

北京贝尔生物工程股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]0013268 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京贝尔生物工程股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-8
母公司资产负债表	9-10
母公司利润表	11
母公司现金流量表	12
母公司股东权益变动表	13-16
财务报表附注	1-160

审计报告

大华审字[2020]0013268 号

北京贝尔生物工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京贝尔生物工程股份有限公司（以下简称“贝尔生物”）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贝尔生物 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于贝尔生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项为收入的确认：

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

贝尔生物与收入的确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（三十六）、（三十七）及附注六注释 30。

贝尔生物及其子公司主要从事体外诊断试剂和配套仪器的研发生产和销售，分别以收到客户签收、验收记录为收入确认时点，由于收入是贝尔生物业绩关键指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，如附注六合并财务报表主要项目注释 30 所示，贝尔生物 2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度及 2017 年度分别实现营业收入 6,244.69 万元、22,014.76 万元、17,470.39 万元、15,331.66 万元，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计中，我们针对收入的确认实施的重要审计程序包括：

（1）我们通过向管理层、治理层询问，评价管理层诚信及舞弊风险；

（2）了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计，并测试

关键内部控制执行的有效性；

(3) 了解公司收入确认政策，检查与主要客户签订的销售协议，对合同关键条款进行核实，分析商品所有权上的主要风险和报酬转移时点，评价贝尔生物的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(4) 结合产品类型对收入和成本、毛利执行分析程序，判断是否存在异常波动情况；

(5) 获取贝尔生物发货系统中的退换货记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

(6) 结合其他收入审计程序确认报告期内收入的真实性及完整性，如：①检查贝尔生物与客户签订的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据等资料；②检查报告期期后回款和期后退换货情况；③向主要客户函证欠款余额、销售额及回款金额；④选取重要客户对与贝尔生物之间业务往来进行实地访谈；⑤执行截止性测试等。

基于已执行的审计工作，我们认为贝尔生物收入确认符合企业会计准则及贝尔生物所制定的会计政策。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贝尔生物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，贝尔生物管理层负责评估贝尔生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贝尔生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贝尔生物的财务报告过程。

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，就可能导致对贝尔生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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贝尔生物不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



冯雪

中国注册会计师：



张丽芳

二〇二〇年八月二十五日

合并资产负债表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金	注释1	13,186,536.58	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产	注释2	91,279,648.55		130,000,000.00	
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	注释3	26,830,903.25	29,388,884.27	18,512,182.59	13,946,329.34
应收款项融资					
预付款项	注释4	3,455,988.75	2,659,284.10	3,186,108.15	1,891,756.57
其他应收款	注释5	1,280,201.81	756,730.05	326,595.77	5,281,201.14
存货	注释6	74,170,789.31	35,545,699.18	34,337,048.01	43,918,025.21
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	注释7	2,449,382.15	2,279,463.33	311,700.00	
其他流动资产	注释8	5,865,462.19	4,714,906.61	3,369,822.03	62,589,425.07
流动资产合计		218,518,912.59	218,764,598.49	209,960,756.06	168,374,789.18
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	注释9	5,939,804.26	5,934,210.33	768,917.40	
长期股权投资	注释10			2,987,378.90	0.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	注释11	123,899,694.86	100,736,135.24	45,084,026.34	34,067,488.01
在建工程	注释12			31,454,969.44	23,642,124.71
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	注释13	22,434,439.28	24,521,302.51	29,035,975.96	33,838,260.09
开发支出					
商誉	注释14	23,108,490.58	23,108,490.58	23,108,490.58	32,438,665.99
长期待摊费用	注释15				237,168.80
递延所得税资产	注释16	7,871,491.10	7,624,380.99	5,258,651.38	2,413,089.97
其他非流动资产	注释17	750,000.00	750,000.00	1,507,500.00	831,900.00
非流动资产合计		184,003,920.08	162,674,519.65	139,205,910.00	127,468,697.57
资产总计		402,522,832.67	381,439,118.14	349,166,666.06	295,843,486.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	注释18	34,931,019.84	12,139,133.83	21,629,940.36	6,061,577.83
预收款项	注释19		8,576,273.78	3,890,916.39	2,927,038.50
合同负债	注释20	7,612,590.91			
应付职工薪酬	注释21	2,982,793.02	9,916,214.62	5,927,268.93	3,731,196.47
应交税费	注释22	505,605.22	6,352,678.14	1,802,509.61	4,395,524.67
其他应付款	注释23	6,838,307.45	4,386,410.95	7,992,171.30	5,909,839.47
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	注释24	312,724.37			
流动负债合计		53,183,040.81	41,370,711.32	41,242,806.59	23,025,176.94
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
其中：永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	注释25	1,962,000.00	942,000.00	657,000.00	
递延所得税负债	注释16	1,748,285.72	2,010,528.58	2,535,014.29	3,059,500.00
其他非流动负债					
非流动负债合计		3,710,285.72	2,952,528.58	3,192,014.29	3,059,500.00
负债合计		56,893,326.53	44,323,239.90	44,434,820.88	26,084,676.94
股东权益：					
股本	注释26	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	36,160,095.00
其他权益工具					
其中：优先股					
其中：永续债					
资本公积	注释27	195,647,518.63	195,647,518.63	214,966,069.17	157,947,754.75
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	注释28	10,804,033.04	10,804,033.04	3,575,610.68	17,237,771.87
未分配利润	注释29	64,177,954.47	55,664,326.57	11,250,062.01	54,638,965.46
归属于母公司股东权益合计		345,629,506.14	337,115,878.24	304,791,741.86	265,984,587.08
少数股东权益				-59,896.68	3,774,222.73
股东权益合计		345,629,506.14	337,115,878.24	304,731,845.18	269,758,809.81
负债和股东权益总计		402,522,832.67	381,439,118.14	349,166,666.06	295,843,486.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释30	62,446,933.39	220,147,632.12	174,703,868.40	153,316,631.57
减：营业成本	注释30	14,836,219.05	57,393,235.23	45,954,904.08	36,765,867.55
税金及附加	注释31	305,303.88	1,042,416.07	822,807.06	738,941.23
销售费用	注释32	19,244,891.00	46,756,554.80	37,557,141.41	25,768,127.94
管理费用	注释33	10,804,415.90	28,428,538.69	22,919,262.74	39,994,161.98
研发费用	注释34	10,955,750.01	19,456,421.79	19,368,781.65	9,879,879.69
财务费用	注释35	-315,869.42	-45,139.25	-82,558.26	-139,753.86
其中：利息支出					
其中：利息收入		52,003.71	60,292.49	105,688.99	158,847.44
加：其他收益	注释36	3,898,180.80	3,682,695.00	19,024.84	
投资收益	注释37	1,279,648.55	4,013,622.00	2,951,051.09	4,925,074.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失	注释38	39,382.37	-2,252,004.95		
资产减值损失	注释39		-3,191,329.03	-9,759,472.12	-26,198,901.75
资产处置收益	注释40	-4,100.00	346,123.91	55,856.41	
二、营业利润		11,829,334.69	69,714,711.72	41,429,989.94	19,035,579.75
加：营业外收入	注释41	1,280.00	2,871,971.17	19,922.14	5,200.00
减：营业外支出	注释42	2,541,965.63	604,828.31	38,868.21	1,058.82
三、利润总额		9,288,649.06	71,981,854.58	41,411,043.87	19,039,720.93
减：所得税费用	注释43	775,021.16	10,426,950.46	6,438,008.50	11,423,939.98
四、净利润		8,513,627.90	61,554,904.12	34,973,035.37	7,615,780.95
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
持续经营净利润		8,513,627.90	61,554,904.12	34,973,035.37	7,615,780.95
终止经营净利润					
(二) 按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润		8,513,627.90	62,142,686.92	38,807,154.78	7,615,780.95
少数股东损益			-587,782.80	-3,834,119.41	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划净变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 其他债权投资公允价值变动					
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
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					
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益					
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产					
11. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		8,513,627.90	61,554,904.12	34,973,035.37	7,615,780.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,513,627.90	62,142,686.92	38,807,154.78	7,615,780.95
归属于少数股东的综合收益总额			-587,782.80	-3,834,119.41	
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益		0.11	0.83	0.52	
(二) 稀释每股收益		0.11	0.83	0.52	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

邵育印

主管会计工作负责人

张保印

会计机构负责人

王涛印

合并现金流量表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		66,679,157.72	214,476,937.04	175,894,475.44	150,051,144.34
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	7,193,661.14	5,626,649.28	11,180,162.18	298,172.58
经营活动现金流入小计		73,872,818.86	220,103,586.32	187,074,637.62	150,349,316.92
购买商品、接受劳务支付的现金		30,285,196.30	66,421,290.89	18,676,668.19	40,717,564.35
支付给职工以及为职工支付的现金		25,629,961.77	42,234,545.97	32,271,137.61	16,334,142.98
支付的各项税费		10,776,910.43	15,952,542.46	18,524,685.09	16,023,939.43
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	16,994,474.21	41,591,560.37	46,967,749.92	34,447,675.50
经营活动现金流出小计		83,686,542.71	166,199,939.69	116,440,240.81	107,523,322.26
经营活动产生的现金流量净额		-9,813,723.85	53,903,646.63	70,634,396.81	42,825,994.66
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金			305,000,000.00	435,000,000.00	311,800,000.00
取得投资收益收到的现金			4,013,622.00	2,963,672.19	1,219,486.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,500.00	20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					12,800,000.00
投资活动现金流入小计			309,040,122.00	437,983,672.19	325,819,486.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,419,370.52	31,151,934.19	21,448,821.34	10,569,889.34
投资支付的现金		90,000,000.00	175,000,000.00	508,000,000.00	370,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					35,670,325.83
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		120,419,370.52	206,151,934.19	529,448,821.34	416,240,215.17
投资活动产生的现金流量净额		-120,419,370.52	102,888,187.81	-91,465,149.15	-90,420,728.87
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					82,913,285.20
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					
收到其他与筹资活动有关的现金					53,034,738.80
筹资活动现金流入小计					135,948,024.00
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			10,500,000.00		90,000,000.00
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			22,789,503.00		22,000,000.00
筹资活动现金流出小计			33,289,503.00		112,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-33,289,503.00		23,948,024.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-130,233,094.37	123,502,331.44	-20,830,752.34	-23,646,710.21
加：期初现金及现金等价物余额		143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85	64,394,762.06
六、期末现金及现金等价物余额		13,186,536.58	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2020年1-6月							
	归属于母公司股东权益							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	75,000,000.00		195,647,518.63				10,804,033.04	55,664,326.57
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	75,000,000.00		195,647,518.63				10,804,033.04	55,664,326.57
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								8,513,627.90
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	75,000,000.00		195,647,518.63				10,804,033.04	64,177,954.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

		2019年度							
		归属于母公司股东权益							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		75,000,000.00		214,966,069.17				3,575,610.68	11,250,062.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额		75,000,000.00		214,966,069.17				3,575,610.68	11,250,062.01
三、本年增减变动金额				-19,318,550.54				7,228,422.36	44,414,264.56
(一) 综合收益总额									62,142,686.92
(二) 股东投入和减少资本				-19,318,550.54					-587,782.80
1. 股东投入的普通股									647,679.48
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				4,118,631.94					
4. 其他				-23,437,182.48					
(三) 利润分配								7,228,422.36	-17,728,422.36
1. 提取盈余公积								7,228,422.36	-7,228,422.36
2. 对股东的分配									-10,500,000.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额		75,000,000.00		195,647,518.63				10,804,033.04	55,664,326.57

(后附财务报表附注为合并财务报表组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年度								
	归属于母公司股东权益								少数股东权益
	股本	其他权益工具	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	
一、上年年末余额	36,160,095.00		157,947,754.75				17,237,771.87	54,638,965.46	3,774,222.73
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	36,160,095.00		157,947,754.75				17,237,771.87	54,638,965.46	3,774,222.73
三、本年增减变动金额	38,839,905.00		57,018,314.42				-13,662,161.19	-43,388,903.45	-3,834,119.41
(一) 综合收益总额								38,807,154.78	-3,834,119.41
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							3,575,610.68	-3,575,610.68	
1. 提取盈余公积							3,575,610.68	-3,575,610.68	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转	38,839,905.00		57,018,314.42				-17,237,771.87	-78,620,447.55	0.00
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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	38,839,905.00		57,018,314.42				-17,237,771.87	-78,620,447.55	0.00
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	75,000,000.00		214,966,069.17				3,575,610.68	11,250,062.01	-59,896.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位 北京贝尔丰工程股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年度								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	32,123,400.00		47,211,969.87				15,735,506.04	48,525,450.34	143,596,326.25
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	32,123,400.00		47,211,969.87				15,735,506.04	48,525,450.34	143,596,326.25
三、本年增减变动金额	4,036,695.00		110,735,784.88				1,502,265.83	6,113,515.12	126,162,483.56
(一) 综合收益总额								7,615,780.95	7,615,780.95
(二) 股东投入和减少资本	4,036,695.00		110,735,784.88						3,774,222.73
1. 股东投入的普通股	4,036,695.00		78,876,590.20						3,774,222.73
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			31,859,194.68						
4. 其他									
(三) 利润分配							1,502,265.83	-1,502,265.83	
1. 提取盈余公积							1,502,265.83	-1,502,265.83	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	36,160,095.00		157,947,754.75				17,237,771.87	54,638,965.46	269,758,809.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金		11,761,716.79	140,091,665.90	17,845,551.70	32,354,215.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产		91,279,648.55		130,000,000.00	
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	注释1	26,454,409.08	28,473,029.94	18,293,057.59	13,818,905.86
应收款项融资					
预付款项		1,888,187.19	1,296,972.64	2,519,757.60	1,016,821.20
其他应收款	注释2	108,897,707.92	59,297,192.16	76,442,443.56	61,678,160.68
存货		29,266,203.10	21,051,395.16	24,580,264.48	31,487,103.74
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		2,729,760.14	1,935,047.26	480,458.09	60,178,938.43
流动资产合计		272,277,632.77	252,145,303.06	270,161,533.02	200,534,145.36
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	注释3	125,181,360.54	125,181,360.54	52,026,836.44	60,477,817.52
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		83,035,786.87	48,258,291.30	32,871,924.38	29,206,784.36
在建工程				400,000.00	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		266,430.90	308,944.14	37,333.44	53,333.40
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		4,838,649.56	5,075,867.56	4,401,593.07	2,826,968.35
其他非流动资产		750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00
非流动资产合计		214,072,227.87	179,574,463.54	90,487,687.33	93,314,903.63
资产总计		486,349,860.64	431,719,766.60	360,649,220.35	293,849,048.99

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		63,091,385.67	12,144,750.99	21,644,626.56	5,911,866.35
预收款项			7,785,081.68	3,222,413.39	2,909,723.50
合同负债		6,769,124.45			
应付职工薪酬		2,342,989.85	8,941,082.23	5,077,576.69	3,053,069.51
应交税费		505,605.22	6,334,785.93	1,792,228.71	3,837,489.09
其他应付款		6,269,550.81	3,988,113.10	2,574,277.88	1,651,332.05
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		203,073.73			
流动负债合计		79,181,729.73	39,193,813.93	34,311,123.23	17,363,480.50
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
其中：永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		1,962,000.00	942,000.00	657,000.00	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,962,000.00	942,000.00	657,000.00	
负债合计		81,143,729.73	40,135,813.93	34,968,123.23	17,363,480.50
股东权益：					
股本		75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	36,160,095.00
其他权益工具					
其中：优先股					
其中：永续债					
资本公积		219,084,701.11	219,084,701.11	214,966,069.17	157,947,754.75
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		10,804,033.04	10,804,033.04	3,575,610.68	17,237,771.87
未分配利润		100,317,396.76	86,695,218.52	32,139,417.27	65,139,946.87
股东权益合计		405,206,130.91	391,583,952.67	325,681,097.12	276,485,568.49
负债和股东权益总计		486,349,860.64	431,719,766.60	360,649,220.35	293,849,048.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释4	60,808,590.49	210,486,078.23	173,447,855.32	153,316,631.57
减：营业成本	注释4	14,204,909.85	50,894,413.06	44,622,798.87	36,765,867.55
税金及附加		288,375.35	990,012.47	780,482.14	708,965.45
销售费用		17,547,502.17	43,585,993.70	34,352,614.67	25,768,127.94
管理费用		6,790,128.05	19,298,033.77	13,991,293.91	39,846,904.22
研发费用		8,410,682.68	14,360,069.95	12,677,269.58	9,879,879.69
财务费用		-35,943.21	-31,959.12	-74,779.42	-126,828.31
其中：利息费用					
其中：利息收入		49,203.69	53,457.96	91,287.15	141,961.89
加：其他收益		3,895,180.80	3,682,695.00	19,024.84	
投资收益	注释5	1,279,648.55	4,013,622.00	951,051.09	-3,430,926.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失		-401,572.64	-1,196,079.74		
资产减值损失			-3,017,950.44	-10,660,139.72	-13,242,032.82
资产处置收益		-4,100.00	8,551.96	13,085.60	
二、营业利润		18,372,092.31	84,880,353.18	57,421,197.38	23,800,756.03
加：营业外收入		1,280.00	507,432.17	18,806.00	5,200.00
减：营业外支出		3,229,601.94	460,670.45	11,043.85	
三、利润总额		15,143,770.37	84,927,114.90	57,428,959.53	23,805,956.03
减：所得税费用		1,521,592.13	12,642,891.29	8,233,430.90	8,783,297.70
四、净利润		13,622,178.24	72,284,223.61	49,195,528.63	15,022,658.33
(一) 持续经营净利润		13,622,178.24	72,284,223.61	49,195,528.63	15,022,658.33
(二) 终止经营净利润					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划净变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 其他债权投资公允价值变动					
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
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					
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益					
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产					
11. 其他					
六、综合收益总额		13,622,178.24	72,284,223.61	49,195,528.63	15,022,658.33
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		63,675,394.72	209,538,663.04	172,694,739.44	150,051,144.34
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		7,186,783.48	5,482,925.18	10,988,169.72	270,736.72
经营活动现金流入小计		70,862,178.20	215,021,588.22	183,682,909.16	150,321,881.06
购买商品、接受劳务支付的现金		11,688,956.66	54,101,126.09	15,827,266.79	40,465,315.35
支付给职工以及为职工支付的现金		21,341,833.29	33,172,049.93	24,698,625.14	16,334,142.98
支付的各项税费		10,754,634.30	15,905,616.03	17,989,445.73	16,010,032.87
支付其他与经营活动有关的现金		64,841,873.20	71,006,704.36	45,044,554.77	44,434,111.68
经营活动现金流出小计		108,627,297.45	174,185,496.41	103,559,892.43	117,243,602.88
经营活动产生的现金流量净额		-37,765,119.25	40,836,091.81	80,123,016.73	33,078,278.18
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金			305,000,000.00	435,000,000.00	311,800,000.00
取得投资收益收到的现金			4,013,622.00	2,963,672.19	1,219,486.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			9,000.00	20,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					12,800,000.00
投资活动现金流入小计			309,022,622.00	437,983,672.19	325,819,486.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		564,829.86	19,323,096.61	9,615,352.67	5,080,208.47
投资支付的现金		90,000,000.00	197,789,503.00	508,000,000.00	407,289,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		90,564,829.86	217,112,599.61	517,615,352.67	412,369,508.47
投资活动产生的现金流量净额		-90,564,829.86	91,910,022.39	-79,631,680.48	-86,550,022.17
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					82,913,285.20
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					53,034,738.80
筹资活动现金流入小计					135,948,024.00
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			10,500,000.00		90,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				15,000,000.00	22,000,000.00
筹资活动现金流出小计			10,500,000.00	15,000,000.00	112,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-10,500,000.00	-15,000,000.00	23,948,024.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-128,329,949.11	122,246,114.20	-14,508,663.75	-29,523,719.99
加：期初现金及现金等价物余额		140,091,665.90	17,845,551.70	32,354,215.45	61,877,935.44
六、期末现金及现金等价物余额		11,761,716.79	140,091,665.90	17,845,551.70	32,354,215.45

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2020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
一 上年年末余额	75,000,000.00		219,084,701.11				10,804,033.04	86,695,218.52
加 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二 本年初余额	75,000,000.00		219,084,701.11				10,804,033.04	86,695,218.52
三 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								13,622,178.24
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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 本期末余额	75,000,000.00		219,084,701.11				10,804,033.04	100,317,396.76

(三) 财务报表附注为合并财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2019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
一、上年年末余额	75,000,000.00		214,966,069.17				3,575,610.68	32,139,417.27
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	75,000,000.00		214,966,069.17				3,575,610.68	32,139,417.27
三、本年增减变动金额			4,118,631.94				7,228,422.36	54,555,801.25
(一) 综合收益总额								72,284,223.61
(二) 股东投入和减少资本			4,118,631.94					
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额			4,118,631.94					
4. 其他								
(三) 利润分配							7,228,422.36	-17,728,422.36
1. 提取盈余公积							7,228,422.36	-7,228,422.36
2. 对股东的分配								-10,500,000.00
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	75,000,000.00		219,084,701.11				10,804,033.04	86,695,218.52

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

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
一、二年年末余额	36,160,095.00		157,947,754.75				17,237,771.87	65,139,946.87
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、三年初余额	36,160,095.00		157,947,754.75				17,237,771.87	65,139,946.87
三、三年增减变动金额	38,839,905.00		57,018,314.42				-13,662,161.19	-33,000,529.60
(一) 综合收益总额								49,195,528.63
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配							3,575,610.68	-3,575,610.68
1. 提取盈余公积							3,575,610.68	-3,575,610.68
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	38,839,905.00		57,018,314.42				-17,237,771.87	-78,620,447.55
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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	38,839,905.00		57,018,314.42				-17,237,771.87	-78,620,447.55
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、三年末余额	75,000,000.00		214,966,069.17				3,575,610.68	32,139,417.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：北京贝尔生物工程股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

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
一、上年年末余额	32,123,400.00		47,211,969.87				15,735,506.04	51,619,554.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	32,123,400.00		47,211,969.87				15,735,506.04	51,619,554.37
三、本年增减变动金额	4,036,695.00		110,735,784.88				1,502,265.83	13,520,392.50
(一) 综合收益总额								15,022,658.33
(二) 股东投入和减少资本	4,036,695.00		110,735,784.88					114,772,479.88
1. 股东投入的普通股	4,036,695.00		78,876,590.20					82,913,285.20
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额			31,859,194.68					31,859,194.68
4. 其他								
(三) 利润分配							1,502,265.83	-1,502,265.83
1. 提取盈余公积							1,502,265.83	-1,502,265.83
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	36,160,095.00		157,947,754.75				17,237,771.87	65,139,946.87

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京贝尔生物工程股份有限公司

截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

北京贝尔生物工程股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“贝尔生物”）成立于 1995 年 9 月 14 日，其前身为北京贝尔生物快检技术有限公司（以下简称“贝尔快检”），后更名为北京贝尔生物工程有限公司（以下简称“贝尔有限”）。2018 年 9 月 17 日，贝尔有限以截至 2018 年 3 月 31 日止经审计的净资产 28,996.61 万元折合股本 7,500.00 万股，整体变更为股份有限公司。本次拟公开发行前本公司股本为 7,500.00 万股，其股本形成及变化情况具体如下：

(1) 1995 年 9 月，贝尔快检设立

贝尔快检成立于 1995 年 9 月 14 日，系由北京菲波流量仪表公司（以下简称“北京菲波”）、北京百草中医药研究所（以下简称“北京百草”）和美国贝克生物快检技术公司（以下简称“美国贝克”）出资设立的中外合资企业，注册资本为 15 万美元。1995 年 7 月 26 日，贝尔快检取得北京市宣武区人民政府作出的“宣政复[1995]27 号”《关于中外合资北京贝尔生物快检技术有限公司合同、章程及董事会组成的批复》；1995 年 8 月 20 日，贝尔快检取得北京市人民政府颁发的“外经贸京字[1995]638 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》；1995 年 9 月 14 日，贝尔快检完成工商设立登记手续，取得北京市工商行政管理局总局核发的注册号为“企合京总字第 010654 号”的《企业法人营业执照》，经营范围为“从事生物快检技术咨询服务，生产生物制品（不含药品），销售自产产品”，住所为北京市宣武区槐柏树街 13 号楼东侧。

贝尔快检设立时的股权结构如下：

单位：万美元

股东名称	认缴出资		实缴出资		出资形式
	金额	比例(%)	金额	比例	
北京菲波	6.00	40.00	-	-	货币
北京百草	5.25	35.00	-	-	货币
美国贝克	3.75	25.00	-	-	专有技术及设备
合计	15.00	100.00	-	-	-

(2) 1995 年 12 月，贝尔快检缴足实收资本

根据北京会计师事务所于 1995 年 12 月 15 日出具的“(95)京会师字第 1721 号”《验资报告》，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华核字[2020]005097 号”《验资复核报告》复核，截至 1995 年 12 月 13 日止，贝尔快检已收到全体股东缴纳的注册资本 15 万美元，其中由北京菲波以等值人民币出资 6 万美元，北京百草以等值人民币出资 5.25 万美元，美国贝克以专有技术——胶体金快速诊断试剂膜出资 3 万美元，以现金出资 0.75 万美元（将原定的设备投入改为现金投入）。

本次出资完成后，贝尔快检的股权结构如下：

单位：万美元

股东名称	认缴出资		实缴出资		出资形式
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
北京菲波	6.00	40.00	6.00	40.00	货币
北京百草	5.25	35.00	5.25	35.00	货币
美国贝克	3.00	25.00	3.00	25.00	专有技术
	0.75		0.75		货币
合 计	15.00	100.00	15.00	100.00	-

（3）1998 年 6 月，贝尔快检第一次股权转让与第一次住所变更

1997 年 9 月 28 日，北京菲波、北京百草分别将其所持有的贝尔快检 40%、35%股权以 6.00 万美元、5.25 万美元转让给中国科学器材进出口总公司（以下简称“中科器”），1998 年 1 月 5 日，贝尔快检董事会作出决议，同意将住所地变更为“北京市灯市口大街 75 号”、任命赵伟中和皮国华为董事长和副董事长、任命胡松、虞翔和谷淑燕为董事。1998 年 4 月 15 日，贝尔快检取得北京市人民政府核发的外经贸京字[1995]00580 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。1998 年 6 月 6 日，贝尔快检就本次股权转让与住所变更事宜完成工商变更登记手续，取得新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，贝尔快检的股权结构如下：

单位：万美元

股东名称	转让前		转让后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
北京菲波	6.00	40.00	-	-
北京百草	5.25	35.00	-	-
美国贝克	3.75	25.00	3.75	25.00
中科器	-	-	11.25	75.00
合 计	15.00	100.00	15.00	100.00

（4）2000 年 5 月，贝尔快检名称变更及第二次住所变更

2000 年 4 月 17 日，贝尔快检取得北京市东城区对外经济贸易委员会作出的“东经贸更[2000]35 号”《关于北京贝尔生物快检技术有限公司变更企业名称及注册地址的批复》，贝

尔快检将住所变更为北京经济技术开发区天华北街 5 号，将公司名称变更为北京贝尔生物工程有限公司，2000 年 5 月 29 日，贝尔快检就本次变更事宜完成工商变更登记手续，取得新的《企业法人营业执照》。

(5) 2001 年 5 月，贝尔有限第一次增资与第二次股权转让

2001 年 2 月 7 日，贝尔有限取得北京市人民政府核发的“外经贸京字[1995]0580 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，完成将注册资本由美元 15.00 万元增加至人民币 290.00 万元事项，新增的注册资本由中科器以对贝尔有限的债权转为增资金额 123.97 万元人民币，美国贝克以美元现金认缴相当于 42.5 万元人民币，并相应修改公司章程。

2001 年 4 月 20 日，美国贝克完成以合计人民币 413,243.75 元的转让对价向德国 STEBA WARENVERTRTEB GMBH 公司（以下简称“德国 STEBA”）出让 14.25%的股权，并取得北京市人民政府核发的“外经贸京字[1995]0580 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，

根据北京科勤会计师事务所于 2001 年 4 月 4 日出具的“科勤(2001)验第 036 号”《验资报告》，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华核字[2020]005097 号《验资复核报告》复核，截至 2001 年 3 月 31 日止，贝尔有限已收到全体股东以债转股及美元货币形式缴纳的新增注册资本。

本次增资及股权转让完成后，贝尔有限的股权结构如下：

股东名称	增资及转让前		增资及转让后	
	金额（万美元）	比例(%)	金额（万元）	比例(%)
中科器	11.25	75.00	217.500	75.00
美国贝克	3.75	25.00	31.175	10.75
德国 STEBA	-	-	41.325	14.25
合 计	15.00	100.00	290.00	100.00

(6) 2002 年 9 月，贝尔有限第三次股权转让

2002 年 7 月 1 日，中科器以合计人民币 130.00 万元的转让对价向北京金兰谱生物工程有限公司（以下简称“金兰谱”，现已更名为北京金兰谱生物技术有限公司）出让贝尔有限 75.00%股权，其中 45.5 万元为归还贝尔有限欠中科器的欠款。2002 年 8 月 13 日，贝尔有限取得北京经济技术开发区管理委员会作出的“京技管[2002]281 号”《关于北京贝尔生物工程有限公司股权转让合同章程修改协议的批复》，同意本次股权转让。2002 年 8 月 28 日，贝尔有限取得北京市人民政府核发的外经贸京字[1995]0580 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2002 年 9 月 23 日，贝尔有限就本次股权转让事宜完成工商变更登记手续，取得新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	转让前		转让后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中科器	217.50	75.00	-	-
美国贝克	31.175	10.75	31.175	10.75
德国 STEBA	41.325	14.25	41.325	14.25
金兰谱	-	-	217.50	75.00
合计	290.00	100.00	290.00	100.00

(7) 2004 年 8 月，贝尔有限第四次股权转让

2004 年 7 月，金兰谱以合计人民币 40.00 万元的转让对价向北京万德欣康生物技术有限公司（以下简称“万德欣康”）出让贝尔有限 75.00% 股权。2004 年 8 月 13 日，贝尔有限取得北京市大兴区商务局作出的“京兴商函[2004]8 号”《关于合资企业“北京贝尔生物工程股份有限公司”股权转让的批复》和北京市人民政府核发的外经贸京字[1995]0580 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2004 年 8 月 18 日，贝尔有限就本次股权转让事宜完成工商变更登记手续，取得注册号为 110000410106540 的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	转让前		转让后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
金兰谱	217.50	75.00	-	-
美国贝克	31.175	10.75	31.175	10.75
德国 STEBA	41.325	14.25	41.325	14.25
万德欣康	-	-	217.50	75.00
合计	290.00	100.00	290.00	100.00

(8) 2010 年 8 月，贝尔有限第五次股权转让与经营范围变更

2010 年 7 月 13 日，美国贝克、德国 STEBA 分别将其持有的贝尔有限 10.75% 股权及 14.25% 股权作价 25 万元及 30 万元转让给万德欣康，并取得北京市大兴区商务委员会作出的“京兴商函 [2010]52 号”《关于合资企业北京贝尔生物工程股份有限公司股权转让的批复》，同意本次股权转让，贝尔有限由合资公司转为内资公司。2010 年 7 月，贝尔有限作出股东会决定，同意公司经营期限变更为 30 年；经营范围变更为：从事生物快检技术咨询服务；生产 III-6840 体外诊断试剂；货物进出口；技术进出口；代理进出口。2010 年 8 月 11 日，贝尔有限就本次股权转让事宜完成工商变更登记手续，取得新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	转让前		转让后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
美国贝克	31.175	10.75	-	-
德国 STEBA	41.325	14.25	-	-
万德欣康	217.50	75.00	290.00	100.00
合计	290.00	100.00	290.00	100.00

(9) 2012 年 9 月，贝尔有限第二次增资

2012 年 8 月 17 日，贝尔有限股东会作出决议，同意将贝尔有限的注册资本由人民币 290.00 万元增加至人民币 3,000.00 万元，增资人民币 2710.00 万元由唯一股东万德欣康认缴，并相应修改公司章程。

根据北京中同兴会计师事务所于 2012 年 7 月 30 日出具的“中同兴验字[2012]第 LQ-004 号”《验资报告》，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华核字[2020]005097 号”《验资复核报告》复核，截至 2012 年 7 月 26 日止，贝尔有限已收到万德欣康以货币形式缴纳的新增注册资本人民币 2,710.00 万元。2012 年 9 月 12 日，贝尔有限就本次增资事宜完成工商变更登记手续，取得新的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	增资前		增资后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
万德欣康	290.00	100.00	3,000.00	100.00
合计	290.00	100.00	3,000.00	100.00

(10) 2013 年 11 月，贝尔有限第六次股权转让

2013 年 9 月 18 日，万德欣康分别将其所持贝尔有限的 29%股权、19%股权、18%股权、5%股权以对价人民币 870 万元、570 万元、540 万元、150 万元转让给邵育晓、郭四新、常延滨、王万春，当日，转让各方签署了股权转让协议。2013 年 11 月 8 日，贝尔有限就本次股权转让事宜完成工商变更登记手续，取得新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成之后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	转让前		转让后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
万德欣康	3,000.00	100.00	870.00	29.00
邵育晓	-	-	870.00	29.00
郭四新	-	-	570.00	19.00
常延滨	-	-	540.00	18.00

股东名称	转让前		转让后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
王万春	-	-	150.00	5.00
合计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

(11) 2016 年 12 月，贝尔有限第三次增资

2016 年 11 月 17 日，贝尔有限股东会作出决议，同意将贝尔有限的注册资本由人民币 3,000.00 万元增加至人民币 3,212.34 万元，本次增资人民币 212.34 万元由新增股东杨晓勇认缴 148.09 万元，新增股东于大为认缴 64.25 万元，并相应修改公司章程。

根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 5 月 21 日出具的“大华验字[2020]000211 号”《验资报告》，截至 2016 年 12 月 13 日止，贝尔有限已收到新增股东以货币形式缴纳的新增注册资本。

2016 年 12 月 21 日，贝尔有限就本次增资事宜完成工商变更登记手续，取得统一社会信用代码为 91110115600040153J 的《营业执照》。

本次增资完成后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	增资前		增资后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
万德欣康	870.00	29.00	870.00	27.08
邵育晓	870.00	29.00	870.00	27.08
郭四新	570.00	19.00	570.00	17.74
常延滨	540.00	18.00	540.00	16.81
王万春	150.00	5.00	150.00	4.67
杨晓勇	-	-	148.09	4.61
于大为	-	-	64.25	2.00
合计	3,000.00	100.00	3,212.34	100.00

(12) 2017 年 2 月，贝尔有限第四次增资

2017 年 2 月 13 日，贝尔有限股东会作出决议，同意将贝尔有限的注册资本由人民币 3,212.34 万元增加至人民币 3,405.08 万元，增资人民币 192.74 万元由原股东杨晓勇认缴 8.88 万元，原股东于大为认缴 3.85 万元，新增股东北京贝润兴泰科技中心（以下简称“贝润兴泰”）认缴 100.64 万元，新增股东北京贝润康泰科技中心（以下简称“贝润康泰”）认缴 79.36 万元，并相应修改公司章程。

根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 5 月 21 日出具的“大华验字[2020]000212 号”《验资报告》，截至 2017 年 2 月 18 日止，贝尔有限已收到前述股东以货币形式缴纳的新增注册资本。

2017 年 2 月 13 日，贝尔有限就本次增资事宜完成工商变更登记手续，取得新的《营业

执照》。

本次增资完成后，贝尔有限的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	增资前		增资后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
万德欣康	870.00	27.08	870.00	25.55
邵育晓	870.00	27.08	870.00	25.55
郭四新	570.00	17.74	570.00	16.74
常延滨	540.00	16.81	540.00	15.86
王万春	150.00	4.67	150.00	4.41
杨晓勇	148.09	4.61	156.97	4.61
于大为	64.25	2.00	68.10	2.00
贝润兴泰	-	-	100.64	2.96
贝润康泰	-	-	79.36	2.33
合计	3,212.34	100.00	3,405.08	100.00

(13) 2017 年 6 月，贝尔有限第五次增资

2017 年 2 月 13 日，贝尔有限股东会作出决议，同意将贝尔有限的注册资本由人民币 3,405.08 万元增加至人民币 3,616.01 万元，新增的 210.94 万元人民币由深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“达晨创联”）认缴 120.53 万元人民币，深圳前海瑞炜投资中心（有限合伙）（以下简称“前海瑞炜”）认缴 60.27 万元人民币，武汉光谷人才创新投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“武汉光谷”）认缴 30.13 万元人民币，并相应修改公司章程。

根据大华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2020 年 5 月 21 日出具的“大华验字[2020]000213 号”《验资报告》，截至 2017 年 5 月 23 日止，贝尔有限已收到新增股东以货币形式缴纳的新增注册资本。

2017 年 6 月 26 日，贝尔有限就本次增资事宜完成工商变更登记手续，取得新的《营业执照》。

单位：万人民币

股东名称	增资前		增资后	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
万德欣康	870.00	25.55	870.00	24.06
邵育晓	870.00	25.55	870.00	24.06
郭四新	570.00	16.74	570.00	15.76
常延滨	540.00	15.86	540.00	14.93
王万春	150.00	4.41	150.00	4.15
杨晓勇	156.97	4.61	156.97	4.34
于大为	68.10	2.00	68.10	1.88

股东名称	增资前		增资后	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
贝润兴泰	100.64	2.96	100.64	2.78
贝润康泰	79.36	2.33	79.36	2.19
达晨创联	-	-	120.53	3.33
前海瑞炜	-	-	60.27	1.67
武汉光谷	-	-	30.13	0.83
合计	3,405.08	100.00	3,616.01	100.00

（14）2018 年 9 月，整体变更为股份公司

2018 年 8 月 31 日，贝尔有限全体股东共同签署了《北京贝尔生物工程股份有限公司发起人协议书》，协议约定以整体变更形式发起设立股份公司。2018 年 9 月 17 日，公司召开创立大会暨股份公司第一次股东大会，全体股东通过将有限公司整体变更为股份公司的决议。

根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2018 年 9 月 17 日出具的“信会师报字[2018]第 ZB11996 号”《验资报告》，截至 2018 年 9 月 17 日止，贝尔生物已按规定将经审计的净资产 289,966,069.17 元按原出资比例认购公司股份，按 1: 0.2587 的比例折合股份总额，共计 75,000,000.00 股，每股面值 1 元，净资产大于折合股本部分 214,966,069.17 元作为股本溢价计入资本公积，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华核字[2020]005097 号”《验资复核报告》复核。

2018 年 9 月 28 日，贝尔生物取得股份公司设立的营业执照，注册资本变更为 7,500 万人民币，统一社会信用代码为 91110115600040153J，法定代表人为邵育晓。本次变更完成后，贝尔生物的股权结构如下：

单位：万人民币

股东名称	变更前		变更后	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
万德欣康	870.00	24.06	1,804.48	24.06
邵育晓	870.00	24.06	1,804.48	24.06
郭四新	570.00	15.76	1,182.24	15.76
常延滨	540.00	14.93	1,120.02	14.93
王万春	150.00	4.15	311.12	4.15
杨晓勇	156.97	4.34	325.58	4.34
于大为	68.10	1.88	141.25	1.88
贝润兴泰	100.64	2.78	208.74	2.78
贝润康泰	79.36	2.19	164.60	2.19
达晨创联	120.53	3.33	250.00	3.33
前海瑞炜	60.27	1.67	125.00	1.67
武汉光谷	30.13	0.83	62.50	0.83

股东名称	变更前		变更后	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	3,616.01	100.00	7,500.00	100.00

2. 注册地和总部地址

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 7500 万元人民币，本公司现持有统一社会信用代码为 91110115600040153J 的营业执照，注册地址：北京市大兴区黄村镇芦城工业开发区创新路 99 号，本公司的实际控制人为邵育晓。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为“C 制造业”中的“C27 医药制造业”，细分行业为体外诊断行业，公司经营范围：生产体外诊断试剂(药品生产许可证有效期至 2020 年 12 月 10 日)、医疗器械 III-6840 体外诊断试剂、II-6840 体外诊断试剂、II-6840-3 免疫分析系统(医疗器械生产许可证有效期至 2020 年 12 月 09 日);销售第三类医疗器械;从事生物快检技术咨询服务;货物进出口;技术进出口;代理进出口。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售第三类医疗器械以及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。))。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 8 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京一诺康生物药业有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京中航赛维生物科技有限公司	全资子公司	一级	100	100

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，减少 2 户，其中：

1. 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
北京中航赛维生物科技有限公司	2017 年度非同一控制该公司

2. 报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
北京维润赛润诊断医疗技术有限公司	2018 年 11 月 7 日注销
北京欣润欣泰科技有限公司	2018 年 10 月 30 日注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

贝尔生物主要从事体外诊断试剂的研发、生产销售，公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、(三十六)、(三十七)收入”。

(二) 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、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年 1 月-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

（四） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营

决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- 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. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十一） 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；

应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的

报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）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；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）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；
- （2）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。

（十二）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动 (包括自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债 (或其一部分) 的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的负债) 之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）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；
- 3）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；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十三) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）6. 金融工具减值。

本公司对 1：单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；2：在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	以商业汇票的账龄作为信用风险特征	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 应收款项（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：将应收账款余额大于 100 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

(1) 信用风险特征组合的确定依据:

对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合一	账龄分析法	按与往来单位关系,划分为非合并范围内关联方及其他应收款项
组合二	不计提坏账准备	按与往来单位关系,划分为合并范围内关联方应收款项

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

①采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: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。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十五) 应收账款 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十二)

6. 金融工具减值。

本公司对 1: 单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值; 2: 在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按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
组合二	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率,该组合预期信用损失率为 0%

（十六）应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）6. 金融工具减值。

（十七）其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）6. 金融工具减值。

本公司对 1：单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值； 2：在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

（十八）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或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行

销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

（十九）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）

6. 金融工具减值。

（二十）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十一）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）6. 金融工具减值。

（二十二）长期应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）6. 金融工具减值。

本公司对 1：单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值； 2：在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（二十三）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	10-35	5	2.71-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

（二十六）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

（二十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十八）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	根据公司实际使用情况
非专利技术	10 年	根据公司实际使用情况

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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。使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

（三十）长期待摊费用

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（三十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十四）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

（三十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十六）收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

具体原则

（1）诊断体外试剂

公司在收到客户订单或订货通知后，将货物出库交付给物流公司，物流公司将货物送至客户指定地点后，取得物流到货签收记录后确认收入。

（2）诊断仪器

公司在收到客户订单或订货通知，将仪器出库交付给物流公司，物流公司将仪器发送至客户指定地点安装验收合格后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十七）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售

或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

本公司商品销售属于某一时点履行的、不可分拆的履约义务，无需对交易价格进行分摊，具体确认原则如下：

（1）体外诊断试剂

公司在收到客户订单或订货通知后，将货物出库交付给物流公司，物流公司将货物发送至客户指定地点后，取得物流到货签收记录后确认收入。

（2）诊断仪器

公司在收到客户订单或订货通知，将仪器出库交付给物流公司，物流公司将仪器发送至客户指定地点安装验收合格后确认收入。

4. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

（三十八）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/其他收益项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（四十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（四十一）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （二

十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(四十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十三) 套期会计 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系 (即套期工具和被套期项目之间的关系) 有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：(1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；(2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预

期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

（四十四）套期会计（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3）套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当

期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（四十五）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务

报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《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进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2018 年 12 月 31 日 列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款		18,512,182.59	18,512,182.59	
应收票据及应收账款	18,512,182.59	-18,512,182.59		
应付票据				
应付账款		21,629,940.36	21,629,940.36	
应付票据及应付账款	21,629,940.36	-21,629,940.36		
管理费用	42,288,044.39	-19,368,781.65	22,919,262.74	
研发费用		19,368,781.65	19,368,781.65	

续：

列报项目	2017 年 12 月 31 日 列报变更前金额	影响金额	2017 年 12 月 31 日 列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款		13,946,329.34	13,946,329.34	
应收票据及应收账款	13,946,329.34	-13,946,329.34		
应付票据				
应付账款		6,061,577.83	6,061,577.83	
应付票据及应付账款	6,061,577.83	-6,061,577.83		
管理费用	49,874,041.67	-9,879,879.69	39,994,161.98	
研发费用		9,879,879.69	9,879,879.69	

（四十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年 4 月，财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。	董事会审批	
2017 年 5 月，财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。	董事会审批	
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	董事会审批	（1）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
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”）。要求在境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。相应调整相关报表项目的设置。		
公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会审批	
公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。	董事会审批	(2)

会计政策变更说明：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

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要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		130,000,000.00		130,000,000.00	130,000,000.00
其他流动资产	133,369,822.03	-130,000,000.00		-130,000,000.00	3,369,822.03

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）执行新收入准则对本公司的影响

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	重新计量	小计	
预收款项	8,576,273.78	-8,576,273.78			
合同负债		8,258,501.73		8,258,501.73	8,258,501.73
其他流动负债		317,772.05		317,772.05	317,772.05

新收入准则对 2020 年 1 月—6 月合并利润表的影响如下：

本公司执行上述准则对 2020 年 1 月—6 月无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	2018 年 5 月 1 日之前为 17% 2018 年 5 月 1 日之后为 16% 2019 年 4 月 1 日之后为 13%	注 1
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	2018 年 5 月 1 日之前为 11% 2018 年 5 月 1 日之后为 10% 2019 年 4 月 1 日之后为 9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	注 2
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号）及《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），一般纳税人销售用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税，本公司诊断试剂产品选

择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京贝尔生物工程股份有限公司	15%
北京中航赛维生物科技有限公司	15%
北京一诺康生物药业有限公司	25%
北京维润赛润诊断医疗技术有限公司(注销)	25%
北京欣润欣泰科技有限公司(注销)	25%

(二)税收优惠政策及依据

北京贝尔生物工程股份有限公司 2010 年 12 月被评为高新技术企业，2013 年 7 月、2016 年 10 月、2019 年 10 月公司高新技术企业复审通过，报告期 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1 月-6 月享受 15%的所得税税收优惠政策。

北京中航赛维生物科技有限公司 2015 年 11 月被评为高新技术企业，2018 年 9 月该公司高新技术企业复审通过，报告期 2017 年度、2018 年度、2019 年、2020 年 1 月-6 月享受 15%的所得税税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	7,784.61	8,186.21	40,419.96	5,209.01
银行存款	13,178,751.97	143,411,444.74	19,876,879.55	40,742,842.84
其他货币资金				
未到期应收利息				
合计	13,186,536.58	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	91,279,648.55		130,000,000.00		
合计	91,279,648.55		130,000,000.00		

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	25,796,378.56	28,875,968.61	17,960,678.76	13,773,905.40
1—2 年	2,120,355.86	1,641,786.06	1,326,633.48	956,799.12
2—3 年	832,046.70	958,213.28	511,135.28	
3 年以上	1,097,454.56	511,135.28		
小计	29,846,235.68	31,987,103.23	19,798,447.52	14,730,704.52
减：坏账准备	3,015,332.43	2,598,218.96	1,286,264.93	784,375.18
合计	26,830,903.25	29,388,884.27	18,512,182.59	13,946,329.34

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,846,235.68	100.00	3,015,332.43	10.10	26,830,903.25
其中：组合 1	29,846,235.68	100.00	3,015,332.43	10.10	26,830,903.25
组合 2					
合计	29,846,235.68	100.00	3,015,332.43	10.10	26,830,903.25

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,987,103.23	100.00	2,598,218.96	8.12	29,388,884.27
其中：组合 1	31,987,103.23	100.00	2,598,218.96	8.12	29,388,884.27
组合 2					
合计	31,987,103.23	100.00	2,598,218.96	8.12	29,388,884.27

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	19,798,447.52	100.00	1,286,264.93	6.50	18,512,182.59
其中：组合 1	19,798,447.52	100.00	1,286,264.93	6.50	18,512,182.59
组合 2					
单项金额虽不重大但单独					
计提坏账准备的应收账款					
合计	19,798,447.52	100.00	1,286,264.93	6.50	18,512,182.59

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	14,730,704.52	100.00	784,375.18	5.32	13,946,329.34
其中：组合 1	14,730,704.52	100.00	784,375.18	5.32	13,946,329.34
组合 2					
单项金额虽不重大但单独					
计提坏账准备的应收账款					
合计	14,730,704.52	100.00	784,375.18	5.32	13,946,329.34

3. 单项计提坏账准备的应收账款

报告期内无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,796,378.56	1,289,818.93	5.00
1—2 年	2,120,355.86	212,035.59	10.00
2—3 年	832,046.70	416,023.35	50.00
3 年以上	1,097,454.56	1,097,454.56	100.00
合计	29,846,235.68	3,015,332.43	

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,875,968.61	1,443,798.43	5.00
1—2 年	1,641,786.06	164,178.61	10.00
2—3 年	958,213.28	479,106.64	50.00
3 年以上	511,135.28	511,135.28	100.00
合计	31,987,103.23	2,598,218.96	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,960,678.76	898,033.94	5.00
1—2 年	1,326,633.48	132,663.35	10.00
2—3 年	511,135.28	255,567.64	50.00
3 年以上			
合计	19,798,447.52	1,286,264.93	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,773,905.40	688,695.27	5.00
1—2 年	956,799.12	95,679.91	10.00
2—3 年			
3 年以上			
合计	14,730,704.52	784,375.18	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款						
按组合计提预期信 用损失的应收账款	2,598,218.96	417,113.47				3,015,332.43
其中: 组合 1	2,598,218.96	417,113.47				3,015,332.43
组合 2						
合计	2,598,218.96	417,113.47				3,015,332.43

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,286,264.93	1,315,821.03		3,867.00		2,598,218.96
其中：组合 1	1,286,264.93	1,315,821.03		3,867.00		2,598,218.96
组合 2						
合计	1,286,264.93	1,315,821.03		3,867.00		2,598,218.96

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动(注)	
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	516,054.20	259,783.48			8,537.50	784,375.18
其中：组合 1	516,054.20	259,783.48			8,537.50	784,375.18
组合 2						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	516,054.20	259,783.48			8,537.50	784,375.18

注 1：其他变动指因 17 年底将北京中航赛维生物科技有限公司纳入合并范围导致增加坏账准备 8,537.50 元。

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	784,375.18	522,294.43		20,404.68		1,286,264.93
其中：组合 1	784,375.18	522,294.43		20,404.68		1,286,264.93
组合 2						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	784,375.18	522,294.43		20,404.68		1,286,264.93

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款		3,867.00	20,404.68	

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
国药器械（唐山）有限公司	2,183,350.00	7.32	109,167.50
郑州渡兴医疗器械有限公司	1,369,400.00	4.59	68,470.00
济南莱恩生物技术有限公司	1,171,205.59	3.92	58,560.28
杭州云医购供应链科技有限公司	1,092,131.15	3.66	54,606.56
杭州千麦医学检验所有限公司	821,175.76	2.75	64,532.26
合计	6,637,262.50	22.24	355,336.60

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
国药器械（唐山）有限公司	2,074,500.00	6.49	103,725.00
济南莱恩生物技术有限公司	1,666,828.87	5.21	83,341.44
郑州渡兴医疗器械有限公司	876,200.00	2.74	43,810.00
杭州千麦医学检验所有限公司	826,939.76	2.59	48,906.76
杭州亚瑞生物科技有限公司	809,648.00	2.53	40,482.40
合计	6,254,116.63	19.56	320,265.60

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
石家庄热锦医疗器械销售有限公司	1,083,000.00	5.47	54,150.00
安阳市妇幼保健院	1,042,808.00	5.27	52,140.40
杭州千麦医学检验所有限公司	930,381.00	4.70	46,519.05
杭州亚瑞生物科技有限公司	819,200.00	4.14	40,960.00
济南莱恩生物技术有限公司	607,505.00	3.07	30,375.25
合计	4,482,894.00	22.65	224,144.70

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南昌远帆实业有限公司	755,540.00	5.13	37,777.00
安阳市妇幼保健院	738,556.00	5.01	36,927.80
河南中德医联商贸有限公司	709,340.00	4.82	35,467.00
杭州亚瑞生物科技有限公司	686,950.00	4.66	34,347.50
沈阳鑫康泰商贸有限公司	577,443.00	3.92	32,097.30
合计	3,467,829.00	23.54	176,616.60

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,252,400.35	94.11	2,529,589.10	95.12	2,891,476.36	90.75	1,853,756.57	97.99
1 至 2 年	157,001.40	4.54	123,845.00	4.66	294,631.79	9.25	38,000.00	2.01
2 至 3 年	46,587.00	1.35	5,850.00	0.22				
3 年以上								
合计	3,455,988.75	100.00	2,659,284.10	100.00	3,186,108.15	100.00	1,891,756.57	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020 年 6 月 30 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	600,000.00	17.36	一年以内	上市费用未结转
首都医科大学附属北京佑安医院	351,338.00	10.17	一年以内	未到结算期
深圳市英利德科技有限公司	306,000.00	8.85	一年以内	未到结算期
深圳市安美特科技有限公司	221,158.41	6.40	一年以内	未到结算期
滨松光子学商贸（中国）有限公司	155,534.40	4.50	一年以内	未到结算期
合计	1,634,030.81	47.28		

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
首都医科大学附属北京佑安医院	351,338.00	13.21	一年以内	未到结算期
东莞市弘凌电子有限公司	315,000.00	11.85	一年以内	未到结算期
首都医科大学附属北京地坛医院	307,353.60	11.56	一年以内	未到结算期
赛多利斯泰帝（上海）贸易有限 公司	181,217.80	6.81	一年以内	未到结算期
SMC（中国）有限公司	130,464.18	4.91	一年以内	未到结算期
合计	1,285,373.58	48.34		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国人民解放军南京军区福州总医 院院务部	770,700.00	24.19	一年以内	未到结算期
浙江省疾病预防控制中心	765,000.00	24.01	一年以内	未到结算期
霸州市天雨高分子材料有限公司	206,616.79	6.48	1-2 年	未到结算期
邯郸市第一医院	161,450.00	5.07	一年以内	未到结算期
北京铂莱瑞生物科技有限公司	80,000.00	2.51	一年以内	未到结算期
合计	1,983,766.79	62.26		

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
赛多利斯泰帝（上海）贸易有限 公司	282,240.00	14.92	一年以内	未到结算期
霸州市天雨高分子材料有限公司	206,616.79	10.92	一年以内	未到结算期
海南医学院第二附属医院	120,000.00	6.34	一年以内	未到结算期
绍兴麦可生物技术有限公司	75,000.00	3.96	一年以内	未到结算期
中山市顶信自动化设备有限公司	70,000.00	3.70	一年以内	未到结算期
合计	753,856.79	39.84		

注释5. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,280,201.81	756,730.05	326,595.77	5,281,201.14
合计	1,280,201.81	756,730.05	326,595.77	5,281,201.14

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	1,087,034.72	743,015.85	330,137.65	5,420,495.94
1—2 年	275,020.92	51,600.00	8,850.00	40,000.00
2—3 年		8,850.00	10,000.00	191,460.00
3 年以上	237,550.00	228,700.00	278,860.00	99,400.00
小计	1,599,605.64	1,032,165.85	627,847.65	5,751,355.94
减：坏账准备	319,403.83	275,435.80	301,251.88	470,154.80
合计	1,280,201.81	756,730.05	326,595.77	5,281,201.14

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
备用金	1,191,892.00	497,286.72	157,372.68	361,057.36
单位往来				5,000,000.00
保证金	392,750.00	468,350.00	403,110.00	354,410.00
其他	14,963.64	66,529.13	67,364.97	35,888.58
合计	1,599,605.64	1,032,165.85	627,847.65	5,751,355.94

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,599,605.64	100.00	319,403.83	19.97	1,280,201.81
其中：组合 1	1,599,605.64	100.00	319,403.83	19.97	1,280,201.81
组合 2					
合计	1,599,605.64	100.00	319,403.83	19.97	1,280,201.81

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,032,165.85	100.00	275,435.80	26.69	756,730.05

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1	1,032,165.85	100.00	275,435.80	26.69	756,730.05
组合 2					
合计	1,032,165.85	100.00	275,435.80	26.69	756,730.05

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	627,847.65	100.00	301,251.88	47.98	326,595.77
其中：组合 1	627,847.65	100.00	301,251.88	47.98	326,595.77
组合 2					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	627,847.65	100.00	301,251.88	47.98	326,595.77

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	5,751,355.94	100.00	470,154.80	8.17	5,281,201.14
其中：组合 1	5,751,355.94	100.00	470,154.80	8.17	5,281,201.14
组合 2					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,751,355.94	100.00	470,154.80	8.17	5,281,201.14

4. 报告期内无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,087,034.72	54,351.74	5.00
1—2 年	275,020.92	27,502.09	10.00
2—3 年			50.00
3 年以上	237,550.00	237,550.00	100.00
合计	1,599,605.64	319,403.83	

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	743,015.85	37,150.80	5.00
1—2 年	51,600.00	5,160.00	10.00
2—3 年	8,850.00	4,425.00	50.00
3 年以上	228,700.00	228,700.00	100.00
合计	1,032,165.85	275,435.80	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,137.65	16,506.88	5.00
1—2 年	8,850.00	885.00	10.00
2—3 年	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	278,860.00	278,860.00	100.00
合计	627,847.65	301,251.88	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,420,495.94	271,024.80	5.00
1—2 年	40,000.00	4,000.00	10.00
2—3 年	191,460.00	95,730.00	50.00
3 年以上	99,400.00	99,400.00	100.00
合计	5,751,355.94	470,154.80	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1-6 月			
	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)	
期初余额	275,435.80			275,435.80
期初余额在本期				
—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	43,968.03			43,968.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	319,403.83			319,403.83

坏账准备	2019 年度			
	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)	
期初余额	301,251.88			301,251.88
期初余额在本期				
—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				
本期转回	25,816.08			25,816.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	275,435.80			275,435.80

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他						

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收款						
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	5,088,368.65		4,622,032.50		3,818.65	470,154.80
其中：组合 1	5,088,368.65		4,622,032.50		3,818.65	470,154.80
组合 2						
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备的 其他应收款						
合计	5,088,368.65		4,622,032.50		3,818.65	470,154.80

注：其他指因 17 年底将北京中航赛维生物科技有限公司纳入合并范围导致增加坏账准备 3,818.65 元。

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	470,154.80		168,902.92			301,251.88
其中：组合 1	470,154.80		168,902.92			301,251.88
组合 2						
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备的 其他应收款						
合计	470,154.80		168,902.92			301,251.88

(3) 本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
邵龙涛	备用金	330,000.00	1 年以内	20.63	16,500.00
周向伟	备用金	239,892.00	0-2 年	15.00	16,489.20
李超	备用金	185,000.00	1 年以内	11.57	9,250.00

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
王魁伟	备用金	150,000.00	0-2 年	9.38	12,500.00
深圳爱康生物科技有限 公司	投标保证金	150,000.00	3 年以上	9.38	150,000.00
合计		1,054,892.00	/	65.96	204,739.20

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
周向伟	备用金	224,892.00	1 年以内	21.79	11,244.60
王魁伟	备用金	150,000.00	1 年以内	14.53	7,500.00
杭州云医购供应链科技 有限公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	14.53	7,500.00
深圳爱康生物科技有限 公司	投标保证金	150,000.00	3 年以上	14.53	150,000.00
李超	备用金	78,640.00	1 年以内	7.62	3,932.00
合计		753,532.00		73.00	180,176.60

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳爱康生物科技有限 公司	投标保证金	150,000.00	3 年以上	23.89	150,000.00
浙江省成套工程有限公 司衢州分公司	投标保证金	30,000.00	1 年以内	4.78	1,500.00
乌鲁木齐君泰天诚信息 技术有限公司	投标保证金	28,700.00	1 年以内	4.57	1,435.00
周晨	备用金	24,470.00	1 年以内	3.90	1,223.50
李松河	备用金	21,000.00	1 年以内	3.34	1,050.00
合计		254,170.00		40.48	155,208.50

续:

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京汉藤生物医学科技 有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	86.94	250,000.00
深圳爱康生物科技有限 公司	投标保证金	150,000.00	2-3 年	2.61	75,000.00
张建梁	备用金	87,708.40	1 年以内	1.53	4,385.42
王克锋	备用金	54,472.50	1 年以内	0.95	2,723.63
吴宇轩	备用金	45,000.00	1 年以内	0.78	2,250.00
合计		5,337,180.90		92.81	334,359.05

9. 无涉及政府补助的其他应收款

10. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,669,404.80	260,613.87	36,408,790.93
委托加工物资	304,742.60		304,742.60
周转材料	55,070.61		55,070.61
在产品	16,665,924.14		16,665,924.14
库存商品	20,634,396.14		20,634,396.14
发出商品	101,864.89		101,864.89
合计	74,431,403.18	260,613.87	74,170,789.31

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,380,644.93	279,855.33	19,100,789.60
委托加工物资	392,935.03		392,935.03
周转材料	12,152.40		12,152.40
在产品	8,097,320.90		8,097,320.90
库存商品	5,470,326.02		5,470,326.02
发出商品	2,472,175.23		2,472,175.23
合计	35,825,554.51	279,855.33	35,545,699.18

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,481,211.60	75,905.20	22,405,306.40
委托加工物资	312,911.70		312,911.70
周转材料	31,915.07		31,915.07
在产品	3,862,559.85		3,862,559.85
库存商品	7,118,956.58		7,118,956.58
发出商品	605,398.41		605,398.41
合计	34,412,953.21	75,905.20	34,337,048.01

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,575,284.38		29,575,284.38
委托加工物资	254,045.72		254,045.72
周转材料	3,200.00		3,200.00
在产品	6,167,098.44		6,167,098.44
库存商品	7,642,858.68		7,642,858.68
发出商品	275,537.99		275,537.99
合计	43,918,025.21		43,918,025.21

2. 存货跌价准备

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		75,905.20					75,905.20
合计		75,905.20					75,905.20

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	75,905.20	203,950.13					279,855.33
合计	75,905.20	203,950.13					279,855.33

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	279,855.33				19,241.46		260,613.87
合计	279,855.33				19,241.46		260,613.87

3. 存货报告期末余额无借款费用资本化金额

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期 应收款	2,449,382.15	2,279,463.33	311,700.00	
合计	2,449,382.15	2,279,463.33	311,700.00	

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行理财产品				130,000,000.00	60,000,000.00
待抵扣税费	5,865,462.19	4,714,906.61	3,369,822.03	3,369,822.03	2,589,425.07
合计	5,865,462.19	4,714,906.61	3,369,822.03	133,369,822.03	62,589,425.07

注释9. 长期应收款

款项性质	2020 年 6 月 30 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	6,272,425.54	332,621.28	5,939,804.26	5%
分期收款提供劳务				
合计	6,272,425.54	332,621.28	5,939,804.26	

款项性质	2019 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	6,896,210.33	962,000.00	5,934,210.33	5%
分期收款提供劳务				
合计	6,896,210.33	962,000.00	5,934,210.33	

续:

款项性质	2018 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	768,917.40		768,917.40	5%
分期收款提供劳务				
合计	768,917.40		768,917.40	

1. 无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

2. 无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释10. 长期股权投资

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动								2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业											
北京中航赛维生物 科技有限公司	33,443,211.84	37,289,300.00		-4,650,412.48		8,356,000.64			-74,438,100.00		
小计	33,443,211.84	37,289,300.00		-4,650,412.48		8,356,000.64			-74,438,100.00		
合计	33,443,211.84	37,289,300.00		-4,650,412.48		8,356,000.64			-74,438,100.00		

注：其他指公司进一步购买北京中航赛维生物股权达到非同一控制下企业合并由权益法核算改为成本法核算。

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动								2018 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
北京艾迪美科（北 京）生物科技有限 公司		3,000,000.00		-12,621.10						2,987,378.90	
小计		3,000,000.00		-12,621.10						2,987,378.90	
合计		3,000,000.00		-12,621.10						2,987,378.90	

续：

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
北京艾迪美科（北 京）生物科技有限 公司	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90
小计	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90
合计	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90

注：2019 年度，北京艾迪美科（北京）生物科技有限公司因研发项目开发面临技术、人才、市场等方面难题无法有效解决，导致该公司资金链中断、公司经营终止，管理层一致决定予以注销，注销手续办理中，考虑北京艾迪美科财务状况不佳且拟予以注销，故本公司对该项投资全额计提减值准备。

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
北京艾迪美科（北 京）生物科技有限 公司											
小计											

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
合计											

注：2020 年度，北京艾迪美科（北京）生物科技有限公司注销手续办理完成，相关长期股权投资减少。

注释11. 固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	123,899,694.86	100,736,135.24	45,084,026.34	34,067,488.01
固定资产清理				
合计	123,899,694.86	100,736,135.24	45,084,026.34	34,067,488.01

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2017 年 1 月 1 日	24,072,924.94	5,258,406.57	3,147,656.60	2,828,302.96	1,624,343.12	36,931,634.19
2. 本期增加金额		10,544,300.95	841,396.00		534,102.18	11,919,799.13
购置		5,215,789.70	841,396.00		153,343.77	6,210,529.47
在建工程转入						
非同一控制下企业合并		5,328,511.25			380,758.41	5,709,269.66
其他增加						
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
处置或报废						
融资租出						
其他减少						
4. 2017 年 12 月 31 日	24,072,924.94	15,802,707.52	3,989,052.60	2,828,302.96	2,158,445.30	48,851,433.32
二. 累计折旧						
1. 2017 年 1 月 1 日	3,643,854.84	2,311,660.45	1,913,178.42	1,505,246.98	1,263,719.79	10,637,660.48
2. 本期增加金额	1,143,463.92	1,806,715.37	419,093.52	463,662.84	313,349.18	4,146,284.83
本期计提	1,143,463.92	1,159,648.73	419,093.52	463,662.84	111,849.81	3,297,718.82
非同一控制下企业合并		647,066.64			201,499.37	848,566.01
外币报表折算差额						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2017 年 12 月 31 日	4,787,318.76	4,118,375.82	2,332,271.94	1,968,909.82	1,577,068.97	14,783,945.31
三. 减值准备						
1. 2017 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
4. 2017 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2017 年 12 月 31 日	19,285,606.18	11,684,331.70	1,656,780.66	859,393.14	581,376.33	34,067,488.01
2. 2017 年 1 月 1 日	20,429,070.10	2,946,746.12	1,234,478.18	1,323,055.98	360,623.33	26,293,973.71

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2017 年 12 月 31 日	24,072,924.94	15,802,707.52	3,989,052.60	2,828,302.96	2,158,445.30	48,851,433.32
2. 本期增加金额		15,016,464.10	817,249.70	1,519,552.14	464,975.98	17,818,241.92
购置		6,964,569.60	817,249.70	1,519,552.14	464,975.98	9,766,347.42
在建工程转入						
库存商品转入		8,051,894.50				8,051,894.50
其他增加						
3. 本期减少金额		943,708.13		315,289.00		1,258,997.13
处置或报废		943,708.13		315,289.00		1,258,997.13
4. 2018 年 12 月 31 日	24,072,924.94	29,875,463.49	4,806,302.30	4,032,566.10	2,623,421.28	65,410,678.11
二. 累计折旧						
1. 2017 年 12 月 31 日	4,787,318.76	4,118,375.82	2,332,271.94	1,968,909.82	1,577,068.97	14,783,945.31
2. 本期增加金额	1,143,463.92	3,511,223.51	529,947.60	614,238.91	215,495.92	6,014,369.86
本期计提	1,143,463.92	3,511,223.51	529,947.60	614,238.91	215,495.92	6,014,369.86
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
其他增加						
3. 本期减少金额		172,139.20		299,524.20		471,663.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
处置或报废		172,139.20		299,524.20		471,663.40
融资租出						
其他减少						
4. 2018 年 12 月 31 日	5,930,782.68	7,457,460.13	2,862,219.54	2,283,624.53	1,792,564.89	20,326,651.77
三. 减值准备						
1. 2017 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他减少						
4. 2018 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2018 年 12 月 31 日	18,142,142.26	22,418,003.36	1,944,082.76	1,748,941.57	830,856.39	45,084,026.34
2. 2017 年 12 月 31 日	19,285,606.18	11,684,331.70	1,656,780.66	859,393.14	581,376.33	34,067,488.01

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2018 年 12 月 31 日	24,072,924.94	29,875,463.49	4,806,302.30	4,032,566.10	2,623,421.28	65,410,678.11
2. 本期增加金额	43,160,501.61	23,334,935.64	525,384.99	563,710.64	366,203.30	67,950,736.18
购置		4,974,859.73	525,384.99	563,710.64	366,203.30	6,430,158.66
在建工程转入	43,160,501.61					43,160,501.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
库存商品转入		18,360,075.91				18,360,075.91
其他增加						
3. 本期减少金额		3,501,887.86	94,000.00	72,683.00		3,668,570.86
处置或报废		3,501,887.86	94,000.00	72,683.00		3,668,570.86
其他减少						
4. 2019 年 12 月 31 日	67,233,426.55	49,708,511.27	5,237,687.29	4,523,593.74	2,989,624.58	129,692,843.43
二. 累计折旧						
1. 2018 年 12 月 31 日	5,930,782.68	7,457,460.13	2,862,219.54	2,283,624.53	1,792,564.89	20,326,651.77
2. 本期增加金额	1,916,321.72	6,179,073.92	619,003.80	516,588.54	247,164.68	9,478,152.66
本期计提	1,916,321.72	6,179,073.92	619,003.80	516,588.54	247,164.68	9,478,152.66
3. 本期减少金额		689,747.84	89,299.80	69,048.60		848,096.24
处置或报废		689,747.84	89,299.80	69,048.60		848,096.24
其他减少						
4. 2019 年 12 月 31 日	7,847,104.40	12,946,786.21	3,391,923.54	2,731,164.47	2,039,729.57	28,956,708.19
三. 减值准备						
1. 2018 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2019 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	59,386,322.15	36,761,725.06	1,845,763.75	1,792,429.27	949,895.01	100,736,135.24
2. 2018 年 12 月 31 日	18,142,142.26	22,418,003.36	1,944,082.76	1,748,941.57	830,856.39	45,084,026.34

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 12 月 31 日	67,233,426.55	49,708,511.27	5,237,687.29	4,523,593.74	2,989,624.58	129,692,843.43
2. 本期增加金额	63,017.78	33,331,938.62	101,213.00	194,240.16	109,039.37	33,799,448.93
购置	63,017.78		101,213.00	194,240.16	109,039.37	467,510.31
在建工程转入						
库存商品转入		33,331,938.62				33,331,938.62
其他增加						
3. 本期减少金额		4,111,534.82	289,000.00			4,400,534.82
处置或报废		4,111,534.82	289,000.00			4,400,534.82
其他减少						
4. 2020 年 6 月 30 日	67,296,444.33	78,928,915.07	5,049,900.29	4,717,833.90	3,098,663.95	159,091,757.54
二. 累计折旧						
5. 2019 年 12 月 31 日	7,847,104.40	12,946,786.21	3,391,923.54	2,731,164.47	2,039,729.57	28,956,708.19
6. 本期增加金额	1,589,225.14	5,544,513.42	256,963.04	276,310.34	137,742.91	7,804,754.85
本期计提	1,589,225.14	5,544,513.42	256,963.04	276,310.34	137,742.91	7,804,754.85
7. 本期减少金额		1,412,016.75	157,383.61			1,569,400.36
处置或报废		1,412,016.75	157,383.61			1,569,400.36
其他减少						
8. 2020 年 6 月 30 日	9,436,329.54	17,079,282.88	3,491,502.97	3,007,474.81	2,177,472.48	35,192,062.68
三. 减值准备						
5. 2019 年 12 月 31 日						
6. 本期增加金额						
本期计提						

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公及电子设备	合计
7. 本期减少金额						
处置或报废						
8. 2020 年 6 月 30 日						
四. 账面价值						
3. 2020 年 6 月 30 日	57,860,114.79	61,849,632.19	1,558,397.32	1,710,359.09	921,191.47	123,899,694.86
4. 2019 年 12 月 31 日	59,386,322.15	36,761,725.06	1,845,763.75	1,792,429.27	949,895.01	100,736,135.24

2. 无暂时闲置的固定资产

3. 无通过融资租赁租入的固定资产

4. 无通过经营租赁租出的固定资产

5. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日账面价值	2019 年 12 月 31 日账面价值	2018 年 12 月 31 日账面价值	2017 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权 证书的原因
房屋及建筑物-贝 尔	16,087,259.15	16,647,116.09	17,766,829.97	18,886,543.85	权证办理中
房屋及建筑物-一 诺康		41,909,803.81			2020 年 4 月 已取得
合计	16,087,259.15	58,556,919.90	17,766,829.97	18,886,543.85	

注释12. 在建工程

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程			31,454,969.44	23,642,124.71
工程物资				
合计			31,454,969.44	23,642,124.71

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
无			

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面余额
无			

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京一诺康生物药业有限公司生产基地	31,054,969.44		31,054,969.44
工程改造（北楼第二车间）	400,000.00		400,000.00
合计	31,454,969.44		31,454,969.44

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京一诺康生物药业有限公司生产基地	23,642,124.71		23,642,124.71
工程改造（北楼第二车间）			
合计	23,642,124.71		23,642,124.71

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	2017 年 12 月 31 日
北京一诺康生物药业有限公司生产基地	18,467,747.37	5,174,377.34			23,642,124.71
合计	18,467,747.37	5,174,377.34			23,642,124.71

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 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
北京一诺康生物药业有限公司生产基地	4,000.00	59.11	59.11	无			生产经营 所得
合计	4,000.00	59.11	59.11	无			

续：

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	2018 年 12 月 31 日
北京一诺康生物药业有限公司生产基地	23,642,124.71	7,412,844.73			31,054,969.44
合计	23,642,124.71	7,412,844.73			31,054,969.44

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 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
北京一诺康生物药业有限公司生产基地	4,000.00	90.38	90.38	无			生产经营 所得
合计	4,000.00	90.38	90.38	无			

续：

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	2019 年 12 月 31 日
北京一诺康生物药业	31,054,969.44	11,577,532.17	42,632,501.61		

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	2019 年 12 月 31 日
有限公司生产基地					
合计	31,054,969.44	11,577,532.17	42,632,501.61		

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
北京一诺康生物药业 有限公司生产基地	4,000.00	106.58	100.00	无			生 产 经 营 所 得
合计	4,000.00	106.58	100.00	无			

3. 本报告期无计提在建工程减值准备情况

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 2017 年 1 月 1 日	7,285,635.00	80,000.00		7,365,635.00
2. 本期增加金额			31,836,666.67	31,836,666.67
购置				
内部研发				
非同一控制下企业合并			31,836,666.67	31,836,666.67
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2017 年 12 月 31 日	7,285,635.00	80,000.00	31,836,666.67	39,202,301.67
二. 累计摊销				
1. 2017 年 1 月 1 日	424,995.55	10,666.64		435,662.19
2. 本期增加金额	145,712.76	15,999.96	4,766,666.67	4,928,379.39
本期计提	145,712.76	15,999.96		161,712.72
非同一控制下企业合并			4,766,666.67	4,766,666.67
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 2017 年 12 月 31 日	570,708.31	26,666.60	4,766,666.67	5,364,041.58
三. 减值准备				
1. 2017 年 1 月 1 日				

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 2017 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2017 年 12 月 31 日	6,714,926.69	53,333.40	27,070,000.00	33,838,260.09
2. 2017 年 1 月 1 日	6,860,639.45	69,333.36		6,929,972.81

续:

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日	7,285,635.00	80,000.00	31,836,666.67	39,202,301.67
2. 本期增加金额				
购置				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 2018 年 12 月 31 日	7,285,635.00	80,000.00	31,836,666.67	39,202,301.67
二. 累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日	570,708.31	26,666.60	4,766,666.67	5,364,041.58
2. 本期增加金额	145,712.76	15,999.96	4,640,571.41	4,802,284.13
本期计提	145,712.76	15,999.96	4,640,571.41	4,802,284.13
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 2018 年 12 月 31 日	716,421.07	42,666.56	9,407,238.08	10,166,325.71
三. 减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 2018 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
1. 2018 年 12 月 31 日	6,569,213.93	37,333.44	22,429,428.59	29,035,975.96
2. 2017 年 12 月 31 日	6,714,926.69	53,333.40	27,070,000.00	33,838,260.09

续：

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	7,285,635.00	80,000.00	31,836,666.67	39,202,301.67
2. 本期增加金额		345,132.76		345,132.76
购置		345,132.76		345,132.76
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
4. 2019 年 12 月 31 日	7,285,635.00	425,132.76	31,836,666.67	39,547,434.43
二. 累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日	716,421.07	42,666.56	9,407,238.08	10,166,325.71
2. 本期增加金额	145,712.76	73,522.06	4,640,571.39	4,859,806.21
本期计提	145,712.76	73,522.06	4,640,571.39	4,859,806.21
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 2019 年 12 月 31 日	862,133.83	116,188.62	14,047,809.47	15,026,131.92
三. 减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 2019 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2019 年 12 月 31 日	6,423,501.17	308,944.14	17,788,857.20	24,521,302.51
2. 2018 年 12 月 31 日	6,569,213.93	37,333.44	22,429,428.59	29,035,975.96

续：

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 2019 年 12 月 31 日	7,285,635.00	425,132.76	31,836,666.67	39,547,434.43
2. 本期增加金额	351,381.41			351,381.41

项目	土地使用权	财务软件	非专利技术	合计
购置	351,381.41			351,381.41
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
4. 2020 年 6 月 30 日	7,637,016.41	425,132.76	31,836,666.67	39,898,815.84
二. 累计摊销				
5. 2019 年 12 月 31 日	862,133.83	116,188.62	14,047,809.47	15,026,131.92
6. 本期增加金额	75,445.70	42,513.24	2,320,285.70	2,438,244.64
本期计提	75,445.70	42,513.24	2,320,285.70	2,438,244.64
其他原因增加				
7. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
8. 2020 年 6 月 30 日	937,579.53	158,701.86	16,368,095.17	17,464,376.56
三. 减值准备				
9. 2019 年 12 月 31 日				
10. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
11. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
12. 2020 年 6 月 30 日				
四. 账面价值				
3. 2020 年 6 月 30 日	6,699,436.88	266,430.90	15,468,571.50	22,434,439.28
4. 2019 年 12 月 31 日	6,423,501.17	308,944.14	17,788,857.20	24,521,302.51

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 1 月 1 日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2017 年 12 月 31 日
北京中航赛维生物科技有限公司		62,999,816.76		62,999,816.76
合计		62,999,816.76		62,999,816.76

续:

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2018 年 12 月 31 日
北京中航赛维生物科技有限公司	62,999,816.76			62,999,816.76
合计	62,999,816.76			62,999,816.76

续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2019 年 12 月 31 日
北京中航赛维生物科技有限公司	62,999,816.76			62,999,816.76
合计	62,999,816.76			62,999,816.76

续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2020 年 6 月 30 日
北京中航赛维生物科技有限公司	62,999,816.76			62,999,816.76
合计	62,999,816.76			62,999,816.76

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 1 月 1 日	本期增加 计提	本期减少 处置	2017 年 12 月 31 日
北京中航赛维生物科技有限公司		30,561,150.77		30,561,150.77
合计		30,561,150.77		30,561,150.77

续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少 处置	2018 年 12 月 31 日
北京中航赛维生物科技有限公司	30,561,150.77	9,330,175.41		39,891,326.18
合计	30,561,150.77	9,330,175.41		39,891,326.18

续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少 处置	2019 年 12 月 31 日
北京中航赛维生物科技有限公司	39,891,326.18			39,891,326.18
合计	39,891,326.18			39,891,326.18

续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少 处置	2020 年 6 月 30 日
北京中航赛维生物科技有限公司	39,891,326.18			39,891,326.18
合计	39,891,326.18			39,891,326.18

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司将北京中航赛维生物科技有限公司的固定资产、无形资产、长期待摊费用确认为产生商誉的资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：

2017 年度，北京中航赛维生物科技有限公司商誉所在资产组考虑合并对价分摊后不包含商誉的资产账面价值 3,216.79 万元，全部商誉账面价值 8,378.75 万元，递延所得税负债账面值为 305.95 万元，包含商誉的资产组账面价值为 11,289.59 万元，采用现金流量折现模型计算的北京中航赛维生物科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 7,225.06 万元，将资产组可收回金额小于包含商誉资产组账面价值的，差额部分确认为商誉减值损失。

2018 年度，北京中航赛维生物科技有限公司商誉所在资产组考虑合并对价分摊后不包含商誉的资产账面价值 3,487.74 万元，全部商誉账面价值 4,314.23 万元，递延所得税负债账面值为 253.50 万元，包含商誉的资产组账面价值为 7,548.47 万元，采用现金流量折现模型计算的北京中航赛维生物科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 6,307.59 万元，将资产组可收回金额小于包含商誉资产组账面价值的，差额部分确认为商誉减值损失。

2019 年度，北京中航赛维生物科技有限公司商誉所在资产组考虑合并对价分摊后不包含商誉的资产账面价值 3,212.98 万元，全部商誉账面价值 2,310.85 万元，递延所得税负债账面值为 201.05 万元，包含商誉的资产组账面价值为 5,322.78 万元，采用现金流量折现模型计算的北京中航赛维生物科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 7,122.67 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值，故未计提减值准备。

2020 年 6 月 30 日，北京中航赛维生物科技有限公司商誉所在资产组考虑合并对价分摊后不包含商誉的资产账面价值 2,827.26 万元，全部商誉账面价值 2,310.85 万元，包含商誉的资产组账面价值为 5,138.11 万元，采用现金流量折现模型计算的北京中航赛维生物科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 7,539.22 万元，可收回金额高于账面价值，未发生减值，故未计提减值准备。

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
北京中航赛维生物 科技有限公司	40.01	31.58	13	89.31	31.14	13
被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
北京中航赛维生物 科技有限公司	118.45	38.24	13	194.53	44.39	15

2017、2018 年收入增长率较大由于北京中航赛维生物科技有限公司处于起步阶段，收入基数较小故增长率较高。

注释15. 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
装修费		237,168.80			237,168.80
合计		237,168.80			237,168.80

注：本期装修费增加属于合并北京中航赛维生物科技有限公司导致。

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
装修费	237,168.80		237,168.80		
合计	237,168.80		237,168.80		

续：

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
装修费					
合计					

续：

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年6月30日
装修费					
合计					

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,056,862.26	608,529.33	7,102,888.99	1,065,433.36	1,663,422.01	249,513.30	1,254,529.98	186,326.07
内部交易未实现利润	13,256,057.33	1,988,408.60	4,277,198.20	641,579.73	283,905.27	42,585.79		
可抵扣亏损	33,201,687.74	4,980,253.17	38,507,119.33	5,776,067.90	32,453,348.58	4,868,002.29	14,845,092.67	2,226,763.90
政府补助	1,962,000.00	294,300.00	942,000.00	141,300.00	657,000.00	98,550.00		
合计	52,476,607.33	7,871,491.10	50,829,206.52	7,624,380.99	35,057,675.86	5,258,651.38	16,099,622.65	2,413,089.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,655,238.13	1,748,285.72	13,403,523.87	2,010,528.58	16,900,095.27	2,535,014.29	20,396,666.67	3,059,500.00
合计	11,655,238.13	1,748,285.72	13,403,523.87	2,010,528.58	16,900,095.27	2,535,014.29	20,396,666.67	3,059,500.00

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付装修款			757,500.00	81,900.00
预付土地款	750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00
合计	750,000.00	750,000.00	1,507,500.00	831,900.00

预付土地款说明：2003 年 5 月 15 日，北京市大兴区黄村镇人民政府与北京贝尔生物工程有限公司签订《土地出让合同》，约定北京贝尔生物工程有限公司以每亩 15 万元，合计 150 万元的金额，受让芦城工业区内英红彩瓦西南侧土地 10 亩，土地使用期限为 50 年。北京市大兴区黄村镇人民政府承诺于 2003 年底前办妥土地的全部手续（领取土地使用证书）。北京贝尔生物工程有限公司支付上述土地出让金首期款 75 万元，但北京市大兴区黄村镇人民政府并未在当年完成土地使用权证的办理。

由于历史原因，公司一直未取得上述土地使用权证，2019 年 3 月 28 日，北京市规划和国土资源管理委员会大兴分局出具《关于多规合一平台初审项目“多规合一”协同平台初审意见的函》（京规自（大）初审函[2019]0002 号），确认北京贝尔生物工程股份有限公司可持该初审意见办理征地等后续相关手续。目前公司正在办理土地使用权证的相关申请及审批程序。

注释18. 应付账款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	33,455,919.90	8,752,596.14	20,734,465.65	2,668,052.13
工程设备款	1,112,879.94	3,386,537.69	793,427.60	3,105,941.38
其他	362,220.00		102,047.11	287,584.32
合计	34,931,019.84	12,139,133.83	21,629,940.36	6,061,577.83

1. 账龄超过一年的重要应付账款

报告期内无账龄超过一年的重要应付账款。

注释19. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款		8,576,273.78	3,890,916.39	2,927,038.50
合计		8,576,273.78	3,890,916.39	2,927,038.50

2. 账龄超过一年的重要预收款项

报告期内无账龄超过一年的重要预收款项

注释20. 合同负债

1. 合同负债列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	7,612,590.91	8,258,501.73			
合计	7,612,590.91	8,258,501.73			

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,657,423.24	17,092,227.39	15,123,844.99	3,625,805.64
离职后福利-设定提存计划	72,629.42	1,243,059.40	1,210,297.99	105,390.83
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,730,052.66	18,335,286.79	16,334,142.98	3,731,196.47

注：17 年底北京中航赛维生物纳入合并范围，合并增加职工薪酬 678,126.96 元。

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,625,805.64	31,735,883.13	29,570,541.10	5,791,147.67
离职后福利-设定提存计划	105,390.83	2,731,326.94	2,700,596.51	136,121.26
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,731,196.47	34,467,210.07	32,271,137.61	5,927,268.93

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,791,147.67	42,992,637.29	39,084,802.00	9,698,982.96
离职后福利-设定提存计划	136,121.26	3,230,854.37	3,149,743.97	217,231.66
辞退福利				

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的其他福利				
合计	5,927,268.93	46,223,491.66	42,234,545.97	9,916,214.62

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
短期薪酬	9,698,982.96	18,638,667.60	25,360,615.32	2,977,035.24
离职后福利-设定提存计划	217,231.66	390,144.42	601,618.30	5,757.78
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,916,214.62	19,028,812.02	25,962,233.62	2,982,793.02

2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,589,948.08	14,991,389.12	13,036,101.34	3,545,235.86
职工福利费		477,778.87	477,778.87	
社会保险费	56,591.16	929,544.22	905,565.60	80,569.78
其中：基本医疗保险费	48,784.80	801,933.27	781,260.97	69,457.10
工伤保险费	3,903.18	62,359.86	60,706.70	5,556.34
生育保险费	3,903.18	65,251.09	63,597.93	5,556.34
住房公积金	10,884.00	616,626.08	627,510.08	
工会经费和职工教育经费		76,889.10	76,889.10	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	1,657,423.24	17,092,227.39	15,123,844.99	3,625,805.64

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,545,235.86	27,585,829.74	25,447,721.91	5,683,343.69
职工福利费		1,074,174.69	1,074,174.69	
社会保险费	80,569.78	1,908,746.26	1,881,512.06	107,803.98
其中：基本医疗保险费	69,457.10	1,641,462.96	1,617,826.18	93,093.88
工伤保险费	5,556.34	130,213.89	128,606.25	7,163.98
生育保险费	5,556.34	137,069.41	135,079.63	7,546.12
住房公积金		1,088,423.64	1,088,423.64	
工会经费和职工教育经费		78,708.80	78,708.80	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
其他短期薪酬				
合计	3,625,805.64	31,735,883.13	29,570,541.10	5,791,147.67

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,683,343.69	37,732,905.24	33,910,903.85	9,505,345.08
职工福利费		1,569,493.07	1,569,493.07	
社会保险费	107,803.98	2,508,612.54	2,422,978.64	193,437.88
其中：基本医疗保险费	93,093.88	2,167,143.37	2,092,679.73	167,557.52
工伤保险费	7,163.98	161,482.79	156,179.49	12,467.28
生育保险费	7,546.12	179,986.38	174,119.42	13,413.08
住房公积金		1,012,432.44	1,012,232.44	200.00
工会经费和职工教育经费		169,194.00	169,194.00	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	5,791,147.67	42,992,637.29	39,084,802.00	9,698,982.96

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,505,345.08	17,083,447.85	23,751,223.76	2,837,569.17
职工福利费		302,958.12	302,958.12	
社会保险费	193,437.88	794,134.23	870,366.71	117,205.40
其中：基本医疗保险费	167,557.52	755,037.82	810,446.39	112,148.95
工伤保险费	12,467.28	16,903.48	29,238.25	132.51
生育保险费	13,413.08	22,192.93	30,682.07	4,923.94
住房公积金	200.00	427,007.40	404,946.73	22,260.67
工会经费和职工教育经费		31,120.00	31,120.00	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	9,698,982.96	18,638,667.60	25,360,615.32	2,977,035.24

3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	69,695.04	1,192,499.04	1,161,061.83	101,132.25
失业保险费	2,934.38	50,560.36	49,236.16	4,258.58
企业年金缴费				

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
合计	72,629.42	1,243,059.40	1,210,297.99	105,390.83

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	101,132.25	2,625,245.43	2,595,780.73	130,596.95
失业保险费	4,258.58	106,081.51	104,815.78	5,524.31
企业年金缴费				
合计	105,390.83	2,731,326.94	2,700,596.51	136,121.26

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	130,596.95	3,091,646.96	3,015,348.61	206,895.30
失业保险费	5,524.31	139,207.41	134,395.36	10,336.36
企业年金缴费				
合计	136,121.26	3,230,854.37	3,149,743.97	217,231.66

续:

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
基本养老保险	206,895.30	373,404.07	574,682.91	5,616.46
失业保险费	10,336.36	16,740.35	26,935.39	141.32
企业年金缴费				
合计	217,231.66	390,144.42	601,618.30	5,757.78

注释22. 应交税费

税费项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	433,763.95	1,283,077.93	863,675.58	1,270,600.57
企业所得税		4,817,034.21	756,379.47	3,005,410.41
个人所得税	38,338.39	64,117.05	48,088.46	35,250.78
城市维护建设税	14,900.34	47,952.35	35,543.45	42,131.45
教育费附加	8,940.20	53,075.93	21,326.07	25,278.88
地方教育费附加	5,960.14	35,383.96	14,217.38	16,852.58
印花税	3,702.20	52,036.71	63,279.20	
合计	505,605.22	6,352,678.14	1,802,509.61	4,395,524.67

注释23. 其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	6,838,307.45	4,386,410.95	7,992,171.30	5,909,839.47
合计	6,838,307.45	4,386,410.95	7,992,171.30	5,909,839.47

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款		58,378.00	5,160,187.73	3,983,691.73
保证金及押金	3,697,000.00	2,305,476.81	1,232,000.00	761,100.00
其他	3,141,307.45	2,022,556.14	1,599,983.57	1,165,047.74
合计	6,838,307.45	4,386,410.95	7,992,171.30	5,909,839.47

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
赛维航电科技有限公司			5,055,087.73	3,876,191.73
合计			5,055,087.73	3,876,191.73

3. 其他应付款说明

其他应付赛维航电科技有限公司款项，欠款主要为贝尔生物收购北京中航赛维生物科技有限公司前形成，为北京中航赛维生物科技有限公司租赁赛维航电科技有限办公及生产场所形成的应付租金，经三方协商北京中航赛维生物科技有限公司原股东赛维航电科技有限公司同意豁免北京中航赛维生物科技有限公司账面对其欠款。

注释24. 其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待转销项税	312,724.37	317,772.05			
合计	312,724.37	317,772.05			

注释25. 递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与收益相关政府补助		657,000.00		657,000.00	详见表 1
合计		657,000.00		657,000.00	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与收益相关政府补助	657,000.00	285,000.00		942,000.00	详见表 1
合计	657,000.00	285,000.00		942,000.00	

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	形成原因
与收益相关政府补助	942,000.00	1,020,000.00		1,962,000.00	详见表 1
合计	942,000.00	1,020,000.00		1,962,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本费 用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传 染防治科技重大专项课题之“突 发急性传染病诊断试剂的研制”		657,000.00					657,000.00	与收益相关
合计		657,000.00					657,000.00	

续：

负债项目	2018 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本 费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传 染防治科技重大专项课题之“突 发急性传染病诊断试剂的研制”	657,000.00	285,000.00					942,000.00	与收益相关
合计		285,000.00					942,000.00	

续：

负债项目	2019 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本 费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	2020 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传 染防治科技重大专项课题之“突 发急性传染病诊断试剂的研制”	942,000.00	20,000.00					962,000.00	与收益相关
关于征集“新型冠状病毒感染肺 炎科技防治”快速诊断及药物治 疗研发项目		600,000.00					600,000.00	与收益相关
新型冠状病毒（2019-nCoV）抗		400,000.00					400,000.00	与收益相关

负债项目	2019 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本 费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	2020 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
体快速检测试剂的研发补助								
合计	942,000.00	1,020,000.00					1,962,000.00	

注释26. 股本

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵育晓	8,700,000.00						8,700,000.00
北京万德欣康生物技术有限 公司	8,700,000.00						8,700,000.00
郭四新	5,700,000.00						5,700,000.00
常延滨	5,400,000.00						5,400,000.00
王万春	1,500,000.00						1,500,000.00
杨晓勇	1,480,900.00	88,840.00				88,840.00	1,569,740.00
于大为	642,500.00	38,516.00				38,516.00	681,016.00
北京贝润兴泰科技中心(有限 合伙)		1,006,422.99				1,006,422.99	1,006,422.99
北京贝润康泰科技中心(有限 合伙)		793,577.01				793,577.01	793,577.01
深圳市达晨创联股权投资基 金合伙企业（有限合伙）		1,205,337.00				1,205,337.00	1,205,337.00
深圳前海瑞炜投资中心（有限 合伙）		602,668.00				602,668.00	602,668.00
武汉光谷创业投资有限公司		301,334.00				301,334.00	301,334.00

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合计	32,123,400.00	4,036,695.00				4,036,695.00	36,160,095.00

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵育晓	8,700,000.00	9,344,753.00				9,344,753.00	18,044,753.00
北京万德欣康生物技术有限 公司	8,700,000.00	9,344,753.00				9,344,753.00	18,044,753.00
郭四新	5,700,000.00	6,122,425.00				6,122,425.00	11,822,425.00
常延滨	5,400,000.00	5,800,192.00				5,800,192.00	11,200,192.00
王万春	1,500,000.00	1,611,164.00				1,611,164.00	3,111,164.00
杨晓勇	1,569,740.00	1,686,073.00				1,686,073.00	3,255,813.00
于大为	681,016.00	731,486.00				731,486.00	1,412,502.00
北京贝润兴泰科技中心(有限 合伙)	1,006,422.99	1,081,009.01				1,081,009.01	2,087,432.00
北京贝润康泰科技中心(有限 合伙)	793,577.01	852,388.99				852,388.99	1,645,966.00
深圳市达晨创联股权投资基 金合伙企业 (有限合伙)	1,205,337.00	1,294,664.00				1,294,664.00	2,500,001.00
深圳前海瑞炜投资中心 (有限 合伙)	602,668.00	647,331.00				647,331.00	1,249,999.00
武汉光谷创业投资有限公司	301,334.00	323,666.00				323,666.00	625,000.00
合计	36,160,095.00	38,839,905.00				38,839,905.00	75,000,000.00

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵育晓	18,044,753.00						18,044,753.00
北京万德欣康生物技术有限 公司	18,044,753.00						18,044,753.00
郭四新	11,822,425.00						11,822,425.00
常延滨	11,200,192.00						11,200,192.00
王万春	3,111,164.00						3,111,164.00
杨晓勇	3,255,813.00						3,255,813.00
于大为	1,412,502.00						1,412,502.00
北京贝润兴泰科技中心(有限 合伙)	2,087,432.00						2,087,432.00
北京贝润康泰科技中心(有限 合伙)	1,645,966.00						1,645,966.00
深圳市达晨创联股权投资基 金合伙企业 (有限合伙)	2,500,001.00						2,500,001.00
深圳前海瑞炜投资中心 (有限 合伙)	1,249,999.00						1,249,999.00
武汉光谷创业投资有限公司	625,000.00						625,000.00
股份总额	75,000,000.00						75,000,000.00

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵育晓	18,044,753.00						18,044,753.00

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
北京万德欣康生物技术有限 公司	18,044,753.00						18,044,753.00
郭四新	11,822,425.00						11,822,425.00
常延滨	11,200,192.00						11,200,192.00
王万春	3,111,164.00						3,111,164.00
杨晓勇	3,255,813.00						3,255,813.00
于大为	1,412,502.00						1,412,502.00
北京贝润兴泰科技中心(有限 合伙)	2,087,432.00						2,087,432.00
北京贝润康泰科技中心(有限 合伙)	1,645,966.00						1,645,966.00
深圳市达晨创联股权投资基 金合伙企业 (有限合伙)	2,500,001.00						2,500,001.00
深圳前海瑞炜投资中心 (有限 合伙)	1,249,999.00						1,249,999.00
武汉光谷创业投资有限公司	625,000.00						625,000.00
股份总额	75,000,000.00						75,000,000.00

股本变动情况说明:

2017 年 2 月 13 日, 贝尔有限股东作出股东决定同意注册资本变更为 34,050,756.00 元, 原股东杨晓勇增资 88,840 元, 原股东于大为增资 38,516 元, 新增股东北京贝润兴泰科技中心(有限合伙) (以下简称“贝润兴泰”) 出资 1,006,422.99 元, 新增股东北京贝润康泰科技中心(有限合伙) (以下简称“贝润康泰”) 出资 793,577.01 元; 同意贝润兴泰、贝润康泰、万德欣康、常延滨、郭四新、邵育晓、王万春、杨晓勇以及于大为组成新的股东会; 同意修改公司章程。杨晓勇认缴增资款 595.228 元, 88,840 元计入注册资本, 506,388 元计入资本公积; 于大为认缴增资款 258,057.2 元, 38,516 元计入

注册资本，219,514.2 元计入资本公积；贝润兴泰认缴增资款 6,743,034 元，1,006,422.99 元计入注册资本，5,736,611.01 元计入资本公积；贝润康泰认缴增资款 5,316,966 元，793,577.01 元计入注册资本，4,523,388.99 元计入资本公积。

2017 年，深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“达晨创联”）与贝尔有限及其全体股东签订《北京贝尔生物工程有限公司增资协议》，约定达晨创联对贝尔有限增资，达晨创联认缴增资款 4,000 万元，其中 1,205,337 元计入注册资本，38,794,663 元计入资本公积。2017 年，深圳前海瑞炜投资中心（有限合伙）（以下简称“前海瑞炜”）和武汉光谷创业投资有限公司（以下简称“武汉光谷”）与贝尔有限及其全体股东签订《北京贝尔生物工程有限公司增资协议》，约定前海瑞炜和武汉光谷对贝尔有限增资，其中，前海瑞炜认缴增资款 2,000 万元，602,668 元计入注册资本，19,397,332 元计入资本公积，武汉光谷认缴增资款 1,000 万元，301,334 元计入注册资本，9,698,666 元计入资本公积。

2018 年 9 月，贝尔有限全体股东共同签署了《北京贝尔生物工程股份有限公司发起人协议书》，协议约定以整体变更形式发起设立股份公司。2018 年 9 月 17 日，公司召开创立大会暨股份公司第一次股东大会，全体股东通过将有限公司整体变更为股份公司的决议，以截至 2018 年 3 月 31 日止经审计的净资产 28,996.61 万元折合股本 7,500.00 万股，整体变更为股份有限公司。

注释27. 资本公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）[注 1]	47,203,182.00	110,735,784.88		157,938,966.88
其他资本公积	8,787.87			8,787.87
合计	47,211,969.87	110,735,784.88		157,947,754.75

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）[注 2]	157,938,966.88	214,966,069.17	157,938,966.88	214,966,069.17
其他资本公积[注 2]	8,787.87		8,787.87	
合计	157,947,754.75	214,966,069.17	157,947,754.75	214,966,069.17

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）[注 3]	214,966,069.17	4,118,631.94	23,437,182.48	195,647,518.63
其他资本公积				
合计	214,966,069.17	4,118,631.94	23,437,182.48	195,647,518.63

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	195,647,518.63			195,647,518.63
其他资本公积				
合计	195,647,518.63			195,647,518.63

资本公积的说明：

[注 1] 2017 年度资本溢价（股本溢价）11,073.58 万元，其中为新增股本溢价 7,887.66 万元变动详见注释 26 股本变动说明，3,185.92 万元形成原因为股东杨晓勇、于大为、贝润兴泰、贝润康泰对贝尔有限增资，增资价款与新增股份于增资日公允价值的差额确认为以权益结算的股份支付。

[注 2] 2018 年度资本公积减少 157,947,754.75 元主要系公司整体变更为股份有限公司，股改时点净资产折股所致；资本公积本期增加 214,966,069.17 元系公司整体变更为股份有限公司，股改时点净资产大于折合股本的金额作为股本溢价计入资本公积所致。

[注 3] 2019 年，北京贝尔生物与赛维航电科技有限公司签订协议购买赛维航电科技有限公司持有的对子公司北京中航赛维生物科技有限公司剩余股权 19.7%，收购对价与按所购买的股权比例分享的赛维生物收购日净资产的差额调减资本公积 1,996.21 万元。

2019 年 6 月，贝尔生物以北京中航赛维生物科技有限公司截止 2019 年 4 月 18 日赛维借款本金 5000 万元利息 335.24 万元为基础与签订债转股协议，本次债转股增资后少数股东持股比例享有对赛维生物净资产的差额调整资本公积 182.50 万元。

2019 年 7 月，北京贝尔生物与其他少数股东持有的对子公司北京中航赛维生物科技有限公司 3.32%的股权，收购对价与按所购买股权比例分享的赛维生物收购日净资产的差额调减资本公积 165.01 万元。

2019 年 12 月，资本溢价（股本溢价）增加 411.86 万元形成原因为股权激励，因对部分员工进行股权激励，创始人股东低价转让股权给员工，转让

价款与转让股份于转让日公允价值的差额确认为股份支付费用。

注释28. 盈余公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,735,506.04	1,502,265.83		17,237,771.87
合计	15,735,506.04	1,502,265.83		17,237,771.87

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	17,237,771.87	3,575,610.68	17,237,771.87	3,575,610.68
合计	17,237,771.87	3,575,610.68	17,237,771.87	3,575,610.68

注：2018 年度盈余公积减少 17,237,771.87 元主要系贝尔生物整体变更为股份有限公司，股改时点净资产折股所致。

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,575,610.68	7,228,422.36		10,804,033.04
合计	3,575,610.68	7,228,422.36		10,804,033.04

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	10,804,033.04			10,804,033.04
合计	10,804,033.04			10,804,033.04

注释29. 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	55,664,326.57	11,250,062.01	54,638,965.46	48,525,450.34
追溯调整金额				
本期期初未分配利润	55,664,326.57	11,250,062.01	54,638,965.46	48,525,450.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,513,627.90	62,142,686.92	38,807,154.78	7,615,780.95
减：提取法定盈余公积		7,228,422.36	3,575,610.68	1,502,265.83
应付普通股股利		10,500,000.00		
加：盈余公积弥补亏损				
所有者权益其他内部结转			-78,620,447.55	
期末未分配利润	64,177,954.47	55,664,326.57	11,250,062.01	54,638,965.46

注：2018 年所有者权益其他内部结转减少 78,620,447.55 元主要系贝尔生物整体变更为股份有限公司，股改时点净资产折股所致。

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,432,993.39	14,836,219.05	220,147,632.12	57,393,235.23	174,703,868.40	45,954,904.08	152,462,423.24	36,765,867.55
其他业务	13,940.00						854,208.33	
合计	62,446,933.39	14,836,219.05	220,147,632.12	57,393,235.23	174,703,868.40	45,954,904.08	153,316,631.57	36,765,867.55

2. 按产品类型的主营业务收入成本构成

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	58,941,010.99	13,488,932.47	211,414,430.11	51,483,448.04	170,574,278.83	43,699,828.37	152,064,142.93	36,483,730.81
其中：酶联免疫法	27,147,952.02	5,591,740.94	112,149,002.79	22,264,182.00	101,920,579.72	20,850,098.86	96,423,246.02	19,084,811.50
胶体金法	26,682,128.90	7,134,071.74	90,147,389.59	27,149,166.62	67,240,578.06	22,182,426.54	55,640,896.91	17,398,919.31
化学发光法	5,110,930.07	763,119.79	9,118,037.73	2,070,099.42	1,413,121.05	667,302.97		
体外诊断仪器	1,906,408.57	942,070.94	6,094,490.42	4,658,676.72	3,386,188.47	2,018,116.69	136,144.39	22,136.74
其他	1,585,573.83	405,215.64	2,638,711.59	1,251,110.48	743,401.10	236,959.02	262,135.92	260,000.00
合计	62,432,993.39	14,836,219.05	220,147,632.12	57,393,235.23	174,703,868.40	45,954,904.08	152,462,423.24	36,765,867.55

注释31. 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	77,400.46	317,725.78	278,156.74	241,402.32
教育费附加	46,440.26	190,635.46	166,894.03	144,765.01
地方教育费附加	30,960.20	127,090.32	111,262.69	96,510.00
土地使用税	9,851.78	16,469.20	19,703.56	19,703.56
房产税	105,306.28	223,212.56	177,880.44	188,493.74
印花税	33,344.90	159,452.10	68,909.60	48,066.60
车船税	2,000.00	7,830.65		
合计	305,303.88	1,042,416.07	822,807.06	738,941.23

注释32. 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	6,025,621.43	17,249,956.10	10,620,780.71	5,427,642.24
差旅费	4,567,323.54	10,131,020.49	7,344,534.45	4,676,660.68
业务推广费	2,068,682.34	9,685,189.31	11,686,411.76	10,771,674.56
运输费	1,234,505.08	2,647,485.30	2,190,150.53	1,445,931.80
办公费	62,864.34	499,769.23	1,029,579.46	1,094,817.00
折旧与摊销	4,397,710.82	4,663,495.66	2,783,934.71	813,765.12
招标服务费	123,753.40	184,345.77	163,067.16	259,777.92
其他	764,430.05	1,695,292.94	1,738,682.63	1,277,858.62
合计	19,244,891.00	46,756,554.80	37,557,141.41	25,768,127.94

注释33. 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,440,632.11	10,510,851.05	8,848,883.65	4,791,007.72
业务招待费	319,566.71	313,291.42	197,050.89	177,148.75
办公费	349,911.91	2,012,963.20	2,930,143.22	569,543.46
折旧与摊销	3,870,348.09	6,540,114.67	5,683,105.70	916,759.51
中介服务费	944,620.63	2,886,660.26	3,305,480.31	367,202.49
差旅交通费用	204,869.88	656,200.90	1,081,932.66	489,485.33
其他	674,466.57	1,389,825.25	872,666.31	823,820.04
股份支付		4,118,631.94	-	31,859,194.68
合计	10,804,415.90	28,428,538.69	22,919,262.74	39,994,161.98

注释34. 研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,135,448.30	9,255,106.15	7,739,168.47	3,031,227.00
材料费	2,329,783.90	982,340.84	2,097,546.22	1,402,382.81

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
水电费	108,820.86	219,837.96	163,530.29	129,790.87
折旧费	416,997.90	1,063,531.07	883,514.84	664,454.79
办公费用	38,121.70	145,958.56	77,452.67	42,376.87
差旅费	89,450.44	343,726.97	403,228.39	276,366.85
注册费	785,600.00	5,185,750.00	6,073,763.00	3,139,822.00
临床试验费	2,725,307.91	1,868,584.00	1,106,832.00	266,325.00
其他	326,219.00	391,586.24	823,745.77	927,133.50
合计	10,955,750.01	19,456,421.79	19,368,781.65	9,879,879.69

注释35. 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出				
减：利息收入	52,003.71	60,292.49	105,688.99	158,847.44
汇兑损益	1,050.24			21.12
其他	-264,915.95	15,153.24	23,130.73	19,072.46
合计	-315,869.42	-45,139.25	-82,558.26	-139,753.86

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	3,898,180.80	3,682,695.00	19,024.84	
合计	3,898,180.80	3,682,695.00	19,024.84	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	115,647.85		19,024.84		与收益相关
个税返还	392,272.95				与收益相关
疫情相关社保补助	6,160.00				与收益相关
北京大兴区财政局关于对参与防疫工作应急生产口罩、医用防护服、消杀产品、防疫药品、诊断试剂等产品的企业，经评定后给予一次性奖励。	300,000.00				与收益相关
中关村国家自主创新示范区提升创新能力优化创新环境支持资金	3,000.00				与收益相关

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
大兴区科技发展计划项目 课题之“用于炎症诊断的高 灵敏度、宽检测范围的试剂 开发”		200,000.00			与收益相关
艾滋病和病毒性肝炎等重 大传染防治科技重大专项 课题之“突发急性传染病诊 断试剂的研制”		780,600.00			与收益相关
大兴区促进医药健康产业 发展奖励	3,081,100.00	2,320,000.00			与收益相关
国家十二五“艾滋病和病毒 型肝炎等重大传染病防治” 科技重大专项传染病诊断 试剂产业技术创新联盟专 项课题之“基于纳米磁分离 技术的系列快速检测试剂 的研制”		382,095.00			与收益相关
合计	3,898,180.80	3,682,695.00	19,024.84		

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-12,621.10	-4,650,412.48
企业合并中购买日之前持有的股权按 照公允价值重新计量产生的利得				8,356,000.64
理财产品投资收益	1,279,648.55	4,013,622.00	2,963,672.19	1,219,486.30
处置长期股权投资产生的投资收益				
合计	1,279,648.55	4,013,622.00	2,951,051.09	4,925,074.46

注释38. 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	39,382.37	-2,252,004.95	—	—
债权投资信用减值损失			—	—
其他债权投资减值损失			—	—
合计	39,382.37	-2,252,004.95		

注释39. 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	—	-353,391.51	4,362,249.02
存货跌价损失		-203,950.13	-75,905.20	
可供出售金融资产减值损失	—	—		
持有至到期投资减值损失	—	—		
长期股权投资减值损失		-2,987,378.90		
商誉减值损失			-9,330,175.41	-30,561,150.77
持有待售资产减值损失				
其他				
合计		-3,191,329.03	-9,759,472.12	-26,198,901.75

注释40. 资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	-4,100.00	346,123.91	55,856.41	
合计	-4,100.00	346,123.91	55,856.41	

注释41. 营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务重组利得		—		
接受捐赠				
与日常活动无关的政府补助				
其他	1,280.00	2,871,971.17	19,922.14	5,200.00
合计	1,280.00	2,871,971.17	19,922.14	5,200.00

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务重组利得		—		
接受捐赠				
与日常活动无关的政府补助				
其他	1,280.00	2,871,971.17	19,922.14	5,200.00
合计	1,280.00	2,871,971.17	19,922.14	5,200.00

注释42. 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务重组损失		—		
非流动资产毁损报废损失		148,858.06	8,850.40	
其他	2,541,965.63	455,970.25	30,017.81	1,058.82
合计	2,541,965.63	604,828.31	38,868.21	1,058.82

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
债务重组损失		—		
非流动资产毁损报废损失		148,858.06	8,850.40	
其他	2,541,965.63	455,970.25	30,017.81	1,058.82
合计	2,541,965.63	604,828.31	38,868.21	1,058.82

注：2019 年营业外支出其他中金额 40 万元为罚款，处罚原因为：2019 年 12 月 25 日，北京市大兴区生态环境局出具《行政处罚决定书》（兴环保监罚字[2019]第 720 号）与《行政处罚决定书（兴环保监罚字[2019]第 721 号）》，贝尔生物新增年产八千万人份体外诊断试剂生产线环境影响评价报告表建设项目未经审批，自 2014 年 7 月竣工，需要配套建设的环境保护设施未办理环保验收手续，于 2014 年 7 月正式投入使用至今。上述行为违反了《建设项目环境保护管理条例》第十九条第一款的规定，依据《建设项目环境保护管理条例》第二十三条第一款的规定，对贝尔生物及该项目直接负责人王万春处罚款 35 万元与 5 万元。

就上述处罚事项，北京市大兴区生态环境局于 2020 年 5 月 13 日出具了《关于北京贝尔生物工程股份有限公司有关情况的回复》，确认上述行为不属于重大违法违规行为。

2020 年营业外支出其他金额为捐赠支出，受全国新冠肺炎影响全国医疗物资紧缺，贝尔生物积极履行社会责任，在做好公司疫情防控工作的同时，向有关机构捐赠了新冠肺炎疫情防控设备物资。

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	1,284,374.13	13,317,165.78	9,808,055.62	10,769,602.62
递延所得税费用	-509,352.97	-2,890,215.32	-3,370,047.12	654,337.36
合计	775,021.16	10,426,950.46	6,438,008.50	11,423,939.98

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	9,288,649.06	71,981,854.58	41,411,043.87	19,039,720.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,393,297.36	10,797,278.19	6,211,656.58	2,855,958.14
子公司适用不同税率的影响	-92,239.76	-111,272.13	-26,023.32	-16,531.04
调整以前期间所得税的影响		115,106.40		
非应税收入的影响				
不可抵扣的成本、费用和损失影响	133,315.96	1,032,050.723	1,752,355.15	9,060,589.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	230,599.40	278,180.31	65,058.31	41,341.70
研发费用加计扣除	-889,951.80	-1,684,393.03	-1,565,038.22	-517,418.01
所得税费用	775,021.16	10,426,950.46	6,438,008.50	11,423,939.98

3. 所得税费用其他说明

2017 年度“不可抵扣的成本、费用和损失影响”金额较大的主要受股份支付费用以及商誉减值金额影响。

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	52,003.71	60,292.49	105,688.99	158,847.44
保证金及押金	1,585,000.00	1,370,700.00	242,100.00	75,930.72
备用金收回	524,747.05	210,830.64	116,420.03	6,000.00
政府补助	4,918,180.80	3,967,695.00	676,024.84	
往来款及其他	113,729.58	17,131.15	10,039,928.32	57,394.42
合计	7,193,661.14	5,626,649.28	11,180,162.18	298,172.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
保证金及押金	92,000.00	368,800.00	463,150.00	
支付备用金	1,298,301.41	526,589.96		185,586.99
费用支出	15,380,244.88	40,625,176.8	41,311,329.85	29,262,088.51
往来款及其他	223,927.92	70,993.61	5,193,270.07	5,000,000.00
合计	16,994,474.21	41,591,560.37	46,967,749.92	34,447,675.50

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
投资保证金				12,800,000.00
合计				12,800,000.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方借款				53,034,738.80
合计				53,034,738.80

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方借款				22,000,000.00
购买少数股东股权款		22,789,503.00		
合计		22,789,503.00		22,000,000.00

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	8,513,627.90	61,554,904.12	34,973,035.37	7,615,780.95
加: 信用减值损失	-39,382.37	2,252,004.95		
资产减值准备		3,191,329.03	9,759,472.12	26,198,901.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,804,754.85	9,478,152.66	6,014,369.86	3,297,718.82
无形资产摊销	2,438,244.64	4,859,806.21	4,802,284.13	161,712.72
长期待摊费用摊销			237,168.80	
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)	4,100.00	-346,123.91	-55,856.41	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		148,858.06	8,850.40	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	-285,973.58			
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,279,648.55	-4,013,622.00	-2,951,051.09	-4,925,074.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-247,110.11	-2,365,729.61	-2,845,561.41	654,337.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-262,242.86	-524,485.71	-524,485.71	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-38,605,848.67	-1,412,601.30	9,505,072.00	-718,928.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	426,377.87	-20,959,319.56	-1,238,586.29	423,098.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,719,377.03	-2,078,158.25	12,949,685.04	-21,740,747.13
其他		4,118,631.94		31,859,194.68
经营活动产生的现金流量净额	-9,813,723.85	53,903,646.63	70,634,396.81	42,825,994.66
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				

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	13,186,536.58	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85
减: 现金的期初余额	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85	64,394,762.06
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-130,233,094.37	123,502,331.44	-20,830,752.34	-23,646,710.21

2. 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物				37,289,300.00
其中: 北京中航赛维生物科技有限公司				37,289,300.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物				1,618,974.17
其中: 北京中航赛维生物科技有限公司				1,618,974.17
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物				
其中: 北京中航赛维生物科技有限公司				
取得子公司支付的现金净额				35,670,325.83

3. 本报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物				
其中: 北京贝奥康泰医药科技有限公司				
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物				
其中: 北京贝奥康泰医药科技有限公司				
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物				600,000.00
其中: 北京贝奥康泰医药科技有限公司				600,000.00
处置子公司收到的现金净额				600,000.00

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	13,186,536.58	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85
其中：库存现金	7,784.61	8,186.21	40,419.96	5,209.01
可随时用于支付的银行存款	13,178,751.97	143,411,444.74	19,876,879.55	40,742,842.84
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	13,186,536.58	143,419,630.95	19,917,299.51	40,748,051.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

注释46. 股东权益变动表项目注释

相关权益科目增减变动的信息可参见注释 26、27、28、29

注释47. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年 1-6 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,020,000.00		
计入其他收益的政府补助	3,898,180.80	3,898,180.80	
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	4,918,180.80	3,898,180.80	

续：

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	285,000.00		
计入其他收益的政府补助	3,682,695.00	3,682,695.00	
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	3,967,695.00	3,682,695.00	

续：

政府补助种类	2018 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	657,000.00		
计入其他收益的政府补助	19,024.84	19,024.84	
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	676,024.84	19,024.84	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
北京中航赛维生物科技有限公司	2017-12-31	74,438,100.00	75.19	收购	2017-12-31	支付股权转让款及取得实际控制权		

2. 合并成本及商誉

合并成本	北京中航赛维生物科技有限公司
现金	28,749,600.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	45,688,500.00
其他	
合并成本合计	74,438,100.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,438,283.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	62,999,816.76

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：2016 年 10 月贝尔生物与杨晓勇、于大为、张银娣、魏红帅、孟亚男自然人股东分别签署《股权转让协议》，以人民币 4,269.85 万元的转让对价取得北京中航赛维生物 46.15%股权，2017 年 12 月贝尔生物与赛维航电科技有限公司签署《产权交易合同》，根据公开挂牌结果，以人民币 2,874.96 万元的价款取得北京中航赛维生物 29.04%股权。贝尔生物合计持有赛维生物 75.19%股权，将其纳入非同一控制下企业合并，对赛维生物由权益法改为成本法核算。根据原持有股权于购买日的公允价值 4,568.85 万元及合并日新支付的对价 2,874.96 万元合计计算。购买赛维生物股权并取得控制权的合并对价为 7,443.81 万元。

大额商誉形成的主要原因：合并日公司合并成本 74,438,100.00 元大于本公司所享有的北京中航赛维生物在购买日可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京中航赛维生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,618,974.17	1,618,974.17
应收款项	1,762,212.50	1,762,212.50
存货	12,430,921.47	12,430,921.47
固定资产	4,860,703.65	4,860,703.65
无形资产	27,070,000.00	6,673,333.33
减：借款		
应付款项	517,370.10	517,370.10
应付职工薪酬		
递延所得税负债	3,059,500.00	
净资产	15,212,505.97	-2,124,660.70
减：少数股东权益	3,774,222.73	-527,128.32
取得的净资产	11,438,283.24	-1,597,532.38

(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据公司聘请的评估机构银信资产评估有限公司对北京中航赛维生物科技有限公司可辨认资产及负债公允价值进行评估确认。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
北京中航赛维生物科技有限公司	37,332,499.36	45,688,500.00	8,356,000.64		
合计	37,332,499.36	45,688,500.00	8,356,000.64		

(二)其他原因的合并范围变动

2018 年 10 月及 11 月，由于经营战略调整，贝尔生物注销全资子公司北京欣润兴泰科技有限公司及北京维润赛润诊断医疗技术有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

2020 年 6 月 30 日

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	
北京一诺康生物药业有限公司	北京	北京	民营	100.00		设立
北京中航赛维生物科技有限公司	北京	北京	民营	100.00		购买

2019 年 12 月 31 日

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	
北京一诺康生物药业有限公司	北京	北京	民营	100.00		设立
北京中航赛维生物科技有限公司	北京	北京	民营	100.00		购买

2018 年 12 月 31 日

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	
北京一诺康生物药业有限公司	北京	北京	民营	100.00		设立
北京中航赛维生物科技有	北京	北京	民营	75.19		购买

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式
有限公司					

2017 年 12 月 31 日

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	
北京一诺康生物药业有限公司	北京	北京	民营	100.00		设立
北京欣润兴泰科技有限公司	北京	北京	民营	100.00		设立
北京维润赛润诊断医疗技术有限公司	北京	北京	民营	100.00		设立
北京中航赛维生物科技有限公司	北京	北京	民营	75.19		购买

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京中航赛维生物科技有限公司	无				

续:

子公司名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京中航赛维生物科技有限公司	无				

续:

子公司名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京中航赛维生物科技有限公司	24.81	-3,834,119.41		-59,896.68	

续:

子公司名称	2017 年 12 月 31 日/2017 年度				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京中航赛维生物科技有限公司	24.81			3,774,222.73	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

2019 年度无非全资子公司。

项目	2018 年 12 月 31 日
	北京中航赛维生物科技有限公司
流动资产	17,465,179.29
非流动资产	40,517,211.49
资产合计	57,982,390.78
流动负债	55,447,478.55
非流动负债	2,535,014.29
负债合计	57,982,492.84
营业收入	5,387,841.48
净利润	-15,212,608.03
综合收益总额	-15,212,608.03
经营活动现金流量	-10,431,718.23

续:

项目	2017 年 12 月 31 日
	北京中航赛维生物科技有限公司
流动资产	19,028,202.99
非流动资产	34,394,636.35
资产合计	53,422,839.3
流动负债	35,150,833.37
非流动负债	3,059,500.00
负债合计	38,210,333.37
营业收入	不适用
净利润	不适用
综合收益总额	不适用
经营活动现金流量	不适用

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据公司 2018 年 11 月 30 日召开的第一次临时股东大会决议,同意受让赛维航电科技有限公司交易所挂牌出让的北京中航赛维生物科技有限公司 19.70%股权,2019 年 3 月 14 日根据交易所协议购买价格为 1950.3 万元人民币,本次购买完成后,本公司对北京中航赛维生物科技有限公司的持股比率由 75.19%变更为 94.89%。

根据公司 2019 年 5 月 30 日 2018 年年度股东大会,同意将贝尔生物对北京中航赛维生

物科技有限公司债权 5,335.24 万元进行增资，本次增资完成后，北京中航赛维生物科技有限公司注册资本变更为 4278.663 万元人民币，本公司对北京中航赛维生物科技有限公司的持股比例由 94.89%变更为 96.68%。

2019 年 7 月，贝尔生物以 3,286,503.00 元购买北京中航赛维生物科技有限公司其他自然人股东剩余 3.32%股权，本次购买完成后本公司对北京中航赛维生物科技有限公司的持股比例由 96.68%变更为 100.00%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	北京中航赛维生物科技有 限公司-购买 19.7%股权	北京中航赛维生物科技有 限公司购买 3.32%股权
现金	19,503,000.00	3,286,503.00
购买成本/处置对价合计	19,503,000.00	3,286,503.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产 份额	-459,096.24	1,636,381.39
差额	19,962,096.24	1,650,121.61
其中：调整资本公积	19,962,096.24	1,650,121.61
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

2017-2020 年 6 月公司不存在重要的合营企业或联营企业

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020 年 6 月 30 日 /2020 年 1-6 月	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
联营企业投资账面价值 合计		2,987,378.90	3,000,000.00	
下列各项按持股比例计 算的合计数		—	-12,621.10	—
净利润		-333,484.67	-12,621.10	
其他综合收益				
综合收益总额				

九、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已

授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2020 年 6 月 30 日	减值准备
应收账款	29,846,235.68	3,015,332.43
其他应收款	1,599,605.64	319,403.83
长期应收款	6,272,425.54	332,621.28
一年以内到期长期应收款	2,578,297.00	128,914.85
合计	40,296,563.86	3,796,272.39

于 2020 年 6 月 30 日，本公司无对外提供财务担保。

（二）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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

1. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司以公允价值计量的金融工具：

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			91,279,648.55	91,279,648.55
资产合计			91,279,648.55	91,279,648.55

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付

款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

1. 本公司的控股股东及实际控制人的说明

邵育晓直接持有贝尔生物 18,044,753 股股份，占总股本的 24.0597%；同时，邵育晓通过直接持有万德欣康 100.00%的股权间接持有 18,044,753 股股份，占其总股本的 24.0597%；邵育晓分别持有贝润康泰及贝润兴泰 37.15%及 20.68%出资，且担任贝润兴泰及贝润康泰执行事务合伙人，通过控制贝润兴泰及贝润康泰间接持有贝尔生物 3,733,398 股股份，占总股本的 4.9778%。综上，邵育晓通过直接及间接方式控制贝尔生物 39,822,904 股股份，占总股本的 53.0972%，因此，贝尔生物的控股股东及实际控制人为邵育晓。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京万德欣康生物技术有限公司	本公司股东，邵育晓全资控股的企业
北京贝润康泰科技中心（有限合伙）	本公司股东，邵育晓担任执行事务合伙人控制的企业
北京贝润兴泰科技中心（有限合伙）	本公司股东，邵育晓担任执行事务合伙人控制的企业
北京金兰谱生物工程有限公司	邵育晓控股并担任董事、总经理的企业
骆驼集团股份有限公司	独立董事胡晓珂担任独立董事的公司
侨昌现代农业有限公司	独立董事胡晓珂担任独立董事的公司
中财大资产经营(北京)有限公司	独立董事胡晓珂担任董事的公司
天津微纳芯科技有限公司	董事李瀚担任董事的公司
浙江佰辰医疗科技有限公司	董事李瀚担任董事的公司
宁波酶赛生物工程有限公司	董事李瀚担任董事的公司
艾迪美科（北京）生物科技有限公司	邵育晓及于大为担任董事的公司
成都市陆尚财建设工程有限公司唐山分公司	副总经理于大为的配偶的弟弟刘海强担任负责人的企业
北京胜邦科技有限公司	公司董事杨晓勇的妻子的哥哥王小宝持股 60%，任执行董事、总经理的企业
盛世生态环境股份有限公司	独立董事杨清香任执行独立董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南京布球生物科技有限公司	公司董事杨清香的配偶李明军持股 99%，任执行董事的企业
温县保全怀药种植专业合作社	公司董事杨清香的配偶的姐夫赵保全持股 50%的企业
河北保定徐水瀑河乡卫生院	监事霍晓飞的妹妹霍晓光任副院长的单位
丰宁满族自治县金洋矿产品购销有限公司	公司副总经理于大为的配偶的父亲刘国增持股 36%，任经理的企业
河北腾翼建筑劳务分包有限公司	公司副总经理于大为的配偶的弟弟刘海强持股 100%，任执行董事、经理的企业

报告期内，曾经存在关联关系的其他关联企业具体情况如下：

序号	公司名称	关联关系
1	邵雅欣	公司前任监事
2	绮丽影（北京）科技有限公司（目前已注销）	前任监事邵雅欣担任执行董事的公司
3	巩义浩霏户外用品有限公司	前任监事邵雅欣的弟弟邵再浩持股 100%，担任执行董事、总经理的企业
4	北京万德浩菲贸易有限公司	前任监事邵雅欣的弟弟邵再浩持股 98%，担任执行董事、总经理的企业
5	胡千秋	公司前任监事
6	北京贝奥康泰医药科技有限公司	北京欣润兴泰技术有限公司曾控股的企业，贝尔生物曾控股的企业，邵育晓曾任副董事长
7	四川协力润华医学检验有限公司（目前已注销）	前任监事会主席常延滨担任执行董事的公司
8	北京协力润华科技有限责任公司	公司前任监事会主席常延滨任法人及执行董事的企业，邵育晓任监事的企业，邵育晓、郭四新、常延滨及王万春曾通过持股欣润兴泰技术参股北京协力
9	郑州协力润华医学检验所有限公司	北京欣润兴泰技术有限公司曾控股的企业
10	河北协力润华医学检验实验室有限公司	北京欣润兴泰技术有限公司曾控股的企业
11	北京欣润兴泰技术有限公司，曾用名北京欣润兴泰投资有限公司	邵育晓曾控股并担任法人、执行董事及经理的企业
12	钟祥城衡平企业管理咨询中心（目前已注销）	独立董事吴细平妻子陈静曾控制的企业
13	赛维航电科技有限公司	子公司北京中航赛维生物科技有限公司前股东
14	莱博福瑞生物科技（北京）有限公司	董事杨晓勇的母亲赵兰板曾持股 50%，曾任执行董事、经理的企业
15	北京均平税务师事务所有限公司	前任独立董事吴细平控制的公司
16	北京艾迪美科（北京）生物科技有限公司	贝尔生物的参股公司，邵育晓及于大为曾担任董事的公司

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京协力润华科技有限责任公司	科研服务费				793,932.00
合计					793,932.00

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	拆借利息
邵育晓[注 1]	32,574,738.80	2015.06~2016.10	2017.03~2017.04	未约定
郭四新[注 1]	9,000,000.00	2015.04~2016.05	2017.03	未约定
常延滨[注 1]	9,000,000.00	2015.04~2016.01	2017.03	未约定
王万春[注 1]	2,460,000.00	2015.05~2016.11	2017.03	未约定
北京中航赛维生物科技有限公司[注 2]	53,352,400.00	2016.12~2019	2019 年 6 月通过 债转股方式偿	约定

关联方拆出资金说明：

注 1：邵育晓、郭四新、常延滨及王万春于 2015 年度及 2016 年度陆续向公司拆借资金合计 5,303.47 万元用于个人消费、投资及资金周转等用途，上述资金已于 2017 年全部归还。

注 2：为了支持赛维生物发展，贝尔生物从 2016 年 12 月开始向该公司拆出资金，截止 2019 年 6 月，本息合计 5,335.24 万元。2019 年 6 月，贝尔生物将对赛维生物的全部债权转为股权，每股 3.56 元，合计增加赛维生物注册资本 1,498.66 万元。

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
赛维航电科技有限公司	债务免除		2,364,539.00		
合计			2,364,539.00		

其他说明：根据银信资产评估有限公司出具的“银信评报字（2018）沪第 0861 号”《资产评估报告》，贝奥康泰截止 2016 年 10 月 31 日经评估的股东全部权益价值为人民币 24.88 万元。贝尔生物作价人民币 60.00 万元将其持有的贝奥康泰 51%股权转让予北京欣润兴泰技术有限公司，北京欣润兴泰技术有限公司于 2017 年 12 月支付上述对价。

根据银信资产评估有限公司出具的“银信评报字（2018）沪第 0862 号”《资产评估报告》，

北京协力润华科技有限责任公司截止 2016 年 10 月 31 日经评估的股东全部权益价值为人民币 265.15 万元。贝尔生物作价人民币 120.00 万元将其持有的北京协力润华科技有限责任公司 15%股权转让予北京欣润兴泰技术有限公司，北京欣润兴泰技术有限公司于 2017 年 12 月支付上述对价。

2019 年度，经三方协商，北京中航赛维生物科技有限公司原股东赛维航电科技有限公司同意豁免中航赛维生物账面对其欠款，欠款主要为贝尔生物收购北京中航赛维生物科技有限公司前形成，为北京中航赛维生物科技有限公司租赁赛维航电科技有限公司办公及生产场地所形成的应付租金。

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	179.00	400.54	349.97	177.57

6. 关联方应收应付款项

(1) 应付账款

关联方名称	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
北京协力润华科技有限责任公司			25,888.00	25,888.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额				1,927,356.00
公司本报告期行权的各项权益工具总额				1,927,356.00
公司本报告期失效的各项权益工具总额				
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限				
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限				

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		参考评估估值		参考评估估值
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据		实际转让股份数量		实际增发股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因				
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	72,084,408.62	72,084,408.62	67,965,776.68	67,965,776.68
以权益结算的股份支付确认的费用总额		4,118,631.94		31,859,194.68

2017 年度，经公司股东会审议批准，杨晓勇、于大为、贝润兴泰、贝润康泰与公司签订《北京贝尔生物工程有限公司增资协议》，约定杨晓勇、于大为、贝润兴泰和贝润康泰对贝尔有限增资，增资价款与新增股份于增资日公允价值的差额确认为股份支付费用。

2019 年度，因对部分员工进行股权激励，创始人股东低价转让股权给员工，转让价款与转让股份于转让日公允价值的差额确认为股份支付费用。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求等确定内部经营分部，因此公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	25,431,072.06	28,017,154.31	17,853,178.76	13,603,155.40
1—2 年	2,109,223.36	1,602,918.56	1,196,633.48	991,588.14
2—3 年	793,179.20	828,213.28	511,135.28	
3 年以上	967,454.56	511,135.28		
小计	29,300,929.18	30,959,421.43	19,560,947.52	14,594,743.54
减：坏账准备	2,846,520.10	2,486,391.49	1,267,889.93	775,837.68
合计	26,454,409.08	28,473,029.94	18,293,057.59	13,818,905.86

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,300,929.18	100.00	2,846,520.10	9.71	26,454,409.08
其中：组合 1	29,300,929.18	100.00	2,846,520.10	9.71	26,454,409.08
组合 2					
合计	29,300,929.18	100.00	2,846,520.10	9.71	26,454,409.08

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,959,421.43	100.00	2,486,391.49	8.03	28,473,029.94
其中：组合 1	30,959,421.43	100.00	2,486,391.49	8.03	28,473,029.94
组合 2					
合计	30,959,421.43	100.00	2,486,391.49	8.03	28,473,029.94

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	19,560,947.52	100.00	1,267,889.93	6.48	18,293,057.59
其中：组合 1	19,560,947.52	100.00	1,267,889.93	6.48	18,293,057.59
组合 2					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,560,947.52	100.00	1,267,889.93	6.48	18,293,057.59

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	14,594,743.54	100.00	775,837.68	5.32	13,818,905.86
其中：组合 1	14,559,954.52	99.76	775,837.68	5.33	13,784,116.84
组合 2	34,789.02	0.24			34,789.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,594,743.54	100.00	775,837.68	5.32	13,818,905.86

3. 无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,431,072.06	1,271,553.60	5.00
1—2 年	2,109,223.36	210,922.34	10.00
2—3 年	793,179.20	396,589.60	50.00
3 年以上	967,454.56	967,454.56	100.00

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	29,300,929.18	2,846,520.10	

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,017,154.31	1,400,857.71	5.00
1—2 年	1,602,918.56	160,291.86	10.00
2—3 年	828,213.28	414,106.64	50.00
3 年以上	511,135.28	511,135.28	100.00
合计	30,959,421.43	2,486,391.49	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,853,178.76	892,658.94	5.00
1—2 年	1,196,633.48	119,663.35	10.00
2—3 年	511,135.28	255,567.64	50.00
3 年以上			
合计	19,560,947.52	1,267,889.93	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,603,155.40	680,157.77	5.00
1—2 年	956,799.12	95,679.91	10.00
2—3 年			
3 年以上			
合计	14,559,954.52	775,837.68	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,486,391.49	360,128.61				2,846,520.10
其中: 组合 1	2,486,391.49	360,128.61				2,846,520.10
组合 2						

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	2,486,391.49	360,128.61				2,846,520.10

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,267,889.93	1,222,368.56		3,867.00		2,486,391.49
其中：组合 1	1,267,889.93	1,222,368.56		3,867.00		2,486,391.49
组合 2						
合计	1,267,889.93	1,222,368.56		3,867.00		2,486,391.49

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	516,054.20	259,783.48				775,837.68
其中：组合 1	516,054.20	259,783.48				775,837.68
组合 2						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	516,054.20	259,783.48				775,837.68

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	775,837.68	512,456.93		20,404.68		1,267,889.93
其中：组合 1	775,837.68	512,456.93		20,404.68		1,267,889.93
组合 2						
单项金额虽不重大						

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	775,837.68	512,456.93		20,404.68		1,267,889.93

(3) 本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款		3,867.00	20,404.68	

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国药器械(唐山)有限公司	2,183,350.00	7.45	109,167.50
郑州渡兴医疗器械有限公司	1,369,400.00	4.67	68,470.00
济南莱恩生物技术有限公司	1,171,205.59	4.00	58,560.28
杭州云医购供应链科技有限公司	1,092,131.15	3.73	54,606.56
杭州千麦医学检验所有限公司	821,175.76	2.80	64,532.26
合计	6,637,262.50	22.65	355,336.60

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国药器械(唐山)有限公司	2,074,500.00	6.70	103,725.00
济南莱恩生物技术有限公司	1,666,828.87	5.38	83,341.44
郑州渡兴医疗器械有限公司	876,200.00	2.83	43,810.00
杭州千麦医学检验所有限公司	826,939.76	2.67	48,906.76
杭州亚瑞生物科技有限公司	809,648.00	2.62	40,482.40
合计	6,254,116.63	20.20	320,265.60

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
石家庄热锦医疗器械销售有限公司	1,083,000.00	5.54	54,150.00
安阳市妇幼保健院	1,042,808.00	5.33	52,140.40
杭州千麦医学检验所有限公司	930,381.00	4.76	46,519.05

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
杭州亚瑞生物科技有限公司	819,200.00	4.19	40,960.00
济南莱恩生物技术有限公司	607,505.00	3.11	30,375.25
合计	4,482,894.00	22.93	224,144.70

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南昌远帆实业有限公司	755,540.00	5.18	37,777.00
安阳市妇幼保健院	738,556.00	5.06	36,927.80
河南中德医联商贸有限公司	709,340.00	4.86	35,467.00
杭州亚瑞生物科技有限公司	686,950.00	4.71	34,347.50
沈阳鑫康泰商贸有限公司	577,443.00	3.96	32,097.30
合计	3,467,829.00	23.77	176,616.60

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释2. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	108,897,707.92	59,297,192.16	76,442,443.56	61,678,160.68
合计	108,897,707.92	59,297,192.16	76,442,443.56	61,678,160.68

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	75,202,400.00	29,782,270.22	20,075,736.55	38,212,678.67
1—2 年	7,273,430.01	3,051,600.00	32,877,405.73	15,140,958.16
2—3 年	10,000,000.00	10,008,850.00	15,010,958.16	8,691,460.00
3 年以上	16,737,550.00	16,728,700.00	8,778,860.00	99,400.00
小计	109,213,380.01	59,571,420.22	76,742,960.44	62,144,496.83
减：坏账准备	315,672.09	274,228.06	300,516.88	466,336.15
合计	108,897,707.92	59,297,192.16	76,442,443.56	61,678,160.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方往来款	107,668,409.09	58,563,409.09	76,129,812.79	56,469,513.89
备用金	1,161,892.00	473,132.00	157,372.68	299,384.36
单位往来				5,000,000.00
保证金	369,550.00	468,350.00	388,410.00	339,710.00
其他	13,528.92	66,529.13	67,364.97	35,888.58
合计	109,213,380.01	59,571,420.22	76,742,960.44	62,144,496.83

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	109,213,380.01	100.00	315,672.09	0.29	108,897,707.92
其中：组合 1	1,544,970.92	1.41	315,672.09	20.43	1,229,298.83
组合 2	107,668,409.09	98.59			107,668,409.09
合计	109,213,380.01	100.00	315,672.09	0.29	108,897,707.92

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	59,571,420.22	100.00	274,228.06	0.46	59,297,192.16
其中：组合 1	1,008,011.13	1.69	274,228.06	27.20	733,783.07
组合 2	58,563,409.09	98.31			58,563,409.09
合计	59,571,420.22	100.00	274,228.06	0.46	59,297,192.16

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	76,742,960.44	100.00	300,516.88	0.39	76,442,443.56

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1	613,147.65	0.80	300,516.88	49.01	312,630.77
组合 2	76,129,812.79	99.20			76,129,812.79
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	76,742,960.44	100.00	300,516.88	0.39	76,442,443.56

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	62,144,496.83	100.00	466,336.15	0.75	61,678,160.68
其中：组合 1	5,674,982.94	9.13	466,336.15	8.22	5,208,646.79
组合 2	56,469,513.89	90.87			56,469,513.89
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	62,144,496.83	100.00	466,336.15	0.75	61,678,160.68

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

报告期内无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,052,400.00	52,620.00	5.00
1—2 年	255,020.92	25,502.09	10.00
2—3 年			50.00
3 年以上	237,550.00	237,550.00	100.00
合计	1,544,970.92	315,672.09	

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	718,861.13	35,943.06	5.00
1—2 年	51,600.00	5,160.00	10.00
2—3 年	8,850.00	4,425.00	50.00
3 年以上	228,700.00	228,700.00	100.00
合计	1,008,011.13	274,228.06	

2) 组合 2 合并范围内关联方其他应收款

组合名称	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
北京一诺康生物药业有限公司	41,600,000.00		0.00
北京中航赛维生物科技有限公司	66,068,409.09		0.00
合计	107,668,409.09		

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
北京一诺康生物药业有限公司	39,500,000.00		0.00
北京中航赛维生物科技有限公司	19,063,409.09		0.00
合计	58,563,409.09		

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	315,437.65	15,771.88	5.00
1—2 年	8,850.00	885.00	10.00
2—3 年	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	278,860.00	278,860.00	100.00
合计	613,147.65	300,516.88	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,344,122.94	267,206.15	5.00
1—2 年	40,000.00	4,000.00	10.00
2—3 年	191,460.00	95,730.00	50.00
3 年以上	99,400.00	99,400.00	100.00
合计	5,674,982.94	466,336.15	

2) 组合 2 合并范围内关联方其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
北京一诺康生物药业有限公司	29,500,000.00		0.00
北京中航赛维生物科技有限公司	46,629,812.79		0.00
合计	76,129,812.79		

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
北京一诺康生物药业有限公司	26,500,000.00		0.00
北京中航赛维生物科技有限公司	29,869,513.89		0.00
合计	56,369,513.89		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1-6 月			
	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)	
期初余额	274,228.06			274,228.06
期初余额在本期				
—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	41,444.03			41,444.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	315,672.09			315,672.09

坏账准备	2019 年度			
	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)	
期初余额	300,516.88			300,516.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	26,288.82			26,288.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	274,228.06			274,228.06

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	5,088,368.65		4,622,032.50			466,336.15
其中：组合 1	5,088,368.65		4,622,032.50			466,336.15
组合 2						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	5,088,368.65		4,622,032.50			466,336.15

续：

类别	2018 年 18 月 81 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
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	466,336.15		165,819.27	799,236.88		300,516.88
其中：组合 1	466,336.15		165,819.27			300,516.88
组合 2		799,236.88		799,236.88		

类别	2018 年 18 月 81 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	466,336.15	799,236.88	165,819.27	799,236.88		300,516.88

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款			799,236.88	

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	2020 年 1-6 月				
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无					
合计					

续：

单位名称	2019 年度				
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无					
合计					

续：

单位名称	2018 年度				
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
北京欣润欣泰科技有限公司	关联方往来	738,449.30	公司注销款项无法收回	管理层审批	是
北京维润赛润诊断医疗技术有限公司	关联方往来	60,787.60	公司注销款项无法收回	管理层审批	是
合计		799,236.90			

续：

单位名称	2017 年度				
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无					
合计					

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中航赛维生物科技有限公司	关联方借款	66,068,409.09	1-2 年	60.49	
北京一诺康生物药业有限公司	关联方借款	41,600,000.00	0-5 年	38.09	
邵龙涛	备用金	330,000.00	1 年以内	0.30	16,500.00
周向伟	备用金	239,892.00	0-2 年	0.22	16,489.20
李超	备用金	185,000.00	1 年以内	0.17	9,250.00
合计		108,423,301.09		99.27	42,239.20

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京一诺康生物药业有限公司	关联方借款	39,500,000.00	0-5 年	66.31	
北京中航赛维生物科技有限公司	关联方借款	19,063,409.09	1 年以内	32.00	
周向伟	备用金	224,892.00	1 年以内	0.38	11,244.60
王魁伟	备用金	150,000.00	1 年以内	0.25	7,500.00
杭州云医购供应链科技有限公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	0.25	7,500.00
深圳爱康生物科技有限公司	投标保证金	150,000.00	3 年以上	0.25	150,000.00
合计		59,238,301.09		99.44	176,244.60

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京中航赛维生物科技有限公司	关联方往来款	46,629,812.79	0-3 年	60.76	
北京一诺康生物药业有限公司	关联方往来款	29,500,000.00	0-4 年	38.44	
深圳爱康生物科技有限公司	投标保证金	150,000.00	3 年以上	0.20	150,000.00
浙江省成套工程有限公司衢州分公司	投标保证金	30,000.00	1 年以内	0.04	1,500.00
乌鲁木齐君泰天诚信信息技术有限公司	投标保证金	28,700.00	1 年以内	0.04	1,435.00
合计		76,338,512.79		99.48	152,935.00

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京中航赛维生物科技有限公司	关联方往来款	29,869,513.89	0-2 年	48.06	
北京一诺康生物药业有限公司	关联方往来款	26,500,000.00	0-3 年	42.64	
北京汉藤生物医学科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	8.05	250,000.00
深圳爱康生物科技有限公司	投标保证金	150,000.00	2-3 年	0.24	75,000.00
北京维润赛润诊断医疗技术有限公司	关联方往来款	100,000.00	1-2 年	0.16	
合计		61,619,513.89		99.15	325,000.00

9. 无涉及政府补助的其他应收款

10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	152,224,002.36	27,042,641.82	125,181,360.54
对联营、合营企业投资	2,987,378.90	2,987,378.90	
合计	155,211,381.26	30,030,020.72	125,181,360.54

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	152,224,002.36	27,042,641.82	125,181,360.54
对联营、合营企业投资	2,987,378.90	2,987,378.90	
合计	155,211,381.26	30,030,020.72	125,181,360.54

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	76,082,099.36	27,042,641.82	49,039,457.54
对联营、合营企业投资	2,987,378.90		2,987,378.90
合计	79,069,478.26	27,042,641.82	52,026,836.44

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	78,082,099.36	17,604,281.84	60,477,817.52
对联营、合营企业投资			
合计	78,082,099.36	17,604,281.84	60,477,817.52

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京欣润兴泰生物科技有限 公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
北京维润赛润诊断医疗技术 有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
北京一诺康生物药业有限公 司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京中航赛维生物科技有限 公司			66,082,099.36		66,082,099.36	15,604,281.84	15,604,281.84
合计	12,000,000.00	12,000,000.00	66,082,099.36		78,082,099.36	17,604,281.84	17,604,281.84

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京维润赛润诊断医疗技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00			
北京欣润兴泰科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00			
北京一诺康生物药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京中航赛维生物科技有限公司	66,082,099.36	66,082,099.36			66,082,099.36	11,438,359.98	27,042,641.82
合计	78,082,099.36	78,082,099.36		2,000,000.00	76,082,099.36	11,438,359.98	27,042,641.82

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京一诺康生物药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京中航赛维生物科技有限公司	66,082,099.36	66,082,099.36	76,141,903.00		142,224,002.36		27,042,641.82
合计	76,082,099.36	76,082,099.36	76,141,903.00		152,224,002.36		27,042,641.82

续：

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京一诺康生物药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京中航赛维生物科技有限	142,224,002.36	142,224,002.36			142,224,002.36		27,042,641.82

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
公司							
合计	152,224,002.36	152,224,002.36			152,224,002.36		27,042,641.82

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动								2017 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
北京中航赛 维生物科技 有限公司	33,443,211.84	37,289,300.00		-4,650,412.48					-66,082,099.36		
小计	33,443,211.84	37,289,300.00		-4,650,412.48					-66,082,099.36		
合计	33,443,211.84	37,289,300.00		-4,650,412.48					-66,082,099.36		

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动								2018 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											
北京艾迪美科（北京） 生物科技有限公司	3,000,000.00		-12,621.10							2,987,378.90	

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动								2018 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
小计	3,000,000.00		-12,621.10							2,987,378.90	
合计	3,000,000.00		-12,621.10							2,987,378.90	

续：

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投 资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90
北京艾迪美科(北 京)生物科技有限 公司	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90
小计	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90
合计	2,987,378.90							2,987,378.90			2,987,378.90

续：

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
小计											
二. 联营企业											

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
北京艾迪美科(北 京)生物科技有限 公司											
小计											
合计											

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,794,650.49	14,204,909.85	209,763,491.02	50,894,413.06	171,687,556.42	44,622,798.87	152,462,423.24	36,765,867.55
其他业务	13,940.00		722,587.21		1,760,298.90		854,208.33	
合计	60,808,590.49	14,204,909.85	210,486,078.23	50,894,413.06	173,447,855.32	44,622,798.87	153,316,631.57	36,765,867.55

2. 按产品类型的主营业务收入成本构成

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	57,907,949.45	13,212,188.97	208,242,842.52	50,309,631.46	169,161,157.78	43,032,525.40	152,064,142.93	36,483,730.81
其中：酶联免疫法	27,147,952.02	5,591,740.94	112,149,002.79	22,264,182.00	101,920,579.72	20,850,098.86	96,423,246.02	19,084,811.50
胶体金法	26,682,128.90	7,134,071.74	90,147,389.59	27,149,166.62	67,240,578.06	22,182,426.54	55,640,896.91	17,398,919.31
化学发光法	4,077,868.53	486,376.29	5,946,450.14	896,282.85				
体外诊断仪器	1,212,389.40	654,123.43	363,641.27	246,926.43	2,242,771.02	1,580,828.12	136,144.39	22,136.74
其他	1,674,311.64	338,597.45	1,157,007.24	337,855.17	283,627.62	9,445.35	262,135.92	260,000.00
合计	60,794,650.49	14,204,909.85	209,763,491.03	50,894,413.06	171,687,556.42	44,622,798.87	152,462,423.24	36,765,867.55

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-12,621.10	-4,650,412.48
成本法核算的长期股权投资收益				
处置长期股权投资产生的投资收益			-2,000,000.00	
理财产品投资收益	1,279,648.55	4,013,622.00	2,963,672.19	1,219,486.30
合计	1,279,648.55	4,013,622.00	951,051.09	-3,430,926.18

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-4,100.00	197,265.85	47,006.01	
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）	3,898,180.80	3,682,695.00	19,024.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益	1,279,648.55	4,013,622.00	2,963,672.19	1,219,486.30
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有				

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,540,685.63	2,416,000.92	-10,095.67	4,141.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,579,748.82	-4,118,631.94		-23,503,194.04
减：所得税影响额	776,059.40	1,606,437.56	451,845.28	183,561.04
少数股东权益影响额（税后）			5,698.28	
合计	3,436,733.14	4,584,514.27	2,562,063.81	-22,463,127.60

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目：2017 年度-23,503,194.04 元构成：当期因股份支付而计入管理费用的费用-31,859,194.68 元以及企业合并中购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得 8,356,000.64 元；2019 年度-4,118,631.94 元为当期因股份支付而计入管理费用的费用；

2020 年 1-6 月为受新冠疫情影响，根据京社保发〔2020〕2 号《关于阶段性减免三项社会保险费和办理缓缴有关事项的通知减免》规定，2020 年 2 月至 6 月，免征中小微企业（包括以单位形式参保按照企业缴费比例的个体工商户）和其他特殊类型单位三项社会保险单位缴费部分，减免金额 1,579,748.82 元。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年 1-6 月		
	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	2.49	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	1.49	0.07	0.07

北京贝尔生物工程股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前三个年度
财务报表附注

报告期利润	2020 年 1-6 月		
	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
股东的净利润			

续：

报告期利润	2019 年度		
	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	18.83	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.44	0.77	0.77

续：

报告期利润	2018 年度		
	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	13.60	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.70	0.48	0.48

续：

报告期利润	2017 年度		
	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	5.17		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.41		

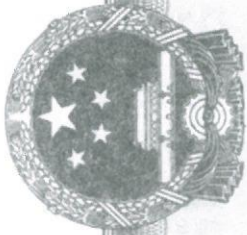
注：2017 年为有限公司阶段，不计算每股收益。

北京贝尔生物工程股份有限公司

(公章)

二〇二〇年八月二十五日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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; 无(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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2020年04月08日

证书序号: 0000093

明
说

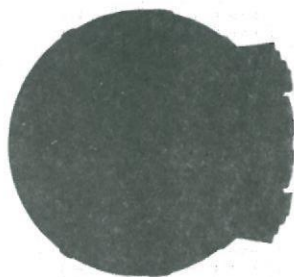
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年七月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人：
梁春

主任会计师:

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：

执业证书编号: 11010148

批准执业文号:京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

Annual Renewal Registration

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



姓名：冯雪
证书编号：110001022686



Annual Renewal Registration



Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意譯出
Agree to publish in the Journal of the
Academy of Management



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年7月25日

人
思
新
國

Agree the holder to be liquidated

CPA



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章

14



姓 名	冯雪
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1972-02-24
Date of birth	
工 作 单 位	北京永拓会计师事务所广州
Working unit	分所
身 份 证 号 码	132336720224182
Identity card No.	



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.



证书编号: 110001072686

批准注册协会：
广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 6 月 29 日
Date of Issuance

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册税务师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册税务师停止执业去业时，应将本证书缴还主管注册税务师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册税务师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

130406197804121248
10.8-04 15
张丽芳

证书编号:
No. of Certificate 320100250007
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CP: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 二〇〇八 年 二 月 二 日
Date of Issuance

姓名: 张丽芳
证书编号: 320100250007



继续有效一年
or another year after



张丽芳

姓 名 女
Full name
生 别 1978-04-12
Sex
生 日 期 南京嘉信联合会计师事务所
Date of birth
工作单位 130406197804121248
Working unit
身份证号码
Identity card No.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

同意转入
Agree the holder to be transferred to



注 意 事 项

- 一、注册会计师执业业务，应当按照向委托方法定本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应当将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.