

上海健耕医药科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]005222 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 上海健耕医药科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
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	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	12
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-134
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

## 审计报告

大华审字[2020]005222号

上海健耕医药科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了上海健耕医药科技股份有限公司（以下简称“健耕医药”）财务报表，包括2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了健耕医药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，我们独立于健耕医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2017至2019年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行

审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值
2. 应收账款减值
3. 销售收入确认

### (一) 商誉减值

#### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

截至 2019 年 12 月 31 日止，健耕医药合并财务报表中商誉的账面价值为 45,223,392.73 美元，折合人民币 315,487,432.36 元，占资产总额的 29.57%。系公司于 2016 年 12 月收购 Lifeline Scientific, Inc. 产生。

管理层于每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。管理层将标的公司判断为独立的现金产生单元，聘请独立的评估机构对标的公司的公允价值进行评估，以协助管理层对标的公司的商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。

由于商誉账面价值对财务报表影响重大，且上述判断和假设的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此我们将该事项作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与确定商誉可收回金额相关的关键内部



控制的设计和运行有效性；

(2) 与管理层及其聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(3) 将管理层在 2017 至 2019 年度商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等与健耕医药在 2016 年收购标的公司时确定收购对价以及收购完成后分摊对价所使用的历史数据及行业数据等进行对比，并向管理层询问显著差异的原因；

(4) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(5) 评估管理层于 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

截至 2019 年 12 月 31 日止，健耕医药合并财务报表中应收账款账面余额为 103,904,333.50 元。因应收账款账面余额较大，且 2019 年 1 月 1 日起，公司执行新金融工具准则，其坏账政策的确定及坏账准备计提情况可能对财务报表造成较为重大的影响，故我们将应收账款减值列为关键审计事项。

根据健耕医药会计政策，坏账准备金额是以对应收账款的历史趋势分析作为依据，其确认方法包括：2017年至2018年对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，对归属于信用风险组合（账龄组合）的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备；2019年健耕医药管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干信用风险组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，并结合当前状况以及前瞻性信息预测，通过预期信用损失率计算预期信用损失，计提坏账准备。

## 2. 审计应对

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，评估管理层2019年度确定预期信用组合的依据；检查对于按照单项金额重大和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；检查预期信用损失的计算；

（3）检查与客户的往来款情况，同时根据期后回款和历史收款记录等信息，与管理层讨论应收账款的可收回性；复核健耕医药2018、2017年度按照账龄确认的应收账款风险组合以及计提比例的合理性；

（4）获取坏账准备计提表，分析检查应收款项风险组合划分的合理性，检查坏账准备计提金额是否准确；

（5）对于应收账款核销、大额坏账准备转回，检查相关原始证据及审批情况，评价其核销、转回的依据是否充分、会计处理是否正确。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

### (三) 销售收入确认

#### 1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

健耕医药针对境内销售主要客户的收入确认方法为：货物已交付至客户仓库或客户指定的产品交付地点时即可确认收入实现。境外销售主要客户的确认方法为：货物已按客户订单要求交付至物流企业，并取得物流回单即确认收入实现。因境外销售收入占公司全部营业收入比例较高，以该方法确认收入的准确性会对财务报表造成重大影响，故我们将境外销售收入确认列为关键审计事项。

健耕医药对于收入分类及收入确认原则制定了相关会计政策，详见财务报表附注“四、（二十七）收入”。

#### 2. 审计应对

（1）对健耕医药的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对客户销售订单及物流装运、收入确认等重要的控制点执行了控制测试；

（2）检查主要客户的销售订单、物流回单，结合境外结算惯例，判断物流签收是否满足产品风险报酬、所有权转移的条件，并评价健耕医药收入确认是否符合会计准则的规定；

（3）按照合理的抽样方法选择样本，分析比较健耕医药主要客户及新增客户的销售情况，检查其销售订单、入账记录及物流回单，检查健耕医药收入确认是否与披露的会计政策一致；

（4）对营业收入执行截止测试，确认健耕医药的收入确认是否记录在正确的会计期间；

（5）检查资产负债表日后销售退回情况，检查是否存在提前确

认收入或虚假确认收入的情况；

(6) 按照抽样原则选择客户，询证 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的应收账款余额及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的销售额；

(7) 检查报告期内主要客户的回款情况，检查银行对账单及银行回单，核实付款方、金额、期间是否与账面记录相符；

(8) 实地走访主要客户，确认业务和销售数据是否真实准确。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认符合健耕医药的会计政策。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

健耕医药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，健耕医药管理层负责评估健耕医药的持续经营能力，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健耕医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督健耕医药的财务报告过程。

#### 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，就可能对健耕医药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健耕医药不能持续经营。

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

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



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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

*Zhang Xin*

张昕



中国注册会计师：

*Zhang Xinlei*

章鑫蕾



二〇二〇年三月十三日



# 合并资产负债表

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	155,221,210.42	166,887,249.80	155,463,510.68
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				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	5,331,003.72	10,233.60	831,318.00
应收账款	注释3	100,179,495.87	85,241,670.91	109,643,262.89
应收款项融资				
预付款项	注释4	5,360,847.62	7,806,349.08	5,057,049.45
其他应收款	注释5	10,606,968.95	8,763,032.35	8,398,434.63
存货	注释6	66,194,417.44	34,278,930.94	36,089,012.33
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	8,289,915.03	6,934,141.39	1,237,606.56
<b>流动资产合计</b>		<b>351,183,859.05</b>	<b>309,921,608.07</b>	<b>316,720,194.54</b>
<b>非流动资产：</b>				
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8	8,922,056.03	22,752,312.61	25,463,173.07
其他权益工具投资	注释9	81,558,935.36		
其他非流动金融资产	注释10		34,316,000.00	
投资性房地产				
固定资产	注释11	77,184,329.35	52,626,060.18	15,103,561.24
在建工程	注释12	6,337,988.23	8,954,257.39	573,409.90
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13	31,481,179.84	30,474,244.39	17,351,351.81
开发支出	注释14	16,918,604.06	16,941,685.32	20,569,184.47
商誉	注释15	315,487,432.36	310,377,188.98	295,498,692.78
长期待摊费用	注释16	22,232,108.50	10,162,928.81	12,870,295.06
递延所得税资产	注释17	47,551,632.71	55,748,472.95	66,056,392.85
其他非流动资产	注释18	108,138,025.93	6,386,059.15	17,555,413.68
<b>非流动资产合计</b>		<b>715,812,292.37</b>	<b>548,739,209.78</b>	<b>471,041,474.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,066,996,151.42</b>	<b>858,660,817.85</b>	<b>787,761,669.40</b>

(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：



*林吴印云*

主管会计工作负责人：

3-2-1-11  
第1页



会计机构负责人：







# 合并资产负债表（续）

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

（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	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释19	30,000,000.00	3,000,000.00	8,000,000.00
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	注释20			9,966,111.94
应付账款	注释21	19,073,238.83	17,459,499.69	12,349,639.37
预收款项	注释22	573,900.72	644,148.44	549,536.37
应付职工薪酬	注释23	33,948,985.15	16,234,058.90	7,699,461.85
应交税费	注释24	16,137,441.34	4,285,024.41	5,194,077.29
其他应付款	注释25	19,671,426.38	16,706,999.46	11,882,024.32
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	4,351,941.16	722,448.37	659,901.02
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>123,756,933.58</b>	<b>59,052,179.27</b>	<b>56,300,752.16</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释27	31,860,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释28	4,789,969.77	5,111,431.48	5,052,060.68
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	注释17	21,349,194.41	2,095,604.41	2,188,293.45
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>57,999,164.18</b>	<b>7,207,035.89</b>	<b>7,240,354.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>181,756,097.76</b>	<b>66,259,215.16</b>	<b>63,541,106.29</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释29	63,234,375.00	62,165,875.00	61,750,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释30	428,513,062.48	417,680,784.63	410,172,957.05
减：库存股				
其他综合收益	注释31	5,795,542.41	-1,758,219.68	-18,838,888.49
盈余公积	注释32	8,174,689.25	1,462,605.59	731,313.13
未分配利润	注释33	158,759,149.58	64,813,007.94	48,409,715.34
归属于母公司股东权益合计		664,476,818.72	544,364,053.48	502,225,097.03
少数股东权益		220,763,234.94	248,037,549.21	221,995,466.08
<b>股东权益合计</b>		<b>885,240,053.66</b>	<b>792,401,602.69</b>	<b>724,220,563.11</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,066,996,151.42</b>	<b>858,660,817.85</b>	<b>787,761,669.40</b>

（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：



*林吴云*

主管会计工作负责人：

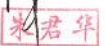
3 2 2 1 1 2



*徐洁*

会计机构负责人：

*朱君华*





# 合并利润表

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业总收入</b>	注释34	397,286,118.40	292,181,967.18	334,665,492.38
减：营业成本	注释34	100,487,296.47	66,746,593.38	101,905,387.27
税金及附加	注释35	931,037.67	970,436.59	1,773,031.83
销售费用	注释36	74,597,441.14	65,823,210.29	74,590,495.07
管理费用	注释37	92,205,361.58	71,625,824.48	69,732,118.97
研发费用	注释38	66,125,526.79	32,363,758.31	30,152,616.26
财务费用	注释39	-442,001.37	-318,998.98	-1,554,714.35
其中：利息费用		897,888.19	496,344.21	962,672.08
利息收入		2,517,153.39	1,442,809.96	594,137.55
加：其他收益	注释40	1,233,903.24	1,760,000.00	571,170.00
投资收益	注释41	118,794,399.40	-2,703,498.27	7,138,454.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,852,222.62	-2,738,312.45	-4,626,302.64
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42	-600,525.37		
资产减值损失	注释43		480,729.45	-3,466,176.89
资产处置收益	注释44	-213,392.96	-1,513,097.58	-57,053.90
<b>二、营业利润</b>		182,595,840.43	52,995,276.71	62,252,951.28
加：营业外收入	注释45	41,593.00	6,892.33	18,757.01
减：营业外支出	注释46	2,130,640.70	2,132,368.32	1,675,945.49
<b>三、利润总额</b>		180,506,792.73	50,869,800.72	60,595,762.80
减：所得税费用	注释47	48,357,062.79	16,180,245.07	49,658,596.80
<b>四、净利润</b>		132,149,729.94	34,689,555.65	10,937,166.00
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润		132,149,729.94	34,689,555.65	10,937,166.00
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		100,658,225.30	20,034,585.06	14,616,511.49
少数股东损益		31,491,504.64	14,654,970.59	-3,679,345.49
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		11,000,090.42	28,467,781.35	-34,667,322.14
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,553,762.09	17,080,668.81	-20,800,393.28
(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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		7,553,762.09	17,080,668.81	-20,800,393.28
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. 现金流量套期储备				
7. 外币财务报表折算差额		7,553,762.09	17,080,668.81	-20,800,393.3
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,446,328.33	11,387,112.54	-13,866,928.86
<b>六、综合收益总额</b>		143,149,820.36	63,157,337.00	-23,730,156.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		108,211,987.39	37,115,253.87	-6,183,881.79
归属于少数股东的综合收益总额		34,937,832.97	26,042,083.13	-17,546,274.35
<b>七、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益		1.61	0.32	0.24
(二) 稀释每股收益		1.61	0.32	0.24

(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：







# 合并现金流量表

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		393,055,918.64	333,592,947.30	398,150,295.82
收到的税费返还				209,658.83
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	3,927,031.59	7,308,724.68	8,572,007.14
经营活动现金流入小计		396,982,950.23	340,901,671.98	406,931,961.79
购买商品、接受劳务支付的现金		128,459,612.66	76,145,462.38	136,115,878.02
支付给职工以及为职工支付的现金		85,532,511.87	73,514,112.84	75,992,588.55
支付的各项税费		13,955,529.48	14,420,155.59	29,021,182.10
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	127,275,357.84	84,654,446.79	112,026,835.78
经营活动现金流出小计		355,223,011.85	248,734,177.60	353,156,484.45
经营活动产生的现金流量净额		41,759,938.38	92,167,494.38	53,775,477.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金		75,035,639.57	30,500,000.00	8,500,000.00
取得投资收益收到的现金				10,694.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,860.31	282,298.27	525,358.86
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	注释48	188,679.24		
投资活动现金流入小计		75,305,179.12	30,782,298.27	9,036,053.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,101,001.04	48,644,656.73	33,448,903.51
投资支付的现金		61,430,000.00	63,134,185.82	17,000,000.00
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		110,531,001.04	111,778,842.55	50,448,903.51
投资活动产生的现金流量净额		-35,225,821.92	-80,996,544.28	-41,412,850.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		15,749,687.00	6,130,000.00	50,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		65,400,000.00	3,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		81,149,687.00	9,130,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	8,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,618.22	3,237,599.03	808,391.20
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	注释48	103,782,570.70		8,450,000.00
筹资活动现金流出小计		107,047,188.92	11,237,599.03	29,258,391.20
筹资活动产生的现金流量净额		-25,897,501.92	-2,107,599.03	40,741,608.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,922,346.08	5,350,221.63	-4,539,511.56
五、现金及现金等价物净增加额		-17,441,039.38	14,413,572.70	48,564,724.37
加：期初现金及现金等价物余额		166,887,249.80	152,473,677.10	103,908,952.73
六、期末现金及现金等价物余额		149,446,210.42	166,887,249.80	152,473,677.10

(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：  
3-2-1-14



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	62,165,875.00		417,680,784.63		-1,758,219.68		1,462,605.59	64,813,007.94	248,037,549.21	792,401,602.69
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	62,165,875.00		417,680,784.63		-1,758,219.68		1,462,605.59	64,813,007.94	248,037,549.21	792,401,602.69
三、本年增减变动金额	1,068,500.00		10,832,277.85		7,553,762.09		6,712,083.66	93,946,141.64	-27,274,314.27	92,838,450.97
(一) 综合收益总额					7,553,762.09			100,658,225.30	34,937,832.97	143,149,820.36
(二) 股东投入和减少资本	1,068,500.00		18,223,004.78						-62,212,147.24	-42,920,642.46
1. 股东投入的普通股	1,068,500.00		14,681,187.00						-59,000,000.00	-43,250,313.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,920,440.57							1,920,440.57
4. 其他			1,621,377.21						-3,212,147.24	-1,590,770.03
(三) 利润分配							6,712,083.66	-6,712,083.66		
1. 提取盈余公积							6,712,083.66	-6,712,083.66		
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	63,234,375.00		428,513,062.48		5,795,542.41		8,174,689.25	158,759,149.58	220,763,234.94	885,240,053.66
			-7,390,726.93							-7,390,726.93

(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

(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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	61,750,000.00		410,172,957.05		-18,838,888.49		731,313.13	48,409,715.34	221,995,466.08	724,220,563.11
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	61,750,000.00		410,172,957.05		-18,838,888.49		731,313.13	48,409,715.34	221,995,466.08	724,220,563.11
三、本年增减变动金额	415,875.00		7,507,827.58		17,080,668.81		731,292.46	16,403,292.60	26,042,083.13	68,181,039.58
(一) 综合收益总额					17,080,668.81			20,034,585.06	26,042,083.13	63,157,337.00
(二) 股东投入和减少资本	415,875.00		7,507,827.58							7,923,702.58
1. 股东投入的普通股	415,875.00		5,714,125.00							6,130,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,793,702.58							1,793,702.58
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							731,292.46	-3,631,292.46		-2,900,000.00
2. 对股东的分配							731,292.46	-731,292.46		-2,900,000.00
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	62,165,875.00		417,680,784.63		-1,758,219.68		1,462,605.59	64,813,007.94	248,037,549.21	792,401,602.69

(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：上海健研医药科技股份有限公司  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	59,375,000.00		362,144,017.08		1,961,504.79		209,333.34	34,315,183.64	239,541,740.43	697,546,779.28
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	59,375,000.00		362,144,017.08		1,961,504.79		209,333.34	34,315,183.64	239,541,740.43	697,546,779.28
三、本年增减变动金额	2,375,000.00		48,028,939.97		-20,800,393.28		521,979.79	14,094,531.70	-17,546,274.35	26,673,783.83
(一) 综合收益总额					-20,800,393.28			14,616,511.49	-17,546,274.35	-23,730,156.14
(二) 股东投入和减少资本	2,375,000.00		49,218,215.24							51,593,215.24
1. 股东投入的普通股	2,375,000.00		47,625,000.00							50,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			1,593,215.24							1,593,215.24
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							521,979.79	-521,979.79		
2. 对股东的分配							521,979.79	-521,979.79		
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	61,750,000.00		410,172,957.05		-18,838,888.49		731,313.13	48,409,715.34	221,995,466.08	724,220,563.11
										-1,189,275.27

《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：





# 母公司资产负债表

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		10,901,088.89	30,708,602.68	55,007,011.44
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				
衍生金融资产				
应收票据		5,331,003.72		552,000.00
应收账款	注释1	58,336,881.64	45,625,653.69	37,426,346.50
应收款项融资				
预付款项		358,941.00	1,449,761.21	3,738,337.96
其他应收款	注释2	15,560,144.70	12,351,455.63	10,834,967.02
存货		13,884,295.52	11,603,922.38	8,624,207.48
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		96,055.35	628,648.74	500,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>104,468,410.82</b>	<b>102,368,044.33</b>	<b>116,682,870.40</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	456,692,225.97	412,209,864.42	414,877,095.77
其他权益工具投资		81,558,935.36		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		53,958,152.52	40,502,970.91	2,999,332.63
在建工程		462,126.75	164,957.26	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		7,617,823.14	7,644,235.93	90,700.49
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		421,885.69	828,777.12	1,303,535.28
递延所得税资产		2,324,463.30	1,655,022.22	1,049,347.54
其他非流动资产		2,547,169.81	2,547,169.81	17,555,413.68
<b>非流动资产合计</b>		<b>605,582,782.54</b>	<b>465,552,997.67</b>	<b>437,875,425.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>710,051,193.36</b>	<b>567,921,042.00</b>	<b>554,558,295.79</b>

(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：

3-2-1-18  
第1页



会计机构负责人：







## 母公司资产负债表（续）

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

（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	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		30,000,000.00	3,000,000.00	8,000,000.00
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		7,878,086.09	13,297,165.04	5,244,259.46
预收款项		161,512.90	38,534.00	441,321.00
应付职工薪酬		3,538,335.98	2,485,456.84	1,942,118.19
应交税费		2,591,306.34	4,240,276.10	1,788,531.40
其他应付款		42,956,638.75	54,054,015.30	58,673,098.20
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		3,540,000.00		
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>90,665,880.06</b>	<b>77,115,447.28</b>	<b>76,089,328.25</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		31,860,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		19,319,481.30		
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>51,179,481.30</b>		
<b>负债合计</b>		<b>141,845,361.36</b>	<b>77,115,447.28</b>	<b>76,089,328.25</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		63,234,375.00	62,165,875.00	61,750,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		426,891,685.27	417,680,784.63	410,172,957.05
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		8,174,689.25	1,462,605.59	731,313.13
未分配利润		69,905,082.48	9,496,329.50	5,814,697.36
<b>股东权益合计</b>		<b>568,205,832.00</b>	<b>490,805,594.72</b>	<b>478,468,967.54</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>710,051,193.36</b>	<b>567,921,042.00</b>	<b>554,558,295.79</b>

（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：

3-2第1-19



会计机构负责人：





## 母公司利润表

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	119,641,317.02	78,087,730.34	62,989,245.37
减：营业成本	注释4	52,392,920.87	33,217,796.02	33,424,900.85
税金及附加		601,637.77	446,154.17	471,135.33
销售费用		28,310,431.93	16,044,581.23	13,712,240.31
管理费用		17,137,475.69	12,357,428.75	13,313,706.67
研发费用		7,376,867.38	3,015,743.27	1,362,353.66
财务费用		769,005.47	-294,333.13	742,926.86
其中：利息费用		713,691.13	258,390.00	795,681.48
利息收入		35,400.32	228,107.21	366,504.71
加：其他收益		541,603.24	640,000.00	488,170.00
投资收益	注释5	75,969,623.84	-2,667,231.35	6,525,500.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,522,588.57	-2,667,231.35	-5,239,256.39
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		-757,323.76		
资产减值损失			-628,996.15	571,020.27
资产处置收益		-47,327.55	-13,106.11	14,049.72
		<u>88,759,553.68</u>	<u>10,631,026.42</u>	<u>7,560,722.67</u>
<b>二、营业利润</b>			100.00	
加：营业外收入			100.00	
减：营业外支出		376,795.54	539,861.16	256,675.02
		<u>88,382,758.14</u>	<u>10,091,265.26</u>	<u>7,304,047.65</u>
<b>三、利润总额</b>				
减：所得税费用		21,261,921.50	2,778,340.66	2,084,249.75
		<u>67,120,836.64</u>	<u>7,312,924.60</u>	<u>5,219,797.90</u>
<b>四、净利润</b>				
(一) 持续经营净利润		67,120,836.64	7,312,924.60	5,219,797.90
(二) 终止经营净利润				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
(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				
(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. 现金流量套期储备				
7. 外币财务报表折算差额				
		<u>67,120,836.64</u>	<u>7,312,924.60</u>	<u>5,219,797.90</u>
<b>六、综合收益总额</b>				
<b>七、每股收益：</b>				
(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：

3-201920

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		114,808,777.94	80,351,487.85	70,530,870.88
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		577,003.56	889,457.21	16,072,073.21
经营活动现金流入小计		115,385,781.50	81,240,945.06	86,602,944.09
购买商品、接受劳务支付的现金		67,910,143.61	33,619,922.98	28,869,138.12
支付给职工以及为职工支付的现金		14,545,017.29	11,639,517.01	8,158,028.60
支付的各项税费		8,529,788.44	4,153,758.24	5,805,492.40
支付其他与经营活动有关的现金		48,876,130.45	27,605,049.93	15,574,670.78
经营活动现金流出小计		139,861,079.79	77,018,248.16	58,407,329.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,475,298.29</b>	<b>4,222,696.90</b>	<b>28,195,614.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金			30,500,000.00	8,500,000.00
取得投资收益收到的现金				10,694.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				42,000.00
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				
投资活动现金流入小计			30,500,000.00	8,552,694.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,562,284.28	26,992,715.66	19,690,857.50
投资支付的现金		61,430,000.00	30,000,000.00	17,000,000.00
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		78,992,284.28	56,992,715.66	36,690,857.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-78,992,284.28</b>	<b>-26,492,715.66</b>	<b>-28,138,163.06</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		15,749,687.00	6,130,000.00	50,000,000.00
取得借款收到的现金		65,400,000.00	3,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		81,149,687.00	9,130,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	8,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,618.22	3,158,390.00	795,681.48
支付其他与筹资活动有关的现金				8,450,000.00
筹资活动现金流出小计		3,264,618.22	11,158,390.00	29,245,681.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>77,885,068.78</b>	<b>-2,028,390.00</b>	<b>40,754,318.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		30,708,602.68	55,007,011.44	14,195,241.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		5,126,088.89	30,708,602.68	55,007,011.44

(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：

3-2#1+21



会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	股东权益合计
一、上年年末余额	62,165,875.00		417,680,784.63				1,462,605.59	9,496,329.50	490,805,594.72
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	62,165,875.00		417,680,784.63				1,462,605.59	9,496,329.50	490,805,594.72
三、本年增减变动金额	1,068,500.00		9,210,900.64				6,712,083.66	60,408,752.98	77,400,237.28
(一) 综合收益总额								67,120,836.64	67,120,836.64
(二) 股东投入和减少资本	1,068,500.00		16,601,627.57						17,670,127.57
1. 股东投入的普通股	1,068,500.00		14,681,187.00						15,749,687.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,920,440.57						1,920,440.57
4. 其他									
(三) 利润分配								-6,712,083.66	-6,712,083.66
1. 提取盈余公积							6,712,083.66		6,712,083.66
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	63,234,375.00		426,891,685.27				8,174,689.25	69,905,082.48	568,205,832.00
			-7,390,726.93						-7,390,726.93

(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:

林景印

主管会计工作负责人:

徐想印

会计机构负责人:

朱君印





# 母公司股东权益变动表



编制单位：上海健耕医药科技股份有限公司  
 (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	股东权益合计
一、上年年末余额	61,750,000.00		410,172,957.05				731,313.13	5,814,697.36	478,468,967.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	61,750,000.00		410,172,957.05				731,313.13	5,814,697.36	478,468,967.54
三、本年增减变动金额	415,875.00		7,507,827.58				731,292.46	3,681,632.14	12,336,627.18
(一) 综合收益总额								7,312,924.60	7,312,924.60
(二) 股东投入和减少资本	415,875.00		7,507,827.58						7,923,702.58
1. 股东投入的普通股	415,875.00		5,714,125.00						6,130,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,793,702.58						1,793,702.58
4. 其他									
(三) 利润分配								-3,631,292.46	-2,900,000.00
1. 提取盈余公积							731,292.46	-731,292.46	
2. 对股东的分配								-2,900,000.00	-2,900,000.00
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	62,165,875.00		417,680,784.63				1,462,605.59	9,496,329.50	490,805,594.72

(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：上海健耕医药科技股份有限公司  
 (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	
一、上年年末余额	59,375,000.00		362,144,017.08		209,333.34	1,116,879.25	422,845,229.67
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	59,375,000.00		362,144,017.08		209,333.34	1,116,879.25	422,845,229.67
三、本年增减变动金额	2,375,000.00		48,028,939.97			4,697,818.11	55,623,737.87
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本	2,375,000.00		49,218,215.24			5,219,797.90	5,219,797.90
1. 股东投入的普通股	2,375,000.00		47,625,000.00				51,593,215.24
2. 其他权益工具持有者投入资本							50,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他			1,593,215.24				1,593,215.24
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						521,979.79	-521,979.79
2. 对股东的分配						521,979.79	-521,979.79
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	61,750,000.00		410,172,957.05		731,313.13	5,814,697.36	478,468,967.54
			-1,189,275.27				-1,189,275.27

(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：



第 14 页

会计机构负责人：



## 上海健耕医药科技股份有限公司

### 截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革

##### 1. 有限公司阶段

上海健耕医药科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海健耕医药科技有限公司，系由吴云林和刘桂香共同出资组建的有限责任公司，于 2003 年 3 月 25 日取得上海市工商行政管理局核发的 3101122086951 号《企业法人营业执照》，原注册资本为人民币 500,000.00 元，具体出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例（%）
吴云林	450,000.00	90.00
刘桂香	50,000.00	10.00
合计	500,000.00	100.00

上述出资业经上海华晖会计师事务所有限公司验证，并出具华会验[2003]第 601 号验资报告。

2003 年 10 月 17 日，根据公司股东大会决议和修改补充章程规定，公司增加注册资本人民币 500,000.00 元，由原股东按照原持股比例认缴。此次变更后公司的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例（%）
吴云林	900,000.00	90.00
刘桂香	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

上述出资业经上海达隆会计师事务所有限公司验证，并出具沪达会验（2003）第 507 号验资报告。

2011 年 1 月 12 日，公司通过股东会决议，同意股东刘桂香将其持有的公司 6.403%、3.202% 和 0.395% 的股权分别转让给自然人刘云江、吴关宝和吴云林，同意股东吴云林将其持有的公司 16.788% 和 4.868% 和 0.315% 的股权分别转让给上海嘉亭投资咨询有限公司、自然人蒋健和自然人李吉。此次股权变更后，公司的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例（%）
吴云林	684,240.00	68.42
刘云江	64,030.00	6.40



股东名称	认缴金额	比例 (%)
吴关宝	32,020.00	3.20
上海嘉亭投资咨询有限公司	167,880.00	16.79
蒋健	48,680.00	4.87
李吉	3,150.00	0.32
合计	1,000,000.00	100.00

2011 年 1 月 17 日，公司通过股东会决议，同意公司增加注册资本人民币 52,631.58 元，由新股东武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）认缴，公司变更之后的注册资本为人民币 1,052,631.58 元，具体出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例 (%)
吴云林	684,240.00	65.00
刘云江	64,030.00	6.08
吴关宝	32,020.00	3.04
上海嘉亭投资咨询有限公司	167,880.00	15.95
蒋健	48,680.00	4.63
李吉	3,150.00	0.30
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	52,631.58	5.00
合计	1,052,631.58	100.00

上述增资业经上海富兰德林会计师事务所有限公司验证，并出具富兰德林验字（2011）第 008 号验资报告。

2012 年 2 月 25 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，股东吴云林将其持有的公司 2.00% 和 1.50% 的股权，分别转让给武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）和吴冯波。此次股权转让之后公司的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例 (%)
吴云林	647,397.88	61.50
刘云江	64,030.00	6.08
吴关宝	32,020.00	3.04
上海嘉亭投资咨询有限公司	167,880.00	15.95
蒋健	48,680.00	4.63
李吉	3,150.00	0.30
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	73,684.22	7.00
吴冯波	15,789.48	1.50
合计	1,052,631.58	100.00

2012 年 3 月 20 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 20,048.42 元，由新股东陈建琴认缴。此次增资后公司的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例 (%)
吴云林	647,397.88	60.35
刘云江	64,030.00	5.97
吴关宝	32,020.00	2.99
上海嘉亭投资咨询有限公司	167,880.00	15.65
蒋健	48,680.00	4.54
李吉	3,150.00	0.29
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	73,684.22	6.87
吴冯波	15,789.48	1.47
陈建琴	20,048.42	1.87
合计	1,072,680.00	100.00

上述增资业经上海新高信会计师事务所有限公司于 2012 年 7 月 19 日验证，并出具新高信财审验字（2012）第 1088 号验资报告。

2014 年 9 月 15 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 10,000,000.00 元，由原股东按原比例认缴。此次增资后公司的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例 (%)
吴云林	6,682,728.78	60.35
刘云江	660,946.10	5.97
吴关宝	330,524.70	2.99
上海嘉亭投资咨询有限公司	1,732,932.00	15.65
蒋健	502,496.60	4.54
李吉	32,515.70	0.29
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	760,605.64	6.87
吴冯波	162,986.08	1.47
陈建琴	206,944.40	1.87
合计	11,072,680.00	100.00

上述增资业经上海华鼎会计师事务所有限公司验证，并出具华鼎业字[2020]0002 号验资报告。

2014 年 10 月 8 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司增加注册资本人民币 366,039.00 元，由新股东上海晶晟投资企业（有限合伙）认缴，此次增资后公司的出资情况如下：

股东名称	认缴金额	比例 (%)
吴云林	6,682,728.78	58.42
刘云江	660,946.10	5.78
吴关宝	330,524.70	2.89

股东名称	认缴金额	比例 (%)
上海嘉亭投资咨询有限公司	1,732,932.00	15.15
蒋健	502,496.60	4.39
李吉	32,515.70	0.29
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	760,605.64	6.65
吴冯波	162,986.08	1.42
陈建琴	206,944.40	1.81
上海晶晟投资企业（有限合伙）	366,039.00	3.20
合计	11,438,719.00	100.00

上述增资业经上海华鼎会计师事务所有限公司验证，并出具华鼎业字[2020]0003 号验资报告。

## 2. 股份制改制情况

根据公司 2014 年 12 月 9 日签订的发起人协议和章程（草案）的规定，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。以 2014 年 10 月 31 日经审计的净资产人民币 34,091,669.44 元为基础，按 1: 0.6031 的比例折合股份总额 11,438,719.00 股，每股面值 1 元，余额人民币 22,652,950.44 元计入资本公积-股本溢价。本次股改后，公司的股本情况如下：

股东名称	股份数	比例 (%)
吴云林	6,682,728	58.42
上海嘉亭投资咨询有限公司	1,732,932	15.15
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	760,606	6.65
刘云江	660,946	5.78
蒋健	502,497	4.39
上海晶晟投资企业（有限合伙）	366,039	3.20
吴关宝	330,525	2.89
陈建琴	206,944	1.81
吴冯波	162,986	1.42
李吉	32,516	0.29
合计	11,438,719	100.00

本次股改业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 1 月 31 日审验，并出具信会师报字（2015）第 110455 号验资报告。

2015 年 10 月 10 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司增加股本 202,428 股，由上海晶晟投资企业（有限合伙）认缴，此次增资后公司的出资情况如下：

股东名称	股份数	比例 (%)
吴云林	6,682,728	57.40
上海嘉亭投资咨询有限公司	1,732,932	14.89

股东名称	股份数	比例 (%)
武汉光谷博润生物医药投资中心 (有限合伙)	760,606	6.53
刘云江	660,946	5.68
蒋健	568,467	4.88
上海晶晟投资企业 (有限合伙)	502,497	4.32
吴关宝	330,525	2.84
陈建琴	206,944	1.78
吴冯波	162,986	1.40
李吉	32,516	0.28
合计	11,641,147	100.00

上述出资业经立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 审验, 并出具了信会师报字 (2015) 第 115411 号验资报告。

2016 年 2 月 20 日, 根据公司 2016 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 公司向上海博润投资管理有限公司、武汉光谷博润生物医药投资中心 (有限合伙)、武汉光谷博润新三板投资中心 (有限合伙) 和杭州博水投资合伙企业 (有限合伙) 定向发行股票 1,271,185 股, 每股价格 18.88 元。此次增资后公司的出资情况如下:

股东名称	股份数	比例 (%)
吴云林	6,682,728	51.76
上海嘉亭投资咨询有限公司	1,732,932	13.42
武汉光谷博润生物医药投资中心 (有限合伙)	1,396,199	10.82
刘云江	660,946	5.12
蒋健	568,467	4.40
上海晶晟投资企业 (有限合伙)	502,497	3.89
吴关宝	330,525	2.56
陈建琴	206,944	1.60
吴冯波	162,986	1.26
李吉	32,516	0.25
上海博润投资管理有限公司	105,932	0.82
武汉光谷博润新三板投资中心 (有限合伙)	264,830	2.05
杭州博水投资合伙企业 (有限合伙)	264,830	2.05
合计	12,912,332	100.00

上述出资业经立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 审验, 并出具了信会师报字 (2016) 第 110680 号验资报告。

2016 年 6 月 8 日, 根据公司 2016 年第六次临时股东大会决议, 公司以截至 2015 年 12 月 31 日的资本公积-股本溢价 25,198,229.51 元为基础, 以总股本 12,912,332 股为基数, 每

10 股转增 19,429,231 股（发放股票股利），共计转增 25,087,668 股。此次转增之后公司的持股情况如下：

股东名称	股份数	比例（%）
吴云林	19,666,755	51.76
上海嘉亭投资咨询有限公司	5,099,886	13.42
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	4,108,906	10.82
刘云江	1,945,113	5.12
蒋健	1,672,955	4.40
上海晶晟投资企业（有限合伙）	1,478,810	3.89
吴关宝	972,710	2.56
陈建琴	609,020	1.60
吴冯波	479,655	1.26
李吉	95,692	0.25
上海博润投资管理有限公司	311,750	0.82
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	779,374	2.05
杭州博水投资合伙企业（有限合伙）	779,374	2.05
合计	38,000,000	100.00

2016 年 11 月 24 日，根据公司第十一次股东大会和修改后的公司章程规定，公司增加股本 21,375,000 股。由阳光人寿保险股份有限公司和新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业（有限合伙）分别认缴 16,743,750 股和 4,631,250 股。此次变更之后公司的持股情况如下：

股东名称	股份数	比例（%）
吴云林	19,666,755	33.12
上海嘉亭投资咨询有限公司	5,099,886	8.59
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	4,108,906	6.92
刘云江	1,945,113	3.28
蒋健	1,672,955	2.82
上海晶晟投资企业（有限合伙）	1,478,810	2.49
吴关宝	972,710	1.63
陈建琴	609,020	1.03
吴冯波	479,655	0.81
李吉	95,692	0.16
上海博润投资管理有限公司	311,750	0.53
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	779,374	1.31
杭州博水投资合伙企业（有限合伙）	779,374	1.31
阳光人寿保险股份有限公司	16,743,750	28.20
新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业（有限合伙）	4,631,250	7.80
合计	59,375,000	100.00

上述增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会报字（2016）第 152156 号验资报告。

2016 年 12 月，南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南京新浚”）与上海嘉亭投资咨询有限公司（以下简称“嘉亭投资”）签署《股份转让协议》，约定嘉亭投资同意向南京新浚转让其所持有的公司 1,900,000.00 股股份，转让对价合计为 37,506,000.00 元，每股转让价格 19.74 元。截至 2017 年 1 月 23 日止，南京新浚已经向嘉亭投资支付了全部股份转让款合计 37,506,000.00 元。

2017 年 3 月 1 日，蒋健与许国东签署《股份转让协议》，约定蒋健同意向许国东转让其所持有的公司 291,333 股股份，转让对价合计为 5,750,000.00 元，每股转让价格 19.74 元。截至 2017 年 2 月 22 日止，许国东已经向蒋健支付了全部股份转让款合计 5,750,000.00 元。

2017 年 4 月 30 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加股本 2,375,000.00 元，全部由新股东珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）。此次变更之后公司的股权情况如下：

股东名称	股份数	比例（%）
吴云林	19,666,755	31.85
阳光人寿保险股份有限公司	16,743,750	27.11
新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业（有限合伙）	4,631,250	7.50
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	4,108,906	6.66
上海嘉亭投资咨询有限公司	3,199,886	5.18
刘云江	1,945,113	3.15
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,900,000	3.08
上海晶晟投资企业（有限合伙）	1,672,955	2.71
蒋健	1,187,477	1.92
吴关宝	972,710	1.57
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	779,374	1.26
杭州博水投资合伙企业（有限合伙）	779,374	1.26
陈建琴	609,020	0.99
吴冯波	479,655	0.78
上海博润投资管理有限公司	311,750	0.50
许国东	291,333	0.47
李吉	95,692	0.16
珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）	2,375,000	3.85
合计	61,750,000	100.00

上述增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字（2017）第 ZA15551 号验资报告。

2017 年 5 至 6 月，珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）分别与上海博润投资管理有限公司、上海嘉亭投资咨询有限公司、武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）签订股权转让协议，受让其持有的公司 311,750 股、2,566,553 股、1,781,250 股股份。尚信医疗健康管理（平潭）有限公司分别与吴关宝、武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）签署了《股份转让协议》，分别受让其持有的公司 972,710 股、457,188 股股份。

2018 年 9 月 28 日，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 1,484,375.00 元，新增资本全部由原股东上海晶晟投资企业（有限合伙）认缴。本次变更后公司注册资本增至人民币 63,234,375.00 元。

增资期间，公司股东间多次进行股权转让。

2019 年 9 月，尚信医疗健康管理（平潭）有限公司将其持有的公司全部股份转让给尚信资本管理有限公司；2019 年 11 月，尚信资本管理有限公司将其持有的公司全部股份对外转让，其中何丽莹受让 451,698 股，陈艳芳受让 361,000 股，潘勤受让 302,200 股，苗茵受让 189,000 股，程学云受让 126,000 股。

2019 年 9 月，珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司全部股份按比例转让给其有限合伙人股东，其中北京君联成业股权投资合伙企业（有限合伙）受让 4,315,095 股，北京君联益康股权投资合伙企业（有限合伙）受让 2,162,187 股，宁波众盟投资管理有限公司受让 253,301 股，北京多泰投资管理有限公司受让 253,301 股，黄思炜受让 50,669 股。

2019 年 10 至 11 月，新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司全部股份对外转让，其中南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）受让 2,213,188 股，金华普华天勤股权投资基金合伙企业（有限合伙）受让 1,264,679 股，陆波受让 261,969 股，赵江华受让 180,668 股，何丽莹受让 162,601 股，蒋健受让 158,084 股，许国东受让 135,501 股，章成淼受让 135,501 股，徐白受让 63,234 股，毛晓军受让 55,825 股。

2019 年 11 月，何丽莹与青岛同舟投资管理中心（有限合伙）签署《股份转让协议》，约定何丽莹同意向青岛同舟投资管理中心（有限合伙）转让其持有的公司 451,698 股股份。

截至 2019 年 12 月 27 日止，公司已收到上海晶晟投资企业（有限合伙）缴纳的新增注册资本（股本）人民币 1,484,375.00 元，此次变更之后公司的股权情况如下：

股东名称	股份数	比例（%）
吴云林	19,666,755	31.10
阳光人寿保险股份有限公司	16,743,750	26.48
北京君联成业股权投资合伙企业（有限合伙）	4,315,095	6.82
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）	4,113,188	6.50
上海晶晟投资企业（有限合伙）	3,157,330	4.99



股东名称	股份数	比例 (%)
北京君联益康股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,162,187	3.42
刘云江	1,945,113	3.08
武汉光谷博润生物医药投资中心 (有限合伙)	1,870,468	2.96
蒋健	1,345,561	2.13
金华普华天勤股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	1,264,679	2.00
武汉光谷博润新三板投资中心 (有限合伙)	779,374	1.23
杭州博水投资合伙企业 (有限合伙)	779,374	1.23
上海嘉亭投资咨询有限公司	633,333	1.00
陈建琴	609,020	0.96
吴冯波	479,655	0.76
青岛同舟投资管理中心 (有限合伙)	451,698	0.72
许国东	426,834	0.68
陈艳芳	361,000	0.57
潘勤	302,200	0.48
陆波	261,969	0.41
宁波众盟投资管理有限公司	253,301	0.40
北京多泰投资管理有限公司	253,301	0.40
苗茵	189,000	0.30
赵江华	180,668	0.29
何丽莹	162,601	0.26
章成淼	135,501	0.21
程学云	126,000	0.20
李吉	95,692	0.15
徐白	63,234	0.10
毛晓军	55,825	0.09
黄思炜	50,669	0.08
合计	63,234,375	100.00

上述出资业经上海华鼎会计师事务所有限公司验证并出具华鼎业字(2020)第 004 号验资报告。

公司于 2019 年 2 月 11 日换领了统一社会信用代码为 91310000748099442W 的营业执照, 公司现法定代表人为吴云林。

公司注册地址: 上海市闵行区陈行公路 2388 号 2 幢 11 楼 1101 室。

公司经营期限: 2003 年 3 月不约定期限。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于医疗器械行业。

本公司经营范围：从事医药及生物制品专业技术领域内技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，仪器仪表、家电、机电设备、五金交电、照相器材、通信设备及相关产品、玻璃器皿、塑料制品、金属制品、电子产品、化妆品、针纺织品、服装服饰、百货、办公用品、工艺礼品（除象牙及其制品）、电脑软硬件及耗材、实验室设备及耗材、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品、烟花爆竹）的销售，医疗器械经营，从事货物及技术的进出口业务，会务服务，市场营销策划，计算机软件开发，商务信息咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

### (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 3 月 13 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 17 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	上海云泽生物科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00
2	湖州云恩生物科技有限公司	控股子公司	55.00	55.00
3	云奕（中国）医疗有限公司	全资子公司	100.00	100.00
4	广东健耕药业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
5	上海耘沃健康咨询有限公司	控股子公司	68.67	68.67
6	GL GP, Inc.	控股子公司	68.67	68.67
7	GLS Holdings, LP	控股子公司	68.67	68.67
8	Lifeline Scientific, Inc	控股子公司	68.67	68.67
9	Organ Recovery Systems Inc.	控股子公司	68.67	68.67
10	Organ Recovery Systems Nv	控股子公司	68.67	68.67
11	Ors Representacoes Do Brasil Ltda	控股子公司	68.67	68.67
12	LSI Brazil Sub LLC	控股子公司	68.67	68.67
13	Cell & Tissue Systems, Inc.	控股子公司	68.67	68.67
14	Bowman Research, Inc.	控股子公司	68.67	68.67
15	上海耘翌医院管理有限公司	全资子公司	100.00	100.00
16	上海耘唛生物科技有限公司	全资子公司	100.00	100.00
17	Transplant Limited	全资子公司	100.00	100.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 3 户，减少 1 户，其中：

### (一) 报告期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
上海耘翌医院管理有限公司	2018 年 1 月 18 日投资设立
上海耘唛生物科技有限公司	2019 年 12 月 13 日投资设立
Transplant Limited	2019 年 4 月 30 日投资设立

## (二) 报告期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
湖州云恩生物科技有限公司	2019 年 10 月 25 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) 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 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 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 2019 年 12 月 31 日。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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。

### **(五)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。

## (六) 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。

## **(七) 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。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 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。

### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(九) 金融工具 (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:应收款项和其他金融负债等。

### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

#### **(1) 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、应收票据等，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。

#### （2）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；

#### **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)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。

3）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、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。

#### (十一) 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）6. 金融工具减值。

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	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验，出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低。	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

#### (十二) 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：应收款项余额前五名且金额大于 500.00 万元（含）。

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账款

- (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
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收纳入合并财务报表范围内的关联方款项、政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

① 本公司以及除 Lifeline Scientific ,Inc 及其子公司之外的其他子公司按账龄分析法计提坏账准备的比例：

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	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

②Lifeline Scientific ,Inc 及其子公司按账龄分析法计提坏账准备的比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
信用期内及超过信用期 90 天以内	0.00	0.00

### 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。

### 4. 其他计提方法说明

公司于资产负债表日对于不适用划分类似信用风险特征组合的预付款项进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### (十三) 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) 6、金融工具减值。

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款项划分为若干组合，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 1：账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：境外超过信用期 90 天以上的应收款项	本公司境外子公司应收款项中超过信用期 90 天的应收款项。	个别认定
组合 3：股权转让款	本公司处置被投资单位股权时，应收受让方的股权转让款。	个别认定
组合 4：利息及补贴	本公司应收金融机构存款利息；应收政府部门财补贴款。	不计提坏账
组合 5：应收关联方款项	本公司应收实际控制人及其他关联方的款项。	不计提坏账
组合 6：应收保证金、备用金	本公司应收客户、供应商的保证金、押金；应收本公司员工暂支的备用金，员工代扣代缴款等。	不计提坏账

#### (十四) 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、委托加工物资、自制半成品、产成品（库存商品）和发出商品等。

##### 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。存货发出时按移动加权平均法计价。

##### 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

资产负债表日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。

资产负债表日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摊销。

### (十五) 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（如适用），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。

### (十六) 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 / （四）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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

### **(十七)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	直线法	30	5	3.17
机器设备	直线法	1-10	0-5	9.50-100.00
工器具及家具	直线法	3-7	0-5	13.57-31.67
运输设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33
电子设备	直线法	2-10	0-5	9.50-50

### (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。

#### **(十八) 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。

#### **(十九) 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)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，包括专利权、软件、特许经营权等。

### 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（年）	依据
专利及商标	3-20	法律保护期限
软件	3-10	预计受益期限
独家代理权	7.58	合同约定期限

资产负债表日，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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 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。

## (二十一)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。

## （二十二）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
办公室装修	2.67-9	在受益期内摊销
模具	3-12	在受益期内摊销
高尔夫球会员费	5	在受益期内摊销
“销售易”平台使用费	2	在受益期内摊销

## （二十三）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。

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。

### 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。

## (二十四) 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。

## **(二十五) 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。

## **(二十六) 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。

## **(二十七) 收入**

### **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。

本公司销售商品确认收入的具体原则：

(1) 境内销售收入的确认政策和时间标准：

货物已交付至客户仓库或客户指定的产品交付地点时即可确认收入实现。

(2) 境外主要客户销售收入的确认政策和时间标准：

货物已按客户订单要求交付至物流企业，并取得物流回单即确认收入实现。

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。

## 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. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

(2) 相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单

独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(二十八) 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/营业外收入项目注释。

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**

对资产负债表日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全部采用总额法进行会计处理。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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

### **(二十九) 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。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十) 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 / (十七) 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。

## (三十一) 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。

## (三十二) 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

目和部分利润表项目等。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
应收票据		10,233.60	10,233.60
应收账款		85,241,670.91	85,241,670.91
应收票据及应收账款	85,251,904.51	-85,251,904.51	
应付票据			
应付账款		17,459,499.69	17,459,499.69
应付票据及应付账款	17,459,499.69	-17,459,499.69	

### (三十三)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1.会计政策变更

(1) 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。

(2) 2019 年 5 月，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，该准则修订自 2019 年 6 月 10 日起施行，同时要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据修订后的准则进行调整；对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换采用未来适用法处理，即不需要按照修订后的准则进行调整。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(3) 2019 年 5 月，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，该准则修订自 2019 年 6 月 17 日起施行，同时要求企业对 2019 年 1 月 1 日至该准则施行日之间发生的债务重组根据修订后的准则进行调整；对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组采用未来适用法处理，即不需要按照修订后的准则进行调整。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

#### 2.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年年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（注 1）	金融资产减值 影响（注 2）	小计	
应收票据	10,233.60				10,233.60
应收账款	85,241,670.91				85,241,670.91
其他应收款	8,763,032.35				8,763,032.35
可供出售金融 资产	34,316,000.00	-34,316,000.00		-34,316,000.00	
其他非流动金 融资产		34,316,000.00		34,316,000.00	34,316,000.00
资产合计	858,660,817.85				858,660,817.85
负债合计	66,259,215.16				66,259,215.16
盈余公积	1,462,605.59				1,462,605.59
未分配利润	64,813,007.94				64,813,007.94
少数股东权益	248,037,549.21				248,037,549.21
股东 权益合计	792,401,602.69				792,401,602.69

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。

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，账面价值 34,316,000.00 元的以前年度被分类为可供出售金融资产的非上市公司权益投资工具，经管理层指定，从“可供出售金融资产”重分类至“其他非流动金融资产”。

注 2：本公司参照历史信用损失经验，对应收款项采用简便方法计量预期信用损失，于 2019 年 1 月 1 日评估了应收款项损失准备，与使用 2018 年 12 月 31 日之前的会计政策的损失准备无重大差异。即本次会计政策变更未对本公司财务报表格式产生影响，对本公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响，也不涉及以前年度的追溯调整。

### 3.会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## 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；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	20、17、16、13	注 1
	其他应税销售服务行为	6	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1、5、7	
教育费附加（含地方教育费附加）	实缴流转税税额	4、5	注 2
企业所得税	应纳税所得额	8.25-40.27	注 3

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% 税率的, 税率分别调整为 16%。

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% 税率的, 税率分别调整为 13%。

注 2: 上海市自 2018 年 7 月起地方教育费附加费率调整为 1%, 2019 年 7 月起费率调整为 2%。

注 3: Lifeline Scientific ,Inc 及其美国境内子公司的企业所得税税率详见下表。

不同纳税主体企业所得税税率说明:

公司名称	税率 (%)	备注
本公司	25	
子公司上海云泽生物科技有限公司	15、25	详见税收优惠
境内其他子公司	25	
云奕(中国)医疗有限公司等香港境内子公司	8.25-16.50	
Lifeline Scientific ,Inc 及其美国境内子公司	21、34	联邦税
	0.13、0.75、4.10、4.46、4.95、5.00、6.00、6.50、7.90、8.63、9.50	经营及财产所在地州税
Organ Recovery Systems Nv	33	
Ors Representacoes Do Brasil Ltda	15	

## (二) 税收优惠政策及依据

子公司上海云泽生物科技有限公司(以下“云泽生物”)于 2018 年 11 月 27 日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定颁发的高新技术企业证书, 证书编号: GR201831002132, 有效期 3 年, 云泽生物 2018 年至 2020 年度享受国家重点扶持高新技术企业优惠税率, 减按 15% 税率缴纳企业所得税。

## 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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款	149,446,210.42	166,887,249.80	152,473,677.10
其他货币资金	5,775,000.00		2,989,833.58
合计	155,221,210.42	166,887,249.80	155,463,510.68
其中: 存放在境外的款项总额	141,443,078.98	126,973,460.07	89,191,038.52

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金			2,989,833.58
履约保函保证金	275,000.00		
预付款保函保证金	5,500,000.00		
合计	5,775,000.00		2,989,833.58

## 注释2.应收票据

### 1.应收票据分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,331,003.72	10,233.60	831,318.00

2.本报告期公司已质押的应收票据：无。

3.本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票					3,187,892.68	

4.本报告期公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

## 注释3.应收账款

### 1.按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	97,998,389.76	84,135,460.85	94,244,371.97
1—2 年	4,080,698.62	3,218,213.60	3,710,837.32
2—3 年	1,415,328.47	503,923.00	428,074.63
3—4 年	1,043.00	352,151.72	14,836,808.30
4—5 年	352,151.72	808.30	66,915.53
5 年以上	56,721.93	66,915.53	
小计	103,904,333.50	88,277,473.00	113,287,007.75
减：坏账准备	3,724,837.63	3,035,802.09	3,643,744.86
合计	100,179,495.87	85,241,670.91	109,643,262.89

## 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	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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,904,333.50	100.00	3,724,837.63	3.58	100,179,495.87
其中：账龄分析法组合	101,952,089.21	98.12	3,724,837.63	3.65	98,227,251.58
境外超过信用期 90 天以上的应收款项	1,952,244.29	1.88			1,952,244.29
合计	103,904,333.50	100.00	3,724,837.63	3.58	100,179,495.87

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	87,726,408.28	99.38	3,035,802.09	3.46	84,690,606.19
其中：账龄分析法组合	87,726,408.28	99.38	3,035,802.09	3.46	84,690,606.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	551,064.72	0.62			551,064.72
合计	88,277,473.00	100.00	3,035,802.09	3.44	85,241,670.91

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	14,836,000.00	13.10			14,836,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,765,815.29	85.42	3,566,717.10	3.69	93,199,098.19
其中：账龄分析法组合	96,765,815.29	85.42	3,566,717.10	3.69	93,199,098.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,685,192.46	1.48	77,027.76	4.57	1,608,164.70
合计	113,287,007.75	100.00	3,643,744.86	3.22	109,643,262.89

## 3.单项计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
瀚晖制药有限公司	14,836,000.00			收回无风险

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Azienda Policlinico Umberto I - Roma	176,121.55			收回无风险
Hospital De La Vall D'Hebron (AH01)	172,520.84			收回无风险
Hospital General Universitario Gregorio Maranon	88,060.77			收回无风险
Fondazione Policlinico	78,667.62			收回无风险
Hospital General	18,081.81			收回无风险
Assistance Publique - Hopitaux De Marseille	17,612.13			收回无风险
合计	551,064.72			

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
University of Miami's Life Alliance Organ Recovery Agency	1,186,434.30			收回无风险
Hospital La Fe	125,091.83	29,355.08	23.47	预计部分无法收回
Hospital General	96,597.82			收回无风险
Hospital De La Vall D'Hebron (AH01)	82,429.10			收回无风险
Ramón y Cajal	61,528.27			收回无风险
Clinico San Carlos	39,922.93	39,922.93	100.00	预计无法收回
Hospital Universitario Cruces	34,521.59	5,166.50	14.97	预计部分无法收回
Ciuss De L'Estrie - Chus	26,184.59			收回无风险
Agencia Valenciana De Salut	25,754.20			收回无风险
New Jersey Organ & Tissue Sharing Network	4,144.58			收回无风险
Hospital Universitario Marques De Valdecilla	2,583.25	2,583.25	100.00	预计无法收回
合计	1,685,192.46	77,027.76		

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账龄分析法组合

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
境外信用期及超过信用期 90 天以内	41,469,063.01		
1 年以内	54,577,082.46	2,729,952.45	5.00
1—2 年	4,080,698.62	408,069.86	10.00
2—3 年	1,415,328.47	283,065.69	20.00

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	1,043.00	521.50	50.00
4—5 年	352,151.72	246,506.20	70.00
5 年以上	56,721.93	56,721.93	100.00
合计	101,952,089.21	3,724,837.63	

②境外超过信用期 90 天以上应收款项

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Cooperation Medical	1,017,683.38			收回无风险
Hamad Medical Corporation	675,204.56			收回无风险
University of Miami's Life Alliance Organ Recovery Agency	246,422.82			收回无风险
St. Paul's Hospital	6,411.10			收回无风险
Hopital du Sacre-Coeur de Montreal	3,903.36			收回无风险
PresbyterianSt/Lukes - HealthONE (HCA)	2,619.07			收回无风险
合计	1,952,244.29			

(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  
账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
境外信用期及超过信用期 90 天以内	36,191,617.47		
1 年以内	47,392,778.66	2,369,638.93	5.00
1—2 年	3,218,213.60	321,821.36	10.00
2—3 年	503,923.00	100,784.60	20.00
3—4 年	352,151.72	176,075.86	50.00
4—5 年	808.30	565.81	70.00
5 年以上	66,915.53	66,915.53	100.00
合计	87,726,408.28	3,035,802.09	

续:



账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
境外信用期及超过信用期 90 天以内	31,146,837.54		
1 年以内	61,489,369.70	3,074,468.49	5.00
1—2 年	3,673,732.50	367,373.25	10.00
2—3 年	388,151.72	77,630.34	20.00
3—4 年	808.30	404.15	50.00
4—5 年	66,915.53	46,840.87	70.00
合计	96,765,815.29	3,566,717.10	

### 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	2019 年 1 月 1 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	核销	外币报表 折算差额	
单项计提预期信用 损失的应收账款		152,928.48		152,928.48		
按组合计提预期信用 损失的应收账款	3,035,802.09	700,741.43		11,705.89		3,724,837.63
其中：账龄分析法 组合	3,035,802.09	700,741.43		11,705.89		3,724,837.63
合计	3,035,802.09	853,669.91		164,634.37		3,724,837.63

(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	本年变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	外币报表 折算差额	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	4,080,910.25		454,827.65	59,365.50		3,566,717.10
其中：账龄分析法组合	4,080,910.25		454,827.65	59,365.50		3,566,717.10
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备的应收 账款	1,478,214.56	79,480.93		1,436,725.67	-43,942.06	77,027.76
合计	5,559,124.81	79,480.93	454,827.65	1,496,091.17	-43,942.06	3,643,744.86

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
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	3,566,717.10		530,915.01			3,035,802.09
其中：账龄分析法组合	3,566,717.10		530,915.01			3,035,802.09
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备的应收 账款	77,027.76		26,754.98	51,446.91	1,174.13	
合计	3,643,744.86		557,669.99	51,446.91	1,174.13	3,035,802.09

### 6.本报告期实际核销的应收账款

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	164,634.37	51,446.91	1,496,091.17

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	2019 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Bifarma S.r.l.	货款	152,928.48	预计无法收回	管理层批准	否
上海新先锋华康医药有限公司	货款	11,001.90	预计无法收回	管理层批准	否
丰沃达医药物流（湖南）有限公司	货款	703.99	预计无法收回	管理层批准	否
合计		164,634.37			

续：

单位名称	2018 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Clinico San Carlos	货款	43,579.04	预计无法收回	管理层批准	否
Hospital Lufe	货款	5,245.25	预计无法收回	管理层批准	否
Hospital Universitario Marques	货款	2,622.62	预计无法收回	管理层批准	否
合计		51,446.91			

续：

单位名称	2017 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Arkas Co. Ltd.	货款	1,436,725.67	预计无法收回	管理层批准	否
天津市第一中心医院	货款	59,365.50	预计无法收回	管理层批准	否
合计		1,496,091.17			

## 7.按欠款方归集的各年末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
浙江海正药业股份有限公司	8,514,952.46	8.19	425,747.63
华润天津医药有限公司	5,367,786.03	5.17	268,389.30
University of Miami's Life Alliance Organ Recovery Agency	5,094,583.03	4.90	
济南汇强经贸有限公司	3,790,452.00	3.65	189,522.60
昆明市第一人民医院	3,687,139.99	3.55	184,357.00
合计	26,454,913.51	25.46	1,068,016.53

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	年末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
浙江海正药业股份有限公司	9,481,132.08	10.74	474,056.60
华润天津医药有限公司	4,237,775.49	4.8	211,888.77
昆明市第一人民医院	3,841,917.00	4.35	192,095.85
天津市第一中心医院	2,880,447.00	3.26	145,995.83
University of Miami's Life Alliance Organ Recovery Agency	2,868,277.95	3.25	
合计	23,309,549.52	26.40	1,024,037.05

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	年末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
瀚晖制药有限公司	14,836,000.00	13.10	
杭州君澜医药贸易有限公司	10,347,162.05	9.13	517,358.10
天津市第一中心医院	8,208,640.99	7.25	410,432.05
University of Miami's Life Alliance Organ Recovery Agency	5,099,704.34	4.50	
Donor Alliance	3,431,017.07	3.03	
合计	41,922,524.45	37.01	927,790.15

#### 注释4.预付款项

##### 1.预付款项按账龄列示

账龄	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 (%)
1 年以内	5,020,153.27	93.64	7,356,255.83	94.23	4,519,123.61	89.36
1 年以上	340,694.35	6.36	450,093.25	5.77	537,925.84	10.64
合计	5,360,847.62	100.00	7,806,349.08	100.00	5,057,049.45	100.00

##### 2.本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

项目名称	2019 年 12 月 31 日	账龄	未及时结算原因
预付保险费	329,070.81	1 年以上	未到结算时间

##### 3.按预付对象归集的各年末余额前五名的预付款情况

单位或项目名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款年末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
预付保险费	966,745.51	18.03	2016 年、2019 年	未到期
Tricor Systems Inc.	728,987.30	13.60	2019 年 2 月	未到期
Salesforce	374,924.64	6.99	2019 年 12 月	未到期
上海恒顺旅行(集团)有限公司	258,941.00	4.83	2019 年 12 月	未到期

单位或项目名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款年末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
西医药科技(杭州)有限公司	100,000.00	1.87	2019 年 11 月	未到期
合计	2,429,598.45	45.32		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款年末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
Tricor Systems Inc.	2,299,384.55	29.46	2018 年 5 月	未到期
Blackline GPS Renewals	715,903.25	9.17	2018 年 2 月	未到期
预付保险费	450,093.25	5.77	2016 年 12 月	未到期
北京凯普顿医药科技开发有限公司	295,435.69	3.78	2018 年 12 月	未到期
SalesForce	277,374.31	3.55	2018 年 9 月	未到期
合计	4,038,191.05	51.73		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付账款年末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
预付保险费	537,925.84	10.64	2016 年 12 月	未到期
宁波市美灵思医疗科技有限公司	473,076.77	9.35	2017 年 9 月及 12 月	未到期
Salesforce	330,094.72	6.53	2017 年 9 月	未到期
佛山市雅信医药有限公司	243,168.00	4.81	2017 年 12 月	未到期
BlueCross BlueShield of Illinois	210,734.88	4.17	2017 年 12 月	未到期
合计	1,795,000.21	35.50		

#### 注释5.其他应收款

项目	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	10,606,968.95	8,763,032.35	8,398,434.63
合计	10,606,968.95	8,763,032.35	8,398,434.63

其他应收款

#### 1.按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	5,004,280.26	3,461,194.20	6,485,552.01
1—2 年	2,795,654.74	3,724,249.79	400,404.00
2—3 年	1,400,842.75	333,584.00	431,369.00
3—4 年	54,760.60	306,574.00	24,955.38

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
4—5 年	183,574.00	19,955.38	72,700.00
5 年以上	1,278,879.70	1,351,998.00	1,279,298.00
小计	10,717,992.05	9,197,555.37	8,694,278.39
减：坏账准备	111,023.10	434,523.02	295,843.76
合计	10,606,968.95	8,763,032.35	8,398,434.63

## 2.按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,034,698.22	1,928,688.67	1,728,099.27
备用金	381,696.89	329,330.00	1,008,271.26
关联方往来款	7,777,868.08	4,327,748.06	1,868,452.77
非关联方往来款	5,760.00	1,967,748.18	3,282,195.68
代扣代缴款项	51,478.74	27,119.44	19,890.30
其他	466,490.12	616,921.02	787,369.11
合计	10,717,992.05	9,197,555.37	8,694,278.39

## 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	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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	10,717,992.05	100.00	111,023.10	1.04	10,606,968.95
其中：账龄分析法组合	251,935.03	2.35	111,023.10	44.07	140,911.93
应收关联方款项组合	7,777,868.08	72.57			7,777,868.08
应收保证金、备用金等款项	2,688,188.94	25.08			2,688,188.94
合计	10,717,992.05	100.00	111,023.10	1.04	10,606,968.95

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,197,555.37	100.00	434,523.02	4.72	8,763,032.35
其中：账龄分析法组合	2,577,538.01	28.02	434,523.02	16.86	2,143,014.99
无风险组合	6,620,017.36	71.98			6,620,017.36
合计	9,197,555.37	100.00	434,523.02	4.72	8,763,032.35

续：

类别	2017 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,694,278.39	100.00	295,843.76	3.40	8,398,434.63
其中：账龄分析法组合	3,640,501.78	41.87	295,843.76	8.13	3,344,658.02
无风险组合	5,053,776.61	58.13			5,053,776.61
合计	8,694,278.39	100.00	295,843.76	3.40	8,398,434.63

#### 4.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) 账龄分析法组合

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,455.91	2,272.80	5.00
1—2 年			
2—3 年	70,567.52	14,113.50	20.00
3—4 年	2,506.60	1,253.30	50.00
4—5 年	133,405.00	93,383.50	70.00
合计	251,935.03	111,023.10	

##### 2) 应收关联方款项组合

单位名称	性质或内容	2019 年 12 月 31 日
吴云林	往来款	3,733,781.02
浙江云开亚美医药科技股份有限公司	往来款	3,967,600.00
Tissue Testing Technologies	往来款	76,487.06
合计		7,777,868.08

##### 3) 应收保证金、备用金款项

项目	2019 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,958,211.16
备用金	381,696.89
代扣代缴款项	51,478.74
其他	296,802.15
合计	2,688,188.94

(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其他应收款



1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	226,580.11	11,329.00	5.00
1-2 年	1,920,567.52	192,056.75	10.00
2-3 年	81,330.00	16,266.00	20.00
3-4 年	256,405.00	128,202.50	50.00
4-5 年	19,955.38	13,968.77	70.00
5 年以上	72,700.00	72,700.00	100.00
合计	2,577,538.01	434,523.02	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,108,981.40	155,449.07	5.00
1-2 年	82,460.00	8,246.00	10.00
2-3 年	356,405.00	71,281.00	20.00
3-4 年	19,955.38	9,977.69	50.00
4-5 年	72,700.00	50,890.00	70.00
5 年以上			
合计	3,640,501.78	295,843.76	

2) 组合中, 未计提坏账准备的其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,928,688.67	1,728,099.27
关联方往来款	4,327,748.06	1,868,452.77
备用金	329,330.00	1,008,271.26
代扣代缴款项	27,119.44	19,890.30
其他	7,131.19	429,063.01
合计	6,620,017.36	5,053,776.61

5.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

类别	2019 年 1 月 1 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	434,523.02		253,144.54	70,355.38		111,023.10
其中：账龄分析法组合	434,523.02		253,144.54	70,355.38		111,023.10
应收关联方款项组合						
应收保证金、备用金等款项						
合计	434,523.02		253,144.54	70,355.38		111,023.10

(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	本年变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	153,404.16	2,239,294.90		2,096,855.30		295,843.76
其中：账龄分析法组合	153,404.16	142,439.60				295,843.76
无风险组合		2,096,855.30		2,096,855.30		
合计	153,404.16	2,239,294.90		2,096,855.30		295,843.76

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	295,843.76	138,679.26				434,523.02
其中：账龄分析法组合	295,843.76	138,679.26				434,523.02
无风险组合						
合计	295,843.76	138,679.26				434,523.02

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款	70,355.38		2,096,855.30

其中重要的其他应收款核销情况如下：

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
徐铭恩	员工借款	50,000.00	员工离职	管理层批准	否
周青青	员工借款	12,388.39	员工离职	管理层批准	否
陈洁毅	员工借款	6,328.99	员工离职	管理层批准	否
斯培剑	员工借款	1,638.00	员工离职	管理层批准	否
合计		70,355.38			

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
Florida Biologix	保证金	2,096,855.30	无法收回	管理层批准	否

#### 7.按欠款方归集的各年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
浙江云开亚美医药科技股份有限公司	关联方	3,967,600.00	1 年以内	37.02	
吴云林	往来款	2,638,601.29	1-2 年	24.62	
		1,095,179.73	2-3 年	10.22	
CAPRESE SA/NV	押金	515,045.17	5 年以上	4.81	
加拿大海关税务署	保证金	496,240.41	5 年以上	4.63	
晴明科技有限公司	押金	224,584.50	2-3 年	2.10	
合计		8,937,251.10		83.40	

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
吴云林	往来款	2,638,601.29	1 年以内	28.69	
		1,217,400.77	1-2 年	13.24	
北京阳光诺和药物研究有限公司	往来款	1,750,000.00	1-2 年	19.03	175,000.00
CAPRESE SA/NV	押金	655,132.55	5 年以上	7.12	
加拿大海关税务署	保证金	488,202.34	5 年以上	5.31	
晴明科技有限公司	押金	224,584.50	1-2 年	2.44	
合计		6,973,921.45		75.83	175,000.00

续:

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
北京阳光诺和药物研究有限公司	往来款	1,750,000.00	1 年以内	20.13	87,500.00
吴云林	往来款	1,217,400.77	1 年以内	14.00	
北京市肝病研究所	保证金	584,100.00	1 年以内	6.72	
CAPRESE SA/NV	押金	519,608.66	5 年以上	5.98	
加拿大海关税务署	押金	464,799.47	5 年以上	5.35	
合计		4,535,908.90		52.18	87,500.00

## 注释6.存货

### 1.存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	915,939.73		915,939.73	4,146,065.74	3,469,099.15	676,966.59	6,589,499.07	3,302,801.56	3,286,697.51
委托加工物资	4,101,206.48		4,101,206.48	5,920,688.64		5,920,688.64	2,180,372.11		2,180,372.11
自制半成品	12,469.38		12,469.38						
库存商品	60,839,654.58	68,961.13	60,770,693.45	27,611,071.05	67,842.80	27,543,228.25	39,785,974.99	9,437,163.74	30,348,811.25
发出商品	394,108.40		394,108.40	138,047.46		138,047.46	273,131.46		273,131.46
合计	66,263,378.57	68,961.13	66,194,417.44	37,815,872.89	3,536,941.95	34,278,930.94	48,828,977.63	12,739,965.30	36,089,012.33

### 2.存货跌价准备

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加金额		本年减少金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	外币报表折算差额	
原材料	3,506,402.38					203,600.82	3,302,801.56
库存商品	8,370,459.04	1,602,228.71				535,524.01	9,437,163.74
合计	11,876,861.42	1,602,228.71				739,124.83	12,739,965.30

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	外币报表折算差额	转回	核销	其他	
原材料	3,302,801.56		166,297.59				3,469,099.15
库存商品	9,437,163.74		146,117.13	61,738.72	9,453,699.35		67,842.80
合计	12,739,965.30		312,414.72	61,738.72	9,453,699.35		3,536,941.95

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	外币报表折算差额	转回	核销	其他	
原材料	3,469,099.15				3,469,099.15		
库存商品	67,842.80		1,118.33				68,961.13
合计	3,536,941.95		1,118.33		3,469,099.15		68,961.13

**注释7.其他流动资产**

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	2,116,206.64	532,192.67	156,735.47
待抵扣进项税		881,525.90	0
待认证进项税	543.08		0
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	6,111,641.47	5,520,422.82	580,871.09
银行理财产品			500,000.00
其他	61,523.84		
合计	8,289,915.03	6,934,141.39	1,237,606.56

**注释8.长期股权投资**

被投资单位	2017 年 1 月 1 日	本年增减变动								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	外币报表折 算差额		
<b>联营企业</b>											
浙江云开亚美医药 科技股份有限公司	25,543,606.69		3,435,212.33	-5,210,185.79							16,898,208.57
上海申挚医疗科技 有限公司		8,000,000.00		-29,070.60							7,970,929.40
Tissue Testing Technologies				612,953.75					-18,918.65		594,035.10
合计	25,543,606.69	8,000,000.00	3,435,212.33	-4,626,302.64					-18,918.65		25,463,173.07

续：

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动								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	外币报表折 算差额		
<b>联营企业</b>											
浙江云开亚美医药 科技股份有限公司	16,898,208.57			-2,422,499.05							14,475,709.52
上海申挚医疗科技 有限公司	7,970,929.40			-244,732.30							7,726,197.10
Tissue Testing Technologies	594,035.10			-71,081.10					27,451.99		550,405.99
合计	25,463,173.07			-2,738,312.45					27,451.99		22,752,312.61

续：

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动								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	外币报表折算 差额		
<b>联营企业</b>											
浙江云开亚美医药 科技股份有限公司	14,475,709.52	2,430,000.00	13,688,279.73	-3,217,429.79							
上海申挚医疗科技 有限公司	7,726,197.10			-305,158.78		263,229.85				7,684,268.17	
Tissue Testing Technologies	550,405.99			670,365.95					17,015.92	1,237,787.86	
合计	22,752,312.61	2,430,000.00	13,688,279.73	-2,852,222.62		263,229.85			17,015.92	8,922,056.03	

长期股权投资说明：

公司原对浙江云开亚美医药科技股份有限公司（以下简称“云开亚美”）采用权益法核算。2019 年 9 月，因云开亚美进行重组，本公司对其股权投资转为对境外 Incarey (Cayman) Holding Limited（以下简称“开曼云开”，一家注册于开曼的公司）的股权投资，同时投资比例被动稀释为 15.73%，并丧失对其的重大影响，转为其他权益工具投资，详见本附注十一（五）7（2）。



### 注释9.其他权益工具投资

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非上市公司权益投资	81,558,935.36		
其中: Incarey (Cayman) Holding Limited	81,558,935.36		

说明: 参见本附注六注释 8。

### 注释10.其他非流动金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非上市公司权益投资		34,316,000.00	
其中: Transplant Genomics Inc		34,316,000.00	

### 注释11.固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	77,184,329.35	52,626,060.18	15,103,561.24
固定资产清理			
合计	77,184,329.35	52,626,060.18	15,103,561.24

### 1.固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	工器具及家具	运输设备	电子设备	合计
账面原值						
1. 2017 年 1 月 1 日		17,875,043.44	9,166,768.75	3,823,677.43	8,783,370.29	39,648,859.91
2. 本年增加金额		3,776,884.29	335,771.49	674,740.98	2,333,416.13	7,120,812.89
购置		3,692,585.90	335,771.49	674,740.98	479,369.59	5,182,467.96
在建工程转入		84,298.39			1,854,046.54	1,938,344.93
3. 本年减少金额		4,670,909.22	456,634.82	969,862.31	2,414,872.59	8,512,278.94
处置或报废		3,815,387.10	223,205.45	883,838.35	1,937,535.68	6,859,966.58
外币报表折算差额		855,522.12	233,429.37	86,023.96	477,336.91	1,652,312.36
4. 2017 年 12 月 31 日		16,981,018.51	9,045,905.42	3,528,556.10	8,701,913.83	38,257,393.86
累计折旧						
1. 2017 年 1 月 1 日		10,065,470.55	5,844,818.15	2,561,504.48	5,065,374.13	23,537,167.31
2. 本年增加金额		2,690,389.05	1,076,007.07	522,512.17	2,695,938.82	6,984,847.11
本年计提		2,690,389.05	1,076,007.07	522,512.17	2,695,938.82	6,984,847.11
3. 本年减少金额		3,936,703.52	345,951.98	1,182,523.57	1,903,002.73	7,368,181.80
处置或报废		3,418,630.99	155,867.11	1,118,992.46	1,601,413.69	6,294,904.25
外币报表折算差额		518,072.53	190,084.87	63,531.11	301,589.04	1,073,277.55
4. 2017 年 12 月 31 日		8,819,156.08	6,574,873.24	1,901,493.08	5,858,310.22	23,153,832.62
减值准备						

上海健耕医药科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	工器具及家具	运输设备	电子设备	合计
1. 2017 年 1 月 1 日						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 2017 年 12 月 31 日						
账面价值						
1. 2017 年 12 月 31 日		8,161,862.43	2,471,032.18	1,627,063.02	2,843,603.61	15,103,561.24
2. 2017 年 1 月 1 日		7,809,572.89	3,321,950.60	1,262,172.95	3,717,996.16	16,111,692.60

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	工器具及家具	运输设备	电子设备	合计
账面原值						
1. 2017 年 12 月 31 日		16,981,018.51	9,045,905.42	3,528,556.10	8,701,913.83	38,257,393.86
2. 本年增加金额	37,966,224.00	3,488,822.04	968,185.89	476,397.55	1,696,389.38	44,596,018.86
购置	37,966,224.00	1,335,423.36	321,753.21	411,128.03	846,299.18	40,880,827.78
在建工程转入		1,540,901.58	459,357.86		443,980.66	2,444,240.10
外币报表折算差额		612,497.10	187,074.82	65,269.52	406,109.54	1,270,950.98
3. 本年减少金额		2,483,205.41	509,402.30	502,165.06	753,034.93	4,247,807.70
处置或报废		2,483,205.41	509,402.30	502,165.06	753,034.93	4,247,807.70
4. 2018 年 12 月 31 日	37,966,224.00	17,986,635.14	9,504,689.01	3,502,788.59	9,645,268.28	78,605,605.02
累计折旧						
1. 2017 年 12 月 31 日		8,819,156.08	6,574,873.24	1,901,493.08	5,858,310.22	23,153,832.62
2. 本年增加金额	200,377.30	2,764,910.41	1,195,186.24	856,499.99	1,462,668.94	6,479,642.88
本年计提	200,377.30	2,367,171.10	1,022,111.39	824,939.70	1,171,341.40	5,585,940.89
外币报表折算差额		397,739.31	173,074.85	31,560.29	291,327.54	893,701.99
3. 本年减少金额		2,071,172.52	480,735.71	492,204.87	609,817.56	3,653,930.66
处置或报废		2,071,172.52	480,735.71	492,204.87	609,817.56	3,653,930.66
4. 2018 年 12 月 31 日	200,377.30	9,512,893.97	7,289,323.77	2,265,788.20	6,711,161.60	25,979,544.84
减值准备						
1. 2017 年 12 月 31 日						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 2018 年 12 月 31 日						
账面价值						
1. 2018 年 12 月 31 日	37,765,846.70	8,473,741.17	2,215,365.24	1,237,000.39	2,934,106.68	52,626,060.18
2. 2017 年 12 月 31 日		8,161,862.43	2,471,032.18	1,627,063.02	2,843,603.61	15,103,561.24

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	工器具及家具	运输设备	电子设备	合计
账面原值						
1. 2018 年 12 月 31 日	37,966,224.00	17,986,635.14	9,504,689.01	3,502,788.59	9,645,268.28	78,605,605.02
2. 本年增加金额	13,459,038.49	5,231,861.58	12,399,147.32	290,400.41	1,359,921.31	32,740,369.11
购置	13,459,038.49	4,521,222.53	9,834,037.53	265,304.31	1,178,130.31	29,257,733.17
在建工程转入		475,421.67	2,517,079.80		30,225.95	3,022,727.42
外币报表折算差额		235,217.38	48,029.99	25,096.10	151,565.05	459,908.52
3. 本年减少金额		1,596,466.91	2,248,923.16	186,702.00	363,567.52	4,395,659.59
处置或报废		1,596,466.91	2,248,923.16	186,702.00	363,567.52	4,395,659.59
4. 2019 年 12 月 31 日	51,425,262.49	21,622,029.81	19,654,913.17	3,606,487.00	10,641,622.07	106,950,314.54
累计折旧						
1. 2018 年 12 月 31 日	200,377.30	9,512,893.97	7,289,323.77	2,265,788.20	6,711,161.60	25,979,544.84
2. 本年增加金额	1,226,716.60	3,207,897.44	1,722,609.58	601,797.97	1,191,484.46	7,950,506.05
本年计提	1,226,716.60	3,063,524.74	1,676,229.96	587,727.18	1,080,168.15	7,634,366.63
外币报表折算差额		144,372.70	46,379.62	14,070.79	111,316.31	316,139.42
3. 本年减少金额		1,451,716.25	2,179,642.69	177,366.90	355,339.86	4,164,065.70
处置或报废		1,451,716.25	2,179,642.69	177,366.90	355,339.86	4,164,065.70
4. 2019 年 12 月 31 日	1,427,093.90	11,269,075.16	6,832,290.66	2,690,219.27	7,547,306.20	29,765,985.19
减值准备						
1. 2018 年 12 月 31 日						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 2019 年 12 月 31 日						
账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	49,998,168.59	10,352,954.65	12,822,622.51	916,267.73	3,094,315.87	77,184,329.35
2. 2018 年 12 月 31 日	37,765,846.70	8,473,741.17	2,215,365.24	1,237,000.39	2,934,106.68	52,626,060.18

2.暂时闲置的固定资产：无。

3.通过融资租赁租入的固定资产：

项目	运输设备		
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
原值	1,282,918.80	992,542.66	1,091,767.17
累计折旧	671,318.56	343,553.62	448,390.74
净值	611,600.24	648,989.04	643,376.43

4.通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.尚未办妥产权证书的固定资产：无。

## 注释12.在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	6,337,988.23	8,954,257.39	573,409.90
工程物资			
合计	6,337,988.23	8,954,257.39	573,409.90

### 1.在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	5,875,861.48		5,875,861.48
OA 软件系统	462,126.75		462,126.75
合计	6,337,988.23		6,337,988.23

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	36,952.36		36,952.36
研发、生产场地装修工程	8,752,347.77		8,752,347.77
OA 软件系统	164,957.26		164,957.26
合计	8,954,257.39		8,954,257.39

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	573,409.90		573,409.90
研发、生产场地装修工程			
OA 软件系统			
合计	573,409.90		573,409.90

### 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	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他减少	2017 年 12 月 31 日
待安装设备	2,516,344.24	1,053,994.51	1,938,344.93	1,058,583.92	573,409.90

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：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金 来源
待安装 设备							自筹

续：

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他减少	2018 年 12 月 31 日
待安装设备	573,409.90	1,846,189.84	2,382,647.38		36,952.36
研发、生产场地装修工程		8,813,940.49	61,592.72		8,752,347.77
OA 软件系统		164,957.26			164,957.26
合计	573,409.90	10,825,087.59	2,444,240.10		8,954,257.39

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
待安装设备							自筹
研发、生产场地装修工程	1,625.40	54.23	54.23				自筹
OA 软件系统	35.00	47.08	47.08				自筹
合计	1,660.40						

续：

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他减少	2019 年 12 月 31 日
待安装设备	36,952.36	8,393,109.27	2,554,200.15		5,875,861.48
研发、生产场地装修工程	8,752,347.77	7,501,635.55	468,527.27	15,785,456.05	
OA 软件系统	164,957.26	1,408,721.66		1,111,552.17	462,126.75
合计	8,954,257.39	17,303,466.48	3,022,727.42	16,897,008.22	6,337,988.23

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：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金 来源
待安装设备							
研发、生产场地装修工程	1,625.40	100.00	100.00				自筹
OA 软件系统	75.00	61.63	61.63				自筹
合计	1,700.40						

### 注释13.无形资产

#### 1.无形资产情况

项目	专利及商标	软件	合计
账面原值			
1. 2017 年 1 月 1 日	27,461,161.11	302,197.77	27,763,358.88
2. 本年增加金额	4,494,122.07	54,029.32	4,548,151.39
购置		54,029.32	54,029.32
内部研发	4,494,122.07		4,494,122.07
3. 本年减少金额	1,768,272.65		1,768,272.65
处置	44,743.99		44,743.99
外币报表折算差额	1,723,528.66		1,723,528.66
4. 2017 年 12 月 31 日	30,187,010.53	356,227.09	30,543,237.62
累计摊销			
1. 2017 年 1 月 1 日	10,955,139.57	140,088.06	11,095,227.63
2. 本年增加金额	2,763,924.37	96,672.23	2,860,596.60
本年计提	2,763,924.37	96,672.23	2,860,596.60
3. 本年减少金额	763,938.42		763,938.42
处置	44,743.99		44,743.99
外币报表折算差额	719,194.43		719,194.43
4. 2017 年 12 月 31 日	12,955,125.52	236,760.29	13,191,885.81
减值准备			
1. 2017 年 1 月 1 日			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 2017 年 12 月 31 日			
账面价值			
1. 2017 年 12 月 31 日	17,231,885.01	119,466.80	17,351,351.81
2. 2017 年 1 月 1 日	16,506,021.54	162,109.71	16,668,131.25

续：

项目	专利及商标	软件	独家代理权	合计
账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日	30,187,010.53	356,227.09		30,543,237.62
2. 本年增加金额	10,657,288.15	792,953.84	7,547,169.81	18,997,411.80
购置	1,176,396.63	792,953.84	7,547,169.81	9,516,520.28
内部研发	7,696,808.80			7,696,808.80
外币报表折算差额	1,784,082.72			1,784,082.72
3. 本年减少金额	1,025,160.92			1,025,160.92

上海健耕医药科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

项目	专利及商标	软件	独家代理权	合计
处置	1,025,160.92			1,025,160.92
4. 2018 年 12 月 31 日	39,819,137.76	1,149,180.93	7,547,169.81	48,515,488.50
累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日	12,955,125.52	236,760.29		13,191,885.81
2. 本年增加金额	4,082,534.56	103,336.30	663,487.44	4,849,358.30
本年计提	3,316,698.35	103,336.30	663,487.44	4,083,522.09
外币报表折算差额	765,836.21			765,836.21
3. 本年减少金额				
处置				
4. 2018 年 12 月 31 日	17,037,660.08	340,096.59	663,487.44	18,041,244.11
减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日				
账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日	22,781,477.68	809,084.34	6,883,682.37	30,474,244.39
2. 2017 年 12 月 31 日	17,231,885.01	119,466.80		17,351,351.81

续：

项目	专利及商标	软件	独家代理权	合计
账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	39,819,137.76	1,149,180.93	7,547,169.81	48,515,488.50
2. 本年增加金额	5,264,724.84	1,713,269.72		6,977,994.56
购置		601,717.55		601,717.55
内部研发	4,558,793.07			4,558,793.07
在建工程转入		1,111,552.17		1,111,552.17
外币报表折算差额	705,931.77			705,931.77
3. 本年减少金额	117,804.61			117,804.61
处置	117,804.61			117,804.61
4. 2019 年 12 月 31 日	44,966,057.99	2,862,450.65	7,547,169.81	55,375,678.45
累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日	17,037,660.08	340,096.59	663,487.44	18,041,244.11
2. 本年增加金额	4,419,576.35	438,446.99	995,231.16	5,853,254.50
本年计提	4,091,018.36	438,446.99	995,231.16	5,524,696.51
外币报表折算差额	328,557.99			328,557.99
3. 本年减少金额				



项目	专利及商标	软件	独家代理权	合计
处置				
4. 2019 年 12 月 31 日	21,457,236.43	778,543.58	1,658,718.60	23,894,498.61
减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 2019 年 12 月 31 日				
账面价值				
1. 2019 年 12 月 31 日	23,508,821.56	2,083,907.07	5,888,451.21	31,481,179.84
2. 2018 年 12 月 31 日	22,781,477.68	809,084.34	6,883,682.37	30,474,244.39

## 2.无形资产说明

本报告期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产原值的比例如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
所占比例	79.41%	80.07%	95.80%

## 注释14.开发支出

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加		本年转出数		2017 年 12 月 31 日
		内部开发支出	外币报表 折算差额	计入 当期 损益	确认为 无形资产	
Patents pending	21,921,887.02	4,411,782.27	-1,270,362.75		4,494,122.07	20,569,184.47

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加		本年转出数		2018 年 12 月 31 日
		内部开发支出	外币报表 折算差额	计入 当期 损益	确认为 无形资产	
Patents pending	20,569,184.47	3,189,506.36	879,803.29		7,696,808.80	16,941,685.32

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加		本年转出数		2019 年 12 月 31 日
		内部开发支出	外币报表 折算差额	计入 当期 损益	确认为 无形资产	
Patents pending	16,941,685.32	4,260,314.71	275,397.10		4,558,793.07	16,918,604.06

## 注释15.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	本年增加		本年减少	2017年 12月31日
		企业合并形成	外币报表折算	处置	
Lifeline Scientific, Inc.	313,714,675.37		-18,215,982.59		295,498,692.78

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年 12月31日	本年增加		本年减少	2018年 12月31日
		企业合并形成	外币报表折算	处置	
Lifeline Scientific, Inc.	295,498,692.78		14,878,496.20		310,377,188.98

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年 12月31日	本年增加		本年减少	2019年 12月31日
		企业合并形成	外币报表折算	处置	
Lifeline Scientific, Inc.	310,377,188.98		5,110,243.38		315,487,432.36

### 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	本年增加		本年减少	2017年 12月31日
		企业合并形成	外币报表折算	处置	
Lifeline Scientific, Inc.					

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年 12月31日	本年增加		本年减少	2018年 12月31日
		企业合并形成	外币报表折算	处置	
Lifeline Scientific, Inc.					

续:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年 12月31日	本年增加		本年减少	2019年 12月31日
		企业合并形成	外币报表折算	处置	
Lifeline Scientific, Inc.					

### 3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

#### (1) 资产组或资产组组合的构成、账面金额、确定方法

本公司在确定被收购单位资产组账面价值时,仅考虑与经营直接相关的货币资金、存货、应收应付款项、薪酬、税费(不包含所得税)、长期资产等;保证金押金、代垫款项、关联方往来款、借款、递延所得税资产负债等不予计算在内。

在评估资产组的可回收金额的未来现金流量时，营运资金被纳入现金流预测模型，故用于对比的包含商誉的资产组账面价值中也相应包含营运资金，即资产组中不剔除与经营相关的流动资产和流动负债。

上述各资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

#### (2) 资产组账面价值

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产组账面价值	322,937,732.34	213,237,923.64	188,266,230.55
其中：营运资金	190,112,662.85	157,448,979.22	130,964,274.32
长期资产	132,825,069.49	55,788,944.42	57,301,956.23

#### 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

##### (1) 重要假设及依据

①假设评估对象以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去；

②假设被评估单位所在国家及地区对评估对象所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化。社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化；

③假设被评估单位在未来经营期内的主营业务、产品的结构，收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。经营模式没有发生重大变化。不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务、产品结构等状况的变化所带来的损益；

④假设被评估单位象的各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势持续；

⑤假设被评估单位在 2020 至 2021 年肝莱宝研发工作能顺利完成注册并上市；

⑥假设目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化。现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内等。

##### (2) 重要参数

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	Lifeline Scientific, Inc.		
	增长率 (%)	毛利率 (%)	折现率 (%)
2019 年 12 月 31 日	7.11	72.65	12.40
2018 年 12 月 31 日	12.41	73.23	12.44
2017 年 12 月 31 日	13.38	74.32	12.28

本公司所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组

合的特定风险的税前利率为折现率。

上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

### (3) 商誉减值测试过程

公司于资产负债表日对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的包含商誉的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否发生减值。

商誉减值测试情况如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
商誉账面余额①	315,487,432.36	310,377,188.98	295,498,692.78
商誉减值准备余额②			
商誉的账面价值③=①-②	315,487,432.36	310,377,188.98	295,498,692.78
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	315,487,432.36	310,377,188.98	295,498,692.78
资产组的账面价值⑥	322,937,732.34	213,237,923.64	188,266,230.55
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	638,425,164.70	523,615,112.62	483,764,923.33
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	771,779,667.17	702,507,366.31	651,841,594.18
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧			

在评估各资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）时，分别利用了国众联资产评估土地房地产估价有限公司 2020 年 3 月 13 日出具的国众联评报字（2020）第 2-0136 号《上海健耕医药科技股份有限公司拟对合并“Lifeline Scientific, Inc.股权”形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组预计未来现金流量现值追溯资产评估报告》的评估结果及评估数据。

### 注释16.长期待摊费用

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加额	本年摊销额	本年其他减少额	外币报表折算差异	2017 年 12 月 31 日
办公室装修	3,877,573.39	1,757,551.08	2,074,932.82		-171,171.55	3,389,020.10
模具	7,928,521.50	2,804,502.30	1,707,816.43		-494,222.17	8,530,985.20
高尔夫球会员费	1,259,960.30		335,989.44			923,970.86
“销售易”平台使用费		56,686.79	30,367.89			26,318.90
合计	13,066,055.19	4,618,740.17	4,149,106.58		-665,393.72	12,870,295.06

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年 增加额	本年摊销额	本年其 他减少额	外币报表 折算差异	2018 年 12 月 31 日
办公室装修	3,389,020.10	40,214.73	1,298,623.90		76,779.37	2,207,390.30
模具	8,530,985.20	161,327.37	1,513,443.42	192,694.62	376,118.74	7,362,293.27
高尔夫球会 员费	923,970.86		335,989.44			587,981.42
“销售易”平 台使用费	26,318.90		21,055.08			5,263.82
合计	12,870,295.06	201,542.10	3,169,111.84	192,694.62	452,898.11	10,162,928.81

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	本年其 他减少额	外币报表 折算差异	2019 年 12 月 31 日
办公室装修	2,207,390.30	15,913,669.67	2,357,092.89		9,961.52	15,773,928.60
模具	7,362,293.27	51,294.34	1,365,104.57		105,629.41	6,154,112.45
高尔夫球会 员费	587,981.42		335,989.44			251,991.98
“销售易”平 台使用费	5,263.82	83,320.75	36,509.10			52,075.47
合计	10,162,928.81	16,048,284.76	4,094,696.00		115,590.93	22,232,108.50

### 注释17.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	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	129,657,852.09	27,957,661.45
存货跌价准备及其他时间性差异	37,606,608.53	10,125,579.33
股权激励	23,578,166.97	6,239,362.44
预提费用	6,267,747.50	1,687,590.99
资产减值准备	3,794,030.73	948,507.68
慈善捐赠	1,660,358.76	447,051.57
房租费用摊销产生的差异	899,904.83	242,299.40
固定资产计提折旧费用产生的差异	402,964.92	108,498.33
权益法确认的投资收益	-761,071.33	-204,918.48
合计	203,106,563.00	47,551,632.71

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	236,215,946.38	42,857,365.24
存货跌价准备及其他时间性差异	27,683,053.74	7,453,662.23
股权激励	10,226,765.07	2,681,465.94
预提费用	3,916,783.05	1,054,593.82
资产减值准备	3,282,906.34	820,726.59
慈善捐赠	1,634,758.79	440,158.77
房租费用摊销产生的差异	1,348,335.42	363,039.33
固定资产计提折旧费用产生的差异	765,265.47	206,047.75
权益法确认的投资收益	-477,573.58	-128,586.72
合计	284,596,240.68	55,748,472.95

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	299,181,185.77	52,146,168.86
存货跌价准备及其他时间性差异	42,037,689.22	11,318,647.81
股权激励	1,951,259.78	487,814.95
预提费用	327,898.70	88,286.71
资产减值准备	3,727,941.21	931,985.30
慈善捐赠	1,644,062.87	442,663.95
房租费用摊销产生的差异	1,677,007.72	451,534.33
固定资产计提折旧费用产生的差异	703,030.46	189,290.94
合计	351,250,075.73	66,056,392.85

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日	
	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	7,538,395.91	2,029,713.11
换股形成的长期股权投资处置收益	77,277,925.20	19,319,481.30
合计	84,816,321.11	21,349,194.41

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	
	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	7,783,117.66	2,095,604.41

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	
	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	8,127,366.68	2,188,293.45

### 3.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	41,830.00	187,418.77	211,647.41
权益法确认的投资亏损		7,906,487.74	5,239,256.39
可抵扣亏损	24,236,077.22	5,876,044.98	3,222,329.67
合计	24,277,907.22	13,969,951.49	8,673,233.47

### 4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2021	311,830.82	311,830.82	311,830.82
2022	2,910,498.85	2,910,498.85	2,910,498.85
2023	2,653,715.31	2,653,715.31	
2024	18,360,032.24		
合计	24,236,077.22	5,876,044.98	3,222,329.67

### 注释18.其他非流动资产

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行借款保证金	105,459,090.81		
预付一致性评价费用	2,547,169.81	2,547,169.81	
预付工程及设备款	131,765.31	3,838,889.34	17,555,413.68
合计	108,138,025.93	6,386,059.15	17,555,413.68

### 注释19.短期借款

#### 1.短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	30,000,000.00	3,000,000.00	8,000,000.00

2.已逾期未偿还的短期借款：无。

### 注释20.应付票据

种类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			9,966,111.94



## 注释21.应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付采购货款	17,809,764.90	16,807,128.14	11,691,998.16
其他	1,263,473.93	652,371.55	657,641.21
合计	19,073,238.83	17,459,499.69	12,349,639.37

截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

## 注释22.预收款项

### 1.预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	573,900.72	644,148.44	549,536.37

### 2.账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	64,898.42	未到结算期
大连崇山大药房	31,000.00	未到结算期
合计	95,898.42	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
上海长征医院	217,480.00	未到结算期

说明：公司截至 2018 年 12 月 31 日止，无账龄超过一年的重要预收款项。

## 注释23.应付职工薪酬

### 1.应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	10,994,439.31	68,785,373.97	72,155,859.54	7,623,953.74
离职后福利-设定提存计划		2,151,207.87	2,075,699.76	75,508.11
辞退福利		1,821,496.66	1,821,496.66	
合计	10,994,439.31	72,758,078.50	76,053,055.96	7,699,461.85

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	7,623,953.74	79,341,588.34	70,898,449.10	16,067,092.98
离职后福利-设定提存计划	75,508.11	2,528,747.97	2,437,290.16	166,965.92
辞退福利		122,617.68	122,617.68	
合计	7,699,461.85	81,992,953.99	73,458,356.94	16,234,058.90

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	16,067,092.98	99,597,534.76	81,915,155.98	33,749,471.76
离职后福利-设定提存计划	166,965.92	2,884,304.52	2,851,757.05	199,513.39
辞退福利		777,012.67	777,012.67	
合计	16,234,058.90	103,258,851.95	85,543,925.70	33,948,985.15

## 2.短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	10,994,439.31	59,946,507.44	63,327,801.75	7,613,145.00
职工福利费		154,545.01	154,545.01	
社会保险费		7,705,404.08	7,697,015.63	8,388.45
其中：基本医疗保险费		579,207.60	571,633.29	7,574.31
工伤保险费		13,975.82	13,754.06	221.76
生育保险费		57,296.93	56,704.55	592.38
海外子公司社会保险税		2,511,717.51	2,511,717.51	
海外子公司医疗保险		3,719,697.11	3,719,697.11	
海外子公司其他保险		823,509.11	823,509.11	
住房公积金		182,980.28	181,054.28	1,926.00
工会经费和职工教育经费		717,086.66	717,086.66	
其他短期薪酬		78,850.50	78,356.21	494.29
合计	10,994,439.31	68,785,373.97	72,155,859.54	7,623,953.74

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,613,145.00	63,091,796.79	61,215,923.23	9,489,018.56
职工福利费		452,572.41	452,572.41	
社会保险费	8,388.45	8,027,681.91	7,948,074.93	87,995.43
其中：基本医疗保险费	7,574.31	910,392.08	839,063.82	78,902.57
工伤保险费	221.76	17,124.06	16,194.49	1,151.33
生育保险费	592.38	95,000.87	87,651.72	7,941.53
海外子公司社会保险税		2,499,970.15	2,499,970.15	
海外子公司医疗保险		3,719,516.80	3,719,516.80	
海外子公司其他保险		785,677.95	785,677.95	
住房公积金	1,926.00	212,021.00	205,662.00	8,285.00
工会经费和职工教育经费		430,589.36	430,589.36	
现金结算的股份支付		6,481,793.99		6,481,793.99
其他短期薪酬	494.29	645,132.88	645,627.17	
合计	7,623,953.74	79,341,588.34	70,898,449.10	16,067,092.98

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	9,489,018.56	76,364,949.17	70,152,060.79	15,701,906.94
职工福利费		885,933.39	885,933.39	
社会保险费	87,995.43	9,660,321.91	9,626,803.87	121,513.47
其中：基本医疗保险费	78,902.57	1,130,848.95	1,101,267.61	108,483.91
工伤保险费	1,151.33	22,398.67	21,258.47	2,291.53
生育保险费	7,941.53	119,014.94	116,218.44	10,738.03
海外子公司社会保险税		3,066,210.29	3,066,210.29	
海外子公司医疗保险		4,375,750.20	4,375,750.20	
海外子公司其他保险		946,098.86	946,098.86	
住房公积金	8,285.00	329,176.98	324,177.32	13,284.66
工会经费和职工教育经费		405,112.82	405,112.82	
现金结算的股份支付	6,481,793.99	11,430,972.70		17,912,766.69
其他短期薪酬		521,067.79	521,067.79	
合计	16,067,092.98	99,597,534.76	81,915,155.98	33,749,471.76

### 3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,253,750.78	1,178,805.50	74,945.28
失业保险费		39,505.75	38,942.92	562.83
境外子公司养老保险		857,951.34	857,951.34	
合计		2,151,207.87	2,075,699.76	75,508.11

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	74,945.28	1,809,077.42	1,721,313.28	162,709.42
失业保险费	562.83	49,365.33	45,671.66	4,256.50
境外子公司养老保险		670,305.22	670,305.22	
合计	75,508.11	2,528,747.97	2,437,290.16	166,965.92

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	162,709.42	2,049,190.82	2,018,771.43	193,128.81
失业保险费	4,256.50	67,350.77	65,222.69	6,384.58
境外子公司养老保险		767,762.93	767,762.93	
合计	166,965.92	2,884,304.52	2,851,757.05	199,513.39

#### 注释24.应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	260,194.19	6,380.45	3,212,106.51
企业所得税	15,521,674.13	4,191,508.40	1,601,114.34
个人所得税	91,201.17	79,665.37	135,420.81
城市维护建设税		4,281.08	133,000.84
房产税	258,447.76		
土地使用税	5,679.79		
印花税	244.30	131.20	4,091.90
教育费附加		3,057.91	108,342.89
合计	16,137,441.34	4,285,024.41	5,194,077.29

#### 注释25.其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	449,072.91		
应付股利			
其他应付款	19,222,353.47	16,706,999.46	11,882,024.32
合计	19,671,426.38	16,706,999.46	11,882,024.32

##### (一) 应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	295,478.63		
短期借款应付利息	153,594.28		
合计	449,072.91		

截至 2019 年 12 月 31 日止，无已逾期未支付的利息情况。

##### (二) 其他应付款

###### 1.按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预提费用	15,396,277.35	8,864,389.17	7,628,171.49
应付经营许可费	2,083,018.87	5,283,018.87	
关联方往来款	715,383.23	714,873.79	2,355,769.82
押金及保证金	427,187.63	307,284.72	451,066.72
其他	600,486.39	1,537,432.91	1,447,016.29
合计	19,222,353.47	16,706,999.46	11,882,024.32

## 2.账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
XVIVO Perfusion AB	133,274.72	未到结算期
湖南长锋医药有限公司	50,000.00	未到结算期
江西诚信新特药有限公司	46,200.00	未到结算期
合计	229,474.72	

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
XVIVO Perfusion AB	133,274.72	未到结算期
江西诚信新特药有限公司	46,200.00	未到结算期
湖南长锋医药有限公司	50,000.00	未到结算期
贺晓群	29,360.00	未到结算期
成都市康肾源医药有限公司	20,000.00	未到结算期
合计	278,834.72	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
XVIVO Perfusion AB	133,274.72	未到结算期
江西诚信新特药有限公司	46,200.00	未到结算期
湖南长锋医药有限公司	50,000.00	未到结算期
贺晓群	29,360.00	未到结算期
成都市康肾源医药有限公司	20,000.00	未到结算期
合计	278,834.72	

## 注释26.一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	3,540,000.00		
一年内到期的长期应付款	811,941.16	722,448.37	659,901.02
合计	4,351,941.16	722,448.37	659,901.02

## 注释27.长期借款

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	35,400,000.00		
减: 一年内到期的长期借款	3,540,000.00		
合计	31,860,000.00		

### 注释28.长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
长期应付款	4,789,969.77	5,111,431.48	5,052,060.68
专项应付款			
合计	4,789,969.77	5,111,431.48	5,052,060.68

#### 长期应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付租赁款	1,600,856.59	2,080,997.81	2,295,342.67
长期非金融机构借款	4,001,054.34	3,752,882.04	3,416,619.03
减：一年内到期的长期应付款	811,941.16	722,448.37	659,901.02
合计	4,789,969.77	5,111,431.48	5,052,060.68

### 注释29.股本

投资者名称	2017 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
吴云林	19,666,755.00	33.12			19,666,755.00	31.85
阳光人寿保险股份有限公司	16,743,750.00	28.20			16,743,750.00	27.12
上海晶晟投资企业（有限合伙）	1,672,955.00	2.82			1,672,955.00	2.71
刘云江	1,945,113.00	3.28			1,945,113.00	3.15
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	4,108,906.00	6.92		2,238,438.00	1,870,468.00	3.03
蒋健	1,478,810.00	2.49		291,333.00	1,187,477.00	1.92
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	779,374.00	1.31			779,374.00	1.26
杭州博水投资合伙企业（有限合伙）	779,374.00	1.31			779,374.00	1.26
上海嘉亭投资咨询有限公司	5,099,886.00	8.59		4,466,553.00	633,333.00	1.03
陈建琴	609,020.00	1.03			609,020.00	0.99
吴冯波	479,655.00	0.81			479,655.00	0.78
李吉	95,692.00	0.16			95,692.00	0.15
新疆嘉财盈沔股权投资合伙企业（有限合伙）	4,631,250.00	7.80			4,631,250.00	7.50
吴关宝	972,710.00	1.64		972,710.00		
上海博润投资管理有限公司	311,750.00	0.52		311,750.00		
许国东			291,333.00		291,333.00	0.47
珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）			7,034,553.00		7,034,553.00	11.39
尚信医疗健康管理（平潭）有限公司			1,429,898.00		1,429,898.00	2.32
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）			1,900,000.00		1,900,000.00	3.07
合计	59,375,000.00	100.00	10,655,784.00	8,280,784.00	61,750,000.00	100.00

上海健耕医药科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

续：

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
吴云林	19,666,755.00	31.85			19,666,755.00	31.64
阳光人寿保险股份有限公司	16,743,750.00	27.12			16,743,750.00	26.93
上海晶晟投资企业（有限合伙）	1,672,955.00	2.71	415,875.00		2,088,830.00	3.36
刘云江	1,945,113.00	3.15			1,945,113.00	3.13
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	1,870,468.00	3.03			1,870,468.00	3.01
蒋健	1,187,477.00	1.92			1,187,477.00	1.91
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	779,374.00	1.26			779,374.00	1.23
杭州博水投资合伙企业（有限合伙）	779,374.00	1.26			779,374.00	1.23
上海嘉亭投资咨询有限公司	633,333.00	1.03			633,333.00	1.00
陈建琴	609,020.00	0.99			609,020.00	0.96
吴冯波	479,655.00	0.78			479,655.00	0.76
李吉	95,692.00	0.15			95,692.00	0.15
新疆嘉财盈洋股权投资合伙企业（有限合伙）	4,631,250.00	7.50			4,631,250.00	7.45
许国东	291,333.00	0.47			291,333.00	0.47
珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）	7,034,553.00	11.39			7,034,553.00	11.32
尚信医疗健康管理（平潭）有限公司	1,429,898.00	2.32			1,429,898.00	2.30
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,900,000.00	3.07			1,900,000.00	3.06
合计	61,750,000.00	100.00	415,875.00		62,165,875.00	100.00

续：

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
吴云林	19,666,755.00	31.64			19,666,755.00	31.10
阳光人寿保险股份有限公司	16,743,750.00	26.93			16,743,750.00	26.48
上海晶晟投资企业（有限合伙）	2,088,830.00	3.36	1,068,500.00		3,157,330.00	5.00
刘云江	1,945,113.00	3.13			1,945,113.00	3.08
武汉光谷博润生物医药投资中心（有限合伙）	1,870,468.00	3.01			1,870,468.00	2.96
蒋健	1,187,477.00	1.91	158,084.00		1,345,561.00	2.13
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	779,374.00	1.25			779,374.00	1.23
杭州博水投资合伙企业（有限合伙）	779,374.00	1.25			779,374.00	1.23
上海嘉亭投资咨询有限公司	633,333.00	1.02			633,333.00	1.00
陈建琴	609,020.00	0.98			609,020.00	0.96
吴冯波	479,655.00	0.77			479,655.00	0.76
李吉	95,692.00	0.15			95,692.00	0.15

上海健耕医药科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,631,250.00	7.45		4,631,250.00		0.00
许国东	291,333.00	0.47	135,501.00		426,834.00	0.68
珠海君联嘉远股权投资合伙企业 (有限合伙)	7,034,553.00	11.32		7,034,553.00		
尚信医疗健康管理 (平潭) 有限公司	1,429,898.00	2.30		1,429,898.00		
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,900,000.00	3.06	2,213,188.00		4,113,188.00	6.50
北京君联成业股权投资合伙企业 (有限合伙)			4,315,095.00		4,315,095.00	6.82
北京君联益康股权投资合伙企业 (有限合伙)			2,162,187.00		2,162,187.00	3.42
金华普华天勤股权投资基金合伙企业 (有限合伙)			1,264,679.00		1,264,679.00	2.00
青岛同舟投资管理中心 (有限合伙)			451,698.00		451,698.00	0.71
陈艳芳			361,000.00		361,000.00	0.57
潘勤			302,200.00		302,200.00	0.48
陆波			261,969.00		261,969.00	0.41
宁波众盟投资管理有限公司			253,301.00		253,301.00	0.40
北京多泰投资管理有限公司			253,301.00		253,301.00	0.40
苗苗			189,000.00		189,000.00	0.30
赵江华			180,668.00		180,668.00	0.29
何丽莹			162,601.00		162,601.00	0.26
章成淼			135,501.00		135,501.00	0.21
程学云			126,000.00		126,000.00	0.20
徐白			63,234.00		63,234.00	0.10
毛晓军			55,825.00		55,825.00	0.09
黄思炜			50,669.00		50,669.00	0.08
合计	62,165,875.00	100.00	14,164,201.00	13,095,701.00	63,234,375.00	100.00

股本变动情况说明详见本附注一、(一)。

### 注释30.资本公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	352,942,740.50	47,625,000.00		400,567,740.50
其他资本公积	9,201,276.58	1,593,215.24	1,189,275.27	9,605,216.55
合计	362,144,017.08	49,218,215.24	1,189,275.27	410,172,957.05

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	400,567,740.50	5,714,125.00		406,281,865.50
其他资本公积	9,605,216.55	1,793,702.58		11,398,919.13
合计	410,172,957.05	7,507,827.58		417,680,784.63



续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	406,281,865.50	16,302,564.21		422,584,429.71
其他资本公积	11,398,919.13	2,183,670.42	7,653,956.78	5,928,632.77
合计	417,680,784.63	18,486,234.63	7,653,956.78	428,513,062.48

资本公积的说明：

### 1.2017 年度

2017 年 6 月，公司增加股本 2,375,000 股，均由新股东珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）认缴。珠海君联嘉远股权投资合伙企业（有限合伙）共出资 50,000,000.00 元，其中计入股本 2,375,000.00 元，计入资本公积-股本溢价 47,625,000.00 元。

2017 年度，资本公积-其他资本公积的增加系确认股份支付费用 1,593,215.24 元。

2017 年度，资本公积-其他资本公积减少 1,189,275.27 元，系公司处置云开亚美部分股权，原权益法下核算的其他所有者权益变动按相应比例结转计入当期投资收益。

### 2.2018 年度

2018 年 11 月，公司增加股本 1,484,375 股，均由原股东上海晶晟投资企业（有限合伙）认缴。截至 2018 年 12 月 31 日止，上海晶晟投资企业（有限合伙）实际出资 6,130,000.00 元，其中计入股本 415,875.00 元，计入资本公积-股本溢价 5,714,125.00 元。

2018 年度，资本公积-其他资本公积的增加系确认股份支付费用 1,793,702.58 元。

### 3.2019 年度

2019 年度，股东上海晶晟投资企业（有限合伙）支付剩余认缴出资款项。实际出资 15,749,687.00 元，其中计入股本 1,068,500.00 元，计入资本公积-股本溢价 14,681,187.00 元。

2019 年 10 月，公司收购子公司上海耘沃健康咨询有限公司（以下简称“上海耘沃”）少数股东持有的上海耘沃 8.67% 股权，收购对价与上述少数股权享有的上海耘沃净资产份额之间的差额计入资本公积-股本溢价 1,621,377.21 元。

2019 年度，其他资本公积增加系确股份支付费用 1,920,440.57 元；

公司对上海申挚医疗科技有限公司（以下简称“申挚医疗”）的长期股权投资采用权益法核算，2019 年度申挚医疗发生其他所有者权益变动，公司按持股比例享有相应份额 263,229.85 元。

2019 年度，其他资本公积-其他资本公积的减少 7,653,956.78 元，系公司处置云开亚美部分股权，原权益法下核算的其他所有者权益变动按相应比例结转计入当期投资收益。

**注释31.其他综合收益**

项目	2017 年 1 月 1 日	本年发生额						2017 年 12 月 31 日
		本年所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重新计量设 定受益计划变动额	
将重分类进损益的其他 综合收益	1,961,504.79	-20,800,393.28						-18,838,888.49
外币报表折算差额	1,961,504.79	-20,800,393.28						-18,838,888.49

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年发生额						2018 年 12 月 31 日
		本年所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重新计量设定 受益计划变动额	
将重分类进损益的其他 综合收益	-18,838,888.49	17,080,668.81						-1,758,219.68
外币报表折算差额	-18,838,888.49	17,080,668.81						-1,758,219.68

续：

项目	2019 年 1 月 1 日	本年发生额									2019 年 12 月 31 日
		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 以摊余成本计量的 金融资产	减：套期储 备转入相关 资产或负债	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	
将重分类进损益的其他 综合收益	-1,758,219.68	7,553,762.09									5,795,542.41
外币报表折算差额	-1,758,219.68	7,553,762.09									5,795,542.41

### 注释32.盈余公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	209,333.34	521,979.79		731,313.13

2017 年度变动说明：盈余公积本年增加系根据母公司本年净利润的 10.00% 计提。

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	731,313.13	731,292.46		1,462,605.59

2018 年度变动说明：盈余公积本年增加系根据母公司本年净利润的 10.00% 计提。

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,462,605.59	6,712,083.66		8,174,689.25

盈余公积说明：

2019 年度变动说明：盈余公积本年增加系根据母公司本年净利润的 10.00% 计提。

### 注释33.未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上期期末未分配利润	64,813,007.94	48,409,715.34	34,315,183.64
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	64,813,007.94	48,409,715.34	34,315,183.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	100,658,225.30	20,034,585.06	14,616,511.49
减：提取法定盈余公积	6,712,083.66	731,292.46	521,979.79
应付普通股股利		2,900,000.00	
期末未分配利润	158,759,149.58	64,813,007.94	48,409,715.34

### 注释34.营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,167,015.88	92,593,634.04	271,851,118.53	61,363,015.68	329,453,567.25	101,040,433.13
其他业务	31,119,102.52	7,893,662.43	20,330,848.65	5,383,577.70	5,211,925.13	864,954.14
合计	397,286,118.40	100,487,296.47	292,181,967.18	66,746,593.38	334,665,492.38	101,905,387.27

### 注释35.税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	189,390.56	292,515.91	829,518.76
教育费附加	108,700.53	158,601.17	417,986.98
地方教育费附加	56,109.75	95,905.78	278,657.99
房产税	258,447.76		
土地使用税	5,679.79		
印花税	42,787.40	195,317.10	92,302.70
销售税	268,421.88	227,736.63	149,152.08
车船使用税	1,200.00		4,170.00
其他	300.00	360.00	1,243.32
合计	931,037.67	970,436.59	1,773,031.83

### 注释36.销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	32,146,849.48	32,233,512.20	35,084,243.83
会务及展会费	11,221,770.54	10,489,678.30	15,240,870.10
差旅费	7,875,101.00	7,396,657.44	6,241,372.67
运输费	4,204,903.70	2,738,064.51	2,510,586.47
咨询顾问费	1,251,998.30	650,930.82	2,175,306.07
推广宣传费用	4,590,643.66	3,274,331.29	6,226,875.33
修理维护费	2,309,898.98	1,361,203.77	426,696.83
业务招待费	1,658,338.96	1,282,848.53	1,456,172.31
折旧费	1,318,373.00	817,544.10	663,899.75
服务费	759,666.71	715,315.35	720,590.49
培训费	649,343.33	710,920.67	621,383.72
租赁费	578,919.90	626,248.05	656,138.75
办公费	2,535,746.69	1,671,816.08	1,519,944.26
其他	3,495,886.89	1,854,139.18	1,046,414.49
合计	74,597,441.14	65,823,210.29	74,590,495.07

### 注释37.管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	26,787,450.70	20,363,940.26	21,043,313.48
专业服务费	14,416,476.80	13,215,457.65	14,856,672.48
折旧费	6,872,726.26	6,685,576.91	9,459,622.65
租赁费	4,361,940.84	4,258,147.36	4,060,492.86
差旅费	5,302,559.53	3,500,984.24	3,364,808.79

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
知识产权维护费	5,663,825.58	2,279,381.78	3,263,009.26
无形资产摊销	4,222,242.89	3,383,926.81	2,860,596.60
办公费	5,195,925.26	3,635,287.47	3,677,803.87
商业保险费	2,178,858.60	1,637,135.80	1,948,863.16
股份支付	13,111,909.54	8,058,844.93	1,593,215.24
业务招待费	247,116.87	192,017.21	233,565.29
其他	3,844,328.71	4,415,124.06	3,370,155.29
合计	92,205,361.58	71,625,824.48	69,732,118.97

### 注释38.研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	25,991,682.21	16,344,110.49	16,033,361.18
试验检验费	23,192,694.17	6,188,049.27	5,437,279.83
材料费	9,921,792.27	4,926,966.26	3,515,530.26
专业服务费	3,325,697.28	4,537,981.64	4,606,869.59
折旧及摊销	2,362,130.06	199,834.56	166,728.11
租赁及物业费	701,956.14		
维修费	140,112.29	11,711.97	
办公费	121,795.56	16,448.54	
差旅费	87,525.81	81,612.67	221,787.96
其他	280,141.00	57,042.91	171,059.33
合计	66,125,526.79	32,363,758.31	30,152,616.26

### 注释39.财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息费用	897,888.19	496,344.21	962,672.08
减：利息收入	2,517,153.39	1,442,809.96	594,137.55
汇兑损益	369,784.96	378,037.73	-2,260,728.38
银行手续费	807,478.87	249,429.04	337,479.50
合计	-442,001.37	-318,998.98	-1,554,714.35

### 注释40.其他收益

#### 1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	1,233,903.24	1,760,000.00	571,170.00

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	备注
“科贷通”补贴			142,500.00	与收益相关
企业扶持资金	510,000.00	640,000.00	323,000.00	与收益相关
保费补贴			105,670.00	与收益相关
试剂盒（化学发光法）临床验证研究补贴		1,120,000.00		与收益相关
上海市闵行区高新技术产业促进中心区级技改补贴	481,500.00			与收益相关
上海市闵行区科学技术委员会技术补贴	200,000.00			与收益相关
稳岗补贴收入	39,403.00			与收益相关
其他	3,000.24			与收益相关
合计	1,233,903.24	1,760,000.00	571,170.00	

## 注释41. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,852,222.62	-2,738,312.45	-4,626,302.64
持有可供出售金融资产产生的投资收益		34,814.18	
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	40,563,639.58		
处置长期股权投资产生的投资收益	81,082,982.44		11,754,062.94
理财产品收益			10,694.44
合计	118,794,399.40	-2,703,498.27	7,138,454.74

## 注释42. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-600,525.37		

## 注释43. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		418,990.73	-1,863,948.18
存货跌价损失		61,738.72	-1,602,228.71
合计		480,729.45	-3,466,176.89

## 注释44. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	-92,630.65	-487,936.66	-57,053.90
无形资产处置利得或损失	-120,762.31	-1,025,160.92	
合计	-213,392.96	-1,513,097.58	-57,053.90

#### 注释45.营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得		100.00	17,350.43
其他	41,593.00	6,792.33	1,406.58
合计	41,593.00	6,892.33	18,757.01

计入各期非经常性损益的金额：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得		100.00	17,350.43
其他	41,593.00	6,792.33	1,406.58
合计	41,593.00	6,892.33	18,757.01

#### 注释46.营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	1,979,217.45	2,114,817.56	1,675,253.48
非流动资产毁损报废损失	55,145.23	16,436.73	
罚款滞纳金	40.00	1,114.03	692.01
其他	96,238.02		
合计	2,130,640.70	2,132,368.32	1,675,945.49

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	1,979,217.45	2,114,817.56	1,675,253.48
非流动资产毁损报废损失	55,145.23	16,436.73	
罚款滞纳金	40.00	1,114.03	692.01
其他	96,238.02		
合计	2,130,640.70	2,132,368.32	1,675,945.49

#### 注释47.所得税费用

##### 1.所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	20,164,676.07	3,278,520.63	12,600,780.62
递延所得税费用	28,192,386.72	12,901,724.44	37,057,816.18
合计	48,357,062.79	16,180,245.07	49,658,596.80

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	180,506,792.73	50,869,800.72	60,595,762.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,126,698.18	12,717,450.18	15,148,940.70
子公司适用不同税率的影响	-727,891.46	-66,699.84	5,805,139.20
调整以前期间所得税的影响	51,253.33		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,654,317.89	267,257.68	2,225,916.23
研发费用加计扣除的影响	-2,892,568.26	-1,274,885.36	-466,279.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,022,583.05	89,511.13	-1,378,891.46
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	7,167,836.16	4,447,611.28	2,109,046.82
其他*			26,214,724.40
所得税费用	48,357,062.79	16,180,245.07	49,658,596.80

说明：

\*：2017 年，美国联邦政府下调联邦企业所得税税率，从 2018 年 1 月 1 日起联邦企业所得税率由原来的 34.00% 调低至 21.00%。由于公司位于美国的子公司 Lifeline Scientific Inc 及其美国境内子公司在 2017 年及以前年度存在金额较大的可抵扣暂时性差异，当年所得税费用适用原税率，与 2017 年年末按未来适用税率计算递延所得税资产的税率差导致当期产生大额所得税费用。

## 注释 48. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到往来及代垫款	134,381.96	1,181,087.13	7,405,293.01
利息收入	2,517,153.39	1,377,559.96	594,137.55
政府补助	1,233,903.24	1,760,000.00	571,170.00
收回票据保证金		2,989,833.58	
其他营业外收入	41,593.00	244.01	1,406.58
合计	3,927,031.59	7,308,724.68	8,572,007.14

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付往来及代垫款	3,308,328.13	4,320,326.21	10,428,559.63
支付履约保函保证金	5,775,000.00		
支付票据保证金			2,989,833.58
管理费用、销售费用及研发费用	115,309,055.37	77,968,759.95	96,595,017.58
手续费	807,478.87	249,429.04	337,479.50
营业外支出	2,075,495.47	2,115,931.59	1,675,945.49
合计	127,275,357.84	84,654,446.79	112,026,835.78



### 3.收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
资金拆借利息收入	188,679.24		

### 4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行借款保证金	103,782,570.70		
为融资支付的审计及咨询费			8,450,000.00
合计	103,782,570.70		8,450,000.00

## 注释49.现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

项目	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	132,149,729.94	34,689,555.65	10,937,166.00
加: 信用减值损失	600,525.37		
资产减值准备		-480,729.45	3,466,176.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,634,366.63	5,585,940.89	6,984,847.11
无形资产摊销	5,524,696.51	4,083,522.09	2,860,596.60
长期待摊费用摊销	4,094,696.00	3,169,111.84	4,149,106.58
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)	213,392.96	1,513,097.58	57,053.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	55,145.23	16,336.73	-17,350.43
财务费用(收益以“-”号填列)	1,162,599.29	678,299.15	526,729.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-118,794,399.40	2,703,498.27	-7,138,454.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,972,122.87	13,097,814.19	40,301,005.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	19,220,263.85	-196,089.75	-3,243,188.97
存货的减少(增加以“-”号填列)	-31,205,806.67	3,011,680.98	37,006,631.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,628,632.22	22,387,768.71	4,526,736.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	26,840,797.45	113,984.92	-48,234,794.14
其他	1,920,440.57	1,793,702.58	1,593,215.24
经营活动产生的现金流量净额	41,759,938.38	92,167,494.38	53,775,477.34
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	149,446,210.42	166,887,249.80	152,473,677.10
减: 现金的期初余额	166,887,249.80	152,473,677.10	103,908,952.73
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	-17,441,039.38	14,413,572.70	48,564,724.37

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
(1) 现金	149,446,210.42	166,887,249.80	152,473,677.10
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	149,446,210.42	166,887,249.80	152,473,677.10
可随时用于支付的其他货币资金			
(2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
(3) 年末现金及现金等价物余额	149,446,210.42	166,887,249.80	152,473,677.10
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50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	5,775,000.00		2,989,833.58	保证金
其他非流动资产*	105,459,090.81			保证金
合计	111,234,090.81		2,989,833.58	

\*: 2019 年, 公司与华美银行(中国)有限公司分别签订贷款总额为人民币 35,400,000.00 元的《并购贷款合同》, 和授信总额为人民币 30,000,000.00 元的《流动资金授信协议》。两份合同或协议均约定由美国 East West Bank (即美国华美银行股份有限公司) 作为担保人出具不少于合同或协议项下未偿付债务 100% 的人民币备用信用证作为担保。同时, 公司的控股子公司 GLS Holding LP 和 Lifeline Scientific Inc 分别存入 East West Bank 定期存款美元 5,000,000.00 元和美元 10,000,000.00 元, 定存期限分别是 2019 年 7 月 17 日至 2021 年 1 月 17 日和 2019 年 9 月 18 日至 2023 年 9 月 18 日。

## 注释51.外币货币性项目

### 1.外币货币性项目

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	16,734,255.41	6.9762	116,741,512.59	17,249,913.05	6.8632	118,389,603.25	12,934,986.84	6.5342	84,519,791.01
欧元	3,073,031.64	7.8282	24,056,427.34	900,297.61	7.8276	7,047,191.07	513,223.77	7.8280	4,017,528.30
港币	429,696.35	0.8958	384,913.40	550,996.07	0.8762	482,782.76	613,198.60	0.8359	512,572.71
巴西雷亚尔	215,865.58	1.7348	374,476.00	659,363.75	1.7687	1,166,225.90	138,605.86	1.9736	273,555.79
应收账款									
其中：美元	7,265,846.70	6.9762	50,687,999.75	5,904,697.22	6.8632	40,525,117.96	5,215,245.34	6.5342	34,077,456.10
欧元	918,330.75	7.8282	7,188,910.97	794,120.20	7.8276	6,216,074.59	808,246.10	7.8280	6,326,968.04
港币							54,240.00	0.8359	45,339.22
加拿大元	405,310.67	5.3558	2,170,778.29	216,047.85	5.0353	1,087,867.85	215,187.11	5.1954	1,117,973.46
波兰兹罗提	189,742.74	1.8371	348,568.48	189,897.96	1.8218	345,962.29			
其他应收款									
其中：美元	127,344.42	6.9762	888,380.15	131,144.02	6.8632	900,067.64	163,405.10	6.5342	1,067,721.60
欧元	104,278.28	7.8289	816,389.39	100,602.49	7.8277	787,482.06	81,140.39	7.8280	635,169.06
巴西雷亚尔	28,456.27	1.7348	49,364.92	19,973.39	1.7687	35,327.24			
其他非流动资产									
其中：美元	15,116,982.14	6.9762	105,459,090.81						
应付账款									
其中：美元	2,403,954.71	6.9762	16,770,468.84	2,250,366.30	6.8632	15,444,713.99	861,906.93	6.5342	5,631,872.27

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
欧元	28,312.97	7.8282	221,638.40	23,926.53	7.8292	187,325.15	110,025.04	7.8266	861,119.99
其他应付款									
其中：美元	1,815,678.85	6.9762	12,666,538.80	779,452.07	6.8632	5,349,535.44	468,619.27	6.5342	3,062,052.04
欧元	23,625.11	7.8283	184,944.02	16,098.41	7.8276	126,012.33	16,799.09	7.8280	131,503.72
巴西雷亚尔	6,781.67	1.7347	11,763.90	4,947.42	1.7687	8,750.58	15,193.01	1.9736	29,985.31
长期应付款（含一年内到期）									
其中：美元	702,525.61	6.9762	4,900,960.29	743,270.99	6.8632	5,101,215.61	779,533.34	6.5342	5,093,624.15
欧元	86,490.01	7.8282	677,064.21	81,154.75	7.8276	635,248.80	48,075.89	7.8280	376,339.21
巴西雷亚尔	13,769.27	1.7348	23,886.44	55,076.95	1.7687	97,415.44	122,616.11	1.9736	241,998.34

## 2.境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
云突（中国）医疗有限公司	香港	美元	业务收支以该货币为主
上海耘唛生物科技有限公司	香港	美元	业务收支以该货币为主
Transplant Limited	香港	美元	业务收支以该货币为主
GL GP, Inc.	美国	美元	业务收支以该货币为主
GLS Holdings, LP	美国	美元	业务收支以该货币为主
Lifeline Scientific ,Inc	美国	美元	业务收支以该货币为主
Organ Recovery Systems Inc.	美国	美元	业务收支以该货币为主
Organ Recovery Systems Nv	欧洲	欧元	业务收支以该货币为主
Ors Representacoes Do Brasil Ltda	巴西	巴西雷亚尔	业务收支以该货币为主
LSI Brazil Sub LLC	美国	美元	业务收支以该货币为主
Cell & Tissue Systems, Inc.	美国	美元	业务收支以该货币为主
Bowman Research, Inc.	美国	美元	业务收支以该货币为主

### 注释52.政府补助

政府补助种类	2019 年度		
	本年金额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,233,903.24	1,233,903.24	详见附注六注释 40

续：

政府补助种类	2018 年度		
	本年金额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,760,000.00	1,760,000.00	详见附注六注释 40

续：

政府补助种类	2017 年度		
	本年金额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	571,170.00	571,170.00	详见附注六注释 40

## 七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并：无。

(二)同一控制下企业合并：无。

(三)报告期发生的反向购买：无。

(四)报告期处置子公司：无。

## (五) 其他原因的合并范围变动

### 1. 报告期内新设子公司

子公司名称	子公司类型	设立时间	合并范围
上海耘翌医院管理有限公司	全资子公司	2018 年 1 月 18 日	自成立日起纳入
上海耘唛生物科技有限公司	全资子公司	2019 年 12 月 13 日	自成立日起纳入
Transplant Limited	全资子公司	2019 年 4 月 30 日	自成立日起纳入

### 2. 报告期内注销子公司

子公司名称	子公司类型	注销时间	合并范围
湖州云恩生物科技有限公司	全资子公司	2019 年 10 月 25 日	自注销日起不纳入

## 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

序号	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	
1	上海云泽生物科技有限公司	上海	上海	生物科技	100		设立
2	湖州云恩生物科技有限公司	浙江	浙江	生物科技		55	设立
3	云奕(中国)医疗有限公司	香港	香港	医疗器械贸易	100		同一控制下的企业合并
4	广东健耕药业有限公司	广东	广东	医药贸易与服务	100		同一控制下的企业合并
5	上海耘沃健康咨询有限公司	上海	上海	投资管理	68.67		设立
6	GL GP, Inc.	美国	美国	投资管理		68.67	设立
7	GLS Holdings, LP	美国	美国	投资管理		68.67	设立
8	Lifeline Scientific, Inc	美国	美国	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
9	Organ Recovery Systems Inc.	美国	美国	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
10	Organ Recovery Systems Nv	比利时	比利时	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
11	Ors Representacoes Do Brasil Ltda	巴西	巴西	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
12	LSI Brazil Sub LLC	美国	美国	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
13	Cell & Tissue Systems, Inc.	美国	美国	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
14	Bowman Research, Inc.	美国	美国	医疗科技		68.67	非同一控制的企业合并
15	上海耘翌医院管理有限公司	上海	上海	投资管理	100		设立
16	上海耘唛生物科技有限公司	上海	上海	生物科技	100		设立
17	Transplant Limited	香港	香港	投资管理	100		设立

## 2.重要的非全资子公司

子公司名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度				
	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额	备注
上海耘沃健康咨询有限公司	31.33	31,534,329.29		220,763,234.94	说明 2*

续:

子公司名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度				
	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额	备注
上海耘沃健康咨询有限公司	40.00	14,697,735.23		246,403,954.53	

续:

子公司名称	2017 年 12 月 31 日/2017 年度				
	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额	备注
上海耘沃健康咨询有限公司	40.00	-3,617,870.07		220,319,106.76	

说明:

1\*: 此处上海耘沃包含上海耘沃及其子公司 GL GP, Inc.、GLS Holdings, LP、Lifeline Scientific, Inc.、Organ Recovery Systems Inc.、Organ Recovery Systems NV、Ors Representacoes Do Brasil Ltda、LSI Brazil Sub LLC、Cell & Tissue Systems, Inc.、Bowman Research, Inc.。

2\*: 2019 年 10 月, 本公司收购上海耘沃原少数股东新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业(有限合伙)持有的上海耘沃 8.67% 的股权, 本次收购完成之后, 公司持有上海耘沃 68.67% 的股权。

## 3.重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	
	上海耘沃健康咨询有限公司	
流动资产	262,236,154.78	
非流动资产	529,981,162.87	
资产合计	792,217,317.65	
流动负债	80,759,157.42	
非流动负债	6,819,682.88	
负债合计	87,578,840.30	
营业收入	294,492,318.69	
净利润	77,628,500.58	
综合收益总额	88,628,591.00	
经营活动现金流量	55,799,955.59	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度
	上海耘沃健康咨询有限公司
流动资产	208,076,924.34
非流动资产	455,024,045.17
资产合计	663,100,969.51
流动负债	39,884,047.27
非流动负债	7,207,035.89
负债合计	47,091,083.16
营业收入	213,084,187.37
净利润	36,744,338.08
综合收益总额	65,212,119.43
经营活动现金流量	72,908,420.51

续：

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
	上海耘沃健康咨询有限公司
流动资产	160,167,721.95
非流动资产	418,031,276.72
资产合计	578,198,998.67
流动负债	20,160,877.62
非流动负债	7,240,354.13
负债合计	27,401,231.75
营业收入	194,823,971.58
净利润	-9,044,675.17
综合收益总额	-9,044,675.17
经营活动现金流量	26,225,625.67

## (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

2019 年 10 月，本公司收购上海耘沃原少数股东新疆嘉财盈沣股权投资合伙企业（有限合伙）持有的上海耘沃 8.67% 的股权，本次收购完成之后，公司持有上海耘沃 68.67% 的股权。



## 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	上海耘沃健康咨询有限公司
现金	59,000,000.00
购买成本/处置对价合计	59,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	60,621,377.21
差额	1,621,377.21
其中：调整资本公积	1,621,377.21

### (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

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
浙江云开亚美医药科技股份有限公司*1	浙江	浙江	医药科技			
上海申挚医疗科技有限公司*2	上海	上海	医疗科技	9.70		权益法
Tissue Testing Technologies	美国	美国	医疗科技		49.00	权益法

说明：

\*1：关于本公司对云开亚美的股权投资比例及会计处理的变动，参见本附注六注释 8 长期股权投资说明。

\*2：2017 年 9 月，本公司对申挚医疗进行股权投资，持股比例为 10.00%。2018 年 9 月，由于该公司引入新股东，公司对其持股比例下降为 9.70%。鉴于本公司实际控制人吴云林担任申挚医疗董事，对其经营及财务能产生重大影响，因此公司对其的长期股权投资采用权益法核算。

#### 2.重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	
	上海申挚医疗科技有限公司	Tissue Testing Technologies
流动资产	738,188.94	3,297,870.12
非流动资产	4,614,585.07	134,332.24
资产合计	5,352,774.01	3,432,202.36
流动负债	829,390.84	1,041,678.37
非流动负债		
负债合计	829,390.84	1,041,678.37
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,523,383.17	2,390,524.00
按持股比例计算的净资产份额	438,768.17	1,171,356.76
调整事项		

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	
	上海申挚医疗科技有限公司	Tissue Testing Technologies
—商誉	7,245,500.00	
—其他		66,431.10
对联营企业权益投资的账面价值	7,684,268.17	1,237,787.86
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	219,925.95	9,380,220.18
净利润	-3,051,587.88	1,381,286.77
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,051,587.88	1,381,286.77
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	浙江云开亚美医药科技股份有限公司	上海申挚医疗科技有限公司	Tissue Testing Technologies
流动资产	86,675,908.46	913,020.62	2,467,254.65
非流动资产	18,122,410.60	4,676,960.53	96,568.45
资产合计	104,798,319.06	5,589,981.15	2,563,823.10
流动负债	39,538,785.68	15,010.10	1,591,324.48
非流动负债			
负债合计	39,538,785.68	15,010.10	1,591,324.48
少数股东权益	1,256,051.34		
归属于母公司股东权益	64,003,482.04	5,574,971.05	972,498.62
按持股比例计算的净资产份额	14,475,709.52	540,772.19	476,524.32
调整事项			
—商誉		7,245,500.00	
—内部交易未实现利润			
—其他		-60,075.09	73,881.67
对联营企业权益投资的账面价值	14,475,709.52	7,726,197.10	550,405.99
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	199,656,401.73		7,259,104.24
净利润	-11,431,843.37	-2,447,323.00	176,708.38
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-11,431,843.37	-2,447,323.00	
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	浙江云开亚美医药科技股份有限公司	上海申挚医疗科技有限公司	Tissue Testing Technologies
流动资产	88,962,951.91	6,996,978.10	2,394,434.13
非流动资产	15,657,067.88	438,507.36	117,954.27
资产合计	104,620,019.79	7,435,485.46	2,512,388.40
流动负债	29,597,084.79	181,191.41	1,772,166.13
非流动负债			
负债合计	29,597,084.79	181,191.41	1,772,166.13
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	75,022,935.00	7,254,294.05	740,222.27
按持股比例计算的净资产份额	16,898,208.57	725,429.41	362,708.91
调整事项			
—商誉		7,245,500.00	
—内部交易未实现利润			
—其他			231,326.19
对联营企业权益投资的账面价值	16,898,208.57	7,970,929.40	594,035.10
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	243,844,103.90		9,538,130.42
净利润	-23,125,547.21	-290,705.95	79,585.43
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-23,125,547.21	-290,705.95	
企业本期收到的来自联营企业的股利	88,962,951.91	6,996,978.10	2,394,434.13

(四)重要的共同经营：无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

#### 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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	2019 年 12 月 31 日	减值准备
应收票据	5,331,003.72	
应收账款	103,904,333.50	3,724,837.63
其他应收款	10,717,992.05	111,023.10
合计	119,953,329.27	3,835,860.73

本公司的主要客户为国内外大型医院以及长期合作的代理商等,该等客户具有可靠及良

好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司已拥有华美银行（中国）有限公司的银行授信额度，金额 3,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 3,000.00 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款				30,000,000.00			30,000,000.00
应付账款	19,073,238.83						19,073,238.83
其他应付款	19,222,353.47	153,594.28	295,478.63				19,671,426.38
长期借款		425,000.00	460,000.00	2,655,000.00	31,860,000.00		35,400,000.00
长期应付款		39,923.55	84,073.51	687,944.10	4,789,969.77		5,601,910.93
非衍生金融负债小计	38,295,592.30	618,517.83	839,552.14	33,342,944.10	36,649,969.77		109,746,576.14
衍生金融负债							
财务担保							
合计	38,295,592.30	618,517.83	839,552.14	33,342,944.10	36,649,969.77		109,746,576.14

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国内地、中国香港、北美及欧洲地区，主要业务以人民币、港币、美元和欧元结算。因此本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在着一定的汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日						合计
	美元项目	欧元项目	加拿大元项目	港币项目	巴西雷亚尔项目	波兰兹罗提	
外币金融资产：							
货币资金	116,741,512.59	24,056,427.34		384,913.40	374,476.00		141,557,329.33
应收账款	50,687,999.75	7,188,910.97	2,170,778.29			348,568.48	60,396,257.49
其他应收款	888,380.15	816,389.39			49,364.92		1,754,134.46
其他非流动资产	105,459,090.81						105,459,090.81
小计	273,776,983.30	32,061,727.70	2,170,778.29	384,913.40	423,840.92	348,568.48	309,166,812.09
外币金融负债：							
应付账款	16,770,468.84	221,638.40					16,992,107.24
其他应付款	12,666,538.80	184,944.02			11,763.90		12,863,246.72
长期应付款	4,900,960.29	677,064.21			23,886.44		5,601,910.94
小计	34,337,967.93	1,083,646.63			35,650.34		35,457,264.90

## 2.利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 35,400,000.00 元（含一年内到期的长期借款），详见附注五注释 27。

## 3.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报告期各期末的账面价值。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) 公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资		81,558,935.36		81,558,935.36
资产合计		81,558,935.36		81,558,935.36

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无采用持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司采用持续和非持续第二层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的非上市公司权益投资，市场价值为近一期引入外部机构投资者时的交易价格。

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第三层次公允价值计量的项目。

### (六) 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) 本公司持股 5%以上的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
吴云林*1				31.10	36.09
阳光人寿保险股份有限公司	海南省 三亚市	金融保险	1,834,250.00	26.48	26.48
北京君联成业股权投资合伙企业(有限合伙)*2	北京市	投资管理	170,000.00	6.82	10.24
北京君联益康股权投资合伙企业(有限合伙)*2	北京市	投资管理	162,142.00	3.42	

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
南京高科新浚成长一期股权投资合伙企业(有限合伙)	江苏省 南京市	投资管理	100,000.00	6.50	6.50
武汉光谷博润生物医药投资中心(有限合伙)*3	湖北省 武汉市	投资管理	7,000.00	2.96	5.45
武汉光谷博润新三板投资中心(有限合伙)*3	湖北省 武汉市	投资管理	5,000.00	1.23	
杭州博水投资合伙企业(有限合伙)*3	浙江省 杭州市	投资管理	5,000.00	1.23	

\*1: 自然人吴云林直接持有公司 31.10% 的股份, 并通过上海晶晟投资企业(有限合伙)(以下简称“晶晟投资”)持有公司 4.99% 的股份, 吴云林直接加间接合计持有公司 36.09% 的股权。

\*2: 北京君联成业股权投资合伙企业(有限合伙)和北京君联益康股权投资合伙企业(有限合伙)由君联资本管理股份有限公司控制, 为一致行动人, 合计共同持有公司 10.24% 的股份。

\*3: 武汉光谷博润生物医药投资中心(有限合伙)、武汉光谷博润新三板投资中心(有限合伙)和杭州博水投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人均为上海博润投资管理有限公司, 为一致行动人, 合计共同持有公司 5.45% 的股份。

## (二) 本公司的子公司情况详见附注七(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
上海云开亚美大药房有限公司	公司原联营企业云开亚美全资子公司
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	公司原联营企业云开亚美全资子公司
北京康复之家健康管理集团有限公司	阳光人寿保险股份有限公司持股 34.00% 的公司
北京德开医药科技有限公司	北京康复之家健康管理集团有限公司持股 85.00% 的公司
广州杰景药业有限公司	北京德开医药科技有限公司持股 100% 的公司
北京易才宏业管理顾问有限公司	阳光人寿持股 37.17% 的公司
南京易才人力资源有限公司	北京易才宏业管理顾问有限公司持股 100% 的公司
上海医度迅健康咨询有限公司	公司原联营企业云开亚美全资子公司
上海乾嘉医药生物科技有限公司	吴云林岳母金梅英持股 100% 的公司
上海嘉亭投资咨询有限公司	公司股东
傅琳	公司董事/高级管理人员
刘云江	吴云林兄弟



## (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	2019 年度	2018 年度	2017 年度
南京易才人力资源有限公司	人力资源服务费	19,188.67	13,924.55	12,622.63
上海医度迅健康咨询有限公司	设备租赁、修理 维护服务费	187,735.78	200,794.63	33,962.25
	咨询服务费			2,694,944.91
Tissue Testing Technologies	咨询服务费	378,051.32	252,946.79	70,389.61
合计		584,975.77	467,665.97	2,811,919.40

### 3.销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海云开亚美大药房有限公司	销售商品		535,889.86	1,197,311.17
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	销售商品	1,632,945.98	1,139,413.79	5,696,762.46
上海医度迅健康咨询有限公司	提供劳务			861,925.25
北京德开医药科技有限公司	销售商品			28,482.91
广州杰景药业有限公司	销售商品			8,812.81
上海乾嘉医药生物科技有限公司	销售商品	182,781.51	212,931.03	
Tissue Testing Technologies	销售商品			41,408.91
合计		1,815,727.49	1,888,234.68	7,834,703.51

### 4.关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	10,601,899.67	9,352,798.20	9,635,129.96

### 5.关联担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴云林、吴秀萍*	20,000,000.00	2017 年 6 月 5 日	2018 年 6 月 5 日	是
吴云林、吴秀萍、上海创业接力 融资担保有限公司	5,000,000.00	2017 年 6 月 28 日	2018 年 6 月 28 日	是
吴云林、吴秀萍	3,000,000.00	2017 年 6 月 26 日	2018 年 6 月 26 日	是
吴云林、吴秀萍	8,000,000.00	2017 年 8 月 24 日	2018 年 8 月 23 日	是
吴云林、吴秀萍	3,000,000.00	2018 年 9 月 19 日	2019 年 7 月 14 日	是

\*: 2017 年 6 月 5 日, 吴云林、吴秀萍与中国民生银行股份有限公司上海分行分别签订了“88888291700102”及“88888291700102”号担保总额为 20,000,000.00 元的《最高额担保合同》, 约定吴云林、吴秀萍作为担保人及吴云林质押其持有的本公司 593.75 万股股份为本公司于“88888201700100”号《综合授信合同》下的债务提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止, 上述股权质押已解除。

## 6. 关联资金拆借

关联方	拆出金额	起始日	到期日
上海嘉亭投资咨询有限公司*1	5,000,000.00	2018 年 7 月 1 日	2018 年 11 月 20 日
Tissue Testing Technologies*2	392,052.00	2017 年 12 月 21 日	

\*1: 上述关联资金拆借, 公司于 2018 年度向其收取资金占用费 65,250.00 元。

\*2: 上述关联资金拆借本金为 60,000.00 美元 (折合人民币金额为 392,052.00 元), 公司于 2017 年度和 2019 年度分别向其收取资金占用费金额为 569.12 元和 9,247.73 元。

## 7. 其他关联交易

(1) 2017 年 3 月, 公司将原持有的云开亚美 2,592,592.00 股 (占其注册资本比例为 3.50%) 股权以每股 5.40 元的对价, 分别转让给公司原股东上海博润投资管理有限公司控制关联方武汉光谷博润二期生物医药投资中心 (有限合伙)、武汉光谷博润二期新三板投资中心 (有限合伙)、常州博润康博新兴产业投资中心 (有限合伙)、苏州博润玲珑股权投资中心 (有限合伙), 转让总价为 14,000,000.00 元, 转让收益 11,754,062.94 元。

(2) 2019 年 3 月, 公司为筹备上市, 清理与实际控制人吴云林的共同持股, 与其签订《股份转让协议》, 以 2,430,000.00 元受让吴云林持有的云开亚美 0.81% 股份。

(3) 2019 年 7 月, 公司与云开亚美、刘云江等各方签署《关于云开亚美集团境内外重组交易之框架协议》(以下简称“云开重组协议”), 约定云开亚美在境外搭建 VIE 结构, 并引进外部投资人 Long Hill Holding II Hong Kong Limited 及云开亚美员工持股计划 (ESOP) 增资, 同时实现公司部分退出。

为此, 云开亚美相关方在境外设立开曼云开作为境外投资主体, 并通过 Incarey International (HK) Limited (以下简称“香港云开”) 在境内设立独资公司浙江云开亚美云慧医药科技有限公司 (以下简称“云开云慧”), 云开云慧通过 VIE 协议控制云开亚美。

根据架构调整后公司的持股情况, 开曼云开向公司发出可随时以其届时股票票面价格转股的认股权证。同时, 云开亚美原股东通过签署并履行 VIE 协议将其在云开亚美的股东权利通过质押、授权给云开云慧。

2019 年 9 月, 公司持有的云开亚美 16,254,241.00 股股份全部转让至刘云江, 由于该股权转让系为搭建 VIE 架构目的, 非实质权益让渡, 因此该股份的转让价格为名义对价 1.00

元。至此，公司原对云开亚美的全部股权投资转为对境外开曼云开的股权投资，同时投资比例被动稀释为 15.73%，并丧失对其的重大影响，转为其他权益工具投资。截至 2019 年 12 月 31 日止，公司尚未完成对开曼云开的境外投资备案。

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 应收账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
浙江云开亚美大药房连锁有限公司					13,513.27	675.66
上海乾嘉医药生物科技有限公司			247,000.00	12,350.00		
合计			247,000.00	12,350.00	13,513.27	675.66

### (2) 其他应收款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
吴云林	3,733,781.02		3,856,002.06		1,217,400.77	
傅琳			600.00		9,000.00	
上海晶晟投资企业(有限合伙)					50,000.00	
浙江云开亚美医药科技股份有限公司	3,967,600.00					
上海嘉亭投资咨询有限公司			265,250.00		200,000.00	
Tissue Testing Technologies	76,487.06		205,896.00		392,052.00	
合计	7,777,868.08		4,327,748.06		1,868,452.77	

### (3) 其他应付款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
南京易才人力资源有限公司	1,754.72	1,245.28	
上海医度迅健康咨询有限公司	713,628.51	713,628.51	2,355,769.82
合计	715,383.23	714,873.79	2,355,769.82

### (4) 预收款项

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
上海云开亚美大药房有限公司	2,171.54	2,171.54	2,171.54
浙江云开亚美大药房连锁有限公司	72,398.42	64,898.42	
合计	74,569.96	67,069.96	2,171.54

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项目	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	230,665.00	125,509.00	1,128,201.00
公司本报告期行权的各项权益工具总额	202,428.00		
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	见说明 2	见说明 1、2	见说明 1、2
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	见说明 3	见说明 3	见说明 3

1、本公司于 2015 年 10 月 10 日召开 2015 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司启动第二次股权激励项目的议案》，向员工持股平台晶晟投资增发股票 202,428 股，授予价格 13.22 元/股，授予日公允价值 18.88 元/股，股权激励总成本为 1,145,742.48 元，授予对象 13 人。

本次激励计划锁定期为 4 年，自有限合伙人持有公司股权之日起计算，在锁定期内，激励对象无论因何种原因离职，自离职之日起晶晟投资有权要求其将所持份额按原始投入资金转让给指定人员。

2、本公司于 2017 年 1 月 23 日召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司第三次员工股权激励计划的议案》，向员工持股平台晶晟投资增发股票 1,484,375 股，授予价格 14.74 元/股，授予日公允价值 21.05 元/股，股权激励总成本为 9,366,406.25 元。

本次激励计划锁定期为 5 年，自 2017 年 1 月 1 日与激励对象入职之日孰晚开始计算。在锁定期内，不论何种原因（死亡除外），每少服务一个完整会计年度，则激励对象无条件同意由公司实际控制人吴云林先生或其指定的第三人原价收购其原出资额。

3、本公司于 2016 年 12 月收购境外子公司 Lifeline Scientific ,Inc 时，与其核心创始人 David Kravitz 签订《认购及利润权益奖励协议》，同意 David Kravitz 按照 500,000.00 美元认购 GLS Holdings, LP 的有限合伙企业 A 类股份，同时授予 David Kravitz 6,868,214 股 GLS Holdings, LP 的有限合伙企业股份（“奖励股份”与 A 类股份统称为“涵盖股份”），有权享受合伙企业利润和价值增值的利润权益。并于奖励协议生效日期的第 5 周年，或因任何原因终止 David Kravitz 雇佣的生效日期起的 6 个月期限满之日强制回购。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	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	最近一次向机构投资者融资的价格		
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据			
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,665,402.92	3,744,962.35	1,951,259.77
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,920,440.57	1,793,702.58	1,593,215.24

### (三) 以现金结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	17,912,766.70	6,481,793.99	
以现金结算的股份支付而确认的费用总额	11,191,468.97	6,265,142.35	

注：股份支付费用总额与累计负债金额差异系折算汇率差异。

### (四) 股份支付的修改、终止情况

详见本附注十二、（一）股份支付总体情况说明。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 截至 2019 年 12 月 31 日止，公司已成立但尚未完全出资到位的子公司情况

子公司名称	注册资本	已完成出资
上海耘翌医院管理有限公司	50,000,000.00	
上海耘唛生物科技有限公司	5,000,000.00	

#### 2. 截至 2019 年 12 月 31 日止，公司已开立的保函

银行名称	票面金额	出票日期	到期日期	保证金	担保方式
招商银行股份有限公司东大名路支行	2,500,000.00	2019-9-23	2020-1-19	2,500,000.00	保证金质押
招商银行股份有限公司东大名路支行	3,000,000.00	2019-9-23	2020-1-19	3,000,000.00	保证金质押
招商银行股份有限公司东大名路支行	150,000.00	2019-9-23	2020-12-19	150,000.00	保证金质押
招商银行股份有限公司东大名路支行	125,000.00	2019-9-23	2020-12-19	125,000.00	保证金质押

2019 年 9 月 23 日，公司与招商银行股份有限公司东大名路支行签订《履约保函》和《预付款保函》，金额分别为 5,500,000.00 元和 275,000.00 元。用于公司与中日友好医院（中日友好临床医学研究所）销售合同提供履约及预付款提供担保，担保期限分别至 2020 年 1 月 19 日和 2020 年 12 月 19 日。担保期间，公司以 5,775,000.00 元保证金存款作为质押担保。

3. 除存在上述或有事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，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)重要的非调整事项

2020 年 1 月 30 日，公司子公司 Organ Recovery Systems Inc.（以下简称“ORS”）因 6 个批次（分别为 119648、119765、119944、120055、120242、120383 批次）的 LKT200 输注循环管路套装产品出现液体泄漏问题，而对其中 5 个批次进行了自主召回（120383 批次尚未进行销售），召回编号为 Z-1437-2020。U.S. Food and Drug Administration（以下简称“FDA”）于 2020 年 3 月 4 日在 FDA 官方网站创建自主召回记录。

截至 2019 年 12 月 31 日止，上述 6 批次产品账面库存结余金额为 495,273.00 美元，另上述批次产品中已出售产品的库存成本金额为 64,113.00 美元。ORS 购买了产品召回保险，保险额度为 2,000,000.00 美元。截至本财务报告报出日止，ORS 提出的保险理赔请求已受理，理赔尚在进行中。

##### (二)利润分配情况

公司于 2020 年 3 月 13 日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过了 2019 年度利润分配议案：以公司截至本财务报告日止的总股本 63,234,375 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利约为人民币 4.744255 元（含税），合计派发现金股利 30,000,000.00 元。上述利润分配方案尚需提交公司股东大会审议。

##### (三)销售退回：无。

##### (四)其他资产负债表日后事项说明

(1) 公司于 2020 年 3 月 13 日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过了受让阳光人寿保险股份有限公司持有的子公司上海耘沃 31.10%股权的《股权转让协议》。协议转让价为 333,000,000.00 元。如公司于 2020 年 12 月 31 日前支付全部价款，则股权转让价格调整为 306,000,000.00 元。如公司于 2021 年 6 月 30 日前支付全部价款，则股权转让价格调整为 320,000,000.00 元。

截至本财务报告报出日止，上述股权转让款尚未支付。

(2) 自新型冠状病毒的传染疫情从 2020 年 1 月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，从供应保障、品牌渠道、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家在对抗疫情方面的各项政策。

本公司预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营

成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

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)前期会计差错：无。

(二)债务重组：无。

(三)资产置换：无。

(四)年金计划：无。

(五)终止经营：无。

(六)分部信息：无。

(七)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：

### SPS 召回事件

2016 年 12 月 18 日，公司子公司 ORS 因 PBR-0060-392 批次（以下简称“392 批次”）的 SPS-1 受到细菌污染而自主召回该批次产品，并对与其储存于同一位置的 PBR-0074-330 批次（以下简称“330 批次”）的 SPS-1 进行了自主召回。

2017 年 1 月 12 日，ORS 因 PBR-0074-337 批次（以下简称“337 批次”）的 SPS-1 存在异常气味可能受到污染而自主召回该批次产品，并对与其储存于同一位置的 PBR-0060-386 批次（以下简称“386 批次”）的 SPS-1 进行了自主召回。

2017 年 1 月 27 日，FDA 创建了产品召回记录，召回范围包括 392、330、337、386 批次的 SPS-1。

2017 年 1 月 17 日至 2 月 10 日，FDA 对 ORS 进行了检查，并针对检查中发现的问题出具了 Form 483。此后，ORS 对 Form 483 进行了回复。

2017 年 4 月 20 日，FDA 认为 ORS 的回复不够充分，对 ORS 发布了 WARNING LETTER。

2017 年 5 月 12 日、2018 年 6 月 8 日，ORS 分别对 FDA 出具的 WARNING LETTER 进行了回复。

2018 年 11 月 28 日，FDA 认为 ORS 已经对 WARNING LETTER 中提及的问题进行了改正，并向 ORS 发布了 Close-Out Letter。

就上述 SPS-1 产品污染事件对 ORS 造成的损失，ORS 已向伊利诺伊州杜佩奇县第十八巡回法庭起诉 SPS-1 产品的供应商 Sartorius Stedim North America, Inc(以下简称“Sartorius”)以及 Lonza Walkersville, Inc. (以下简称“Lonza”)要求其赔偿损失。ORS 主张 SPS-1 产品

发生污染的责任在于 Lonza 与 Sartorius 未能严格履行其与 ORS 签署的产品供应合同，未能根据 FDA 要求以及产品标准在生产过程中保持无菌环境。

截至本财务报告报出日止，上述诉讼正在进行中。

## 十六、母公司财务报表主要项目

### 注释1.应收账款

#### 1.按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	56,289,353.08	45,883,541.20	36,946,551.12
1—2 年	4,039,157.02	2,064,299.50	2,236,849.50
2—3 年	1,275,750.00		386,000.00
3—4 年		350,000.00	
4—5 年	350,000.00		
5 年以上			
小计	61,954,260.10	48,297,840.70	39,569,400.62
减：坏账准备	3,617,378.46	2,672,187.01	2,143,054.12
合计	58,336,881.64	45,625,653.69	37,426,346.50

#### 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	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	2,023,098.00	3.27			2,023,098.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,931,162.10	96.73	3,617,378.46	6.04	56,313,783.64
其中：账龄分析法组合	59,931,162.10	96.73	3,617,378.46	6.04	56,313,783.64
合计	61,954,260.10	100.00	3,617,378.46	5.84	58,336,881.64

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,229,440.70	99.86	2,672,187.01	5.54	45,557,253.69
其中：账龄分析法组合	48,229,440.70	99.86	2,672,187.01	5.54	45,557,253.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	68,400.00	0.14			68,400.00



合计	48,297,840.70	100.00	2,672,187.01	5.53	45,625,653.69
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,466,232.90	99.74	2,143,054.12	5.43	37,323,178.78
其中: 账龄分析法组合	39,466,232.90	99.74	2,143,054.12	5.43	37,323,178.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	103,167.72	0.26			103,167.72
合计	39,569,400.62	100.00	2,143,054.12	5.42	37,426,346.50

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
GLS Holdings, LP	2,023,098.00			合并范围关联方不计提

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海云泽生物科技有限公司	68,400.00			合并范围关联方不计提

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海云泽生物科技有限公司	103,167.72			合并范围关联方不计提

### 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

账龄分析法组合

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,266,255.08	2,713,312.76	5.00
1—2 年	4,039,157.02	403,915.70	10.00
2—3 年	1,275,750.00	255,150.00	20.00
4—5 年	350,000.00	245,000.00	70.00
合计	59,931,162.10	3,617,378.46	

(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  
账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,815,141.20	2,290,757.06	5.00
1-2 年	2,064,299.50	206,429.95	10.00
3-4 年	350,000.00	175,000.00	50.00
合计	48,229,440.70	2,672,187.01	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,843,383.40	1,842,169.17	5.00
1-2 年	2,236,849.50	223,684.95	10.00
2-3 年	386,000.00	77,200.00	20.00
合计	39,466,232.90	2,143,054.12	

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	2019 年 1 月 1 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,672,187.01	945,191.45				3,617,378.46
其中: 账龄分析法组合	2,672,187.01	945,191.45				3,617,378.46

(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	本年变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,870,365.21		667,945.59	59,365.50		2,143,054.12
其中: 账龄分析法组合	2,870,365.21		667,945.59	59,365.50		2,143,054.12

续:

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,143,054.12	529,132.89				2,672,187.01
其中：账龄分析法组合	2,143,054.12	529,132.89				2,672,187.01

#### 6.本报告期实际核销的应收账款：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款			59,365.50

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	2017 年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
天津市第一中心医院	货款	59,365.50	预计无法收回	管理层批准	否

#### 7.按欠款方归集的各年末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
浙江海正药业股份有限公司	8,514,952.46	13.74	425,747.62
华润天津医药有限公司	5,367,786.03	8.66	268,389.30
济南汇强经贸有限公司	3,790,452.00	6.12	189,522.60
昆明市第一人民医院	3,687,139.99	5.95	184,357.00
西安交通大学医学院第一附属医院	3,495,000.00	5.64	174,750.00
合计	24,855,330.48	40.11	1,242,766.52

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
浙江海正药业股份有限公司	9,481,132.08	19.63	474,056.60
华润天津医药有限公司	4,237,775.49	8.77	211,888.77
昆明市第一人民医院	3,841,917.00	7.95	192,095.85
天津市第一中心医院	2,880,447.00	5.96	145,995.83
西安交通大学医学院第一附属医院	2,401,112.00	4.97	120,055.60
合计	22,842,383.57	47.28	1,144,092.65

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
天津市第一中心医院	8,208,640.99	20.74	410,432.05
浙江海正药业股份有限公司	3,170,754.63	8.01	158,537.73
昆明市第一人民医院	2,673,603.60	6.76	133,680.18

西安交通大学医学院第一附属医院	2,048,300.00	5.18	102,415.00
中国人民武装警察部队总医院	1,887,600.00	4.77	94,380.00
合计	17,988,899.22	45.46	899,444.96

## 注释2.其他应收款

项目	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	15,560,144.70	12,351,455.63	10,834,967.02
合计	15,560,144.70	12,351,455.63	10,834,967.02

### 其他应收款

#### 1.按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	5,464,301.08	3,029,956.35	4,959,916.27
1—2 年	2,653,021.09	3,572,236.79	5,894,202.00
2—3 年	1,584,115.75	5,893,072.00	39,195.00
3—4 年	5,814,648.60	14,400.00	
4—5 年	14,400.00		
5 年以上	44,730.00	44,730.00	44,730.00
小计	15,575,216.52	12,554,395.14	10,938,043.27
减：坏账准备	15,071.82	202,939.51	103,076.25
合计	15,560,144.70	12,351,455.63	10,834,967.02

#### 2.按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方往来款	14,591,381.02	9,903,852.06	7,256,400.77
非关联方往来款		1,750,000.00	1,750,000.00
押金及保证金	505,340.10	322,990.30	1,218,670.50
备用金	381,696.88	329,330.00	478,098.00
代收代付款	21,254.00		4,479.00
其他	75,544.52	248,222.78	230,395.00
合计	15,575,216.52	12,554,395.14	10,938,043.27

#### 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	2019 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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,575,216.52	100.00	15,071.82	0.10	15,560,144.70

其中：账龄分析法组合	75,544.52	0.49	15,071.82	19.95	60,472.70
应收关联方款项组合	14,591,381.02	93.68			14,591,381.01
应收保证金、备用金等款项	908,290.98	5.83			908,290.99

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,554,395.14	100.00	202,939.51	1.62	12,351,455.63
其中：账龄分析法组合	1,998,222.78	15.92	202,939.51	10.16	1,795,283.27
无风险组合	10,556,172.36	84.08			10,556,172.36

续：

类别	2017 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,938,043.27	100.00	103,076.25	0.94	10,834,967.02
其中：账龄分析法组合	1,980,395.00	18.11	103,076.25	5.20	1,877,318.75
无风险组合	8,957,648.27	81.89			8,957,648.27

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况：无。

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) 账龄分析法组合

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,400.40	170.02	5.00
2—3 年	70,567.52	14,113.50	20.00
3—4 年	1,576.60	788.30	50.00
合计	75,544.52	15,071.82	

2) 应收关联方款项组合

单位名称	性质或内容	2019 年 12 月 31 日
吴云林	往来款	3,733,781.02
浙江云开亚美医药科技股份有限公司	往来款	3,967,600.00
上海耘沃健康咨询有限公司	往来款	6,880,000.00

上海耘翌医院管理有限公司	往来款	10,000.00
合计		14,591,381.02

### 3) 应收保证金、备用金、保险理赔等款项

项目	2019 年 12 月 31 日
押金及保证金	505,340.10
备用金	381,696.89
代扣代缴款项	21,253.99
合计	908,290.98

(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) 账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,655.26	4,882.76	5.00
1—2 年	1,820,567.52	182,056.75	10.00
2—3 年	80,000.00	16,000.00	20.00
合计	1,998,222.78	202,939.51	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,899,265.00	94,963.25	5.00
1—2 年	81,130.00	8,113.00	10.00
合计	1,980,395.00	103,076.25	

#### 2) 组合中, 未计提坏账准备的其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方往来款	9,903,852.06	7,700,388.77
押金及保证金	322,990.30	310,570.50
备用金	329,330.00	942,210.00
代扣代缴款		4,479.00
合计	10,556,172.36	8,957,648.27

## 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

类别	2019 年 1 月 1 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	202,939.51		187,867.69			15,071.82

类别	2019 年 1 月 1 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中：账龄分析法组合	202,939.51		187,867.69			15,071.82
应收关联方款项组合						
保证金、押金、备用金 及代扣代缴款组合						

(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	本年变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	6,150.93	96,925.32				103,076.25
其中：账龄分析法组合	6,150.93	96,925.32				103,076.25
无风险组合						

续：

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	103,076.25	99,863.26				202,939.51
其中：账龄分析法组合	103,076.25	99,863.26				202,939.51
无风险组合						

7.本报告期实际核销的其他应收款：无。

8.按欠款方归集的各年末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海耘沃健康咨询有 限公司	关联方往来款	900,000.00	1 年以内	5.78	
		190,100.00	2-3 年	1.22	
		5,789,900.00	3-4 年	37.17	
浙江云开亚美医药科 技股份有限公司	关联方往来款	3,967,600.00	1 年以内	25.47	
吴云林	关联方往来款	2,638,601.29	1-2 年	16.94	
		1,095,179.73	2-3 年	7.03	
晴明科技有限公司	押金	224,584.50	2-3 年	1.44	
李伟强	备用金	166,900.00	1 年以内	1.07	
合计		14,972,865.52		96.12	

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海耘沃健康咨询有 限公司	关联方往来款	190,100.00	1-2 年	1.51	
		5,789,900.00	2-3 年	46.12	

吴云林	关联方往来款	2,638,601.29	1 年以内	21.02	
		1,217,400.77	1-2 年	9.70	
北京阳光诺和药物研究有限公司	往来款	1,750,000.00	1-2 年	13.94	175,000.00
晴明科技有限公司	押金	224,584.50	1-2 年	1.79	
李惠杰	备用金	159,030.00	1 年以内	1.27	
合计		11,969,616.56		95.35	175,000.00

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海耘沃健康咨询有限公司	关联方往来款	190,100.00	1 年以内	1.74	
		5,789,900.00	1-2 年	52.93	
北京阳光诺和药物研究有限公司	往来款	1,750,000.00	1 年以内	16.00	87,500.00
吴云林	往来款	1,217,400.77	1 年以内	11.13	
北京市肝病研究所	保证金	584,100.00	1 年以内	5.34	
首都医科大学附属北京佑安医院	保证金	324,000.00	1 年以内	2.96	
合计		9,855,500.77		90.10	87,500.00

### 注释3.长期股权投资

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	449,007,957.80		449,007,957.80
对联营企业投资	7,684,268.17		7,684,268.17
合计	456,692,225.97		456,692,225.97

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	390,007,957.80		390,007,957.80
对联营企业投资	22,201,906.62		22,201,906.62
合计	412,209,864.42		412,209,864.42

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	390,007,957.80		390,007,957.80
对联营企业投资	24,869,137.97		24,869,137.97
合计	414,877,095.77		414,877,095.77



### 1.对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年 减少	2017 年 12 月 31 日	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
上海云泽生物科技 有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
云奕（中国）医疗 科技有限公司	7,957.80	7,957.80			7,957.80		
广东健耕药业有 限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海耘沃健康咨询 有限公司	360,000,000.00	360,000,000.00			360,000,000.00		
合计	390,007,957.80	390,007,957.80			390,007,957.80		

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本年增 加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
上海云泽生物科技 有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
云奕（中国）医疗 科技有限公司	7,957.80	7,957.80			7,957.80		
广东健耕药业有 限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海耘沃健康咨询 有限公司	360,000,000.00	360,000,000.00			360,000,000.00		
合计	390,007,957.80	390,007,957.80			390,007,957.80		

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年 减少	2019 年 12 月 31 日	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
上海云泽生物科 技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
云奕（中国）医 疗科技有限公司	7,957.80	7,957.80			7,957.80		
广东健耕药业有 限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海耘沃健康咨 询有限公司	360,000,000.00	360,000,000.00	59,000,000.00		419,000,000.00		
上海耘唛生物科 技有限公司							
Transplant Limited							
合计	390,007,957.80	390,007,957.80	59,000,000.00		449,007,957.80		

## 2.对联营企业投资

被投资单位	2017年 1月1日	本年增减变动								2017年 12月31日	减值准备 年末余额
		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		
浙江云开亚美医药科技 股份有限公司	25,543,606.69		2,245,937.06	-5,210,185.79	-1,189,275.27					16,898,208.57	
上海申挚医疗科技有限 公司		8,000,000.00		-29,070.60						7,970,929.40	
合计	25,543,606.69	8,000,000.00	2,245,937.06	-5,239,256.39	-1,189,275.27					24,869,137.97	

续：

被投资单位	2017年 12月31日	本年增减变动								2018年 12月31日	减值准备 年末余额
		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		
浙江云开亚美医药科技 股份有限公司	16,898,208.57			-2,422,499.05						14,475,709.52	
上海申挚医疗科技有限 公司	7,970,929.40			-244,732.30						7,726,197.10	
合计	24,869,137.97			-2,667,231.35						22,201,906.62	

续：

被投资单位	2018年 12月31日	本年增减变动								2019年 12月31日	减值准备 年末余额
		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		
浙江云开亚美医药科技 股份有限公司	14,475,709.52	2,430,000.00	6,034,322.95	-3,217,429.79	-7,653,956.78						
上海申挚医疗科技有限 公司	7,726,197.10			-305,158.78	263,229.85					7,684,268.17	
合计	22,201,906.62	2,430,000.00	6,034,322.95	-3,522,588.57	-7,390,726.93					7,684,268.17	

#### 注释4.营业收入及营业成本

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	86,499,116.50	51,397,689.71
其他业务	33,142,200.52	995,231.16
合计	119,641,317.02	52,392,920.87

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	57,756,881.69	32,554,308.58
其他业务	20,330,848.65	663,487.44
合计	78,087,730.34	33,217,796.02

续：

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	58,639,245.49	33,424,900.85
其他业务	4,349,999.88	
合计	62,989,245.37	33,424,900.85

#### 注释5.投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,522,588.57	-2,667,231.35	-5,239,256.39
处置长期股权投资产生的投资收益	79,492,212.41		11,754,062.94
理财产品收益			10,694.44
合计	75,969,623.84	-2,667,231.35	6,525,500.99

### 十七、补充资料

#### (一)非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	80,814,444.25	-1,529,434.31	11,714,359.47
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）	1,233,903.24	1,760,000.00	571,170.00
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	40,563,639.58		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,033,902.47	-2,109,139.26	-1,674,538.91
减：所得税影响额	26,146,067.78	-807,124.35	2,598,623.26
少数股东权益影响额（税后）	12,777,021.74	-900,622.78	-435,631.38
合计	81,654,995.08	-170,826.44	8,447,998.68

(二) 净资产收益率及每股收益

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	16.67	1.61	1.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.15	0.30	0.30

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	3.85	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.88	0.33	0.33

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	3.02	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.27	0.10	0.10

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:

朱君华

上海健耕医药科技股份有限公司

(公章)

二〇二〇年三月十三日





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

杨雄, 梁军

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市西城区西四环中路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01月16日





# 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：梁春

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：特殊普通合伙

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

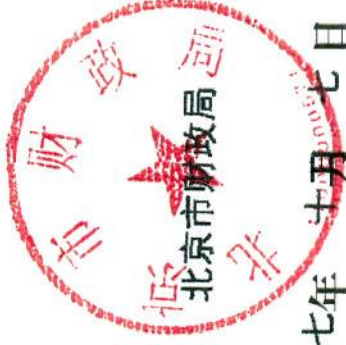
证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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》。

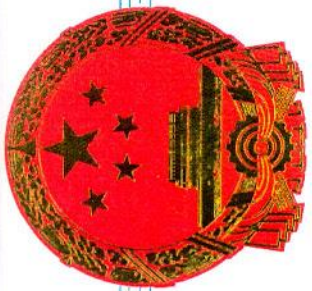
**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所 期货相关业务许可证

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会、中国证券监督管理委员会稽查，批准  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日





证书编号: 310000850023  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Approved Institute of CPAs  
发证日期: 2013 年 04 月 24 日  
Date of Issuance

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



姓名: 张昕  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1972-11-01  
Date of birth  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码: 73010719721101172  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



张昕(310000850023)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日  
年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
年 月 日





证书编号:  
No. of Certificate  
110101480291  
批准注册为:  
Authorized member (ACPA)  
发证日期:  
Date of Issuance

2017年  
02月  
28日

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**



姓名	蔡露露
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1983-11-15
Date of Birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	330501198311157766
Identity card No.	



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



蔡露露(110101480291)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日