上海之江生物科技股份有限公司

2017-2019 年度审计报告

目　　录

	页 次
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-19
（一）合并资产负债表	6-7
（二）合并利润表	8
（三）合并现金流量表	9
（四）合并所有者权益变动表	10-12
（五）母公司资产负债表	13-14
（六）母公司利润表	15
（七）母公司现金流量表	16
（八）母公司所有者权益变动表	17-19
三、财务报表附注	20-185

审 计 报 告

中汇会审[2020]3696号

上海之江生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海之江生物科技股份有限公司(以下简称之江生物公司)财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了之江生物公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019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，我们独立于之江生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
收入确认	
之江生物主营业务为分子诊断试剂及仪器设备的研发、生产和销售，2019年度、2018年度、2017年度财务报表营业收入列示金额为人民币258,872,522.24元、224,350,623.96元、192,709,557.84元。由于营业收入金额重大并是重要的财务指标之一，直接影响公司的经营成果，因此我们将其确定为关键审计事项。之江生物收入确认具体原则见财务报告附注三、（二十一）。	2019年度、2018年度、2017年度财务报表审计中，我们执行了以下程序： 1.评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性； 2.对收入与成本执行分析性程序，包括产品类别对各月度的收入、成本、毛利率进行波动分析，并与各个期间及同行业进行比较分析； 3.对公司主要直销客户和主要经销商进行实地走访、视频访谈、检查工商信息，了解与主要客户及主要经销商的合作历史、交易背景、合作模式、业务模式、产品终端销售、是否存在关联关系等情况，核查销售业务的真实性； 4.对公司主要直销客户和主要经销客户发生额和往来余额进行函证，核实收入确认的真实性、准确性、完整性； 5.我们取得之江生物ERP系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况； 6.对资产负债日前后销售收入的截止性进行检查，评价相关收入是否已确认于恰当的会计期间。 7.对主要客户当期及期后回款进行查验，查看银行回单，核对回款单位与销售客户的一致性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估之江生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算之江生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

之江生物公司治理层(以下简称治理层)负责监督之江生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为《上海之江生物科技股份有限公司2017-2019审计报告》签字页）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2020 年 5 月 22 日

合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	246,085,322.07	266,042,592.96	207,873,350.50
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五（二）	321,024.00	-	920,730.00
应收账款	五（三）	112,057,769.62	104,726,104.44	91,694,210.11
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五（四）	3,295,676.93	286,142.30	3,085,114.73
其他应收款	五（五）	550,419.40	934,571.91	391,394.93
其中：应收利息		-	170,582.79	-
应收股利		-	-	-
存货	五（六）	41,300,045.02	32,906,208.42	32,365,430.48
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五（七）	59,731.88	259,301.28	6,176,823.71
流动资产合计		403,669,988.92	405,154,921.31	342,507,054.46
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产	五（八）	-	40,539,105.43	-
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	五（九）	-	-	35,496,807.47
其他权益工具投资	五（十）	102,600,881.08	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产	五（十一）	-	4,258,929.21	2,763,715.43
固定资产	五（十二）	116,698,344.82	119,941,310.99	125,437,101.22
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五（十三）	1,127,651.48	1,017,099.47	459,909.02
开发支出		-	-	-
商誉	五（十四）	5,404,994.34	5,404,994.34	5,404,994.34
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	五（十五）	2,927,517.86	2,614,951.41	2,855,212.18
其他非流动资产	五（十六）	9,500,768.02	708,124.46	1,193,216.42
非流动资产合计		238,260,157.60	174,484,515.31	173,610,956.08
资产总计		641,930,146.52	579,639,436.62	516,118,010.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	五（十七）	34,730,714.93	24,840,360.71	19,640,781.40
预收款项	五（十八）	7,074,617.10	6,759,731.18	5,720,460.59
应付职工薪酬	五（十九）	6,043,859.68	5,721,499.74	5,131,247.21
应交税费	五（二十）	6,366,798.72	3,129,853.82	1,847,440.65
其他应付款	五（二十一）	2,753,731.81	1,789,823.12	1,664,271.40
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		56,969,722.24	42,241,268.57	34,004,201.25
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	五（二十二）	60,367.42	61,163.38	61,469.28
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五（二十三）	3,747,581.30	4,672,646.59	9,356,151.82
递延所得税负债	五（十五）	9,309,266.35	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		13,117,215.07	4,733,809.97	9,417,621.10
负债合计		70,086,937.31	46,975,078.54	43,421,822.35
所有者权益：				
股本	五（二十四）	146,028,262.00	146,028,262.00	146,028,262.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五（二十五）	256,544,018.41	256,544,018.41	260,927,707.39
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	五（二十六）	54,491,004.68	1,121,268.95	-912,047.45
专项储备		-	-	-
盈余公积	五（二十七）	36,162,578.10	30,729,980.97	24,241,146.30
未分配利润	五（二十八）	78,617,346.02	98,240,827.75	42,411,119.95
归属于母公司所有者权益合计		571,843,209.21	532,664,358.08	472,696,188.19
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		571,843,209.21	532,664,358.08	472,696,188.19
负债和所有者权益总计		641,930,146.52	579,639,436.62	516,118,010.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

合并利润表

会合02表

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	五（二十九）	258,872,522.24	224,350,623.96	192,709,557.84
二、营业总成本		203,341,537.24	160,569,840.55	135,805,644.41
其中：营业成本	五（二十九）	61,815,890.44	43,456,887.20	35,107,986.07
税金及附加	五（三十）	502,346.68	535,774.74	618,576.98
销售费用	五（三十一）	91,937,285.78	70,881,072.44	55,263,894.18
管理费用	五（三十二）	28,018,465.92	28,395,437.58	24,832,453.39
研发费用	五（三十三）	23,404,993.74	19,924,471.05	20,101,557.76
财务费用	五（三十四）	-2,337,445.32	-2,623,802.46	-118,823.97
其中：利息费用		-	-	47,413.66
利息收入		2,266,242.34	2,136,231.38	391,469.55
加：其他收益	五（三十五）	8,739,515.14	9,677,983.14	3,343,553.04
投资收益(损失以“－”号填列)	五（三十六）	-	2,425,986.94	2,927,944.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-1,957,702.04	-2,021,644.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		-	-	-
信用减值损失(损失以“－”号填列)	五（三十七）	-2,940,547.30	-	-
资产减值损失(损失以“－”号填列)	五（三十八）	-21,907.77	-3,272,912.35	-1,264,630.20
资产处置收益(损失以“－”号填列)	五（三十九）	-	-	51,580.42
三、营业利润(亏损以“－”号填列)		61,308,045.07	72,611,841.14	61,962,361.21
加：营业外收入	五（四十）	8,837.97	2,126.21	0.26
减：营业外支出	五（四十一）	288,426.62	151,149.72	501,213.44
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		61,028,456.42	72,462,817.63	61,461,148.03
减：所得税费用	五（四十二）	9,506,623.12	10,144,275.16	9,935,414.16
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		51,521,833.30	62,318,542.47	51,525,733.87
（一）按经营持续性分类				
1．持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		51,521,833.30	62,318,542.47	51,525,733.87
2．终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
（二）按所有权归属分类				
1．归属于母公司所有者的净利润		51,521,833.30	62,318,542.47	51,534,429.22
2．少数股东损益		-	-	-8,695.35
六、其他综合收益的税后净额	五（四十三）	53,369,735.73	2,033,316.40	-2,527,586.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		53,369,735.73	2,033,316.40	-2,527,586.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		52,752,509.30	-	-
1．重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2．权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3．其他权益工具投资公允价值变动		52,752,509.30	-	-
4．企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5．其他		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		617,226.43	2,033,316.40	-2,527,586.32
1．权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2．应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3．其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4．可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5．金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7．应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8．其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9．现金流量套期储备		-	-	-
10．外币财务报表折算差额		617,226.43	2,033,316.40	-2,527,586.32
11．其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		104,891,569.03	64,351,858.87	48,998,147.55
归属于母公司股东的综合收益总额		104,891,569.03	64,351,858.87	49,006,842.90
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-8,695.35
八、每股收益：				
（一）基本每股收益(元/股)		0.35	0.43	0.35
（二）稀释每股收益(元/股)		0.35	0.43	0.35

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

会合03表

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		259,611,719.79	219,576,191.51	183,296,123.80
收到的税费返还		2,204.85	4,392,484.62	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）1	13,497,244.21	8,347,997.73	4,153,546.08
经营活动现金流入小计		273,111,168.85	232,316,673.86	187,449,669.88
购买商品、接受劳务支付的现金		56,161,382.02	34,788,215.57	32,047,370.18
支付给职工以及为职工支付的现金		39,292,969.83	33,849,157.46	29,307,463.57
支付的各项税费		15,341,837.50	15,696,895.11	20,031,941.38
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）2	85,654,173.78	67,350,805.86	58,060,835.93
经营活动现金流出小计		196,450,363.13	151,685,074.00	139,447,611.06
经营活动产生的现金流量净额		76,660,805.72	80,631,599.86	48,002,058.82
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	380,500,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-	5,059,359.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	385,559,359.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,557,246.92	17,484,467.07	28,646,362.13
投资支付的现金		8,000,000.00	7,000,000.00	229,109,770.10
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		31,557,246.92	24,484,467.07	257,756,132.23
投资活动产生的现金流量净额		-31,557,246.92	-24,484,467.07	127,803,226.90
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,712,717.90	189,507.34	58,411,304.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十四）3	-	-	4,070,259.10
筹资活动现金流出小计		65,712,717.90	189,507.34	62,481,563.90
筹资活动产生的现金流量净额		-65,712,717.90	-189,507.34	-62,481,563.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		648,388.97	2,201,631.71	-2,236,257.65
五、现金及现金等价物净增加额		-19,960,770.13	58,159,257.16	111,087,464.17
加：期初现金及现金等价物余额		265,836,430.39	207,677,173.23	96,589,709.06
六、期末现金及现金等价物余额		245,875,660.26	265,836,430.39	207,677,173.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-1

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	1,121,268.95	-	30,729,980.97	98,240,827.75	-	532,664,358.08
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	1,121,268.95	-	30,729,980.97	98,240,827.75	-	532,664,358.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	53,369,735.73	-	5,432,597.13	-19,623,481.73	-	39,178,851.13
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	53,369,735.73	-	-	51,521,833.30	-	104,891,569.03
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,432,597.13	-71,145,315.03	-	-65,712,717.90
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	5,432,597.13	-5,432,597.13	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-65,712,717.90	-	-65,712,717.90
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	54,491,004.68	-	36,162,578.10	78,617,346.02	-	571,843,209.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表-2

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	146,028,262.00	-	-	-	260,927,707.39	-	-912,047.45	-	24,241,146.30	42,411,119.95	-	472,696,188.19
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	146,028,262.00	-	-	-	260,927,707.39	-	-912,047.45	-	24,241,146.30	42,411,119.95	-	472,696,188.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-4,383,688.98	-	2,033,316.40	-	6,488,834.67	55,829,707.80	-	59,968,169.89
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	2,033,316.40	-	-	62,318,542.47	-	64,351,858.87
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	6,488,834.67	-6,488,834.67	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	6,488,834.67	-6,488,834.67	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-4,383,688.98	-	-	-	-	-	-	-4,383,688.98
四、本期期末余额	29	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	1,121,268.95	-	30,729,980.97	98,240,827.75	-	532,664,358.08

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

会合04表-3

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	146,028,262.00	-	-	-	259,760,023.40	-	1,615,538.87	-	18,472,541.80	55,069,681.97	146,883.41	481,092,931.45
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	146,028,262.00	-	-	-	259,760,023.40	-	1,615,538.87	-	18,472,541.80	55,069,681.97	146,883.41	481,092,931.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	1,167,683.99	-	-2,527,586.32	-	5,768,604.50	-12,658,562.02	-146,883.41	-8,396,743.26
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-2,527,586.32	-	-	51,534,429.22	-8,695.35	48,998,147.55
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,768,604.50	-64,179,909.30	-	-58,411,304.80
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	5,768,604.50	-5,768,604.50	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-58,411,304.80	-	-58,411,304.80
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	1,167,683.99	-	-	-	-	-13,081.94	-138,188.06	1,016,413.99
四、本期期末余额	29	146,028,262.00	-	-	-	260,927,707.39	-	-912,047.45	-	24,241,146.30	42,411,119.95	-	472,696,188.19

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

会企01表-1

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		171,352,772.08	194,964,451.10	143,107,901.38
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		321,024.00	-	920,730.00
应收账款	十四（一）	123,195,698.58	114,438,820.18	99,539,366.02
应收款项融资		-	-	-
预付款项		3,212,115.12	187,082.95	2,977,217.94
其他应收款	十四（二）	97,847,347.76	64,431,201.01	53,511,699.71
其中：应收利息		-	170,582.79	-
应收股利		-	-	-
存货		40,431,725.83	32,152,968.29	32,066,453.70
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	214,153.05	6,115,786.04
流动资产合计		436,360,683.37	406,388,676.58	338,239,154.79
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	40,539,105.43	-
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十四（三）	92,176,773.54	92,176,773.54	127,423,581.01
其他权益工具投资		102,600,881.08	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	4,258,929.21	2,763,715.43
固定资产		115,589,306.23	117,196,771.12	121,928,529.57
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		1,120,947.45	1,005,557.16	443,528.43
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		2,815,019.91	2,518,593.37	2,751,067.56
其他非流动资产		8,954,800.00	171,000.00	231,840.00
非流动资产合计		323,257,728.21	257,866,729.83	255,542,262.00
资产总计		759,618,411.58	664,255,406.41	593,781,416.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		61,181,882.00	42,930,725.18	27,950,455.92
预收款项		6,499,362.24	5,803,199.93	5,542,803.35
应付职工薪酬		5,687,175.45	5,298,640.31	4,638,326.24
应交税费		6,350,142.02	3,045,239.82	1,579,112.68
其他应付款		60,913,922.21	37,940,841.32	40,654,805.40
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		140,632,483.92	95,018,646.56	80,365,503.59
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		60,367.42	61,163.38	61,469.28
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		3,747,581.30	4,672,646.59	9,356,151.82
递延所得税负债		9,309,266.35	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		13,117,215.07	4,733,809.97	9,417,621.10
负债合计		153,749,698.99	99,752,456.53	89,783,124.69
所有者权益：				
股本		146,028,262.00	146,028,262.00	146,028,262.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		256,544,018.41	256,544,018.41	260,927,707.39
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		52,752,509.30	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		36,162,578.10	30,729,980.97	24,241,146.30
未分配利润		114,381,344.78	131,200,688.50	72,801,176.41
所有者权益合计		605,868,712.59	564,502,949.88	503,998,292.10
负债和所有者权益总计		759,618,411.58	664,255,406.41	593,781,416.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四（四）	256,514,948.53	221,293,406.87	190,134,697.66
减：营业成本	十四（四）	60,784,826.29	42,440,425.93	32,648,764.20
税金及附加		334,070.77	329,743.37	423,700.48
销售费用		94,014,075.96	72,227,967.78	53,843,043.42
管理费用		21,333,410.91	21,985,115.57	18,971,746.61
研发费用		23,404,993.74	20,396,169.15	19,610,003.92
财务费用		-1,623,403.02	-2,068,686.55	-74,283.26
其中：利息费用		-	-	47,413.66
利息收入		1,605,855.57	1,774,821.18	279,952.53
加：其他收益		8,734,314.86	9,641,654.59	3,288,138.72
投资收益(损失以“－”号填列)	十四（五）	-	2,425,986.94	968,560.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-1,957,702.04	-2,021,644.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“－”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		-	-	-
信用减值损失(损失以“－”号填列)		-2,932,466.62	-	-
资产减值损失(损失以“－”号填列)		31,224.30	-3,225,710.21	-1,237,650.26
资产处置收益(损失以“－”号填列)		-	-	51,580.42
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		64,100,046.42	74,824,602.94	67,782,352.13
加：营业外收入		2,650.00	-	0.08
减：营业外支出		288,076.62	149,218.92	464,337.98
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		63,814,619.80	74,675,384.02	67,318,014.23
减：所得税费用		9,488,648.49	9,787,037.26	9,631,969.23
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		54,325,971.31	64,888,346.76	57,686,045.00
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		54,325,971.31	64,888,346.76	57,686,045.00
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		52,752,509.30	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		52,752,509.30	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		52,752,509.30	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9. 现金流量套期储备		-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-
11. 其他		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		107,078,480.61	64,888,346.76	57,686,045.00
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		255,140,681.67	211,987,916.45	178,217,429.46
收到的税费返还		-	4,391,144.88	-
收到其他与经营活动有关的现金		11,916,397.44	7,923,610.36	3,954,585.72
经营活动现金流入小计		267,057,079.11	224,302,671.69	182,172,015.18
购买商品、接受劳务支付的现金		52,306,428.45	26,093,037.37	24,744,707.05
支付给职工以及为职工支付的现金		34,055,214.58	27,399,552.98	23,076,038.14
支付的各项税费		14,174,568.44	13,690,301.27	18,582,210.42
支付其他与经营活动有关的现金		81,081,706.16	64,243,886.78	54,784,512.72
经营活动现金流出小计		181,617,917.63	131,426,778.40	121,187,468.33
经营活动产生的现金流量净额		85,439,161.48	92,875,893.29	60,984,546.85
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	205,500,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-	3,099,975.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	14,536,035.81
投资活动现金流入小计		-	-	223,136,011.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,231,010.98	20,698,504.16	31,470,999.85
投资支付的现金		8,000,000.00	7,250,000.00	140,141,290.10
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		33,748,164.30	10,511,852.89	-
投资活动现金流出小计		64,979,175.28	38,460,357.05	171,612,289.95
投资活动产生的现金流量净额		-64,979,175.28	-38,460,357.05	51,523,721.43
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		21,900,000.00	-	30,507,065.50
筹资活动现金流入小计		21,900,000.00	-	30,507,065.50
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,712,717.90	189,507.34	58,411,304.80
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	2,801,446.11	4,073,162.59
筹资活动现金流出小计		65,912,717.90	2,990,953.45	62,484,467.39
筹资活动产生的现金流量净额		-44,012,717.90	-2,990,953.45	-31,977,401.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,947.32	431,966.93	-179,347.40
五、现金及现金等价物净增加额		-23,611,679.02	51,856,549.72	80,351,518.99
加：期初现金及现金等价物余额		194,964,451.10	143,107,901.38	62,756,382.39
六、期末现金及现金等价物余额		171,352,772.08	194,964,451.10	143,107,901.38

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	-	-	30,729,980.97	131,200,688.50	564,502,949.88
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	-	-	30,729,980.97	131,200,688.50	564,502,949.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	52,752,509.30	-	5,432,597.13	-16,819,343.72	41,365,762.71
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	52,752,509.30	-	-	54,325,971.31	107,078,480.61
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	5,432,597.13	-71,145,315.03	-65,712,717.90
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,432,597.13	-5,432,597.13	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-65,712,717.90	-65,712,717.90
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	52,752,509.30	-	36,162,578.10	114,381,344.78	605,868,712.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-2

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	146,028,262.00	-	-	-	260,927,707.39	-	-	-	24,241,146.30	72,801,176.41	503,998,292.10
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	146,028,262.00	-	-	-	260,927,707.39	-	-	-	24,241,146.30	72,801,176.41	503,998,292.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-4,383,688.98	-	-	-	6,488,834.67	58,399,512.09	60,504,657.78
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,888,346.76	64,888,346.76
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,488,834.67	-6,488,834.67	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	6,488,834.67	-6,488,834.67	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-4,383,688.98	-	-	-	-	-	-4,383,688.98
四、本期期末余额	28	146,028,262.00	-	-	-	256,544,018.41	-	-	-	30,729,980.97	131,200,688.50	564,502,949.88

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年度

会企04表-3

编制单位：上海之江生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	146,028,262.00	-	-	-	259,760,023.40	-	-	-	18,472,541.80	79,295,040.71	503,555,867.91
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	146,028,262.00	-	-	-	259,760,023.40	-	-	-	18,472,541.80	79,295,040.71	503,555,867.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	1,167,683.99	-	-	-	5,768,604.50	-6,493,864.30	442,424.19
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,686,045.00	57,686,045.00
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	5,768,604.50	-64,179,909.30	-58,411,304.80
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	5,768,604.50	-5,768,604.50	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-58,411,304.80	-58,411,304.80
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	1,167,683.99	-	-	-	-	-	1,167,683.99
四、本期期末余额	28	146,028,262.00	-	-	-	260,927,707.39	-	-	-	24,241,146.30	72,801,176.41	503,998,292.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海之江生物科技股份有限公司
财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

（一）公司概况

上海之江生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在上海之江生物科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由上海之江药业有限公司、杭州睿道投资管理合伙企业（有限合伙）[现已更名为宁波睿道投资管理合伙企业（有限合伙）]、上海能发投资咨询有限公司、杭州桥石投资管理有限公司和杭州腾昌投资管理合伙企业（有限合伙）作为发起人，公司现有注册资本人民币14,602.8262万元，总股本14,602.8262万股。统一社会信用代码为：913100007743014560。

公司于2015年12月在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为834839。

本公司的母公司为上海之江药业有限公司，本公司的实际控制人为邵俊斌。

公司经营范围：生物技术的研究开发，生物技术咨询，化学试剂（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）的零售；货物的进出口；医疗器械的销售（具体经营范围见许可证）；III类6840医用体外诊断试剂的生产。[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]

（二）公司历史沿革

1.2005 年 4 月，上海之江生物科技有限公司设立

上海之江生物科技有限公司（简称“之江有限”）系由邵俊斌、赵洪昇、麻静明共同以货币方式出资设立，注册资本为 30.00 万元。

2005 年 3 月 18 日，上海申洲会计师事务所有限公司出具《验资报告》（沪申洲（2005）验字第 160 号），验证截至 2005 年 3 月 17 日止，之江有限已收到全体股东缴纳的第一期注册资本合计 3.00 万元，均以货币出资；公司成立时注册资本为 30.00 万元，实收资本为 3.00 万元。

2005 年 4 月 18 日，之江有限于上海市工商行政管理局浦东新区分局注册登记。之江有限成立时，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	15.30	1.53	51.00
2	赵洪昇	11.70	1.17	39.00
3	麻静明	3.00	0.30	10.00
合计		30.00	3.00	100.00

2.2005 年 6 月，之江有限实收资本变更

2005 年 5 月 24 日，上海申洲会计师事务所有限公司出具“沪申洲（2005）验字第 307 号”《验资报告》，对之江有限设立时的第二期出资情况进行了验证，确认截至 2005 年 5 月 24 日止，各股东已缴纳注册资本 27.00 万元，连同第一期出资 3.00 万元，占注册资本的 100%，均以货币出资。本次实收资本变更于 2005 年 6 月 8 日办理了工商变更登记手续。

本次出资完成后，之江有限的股权结构为：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	15.30	15.30	51.00
2	赵洪昇	11.70	11.70	39.00
3	麻静明	3.00	3.00	10.00
合计		30.00	30.00	100.00

3.2006 年 4 月，之江有限第一次增资

2006 年 4 月 15 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意增加之江有限的注册资本至 51.00 万元，由原股东按照每单位注册资本 1 元的价格同比例增资；并同时修订公司章程。2006 年 4 月 19 日，上海申洲会计师事务所有限公司出具“沪申洲（2006）验字第 161 号”《验资报告》，对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2006 年 4 月 18 日止，各股东已缴纳新增注册资本 21.00 万元，其中邵俊斌缴纳 10.71 万元、赵洪昇缴纳 8.19 万元、麻静明缴纳 2.10 万元，变更后的累计注册资本为 51.00 万元。各股东均以货币出资。

本次增资于 2006 年 4 月 26 日办理了工商变更登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	26.01	26.01	51.00
2	赵洪昇	19.89	19.89	39.00
3	麻静明	5.10	5.10	10.00
合计		51.00	51.00	100.00

4.2006 年 7 月，之江有限第一次股权转让

2006 年 7 月 10 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意赵洪昇将其持有的之江有限 20%的股权（即 10.20 万元出资）按照注册资本平价转让给邵俊斌；并同时修订公司章程。2006 年 7 月 20 日，赵洪昇、邵俊斌签订了《股东转让股权协议》。

本次股权转让于 2006 年 7 月 26 日办理了工商登记手续。本次股权转让完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	36.21	36.21	71.00
2	赵洪昇	9.69	9.69	19.00
3	麻静明	5.10	5.10	10.00
合计		51.00	51.00	100.00

5.2007 年 5 月，之江有限第二次增资

2007 年 4 月 25 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意增加之江有限的注册资本至 101.00 万元，由原股东按照每单位注册资本 1 元的价格增资；并修订公司章程。

2007 年 4 月 30 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2007）验字第 260 号”《验资报告》对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2007 年 4 月 28 日止，股东已缴纳新增注册资本 50.00 万元，其中邵俊斌缴纳 35.50 万元、赵洪昇缴纳 9.50 万元、麻静明缴纳 5.00 万元，各股东均以货币出资。

本次增资于 2007 年 5 月 15 日办理了工商变更登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	71.71	71.71	71.00
2	赵洪昇	19.19	19.19	19.00
3	麻静明	10.10	10.10	10.00
合计		101.00	101.00	100.00

6.2007 年 11 月，之江有限第三次增资

2007 年 10 月 19 日，经之江有限股东会决议，同意增加之江有限的注册资本至 306.00 万元，由原股东按照每单位注册资本 1 元的价格同比例增资；并修订公司章程。2007 年 10 月 31 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2007）验字第 661 号”《验资报告》，

对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，截至 2007 年 10 月 29 日止，股东已缴纳新增注册资本 205.00 万元，其中邵俊斌缴纳 145.55 万元、赵洪昇缴纳 38.95 万元、麻静明缴纳 20.50 万元，各股东均以货币出资。

本次增资于 2007 年 11 月 8 日办理了工商变更登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	217.26	217.26	71.00
2	赵洪昇	58.14	58.14	19.00
3	麻静明	30.60	30.60	10.00
合计		306.00	306.00	100.00

7.2008 年 5 月，之江有限第四次增资

2008 年 4 月 8 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意增加之江有限的注册资本至 706.00 万元，由原股东按照每单位注册资本 1 元的价格同比例增资；并修订公司章程。2008 年 5 月 6 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2008）验字第 267 号”《验资报告》，对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2008 年 5 月 4 日止，股东已缴纳新增注册资本 400.00 万元，其中邵俊斌缴纳 284.00 万元、赵洪昇缴纳 76.00 万元、麻静明缴纳 40.00 万元，各股东均以货币出资。

本次增资于 2008 年 5 月 9 日办理了工商登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	501.26	501.26	71.00
2	赵洪昇	134.14	134.14	19.00
3	麻静明	70.60	70.60	10.00
合计		706.00	706.00	100.00

8.2008 年 8 月，之江有限第五次增资

2008 年 8 月 12 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意增加之江有限的注册资本至 920.00 万元，由原股东按照每单位注册资本 1 元的价格同比例增资；并同时修订公司章程。2008 年 8 月 21 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2008）验字第 488 号”《验资报告》对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2008 年 8 月 20 日止，股东已

缴纳新增注册资本 214.00 万元，其中邵俊斌缴纳 151.94 万元、赵洪昇缴纳 40.66 万元、麻静明缴纳 21.40 万元，各股东均以货币出资。

本次增资于 2008 年 8 月 27 日办理了工商登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	653.20	653.20	71.00
2	赵洪昇	174.80	174.80	19.00
3	麻静明	92.00	92.00	10.00
合计		920.00	920.00	100.00

9.2008 年 10 月，之江有限第二次股权转让

2008 年 10 月 18 日，经之江有限股东会决议，同意邵俊斌、赵洪昇、麻静明将拥有的合计之江有限 34.07%的股权（即 313.41 万元出资）按照注册资本平价转让给 23 名新股东；并同时修订公司章程。具体转让情况如下：

序号	转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应注册资本（万元）	作价（万元）
1	邵俊斌	秦柏钦	2.7308	25.1231	25.1231
	赵洪昇		0.7308	6.7231	6.7231
	麻静明		0.3846	3.5385	3.5385
2	邵俊斌	王岳明	2.3407	21.5341	21.5341
	赵洪昇		0.6264	5.7626	5.7626
	麻静明		0.3297	3.0330	3.0330
3	邵俊斌	邵艳芬	1.9505	17.9451	17.9451
	赵洪昇		0.5220	4.8022	4.8022
	麻静明		0.2747	2.5275	2.5275
4	邵俊斌	邵俊杰	1.9505	17.9451	17.9451
	赵洪昇		0.5220	4.8022	4.8022
	麻静明		0.2747	2.5275	2.5275
5	邵俊斌	叶锋	1.9505	17.9451	17.9451
	赵洪昇		0.5220	4.8022	4.8022
	麻静明		0.2747	2.5275	2.5275

序号	转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应注册资本（万元）	作价（万元）
6	邵俊斌	张惠燕	1.7555	16.1505	16.1505
	赵洪昇		0.4698	4.3220	4.3220
	麻静明		0.2473	2.2747	2.2747
7	邵俊斌	孙黎华	1.3654	12.5615	12.5615
	赵洪昇		0.3654	3.3615	3.3615
	麻静明		0.1923	1.7592	1.7592
8	邵俊斌	季诚伟	1.1703	10.7670	10.7670
	赵洪昇		0.3132	2.8813	2.8813
	麻静明		0.1648	1.5165	1.5165
9	邵俊斌	章军辉	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
10	邵俊斌	陈梅	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
11	邵俊斌	张瑛	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
12	邵俊斌	倪玉华	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
13	邵俊斌	楼晓明	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
14	邵俊斌	卢捷	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
15	邵俊斌	彭建民	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209

序号	转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应注册资本（万元）	作价（万元）
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
16	邵俊斌	王滨元	0.7802	7.1780	7.1780
	赵洪昇		0.2088	1.9209	1.9209
	麻静明		0.1099	1.0110	1.0110
17	邵俊斌	邱建义	0.5852	5.3835	5.3835
	赵洪昇		0.1566	1.4407	1.4407
	麻静明		0.0824	0.7582	0.7582
18	邵俊斌	邓建华	0.5071	4.6657	4.6657
	赵洪昇		0.1357	1.2486	1.2486
	麻静明		0.0714	0.6571	0.6571
19	邵俊斌	许满萍	0.3901	3.5890	3.5890
	赵洪昇		0.1044	0.9604	0.9604
	麻静明		0.0549	0.5055	0.5055
20	邵俊斌	秦建祥	0.3901	3.5890	3.5890
	赵洪昇		0.1044	0.9604	0.9604
	麻静明		0.0549	0.5055	0.5055
21	邵俊斌	倪卫琴	0.3901	3.5890	3.5890
	赵洪昇		0.1044	0.9604	0.9604
	麻静明		0.0549	0.5055	0.5055
22	邵俊斌	金利方	0.3901	3.5890	3.5890
	赵洪昇		0.1044	0.9604	0.9604
	麻静明		0.0549	0.5055	0.5055
23	邵俊斌	卢仲凡	0.0780	0.7178	0.7178
	赵洪昇		0.0209	0.1921	0.1921
	麻静明		0.0110	0.1011	0.1011

本次股权转让于 2008 年 10 月 29 日办理了工商登记手续。本次股权转让完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	430.6813	46.81

序号	股东姓名	出资额（万元）	持股比例（%）
2	赵洪昇	115.2527	12.53
3	麻静明	60.6593	6.59
4	秦柏钦	35.3846	3.85
5	王岳明	30.3297	3.30
6	邵艳芬	25.2748	2.75
7	邵俊杰	25.2748	2.75
8	叶锋	25.2748	2.75
9	张惠燕	22.7473	2.47
10	孙黎华	17.6923	1.92
11	季诚伟	15.1648	1.65
12	章军辉	10.1099	1.10
13	陈梅	10.1099	1.10
14	张瑛	10.1099	1.10
15	倪玉华	10.1099	1.10
16	楼晓明	10.1099	1.10
17	卢捷	10.1099	1.10
18	彭建民	10.1099	1.10
19	王滨元	10.1099	1.10
20	邱建义	7.5824	0.82
21	邓建华	6.5714	0.71
22	许满萍	5.0549	0.55
23	秦建祥	5.0549	0.55
24	倪卫琴	5.0549	0.55
25	金利方	5.0549	0.55
26	卢仲凡	1.0110	0.11
合计		920.00	100.00

10.2009 年 8 月，之江有限第六次增资

2009 年 6 月 14 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意之江有限的注册资本增加至

968.42 万元，由上海能发投资咨询有限公司（以下简称“上海能发”）以 421.05 万元的价格认购 48.42 万元新增注册资本，增资价格为 8.70 元/股，公司其他股东放弃优先购买权，并修订公司章程。2009 年 7 月 27 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2009）验字第 301 号”《验资报告》，对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2009 年 6 月 30 日止，股东上海能发已缴纳新增注册资本 48.42 万元，其余 372.63 万元计入资本公积，股东以货币增资。

本次增资于 2009 年 8 月 3 日办理了工商登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构为：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	430.6813	44.47
2	赵洪昇	115.2527	11.90
3	麻静明	60.6593	6.26
4	上海能发	48.4200	5.00
5	秦柏钦	35.3846	3.65
6	王岳明	30.3297	3.13
7	邵艳芬	25.2748	2.61
8	邵俊杰	25.2748	2.61
9	叶锋	25.2748	2.61
10	张惠燕	22.7473	2.35
11	孙黎华	17.6923	1.83
12	季诚伟	15.1648	1.57
13	章军辉	10.1099	1.04
14	陈梅	10.1099	1.04
15	张瑛	10.1099	1.04
16	倪玉华	10.1099	1.04
17	楼晓明	10.1099	1.04
18	卢捷	10.1099	1.04
19	彭建民	10.1099	1.04
20	王滨元	10.1099	1.04

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
21	邱建义	7.5824	0.78
22	邓建华	6.5714	0.68
23	许满萍	5.0549	0.52
24	秦建祥	5.0549	0.52
25	倪卫琴	5.0549	0.52
26	金利方	5.0549	0.52
27	卢仲凡	1.0110	0.10
合计		968.42	100.00

11.2009 年 9 月，之江有限第三次股权转让

2009 年 8 月 15 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意邵俊斌、赵洪昇、麻静明将拥有的之江有限部分股权按照注册资本平价转让给麻静明、沈雨、励莉，公司其他股东放弃本次股权转让的优先购买权；并同时修订公司章程。同日，股权转让双方签订了《股权转让协议》。具体转让情况如下：

转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应注册资本（万元）	作价（万元）
邵俊斌	麻静明	0.5220	5.0549	5.0549
邵俊斌	沈雨	0.9265	8.9726	8.9726
赵洪昇		0.2479	2.4011	2.4011
麻静明		0.1305	1.2637	1.2637
邵俊斌	励莉	0.9265	8.9726	8.9726
赵洪昇		0.2479	2.4011	2.4011
麻静明		0.1305	1.2637	1.2637

本次股权转让于 2009 年 9 月 10 日办理了工商登记手续。本次股权转让完成后， 之江有限的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	407.6813	42.10
2	赵洪昇	110.4505	11.41
3	麻静明	63.1867	6.52
4	上海能发	48.4200	5.00

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
5	秦柏钦	35.3846	3.65
6	王岳明	30.3297	3.13
7	邵艳芬	25.2748	2.61
8	邵俊杰	25.2748	2.61
9	叶锋	25.2748	2.61
10	张惠燕	22.7473	2.35
11	孙黎华	17.6923	1.83
12	季诚伟	15.1648	1.57
13	沈雨	12.6374	1.30
14	励莉	12.6374	1.30
15	章军辉	10.1099	1.04
16	陈梅	10.1099	1.04
17	张瑛	10.1099	1.04
18	倪玉华	10.1099	1.04
19	楼晓明	10.1099	1.04
20	卢捷	10.1099	1.04
21	彭建民	10.1099	1.04
22	王滨元	10.1099	1.04
23	邱建义	7.5824	0.78
24	邓建华	6.5714	0.68
25	许满萍	5.0549	0.52
26	秦建祥	5.0549	0.52
27	倪卫琴	5.0549	0.52
28	金利方	5.0549	0.52
29	卢仲凡	1.0110	0.10
合计		968.42	100.00

12.2010 年 7 月，之江有限第七次增资

2010 年 3 月 23 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意之江有限的注册资本增加至

1,022.22 万元，由上海能发以 467.84 万元的价格认购 53.80 万元新增注册资本，增资价格为 8.70 元/股，公司其他股东放弃优先认购权；并修订公司章程。2010 年 5 月 31 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2010）验字第 186 号”《验资报告》，对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2010 年 5 月 13 日止，股东上海能发已缴纳新增注册资本 53.80 万元，其余 414.04 万元计入资本公积，股东以货币增资。

本次增资于 2010 年 7 月 1 日办理了工商登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	邵俊斌	407.6813	39.88
2	赵洪昇	110.4505	10.80
3	上海能发	102.2200	10.00
4	麻静明	63.1867	6.18
5	秦柏钦	35.3846	3.46
6	王岳明	30.3297	2.97
7	邵艳芬	25.2748	2.47
8	邵俊杰	25.2748	2.47
9	叶锋	25.2748	2.47
10	张惠燕	22.7473	2.23
11	孙黎华	17.6923	1.73
12	季诚伟	15.1648	1.48
13	沈雨	12.6374	1.24
14	励莉	12.6374	1.24
15	章军辉	10.1099	0.99
16	陈梅	10.1099	0.99
17	张瑛	10.1099	0.99
18	倪玉华	10.1099	0.99
19	楼晓明	10.1099	0.99
20	卢捷	10.1099	0.99
21	彭建民	10.1099	0.99
22	王滨元	10.1099	0.99

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
23	邱建义	7.5824	0.74
24	邓建华	6.5714	0.64
25	许满萍	5.0549	0.49
26	秦建祥	5.0549	0.49
27	倪卫琴	5.0549	0.49
28	金利方	5.0549	0.49
29	卢仲凡	1.0110	0.10
合计		1,022.22	100.00

13.2010 年 12 月，之江有限第四次股权转让

2010 年 12 月 6 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意邵俊斌、赵洪昇、麻静明、秦柏钦、邵艳芬、邵俊杰、秦建祥、倪卫琴将其持有的之江有限的全部股权按照注册资本平价转让给新股东；公司其他股东放弃对本次股权转让的优先购买权，并同时修订章程。2010 年 12 月 1 日，邵俊斌、赵洪昇、麻静明、秦柏钦、邵艳芬、邵俊杰、秦建祥、倪卫琴分别与之江药业签订了《股权转让协议》。2010 年 12 月 6 日，王岳明、章军辉、陈梅、孙黎华、张瑛、许满萍、倪玉华、金利方、楼晓明、邓建华、邱建义、张惠燕、季诚伟、卢捷、彭建民、叶锋、王滨元、卢仲凡、沈雨、励莉分别与杭州睿道签订了《股权转让协议》。具体转让情况如下：

转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应注册资本（万元）	作价（万元）
邵俊斌	之江药业	39.88	407.6813	407.6813
赵洪昇		10.80	110.4505	110.4505
麻静明		6.18	63.1867	63.1867
秦柏钦		3.46	35.3846	35.3846
邵艳芬		2.47	25.2748	25.2748
邵俊杰		2.47	25.2748	25.2748
秦建祥		0.49	5.0549	5.0549
倪卫琴		0.49	5.0549	5.0549
王岳明	杭州睿道	2.97	30.3297	30.3297
章军辉		0.99	10.1099	10.1099
陈梅		0.99	10.1099	10.1099

转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应注册资本（万元）	作价（万元）
孙黎华		1.73	17.6923	17.6923
张瑛		0.99	10.1099	10.1099
许满萍		0.49	5.0549	5.0549
倪玉华		0.99	10.1099	10.1099
金利方		0.49	5.0549	5.0549
楼晓明		0.99	10.1099	10.1099
邓建华		0.64	6.5714	6.5714
邱建义		0.74	7.5824	7.5824
张惠燕		2.23	22.7473	22.7473
季诚伟		1.48	15.1648	15.1648
卢捷		0.99	10.1099	10.1099
彭建民		0.99	10.1099	10.1099
叶锋		2.47	25.2748	25.2748
王滨元		0.99	10.1099	10.1099
卢仲凡		0.10	1.0110	1.0110
沈雨		1.24	12.6374	12.6374
励莉		1.24	12.6374	12.6374

本次股权转让于 2010 年 12 月 15 日办理了工商登记手续。本次股权转让完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	之江药业	677.3625	66.26
2	杭州睿道	242.6375	23.74
3	上海能发	102.2200	10.00
合计		1,022.22	100.00

14.2010 年 12 月，之江有限第八次增资

2010 年 12 月 20 日，经之江有限股东会决议，全体股东同意之江有限的注册资本增加至 1,135.8 万元，由之江药业以 592 万元的价格认购 68.148 万元新增注册资本，由杭州睿道以 394.67 万元的价格认购 45.432 万元新增注册资本，增资价格为 8.69 元/股，公司其他股东放弃

优先购买权；并同时修订公司章程。2010 年 12 月 23 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司出具“申洲大通（2010）验字第 465 号”《验资报告》，对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，确认截至 2010 年 12 月 20 日止，股东之江药业已缴纳新增注册资本 68.148 万元，其余 523.852 万元计入资本公积，股东杭州睿道已缴纳新增注册资本 45.432 万元，其余 349.238 万元计入资本公积，各股东均以货币增资。

本次增资于 2010 年 12 月 24 日办理了工商登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	之江药业	745.5105	65.64
2	杭州睿道	288.0695	25.36
3	上海能发	102.2200	9.00
合计		1,135.80	100.00

15.2011 年 1 月，之江有限第五次股权转让

2011 年 1 月 4 日，经之江有限股东会决议，全体股东一致同意之江药业将其持有的之江有限 11.358 万元出资以 98.667 万元的价格转让给上海能发；并同时修订公司章程。同日，之江药业、上海能发签订了《股权转让协议》。

本次股权转让于 2011 年 1 月 17 日办理了工商登记手续。本次股权转让完成后， 之江有限的股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	之江药业	734.1525	64.64
2	杭州睿道	288.0695	25.36
3	上海能发	113.5780	10.00
合计		1,135.80	100.00

16.2011 年 4 月，之江有限第九次增资

2011 年 4 月 11 日，经之江有限股东会决议，全体股东同意之江有限的注册资本增加至 1,249.38 万元，其中：杭州桥石投资管理有限公司（以下简称“杭州桥石”）以 750.00 万元的价格认购 56.79 万元新增注册资本，杭州腾昌投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州腾昌”）以 750.00 万元的价格认购 56.79 万元新增注册资本，增资价格为 13.21 元/股，公司其他股东放弃优先认购权，并同时修订公司章程。2011 年 4 月 25 日，上海申洲大通会计师事

务所有限公司出具“申洲大通（2011）验字第 137 号”《验资报告》，对之江有限本次增资的出资情况进行了验证，截至 2011 年 4 月 21 日止，杭州桥石已缴纳新增注册资本 56.79 万元，其余 693.21 万元计入资本公积，杭州腾昌已缴纳新增注册资本 56.79 万元，其余 693.21 万元计入资本公积，股东均以货币增资。

本次增资于 2011 年 4 月 26 日办理了工商登记手续。本次增资完成后，之江有限的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	之江药业	734.1525	58.76
2	杭州睿道	288.0695	23.05
3	上海能发	113.5780	9.09
4	杭州桥石	56.7900	4.55
5	杭州腾昌	56.7900	4.55
合计		1,249.38	100.00

17.2011 年 8 月，整体变更设立股份公司

2011 年 5 月 1 日，之江有限召开股东会，同意将之江有限依法律规定变更设立为股份有限公司。2011 年 6 月 30 日，经立信会计师事务所有限公司审验，截至 2011 年 4 月 30 日，之江有限的净资产为 6,509.38 万元；2011 年 7 月 1 日，经北京中企华资产评估有限责任公司评估，以 2011 年 4 月 30 日为评估基准日，之江有限的净资产评估价值为 7,255.21 万元，评估方法为资产基础法。

2011 年 7 月 2 日，之江有限作出股东会决议，确认立信会计师事务所有限公司出具的信会师报字[2011]第 13262 号《审计报告》，确认北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字[2011]第 3227 号《评估报告》，同意以之江有限截至 2011 年 4 月 30 日经立信会计师事务所有限公司审计的净资产 65,093,847.11 元折合股份总数 6,000 万股，其余部分净资产 5,093,847.11 元计入资本公积。同日，之江有限全体股东签署《关于整体变更设立上海之江生物科技股份有限公司之发起人协议书》。

2011 年 7 月 29 日，立信会计师事务所有限公司出具信会师报字[2011]第 13275 号《验资报告》，确认截至 2011 年 7 月 28 日止，发行人（筹）已根据《公司法》有关规定及公司折股方案，将之江有限截至 2011 年 4 月 30 日经审计的净资产 65,093,847.11 元折合股份总数 6,000 万股，每股面值 1 元，总计股本人民币 6,000 万元，其余部分的净资产 5,093,847.11 元计入资

本公积。

2011 年 8 月 15 日，公司召开了创立大会暨第一次股东大会，全体发起人参加了本次会议并参与了对相关议案的表决，并选举产生了公司第一届董事会和由非职工代表担任的监事会成员。

2011 年 8 月 24 日，之江生物完成工商变更。本次整体变更后，之江生物的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	之江药业	35,256,780.00	58.76
2	杭州睿道	13,834,200.00	23.05
3	上海能发	5,454,420.00	9.09
4	杭州桥石	2,727,300.00	4.55
5	杭州腾昌	2,727,300.00	4.55
合计		60,000,000.00	100.00

2020 年 5 月 22 日，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于上海之江生物科技股份有限公司出资情况的专项复核报告》（中汇会鉴[2020]3727 号），认为之江生物整体变更成立股份公司的有关出资事项，包括出资者、出资方式、出资币种、出资金额、出资时间和出资比例等，均符合法律法规以及协议、章程的相关规定。

18.2013 年 3 月，之江生物第一次增资

2012 年 12 月 28 日，经公司股东大会决议，同意将注册资本增加至 6,165.00 万元，新股东上海迈景以 500.00 万元认购 165.00 万元新增注册资本，增资价格为 3.03 元/股；相应修改公司章程。

2013 年 2 月 27 日，上海申洲大通会计师事务所有限公司于出具“申洲大通（2013）验字第 044 号”《验资报告》，确认截至 2013 年 2 月 22 日，之江生物已收到上海迈景缴纳的投资款 500.00 万元，以货币出资，其中 165.00 万元计入注册资本，其余计入资本公积；本次变更后，公司注册资本和实收资本均为 6,165.00 万元。

本次增资于 2013 年 3 月 12 日办理了工商变更登记手续。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	之江药业	35,256,780.00	57.19
2	杭州睿道	13,834,200.00	22.44
3	上海能发	5,454,420.00	8.85
4	杭州桥石	2,727,300.00	4.42

5	杭州腾昌	2,727,300.00	4.42
6	上海迈景	1,650,000.00	2.68
合计		61,650,000.00	100.00

19.2014 年 6 月，之江生物第一次股权转让

2014 年 4 月 28 日，杭州桥石、宁波北斗同创投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波北斗”）签订《股权转让协议》，约定杭州桥石将其持有的公司 2,727,300.00 股股份以 750.00 万元转让给宁波北斗。2014 年 5 月 5 日，经公司股东大会决议，同意杭州桥石将其持有的公司 2,727,300.00 股股份转让给宁波北斗；并同时修订公司章程。

本次股份转让于 2014 年 6 月 10 日办理了工商变更登记手续。本次股份转让后， 公司的股本结构如下表：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	之江药业	35,256,780.00	57.19
2	杭州睿道	13,834,200.00	22.44
3	上海能发	5,454,420.00	8.85
4	宁波北斗	2,727,300.00	4.42
5	杭州腾昌	2,727,300.00	4.42
6	上海迈景	1,650,000.00	2.68
合计		61,650,000.00	100.00

20.2015 年 2 月，之江生物第二次及第三次股权转让、第二次增资

2015 年 1 月 17 日，宁波美投与公司股东杭州睿道（2015 年 1 月 27 日更名为宁波睿道）、上海能发、宁波北斗、杭州腾昌、上海迈景签订《股份转让协议》，约定宁波美投以 1.43 亿元的价格受让公司 1,356.30 万股股份，价格均为 10.54 元/股。具体转让情况如下：

转让股东	受让股东	转让股权（%）	对应股份数（万股）	作价（万元）
上海能发	宁波美投	2.6540	163.62	1,725.11
宁波北斗	宁波美投	2.2141	136.50	1,439.17
杭州睿道	宁波美投	13.5796	837.18	8,826.72
上海迈景	宁波美投	1.3382	82.50	869.83
杭州腾昌	宁波美投	2.2141	136.50	1,439.17

2015 年 1 月 17 日，公司召开股东大会，同意公司总股本增加至 6,781.4131 万元，由新股东中信投资以 1.00 亿元的价格认购公司 616.4131 万元新增股本，增资价格为 16.22 元/股；相应修改公司章程。

2015 年 1 月 18 日，之江生物、宁波美投、中信投资、之江药业、邵俊斌签署《股权转让及增资认购协议》，约定宁波美投将其持有的之江生物 22%的股权（对应 1,356.30 万股），以 1.63 亿元的价格转让给中信投资，转让价格为 12.02 元/股，并由中信投资出资 1.00 亿元认购公司 616.4131 万元新增注册资本。

2015 年 2 月 12 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“信会师报字（2015）第 650036 号”《验资报告》，确认截至 2015 年 2 月 11 日，之江生物已收到中信投资缴纳的投资款 1.00 亿元，以货币出资，其中 616.4131 万元计入注册资本，其余计入资本公积；本次变更后，公司注册资本和实收资本均为 6,781.4131 万元。

本次增资于 2015 年 2 月 10 日办理了工商变更登记手续。本次股份转让及增资完成后，公司的股本结构为：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	之江药业	35,256,780.00	51.99
2	中信投资	19,727,131.00	29.09
3	宁波睿道	5,462,400.00	8.05
4	上海能发	3,818,220.00	5.63
5	宁波北斗	1,362,300.00	2.01
6	杭州腾昌	1,362,300.00	2.01
7	上海迈景	825,000.00	1.22
合计		67,814,131.00	100.00

21. 2015 年 12 月，之江生物在全国中小企业股份转让系统挂牌及第三次增资

2015 年 8 月 20 日，公司召开 2015 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让的议案》、《关于公司挂牌的同时定向发行股票方案的议案》等议案，公司拟在全国中小企业股份转让系统挂牌同时向东方证券股份有限公司以 44.24 元/股的价格发行不超过 226.00 万股股票。2015 年 9 月 10 日，东方证券与公司签订《股份认购及增资协议》，约定东方证券以 9,998.50 万元的价格认购公司 226.00 万股股份。

2015 年 10 月 15 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具“信会师报字（2015）第 610698 号”《验资报告》，确认截至 2015 年 10 月 14 日，之江生物已收到东方证券股份有限公司缴纳的投资款 9,998.50 万元，以货币出资，其中 226.00 万元计入注册资本，其余计入资本公积；本次变更后，公司注册资本和实收资本均为 7,007.4131 万元。

2015 年 11 月 26 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向之江生物出具《关于同意

上海之江生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]8288 号），同意之江生物的股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 11 月 26 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向中登北京分公司出具《关于上海之江生物科技股份有限公司挂牌并发行股票登记的函》（股转系统函[2014]8289 号），确认之江生物股票发行备案已经完成，发行股份 226 万股，发行后总股本为 7,007.4131 万股。

2015 年 12 月 2 日，之江生物在全国中小企业股份转让系统完成首次信息披露，证券简称为“之江生物”，证券代码为“834839”。

本次增资于 2015 年 12 月 24 日办理了工商变更登记手续。本次变更后，公司的股权结构为：

序号	股东姓名或名称	持股数（万股）	持股比例（%）
1	之江药业	3,525.6780	50.31
2	中信投资	1,972.7131	28.15
3	宁波睿道	546.2400	7.80
4	上海能发	381.8220	5.45
5	东方证券	226.0000	3.23
6	宁波北斗	136.2300	1.94
7	杭州腾昌	136.2300	1.94
8	上海迈景	82.5000	1.18
合计		7,007.4131	100.00

22.2016 年 4 月，之江生物第四次增资

2016 年 1 月 5 日，公司召开 2016 年度第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》等议案，公司拟向符合全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理规定的投资者发行不超过 339 万股股票，发行价格为每股人民币 44.24 元，募集资金总额不超过人民币 1.5 亿元。

2016 年 1 月 8 日，13 名发行对象与之江生物签署《股份认购合同》，具体情况如下：

序号	发行对象	认购数量（万股）	认购金额（万元）	股东类型	认购方式
1	易方达新三板尊享 1 号资产管理计划	22.604	1,000.00096	机构	货币
2	国华汇金新三板定增基金 5 号	22.000	973.28000	机构	货币
3	九泰基金-新三板 39 号资产管理计划(九泰基金-工商银行-华夏银行股份有限公司)	34.000	1,504.16000	机构	货币
4	九泰基金-慧通优选分级 3 号资产管理计划	22.600	999.82400	机构	货币
5	九泰基金-新三板 4 号资产管理计划	11.300	499.91200	机构	货币

序号	发行对象	认购数量（万股）	认购金额（万元）	股东类型	认购方式
6	九泰基金-新三板 5 号资产管理计划	6.800	300.83200	机构	货币
7	九泰基金-新三板 17 号资产管理计划	16.000	707.84000	机构	货币
8	东安新三板 1 号私募投资基金	22.000	973.28000	机构	货币
9	张强	12.000	530.88000	自然人	货币
10	乐华	24.000	1,061.76000	自然人	货币
11	郭彦超	74.396	3,291.27904	自然人	货币
12	赵龙标	11.300	499.91200	自然人	货币
13	王美艳	15.000	663.60000	自然人	货币
合计		294.000	13,006.56000	-	-

2016 年 2 月 1 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第 610043 号《验资报告》，确认截至 2016 年 1 月 29 日，之江生物已收到易方达新三板尊享 1 号资产管理计划等 13 名发行对象缴纳的投资款人民币 13,006.56 万元，均以货币出资，其中 294 万元计入注册资本，其余计入资本公积；本次变更后，公司注册资本和实收资本均为 7,301.4131 万元。

2016 年 2 月 25 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向中登北京分公司出具《关于上海之江生物科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]1661 号），确认之江生物股票发行备案已经完成，发行股份 294 万股。

本次变更后，之江生物的股权结构变更为：

序号	股东姓名或名称	持股数（万股）	持股比例（%）
1	之江药业	3,225.5780	44.18
2	中信投资	1,972.7131	27.02
3	宁波睿道	546.2400	7.48
4	上海能发	381.8220	5.23
5	宁波康飞	300.1000	4.11
6	东方证券	206.0000	2.82
7	杭州腾昌	136.2300	1.87
8	宁波璟辉	136.2300	1.87
9	上海迈景	82.5000	1.13
10	郭彦超	74.3960	1.02
11	九泰基金-新三板 39 号资产管理计划(九泰基金-工商银行-华夏银行股份有限公司)	34.0000	0.47
12	乐华	24.0000	0.33
13	易方达新三板尊享 1 号资产管理计划	22.6040	0.31

序号	股东姓名或名称	持股数（万股）	持股比例（%）
14	九泰基金-慧通优选分级 3 号资产管理计划	22.6000	0.31
15	东安新三板 1 号私募投资基金	22.0000	0.30
16	国华汇金新三板定增基金 5 号	22.0000	0.30
17	天风证券股份有限公司	20.0000	0.27
18	九泰基金-新三板 17 号资产管理计划	16.0000	0.22
19	王美艳	15.0000	0.21
20	张强	12.0000	0.16
21	赵龙标	11.3000	0.15
22	九泰基金-新三板 4 号资产管理计划	11.3000	0.15
23	九泰基金-新三板 5 号资产管理计划	6.8000	0.09
合计		7,301.4131	100.00

23.2016 年 6 月，之江生物第五次增资

2016 年 5 月 17 日，发行人召开 2015 年度股东大会，会议审议通过了《关于 2015 年度公司利润分配方案的议案》等议案，发行人拟以公积金转增股本，每 10 股转增 10 股，共计转增 7,301.4131 万股，转增后总股本为 14,602.8262 万股；相应修改公司章程。

2016 年 6 月 1 日，中登北京分公司出具《权益分派结果反馈》（业务单号：104000002296），确认已于 2016 年 5 月 31 日完成之江生物的权益分派，本次权益分派方案为：每 10 股送（转）10 股，派 6 元（含税）。其中送（转）股份到账日为 2016 年 6 月 1 日，现金红利到账日为 2016 年 6 月 1 日。

2017 年 8 月 10 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（信会师报字[2017]第 ZF10747 号），确认截至 2016 年 5 月 31 日，之江生物已将资本公积 73,014,131.00 元转增资本，变更后注册资本为 146,028,262.00 元。

本次变更后，之江生物的股权结构变更为：

序号	股东姓名或名称	持股数（万股）	持股比例（%）
1	之江药业	6,451.1560	44.18
2	中信投资	3,945.4262	27.02
3	宁波睿道	1,092.4800	7.48
4	上海能发	763.6440	5.23
5	宁波康飞	600.2000	4.11
6	东方证券	412.0000	2.82
7	杭州腾昌	272.4600	1.87

序号	股东姓名或名称	持股数（万股）	持股比例（%）
8	宁波璟辉	272.4600	1.87
9	上海迈景	165.0000	1.13
10	郭彦超	148.7920	1.02
11	九泰基金-新三板 39 号资产管理计划（九泰基金-工商银行-华夏银行股份有限公司）	68.0000	0.47
12	乐华	48.0000	0.33
13	易方达新三板尊享 1 号资产管理计划	45.2080	0.31
14	九泰基金-慧通优选分级 3 号资产管理计划	45.2000	0.31
15	东安新三板 1 号私募投资基金	44.0000	0.30
16	国华汇金新三板定增基金 5 号	44.0000	0.30
17	天风证券股份有限公司	40.0000	0.27
18	九泰基金-新三板 17 号资产管理计划	32.0000	0.22
19	王美艳	30.0000	0.21
20	张强	24.0000	0.16
21	赵龙标	22.6000	0.15
22	九泰基金-新三板 4 号资产管理计划	22.6000	0.15
23	九泰基金-新三板 5 号资产管理计划	13.6000	0.09
合计		14,602.8262	100.00

（三）合并范围

报告期，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围		
	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1.杭州博康生物科技有限公司（以下简称“杭州博康”）	是	是	是
2.上海之江生物医药科技有限公司（以下简称“之江科技”）	是	是	是
3.杭州博赛基因诊断技术有限公司（以下简称“杭州博赛”）	是	是	是
4.上海奥润微纳新材料科技有限公司（以下简称“上海奥润”）	是	是	是
5.LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP（以下简称“之江美国”）	是	是	是
6.上海之江生物工程有限公司（以下简称“之江工程”）	是	是	是

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其

他主体中的权益”。

（四）本财务报告的批准

本财务报告已于 2020 年 5 月 22 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、坏账准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十一)、附注三（十二）、附注三(十六)、附注三(十七)等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本申报财务报表的实际会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性

证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日

或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十四)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售/以公允价值计量且变

动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3．外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期加权平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。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。

现金流量表采用当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）金融工具

（以下与金融工具有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账

款，按照本附注三(二十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融

负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3．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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3)(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（以下与金融工具有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度）

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1．金融资产的分类、确认和计量

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

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2)持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减

值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3)贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

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

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3．金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2)其他金融负债

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

(3)财务担保合同

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

4．金融负债的终止确认

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

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5．权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6．衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8．金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(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)本公司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者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状

况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以

相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收款项减值

（以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用）

1.应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法

以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2.应收账款减值

本公司按照本附注三(十)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3.其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2．按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	合并关联方之间应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3年以上	100	100

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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4．对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，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。

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

（十三）存货

1．存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 2017年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生

的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。 (3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量，仪器采用个别计价法，其他采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者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。

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

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长

期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。2017年度-2018年度，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益；2019年1月1日起，原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承

担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。2017 年度-2018 年度，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；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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。2017 年度-2018 年度，原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益；2019 年 1 月 1 日起，原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的

资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

（十五）投资性房地产

1．投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2．投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3．对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

（十六）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。2017 年度-2018 年度，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。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
商标	预计受益期限	10
专利权	预计受益期限	10

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产

的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的

基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映

当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)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；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

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

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：若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；若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。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

(4)建造合同

1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明

其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4)当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2．本公司收入的具体确认原则

（1）国内销售在满足以下条件时，确认收入：

根据与客户之间销售合同或订单组织发货，客户签收时确认收入；

（2）国外销售在满足以下条件时，确认收入：

根据与客户之间的出口合同或订单组织发货，按照报关单上载明的出口日期确认收入。

（二十二）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或

损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济

业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

（二十四）租赁

1．租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2．经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。 或有租金于实际发生时计入当期损益。

3．融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十五）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2．金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3．坏账准备计提(适用于 2017-2018 年度)

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款

项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

4．可供出售金融资产减值(适用于 2017-2018 年度)

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

5．存货跌价准备

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

6．金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

7．非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

8．折旧和摊销

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

9．递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

10．所得税

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

11．公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

（二十六）重要会计政策和会计估计变更说明

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行。	[注 1]
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。	[注 2]

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 3]
财务报表格式要求变化	[注 4]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 5]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 6]

[注 1]《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

本公司按照规定对此项会计政策变更自 2017 年 5 月 28 日起采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 2]新政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本公司按照规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，变更当期及以后期间的受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2017 年度利润表项目		
营业外收入	-3,343,553.04	-3,288,138.72
其他收益	3,343,553.04	3,288,138.72
2018 年度利润表项目		
营业外收入	-9,677,983.14	-9,641,654.59
其他收益	9,677,983.14	9,641,654.59
2019 年度利润表项目		
营业外收入	-8,739,515.14	-8,734,314.86
其他收益	8,739,515.14	8,734,314.86

[注 3]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：

按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(二十六)3、4 之说明。

[注 4]财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号，以下简称“2017 年新修订的财务报表格式”，现已被财会[2018]15 号文废止)，2017 年新修订的财务报表格式除《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和新政府补助会计准则的修订对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也在该项目列报。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“2018 年新修订的财务报表格式”，现已被财会[2019]6 号文废止)，2018 年新修订的财务报表格式除保留 2017 年新修订的财务报表格式的内容外，主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)，《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，2019 年新修订的财务报表格式除保留 2018 年新修订的财务报表格式的内容外，将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金 ”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更采用追溯调整法，可比期间财务报表已重新表述。对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

[注 5]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 6]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

2．会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

3．首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1)合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	266,042,592.96	266,213,175.75	170,582.79
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收账款	104,726,104.44	104,726,104.44	-
预付款项	286,142.30	286,142.30	-
其他应收款	934,571.91	763,989.12	-170,582.79
其中：应收利息	170,582.79	-	-170,582.79
应收股利	-	-	-
存货	32,906,208.42	32,906,208.42	-
其他流动资产	259,301.28	259,301.28	-
流动资产合计	405,154,921.31	405,154,921.31	-
非流动资产：			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	40,539,105.43	不适用	-40,539,105.43
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
其他权益工具投资	不适用	40,539,105.43	40,539,105.43
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	4,258,929.21	4,258,929.21	-
固定资产	119,941,310.99	119,941,310.99	-
无形资产	1,017,099.47	1,017,099.47	-
商誉	5,404,994.34	5,404,994.34	-
递延所得税资产	2,614,951.41	2,614,951.41	-
其他非流动资产	708,124.46	708,124.46	-
非流动资产合计	174,484,515.31	174,484,515.31	-
资产总计	579,639,436.62	579,639,436.62	-
流动负债：			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
应付账款	24,840,360.71	24,840,360.71	-
预收款项	6,759,731.18	6,759,731.18	-
应付职工薪酬	5,721,499.74	5,721,499.74	-
应交税费	3,129,853.82	3,129,853.82	-
其他应付款	1,789,823.12	1,789,823.12	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	42,241,268.57	42,241,268.57	-
非流动负债：			
长期应付款	61,163.38	61,163.38	-
递延收益	4,672,646.59	4,672,646.59	-
非流动负债合计	4,733,809.97	4,733,809.97	-
负债合计	46,975,078.54	46,975,078.54	-
所有者权益：			
股本	146,028,262.00	146,028,262.00	-
资本公积	256,544,018.41	256,544,018.41	-
其他综合收益	1,121,268.95	1,121,268.95	-
盈余公积	30,729,980.97	30,729,980.97	-
未分配利润	98,240,827.75	98,240,827.75	-
归属于母公司所有者权益合计	532,664,358.08	532,664,358.08	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	532,664,358.08	532,664,358.08	-
负债和所有者权益总计	579,639,436.62	579,639,436.62	-

(2)母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	194,964,451.10	195,135,033.89	170,582.79

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收账款	114,438,820.18	114,438,820.18	-
预付款项	187,082.95	187,082.95	-
其他应收款	64,431,201.01	64,260,618.22	-170,582.79
其中：应收利息	170,582.79	-	-170,582.79
应收股利	-	-	-
存货	32,152,968.29	32,152,968.29	-
其他流动资产	214,153.05	214,153.05	-
流动资产合计	406,388,676.58	406,388,676.58	-
非流动资产：			-
可供出售金融资产	40,539,105.43	不适用	-40,539,105.43
长期股权投资	92,176,773.54	92,176,773.54	-
其他权益工具投资	不适用	40,539,105.43	40,539,105.43
投资性房地产	4,258,929.21	4,258,929.21	-
固定资产	117,196,771.12	117,196,771.12	-
无形资产	1,005,557.16	1,005,557.16	-
递延所得税资产	2,518,593.37	2,518,593.37	-
其他非流动资产	171,000.00	171,000.00	-
非流动资产合计	257,866,729.83	257,866,729.83	-
资产总计	664,255,406.41	664,255,406.41	
流动负债：			-
应付账款	42,930,725.18	42,930,725.18	-
预收款项	5,803,199.93	5,803,199.93	-
应付职工薪酬	5,298,640.31	5,298,640.31	-
应交税费	3,045,239.82	3,045,239.82	-
其他应付款	37,940,841.32	37,940,841.32	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债合计	95,018,646.56	95,018,646.56	
非流动负债：			-
长期应付款	61,163.38	61,163.38	-
递延收益	4,672,646.59	4,672,646.59	-
非流动负债合计	4,733,809.97	4,733,809.97	-
负债合计	99,752,456.53	99,752,456.53	
所有者权益：			-
股本	146,028,262.00	146,028,262.00	-
资本公积	256,544,018.41	256,544,018.41	-
盈余公积	30,729,980.97	30,729,980.97	-
未分配利润	131,200,688.50	131,200,688.50	-
所有者权益合计	564,502,949.88	564,502,949.88	-
负债和所有者权益总计	664,255,406.41	664,255,406.41	-

4．首次执行新金融工具准则调整信息

(1)本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	266,042,592.96	摊余成本	266,213,175.75
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	105,660,676.35	摊余成本	105,490,093.56
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-
证券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类权益工具)	40,539,105.43	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	40,539,105.43
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019 年 1 月 1 日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	266,042,592.96	170,582.79		266,213,175.75
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	105,660,676.35			
减：转出至摊余成本(新 CAS22)		170,582.79		
按新 CAS22 列示的余额				105,490,093.56
以摊余成本计量的总金融资产	371,703,269.31			371,703,269.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
证券投资——以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具投资)				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售类(原 CAS22)转入——指定		40,539,105.43		
按新 CAS22 列示的余额				40,539,105.43
证券投资——可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	40,539,105.43			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益——权益工具投资		40,539,105.43		
按新 CAS22 列示的余额				-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	40,539,105.43	-	-	40,539,105.43

(3)本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	12,349,695.46	-	-	12,349,695.46
其中：应收账款	12,168,589.68	-	-	12,168,589.68
其他应收款	181,105.78	-	-	181,105.78

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	2017年税率	2018年税率	2019年税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%、17%	3%、6%、16%、17%	3%、6%、13%、16%	[注1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%	7%、5%、1%	7%、5%、1%	[注2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%	3%	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	2%	2%	
河道管理费	应缴流转税税额	1%	-	-	[注3]
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	25%、15%	25%、15%	

[注 1]根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）的规定，公司自产试剂销售收入 2017 年至 2019 年度适用增值税征收率为 3%；2017 年至 2018 年 4 月公司其他产品销售收入及设备租赁业务收入增值税税率为 17%，；技术服务收入增值税征收率为 6%，上海奥润、之江科技及杭州博赛产品销售收入（2017 年至 2018 年 4 月）增值税税率为 17%；杭州博康采购增值税税率为 3%的产品再销售适用 3%增值税税率，销售其他产品（2017 年至 2018 年 4 月）增值税税率为 17%；之江工程为小规模纳税人，增值税税率为 3%。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，2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日公司其他产品销售收入及设备租赁业务收入增值税税率为 16%；上海奥润、之江科技及杭州博赛产品销售收入增值税税率为 16%；杭州博康原适用 17%税率的部分，调整为 16%。根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《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》，2019 年 4 月 1 日起公司发生增值税应税销售行为原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

[注 2]公司城建税税率为 1%；之江科技城建税税率为 5%；杭州博康、之江工程、杭州博赛城建税税率为 7%；上海奥润城建税税率为 5%。

[注 3]根据财政部、国家发展改革委下发的《关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》（财税[2017]20 号），自 2017 年 4 月 1 日起，停征河道工程修建维护管理费。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
之江科技	25%
杭州博康	25%
杭州博赛	25%
上海奥润	25%
之江工程	25%
之江美国	按美国税法规定的累进税率缴纳企业所得税

（二）税收优惠及批文

1.高新技术企业所得税率

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，上海市科学技术局、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号 GR201531001197），认定公司为高新技术企业，认定有效期为三年，公司于 2018 年通过高新技术企业资格复审，并取得编号为 GR201831001313 的《高新技术企业证书》，继续享有所得税按应纳所得额的 15%税率计缴的资格。

报告期内，之江生物所得税税率均按照 15%执行。

2.研发费用加计扣除

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》规定，公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠，之江生物报告期内均适用此政策。

3.依照 3%征收率计算缴纳增值税

根据财税[2014]57 号第二条第（三）项，用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。之江生物及杭州博康报告期内销售公司生物制品按照 3%征收率计算缴纳增值税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

1．明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	256,002.51	301,462.38	390,373.10
银行存款	245,619,657.75	265,534,968.01	207,286,800.13
其他货币资金	209,661.81	206,162.57	196,177.27
合　计	246,085,322.07	266,042,592.96	207,873,350.50
其中：存放在境外的款项总额	31,497,690.83	33,442,789.78	34,351,709.41

2．其中受到限制的货币资金明细如下：

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
信用卡保证金	209,661.81	206,162.57	196,177.27

3．外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

（二）应收票据

1．明细情况

种　类	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	-	-	920,730.00
商业承兑汇票	337,920.00	-	-
账面余额小计	337,920.00	-	920,730.00
减：坏账准备	16,896.00	-	-
账面价值合计	321,024.00	-	920,730.00

2．按坏账计提方法分类披露

(1)2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	337,920.00	100.00	16,896.00	5.00	321,024.00
合　计	337,920.00	100.00	16,896.00	5.00	321,024.00

(2)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

(3)2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	920,730.00	100.00	-	-	920,730.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	920,730.00	100.00	-	-	920,730.00

3．坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	337,920.00	16,896.00	5.00
小 计	337,920.00	16,896.00	5.00

续上表：

组 合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小 计	-	-	-

续上表：

组　合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	920,730.00	-	-
商业承兑汇票	-	-	-
小　计	920,730.00	-	-

4．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	16,896.00	-	-	16,896.00
小　计	-	16,896.00	-	-	16,896.00

续上表：

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
小　计	-	-	-	-	-

续上表：

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
小　计	-	-	-	-	-

（三）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	99,503,151.53	98,132,509.47	88,954,685.89

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1-2 年	20,243,508.99	12,503,481.82	7,665,613.65
2-3 年	2,669,936.93	2,994,869.97	2,109,535.18
3 年以上	4,711,529.81	3,263,832.86	2,028,175.08
账面余额小计	127,128,127.26	116,894,694.12	100,758,009.80
减：坏账准备	15,070,357.64	12,168,589.68	9,063,799.69
账面价值合计	112,057,769.62	104,726,104.44	91,694,210.11

2．按坏账计提方法分类披露

(1)2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	127,128,127.26	100.00	15,070,357.64	11.85	112,057,769.62
合　计	127,128,127.26	100.00	15,070,357.64	11.85	112,057,769.62

(2)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,894,694.12	100.00	12,168,589.68	10.41	104,726,104.44
合　计	116,894,694.12	100.00	12,168,589.68	10.41	104,726,104.44

(3)2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,758,009.80	100.00	9,063,799.69	9.00	91,694,210.11
合　计	100,758,009.80	100.00	9,063,799.69	9.00	91,694,210.11

3．坏账准备计提情况

(1)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	127,128,127.26	15,070,357.64	11.85

续上表：

组　合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	116,894,694.12	12,168,589.68	10.41

续上表：

组　合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	100,758,009.80	9,063,799.69	9.00

其中：账龄组合

账　龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	99,503,151.53	4,975,157.57	5.00
1-2年	20,243,508.99	4,048,701.80	20.00
2-3年	2,669,936.93	1,334,968.46	50.00
3年以上	4,711,529.81	4,711,529.81	100.00
小　计	127,128,127.26	15,070,357.64	11.85

续上表：

账　龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	98,132,509.47	4,906,625.47	5.00
1-2年	12,503,481.82	2,500,696.36	20.00
2-3年	2,994,869.97	1,497,434.99	50.00
3年以上	3,263,832.86	3,263,832.86	100.00
小　计	116,894,694.12	12,168,589.68	10.41

续上表：

账　龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	88,954,685.89	4,447,734.29	5.00
1-2年	7,665,613.65	1,533,122.73	20.00
2-3年	2,109,535.18	1,054,767.59	50.00
3年以上	2,028,175.08	2,028,175.08	100.00
小　计	100,758,009.80	9,063,799.69	9.00

(2)损失准备报告期变动金额重大的账面余额变动情况(自2019年1月1日起适用)

2019 年度营业收入大幅增长导致期末应收账款账面余额增加 8.75%，并相应导致按组合计提的预期信用损失增加。

4．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,168,589.68	2,901,767.96	-	-	15,070,357.64
小　计	12,168,589.68	2,901,767.96	-	-	15,070,357.64

续上表：

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,063,799.69	3,176,789.99	-	72,000.00	12,168,589.68
小　计	9,063,799.69	3,176,789.99	-	72,000.00	12,168,589.68

续上表：

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,942,230.84	1,121,568.85	-	-	9,063,799.69
小　计	7,942,230.84	1,121,568.85	-	-	9,063,799.69

5．报告期实际核销的应收账款情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	-	72,000.00	-

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2018年度					
浙江大学城市学院	货款	72,000.00	难以收回	内部审批	否

6．报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	23,436,804.00	1 年以内	25.37	2,934,653.69
		8,814,067.44	1-2 年		
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司[注 1]	7,906,227.50	1 年以内	8.19	897,047.15
		2,508,678.89	1-2 年		
3	泰州民信保溢医疗科技有限公司	3,519,506.20	1 年以内	4.01	491,514.11
		1,577,694.00	1-2 年		
4	深圳市罗湖医院集团	4,490,210.00	1 年以内	3.53	224,510.50
5	中国医药集团下属公司[注 2]	4,296,698.92	1 年以内	3.38	214,759.95
小　计		56,549,886.95		44.48	4,762,485.40
2018.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	21,089,293.00	1 年以内	18.04	1,054,464.65
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,030,763.90	1 年以内	9.75	1,225,018.40
		4,367,401.00	1-2 年		
3	中国人民解放军总医院（含海南分院）	8,162,106.38	1 年以内	6.98	408,105.32
4	中国医药集团下属公司	5,278,283.32	1 年以内	4.64	296,044.17
		135,150.00	1-2 年		
		7,200.00	2-3 年		
		1,500.00	3 年以上		
5	深圳市罗湖医院集团	3,513,150.00	1 年以内	3.01	175,657.50
小　计		49,584,847.60		42.42	3,159,290.04

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2017.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	15,666,284.00	1年以内	15.55	783,314.20
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,802,277.00	1年以内	7.74	390,113.85
3	中国人民解放军总医院（含海南分院）	8,040,036.38	1年以内	7.98	402,001.82
4	中国医药集团下属公司	3,769,528.22	1年以内	3.75	191,416.41
		7,200.00	1-2年		
		1,500.00	3年以上		
5	上海盈创生物技术有限公司	3,358,403.76	1年以内	3.33	167,920.19
小　计		38,645,229.36		38.35	1,934,766.47

[注1]迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司包含如下公司：杭州迪安医学检验中心有限公司、杭州迪安基因工程有限公司、甘肃迪安同享医学检验中心有限公司、山西迪安医学检验中心有限公司、沈阳迪安医学检验所有限公司、乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司、北京迪安医学检验实验室有限公司、黑龙江迪安医学检验所有限公司、重庆迪安医学检验中心有限公司、昆山迪安医学检验实验室有限公司、南京迪安医学检验所有限公司、石家庄迪安医学检验实验室有限公司、郑州迪安图医学检验所有限公司、浙江迪安医疗器械有限公司、宣城迪安医疗器械有限公司、合肥迪安医学检验实验室有限公司、北京迪安诊断科技有限公司、武汉迪安医学检验实验室有限公司、云南迪安医学检验所有限公司、沈阳迪安医学检验所有限公司、武汉迪安医学检验实验室有限公司、济南迪安医学检验中心有限公司、衢州迪安医学检验实验室有限公司、温州迪安医学检验所有限公司、郑州迪安生物科技有限公司、上海迪安医学检验所有限公司。下同。

[注2]中国医药集团下属公司包含如下公司：国润医疗供应链服务（上海）有限公司、国润乐仁堂医疗供应链管理石家庄有限公司、陕西国药器械医学诊断试剂有限公司、国药控股北京华鸿有限公司、国药控股（天津）医疗器械有限公司、国药集团秦皇岛医疗器械有限公司、国药集团河北医疗器械有限公司、国药控股医疗器械（北京）有限公司、福建国药器械有限公司、国药乐仁堂河北医疗器械贸易有限公司、国药集团上海医疗器械有限公司、国药集团湖北省医疗器械有限公司、国药器械恩施有限公司、国药器械荆门有限公司、国药器械山东医学检验有限公司、国药集团佳木斯医疗器械有限公司、国药控股南通有限公司、国药集团贵州（遵义）医疗器械有限公司、国药控股新疆医疗器械有限公司、国药器械（海南）有限公司、国药集团山西医疗器械有限公司、国药保定医疗器械有限公司、国药集团广东省医学检验有限公司、国药东风总医院、国药控股黔西南有限公司。下同。

（四）预付款项

1．账龄分析

账　龄	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,210,077.77	97.40	275,372.30	96.24	3,061,174.11	99.22
1-2年	85,599.16	2.60	10,770.00	3.76	3,940.62	0.13
2-3年	-	-	-	-	20,000.00	0.65
合　计	3,295,676.93	100.00	286,142.30	100.00	3,085,114.73	100.00

2．预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
2019.12.31				
Life Technologies Holdings PTE Ltd.	1,437,097.20	1年以内	43.61	预付货款
芮宝生医股份有限公司	800,515.46	1年以内	24.29	预付货款
上海浦东国际机场海关	297,192.98	1年以内	9.02	预付进口货物相关税费
吉卡斯国际酒业（北京）有限公司	154,800.00	1年以内	4.70	预付货款
中国旅行社总社(上海)有限公司	110,772.00	1年以内	3.36	预付团建费用
小　计	2,800,377.64		84.98	
2018.12.31				
Foundry Medical Innovations,Inc	92,391.16	1年以内	32.29	预付货款
吴艇	37,500.00	1年以内	13.11	预付房租
中国石油化工股份有限公司	25,577.74	1年以内	8.94	预付油卡
上海专利商标事务所有限公司	15,006.16	1年以内	5.24	预付专利申请费
中国遗传学会	15,000.00	1年以内	5.24	预付遗传咨询师培训费
小　计	185,475.06		64.82	
2017.12.31				
Life Technologies Holdings PTE Ltd.	2,019,067.80	1年以内	65.45	预付货款
TriLink BioTechnologies,Inc.	486,471.19	1年以内	15.77	预付货款
朗根贸易(上海)有限公司	200,000.00	1年以内	6.48	预付货款
博璐德(上海)会展会务有限公司	58,300.00	1年以内	1.89	预付会务费

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
ESCMID	49,633.13	1年以内	1.61	预付会务费
小　计	2,813,472.12		91.20	

3．报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（五）其他应收款

1．明细情况

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	753,472.15	203,052.75	550,419.40
合　计	753,472.15	203,052.75	550,419.40

续上表：

项　目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	170,582.79	-	170,582.79
应收股利	-	-	-
其他应收款	945,094.90	181,105.78	763,989.12
合　计	1,115,677.69	181,105.78	934,571.91

续上表：

项　目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	546,305.32	154,910.39	391,394.93
合　计	546,305.32	154,910.39	391,394.93

2．应收利息

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
定期存款	-	170,582.79	-

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
账面余额小计	-	170,582.79	-
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	-	170,582.79	-

3．其他应收款

(1)明细情况

1)2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	753,472.15	100.00	203,052.75	26.95	550,419.40
合　计	753,472.15	100.00	203,052.75	26.95	550,419.40

2)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	945,094.90	100.00	181,105.78	19.16	763,989.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合　计	945,094.90	100.00	181,105.78	19.16	763,989.12

3)2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	546,305.32	100.00	154,910.39	28.36	391,394.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合　计	546,305.32	100.00	154,910.39	28.36	391,394.93

(2)按账龄披露

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	398,016.96	657,366.23	384,280.98
1-2年	194,595.40	173,326.50	31,660.00
2-3年	33,254.00	1,660.00	2,000.00
3年以上	127,605.79	112,742.17	128,364.34
账面余额小计	753,472.15	945,094.90	546,305.32
减：坏账准备	203,052.75	181,105.78	154,910.39
账面价值小计	550,419.40	763,989.12	391,394.93

(3)按性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证金	600,356.87	896,107.10	432,327.52
备用金	1,500.00	22,987.87	7,268.65
其他	151,615.28	25,999.93	106,709.15
账面余额小计	753,472.15	945,094.90	546,305.32
减：坏账准备	203,052.75	181,105.78	154,910.39
账面价值小计	550,419.40	763,989.12	391,394.93

(4) 坏账准备计提情况

1)2019年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	181,105.78	-	-	181,105.78
2019年1月1日余额在本期	-			-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	21,946.97	-	-	21,946.97
本期收回或转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	203,052.75	-	-	203,052.75

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	753,472.15	203,052.75	26.95

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	398,016.96	19,900.88	5.00
1-2 年	194,595.40	38,919.08	20.00
2-3 年	33,254.00	16,627.00	50.00
3 年以上	127,605.79	127,605.79	100.00
小　计	753,472.15	203,052.75	26.95

2)2018 年 12 月 31 日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	657,366.23	32,868.31	5.00
1-2 年	173,326.50	34,665.30	20.00
2-3 年	1,660.00	830.00	50.00
3 年以上	112,742.17	112,742.17	100.00
小　计	945,094.90	181,105.78	19.16

3)2017年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	384,280.98	19,214.05	5.00

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	31,660.00	6,332.00	20.00
2-3 年	2,000.00	1,000.00	50.00
3 年以上	128,364.34	128,364.34	100.00
小　计	546,305.32	154,910.39	28.36

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	181,105.78	21,946.97	-	-	203,052.75
小　计	181,105.78	21,946.97	-	-	203,052.75

续上表：

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	154,910.39	26,195.39	-	-	181,105.78
小　计	154,910.39	26,195.39	-	-	181,105.78

续上表：

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	382,643.37	-9,184.98	-	218,548.00	154,910.39
小　计	382,643.37	-9,184.98	-	218,548.00	154,910.39

(6)报告期实际核销的其他应收款情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
核销金额	-	-	218,548.00

(7)报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019.12.31					
辽宁出入境检验检疫局	保证金	155,400.00	1-2 年	20.62	31,080.00
杭州云医购供应链科技有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	19.91	7,500.00
霍尔果斯悬壶医药科技有限公司	工程款	105,543.00	1 年以内	14.01	5,277.15
阿克苏地区政府采购中心	保证金	20,000.00	1 年以内	2.65	1,000.00
中国人民解放军联勤保障部队第九 0 一医院	保证金	20,000.00	1 年以内	2.65	1,000.00
河南省人民医院	保证金	20,000.00	3 年以上	2.65	20,000.00
小　计		470,943.00		62.49	65,857.15
2018.12.31					
辽宁出入境检验检疫局	保证金	155,400.00	1 年以内	16.44	7,770.00
中国医学科学院肿瘤医院	保证金	153,200.00	1 年以内	16.21	7,660.00
浙江省政府采购中心	保证金	102,500.00	1-2 年 100,000.00 元,3 年以上 2,500.00 元	10.85	22,500.00
青海国际旅行卫生保健中心	保证金	75,000.00	1 年以内	7.94	3,750.00
东莞市动物疫病预防控制中心	保证金	33,870.00	1 年以内	3.58	1,693.50
小　计		519,970.00		55.02	43,373.50
2017.12.31					
浙江省政府采购中心	保证金	102,500.00	1 年以内 100,000.00 元，3 年以上 2,500.00 元	18.76	7,500.00
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金	56,000.00	1 年以内	10.25	2,800.00
上海张江东区高科技联合发展有限公司	房租/保证金	55,470.30	1 年以内 41,848.13 元，3 年以上 13,622.17 元	10.15	15,714.58
国外运保费	往来款	45,247.12	1 年以内	8.28	2,262.36
贵州卫虹医药电子商务有限公司	保证金	21,000.00	1 年以内	3.84	1,050.00
小　计		280,217.42		51.28	29,326.94

(8)外币其他应收款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(六) 存货

1．明细情况

项　目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	202,423.75	-	202,423.75
原材料	25,038,816.74	-	25,038,816.74
在产品	468,066.56	-	468,066.56
库存商品	15,614,206.12	181,968.78	15,432,237.34
发出商品	158,500.63	-	158,500.63
合　计	41,482,013.80	181,968.78	41,300,045.02

续上表：

项　目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	121,890.60	-	121,890.60
原材料	20,059,240.97	-	20,059,240.97
在产品	96,751.30	-	96,751.30
库存商品	11,091,426.79	160,061.01	10,931,365.78
发出商品	1,696,959.77	-	1,696,959.77
合　计	33,066,269.43	160,061.01	32,906,208.42

续上表：

项　目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	141,768.21	-	141,768.21
原材料	21,948,296.13	-	21,948,296.13
在产品	450,458.02	-	450,458.02
库存商品	9,998,342.01	182,167.01	9,816,175.00
发出商品	8,733.12	-	8,733.12
合　计	32,547,597.49	182,167.01	32,365,430.48

2．存货跌价准备

(1)增减变动情况

类　别	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	160,061.01	21,907.77	-	-	-	181,968.78

续上表：

类　别	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	182,167.01	69,926.97	-	92,032.97	-	160,061.01

续上表：

类　别	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	103,163.20	152,246.33	-	73,242.52	-	182,167.01

3．报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

（七）其他流动资产

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	10,931.36	-	10,931.36
增值税留抵税额	48,800.52	-	48,800.52
合　计	59,731.88	-	59,731.88

续上表：

项　目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	37,583.53	-	37,583.53
增值税留抵税额	221,717.75	-	221,717.75
合　计	259,301.28	-	259,301.28

续上表：

项　目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	1,071,296.72	-	1,071,296.72
增值税留抵税额	10,349.18	-	10,349.18

项　目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	3,995,177.81	-	3,995,177.81
上市审计费、律师费	1,100,000.00	-	1,100,000.00
合　计	6,176,823.71	-	6,176,823.71

（八）可供出售金融资产

1．明细情况

项　目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	40,539,105.43	-	40,539,105.43
按成本计量的	40,539,105.43	-	40,539,105.43

2．报告期重分类情况

2018 年度

2018 年度，公司不再对 ChunLab Inc、三优生物医药（上海）有限公司及杭州德译医疗科技有限公司派出董事且年末时点持股比例均低于 20%，鉴于公司不再参与对应公司的财务及经营决策，公司对前述公司的投资从长期股权投资转入可供出售金融资产核算，公司于 2018 年度新增投资北京迈迪思维生物技术有限公司，由于并未对其产生重大影响，按照可供出售金融资产对其进行初始计量。

3．报告期各期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
2018.12.31				
ChunLab Inc	-	26,358,548.23	-	26,358,548.23
北京迈迪思维生物技术有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
三优生物医药（上海）有限公司	-	3,433,317.06	-	3,433,317.06
杭州德译医疗科技有限公司	-	7,747,240.14	-	7,747,240.14
小　计	-	40,539,105.43	-	40,539,105.43

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
2018.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-	12.13	-
北京迈迪思维生物技术有限公司	-	-	-	-	17.14	-
三优生物医药（上海）有限公司	-	-	-	-	15.05	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-	16.00	-
小　计	-	-	-	-		-

（九）长期股权投资

1．明细情况

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-
合　计	-	-	-

续上表：

项　目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	-	-	-
合　计	-	-	-

续上表：

项　目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	35,496,807.47	-	35,496,807.47
合　计	35,496,807.47	-	35,496,807.47

2．对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
2018.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	27,690,790.02	-	-	-1,332,241.79	-
三优生物医药（上海）有限公司	3,000,000.00	3,851,602.34	-	-	-418,285.28	-
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	3,954,415.11	4,000,000.00	-	-207,174.97	-
小　计	34,969,164.16	35,496,807.47	4,000,000.00	-	-1,957,702.04	-
2017.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	29,447,130.58	-	-	-1,756,340.56	-
上海上工坊健康管理有限公司	5,500,000.00	5,387,598.40	-	-	-212,623.61	-
三优生物医药（上海）有限公司	3,000,000.00	3,016,039.01	-	-	-332,120.66	-
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-45,584.89	-
小　计	40,469,164.16	37,850,767.99	4,000,000.00	-	-2,346,669.72	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	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		
2018.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-26,358,548.23	-	-
三优生物医药（上海）有限公司	-	-	-	-3,433,317.06	-	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-7,747,240.14	-	-
小　计	-	-	-	-37,539,105.43	-	-
2017.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-	27,690,790.02	-
上海上工坊健康管理有限公司	-	-	-	-5,174,974.79	-	-
三优生物医药（上海）有限公司	1,167,683.99	-	-	-	3,851,602.34	-

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	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		
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-	3,954,415.11	-
小　计	1,167,683.99	-	-	-5,174,974.79	35,496,807.47	-

3．报告期各期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4．报告期不存在公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

（十）其他权益工具投资

1．明细情况

项　目	2019.12.31
ChunLab Inc	88,420,323.88
北京迈迪思维生物技术有限公司	3,000,000.00
三优生物医药（上海）有限公司	3,433,317.06
杭州德译医疗科技有限公司	7,747,240.14
合　计	102,600,881.08

2．非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
ChunLab Inc	-	62,061,775.65	-	-	基于战略目的长期持有	-
北京迈迪思维生物技术有限公司	-	-	-	-	基于战略目的长期持有	-
三优生物医药（上海）有限公司	-	-	-	-	基于战略目的长期持有	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-	基于战略目的长期持有	-
合　计	-	62,061,775.65	-	-		-

（十一）投资性房地产

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加			本期减少		2019.12.31
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	7,233,747.31	-	-	-	-	7,233,747.31	-
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	2,974,818.10	257,736.05	-	-	-	3,232,554.15	-
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
房屋及建筑物	4,258,929.21						-

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加			本期减少		2018.12.31
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	4,340,248.38	-	2,893,498.93	-	-	-	7,233,747.31
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,576,532.95	347,263.18	1,051,021.97	-	-	-	2,974,818.10
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
房屋及建筑物	2,763,715.43						4,258,929.21

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加			本期减少		2017.12.31
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	4,340,248.38	-	-	-	-	-	4,340,248.38
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,368,175.04	208,357.91	-	-	-	-	1,576,532.95
(3)减值准备		计提					

项　目	2017.1.1	本期增加			本期减少		2017.12.31
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	其他	处置	其他转出	
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
房屋及建筑物	2,972,073.34						2,763,715.43

2．报告期各期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十二）固定资产

1．明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	116,698,344.82	119,941,310.99	125,437,101.22
固定资产清理	-	-	-
合　计	116,698,344.82	119,941,310.99	125,437,101.22

2．固定资产

(1)明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加			本期减少			2019.12.31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	72,029,582.71	-	7,233,747.31	-	-	-	-	79,263,330.02
机器设备	73,541,875.30	8,360,774.92	-	-	2,462,341.81	-	-	79,440,308.41
运输工具	5,338,115.79	-	-	-	-	-	-	5,338,115.79
电子及其他设备	56,192,043.19	10,298,562.64	-	123,198.14	4,629,766.53	-	-	61,984,037.44
小　计	207,101,616.99	18,659,337.56	7,233,747.31	123,198.14	7,092,108.34			226,025,791.66
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	24,051,960.97	3,845,758.74	3,232,554.15	-	-	-	-	31,130,273.86
机器设备	23,755,256.80	7,901,663.95	-	-	84,090.35	-	-	31,572,830.40
运输工具	4,100,036.75	546,122.60	-	-	-	-	-	4,646,159.35
电子及其他设备	35,253,051.48	10,000,852.43	-	32,094.28	3,307,814.96	-	-	41,978,183.23
小　计	87,160,306.00	22,294,397.72	3,232,554.15	32,094.28	3,391,905.31	-	-	109,327,446.84
(3)账面价值								
房屋及建筑物	47,977,621.74							48,133,056.16

项　目	2019.1.1	本期增加			本期减少			2019.12.31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
机器设备	49,786,618.50							47,867,478.01
运输工具	1,238,079.04							691,956.44
电子及其他设备	20,938,991.71							20,005,854.21
小　计	119,941,310.99							116,698,344.82

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加			本期减少			2018.12.31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	74,923,081.64	-	-	-	-	2,893,498.93	-	72,029,582.71
机器设备	66,496,070.20	7,416,293.77	-	-	370,488.67	-	-	73,541,875.30
运输工具	5,338,115.79	-	-	-	-	-	-	5,338,115.79
电子及其他设备	46,193,420.62	11,279,942.90		358,691.95	1,640,012.28	-	-	56,192,043.19
小　计	192,950,688.25	18,696,236.67		358,691.95	2,010,500.95	2,893,498.93		207,101,616.99
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	21,626,357.69	3,476,625.25	-	-	-	1,051,021.97	-	24,051,960.97
机器设备	18,566,266.70	5,465,858.76	-	-	276,868.66	-	-	23,755,256.80

项　目	2018.1.1	本期增加			本期减少			2018.12.31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
运输工具	3,362,777.98	737,258.77	-	-	-	-	-	4,100,036.75
电子及其他设备	23,958,184.66	12,118,518.11	-	-	823,651.29	-	-	35,253,051.48
小　计	67,513,587.03	21,798,260.89	-	-	1,100,519.95	1,051,021.97	-	87,160,306.00
(3)账面价值								
房屋及建筑物	53,296,723.95							47,977,621.74
机器设备	47,929,803.50							49,786,618.50
运输工具	1,975,337.81							1,238,079.04
电子及其他设备	22,235,235.96							20,938,991.71
小　计	125,437,101.22							119,941,310.99

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加			本期减少			2017.12.31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	74,923,081.64	-	-	-	-	-	-	74,923,081.64
机器设备	57,655,049.25	9,582,748.54	-	-	741,727.59	-	-	66,496,070.20
运输工具	4,704,471.85	1,014,074.36	-	-	380,430.42	-	-	5,338,115.79

项　目	2017.1.1	本期增加			本期减少			2017.12.31
		购置	投资性房地产转入	其他	处置或报废	转入投资性房地产	其他	
电子及其他设备	34,875,031.18	14,050,312.79	-		2,292,771.02	-	439,152.33	46,193,420.62
小　计	172,157,633.92	24,647,135.69		-	3,414,929.03		439,152.33	192,950,688.25
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	18,072,017.29	3,554,340.40	-	-	-	-	-	21,626,357.69
机器设备	13,692,757.22	4,910,655.11	-	-	37,145.63	-	-	18,566,266.70
运输工具	3,057,003.68	667,183.20	-	-	361,408.90	-	-	3,362,777.98
电子及其他设备	15,131,879.25	10,268,852.55	-	-	1,442,547.14	-	-	23,958,184.66
小　计	49,953,657.44	19,401,031.26	-	-	1,841,101.67	-	-	67,513,587.03
(3)账面价值								
房屋及建筑物	56,851,064.35							53,296,723.95
机器设备	43,962,292.03							47,929,803.50
运输工具	1,647,468.17							1,975,337.81
电子及其他设备	19,743,151.93							22,235,235.96
小　计	122,203,976.48							125,437,101.22

[注]报告期各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	43,180,517.45	26,530,993.64	18,135,606.83

(2)报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4)报告期期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)截至 2019 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产。

(6)截至 2019 年 12 月 31 日无用于借款抵押的固定资产。

(十三) 无形资产

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
专利权	153,605.00	-	-	-	-	153,605.00
软件	1,733,201.00	271,567.35	-	-	-	2,004,768.35
商标权	1,900.00	-	-	-	-	1,900.00
合　计	1,888,706.00	271,567.35	-	-	-	2,160,273.35
(2)累计摊销		计提	其他	处置	其他	
专利权	142,062.69	4,838.28	-	-	-	146,900.97
软件	727,643.84	156,177.06	-	-	-	883,820.90
商标权	1,900.00	-	-	-	-	1,900.00
合　计	871,606.53	161,015.34	-	-	-	1,032,621.87
(3)账面价值						
专利权	11,542.31					6,704.03
软件	1,005,557.16					1,120,947.45
商标权	-					-
合　计	1,017,099.47					1,127,651.48

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
专利权	153,605.00	-	-	-	-	153,605.00
软件	1,020,010.00	713,191.00	-	-	-	1,733,201.00
商标权	1,900.00	-	-	-	-	1,900.00
合　计	1,175,515.00	713,191.00	-	-	-	1,888,706.00
(2)累计摊销		计提	其他	处置	其他	
专利权	137,224.41	4,838.28	-	-	-	142,062.69
软件	576,481.57	151,162.27	-	-	-	727,643.84
商标权	1,900.00	-	-	-	-	1,900.00
合　计	715,605.98	156,000.55	-	-	-	871,606.53
(3)账面价值						
专利权	16,380.59	-	-	-	-	11,542.31
软件	443,528.43	-	-	-	-	1,005,557.16
商标权	-	-	-	-	-	-
合　计	459,909.02	-	-	-	-	1,017,099.47

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
专利权	153,605.00	-	-	-	-	153,605.00
软件	1,020,010.00	-	-	-	-	1,020,010.00
商标权	1,900.00	-	-	-	-	1,900.00
合　计	1,175,515.00	-	-	-	-	1,175,515.00
(2)累计摊销		计提	其他	处置	其他	
专利权	132,386.13	4,838.28	-	-	-	137,224.41
软件	474,430.61	102,050.96	-	-	-	576,481.57
商标权	1,836.28	63.72	-	-	-	1,900.00

项　目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		购置	其他	处置	其他转出	
合　计	608,653.02	106,952.96	-	-	-	715,605.98
(3)账面价值						
专利权	21,218.87					16,380.59
软件	545,579.39					443,528.43
商标权	63.72					-
合　计	566,861.98					459,909.02

[注]各报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2．报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．截至 2019 年 12 月 31 日无用于抵押或担保的无形资产

4．截至 2019 年 12 月 31 日无未办妥权证的无形资产

（十四）商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
2019.12.31						
上海奥润微纳新材料科技有限公司	5,404,994.34	-	-	-	-	5,404,994.34
2018.12.31						
上海奥润微纳新材料科技有限公司	5,404,994.34	-	-	-	-	5,404,994.34
2017.12.31						
上海奥润微纳新材料科技有限公司	5,404,994.34	-	-	-	-	5,404,994.34

2．商誉减值准备

经减值测试，上海奥润微纳新材料科技有限公司商誉不存在减值。

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项　目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项　目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	15,287,241.19	2,332,772.15
资产减值准备	181,968.78	32,608.52
递延收益	3,747,581.30	562,137.19
合　计	19,216,791.27	2,927,517.86

续上表：

项　目	2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,503,408.01	1,914,054.42
递延收益	4,672,646.59	700,896.99
合　计	17,176,054.60	2,614,951.41

续上表：

项　目	2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,400,877.09	1,451,789.41
递延收益	9,356,151.82	1,403,422.77
合　计	18,757,028.91	2,855,212.18

2．未经抵销的递延所得税负债

项　目	2019.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的公允价值变动(增加)	62,061,775.65	9,309,266.35

3.未确认递延所得税资产明细

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	3,065.20	6,348.46	-
可抵扣亏损	15,495,579.83	18,966,289.03	19,875,296.96
小　计	15,498,645.03	18,972,637.49	19,875,296.96

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	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	备注
2018	-	-	1,835,906.59	-

年　份	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	备注
2019	-	4,434,701.92	4,434,701.92	-
2020	8,266,562.62	8,266,562.62	8,266,562.62	-
2021	5,031,896.86	5,031,896.86	5,031,896.86	-
2022	306,228.97	306,228.97	306,228.97	-
2023	926,898.66	926,898.66	-	-
2024	963,992.72	-	-	-
小　计	15,495,579.83	18,966,289.03	19,875,296.96	-

（十六）其他非流动资产

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付股权投资款	8,000,000.00	-	-
预付软件设备款	954,800.00	171,000.00	681,840.00
境外预付款	545,968.02	537,124.46	511,376.42
合计	9,500,768.02	708,124.46	1,193,216.42

（十七）应付账款

1．明细情况

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	32,878,893.80	23,471,095.02	18,339,536.07
1—2年	1,324,991.43	1,131,415.38	1,064,992.25
2—3年	311,731.40	184,602.21	188,193.98
3年以上	215,098.30	53,248.10	48,059.10
合　计	34,730,714.93	24,840,360.71	19,640,781.40

2．外币应付账款情况详见附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

（十八）预收款项

1．明细情况

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	4,261,302.77	4,771,360.70	3,806,699.49

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1-2 年	997,383.30	722,246.88	806,840.50
2-3 年	629,032.02	400,114.00	253,802.97
3 年以上	1,186,899.01	866,009.60	853,117.63
合　计	7,074,617.10	6,759,731.18	5,720,460.59

2．截至 2019 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收款项。

（十九）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)短期薪酬	5,481,313.77	36,175,387.60	35,859,235.77	5,797,465.60
(2)离职后福利—设定提存计划	240,185.97	3,440,016.79	3,433,808.68	246,394.08
合　计	5,721,499.74	39,615,404.39	39,293,044.45	6,043,859.68

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1)短期薪酬	4,928,415.82	31,109,436.93	30,556,538.98	5,481,313.77
(2)离职后福利—设定提存计划	202,831.39	3,330,178.95	3,292,824.37	240,185.97
合　计	5,131,247.21	34,439,615.88	33,849,363.35	5,721,499.74

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1)短期薪酬	3,855,671.88	27,457,741.24	26,384,997.30	4,928,415.82
(2)离职后福利—设定提存计划	137,898.75	2,987,398.91	2,922,466.27	202,831.39
合　计	3,993,570.63	30,445,140.15	29,307,463.57	5,131,247.21

2. 短期薪酬

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,273,275.83	31,204,570.19	30,960,352.58	5,517,493.44
(2)职工福利费	-	1,217,519.53	1,217,519.53	-
(3)社会保险费	126,085.44	2,279,851.15	2,225,986.44	179,950.15
其中：医疗保险费	111,877.53	2,032,482.65	1,983,237.04	161,123.14
工伤保险费	2,800.08	50,959.34	49,737.47	4,021.95

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
生育保险费	11,407.83	196,409.15	193,011.93	14,805.06
(4)住房公积金	81,952.50	1,338,267.09	1,320,197.58	100,022.01
(5)工会经费和职工教育经费	-	135,179.64	135,179.64	-
小　计	5,481,313.77	36,175,387.60	35,859,235.77	5,797,465.60

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,732,345.88	26,800,926.47	26,259,996.52	5,273,275.83
(2)职工福利费	-	1,307,276.84	1,307,276.84	-
(3)社会保险费	128,323.39	1,823,596.10	1,825,834.05	126,085.44
其中：医疗保险费	115,252.40	1,620,724.27	1,624,099.14	111,877.53
工伤保险费	5,400.41	40,695.27	43,295.60	2,800.08
生育保险费	7,670.58	162,176.56	158,439.31	11,407.83
(4)住房公积金	67,746.55	1,056,650.52	1,042,444.57	81,952.50
(5)工会经费和职工教育经费	-	120,987.00	120,987.00	-
小　计	4,928,415.82	31,109,436.93	30,556,538.98	5,481,313.77

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,748,728.23	23,616,861.58	22,633,243.93	4,732,345.88
(2)职工福利费	-	1,207,151.34	1,207,151.34	-
(3)社会保险费	76,582.65	1,775,723.15	1,723,982.41	128,323.39
其中：医疗保险费	68,595.33	1,591,300.24	1,544,643.17	115,252.40
工伤保险费	2,175.23	43,419.62	40,194.44	5,400.41
生育保险费	5,812.09	141,003.29	139,144.80	7,670.58
(4)住房公积金	30,361.00	787,479.79	750,094.24	67,746.55
(5)工会经费和职工教育经费	-	70,525.38	70,525.38	-
小　计	3,855,671.88	27,457,741.24	26,384,997.30	4,928,415.82

3. 设定提存计划

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1)基本养老保险	234,877.72	3,337,902.33	3,333,788.51	238,991.54

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(2)失业保险费	5,308.25	102,114.46	100,020.17	7,402.54
小　计	240,185.97	3,440,016.79	3,433,808.68	246,394.08

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1)基本养老保险	192,927.27	3,244,946.00	3,202,995.55	234,877.72
(2)失业保险费	9,904.12	85,232.95	89,828.82	5,308.25
小　计	202,831.39	3,330,178.95	3,292,824.37	240,185.97

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1)基本养老保险	131,546.95	2,902,089.02	2,840,708.70	192,927.27
(2)失业保险费	6,351.80	85,309.89	81,757.57	9,904.12
小　计	137,898.75	2,987,398.91	2,922,466.27	202,831.39

（二十）应交税费

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	2,368,438.30	1,827,867.94	1,591,311.66
城市维护建设税	9,095.12	3,387.71	10,107.07
企业所得税	3,904,681.88	1,255,098.39	137,845.44
代扣代缴个人所得税	280.51	205.89	-
印花税	42,567.05	39,887.86	76,707.53
教育费附加	25,041.51	2,302.09	18,211.20
地方教育附加	16,694.35	834.08	12,140.79
之江美国销售税	-	269.86	1,116.96
合　计	6,366,798.72	3,129,853.82	1,847,440.65

（二十一）其他应付款

1．明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	-	-	-

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付股利	-	-	-
其他应付款	2,753,731.81	1,789,823.12	1,664,271.40
合　计	2,753,731.81	1,789,823.12	1,664,271.40

2．其他应付款

(1)明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金	1,314,566.16	826,884.82	394,959.82
预提费用	1,365,477.26	909,183.66	1,211,058.80
其他	73,688.39	53,754.64	58,252.78
小　计	2,753,731.81	1,789,823.12	1,664,271.40

(2)报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

（二十二）长期应付款

1．明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
长期应付款	-	-	-
专项应付款	60,367.42	61,163.38	61,469.28
合　计	60,367.42	61,163.38	61,469.28

2．专项应付款

项　目	期初数	本期新增	本期结转	期末数	形成原因
2019.12.31					
检测试剂产学研联盟建设	61,163.38	-	795.96	60,367.42	-
2018.12.31					
检测试剂产学研联盟建设	61,469.28	-	305.90	61,163.38	-
2017.12.31					
检测试剂产学研联盟建设	495,231.62	-	433,762.34	61,469.28	-

（二十三）递延收益

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	4,672,646.59	2,163,500.00	3,088,565.29	3,747,581.30	-

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	9,356,151.82	1,025,094.34	5,708,599.57	4,672,646.59	-

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	9,704,253.59	-	348,101.77	9,356,151.82	-

2．涉及政府补助的项目

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
2019.12.31							
呼吸道病原体多平台检测产品的产业化	2,776,804.84	760,000.00	其他收益	1,338,494.29	-	2,198,310.55	与资产相关
全自动核酸提取及试剂加样一体机	1,120,000.00	140,000.00	其他收益	1,260,000.00	-	-	与收益相关
全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目	391,247.39	-	其他收益	67,071.00	-	324,176.39	与资产相关
感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展课题专项补助	132,000.16	-	其他收益	87,999.96	-	44,000.20	与资产相关
手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化专项补助	87,499.86	-	其他收益	35,000.04	-	52,499.82	与资产相关
糖尿病合并肺部感染规范化诊治适宜技术研究	165,094.34	-	-	-	-	165,094.34	与资产相关
重症乙肝精准诊断新技术新方案的转化	-	963,500.00	-	-	-	963,500.00	与收益相关
高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试盒（荧光 PCR 法）的开发和应用	-	300,000.00	其他收益	300,000.00	-	-	与收益相关
小　计	4,672,646.59	2,163,500.00		3,088,565.29	-	3,747,581.30	
2018.12.31							
呼吸道病原体多平台检测产品的产业化	6,080,000.00	760,000.00	其他收益	4,063,195.16	-	2,776,804.84	与资产相关
全自动核酸提取及试剂加样一体机	1,120,000.00	-	-	-	-	1,120,000.00	与收益相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
全自动高通量测序样品处理和建库工作站	800,000.00	100,000.00	其他收益	900,000.00	-	-	与收益相关
全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目	458,318.39	-	其他收益	67,071.00	-	391,247.39	与资产相关
高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试盒（荧光 PCR 法）的开发和应用	450,000.00	-	其他收益	450,000.00	-	-	与收益相关
感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展课题专项补助	220,000.12	-	其他收益	87,999.96	-	132,000.16	与资产相关
扩建手足口病原体核酸测定试剂盒批量生产补助项目	105,333.41	-	其他收益	105,333.41	-		与资产相关
手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化专项补助	122,499.90	-	其他收益	35,000.04	-	87,499.86	与资产相关
糖尿病合并肺部感染规范化诊治适宜技术研究	-	165,094.34	-	-	-	165,094.34	与资产相关
小　计	9,356,151.82	1,025,094.34		5,708,599.57	-	4,672,646.59	
2017.12.31							
呼吸道病原体多平台检测产品的产业化	6,080,000.00	-	-	-	-	6,080,000.00	与资产相关
全自动核酸提取及试剂加样一体机	1,120,000.00	-	-	-	-	1,120,000.00	与收益相关
全自动高通量测序样品处理和建库工作站	800,000.00	-	-	-	-	800,000.00	与收益相关
全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目	557,020.20	-	其他收益	98,701.81	-	458,318.39	与资产相关
高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试盒（荧光 PCR 法）的开发和应用	450,000.00	-	-	-	-	450,000.00	与收益相关
感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展课题专项补助	308,000.08	-	其他收益	87,999.96	-	220,000.12	与资产相关
扩建手足口病原体核酸测定试剂盒批量生产补助项目	231,733.40	-	其他收益	126,399.96	-	105,333.44	与资产相关
手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化专项补助	157,499.91	-	其他收益	35,000.04	-	122,499.87	与资产相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
小　计	9,704,253.59	-		348,101.77	-	9,356,151.82	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

（二十四）股本

股东名称	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本	146,028,262.00	-	-	146,028,262.00

续上表：

股东名称	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本	146,028,262.00	-	-	146,028,262.00

续上表：

股东名称	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本	146,028,262.00	-	-	146,028,262.00

（二十五）资本公积

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	255,507,848.36	-	-	255,507,848.36
其他资本公积	1,036,170.05	-	-	1,036,170.05
合　计	256,544,018.41	-	-	256,544,018.41

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	255,507,848.36	-	-	255,507,848.36
其他资本公积	5,419,859.03	-	4,383,688.98	1,036,170.05
合　计	260,927,707.39	-	4,383,688.98	256,544,018.41

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本溢价	255,507,848.36	-	-	255,507,848.36
其他资本公积	4,252,175.04	1,167,683.99	-	5,419,859.03

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
合　计	259,760,023.40	1,167,683.99	-	260,927,707.39

2．报告期资本公积增减变动原因及依据说明

2016 年 10 月，公司对外投资三优生物医药（上海）有限公司，对被投资方构成重大影响，采用权益法核算。2017 年 11 月，被投资方接受其他投资方的资本性投入，公司按照所持股比例计算应享受的份额，调增长期股权投资账面价值 1,167,683.99 元，同时确认资本公积-其他资本公积 1,167,683.99 元。

2018 年 5 月公司对三优生物医药（上海）有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资重分类至可供出售金融资产核算，增加投资收益 1,167,683.99 元，同时减少资本公积-其他资本公积 1,167,683.99 元。

2018 年 4 月公司对 ChunLab Inc 不再具有重大影响，将长期股权投资重分类至可供出售金融资产核算，增加投资收益 3,216,004.99 元，同时减少资本公积-其他资本公积 3,216,004.99 元。

（二十六）其他综合收益

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期变动额						2019.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	-	62,061,775.65	-	-	9,309,266.35	52,752,509.30	-	52,752,509.30
其他权益工具投资公允价值变动	-	62,061,775.65	-	-	9,309,266.35	52,752,509.30	-	52,752,509.30
(2)将重分类进损益的其他综合收益	1,121,268.95	617,226.43	-	-	-	617,226.43	-	1,738,495.38
外币财务报表折算差额	1,121,268.95	617,226.43	-	-	-	617,226.43	-	1,738,495.38
合　计	1,121,268.95	62,679,002.08	-	-	9,309,266.35	53,369,735.73	-	54,491,004.68

续上表：

项　目	2018.1.1	本期变动额						2018.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-912,047.45	2,033,316.40	-	-	-	2,033,316.40	-	1,121,268.95

续上表：

项　目	2017.1.1	本期变动额						2017.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1,615,538.87	-2,527,586.32	-	-	-	-2,527,586.32	-	-912,047.45

2．报告期其他综合收益增减变动说明

2019 年，公司对外投资的 ChunLab Inc 于 2019 年 12 月在韩国上市，公司按照所持股比例计算应享受的份额，剔除所得税的影响 9,309,266.35 元后，确认 52,752,509.30 元计入其他综合收益。

（二十七）盈余公积

1．明细情况

项　目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	30,729,980.97	5,432,597.13	-	36,162,578.10

续上表：

项　目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	24,241,146.30	6,488,834.67	-	30,729,980.97

续上表：

项　目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	18,472,541.80	5,768,604.50	-	24,241,146.30

2．报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

根据公司章程，按照母公司税后净利润的 10%计提法定盈余公积。

（二十八）未分配利润

1．明细情况

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
上年年末余额	98,240,827.75	42,411,119.95	55,069,681.97
加：年初未分配利润调整	-	-	-
调整后本年年初余额	98,240,827.75	42,411,119.95	55,069,681.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,521,833.30	62,318,542.47	51,534,429.22
减：提取法定盈余公积	5,432,597.13	6,488,834.67	5,768,604.50
应付普通股股利	65,712,717.90	-	58,411,304.80
其他	-	-	13,081.94
期末未分配利润	78,617,346.02	98,240,827.75	42,411,119.95

2．利润分配情况说明

2017年5月16日，公司召开股东大会审议通过2016年度公司利润分配方案，具体为：公司以总股本146,028,262股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.50元（含税），共分配现金红利21,904,239.30元（含税）。

2017年9月12日，公司召开临时股东大会审议通过2017年半年度利润分配方案，具体为：公司以总股本146,028,262股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.50元（含税），共分配现金红利36,507,065.50元（含税）。

2019年9月10日，公司召开公司2019年第一次临时股东大会审议通过2019年半年度利润分配方案，具体为：公司以总股本146,028,262股为基数，向全体股东每10股派发现金红利4.50元（含税），共分配现金红利65,712,717.90元（含税）。

（二十九）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2019 年度	
	收　入	成　本
主营业务	254,256,195.34	60,215,689.03
其他业务	4,616,326.90	1,600,201.41
合　计	258,872,522.24	61,815,890.44

续上表：

项　目	2018 年度	
	收　入	成　本
主营业务	220,755,703.10	40,858,772.75
其他业务	3,594,920.86	2,598,114.45
合　计	224,350,623.96	43,456,887.20

续上表：

项　目	2017 年度	
	收　入	成　本
主营业务	190,232,948.54	34,155,640.28
其他业务	2,476,609.30	952,345.79
合　计	192,709,557.84	35,107,986.07

3．主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2019 年度	
	收　入	成　本
核酸检测试剂盒	221,221,180.50	42,601,282.84
分子诊断仪器	25,761,173.77	16,108,596.31
其它	7,273,841.07	1,505,809.88
小　计	254,256,195.34	60,215,689.03

续上表：

产品名称	2018 年度	
	收　入	成　本
核酸检测试剂盒	207,581,167.32	35,350,415.95
分子诊断仪器	8,012,271.17	4,578,519.89
其它	5,162,264.61	929,836.91
小　计	220,755,703.10	40,858,772.75

续上表：

产品名称	2017 年度	
	收　入	成　本
核酸检测试剂盒	179,635,802.32	29,911,220.84
分子诊断仪器	5,938,256.75	3,493,182.04

产品名称	2017 年度	
	收　入	成　本
其它	4,658,889.47	751,237.40
小　计	190,232,948.54	34,155,640.28

5．公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2019年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	22,567,854.99	8.72
2	深圳市罗湖医院集团	12,365,082.52	4.78
3	中国医药集团下属公司	8,771,823.01	3.39
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,654,670.69	3.34
5	浙江大学医学院附属第一医院	5,273,903.88	2.04
小　计		57,633,335.09	22.27
2018年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	24,162,968.45	10.77
2	中国人民解放军总医院（含海南分院）	12,605,504.85	5.62
3	中国医药集团下属公司	11,507,764.45	5.13
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,755,071.29	3.90
5	深圳市罗湖医院集团	8,461,454.16	3.77
小　计		65,492,763.20	29.19
2017年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	20,004,485.44	10.38
2	中国人民解放军总医院 （含海南分院）	11,735,533.98	6.09
3	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,605,944.64	3.95
4	中国医药集团下属公司	6,043,382.17	3.14
5	深圳市罗湖医院集团	5,606,577.78	2.91
小　计		50,995,924.01	26.47

（三十）税金及附加

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	87,206.95	109,651.44	106,333.21
房产税	73,778.58	72,258.38	73,684.70
车船税	4,290.00	6,300.00	8,745.00
土地使用税	6,255.20	12,510.36	12,510.36
印花税	80,216.39	71,132.73	83,473.72
教育费附加	154,840.72	171,008.31	191,384.83
地方教育附加	91,951.90	89,891.79	127,589.85
河道管理费	-	-	11,592.70
其他	3,806.94	3,021.73	3,262.61
合　计	502,346.68	535,774.74	618,576.98

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（三十一）销售费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
市场服务费	49,830,234.17	37,046,742.97	26,023,767.79
职工薪酬	15,602,868.04	13,536,475.33	11,909,676.26
折旧费	10,688,478.87	9,812,182.23	8,452,039.79
差旅费	5,938,559.66	4,014,602.08	3,751,310.75
业务招待费	3,830,105.15	1,937,733.10	1,650,480.53
运输费	2,013,183.08	1,842,901.56	1,614,014.85
其他	4,033,856.81	2,690,435.17	1,862,604.21
合　计	91,937,285.78	70,881,072.44	55,263,894.18

（三十二）管理费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	7,919,971.73	6,803,183.06	6,770,354.54
折旧费	7,242,565.56	7,002,047.75	6,181,062.86
办公费	6,392,192.36	7,284,099.70	6,079,500.93

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
业务招待费	2,797,161.77	1,621,624.74	1,671,492.90
聘请中介机构费	1,035,831.21	3,674,460.08	1,964,213.75
差旅费	1,049,818.69	988,277.12	1,092,065.35
其他	1,580,924.60	1,021,745.13	1,073,763.06
合　计	28,018,465.92	28,395,437.58	24,832,453.39

（三十三）研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
直接材料	12,142,164.58	8,290,082.88	10,574,131.53
职工薪酬	8,634,228.91	7,583,204.26	6,545,232.60
折旧与摊销	2,282,710.47	2,276,945.54	1,898,995.45
其他	345,889.78	1,774,238.37	1,083,198.18
合　计	23,404,993.74	19,924,471.05	20,101,557.76

（三十四）财务费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息费用	-	-	47,413.66
减：利息收入	2,266,242.34	2,136,231.38	391,469.55
汇兑损益	-167,692.61	-593,464.50	97,397.10
手续费支出	96,489.63	105,893.42	127,834.82
合　计	-2,337,445.32	-2,623,802.46	-118,823.97

（三十五）其他收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	8,719,658.29	9,637,526.57	3,239,701.77
三代手续费返还	19,856.85	40,456.57	103,851.27
合　计	8,739,515.14	9,677,983.14	3,343,553.04

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明 。

（三十六）投资收益

1．明细情况

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	-	-1,957,702.04	-2,346,669.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	325,025.21
长期股权投资持有期间产生的其他权益变动转入投资收益	-	4,383,688.98	-
理财产品的投资收益	-	-	4,949,589.03
合　计	-	2,425,986.94	2,927,944.52

2．按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
三优生物医药（上海）有限公司	-	-418,285.28	-332,120.66
杭州德译医疗科技有限公司	-	-207,174.97	-45,584.89
ChunLab Inc	-	-1,332,241.79	-1,756,340.56
上海上工坊健康管理有限公司	-	-	-212,623.61
小　计	-	-1,957,702.04	-2,346,669.72

3．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（三十七）信用减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收票据坏账损失	-16,896.00	-	-
应收账款坏账损失	-2,901,767.96	-	-
其他应收款坏账损失	-21,883.34	-	-
合　计	-2,940,547.30	-	-

（三十八）资产减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	-3,202,985.38	-1,112,383.87
存货跌价损失	-21,907.77	-69,926.97	-152,246.33
合　计	-21,907.77	-3,272,912.35	-1,264,630.20

（三十九）资产处置收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-	51,580.42
其中：固定资产	-	-	51,580.42

（四十）营业外收入

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
零星利得	8,837.97	2,126.21	0.26

（四十一）营业外支出

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	127,648.00	-	419,538.86
资产报废、毁损损失	151,370.83	150,951.35	81,466.14
其他	9,407.79	198.37	208.44
合　计	288,426.62	151,149.72	501,213.44

（四十二）所得税费用

1．明细情况

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期所得税费用	9,819,189.57	9,904,014.39	10,102,703.68
递延所得税费用	-312,566.45	240,260.77	-167,289.52
合　计	9,506,623.12	10,144,275.16	9,935,414.16

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	61,028,456.42	72,462,817.63	61,461,148.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,154,268.46	10,869,422.64	9,219,172.21
子公司适用不同税率的影响	-171,398.16	6,567.40	293,509.22
调整以前期间所得税的影响	-	138,501.50	-147,784.55
非应税收入的影响	-	-363,898.04	352,000.46

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,597,585.71	1,098,250.06	666,172.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-381,996.33	-345,024.10	-39,011.66
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	937,515.31	950,404.17	965,680.76
小微所得税减免优惠的影响	-86,643.19	-	-
研发费加计扣除的影响	-2,548,222.28	-2,215,439.03	-1,379,839.20
其他	5,513.60	5,490.56	5,514.48
所得税费用	9,506,623.12	10,144,275.16	9,935,414.16

（四十三）其他综合收益

项　目	2019 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
(1)不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	62,061,775.65	-9,309,266.35	52,752,509.30	-
(2)将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	617,226.43	-	617,226.43	-
合　计	62,679,002.08	-9,309,266.35	53,369,735.73	-

续上表：

项　目	2018 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	2,033,316.40	-	2,033,316.40	-

续上表：

项　目	2017 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-2,527,586.32	-	-2,527,586.32	-

（四十四）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到往来款	2,665,806.85	768,509.11	456,412.84
政府补助	7,794,593.00	4,954,021.34	2,891,600.00
利息收入	2,431,491.80	1,965,648.59	391,469.55
其他	605,352.56	659,818.69	414,063.69
合　计	13,497,244.21	8,347,997.73	4,153,546.08

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
费用性支出	83,635,319.84	66,566,429.83	55,685,087.12
经营性往来款	2,013,861.35	713,834.37	1,317,978.79
其他	4,992.59	70,541.66	1,057,770.02
合　计	85,654,173.78	67,350,805.86	58,060,835.93

3．支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付IPO款项	-	-	1,100,000.00
购买少数股东权益	-	-	151,270.00
支付之江药业代垫市场服务费	-	-	2,818,989.10
合　计	-	-	4,070,259.10

（四十五）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	51,521,833.30	62,318,542.47	51,525,733.87
加：资产减值准备	21,907.77	3,272,912.35	1,264,630.20
信用减值损失	2,940,547.30	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,552,133.77	22,145,524.07	19,609,389.17
无形资产摊销	161,015.34	156,000.55	106,952.96

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
长期待摊费用摊销	-	-	-
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)	-	-	-51,580.42
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	151,370.83	150,951.35	81,466.14
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	-13,181.52	-552,755.30	226,761.06
投资损失(收益以“－”号填列)	-	-2,425,986.94	-2,927,944.52
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-312,566.45	240,260.77	-167,289.52
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-12,473,344.37	6,574,664.49	-5,997,566.83
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-5,005,716.07	-7,106,249.30	-18,309,125.93
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	13,409,908.99	-5,257,955.87	1,096,691.00
其他	3,706,896.83	1,115,691.22	1,543,941.64
经营活动产生的现金流量净额	76,660,805.72	80,631,599.86	48,002,058.82
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	245,875,660.26	265,836,430.39	207,677,173.23
减：现金的期初余额	265,836,430.39	207,677,173.23	96,589,709.06
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-19,960,770.13	58,159,257.16	111,087,464.17

2．现金和现金等价物

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
(1)现金	245,875,660.26	265,836,430.39	207,677,173.23
其中：库存现金	256,002.51	301,462.38	390,373.10

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
可随时用于支付的银行存款	245,619,657.75	265,534,968.01	207,286,800.13
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)期末现金及现金等价物余额	245,875,660.26	265,836,430.39	207,677,173.23
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	31,288,029.02	33,236,627.21	34,155,532.14

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019 年度现金流量表中现金期末数为 245,875,660.26 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 246,085,322.07 元，差额 209,661.81 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准信用卡保证金 209,661.81 元。

2018 年度现金流量表中现金期末数为 265,836,430.39 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 266,042,592.96 元，差额 206,162.57 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用卡保证金 206,162.57 元。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 207,677,173.23 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 207,873,350.50 元，差额 196,177.27 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 196,177.27 元。

（四十六）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	账面价值			受限原因
	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	
货币资金	209,661.81	206,162.57	196,177.27	信用卡保证金

（四十七）外币货币性项目

1．明细情况

项　目	2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,078,625.35	6.9762	49,381,906.17
欧元	135,031.86	7.8155	1,055,341.50

项　目	2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	666.43	9.1501	6,097.90
瑞士法郎	19.08	7.2028	137.43
港币	1,687.50	0.8958	1,511.66
日元	1,663.00	0.0641	106.60
应收账款			
其中：美元	112,212.61	6.9762	782,817.61
其他应账款			
其中：美元	8,787.50	6.9762	61,303.36
应付账款			
其中：美元	350,749.50	6.9762	2,446,898.66
瑞士法郎	247,044.72	7.2028	1,779,413.71

续上表：

项　目	2018.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,970,470.36	6.8632	47,839,732.17
欧元	119,531.72	7.8473	938,001.27
英镑	666.43	8.6762	5,782.08
瑞士法郎	19.08	6.9495	132.60
港币	1,687.50	0.8762	1,478.59
日元	1,663.00	0.0619	102.94
应收账款			
其中：美元	98,851.41	6.8632	678,437.00
其他应账款			
其中：美元	18,500.00	6.8632	126,969.20
应付账款			
其中：美元	448,700.48	6.8632	3,079,521.13
瑞士法郎	11,671.19	6.9495	81,108.93

续上表：

项　目	2017.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,618,392.31	6.5342	43,245,899.03
欧元	72,572.63	7.8023	566,233.43
英镑	666.43	8.7792	5,850.72
瑞士法郎	19.08	6.6779	127.41
港币	1,687.50	0.8359	1,410.58
日元	1,663.00	0.0579	96.29
应收账款			
其中：美元	94,677.31	6.5342	618,640.48
应付账款			
其中：美元	122,803.31	6.5342	802,421.39
瑞士法郎	11,671.10	6.6779	77,938.44

2．境外经营实体说明

2017-2019 年度

本公司有如下境外经营实体：

LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP，主要经营地为美国，记账本位币为美元；

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

（四十八）政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入损益年度	计入报告期损益	
					损益项目	金　额
呼吸道病原体多平台检测产品的产业化	2013 年度	3,040,000.00	递延收益	2018 年度	其他收益	4,063,195.16
	2016 年度	3,040,000.00				
	2018 年度	760,000.00		2019 年度		1,338,494.29
	2019 年度	760,000.00				
全自动核酸提取及试剂加样一体机	2015 年度	560,000.00	递延收益	2019 年度	其他收益	1,260,000.00
	2016 年度	560,000.00				

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入损益年度	计入报告期损益	
					损益项目	金　额
	2019 年度	140,000.00				
全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目	2013 年度	450,000.00	递延收益	2017 年度	其他收益	98,701.81
				2018 年度		67,071.00
	2016 年度	450,000.00		2019 年度		67,071.00
感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展课题专项补助	2011 年度	800,000.00	递延收益	2017 年度	其他收益	87,999.96
				2018 年度		87,999.96
	2013 年度	100,000.00		2019 年度		87,999.96
手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化专项补助	2009 年度	230,000.00	递延收益	2017 年度	其他收益	35,000.04
	2011 年度	40,000.00		2018 年度		35,000.04
	2012 年度	80,000.00		2019 年度		35,000.04
高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试盒（荧光 PCR 法）的开发和应用	2015 年度	450,000.00	递延收益	2018 年度	其他收益	450,000.00
	2019 年度	300,000.00		2019 年度		300,000.00
录用居住在浦江镇沪籍人员补贴	2017 年度	61,600.00	其他收益	2017 年度	其他收益	61,600.00
	2018 年度	11,500.00		2018 年度		11,500.00
	2019 年度	20,000.00		2019 年度		20,000.00
稳岗补贴	2018 年度	55,778.00	其他收益	2018 年度	其他收益	55,778.00
	2019 年度	53,693.00		2019 年度		53,693.00
高新技术成果转换补贴	2017 年度	1,980,000.00	其他收益	2017 年度	其他收益	1,980,000.00
	2018 年度	417,000.00		2018 年度		417,000.00
	2019 年度	2,173,000.00		2019 年度		2,173,000.00
艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治	2019 年度	963,500.00	递延收益	-	-	-
传染病核酸诊断试剂的研制	2019 年度	2,675,400.00	其他收益	2019 年度	其他收益	2,675,400.00
全自动高通量测序样品处理和建库工作站	2014 年度	400,000.00	递延收益	2018 年度	其他收益	900,000.00
	2015 年度	400,000.00				
	2018 年度	100,000.00				

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入损益年度	计入报告期损益	
					损益项目	金　额
	2019 年度	100,000.00	其他收益	2019 年度	其他收益	100,000.00
检测试剂产学研联盟建设	2019 年度	272,000.00	其他收益	2019 年度	其他收益	272,000.00
生物医药产品补贴	2019 年度	337,000.00	其他收益	2019 年度	其他收益	337,000.00
扩建手足口病原体核酸测定试剂盒批量生产补助项目	2011 年度	1,300,000.00	递延收益	2017 年度	其他收益	126,399.96
	2014 年度	150,000.00		2018 年度	其他收益	105,333.41
制定糖尿病合并肺部细菌感染早期诊治临床路径	2018 年度	165,094.34	递延收益	-	-	-
上海市科技小巨人工程项目	2018 年度	1,800,000.00	其他收益	2018 年度	其他收益	1,800,000.00
浦东新区“十三五”期间促进战略性新兴产业发展财政扶持重点优势企业	2018 年度	1,580,000.00	其他收益	2018 年度	其他收益	1,580,000.00
外贸发展专项资金	2018 年度	60,681.00	其他收益	2018 年度	其他收益	60,681.00
上海知识产权局资助款	2018 年度	3,968.00	其他收益	2018 年度	其他收益	3,968.00
浦东新区科技发展基金重点企业项目	2017 年度	800,000.00	其他收益	2017 年度	其他收益	800,000.00
上海市科学技术奖	2017 年度	50,000.00	其他收益	2017 年度	其他收益	50,000.00
合　计		-				21,596,886.63

1)根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—呼吸道病原体多平台检测产品的产业化》及上海市张江高科技园区管理委员会颁发的《上海市张江高科技园区科技专项配套与奖励办法》，企业2013年度、2016年度、2018年度、2019年度分别收到补贴3,040,000.00元、3,040,000.00元、760,000.00元、760,000.00元，共计7,600,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2018年计入其他收益4,063,195.16元，2019年计入其他收益1,338,494.29元，尚余2,198,310.55元于期后继续摊销；

2)根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—全自动核酸提取及试剂加样一体机》及上海市张江高科技园区管理委员会颁发的《上海市张江高科技园区科技专项配套与奖励办法》，企业2015年度、2016年度、2019年度分别收到补贴560,000.00元、560,000.00元、140,000.00元，共计1,260,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

3)根据与上海市企业技术创新服务中心、上海交通大学签订的《上海市产学研合作年度计划项目合同—全自动分子诊断检测系统及配套试剂的产学研合作项目》，企业2013年度、2016年度分别收到补贴450,000.00元、450,000.00元，共计900,000.00元，系与资产相关的政府补

助，且与公司日常经营活动相关，2017年计入其他收益98,701.81元，2018年计入其他收益67,071.00元，2019年计入其他收益67,071.00元，尚余324,176.39元于期后继续摊销；

4)根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—感染性疾病分子快速诊断技术平台建立与系列产品产业化发展》，企业2011年度、2013年度分别收到补贴800,000.00元、100,000.00元，共计900,000.00元，系与资产相关的政府补助，2017年计入其他收益87,999.96元，2018年计入其他收益87,999.96元，2019年计入其他收益87,999.96元，尚余44,000.20元于期后继续摊销；

5)根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化》，企业2009年度、2011年度分别收到补贴110,000.00元、40,000.00元，并与上海市浦东新区科学技术委员会签订的《浦东新区科技发展基金创新资金-项目任务（合同）书—手足口病病原体核酸测定试剂盒研制及产业化》，企业2009年度、2012年度分别收到补贴120,000.00元、80,000.00元，共计350,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2017年计入其他收益35,000.04元，2018年计入其他收益35,000.04元，2019年计入其他收益35,000.04元，尚余52,499.82元于期后继续摊销；

6)根据与上海市浦东新区科技和经济委员会签订的《高危型人乳头瘤(HPV)分型核酸测定试盒（荧光PCR法）的开发和应用》，企业2015年度、2019年度分别收到补贴450,000.00元、300,000.00元，共计750,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2018年计入其他收益450,000.00元，2019年计入其他收益300,000.00元；

7)根据浦江镇社区事务受理服务中心发布的《浦江镇关于进一步加强促进就业工作的实施意见》,企业2017年度、2018年度、2019年度分别收到补贴61,600.00元、11,500.00元、20,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2017 年计入其他收益 61,600.00元，2018 年计入其他收益 11,500.00 元，2019 年计入其他收益 20,000.00 元；

8)根据根据人力资源社会保障部、财政部、国家发展改革委、工业和信息化部发布的人社部发[2019]23 号《关于失业保险支持企业稳定就业岗位的通知》，企业 2018 年度、2019 年度分别收到补贴 55,778.00 元、53,693.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2018 年计入其他收益 55,778.00 元，2019 年计入其他收益 53,693.00 元；

9)根据上海市财政局下发的沪财企[2006]66 号《高新技术成果转化专项资金扶持办法》，企业2017年度、2018年度、2019年度分别收到补贴1,980,000.00元、417,000.00元、2,173,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2017年计入其他收益1,980,000.00元，2018年计入其他收益417,000.00元，2019年计入其他收益2,173,000.00元；

10)根据中华人民共和国科学技术部与浙江大学签订的《国家科技重大专项（民口）课题任务书》，后与浙江大学签订的《“艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治”科技重大专项2018年课题合作研究协议》进行共同合作，企业2019年度收到补贴963,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关；

11)根据国家卫生和计划生育委员会下发的卫科传专项[2013]1号《关于同意将“艾滋病国产化诊断试剂的研发”等61个课题列入2013年传染病专项的批复》，由中山大学达安基因股份有限公司承接该课题，后与中山大学达安基因股份有限公司签订的《“艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治”科技重大专项“传染病核算诊断试剂的研制”合作协议书》进行共同合作，企业2019年度收到补贴2,675,400.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

12)根据与上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目课题合同—全自动高通量测序样品处理和建库工作站》及上海市张江高科技园区管理委员会颁发的《上海市张江高科技园区科技专项配套与奖励办法》和上海市张江科学城建设管理办公室下发的《关于开展“十二五”科技、产业专项配套尾款申报工作通知》，企业于2014年度、2015年度、2018年度、2019年度分别收到补贴400,000.00元、400,000.00元、100,000.00元、100,000.00元，共计1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2018年计入其他收益900,000.00元，2019年计入其他收益100,000.00元；

13)根据与上海市浦东新区科学技术委员会签订的《浦东新区科技发展基金创新资金科技重大项目配套资金合同》，企业 2019 年收到补贴 272,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

14)根据上海市科学技术委员会下发的沪科[2019]271号《关于征集2018-2019年上海市生物医药创新产品的通知》，企业2019年收到补贴337,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

15)根据与上海市科学技术委员会签订的《扩建手足口病病原体核酸测定试剂盒批量生产》，企业 2011 年度、2014 年度收到补贴 1,300,000.00 元、150,000.00 元，共计 1,450,000.00 元，其中 818,000.00 元系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2014 年营业外收入；剩余 632,000.00 系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2017 年计入其他收益 126,399.96 元，2018 年计入其他收益 105,333.41 元；

16)根据与中国医科大学附属盛京医院签订的《国家重点研发项目计划课题组织实施协议》，双方就《制定糖尿病合并肺部细菌感染早期诊治临床路径》达成合作协议，企业2018年度收到补贴165,094.34元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关；

17)根据上海市浦东新区科技和经济委员会下发的浦科经委[2018]123号《关于给予2018年度上海市科技小巨人工程浦东新区配套资金支持的通知》，与上海市科学委员会签订《科技企业培育项目合同》，企业2018年度收到补贴1,800,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

18)根据浦府上海市浦东新区人民政府印发的浦府[2017]134号《浦东新区“十三五”期间促进战略性新兴产业发展财政扶持办法》的通知，企业2018年度收到补贴1,580,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

19)根据上海市财政局关于印发的沪商规[2017]2号《2017年度国家外经贸发展专项资金（服务贸易）实施细则》的通知，企业2018年度收到补贴60,681.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

20)根据上海市知识产权局印发的沪知局[2017]61号《上海市专利资助办法》，企业2018年度收到补贴3,968.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

21)根据上海市浦东新区科技和经济委员会下发的浦科经委[2017]126号《关于公布2017年度第一批浦东新区科技发展基金重点企业研发机构补贴项目的通知》，企业2017年收到补贴800,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2017年其他收益；

22)根据上海市科学技术委员会下发的沪科[2013]9号《上海市科学技术奖励规定实施细则》，企业2017年收到补贴50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2017年其他收益。

六、合并范围的变更

报告期内，未发生合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1．企业集团的构成

(1)2019 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
之江生物	零级	上海	上海	制造业	-	-	
之江科技	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	设立
杭州博康	一级	杭州	杭州	商业	100.00	-	设立
杭州博赛	二级	杭州	杭州	商业	-	100.00	设立
之江美国	一级	美国	美国	商业	100.00	-	设立
上海奥润	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	非同一控制收购
之江工程	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	设立

(2)2018 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
之江生物	零级	上海	上海	制造业	-	-	
之江科技	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	设立
杭州博康	一级	杭州	杭州	商业	100.00	-	设立
杭州博赛	二级	杭州	杭州	商业	-	100.00	设立
之江美国	一级	美国	美国	商业	100.00	-	设立
上海奥润	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	非同一控制收购
之江工程	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	设立

(3)2017 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
之江生物	零级	上海	上海	制造业	-	-	
之江科技	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	设立
杭州博康	一级	杭州	杭州	商业	100.00	-	设立
杭州博赛	二级	杭州	杭州	商业	-	100.00	设立
之江美国	一级	美国	美国	商业	100.00	-	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海奥润	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	非同一控制收购
之江工程	一级	上海	上海	制造业	100.00	-	设立

（二）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

(1)2017 年度

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
ChunLab Inc	韩国	韩国	医药产品研发和销售	12.20	-	权益法
三优生物医药（上海）有限公司	上海	上海	生物医药研发与销售	17.70	-	权益法
杭州德译医疗科技有限公司	杭州	杭州	生物医药研发与销售	16.00	-	权益法

1）持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：在被投资单位的董事会中派有代表，投资方可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响，参与被投资单位财务与经营政策制定过程。

八、与金融工具相关的风险

本公司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、市场风险和流动性风险。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、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1．汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，境外经营公司以美元结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上升5%	-225.83	-217.21	-207.96
下降5%	225.83	217.21	207.96

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2．利率风险

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司未向银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（二）信用风险(自2019年1月1日起适用)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)合同付款已逾期超过 30 天。

(2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(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。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 信用风险(适用于2017-2018年度)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债

务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。

（四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项　目	2019.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	3,473.07	-	-	-	3,473.07
其他应付款	275.37	-	-	-	275.37
金融负债和或有负债合计	3,748.44	-	-	-	3,748.44

续上表：

项　目	2018.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	2,484.04	-	-	-	2,484.04
其他应付款	178.98	-	-	-	178.98
金融负债和或有负债合计	2,663.02	-	-	-	2,663.02

续上表：

项　目	2017.12.31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	1,964.08	-	-	-	1,964.08
其他应付款	166.43	-	-	-	166.43
金融负债和或有负债合计	2,130.51	-	-	-	2,130.51

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 10.92%，2018 年度和 2017 年度期末的资产负债率分别为：8.10%、8.41%。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2019年12月31日

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	88,420,323.88	-	14,180,557.20	102,600,881.08
持续以公允价值计量的资产总额	88,420,323.88	-	14,180,557.20	102,600,881.08

2018年12月31日

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
可供出售金融资产	-	-	40,539,105.43	40,539,105.43
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	40,539,105.43	40,539,105.43

于2017年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

（二）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

对于存在活跃市场价格的其他权益工具投资ChunLab Inc股权投资项目，其公允价值按2019年12月31日收盘价格确定。

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资中的某些项目,由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

（四）本期发生的估值技术变更及变更原因

报告期未发生估值技术变更。

（五）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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海之江药业有限公司	科学研究与技术服务业	上海	748.4134	44.49	44.49

本公司的最终控制方为邵俊斌。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海之江智能科技有限公司	控股股东及实际控制人控制的企业
上海之江医学检验所有限公司	控股股东及实际控制人控制的企业
ChunLab Inc	参股子公司

其他关联方名称	与本公司的关系
三优生物医药（上海）有限公司	参股子公司
杭州德译医疗科技有限公司	参股子公司
北京迈迪思维生物技术有限公司	参股子公司
倪卫琴	董事、副总经理、董事会秘书
周乾	监事会主席季诚伟的配偶之弟
倪晶奕	倪卫琴之妹
李强	倪卫琴之妹倪晶奕之配偶
麻静明	副总经理
王逸芸	职工监事、核心技术人员
赵洪昇	直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人
赵玉珠	实际控制人邵俊斌之母亲
赵洪浩	赵洪昇之兄
林胜芳	副总经理麻静明之配偶

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海之江智能科技有限公司	软件开发	协议价	45,200.00	-	-
ChunLab Inc	服务费，基因分析服务	协议价	89,209.87	513,453.74	188,987.92
上海之江药业有限公司	资金占用费	协议价	-	-	47,413.66
合　计			134,409.87	513,453.74	236,401.58

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海之江医学检验所有限公司	试剂	协议价	179,417.48	-	-
三优生物医药（上海）有限公司	资金占用费	协议价	5,333.33	-	-
合　计			184,750.81	-	-

2．关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
三优生物医药（上海）有限公司	房屋	546,035.65	565,239.52	310,212.15

3．关联方资金拆借

(1)公司与上海之江药业有限公司存在资金拆借行为，起始日为 2015 年 9 月 14 日，到期日为 2017 年 5 月 8 日，资金拆借余额为 2,818,989.10 元。公司并已根据同期银行贷款基准利率计算利息，向之江药业支付资金拆借款利息 189,507.34 元。

(2)基于三优生物医药（上海）有限公司股权融资整体安排，公司 2019 年 12 月向三优生物医药（上海）有限公司提供 800 万元借款，2019 年度利息收入 5,333.33 元，该笔借款于 2020 年 4 月转做增资款。

4．关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易类型	发生金额		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海之江药业有限公司	出售股权	-	-	5,500,000.00
赵玉珠	购买股权	-	-	107,401.70
赵洪浩	购买股权	-	-	28,741.30
林胜芳	购买股权	-	-	15,127.00
合　计		-	-	5,651,270.00

5．关键管理人员薪酬

报告期间	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员人数	12	12	12
在本公司领取报酬人数	9	9	9
报酬总额(万元)	2,420,007.78	2,126,492.48	2,131,687.24

(三) 关联方应收应付款项

1．应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2019.12.31	
		账面余额	坏账准备
(1)应收账款			

项目名称	关联方名称	2019.12.31	
		账面余额	坏账准备
	上海之江医学检验所有限公司	184,800.00	9,240.00
(2)预付款项			
	上海之江智能科技有限公司	654,800.00	-
(3)其他应收款			
	三优生物医药（上海）有限公司	5,333.33	266.67

续上表：

项目名称	关联方名称	2017.12.31	
		账面余额	坏账准备
(1)应收账款			
	三优生物医药（上海）有限公司	83,798.20	4,189.91
(2)其他应收款			
	董监高等关联自然人	1,208.25	60.41

2．应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
(1)应付账款				
	ChunLab Inc	-	120,325.62	57,082.77
(2)预收款项				
	三优生物医药（上海）有限公司	-	40,600.00	-
(3)其他应付款				
	上海之江药业有限公司	-	-	189,507.34
	三优生物医药（上海）有限公司	-	22,400.00	22,400.00
	董监高等关联自然人	117,467.58	48,023.72	14,822.34

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

（一）重要的非调整事项

2020年4月29日，公司签订《关于三优生物医药（上海）有限公司之投资协议》，以2,000.00万元认购其新增股权，其中74.3315万元计入注册资本。同日，公司与三优生物医药（上海）有限公司签订借款终止协议，将800.00万元借款本金转做增资款，其余1,200.00万元增资款以现金另行支付。

（二）资产负债表日后利润分配情况说明

2020年5月22日董事会审议通过2019年度利润分配预案，以报告期末总股本146,028,262.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4.5元(含税)，共计65,712,717.90元。以上股利分配预案尚须提交2019年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

前期差错更正说明

追溯重述法

1.收入、费用调整

(1)之江生物将 2017 年跨期收入进行调整，2017 年调增主营业务收入 171,961.17 元，调增主营业务成本 14,052.80 元，调减 2017 年度资产减值损失 8,856.00 元；

(2)之江生物将跨期费用进行调整，2017 年度调增销售费用 511,940.38 元，调减研发费用 727,548.00 元，调减管理费用 192,610.10 元，调增财务费用 47,413.66 元，调增所得税费用 246,675.09 元，2017 年末调增其他流动资产 209,948.02 元，调增应付账款 1,348,308.22 元，调增其他应付款 1,185,058.80 元；2018 年度调减销售费用 1,530,780.48 元，调增管理费用 132,710.51 元，调减财务费用 189,507.34 元，2018 年末调增应付账款 88,435.75 元，调减应交税费 163,975.90 元，调增其他应付款 857,353.96 元。

(3)之江生物调整确认 2016 年度股份支付金额，2017 年末、2018 年末调增资本公积 82,367.21 元。

(4)之江生物调整确认 2016 年度返利事项，2017 年末、2018 年末调减应收账款 354,763.50 元，调减应收账款坏账准备 17,738.18 元，调减递延所得税资产 2,660.73 元。

2.个别银行账户未及时核算

之江生物子公司杭州博康出纳个人卡农业银行 6228480320416808****账户实际视同公司账户使用并管理，该账户中部分零星进项和费用未及时核算，2017 年度调减管理费用 66,195.00 元，2017 年末调增货币资金 182,014.28 元；2018 年度调增管理费用 83,666.55 元，调减资产减值损失 9,240.00 元, 2018 年末调减应收账款 46,200.00 元，调减应收账款坏账准备 9,240.00 元,调减递延所得税资产 1,386.00 元，调增货币资金 144,547.73 元。

3.Autrax 分类、核算错误

(1)2018 年库存商品中的 Autrax 仪器重分类入固定资产，2018 年末调增固定资产原值 6,552,477.89 元，调减存货 6,552,477.89 元，调增累计折旧 475,283.86 元，2018 年度调增管理费用 475,283.86 元；

(2)2018 年度销售 Autrax 仪器存在核算错误，调减 2018 年主营业务成本 262,790.52 元，调增存货 262,790.52 元；2018 年销售 Autrax 仪器前期计提折旧未转出，2018 年度调减主营业务成本 127,187.26 元，调减存货 146,754.54 元，调减累计折旧 273,941.80 元。

4.金融资产重分类

(1) 2018 年 5 月之江生物对三优生物医药（上海）有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资调至可供出售金融资产，调减长期股权投资 3,814,944.44 元,调增可供出售金融资产 3,433,317.06 元，调减投资收益 381,627.38 元,原确认的其他资本公积确认为投资收益，调减资本公积 1,167,683.99 元，调增投资收益 1,167,683.99 元；

(2) 2018 年 6 月之江生物对杭州德译医疗科技有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资调至可供出售金融资产，调减长期股权投资 7,263,321.94 元,调增可供出售金融资产 7,747,240.14 元，调增投资收益 483,918.20 元。

5.政府补助重分类

将 2017 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入调至其他收益，调增其他收益 2,995,451.27 元，调减营业外收入 2,995,451.27 元。

6.以上事项对盈余公积、未分配利润的影响

2017 年末调减盈余公积 239,163.94 元，调减未分配利润 2,324,294.04 元；2018 年末调增盈余公积 34,248.85 元，调增未分配利润 52,754.54 元。

十四、母公司财务报表重要项目注释

（一）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	100,596,786.08	99,781,783.51	90,025,793.52
1-2年	22,442,990.81	14,014,201.98	9,206,021.12
2-3年	4,181,321.09	4,701,280.84	3,582,535.31
3年以上	10,689,293.75	7,763,988.31	5,410,729.60
账面余额小计	137,910,391.73	126,261,254.64	108,225,079.55
减：坏账准备	14,714,693.15	11,822,434.46	8,685,713.53
账面价值合计	123,195,698.58	114,438,820.18	99,539,366.02

2．按坏账计提方法分类披露

(1)2019年12月31日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	137,910,391.73	100.00	14,714,693.15	10.67	123,195,698.58
合　计	137,910,391.73	100.00	14,714,693.15	10.67	123,195,698.58

(2)2018年12月31日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	126,261,254.64	100.00	11,822,434.46	9.36	114,438,820.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合　计	126,261,254.64	100.00	11,822,434.46	9.36	114,438,820.18

(3)2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,225,079.55	100.00	8,685,713.53	8.03	99,539,366.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	108,225,079.55	100.00	8,685,713.53	8.03	99,539,366.02

3．坏账准备计提情况

(1)报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	126,397,328.92	14,714,693.15	11.64
关联方组合	11,513,062.81	-	-
小 计	137,910,391.73	14,714,693.15	10.67

续上表：

组 合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	115,966,656.84	11,822,434.46	10.19
关联方组合	10,294,597.80	-	-
小 计	126,261,254.64	11,822,434.46	9.36

续上表：

组 合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	99,788,363.45	8,685,713.53	8.70
关联方组合	8,436,716.10	-	-
小 计	108,225,079.55	8,685,713.53	8.03

其中：账龄组合

账　龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	99,131,591.07	4,956,579.55	5.00
1-2年	20,231,746.73	4,046,349.34	20.00
2-3年	2,644,453.73	1,322,226.87	50.00
3年以上	4,389,537.39	4,389,537.39	100.00
小　计	126,397,328.92	14,714,693.15	11.64

续上表：

账　龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,552,611.81	4,877,630.59	5.00
1-2年	12,477,334.62	2,495,466.92	20.00
2-3年	2,974,746.93	1,487,373.47	50.00
3年以上	2,961,963.48	2,961,963.48	100.00
小　计	115,966,656.84	11,822,434.46	10.19

续上表：

账　龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	88,488,926.16	4,424,446.30	5.00
1-2年	7,479,487.21	1,495,897.44	20.00
2-3年	2,109,160.58	1,054,580.29	50.00
3年以上	1,710,789.50	1,710,789.50	100.00
小　计	99,788,363.45	8,685,713.53	8.70

(3)损失准备报告期变动金额重大的账面余额变动情况(自2019年1月1日起适用)

2019 年度营业收入大幅增长导致期末应收账款账面余额增加 9.23%，并相应导致按组合计提的预期信用损失增加。

4．报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,822,434.46	2,892,258.69	-	-	14,714,693.15
小　计	11,822,434.46	2,892,258.69	-	-	14,714,693.15

续上表：

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,685,713.53	3,136,720.93	-	-	11,822,434.46
小　计	8,685,713.53	3,136,720.93	-	-	11,822,434.46

续上表：

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,591,145.46	1,094,568.07	-	-	8,685,713.53
小　计	7,591,145.46	1,094,568.07	-	-	8,685,713.53

5．报告期内无核销的应收账款。

6．报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	23,436,804.00	1 年以内	23.39	2,934,653.69
		8,814,067.44	1-2 年		
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,906,227.50	1 年以内	7.55	897,047.15
		2,508,678.89	1-2 年		
3	杭州博康生物科技有限公司	1,222,724.50	1 年以内	6.31	-
		1,399,145.70	1-2 年		
		942,700.00	2-3 年		
		5,138,245.00	3 年以上		

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
4	泰州民信保溢医疗科技有限公司	3,519,506.20	1年以内	3.70	491,514.11
		1,577,694.00	1-2年		
5	深圳市罗湖医院集团	4,490,210.00	1年以内	3.26	224,510.50
小　计		60,956,003.23		44.21	4,547,725.45
2018.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	21,089,293.00	1年以内	16.70	1,054,464.65
2	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,030,763.90	1年以内	9.03	1,225,018.40
		4,367,401.00	1-2年		
3	中国人民解放军总医院（含海南分院）	8,162,106.38	1年以内	6.46	408,105.32
4	杭州博康生物科技有限公司	1,399,145.70	1年以内	5.89	-
		942,700.00	1-2年		
		1,151,000.00	2-3年		
		3,941,045.00	3年以上		
5	中国医药集团下属公司	5,278,283.32	1年以内	4.29	296,044.17
		135,150.00	1-2年		
		7,200.00	2-3年		
		1,500.00	3年以上		
小　计		53,505,588.30		42.37	2,983,632.54
2017.12.31					
1	北京五鸿源商贸有限公司	15,666,284.00	1年以内	14.48	783,314.20
2	中国人民解放军总医院（含海南分院）	8,040,036.38	1年以内	7.43	402,001.82
3	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,802,277.00	1年以内	7.21	390,113.85
4	杭州博康生物科技有限公司	942,700.00	1年以内	5.62	-
		1,177,400.00	1-2年		
		3,960,845.00	2-3年		
5	中国医药集团下属公司	3,769,528.22	1年以内	3.49	191,416.41
		7,200.00	1-2年		
		1,500.00	3年以上		

序号	单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小　计		41,367,770.60		38.23	1,766,846.28

7．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
2019.12.31			
杭州博康生物科技有限公司	子公司	8,702,815.20	6.31
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	1,717,874.92	1.25
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	子公司	578,624.24	0.42
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	478,642.21	0.35
上海之江生物工程有限公司	子公司	35,106.24	0.03
小　计		11,513,062.81	8.36
2018.12.31			
杭州博康生物科技有限公司	子公司	7,480,090.70	5.92
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	1,690,273.92	1.34
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	子公司	678,299.73	0.54
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	431,914.21	0.34
上海之江生物工程有限公司	子公司	14,019.24	0.01
小　计		10,294,597.80	8.15
2017.12.31			
杭州博康生物科技有限公司	子公司	6,080,945.00	5.62
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	1,556,487.82	1.44
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	子公司	612,106.28	0.57
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	187,177.00	0.17
小　计		8,436,716.10	7.80

（二）其他应收款

1．明细情况

项　目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	98,006,140.06	158,792.30	97,847,347.76
合　计	98,006,140.06	158,792.30	97,847,347.76

续上表：

项　目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	170,582.79	-	170,582.79
应收股利	-	-	-
其他应收款	64,396,098.59	135,480.37	64,260,618.22
合　计	64,566,681.38	135,480.37	64,431,201.01

续上表：

项　目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	53,628,117.77	116,418.06	53,511,699.71
合　计	53,628,117.77	116,418.06	53,511,699.71

2．应收利息

项　目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
定期存款	-	170,582.79	-
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	-	170,582.79	-

3．其他应收款

(1)明细情况

1)2019 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	98,006,140.06	100.00	158,792.30	0.16	97,847,347.76
合 计	98,006,140.06	100.00	158,792.30	0.16	97,847,347.76

2)2018 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,396,098.59	100.00	135,480.37	0.21	64,260,618.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	64,396,098.59	100.00	135,480.37	0.21	64,260,618.22

3)2017 年 12 月 31 日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,628,117.77	100.00	116,418.06	0.22	53,511,699.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	53,628,117.77	100.00	116,418.06	0.22	53,511,699.71

(2)按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	34,070,916.35	11,025,899.28	52,445,241.99
1-2 年	10,693,393.28	52,236,145.70	1,091,003.61
2-3 年	52,096,073.20	1,059,803.61	2,000.00
3 年以上	1,145,757.23	74,250.00	89,872.17
账面余额小计	98,006,140.06	64,396,098.59	53,628,117.77

账　龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
减：坏账准备	158,792.30	135,480.37	116,418.06
账面价值小计	97,847,347.76	64,260,618.22	53,511,699.71

(3)按性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金	523,863.52	742,437.90	418,027.52
备用金	1,500.00	19,900.00	7,268.65
其他	111,451.55	1,600.00	82,513.80
合并范围内关联方款项	97,369,324.99	63,632,160.69	53,120,307.80
账面余额小计	98,006,140.06	64,396,098.59	53,628,117.77
减：坏账准备	158,792.30	135,480.37	116,418.06
账面价值小计	97,847,347.76	64,260,618.22	53,511,699.71

(4)坏账准备计提情况

1)2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	135,480.37	-	-	135,480.37
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	23,311.93	-	-	23,311.93
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	158,792.30	-	-	158,792.30

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	636,815.07	158,792.30	24.94
关联方组合	97,369,324.99	-	-
小　计	98,006,140.06	158,792.30	0.16

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	332,252.05	16,612.60	5.00
1-2 年	182,195.40	36,439.08	20.00
2-3 年	33,254.00	16,627.00	50.00
3 年以上	89,113.62	89,113.62	100.00
小　计	636,815.07	158,792.30	24.94

2)2018 年 12 月 31 日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	514,701.40	25,735.07	5.00
1-2 年	173,326.50	34,665.30	20.00
2-3 年	1,660.00	830.00	50.00
3 年以上	74,250.00	74,250.00	100.00
小　计	763,937.90	135,480.37	17.73

其他组合

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	63,632,160.69	-	-

3)2017 年 12 月 31 日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	384,277.80	19,213.89	5.00
1-2 年	31,660.00	6,332.00	20.00
2-3 年	2,000.00	1,000.00	50.00

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3 年以上	89,872.17	89,872.17	100.00
小　计	507,809.97	116,418.06	22.93

其他组合

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	53,120,307.80	-	-

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	135,480.37	23,311.93	-	-	158,792.30
小　计	135,480.37	23,311.93	-	-	158,792.30

续上表：

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,418.06	19,062.31	-	-	135,480.37
小　计	116,418.06	19,062.31	-	-	135,480.37

续上表：

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	125,582.20	-9,164.14	-	-	116,418.06
小　计	125,582.20	-9,164.14	-	-	116,418.06

(6)报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019.12.31					

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海之江医药科技有限公司	往来款	96,570,105.60	1 年以内 32,943,948.3 元,1-2 年 10,508,549.5 元，2-3 年 52,060,964.19 元，3 年以上 1,056,643.61 元	98.53	-
上海之江生物工程有限公司	往来款	794,716.00	1 年以内	0.81	-
辽宁出入境检验检疫局	投保保证金	155,400.00	1-2 年	0.16	31,080.00
杭州云医购供应链科技有限公司	投保保证金	150,000.00	1 年以内	0.15	7,500.00
霍尔果斯悬壶医药科技有限公司	工程款	105,543.00	1 年以内	0.11	5,277.15
小 计		97,775,764.60		99.76	43,857.15
2018.12.31					
上海之江生物医药科技 有限公司	往来款	63,627,657.30	1 年以内 10,508,549.5 元，1-2 年 52,060,964.19 元，2-3 年 1,058,143.61 元	98.81	-
辽宁出入境检验检疫局	保证金	155,400.00	1 年以内	0.24	7,770.00
中国医学科学院肿瘤医院	保证金	153,200.00	1 年以内	0.24	7,660.00
浙江省政府采购中心	保证金	102,500.00	1-2 年 100,000.00 元，3 年以上 2,500.00 元	0.16	102,500.00
青海国际旅行卫生保健 中心	保证金	75,000.00	1 年以内	0.12	3,750.00
小 计		64,113,757.30		99.57	121,680.00
2017.12.31					
上海之江医药科技有限公司	往来款	53,120,307.80	1 年以内 52,060,964.19 元,1-2 年 1,059,343.61 元	99.05	-
浙江省政府采购中心	保证金	102,500.00	1 年以内 100,000.00 元，3 年以上 2,500.00 元	0.19	7,500.00
重庆联合产权交易所集团股份有限公司	保证金	56,000.00	1 年以内	0.10	2,800.00
上海张江东区高科技联合发展有限公司	房租、保证金	55,470.30	1 年以上 41,848.13 元，3 年以上 13,622.17 元	0.10	55,470.30
国外运保费	往来款	45,247.12	1 年以内	0.08	2,262.36
小 计		53,379,525.22		99.52	68,032.66

(7)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
2019.12.31			
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	4,503.39	-

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
上海之江医药科技有限公司	子公司	96,570,105.60	98.53
上海之江生物工程有限公司	子公司	794,716.00	0.81
小　计		97,369,324.99	99.34
2018.12.31			
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	63,627,657.30	98.81
上海奥润微纳新材料科技有限公司	子公司	4,503.39	0.01
小　计		63,632,160.69	98.82
2017.12.31			
上海之江生物医药科技有限公司	子公司	53,120,307.80	99.05

（三）长期股权投资

1．明细情况

项　目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	92,176,773.54	-	92,176,773.54
对联营、合营企业投资	-	-	-
合　计	92,176,773.54	-	92,176,773.54

续上表：

项　目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	92,176,773.54	-	92,176,773.54
对联营、合营企业投资	-	-	-
合　计	92,176,773.54	-	92,176,773.54

续上表：

项　目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	91,926,773.54	-	91,926,773.54
对联营、合营企业投资	35,496,807.47	-	35,496,807.47
合　计	127,423,581.01	-	127,423,581.01

2．子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2019.12.31						
杭州博康生物科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海之江生物医药科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
上海奥润微纳新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	52,876,773.54	-	-	52,876,773.54	-	-
上海之江生物工程有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-
小 计	92,176,773.54	-	-	92,176,773.54	-	-
2018.12.31						
杭州博康生物科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海之江生物医药科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
上海奥润微纳新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	52,876,773.54	-	-	52,876,773.54	-	-
上海之江生物工程有限公司	50,000.00	250,000.00	-	300,000.00	-	-
小 计	91,926,773.54	250,000.00	-	92,176,773.54	-	-
2017.12.31						
杭州博康生物科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
上海之江生物医药科技有限公司	5,000,000.00	25,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
上海奥润微纳新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
LIFERIVER BIO-TECH UNITED STATES CORP	41,845,253.54	11,031,520.00	-	52,876,773.54	-	-
上海之江生物工程有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
小 计	55,895,253.54	36,031,520.00	-	91,926,773.54	-	-

3．对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
2018.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	27,690,790.02	-	-	-1,332,241.79	-
三优生物医药（上海）有限公	3,000,000.00	3,851,602.34	-	-	-418,285.28	-

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
司						
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	3,954,415.11	-	-	-207,174.97	-
小　计	34,969,164.16	35,496,807.47	-	-	-1,957,702.04	-
2017.12.31						
ChunLab Inc	27,969,164.16	29,447,130.58	-	-	-1,756,340.56	-
上海上工坊健康管理有限公司	5,500,000.00	5,387,598.40	-	-	-212,623.61	-
三优生物医药（上海）有限公司	3,000,000.00	3,016,039.01	-	-	-332,120.66	-
杭州德译医疗科技有限公司	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-45,584.89	-
小　计	40,469,164.16	37,850,767.99	4,000,000.00	-	-2,346,669.72	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	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		
2018.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-26,358,548.23	-	-
三优生物医药（上海）有限公司	-	-	-	-3,433,317.06	-	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-3,747,240.14	-	-
小　计	-	-	-	-33,539,105.43	-	-
2017.12.31						
ChunLab Inc	-	-	-	-	27,690,790.02	-
上海上工坊健康管理有限公司	-	-	-	-5,174,974.79	-	-
三优生物医药（上海）有限公司	1,167,683.99	-	-	-	3,851,602.34	-
杭州德译医疗科技有限公司	-	-	-	-	3,954,415.11	-
小　计	1,167,683.99	-	-	-5,174,974.79	35,496,807.47	-

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	2019 年度	
	收　入	成　本
主营业务	251,924,094.81	59,237,142.38
其他业务	4,590,853.72	1,547,683.91
合　计	256,514,948.53	60,784,826.29

续上表：

项　目	2018 年度	
	收　入	成　本
主营业务	218,111,263.27	40,395,063.73
其他业务	3,182,143.6	2,045,362.20
合　计	221,293,406.87	42,440,425.93

续上表：

项　目	2017 年度	
	收　入	成　本
主营业务	187,705,673.26	31,696,418.41
其他业务	2,429,024.40	952,345.79
合　计	190,134,697.66	32,648,764.20

2.公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2019年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	22,567,854.99	8.80
2	深圳市罗湖医院集团	12,365,082.52	4.82
3	中国医药集团下属公司	8,771,042.48	3.42
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,654,670.69	3.37
5	浙江大学医学院附属第一医院	5,273,903.88	2.06
小　计		57,632,554.56	22.47
2018年度			

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	北京五鸿源商贸有限公司	24,162,968.45	10.92
2	中国人民解放军总医院（含海南分院）	12,605,504.85	5.70
3	中国医药集团下属公司	11,507,764.45	5.20
4	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	8,755,071.29	3.96
5	深圳市罗湖医院集团	8,461,454.16	3.82
小　计		65,492,763.20	29.60
2017年度			
1	北京五鸿源商贸有限公司	20,004,485.44	10.52
2	中国人民解放军总医院 （含海南分院）	11,735,533.98	6.17
3	迪安诊断技术集团股份有限公司下属公司	7,605,944.64	4.00
4	中国医药集团下属公司	6,043,382.17	3.18
5	深圳市罗湖医院集团	5,606,577.78	2.95
小　计		50,995,924.01	26.82

（五）投资收益

1．明细情况

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	-	-1,957,702.04	-2,346,669.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	325,025.21
长期股权投资持有期间产生的其他权益变动转入投资收益	-	4,383,688.98	-
理财产品的投资收益	-	-	2,990,205.47
合　计	-	2,425,986.94	968,560.96

2．按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
三优生物医药（上海）有限公司	-	-418,285.28	-332,120.66
杭州德译医疗科技有限公司	-	-207,174.97	-45,584.89
ChunLab Inc	-	-1,332,241.79	-1,756,340.56
上海上工坊健康管理有限公司	-	-	-212,623.61

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
小　计	-	-1,957,702.04	-2,346,669.72

3．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

（一）非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1 号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为＋，损失为-)：

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-	4,383,688.98	376,605.63
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)	8,719,658.29	9,637,526.57	3,239,701.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,333.33	-	-
委托投资损益	-	-	4,949,589.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-279,588.65	-149,023.51	-501,213.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	19,856.85	40,456.57	103,851.27
小　计	8,465,259.82	13,912,648.61	8,168,534.52
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,268,153.54	2,086,791.58	1,346,701.69
非经常性损益净额	7,197,106.28	11,825,857.03	6,821,832.83
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	7,197,106.28	11,825,857.03	6,821,832.83
归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-

注：系其他收益中的三代手续费返还。

（二）净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

1．加权平均净资产收益率

(1)明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.23	12.37	10.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.94	10.02	8.82

(2)计算过程

项　目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	51,521,833.30	62,318,542.47	51,534,429.22
非经常性损益	2	7,197,106.28	11,825,857.03	6,821,832.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	44,324,727.02	50,492,685.44	44,712,596.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	532,664,358.08	472,696,188.19	480,946,048.04
报告期月份数	5	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	6[注]	558,425,274.73	503,855,459.43	506,713,262.65
加权平均净资产收益率	7=1/6	9.23%	12.37%	10.17%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	8=3/6	7.94%	10.02%	8.82%

[注]6=4+1*0.5

2．每股收益

(1)明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.35	0.43	0.35	0.35	0.43	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.35	0.31	0.30	0.35	0.31

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	51,521,833.30	62,318,542.47	51,534,429.22
非经常性损益	2	7,197,106.28	11,825,857.03	6,821,832.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	44,324,727.02	50,492,685.44	44,712,596.39
期初股份总数	4	146,028,262.00	146,028,262.00	146,028,262.00

项　目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
报告期月份数	5	12.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	6	146,028,262.00	146,028,262.00	146,028,262.00
基本每股收益	7=1/6	0.35	0.43	0.35
扣除非经常损益基本每股收益	8=3/6	0.30	0.35	0.31

[注]6=4

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三)公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1．合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
2019 年度		
其他权益工具投资	增长 153.09%	主要系投资的 ChunLab 于 2019 年度在韩国上市，公司按照市价对于 ChunLab 展开后续计量所致。
应付账款	增长39.82%	主要系应付市场服务费大幅增加所致
应交税费	增长103.42%	主要系应付所得税增加所致。
2018 年度		
货币资金	增长27.98%	主要系2018年未分红所致。
应交税费	增长69.42%	主要系应付所得税增加所致。

2.合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
2019 年度		
销售费用	增加 29.71%	主要系市场服务费增加所致
2018 年度		
销售费用	增加28.26%	主要系市场服务费增加所致

上海之江生物科技股份有限公司

2020 年 5 月 22 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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；基本建设年度决算审计；代理记帐；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。（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）

仅供中汇会审[2020]3696号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

主要经营场所　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

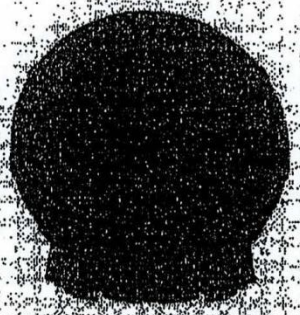
登记机关　杭州市市场监督管理局

2020年01月20日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

仅供申汇会审【2020】369号报备使用

证书序号：0001679

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：

2013年5月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000381

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2020]3696号报告书使用

证书号：45

发证时间：二〇一一年十一月六日

证书有效期至：二〇二一年十一月六日

3-2-1-190

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 高峰

Full name

性　别 男

Sex

出生日期 1976-03-07

Date of birth 中汇会计师事务所（特殊普通合

工作单位 伙）

Working unit

身份证号码 339005760307293

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.

高峰(330000011942)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

高峰(330000011942)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y　月 /m　日 /d

6

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.

高峰(330000011942)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

高峰(330000011942)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y　月 /m　日 /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年07月13日
ly m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年07月13日
ly m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年07月31日
ly m d

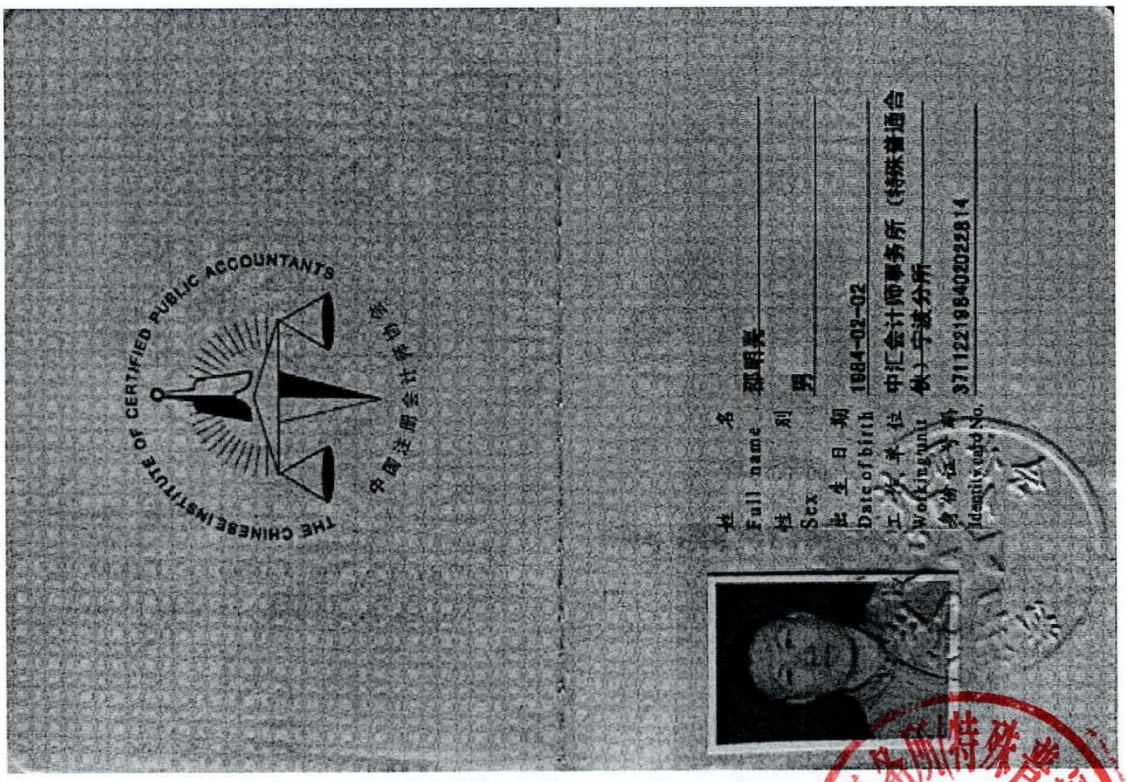
同意调入
Agree the holder to be transferred to

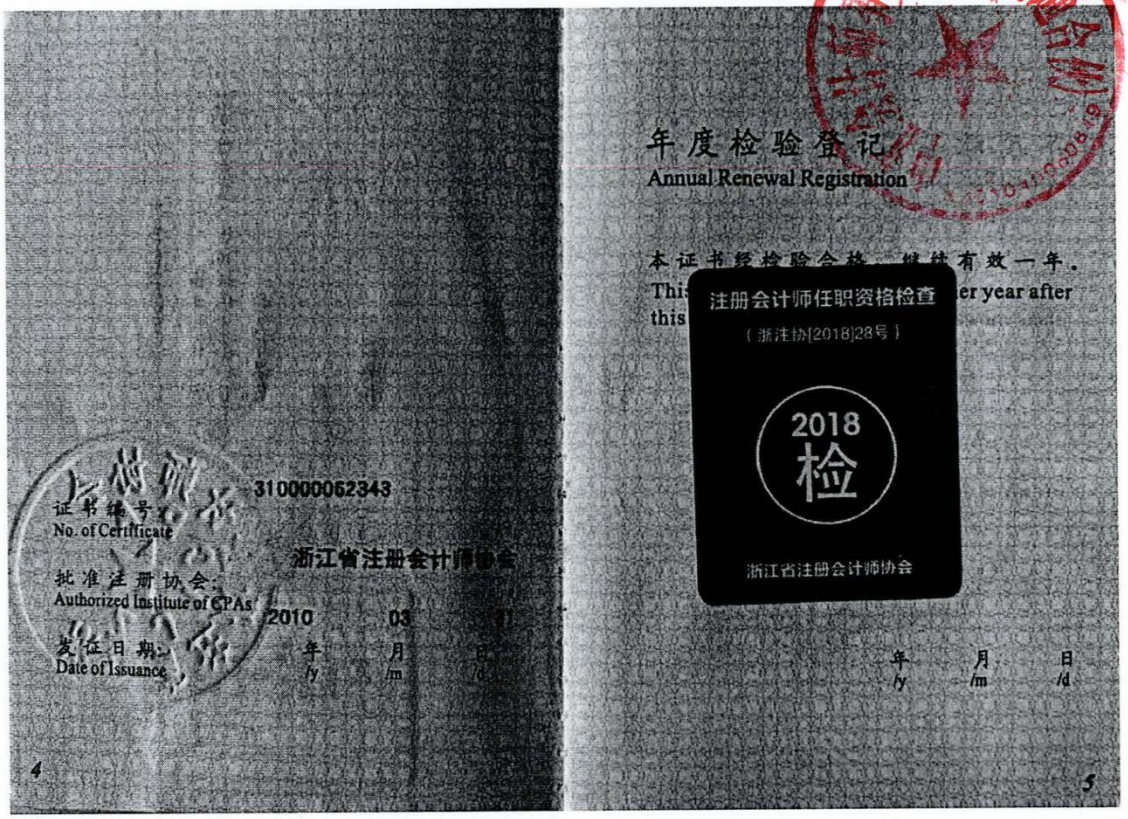
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年08月2日
ly m d

11


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 邵明亮
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1984-02-02
工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）宁波分所
身份证号码 Identity card No. 371122198402022814


证书编号
No. of Certificate 310000062343
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 2010 年/y 03 月/m 01 日/d
4
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This
this
注册会计师任职资格检查
（浙注协[2018]28号）
2018
检
浙江省注册会计师协会
年/y 月/m 日/d
5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证 … 效一年。
This c… year after
this re…

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2019]35号）
2019
检
浙江省注册会计师协会

年 /y　月 /m　日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

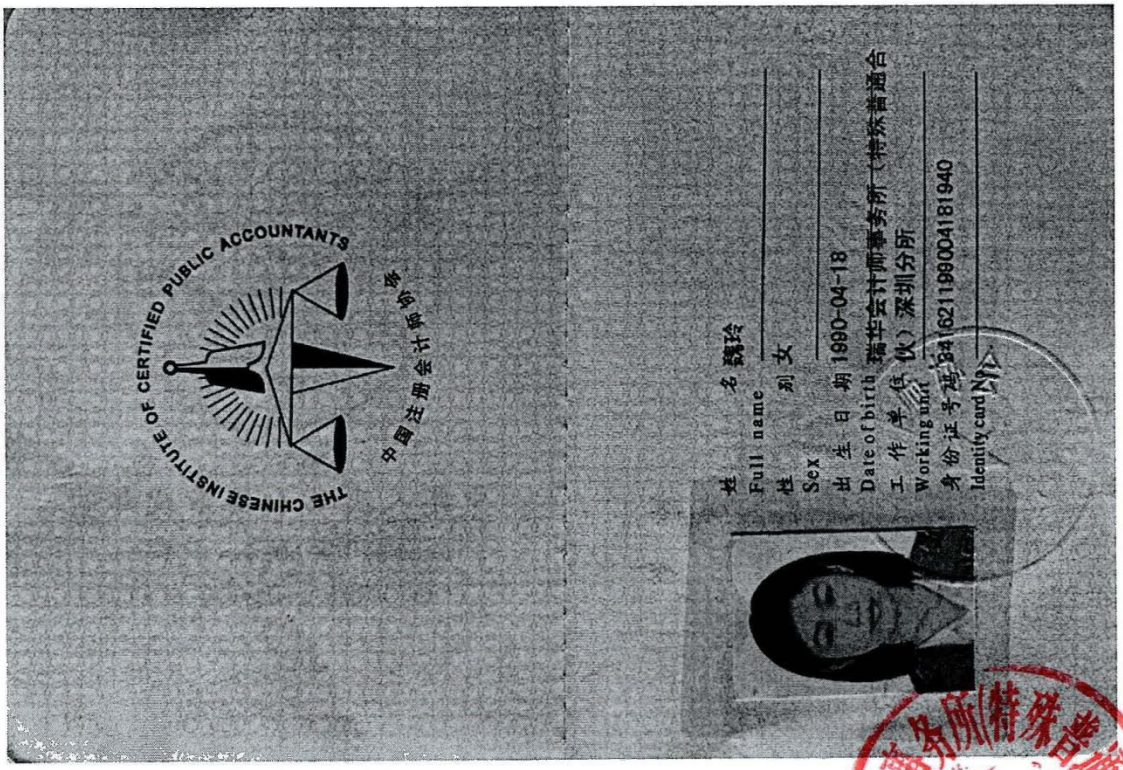
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

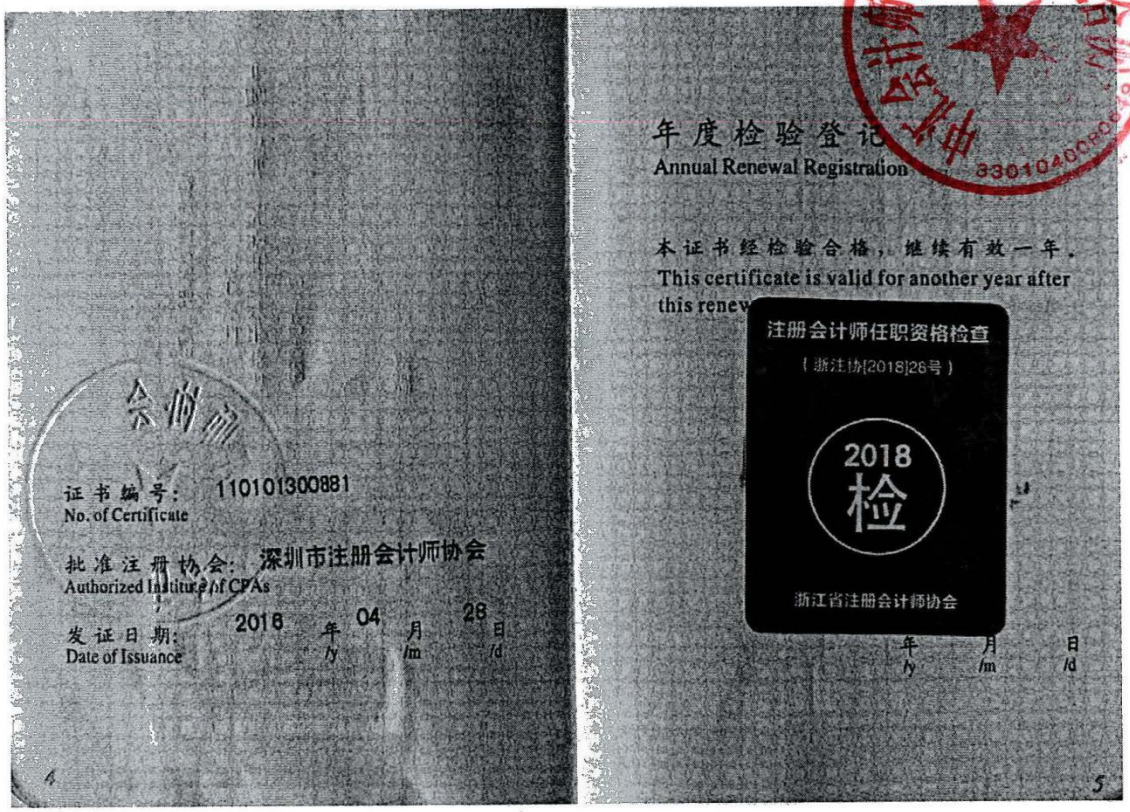
浙江省注册会计师协会
2019
年检专用章

年 /y　月 /m　日 /d

7

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
3301040080649


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓 名 魏玲
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1990-04-18
Date of birth
工作单位 (从) 深圳分所
Working unit
身份证号码 341621199004181940
Identity card No.


证书编号: 110101300881
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 04 月 28 日
Date of Issuance
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 renew
注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]26号)
2018
检
浙江省注册会计师协会
年 月 日
4
5

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.

注册会计师任职资格检查
〔浙注协[2019]35号〕
2019
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 30 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11