国金证券股份有限公司关于

无锡祥生医疗科技股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市

之

发行保荐书

保荐人（主承销商）

国金证券股份有限公司
SINOLINK SECURITIES CO.,LTD.

（成都市青羊区东城根上街 95 号）

二零一九年十月

声明

本保荐机构及保荐代表人根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》《证券发行上市保荐业务管理办法》等有关法律、行政法规和中国证券监督管理委员会及上海证券交易所的规定，诚实守信，勤勉尽责，严格按照依法制订的业务规则、行业执业规范和道德准则出具本发行保荐书，并保证所出具文件的真实性、准确性和完整性。

目录

声明.....2
目录.....3
释义.....4
第一节 本次证券发行基本情况.....5
一、保荐机构项目人员情况.....5
二、发行人基本情况.....6
三、保荐机构与发行人之间的关联关系.....6
四、保荐机构内部审核程序和内核意见.....7
五、关于有偿聘请第三方机构和个人等相关行为的核查.....8
第二节 保荐机构承诺事项.....12
第三节 对本次证券发行的推荐意见.....13
一、本保荐机构对本次证券发行上市的保荐结论.....13
二、本次证券发行的决策程序符合《公司法》及中国证监会的相关规定.....13
三、本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件.....13
四、本次证券发行符合《注册管理办法》的有关规定.....14
五、发行人存在的主要风险.....18
六、发行人的发展前景.....18
七、保荐机构根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》（证监会公告[2013]45 号）对发行人财务报告审计截止日后主要经营状况的核查情况及结论.....26
八、保荐机构根据《发行监管问答—关于与发行监管工作相关的私募投资基金备案问题的解答》要求进行的核查情况.....26

释义

本发行保荐书中，除非文义另有所指，下列简称和术语具有如下含义：

发行人、公司、祥生医疗	指	无锡祥生医疗科技股份有限公司
祥生有限	指	无锡祥生医疗科技股份有限公司之前身无锡祥生医学影像有限责任公司
国金证券、本保荐机构	指	国金证券股份有限公司
保荐分公司	指	国金证券股份有限公司上海承销保荐分公司
容诚会计师、发行人会计师	指	原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙），于 2019 年 6 月 10 日起更名为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
通力律师、发行人律师	指	通力律师事务所
金证咨询	指	深圳金证智通投资咨询有限公司
股东大会	指	无锡祥生医疗科技股份有限公司股东大会
股东会	指	无锡祥生医学影像有限责任公司股东会
董事会	指	无锡祥生医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	无锡祥生医疗科技股份有限公司监事会
祥生投资	指	无锡祥生投资有限公司
祥鼎投资	指	无锡祥鼎投资企业（有限合伙）
祥同投资	指	无锡祥同投资企业（有限合伙）
上海御德	指	上海御德科技有限公司
祥鹏投资	指	无锡祥鹏投资企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册管理办法》	指	《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《保荐管理办法》	指	《证券发行上市保荐业务管理办法》
《聘请第三方意见》	指	《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（中国证券监督管理委员会公告[2018]22 号
中国证监会	指	中国证券监督委员会
交易所	指	上海证券交易所
本次发行	指	本次向社会公众公开发行人民币普通股的行为
募投项目	指	募集资金投资项目
报告期	指	2016 年、2017 年、2018 年、2019 年 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 本次证券发行基本情况

一、保荐机构项目人员情况

（一）保荐机构名称

国金证券股份有限公司（以下简称“本保荐机构”或“国金证券”）。

（二）本保荐机构指定保荐代表人情况

姓名	保荐业务执业情况
俞乐	国金证券投资银行部执行总经理、保荐代表人，具有 10 余年投资银行从业经验。曾主持四川双马（000935SZ，2011）与拉法基中国的重大资产重组项目、天地科技（600582SH，2014）重大资产重组项目和（600582SH，2016）公司债券项目、宝鹰股份（002047SZ，2013）借壳上市重大资产重组项目，参与中国天楹（000035SH，2014）借壳上市重大资产重组项目，主持艾录股份（830970，2014）新三板挂牌及做市、电魂网络（603258SH，2016）IPO 等项目，先后参与了七匹狼非公开发行（002029SZ，2012）、抚州城投债等多个项目，在并购重组、IPO、再融资及新三板业务领域具有极为丰富的经验。目前担任电魂网络（603258.SH）持续督导保荐代表人。
黎慧明	国金证券投资银行部高级经理、保荐代表人、注册会计师，具有多年投资银行从业经历，主要参与了璞泰来（603659.SH）等公司首次公开发行项目。

（三）项目协办人及其他项目组成员

1、项目协办人

胡琳扬女士，准保荐代表人，先后主办天地科技（600582SH，2014）重大资产重组项目、中国天楹（000035SZ，2015）重大资产购买项目、天地科技（600582SH，2016）公开发行公司债项目、中国天楹（000035SZ，2016）要约收购项目、中国天楹（000035SZ，2018）重大资产重组项目、艾录股份（830970，2014）新三板挂牌及 6 次非公开发行股份（含资产收购）、天地华泰（834256，2015）新三板分拆挂牌、艾录股份 IPO 等，先后参与中国天楹（000035SZ，2014）借壳 ST 科健重大资产重组项目、中国天楹（000035SZ，2016）非公开发行股份项目等项目，以及其他多个拟上市公司的改制辅导及 IPO 等工作，具有丰富的资产重组、再融资、IPO 和新三板挂牌等各项资本运作经验。

2、项目组其他成员

肖李霞、周马枭芸、江淮、娄学锴、丛少轶、单良。

二、发行人基本情况

发行人名称	无锡祥生医疗科技股份有限公司
成立日期	1996 年 1 月 30 日
住所	无锡新吴区硕放工业园五期 51、53 号地块长江东路 228 号
电话号码	0510-85271380
传真号码	0510-85271360
电子信箱	info@chison.com.cn
信息披露和投资者关系负责人及其联系方式	董事会秘书：周峰 联系电话：0510-85271380
经营范围	二类 6823-1-超声诊断设备、保健器材、仪器仪表、电子元器件、电子产品、电子设备、手推车、通用设备及配件的研究开发、测试、加工、制造、销售、维修、技术服务、技术咨询、技术转让；医疗器械及配件的销售、维修、技术服务（按医疗器械经营备案许可范围开展）；包装材料、计算机硬件的销售；计算机软件的开发、测试、销售、技术服务；生物医药科技、计算机领域的技术研究开发、技术服务、技术咨询、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）
本次证券发行类型	首次公开发行 A 股股票并在科创板上市

三、保荐机构与发行人之间的关联关系

1、本保荐机构全资子公司国金创新投资有限公司拟参与本次发行战略配售，具体的认购比例以国金创新投资有限公司与发行人签订的战略配售协议为准。保荐机构及前述关联子公司后续将按要求进一步明确参与本次发行战略配售的具体方案，并按规定向上交所提交相关文件。

除上述情况外，本保荐机构或本保荐机构控股股东、实际控制人、重要关联方不存在持有或通过参与本次发行战略配售持有发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况。

2、发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方不存在持有本保荐机构或本保荐机构控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况。

3、本保荐机构的保荐代表人及其配偶，本保荐机构的董事、监事、高级管理人员均不存在拥有发行人权益、在发行人任职等情形。

4、本保荐机构的控股股东、实际控制人、重要关联方与发行人控股股东、实际控制人、重要关联方不存在相互提供担保或者融资等情形。

5、除上述说明外，本保荐机构与发行人不存在其他需要说明的关联关系。本次发行将向证券公司、基金管理公司、信托公司、财务公司、保险公司、合格境外机构投资者和私募基金管理人等专业机构投资者以询价的方式确定股票发行价格，本保荐机构全资子公司国金创新投资有限公司参与本次发行战略配售，不参与询价过程并接受询价的最终结果，因此上述事项对保荐机构及保荐代表人公正履行保荐职责不存在影响。

四、保荐机构内部审核程序和内核意见

（一）内部审核程序

无锡祥生医疗科技股份有限公司（下称“祥生医疗”或“发行人”）项目组在制作完成申报材料后提出申请，本保荐机构对项目申报材料进行了内核，具体如下：

1、质量控制部核查及预审

质量控制部派出方玮、张莹进驻项目现场，对发行人的生产、经营管理流程、项目组工作情况等进行了现场考察，对项目组提交的申报材料中涉及的重大法律、财务问题，各种文件的一致性、准确性、完备性和其他重要问题进行重点核查，并就项目中存在的问题与发行人相关负责人及项目组进行探讨；审阅了项目的尽职调查工作底稿，对相关专业意见和推荐文件是否依据充分，项目组是否勤勉尽责出具了明确验收意见。考察完毕后，由质量控制部将材料核查和现场考察中发现的问题进行整理，形成质控预审意见同时反馈至业务部门项目组。

2、项目组预审回复

项目组在收到质控预审意见后，出具了质控预审意见回复，并根据质控预审意见对申报文件进行了修改与完善。

3、内核部审核

质量控制部结合核查情况、工作底稿验收情况和项目组预审意见回复情况出具项目质量控制报告，对项目组修改后的申请材料审核通过后，将相关材料提交

公司内核部。内核部对项目组内核申请材料、质量控制部出具的预审意见和质量控制报告等文件进行审核后，提交内核委员会审核。

4、问核

2019 年 3 月 29 日，本保荐机构对首发项目重要事项的尽职调查情况逐项进行问核。

5、召开内核会议

祥生医疗首次公开发行股票并在科创板上市项目内核会议于 2019 年 3 月 29 日召开。经过内核委员会成员充分讨论和投票表决，内核会议审核通过了祥生医疗首次公开发行股票并在科创板上市项目。

（二）内核意见

内核委员会经充分讨论，认为：本保荐机构已经对祥生医疗进行了必要的尽职调查，申报文件已达到有关法律法规的要求，信息披露真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，同时认为发行人具备首次公开发行股票并在科创板上市的基本条件，发行人拟通过首次公开发行股票募集资金投资的项目符合国家产业政策，符合发行人调整产业结构、深化主业的发展战略，有利于促进发行人持续健康发展。

五、关于有偿聘请第三方机构和个人等相关行为的核查

根据《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（证监会公告[2018]22 号）等规定，本保荐机构就在投资银行类业务中有偿聘请各类第三方机构和个人（以下简称“第三方”）等相关行为进行核查。

（一）本保荐机构有偿聘请第三方等相关行为的核查

1、聘请原因、服务内容、服务费用及支付方式等

为加强首发上市项目的质量控制，通过多道防线识别财务舞弊，防控项目风险，自 2015 年起，国金证券股份有限公司上海证券承销保荐分公司与厦门天健咨询有限公司（以下简称“天健咨询”）签署《咨询服务协议》，聘请天健咨询对国金证券保荐的首发上市项目进行现场核查和申报材料及相关文件的复核工作。

天健咨询的工作内容为：根据会计、审计、证券信息披露等方面的相关法律法规要求，对首发上市项目的招股说明书、申报期财务报告等相关文件进行复核，并出具复核意见。

经双方友好协商，目前保荐分公司与天健咨询就咨询服务费用及支付方式约定如下：

（1）基础咨询费用

保荐分公司按每个项目人民币捌万元整（人民币 80,000 元整，含 6%增值税）的价格作为天健咨询的基础咨询费用。保荐分公司于每半年度结束后，根据该半年度内天健咨询完成复核的项目数量与其进行结算，并于该半年度结束后一个月内以自有资金通过银行转账方式一次性支付。

天健咨询因履行《咨询服务协议》而发生的差旅费用由保荐分公司实报实销。

（2）项目评价奖励

每个项目结束后，保荐分公司对天健咨询的服务表现进行综合评价，并根据综合评价结果对天健咨询予以奖励，奖励幅度为基础咨询费用的 0-50%。该奖励由保荐分公司于每半年度结束后一个月内以自有资金通过银行转账方式一次性支付。

2、天健咨询截至本核查意见出具日的基本信息

天健咨询成立于 2002 年 2 月；统一社会信用代码：91350200705495592 5；公司类型为有限责任公司(自然人投资或控股)；住所为厦门火炬高新区软件园创新大厦 A 区 14 楼 a 单元 03 室；控股股东、实际控制人和法定代表人均为徐珊；注册资本为人民币 437.55 万元；经营范围为企业管理咨询、财务咨询、税务咨询、市场信息咨询（不含证券、期货等须许可的金融、咨询项目）；计算机软件开发。

天健咨询的股权结构为：

股东	出资额（万元）	出资比例
徐珊	205.6401	47%

股东	出资额（万元）	出资比例
深圳市东方富海投资管理股份有限公司	70.0230	16%
王肖健	70.0051	16%
吴锦凤	26.2519	6%
叶钦华	17.5013	4%
刘宏灿	21.8766	5%
刘先辉	8.7507	2%
林秉风	8.7507	2%
柯招萍	4.3753	1%
陈寅	4.3753	1%
合计	**437.55**	**100.00%**

3、天健咨询为本项目提供服务情况

2019 年 3 月 18 日至 2019 年 3 月 22 日，天健咨询委派人员对本项目进行现场核查。2019 年 3 月 26 日，天健咨询出具《无锡祥生医疗科技股份有限公司首次公开发行股票并上市招股说明书专项复核报告》。

除聘请天健咨询为本项目的申报材料及相关文件提供复核服务外，本保荐机构不存在未披露的与本项目相关的聘请第三方的行为。

（二）发行人（服务对象）有偿聘请第三方等相关行为的核查

本保荐机构对发行人有偿聘请第三方等相关行为进行了专项核查。经核查，发行人在保荐机构（承销商）、律师事务所、会计师事务所、资产评估机构等该类项目依法需聘请的证券服务机构之外，主要聘请了深圳金证智通投资咨询有限公司（以下简称“金证咨询”）。除上述机构外，发行人不存在直接或间接有偿聘请其他第三方的行为。

金证咨询成立于 2013 年 8 月 15 日，注册地址为深圳市福田区福田街道福安社区深南大道 4013 号兴业银行大厦 2 层 218。金证咨询是国内知名金融领域咨询服务机构，专注于 IPO、新三板、企业投融资以及并购咨询，在细分市场研究及募集资金规划方面颇具权威。基于此，发行人委托金证咨询对发行人募投项目出具专业的可行性研究报告，以规划募集资金额度和投资方向。

对于发行人有偿聘请第三方等相关行为，保荐机构执行如下核查程序：

（1）访谈发行人总经理、董事会秘书，询问发行人在本项目中，除保荐机构（承销商）、律师事务所、会计师事务所等首发上市项目依法需聘请的证券服务机构之外，是否存在直接或间接有偿聘请其他第三方的行为，了解聘请第三方的必要性和原因；

（2）查阅发行人与第三方签订的合同，了解第三方的基本情况、具体服务内容，以及聘请第三方的定价方式、约定费用、支付方式；

（3）取得第三方的工商资料、经营资质文件，了解第三方的基本情况，实际控制人、业务资格，判断第三方的服务能力与约定服务内容是否匹配；

（4）查阅并获取发行人的会计账套，核实发行人是否按照合同条款支付了第三方费用以及发行人资金来源。

经核查，发行人除保荐机构（承销商）、律师事务所、会计师事务所等该类项目依法需聘请的证券服务机构之外，还聘请了金证咨询，除上述机构外，不存在直接或间接有偿聘请其他第三方的行为。

第二节 保荐机构承诺事项

本保荐机构通过尽职调查和对申请文件的审慎核查，做出如下承诺：

（一）本保荐机构已按照法律、行政法规和中国证监会的规定，对发行人及其控股股东、实际控制人进行了尽职调查、审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，并据此出具本发行保荐书；

（二）有充分理由确信发行人符合法律法规及中国证监会有关证券发行并上市的相关规定；

（三）有充分理由确信发行人申请文件和信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（四）有充分理由确信发行人及其董事在申请文件和信息披露资料中表达意见的依据充分合理；

（五）有充分理由确信申请文件和信息披露资料与其他证券服务机构发表的意见不存在实质性差异；

（六）保荐代表人及项目组其他成员已勤勉尽责，对发行人申请文件和信息披露资料进行了尽职调查、审慎核查；

（七）发行保荐书与履行保荐职责有关的其他文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

（八）对发行人提供的专业服务和出具的专业意见符合法律、行政法规、中国证监会的规定和行业规范；

（九）自愿接受中国证监会依照《保荐管理办法》采取的监管措施。

第三节 对本次证券发行的推荐意见

一、本保荐机构对本次证券发行上市的保荐结论

根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《保荐管理办法》等法律、法规之规定，国金证券经过审慎的尽职调查和对申请文件的核查，并与发行人、发行人律师及发行人会计师经过充分沟通后，认为祥生医疗已符合首次公开发行股票并在科创板上市的主体资格及实质条件；申请文件已达到有关法律、法规的要求，未发现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。国金证券愿意向中国证监会保荐祥生医疗首次公开发行股票并在科创板上市项目，并承担保荐机构的相应责任。

二、本次证券发行的决策程序符合《公司法》及中国证监会的相关规定

本次发行经祥生医疗第一届董事会第八次会议和2019年第一次临时股东大会审议通过，符合《公司法》、《证券法》及中国证监会规定的决策程序。

三、本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件

（一）发行人已聘请本保荐机构担任本次发行上市的保荐人，符合《证券法》第十一条及第四十九条的规定。

（二）发行人具备健全且运行良好的组织机构

发行人自成立以来，股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书、审计委员会制度逐步建立健全，已建立比较科学规范的法人治理结构。

发行人已按《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所科创板股票上市规则》等法律、法规和规范性文件的要求，建立健全了公司法人治理结构，公司股东大会、董事会及各专门委员会、监事会、独立董事、董事会秘书等相关制度正常运行并发挥应有作用，明确了股东大会、董事会、监事会的权责，形成了股东大会、董事会、监事会和经理层之间相互独立、相互协调、相互制衡的法人治理结构；发行人根据经营需要建立了研发、采购、生产、销售和管理部门，拥有完整独立的经营和管理系统。

发行人具有健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定。

（三）发行人具有持续盈利能力，财务状况良好

根据发行人的说明、发行人审计机构容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“会审字[2019]6900号”《审计报告》，公司主要业务为超声医学影像设备的研发、制造和销售，2016年、2017年、2018年及2019年1-6月，发行人营业收入分别为16,695.05万元、27,162.44万元、32,696.57万元和15,993.86万元，利润总额分别为3,351.49万元、7,401.24万元、10,707.77万元和4,486.67万元，净利润分别为3,046.55万元、6,404.28万元、9,506.31万元和3,832.48万元，发行人具有良好的盈利能力。发行人具有良好的偿债能力，截至2019年6月30日，发行人资产负债率（母公司）为52.55%，流动比率为2.97，速动比率为2.15。

发行人具有持续盈利能力，财务状况良好，符合《证券法》第十三条第一款第（二）项的规定。

（四）发行人最近三年财务会计文件无虚假记载，无其他重大违法行为

根据发行人的说明、发行人审计机构容诚会计师出具“会审字[2019]6900号”的《审计报告》、“会专字[2019]6901号”《内部控制鉴证报告》及本保荐机构的核查，发行人最近三年及一期财务会计文件无虚假记载，无其他重大违法行为，符合《证券法》第十三条第一款第（三）项和第五十条第一款第（四）项的规定。

（五）发行人股本总额不少于三千万元，公开发行的股份达到股份总数的百分之二十五以上

发行人目前股本总额为6,000万元，不少于三千万元，公开发行的股份达到股份总数的百分之二十五以上。

四、本次证券发行符合《注册管理办法》的有关规定

1、本保荐机构查阅了发行人的工商档案、《发起人协议》、发行人历次股东大会、董事会会议决议、发行人现行的《公司章程》等文件，查看了发行人的组织架构图。发行人系由祥生有限整体变更设立，为依法设立且合法存续的股份

有限公司；祥生有限成立于1996年1月30日，持续经营时间至今已超过3年；发行人已经依法建立健全股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书、审计委员会等制度，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条规定。

2、本保荐机构查阅了发行人的相关财务管理制度，确认发行人会计基础工作规范。项目组查阅了发行人会计师容诚会计师出具的“会审字[2019]6900号”《审计报告》发表的审计意见、检查并分析了发行人重要会计科目明细账、抽查了相关凭证等，认为发行人财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了发行人2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日、2019年6月30日的合并及母公司财务状况以及2016年度、2017年度、2018年度、2019年6月30日的合并及母公司的经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了标准无保留意见的审计报告，符合《注册管理办法》第十一条第一款的规定。

3、本保荐机构查阅了发行人的内部控制制度，访谈了发行人的董事、监事、高级管理人员，并与会计师进行了沟通，确认发行人按照《企业内部控制基本规范》和相关规定的要求于2019年6月30日在所有重大方面保持了有效的与财务报告有关的内部控制，并由容诚会计师出具了无保留意见的“会专字[2019]6901号”《内部控制鉴证报告》，符合《注册管理办法》第十一条第二款的规定。

4、本保荐机构核查了发行人与经营有关的业务体系及主要资产，对主要经营场所进行了查看，核查了发行人董事、高级管理人员的调查表、劳动合同、工资发放记录，核查了发行人的财务核算体系、财务管理制度、银行账户，核查了发行人的内部经营管理机构，对高级管理人员进行了访谈。

（1）发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立

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

发行人的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；发行人的财务人员未在控

股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

发行人建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；发行人不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

发行人已经建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。

发行人的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

（2）与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争

发行人是国内专业的超声医学影像设备及相关技术提供商，专业从事超声医学影像设备研发、制造和销售，主要产品包括全数字彩超及黑白超。

公司控股股东为祥生投资，直接持有公司54%的股份。祥生投资主营业务是利用自有资产对外投资、投资管理以及投资咨询。除祥生医疗外，祥生投资还持有祥生生物100%股权，祥生生物未开展实际经营，与发行人主营业务不存在直接或间接的竞争关系。

公司实际控制人为莫善珏、莫若理和陆坚。莫善珏除直接持有祥生投资从而间接持有祥生医疗的股份外，未持有其他公司的股份；莫若理除直接持有祥生医疗 31.50%股份及直接持有祥生投资、无锡祥德从而间接持有祥生医疗的股份外，未持有其他公司的股份；陆坚除直接持有无锡祥德、祥鼎投资、祥同投资、祥鹏投资、上海御德从而间接持有祥生医疗的股份外，还持有祥立投资 100%股权，祥立投资经营范围为利用自有资产对外投资、投资管理、投资咨询，与发行人主营业务不存在直接或间接的竞争关系。

公司控股股东、实际控制人莫善珏、莫若理、陆坚除直接及间接持有本公司股份外，未以其他任何形式直接或间接从事与本公司相同或相似的业务，未拥有与本公司业务相同或相似的其他控股公司、联营公司及合营公司，因此公司控股股东、实际控制人与祥生医疗不存在同业竞争。

（3）不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易

发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第一款的规定。

5、本保荐机构查阅了发行人的《公司章程》、历次股东大会、董事会会议决议、发行人的工商登记材料、发行人会计师容诚会计师出具的“会审字[2019]6900号”《审计报告》，访谈了实际控制人、高级管理人员，确认发行人主营业务、控制权、管理团队和核心技术人员稳定，最近两年内主营业务和董事、高级管理人员及核心技术人员均未发生重大不利变化；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近两年实际控制人没有发生变更；不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第二款的规定。

6、本保荐机构检索了中国裁判文书网、国家企业信用信息系统、专利局及商标局网站等公开信息渠道，询问了发行人高级管理人员，检查了公司的资产权属文件、重大合同，查看了发行人会计师容诚会计师出具的“会审字[2019]6900号”《审计报告》，确认发行人不存在任何未了结的或可以预见的可能对发行人及本人自身资产状况、财务状况、本次发行、发行人生产经营产生重大不利影响的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，不存在经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第三款的规定。

7、本保荐机构查阅了发行人章程、查阅了所属行业相关法律法规和国家产业政策，访谈了发行人高级管理人员，实地查看了发行人生产经营场所，确认发行人的经营范围为：“二类6823-1-超声诊断设备、保健器材、仪器仪表、电子元器件、电子产品、电子设备、手推车、通用设备及配件的研究开发、测试、加工、制造、销售、维修、技术服务、技术咨询、技术转让；医疗器械及配件的销售、维修、技术服务（按医疗器械经营备案许可范围开展）；包装材料、计算机硬件

的销售；计算机软件的开发、测试、销售、技术服务；生物医药科技、计算机领域的技术研究开发、技术服务、技术咨询、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）”，该等经营范围已经无锡市工商行政管理局核准并备案。发行人的生产经营活动符合法律、行政法规和发行人章程的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

8、本保荐机构查阅了发行人实际控制人出具的调查表，查看了相关部门出具的发行人、实际控制人的无重大违法违规证明和无犯罪记录证明，并进行了网络检索，确认发行人及其控股股东、实际控制人最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

9、本保荐机构查阅了发行人董事、监事、高级管理人员出具的调查表，对董事、监事、高级管理人员进行了访谈，并进行了网络检索，确认发行人的董事、监事和高级管理人员不存在最近三年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

综上，本次发行符合《注册管理办法》规定的发行条件。

五、发行人存在的主要风险

（一）产品研发失败风险

超声的研发是一个复杂的系统工程，主机和探头需要良好的匹配，而且主机、探头也分别是独立复杂的子系统。

1、超声主机研发涉及电子、声学、计算机、传感器、信号处理、ID设计、机械结构设计等多种跨学科技术，需要确保产品的图像性能优异、安全性和有效性、抗干扰性能、可靠性等。

2、探头设计也是一个包含材料化学、声学、工艺、结构等多学科的复杂工程，需要工程师平衡各种材料参数，通过调整材料的选型、配比、设计参数、加工方法等实现设计结果的最大优化，并需验证工艺的可靠性、一致性和产品良率，进行工艺修正。

超声产品设计不是简单的软硬件叠加，而是需要在产品研发和设计过程中运用不同的核心技术，不断提升和平衡各项技术指标。超声产品研发涉及多学科交叉，如果研发设计任一环节遇到技术阻碍导致研发失败，或因技术陈旧、工艺落后而导致公司新研发的产品无法满足市场需求，都可能造成公司无法及时推出具有市场竞争力的新产品，从而导致公司减弱或失去竞争优势，可能使得公司收入和利润受到影响。

（二）技术泄密风险

核心技术是每个超声医学影像设备厂商的核心机密，公司发展和创新依赖于长期自主研发过程中积累的核心技术和储备技术。如果未来公司相关技术遭到泄密，被竞争对手获知和模仿，则公司竞争力有可能受损，会给公司未来发展带来负面影响。

（三）研发投入不能及时产生效益的风险

公司作为技术与研发驱动的企业，报告期内研发投入分别为2,826.68万元、3,311.58万元、4,134.54万元及2,240.53万元，占同期营业收入比例分别为16.93%、12.19%、12.65%及14.01%。在全身应用超声技术方面，由于超声技术从研发到产品运用、产品完成注册需要一定的周期，当期研发投入不能在当期产生经济效益；在人工智能超声技术方面，发行人的相关研究超前于现有成熟市场，相关领域的研发投入在当前阶段暂时不能带来利润的增长。因此，发行人存在当期研发投入不能及时产生经济效益的风险。

（四）核心技术人员流失风险

超声医学影像设备行业属于技术密集型行业，涉及电子技术、声学、计算机技术、传感器技术、信号处理技术、临床医学、材料化学、ID 设计、机械结构、智能控制、法律法规等多个领域产品研发需要大量的专业人才和复合型人才。公

司能否维持现有研发团队的稳定，是否能不断招纳优秀专业人才，关系到公司能否维持在行业内的技术优势。

截至报告期末，发行人及其子公司共有研发人员205人，占员工总人数的32.80%，若未来出现核心技术人员流失，则可能带来技术泄密、研发进程放缓或暂时停顿的风险，对公司经营情况造成不利影响。

（五）业务模式相关风险

发行人的销售模式包括经销和直销两种模式，经销业务为主，直销业务为辅，其中直销业务以ODM为主。

1、经销业务管理风险

报告期内，发行人经销收入占比分别为87.01%、67.49%、69.07%和79.09%。随着发行人经营规模不断扩大、营销网络不断丰富，对发行人在经销商管理、销售政策制定、技术支持等方面的要求不断提升，经销商管理难度和风险亦加大。若经销商出现自身经营不善、违法违规等行为，或出现与发行人发生纠纷等其它导致终止合作的情形，可能导致发行人产品在该经销区域销售出现下滑，从而影响发行人产品销售和经营业绩。

2、ODM收入波动风险

报告期内，发行人ODM直销收入分别为511.29万元、7,090.17万元、7,587.29万元及2,123.02万元，由于技术服务费金额大小存在波动、技术开发完成后是否有后续产品采购存在不确定性，加上ODM客户数量相对较少、具体采购订单的下达与ODM客户自身产品布局及市场需求紧密相关，ODM相关技术服务费和产品销售收入具有波动性。

（六）新产品注册风险

发行人每年不断推出新产品，新产品进入国内市场，需经过药品监督管理部门注册审批；进入国际市场，还要经过美国FDA、欧盟CE等注册或认证。由于主管部门对新产品的鉴定十分严格，各个国家注册和监管法规也处于不断调整过程中，不排除未来个别产品不能及时取得注册的可能性，对公司业务计划的实施

可能产生不利影响。

目前，公司多个新产品正在申请境内外注册证书，其中人工智能超声影像辅助诊断相关产品已向中国食品药品检定研究院及江苏省医疗器械检验所提交样品检验，但因为人工智能医疗产品属于新兴领域，注册相关的流程和规定还有待完善，相关产品注册进度存在不确定性。若未来新产品注册不及时，将影响产品上市进度，延迟公司业务计划的实施。

（七）产品结构单一风险

公司目前产品结构较为单一，主要收入和利润来自超声产品及相关技术服务，如果超声医学设备市场需求和供给情况发生不利变动，可能对公司未来的业绩产生波动影响。

此外，报告期内，发行人彩超收入占比分别为75.01%、75.61%、82.30%及82.15%，而黑白超收入占比分别为22.02%、16.23%、14.61%及13.88%，呈逐年下降趋势。黑白超在中短期内市场呈现整体稳定、略有下降的发展态势，从极长远的角度看，彩超在技术和功能方面确可替代黑白超，发行人未来可能存在黑白超收入减少的风险。

（八）贸易摩擦风险

近年来，国际贸易环境日趋复杂，贸易摩擦争端加剧。尤其是2018年以来，美国先后对我国合计2,500亿美元输美商品加征关税，包含超声医学影像设备。报告期内，公司境外销售金额分别为12,449.77万元、20,329.00万元、24,560.78万元和13,084.85万元，其中对美国市场销售收入分别为1,857.42万元、2,970.13万元、2,649.13万元和1，056.09万元，占当期营业收入的比例为11.13%、10.93%、8.10%和6.60%，受中美贸易摩擦的影响，发行人对美销售收入占比逐年下滑。如果未来中美贸易摩擦延续或进一步升级，将会继续影响公司产品在美国市场销售。

（九）市场开拓风险

公司将推出的乳腺专用三维超声仪属于超声医学影像设备临床应用新兴领域，在国内外终端医院的普及率还较低，公司产品推出后需要投入更多的资金、

技术、人力等资源以迅速扩大细分市场的占有率，且向终端客户渗透还需要一定周期。未来公司还将在临床领域推出更多的新产品，若新产品在细分市场的拓展策略、营销服务等不能很好的适应并引导客户需求，可能对公司业绩造成一定影响。

（十）外协加工风险

发行人PCBA贴片、线缆加工、悬臂组装等环节采用外协加工模式。报告期内，公司外协加工费分别为263.22万元、452.37万元、769.91万元、414.49万元，占采购总额的比例分别为4.09%、4.18%、5.77%、6.27%。

虽然公司向外协厂商提供生产所需的技术和质量标准，外协加工过程中，公司亦持续跟进产品质量，确保产品质量符合客户标准，但是公司仍面临外协厂商出现产品质量问题或无法按期交货的风险。

（十一）汇率波动风险

作为国际化超声医学影像设备公司，发行人以境外销售为主，报告期内外销收入分别占当期营业收入的 74.57%、74.84%、75.12%和 81.81%。发行人外销业务主要采用美元作为结算货币，辅以少量欧元，因此人民币兑美元、欧元的汇率波动会对公司经营业绩造成一定影响。其一，人民币汇率波动将直接影响产品的价格竞争力，会对营业收入、毛利率等造成一定影响；其二，人民币汇率波动将直接影响公司汇兑损益，报告期内公司汇兑净损失（负数为收益）分别为-365.47 万元、518.09 万元、-268.49 万元和-228.43 万元。如果未来外汇汇率发生大幅不利变动，则将对公司的经营业绩产生不利影响。

（十二）内控风险

发行人的实际控制人为莫善珏、莫若理、陆坚。本次发行前，实际控制人直接及间接合计持有发行人 5,680.26 万股股份，占发行人发行前股本总额的 94.68%。如果实际控制人利用其控制和主要决策者的地位，通过行使表决权对发行人重大资本性支出、人事任免、发展战略等方面施加影响，则可能给发行人及其他股东的利益带来一定风险。

（十三）行业政策变动及行业竞争对公司未来业绩波动的风险

1、行业政策变动对公司未来业绩波动的风险

医疗器械行业属于战略性新兴产业，受国家产业政策的鼓励和扶持，近年来国家制定了一系列政策促进产业发展、释放市场需求。2017年、2018年公司销售收入分别较上年同期增长62.70%、20.37%，净利润较上年增长110.21%、48.44%，呈波动上涨趋势，但若未来出现医疗政策发生重大变革导致政策红利消失，将对发行人业务造成不利影响。

2、行业竞争对公司未来业绩波动的风险

报告期内，公司毛利率分别为57.49%、59.42%、61.14%和60.52%，维持在较高水平。目前，GE、飞利浦等境外医疗器械巨头厂家仍占据了超声设备市场主要份额，且在中高端市场拥有绝对的竞争优势，若竞争对手不断提升技术水平且采取降价的营销策略，而发行人无法及时推出具有市场竞争力的超声产品的情况下，将迫使发行人被动降价来提高性价比，使公司未来毛利率水平存在下降的风险，公司未来业绩水平存在波动的风险。

（十四）优惠政策变动风险

公司及全资子公司触典科技均为高新技术企业，根据现行企业所得税法的规定，公司在被认定为高新技术企业期间，享受 15%的企业所得税税率优惠政策。根据 2011 年 10 月 13 日财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，子公司触典科技、祥生科技享受软件产品增值税实际税负超过 3%的部分即征即退优惠政策。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。报告期内，发行人享受的上述税收优惠政策以及软件企业“两免三减半”税收优惠金额占利润总额比例分别为 27.48%、24.45%、26.79%和 21.00%。

如果国家税收相关法规、政策发生变化，或其他原因导致公司或公司产品不再符合相关的认定或鼓励条件，则发行人财务业绩将有可能受到不利影响。

（十五）知识产权保护风险

超声医学影像设备行业属于知识技术密集型行业，专利、软件著作权等知识产权及其他非专利技术是公司核心竞争力的重要组成部分，也是公司进一步创新和发展的基础。公司日益重视通过知识产权保护自身研发成果，截至报告期末，发行人及其子公司共拥有 172 项境内已授权专利及 5 项境外已授权发明专利，63 项软件著作权。如果公司未来自有知识产权受到第三方侵权或者被第三方提出知识产权侵权指控，造成知识产权诉讼或纠纷，可能会对公司经营带来不利影响。

（十六）产品诉讼风险

公司销售网络覆盖海外多个国家和地区，不同国家和地区的法律体系存在差异，公司难以全面掌握各目标市场的相关法律规定和程序。如果公司产品在海外市场出现产品责任以及其他纠纷或诉讼，公司可能处于不利的地位，该等诉讼可能影响公司的声誉、降低市场对公司产品认可程度以及减少公司产品需求，可能对公司的业务经营产生不利影响。

（十七）搬迁风险

因实施基础设施开发项目及实施丽景佳苑三期（北地块）集中安置工程项目需要，无锡市新吴区土地储备中心将祥生科技位于无锡新区创新产业园L-9#-B地块及祥生医疗位于无锡新吴区硕放工业园五期51、53号地块的土地收为储备用地，并提供新土地作为置换。置换土地位于无锡高新区长江南路以东、周泾洪以北，总面积43,982.40平方米，祥生医疗已于2017年12月取得新土地的不动产权证书（苏（2017）无锡市不动产权第0232415号）。

在新产线完成调试及试生产后，将在原有医疗器械生产许可证基础上申请新增生产地址，并相应更新产品注册证，此后再启动老生产线的整体搬迁。若上述搬迁工作不能顺利开展，则可能影响发行人的生产经营活动。

（十八）募集资金运用对业绩影响风险

若本次募集资金投资项目顺利实施，则公司的固定资产及无形资产规模、研发支出及营销支出将大幅增长。本次募投项目全部实施后，公司每年将新增折旧摊销金额2,379.76万元。此外，在项目建设期中，公司还将产生研发支出10,595.20万元及营销支出14,245.10万元。因此，募投项目的实施将带来公司折旧摊销金额、研发支出及营销支出的增长，而募集资金投资项目从开始实施至产生预期效益需要一定时间，如果在此期间公司的盈利能力没有相应提高，将对项目建设期内的公司业绩产生较大影响。

（十九）发行失败风险

公司本次拟申请在上海证券交易所科创板公开发行股票，根据《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答》等有关规定，公司须满足预计市值上市条件，本次发行上市相关文件须经过上海证券交易所审核，并报送中国证监会履行注册程序。本次发行能否通过交易所的审核并取得中国证监会同意注册决定及最终取得同意注册决定的时间存在一定不确定性。同时，若公司本次发行取得中国证监会同意注册决定，本次发行的发行结果也受到证券市场整体情况、投资者对本次发行方案的认可程度等多种内、外部因素的影响，存在因发行认购不足、预计发行后总市值不满足要求等导致发行中止甚至发行失败的风险。

六、发行人的发展前景

超声医学影像设备是医院、影像中心等医疗机构常用的临床诊断仪器，具备安全、无创、应用广泛、实时、经济、便携等优点，其应用领域由早期的腹部及妇产科诊断，拓展至心血管、神经、肌肉骨骼等多领域临床诊断，并逐步渗透至超声引导介入等非诊断领域，临床应用范围不断扩大。在全球老龄化加深、疾病发病率提升、超声医学在临床应用的延伸和细分化等因素的推动下，近年来全球超声医学影像设备市场保持稳定发展态势。与国外发达国家相比，我国超声医学影像介入临床应用时间较晚，但基于我国庞大的医疗诊断需求、日益完善的卫生

医疗体系建设、人民逐步增长的疾病防控意识以及超声设备独有的低成本、无辐射、无创伤、临床应用广等优势，近年来我国超声医学影像设备市场迅速增长。

发行人作为国家高新技术企业，在无锡总部和美国华盛顿州子公司设有研发中心，报告期发行人维持较高研发投入比例，在彩超和探头等核心技术方面拥有较强的竞争优势，人才储备丰富，研发能力得到了市场认可。历经二十余年发展，发行人积累了丰富的产品开发和生产经验，引进了大量产品开发人才，保证了发行人技术得到高效转化，确保产品生产效率和良品率，不断提升医生的临床使用体验。并逐步构建了覆盖全身临床应用的产品体系，产品品类不断完善，产品质量和性能不断提高，产品品质得到了国家和社会的高度认可。发行人在国内外建立了广泛的营销网络，在国内和国外营销网络覆盖上都拥有较强的竞争优势。

保荐机构经核查认为，发行人所处行业具有良好发展前景，发行人具备较强的竞争能力，未来发展前景良好。

七、保荐机构根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》（证监会公告[2013]45 号）对发行人财务报告审计截止日后主要经营状况的核查情况及结论

发行人的财务报告审计截止日为 2019 年 6 月 30 日，截至本发行保荐书签署日，保荐机构认为财务报告审计日后，发行人在经营模式、主要原材料的采购规模及采购价格、主要产品的生产、销售规模及销售价格、主要客户及供应商的构成、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项等方面均不存在重大变化。

八、保荐机构根据《发行监管问答—关于与发行监管工作相关的私募投资基金备案问题的解答》要求进行的核查情况

经保荐机构访谈发行人实际控制人及查阅发行人股东名册，发行人股东中不存在私募投资基金的情况。

（本页无正文，为《国金证券股份有限公司关于无锡祥生医疗科技股份有限公司首次公开发行并在科创板上市之发行保荐书》之签署页）

项目协办人：胡琳扬　　2019年 10月 8日

保荐代表人：俞乐　　2019年 10月 8日

黎慧明　　2019年 10月 8日

内核负责人：廖卫平　　2019年 10月 8日

保荐业务负责人：姜文国　　2019年 10月 8日

保荐机构总经理：金　鹏　　2019年 10月 8日

保荐机构董事长：
（法定代表人）　冉　云　　2019年 10月 8日

保荐机构（公章）：国金证券股份有限公司　　2019年 10月 8日

国金证券股份有限公司

保荐代表人专项授权书

中国证券监督管理委员会：

根据贵会《证券发行上市保荐业务管理办法》及有关文件的规定，我公司作为无锡祥生医疗科技股份有限公司首次公开发行股票的保荐人，授权俞乐、黎慧明担任保荐代表人，具体负责该公司本次发行上市的尽职保荐及持续督导等保荐工作。

特此授权。

保荐代表人：

俞　乐

黎慧明

法定代表人：

冉　云

国金证券股份有限公司

2019 年 10 月 8 日

审计报告

无锡祥生医疗科技股份有限公司

会审字[2019]6900 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email:international@hptjcpa.com.cn

会审字[2019]6900 号

审 计 报 告

无锡祥生医疗科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称祥生医疗公司）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了祥生医疗公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

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。

（一）外销产品收入确认

1.事项描述

参见财务报表附注三.24收入确认原则和计量方法、附注五.26营业收入及营业成本。

祥生医疗公司 2019 年 1-6 月、2018 年、2017 年、2016 年营业总收入为人民币 159,938,606.91 元、326,965,666.19 元、271,624,445.63 元、166,950,516.30 元，其中外销产品收入占比分别为 80.93%、74.23%、68.80%、74.57%。由于外销产品收入占比较高，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将公司外销产品收入确认认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对祥生医疗公司外销产品收入确认实施的相关程序包括：

（1）对于外销产品收入，我们了解、评估了管理层对祥生医疗公司销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）通过与管理层沟通等程序，了解公司的收入确认政策；通过检查主要客户销售合同、销售订单的相关条款，评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，并复核相关会计政策是否一贯的运用；

（3）对收入实施分析性复核程序，分析各月收入的波动情况，评估公司收入波动、毛利波动与同行业可比数据相比是否存在重大差异；

（4）实施细节测试，采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、产品出库单、出口报关单及销售回款等；

（5）实施截止测试程序，针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至产品出库单、出口报关单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）向主要客户对销售收入金额和应收款项进行函证，对回函金额存在重大

差异的，通过查阅相关支持性文件，检查差异原因并确定是否需要进行审计调整；

（7）获取海关数据，核对出口销售收入金额；

（8）实地走访主要客户，对客户业务负责人进行访谈和确认。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估祥生医疗公司的持续经营能力，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祥生医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祥生医疗公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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。

（此页无正文，为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的祥生医疗公司会审字[2019]6900 号《审计报告》签字盖章页）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 8 月 10 日

合并资产负债表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	项　目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：						**流动负债：**					
货币资金	五.1	87,747,349.89	135,308,765.46	84,352,999.91	53,446,000.72	短期借款					
结算备付金						向中央银行借款					
拆出资金						吸收存款及同业存放					
交易性金融资产						拆入资金					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						交易性金融负债					
衍生金融资产						以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应收票据						衍生金融负债					
应收账款	五.2	70,772,402.74	52,035,052.81	42,253,016.56	25,018,197.13	应付票据					
应收款项融资						应付账款	五.13	52,502,268.74	32,345,693.98	35,013,831.55	25,037,483.96
预付款项	五.3	6,642,447.96	1,788,101.22	1,141,059.61	1,374,993.61	预收款项	五.14	5,532,746.05	3,938,560.45	5,844,001.76	13,756,788.75
应收保费						卖出回购金融资产款					
应收分保账款						应付手续费及佣金					
应收分保合同准备金						应付职工薪酬	五.15	9,255,721.93	14,175,430.38	12,249,047.76	8,226,444.03
其他应收款	五.4	4,376,677.22	5,342,099.01	2,634,032.38	2,888,335.08	应交税费	五.16	11,718,122.24	12,203,237.49	9,501,328.78	2,046,829.83
买入返售金融资产						其他应付款	五.17	3,464,399.50	21,304,980.82	10,162,446.73	23,365,004.10
存货	五.5	67,391,763.10	59,789,692.60	46,830,797.59	40,371,382.78	应付分保账款					
持有待售资产						保险合同准备金					
一年内到期的非流动资产						代理买卖证券款					
其他流动资产	五.6	7,920,172.89	13,670,806.73	7,443,058.92	1,799,668.77	代理承销证券款					
流动资产合计		**244,850,813.80**	**267,934,517.83**	**184,654,964.97**	**124,898,578.09**	持有待售负债					
非流动资产：						一年内到期的非流动负债					
发放贷款及垫款						其他流动负债					
债权投资						**流动负债合计**		**82,473,258.46**	**83,967,903.12**	**72,770,656.58**	**72,432,550.67**
可供出售金融资产						**非流动负债：**					
其他债权投资						长期借款					
持有至到期投资						应付债券					
长期应收款						其中：优先股					
长期股权投资						永续债					
其他权益工具投资						长期应付款	五.18	16,011,945.65	16,011,945.65	15,538,035.56	
其他非流动金融资产						长期应付职工薪酬					
投资性房地产						预计负债	五.19	2,872,767.34	2,344,180.45	1,734,500.89	1,272,806.83
固定资产	五.7	20,483,230.54	22,103,970.32	21,682,123.40	21,284,129.28	递延收益	五.20	12,877,238.41	12,007,707.98	3,570,144.03	3,010,988.90
在建工程	五.8	298,699.50				递延所得税负债					
生产性生物资产						其他非流动负债					
油气资产						**非流动负债合计**		**31,761,951.40**	**30,363,834.08**	**20,842,680.48**	**4,283,795.73**
无形资产	五.9	24,854,787.62	25,032,602.06	25,238,922.49	2,306,945.24	**负债合计**		**114,235,209.86**	**114,331,737.20**	**93,613,337.06**	**76,716,346.40**
开发支出						**所有者权益：**					
商誉						股本	五.21	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	50,000,000.00
长期待摊费用	五.10	731,478.97	871,710.44	1,105,066.39	125,226.53	其他权益工具					
递延所得税资产	五.11	6,683,708.36	6,591,770.75	3,567,685.24	3,106,065.13	其中：优先股					
其他非流动资产	五.12	901,801.60	968,743.40	1,540,302.31	1,316,940.23	永续债					
非流动资产合计		**53,953,706.59**	**55,568,796.97**	**53,134,099.83**	**28,139,306.41**	资本公积	五.22	31,464,933.10	31,464,933.10	30,911,442.57	286,209.37
						减：库存股					
						其他综合收益	五.23	-183,226.39	-256,185.87	-85,484.66	-292,599.93
						专项储备					
						盈余公积	五.24	15,278,772.90	15,278,772.90	2,245,253.48	22,290,829.92
						一般风险准备					
						未分配利润	五.25	78,008,830.92	102,684,057.47	51,104,516.35	4,037,098.74
						归属于母公司所有者权益合计		184,569,310.53	209,171,577.60	144,175,727.74	76,321,538.10
						少数股东权益					
						所有者权益合计		**184,569,310.53**	**209,171,577.60**	**144,175,727.74**	**76,321,538.10**
资产总计		**298,804,520.39**	**323,503,314.80**	**237,789,064.80**	**153,037,884.50**	**负债和所有者权益总计**		**298,804,520.39**	**323,503,314.80**	**237,789,064.80**	**153,037,884.50**

法定代表人：

主管会计工作负责人：周峰

会计机构负责人：周峰

合并利润表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入	五.26	**159,938,606.91**	**326,965,666.19**	**271,624,445.63**	**166,950,516.30**
其中：营业收入	五.26	159,938,606.91	326,965,666.19	271,624,445.63	166,950,516.30
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本	五.26	**119,223,704.81**	**236,944,724.11**	**211,968,225.96**	**138,807,554.23**
其中：营业成本	五.26	63,139,329.56	127,042,639.18	110,231,794.37	70,963,969.24
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	五.27	1,843,500.06	4,013,973.86	3,545,595.79	1,853,565.22
销售费用	五.28	23,229,835.87	45,494,965.58	36,353,825.31	29,104,781.33
管理费用	五.29	11,071,850.21	21,715,010.63	23,285,757.45	11,957,209.95
研发费用	五.30	22,405,290.00	41,345,435.92	33,115,767.91	28,266,769.15
财务费用	五.31	-2,466,100.89	-2,667,301.06	5,435,485.13	-3,338,740.66
其中：利息费用					
利息收入		378,453.00	338,786.87	112,094.77	29,260.36
加：其他收益	五.32	5,945,182.09	18,783,963.88	12,706,477.66	
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
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）	五.33	-1,009,847.83			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.34	-780,822.74	-2,094,535.31	-836,653.03	-1,718,553.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.35	-2,324.14			-10,958.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**44,867,089.48**	**106,710,370.65**	**71,526,044.30**	**26,413,449.87**
加：营业外收入	五.36	5,371.47	512,410.29	3,023,798.85	7,163,407.70
减：营业外支出	五.37	5,767.67	145,105.98	537,397.39	61,919.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**44,866,693.28**	**107,077,674.96**	**74,012,445.76**	**33,514,938.08**
减：所得税费用	五.38	6,541,919.83	12,014,614.42	9,969,671.39	3,049,456.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**38,324,773.45**	**95,063,060.54**	**64,042,774.37**	**30,465,481.30**
（一）按经营持续性分类					
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,324,773.45	95,063,060.54	64,042,774.37	30,465,481.30
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．归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,324,773.45	95,063,060.54	64,042,774.37	30,465,481.30
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额	五.39	**72,959.48**	**-170,701.21**	**207,115.27**	**-112,624.17**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		72,959.48	-170,701.21	207,115.27	-112,624.17
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					
2．将重分类进损益的其他综合收益		72,959.48	-170,701.21	207,115.27	-112,624.17
（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					
（8）外币财务报表折算差额		72,959.48	-170,701.21	207,115.27	-112,624.17
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		**38,397,732.93**	**94,892,359.33**	**64,249,889.64**	**30,352,857.13**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,397,732.93	94,892,359.33	64,249,889.64	30,352,857.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	1.58	1.07	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	1.58	1.07	0.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

合并现金流量表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016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		157,108,356.91	329,101,729.75	253,336,300.54	172,489,297.87
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
收到的税费返还		24,348,353.91	38,573,867.35	30,062,818.84	16,406,926.13
收到其他与经营活动有关的现金	五.40（1）	2,246,341.89	14,081,853.94	7,692,685.52	4,000,020.50
经营活动现金流入小计		183,703,052.71	381,757,451.04	291,091,804.90	192,896,244.50
购买商品、接受劳务支付的现金		65,266,126.84	156,242,068.07	116,337,617.07	66,187,897.03
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		45,055,359.83	75,728,466.62	56,262,070.05	44,687,498.52
支付的各项税费		17,592,230.39	39,768,701.07	22,014,828.73	12,136,875.51
支付其他与经营活动有关的现金	五.40（2）	21,307,556.10	38,601,099.13	34,282,285.48	27,735,391.26
经营活动现金流出小计		149,221,273.16	310,340,334.89	228,896,801.33	150,747,662.32
经营活动产生的现金流量净额		**34,481,779.55**	**71,417,116.15**	**62,195,003.57**	**42,148,582.18**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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	五.40（3）	600,000.00			
投资活动现金流入小计		600,000.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,476,852.96	5,770,897.75	14,187,905.83	7,456,163.66
投资支付的现金					
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,476,852.96	5,770,897.75	14,187,905.83	7,456,163.66
投资活动产生的现金流量净额		**-1,876,852.96**	**-5,770,897.75**	**-14,187,905.83**	**-7,456,163.66**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五.40（4）			5,500,000.00	9,817,838.72
筹资活动现金流入小计				5,500,000.00	9,817,838.72
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		77,474,000.00	18,950,536.24	13,056,463.76	30,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五.40（5）	5,026,000.00		5,500,000.00	9,817,838.72
筹资活动现金流出小计		82,500,000.00	18,950,536.24	18,556,463.76	39,817,838.72
筹资活动产生的现金流量净额		**-82,500,000.00**	**-18,950,536.24**	**-13,056,463.76**	**-30,000,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,333,657.84	4,260,083.39	-4,043,634.79	3,408,035.33
五、现金及现金等价物净增加额		**-47,561,415.57**	**50,955,765.55**	**30,906,999.19**	**8,100,453.85**
加：期初现金及现金等价物余额		**135,308,765.46**	**84,352,999.91**	**53,446,000.72**	**45,345,546.87**
六、期末现金及现金等价物余额		**87,747,349.89**	**135,308,765.46**	**84,352,999.91**	**53,446,000.72**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年1-6月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				31,464,933.10		-256,185.87		15,278,772.90		102,684,057.47		209,171,577.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,464,933.10		-256,185.87		15,278,772.90		102,684,057.47		209,171,577.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							72,959.48				-24,675,226.55		-24,602,267.07
（一）综合收益总额							72,959.48				38,324,773.45		38,397,732.93
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-63,000,000.00		-63,000,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-63,000,000.00		-63,000,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他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、本期期末余额	60,000,000.00				31,464,933.10		-183,226.39		15,278,772.90		78,008,830.92		184,569,310.53

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				30,911,442.57		-85,484.66		2,245,253.48		51,104,516.35		144,175,727.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				30,911,442.57		-85,484.66		2,245,253.48		51,104,516.35		144,175,727.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					553,490.53		-170,701.21		13,033,519.42		51,579,541.12		64,995,849.86
（一）综合收益总额							-170,701.21				95,063,060.54		94,892,359.33
（二）所有者投入和减少资本					553,490.53								553,490.53
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					553,490.53								553,490.53
4．其他													
（三）利润分配									13,033,519.42		-43,483,519.42		-30,450,000.00
1．提取盈余公积									13,033,519.42		-13,033,519.42		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-30,450,000.00		-30,450,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他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、本期期末余额	60,000,000.00				31,464,933.10		-256,185.87		15,278,772.90		102,684,057.47		209,171,577.60

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

3-2-1-11

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2017年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	**50,000,000.00**				**286,209.37**		**-292,599.93**		**22,290,829.92**		**4,037,098.74**		**76,321,538.10**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	**50,000,000.00**				**286,209.37**		**-292,599.93**		**22,290,829.92**		**4,037,098.74**		**76,321,538.10**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**10,000,000.00**				**30,625,233.20**		**207,115.27**		**-20,045,576.44**		**47,067,417.61**		**67,854,189.64**
（一）综合收益总额							207,115.27				64,042,774.37		64,249,889.64
（二）所有者投入和减少资本					3,604,300.00								3,604,300.00
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					3,604,300.00								3,604,300.00
4．其他													
（三）利润分配									2,245,253.48		-2,245,253.48		
1．提取盈余公积									2,245,253.48		-2,245,253.48		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	10,000,000.00				27,020,933.20				-22,290,829.92		-14,730,103.28		
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	10,000,000.00				27,020,933.20				-22,290,829.92		-14,730,103.28		
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	**60,000,000.00**				**30,911,442.57**		**-85,484.66**		**2,245,253.48**		**51,104,516.35**		**144,175,727.74**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

3-2-1-12

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2016年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00				286,209.37		-179,975.76		18,497,940.50		27,364,506.86		95,968,680.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				286,209.37		-179,975.76		18,497,940.50		27,364,506.86		95,968,680.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-112,624.17		3,792,889.42		-23,327,408.12		-19,647,142.87
（一）综合收益总额							-112,624.17				30,465,481.30		30,352,857.13
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									3,792,889.42		-53,792,889.42		-50,000,000.00
1．提取盈余公积									3,792,889.42		-3,792,889.42		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-50,000,000.00		-50,000,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他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、本期期末余额	50,000,000.00				286,209.37		-292,599.93		22,290,829.92		4,037,098.74		76,321,538.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

3-2-1-13

母公司资产负债表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	项　目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：						**流动负债：**					
货币资金		73,795,775.93	108,302,252.98	26,791,999.98	16,275,112.20	短期借款					
交易性金融资产						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资产						以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融资产						衍生金融负债					
应收票据						应付票据					
应收账款	十四.1	93,163,398.65	94,124,647.65	105,955,571.92	62,458,175.42	应付账款		125,752,961.70	71,154,474.05	102,144,757.02	44,846,201.70
应收款项融资						预收款项		3,851,402.32	3,161,024.75	4,915,799.37	13,017,868.41
预付款项		6,572,738.36	1,725,974.51	1,081,436.80	2,891,948.69	应付职工薪酬		7,892,914.16	12,473,733.90	10,907,132.74	7,019,085.50
其他应收款	十四.2	26,285,787.10	1,579,758.74	506,150.14	5,994,741.31	应交税费		4,314,005.74	2,677,428.84	581,326.49	423,757.74
存货		69,372,651.72	60,258,683.56	49,591,475.07	43,860,782.79	其他应付款		5,512,801.14	24,171,454.69	13,148,824.01	23,038,805.35
持有待售资产						持有待售负债					
一年内到期的非流动资产						一年内到期的非流动负债					
其他流动资产		7,490,816.95	13,650,763.89	7,063,918.01	1,694,020.46	其他流动负债					
流动资产合计		**276,681,168.71**	**279,642,081.33**	**190,990,551.92**	**133,174,780.87**	**流动负债合计**		**147,324,085.06**	**113,638,116.23**	**131,697,839.63**	**88,345,718.70**
非流动资产：						**非流动负债：**					
债权投资						长期借款					
可供出售金融资产						应付债券					
其他债权投资						其中：优先股					
持有至到期投资						永续债					
长期应收款						长期应付款		12,380,408.40	12,380,408.40	12,013,981.95	
长期股权投资	十四.3	10,726,850.00	10,726,850.00	10,726,850.00	10,726,850.00	长期应付职工薪酬					
其他权益工具投资						预计负债		2,872,767.34	2,344,180.45	1,734,500.89	1,272,806.83
其他非流动金融资产						递延收益		12,877,238.41	12,007,707.98	3,570,144.03	3,010,988.90
投资性房地产						递延所得税负债					
固定资产		16,903,208.29	18,528,482.15	16,801,342.65	15,176,997.96	其他非流动负债					
在建工程		298,699.50				**非流动负债合计**		**28,130,414.15**	**26,732,296.83**	**17,318,626.87**	**4,283,795.73**
生产性生物资产						**负债合计**		**175,454,499.21**	**140,370,413.06**	**149,016,466.50**	**92,629,514.43**
油气资产						**所有者权益：**					
无形资产		23,893,218.88	24,055,890.52	24,231,925.35	1,269,662.50	股本		60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00	50,000,000.00
开发支出						其他权益工具					
商誉						其中：优先股					
长期待摊费用						永续债					
递延所得税资产		4,449,864.70	4,251,605.75	2,090,049.65	2,272,003.46	资本公积		31,178,723.73	31,178,723.73	30,625,233.20	
其他非流动资产		901,801.60	968,743.40	1,540,302.31	1,316,940.23	减：库存股					
非流动资产合计		**57,173,642.97**	**58,531,571.82**	**55,390,469.96**	**30,762,454.15**	其他综合收益					
						专项储备					
						盈余公积		15,278,772.90	15,278,772.90	2,245,253.48	22,290,829.92
						未分配利润		51,942,815.84	91,345,743.46	4,494,068.70	-983,109.33
						所有者权益合计		**158,400,312.47**	**197,803,240.09**	**97,364,555.38**	**71,307,720.59**
资产总计		**333,854,811.68**	**338,173,653.15**	**246,381,021.88**	**163,937,235.02**	**负债和所有者权益总计**		**333,854,811.68**	**338,173,653.15**	**246,381,021.88**	**163,937,235.02**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

母公司利润表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十四.4	154,137,692.86	329,153,972.09	273,556,907.17	182,720,304.49
减：营业成本	十四.4	107,004,873.70	225,594,632.69	181,428,367.90	118,877,337.10
税金及附加		1,006,665.28	1,942,777.90	1,912,133.59	952,779.58
销售费用		22,076,876.61	43,461,798.98	34,531,167.94	28,536,381.24
管理费用		10,163,772.08	18,573,089.66	20,048,243.14	9,295,757.81
研发费用		17,280,213.98	35,309,634.22	26,864,218.99	20,067,619.86
财务费用		-2,583,003.54	-2,646,555.70	5,476,237.71	-3,470,095.13
其中：利息费用					
利息收入		350,573.34	299,772.71	82,993.81	25,406.14
加：其他收益		865,941.57	4,405,253.28	3,999,190.32	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	25,000,000.00	118,653,434.46	14,000,000.00	29,096,807.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
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）		-817,472.47			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-835,124.60	-2,161,880.94	-1,168,961.46	-1,658,849.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,324.14			-10,958.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**23,399,315.11**	**127,815,401.14**	**20,126,766.76**	**35,887,523.96**
加：营业外收入		4,711.32	500,566.77	3,000,560.72	2,388,380.51
减：营业外支出		5,213.00	142,329.83	429,520.59	61,183.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**23,398,813.43**	**128,173,638.08**	**22,697,806.89**	**38,214,720.72**
减：所得税费用		-198,258.95	-2,161,556.10	245,272.10	285,826.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**23,597,072.38**	**130,335,194.18**	**22,452,534.79**	**37,928,894.22**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,597,072.38	130,335,194.18	22,452,534.79	37,928,894.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1．重新计量设定受益计划变动额					
2．权益法下不能转损益的其他综合收益					
3．其他权益工具投资公允价值变动					
4．企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1．权益法下可转损益的其他综合收益					
2．其他债权投资公允价值变动					
3．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					
8．外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		**23,597,072.38**	**130,335,194.18**	**22,452,534.79**	**37,928,894.22**
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

母公司现金流量表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016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		159,126,457.26	352,325,833.86	228,750,488.99	188,921,669.85
收到的税费返还		18,729,441.76	24,272,992.01	21,184,090.91	11,444,315.75
收到其他与经营活动有关的现金		3,477,284.66	13,643,156.71	7,641,899.98	4,093,660.64
经营活动现金流入小计		181,333,183.68	390,241,982.58	257,576,479.88	204,459,646.24
购买商品、接受劳务支付的现金		71,135,210.01	176,843,503.19	151,454,746.39	123,675,032.62
支付给职工以及为职工支付的现金		39,307,086.87	66,922,072.23	49,770,460.15	36,518,198.30
支付的各项税费		1,585,241.06	6,269,670.87	6,454,152.97	1,788,111.80
支付其他与经营活动有关的现金		21,968,049.85	35,637,677.44	29,306,206.54	24,391,671.97
经营活动现金流出小计		133,995,587.79	285,672,923.73	236,985,566.05	186,373,014.69
经营活动产生的现金流量净额		**47,337,595.89**	**104,569,058.85**	**20,590,913.83**	**18,086,631.55**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				18,000,000.00	25,096,807.27
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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		600,000.00			
投资活动现金流入小计		600,000.00		18,000,000.00	25,096,807.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,343,173.54	6,649,168.32	13,727,248.62	7,646,209.46
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,343,173.54	6,649,168.32	13,727,248.62	7,646,209.46
投资活动产生的现金流量净额		**-1,743,173.54**	**-6,649,168.32**	**4,272,751.38**	**17,450,597.81**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金				5,500,000.00	3,680,000.00
筹资活动现金流入小计				5,500,000.00	3,680,000.00
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		77,474,000.00	18,950,536.24	13,056,463.76	30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		5,026,000.00		5,500,000.00	3,680,000.00
筹资活动现金流出小计		82,500,000.00	18,950,536.24	18,556,463.76	33,680,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		**-82,500,000.00**	**-18,950,536.24**	**-13,056,463.76**	**-30,000,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,399,100.60**	**2,540,898.71**	**-1,290,313.67**	**1,092,564.88**
五、现金及现金等价物净增加额		**-34,506,477.05**	**81,510,253.00**	**10,516,887.78**	**6,629,794.24**
加：期初现金及现金等价物余额		108,302,252.98	26,791,999.98	16,275,112.20	9,645,317.96
六、期末现金及现金等价物余额		**73,795,775.93**	**108,302,252.98**	**26,791,999.98**	**16,275,112.20**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年1-6月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				31,178,723.73				15,278,772.90	91,345,743.46	197,803,240.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,178,723.73				15,278,772.90	91,345,743.46	197,803,240.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-39,402,927.62	-39,402,927.62
（一）综合收益总额										23,597,072.38	23,597,072.38
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-63,000,000.00	-63,000,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-63,000,000.00	-63,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				31,178,723.73				15,278,772.90	51,942,815.84	158,400,312.47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**60,000,000.00**				**30,625,233.20**				**2,245,253.48**	**4,494,068.70**	**97,364,555.38**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**60,000,000.00**				**30,625,233.20**				**2,245,253.48**	**4,494,068.70**	**97,364,555.38**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**553,490.53**				**13,033,519.42**	**86,851,674.76**	**100,438,684.71**
（一）综合收益总额										130,335,194.18	130,335,194.18
（二）所有者投入和减少资本					553,490.53						553,490.53
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					553,490.53						553,490.53
4．其他											
（三）利润分配									13,033,519.42	-43,483,519.42	-30,450,000.00
1．提取盈余公积									13,033,519.42	-13,033,519.42	
2．对所有者（或股东）的分配										-30,450,000.00	-30,450,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**60,000,000.00**				**31,178,723.73**				**15,278,772.90**	**91,345,743.46**	**197,803,240.09**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

3-2-1-18

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2017年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**50,000,000.00**								**22,290,829.92**	**-983,109.33**	**71,307,720.59**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**50,000,000.00**								**22,290,829.92**	**-983,109.33**	**71,307,720.59**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**10,000,000.00**				**30,625,233.20**				**-20,045,576.44**	**5,477,178.03**	**26,056,834.79**
（一）综合收益总额										22,452,534.79	22,452,534.79
（二）所有者投入和减少资本					3,604,300.00						3,604,300.00
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					3,604,300.00						3,604,300.00
4．其他											
（三）利润分配									2,245,253.48	-2,245,253.48	
1．提取盈余公积									2,245,253.48	-2,245,253.48	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	10,000,000.00				27,020,933.20				-22,290,829.92	-14,730,103.28	
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											
∴．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	10,000,000.00				27,020,933.20				-22,290,829.92	-14,730,103.28	
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**60,000,000.00**				**30,625,233.20**				**2,245,253.48**	**4,494,068.70**	**97,364,555.38**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2016年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**50,000,000.00**								**18,497,940.50**	**14,880,885.87**	**83,378,826.37**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**50,000,000.00**								**18,497,940.50**	**14,880,885.87**	**83,378,826.37**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									**3,792,889.42**	**-15,863,995.20**	**-12,071,105.78**
（一）综合收益总额										37,928,894.22	37,928,894.22
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									3,792,889.42	-53,792,889.42	-50,000,000.00
1．提取盈余公积									3,792,889.42	-3,792,889.42	
2．对所有者（或股东）的分配										-50,000,000.00	-50,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**50,000,000.00**								**22,290,829.92**	**-983,109.33**	**71,307,720.59**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

无锡祥生医疗科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“祥生医疗”）系由无锡祥生医学影像有限责任公司（以下简称“祥生有限”）于 2017 年 8 月 12 日以整体变更方式设立的股份有限公司，在无锡市工商行政管理局注册，并取得 91320214240508153D 号企业法人营业执照，注册资本人民币 6,000.00 万元。

祥生有限系由江苏宏丰集团公司、莫善珏、吴荣伯、江宏、顾爱远、王敏岐、苏丽华、赵惠东、邹年军于 1996 年 1 月 30 日共同设立的有限责任公司，注册资本 50 万元。公司设立时出资业经无锡梁溪会计师事务所于 1996 年 1 月 24 日出具的锡梁会师验字[1996]2006 号《验资报告》验证。1996 年 1 月 30 日，祥生有限取得无锡市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：3202132100213）。

经过历次增资及股权转让后，截止 2015 年 12 月 31 日，祥生有限各股东认缴出资额及出资比例如下：

股东名称	注册资本（人民币元）	比例（%）
无锡祥生投资有限公司	27,000,000.00	54.00
莫若理	17,250,000.00	34.50
无锡祥立投资有限公司	4,500,000.00	9.00
上海御德科技有限公司	1,250,000.00	2.50
合计	**50,000,000.00**	**100.00**

2017 年 5 月 23 日，祥生有限召开股东会作出决议，同意无锡祥立投资有限公司将持有的祥生有限公司 2.00%的股权转让给无锡祥鹏投资企业（有限合伙），同意无锡祥

立投资有限公司将持有的祥生有限 7.00%的股权转让给无锡祥鼎投资企业（有限合伙），同意莫若理将持有的祥生有限 3.00%的股权转让给无锡祥同投资企业（有限合伙）。

2017 年 8 月 12 日，祥生有限召开股东会作出决议，同意以立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 8 月 8 日出具的信会师报字[2017]第 ZB11927 号《审计报告》的结果所载明的祥生有限截至 2017 年 5 月 31 日经审计的净资产折为本公司总股本 6,000 万股，每股面值 1 元，余额计入资本公积。

截至 2019 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（人民币元）	比例（%）
无锡祥生投资有限公司	32,400,000.00	54.00
莫若理	18,900,000.00	31.50
无锡祥鼎投资企业（有限合伙）	4,200,000.00	7.00
无锡祥同投资企业（有限合伙）	1,800,000.00	3.00
上海御德科技有限公司	1,500,000.00	2.50
无锡祥鹏投资企业（有限合伙）	1,200,000.00	2.00
合　计	**60,000,000.00**	**100.00**

公司经营地址：无锡新吴区硕放工业园五期 51、53 号地块长江东路 228 号。法定代表人莫善珏。

公司主要的经营活动为：二类 6823-1-超声诊断设备、保健器材、仪器仪表、电子元器件、电子产品、电子设备、手推车、通用设备及配件的研究开发、测试、加工、制造、销售、维修、技术服务、技术咨询、技术转让；医疗器械及配件的销售、维修、技术服务(按医疗器械经营备案许可范围开展)；包装材料、计算机硬件的销售；计算机软件的开发、测试、销售、技术服务；生物医药科技、计算机领域的技术研究开发、技术服务、技术咨询、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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)。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 10 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	无锡祥生科技有限公司	祥生科技	100.00	-
2	无锡触典科技有限公司	触典科技	100.00	-
3	祥生国际投资集团有限公司	祥生国际	100.00	-
4	CHISON USA INC	CHISON USA	-	100.00
5	CHISON Deutschland GmbH	CHISON GmbH	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1．遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2．会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3．营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4．记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5．同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结

构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税

资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的

账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股

本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7．现金及现金等价物的确定标准

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

8．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中

单独列报。

9．金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算

该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A　应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，

本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款组合 1　应收合并范围内客户

应收账款组合 2　应收非合并范围内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款各组合预期信用损失率对比如下：

账龄	应收账款组合 1	应收账款组合 2
1 年以内（含 1 年）	-	5.00
1-2 年	-	10.00
2-3 年	-	30.00
3-4 年	-	50.00
4-5 年	-	80.00
5 年以上	-	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内公司的款项.

其他应收款组合 2　应收即征即退增值税、出口退税。

其他应收款组合 3　除组合 1、2 以外的应收款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终

止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移

金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相

关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后， 预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

10．公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11．应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度、2017 年度及 2016 年度

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名或占应收款项余额 10%（含）以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项作为信用风险特征组合。

确定组合的依据：

组合 1：合并范围内各公司之间应收款项。

组合 2：应收即征即退增值税、出口退税。

组合 3：除组合 1、2 以外的应收款项。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1、2：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备。

组合 3：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12．存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该

存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：领用时采用一次转销法。

13．持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14．长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企

业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本

与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

15．固定资产

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年

的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16．在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17．借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18．无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50.00	法定使用权
软件	5.00	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时

购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19．长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

20．长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

21．职工薪酬

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

职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22．预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23．股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按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。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③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，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24．收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司销售产品收入确认的具体方法为：国外销售根据不同贸易方式分别确认，EXW 方式下在客户提货时确认收入，其他贸易方式在报关时确认收入；国内销售在公司发货后客户签收时确认收入。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供的技术服务收入确认的具体方法为：完成合同约定的履约义务，提供约定的交付物后确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

25．政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

26．递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27．重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对合并比较报表的项目影响如下：

项　目	2017 年度（合并）		2016 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
资产处置收益	-	-	-	-10,958.25
营业外支出	537,397.39	537,397.39	72,877.74	61,919.49

对母公司比较报表的项目影响如下：

项　目	2017 年度（母公司）		2016 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
资产处置收益	-	-	-	-10,958.25
营业外支出	429,520.59	429,520.59	72,142.00	61,183.75

2017 年 6 月财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项　目	2017 年度（合并）		2016 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应付股利	6,943,536.24	-	20,000,000.00	-
其他应付款	3,218,910.49	10,162,446.73	3,365,004.10	23,365,004.10
专项应付款	15,538,035.56	-	-	-
长期应付款	-	15,538,035.56	-	-
管理费用	56,401,525.36	23,285,757.45	40,223,979.10	11,957,209.95
研发费用	-	33,115,767.91	-	28,266,769.15

相关母公司报表列报调整影响如下：

项　目	2017 年度（母公司）		2016 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收股利	-	-	4,000,000.00	-
其他应收款	506,150.14	506,150.14	1,994,741.31	5,994,741.31
应付股利	6,943,536.24	-	20,000,000.00	
其他应付款	6,205,287.77	13,148,824.01	3,038,805.35	23,038,805.35
专项应付款	12,013,981.95	-	-	-
长期应付款	-	12,013,981.95	-	-
管理费用	46,912,462.13	20,048,243.14	29,363,377.67	9,295,757.81
研发费用	-	26,864,218.99	-	20,067,619.86

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公

司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019

年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新金融工具准则未涉及调整首次执行当年年初合并及母公司财务报表相关项目数据。

（4）首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	135,308,765.46	货币资金	摊余成本	135,308,765.46
应收账款	摊余成本	52,035,052.81	应收账款	摊余成本	52,035,052.81
其他应收款	摊余成本	5,342,099.01	其他应收款	摊余成本	5,342,099.01

母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	108,302,252.98	货币资金	摊余成本	108,302,252.98
应收账款	摊余成本	94,124,647.65	应收账款	摊余成本	94,124,647.65
其他应收款	摊余成本	1,579,758.74	其他应收款	摊余成本	1,579,758.74

②于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	3,161,405.78	-	-	3,161,405.78
其他应收款减值准备	79,294.71	-	-	79,294.71

母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	2,989,739.78	-	-	2,989,739.78
其他应收款减值准备	21,080.64	-	-	21,080.64

四、税项

1. 增值税

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或让渡资产使用权收入	0%、6%、13%、16%、17%、19%

注：本公司及子公司国内销售商品自 2018 年 5 月起，增值税执行税率由 17%调整为 16%；本公司及子公司国内销售商品自 2019 年 4 月起，增值税执行税率由 16%调整为 13%。

出口业务实行“免、抵、退”税收管理办法，出口贸易退税率自 2018 年 5 月起，由 17%调整为 16%；出口贸易退税率自 2019 年 4 月起，由 16%调整为 13%；出口技术退税率为 6%。

CHISON GmbH 增值税税率为 19%。

2. 企业所得税

纳税主体名称	计税依据	所得税税率（%）
祥生医疗公司	应纳税所得额	15.00
祥生科技	应纳税所得额	15.00、25.00
触典科技	应纳税所得额	12.50、15.00
祥生国际	应纳税所得额	16.50（注 1）
CHISON USA	应纳税所得额	注 2
CHISON GmbH	应纳税所得额	15.00

注 1：祥生国际设立于中国香港，其企业所得税税率适用 16.50%。

注 2：CHISON USA 为祥生国际设立于美国的子公司，其联邦所得税采用累进税率，2016-2017 年度应纳税所得额在免征范围内，联邦税税率自 2018 年起由超额累进税率调

整为 21%。

3. 税收优惠

（1）企业所得税

①祥生医疗

2014年9月2日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，无锡祥生医学影像有限责任公司被认定为高新技术企业，证书编号GR201432001015，公司2014-2016年度享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

2017年12月7日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，无锡祥生医疗科技股份有限公司被认定为高新技术企业，证书编号GR201732003275，公司2017-2019年度享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

②祥生科技

2015年10月10日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，无锡祥生科技有限公司被认定为高新技术企业，证书编号GR201532003064，公司2015-2017年度享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

③触典科技

2013年9月9日经江苏省经济和信息化委员会批准，触典科技被认定为软件企业。根据财税[2012]27号有关精神，触典科技向无锡市高新技术产业开发区国家税务局备案，享受自获利年度起，企业所得税适用二免三减半优惠税率，公司2016年度享受减半征收12.50%的所得税优惠税率。

2017年12月7日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，触典科技被认定为高新技术企业，证书编号GR201732002176，公司2017-2019年度享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

（2）增值税

根据 2011 年 10 月 13 日财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，触典科技、祥生科技享受软件产品增值税实际税负超过3.00%的部分即征即退优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	11,705.50	210,446.46	100,168.75	86,302.86
银行存款	87,735,644.39	135,098,319.00	84,252,831.16	53,359,697.86
合计	**87,747,349.89**	**135,308,765.46**	**84,352,999.91**	**53,446,000.72**
其中：存放在境外的款项总额	13,427,618.05	26,317,095.23	55,677,427.40	35,741,301.64

2019 年 6 月末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	72,600,324.12	53,022,535.26	43,555,484.17	25,409,908.91
1-2 年	1,371,329.36	1,109,724.32	644,936.64	882,995.99
2-3 年	558,898.48	663,964.64	421,233.73	117,838.98
3-4 年	353,338.95	400,234.37	-	-
4-5 年	-	-	-	8,000.00
5 年以上	-	-	-	-
合计	**74,883,890.91**	**55,196,458.59**	**44,621,654.54**	**26,418,743.88**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	74,883,890.91	100.00	4,111,488.17	5.49	70,772,402.74
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	74,883,890.91	100.00	4,111,488.17	5.49	70,772,402.74
合计	**74,883,890.91**	**100.00**	**4,111,488.17**	**5.49**	**70,772,402.74**

（续上表）

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	55,196,458.59	100.00	3,161,405.78	5.73	52,035,052.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**55,196,458.59**	**100.00**	**3,161,405.78**	**5.73**	**52,035,052.81**

（续上表）

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	44,621,654.54	100.00	2,368,637.98	5.31	42,253,016.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**44,621,654.54**	**100.00**	**2,368,637.98**	**5.31**	**42,253,016.56**

（续上表）

类别	2016.12.31				
	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	26,418,743.88	100.00	1,400,546.75	5.30	25,018,197.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**26,418,743.88**	**100.00**	**1,400,546.75**	**5.30**	**25,018,197.13**

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,600,324.12	3,630,016.21	5.00
1-2 年	1,371,329.36	137,132.94	10.00
2-3 年	558,898.48	167,669.54	30.00
3-4 年	353,338.95	176,669.48	50.00

4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**74,883,890.91**	**4,111,488.17**	**5.49**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,022,535.26	2,651,126.78	5.00
1-2 年	1,109,724.32	110,972.43	10.00
2-3 年	663,964.64	199,189.38	30.00
3-4 年	400,234.37	200,117.19	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**55,196,458.59**	**3,161,405.78**	**5.73**

（续上表）

账龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	43,555,484.17	2,177,774.20	5.00
1-2 年	644,936.64	64,493.66	10.00
2-3 年	421,233.73	126,370.12	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**44,621,654.54**	**2,368,637.98**	**5.31**

（续上表）

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,409,908.91	1,270,495.45	5.00
1-2 年	882,995.99	88,299.60	10.00
2-3 年	117,838.98	35,351.70	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	8,000.00	6,400.00	80.00
5 年以上	-	-	-
合计	**26,418,743.88**	**1,400,546.75**	**5.30**

（3）坏账准备的情况

类 别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额		2019.06.30
				计提	转回或转销	
已发生损失	3,161,405.78	-3,161,405.78	-	-	-	-
预期信用损失	-	3,161,405.78	3,161,405.78	950,082.39	-	4,111,488.17
合计	**3,161,405.78**	**-**	**3,161,405.78**	**950,082.39**	**-**	**4,111,488.17**

（续上表）

类 别	2017.12.31	本期变动金额		2018.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	2,368,637.98	803,834.07	11,066.27	3,161,405.78
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**2,368,637.98**	**803,834.07**	**11,066.27**	**3,161,405.78**

（续上表）

类 别	2016.12.31	本期变动金额		2017.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	1,400,546.75	976,401.66	8,310.43	2,368,637.98
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**1,400,546.75**	**976,401.66**	**8,310.43**	**2,368,637.98**

（续上表）

类 别	2015.12.31	本期变动金额		2016.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	888,264.63	1,145,712.76	633,430.64	1,400,546.75
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**888,264.63**	**1,145,712.76**	**633,430.64**	**1,400,546.75**

（4）实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	核销年度
实际核销的应收账款	11,066.27	2018 年度
	8,310.43	2017 年度
	633,430.64	2016 年度

（5）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.06.30	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
MEISON MEDICAL SA DE CV	8,895,139.96	11.88	444,757.00
CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	8,733,893.87	11.66	436,694.69
OOO SHTEYMAN KRAFT	4,000,433.30	5.34	200,021.67

Probo Medical LLC	2,719,150.09	3.63	135,957.50
Setia Manggla Abadi	2,610,536.71	3.49	161,802.86
合计	**26,959,153.93**	**36.00**	**1,379,233.72**

（续上表）

单位名称	2018.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
MEISON MEDICAL SA DE CV	7,000,918.14	12.68	350,045.91
CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	3,773,709.93	6.84	188,685.50
Keebomed Inc	2,583,095.72	4.68	129,154.79
Setia Manggla Abadi	2,412,730.51	4.37	152,214.72
四川靖凯医疗器械有限公司	2,255,599.97	4.09	112,780.00
合计	**18,026,054.27**	**32.66**	**932,880.92**

（续上表）

单位名称	2017.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
巴德医疗科技（上海）有限公司	8,314,534.75	18.63	415,726.74
Toshiba International Trading Shanghai,Co.,Ltd	3,542,059.14	7.94	177,102.96
Bard Access Systems, Inc	2,813,626.52	6.31	140,681.33
Providian Medical Equipment LLC	2,672,984.40	5.99	133,649.22
Keebomed Inc	1,946,782.04	4.36	97,339.10
合计	**19,289,986.85**	**43.23**	**964,499.35**

（续上表）

单位名称	2016.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
Providian Medical Equipment LLC	3,135,267.33	11.87	156,763.37
COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICAL BUY SA	2,642,240.03	10.00	132,112.00
Keebomed Inc	2,587,292.89	9.79	129,364.64
Zimmer MedizinSysteme GmbH	1,281,657.78	4.85	64,082.89
Digimedic Group S.A de C.V.	931,768.06	3.53	46,588.40
合计	**10,578,226.09**	**40.04**	**528,911.30**

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2019.06.30		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,634,190.12	99.88	1,788,101.22	100.00
1 至 2 年	8,257.84	0.12	-	-
合计	**6,642,447.96**	**100.00**	**1,788,101.22**	**100.00**

（续上表）

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,133,558.61	99.34	1,336,528.47	97.20
1 至 2 年	7,501.00	0.66	38,465.14	2.80
合计	**1,141,059.61**	**100.00**	**1,374,993.61**	**100.00**

（2）按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019.06.30	占预付账款期末余额的比例(%)
上市费用	4,739,113.38	71.35
江苏省医疗器械检验所	280,100.00	4.22
中国科学院苏州生物医学工程技术研究所	200,000.00	3.01
Medizinische Ausstellungs-und Werbegesellschaft	156,457.22	2.36
Informa Middle East Limited Dubai Branch	144,683.12	2.18
合计	**5,520,353.72**	**83.12**

（续上表）

单位名称	2018.12.31	占预付账款期末余额的比例(%)
Informa Middle East Limited Dubai Branch	283,554.21	15.86
莱茵技术（上海）有限公司	222,971.00	12.47
Medizinische Ausstellungs-und Werbegesellschaft	118,151.61	6.61
中国移动通信集团江苏有限公司	97,757.08	5.47
深圳市欣亚博科技有限公司	92,799.99	5.19
合计	**815,233.89**	**45.60**

（续上表）

单位名称	2017.12.31	占预付账款期末余额的比例(%)
北京融源科技有限公司	205,524.46	18.01
江苏贸促国际会展有限公司	142,910.00	12.52
中国移动通信集团江苏有限公司	49,171.45	4.31
中国电信股份有限公司无锡分公司	42,020.37	3.68
东莞市云帆电子科技有限公司	40,125.00	3.52
合计	**479,751.28**	**42.04**

（续上表）

单位名称	2016.12.31	占预付账款期末余额的比例(%)
Informa Middle East Limited	120,936.47	8.80
江苏省电力公司无锡供电公司	138,160.69	10.05
上海赛致信息科技有限公司	113,625.00	8.26

中国移动通信集团江苏有限公司	90,000.00	6.55
Medizinische Ausstellungs-und Werbegesellschaft Maria Rodler & Co Gmbh	76,706.43	5.58
合计	**539,428.59**	**39.24**

4. 其他应收款

（1）分类列示

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	4,376,677.22	5,342,099.01	2,634,032.38	2,888,335.08
合计	**4,376,677.22**	**5,342,099.01**	**2,634,032.38**	**2,888,335.08**

（2）其他应收款

①按账龄披露

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	4,320,761.60	5,228,841.03	2,608,953.93	1,974,114.24
1-2 年	76,683.31	126,581.89	36,552.74	346,947.18
2-3 年	64,416.89	13,530.27	1,500.00	259,022.09
3-4 年	1,357.22	-	40,947.21	1,019,348.72
4-5 年	43,081.00	43,008.93	9,267.10	-
5 年以上	9,437.35	9,431.60	-	-
合计	**4,515,737.37**	**5,421,393.72**	**2,697,220.98**	**3,599,432.23**

②按款项性质分类情况

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收退税款	2,971,042.18	4,854,069.18	1,985,032.75	193,685.89
押金保证金	1,048,524.61	367,041.66	241,612.43	125,583.57
备用金及其他	496,170.58	200,282.88	470,575.80	3,280,162.77
合计	**4,515,737.37**	**5,421,393.72**	**2,697,220.98**	**3,599,432.23**

③按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,515,737.37	100.00	139,060.15	3.08	4,376,677.22
其中：组合 2	2,971,042.18	65.79	-	-	2,971,042.18
组合 3	1,544,695.19	34.21	139,060.15	9.00	1,405,635.04
合计	**4,515,737.37**	**100.00**	**139,060.15**	**3.08**	**4,376,677.22**

（续上表）

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					
其中：组合 2	4,854,069.18	89.54	-	-	4,854,069.18
组合 3	567,324.54	10.46	79,294.71	13.98	488,029.83
组合小计	**5,421,393.72**	**100.00**	**79,294.71**	**1.46**	**5,342,099.01**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**5,421,393.72**	**100.00**	**79,294.71**	**1.46**	**5,342,099.01**

（续上表）

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					
其中：组合 2	1,985,032.75	73.60	-	-	1,985,032.75
组合 3	712,188.23	26.40	63,188.60	8.87	648,999.63
组合小计	**2,697,220.98**	**100.00**	**63,188.60**	**2.34**	**2,634,032.38**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**2,697,220.98**	**100.00**	**63,188.60**	**2.34**	**2,634,032.38**

（续上表）

类别	**2016.12.31**		
	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					
其中：组合 2	193,685.89	5.38	-	-	193,685.89
组合 3	3,405,746.34	94.62	711,097.15	20.88	2,694,649.19
组合小计	**3,599,432.23**	**100.00**	**711,097.15**	**19.76**	**2,888,335.08**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**3,599,432.23**	**100.00**	**711,097.15**	**19.76**	**2,888,335.08**

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 3 计提坏账准备

账龄	2019.06.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,349,719.42	67,485.99	5.00
1-2 年	76,683.31	7,668.34	10.00
2-3 年	64,416.89	19,325.06	30.00
3-4 年	1,357.22	678.61	50.00
4-5 年	43,081.00	34,464.80	80.00
5 年以上	9,437.35	9,437.35	100.00
合计	**1,544,695.19**	**139,060.15**	**9.00**

组合3中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	374,771.85	18,738.64	5.00
1-2 年	126,581.89	12,658.21	10.00
2-3 年	13,530.27	4,059.12	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	43,008.93	34,407.14	80.00
5 年以上	9,431.60	9,431.60	100.00
合计	**567,324.54**	**79,294.71**	**13.98**

（续上表）

账龄	2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	623,921.18	31,196.03	5.00
1-2 年	36,552.74	3,655.29	10.00
2-3 年	1,500.00	450.00	30.00
3-4 年	40,947.21	20,473.60	50.00
4-5 年	9,267.10	7,413.68	80.00
5 年以上	-	-	-
合计	**712,188.23**	**63,188.60**	**8.87**

（续上表）

账龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,780,428.35	89,021.41	5.00
1-2 年	346,947.18	34,694.72	10.00
2-3 年	259,022.09	77,706.66	30.00
3-4 年	1,019,348.72	509,674.36	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**3,405,746.34**	**711,097.15**	**20.88**

④坏账准备的情况

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	79,294.71	-	-	**79,294.71**
2019 年 1 月 1 日其他应收款余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	59,765.44	-	-	**59,765.44**
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 6 月 30 日余额	139,060.15	-	-	**139,060.15**

（续上表）

类 别	2017.12.31	本期变动金额		2018.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	63,188.60	16,106.11	-	79,294.71

预期信用损失	-	-	-	-
合计	**63,188.60**	**16,106.11**	**-**	**79,294.71**

（续上表）

类 别	2016.12.31	本期变动金额		2017.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	711,097.15	-647,908.55	-	63,188.60
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**711,097.15**	**-647,908.55**	**-**	**63,188.60**

（续上表）

类 别	2015.12.31	本期变动金额		2016.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	476,573.64	234,523.51	-	711,097.15
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**476,573.64**	**234,523.51**	**-**	**711,097.15**

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.06.30	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收退税款	应收退税款	2,971,042.18	1 年以内	65.79	-
云南省公共资源交易中心	保证金	650,000.00	1 年以内	14.39	32,500.00
上海市国际贸易促进委员会	押金	212,520.00	1 年以内	4.71	10,626.00
Ute Gadebusch	押金	73,123.97	1-2 年	1.62	7,312.40
深圳前海联合创投管理有限公司	押金	60,000.00	1 年以内	1.33	3,000.00
合计		**3,966,686.15**		**87.84**	**53,438.40**

（续上表）

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收退税款	应收退税款	4,854,069.18	1 年以内	89.54	-
上海市国际贸易促进委员会	押金	104,320.00	1 年以内	1.92	5,216.00
中国国际商会无锡商会	押金	83,650.00	1 年以内	1.54	4,182.50
Ute Gadebusch	押金	73,407.41	1-2 年	1.35	7,340.74
深圳前海联合创投管理有限公司	押金	60,000.00	1 年以内	1.11	3,000.00
合计		**5,175,446.59**		**95.46**	**19,739.24**

（续上表）

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收退税款	应收退税款	1,985,032.75	1 年以内	73.60	-
朱健	备用金	120,876.58	1 年以内	4.48	6,043.83

上海市国际贸易促进委员会	押金	89,690.00	1 年以内	3.33	4,484.50
中国国际商会无锡商会	押金	39,395.00	1 年以内	1.46	1,969.75
汤俊宇	备用金	33,752.02	1 年以内	1.25	1,687.60
合计		**2,268,746.35**		**84.12**	**14,185.68**

（续上表）

单位名称	款项性质	2016.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡祥生投资有限公司	往来款	634,000.00	3-4 年	17.61	317,000.00
陈建军	员工借款	600,000.00	1 年以内	16.67	30,000.00
陈振华	员工借款	300,000.00	1 年以内	8.33	15,000.00
戚秀兰	员工借款	240,000.00	1 年以内	6.67	12,000.00
王勇	员工借款	220,000.00	3-4 年	6.11	110,000.00
合计		**1,994,000.00**		**55.39**	**484,000.00**

5. 存货

（1）存货分类

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,463,905.70	3,274,740.90	30,189,164.80	28,318,491.48	2,934,958.49	25,383,532.99
半成品	20,766,583.05	-	20,766,583.05	19,380,769.99	-	19,380,769.99
库存商品	17,427,490.99	1,130,169.34	16,297,321.65	15,542,935.51	689,129.01	14,853,806.50
周转材料	138,693.60	-	138,693.60	171,583.12	-	171,583.12
合计	**71,796,673.34**	**4,404,910.24**	**67,391,763.10**	**63,413,780.10**	**3,624,087.50**	**59,789,692.60**

（续上表）

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,905,233.68	2,159,167.55	19,746,066.13	17,657,362.84	1,841,332.45	15,816,030.39
半成品	17,732,962.62	-	17,732,962.62	13,294,529.20	-	13,294,529.20
库存商品	9,369,240.87	190,324.82	9,178,916.05	11,070,701.35	-	11,070,701.35
周转材料	172,852.79	-	172,852.79	190,121.84	-	190,121.84
合计	**49,180,289.96**	**2,349,492.37**	**46,830,797.59**	**42,212,715.23**	**1,841,332.45**	**40,371,382.78**

（2）存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	2,934,958.49	339,782.41	-	-	-	3,274,740.90
库存商品	689,129.01	441,040.33	-	-	-	1,130,169.34
合计	**3,624,087.50**	**780,822.74**	**-**	**-**	**-**	**4,404,910.24**

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,159,167.55	775,790.94	-	-	-	2,934,958.49
库存商品	190,324.82	498,804.19	-	-	-	689,129.01
合计	**2,349,492.37**	**1,274,595.13**	**-**	**-**	**-**	**3,624,087.50**

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,841,332.45	317,835.10	-	-	-	2,159,167.55
库存商品	-	190,324.82	-	-	-	190,324.82
合计	**1,841,332.45**	**508,159.92**	**-**	**-**	**-**	**2,349,492.37**

（续上表）

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,503,014.77	338,642.47	-	324.79	-	1,841,332.45
库存商品	-	-	-	-	-	-
合计	**1,503,014.77**	**338,642.47**	**-**	**324.79**	**-**	**1,841,332.45**

6. 其他流动资产

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预缴企业所得税	2,724,387.82	8,440,971.24	4,416,272.79	104,055.00
待抵扣进项税	4,760,082.85	4,534,198.30	2,342,599.53	1,304,270.90
待摊费用	435,702.22	695,637.19	684,186.60	391,342.87
合计	**7,920,172.89**	**13,670,806.73**	**7,443,058.92**	**1,799,668.77**

7. 固定资产

（1）分类列示

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
固定资产	20,483,230.54	22,103,970.32	21,682,123.40	21,284,129.28

固定资产清理	-	-	-	-
合计	**20,483,230.54**	**22,103,970.32**	**21,682,123.40**	**21,284,129.28**

（2）固定资产

2019 年 1-6 月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	16,051,621.76	31,526,407.34	3,935,061.12	6,565,270.70	**58,078,360.92**
2.本期增加金额	-	1,029,460.48	247,075.06	25,688.76	**1,302,224.30**
（1）购置	-	1,029,392.31	246,939.29	25,688.76	**1,302,020.36**
（2）外币报表折算	-	68.17	135.77	-	**203.94**
3.本期减少金额	-	53,484.35	284,496.01	177,218.79	**515,199.15**
（1）处置或报废	-	53,484.35	284,496.01	177,218.79	**515,199.15**
4.2019.06.30	16,051,621.76	32,502,383.47	3,897,640.17	6,413,740.67	**58,865,386.07**
二、累计折旧					
1. 2018.12.31	8,982,032.27	20,615,496.43	2,777,881.80	3,598,980.10	**35,974,390.60**
2.本期增加金额	422,225.91	1,576,110.57	291,050.87	464,118.58	**2,753,505.93**
（1）计提	422,225.91	1,576,004.57	291,050.87	464,118.58	**2,753,399.93**
（2）外币报表折算	-	106.00	-	-	**106.00**
3.本期减少金额	-	29,877.00	270,271.21	45,592.79	**345,741.00**
（1）处置或报废	-	29,877.00	270,271.21	45,592.79	**345,741.00**
4. 2019.06.30	9,404,258.18	22,161,730.00	2,798,661.46	4,017,505.89	**38,382,155.53**
三、减值准备					
1.2018.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2019.06.30	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2019.06.30	6,647,363.58	10,340,653.47	1,098,978.71	2,396,234.78	**20,483,230.54**
2.2018.12.31	7,069,589.49	10,910,910.91	1,157,179.32	2,966,290.60	**22,103,970.32**

2018 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2017.12.31	16,051,621.76	27,532,172.06	3,930,988.18	5,237,632.67	**52,752,414.67**
2.本期增加金额	-	4,003,272.28	4,072.94	1,378,238.03	**5,385,583.25**
（1）购置	-	4,001,510.85	-	1,378,238.03	**5,379,748.88**
（2）外币报表折算	-	1,761.43	4,072.94	-	**5,834.37**
3.本期减少金额	-	9,037.00	-	50,600.00	**59,637.00**

（1）处置或报废	-	9,037.00	-	50,600.00	**59,637.00**
4.2018.12.31	16,051,621.76	31,526,407.34	3,935,061.12	6,565,270.70	**58,078,360.92**
二、累计折旧					
1.2017.12.31	8,108,207.15	17,896,240.67	2,183,533.74	2,882,309.71	**31,070,291.27**
2.本期增加金额	873,825.12	2,722,832.96	594,348.06	764,740.35	**4,955,746.49**
（1）计提	873,825.12	2,722,307.16	590,580.87	764,740.35	**4,951,453.50**
（2）外币报表折算	-	525.80	3,767.19	-	**4,292.99**
3.本期减少金额	-	3,577.20	-	48,069.96	**51,647.16**
（1）处置或报废	-	3,577.20	-	48,069.96	**51,647.16**
4.2018.12.31 余额	8,982,032.27	20,615,496.43	2,777,881.80	3,598,980.10	**35,974,390.60**
三、减值准备					
1.2017.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2018.12.31 余额	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2018.12.31	7,069,589.49	10,910,910.91	1,157,179.32	2,966,290.60	**22,103,970.32**
2.2017.12.31	7,943,414.61	9,635,931.39	1,747,454.44	2,355,322.96	**21,682,123.40**

2017 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2016.12.31	16,012,786.81	26,044,317.45	4,788,914.59	6,552,023.55	**53,398,042.40**
2.本期增加金额	38,834.95	4,293,658.56	-4,755.41	885,047.93	**5,212,786.03**
（1）购置	38,834.95	4,293,658.56	-	885,047.93	**5,217,541.44**
（2）外币报表折算	-	-	-4,755.41	-	**-4,755.41**
3.本期减少金额	-	2,805,803.95	853,171.00	2,199,438.81	**5,858,413.76**
（1）处置或报废	-	2,805,803.95	853,171.00	2,199,438.81	**5,858,413.76**
4.2017.12.31	16,051,621.76	27,532,172.06	3,930,988.18	5,237,632.67	**52,752,414.67**
二、累计折旧					
1.2016.12.31	7,307,543.47	17,946,811.25	2,393,006.07	4,466,552.33	**32,113,913.12**
2.本期增加金额	800,663.68	2,614,943.22	601,040.12	505,224.30	**4,521,871.32**
（1）计提	800,663.68	2,615,104.08	604,860.26	505,224.30	**4,525,852.32**
（2）外币报表折算	-	-160.86	-3,820.14	-	**-3,981.00**
3.本期减少金额	-	2,665,513.80	810,512.45	2,089,466.92	**5,565,493.17**
（1）处置或报废	-	2,665,513.80	810,512.45	2,089,466.92	**5,565,493.17**
4.2017.12.31	8,108,207.15	17,896,240.67	2,183,533.74	2,882,309.71	**31,070,291.27**
三、减值准备					
1.2016.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-

（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2017.12.31	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2017.12.31	7,943,414.61	9,635,931.39	1,747,454.44	2,355,322.96	**21,682,123.40**
2.2016.12.31	8,705,243.34	8,097,506.20	2,395,908.52	2,085,471.22	**21,284,129.28**

2016 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2015.12.31	16,012,786.81	22,515,973.18	3,751,992.29	5,366,936.89	**47,647,689.17**
2.本期增加金额	-	4,322,959.62	1,294,922.30	1,195,778.96	**6,813,660.88**
（1）购置	-	4,322,959.62	1,289,687.56	1,195,778.96	**6,808,426.14**
（2）外币报表折算	-	-	5,234.74	-	**5,234.74**
3.本期减少金额	-	794,615.35	258,000.00	10,692.30	**1,063,307.65**
（1）处置或报废	-	794,615.35	258,000.00	10,692.30	**1,063,307.65**
4.2016.12.31	16,012,786.81	26,044,317.45	4,788,914.59	6,552,023.55	**53,398,042.40**
二、累计折旧					
1.2015.12.31	6,446,566.91	15,787,959.50	2,315,304.14	4,043,236.87	**28,593,067.42**
2.本期增加金额	860,976.56	2,904,004.90	322,801.93	423,315.46	**4,511,098.85**
（1）计提	860,976.56	2,904,004.90	319,513.75	423,315.46	**4,507,810.67**
（2）外币报表折算	-	-	3,288.18	-	**3,288.18**
3.本期减少金额	-	745,153.15	245,100.00	-	**990,253.15**
（1）处置或报废	-	745,153.15	245,100.00	-	**990,253.15**
4.2016.12.31	7,307,543.47	17,946,811.25	2,393,006.07	4,466,552.33	**32,113,913.12**
三、减值准备					
1.2015.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2016.12.31	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2016.12.31	8,705,243.34	8,097,506.20	2,395,908.52	2,085,471.22	**21,284,129.28**
2.2015.12.31	9,566,219.90	6,728,013.68	1,436,688.15	1,323,700.02	**19,054,621.75**

8. 在建工程

（1）分类列示

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
在建工程	298,699.50	-	-	-

工程物资	-	-	-	-
合计	**298,699.50**	-	-	-

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
超声医学影像设备产业化项目基建工程	298,699.50	-	298,699.50	-	-	-
合计	**298,699.50**	-	**298,699.50**	-	-	-

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.06.30
超声医学影像设备产业化项目基建工程	6,019.44 万元	-	298,699.50	-	-	298,699.50
合计	**6,019.44 万元**	-	**298,699.50**	-	-	**298,699.50**

（续上表）

项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
超声医学影像设备产业化项目基建工程	0.50	-	-	-	-	自筹资金及拟募集资金
合计	0.50	-	-	-	-	

9. 无形资产

项　　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	24,538,223.00	2,627,302.60	**27,165,525.60**
2.本期增加金额	-	349,687.29	**349,687.29**
（1）购置	-	349,687.29	**349,687.29**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2019.06.30	24,538,223.00	2,976,989.89	**27,515,212.89**
二、累计摊销			
1.2018.12.31	1,272,209.21	860,714.33	**2,132,923.54**
2.本期增加金额	246,163.68	281,338.05	**527,501.73**
（1）计提	246,163.68	281,338.05	**527,501.73**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2019.06.30	1,518,372.89	1,142,052.38	**2,660,425.27**

三、减值准备			
1.2018.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2019.06.30	-	-	-
四、账面价值			
1.2019.06.30	23,019,850.11	1,834,937.51	**24,854,787.62**
2.2018.12.31	23,266,013.79	1,766,588.27	**25,032,602.06**

（续上表）

项　　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2017.12.31	24,538,223.00	1,894,385.55	**26,432,608.55**
2.本期增加金额	-	732,917.05	**732,917.05**
（1）购置	-	732,917.05	**732,917.05**
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2018.12.31	24,538,223.00	2,627,302.60	**27,165,525.60**
二、累计摊销			
1.2017.12.31	779,882.13	413,803.93	**1,193,686.06**
2.本期增加金额	492,327.08	446,910.40	**939,237.48**
（1）计提	492,327.08	446,910.40	**939,237.48**
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2018.12.31	1,272,209.21	860,714.33	**2,132,923.54**
三、减值准备			
1.2017.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2018.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1.2018.12.31	23,266,013.79	1,766,588.27	**25,032,602.06**
2.2017.12.31	23,758,340.87	1,480,581.62	**25,238,922.49**

（续上表）

项　　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			

1.2016.12.31	2,565,541.00	656,126.36	**3,221,667.36**
2.本期增加金额	21,972,682.00	1,238,259.19	**23,210,941.19**
（1）购置	21,972,682.00	1,238,259.19	**23,210,941.19**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2017.12.31	24,538,223.00	1,894,385.55	**26,432,608.55**
二、累计摊销			
1.2016.12.31	652,300.50	262,421.62	**914,722.12**
2.本期增加金额	127,581.63	151,382.31	**278,963.94**
（1）计提	127,581.63	151,382.31	**278,963.94**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2017.12.31	779,882.13	413,803.93	**1,193,686.06**
三、减值准备			
1.2016.12.31	-	-	**-**
2.本期增加金额	-	-	**-**
（1）计提	-	-	**-**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2017.12.31	-	-	**-**
四、账面价值			
1.2017.12.31	23,758,340.87	1,480,581.62	**25,238,922.49**
2.2016.12.31	1,913,240.50	393,704.74	**2,306,945.24**

（续上表）

项　　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2015.12.31	2,565,541.00	621,558.30	**3,187,099.30**
2.本期增加金额	-	34,568.06	**34,568.06**
（1）购置	-	34,568.06	**34,568.06**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2016.12.31	2,565,541.00	656,126.36	**3,221,667.36**
二、累计摊销			
1.2015.12.31	597,961.14	132,348.62	**730,309.76**
2.本期增加金额	54,339.36	130,073.00	**184,412.36**
（1）计提	54,339.36	130,073.00	**184,412.36**
3.本期减少金额	-	-	**-**
（1）处置	-	-	**-**
4.2016.12.31	652,300.50	262,421.62	**914,722.12**

三、减值准备			
1.2015.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2016.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1.2016.12.31	1,913,240.50	393,704.74	**2,306,945.24**
2.2015.12.31	1,967,579.86	489,209.68	**2,456,789.54**

10. 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.06.30
装修费	871,710.44	-	140,231.47	-	731,478.97
合计	**871,710.44**	**-**	**140,231.47**	**-**	**731,478.97**

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
装修费	1,105,066.39	22,815.53	256,171.48	-	871,710.44
合计	**1,105,066.39**	**22,815.53**	**256,171.48**	**-**	**871,710.44**

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
装修费	125,226.53	1,108,252.43	128,412.57	-	1,105,066.39
合计	**125,226.53**	**1,108,252.43**	**128,412.57**	**-**	**1,105,066.39**

（续上表）

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
装修费	-	141,893.20	16,666.67	-	125,226.53
合计	**-**	**141,893.20**	**16,666.67**	**-**	**125,226.53**

11. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.06.30		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
内部交易未实现利润	14,151,392.97	2,250,429.23	15,744,966.53	2,361,744.98
可抵扣亏损	7,619,368.70	1,142,905.30	8,290,231.52	1,243,534.73
资产减值准备	8,283,166.67	1,255,171.93	6,651,460.06	1,002,287.96

递延收益	5,753,520.33	863,028.05	6,091,169.65	913,675.45
职工薪酬	4,941,725.00	741,258.75	4,792,670.38	718,900.56
预计负债	2,872,767.34	430,915.10	2,344,180.45	351,627.07
预提费用	-	-	-	-
合计	**43,621,941.01**	**6,683,708.36**	**43,914,678.59**	**6,591,770.75**

（续上表）

项目	2017.12.31		2016.12.31	
	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
内部交易未实现利润	9,846,789.80	1,477,018.47	5,286,491.20	792,973.68
可抵扣亏损	-	-	5,137,203.45	770,580.52
资产减值准备	4,678,884.66	701,862.85	3,794,133.97	568,236.07
递延收益	-	-	315,019.67	47,252.95
职工薪酬	3,906,620.41	585,993.06	2,654,879.64	398,231.95
预计负债	1,734,500.89	260,175.13	1,272,806.83	190,921.02
预提费用	3,617,571.52	542,635.73	2,252,459.63	337,868.94
合计	**23,784,367.28**	**3,567,685.24**	**20,712,994.39**	**3,106,065.13**

（2）未确认递延所得税资产的暂时性差异

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
资产减值准备	372,291.91	213,327.91	102,434.30	158,842.38
可抵扣亏损	10,304,240.39	10,242,114.72	3,203,850.45	107,733.74
合计	**10,676,532.30**	**10,455,442.63**	**3,306,284.75**	**266,576.12**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
2023 年	2,434,629.07	2,434,629.07	-	-
2024 年	772,268.92	-	-	-
无限期	7,097,342.40	7,807,485.65	3,203,850.45	107,733.74
合计	**10,304,240.39**	**10,242,114.72**	**3,203,850.45**	**107,733.74**

注：无期限系本公司之境外子公司祥生国际的亏损。

12. 其他非流动资产

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预付设备及装修款	601,801.60	668,743.40	1,240,302.31	1,016,940.23
预付土地款	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00

合计	901,801.60	968,743.40	1,540,302.31	1,316,940.23

13. 应付账款

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付货款	49,659,911.78	29,665,774.36	30,949,793.87	21,041,800.86
应付费用	2,788,876.36	2,306,881.55	3,866,935.19	3,928,883.10
应付工程设备款	53,480.60	373,038.07	197,102.49	66,800.00
合计	**52,502,268.74**	**32,345,693.98**	**35,013,831.55**	**25,037,483.96**

14. 预收款项

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预收货款	5,532,746.05	3,938,560.45	5,844,001.76	13,756,788.75
合计	**5,532,746.05**	**3,938,560.45**	**5,844,001.76**	**13,756,788.75**

15. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
一、短期薪酬	14,175,430.38	37,749,480.09	42,669,188.54	9,255,721.93
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,386,171.29	2,386,171.29	-
合计	**14,175,430.38**	**40,135,651.38**	**45,055,359.83**	**9,255,721.93**

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	12,249,047.76	73,145,536.72	71,219,154.10	14,175,430.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,509,312.52	4,509,312.52	-
合计	**12,249,047.76**	**77,654,849.24**	**75,728,466.62**	**14,175,430.38**

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	8,226,444.03	57,380,831.43	53,358,227.70	12,249,047.76
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,903,842.35	2,903,842.35	-
合计	**8,226,444.03**	**60,284,673.78**	**56,262,070.05**	**12,249,047.76**

（续上表）

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	6,585,787.19	43,818,147.84	42,177,491.00	8,226,444.03
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,510,007.52	2,510,007.52	-
合计	**6,585,787.19**	**46,328,155.36**	**44,687,498.52**	**8,226,444.03**

（2）短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,874,063.85	34,128,724.94	39,052,391.09	8,950,397.70
二、职工福利费	-	1,515,116.01	1,515,116.01	-
三、社会保险费	-	1,126,599.01	1,126,599.01	-
其中：医疗保险费	-	949,227.87	949,227.87	-
工伤保险费	-	77,326.43	77,326.43	-
生育保险费	-	100,044.71	100,044.71	-
四、住房公积金	-	731,149.60	731,149.60	-
五、工会经费和职工教育经费	301,366.53	247,890.53	243,932.83	305,324.23
合 计	**14,175,430.38**	**37,749,480.09**	**42,669,188.54**	**9,255,721.93**

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,967,182.93	66,855,157.71	64,948,276.79	13,874,063.85
二、职工福利费	-	2,394,124.81	2,394,124.81	-
三、社会保险费	-	2,183,190.43	2,183,190.43	-
其中：医疗保险费	-	1,833,462.01	1,833,462.01	-
工伤保险费	-	166,545.18	166,545.18	-
生育保险费	-	183,183.24	183,183.24	-
四、住房公积金	-	1,289,964.92	1,289,964.92	-
五、工会经费和职工教育经费	281,864.83	423,098.85	403,597.15	301,366.53
合 计	**12,249,047.76**	**73,145,536.72**	**71,219,154.10**	**14,175,430.38**

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,966,565.10	52,723,841.00	48,723,223.17	11,967,182.93
二、职工福利费	-	1,842,065.37	1,842,065.37	-
三、社会保险费	-	1,618,024.42	1,618,024.42	-
其中：医疗保险费	-	1,362,283.64	1,362,283.64	-
工伤保险费	-	147,602.87	147,602.87	-
生育保险费	-	108,137.91	108,137.91	-
四、住房公积金	-	905,996.60	905,996.60	-
五、工会经费和职工教育经费	259,878.93	290,904.04	268,918.14	281,864.83
合 计	**8,226,444.03**	**57,380,831.43**	**53,358,227.70**	**12,249,047.76**

（续上表）

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,420,346.54	40,449,004.43	38,902,785.87	7,966,565.10
二、职工福利费	-	1,052,378.77	1,052,378.77	-
三、社会保险费	-	1,317,967.08	1,317,967.08	-
其中：医疗保险费	-	1,001,727.56	1,001,727.56	-

工伤保险费	-	150,330.16	150,330.16	-
生育保险费	-	165,909.36	165,909.36	-
四、住房公积金	-	749,732.52	749,732.52	-
五、工会经费和职工教育经费	165,440.65	249,065.04	154,626.76	259,878.93
合 计	**6,585,787.19**	**43,818,147.84**	**42,177,491.00**	**8,226,444.03**

（3）设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
1. 基本养老保险	-	2,319,485.10	2,319,485.10	-
2. 失业保险费	-	66,686.19	66,686.19	-
合计	**-**	**2,386,171.29**	**2,386,171.29**	**-**

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1. 基本养老保险	-	4,389,193.32	4,389,193.32	-
2. 失业保险费	-	120,119.20	120,119.20	-
合计	**-**	**4,509,312.52**	**4,509,312.52**	**-**

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
1. 基本养老保险	-	2,814,014.60	2,814,014.60	-
2. 失业保险费	-	89,827.75	89,827.75	-
合计	**-**	**2,903,842.35**	**2,903,842.35**	**-**

（续上表）

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
1. 基本养老保险	-	2,369,472.72	2,369,472.72	-
2. 失业保险费	-	140,534.80	140,534.80	-
合计	**-**	**2,510,007.52**	**2,510,007.52**	**-**

16. 应交税费

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
增值税	2,269,473.73	3,227,435.10	2,717,358.37	238,449.44
企业所得税	4,775,486.48	6,012,548.51	5,899,096.09	1,417,888.46
个人所得税	4,147,506.71	2,139,510.01	262,418.99	120,416.16
城市维护建设税	227,737.21	377,676.14	271,020.11	110,795.18
教育费附加	158,562.63	269,768.66	193,585.80	84,853.62
其他	139,355.48	176,299.07	157,849.42	74,426.97
合计	**11,718,122.24**	**12,203,237.49**	**9,501,328.78**	**2,046,829.83**

17. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付股利	-	18,443,000.00	6,943,536.24	20,000,000.00
其他应付款	3,464,399.50	2,861,980.82	3,218,910.49	3,365,004.10
合计	**3,464,399.50**	**21,304,980.82**	**10,162,446.73**	**23,365,004.10**

（2）应付股利

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
普通股股利	-	18,443,000.00	6,943,536.24	20,000,000.00
合计	**-**	**18,443,000.00**	**6,943,536.24**	**20,000,000.00**

（3）其他应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付费用	906,027.32	1,532,221.53	1,801,935.28	702,043.57
代收代付款	1,410,000.00	624,000.00	875,400.00	1,164,724.00
保证金	685,000.00	290,000.00	155,000.00	140,000.00
代扣代缴款	380,353.74	333,010.85	304,416.77	454,509.56
其他	83,018.44	82,748.44	82,158.44	903,726.97
合计	**3,464,399.50**	**2,861,980.82**	**3,218,910.49**	**3,365,004.10**

18. 长期应付款

（1）分类列示

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
专项应付款	16,011,945.65	16,011,945.65	15,538,035.56	-
合计	**16,011,945.65**	**16,011,945.65**	**15,538,035.56**	**-**

（2）按款项性质列示专项应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
土地购置款	16,011,945.65	16,011,945.65	15,538,035.56	-
合计	**16,011,945.65**	**16,011,945.65**	**15,538,035.56**	**-**

（3）专项应付款变动情况

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30	形成原因
土地购置款	16,011,945.65	-	-	16,011,945.65	详见本附注十三

合计	**16,011,945.65**	**-**	**-**	**16,011,945.65**	

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
土地购置款	15,538,035.56	473,910.09	-	16,011,945.65	详见本附注十三
合计	**15,538,035.56**	**473,910.09**	**-**	**16,011,945.65**	

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
土地购置款	-	-	-	-	详见本附注十三
合计	**-**	**-**	**-**	**-**	

19. 预计负债

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	形成原因
产品质量保证金	2,872,767.34	2,344,180.45	1,734,500.89	1,272,806.83	预提售后维修费
合计	**2,872,767.34**	**2,344,180.45**	**1,734,500.89**	**1,272,806.83**	

20. 递延收益

（1）递延收益情况

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
政府补助	12,007,707.98	1,733,472.00	863,941.57	12,877,238.41
合计	**12,007,707.98**	**1,733,472.00**	**863,941.57**	**12,877,238.41**

（续上表）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
政府补助	3,570,144.03	9,500,240.00	1,062,676.05	12,007,707.98
合计	**3,570,144.03**	**9,500,240.00**	**1,062,676.05**	**12,007,707.98**

（续上表）

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
政府补助	3,010,988.90	1,600,352.00	1,041,196.87	3,570,144.03
合计	**3,010,988.90**	**1,600,352.00**	**1,041,196.87**	**3,570,144.03**

（续上表）

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
政府补助	1,331,114.91	2,800,000.00	1,120,126.01	3,010,988.90
合计	**1,331,114.91**	**2,800,000.00**	**1,120,126.01**	**3,010,988.90**

（2）涉及政府补助的项目

项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.06.30	与资产相关/与收益相关
十三五项目补助款	5,916,538.33	1,733,472.00	-	526,292.24	-	7,123,718.09	与收益相关
省成果转化项目补助款	5,591,169.65	-	-	337,649.33	-	5,253,520.32	与资产/收益相关
科技项目补助	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	与收益相关
合计	**12,007,707.98**	**1,733,472.00**	**-**	**863,941.57**	**-**	**12,877,238.41**	

（续上表）

项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
十三五项目补助款	3,570,144.03	3,000,240.00	-	653,845.70	-	5,916,538.33	与收益相关
省成果转化项目补助款	-	6,000,000.00	-	408,830.35	-	5,591,169.65	与资产/收益相关
科技项目补助	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
合计	**3,570,144.03**	**9,500,240.00**	**-**	**1,062,676.05**	**-**	**12,007,707.98**	

（续上表）

项目	2016.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017.12.31	与资产相关/与收益相关
十三五项目补助款	2,695,969.23	1,600,352.00	-	726,177.20	-	3,570,144.03	与收益相关
彩色超声诊断系统项目补助款	315,019.67	-	-	315,019.67	-	-	与资产相关
合计	**3,010,988.90**	**1,600,352.00**	**-**	**1,041,196.87**	**-**	**3,570,144.03**	

（续上表）

项目	2015.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2016.12.31	与资产相关/与收益相关
十三五项目补助款	-	2,800,000.00	104,030.77	-	-	2,695,969.23	与收益相关
彩色超声诊断系统项目补助款	1,331,114.91	-	1,016,095.24	-	-	315,019.67	与资产相关
合计	**1,331,114.91**	**2,800,000.00**	**1,120,126.01**	**-**	**-**	**3,010,988.90**	

21. 股本

（1）2019 年 1-6 月变动情况

股东名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30	期末股权比例（%）
无锡祥生投资有限公司	32,400,000.00	-	-	32,400,000.00	54.00
莫若理	18,900,000.00	-	-	18,900,000.00	31.50
无锡祥鼎投资企业（有限合伙）	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	7.00
无锡祥同投资企业（有限合伙）	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	3.00

上海御德科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	2.50
无锡祥鹏投资企业（有限合伙）	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	2.00
合计	**60,000,000.00**	**-**	**-**	**60,000,000.00**	**100.00**

（2）2018 年度变动情况

股东名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	期末股权比例（%）
无锡祥生投资有限公司	32,400,000.00	-	-	32,400,000.00	54.00
莫若理	18,900,000.00	-	-	18,900,000.00	31.50
无锡祥鼎投资企业（有限合伙）	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	7.00
无锡祥同投资企业（有限合伙）	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	3.00
上海御德科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	2.50
无锡祥鹏投资企业（有限合伙）	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	2.00
合计	**60,000,000.00**	**-**	**-**	**60,000,000.00**	**100.00**

（3）2017 年度变动情况

股东名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	期末股权比例（%）
无锡祥生投资有限公司	27,000,000.00	5,400,000.00	-	32,400,000.00	54.00
莫若理	17,250,000.00	3,150,000.00	1,500,000.00	18,900,000.00	31.50
无锡祥鼎投资企业（有限合伙）	-	4,200,000.00	-	4,200,000.00	7.00
无锡祥同投资企业（有限合伙）	-	1,800,000.00	-	1,800,000.00	3.00
上海御德科技有限公司	1,250,000.00	250,000.00	-	1,500,000.00	2.50
无锡祥鹏投资企业（有限合伙）	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00	2.00
无锡祥立投资有限公司	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-
合计	**50,000,000.00**	**16,000,000.00**	**6,000,000.00**	**60,000,000.00**	**100.00**

2017 年 5 月 23 日，祥生有限召开股东会作出决议，同意无锡祥立投资有限公司将持有的祥生有限 2.00%的股权转让给无锡祥鹏投资企业（有限合伙），同意无锡祥立投资有限公司将持有的祥生有限 7.00%的股权转让给无锡祥鼎投资企业（有限合伙），同意莫若理将持有的祥生有限 3.00%的股权转让给无锡祥同投资企业（有限合伙）。

2017 年 8 月 12 日，祥生有限召开股东会作出决议，同意以立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 8 月 8 日出具的信会师报字[2017]第 ZB11927 号《审计报告》的结果所载明的祥生有限截至 2017 年 5 月 31 日经审计的净资产折为股本 6,000.00 万股，每股面值 1 元，余额计入资本公积。

（4）2016 年度变动情况

股东名称	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	期末股权比

					例（%）
无锡祥生投资有限公司	27,000,000.00	-	-	27,000,000.00	54.00
莫若理	17,250,000.00	-	-	17,250,000.00	34.50
无锡祥立投资有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	9.00
上海御德科技有限公司	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00	2.50
合计	**50,000,000.00**	-	-	**50,000,000.00**	**100.00**

22. 资本公积

项目		2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
期初余额	资本溢价（股本溢价）	27,307,142.57	27,307,142.57	286,209.37	286,209.37
	其他资本公积	4,157,790.53	3,604,300.00	-	-
本期增加	资本溢价（股本溢价）	-	-	27,020,933.20	-
	其他资本公积	-	553,490.53	3,604,300.00	-
本期减少	资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
	其他资本公积	-	-	-	-
期末余额	资本溢价（股本溢价）	27,307,142.57	27,307,142.57	27,307,142.57	286,209.37
	其他资本公积	4,157,790.53	4,157,790.53	3,604,300.00	-

2017 年度资本溢价增加 27,020,933.20 元系祥生有限整体变更为祥生医疗公司折股转入，2017 年度其他资本公积增加 3,604,300.00 元系股权激励所致。

2018 年度其他资本公积增加 553,490.53 元系股权激励所致。

23. 其他综合收益

（1）2019 年 1-6 月变动情况

项目	2018.12.31	本期发生金额					2019.06.30
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-256,185.87	72,959.48	-	-	72,959.48	-	-183,226.39
合计	**-256,185.87**	**72,959.48**	-	-	**72,959.48**	-	**-183,226.39**

（2）2018 年度变动情况

项目	2017.12.31	本期发生金额					2018.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-85,484.66	-170,701.21	-	-	-170,701.21	-	-256,185.87

合计	**-85,484.66**	**-170,701.21**	**-**	**-**	**-170,701.21**	**-**	**-256,185.87**

（3）2017 年度变动情况

项目	2016.12.31	本期发生金额					2017.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-292,599.93	207,115.27	-	-	207,115.27	-	-85,484.66
合计	**-292,599.93**	**207,115.27**	**-**	**-**	**207,115.27**	**-**	**-85,484.66**

（4）2016 年度变动情况

项目	2015.12.31	本期发生金额					2016.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-179,975.76	-112,624.17	-	-	-112,624.17	-	-292,599.93
合计	**-179,975.76**	**-112,624.17**	**-**	**-**	**-112,624.17**	**-**	**-292,599.93**

24. 盈余公积

（1）2019 年 1-6 月变动情况

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
法定盈余公积	15,278,772.90	-	-	15,278,772.90
合计	**15,278,772.90**	**-**	**-**	**15,278,772.90**

（2）2018 年度变动情况

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	2,245,253.48	13,033,519.42	-	15,278,772.90
合计	**2,245,253.48**	**13,033,519.42**	**-**	**15,278,772.90**

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

（3）2017 年度变动情况

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	22,290,829.92	2,245,253.48	22,290,829.92	2,245,253.48
合计	**22,290,829.92**	**2,245,253.48**	**22,290,829.92**	**2,245,253.48**

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

本期盈余公积减少系本公司从祥生有限整体变更为祥生医疗公司时，盈余公积期初余额转入股本和资本公积。

（4）2016 年度变动情况

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	18,497,940.50	3,792,889.42	-	22,290,829.92
合计	**18,497,940.50**	**3,792,889.42**	**-**	**22,290,829.92**

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

25. 未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	102,684,057.47	51,104,516.35	4,037,098.74	27,364,506.86
调整期初未分配利润合计数	-	-	-	-
调整后期初未分配利润	102,684,057.47	51,104,516.35	4,037,098.74	27,364,506.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,324,773.45	95,063,060.54	64,042,774.37	30,465,481.30
减：提取法定盈余公积	-	13,033,519.42	2,245,253.48	3,792,889.42
应付普通股股利	63,000,000.00	30,450,000.00	-	50,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-	14,730,103.28	-
期末未分配利润	**78,008,830.92**	**102,684,057.47**	**51,104,516.35**	**4,037,098.74**

26. 营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,938,606.91	63,139,329.56	326,965,666.19	127,042,639.18
其他业务	-	-	-	-
合计	**159,938,606.91**	**63,139,329.56**	**326,965,666.19**	**127,042,639.18**

（续上表）

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	271,624,445.63	110,231,794.37	166,950,516.30	70,963,969.24

其他业务	-	-	-	-
合计	**271,624,445.63**	**110,231,794.37**	**166,950,516.30**	**70,963,969.24**

（2）主营业务（分行业）

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械行业	159,938,606.91	63,139,329.56	326,965,666.19	127,042,639.18
合计	**159,938,606.91**	**63,139,329.56**	**326,965,666.19**	**127,042,639.18**

（续上表）

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械行业	271,624,445.63	110,231,794.37	166,950,516.30	70,963,969.24
合计	**271,624,445.63**	**110,231,794.37**	**166,950,516.30**	**70,963,969.24**

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称		2019 年 1-6 月销售额	占公司 2019 年 1-6 月营业收入的比(%)
1	CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	14,068,068.67	8.80
	CANON MEDICAL SYSTEMS CORPORATION	1,109,354.70	0.69
	小计	15,177,423.37	9.49
2	MEISON MEDICAL SA DE CV	7,205,661.90	4.51
3	巴德医疗科技（上海）有限公司	3,045,764.95	1.90
	Bard Access Systems, Inc	3,007,004.00	1.88
	小计	6,052,768.95	3.78
4	OOO SHTEYMAN KRAFT	5,769,151.16	3.61
5	SONOlife Spółka z o.o.	5,379,851.81	3.36
合计		**39,584,857.19**	**24.75**

（续上表）

客户名称		2018 年度销售额	占公司 2018 年度营业收入的比(%)
1	CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	30,383,010.41	9.29
	Toshiba International Trading Shanghai, Co., Ltd	14,303,913.60	4.37
	小计	44,686,924.01	13.66
2	巴德医疗科技（上海）有限公司	22,520,409.92	6.89
	Bard Access Systems, Inc	8,665,574.89	2.65
	小计	31,185,984.81	9.54
3	MEISON MEDICAL SA DE CV	9,655,809.61	2.95
	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICAL BUY SA DE CV	2,823,180.77	0.86
	小计	12,478,990.38	3.81

4	Setia Manggla Abadi	9,692,657.81	2.96
5	四川靖凯医疗器械有限公司	8,695,995.85	2.66
合计		**106,740,552.86**	**32.63**

（续上表）

客户名称		2017 年度销售额	占公司 2017 年度营业收入的比(%)
1	Toshiba International Trading Shanghai, Co., Ltd	24,315,317.55	8.95
	TOSHIBA MEDICAL SYSTEMS CORPORATION	15,415,645.64	5.68
	小计	39,730,963.19	14.63
2	巴德医疗科技（上海）有限公司	22,681,894.40	8.35
	Bard Access Systems, Inc	8,488,877.65	3.13
	小计	31,170,772.05	11.48
3	Providian Medical Equipment LLC	11,106,991.49	4.09
4	Setia Manggla Abadi	8,148,863.08	3.00
5	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICAL BUY SA DE CV	6,351,498.71	2.34
合计		**96,509,088.52**	**35.54**

（续上表）

客户名称		2016 年度销售额	占公司 2016 年度营业收入的比(%)
1	Providian Medical Equipment LLC	8,352,700.16	5.00
2	Setia Manggla Abadi	6,024,051.36	3.61
3	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICAL BUY SA DE CV	3,974,962.99	2.38
4	巴德医疗科技（上海）有限公司	3,834,280.04	2.30
	Bard Access Systems, Inc	10,824.65	0.01
	小计	3,845,104.69	2.31
5	Keebomed Inc	3,614,580.19	2.17
合计		**25,811,399.39**	**15.47**

27. 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	930,734.19	1,973,082.12	1,812,308.97	907,786.85
教育费附加	664,810.14	1,409,344.36	1,294,506.48	648,419.14
土地使用税	114,122.70	304,327.20	157,468.96	103,578.25
房产税	69,819.42	139,857.02	135,674.07	120,439.85
印花税	42,332.61	135,521.89	79,439.18	40,521.64
其他	21,681.00	51,841.27	66,198.13	32,819.49
合计	**1,843,500.06**	**4,013,973.86**	**3,545,595.79**	**1,853,565.22**

28. 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	11,810,613.18	23,111,657.31	18,262,094.93	14,482,368.44
差旅费	4,092,932.09	9,222,415.72	8,279,740.41	6,834,864.67
宣传费	2,807,183.84	5,625,967.94	4,591,027.71	3,750,484.65
运输保险费	1,969,456.42	3,008,693.37	2,461,048.69	1,800,816.15
维修费	666,971.23	1,543,266.93	1,059,276.33	979,133.70
其余各明细	1,882,679.11	2,982,964.31	1,700,637.24	1,257,113.72
合计	**23,229,835.87**	**45,494,965.58**	**36,353,825.31**	**29,104,781.33**

29. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	6,005,702.68	11,075,643.22	9,410,182.21	6,985,257.06
中介服务费	2,011,323.51	4,820,881.53	5,530,501.17	1,631,487.30
办公费	1,117,705.42	2,239,664.92	2,155,974.31	1,991,355.30
折旧与摊销	888,805.79	1,751,940.77	956,009.50	538,741.75
差旅费	255,283.71	659,209.84	718,970.88	376,267.46
股权激励费用	-	553,490.53	3,604,300.00	-
其余各明细	793,029.10	614,179.82	909,819.38	434,101.08
合计	**11,071,850.21**	**21,715,010.63**	**23,285,757.45**	**11,957,209.95**

30. 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	16,635,988.17	30,949,009.48	21,930,924.63	16,660,655.12
服务费	2,062,654.95	2,814,022.28	3,677,081.03	2,441,742.63
折旧与摊销	1,890,601.89	3,248,476.11	3,139,421.27	3,299,566.93
材料费	1,398,213.80	3,440,966.26	3,356,804.77	4,274,475.65
其余各明细	417,831.19	892,961.79	1,011,536.21	1,590,328.82
合计	**22,405,290.00**	**41,345,435.92**	**33,115,767.91**	**28,266,769.15**

31. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	-	-	-	-
减：利息收入	378,453.00	338,786.87	112,094.77	29,260.36
利息净支出	-378,453.00	-338,786.87	-112,094.77	-29,260.36
汇兑损失	114,824.71	41,269.15	5,371,720.12	580,742.52
减：汇兑收益	2,399,100.60	2,726,119.59	190,808.87	4,235,407.81
汇兑净损失	-2,284,275.89	-2,684,850.44	5,180,911.25	-3,654,665.29

银行手续费	196,628.00	356,336.25	366,668.65	345,184.99
合计	**-2,466,100.89**	**-2,667,301.06**	**5,435,485.13**	**-3,338,740.66**

32. 其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
即征即退的增值税	4,946,823.63	13,978,460.76	8,685,042.04	-	与收益相关
研发奖励款	-	1,010,600.00	-	-	与收益相关
对外转型扶持款	-	889,000.00	918,000.00	-	与收益相关
十三五计划支撑款	526,292.24	653,845.70	726,177.20	-	与收益相关
省成果转化扶持款	337,649.33	408,830.35	315,019.67	-	与资产/收益相关
专利补贴款	-	373,530.00	162,500.00	-	与收益相关
飞凤奖扶持资金	-	270,000.00	-	-	与收益相关
发展基金款	-	269,900.00	-	-	与收益相关
产品注册补贴款	-	200,000.00	450,000.00	-	与收益相关
外贸稳增长扶持资金	-	125,000.00	121,000.00	-	与收益相关
项目补贴款	-	-	560,000.00	-	与收益相关
人才培育专项款	-	-	230,000.00	-	与收益相关
三代手续费	-	145,302.07	161,583.75	-	与收益相关
其余各明细	134,416.89	459,495.00	377,155.00	-	与收益相关
合计	**5,945,182.09**	**18,783,963.88**	**12,706,477.66**	-	

33. 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
应收账款坏账损失	-950,082.39	-	-	-
其他应收款坏账损失	-59,765.44	-	-	-
合计	**-1,009,847.83**	-	-	-

34. 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账准备	-	-819,940.18	-328,493.11	-1,380,236.27
存货跌价损失	-780,822.74	-1,274,595.13	-508,159.92	- 338,317.68
合计	**-780,822.74**	**-2,094,535.31**	**-836,653.03**	**-1,718,553.95**

35. 资产处置收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-2,324.14	-	-	-10,958.25

合计	**-2,324.14**	**-**	**-**	**-10,958.25**

36. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	500,000.00	3,000,000.00	-	-
其他政府补助	-	-	-	7,045,445.23	-
其他	5,371.47	12,410.29	23,798.85	117,962.47	5,371.47
合计	**5,371.47**	**512,410.29**	**3,023,798.85**	**7,163,407.70**	**5,371.47**

（2）与企业日常活动无关的政府补助

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
上市融资专项资金	-	500,000.00	3,000,000.00	-	与收益相关
合计	**-**	**500,000.00**	**3,000,000.00**	**-**	

37. 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	5,000.00	139,500.00	158,000.00	-	5,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	2,530.04	269,920.59	39,218.61	-
其他	767.67	3,075.94	109,476.80	22,700.88	767.67
合计	**5,767.67**	**145,105.98**	**537,397.39**	**61,919.49**	**5,767.67**

38. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	6,633,857.44	15,038,699.93	10,431,291.50	2,461,434.40
递延所得税费用	-91,937.61	-3,024,085.51	-461,620.11	588,022.38
合计	**6,541,919.83**	**12,014,614.42**	**9,969,671.39**	**3,049,456.78**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	44,866,693.28	107,077,674.96	74,012,445.76	33,514,938.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,730,003.99	16,061,651.24	11,101,866.85	5,027,240.71
子公司适用不同税率的影响	-189,293.93	-122,911.94	-175,766.60	-398,113.29

调整以前期间所得税的影响	-88,101.76	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,261.27	82,276.13	470,436.31	161,492.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-90,969.33	-255,124.42	-	-89,029.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	116,019.59	725,149.46	640,934.59	-
研发费用加计扣除	-	-4,476,426.05	-2,067,799.76	-1,652,133.52
所得税费用	6,541,919.83	12,014,614.42	9,969,671.39	3,049,456.78

39. 其他综合收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
外币财务报表折算差额	72,959.48	-170,701.21	207,115.27	-112,624.17
合计	**72,959.48**	**-170,701.21**	**207,115.27**	**-112,624.17**

40. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,867,888.89	13,743,067.07	7,580,590.75	3,970,760.14
利息收入	378,453.00	338,786.87	112,094.77	29,260.36
合计	**2,246,341.89**	**14,081,853.94**	**7,692,685.52**	**4,000,020.50**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
管理费用付现	3,626,457.85	6,649,185.34	9,692,641.12	5,049,358.71
研发费用付现	3,973,422.55	8,051,347.76	7,033,682.42	6,820,112.51
销售费用付现	10,836,558.42	21,702,333.51	14,188,725.40	12,618,602.34
银行手续费	196,628.00	356,336.25	366,668.65	345,184.99
其他	2,674,489.28	1,841,896.27	3,000,567.89	2,902,132.71
合计	**21,307,556.10**	**38,601,099.13**	**34,282,285.48**	**27,735,391.26**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
施工保证金	600,000.00	-	-	-
合计	**600,000.00**	**-**	**-**	**-**

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关联方往来	-	-	5,500,000.00	9,817,838.72
合计	**-**	**-**	**5,500,000.00**	**9,817,838.72**

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
上市费用	5,026,000.00	-	-	-
关联方往来	-	-	5,500,000.00	9,817,838.72
合计	**5,026,000.00**	**-**	**5,500,000.00**	**9,817,838.72**

41. 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 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	**38,324,773.45**	**95,063,060.54**	**64,042,774.37**	**30,465,481.30**
加：资产减值损失	780,822.74	2,083,469.04	828,342.60	1,087,398.60
信用减值损失	1,009,847.83	-	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,753,399.93	4,951,453.50	4,525,852.32	4,507,810.67
无形资产摊销	527,501.73	939,237.48	278,963.94	184,412.36
长期待摊费用摊销	140,231.47	256,171.48	128,412.57	16,666.67
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）	-	-	-	10,958.25
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,324.14	2,530.04	269,920.59	39,218.61
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,400,821.30	-2,540,898.71	1,290,313.67	-1,092,564.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-91,937.61	-3,024,085.51	-461,620.11	588,022.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,382,893.24	-14,233,490.14	-6,967,574.73	-14,440.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-13,146,375.49	-20,173,766.21	-22,710,155.56	-10,830,187.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	14,964,905.90	7,539,944.11	17,365,473.91	17,185,805.44
其他	-	553,490.53	3,604,300.00	-
经营活动产生的现金流量净额	**34,481,779.55**	**71,417,116.15**	**62,195,003.57**	**42,148,582.18**
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本	-	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-	-

3．现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	87,747,349.89	135,308,765.46	84,352,999.91	53,446,000.72
减：现金的期初余额	135,308,765.46	84,352,999.91	53,446,000.72	45,345,546.87
现金及现金等价物净增加额	-47,561,415.57	50,955,765.55	30,906,999.19	8,100,453.85

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	87,747,349.89	135,308,765.46	84,352,999.91	53,446,000.72
其中：库存现金	11,705.50	210,446.46	100,168.75	86,302.86
可随时用于支付的银行存款	87,735,644.39	135,098,319.00	84,252,831.16	53,359,697.86
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	-	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	87,747,349.89	135,308,765.46	84,352,999.91	53,446,000.72

42. 外币货币性项目

项目	2019.06.30（外币）	折算汇率	2019.06.30（人民币）
货币资金			**63,137,549.88**
其中：美元	8,374,724.16	6.8747	57,573,716.18
欧元	710,199.45	7.8170	5,551,629.10
港币	8,909.04	0.8797	7,837.28
英镑	255.71	8.7113	2,227.57
新加坡元	421.17	5.0805	2,139.75
应收账款			**63,011,257.07**
其中：美元	9,165,477.00	6.8747	63,009,904.73
欧元	173.00	7.8170	1,352.34
预收账款			**4,608,213.05**
其中：美元	664,367.92	6.8747	4,567,330.14
欧元	5,230.00	7.8170	40,882.91

43. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	
省成果转化项目补助款	4,740,000.00	递延收益	112,851.54	-	-	-	其他收益
彩色超声诊断系统项目补助款	5,850,000.00	递延收益	-	-	315,019.67	1,016,095.24	其他收益

科技项目补助	300,000.00	递延收益	-	-	-	-	
合计	**10,890,000.00**		**112,851.54**	**-**	**315,019.67**	**1,016,095.24**	

（2）与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	
即征即退的增值税	32,364,885.51	其他收益	4,946,823.63	13,978,460.76	8,685,042.04	4,754,559.08	其他收益
十三五项目补助款	9,134,064.00	递延收益	526,292.24	653,845.70	726,177.20	104,030.77	其他收益
上市融资专项资金	3,500,000.00	营业外收入	-	500,000.00	3,000,000.00	-	营业外收入
对外转型扶持款	2,114,800.00	其他收益	-	889,000.00	918,000.00	307,800.00	其他收益
省成果转化项目补助款	1,260,000.00	递延收益	224,797.79	408,830.35	-	-	其他收益
研发奖励款	1,010,600.00	其他收益	-	1,010,600.00	-	-	其他收益
专利补贴款	869,030.00	其他收益	-	373,530.00	162,500.00	333,000.00	其他收益
产品注册补贴款	650,000.00	其他收益	-	200,000.00	450,000.00	-	其他收益
项目补贴款	560,000.00	其他收益	-	-	560,000.00	-	其他收益
发展基金款	486,900.00	其他收益	-	269,900.00	-	217,000.00	其他收益
三代手续费	365,305.91	其他收益	-	145,302.07	161,583.75	58,420.09	其他收益
飞凤奖扶持资金	270,000.00	其他收益	-	270,000.00	-		其他收益
外贸稳增长扶持资金	246,000.00	其他收益	-	125,000.00	121,000.00	-	其他收益
人才培育专项款	244,000.00	其他收益	-	-	230,000.00	14,000.00	其他收益
其余各明细	1,211,606.94	其他收益	134,416.89	459,495.00	377,155.00	240,540.05	其他收益
合计	**54,287,192.36**		**5,832,330.55**	**19,283,963.88**	**15,391,457.99**	**6,029,349.99**	

注：因准则列报调整，上表中资产负债表列报项目其他收益部分在 2016 年度均在营业外收入中列示。

六、合并范围的变更

报告期新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围的原因
1	CHISON Deutschland GmbH	CHISON GmbH	2017 年祥生国际新设子公司

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
祥生科技	中国无锡市	无锡新区新辉环路 9 号	软件开发销售	100.00	-	设立
触典科技	中国无锡市	无锡新区新辉环路 9 号	软件开发销售	100.00	-	设立
祥生国际	中国香港	UNIT E 15/F CHEUK NANG PLAZA 250 HENNESSY RQ WANCHAI HK	超声设备销售	100.00	-	设立
CHISON USA	美国西雅图	2700 Richards Road, Suite	超声设备研发销	-	100.00	设立

		104, Bellevue	售			
CHISON GmbH	德国杜赛尔多夫	Duesseldorf	超声设备研发销售	-	100.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采用预收、设置密码有效期等方式保障应收账款的回款率，以控制信用风险敞口。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作， 包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。 本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司主要销售客户位于境外，采用美元、欧元计价，因此本公司所

承担的汇率变动风险较大。

2019 年 6 月末本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口：

项目名称	2019.06.30					
	美元		欧元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	8,374,724.16	57,573,716.18	710,199.45	5,551,629.10	8,909.04	7,837.28
应收账款	9,165,477.00	63,009,904.73	173.00	1,352.34	-	-
预收款项	664,367.92	4,567,330.14	5,230.00	40,882.91	-	-

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无银行借款余额，因此不会因利率波动而对本公司的利润总额和股东权益产生影响。

九、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
无锡祥生投资有限公司	无锡市	投资业务	3,299.00	54.00	54.00

本公司最终控制方：莫善珏、莫若理、陆坚三人合计持有公司 94.68%的股份，为公司实际控制人。

其中：莫善珏通过无锡祥生投资有限公司间接持有公司股份 8.10%；莫若理直接持股 31.50%、通过无锡祥生投资有限公司、无锡祥鼎投资企业（有限合伙）间接持有公司股份 45.94%，合计 77.43%；陆坚通过无锡祥鼎投资企业（有限合伙）、无锡祥同投资企业（有限合伙）、上海御德科技有限公司 、无锡祥鹏投资企业（有限合伙）合计间接持有公司股份 9.15%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡祥立投资有限公司（简称“祥立投资”）	陆坚直接持股 100.00%，2012.1.5 至 2017.5.26 祥立投资持有本公司 9.00%股权
杭州石油机械有限公司	董事莫善珏的弟弟莫善基直接持股 90.00%
祥生生物科技投资有限公司	母公司无锡祥生投资有限公司持股 100.00%
戚秀兰	公司监事
陈建军	公司监事

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
杭州石油机械有限公司	材料款	241,354.10	677,955.78	863,382.13	797,629.75

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无锡祥立投资有限公司	3,680,000.00	2016 年 1~6 月	2016 年 4~12 月	
	5,500,000.00	2017 年 1 月	2017 年 4 月	
拆出				
祥生生物科技投资有限公司	6,137,838.72	2016 年 7 月	2016 年 9 月	

（3）关键管理人员报酬

关联方	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	1,036,120.95	2,196,544.95	1,778,791.33	788,186.00

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	无锡祥生投资有限公司	-	-			-	-	634,000.00	317,000.00
其他应收款	陈建军	-	-			-	-	600,000.00	30,000.00
其他应收款	戚秀兰	-	-			-	-	240,000.00	12,000.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付账款	杭州石油机械有限公司	221,488.06	261,998.66	384,615.71	272,178.64
其他应付款	莫若理	800,000.00	-	-	-
其他应付款	无锡祥立投资有限公司	-	-	-	716,773.00

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-	553,490.53	3,604,300.00	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	553,490.53	3,604,300.00	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	-	参考评估值		-
可行权权益工具数量的确定依据	-	授予股数	授予股数	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-	4,157,790.53	3,604,300.00	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	553,490.53	3,604,300.00	-

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 8 月 10 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

因实施基础设施开发项目及实施丽景佳苑三期（北地块）集中安置工程项目需要，无锡市新吴区土地储备中心分别于 2017 年 8 月、11 月与本公司及子公司祥生科技签订《无锡市新区国有土地收储合同》，将本公司位于无锡新区硕放工业园五期 51、53 号地块及子公司祥生科技位于无锡新区创新产业园 L-9#-B 地块的土地收为储备用地，并提供相等面积的土地作为置换，不再另支付上述两处待收储地块的使用权价款。

置换土地位于无锡高新区长江南路以东、周泾洪以北，总面积 43,982.40 平方米（以下简称“新土地”）。2017 年 11 月，祥生医疗与无锡市国土资源局就新土地签订了《国有建设用地使用权出让合同》，土地出让价格为 2,129 万元。本公司及子公司祥生科技待收储地块面积合计为 32,099.40 平方米，与新土地相差 11,883.00 平方米，因此祥生医疗向无锡市国土资源局支付土地款 575.20 万元，支付相关税费 68.27 万元（2018 年无锡市新吴区土地储备中心返还置换土地对应的契税 47.39 万元），剩余土地出让款由无锡市新吴区土地储备中心与无锡市国土资源局结算。2017 年 12 月，本公司取得新土地的不动产权证书，证号为苏（2017）无锡市不动产权第 0232415 号。

此外，根据约定，祥生医疗及子公司完成搬迁后，无锡市新吴区土地储备中心需支付地面厂房及附属物、设备搬迁损失、停工停产损失、绿化移植费用等补偿款合计 3,416.03 万元。

除以上事项外，截至 2019 年 6 月 30 日本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	95,586,335.15	95,718,316.61	107,190,622.27	62,729,244.38
1-2 年	427,672.43	340,793.97	636,442.18	864,506.11
2-3 年	549,961.37	655,042.48	421,233.73	117,838.98
3-4 年	353,338.95	400,234.37	-	-

4-5 年	-	-	-	8,000.00
5 年以上	-	-	-	-
合计	**96,917,307.90**	**97,114,387.43**	**108,248,298.18**	**63,719,589.47**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	**96,917,307.90**	**100.00**	**3,753,909.25**	**3.87**	**93,163,398.65**
其中：组合 1	28,196,652.77	29.09	-	-	28,196,652.77
组合 2	68,720,655.13	70.91	3,753,909.25	5.46	64,966,745.88
合计	**96,917,307.90**	**100.00**	**3,753,909.25**	**3.87**	**93,163,398.65**

（续上表）

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					
其中：组合 1	44,537,707.68	45.86	-	-	44,537,707.68
组合 2	52,576,679.75	54.14	2,989,739.78	5.69	49,586,939.97
组合小计	**97,114,387.43**	**100.00**	**2,989,739.78**	**3.08**	**94,124,647.65**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**97,114,387.43**	**100.00**	**2,989,739.78**	**3.08**	**94,124,647.65**

（续上表）

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					
其中：组合 1	65,136,383.95	60.17	-	-	65,136,383.95

组合 2	43,111,914.23	39.83	2,292,726.26	5.32	40,819,187.97
组合小计	**108,248,298.18**	**100.00**	**2,292,726.26**	**2.12**	**105,955,571.92**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**108,248,298.18**	**100.00**	**2,292,726.26**	**2.12**	**105,955,571.92**

（续上表）

类别	2016.12.31				
	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					
其中：组合 1	40,065,009.50	62.88	-	-	40,065,009.50
组合 2	23,654,579.97	37.12	1,261,414.05	5.33	22,393,165.92
组合小计	**63,719,589.47**	**100.00**	**1,261,414.05**	**1.98**	**62,458,175.42**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**63,719,589.47**	**100.00**	**1,261,414.05**	**1.98**	**62,458,175.42**

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	67,389,682.38	3,369,484.12	5.00
1-2 年	427,672.43	42,767.24	10.00
2-3 年	549,961.37	164,988.41	30.00
3-4 年	353,338.95	176,669.48	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**68,720,655.13**	**3,753,909.25**	**5.46**

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,180,608.93	2,559,030.45	5.00
1-2 年	340,793.97	34,079.40	10.00
2-3 年	655,042.48	196,512.74	30.00

3-4 年	400,234.37	200,117.19	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**52,576,679.75**	**2,989,739.78**	**5.69**

（续上表）

账龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,054,238.32	2,102,711.92	5.00
1-2 年	636,442.18	63,644.22	10.00
2-3 年	421,233.73	126,370.12	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**43,111,914.23**	**2,292,726.26**	**5.32**

（续上表）

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,664,234.88	1,133,211.74	5.00
1-2 年	864,506.11	86,450.61	10.00
2-3 年	117,838.98	35,351.70	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	8,000.00	6,400.00	80.00
5 年以上	-	-	-
合计	**23,654,579.97**	**1,261,414.05**	**5.33**

（3）坏账准备的情况

类 别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额		2019.06.30
				计提	转回或转销	
已发生损失	2,989,739.78	-2,989,739.78	-	-	-	-
预期信用损失	-	2,989,739.78	2,989,739.78	764,169.47	-	3,753,909.25
合计	**2,989,739.78**	**-**	**2,989,739.78**	**764,169.47**	**-**	**3,753,909.25**

（续上表）

类 别	2017.12.31	本期变动金额		2018.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	2,292,726.26	708,079.79	11,066.27	2,989,739.78
预期信用损失	-	-	-	-

合计	2,292,726.26	708,079.79	11,066.27	2,989,739.78

（续上表）

类 别	2016.12.31	本期变动金额		2017.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	1,261,414.05	1,039,622.64	8,310.43	2,292,726.26
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**1,261,414.05**	**1,039,622.64**	**8,310.43**	**2,292,726.26**

（续上表）

类 别	2015.12.31	本期变动金额		2016.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	733,321.55	1,159,247.85	631,155.35	1,261,414.05
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**733,321.55**	**1,159,247.85**	**631,155.35**	**1,261,414.05**

（4）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.06.30	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
祥生国际	21,567,440.89	22.25	-
MEISON MEDICAL SA DE CV	8,895,139.96	9.18	444,757.00
CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	8,733,893.87	9.01	436,694.69
CHISON USA	6,472,056.25	6.68	-
OOO SHTEYMAN KRAFT	4,000,433.30	4.13	200,021.67
合计	**49,668,964.27**	**51.25**	**1,081,473.36**

（续上表）

单位名称	2018.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
祥生国际	37,715,521.42	38.84	-
MEISON MEDICAL SA DE CV	7,000,918.14	7.21	350,045.91
CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	3,773,709.93	3.89	188,685.50
Keebomed Inc	2,506,090.62	2.58	125,304.53
四川靖凯医疗器械有限公司	2,255,599.97	2.32	112,780.00
合计	**53,251,840.08**	**54.84**	**776,815.94**

（续上表）

单位名称	2017.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
祥生国际	64,275,222.13	59.38	-
巴德医疗科技（上海）有限公司	8,314,534.75	7.68	415,726.74
Toshiba International Trading Shanghai，Co.,Ltd	3,542,059.14	3.27	177,102.96

Bard Access Systems, Inc	2,813,626.52	2.60	140,681.33
Providian Medical Equipment LLC	2,672,984.40	2.47	133,649.22
合计	**81,618,426.94**	**75.40**	**867,160.25**

（续上表）

单位名称	2016.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
祥生国际	40,053,216.60	62.86	-
Providian Medical Equipment LLC	3,135,267.33	4.92	156,763.37
COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICAL BUY SA	2,642,240.03	4.15	132,112.00
Keebomed Inc	2,587,292.89	4.06	129,364.64
Digimedic Group S.A de C.V.	931,768.06	1.46	46,588.40
合计	**49,349,784.91**	**77.45**	**464,828.41**

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收利息	-	-	-	-
应收股利	25,000,000.00	-	-	4,000,000.00
其他应收款	1,285,787.10	1,579,758.74	506,150.14	1,994,741.31
合计	**26,285,787.10**	**1,579,758.74**	**506,150.14**	**5,994,741.31**

（2）应收股利

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
触典科技	25,000,000.00	-	-	-
祥生科技	-	-	-	4,000,000.00
合计	**25,000,000.00**	**-**	**-**	**4,000,000.00**

注：触典科技、祥生科技为本公司之全资子公司。

（3）其他应收款

①按账龄披露

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	1,332,303.62	1,575,531.60	515,559.09	1,555,001.28
1-2 年	3,559.34	23,706.78	18,187.78	45,447.18
2-3 年	23,706.78	1,601.00	-	202,353.60
3-4 年	601.00	-	-	669,880.22
4-5 年	-	-	-	-

5 年以上	-	-	-	-
合计	**1,360,170.74**	**1,600,839.38**	**533,746.87**	**2,472,682.28**

②按款项性质分类情况

项　　目	2019.06.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收退税款	-	1,210,938.48	-	-
押金保证金	935,690.00	253,980.00	129,085.00	113,852.00
备用金及其他	424,480.74	135,920.90	404,661.87	2,358,830.28
合计	**1,360,170.74**	**1,600,839.38**	**533,746.87**	**2,472,682.28**

③按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,360,170.74	100.00	74,383.64	5.47	1,285,787.10
其中：组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	1,360,170.74	100.00	74,383.64	5.47	1,285,787.10
合计	**1,360,170.74**	**100.00**	**74,383.64**	**5.47**	**1,285,787.10**

（续上表）

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					
其中：组合 2	1,210,938.48	75.64	-	-	1,210,938.48
组合 3	389,900.90	24.36	21,080.64	5.41	368,820.26
组合小计	**1,600,839.38**	**100.00**	**21,080.64**	**1.32**	**1,579,758.74**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**1,600,839.38**	**100.00**	**21,080.64**	**1.32**	**1,579,758.74**

（续上表）

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					
其中：组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	533,746.87	100.00	27,596.73	5.17	506,150.14
组合小计	**533,746.87**	**100.00**	**27,596.73**	**5.17**	**506,150.14**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**533,746.87**	**100.00**	**27,596.73**	**5.17**	**506,150.14**

（续上表）

类别	2016.12.31				
	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					
其中：组合 2					
组合 3	2,472,682.28	100.00	477,940.97	19.33	1,994,741.31
组合小计	**2,472,682.28**	**100.00**	**477,940.97**	**19.33**	**1,994,741.31**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**2,472,682.28**	**100.00**	**477,940.97**	**19.33**	**1,994,741.31**

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 3 计提坏账准备

账龄	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,332,303.62	66,615.18	5.00
1-2 年	3,559.34	355.93	10.00
2-3 年	23,706.78	7,112.03	30.00
3-4 年	601.00	300.50	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**1,360,170.74**	**74,383.64**	**5.47**

组合 3 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	364,593.12	18,229.66	5.00
1-2 年	23,706.78	2,370.68	10.00
2-3 年	1,601.00	480.30	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	
合计	**389,900.90**	**21,080.64**	**5.41**

（续上表）

账龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	515,559.09	25,777.95	5.00
1-2 年	18,187.78	1,818.78	10.00
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**533,746.87**	**27,596.73**	**5.17**

（续上表）

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,555,001.28	77,750.06	5.00
1-2 年	45,447.18	4,544.72	10.00
2-3 年	202,353.60	60,706.08	30.00
3-4 年	669,880.22	334,940.11	50.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	**2,472,682.28**	**477,940.97**	**19.33**

④坏账准备的情况

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	21,080.64	-	-	**21,080.64**
2019 年 1 月 1 日其他应收款余额在本期	-	-	-	-

--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	53,303.00	-	-	**53,303.00**
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	74,383.64	-	-	**74,383.64**

（续上表）

类 别	2017.12.31	本期变动金额		2018.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	27,596.73	-6,516.09	-	21,080.64
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**27,596.73**	**-6,516.09**		**21,080.64**

（续上表）

类 别	2016.12.31	本期变动金额		2017.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	477,940.97	-450,344.24	-	27,596.73
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**477,940.97**	**-450,344.24**	**-**	**27,596.73**

（续上表）

类 别	2015.12.31	本期变动金额		2016.12.31
		计提	转回或转销	
已发生损失	297,979.11	179,961.86	-	477,940.97
预期信用损失	-	-	-	-
合计	**297,979.11**	**179,961.86**	**-**	**477,940.97**

（4）按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.06.30	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
云南省公共资源交易中心	保证金	650,000.00	1年以内	47.79	32,500.00
上海市国际贸易促进委员会	押金	212,520.00	1年以内	15.62	10,626.00
深圳前海联合创投管理有限公司	押金	60,000.00	1年以内	4.41	3,000.00
孙毅	备用金	57,891.50	1年以内	4.26	2,894.58
吴晶晶	备用金	39,544.12	1年以内	2.91	1,977.21
合计		**1,019,955.62**		**74.99**	**50,997.79**

（续上表）

单位名称	款项	2018.12.31	账龄	占其他应收款期末	坏账准备

	性质			余额的比例(%)	期末余额
应收出口退税款	税款	1,210,938.48	1 年以内	75.64	60,546.92
上海市国际贸易促进委员会	押金	104,320.00	1 年以内	6.52	5,216.00
中国国际商会无锡商会	押金	83,650.00	1 年以内	5.23	4,182.50
深圳前海联合创投管理有限公司	押金	60,000.00	1 年以内	3.75	3,000.00
王秋霞	备用金	26,403.44	1 年以内	1.65	1,320.17
合计		**1,485,311.92**		**92.79**	**74,265.59**

（续上表）

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
朱健	备用金	120,876.58	1 年以内	22.65	6,043.83
上海市国际贸易促进委员会	押金	89,690.00	1 年以内	16.80	4,484.50
中国国际商会无锡商会	押金	39,395.00	1 年以内	7.38	1,969.75
汤俊宇	备用金	33,752.02	1 年以内	6.32	1,687.60
王秋霞	备用金	23,177.00	1 年以内	4.34	1,158.85
合计		**306,890.60**		**57.49**	**15,344.53**

（续上表）

单位名称	款项性质	2016.12.31	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡祥生投资有限公司	往来款	634,000.00	3-4 年	25.64	317,000.00
陈建军	员工借款	600,000.00	1 年以内	24.27	30,000.00
戚秀兰	员工借款	240,000.00	1 年以内	9.71	12,000.00
钱炎芬	员工借款	142,681.00	1-4 年	5.77	41,090.91
马克伟	员工借款	140,000.00	2-3 年	5.66	42,000.00
合计		**1,756,681.00**		**71.05**	**442,090.91**

3. 长期股权资

项目	2019.06.30			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
对子公司投资	10,726,850.00	-	10,726,850.00	10,726,850.00	-	10,726,850.00
合计	**10,726,850.00**	**-**	**10,726,850.00**	**10,726,850.00**	**-**	**10,726,850.00**

（续上表）

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,726,850.00	-	10,726,850.00	10,726,850.00	-	10,726,850.00
合计	**10,726,850.00**	**-**	**10,726,850.00**	**10,726,850.00**	**-**	**10,726,850.00**

对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡祥生科技有限公司	5,953,000.00	-	-	5,953,000.00	-	-
无锡触典科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
祥生国际投资集团有限公司	3,773,850.00	-	-	3,773,850.00	-	-
合计	**10,726,850.00**	**-**	**-**	**10,726,850.00**	**-**	**-**

（续上表）

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡祥生科技有限公司	5,953,000.00	-	-	5,953,000.00	-	-
无锡触典科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
祥生国际投资集团有限公司	3,773,850.00	-	-	3,773,850.00	-	-
合计	**10,726,850.00**	**-**	**-**	**10,726,850.00**	**-**	**-**

（续上表）

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡祥生科技有限公司	5,953,000.00	-	-	5,953,000.00	-	-
无锡触典科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
祥生国际投资集团有限公司	3,773,850.00	-	-	3,773,850.00	-	-
合计	**10,726,850.00**	**-**	**-**	**10,726,850.00**	**-**	**-**

（续上表）

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡祥生科技有限公司	5,953,000.00	-	-	5,953,000.00	-	-
无锡触典科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
祥生国际投资集团有限公司	3,773,850.00	-	-	3,773,850.00	-	-
合计	**10,726,850.00**	**-**	**-**	**10,726,850.00**	**-**	**-**

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,137,692.86	107,004,873.70	329,153,972.09	225,594,632.69
其他业务	-	-	-	-
合计	**154,137,692.86**	**107,004,873.70**	**329,153,972.09**	**225,594,632.69**

（续上表）

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	273,556,907.17	181,428,367.90	182,720,304.49	118,877,337.10

其他业务	-	-	-	-
合计	**273,556,907.17**	**181,428,367.90**	**182,720,304.49**	**118,877,337.10**

5. 投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	118,653,434.46	14,000,000.00	29,096,807.27
合计	**25,000,000.00**	**118,653,434.46**	**14,000,000.00**	**29,096,807.27**

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	-2,324.14	-2,530.04	-269,920.59	-50,176.86
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	998,358.46	5,305,503.12	7,021,435.62	2,290,886.15
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-396.20	-130,165.65	-243,677.95	95,261.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目-股份支付	-	-553,490.53	-3,604,300.00	-
小计	**995,638.12**	**4,619,316.90**	**2,903,537.08**	**2,335,970.88**
所得税影响额	130,845.77	795,584.92	1,016,247.77	353,452.11
少数股东权益影响额	-	-	-	-
非经常性影响净额	**864,792.35**	**3,823,731.98**	**1,887,289.31**	**1,982,518.77**

2. 净资产收益率及每股收益

（1）2019 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.48	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.06	0.62	0.62

（2）2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	44.87	1.58	1.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	43.07	1.52	1.52

（3）2017 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	54.01	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	52.42	1.04	1.04

（4）2016 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.83	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.54	0.47	0.47

3. 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

比较合并财务报表各科目金额变动幅度超过 30%以上的主要项目列示如下：

项目	变动额（万元）			变动率（%）			备注
	2019.6.30 较 2018.12.31	2018.12.31/2018 年度较 2017.12.31/2017 年度	2017.12.31/2017 年度较 2016.12.31/2016 年度	2019.6.30 较 2018.12.31	2018.12.31/2018 年度较 2017.12.31/2017 年度	2017.12.31/2017 年度较 2016.12.31/2016 年度	
货币资金	-4,756.14	5,095.58	3,090.70	-35.15	60.41	57.83	（1）
应收账款	1,873.73	978.20	1,723.48	36.01	23.15	68.89	（2）
预付款项	485.43	64.70	-23.39	271.48	56.71	-17.01	（3）
其他应收款	-96.54	270.81	-25.43	-18.07	102.81	-8.80	（4）
其他流动资产	-575.06	622.77	564.34	-42.07	83.67	313.58	（5）
无形资产	-17.78	-20.63	2,293.20	-0.71	-0.82	994.04	（6）
长期待摊费用	-14.02	-23.34	97.98	-16.09	-21.12	782.45	（7）
递延所得税资产	9.19	302.41	46.16	1.39	84.76	14.86	（8）
其他非流动资产	-6.69	-57.16	22.34	-6.91	-37.11	16.96	（9）
应付账款	2,015.66	-266.81	997.63	62.32	-7.62	39.85	（10）
预收款项	159.42	-190.54	-791.28	40.48	-32.61	-57.52	（11）
应付职工薪酬	-491.97	192.64	402.26	-34.71	15.73	48.90	（12）
应交税费	-48.51	270.19	745.45	-3.98	28.44	364.20	（13）
其他应付款	-1,784.06	1,114.25	-1,320.26	-83.74	109.64	-56.51	（14）
预计负债	52.86	60.97	46.17	22.55	35.15	36.27	（15）
递延收益	86.95	843.76	55.92	7.24	236.34	18.57	（16）
资本公积	-	55.35	3,062.52	-	1.79	10,700.29	（17）
其他综合收益	7.30	-17.07	20.71	-28.48	199.69	-70.78	（18）
营业收入	/	5,534.12	10,467.39	/	20.37	62.70	（19）

营业成本	/	1,681.08	3,926.78	/	15.25	55.33	（20）
税金及附加	/	46.84	169.20	/	13.21	91.29	（21）
管理费用	/	-157.07	1,132.85	/	-6.75	94.74	（22）
财务费用	/	-810.28	877.42	/	-149.07	-262.80	（23）
其他收益	/	607.75	1,270.65	/	47.83	-	（24）
资产减值损失	/	-125.79	88.19	/	150.35	-51.32	（25）
营业外收入	/	-251.14	-413.96	/	-83.05	-57.79	（26）
营业外支出	/	-39.23	47.55	/	-73.00	767.90	（27）
所得税费用	/	204.49	692.02	/	20.51	226.93	（28）

变动说明：

（1） 货币资金余额 2019 年 6 月末较 2018 年末减少 4,756.14 万元、下降 35.15%，主要系筹资活动支付现金增加所致；2018 年末较 2017 年末增加 5,095.58 万元、增长 60.41%，2017 年末较 2016 年末增加 3,090.70 万元、增长 57.83%，主要系经营活动现金流增加所致。

（2） 应收账款余额 2019 年 6 月末较 2018 年末增加 1,873.73 万元、增长 36.01%，2017 年末较 2016 年末增加 1,723.48 万元、增长 68.89%，主要系期末销售尚在回款期所致。

（3） 预付账款余额 2019 年 6 月末较 2018 年末增加 485.43 万元、增长 271.48%，主要系当期支付上市费用所致；2018 年末较 2017 年末增加 64.70 万元、增长 56.71%，主要系当期预付费用增加所致。

（4） 其他应收款余额 2018 年末较 2017 年末增加 270.81 万元、增长 102.81%，主要系当期应收退税款增加所致。

（5） 其他流动资产余额 2019 年 6 月末较 2018 年末减少 575.06 万元、下降 42.07%，主要系当期收到前期预缴企业所得税退回所致；2018 年末较 2017 年末增加 622.77 万元、增长 83.67%，2017 年末较 2016 年末增加 564.34 万元、增长 313.58%，主要系当期预缴企业所得税、待抵扣进项税增加所致。

（6） 无形资产余额 2017 年末较 2016 年末增加 2,293.20 万元、增长 994.04%，主要系公司新购置土地使用权所致。

（7） 长期待摊费用余额 2017 年末较 2016 年末增加 97.98 万元、增长 782.45%，主要系装修费用增加所致。

（8） 递延所得税资产余额 2018 年末较 2017 年末增加 302.41 万元、增长 84.76%，主要系可弥补亏损和内部交易未实现利润增加所致。

（9） 其他非流动资产余额 2018 年末较 2017 年末减少 57.16 万元、下降 37.11%，主要系预付设备款减少所致。

（10） 应付账款余额 2019 年 6 月末较 2018 年末增加 2,015.66 万元、增长 62.32%，2017 年末较 2016 年末增加 997.63 万元、增长 39.85%，主要系应付货款增加所致。

（11） 预收账款余额 2019 年 6 月末较 2018 年末增加 159.42 万元、增长 40.48%，2018 年末较 2017 年末减少 190.54 万元、下降 32.61%，2017 年末较 2016 年末减少 791.28 万元、下降 57.52%，主要系预收货款波动所致。

（12） 应付职工薪酬余额 2019 年 6 月末较 2018 年末减少 491.97 万元、下降 34.71%，主要系期初年终奖支付所致；2017 年末较 2016 年末增加 402.26 万元、增长 48.90%，主要系员工人数增长及对应薪酬增加所致。

（13） 应交税费余额 2017 年末较 2016 年末增加 745.45 万元、增长 364.20%，主要系销售增长引起应交企业所得税与增值税增加所致。

（14） 其他应付款余额 2019 年 6 月末较 2018 年末减少 1,784.06 万元、下降 83.74%，2018 年末较 2017 年末增加 1,114.25 万元、增长 109.64%，2017 年末较 2016 年末减少 1,320.26 万元、下降 56.51%，主要系应付员工报销款、代收代付款波动所致。

（15） 预计负债余额 2018 年末较 2017 年末增加 60.97 万元、增长 35.15%，2017 年末较 2016 年末增加 46.17 万元、增长 36.27%，主要系销售增长引起预提维修费增加所致。

（16） 递延收益余额 2018 年末较 2017 年末增加 843.76 万元、增长 236.34%，主要系当期收到十三五项目补助款、省成果转化项目补助款所致。

（17） 资本公积余额 2017 年末较 2016 年末增加 3,062.52 万元、增长 10,700.29%，主要系当期股份改制增加资本公积-资本溢价所致。

（18） 其他综合收益余额 2018 年末较 2017 年末减少 17.07 万元、下降 199.69%，2017 年末较 2016 年末增加 20.71 万元、增长 70.78%，主要系汇率波动导致。

（19） 营业收入 2017 年度较 2016 年度增加 10,467.39 万元、增长 62.70%，主要系战略客户和国际市场开拓所致。

（20） 营业成本 2017 年度较 2016 年度增加 3,926.78 万元、增长 55.33%，主要系销售增长所致。

（21） 税金及附加 2017 年度较 2016 年度增加 169.20 万元、增长 91.29%，主要系

销售增长引起附加税增加所致。

（22） 管理费用 2017 年度较 2016 年度增加 1,132.85 万元、增长 94.74%，主要系股权激励费用、中介服务费增加所致。

（23） 财务费用 2018 年度较 2017 年度减少 810.28 万元、下降 149.07%，2017 年度较 2016 年度增加 877.42 万元、增长 262.80%，主要系汇率波动导致。

（24） 其他收益 2018 年度较 2017 年度增加 607.75 万元、增长 47.83%，主要系当期政府补助增加所致。

（25） 资产减值损失 2018 年度较 2017 年度增加 125.79 万元、增长 150.35%，2017 年度较 2016 年度减少 88.19 万元、下降 51.32%，主要系应收款项及存货跌价变动所致。

（26） 营业外收入 2018 年度较 2017 年度减少 251.14 万元、下降 83.05%，主要系 2018 度收到的上市融资补助款金额下降所致；2017 年度较 2016 年度减少 413.96 万元、下降 57.79%，主要系 2017 年度将与日常经营活动相关的政府补助调整至其他收益所致。

（27） 营业外支出 2018 年度较 2017 年度减少 39.23 万元、下降 73.00%，2017 年度较 2016 年度增加 47.55 万元、增长 767.90%，主要系 2017 年度捐赠支出及资产报废处置增加所致。

（28） 所得税费用 2017 年度较 2016 年度增加 692.02 万元、增长 226.93%，主要系当期利润总额增长所致。

公司名称：无锡祥生医疗科技股份有限公司

日期：2019 年 8 月 10 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(3-1)

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、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019 年07 月26 日

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-140

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

3-2-1-141

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

3-2-1-142

姓　名　肖桂莲
Full name
性　别　女
Sex
出生日期　1967-12-06
Date of birth
工作单位　华普天健高商会计师事务所(北京)哈尔滨分所
Working unit
身份证号码　230102671206244
Identity card No.

210103050028

证书编号：
No. of Certificate

黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇二 年 十二 月 三十 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.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

CPA 北京 注册会计师协会 执业资格检查 专用章
09 年 21 日

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 12 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

北京 注册会计师协会 转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 12 月 21 日

11

姓　名 陈谋林
Full name
性　别
Sex 男
出生年月日 Date of birth 1986-02-10
工作单位 Working unit 信永天健会计师事务所（北京）有限公司
身份证号码 Identity card No. 513701198602103415

证书编号：
No. of Certificate 110100320086

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一一年十一月七日
Date of Issuance y m d

北京注册会计师协会 110102036209

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.

姓名：陈谋林
证书编号：110100320086

年 月 日
/y /m /d

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 12 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 12 月 27 日

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 刘翠玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-01-24
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 371103198801249208
BICPA

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092
证书编号:
No. of Certificate 110100323952
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2016 年/y 10 月/m 18 日/d
4
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
CPA任职资格起源自北京
BICPA
2017
姓名：刘翠玲
证书编号：110100323952
年/y 月/m 日/d
5

审阅报告

无锡祥生医疗科技股份有限公司

会阅字[2019]7915号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email:international@hptjcpa.com.cn

会阅字[2019]7915号

审 阅 报 告

无锡祥生医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称祥生医疗公司）财务报表，包括2019年9月30日的合并及母公司资产负债表，2019年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是祥生医疗公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映祥生医疗公司2019年9月30日的合并及母公司财务状况以及2019年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	项　目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五.1	91,625,385.62	135,308,765.46	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产				拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五.2	68,237,352.74	52,035,052.81	应付票据			
应收款项融资				应付账款	五.13	37,764,392.91	32,345,693.98
预付款项	五.3	8,003,217.84	1,788,101.22	预收款项	五.14	1,518,669.54	3,938,560.45
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				应付手续费及佣金			
应收分保合同准备金				应付职工薪酬	五.15	8,803,422.07	14,175,430.38
其他应收款	五.4	2,660,801.93	5,342,099.01	应交税费	五.16	5,329,621.73	12,203,237.49
买入返售金融资产				其他应付款	五.17	2,663,083.09	21,304,980.82
存货	五.5	64,745,420.91	59,789,692.60	应付分保账款			
持有待售资产				保险合同准备金			
一年内到期的非流动资产				代理买卖证券款			
其他流动资产	五.6	3,629,723.78	13,670,806.73	代理承销证券款			
流动资产合计		**238,901,902.82**	**267,934,517.83**	持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放贷款及垫款				其他流动负债			
债权投资				**流动负债合计**		**56,079,189.34**	**83,967,903.12**
可供出售金融资产				**非流动负债：**			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款	五.18	16,011,945.65	16,011,945.65
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	五.19	2,908,938.26	2,344,180.45
固定资产	五.7	19,938,138.01	22,103,970.32	递延收益	五.20	11,024,458.66	12,007,707.98
在建工程	五.8	557,245.81		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**29,945,342.57**	**30,363,834.08**
无形资产	五.9	24,602,124.40	25,032,602.06	**负债合计**		**86,024,531.91**	**114,331,737.20**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五.21	60,000,000.00	60,000,000.00
长期待摊费用	五.10	671,580.91	871,710.44	其他权益工具			
递延所得税资产	五.11	5,640,954.93	6,591,770.75	其中：优先股			
其他非流动资产	五.12	2,948,289.01	968,743.40	永续债			
非流动资产合计		**54,358,333.07**	**55,568,796.97**	资本公积	五.22	31,464,933.10	31,464,933.10
				减：库存股			
				其他综合收益	五.23	-285,675.18	-256,185.87
				专项储备			
				盈余公积	五.24	15,278,772.90	15,278,772.90
				一般风险准备			
				未分配利润	五.25	100,777,673.16	102,684,057.47
				归属于母公司所有者权益合计		207,235,703.98	209,171,577.60
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**207,235,703.98**	**209,171,577.60**
资产总计		**293,260,235.89**	**323,503,314.80**	**负债和所有者权益总计**		**293,260,235.89**	**323,503,314.80**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

合并利润表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年1-9月	2018年1-9月
一.营业总收入		**237,253,103.25**	**210,379,504.60**
其中：营业收入	五.26	237,253,103.25	210,379,504.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二.营业总成本		**174,274,094.15**	**156,327,565.25**
其中：营业成本	五.26	92,154,525.43	80,391,780.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.27	2,284,581.35	2,954,689.22
销售费用	五.28	34,779,330.37	32,314,463.12
管理费用	五.29	15,326,671.02	15,832,768.81
研发费用	五.30	35,527,673.86	30,392,951.68
财务费用	五.31	-5,798,687.88	-5,559,087.86
其中:利息费用			
利息收入		413,751.12	275,493.95
加：其他收益	五.32	10,086,265.29	12,196,433.39
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	五.33	-721,899.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.34	-698,376.61	-1,632,409.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.35	-2,324.14	
三.营业利润（亏损以“-”号填列）		**71,642,673.75**	**64,615,962.75**
加：营业外收入	五.36	52,400.23	538,245.39
减：营业外支出	五.37	45,324.53	2,530.04
四.利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**71,649,749.45**	**65,151,678.10**
减：所得税费用	五.38	10,556,133.76	9,924,588.67
五.净利润（净亏损以“-”号填列）		**61,093,615.69**	**55,227,089.43**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,093,615.69	55,227,089.43
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		61,093,615.69	55,227,089.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六.其他综合收益的税后净额	五.39	**-29,489.31**	**-194,910.56**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-29,489.31	-194,910.56
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-29,489.31	-194,910.56
（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			
（8）外币财务报表折算差额		-29,489.31	-194,910.56
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七.综合收益总额		**61,064,126.38**	**55,032,178.87**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		61,064,126.38	55,032,178.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八.每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.02	0.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.97	0.89

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

合并现金流量表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2019年1-9月	2018年1-9月
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		242,721,535.34	261,444,183.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		36,508,680.28	30,195,515.17
收到其他与经营活动有关的现金	五.40（1）	2,483,501.23	6,344,519.51
经营活动现金流入小计		281,713,716.85	297,984,218.49
购买商品、接受劳务支付的现金		117,044,011.29	136,535,708.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		66,124,191.05	57,080,497.91
支付的各项税费		26,149,058.81	31,425,846.60
支付其他与经营活动有关的现金	五.40（2）	30,268,249.61	26,554,880.45
经营活动现金流出小计		239,585,510.76	251,596,933.66
经营活动产生的现金流量净额		**42,128,206.09**	**46,387,284.83**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,321,738.53	2,264,714.84
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,321,738.53	2,264,714.84
投资活动产生的现金流量净额		**-5,321,738.53**	**-2,264,714.84**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,443,000.00	7,217,536.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.40（3）	5,526,000.00	
筹资活动现金流出小计		86,969,000.00	7,217,536.24
筹资活动产生的现金流量净额		**-86,969,000.00**	**-7,217,536.24**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**6,479,152.60**	**6,418,859.70**
五、现金及现金等价物净增加额		**-43,683,379.84**	**43,323,893.45**
加：期初现金及现金等价物余额		135,308,765.46	84,352,999.91
六、期末现金及现金等价物余额		**91,625,385.62**	**127,676,893.36**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

合并所有者权益变动表

编制单位：达梦祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年1-9月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	**60,000,000.00**				**31,464,933.10**		**-256,185.87**		**15,278,772.90**		**102,684,057.47**		**209,171,577.60**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	**60,000,000.00**				**31,464,933.10**		**-256,185.87**		**15,278,772.90**		**102,684,057.47**		**209,171,577.60**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)							**-29,489.31**				**-1,906,384.31**		**-1,906,384.31**
（一）综合收益总额							-29,489.31				61,093,615.69		61,064,126.38
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-63,000,000.00		-63,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-63,000,000.00		-63,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他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、本期期末余额	**60,000,000.00**				**31,464,933.10**		**-285,675.18**		**15,278,772.90**		**100,777,673.16**		**207,235,703.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

合并所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年1-9月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				30,911,442.57		-85,484.66		2,245,253.48		51,104,516.35		144,175,727.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				30,911,442.57		-85,484.66		2,245,253.48		51,104,516.35		144,175,727.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					553,490.53		-194,910.56				24,777,089.43		25,135,669.40
（一）综合收益总额							-194,910.56				55,227,089.43		55,032,178.87
（二）所有者投入和减少资本					553,490.53								553,490.53
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					553,490.53								553,490.53
4. 其他													
（三）利润分配											-30,450,000.00		-30,450,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,450,000.00		-30,450,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他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、本期期末余额	60,000,000.00				31,464,933.10		-280,395.22		2,245,253.48		75,881,605.78		169,311,397.14

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

母公司资产负债表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资产	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		68,238,249.79	108,302,252.98	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四.1	100,382,552.22	94,124,647.65	应付账款		102,279,324.34	71,154,474.05
应收款项融资				预收款项		1,192,886.67	3,161,024.75
预付款项		7,909,832.85	1,725,974.51	应付职工薪酬		7,148,907.20	12,473,733.90
其他应收款	十四.2	767,377.48	1,579,758.74	应交税费		259,320.43	2,677,428.84
存货		66,439,439.04	60,258,683.56	其他应付款		4,257,255.78	24,171,454.69
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		3,470,965.18	13,650,763.89	其他流动负债			
流动资产合计		**247,208,416.56**	**279,642,081.33**	**流动负债合计**		**115,137,694.42**	**113,638,116.23**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款		12,380,408.40	12,380,408.40
长期股权投资	十四.3	10,726,850.00	10,726,850.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债		2,908,938.26	2,344,180.45
其他非流动金融资产				递延收益		11,024,458.66	12,007,707.98
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		16,416,367.10	18,528,482.15	其他非流动负债			
在建工程		557,245.81		**非流动负债合计**		**26,313,805.32**	**26,732,296.83**
生产性生物资产				**负债合计**		**141,451,499.74**	**140,370,413.06**
油气资产				**所有者权益：**			
无形资产		23,648,127.06	24,055,890.52	股本		60,000,000.00	60,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		3,522,228.84	4,251,605.75	资本公积		31,178,723.73	31,178,723.73
其他非流动资产		2,948,289.01	968,743.40	减：库存股			
非流动资产合计		**57,819,107.82**	**58,531,571.82**	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		15,278,772.90	15,278,772.90
				未分配利润		57,118,528.01	91,345,743.46
				所有者权益合计		**163,576,024.64**	**197,803,240.09**
资产总计		**305,027,524.38**	**338,173,653.15**	**负债和所有者权益总计**		**305,027,524.38**	**338,173,653.15**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

母公司利润表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2019年1-9月	2018年1-9月
一、营业收入	十四.4	229,536,127.54	210,557,384.24
减：营业成本	十四.4	157,178,146.63	142,468,250.72
税金及附加		1,090,499.23	1,584,507.70
销售费用		33,027,025.95	30,852,704.01
管理费用		13,889,594.27	12,864,095.20
研发费用		27,372,891.08	25,914,548.82
财务费用		-5,909,147.86	-5,585,500.63
其中：利息费用			
利息收入		382,862.82	269,976.65
加：其他收益		2,886,966.98	2,241,187.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	25,000,000.00	59,630,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-556,261.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-717,843.79	-1,600,576.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,324.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**29,497,655.66**	**62,729,388.80**
加：营业外收入		49,549.00	500,000.75
减：营业外支出		45,043.20	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**29,502,161.46**	**63,229,389.55**
减：所得税费用		729,376.91	566,291.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**28,772,784.55**	**62,663,098.04**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,772,784.55	62,663,098.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**28,772,784.55**	**62,663,098.04**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

母公司现金流量表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2019年1-9月	2018年1-9月
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		227,141,796.81	268,360,729.81
收到的税费返还		27,594,488.10	20,126,274.58
收到其他与经营活动有关的现金		2,336,129.48	5,674,562.79
经营活动现金流入小计		257,072,414.39	294,161,567.18
购买商品、接受劳务支付的现金		122,272,652.24	131,316,452.37
支付给职工以及为职工支付的现金		57,350,608.64	50,686,416.70
支付的各项税费		1,785,919.54	5,562,907.67
支付其他与经营活动有关的现金		29,345,721.49	24,086,186.12
经营活动现金流出小计		210,754,901.91	211,651,962.86
经营活动产生的现金流量净额		**46,317,512.48**	**82,509,604.32**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,213,327.44	2,969,137.14
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**5,213,327.44**	**2,969,137.14**
投资活动产生的现金流量净额		**-5,213,327.44**	**-2,969,137.14**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,443,000.00	7,217,536.24
支付其他与筹资活动有关的现金		5,526,000.00	
筹资活动现金流出小计		86,969,000.00	7,217,536.24
筹资活动产生的现金流量净额		**-86,969,000.00**	**-7,217,536.24**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**5,800,811.77**	**5,504,984.53**
五、现金及现金等价物净增加额		**-40,064,003.19**	**77,827,915.47**
加：期初现金及现金等价物余额		108,302,252.98	26,791,999.98
六、期末现金及现金等价物余额		**68,238,249.79**	**104,619,915.45**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年1-9月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				31,178,723.73				15,278,772.90	91,345,743.46	197,803,240.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				31,178,723.73				15,278,772.90	91,345,743.46	197,803,240.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-34,227,215.45	-34,227,215.45
（一）综合收益总额										28,772,784.55	28,772,784.55
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-63,000,000.00	-63,000,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-63,000,000.00	-63,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				31,178,723.73				15,278,772.90	57,118,528.01	163,576,024.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　周峰　　会计机构负责人：　周峰

母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年1-9月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**60,000,000.00**				**30,625,233.20**				**2,245,253.48**	**4,494,068.70**	**97,364,555.38**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**60,000,000.00**				**30,625,233.20**				**2,245,253.48**	**4,494,068.70**	**97,364,555.38**
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)					**553,490.53**					**32,213,098.04**	**32,766,588.57**
（一）综合收益总额										62,663,098.04	62,663,098.04
（二）所有者投入和减少资本					553,490.53						553,490.53
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					553,490.53						553,490.53
4. 其他											
（三）利润分配										-30,450,000.00	-30,450,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,450,000.00	-30,450,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**60,000,000.00**				**31,178,723.73**				**2,245,253.48**	**36,707,166.74**	**130,131,143.95**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周峰　　会计机构负责人：周峰

无锡祥生医疗科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 9 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“祥生医疗”）系由无锡祥生医学影像有限责任公司（以下简称“祥生有限”）于 2017 年 8 月 12 日以整体变更方式设立的股份有限公司，在无锡市工商行政管理局注册，并取得 91320214240508153D 号企业法人营业执照，注册资本人民币 6,000.00 万元。

祥生有限系由江苏宏丰集团公司、莫善珏、吴荣伯、江宏、顾爱远、王敏岐、苏丽华、赵惠东、邹年军于 1996 年 1 月 30 日共同设立的有限责任公司，注册资本 50 万元。公司设立时出资业经无锡梁溪会计师事务所于 1996 年 1 月 24 日出具的锡梁会师验字[1996]2006 号《验资报告》验证。1996 年 1 月 30 日，祥生有限取得无锡市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：3202132100213）。

经过历次增资及股权转让后，截止 2015 年 12 月 31 日，祥生有限各股东认缴出资额及出资比例如下：

股东名称	注册资本（人民币元）	比例（%）
无锡祥生投资有限公司	27,000,000.00	54.00
莫若理	17,250,000.00	34.50
无锡祥立投资有限公司	4,500,000.00	9.00
上海御德科技有限公司	1,250,000.00	2.50
合计	**50,000,000.00**	**100.00**

2017 年 5 月 23 日，祥生有限召开股东会作出决议，同意无锡祥立投资有限公司将持有的祥生有限公司 2.00%的股权转让给无锡祥鹏投资企业（有限合伙），同意无锡祥

立投资有限公司将持有的祥生有限 7.00%的股权转让给无锡祥鼎投资企业（有限合伙），同意莫若理将持有的祥生有限 3.00%的股权转让给无锡祥同投资企业（有限合伙）。

2017 年 8 月 12 日，祥生有限召开股东会作出决议，同意以立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 8 月 8 日出具的信会师报字[2017]第 ZB11927 号《审计报告》的结果所载明的祥生有限截至 2017 年 5 月 31 日经审计的净资产折为本公司总股本 6,000 万股，每股面值 1 元，余额计入资本公积。

截至 2019 年 9 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（人民币元）	比例（%）
无锡祥生投资有限公司	32,400,000.00	54.00
莫若理	18,900,000.00	31.50
无锡祥鼎投资企业（有限合伙）	4,200,000.00	7.00
无锡祥同投资企业（有限合伙）	1,800,000.00	3.00
上海御德科技有限公司	1,500,000.00	2.50
无锡祥鹏投资企业（有限合伙）	1,200,000.00	2.00
合 计	**60,000,000.00**	**100.00**

公司经营地址为无锡新吴区硕放工业园五期 51、53 号地块长江东路 228 号。法定代表人为莫善珏。

公司主要的经营活动为：二类 6823-1-超声诊断设备、保健器材、仪器仪表、电子元器件、电子产品、电子设备、手推车、通用设备及配件的研究开发、测试、加工、制造、销售、维修、技术服务、技术咨询、技术转让；医疗器械及配件的销售、维修、技术服务(按医疗器械经营备案许可范围开展)；包装材料、计算机硬件的销售；计算机软件的开发、测试、销售、技术服务；生物医药科技、计算机领域的技术研究开发、技术服务、技术咨询、技术转让；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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)。

2．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）

			直接	间接
1	无锡祥生科技有限公司	祥生科技	100.00	-
2	无锡触典科技有限公司	触典科技	100.00	-
3	祥生国际投资集团有限公司	祥生国际	100.00	-
4	CHISON USA INC	CHISON USA	-	100.00
5	CHISON Deutschland GmbH	CHISON GmbH	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

无。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1．遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2．会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3．营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4．记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5．同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变

回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告

主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢

价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认

有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于"一揽子交易"的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于"一揽子交易"的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7．现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融

工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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，对于本公司购买或

源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款组合 1　应收合并范围内客户

应收账款组合 2　应收非合并范围内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款各组合预期信用损失率对比如下：

账龄	应收账款组合 1	应收账款组合 2
1 年以内（含 1 年）	-	5.00
1-2 年	-	10.00
2-3 年	-	30.00
3-4 年	-	50.00
4-5 年	-	80.00
5 年以上	-	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内公司的款项.

其他应收款组合 2　应收即征即退增值税、出口退税。

其他应收款组合 3　除组合 1、2 以外的应收款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口

的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继

续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于2018年度及以前

（1）金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有

至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该

金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相

关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后， 预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

10. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11．应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名或占应收款项余额 10%（含）以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项作为信用风险特征组合。

确定组合的依据：

组合 1：合并范围内各公司之间应收款项。

组合 2：应收即征即退增值税、出口退税。

组合 3：除组合 1、2 以外的应收款项。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1、2：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备。

组合 3：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12．存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该

存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：领用时采用一次转销法。

13．持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14．长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企

业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本

与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

15. 固定资产

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年

的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18．无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50.00	法定使用权
软件	5.00	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时

购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19．长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

20．长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

21．职工薪酬

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

职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按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。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③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，在授予日以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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24．收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司销售产品收入确认的具体方法为：国外销售根据不同贸易方式分别确认，EXW 方式下在客户提货时确认收入，其他贸易方式在报关时确认收入；国内销售在公司发货后客户签收时确认收入。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供的技术服务收入确认的具体方法为：完成合同约定的履约义务，提供约定的交付物后确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

26．递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，

将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新金融工具准则未涉及调整首次执行当年年初合并及母公司财务报表相关项目数据。

（4）首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	135,308,765.46	货币资金	摊余成本	135,308,765.46
应收账款	摊余成本	52,035,052.81	应收账款	摊余成本	52,035,052.81
其他应收款	摊余成本	5,342,099.01	其他应收款	摊余成本	5,342,099.01

母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值

货币资金	摊余成本	108,302,252.98	货币资金	摊余成本	108,302,252.98
应收账款	摊余成本	94,124,647.65	应收账款	摊余成本	94,124,647.65
其他应收款	摊余成本	1,579,758.74	其他应收款	摊余成本	1,579,758.74

②于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	3,161,405.78	-	-	3,161,405.78
其他应收款减值准备	79,294.71	-	-	79,294.71

母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	2,989,739.78	-	-	2,989,739.78
其他应收款减值准备	21,080.64	-	-	21,080.64

四、税项

1. 增值税

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或让渡资产使用权收入	0%、6%、13%、16%、19%

注：本公司及子公司国内销售商品自 2019 年 4 月起，增值税执行税率由 16%调整为 13%。

出口业务实行“免、抵、退”税收管理办法，出口贸易退税率自 2019 年 4 月起，由 16%调整为 13%；出口技术退税率为 6%。

CHISON GmbH 增值税税率为 19%。

2. 企业所得税

纳税主体名称	计税依据	所得税税率（%）

祥生医疗公司	应纳税所得额	15.00
祥生科技	应纳税所得额	25.00
触典科技	应纳税所得额	15.00
祥生国际	应纳税所得额	16.50（注 1）
CHISON USA	应纳税所得额	注 2
CHISON GmbH	应纳税所得额	15.00

注 1：祥生国际设立于中国香港，其企业所得税税率适用 16.50%。

注 2：CHISON USA 为祥生国际设立于美国的子公司，其联邦所得税税率为 21%。

3. 税收优惠

（1）企业所得税

①祥生医疗

2017年12月7日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，无锡祥生医疗科技股份有限公司被认定为高新技术企业，证书编号GR201732003275，公司2017-2019年度享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

② 触典科技

2017年12月7日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，触典科技被认定为高新技术企业，证书编号GR201732002176，公司2017-2019年度享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

（2）增值税

根据 2011 年 10 月 13 日财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，触典科技、祥生科技享受软件产品增值税实际税负超过3.00%的部分即征即退优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
库存现金	153,676.04	210,446.46

银行存款	91,471,709.58	135,098,319.00
合计	**91,625,385.62**	**135,308,765.46**
其中：存放在境外的款项总额	22,611,173.84	26,317,095.23

2019 年 9 月末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2019 年 9 月末货币资金较 2018 年末下降 32.28%，主要系本期支付股利所致。

2. 应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	**2019.09.30**	**2018.12.31**
1 年以内（含 1 年）	69,909,393.88	53,022,535.26
1-2 年	1,737,664.13	1,109,724.32
2-3 年	195,594.53	663,964.64
3-4 年	245,229.38	400,234.37
合计	**72,087,881.92**	**55,196,458.59**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	**2019.09.30**				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	72,087,881.92	100.00	3,850,529.18	5.34	68,237,352.74
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	72,087,881.92	100.00	3,850,529.18	5.34	68,237,352.74
合计	**72,087,881.92**	**100.00**	**3,850,529.18**	**5.34**	**68,237,352.74**

（续上表）

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	55,196,458.59	100.00	3,161,405.78	5.73	52,035,052.81

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**55,196,458.59**	**100.00**	**3,161,405.78**	**5.73**	**52,035,052.81**

于 2019 年 9 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	2019.09.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	69,909,393.88	3,495,469.70	5.00
1-2 年	1,737,664.13	173,766.44	10.00
2-3 年	195,594.53	58,678.36	30.00
3-4 年	245,229.38	122,614.68	50.00
合计	**72,087,881.92**	**3,850,529.18**	**5.34**

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,022,535.26	2,651,126.78	5.00
1-2 年	1,109,724.32	110,972.43	10.00
2-3 年	663,964.64	199,189.38	30.00
3-4 年	400,234.37	200,117.19	50.00
合计	**55,196,458.59**	**3,161,405.78**	**5.73**

（3）坏账准备的情况

类 别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额		2019.09.30
				计提	转回或转销	
已发生损失	3,161,405.78	-3,161,405.78	-	-	-	-
预期信用损失	-	3,161,405.78	3,161,405.78	689,123.40	-	3,850,529.18
合计	**3,161,405.78**	**-**	**3,161,405.78**	**689,123.40**	**-**	**3,850,529.18**

（4）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.09.30	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
MEISON MEDICAL SA DE CV	5,758,578.36	7.99	287,928.92
OOO SHTEYMAN KRAFT	3,908,442.10	5.42	195,422.11
AKAIMED LIMITED CO.	3,384,418.01	4.69	169,220.90
Bard Access Systems	2,645,819.82	3.67	132,290.99
MEDICAL DISTRIBUIDORA SA DE CV	2,423,882.83	3.36	121,194.14

合计	18,121,141.12	25.13	906,057.06

（5）2019年9月末应收账款较2018年末增长31.14%，主要系销售增长所致。

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2019.09.30		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,912,271.91	98.86	1,788,101.22	100.00
1至2年	90,945.93	1.14	-	-
合计	**8,003,217.84**	**100.00**	**1,788,101.22**	**100.00**

（2）按欠款方归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019.09.30	占预付账款期末余额的比例(%)
上市费用	5,210,811.49	65.11
Informa Middle East Limited Dubai Branch	293,331.86	3.67
RSNA	212,587.16	2.66
中国科学院苏州生物医学工程技术研究所	200,000.00	2.50
必维认证（北京）有限公司	169,600.00	2.12
合计	**6,086,330.51**	**76.06**

（3）2019年9月末预付款项较2018年末增长347.58%，主要系上市费用增长所致。

4. 其他应收款

（1）分类列示

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,660,801.93	5,342,099.01
合计	**2,660,801.93**	**5,342,099.01**

（2）其他应收款

①按账龄披露

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
1年以内（含1年）	2,514,883.41	5,228,841.03
1-2年	159,761.63	126,581.89

2-3 年	43,590.58	13,530.27
3-4 年	778.02	-
4-5 年	44,323.04	43,008.93
5 年以上	9,536.45	9,431.60
合计	**2,772,873.13**	**5,421,393.72**

②按款项性质分类情况

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
应收退税款	1,762,204.38	4,854,069.18
押金保证金	501,640.91	367,041.66
备用金及其他	509,027.84	200,282.88
合计	**2,772,873.13**	**5,421,393.72**

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,772,873.13	100.00	112,071.20	4.04	2,660,801.93
其中：组合 2	1,762,204.38	63.55	-	-	1,762,204.38
组合 3	1,010,668.75	36.45	112,071.20	11.09	898,597.55
合计	**2,772,873.13**	**100.00**	**112,071.20**	**4.04**	**2,660,801.93**

（续上表）

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					
其中：组合 2	4,854,069.18	89.54	-	-	4,854,069.18
组合 3	567,324.54	10.46	79,294.71	13.98	488,029.83
组合小计	**5,421,393.72**	**100.00**	**79,294.71**	**1.46**	**5,342,099.01**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

合计	5,421,393.72	100.00	79,294.71	1.46	5,342,099.01

于 2019 年 9 月 30 日，按组合 3 计提坏账准备

账龄	2019.09.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	752,679.03	37,633.98	5.00
1-2 年	159,761.63	15,976.15	10.00
2-3 年	43,590.58	13,077.14	30.00
3-4 年	778.02	389.01	50.00
4-5 年	44,323.04	35,458.47	80.00
5 年以上	9,536.45	9,536.45	100.00
合计	**1,010,668.75**	**112,071.20**	**11.09**

于2018年12月31日，组合3中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	374,771.85	18,738.64	5.00
1-2 年	126,581.89	12,658.21	10.00
2-3 年	13,530.27	4,059.12	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	43,008.93	34,407.14	80.00
5 年以上	9,431.60	9,431.60	100.00
合计	**567,324.54**	**79,294.71**	**13.98**

④坏账准备的情况

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	79,294.71	-	-	**79,294.71**
2019 年 1 月 1 日其他应收款余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	32,776.49	-	-	**32,776.49**
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年9月30日余额	112,071.20	-	-	**112,071.20**

（续上表）

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1
已发生损失	79,294.71	-79,294.71	-
预期信用损失	-	79,294.71	79,294.71
合计	**79,294.71**	-	**79,294.71**

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.09.30	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收退税款	补贴款	1,762,204.38	1年以内	63.55	-
上海市国际贸易促进委员会	押金	275,520.00	1年以内	9.94	13,776.00
Ute Gadebusch	押金	72,532.77	1-2年	2.62	7,253.28
李小燕	备用金	71,000.00	1年以内	2.56	3,550.00
深圳前海联合创投管理有限公司	押金	60,000.00	1-2年	2.16	6,000.00
合计		**2,241,257.15**		**80.83**	**30,579.28**

⑥2019年9月末其他应收款较2018年末下降50.19%，主要系应收退税款减少所致。

5. 存货

（1）存货分类

项目	2019.09.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,251,385.97	3,259,840.49	24,991,545.48	28,318,491.48	2,934,958.49	25,383,532.99
半成品	17,382,207.09	-	17,382,207.09	19,380,769.99	-	19,380,769.99
库存商品	23,116,390.12	1,062,623.62	22,053,766.50	15,542,935.51	689,129.01	14,853,806.50
周转材料	317,901.84	-	317,901.84	171,583.12	-	171,583.12
合计	**69,067,885.02**	**4,322,464.11**	**64,745,420.91**	**63,413,780.10**	**3,624,087.50**	**59,789,692.60**

（2）存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.09.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,934,958.49	324,882.00	-	-	-	3,259,840.49
库存商品	689,129.01	373,494.61	-	-	-	1,062,623.62
合计	**3,624,087.50**	**698,376.61**	-	-	-	**4,322,464.11**

6. 其他流动资产

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
预缴企业所得税	690,384.13	8,440,971.24
待抵扣进项税	2,645,923.95	4,534,198.30
待摊费用	293,415.70	695,637.19
合计	**3,629,723.78**	**13,670,806.73**

2019 年 9 月末其他流动资产较 2018 年末下降 73.45%，主要系本期收到预缴企业所得税所致。

7. 固定资产

（1）分类列示

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
固定资产	19,938,138.01	22,103,970.32
固定资产清理	-	-
合计	**19,938,138.01**	**22,103,970.32**

（2）固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	16,051,621.76	31,526,407.34	3,935,061.12	6,565,270.70	**58,078,360.92**
2.本期增加金额	-	1,597,687.03	249,414.99	308,444.95	**2,155,546.97**
（1）购置	-	1,596,443.98	246,939.29	308,444.95	**2,151,828.22**
（2）外币报表折算	-	1,243.05	2,475.70	-	**3,718.75**
3.本期减少金额	-	53,484.35	284,496.01	177,218.79	**515,199.15**
（1）处置或报废	-	53,484.35	284,496.01	177,218.79	**515,199.15**
4.2019.09.30	16,051,621.76	33,070,610.02	3,899,980.10	6,696,496.86	**59,718,708.74**
二、累计折旧					
1. 2018.12.31	8,982,032.27	20,615,496.43	2,777,881.80	3,598,980.10	**35,974,390.60**
2.本期增加金额	636,222.27	2,310,920.57	449,062.05	773,929.33	**4,170,134.22**
（1）计提	636,222.27	2,310,345.92	446,586.35	773,642.19	**4,166,796.73**
（2）外币报表折算	-	574.65	2,475.70	287.14	**3,337.49**
3.本期减少金额	-	34,447.44	270,271.21	59,235.44	**363,954.09**
（1）处置或报废	-	34,447.44	270,271.21	59,235.44	**363,954.09**
4. 2019.09.30	9,618,254.54	22,891,969.56	2,956,672.64	4,313,673.99	**39,780,570.73**
三、减值准备					
1.2018.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-

（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2019.09.30	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2019.09.30	6,433,367.22	10,178,640.46	943,307.46	2,382,822.87	**19,938,138.01**
2.2018.12.31	7,069,589.49	10,910,910.91	1,157,179.32	2,966,290.60	**22,103,970.32**

8. 在建工程

（1）分类列示

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
在建工程	557,245.81	-
工程物资	-	-
合计	**557,245.81**	-

（2）在建工程

①在建工程情况

项目	2019.09.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
超声医学影像设备产业化项目基建工程	557,245.81	-	557,245.81	-	-	-
合计	557,245.81	-	557,245.81	-	-	-

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.09.30
超声医学影像设备产业化项目基建工程	6,019.44 万元	-	557,245.81	-	-	557,245.81
合计	**6,019.44 万元**	-	557,245.81	-	-	557,245.81

（续上表）

项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
超声医学影像设备产业化项目基建工程	0.93	-	-	-	-	自筹资金及拟募集资金
合计	**0.93**	-	-	-	-	

9. 无形资产

项　　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	24,538,223.00	2,627,302.60	**27,165,525.60**

2.本期增加金额	-	349,687.29	**349,687.29**
（1）购置	-	349,687.29	**349,687.29**
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2019.09.30	24,538,223.00	2,976,989.89	**27,515,212.89**
二、累计摊销			
1.2018.12.31	1,272,209.21	860,714.33	**2,132,923.54**
2.本期增加金额	369,245.52	410,919.43	**780,164.95**
（1）计提	369,245.52	410,919.43	**780,164.95**
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2019.09.30	1,641,454.73	1,271,633.76	**2,913,088.49**
三、减值准备			
1.2018.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2019.09.30	-	-	-
四、账面价值			
1.2019.09.30	22,896,768.27	1,705,356.13	**24,602,124.40**
2.2018.12.31	23,266,013.79	1,766,588.27	**25,032,602.06**

10. 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.09.30
装修费	871,710.44	-	200,129.53	-	671,580.91
合计	**871,710.44**	-	**200,129.53**	-	**671,580.91**

11. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.09.30		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
内部交易未实现利润	13,558,750.68	2,159,060.67	15,744,966.53	2,361,744.98
可抵扣亏损	2,489,493.75	373,424.06	8,290,231.52	1,243,534.73
资产减值准备	7,803,297.07	1,174,649.16	6,651,460.06	1,002,287.96
递延收益	5,546,885.84	832,032.88	6,091,169.65	913,675.45
职工薪酬	4,436,316.20	665,447.42	4,792,670.38	718,900.56

预计负债	2,908,938.26	436,340.74	2,344,180.45	351,627.07
合计	**36,743,681.80**	**5,640,954.93**	**43,914,678.59**	**6,591,770.75**

（2）未确认递延所得税资产的暂时性差异

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
资产减值准备	481,767.42	213,327.91
可抵扣亏损	10,051,425.82	10,242,114.72
合计	**10,533,193.24**	**10,455,442.63**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
2023 年	2,434,629.07	2,434,629.07
2024 年	1,024,220.52	-
无限期	6,592,576.23	7,807,485.65
合计	**10,051,425.82**	**10,242,114.72**

注：无期限系本公司之境外子公司祥生国际的亏损。

12. 其他非流动资产

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
预付设备及装修款	2,648,289.01	668,743.40
预付土地款	300,000.00	300,000.00
合计	**2,948,289.01**	**968,743.40**

2019 年 9 月末其他非流动资产较 2018 年末增加 204.34%，主要系本期预付设备及装修款增加所致。

13. 应付账款

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
应付货款	33,716,546.61	29,665,774.36
应付费用	3,994,365.70	2,306,881.55
应付工程设备款	53,480.60	373,038.07
合计	**37,764,392.91**	**32,345,693.98**

14. 预收款项

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
预收货款	1,518,669.54	3,938,560.45

合计	1,518,669.54	3,938,560.45

2019 年 9 月末预收账款较 2018 年末下降 61.44%，主要系本期预收货款减少所致。

15. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30
一、短期薪酬	14,175,430.38	57,249,719.50	62,621,727.81	8,803,422.07
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,502,463.24	3,502,463.24	-
合计	**14,175,430.38**	**60,752,182.74**	**66,124,191.05**	**8,803,422.07**

（2）短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,874,063.85	51,714,895.43	57,105,546.46	8,483,412.82
二、职工福利费	-	2,259,985.65	2,259,985.65	-
三、社会保险费	-	1,750,363.09	1,750,363.09	-
其中：医疗保险费	-	1,478,733.95	1,478,733.95	-
工伤保险费	-	117,508.88	117,508.88	-
生育保险费	-	154,120.26	154,120.26	-
四、住房公积金	-	1,145,852.80	1,143,746.80	2,106.00
五、工会经费和职工教育经费	301,366.53	378,622.53	362,085.81	317,903.25
合 计	**14,175,430.38**	**57,249,719.50**	**62,621,727.81**	**8,803,422.07**

（3）设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30
1. 基本养老保险	-	3,400,908.91	3,400,908.91	-
2. 失业保险费	-	101,554.33	101,554.33	-
合计	-	**3,502,463.24**	**3,502,463.24**	-

（4）2019 年 9 月末应付职工薪酬较 2018 年末下降 37.90%，主要系支付时间差异所致。

16. 应交税费

项目	2019.09.30	2018.12.31
增值税	1,526,956.39	3,227,435.10
企业所得税	3,249,730.04	6,012,548.51
个人所得税	250,560.25	2,139,510.01

城市维护建设税	143,515.03	377,676.14
教育费附加	39,719.73	269,768.66
其他	119,140.29	176,299.07
合计	**5,329,621.73**	**12,203,237.49**

2019 年 9 月末应交税费较 2018 年末下降 56.33%，主要系应交增值税、企业所得税减少所致。

17. 其他应付款

（1）分类列示

项目	2019.09.30	2018.12.31
应付股利	-	18,443,000.00
其他应付款	2,663,083.09	2,861,980.82
合计	**2,663,083.09**	**21,304,980.82**

（2）应付股利

项目	2019.09.30	2018.12.31
普通股股利	-	18,443,000.00
合计	-	**18,443,000.00**

（3）其他应付款

项目	2019.09.30	2018.12.31
应付费用	1,352,022.94	1,532,221.53
代收代付款	557,500.00	624,000.00
保证金	190,000.00	290,000.00
代扣代缴款	401,073.41	333,010.85
其他	162,486.74	82,748.44
合计	**2,663,083.09**	**2,861,980.82**

（4）2019 年 9 月末其他应付款较 2018 年末下降 87.50%，主要系应付股利减少所致。

18. 长期应付款

（1）分类列示

项目	2019.09.30	2018.12.31
专项应付款	16,011,945.65	16,011,945.65

合计	16,011,945.65	16,011,945.65

（2）按款项性质列示专项应付款

项目	2019.09.30	2018.12.31
土地购置款	16,011,945.65	16,011,945.65
合计	16,011,945.65	16,011,945.65

（3）专项应付款变动情况

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30	形成原因
土地购置款	16,011,945.65	-	-	16,011,945.65	详见本附注十三
合计	16,011,945.65	-	-	16,011,945.65	

19. 预计负债

项目	2019.09.30	2018.12.31	形成原因
产品质量保证金	2,908,938.26	2,344,180.45	预提售后维修费
合计	2,908,938.26	2,344,180.45	

20. 递延收益

（1）递延收益情况

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30
政府补助	12,007,707.98	1,733,472.00	2,716,721.32	11,024,458.66
合计	12,007,707.98	1,733,472.00	2,716,721.32	11,024,458.66

（2）涉及政府补助的项目

项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.09.30	与资产相关/与收益相关
十三五项目补助款	5,916,538.33	1,733,472.00	-	2,172,437.51	-	5,477,572.82	与收益相关
省成果转化项目补助款	5,591,169.65	-	-	543,885.78	-	5,047,283.87	与资产/收益相关
科技项目补助	500,000.00	-	-	398.03	-	499,601.97	与收益相关
合计	12,007,707.98	1,733,472.00	-	2,716,721.32	-	11,024,458.66	

21. 股本

股东名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30	期末股权比例（%）
无锡祥生投资有限公司	32,400,000.00	-	-	32,400,000.00	54.00

莫若理	18,900,000.00	-	-	18,900,000.00	31.50
无锡祥鼎投资企业（有限合伙）	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	7.00
无锡祥同投资企业（有限合伙）	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	3.00
上海御德科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	2.50
无锡祥鹏投资企业（有限合伙）	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	2.00
合计	**60,000,000.00**	-	-	**60,000,000.00**	**100.00**

22. 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30
股本溢价	27,307,142.57	-	-	27,307,142.57
其他资本公积	4,157,790.53	-	-	4,157,790.53
合计	**31,464,933.10**	-	-	**31,464,933.10**

23. 其他综合收益

项目	2018.12.31	本期发生金额					2019.09.30
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-256,185.87	-29,489.31	-	-	-29,489.31	-	-285,675.18
合计	**-256,185.87**	**-29,489.31**	-	-	**-29,489.31**	-	**-285,675.18**

24. 盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30
法定盈余公积	15,278,772.90	-	-	15,278,772.90
合计	**15,278,772.90**	-	-	**15,278,772.90**

25. 未分配利润

项目	2019.09.30	2018.12.31
调整前上期末未分配利润	102,684,057.47	51,104,516.35
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	102,684,057.47	51,104,516.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61,093,615.69	95,063,060.54
减：提取法定盈余公积	-	13,033,519.42
应付普通股股利	63,000,000.00	30,450,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	**100,777,673.16**	**102,684,057.47**

26. 营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,253,103.25	92,154,525.43	210,379,504.60	80,391,780.28
其他业务	-	-	-	-
合计	**237,253,103.25**	**92,154,525.43**	**210,379,504.60**	**80,391,780.28**

（2）主营业务（分行业）

项目	2019 年 1-9 月		2018 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械行业	237,253,103.25	92,154,525.43	210,379,504.60	80,391,780.28
合计	**237,253,103.25**	**92,154,525.43**	**210,379,504.60**	**80,391,780.28**

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称		2019 年 1-9 月销售额	占公司 2019 年 1-9 月营业收入的比(%)
1	CANON ENGINEERING HK CO., LIMITED	16,650,834.84	7.02
	CANON MEDICAL SYSTEMS CORPORATION	1,109,354.70	0.47
	小计	17,760,189.54	7.49
2	Bard Access Systems, Inc	6,376,222.68	2.69
	巴德医疗科技（上海）有限公司	4,580,582.95	1.93
	小计	10,956,805.63	4.62
3	MEISON MEDICAL SA DE CV	7,261,052.78	3.06
4	OOO SHTEYMAN KRAFT	7,076,444.79	2.98
5	Setia Manggla Abadi	6,806,138.30	2.87
合计		**49,860,631.04**	**21.02**

27. 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
城市维护建设税	1,121,874.25	1,433,548.95
教育费附加	801,338.76	1,023,963.53
土地使用税	171,184.05	275,005.60
房产税	104,956.73	113,483.52
印花税	62,234.41	99,148.50
其他	22,993.15	9,539.12
合计	**2,284,581.35**	**2,954,689.22**

28. 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
职工薪酬	17,726,332.67	17,331,240.98
差旅费	6,370,259.15	6,618,021.42
宣传费	3,420,613.44	2,849,233.73
运输保险费	3,595,991.75	1,962,777.93
维修费	1,096,486.39	1,426,571.18
其余各明细	2,569,646.97	2,126,617.88
合计	**34,779,330.37**	**32,314,463.12**

29. 管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
职工薪酬	8,984,807.12	8,140,566.07
中介服务费	2,833,139.62	2,633,960.78
办公费	1,396,987.32	1,749,518.15
折旧与摊销	1,357,421.12	1,342,828.71
差旅费	385,857.38	696,943.87
股权激励费用	-	553,490.53
其余各明细	368,458.46	715,460.70
合计	**15,326,671.02**	**15,832,768.81**

30. 研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
职工薪酬	25,642,894.72	22,406,836.35
服务费	3,278,222.32	1,701,361.09
折旧与摊销	2,896,859.96	2,223,168.36
材料费	2,142,343.42	2,894,801.91
其余各明细	1,567,353.44	1,166,783.97
合计	**35,527,673.86**	**30,392,951.68**

31. 财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
利息支出	-	-
减：利息收入	413,751.12	275,493.95
利息净支出	-413,751.12	-275,493.95
汇兑损失	-4,337,740.98	-5,385,175.95
减：汇兑收益	1,370,830.90	132,103.48
汇兑净损失	-5,708,571.88	-5,517,279.43

银行手续费	323,635.12	233,685.52
合计	**-5,798,687.88**	**-5,559,087.86**

32. 其他收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	与资产相关/与收益相关
即征即退的增值税	7,033,265.86	9,764,479.78	与收益相关
研发奖励款	-	828,300.00	与收益相关
对外转型扶持款	-	244,000.00	与收益相关
十三五计划支撑款	2,172,437.51	336,841.93	与收益相关
省成果转化扶持款	543,885.78	-	与资产/收益相关
外贸稳增长扶持资金	-	125,000.00	与收益相关
三代手续费	106,211.94	3,466.29	与收益相关
其余各明细	230,464.20	894,345.39	与收益相关
合计	**10,086,265.29**	**12,196,433.39**	

33. 信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
应收账款坏账损失	-689,123.40	-
其他应收款坏账损失	-32,776.49	-
合计	**-721,899.89**	-

34. 资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
坏账准备	-	-4,845.29
存货跌价损失	-698,376.61	-1,627,564.70
合计	**-698,376.61**	**-1,632,409.99**

35. 资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-2,324.14	-
合计	**-2,324.14**	-

36. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额

与企业日常活动无关的政府补助	-	500,000.00	-
其他政府补助	-	38,244.64	-
其他	52,400.23	0.75	52,400.23
合计	**52,400.23**	**538,245.39**	**52,400.23**

（2）与企业日常活动无关的政府补助

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	与资产相关/与收益相关
上市融资专项资金	-	500,000.00	与收益相关
合计	-	**500,000.00**	

37. 营业外支出

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	44,830.19	-	44,830.19
非流动资产毁损报废损失	-	2,530.04	-
其他	494.34	-	494.34
合计	**45,324.53**	**2,530.04**	**45,324.53**

38. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
当期所得税费用	9,605,317.94	12,064,730.89
递延所得税费用	950,815.82	-1,799,116.98
合计	**10,556,133.76**	**9,924,588.67**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	2019 年 1-9 月
利润总额	71,649,749.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,747,274.99
子公司适用不同税率的影响	-59,271.85
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-196,830.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	64,961.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	
所得税费用	10,556,133.76

39. 其他综合收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
外币财务报表折算差额	-29,489.31	-194,910.56
合计	**-29,489.31**	**-194,910.56**

40. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
政府补助	2,069,750.11	5,133,596.32
利息收入	413,751.12	275,493.95
其他	-	935,429.24
合计	**2,483,501.23**	**6,344,519.51**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
管理费用付现	4,144,684.85	4,822,109.86
研发费用付现	7,246,074.83	7,215,459.82
销售费用付现	16,392,616.05	14,283,625.25
银行手续费	323,635.12	233,685.52
其他	2,161,238.76	-
合计	**30,268,249.61**	**26,554,880.45**

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
上市费用	5,526,000.00	-
合计	**5,526,000.00**	-

41. 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 1-9 月	2018 年 1-9 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	**61,093,615.69**	**55,227,089.43**
加：资产减值损失	698,376.61	1,621,343.72
信用减值损失	721,899.89	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,166,796.73	3,655,819.42
无形资产摊销	780,164.95	547,522.69

长期待摊费用摊销	200,129.53	190,987.83
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）	2,324.14	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	2,530.04
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,800,811.77	-5,504,984.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	950,815.82	-1,799,116.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,654,104.92	-32,404,445.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,206,124.92	1,968,325.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,824,875.66	22,328,722.19
股份支付	-	553,490.53
经营活动产生的现金流量净额	**42,128,206.09**	**46,387,284.83**
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	91,625,385.62	127,676,893.36
减：现金的期初余额	135,308,765.46	84,352,999.91
现金及现金等价物净增加额	-43,683,379.84	43,323,893.45

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2019.09.30	2018.12.31
一、现金	91,625,385.62	135,308,765.46
其中：库存现金	153,676.04	210,446.46
可随时用于支付的银行存款	91,471,709.58	135,098,319.00
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	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	91,625,385.62	135,308,765.46

42. 外币货币性项目

项目	2019.9.30（外币）	折算汇率	2019.09.30（人民币）
货币资金			**71,339,556.02**
其中：美元	9,341,514.50	7.0729	66,071,597.91
欧元	677,822.26	7.7538	5,255,698.24

港币	8,722.58	0.9020	7,867.77
英镑	255.71	8.7176	2,229.18
新加坡元	421.17	5.1355	2,162.92
应收账款			**94,902,345.48**
其中：美元	12,899,775.01	7.0729	91,238,818.67
欧元	472,481.47	7.7538	3,663,526.81
预收账款			**1,388,248.76**
其中：美元	190,543.68	7.0729	1,347,696.39
欧元	5,230.00	7.7538	40,552.37

43. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	
省成果转化项目补助款	4,740,000.00	递延收益	169,585.68	-	其他收益
彩色超声诊断系统项目补助款	5,850,000.00	递延收益	-	-	其他收益
科技项目补助	300,000.00	递延收益	-	-	
合计	**10,890,000.00**		**169,585.68**	-	

（2）与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月	
即征即退的增值税	16,797,745.64	其他收益	7,033,265.86	9,764,479.78	其他收益
十三五项目补助款	9,134,064.00	递延收益	2,172,437.51	336,841.93	其他收益
省成果转化项目补助款	1,260,000.00	递延收益	374,300.10	-	其他收益
研发奖励款	828,300.00	其他收益	-	828,300.00	其他收益
上市融资专项资金	500,000.00	营业外收入	-	500,000.00	营业外收入
对外转型扶持款	244,000.00	其他收益	-	244,000.00	其他收益
发展基金款	100,000.00	其他收益	-	100,000.00	其他收益
外贸稳增长扶持资金	125,000.00	其他收益	-	125,000.00	其他收益
三代手续费	109,678.23	其他收益	106,211.94	3,466.29	其他收益
省级商务发展专项基金	63,600.00	其他收益	63,600.00	-	其他收益
其余各明细	961,209.59	其他收益	166,864.20	794,345.39	其他收益
合计	**30,123,597.46**		**9,916,679.61**	**12,696,433.39**	

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
祥生科技	中国无锡市	硕放工业园五期 51、53 地块	软件开发销售	100.00	-	设立
触典科技	中国无锡市	无锡新区新辉环路 9 号	软件开发销售	100.00	-	设立
祥生国际	中国香港	UNIT E 15/F CHEUK NANG PLAZA 250 HENNESSY RQ WANCHAI HK	超声设备销售	100.00	-	设立
CHISON USA	美国西雅图	2700 Richards Road, Suite 104, Bellevue	超声设备研发销售	-	100.00	设立
CHISON GmbH	德国杜赛尔多夫	Duesseldorf	超声设备研发销售	-	100.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采用预收、设置密码有效期等方式保障应收账款的回款率，以控制信用风险敞口。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作， 包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。 本公司的政策是定期监控短期和长期的流

动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司主要销售客户位于境外，采用美元、欧元计价，因此本公司所承担的汇率变动风险较大。

2019 年 9 月末本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口：

项目名称	2019.09.30					
	美元		欧元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	9,341,514.50	66,071,597.91	677,822.26	5,255,698.24	8,722.58	7,867.77
应收账款	12,899,775.01	91,238,818.67	472,481.47	3,663,526.81	-	-
预收款项	190,543.68	1,347,696.39	5,230.00	40,552.37	-	-

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无银行借款余额，因此不会因利率波动而对本公司的利润总额和股东权益产生影响。

九、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
无锡祥生投资有限公司	无锡市	投资业务	3,299.00	54.00	54.00

本公司最终控制方：莫善珏、莫若理、陆坚三人合计持有公司 94.68%的股份，为

公司实际控制人。

其中：莫善珏通过无锡祥生投资有限公司间接持有公司股份 8.10%；莫若理直接持股 31.50%、通过无锡祥生投资有限公司、无锡祥鼎投资企业（有限合伙）间接持有公司股份 45.94%，合计 77.43%；陆坚通过无锡祥鼎投资企业（有限合伙）、无锡祥同投资企业（有限合伙）、上海御德科技有限公司 、无锡祥鹏投资企业（有限合伙）合计间接持有公司股份 9.15%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡祥立投资有限公司（简称“祥立投资”）	陆坚直接持股 100.00%，2012.1.5 至 2017.5.26 祥立投资持有本公司 9.00%股权
杭州石油机械有限公司	董事莫善珏的弟弟莫善基直接持股 90.00%
祥生生物科技投资有限公司	母公司无锡祥生投资有限公司持股 100.00%
戚秀兰	公司监事
陈建军	公司监事

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
杭州石油机械有限公司	材料款	382,879.55	600,892.39

（2）关键管理人员报酬

关联方	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
关键管理人员报酬	1,833,208.06	1,707,511.39

5. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2019.09.30	2018.12.31

应付账款	杭州石油机械有限公司	156,813.82	261,998.66

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
公司本期授予的各项权益工具总额	-	553,490.53
公司本期行权的各项权益工具总额	-	553,490.53
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
可行权权益工具数量的确定依据	-	授予股数
授予日权益工具公允价值的确定方法	-	参考评估值
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-	4,157,790.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	553,490.53

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 11 月 2 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

因实施基础设施开发项目及实施丽景佳苑三期（北地块）集中安置工程项目需要，无锡市新吴区土地储备中心分别于 2017 年 8 月、11 月与本公司及子公司祥生科技签订《无锡市新区国有土地收储合同》，将本公司位于无锡新区硕放工业园五期 51、53 号地块及子公司祥生科技位于无锡新区创新产业园 L-9#-B 地块的土地收为储备用地，并提供相等面积的土地作为置换，不再另支付上述两处待收储地块的使用权价款。

置换土地位于无锡高新区长江南路以东、周泾洪以北，总面积 43,982.40 平方米（以

下简称“新土地”）。2017 年 11 月，祥生医疗与无锡市国土资源局就新土地签订了《国有建设用地使用权出让合同》，土地出让价格为 2,129 万元。本公司及子公司祥生科技待收储地块面积合计为 32,099.40 平方米，与新土地相差 11,883.00 平方米，因此祥生医疗向无锡市国土资源局支付土地款 575.20 万元，支付相关税费 68.27 万元（2018 年无锡市新吴区土地储备中心返还置换土地对应的契税 47.39 万元），剩余土地出让款由无锡市新吴区土地储备中心与无锡市国土资源局结算。2017 年 12 月，本公司取得新土地的不动产权证书，证号为苏（2017）无锡市不动产权第 0232415 号。

此外，根据约定，祥生医疗及子公司完成搬迁后，无锡市新吴区土地储备中心需支付地面厂房及附属物、设备搬迁损失、停工停产损失、绿化移植费用等补偿款合计 3,416.03 万元。

除以上事项外，截至 2019 年 9 月 30 日本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	103,243,121.93	95,718,316.61
1-2 年	220,260.00	340,793.97
2-3 年	195,594.53	655,042.48
3-4 年	245,229.38	400,234.37
合计	**103,904,205.84**	**97,114,387.43**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2019.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	**103,904,205.84**	**100.00**	**3,521,653.62**	**3.39**	**100,382,552.22**
其中：组合 1	36,876,430.35	35.49	-	-	36,876,430.35
组合 2	67,027,775.49	64.51	3,521,653.62	5.25	63,506,121.87

合计	**103,904,205.84**	**100.00**	**3,521,653.62**	**3.39**	**100,382,552.22**

（续上表）

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					
其中：组合 1	44,537,707.68	45.86	-	-	44,537,707.68
组合 2	52,576,679.75	54.14	2,989,739.78	5.69	49,586,939.97
组合小计	**97,114,387.43**	**100.00**	**2,989,739.78**	**3.08**	**94,124,647.65**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**97,114,387.43**	**100.00**	**2,989,739.78**	**3.08**	**94,124,647.65**

于 2019 年 9 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	2019.09.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	66,366,691.58	3,318,334.58	5.00
1-2 年	220,260.00	22,026.00	10.00
2-3 年	195,594.53	58,678.36	30.00
3-4 年	245,229.38	122,614.68	50.00
合计	**67,027,775.49**	**3,521,653.62**	**5.25**

于 2018 年 12 月 31 日，组合 2 中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,180,608.93	2,559,030.45	5.00
1-2 年	340,793.97	34,079.40	10.00
2-3 年	655,042.48	196,512.74	30.00
3-4 年	400,234.37	200,117.19	50.00
合计	**52,576,679.75**	**2,989,739.78**	**5.69**

（3）坏账准备的情况

类 别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额		2019.09.30
				计提	转回或转销	

已发生损失	2,989,739.78	-2,989,739.78	-	-	-	-
预期信用损失	-	2,989,739.78	2,989,739.78	531,913.84	-	3,521,653.62
合计	**2,989,739.78**	-	**2,989,739.78**	**531,913.84**	-	**3,521,653.62**

（4）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.09.30	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
祥生国际	29,135,755.42	28.04	-
CHISON USA INC	7,582,948.60	7.30	-
MEISON MEDICAL SA DE CV	5,758,578.36	5.54	287,928.92
OOO SHTEYMAN KRAFT	3,908,442.10	3.76	195,422.11
AKAIMED LIMITED CO.	3,384,418.01	3.26	169,220.90
合计	**49,770,142.49**	**47.90**	**652,571.93**

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	767,377.48	1,579,758.74
合计	**767,377.48**	**1,579,758.74**

（2）其他应收款

①按账龄披露

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	723,870.27	1,575,531.60
1-2 年	87,228.86	23,706.78
2-3 年	1,706.78	1,601.00
合计	**812,805.91**	**1,600,839.38**

②按款项性质分类情况

项　　目	2019.09.30	2018.12.31
应收退税款	-	1,210,938.48
押金保证金	388,425.61	253,980.00
备用金及其他	424,380.30	135,920.90
合计	**812,805.91**	**1,600,839.38**

③按坏账计提方法分类披露

类别	2019.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	812,805.91	100.00	45,428.43	5.59	767,377.48
其中：组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	812,805.91	100.00	45,428.43	5.59	767,377.48
合计	**812,805.91**	**100.00**	**45,428.43**	**5.59**	**767,377.48**

（续上表）

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					
其中：组合 2	1,210,938.48	75.64	-	-	1,210,938.48
组合 3	389,900.90	24.36	21,080.64	5.41	368,820.26
组合小计	**1,600,839.38**	**100.00**	**21,080.64**	**1.32**	**1,579,758.74**
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**1,600,839.38**	**100.00**	**21,080.64**	**1.32**	**1,579,758.74**

于 2019 年 9 月 30 日，按组合 3 计提坏账准备

账龄	2019.09.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	723,870.27	36,193.51	5.00
1-2 年	87,228.86	8,722.89	10.00
2-3 年	1,706.78	512.03	30.00
合计	**812,805.91**	**45,428.43**	**5.59**

于 2018 年 12 月 31 日，组合 3 中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	364,593.12	18,229.66	5.00

1-2 年	23,706.78	2,370.68	10.00
2-3 年	1,601.00	480.30	30.00
合计	**389,900.90**	**21,080.64**	**5.41**

④坏账准备的情况

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	21,080.64	-	-	**21,080.64**
2019 年 1 月 1 日其他应收款余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	24,347.79	-	-	**24,347.79**
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 9 月 30 日余额	45,428.43	-	-	**45,428.43**

（续上表）

类别	**2018.12.31**	会计政策变更	**2019.1.1**
已发生损失	21,080.64	-21,080.64	-
预期信用损失	-	21,080.64	21,080.64
合计	**21,080.64**	-	**21,080.64**

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	**2019.09.30**	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市国际贸易促进委员会	押金	275,520.00	1 年以内	33.90	13,776.00
李小燕	备用金	71,000.00	1 年以内	8.74	3,550.00
深圳前海联合创投管理有限公司	押金	60,000.00	1-2 年	7.38	6,000.00
刘文洁	备用金	58,061.00	1 年以内	7.14	2,903.05
李龙	备用金	56,275.00	1 年以内	6.92	2,813.75
合计		**520,856.00**		**64.08**	**29,042.80**

⑥2019 年 9 月末其他应收款较 2018 年末下降 51.42%，主要系主要系应收退税款减少所致。

3. 长期股权资

项目	2019.09.30			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
对子公司投资	10,726,850.00	-	10,726,850.00	10,726,850.00	-	10,726,850.00
合计	**10,726,850.00**	-	**10,726,850.00**	**10,726,850.00**	-	**10,726,850.00**

对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.09.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡祥生科技有限公司	5,953,000.00	-	-	5,953,000.00	-	-
无锡触典科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
祥生国际投资集团有限公司	3,773,850.00	-	-	3,773,850.00	-	-
合计	**10,726,850.00**	-	-	**10,726,850.00**	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	229,536,127.54	157,178,146.63	210,557,384.24	142,468,250.72
其他业务	-	-	-	-
合计	**229,536,127.54**	**157,178,146.63**	**210,557,384.24**	**142,468,250.72**

5. 投资收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	59,630,000.00
合计	**25,000,000.00**	**59,630,000.00**

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年 1-9 月
非流动资产处置损益	-2,324.14	-2,530.04
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,052,999.43	2,470,198.25
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,075.70	0.75

其他符合非经常性损益定义的损益项目-股份支付	-	-553,490.53
小计	**3,057,750.99**	**1,914,178.43**
所得税影响额	437,364.80	370,340.64
少数股东权益影响额	-	-
非经常性影响净额	**2,620,386.19**	**1,543,837.79**

2. 净资产收益率及每股收益

（1）2019 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.84	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.56	0.97	0.97

（2）2018 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.76	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.84	0.89	0.89

公司名称：无锡祥生医疗科技股份有限公司

日期：2019 年 11 月 2 日

（此页无正文，为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的祥生医疗公司《审阅报告》会阅字[2019]7915 号签字盖章页）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国•北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 11 月 02 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(3-1)

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、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019 年07 月26 日

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18 发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

姓名 Full name 肖桂莲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1967-12-06

工作单位 Working unit 华普天健咨询会计师事务所(北京)有限公司

身份证号码 Identity card No. 230102671206244

210103050028

证书编号: No. of Certificate 黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance 二〇〇二 年/y 十二 月/m 三十 日/d

110102362092

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.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

09 年/y 12 月/m 25 日/d

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 27 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 27 日/d

11

姓　名　陈谋林
Full name
性　别　男
Sex
出生日期　1986-02-10
Date of birth
工作单位　[illegible]有限公司
Working unit
身份证号码　51[illegible]
Identity card No.

证书编号：110100320086
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一一年十二月十七日
Date of Issuance　y　m　d

北京市会计师事务所（特殊普通合伙）
110102036209

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.

姓名：陈谋林
证书编号：110100320086

年　月　日
/y　/m　/d

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[illegible]有限公司
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 27 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible]（特殊普通合伙）
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 27 日
/y /m /d

10

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

姓　名 Full name 刘翠玲
性　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-01-24
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 371103198801249208

北京注册会计师协会
1101020362092

证书编号：
No. of Certificate 110100323952

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2016 年/y 10 月/m 18 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任册资格检查合格
BICPA
2017

姓名：刘翠玲
证书编号：110100323952

年/y 月/m 日/d

5

内部控制鉴证报告

无锡祥生医疗科技股份有限公司

会专字[2019]6901号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@hptjcpa.com.cn

会专字[2019]6901 号

内部控制鉴证报告

无锡祥生医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称祥生医疗公司）管理层编制的于 2019 年 6 月 30 日与财务报告相关的内部控制有效性的评价报告。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供祥生医疗公司为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为祥生医疗公司申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

按照财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规范和国家有关法律法规的要求，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是祥生医疗公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对祥生医疗公司内部控制有效性独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号－历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对企业在所有重大方面是否保持了有效的内部控制获取合理保证。在

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

鉴证过程中，我们实施了包括对内部控制的了解，评估重大缺陷存在的风险，根据评估的风险测试和评价内部控制设计和运行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

六、鉴证结论

我们认为，祥生医疗公司根据财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及相关规范建立的与财务报告相关的内部控制于 2019 年 6 月 30 日在所有重大方面是有效的。

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国•北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 8 月 10 日

无锡祥生医疗科技股份有限公司董事会
关于内部控制有效性的自我评价报告

一、 董事会对内部控制报告真实性的声明

无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

建立、健全并有效实施内部控制是本公司董事会及管理层的责任。本公司内部控制的目标是：合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

内部控制存在固有局限性，故仅能对达到上述目标提供合理保证；而且内部控制的有效性亦可能随公司内、外部环境及经营情况的改变而改变。本公司内部控制设有检查监督机制，内控缺陷一经识别，本公司将立即采取整改措施。

二、 公司建立内部控制制度的目标和遵循的原则

(一) 公司建立内部控制制度遵循的目标

1.建立和完善内部治理和组织结构，形成科学的决策、执行和监督机制，保证公司经营管理合法合规以及经营活动的有序进行，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

2.建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，保证公司各项业务活动的健康运行。

3.规范公司经营行为，保证会计资料、财务报表及相关信息的真实、准确和完整。

4.建立良好的内部控制环境，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现纠正错误、违规及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。

5.确保国家有关法律法规、部门规章、规范性文件和公司内部规章制度的贯彻实施。

(二) 公司建立内部控制制度遵循的基本原则

1.全面性原则。内部控制应贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖公司的各种业务和事项。

2.重要性原则。内部控制应在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

3.制衡性原则。内部控制应在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的作用，同时兼顾运营效率。

4.适应性原则。内部控制应与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

5.成本效益原则。内部控制应权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

三、 公司内部控制基本情况

为保证公司经营业务活动的正常进行，保护资产的安全、完整和经营目标的实现，公司根据资产结构和经营方式、结合具体情况、依据《公司法》、《证券法》、《会计法》、《企业内部控制基本规范》及《上市公司内部控制指引》等有关规定及其他相关的法律法规，制定了原料采购、仓储物料管理、生产管理、市场管理、固定资产投资、会计核算和财务管理运作等一整套较为完整、科学的内部控制制度，并根据公司业务发展状况和经营环境的变化不断补充、完善。公司 2019 年 6 月 30 日内部控制制度建设情况及实施情况如下：

（一）公司内部控制制度建设情况及实施情况

公司建立了较为完善、健全、有效的内部控制制度体系，并能得到有效实行。

1.内部控制环境

(1)治理结构

公司已根据国家有关法律法规和本公司章程的规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

1)制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的性质、职权及股东大会的召集与通知、提案、表决、决议等工作程序作出了明确规定。该规则的制定并有效执行，保证了股东大会依法行使重大事项的决策权，有利于保障股东的合法权益。

2)公司董事会由5名董事组成，设董事长1人，独立董事2名。下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会；专门委员会均由公司董事、独立董事担任。公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》，规定了董事的选聘程序、董事的义务、董事会的构成和职责、董事会议事规则、独立董事工作程序、各专门委员会的构成和职责等。这些制度的制定并有效执行，能保证专门委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。

3) 公司监事会由3名监事组成，其中1名为职工代表。公司制定了《监事会议事规则》，对监事职责、监事会职权、监事会的召集与通知、决议等作了明确规定。该规则的制定并有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

4)公司制定了《总经理工作细则》，规定了总经理职责、总经理办公会及生产调度会议、总经理报告制度、监督制度等内容。这些制度的制定并有效执行，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

(2)内部组织结构

公司设置的内部机构有：总经办、研发中心、生产部、采购部、国际销售体系、国内销售体系、战略合作部、产品部、临床市场部、客服中心、IT 部、

人力行政部、财务部、法规部、证券事务部和内审部。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行,保障了控制目标的实现。

(3)内部审计机构设立情况

公司董事会下设审计委员会，根据《董事会审计委员会工作细则》等规定，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会由 3 名董事组成，独立董事 2 名，其中有 1 名独立董事为会计专业人士，且担任委员会召集人。审计委员会下设内审部，具备独立开展审计工作的专业能力。内审部结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查。内审部对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照企业内部审计工作程序进行报告；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

(4)人力资源政策

公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，建立了科学的人力管理制度，包括：员工的聘用、培训、轮岗、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩等。

在公司的经营发展中，专业的高素质的研发人员、营销人员、管理人员等人才是公司的重要人力资源，为了实现公司总体战略目标，公司将健全人力资源管理体系，制定一系列科学的人力资源开发计划，进一步建立和完善培训、薪酬、绩效和激励机制，通过外部人才引进和内部人才培养提升，构建高素质的人才队伍，最大限度地发挥人力资源的潜力，为公司的可持续发展提供人才保障。

(5)企业文化

公司十分重视加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。

(6) 社会责任

公司秉承“影像有形，健康无价”的企业精神，以客户需求为导向，通过技术创新不断深化产品研发，力争实现“用科技创新改善医疗，创造价值,让每个人更健康”的服务目标。

(7) 发展战略

公司以技术创新为核心竞争力，以客户需求为导向，不断深化产品研发，致力于发展成为全球领先的高端医学影像设备及服务的提供商，为客户创造价值，为员工提供平台，为股东实现回报，为社会做出贡献。

2.风险评估

为实现公司持续、健康、稳定发展的经营目标，公司根据设定的控制目标，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估，动态进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

在内控体系建立健全过程中，公司坚持风险导向原则，在内、外部风险评估的基础上梳理重大业务流程及确定重点业务部门，设计关键控制活动，并对其执行情况进行持续评价及跟踪。

3.控制活动

(1)不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，并实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务执行、业务执行与审核监督、财产保管与会计记录、业务经办与业务稽核等。

公司制定了《资金管理制度》规范了日常资金营运活动。公司资金实行专人负责、分工管理及不相容岗位的分离的制度，对货币资金业务建立了严格的授权批准制度，明确审批人对货币资金的授权批准方式、权限、程序、责任和

相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求，确保资金的日常保管与支付得到有效的监控与管理。

公司制定了《采购管理制度》、《采购过程控制程序》等采购制度。采购部按照经过审批的采购请求单来执行采购流程，询价人员与采购人员相分离，货物入库有专职人员负责验收，公司按《审批权限表》对采购请款单据进行审批，审批后财务完成付款。采购员及时下单并跟踪供应商对采购合同执行情况，以确保信息的及时传递及采购工作的保质保量完成，促进了公司物资采购成本降低与控制管理，为公司的营运提供保障。

公司制定了《固定资产管理制度》，按照固定资产实行管理部门、使用部门、财务部门分工负责的管理原则。管理部门与使用部门负责资产实物的直接管理，财务部门负责核算、监督与检查。同时，在职责上予以明确划分，财务部负责公司资产的价值管理工作；行政部门负责固定资产的管理，包括：资产编号、申购、验收、领用、维修及保养、转让、转移及借用、清理及盘点等实物管理事项；总经办负责新增固定资产的控制、审批，从而保证了财产保管与会计记录岗位有效分离，管理部门和财务部门各司其职，相互协作并制约，确保公司资产的安全和有效。

(2)授权审批控制

公司已将授权审批控制区分常规授权和特别授权，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。《审批权限表》中对于常规授权,进行了事项的划分、范围界定，明确了相应的金额进行授权。

目前公司所有涉及到资产、资金、合同、重要事项的审批，均按照相关授权审批制度要求执行。

(3)会计系统控制

1)公司已按照《会计法》、《企业会计准则》及相关应用指南等进行确认和计量、编制财务报表，明确会计凭证、会计账薄和财务报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

2) 会计基础工作完善，会计机构设置完整，会计从业人员按照国家有关会计从业资格的要求配置，并且机构、人员符合相关独立性要求。

(4)财产保护控制

公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。

公司制订了《存货管理制度》、《委托加工管理制度》等制度，对原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品等存货进行及时记录、废旧物料处理被记录并进行规范管理。

《固定资产管理制度》等制度，对资产的采购、供应商选择、合同签署及验收进行了规范和管理。明确了资产使用、管理、监督部门的职责，对发生资产损失的情况依据规定进行彻查处理，以确保公司资产的安全性、完整性，保护公司利益不受损害。

(5)运营分析控制

公司已建立运营情况分析制度，管理层及时综合地运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

(6)绩效考评控制

公司制定了《员工绩效考核管理制度》，设置考核指标体系。以规范公司、团队、个人三级绩效的管理，以提高公司管理效率、促进公司良好的绩效管理文化的形成。董事会薪酬与考核委员会、财务部、人力行政部、各部门主管分别承担相应的绩效考核管理职责，本着公平、公开、公正的原则，充分考虑公司发展的内外部客观环境，量化具体的考核指标。定期进行考核和客观评价，根据考核结果，进行绩效改进、员工培养和团队建设，奖惩激励，从而实现绩效管理的目的。

(7)突发事件应急处理控制

公司已建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。公司通过应急预案制度建立了对发生的紧急情况和事故做出响应的机制，明确责任岗位和人员，实施规范处置，预防或减少风险、突发事件给公司造成的损失。

4.信息与沟通

公司已建立信息交流、协商和沟通管理程序，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

(1) 信息收集渠道畅通

公司通过 ERP 信息管理系统、财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、办公网络等渠道，获取内部信息。通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。

(2)信息传递程序及时

公司能将内部管理相关信息数据在内部各管理级次、责任部门、业务环节之间，以及企业与客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行及时沟通和反馈。信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给董事会、监事会和经理层。

(3)信息系统运行安全

公司制定了信息安全管理制度，规范公司信息化建设，建立和完善公司信息系统。对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的进行控制，保证信息系统安全稳定运行。

定期开展机房设备、网络、辅助设施的日常维护工作；由信息管理部门、档案室及有关业务部门及时备份各类业务数据，并定期检查备份资料的存储环境，以确保备份资料的准确性、安全性。

5.内部监督

公司建立了《内部审计制度》，明确内审部作为独立的职能部门在公司的内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

（二）重点控制活动

1.资金营运和管理

公司制定了《财务管理制度》、《银行账户管理制度》、《备用金管理制度》等相关制度，并对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国家相关规定明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。已按中国人民银行及相关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。公司资金营运和管理不存在重大缺陷。

公司制定了《资金管理制度》，规范了日常资金营运活动。公司资金实行专人负责、分工管理及相容岗位的分离制度，对货币资金业务建立了严格的授权批准制度，明确审批人对货币资金的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求，确保资金的日常保管与支付得到有效的监控与管理。

2．采购与付款管理

公司制定了财务管理制度、采购管理制度等相关制度，较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位，明确了存货的请购、审批、采购、验收、付款程序。应付款和预付款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。公司在采购与付款的控制方面没有重大缺陷。

公司通过采购管理制度规范公司物资采购活动符合公司管理流程要求，促进公司物资采购成本的降低与控制，为公司业务开展提供安全保障。对采购付款的业务流程作了特别规定，包括付款的审批与支付流程、与供应商对账流程、

应付账款与付款记录管理业务流程。通过恰当的授权和审批，合理的规划和分设采购与付款部门和岗位，从而保证采购支付的准确和安全。同时，公司通过《采购管理制度》加强合格供应商开发评审、供应商分类管理、供应商日常管理、年度合格供应商评审等工作，以保证采购工作从源头受控，减少采购业务中可能存在的风险。

3．销售与收款管理

公司通过合同管理制度，对合同范围、合同编制、合同评审、合同签定、实施、生效后合同的变更等方面加强合同管理，以最大限度地控制风险，确保合同的准确性、有效性和可追溯性。

公司通过销售管理制度对客户准入及审核、客户等级管理、客户信用政策管理与合同执行管理等制定了详细的管理程序。同时公司通过应收账款管理制度对收入截止性确认、应收账款回款监控与核销和相关部门职责作了明确规定。公司在销售与收款的控制方面没有重大缺陷。

4．生产流程及成本控制

(1)生产和质量管理

公司制定了《安全生产管理制度》、《生产和服务提供控制程序》等制度，规范了生产岗位职责权限、车间生产流程及生产计划的制定、下达和安排等。

公司采取“以计划生产为主，订单生产为辅”的生产模式。公司的生产模式是严格按照国家药监局有关医疗器械生产质量管理的要求，以市场为主导，以客户需求为依托制定的。公司负责质量体系文件的组织编写与修订，以保证体系文件的规范性与适宜性；通过对相关部门质量体系运行情况的巡查与现场监督工作，以及定期组织内审员对各部门进行内部审核和管理评审，向公司管理层提交公司质量体系运行现状、分析报告及落实整改事项，同时组织各项投诉案例的分析会议与差错界定，推动各项纠正及预防措施的实施。

(2)成本费用管理

公司已建立《财务管理制度》，以预算为基础，确保各项支出符合国家相

关法律、法规和公司财务内控制度要求；对公司的运营、管理费用、销售费用、财务费用制定了严格的管理要求。从费用标准、费用的产生及控制、审核要点、审批流程等方面加强控制，以正确核算费用支出，确保费用支出真实、准确、完整地得到记录并恰当反映于财务报告中；保证费用节约，杜绝舞弊行为发生。公司在费用管理的控制方面没有重大缺陷。

(3)存货与仓储管理

公司已建立《财务管理制度》、《存货管理制度序》等制度，能对实物资产计价原则、验收入库、日常保管、换货退库、领用出库、定期盘点等关键环节进行控制，采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对等措施，能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。公司在存货与仓储管理的控制方面没有重大缺陷。

5.资产运行和管理

为加强固定资产管理，公司制订了《固定资产管理制度》，对固定资产的采购、供应商选择、合同签署、资产验收、采购付款进行了规范。对固定资产登记、固定资产领用、固定资产折旧及减值准备、固定资产维护、修理与更新改造、固定资产盘点、固定资产盘点差异的确认及汇总、固定资产盘点差异处理的申请及审批、固定资产处置的申请、固定资产处置的审批、固定资产处置的执行、固定资产调配管理等业务进行规范和控制。

6．关联交易管理

公司根据各项法规文件及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等，制定了《关联交易决策制度》；在关联交易决策制度中明确了关联方、关联交易及类别的认定标准，建立了关联方的报备方式、关联交易披露和决策程序，制定了关联交易定价程序和方式及相应的信息披露准则，有效管控公司的关联交易，保证了股东和公司利益的最大化。

7．对外担保管理

公司根据各项法规文件及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等，制定了《对外担保管理制度》，对公司对外担保实行统一管

理，审慎对待和严格控制担保可能产生的风险；公司《对外担保管理制度》从对外担保对象审查、审批程序、对外担保管理以及信息披露等方面进行了详细的规定，严格控制对外担保可能产生的风险；公司股东大会和董事会作为对外担保的审批和决策机构严格按照各项监管规定及公司制度落实审批，独立董事对各项担保均需发表独立意见并在年度报告中对对外担保情况和《对外担保管理制度》的执行情况作出专项说明。

8.信息披露管理

随着公司上市工作的展开和推进，为规范公司的信息披露行为，正确履行信息披露义务，切实保护公司、股东、债权人及其他利益相关者的合法权益，公司根据《公司法》、《证券法》、中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《上市公司信息披露管理办法》、《上海证券交易所股票上市规则》和《上海证券交易所上市公司信息披露事务管理制度指引》等有关规定，结合《公司章程》，公司制定了《信息披露事务管理制度》、《独立董事工作制度》，确立了定期报告、临时报告、重大事项的信息披露的程序，确定了信息披露中各主要负责人的工作职责。

公司董事会严格按相关法律法规及公司《信息披露事务管理制度》等制度的相关要求及时、公平地履行信息披露义务，信息披露内容真实、准确、完整。公司监事会认真履行了信息披露事务的监督责任，对相关制度的实施进行定期及不定期地检查，以保证信息披露事务的切实履行。公司董事会秘书定期对公司董事、监事、公司高级管理人员、公司各部门的负责人以及其他负有信息披露职责的公司人员和部门开展信息披露方面的相关培训。

公司逐步建立了以符合证券监督管理机构的各项规定的上市公司信息披露体系和各项管理制度，建立股东尤其是上市后广大中小投资者了解公司的渠道，及时、准确、审慎的传递公司的相关信息。

四、 内部控制缺陷和异常事项的改进措施

公司不存在内部控制方面重大、重要缺陷。

五、 上一年度的内部控制缺陷及异常事项的改善进展情况

上一年度公司不存在内部控制方面缺陷及异常事项。

六、 内部控制自我评价

(一) 本公司已按照既定内部控制检查监督的计划完成工作，内部控制检查监督的工作计划涵盖了内部控制的主要方面和全部过程，为内部控制制度执行、反馈、完善提供了合理的保证。

(二)本公司按照逐步完善和满足公司持续发展需要的要求判断公司的内部控制制度的设计是否完整和合理，内部控制的执行是否有效。判断分别按照内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素进行。

(三) 本公司在内部控制建立过程中，充分考虑了行业特点和公司多年的管理经验，保证了内部控制符合公司生产经营需要，对经营风险起到了有效控制作用；公司制订内部控制制度以来，各项制度均得到有效执行，对公司加强管理、规范动作、提高经济效益以及公司长远发展起到了积极有效的作用。

(四) 公司董事会认为公司已按《企业内部控制基本规范》的要求在所有重大方面有效保持了与财务报告相关的内部控制。

(五) 本自我评价报告业经全体董事审核并同意。

无锡祥生医疗科技股份有限公司董事会

2019 年 8 月 10 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(3-1)

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、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019 年07 月26 日

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-2-4-17

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

3-2-4-18

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

3-2-4-19

姓名 Full name 肖桂莲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1967-12-06

工作单位 Working unit 华普天健南商会计师事务所(北京)有限公司分所

身份证号码 Identity card No. 230102671206244

210103050028

证书编号: No. of Certificate 黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance 二〇〇二 年/y 十二 月/m 三十 日/d

1101020362092

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.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

09 年/y 12 月/m 25 日/d

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 21 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年/y 12 月/m 21 日/d

11

姓名 Full name 陈谋林

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-02-10

工作单位 Working unit 北京天健会计师事务所（北京）有限公司

身份证号码 Identity card No. 511702198602103415

BICPA

证书编号：
No. of Certificate 110100320086

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一一年十一月七日
Date of Issuance /y /m /d

110102036203

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.

姓名：陈谋林

证书编号：110100320086

年 /y 月 /m 日 /d

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

10

证书编号：
No. of Certificate 110100323952

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年 y 2016 月 m 10 日 d 18

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：刘翠玲
证书编号：110100323952

年 y 月 m 日 d

5

非经常性损益鉴证报告

无锡祥生医疗科技股份有限公司

会专字[2019]6902 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email:international@hptjcpa.com.cn

会专字[2019]6902 号

关于无锡祥生医疗科技股份有限公司
非经常性损益的鉴证报告

无锡祥生医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的无锡祥生医疗科技股份有限公司（以下简称祥生医疗公司）管理层编制的 2019 年 1-6 月、2018 度、2017 年度和 2016 年度的非经常性损益明细表。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供祥生医疗公司为申请首次公开发行股票之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为祥生医疗公司申请首次公开发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的有关要求编制非经常性损益明细表是祥生医疗公司管理层的责任，这种责任包括保证非经常性损益明细表的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对祥生医疗公司管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

五、鉴证结论

我们认为，上述非经常性损益明细表已经按照《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（2008）》的规定编制，在所有重大方面公允反映了祥生医疗公司 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度和 2016 年度的非经常性损益情况。

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国•北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 8 月 10 日

非经常性损益明细表

编制单位：无锡祥生医疗科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

序号	非经常性损益项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
1	非流动资产处置损益	-2,324.14	-2,530.04	-269,920.59	-50,176.86
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
3	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	998,358.46	5,305,503.12	7,021,435.62	2,290,886.15
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
6	非货币性资产交换损益				
7	委托他人投资或管理资产的损益				
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
9	债务重组损益				
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
16	对外委托贷款取得的损益				
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
19	受托经营取得的托管费收入				
20	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-396.20	-130,165.65	-243,677.95	95,261.59
21	其他符合非经营性损益定义的损益项目		-553,490.53	-3,604,300.00	
22	**小　计**	**995,638.12**	**4,619,316.90**	**2,903,537.08**	**2,335,970.88**
23	减：所得税影响额	130,845.77	795,584.92	1,016,247.77	353,452.11
24	少数股东权益影响额				
25	**合　计**	**864,792.35**	**3,823,731.98**	**1,887,289.31**	**1,982,518.77**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(3-1)

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、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关

2019 年07 月26 日

3-2-5-5

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

3-2-5-7

姓名 Full name 肖桂莲

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1967-12-06

工作单位 Working unit 华普天健高商会计师事务所(北京)有限公司分所

身份证号码 Identity card No. 230102671206244

210103050028

证书编号: No. of Certificate 黑龙江省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance 二〇〇二 年 十二 月 三十 日

/y /m /d

110102036209

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.

姓名：肖桂莲
证书编号：210103050028

09 年 /y 12 月 /m 25 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

姓　名 Full name 陈谋林

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-02-10

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所（北京）有限公司

身份证号码 Identity card No. 51370119860210341S

证书编号 No. of Certificate 110100320086

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 二〇一一 年 /y 十二 月 /m 七 日 /d

北京市财政局

北京市会计师事务所（特殊普通合伙）

1101020362032

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.

姓名：陈谋林

证书编号：110100320086

年 /y　月 /m　日 /d

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[illegible]有限 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible]（特殊普通合伙） 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 刘翠玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-01-24
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 371103198801249208
BICPA

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

证书编号:
No. of Certificate 110100323952
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 年 y 2016 月 m 10 日 d 18
4

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
CPA任职资格检查合格
BICPA
2017
姓名：刘翠玲
证书编号：110100323952
年 y 月 m 日 d
5