

西安康拓医疗技术股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2020]080183号

目 录

一、	审计报告	
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	8
6、	利润表	10
7、	现金流量表	11
8、	股东权益变动表	12
9、	财务报表附注	15

审计报告

众环审字[2020] 080183 号

西安康拓医疗技术股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了西安康拓医疗技术股份有限公司(以下简称“康拓医疗”或“公司”)财务报表,包括2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度、2018年度、2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了康拓医疗2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度、2018年度、2017年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2019年度、2018年度及2017年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 存货减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计11、存货”和附注“六、合并财务报表项目注释5、存货”披露,2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日,公司合并财务	我们在评价与存货减值相关事项的审计过程中执行了包括但不限于以下程序: 1、我们了解及评价了公司与存货管理相关的制度设计及执行情况。 2、获取存货库存报表,对期末存货执行监盘

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>报表存货账面余额分别为3,615.99万元、3,050.73万元、2,767.76万元，存货跌价准备余额分别为483.40万元、748.97万元、651.50万元。存货按照成本与可变现净值孰低计量，管理层考虑对近效期产品、长库龄产品销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。</p> <p>由于存货金额较大，减值通常涉及管理层对未来销售可能实现的判断，我们将存货减值确定为关键审计事项。</p>	<p>程序，关注存货是否存在毁损、积压等减值迹象。</p> <p>3、获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，复核管理层在确定可变现净值时做出的判断假设是否合理；</p> <p>4、获取公司编制的存货效期报表、存货库龄表，了解库龄较长的存货积压的原因并进行分析性复核。</p> <p>5、获取报告期公司管理层对存货核销的文件，判断核销程度及核销账务处理是否合规。</p> <p>6、复核及测试存货跌价准备的计算是否准确。</p> <p>7、我们检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露是否准确。</p>

(二) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 22、收入”和附注“六、合并财务报表项目注释 30、营业收入和营业成本”披露，2019年度、2018年度、2017年度，公司合并报表确认主营业务收入金额分别为14,315.40万元、10,423.29万元、7,176.60万元，报告期公司产品主营业务收入增长较快，产品主要通过经销商和配送商模式进行销售，可能存在产品是否销售给客户、销售时点确认不准确的情形，导致收入确认存在虚增或截止性重大错报风险。因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们在评价与收入确认相关事项的审计过程中执行了包括但不限于以下程序：</p> <p>1、了解并测试了公司销售与收款循环相应的政策和相关内部控制，以评价销售与收款循环相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>2、获取并检查了公司与主要客户签订的销售合同、发货申请单、销售出库单、销售发票、运输交接单、物流系统发货明细以及财务处理凭证、主要客户的销售回款凭证，判断收入确认的真实性；</p> <p>3、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对销售出库单及运输交接单的相关时间节点，以评价销售收入是否在恰当的期间确认；同时对所有产成品执行监盘程序，以确认是否存在实物与账面记录不符的情形；</p> <p>4、向报告期内主要客户及应收账款余额较大的客户进行包括销售额、应收账款期末余额的函证，根据回函信息进一步判断收入确认的真实性；</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>5、我们查询了主要客户的工商登记信息，同时向主要客户函证关联关系并询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系；</p> <p>6、选取报告期内不同地区发生额较大、收入增长额较大及新增的客户进行实地访谈，了解双方的合同执行情况、终端销售情况等，结合客户提供的存货收发存记录、销售发票、销售流向表等信息，核对公司产品在上述省份的销售情况，进一步确认销售收入的真实性；</p> <p>7、获取了公司物流系统本期及期后退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退货情况。</p> <p>8.检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

(三) 非同一控制下企业合并

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参阅财务报表附注七、合并范围的变更，报告期 2017 年 8 月 8 日康拓医疗通过非同一控制下企业合并获取对 Bioplate,Inc.的控制权，并开始从 2017 年 8 月 31 日将其纳入合并财务报表。</p> <p>管理层对购买日或合并日的确认、对合并成本的确认、对被购买方于购买日可辨认净资产公允价值计量的认定等事项需要做出重大判断，我们将企业合并确定为关键审计事项。</p>	<p>我们在评价与企业合并相关事项的审计过程中执行了包括但不限于以下程序：</p> <p>1、获取并阅读股权转让协议等，判断通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并，是否属于“一揽子交易”。</p> <p>2、获取及评价管理层认为获得对被购买方控制权日期的条件，包括股权转让款已经支付完成、被购买方已将出资信息记录在股东名册上、已经获取了被购买方的股份证书、已经对被购买方董事会进行重新任免并占多数席位，我们对被购买方管理层的任免/更换进行了了解等。</p> <p>3、康拓医疗对 Bioplate,Inc.可辨认资产公允价值的认定，我们执行了以下程序：</p> <p>①了解康拓医疗委托第三方对 Bioplate,Inc.公允价值评估的目的、评估方法及评估结论。</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>②评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性。</p> <p>③重新测试了合并成本小于取得可辨认净资产公允价值的差额的确认（负商誉）。</p> <p>④检查了企业合并事项在财务报表附注中相关的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

康拓医疗管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估康拓医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康拓医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康拓医疗的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对康拓医疗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表

使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康拓医疗不能持续经营。

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

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

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

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

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



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

魏云锋



中国注册会计师：

李茜



中国·武汉

2020年5月28日

合并资产负债表

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：					
货币资金	六、1	112,045,543.20	20,551,911.23	20,551,911.23	40,195,919.69
交易性金融资产	六、7		28,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、2	4,029,169.91	4,778,747.56	4,951,075.44	3,855,659.02
应收款项融资					
预付款项	六、3	1,452,857.50	3,636,373.11	3,636,373.11	2,121,286.83
其他应收款	六、4	889,234.92	856,953.31	856,953.31	1,335,595.49
其中：应收利息					
应收股利					
存货	六、5	31,325,912.72	23,017,642.19	23,017,642.19	21,162,647.29
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	六、6	15,197,164.99			
其他流动资产	六、7	2,301,424.61	590,143.78	28,590,143.78	36,230.51
流动资产合计		167,241,307.85	81,431,771.18	81,604,099.06	68,707,338.83
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	六、8		509,845.42	509,845.42	490,654.30
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	六、9	29,570,834.15	28,235,554.13	28,235,554.13	28,700,382.28
在建工程	六、10	5,172,262.59			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	六、11	23,534,185.85	26,226,535.77	26,226,535.77	28,036,108.79
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	六、12	222,706.60	728,243.03	728,243.03	1,346,696.46
递延所得税资产	六、13	2,070,474.43	1,975,180.01	1,949,330.83	887,766.89
其他非流动资产	六、14	505,856.31	16,257,317.47	16,257,317.47	394,778.00
非流动资产合计		61,076,319.93	73,932,675.83	73,906,826.65	59,856,386.72
资产总计		228,317,627.78	155,364,447.01	155,510,925.71	128,563,725.55

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、15	2,708,636.08	4,015,731.67	4,015,731.67	5,541,129.48
预收款项	六、16	2,314,331.21	1,947,450.39	1,947,450.39	1,868,309.94
合同负债					
应付职工薪酬	六、17	5,648,240.42	4,529,943.81	4,529,943.81	2,919,726.49
应交税费	六、18	4,926,146.08	1,987,196.58	1,987,196.58	3,694,047.76
其他应付款	六、19	4,452,745.61	4,333,309.22	4,333,309.22	4,001,250.41
其中：应付利息	六、19	31,479.20	14,874.76	14,874.76	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、20	8,118,751.01	143,044.05	143,044.05	136,186.97
其他流动负债	六、21				6,534.20
流动负债合计		28,168,850.41	16,956,675.72	16,956,675.72	18,167,185.25
非流动负债：					
长期借款	六、22		3,833,562.66	3,833,562.66	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	六、23		35,760.70	35,760.70	170,232.77
长期应付职工薪酬					
预计负债	六、24	1,145,912.22			
递延收益					
递延所得税负债	六、13	6,514,592.10	7,495,095.58	7,495,095.58	8,326,898.61
其他非流动负债					
非流动负债合计		7,660,504.32	11,364,418.94	11,364,418.94	8,497,131.38
负债合计		35,829,354.73	28,321,094.66	28,321,094.66	26,664,316.63
股东权益：					
股本	六、25	43,517,980.00	34,750,000.00	34,750,000.00	34,750,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、26	131,205,517.24	62,009,935.67	62,009,935.67	59,553,785.10
减：库存股					
其他综合收益	六、27	1,335,597.36	918,615.89	918,615.89	-693,415.91
专项储备					
盈余公积	六、28	3,598,059.21	7,499,960.48	7,514,608.35	4,626,008.00
未分配利润	六、29	13,040,007.96	20,901,169.83	21,033,000.66	1,769,168.67
归属于母公司股东权益合计		192,697,161.77	126,079,681.87	126,226,160.57	100,005,545.86
少数股东权益		-208,888.72	963,670.48	963,670.48	1,893,863.06
股东权益合计		192,488,273.05	127,043,352.35	127,189,831.05	101,899,408.92
负债和股东权益总计		228,317,627.78	155,364,447.01	155,510,925.71	128,563,725.55

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡立印

主管会计工作负责人：

吴代

会计机构负责人：

沈亮

合并利润表

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	六、30	147,803,874.53	109,503,335.86	72,487,042.99
其中：营业收入	六、30	147,803,874.53	109,503,335.86	72,487,042.99
二、营业总成本		99,103,952.25	84,923,087.05	61,304,282.95
其中：营业成本	六、30	29,847,024.11	25,487,583.58	22,542,833.09
税金及附加	六、31	1,964,835.04	1,361,257.82	1,087,865.98
销售费用	六、32	24,904,272.79	21,527,659.86	17,156,408.45
管理费用	六、33	31,873,716.49	28,373,895.79	16,007,301.78
研发费用	六、34	10,561,408.79	8,088,665.70	4,413,814.19
财务费用	六、35	-47,304.97	84,024.30	96,059.46
其中：利息费用	六、35	336,860.26	37,270.26	
利息收入	六、35	488,288.23	178,063.07	81,059.58
加：其他收益	六、36	12,326,500.00	209,700.00	1,464,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	1,201,960.14	512,740.29	259,267.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-6,633.80	-129,519.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-62,488.71		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,926,901.35	-1,873,793.10	-1,271,997.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-12,674.77	-17,594.18	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,226,317.59	874,627.97	11,634,530.22
加：营业外收入	六、41	182,838.07	1,104,599.54	141,230.10
减：营业外支出	六、42	95,600.00	229,971.57	308,095.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,313,555.66	874,627.97	11,467,664.73
减：所得税费用	六、43	9,572,646.83	2,943,337.47	2,039,882.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,740,908.83	-2,068,709.50	9,427,781.87
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,740,908.83	-2,068,709.50	9,427,781.87
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,932,667.36	10059456.42	10,059,456.42
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,191,758.53	-12,128,165.93	-631,674.55
六、其他综合收益的税后净额		469,996.54	1,568,036.64	-709,070.57
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		450,797.21	1,612,031.80	-725,728.61
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益		450,797.21	1,612,031.80	-725,728.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额		450,797.21	1,612,031.80	-725,728.61
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		19,199.33	-43,995.16	16,658.04
七、综合收益总额		51,210,905.37	-500,672.86	8,718,711.30
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		52,383,464.57	11,671,488.22	9,333,727.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,172,559.20	-12,172,161.09	-615,016.51
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		1.22	0.52	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		1.22	0.52	0.24

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		166,412,593.02	123,588,847.95	85,315,336.73
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、44（1）	14,867,565.28	2,582,099.45	2,301,291.07
经营活动现金流入小计		181,280,158.30	126,170,947.40	87,616,627.80
购买商品、接受劳务支付的现金		33,207,224.50	28,204,281.68	28,561,103.96
支付给职工以及为职工支付的现金		34,176,743.22	26,446,894.41	14,144,031.99
支付的各项税费		21,992,855.88	17,946,592.03	11,061,334.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、44（2）	34,121,238.40	30,737,921.25	22,586,914.13
经营活动现金流出小计		123,498,062.00	103,335,689.37	76,353,385.06
经营活动产生的现金流量净额		57,782,096.30	22,835,258.03	11,263,242.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		1,361,797.04	519,374.09	388,787.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、44（3）	245,850,000.00	146,350,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流入小计		247,211,797.04	146,869,374.09	110,388,787.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,493,765.56	4,054,652.72	985,425.17
投资支付的现金			265,352.00	478,387.35
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	六、44（4）	217,850,000.00	174,350,000.00	104,196,450.00
投资活动现金流出小计		227,343,765.56	178,670,004.72	105,660,262.52
投资活动产生的现金流量净额		19,868,031.48	-31,800,630.63	4,728,525.12
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		10,000,000.00		20,500,000.00
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		4,136,640.00	3,705,427.20	6,603.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		14,136,640.00	3,705,427.20	20,506,603.00
偿还债务支付的现金			6,633.80	5,099,160.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		316,742.66	21,646.95	20,197.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44（5）		14,850,000.00	
筹资活动现金流出小计		316,742.66	14,878,280.75	5,119,358.13
筹资活动产生的现金流量净额		13,819,897.34	-11,172,853.55	15,387,244.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,606.85	494,217.69	-595,015.66
五、现金及现金等价物净增加额		91,493,631.97	-19,644,008.46	30,783,997.07
加：期初现金及现金等价物余额		20,551,911.23	40,195,919.69	9,411,922.62
六、期末现金及现金等价物余额		112,045,543.20	20,551,911.23	40,195,919.69

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司



项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计					
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债										其他	
股本													
一、上年年末余额	34,750,000.00			62,009,935.67		918,615.89		7,514,608.35	21,033,000.66	126,226,160.57	963,670.48	127,189,831.05	
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	34,750,000.00			62,009,935.67		918,615.89		7,499,960.48	20,901,169.83	126,079,681.87	963,670.48	127,043,352.35	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,767,980.00			69,195,581.57		416,981.47		-3,901,901.27	-7,861,161.87	66,617,479.90	-1,172,559.20	65,444,920.70	
（一）综合收益总额						450,797.21		51,932,667.36	51,932,667.36	52,383,464.57	-1,172,559.20	51,210,905.37	
（二）股东投入和减少资本	863,560.00			13,380,285.89		-9,830.56				14,234,015.33		14,234,015.33	
1、股东投入的普通股	863,560.00			9,136,440.00						10,000,000.00		10,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				4,243,845.89		-9,830.56				4,243,845.89		4,243,845.89	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								6,058,272.43	-6,058,272.43				
2、提取一般风险准备								6,058,272.43	-6,058,272.43				
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转	7,904,420.00			55,815,295.68		-23,985.18		-9,960,173.70	-53,735,556.80				
1、资本公积转增资本（或股本）	7,904,420.00			-7,904,420.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	43,517,980.00			131,205,517.24		1,335,597.36		3,598,059.21	13,040,007.96	192,697,161.77	-208,888.72	192,488,273.05	

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2018年度												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	34,750,000.00				59,553,785.10		-693,415.91		4,525,008.00	1,769,168.67	100,005,545.86	1,893,863.06	101,899,408.92
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	34,750,000.00				59,553,785.10		-693,415.91		4,525,008.00	1,769,168.67	100,005,545.86	1,893,863.06	101,899,408.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,456,150.57		1,612,031.80		2,888,600.35	19,263,831.99	26,220,614.71	-930,192.58	25,290,422.13
（一）综合收益总额							1,612,031.80			22,152,432.34	23,764,464.14	-863,835.18	22,910,628.96
（二）股东投入和减少资本					2,456,150.57						2,456,150.57	-76,357.40	2,379,793.17
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,456,150.57						2,456,150.57	-76,357.40	2,456,150.57
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									2,888,600.35	-2,888,600.35			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	34,750,000.00				62,009,935.67		918,615.89		7,514,608.35	21,033,000.66	126,226,160.57	963,670.48	127,189,831.05

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2017年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	10,486,919.83				61,276,220.17		32,312.70		3,373,755.94	-7,038,035.69	68,131,172.95		68,131,172.95
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、本年年年初余额	10,486,919.83				61,276,220.17		32,312.70		3,373,755.94	-7,038,035.69	68,131,172.95		68,131,172.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,263,080.17				-1,722,435.07		-725,728.61		1,252,252.06	8,807,204.36	31,874,372.91	1,893,863.06	33,768,235.97
（一）综合收益总额							-725,728.61			10,059,456.42	9,333,727.81	-615,016.51	8,718,711.30
（二）股东投入和减少资本	588,185.66				21,952,459.44						22,540,645.10	2,508,879.57	25,049,524.67
1、股东投入的普通股	588,185.66				19,911,814.34						20,500,000.00	2,549,054.94	23,049,054.94
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					2,040,645.10						2,040,645.10	-40,175.37	2,040,645.10
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									1,252,252.06	-1,252,252.06			
2、提取一般风险准备									1,252,252.06	-1,252,252.06			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）	23,674,894.51				-23,674,894.51								
2、盈余公积转增资本（或股本）	23,674,894.51				-23,674,894.51								
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	34,750,000.00				59,553,785.10		-693,415.91		4,628,008.00	1,759,168.67	100,005,545.86	1,893,863.06	101,899,408.92

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡立印

主管会计工作负责人：

吴代

会计机构负责人：

沈亮

资产负债表

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：					
货币资金		104,671,545.41	10,972,247.83	10,972,247.83	35,560,545.47
交易性金融资产			28,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十六、1	1,439,521.23	1,176,880.70	1,349,208.58	1,115,451.88
应收款项融资					
预付款项		1,222,025.72	3,328,177.27	3,328,177.27	1,750,828.20
其他应收款	十六、2	815,461.89	850,170.82	850,170.82	1,313,885.73
其中：应收利息					
应收股利					
存货		30,201,164.77	24,688,106.69	24,688,106.69	16,653,560.17
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		15,197,164.99			
其他流动资产		1,585,111.39		28,000,000.00	
流动资产合计		155,131,995.40	69,015,583.31	69,187,911.19	56,394,271.45
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十六、3	23,830,926.88	24,340,772.30	24,340,772.30	20,572,841.18
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		29,143,833.50	27,503,535.38	27,503,535.38	27,912,944.34
在建工程		5,172,262.59			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产		424,988.63	122,500.00	122,500.00	67,307.69
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		723,842.37	526,879.98	501,030.80	361,789.60
其他非流动资产		12,611,890.46	27,443,820.01	27,443,820.01	10,248,124.77
非流动资产合计		71,907,744.43	79,937,507.67	79,911,658.49	59,163,007.58
资产总计		227,039,739.83	148,953,090.98	149,099,569.68	115,557,279.03

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		2,430,178.05	3,890,263.31	3,890,263.31	1,014,576.22
预收款项		2,314,331.21	1,570,097.10	1,570,097.10	1,868,309.94
合同负债					
应付职工薪酬		3,892,967.04	3,007,994.07	3,007,994.07	2,212,810.86
应交税费		4,921,555.19	1,982,529.86	1,982,529.86	3,685,116.75
其他应付款		4,315,652.60	4,162,522.53	4,162,522.53	3,658,281.36
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		17,874,684.09	14,613,406.87	14,613,406.87	12,439,095.13
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		17,874,684.09	14,613,406.87	14,613,406.87	12,439,095.13
股东权益：					
股本		43,517,980.00	34,750,000.00	34,750,000.00	34,750,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		131,205,517.24	62,009,935.67	62,009,935.67	59,553,785.10
减：库存股					
其他综合收益			25,183.70	25,183.70	-641.22
专项储备					
盈余公积		3,598,059.21	7,499,960.48	7,514,608.35	4,626,008.00
未分配利润		30,843,499.29	30,054,604.26	30,186,435.09	4,189,032.02
股东权益合计		209,165,055.74	134,339,684.11	134,486,162.81	103,118,183.90
负债和股东权益总计		227,039,739.83	148,953,090.98	149,099,569.68	115,557,279.03

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡立

主管会计工作负责人：

吴逸

会计机构负责人：

王

利润表

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十六、4	133,828,971.30	95,078,462.62	67,162,522.10
减：营业成本	十六、4	30,662,157.98	24,672,332.35	20,785,155.37
税金及附加		1,877,506.85	1,269,210.32	1,058,396.00
销售费用		23,536,145.96	20,235,923.90	16,324,236.78
管理费用		11,102,793.39	10,085,549.19	9,568,874.78
研发费用		8,523,776.94	5,677,295.72	4,229,531.92
财务费用		-1,403,468.79	-1,415,234.20	295,354.17
其中：利息费用				
利息收入		1,154,855.99	796,282.38	266,238.17
加：其他收益		12,326,500.00	209,700.00	1,464,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,192,258.44	502,149.75	259,267.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-159,836.90	-6,633.80	-129,519.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		113,257.67		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,097,949.63	-1,062,957.17	-791,799.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,674.77	-17,594.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,051,450.68	34,184,683.74	15,832,941.70
加：营业外收入		182,838.07	280.01	0.12
减：营业外支出		95,600.00	229,971.57	308,095.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,138,688.75	33,954,992.18	15,524,846.23
减：所得税费用		10,555,964.49	5,068,988.76	3,002,325.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,582,724.26	28,886,003.42	12,522,520.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,582,724.26	28,886,003.42	12,522,520.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		8,632.04	25,824.92	-32,953.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		8,632.04	25,824.92	-32,953.92
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额		8,632.04	25,824.92	-32,953.92
9、其他				
六、综合收益总额		60,591,356.30	28,911,828.34	12,489,566.66

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		152,576,681.45	109,951,367.23	80,217,380.91
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		14,851,719.96	1,476,908.52	2,301,255.20
经营活动现金流入小计		167,428,401.41	111,428,275.75	82,518,636.11
购买商品、接受劳务支付的现金		38,093,966.68	34,555,270.07	33,988,762.16
支付给职工以及为职工支付的现金		17,165,873.10	13,538,375.50	10,043,146.93
支付的各项税费		21,774,441.88	17,285,232.54	11,032,766.64
支付其他与经营活动有关的现金		26,536,979.03	21,128,032.40	18,752,981.49
经营活动现金流出小计		103,571,260.69	86,506,910.51	73,817,657.22
经营活动产生的现金流量净额		63,857,140.72	24,921,365.24	8,700,978.89
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		1,352,095.34	508,783.55	388,787.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		243,000,000.00	143,500,000.00	110,000,000.00
投资活动现金流入小计		244,352,095.34	144,008,783.55	110,388,787.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,493,765.56	3,423,812.70	911,471.57
投资支付的现金			3,748,740.00	20,401,839.75
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		215,000,000.00	171,500,000.00	90,000,000.00
投资活动现金流出小计		224,493,765.56	178,672,552.70	111,313,311.32
投资活动产生的现金流量净额		19,858,329.78	-34,663,769.15	-924,523.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		10,000,000.00		20,500,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00		20,500,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金			14,850,000.00	
筹资活动现金流出小计			14,850,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		10,000,000.00	-14,850,000.00	20,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,172.92	4,106.27	-0.08
五、现金及现金等价物净增加额		93,699,297.58	-24,588,297.64	28,276,455.13
加：期初现金及现金等价物余额		10,972,247.83	35,560,545.47	7,284,090.34
六、期末现金及现金等价物余额		104,671,545.41	10,972,247.83	35,560,545.47

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2019年度					股东权益合计					
	股本	其他权益工具			资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	34,750,000.00				62,009,935.67		25,183.70		7,514,608.35	30,186,435.09	134,486,162.81
加：会计政策变更									-14,647.87	-131,830.83	-146,478.70
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	34,750,000.00				62,009,935.67		25,183.70		7,499,960.48	30,054,604.26	134,339,684.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,767,980.00				69,195,581.57		-25,183.70		-3,901,901.27	788,895.03	74,825,371.63
（一）综合收益总额							8,632.04			60,582,724.26	60,591,356.30
（二）股东投入和减少资本	863,560.00				13,380,285.89		-9,830.56				14,234,015.33
1、股东投入的普通股	863,560.00				9,136,440.00						10,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					4,243,845.89		-9,830.56			-6,058,272.43	4,243,845.89
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									6,058,272.43	-6,058,272.43	-9,830.56
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)	7,904,420.00				55,815,295.68		-23,985.18		-9,960,173.70	-53,735,556.80	
2、盈余公积转增资本(或股本)	7,904,420.00				-7,904,420.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	43,517,980.00				131,205,517.24		-23,985.18		-9,960,173.70	-53,735,556.80	209,165,055.74

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

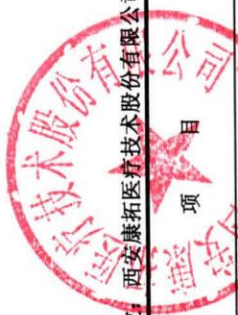
股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2018年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股					
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	34,750,000.00			59,553,785.10		-641.22	4,626,008.00	4,189,032.02	103,118,183.90	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	34,750,000.00			59,553,785.10		-641.22	4,626,008.00	4,189,032.02	103,118,183.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,456,150.57		25,824.92	2,888,600.35	25,997,403.07	31,367,978.91	
（一）综合收益总额						25,824.92		28,886,003.42	28,911,828.34	
（二）股东投入和减少资本				2,456,150.57					2,456,150.57	
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他				2,456,150.57					2,456,150.57	
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							2,888,600.35	-2,888,600.35		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	34,750,000.00			62,009,935.67		25,183.70	7,514,608.35	30,186,435.09	134,486,162.81	

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司



第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2017年度					未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备			盈余公积
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	10,486,919.83			61,276,220.17		3,373,755.94	68,087,972.14	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	10,486,919.83			61,276,220.17		3,373,755.94	68,087,972.14	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,263,080.17			-1,722,435.07		1,252,252.06	35,030,211.76	
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本	588,185.66			21,952,459.44			12,489,566.66	
1、股东投入的普通股	588,185.66			19,911,814.34			22,540,645.10	
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他				2,040,645.10			2,040,645.10	
（三）利润分配								
1、提取盈余公积						1,252,252.06		
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配						1,252,252.06		
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)	23,674,894.51			-23,674,894.51				
2、盈余公积转增资本(或股本)	23,674,894.51			-23,674,894.51				
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	34,750,000.00			59,553,785.10		4,626,008.00	103,118,183.90	

载于第15页至第139页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



编制单位：西安康拓医疗技术股份有限公司

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

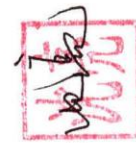
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



西安康拓医疗技术股份有限公司
财务报表附注
2019年度、2018年度及2017年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

西安康拓医疗技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原西安康拓医疗技术有限公司(以下简称“有限公司”)以截至2019年7月31日的净资产整体改制设立的股份有限公司。

整体变更前有限公司由自然人胡立人、黄帝源和胡立功三人于2005年3月14日共同出资设立,注册地为陕西省西安市。公司成立时注册资本为人民币300.00万元,其中:胡立人出资150.00万元、占注册资本的50.00%;黄帝源出资120.00万元、占注册资本的40.00%;胡立功出资30.00万元、占注册资本的10.00%。

2006年6月9日,经有限公司股东会同意,公司增加注册资本20.00万元,全部由西安高新技术产业开发区创业园发展中心出资,增资后公司注册资本320.00万元。

2006年8月28日,经有限公司股东会同意,黄帝源将其持有公司120.00万元股权中80%转让给新股东德国欧洲TCM投资发展有限公司,转让股权金额为96.00万元。

2008年12月16日,经有限公司股东会同意,德国欧洲TCM投资发展有限公司将其持有公司96.00万元股权全额转让给股东黄帝源。

2011年9月15日,经有限公司股东会同意,股东黄帝源、西安高新技术产业开发区创业园发展中心分别将其持有的公司120.00万元股权、20.00万元股权全额转让给股东胡立人。

2012年5月10日,经有限公司股东会同意,增加公司注册资本700.00万元,其中原股东胡立人出资615.44万元,新股东西安联创生物医药孵化器有限公司出资84.56万元,增资后公司注册资本为1,020.00万元。

2014年4月29日,经有限公司股东会同意,股东西安联创生物医药孵化器有限公司将所持股权84.56万元全额转让给股东胡立人。

2016年8月15日,经有限公司股东会同意,原股东胡立人、胡立功将其分别持有公司股权258.79万元、5.70万元转让给新股东朱海龙153.00万元、吴栋15.30万元、赵若愚15.30万元、李琰10.20万元以及西安合赢企业管理咨询合伙企业(有限合伙)70.69万元。

2016年10月13日,经有限公司股东会同意,增加公司注册资本28.69万元,全部由新股东上海弘翕投资发展中心(有限合伙)出资,增资后公司注册资本1,048.69万元。

2017年6月16日，经有限公司股东会同意，增加公司注册资本58.82万元，全部由股东上海弘翕投资发展中心（有限合伙）出资，增资后公司注册资本1,107.51万元。

2017年6月23日，经有限公司股东会同意，将公司资本公积2,367.49万元转增资本，转增后公司注册资本为3,475.00万元。

2019年10月21日，经有限公司股东会决议同意以2019年7月31日为基准日将公司经审计的净资产折为4,265.442万股，将公司名称变更为西安康拓医疗技术股份有限公司，注册资本(股本) 变更为 4,265.442万元。2019年11月12日，完成工商变更登记。

2019年12月20日，经公司股东大会同意，增加公司股本86.356万元，由股东上海弘翕投资发展中心（有限合伙）全部出资，增资后公司股本4351.798万元。

截至2019年12月31日，本公司注册资本为人民币4,351.798万元，股本为人民币4,351.798万元。

公司法定代表人：胡立人。

公司统一社会信用代码：91610131766980321E。

公司注册地址：西安市高新区草堂科技产业基地秦岭大道西6号。

本公司的营业期限为长期。本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事医疗器械的研究、生产和销售业务。

公司经营范围：医疗器械的研究、生产和销售;货物与技术的进出口经营（国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外）。（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）

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团报告期合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会于2020年5月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

露规定编制。

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

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定

美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策从 2019 年 1 月 1 日起开始执行：

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策适用于报告期 2018 年度、2017 年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

（5）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后:

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，对其不进行组合划分。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度、2017 年度：

(1) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日

对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

① 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备: A、债务人发生严重的财务困难; B、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等); C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组; D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	纳入合并财务报表合并范围内的关联方款项
账龄组合	除关联方款项外的应收款项

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法、损失率法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用损失率法计提坏账准备的组合计提方法

根据期末判断的各账龄段损失率计提应收账款坏账准备。

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、在途物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

①存货可变现净值的确认方法：

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②跌价准备的计提方法：

对于无菌产品，按距有效期时间计提跌价，具体计提比例如下：

距有效期时间	存货跌价准备计提比例（%）
1 年以上（含 1 年）	0
1 年以下--6 个月（含 6 个月）	30
6 个月以下--2 个月（含 2 个月）	50
2 个月以内	90
过效期	100

对于非无菌产品，综合考虑按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额及对应库龄段计提金额孰高提取跌价，非无菌产品分库龄的具体计提比例如下：

库龄	存货跌价准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	30
2 至 3 年	50
3 至 4 年	60
4 至 5 年	80
5 年以上	100

对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的原材料、在产品，按所生产的对应产成品的类别合并计提存货跌价准备。

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

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在 2018、2017 年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019 年 1 月 1 日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在 2018 年 12 月 31 日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5~10	0~5	20.00~9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3~10	0~5	33.33~9.50

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	5	直线法
市场准入许可	10	直线法
软件	3-10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租赁资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

20、预计负债

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

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

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。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，按照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和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

A. 对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

B. 对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了

所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

22、收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本集团收入确认依据主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期；具体为：

①内销业务：公司在产品发出后、已经客户签收并确认，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②外销业务：以产品报关出口离境，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

③境外业务：公司在产品发出，交给客户、承运商或客户指定的承运商，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

以上内销业务指境内公司对境内的销售业务，外销业务指境内公司对境外的销售业务，境外业务指境外子公司对境外的销售业务。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更; (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债 (或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳 (或返还) 的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

25、租赁

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

本公司拟首次公开发行股票并在科创板上市，经公司董事会决议按照财政部对执行新金融工具准则的时间要求，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度、2017 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	4,951,075.44	应收账款	摊余成本	4,778,747.56
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	28,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	28,000,000.00

B、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	1,349,208.58	应收账款	摊余成本	1,176,880.70
其他流动资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	28,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	28,000,000.00

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	4,951,075.44			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备			-172,327.88	
按新金融工具准则列示的余额				4,778,747.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
其他流动资产	28,000,000.00			
减：转出至交易性金融资产		28,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
交易性金融资产				
加：自其他流动资产（原准则）转入			28,000,000.00	
按新金融工具准则列示的余额				28,000,000.00

B、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
应收账款	1,349,208.58			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备			-172,327.88	
按新金融工具准则列示的余额				1,176,880.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
其他流动资产	28,000,000.00			
减：转出至交易性金融资产		28,000,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
交易性金融资产				
加：自其他流动资产（原准则）转入			28,000,000.00	
按新金融工具准则列示的余额				28,000,000.00

③首次执行日，金融资产减值准备调节表

A、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				
应收账款减值准备	1,446,308.98		172,327.88	1,618,636.86

B、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本：				

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
应收账款减值准备	274,513.32		172,327.88	446,841.20

④对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	21,033,000.66	7,514,608.35	
应收款项减值的重新计量	-131,830.83	-14,647.87	
2019 年 1 月 1 日	20,901,169.83	7,499,960.48	

2) 根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 公司对财务报表格式进行了相应调整: (1) 原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”项目; (2) 原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”项目; (3) 利润表中“资产减值损失”项目由损失以“+”号填列变为损失以“-”号填列。本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定, 将租赁归类为经营租赁和融资

租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

（4）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

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

(7) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对纠纷、争议等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
企业所得税	注 2~注 6
增值税	应税收入按 17%/16%/13%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

注 1：本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号)规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

注 2：报告期内本集团各公司的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
西安康拓医疗技术股份有限公司	15%
西安青松康业医疗技术有限公司	20% (注3)
Health Leader International Limited	注4
CFS Tioga Scientific, Inc	注5
Bioplate, Inc.	注5、注6

注 3: 子公司西安青松康业医疗技术有限公司为小规模纳税人。

注 4: 子公司 Health Leader International Limited 是在香港注册的公司, 根据香港法例第 112 章《税务条例》, 任何人士, 包括法团、合伙业务、受托人或团体, 在香港经营行业、专业或业务而从该行业、专业或业务获得于香港产生或得自香港的应评税利润, 均须纳税 - 利得税。2018、2019 年度及其后课税年度的税率, 应评税利润不超过 2,000,000 港币为 8.25%; 超过 2,000,000 港币的部分为 16.5%。报告期内 Health Leader International Limited 的收入全部取自香港境外, 无需缴纳企业所得税。

注 5: 子公司 CFS Tioga Scientific, Inc 和 Bioplate, Inc. 是在美国注册的公司, 2017 年按如下累进税率缴纳美国联邦所得税:

应税收入超过 (美元)	但不超过 (美元)	税率
0.00	50,000.00	15%
50,000.00	75,000.00	25%
75,000.00	100,000.00	34%
100,000.00	335,000.00	39%
335,000.00	10,000,000.00	34%
10,000,000.00	15,000,000.00	35%
15,000,000.00	18,333,333.00	38%
18,333,333.00		35%

2018 年、2019 年, 根据《减税与就业法案》(TCJA), 美国联邦所得税适用 21% 的单一税率。

注 6: 子公司 Bioplate, Inc. 经营地在美国加利福尼亚州, 需缴纳加利福尼亚州企业所得税, 2017 年、2018 年、2019 年的税率分别为 8.84%、6.84%、8.84%, 除此之外, 还要缴纳每年 800 美元的加利福尼亚州特许经营税。

2、税收优惠及批文

①公司于2016年12月6日经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局批准，取得高新技术企业证书，有效期三年，公司在高新技术企业证书有效期内享受15%的企业所得税优惠税率。

②公司于2019年11月7日经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准，取得高新技术企业证书，有效期三年，公司在高新技术企业证书有效期内享受15%的企业所得税优惠税率。

③根据《财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。经公司主管税务机关备案同意，本公司符合科技型中小企业研发费用可以按照以上规定加计扣除。

④根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。本公司2018年、2019年研发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

⑤根据财政部、税务总局 2018 年 7 月 11 日下发的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）的规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司西安青松康业医疗技术有限公司符合享受《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）企业所得税减免优惠的条件。

⑥根据财政部、税务总局 2019 年 1 月 17 日下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减

按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司西安青松康业医疗技术有限公司符合享受《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）企业所得税减免优惠的条件。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	18,240.97	80,626.49	13,673.39
银行存款	112,027,302.23	20,471,284.74	40,182,246.30
合 计	112,045,543.20	20,551,911.23	40,195,919.69
其中：存放在境外的款项总额	6,376,642.07	8,573,521.31	4,635,374.22

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	4,462,097.32	6,013,785.31	4,430,671.58
1 至 2 年		12,717.35	139,926.42
2 至 3 年		125,215.26	109,105.00
3 至 4 年	6,885.00	109,105.00	84,038.00
4 至 5 年	99,105.00	84,038.00	7,716.00
5 年以上		52,523.50	44,807.50
小 计	4,568,087.32	6,397,384.42	4,816,264.50
减：坏账准备	538,917.41	1,446,308.98	960,605.48
合 计	4,029,169.91	4,951,075.44	3,855,659.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,568,087.32	100.00	538,917.41	11.80	4,029,169.91

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	4,568,087.32	100.00	538,917.41	11.80	4,029,169.91
合 计	4,568,087.32	——	538,917.41	——	4,029,169.91

(续)

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,397,384.42	100.00	1,446,308.98	22.61	4,951,075.44
其中：关联方组合					
账龄组合	6,397,384.42	100.00	1,446,308.98	22.61	4,951,075.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	6,397,384.42	——	1,446,308.98	——	4,951,075.44

(续)

类 别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,816,264.50	100.00	960,605.48	19.95	3,855,659.02
其中：关联方组合					
账龄组合	4,816,264.50	100.00	960,605.48	19.95	3,855,659.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,816,264.50	——	960,605.48	——	3,855,659.02

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,568,087.32	538,917.41	11.80
合 计	4,568,087.32	538,917.41	11.80

(续)

项 目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,397,384.42	1,446,308.98	22.61
合 计	6,397,384.42	1,446,308.98	22.61

(续)

项 目	2017-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,816,264.50	960,605.48	19.95
合 计	4,816,264.50	960,605.48	19.95

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
2019 年	1,618,636.86	88,957.90		90,982.57	1,270,053.20	10,393.28	538,917.41
2018 年	960,605.48	537,188.82			102,478.94	50,993.62	1,446,308.98
2017 年	100,251.20	339,933.76	574,458.43			-54,037.91	960,605.48

注：上表中所列坏账准备 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“执行新金融工具准则导致的会计政策变更”。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

年度/期间	单位名称	收回或转回金额	收回方式
2019 年	NuVasive, Inc.	90,982.57	银行存款
	合 计	90,982.57	—

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年	2018 年	2017 年
实际核销的应收账款	1,270,053.20	102,478.94	

其中：重要的应收账款核销情况

年度/期间	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2019年	SGS Comercio Imp Exp Ltda	货款	987,292.26	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	西安交通大学医学院第一附属医院	货款	71,088.00	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	乌鲁木齐高新技术产业开发区康达物资配送中心	货款	45,335.70	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	铜川市妇幼保健医院	货款	24,057.50	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	Sawasdee Medical 2011 (Thailand) Co Ltd	货款	21,528.55	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	小计	---	1,149,302.01	---	---	---
2018年	NuVasive, Inc.	货款	87,543.54	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	Medi-Tech Orthopedics	货款	14,935.40	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	小计	---	102,478.94	---		

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
前五名应收账款汇总	3,350,021.71	4,412,603.14	3,415,022.93
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	73.34	68.98	70.91
计提的坏账准备	422,414.82	995,499.37	666,382.74

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,383,426.87	95.22	2,336,373.11	64.25	821,286.83	38.72
1至2年	52,276.49	3.60				
2至3年					1,300,000.00	61.28
3年以上	17,154.14	1.18	1,300,000.00	35.75		
合计	1,452,857.50	—	3,636,373.11	—	2,121,286.83	—

注：账龄超过1年的预付款项，主要原因为合同尚未履行完毕，供应商尚未提供合同对应的产品。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
前五名预付账款汇总	791,517.97	2,630,192.80	1,848,835.57
占预付账款年(期)末余额合计数的比例(%)	54.48	72.33	87.16

4、其他应收款

项目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	889,234.92	856,953.31	1,335,595.49
合计	889,234.92	856,953.31	1,335,595.49

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1年以内	894,470.43	547,673.20	1,287,422.82

账 龄	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 至 2 年	12,764.49	310,375.52	121,159.80
2 至 3 年	40,000.00	78,322.54	5,000.00
3 至 4 年		5,000.00	
4 至 5 年			
5 年以上	43,698.92	42,991.09	40,930.23
小 计	990,933.84	984,362.35	1,454,512.85
减：坏账准备	101,698.92	127,409.04	118,917.36
合 计	889,234.92	856,953.31	1,335,595.49

②按款项性质分类情况

款项性质	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
备用金	35,200.57	631,005.11	1,009,693.88
保证金、押金	546,593.74	272,067.34	270,137.08
其他往来款	348,810.00		
代扣代缴款及其他	60,329.53	81,289.90	174,681.89
小 计	990,933.84	984,362.35	1,454,512.85
减：坏账准备	101,698.92	127,409.04	118,917.36
合 计	889,234.92	856,953.31	1,335,595.49

注：其他往来款为合营企业 Sage Life Sciences LLC 于 2019 年 12 月 27 日注销后，本公司与合营方约定 Sage Life Sciences LLC 账户中剩余的其中 5 万美元归本公司所有，该款项已于 2020 年 1 月 11 日到账。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	127,409.04			127,409.04
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本年计提	-26,469.19			-26,469.19
本年转回				
本年转销				
本年核销				
外币报表折算差异	759.07			759.07
2019 年 12 月 31 日余额	101,698.92			101,698.92

(续)

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	984,362.35	100.00	127,409.04	12.94	856,953.31
其中：关联方组合					
账龄组合	984,362.35	100.00	127,409.04	12.94	856,953.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	984,362.35	100.00	127,409.04	12.94	856,953.31

(续)

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,454,512.85	100.00	118,917.36	8.18	1,335,595.49
其中：关联方组合					
账龄组合	1,454,512.85	100.00	118,917.36	8.18	1,335,595.49

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,454,512.85	100.00	118,917.36	8.18	1,335,595.49

④坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
2019年	127,409.04	-26,469.19			759.07	101,698.92
2018年	118,917.36	6,401.47			2,090.21	127,409.04
2017年	24,204.21	95,167.57			-454.42	118,917.36

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2019年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
Sage Life Sciences, LLC	往来款	348,810.00	1年以内	35.20	17,440.50
西安蓝港数字医疗科技股份有限公司	保证金、押金	209,000.00	1年以内	21.09	10,450.00
西安高新区市政配套建设有限公司	保证金、押金	78,000.00	1年以内	7.87	3,900.00
JALEX Medical LLC	保证金、押金	70,110.81	1年以内	7.08	3,505.54
上海赢顺物业管理有限公司	保证金、押金	64,564.02	1年以内	6.52	3,228.20
合计	——	770,484.83		77.76	38,524.24

B、2018年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
上海赢顺物业管理有限公司	保证金、押金	126,053.54	1年以内	12.81	6,302.68
李杰	备用金	105,000.00	1-2年	10.67	10,500.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
胡晓辰	备用金	100,000.00	1-2 年	10.16	10,000.00
高飞	备用金	100,000.00	1 年以内	10.16	5,000.00
杨雪琦	备用金	84,000.00	1 年以内	8.53	4,200.00
合 计	——	515,053.54		52.33	36,002.68

C、2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
李杰	备用金	250,000.00	1 年以内	17.19	12,500.00
胡晓辰	备用金	200,000.00	1 年以内	13.75	10,000.00
杨崇峰	备用金	175,000.00	1 年以内	12.03	8,750.00
方亮	备用金	155,000.00	2 年以内	10.66	8,000.00
上海赢顺物业管理 有限公司	保证金、押金	82,866.86	2 年以内	5.70	6,262.90
合 计	——	862,866.86		59.33	45,512.90

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,491,618.16		6,491,618.16
在产品	655,423.75		655,423.75
库存商品	23,973,069.17	3,774,454.24	20,198,614.93
发出商品	64,126.88		64,126.88
半成品	4,784,964.07	1,059,554.33	3,725,409.74
在途物资	190,719.26		190,719.26
合 计	36,159,921.29	4,834,008.57	31,325,912.72

(续)

项 目	2018-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,624,848.92		3,624,848.92
在产品	371,627.52		371,627.52
库存商品	20,047,958.98	4,086,757.37	15,961,201.61

项 目	2018-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	53,711.15		53,711.15
半成品	6,285,111.84	3,402,915.45	2,882,196.39
在途物资	124,056.60		124,056.60
合 计	30,507,315.01	7,489,672.82	23,017,642.19

(续)

项 目	2017-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,263,395.28		4,263,395.28
在产品	192,762.87		192,762.87
库存商品	15,890,335.40	3,335,970.08	12,554,365.32
发出商品	122,544.96		122,544.96
半成品	5,488,397.30	3,179,002.26	2,309,395.04
在途物资	1,720,183.82		1,720,183.82
合 计	27,677,619.63	6,514,972.34	21,162,647.29

(2) 存货跌价准备

项 目	2018-12-31	2019 年增加金额		2019 年减少金额		外币报表 折算差异	2019-12-31
		计提	其他	转回或转销	核销		
库存商品	4,086,757.37	1,709,603.44		1,252,361.64	796,050.00	26,505.07	3,774,454.24
半成品	3,402,915.45	217,297.91			2,576,838.27	16,179.24	1,059,554.33
合 计	7,489,672.82	1,926,901.35		1,252,361.64	3,372,888.27	42,684.31	4,834,008.57

(续)

项 目	2017-12-31	2018 年增加金额		2018 年减少金额		外币报表 折算差异	2018-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	3,335,970.08	1,268,487.97		639,634.95		121,934.27	4,086,757.37
半成品	3,179,002.26	61,714.84				162,198.35	3,402,915.45
合 计	6,514,972.34	1,330,202.81		639,634.95		284,132.62	7,489,672.82

(续)

项 目	2017-1-1	2017 年增加金额		2017 年减少金额		外币报表 折算差异	2017-12-31
		计提	合并增加	转回或转销	其他		
库存商品	1,000,771.18	686,895.70	2,084,656.99	414,274.10		-22,079.69	3,335,970.08
半成品		150,000.68	3,061,546.37			-32,544.79	3,179,002.26

项目	2017-1-1	2017 年增加金额		2017 年减少金额		外币报表 折算差异	2017-12-31
		计提	合并增加	转回或转销	其他		
合计	1,000,771.18	836,896.38	5,146,203.36	414,274.10		-54,624.48	6,514,972.34

6、一年内到期的非流动资产

项目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	备注
一年内到期的其他非流动资产	15,197,164.99			附注六、14
合计	15,197,164.99			

7、其他流动资产

项目	2019-12-31	2019-1-1	2018-12-31	2017-12-31
预交税款	727,125.10	590,143.78	590,143.78	36,230.51
理财产品			28,000,000.00	
上市发行股份过程支付中介费	1,574,299.51			
合计	2,301,424.61	590,143.78	28,590,143.78	36,230.51

注：上表中所列其他流动资产 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异，系执行新金融工具准则导致的会计政策变更，对理财产品列示科目的调整，2018 年年末列示在其他流动资产，2019 年年初列示在交易性金融资产，详见附注四、26、“执行新金融工具准则导致的会计政策变更”。

8、长期股权投资**(1) 2019 年增减变动**

被投资单位	2018-12-31	2019 年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
Sage Life Sciences LLC	509,845.42		501,307.99	-17,169.47	8,632.04	
小计	509,845.42		501,307.99	-17,169.47	8,632.04	
合计	509,845.42		501,307.99	-17,169.47	8,632.04	

(续)

被投资单位	本年增减变动			2019-12-31	2019-12-31 减值准备余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业					
Sage Life Sciences LLC					
小 计					
合 计					

注：本公司在美国注册的合营企业 Sage Life Sciences LLC 于 2019 年 12 月 27 日已注销。

(2) 2018 年度增减变动

被投资单位	2017-12-31	2018 年度增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
Sage Life Sciences LLC	490,654.30			-6,633.80	25,824.92	
小 计	490,654.30			-6,633.80	25,824.92	
合 计	490,654.30			-6,633.80	25,824.92	

(续)

被投资单位	2018年度增减变动增减变动			2018-12-31	2018-12-31 减值准备
	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业					
Sage Life Sciences LLC				509,845.42	
小 计				509,845.42	
合 计				509,845.42	

(3) 2017 年度增减变动

被投资单位	2017-1-1	2017 年度增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
Sage Life Sciences LLC	653,127.97			-129,519.75	-32,953.92	
小 计	653,127.97			-129,519.75	-32,953.92	
合 计	653,127.97			-129,519.75	-32,953.92	

(续)

被投资单位	2017 年度增减变动增减变动			2017-12-31	2017-12-31 减值准备
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
Sage Life Sciences LLC				490,654.30	
小 计				490,654.30	
合 计				490,654.30	

9、固定资产

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
固定资产	29,570,834.15	28,235,554.13	28,700,382.28
固定资产清理			
合 计	29,570,834.15	28,235,554.13	28,700,382.28

(1) 固定资产

① 固定资产情况

A、2019 年情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、2018-12-31 余额	19,772,445.83	16,798,760.04	1,857,498.47	3,618,246.85	42,046,951.19
2、2019 年增加金额	354,128.21	3,389,506.39	68,086.21	239,558.71	4,051,279.52
(1) 购置	354,128.21	3,337,887.35	68,086.21	199,156.32	3,959,258.09
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差异		51,619.04		40,402.39	92,021.43
3、2019 年减少金额		430,000.00			430,000.00
(1) 处置或报废		430,000.00			430,000.00
4、2019-12-31 余额	20,126,574.04	19,758,266.43	1,925,584.68	3,857,805.56	45,668,230.71

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
二、累计折旧					
1、2018-12-31 余额	1,408,786.56	8,543,969.38	1,250,038.04	2,608,603.08	13,811,397.06
2、2019 年增加金额	471,149.71	1,586,586.27	207,244.82	429,518.70	2,694,499.50
(1) 计提	471,149.71	1,537,790.48	207,244.82	394,627.64	2,610,812.65
(2) 企业合并增加					
(3) 外币报表折算差异		48,795.79		34,891.06	83,686.85
3、2019 年减少金额		408,500.00			408,500.00
(1) 处置或报废		408,500.00			408,500.00
4、2019-12-31 余额	1,879,936.27	9,722,055.65	1,457,282.86	3,038,121.78	16,097,396.56
三、减值准备					
1、2018-12-31 余额					
2、2019 年增加金额					
(1) 计提					
3、2019 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2019-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2019-12-31 账面价值	18,246,637.77	10,036,210.78	468,301.82	819,683.78	29,570,834.15
2、2018-12-31 账面价值	18,363,659.27	8,254,790.66	607,460.43	1,009,643.77	28,235,554.13

B、2018 年度情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、2017-12-31 余额	19,772,445.83	15,559,847.22	1,919,620.88	3,997,088.24	41,249,002.17
2、2018 年增加金额		1,250,231.82	485,877.59	858,638.76	2,594,748.17
(1) 购置		1,099,942.74	485,877.59	721,153.71	2,306,974.04
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差异		150,289.08		137,485.05	287,774.13
3、2018 年减少金额		11,319.00	548,000.00	1,237,480.15	1,796,799.15
(1) 处置或报废		11,319.00	548,000.00	1,237,480.15	1,796,799.15
4、2018-12-31 余额	19,772,445.83	16,798,760.04	1,857,498.47	3,618,246.85	42,046,951.19
二、累计折旧					
1、2017-12-31 余额	939,191.04	7,071,255.72	1,474,572.50	3,063,600.63	12,548,619.89
2、2018 年增加金额	469,595.52	1,474,238.84	296,065.54	716,571.21	2,956,471.11
(1) 计提	469,595.52	1,339,961.41	296,065.54	613,387.82	2,719,010.29
(2) 企业合并增加					
(3) 外币报表折算差异		134,277.43		103,183.39	237,460.82
3、2018 年减少金额		1,525.18	520,600.00	1,171,568.76	1,693,693.94
(1) 处置或报废		1,525.18	520,600.00	1,171,568.76	1,693,693.94

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
4、2018-12-31 余额	1,408,786.56	8,543,969.38	1,250,038.04	2,608,603.08	13,811,397.06
三、减值准备					
1、2017-12-31 余额					
2、2018 年增加金额					
(1) 计提					
3、2018 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2018-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2018-12-31 账面价值	18,363,659.27	8,254,790.66	607,460.43	1,009,643.77	28,235,554.13
2、2017-12-31 账面价值	18,833,254.79	8,488,591.50	445,048.38	933,487.61	28,700,382.28

C、2017 年度情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值					
1、2017-1-1 余额	19,772,445.83	12,112,875.07	1,919,620.88	1,098,816.44	34,903,758.22
2、2017 年增加金额		3,446,972.15		2,898,271.80	6,345,243.95
(1) 购置		462,112.21		167,710.13	629,822.34
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加		3,015,374.56		2,758,476.57	5,773,851.13

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
(4) 外币报表折算差异		-30,514.62		-27,914.90	-58,429.52
3、2017 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2017-12-31 余额	19,772,445.83	15,559,847.22	1,919,620.88	3,997,088.24	41,249,002.17
二、累计折旧					
1、2017-1-1 余额	469,595.52	3,491,317.43	1,213,964.42	474,724.90	5,649,602.27
2、2017 年增加金额	469,595.52	3,579,938.29	260,608.08	2,588,875.73	6,899,017.62
(1) 计提	469,595.52	1,170,685.58	260,608.08	436,641.18	2,337,530.36
(2) 企业合并增加		2,435,035.63		2,176,942.07	4,611,977.70
(3) 外币报表折算差异		-25,782.92		-24,707.52	-50,490.44
3、2017 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2017-12-31 余额	939,191.04	7,071,255.72	1,474,572.50	3,063,600.63	12,548,619.89
三、减值准备					
1、2017-1-1 余额					
2、2017 年增加金额					
(1) 计提					
3、2017 年减少金额					
(1) 处置或报废					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
4、2017-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2017-12-31 账面价值	18,833,254.79	8,488,591.50	445,048.38	933,487.61	28,700,382.28
2、2017-1-1 账面价值	19,302,850.31	8,621,557.64	705,656.46	624,091.54	29,254,155.95

(2) 固定资产清理

无。

10、在建工程

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
在建工程	5,172,262.59		
工程物资			
合 计	5,172,262.59		

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019-12-31 余额			2018-12-31 余额			2017-12-31 余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值
三类植入医疗器械产品产业与研发基地项目	5,172,262.59		5,172,262.59						
合 计	5,172,262.59		5,172,262.59						

②重要在建工程项目本年变动情况

2019 年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2018-12-31	2019 年 增加金额	2019 年转 入固定资 产金额	2019 年 其他减 少金额	2019-12-31
三类植入医疗器械产品产业与研发基地项目	42,907.78		5,172,262.59			5,172,262.59
合 计	42,907.78		5,172,262.59			5,172,262.59

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
三类植入医疗器械产品产业与研发基地项目	1.21	1.21				自筹
合 计	—	—				—

(2) 工程物资

无。

11、无形资产**(1) 无形资产情况****①2019 年情况**

项 目	专利权	市场准入许可	软件	合 计
一、账面原值				
1、2018-12-31 余额	757,010.96	27,605,163.04	4,587,785.11	32,949,959.11
2、2019 年增加金额	12,463.90	454,508.60	432,365.88	899,338.38
(1) 购置			359,489.40	359,489.40
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 外币报表折算差异	12,463.90	454,508.60	72,876.48	539,848.98
3、2019 年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、2019-12-31 余额	769,474.86	28,059,671.64	5,020,150.99	33,849,297.49
二、累计摊销				
1、2018-12-31 余额	201,869.22	3,680,688.04	2,840,866.08	6,723,423.34
2、2019 年增加金额	157,218.40	2,866,568.02	567,901.88	3,591,688.30
(1) 计提	152,090.19	2,773,065.29	516,321.14	3,441,476.62
(2) 外币报表折算差异	5,128.21	93,502.73	51,580.74	150,211.68
3、2019 年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、2019-12-31 余额	359,087.62	6,547,256.06	3,408,767.96	10,315,111.64
三、减值准备				
1、2018-12-31 余额				
2、2019 年增加金额				
(1) 计提				
3、2019 年减少金额				
(1) 处置				
4、2019-12-31 余额				

项 目	专利权	市场准入许可	软件	合 计
四、账面价值				
1、2019-12-31 账面价值	410,387.24	21,512,415.58	1,611,383.03	23,534,185.85
2、2018-12-31 账面价值	555,141.74	23,924,475.00	1,746,919.03	26,226,535.77

② 2018 年度情况

项 目	专利权	市场准入许可	软件	合 计
一、账面原值				
1、2017-12-31 余额	720,722.26	26,281,859.24	4,218,890.50	31,221,472.00
2、2018 年增加金额	36,288.70	1,323,303.80	368,894.61	1,728,487.11
(1) 购置			160,538.28	160,538.28
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 外币报表折算差异	36,288.70	1,323,303.80	208,356.33	1,567,948.83
3、2018 年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、2018-12-31 余额	757,010.96	27,605,163.04	4,587,785.11	32,949,959.11
二、累计摊销				
1、2017-12-31 余额	48,048.06	876,061.89	2,261,253.26	3,185,363.21
2、2018 年增加金额	153,821.16	2,804,626.15	579,612.82	3,538,060.13
(1) 计提	146,341.36	2,668,246.77	451,699.93	3,266,288.06
(2) 外币报表折算差异	7,479.80	136,379.38	127,912.89	271,772.07
3、2018 年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、2018-12-31 余额	201,869.22	3,680,688.04	2,840,866.08	6,723,423.34
三、减值准备				
1、2017-12-31 余额				
2、2018 年增加金额				
(1) 计提				
3、2018 年减少金额				
(1) 处置				
4、2018-12-31 余额				
四、账面价值				

项 目	专利权	市场准入许可	软件	合 计
1、2018-12-31 账面价值	555,141.74	23,924,475.00	1,746,919.03	26,226,535.77
2、2017-12-31 账面价值	672,674.20	25,405,797.35	1,957,637.24	28,036,108.79

③ 2017 年度情况

项 目	专利权	市场准入许可	软件	合 计
一、账面原值				
1、2017-1-1 余额				
2、2017 年增加金额	720,722.26	26,281,859.24	4,218,890.50	31,221,472.00
(1) 购置			80,769.23	80,769.23
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	728,090.30	26,550,542.20	4,180,425.84	31,459,058.34
(4) 外币报表折算差异	-7,368.04	-268,682.96	-42,304.57	-318,355.57
3、2017 年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、2017-12-31 余额	720,722.26	26,281,859.24	4,218,890.50	31,221,472.00
二、累计摊销				
1、2017-1-1 余额				
2、2017 年增加金额	48,048.06	876,061.89	2,261,253.26	3,185,363.21
(1) 计提	48,553.97	885,286.13	157,280.36	1,091,120.46
(2) 外币报表折算差异	-505.91	-9,224.24	-23,023.04	-32,753.19
(3) 企业合并增加			2,126,995.94	2,126,995.94
3、2017 年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、2017-12-31 余额	48,048.06	876,061.89	2,261,253.26	3,185,363.21
三、减值准备				
1、2017-1-1 余额				
2、2017 年增加金额				
(1) 计提				
3、2017 年减少金额				
(1) 处置				
4、2017-12-31 余额				
四、账面价值				

项 目	专利权	市场准入许可	软件	合 计
1、2017-12-31 账面价值	672,674.20	25,405,797.35	1,957,637.24	28,036,108.79
2、2017-1-1 账面价值				

12、长期待摊费用

项 目	2018-12-31	2019 年			2019-12-31
		增加金额	摊销金额	外币报表折算差异	
租赁资产改良支出	728,243.03		511,458.38	5,921.95	222,706.60
合 计	728,243.03		511,458.38	5,921.95	222,706.60

(续)

项 目	2017-12-31	2018 年			2018-12-31
		增加金额	摊销金额	外币报表折算差异	
租赁资产改良支出	1,346,696.46		663,322.22	44,868.79	728,243.03
合 计	1,346,696.46		663,322.22	44,868.79	728,243.03

(续)

项 目	2017-1-1	2017 年				2017-12-31
		增加金 额	合并增加 金额	摊销金额	外币报表 折算差异	
租赁资产改良支出		73,183.04	1,501,618.12	215,150.57	-12,954.13	1,346,696.46
合 计		73,183.04	1,501,618.12	215,150.57	-12,954.13	1,346,696.46

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2019-12-31		2018-12-31	
	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	2,449,989.59	367,495.10	1,780,959.68	267,143.94
内部交易未实现利润	10,241,340.93	1,536,201.14	10,244,277.27	1,536,641.59
其他应付款（销售预 提返利）	1,111,854.62	166,778.19	970,301.97	145,545.30
合 计	13,803,185.14	2,070,474.43	12,995,538.92	1,949,330.83

(续)

项 目	2017-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,440,551.58	216,082.73
内部交易未实现利润	3,691,068.71	553,660.31
其他应付款（销售预提返利）	786,825.63	118,023.85
合 计	5,918,445.92	887,766.89

(2) 递延所得税负债明细

项 目	2019-12-31		2018-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	23,400,115.37	6,514,592.10	26,922,038.68	7,495,095.58
合 计	23,400,115.37	6,514,592.10	26,922,038.68	7,495,095.58

(续)

项 目	2017-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	29,909,837.03	8,326,898.61
合 计	29,909,837.03	8,326,898.61

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
可抵扣暂时性差异	3,024,635.31	7,282,431.16	6,146,881.64
可抵扣亏损	14,835,249.90	4,022,811.56	6,512,157.33
合 计	17,859,885.21	11,305,242.72	12,659,038.97

14、其他非流动资产

项 目	2019-12-31			2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	505,856.31		505,856.31	1,392,156.31		1,392,156.31
借款保证金	15,197,164.99		15,197,164.99	14,865,161.16		14,865,161.16
减：一年内到期部分（见附注六、6）	15,197,164.99		15,197,164.99			
合 计	505,856.31		505,856.31	16,257,317.47		16,257,317.47

(续)

项 目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	394,778.00		394,778.00
合 计	394,778.00		394,778.00

15、应付账款

应付账款列示

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	2,067,511.38	3,929,472.43	5,382,024.20
1-2 年	641,124.70	18,121.51	95,409.51
2-3 年		1,234.83	27,176.13
3 年以上		66,902.90	36,519.64
合 计	2,708,636.08	4,015,731.67	5,541,129.48

16、预收款项

预收款项列示

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	2,114,538.51	1,664,973.32	1,650,512.83
1-2 年	63,721.39	76,452.96	15,065.50
2-3 年	12,684.81	3,492.50	111,098.21
3 年以上	123,386.50	202,531.61	91,633.40
合 计	2,314,331.21	1,947,450.39	1,868,309.94

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018-12-31	2019 年			2019-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
一、短期薪酬	4,529,943.81	34,422,888.48	33,347,681.45	25,058.34	5,630,209.18
二、离职后福利-设定提存计划		1,007,816.96	989,785.72		18,031.24
三、辞退福利		89,210.43	89,210.43		
合 计	4,529,943.81	35,519,915.87	34,426,677.60	25,058.34	5,648,240.42

(续)

项目	2017-12-31	2018 年			2018-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
一、短期薪酬	2,849,466.05	27,496,643.39	25,851,758.87	35,593.24	4,529,943.81
二、离职后福利-设定提存计划	70,260.44	985,045.45	1,055,306.18	0.29	
三、辞退福利					
合 计	2,919,726.49	28,481,688.84	26,907,065.05	35,593.53	4,529,943.81

(续)

项目	2017-1-1	2017 年				2017-12-31
		增加	合并增加	减少	外币报表折算差异	
一、短期薪酬	116,888.20	15,089,275.37	1,124,726.04	13,474,321.13	-7,102.43	2,849,466.05
二、离职后福利-设定提存计划		774,278.17	10,755.67	714,776.61	3.21	70,260.44

项目	2017-1-1	2017 年			2017-12-31	
		增加	合并增加	减少		外币报表折算差异
三、辞退福利						
合 计	116,888.20	15,863,553.54	1,135,481.71	14,189,097.74	-7,099.22	2,919,726.49

(2) 短期薪酬列示

项目	2018-12-31	2019 年			2019-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,513,191.96	31,299,404.24	30,216,064.97	25,058.34	5,621,589.57
2、职工福利费		782,359.32	782,359.32		
3、社会保险费		1,770,085.06	1,770,085.06		
其中：医疗保险费		1,712,499.13	1,712,499.13		
工伤保险费		21,631.06	21,631.06		
生育保险费		35,954.87	35,954.87		
4、住房公积金		235,253.32	235,253.32		
5、工会经费和职工教育经费	16,751.85	335,786.54	343,918.78		8,619.61
合 计	4,529,943.81	34,422,888.48	33,347,681.45	25,058.34	5,630,209.18

(续)

项目	2017-12-31	2018 年			2018-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,783,731.89	24,473,589.87	22,779,723.04	35,593.24	4,513,191.96

项目	2017-12-31	2018 年			2018-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
2、职工福利费		1,131,006.77	1,131,006.77		
3、社会保险费	38,975.70	1,448,792.41	1,487,768.11		
其中：医疗保险费	34,378.91	1,407,971.79	1,442,350.70		
工伤保险费	1,353.34	16,338.27	17,691.61		
生育保险费	3,243.45	24,482.35	27,725.80		
4、住房公积金	20,743.04	111,459.12	132,202.16		
5、工会经费和职工教育经费	6,015.42	331,795.22	321,058.79		16,751.85
合 计	2,849,466.05	27,496,643.39	25,851,758.87	35,593.24	4,529,943.81

(续)

项目	2017-1-1	2017 年			2017-12-31	
		增加	合并增加	减少		外币报表折算差异
1、工资、奖金、津贴和补贴	116,888.20	13,353,436.36	1,124,726.04	11,804,216.28	-7,102.43	2,783,731.89
2、职工福利费		905,929.51		905,929.51		
3、社会保险费		555,806.98		516,831.28		38,975.70
其中：医疗保险费		499,090.64		464,711.73		34,378.91
工伤保险费		40,874.17		39,520.83		1,353.34
生育保险费		15,842.17		12,598.72		3,243.45
4、住房公积金		54,002.77		33,259.73		20,743.04
5、工会经费和职工教育经费		220,099.75		214,084.33		6,015.42
合 计	116,888.20	15,089,275.37	1,124,726.04	13,474,321.13	-7,102.43	2,849,466.05

(3) 设定提存计划列示

项目	2018-12-31	2019 年			2019-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
1、基本养老保险		976,297.27	958,266.03		18,031.24
2、失业保险费		31,519.69	31,519.69		
合 计		1,007,816.96	989,785.72		18,031.24

(续)

项目	2017-12-31	2018 年			2018-12-31
		增加	减少	外币报表折算差异	
1、基本养老保险	68,394.99	955,174.35	1,023,569.63	0.29	
2、失业保险费	1,865.45	29,871.10	31,736.55		
合 计	70,260.44	985,045.45	1,055,306.18	0.29	

(续)

项目	2017-1-1	2017 年				2017-12-31
		增加	合并增加	减少	外币报表折算差异	
1、基本养老保险		749,027.57	10,755.67	691,391.46	3.21	68,394.99
2、失业保险费		25,250.60		23,385.15		1,865.45
合 计		774,278.17	10,755.67	714,776.61	3.21	70,260.44

18、应交税费

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
企业所得税	3,204,994.45	1,413,430.81	2,219,891.17
增值税	1,249,054.93	453,128.43	1,236,334.90
房产税	193,215.11		
城市维护建设税	92,484.66	31,186.49	91,251.44
个人所得税	86,221.16	38,115.70	66,853.37
教育费附加	39,636.28	13,365.64	39,107.77
地方教育费附加	26,424.19	8,910.43	26,071.84
残疾人保障金	20,812.51	18,251.27	
消费税	4,487.02	4,052.51	3,703.65
印花税	4,460.95	2,733.36	3,698.84
水利基金	4,354.82	4,021.94	7,134.78
合 计	4,926,146.08	1,987,196.58	3,694,047.76

19、其他应付款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应付利息	31,479.20	14,874.76	
应付股利			
其他应付款	4,421,266.41	4,318,434.46	4,001,250.41
合 计	4,452,745.61	4,333,309.22	4,001,250.41

(1) 应付利息

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
分期付息到期还本的长期借款利息	31,479.20	14,874.76	
合 计	31,479.20	14,874.76	

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
保证金	1,628,135.92	1,270,224.00	1,063,000.00
往来款	1,349,586.96	1,263,326.44	1,134,194.46
预提返利	1,111,854.62	970,301.97	786,825.63
暂估房屋大修基金及契税	329,570.94	807,064.15	807,064.15
代扣代缴社保及其他	2,117.97	7,517.90	210,166.17
合 计	4,421,266.41	4,318,434.46	4,001,250.41

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	8,082,400.83		
1 年内到期的长期应付款（附注六、23）	36,350.18	143,044.05	136,186.97
合 计	8,118,751.01	143,044.05	136,186.97

21、其他流动负债

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
其他			6,534.20
合 计			6,534.20

22、长期借款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
质押借款	8,082,400.83	3,833,562.66	
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）	8,082,400.83		
合 计		3,833,562.66	

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、14 其他非流动资产及附注六、46 所有权或使用权受限制的资产。

23、长期应付款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
长期应付款		35,760.70	170,232.77
专项应付款			
合 计		35,760.70	170,232.77

(1) 长期应付款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
递延租金	36,350.18	178,804.75	306,419.74
减：一年内到期部分（附注六、20）	36,350.18	143,044.05	136,186.97
合 计		35,760.70	170,232.77

(2) 专项应付款

无。

24、预计负债

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	形成原因
图样使用费	1,145,912.22			见附注十三、2 或有事项
合 计	1,145,912.22			—

25、股本**(1) 2019 年度股本变动情况**

投资者名称	2018-12-31	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019-12-31	持股比 例%
胡立人	22,948,899.99	5,219,520.01		28,168,420.00	64.73
胡立功	761,025.00	172,975.00		934,000.00	2.14
朱海龙	4,798,975.00	1,091,025.00		5,890,000.00	13.53
吴栋	479,550.00	110,450.00		590,000.00	1.36
赵若愚	479,550.00	110,450.00		590,000.00	1.36
李琰	319,700.00	72,300.00		392,000.00	0.90
西安合赢企业管理咨询 合伙企业（有限合伙）	2,217,050.00	502,950.00		2,720,000.00	6.25
上海弘翕投资发展 中心（有限合伙）	2,745,250.01	1,488,309.99		4,233,560.00	9.73
合 计	34,750,000.00	8,767,980.00		43,517,980.00	100.00

(2) 2018 年度实收资本变动情况

投资者名称	2017-12-31	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018-12-31	持股比 例%
胡立人	22,948,899.99			22,948,899.99	66.04
胡立功	761,025.00			761,025.00	2.19
朱海龙	4,798,975.00			4,798,975.00	13.81
吴栋	479,550.00			479,550.00	1.38
赵若愚	479,550.00			479,550.00	1.38

投资者名称	2017-12-31	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018-12-31	持股比 例%
李琰	319,700.00			319,700.00	0.92
西安合赢企业管理咨询 合伙企业（有限合伙）	2,217,050.00			2,217,050.00	6.38
上海弘翕投资发展 中心（有限合伙）	2,745,250.01			2,745,250.01	7.90
合 计	34,750,000.00			34,750,000.00	100.00

(3) 2017 年度实收资本变动情况

投资者名称	2017-1-1	2017 年度增 加	2017 年度 减少	2017-12-31	持股比 例%
胡立人	7,312,140.00	15,636,759.99		22,948,899.99	66.04
胡立功	243,000.00	518,025.00		761,025.00	2.19
朱海龙	1,530,000.00	3,268,975.00		4,798,975.00	13.81
吴栋	153,000.00	326,550.00		479,550.00	1.38
赵若愚	153,000.00	326,550.00		479,550.00	1.38
李琰	102,000.00	217,700.00		319,700.00	0.92
西安合赢企业管理咨询 合伙企业（有限合伙）	706,860.00	1,510,190.00		2,217,050.00	6.38
上海弘翕投资发展中心 （有限合伙）	286,919.83	2,458,330.18		2,745,250.01	7.90
合 计	10,486,919.83	24,263,080.17		34,750,000.00	100.00

26、资本公积

(1) 2019 年度资本公积变动情况

项 目	2018-12-31	2019 年度增加	2019 年度减少	2019-12-31
资本溢价	7,904,420.00	131,205,517.24	7,904,420.00	131,205,517.24
其他资本公积	54,105,515.67	4,243,845.89	58,349,361.56	
合 计	62,009,935.67	135,449,363.13	66,253,781.56	131,205,517.24

注 1：2019 年 10 月 21 日，经西安康拓医疗技术有限公司股东会决议同意以 2019 年 7 月 31 日为基准日将公司经审计的净资产折为 42,654,420.00 股，折股后净资产剩余金额计入资本公积。

(2) 2018 年度资本公积变动情况

项 目	2017-12-31	2018 年度增加	2018 年度减少	2018-12-31
资本溢价	7,904,420.00			7,904,420.00
其他资本公积	51,649,365.10	2,456,150.57		54,105,515.67
合 计	59,553,785.10	2,456,150.57		62,009,935.67

(3) 2017 年度资本公积变动情况

项 目	2017-1-1	2017 年度增加	2017 年度减少	2017-12-31
资本溢价	11,667,500.17	19,911,814.34	23,674,894.51	7,904,420.00
其他资本公积	49,608,720.00	2,040,645.10		51,649,365.10
合 计	61,276,220.17	21,952,459.44	23,674,894.51	59,553,785.10

注 2、其他资本公积核算股份支付确认的资本公积，有关股份支付的具体情况详见附注十二、股份支付。

注 3：2017 年 6 月 23 日，经公司股东会同意，将公司资本公积 23,674,894.51 元转增资本。

27、其他综合收益

(1) 2019 年度其他综合收益变动情况

项目	2018-12-31	2019-1-1	2019 年度发生金额						2019-12-31	
			本年度 所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：其他	减：所得 税费用	税后归属 于母公司		税后归属于 少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益										
二、将重分类进损益的其他综合收益	918,615.89	918,615.89	469,996.54	9,830.56		23,985.18		450,797.21	19,199.33	1,335,597.36
其中：外币财务报表折算差额	918,615.89	918,615.89	469,996.54	9,830.56		23,985.18		450,797.21	19,199.33	1,335,597.36
其他综合收益合计	918,615.89	918,615.89	469,996.54	9,830.56		23,985.18		450,797.21	19,199.33	1,335,597.36

注：“其他”为本公司股改时将前期计入其他综合收益的外币财务报表折算差额当期转入资本公积。

(2) 2018 年度其他综合收益变动情况

项目	2017-12-31	2018 年度发生金额					2018-12-31
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-693,415.91	1,568,036.64			1,612,031.80	-43,995.16	918,615.89
其中：外币财务报表折算差额	-693,415.91	1,568,036.64			1,612,031.80	-43,995.16	918,615.89

项目	2017-12-31	2018 年度发生金额					2018-12-31
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	-693,415.91	1,568,036.64			1,612,031.80	-43,995.16	918,615.89

(3) 2017 年度度其他综合收益变动情况

项目	2017-1-1	2017 年度发生金额					2017-12-31
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	32,312.70	-709,070.57			-725,728.61	16,658.04	-693,415.91
其中：外币财务报表折算差额	32,312.70	-709,070.57			-725,728.61	16,658.04	-693,415.91
其他综合收益合计	32,312.70	-709,070.57			-725,728.61	16,658.04	-693,415.91

28、盈余公积**(1) 2019 年度盈余公积变动情况**

项 目	2018-12-31	2019-1-1	2019年度		2019-12-31
			增加	减少	
法定盈余公积	7,514,608.35	7,499,960.48	6,058,272.43	9,960,173.70	3,598,059.21
合 计	7,514,608.35	7,499,960.48	6,058,272.43	9,960,173.70	3,598,059.21

(2) 2018 年度盈余公积变动情况

项 目	2017-12-31	2018年度		2018-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	4,626,008.00	2,888,600.35		7,514,608.35
合 计	4,626,008.00	2,888,600.35		7,514,608.35

注：上述两表中所列盈余公积 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“执行新金融工具准则导致的会计政策变更”。

(3) 2017 年度盈余公积变动情况

项 目	2017-1-1	2017年度		2017-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	3,373,755.94	1,252,252.06		4,626,008.00
合 计	3,373,755.94	1,252,252.06		4,626,008.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

29、未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上年末未分配利润	21,033,000.66	1,769,168.67	-7,038,035.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-131,830.83		
调整后年初未分配利润	20,901,169.83	1,769,168.67	-7,038,035.69
加：本年归属于母公司股东的综合收益总额	51,932,667.36	22,152,432.34	10,059,456.42
减：提取法定盈余公积	6,058,272.43	2,888,600.35	1,252,252.06
公司改制转为资本公积	53,735,556.80		
年末未分配利润	13,040,007.96	21,033,000.66	1,769,168.67

注：上表中所列未分配利润 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异原因和调节

表，详见附注四、26、“执行新金融工具准则导致的会计政策变更”。

30、营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,153,970.63	29,031,738.64	104,232,889.68	24,583,541.13
其他业务	4,649,903.90	815,285.47	5,270,446.18	904,042.45
合 计	147,803,874.53	29,847,024.11	109,503,335.86	25,487,583.58

(续)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	71,766,003.89	22,377,645.58
其他业务	721,039.10	165,187.51
合 计	72,487,042.99	22,542,833.09

31、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	862,057.06	644,086.94	516,409.74
教育费附加	369,453.01	276,037.25	221,318.46
地方教育附加	246,302.03	184,024.85	147,545.64
房产税	193,215.11		
残疾人就业保障金	111,639.67	107,005.63	69,355.77
财产税	87,328.19	91,547.50	29,469.98
印花税	50,606.99	28,940.52	39,009.34
水利基金	39,907.98	24,960.13	61,457.05
车船使用税	4,325.00	4,655.00	3,300.00
合 计	1,964,835.04	1,361,257.82	1,087,865.98

32、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	6,126,679.60	6,315,664.19	5,374,535.24
推广服务费	5,525,856.00	2,648,084.93	396,551.25
会议费	4,751,337.95	5,328,973.97	5,082,259.93

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
股权激励费用	2,031,197.99	1,099,435.40	642,536.05
广告宣传费	1,604,951.80	918,135.58	904,400.87
差旅费	1,682,241.96	1,638,735.01	1,677,844.75
业务招待费	682,246.90	730,113.49	791,732.26
销售佣金	631,188.25	608,807.18	294,573.70
租赁费	513,972.12	389,474.20	347,013.33
运输费	466,193.54	379,405.15	326,916.49
样品	439,192.02	383,583.91	119,284.90
其他	449,214.66	1,087,246.85	1,198,759.68
合 计	24,904,272.79	21,527,659.86	17,156,408.45

33、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	14,714,065.97	11,301,821.81	6,248,606.29
无形资产摊销	3,441,476.62	3,266,288.06	1,091,120.46
审计咨询费	2,442,760.55	2,685,264.07	2,903,509.96
服务费	2,506,591.98	2,994,255.12	1,231,313.51
租赁费	2,243,406.16	2,140,171.68	701,143.25
图样使用费	1,132,475.73		
股权激励费用	713,182.44	720,987.91	150,068.10
注册认证及专利费用	620,525.74	573,393.45	280,177.26
固定资产折旧	597,031.81	931,512.89	769,308.96
差旅费	516,983.39	479,878.11	433,335.78
保险费	512,264.33	453,993.99	351,950.60
水电费	420,306.38	410,697.85	193,083.50
交通费	390,051.63	563,494.12	474,342.63
招聘费	318,667.75	294,329.49	150,745.28
办公费	255,135.41	266,540.49	252,222.31
电话费	204,243.10	239,691.30	91,664.84
业务招待费	157,244.24	148,489.49	164,235.36
其他	687,303.26	903,085.96	520,473.69
合 计	31,873,716.49	28,373,895.79	16,007,301.78

34、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	5,176,280.20	3,472,310.79	1,392,026.14
注册认证费	1,183,774.67	446,649.68	645,411.12
股权激励费用	1,035,763.88	360,493.96	1,016,600.00
技术咨询费	668,865.60	1,062,264.12	318,740.00
试验检验费	504,506.30	360,123.68	205,767.47
材料费	445,067.62	904,696.11	596,299.68
固定资产折旧	414,885.95	315,668.22	222,700.90
设计费	850,402.04	733,897.19	
差旅费	88,425.29	9,307.56	7,351.88
修理费	53,122.00	3,017.24	
其他	140,315.24	420,237.15	8,917.00
合 计	10,561,408.79	8,088,665.70	4,413,814.19

35、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	336,860.26	37,270.26	
减：利息收入	488,288.23	178,063.07	81,059.58
汇兑损益	-39,206.15	32,900.41	68,585.61
手续费	143,329.15	191,916.70	108,533.43
合 计	-47,304.97	84,024.30	96,059.46

36、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	12,326,500.00	209,700.00	1,464,500.00
合 计	12,326,500.00	209,700.00	1,464,500.00

注：政府补助明细详见附注六、48、“政府补助”。

37、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	1,361,797.04	519,374.09	388,787.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-159,836.90		

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	1,361,797.04	519,374.09	388,787.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-159,836.90		
权益法核算的长期股权投资收益		-6,633.80	-129,519.75
合 计	1,201,960.14	512,740.29	259,267.89

38、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	-88,957.90	---	---
其他应收款坏账损失	26,469.19	---	---
合 计	-62,488.71		

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	---	-543,590.29	-435,101.33
存货跌价损失	-1,926,901.35	-1,330,202.81	-836,896.38
合 计	-1,926,901.35	-1,873,793.10	-1,271,997.71

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产处置收益

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置收益	-12,674.77	-12,674.77	-17,594.18	-17,594.18		
合 计	-12,674.77	-12,674.77	-17,594.18	-17,594.18		

41、营业外收入

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
核销预收账款	174,309.71	174,309.71				
保险返还			1,104,319.53	1,104,319.53		
非同一控制下企业合并成本小于取得					141,229.98	141,229.98

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
可辨认净资产公允价值的差额						
其他	8,528.36	8,528.36	280.01	280.01	0.12	0.12
合 计	182,838.07	182,838.07	1,104,599.54	1,104,599.54	141,230.10	141,230.10

42、营业外支出

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
对外捐赠支出	95,000.00	95,000.00	195,000.00	195,000.00	307,973.97	307,973.97
罚款支出	600.00	600.00	3,550.00	3,550.00	69.01	69.01
非流动资产毁损报废损失			31,191.06	31,191.06		
其他			230.51	230.51	52.61	52.61
合 计	95,600.00	95,600.00	229,971.57	229,971.57	308,095.59	308,095.59

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	10,758,904.69	5,214,151.21	3,144,829.63
递延所得税费用	-1,186,257.86	-2,270,813.74	-1,104,946.77
合 计	9,572,646.83	2,943,337.47	2,039,882.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	60,313,555.66	24,285,929.79	11,467,664.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,047,033.35	3,642,889.47	1,720,149.71
子公司适用不同税率的影响	-1,599,126.85	-375,427.70	-281,243.14
非应税收入的影响	-144,236.97	-152,400.00	-159,282.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,432,223.63	968,137.70	903,152.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-579,179.01	

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,749,607.49	32,150.17	100,321.13
可加计扣除的成本、费用的影响	-918,369.34	-598,140.20	-248,496.86
其他	5,515.52	5,307.04	5,282.40
所得税费用	9,572,646.83	2,943,337.47	2,039,882.86

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	488,288.23	178,063.07	81,059.58
政府补助款	12,326,500.00	209,700.00	1,464,500.00
往来款项	415,656.58	575,980.85	222,731.49
履约保证金	1,637,120.47	514,036.00	533,000.00
保险退款		1,104,319.53	
合 计	14,867,565.28	2,582,099.45	2,301,291.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
各项费用	32,303,695.31	28,936,170.01	20,765,360.71
其他往来款	1,297,061.69	1,347,904.74	1,405,709.12
保证金	425,481.40	258,846.50	251,944.30
对外捐赠	95,000.00	195,000.00	163,900.00
合 计	34,121,238.40	30,737,921.25	22,586,914.13

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
赎回理财产品	245,850,000.00	146,350,000.00	110,000,000.00
合 计	245,850,000.00	146,350,000.00	110,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
购买理财产品	217,850,000.00	174,350,000.00	90,000,000.00
支付 Bioplate, Inc. 股东款项			14,196,450.00

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合 计	217,850,000.00	174,350,000.00	104,196,450.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
借款保证金		14,850,000.00	
合 计		14,850,000.00	

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	50,740,908.83	21,342,592.32	9,427,781.87
加：资产减值准备	1,926,901.35	1,873,793.10	1,271,997.71
信用减值损失	62,488.71	—	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,610,812.65	2,719,010.29	2,337,530.36
无形资产摊销	3,441,476.62	3,266,288.06	1,091,120.46
长期待摊费用摊销	511,458.38	663,322.22	215,150.57
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）	12,674.77	17,594.18	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		31,191.06	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	336,860.26	37,270.26	
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,201,960.14	-512,740.29	-259,267.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-216,266.64	-1,061,563.94	-663,198.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,090,963.44	-1,209,249.80	-441,747.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,652,606.28	-2,829,695.38	-16,729,075.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,006,241.22	-2,626,055.70	-3,068,421.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,949,775.88	-1,332,648.92	16,040,727.99

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	4,243,845.89	2,456,150.57	2,040,645.10
经营活动产生的现金流量净额	57,782,096.30	22,835,258.03	11,263,242.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	112,045,543.20	20,551,911.23	40,195,919.69
减：现金的年初余额	20,551,911.23	40,195,919.69	9,411,922.62
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	91,493,631.97	-19,644,008.46	30,783,997.07

(2) 各年支付的取得子公司的现金净额（美元）

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
年度内发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物			1,524,999.85
其中：Bioplate, Inc.			1,524,999.85
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物			349,302.54
其中：Bioplate, Inc.			349,302.54
取得子公司支付的现金净额			1,175,697.31

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
一、现金			
其中：库存现金	18,240.97	80,626.49	13,673.39
可随时用于支付的银行存款	112,027,302.23	20,471,284.74	40,182,246.30
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
三、年末现金及现金等价物余额	112,045,543.20	20,551,911.23	40,195,919.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	
其他非流动资产		14,865,161.16		质押
一年内到期的非流动资产	15,197,164.99			
合 计	15,197,164.99	14,865,161.16		

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司之境外三级子公司 Bioplate, Inc.向浦发硅谷银行有限公司借款 1,158,567.82 美元，本公司以银行存款 14,850,000.00 元（截至 2019 年 12 月 31 日，保证金账户余额 15,197,164.99 元，其中包含本金、利息）作为保证金进行质押，质押期间自 2018 年 9 月 7 日至 2020 年 12 月 6 日。

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2019-12-31 外币余额	折算汇率	2019-12-31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	934,511.11	6.9762	6,519,336.41
欧元	67,873.38	7.8155	530,464.40
应收账款			
其中：美元	433,587.44	6.9762	3,024,792.70
其他应收款			
其中：美元	67,354.25	6.9762	469,876.72
应付账款			
其中：美元	156,690.75	6.9762	1,093,106.01
其他应付款			
其中：美元	15,139.16	6.9762	105,613.81
长期借款			
其中：美元	600,000.00	6.9762	4,185,720.00

(续)

项 目	2018-12-31 外币余额	折算汇率	2018-12-31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,277,229.02	6.8632	8,765,878.21
欧元	31,221.13	7.8473	245,001.57
应收账款			
其中：美元	681,190.92	6.8632	4,675,149.52
其他应收款			
其中：美元	7,304.25	6.8632	50,130.53
应付账款			
其中：美元	472,241.30	6.8632	3,241,086.49
其他应付款			
其中：美元	22,725.92	6.8632	155,972.53
长期借款			
其中：美元	558,567.82	6.8632	3,833,562.66

(续)

项 目	2017-12-31 外币余额	折算汇率	2017-12-31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	709,402.40	6.5342	4,635,377.16
欧元	0.04	7.8023	0.31
应收账款			
其中：美元	538,106.57	6.5342	3,516,095.95
其他应收款			
其中：美元	9,761.35	6.5342	63,782.61
应付账款			
其中：美元	691,559.12	6.5342	4,518,785.60
其他应付款			
其中：美元	52,488.30	6.5342	342,969.05

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体详见附注八、1、在子公司中的权益，境外经营实体均以美元作为记账本位币。

48、政府补助

(1) 2019 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
2018 年度“三次创业”系列优惠政策(重点拟上市企业) -II、III类医疗器械注册证奖励	6,000,000.00	其他收益	6,000,000.00
西安高新区第一批国际化平台项目	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
2018 年度“三次创业”系列优惠政策(第二批)	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
2018 年度“三次创业”系列优惠政策(重点拟上市企业) -上市补贴	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2018 年度“三次创业”系列优惠政策(重点拟上市企业) -企业核心管理和研发人才奖励	180,000.00	其他收益	180,000.00
外经贸发展专项资金开拓国际市场项目	104,500.00	其他收益	104,500.00
2019 年度西安市企业研发投入奖补	42,000.00	其他收益	42,000.00
合 计	12,326,500.00		12,326,500.00

(2) 2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
外经贸发展专项资金开拓国际市场项目	195,700.00	其他收益	195,700.00
2017 年度“三次创业”系列优惠政策(知识产权创造奖励)	13,000.00	其他收益	13,000.00
西安市国内专利资助项目	1,000.00	其他收益	1,000.00
合 计	209,700.00		209,700.00

(3) 2017 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
胸骨固定系统研发及产业化项目	750,000.00	其他收益	750,000.00
第五届中国创新创业大赛	500,000.00	其他收益	500,000.00
第五届中国创新创业大赛(陕西赛区)	100,000.00	其他收益	100,000.00
外经贸发展专项资金开拓国际市场项目	75,000.00	其他收益	75,000.00
2016 年度加快创新驱动发展系列政策(知识产权授权奖励、高新技术企业)	38,500.00	其他收益	38,500.00
2016 年度西安市科技计划项目(知识产权强市计划)	1,000.00	其他收益	1,000.00
合 计	1,464,500.00		1,464,500.00

七、合并范围的变更

1、2017 年发生的非同一控制下企业合并

(1) 2017 年发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得成本（美元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入（元）	购买日至年末被购买方的净利润（元）
Bioplate, Inc.	302.50 万	88.75	协议收购	2017-8-8	见注	12,239,736.19	-1,943,589.16

注 1：公司 2016 年 6 月至 2017 年 8 月逐步通过直接及全资子公司 CFS Tioga Scientific, Inc 间接取得 Bioplate, Inc. 的控制权。至 2017 年 8 月 7 日，本公司对 Bioplate, Inc 直接及间接持股 77.50%，2017 年 8 月 8 日，Bioplate, Inc. 董事会改选，本公司在 Bioplate, Inc. 的董事会席位由 2 个增至 3 个，占董事会多数席位，因此取得了对 Bioplate, Inc. 的控制权。

2017 年 9 月 27 日，本公司的子公司 CFS Tioga Scientific, Inc. 对 Bioplate, Inc. 增资 80 万美元，本公司对 Bioplate, Inc. 累计直接及间接持股 88.75%。

注 2：因编制购买日的财务报表存在一定难度，综合考虑公司已于 2017 年 8 月取得 Bioplate 的多数股权及董事会的多数席位，对其构成实际控制，于 2017 年 9 月完成全部增资，选择 2017 年 8 月 31 日作为财务报表合并日。

(2) 合并成本及合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额

项 目	Bioplate, Inc.（美元）
合并成本	
— 现金	3,024,999.85
合并成本合计	3,024,999.85
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,046,388.61
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-21,388.76

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	Bioplate, Inc.	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,305,746.07	2,305,746.07
应收款项	3,580,615.22	3,580,615.22

项 目	Bioplate, Inc.	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
预付账款	741,813.78	741,813.78
其他应收款	48,693.79	48,693.79
存货	6,409,421.42	6,409,421.42
其他流动资产	5,280,800.00	5,280,800.00
固定资产	1,161,872.77	77,797.87
无形资产	29,332,062.40	3,777.82
长期待摊费用	1,501,618.12	112,110.86
负债：		
应付账款	2,091,892.61	2,091,892.61
应付职工薪酬	1,135,481.71	1,135,481.71
应交税费	3,611.61	3,611.61
其他应付款	419,634.68	419,634.68
其他流动负债	5,097,615.65	5,097,615.65
长期借款	9,884,668.44	9,884,668.44
长期应付款	217,833.00	217,833.00
递延所得税负债	8,853,639.70	
净资产	22,658,266.17	-289,960.87
减：少数股东权益	2,549,054.94	-32,620.60
取得的净资产	20,109,211.23	-257,340.27

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本集团根据相关会计政策和委估资产的状况，经上海众华资产评估有限公司出具沪众评咨字【2020】第 0080 号评估报告，采用资产基础法来确定 Bioplate, Inc. 的资产负债于购买日的公允价值。

2、其他原因的合并范围变动

新设子公司 2017 年纳入合并范围的主体

名 称	出资金额	持股比例%	
		直接	间接
西安青松康业医疗技术有限公司	1,000,000.00	100.00	

注：西安青松康业医疗技术有限公司成立于 2017 年 10 月 28 日，由本公司出资设立，2018 年 6 月 29 日 1,000,000.00 元出资到位，主要从事第二类医疗器械、第三类医疗器械

的销售；货物与技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	主营业务	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安青松康业医疗技术有限公司	陕西	陕西	医疗器械销售	100.00		设立
Health Leader International Limited	香港	香港	医疗器械的一般贸易及离岸贸易	100.00		设立
CFS Tioga Scientific, Inc.	美国	美国	持有 Bioplate, Inc. 股权的持股平台	100.00		设立
Bioplate, Inc.	美国	美国	医疗器械研发、生产与销售		89.65	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	年度归属于少数股东的损益	年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
Bioplate, Inc.	2019	10.35	-1,191,758.53		-208,888.72
	2018	10.35	-809,840.02		963,670.48
	2017	11.25	-631,674.55		1,893,863.06

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Bioplate, Inc.	16,200,773.95	23,758,904.47	39,959,678.42	13,069,717.74	18,665,112.06	31,734,829.80

(续)

子公司名称	2018-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Bioplate, Inc	19,114,041.24	27,564,297.55	46,678,338.79	4,896,717.50	22,190,774.81	27,087,492.31

(续)

子公司名称	2017-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Bioplate, Inc	15,251,072.86	30,102,935.50	45,354,008.36	5,978,526.34	18,869,848.15	24,848,374.49

(续)

子公司名称	2019 年发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
Bioplate, Inc	30,437,586.72	-11,551,498.66	-11,551,498.66	-6,422,652.50	

(续)

子公司名称	2018 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Bioplate, Inc	38,621,163.20	-1,882,169.27	-1,882,169.27	-2,558,995.92

(续)

子公司名称	2017 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Bioplate, Inc	12,239,736.19	-1,943,589.16	-1,943,589.16	850,223.22

注：重要非全资子公司的主要财务信息数据资产负债类项目是按公允价值调整后的金额，损益类项目是按购买日后计算的金额。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2018 年 11 月 21 日，本公司的子公司 Bioplate, Inc. 与其小股东 Peter Abdelkerim 签订购买协议，以 4 万美元回购小股东 Peter Abdelkerim 所持有的 432 股股份。该交易使本公司对 Bioplate, Inc. 的持股比例由 88.75% 上升至 89.65%。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业：						
Sage Life Sciences LLC	美国	美国	医疗器械	50.00		权益法核算

(2) 合营企业的汇总财务信息

项 目	2019-12-31 余额/2019 年发生额	2018-12-31 余额/2018 年发生额	2017-12-31 余额/2017 年发生额
合营企业：			
投资账面价值合计		509,845.42	490,654.30
下列各项按持股比例计算的合计数			
—净利润	-17,169.47	-6,633.80	-129,519.75
—其他综合收益	8,632.04	25,824.92	-32,953.92
—综合收益总额	-8,537.43	19,191.12	-162,473.67

注 1：上述“合营企业的汇总财务信息”为本公司在美国注册的合营企业 Sage Life Sciences LLC 的财务信息，该合营企业已于 2019 年 12 月 27 日注销。

注 2：本公司不存在联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关。本公司的境外子公司全部业务活动均以美元计价结算，本公司及本公司的境内子公司除部分采购和销售业务以美元、欧元计价结算外，其他主要业务活动以人民币计价结算。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期净利润和股东权益的影响如下：

项目	汇率变动	2019 年		2018 年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	46,320.88	46,320.88	62,576.18	62,576.18
美元	对人民币贬值 1%	-46,320.88	-46,320.88	-62,576.18	-62,576.18
欧元	对人民币升值 1%	5,307.70	5,307.70	2,450.86	2,450.86
欧元	对人民币贬值 1%	-5,307.70	-5,307.70	-2,450.86	-2,450.86

(续)

项目	汇率变动	2017 年	
		对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	33,513.46	33,513.46
美元	对人民币贬值 1%	-33,513.46	-33,513.46
欧元	对人民币升值 1%	0.00	0.00
欧元	对人民币贬值 1%	0.00	0.00

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、22)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具, 市场利率变化影响其公允价值, 并且所有利率套期预计都是高度有效的;
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上, 在其他变量不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当期净利润和股东权益的税前影响如下:

项目	利率变动	2019 年		2018 年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
伦敦银行同业拆借利率 (LIBOR)	增加 1%	-3,329.10	-3,329.10	-360.25	-360.25
伦敦银行同业拆借利率 (LIBOR)	减少 1%	3,329.10	3,329.10	360.25	360.25

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团报告期末有其他价格风险。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失, 具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。同时，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团未面临重大信用集中风险。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内(含 1 年,下同)	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
应付账款	2,708,636.08					
其他应付款	4,421,266.41					
长期借款	8,082,400.83					

十、公允价值的披露

报告期本公司不存在公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司控股股东为自然人胡立人，对本公司的直接持股比例64.73%，通过西安合赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接控制公司6.25%的股份，合计持有本公司70.98%的股权，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营情况

本集团的合营企业详见附注八、3、在合营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
朱海龙	董事、总经理、持有公司 13.53% 股权
吴优	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
赵若愚	董事、副总经理、持有公司 1.33% 股权
陈兵	董事
胡立功	董事
郭毅新	董事
卫婵	董事
王增涛	董事
帖凯	监事
王志斌	监事
李琰	监事
杨静峰	副总经理
吴栋	副总经理
上海弘翕投资发展中心（有限合伙）	持有公司 9.73% 股权
宁波弘晖股权投资合伙企业（有限合伙）	通过上海弘翕投资发展中心（有限合伙）间接持股约 7.15% 的股份
西安合赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 6.25% 股权，同一实际控制人
上海苑杰医疗器械有限公司	公司董事朱海龙持股 33.33%，同时任执行董事兼总经理
浙江归创医疗器械有限公司	公司董事陈兵担任董事
上海轶诺药业有限公司	公司董事陈兵担任董事
劲方医药科技（上海）有限公司	公司董事陈兵担任董事
普米斯生物技术（珠海）有限公司	公司董事陈兵担任董事
杭州维力医疗器械有限公司	公司董事陈兵担任董事
杭州纽顿科技有限公司	公司董事陈兵担任董事
成都拓蓝医疗技术有限公司	公司董事陈兵担任董事
闻泰医疗科技（上海）有限公司	公司董事陈兵担任董事；公司董事吴优曾于报告期内担任董事，2019 年 7 月已从该公司辞职，且已不再履行董事职务
珠海通桥医疗科技有限公司	公司董事陈兵曾于报告期内担任董事，2018 年 11 月辞任
Kintor Pharmaceutical Limited	公司董事陈兵担任董事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
辉正（上海）医药科技有限公司	公司监事李琰担任执行董事兼总经理
浙江海正药业股份有限公司	公司监事李琰担任总经理
瀚晖制药有限公司	公司监事李琰担任总经理
雅赛利（台州）制药有限公司	公司监事李琰担任副董事长
无锡市闻泰百得医疗器械有限公司	公司副总经理杨静峰曾于报告期内担任副总经理，2019年10月辞任
上海顺庚贸易发展中心	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮持股 100%
西安嘉德信环保（集团）有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮持股 90%并担任执行董事兼总经理
陕西方信实业有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮持股 70%；田建潮担任董事兼总经理；胡立人妹妹胡立华担任董事长
翼城县宏信冶金技术有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 90%
陕西嘉惠矿业技术有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 90%；田建潮担任执行董事兼总经理
汉中德诚冶金技术有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 90%；田建潮担任执行董事
汉中德天环保工程有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 90%
韩城市泰龙环保工程有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 90%
西安鼎岩钢渣应用科技有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 58.5%
西安德龙粉体工程有限公司	公司实际控制人胡立人妹妹的配偶田建潮间接持股 47.82%；田建潮担任董事
康若晨	胡立人配偶，报告期内曾任公司董事，2019年11月7日辞任
张潞元	报告期内曾任公司财务负责人，2017年11月8日辞任
沈亮	报告期内曾任公司财务负责人，2019年11月7日辞任
李锦	报告期内曾任公司监事，2019年11月7日辞任

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
无锡市闻泰百得医疗器械有限公司	研发费		943,396.20	
Bioplate,Inc.	货款			10,877,798.99

注：Bioplate,Inc.为本公司的子公司，其 2017 年 8 月 31 日纳入合并范围，上表交易金额为 2017 年 1-8 月与本集团的交易金额，构成关联交易。

②出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

报告期关联方担保事项详见本附注六、46。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	4,842,233.26	3,498,261.22	3,390,553.44
其中：股份支付	1,285,244.75	869,075.77	1,016,600.00

(9) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	2019年度		
	行权价格 (元/股)	股数 (股)	确认的股份支付 金额(元)
报告期内授予的各项权益工具总额		873,890.00	8,740,641.56
其中：2019年度	0.00	373,351.00	4,243,845.89
2018年度	4.62	364,041.00	2,456,150.57
2017年度	12.50	136,498.00	2,040,645.10
报告期内行权的各项权益工具总额		873,890.00	8,740,641.56
其中：2019年度	0.00	373,351.00	4,243,845.89
2018年度	4.62	364,041.00	2,456,150.57
2017年度	12.50	136,498.00	2,040,645.10

注：1、2019年3月8日，经公司董事会同意，公司实际控制人胡立人将其持有的本公司股东西安合赢企业管理咨询合伙企业(有限合伙)出资额16,840元，对应持有本公司373,351股股份，以零元转让给公司17位骨干员工；转让价格低于本公司估值报告显示的企业价值11.37元/股（根据中和资产评估有限公司出具的中和咨报字（2019）第XAU1018号估值报告折算），构成股份支付，公司已于2019年3月确认股份支付费用424.38万元。

2、2018年11月30日，经公司董事会同意，公司实际控制人胡立人将其持有的本公司股东西安合赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）出资额16,420元，对应持有本公司364,041股股份，以4.62元/股转让给公司16位骨干员工；转让价格低于本公司估值报告显示的企业价值11.37元/股，构成股份支付，公司已于2018年11月确认股份支付费用245.62万元。

3、2017年1月13日，经公司董事会同意，公司实际控制人胡立人将其持有的本公司股东西安合赢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）出资额19,310元，对应持有本公司136,498股股份，以12.50元/股转让给公司14位骨干员工；转让价格低于本公司公允价格27.45元/股（该价格参照2016年8月公司以27.45元/股的价格向外部投资者转让股份价格），构成股份支付，公司已于2017年1月确认股份支付费用204.06万元。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2019年金额 或内容	2018年金额 或内容	2017年金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方	评估估值	评估估值	近期向外部投资者转

项 目	2019 年金额 或内容	2018 年金额 或内容	2017 年金额或内容
法			让股份的交易价格
报告期内估计发生重大变化的原因	无	见注	无
以权益结算的股份支付计入资本公 积的累计金额	58,349,361.56	54,105,515.67	51,649,365.10
报告期内以权益结算的股份支付确 认的费用总额	4,243,845.89	2,456,150.57	2,040,645.10

注：2018 年股份支付公允价值的确定方法较 2017 年发生变化，因 2018 年股份支付的实施距 2017 年股份支付时间较远，2017 年股份支付确定的公允价值对 2018 年股份支付不具有参考性。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

1995 年 2 月 14 日，本公司的子公司 Bioplate,Inc.与神经外科医生 William Couldwell 就用于颅骨固定的六孔雪花片板图样的使用达成协议。该协议约定，Couldwell 医生将从 Bioplate,Inc.使用该图样产品的销售总收入中获得 4%作为使用费。协议签订后，Bioplate,Inc.一直正常支付使用费。2009 年 6 月，Bioplate,Inc.收到了一封 Couldwell 医生的邮件，要求 Bioplate,Inc.将使用费付至犹他大学神经外科（学院）。当时 Bioplate,Inc.未做任何回应，并且该期间 Bioplate,Inc.的高管人员发生了变动。2009 年后，未再支付费用，Couldwell 医生一直未再主张。2019 年 Bioplate 收到由 Couldwell 医生聘请的律师于 2019 年 10 月 14 日发出的律师函，其要求支付过去 10 年的使用费。Bioplate,Inc.聘请法律顾问与 Couldwell 医生协商该事宜，并根据法律顾问的意见及六孔雪花片板 2009 年~2019 年的收入金额计提图样使用费 16.43 万美元，计入预计负债。

十四、资产负债表日后事项

1、首次公开发行股票并在科创板上市

2020 年 3 月 3 日，本公司第一届董事会第三次会议审议通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在上海证券交易所科创板上市的议案》，决定召开股东

大会并将该议案提交股东大会审议。2020 年 3 月 18 日，本公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在上海证券交易所科创板上市的议案》。公司拟在科创板上市，募集资金拟用于三类植入医疗器械产品产业与研发基地项目的建设。

2、新型冠状病毒肺炎疫情影响

自新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年 1 月爆发以来，本集团根据政府相关部门指导，对经营场所持续进行防控工作，切实落实对员工的保护工作，并遵从当地政府的有关防疫要求。

上述疫情将对本集团所处行业及本集团的经营状况造成一定影响，虽然本集团的神经外科植入产品需求刚性强，但医院短期内医疗资源向新冠肺炎的治疗与防控倾斜，非紧急神经外科手术量暂时下降及延后，可能在一定时期内影响本集团期后的营收和收益水平，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策等。

本集团将继续密切关注疫情发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。

3、除上述事项外本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为国内经营和国外经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 2 个报告分部，分别为境内经营业务和境外经营业务。这些报告分部是以经营所处的经营环境及地域为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务为三类植入医疗器械产品的研发及生产，包括用于神经外科植入的钛材料颅颌骨修补固定系统和 PEEK 材料颅颌骨修补固定系统，以及胸骨固定、脊柱产品、配套植入工具等其他产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

A、2019 年 12 月 31 日/2019 年报告分部的财务信息

项 目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	133,828,971.30	33,113,147.34	-19,138,244.11	147,803,874.53
销售费用	23,538,665.96	1,365,606.83		24,904,272.79
管理费用	11,102,793.39	20,770,923.10		31,873,716.49
财务费用	-1,405,532.90	1,094,631.95	263,595.98	-47,304.97
对联营企业和合营企业的投资收益		-159,836.90		-159,836.90
信用减值损失	113,224.17	-56,167.16	-119,545.72	-62,488.71
资产减值损失	-2,097,949.63	-503,813.11	674,861.39	-1,926,901.35
利润总额（亏损）	71,147,901.06	-11,575,018.76	740,673.36	60,313,555.66
资产总额	228,054,123.28	45,348,862.47	-45,085,357.97	228,317,627.78
负债总额	17,874,787.96	31,415,805.80	-13,461,239.03	35,829,354.73
对联营企业和合营企业的长期股权投资				
长期股权投资以外的其他非流动资产	48,076,819.23	23,758,904.47	-10,759,403.77	61,076,319.93

B、2018 年 12 月 31 日/2018 年报告分部的财务信息

项 目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	95,078,462.62	41,502,966.65	-27,078,093.41	109,503,335.86
销售费用	20,239,363.90	1,321,682.03	-33,386.07	21,527,659.86
管理费用	10,086,729.19	18,287,166.60		28,373,895.79
财务费用	-1,415,905.75	770,320.30	729,609.75	84,024.30
对联营企业和合营企业的投资收益		-6,633.80		-6,633.80
信用减值损失				
资产减值损失	-1,062,957.17	-1,072,591.86	261,755.93	-1,873,793.10
利润总额（亏损）	33,961,134.27	-2,041,114.85	-7,634,089.63	24,285,929.79
资产总额	150,105,711.77	51,696,226.97	-46,291,013.03	155,510,925.71
负债总额	14,614,021.08	27,546,755.77	-13,839,682.19	28,321,094.66
对联营企业和合营企业的长期股权投资		509,845.42		509,845.42
长期股权投资以外的其他非流动资产	55,570,886.19	27,564,297.55	-9,738,202.51	73,396,981.23

C、2017 年 12 月 31 日/2017 年报告分部的财务信息

项 目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	67,162,522.10	14,886,888.10	-9,562,367.21	72,487,042.99
销售费用	16,324,236.78	832,171.67		17,156,408.45
管理费用	9,568,874.78	6,438,427.00		16,007,301.78
财务费用	295,354.17	266,909.57	-466,204.28	96,059.46
对联营企业和合营企业的投资收益		-129,519.75		-129,519.75
信用减值损失				
资产减值损失	-791,799.27	-878,218.95	398,020.51	-1,271,997.71
利润总额（亏损）	15,524,846.23	-1,250,110.66	-2,807,070.84	11,467,664.73
资产总额	115,557,279.03	47,156,336.64	-34,149,890.12	128,563,725.55
负债总额	12,439,095.13	25,692,125.54	-11,466,904.04	26,664,316.63
对联营企业和合营企业的长期股权投资		490,654.30		490,654.30
长期股权投资以外的其他非流动资产	38,590,166.40	30,102,935.50	-9,327,369.48	59,365,732.42

2、公司财务报表与公司股份制改制基准日财务报表差异说明

公司以2019年7月31日的净资产整体改制设立的股份有限公司，因以前年度差错导致公司对以前年度财务报表进行追溯调整，对公司股改报表所有者权益科目影响如下：

①股改日：

所有者权益：	2019-7-31		差额
	调整后	调整前	
实收资本	34,750,000.00	34,750,000.00	
资本公积	66,253,781.56	66,253,781.56	
减：库存股			
其他综合收益	23,985.18	23,985.18	
专项储备			
盈余公积	9,960,173.70	10,103,822.10	-143,648.40
未分配利润	53,735,556.80	55,675,579.06	-1,940,022.26
所有者权益合计	164,723,497.24	166,807,167.90	-2,083,670.66

②2018年12月31日

所有者权益：	2018-12-31		差额
	调整后	调整前	
实收资本	34,750,000.00	34,750,000.00	
资本公积	62,009,935.67	62,009,935.67	
减：库存股			
其他综合收益	25,183.70	23,395.96	1,787.74
专项储备			
盈余公积	7,514,608.35	7,307,680.99	206,927.36
未分配利润	30,186,435.09	30,510,309.11	-323,874.02
所有者权益合计	134,486,162.81	134,601,321.73	-115,158.92

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

本集团无其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	1,440,374.14	1,252,833.44	929,286.79
1 至 2 年		6.70	125,215.26
2 至 3 年		125,215.26	109,105.00
3 至 4 年	6,885.00	109,105.00	84,038.00
4 至 5 年	99,105.00	84,038.00	7,716.00
5 年以上		52,523.50	44,807.50
小 计	1,546,364.14	1,623,721.90	1,300,168.55
减：坏账准备	106,842.91	274,513.32	184,716.67
合 计	1,439,521.23	1,349,208.58	1,115,451.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,546,364.14	100.00	106,842.91	6.91	1,439,521.23
其中：账龄组合	1,546,364.14	100.00	106,842.91	6.91	1,439,521.23
合 计	1,546,364.14	—	106,842.91	—	1,439,521.23

(续)

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,623,721.90	100.00	274,513.32	16.91	1,349,208.58
其中：关联方组合					
账龄组合	1,623,721.90	100.00	274,513.32	16.91	1,349,208.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,623,721.90	100.00	274,513.32	16.91	1,349,208.58

(续)

类 别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,300,168.55	100.00	184,716.67	14.21	1,115,451.88
其中：关联方组合					
账龄组合	1,300,168.55	100.00	184,716.67	14.21	1,115,451.88
单项金额不重大但单独					

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	1,300,168.55	100.00	184,716.67	14.21	1,115,451.88

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,546,364.14	106,842.91	6.91
合计	1,546,364.14	106,842.91	6.91

(续)

项目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,623,721.90	274,513.32	16.91
合计	1,623,721.90	274,513.32	16.91

(续)

项目	2017-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,300,168.55	184,716.67	14.21
合计	1,300,168.55	184,716.67	14.21

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2019年	446,841.20	-82,931.90		257,066.39		106,842.91
2018年	184,716.67	89,796.65				274,513.32
2017年	100,251.20	84,465.47				184,716.67

注：上表中所列坏账准备2018年年末余额与2019年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“执行新金融工具准则导致的会计政策变更”。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年	2018 年	2017 年
实际核销的应收账款	257,066.39		

其中：重要的应收账款核销情况

年度/期间	单位名称	应收账款性质	核销金额
2019 年	西安交通大学医学院第一附属医院	货款	71,088.00
	乌鲁木齐高新技术产业开发区康达物资配送中心	货款	45,335.70
	铜川市妇幼保健院	货款	24,057.50
	合 计	——	140,481.20

(续)

年度/期间	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2019 年	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	无法收回	核销申请单管理层审批	否
	无法收回	核销申请单管理层审批	否
合计	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
前五名应收账款汇总	1,251,754.68	985,219.71	1,103,328.36
占应收账款期末余额合计数的比例(%)	80.95	60.68	84.86
计提的坏账准备	31,566.56	49,261.00	114,776.52

2、其他应收款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	815,461.89	850,170.82	1,313,885.73
合 计	815,461.89	850,170.82	1,313,885.73

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	823,689.62	540,533.76	1,264,570.43
1 至 2 年	5,507.50	310,375.52	121,159.80
2 至 3 年	40,000.00	78,322.54	5,000.00
3 至 4 年		5,000.00	
4 至 5 年			
5 年以上			
小 计	869,197.12	934,231.82	1,390,730.23
减：坏账准备	53,735.23	84,061.00	76,844.50
合 计	815,461.89	850,170.82	1,313,885.73

②按款项性质分类情况

款项性质	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
备用金	27,943.58	631,005.11	991,023.38
保证金、押金	432,114.01	229,076.25	229,206.85
其他往来款	348,810.00		
代扣代缴款及其他	60,329.53	74,150.46	170,500.00
小 计	869,197.12	934,231.82	1,390,730.23
减：坏账准备	53,735.23	84,061.00	76,844.50
合 计	815,461.89	850,170.82	1,313,885.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	84,061.00			84,061.00
2019 年 1 月 1 日余额				
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-30,325.77			-30,325.77
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	53,735.23			53,735.23

(续)

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	934,231.82	100.00	84,061.00	9.00	850,170.82
其中：关联方组合					
账龄组合	934,231.82	100.00	84,061.00	9.00	850,170.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	934,231.82	100.00	84,061.00	9.00	850,170.82

(续)

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,390,730.23	100.00	76,844.50	5.53	1,313,885.73

类别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合					
账龄组合	1,390,730.23	100.00	76,844.50	5.53	1,313,885.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,390,730.23	100.00	76,844.50	5.53	1,313,885.73

④坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2019 年	84,061.00	-30,325.77				53,735.23
2018 年	76,844.50	7,216.50				84,061.00
2017 年	24,204.21	52,640.29				76,844.50

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
Sage Life Sciences, LLC	往来款	348,810.00	1 年以内	40.13	17,440.50
西安蓝港数字医疗科技股份有限公司	保证金、押金	209,000.00	1 年以内	24.05	10,450.00
西安高新区市政配套建设有限公司	保证金、押金	78,000.00	2 年以内	8.97	7,800.00
上海赢顺物业管理有限公司	保证金、押金	64,564.02	1 年以内	7.43	3,228.20
江西省医药采购服务中心	保证金、押金	40,000.00	2-3 年	4.60	12,000.00
合计	——	740,374.02		85.18	50,918.70

B、2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海赢顺物业管理 有限公司	保证金、押金	126,053.54	1 年以内	13.49	6,302.68
李杰	备用金	105,000.00	1-2 年	11.24	10,500.00
胡晓辰	备用金	100,000.00	1-2 年	10.70	10,000.00
高飞	备用金	100,000.00	1 年以内	10.70	5,000.00
杨雪琦	备用金	84,000.00	1 年以内	8.99	4,200.00
合 计	——	515,053.54		55.12	36,002.68

C、2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
李杰	备用金	250,000.00	1 年以内	17.98	12,500.00
胡晓辰	备用金	200,000.00	1 年以内	14.38	10,000.00
杨崇峰	备用金	175,000.00	1 年以内	12.58	8,750.00
方亮	备用金	155,000.00	0-2 年	11.15	8,000.00
上海赢顺物业管理 有限公司	保证金、押金	82,866.86	0-2 年	5.96	6,262.90
合 计	——	862,866.86		62.05	45,512.90

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019-12-31			2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,830,926.88		23,830,926.88	23,830,926.88		23,830,926.88	20,082,186.88		20,082,186.88
对合营企业投资				509,845.42		509,845.42	490,654.30		490,654.30
合 计	23,830,926.88		23,830,926.88	24,340,772.30		24,340,772.30	20,572,841.18		20,572,841.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018-12-31	2019 年		2019-12-31	2019 年计提减值准备	2019-12-31 减值准备
		增加	减少			
西安青松康业医疗技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
Health Leader International Limited	1,380,180.00			1,380,180.00		
CFS Tioga Scientific, Inc.	21,450,746.88			21,450,746.88		
合 计	23,830,926.88			23,830,926.88		

(续)

被投资单位	2017-12-31	2018 年		2018-12-31	2018 年计提减值准备	2018-12-31 减值准备
		增加	减少			
西安青松康业医疗技术有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
Health Leader International Limited		1,380,180.00		1,380,180.00		

被投资单位	2017-12-31	2018 年		2018-12-31	2018 年计提减值准备	2018-12-31 减值准备
		增加	减少			
CFS Tioga Scientific, Inc.	20,082,186.88	1,368,560.00		21,450,746.88		
合 计	20,082,186.88	3,748,740.00		23,830,926.88		

(续)

被投资单位	2017-1-1	2017 年		2017-12-31	2017 年计提减值准备	2017-12-31 减值准备
		增加	减少			
Bioplate, Inc.	9,806,100.00		9,806,100.00			
CFS Tioga Scientific, Inc.		20,082,186.88		20,082,186.88		
合 计	9,806,100.00	20,082,186.88	9,806,100.00	20,082,186.88		

(3) 对合营企业投资

①2019 年度增减变动

被投资单位	2018-12-31	2019 年度增减变动								2019-12-31	2019-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
Sage Life Sciences LLC	509,845.42		501,307.99	-17,169.47	8,632.04						
小 计	509,845.42		501,307.99	-17,169.47	8,632.04						
二、联营企业											
小 计											
合 计	509,845.42		501,307.99	-17,169.47	8,632.04						

②2018 年度增减变动

被投资单位	2017-12-31	2018 年度增减变动								2018-12-31	2018-12-31 减值准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
Sage Life Sciences LLC	490,654.30			-6,633.80	25,824.92					509,845.42	
小 计	490,654.30			-6,633.80	25,824.92					509,845.42	
二、联营企业											
小 计											
合 计	490,654.30			-6,633.80	25,824.92					509,845.42	

③2017 年度增减变动

被投资单位	2017-1-1	2017 年度增减变动								2017-12-31	2017-12-31 减值准备
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
Sage Life Sciences LLC	653,127.97			-129,519.75	-32,953.92					490,654.30	
小 计	653,127.97			-129,519.75	-32,953.92					490,654.30	
二、联营企业											
小 计											
合 计	653,127.97			-129,519.75	-32,953.92					490,654.30	

4、营业收入、营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,280,346.85	30,575,163.49	95,065,363.38	24,672,332.35
其他业务	548,624.45	86,994.49	13,099.24	
合 计	133,828,971.30	30,662,157.98	95,078,462.62	24,672,332.35

(续)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	67,156,264.35	20,785,155.37
其他业务	6,257.75	
合 计	67,162,522.10	20,785,155.37

5、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-6,633.80	-129,519.75
处置权益法核算的长期股权投资产生的投资收益	-159,836.90		
理财产品投资收益	1,352,095.34	508,783.55	388,787.64
合 计	1,192,258.44	502,149.75	259,267.89

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-12,674.77	-48,785.24	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,326,500.00	209,700.00	1,464,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
本集团取得子公司、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			141,229.98
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,361,797.04		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,238.07	905,819.03	-308,095.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,243,845.89	-1,936,776.48	-1,651,857.46
小 计	9,519,014.45	-870,042.69	-354,222.95
减：所得税影响额	2,063,548.89	72,271.22	242,124.18
少数股东权益影响额（税后）		114,297.07	
合 计	7,455,465.56	-1,056,610.98	-596,347.13

注1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

注2：“其他符合非经常性损益定义的损益项目”明细如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益		519,374.09	388,787.64
股份支付	-4,243,845.89	-2,456,150.57	-2,040,645.10
合 计	-4,243,845.89	-1,936,776.48	-1,651,857.46

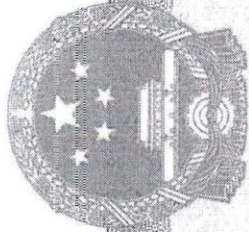
本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2019 年度	34.16	1.22	1.22
	2018 年度	19.94	0.52	0.52
	2017 年度	12.06	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2019 年度	29.99	1.04	1.04
	2018 年度	20.79	0.54	0.54
	2017 年度	12.73	0.26	0.26

西安康拓医疗技术股份有限公司

2020年5月28日



营业执照

(副本)

1-5

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

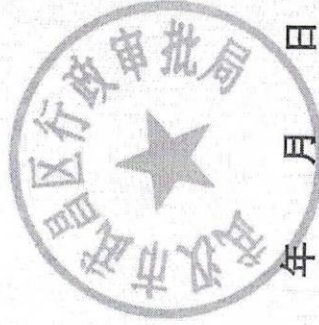
成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

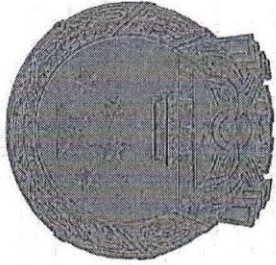
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报
告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报
告；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法
规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经
营活动)



登记机关

年 月 日

2020 01 19



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

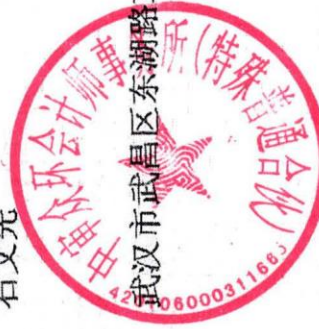
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

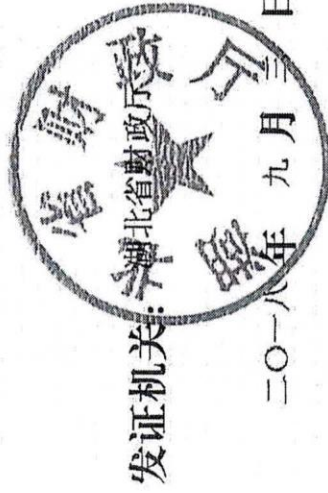
批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

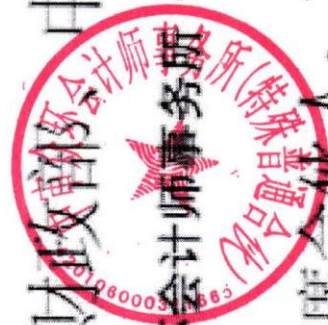
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

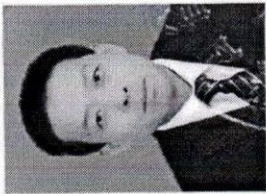


证书号: 53

发证时间: 二〇一三年十一月十八日

证书有效期至:

姓名 魏云峰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1978-07-11
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 612522197807114117
 Identity card No.



证书编号: 110001590249
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 02 月 4 日
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

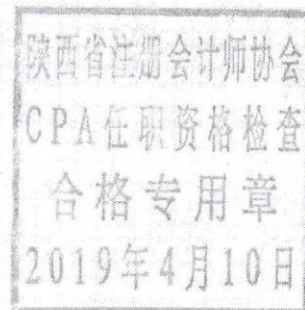
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

姓名 李茜
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1987-06-11
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 610524198706111841
 Identity card No.



证书编号: 420100050134
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 06 日
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

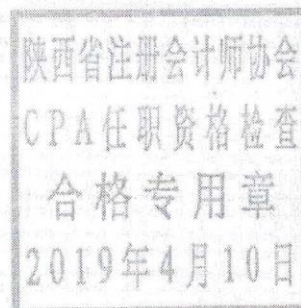
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d