

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]002913号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	1-125

## 审计报告

大华审字[2020]002913号

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司（以下简称亚辉龙公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### 1. 主营业务收入的确认

#### 2. 政府补助的确认

##### (一) 主营业务收入的确认

#### 1. 事项描述

关键审计事项适用年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

如亚辉龙公司财务报表附注六、注释 33 所示，2019 年度、2018 年度及 2017 年度，亚辉龙公司的主营业务收入分别为 86,258.71 万元、72,192.19 万元及 52,796.17 万元。

亚辉龙公司主营业务为以化学发光免疫分析法为主的体外诊断仪器及配套试剂的研发、生产和销售，亦有部分非自产医疗器械产品的代理销售业务。亚辉龙公司在与商品所有权相关的主要风险和报酬已经转移给购货方，且与出售商品相关的经济利益能够流入企业时确认收入。

由于收入是亚辉龙公司的关键业绩指标之一，收入的确认涉及管理层对收入确认时点的判断且影响金额重大，因此，我们将收入确认认定为 2019 年度、2018 年度及 2017 年度的关键审计事项。

#### 2. 审计应对

在 2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计过程中，我们对于主营业务收入（以下简称“收入”）的确认所实施的主要审计

程序包括：

(1) 了解、评估及测试亚辉龙公司与收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性；

(2) 对亚辉龙公司销售模式及销售条款进行了解及分析，评价不同销售模式和销售条款下亚辉龙公司的收入确认会计政策是否符合会计准则的规定；

(3) 选取部分重要客户进行实地走访，了解客户的经营范围、与亚辉龙公司的交易情况，核实商业关系的真实性；

(4) 对收入执行分析性程序，包括年度与月度收入波动分析、主要产品收入波动分析等程序，识别亚辉龙公司收入确认可能存在的风险；

(5) 向重要客户实施函证程序，询证当期发生的销售金额及往来款项余额，检查当期及期后客户回款情况，确认收入的真实性；

(6) 对于内销收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同订单、销售发票、出库单、签收单等，确认亚辉龙公司内销收入的真实性；对于出口收入，检查与收入确认相关的合同订单、销售发票、出库单、报关单等支持性文件，并将从电子口岸系统导出的出口报关数据与亚辉龙公司确认的出口收入进行核对，确认亚辉龙公司出口收入的真实性；

(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入，核对至签收单据、仪器安装报告、报关单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，亚辉龙公司主营业务收入的

确认符合企业会计准则的规定。

## (二) 政府补助的确认

### 1. 事项描述

关键审计事项适用年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

如亚辉龙公司财务报表附注六、注释 42 所示，2019 年度、2018 年度及 2017 年度，亚辉龙公司确认的计入当期损益的政府补助金额分别为 1,302.39 万元、674.98 万元及 1,618.97 万元，占各年度净利润的比例分别为 12.28%、17.75%及 274.65%。

因政府补助的确认涉及与资产相关及与收益相关的判断，且其金额重大，政府补助的确认对公司财务报表产生重大影响，因此，我们将政府补助的确认认定为 2019 年度、2018 年度及 2017 年度的关键审计事项。

### 2. 审计应对

在 2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计过程中，我们对于政府补助的确认所实施的主要审计程序包括：

(1) 了解亚辉龙公司政府补助确认和计量的相关会计政策，并评估其恰当性；

(2) 检查亚辉龙公司收取政府补助相关的银行流水，检查对方单位信息，确认政府补助的真实性；

(3) 获取亚辉龙公司与政府补助有关的协议，分析协议的相关条款，对政府补助分类的合理性进行复核；

(4) 对于与资产相关的政府补助，核对相关资产购建情况，核实政府补助与资产项目之间的对应关系，据此检查由此类政府补助所形成的递延收益结转损益是否合理；

(5) 对于与收益相关的政府补助，检查作为补助对象的相关费

用性支出的发生和结转损益的情况，据此检查此类政府补助结转损益是否与对应支出匹配；

(6) 基于分类结果对政府补助的计量、列报和披露情况进行检查。

基于已执行的审计工作，我们认为，亚辉龙公司管理层对政府补助的确认符合企业会计准则的规定。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

亚辉龙公司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，亚辉龙公司管理层负责评估亚辉龙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亚辉龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚辉龙公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对亚辉龙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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚辉龙公司不能持续经营。

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

6. 就亚辉龙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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

  
王建华

(项目合伙人)

中国注册会计师：

  
刘国军

二〇二〇年三月二十日

## 合并资产负债表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	130,682,241.14	64,158,730.53	85,648,565.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		--	--	--
交易性金融资产	注释2	20,000,000.00	--	--
衍生金融资产		--	--	--
应收票据	注释3	1,500,000.00	323,245.00	450,000.00
应收账款	注释4	181,465,587.41	154,400,018.82	125,539,105.51
应收款项融资	注释5	817,926.00	--	--
预付款项	注释6	12,464,900.16	12,265,458.97	12,598,222.63
其他应收款	注释7	9,173,596.31	8,004,498.15	7,563,946.18
存货	注释8	268,316,787.82	203,452,164.44	152,385,377.71
其他流动资产	注释9	5,854,564.03	8,069,919.76	10,827,223.72
<b>流动资产合计</b>		<b>630,275,602.87</b>	<b>450,674,035.67</b>	<b>395,012,441.50</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		--	--	--
持有至到期投资		--	--	--
债权投资		--	--	--
其他债权投资		--	--	--
长期应收款	注释10	4,989,737.61	5,787,303.35	--
长期股权投资		--	--	--
投资性房地产		--	--	--
固定资产	注释11	354,790,622.23	287,659,604.32	85,687,011.50
在建工程	注释12	--	3,634,146.76	55,195,404.83
无形资产	注释13	33,100,426.68	34,120,814.21	35,304,460.33
开发支出		--	--	--
商誉		--	--	--
长期待摊费用	注释14	26,011,057.24	24,727,572.25	1,805,239.71
递延所得税资产	注释15	19,139,011.65	22,517,027.18	18,007,554.24
其他非流动资产	注释16	7,308,040.72	9,242,939.51	2,237,219.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>445,338,896.13</b>	<b>387,689,407.58</b>	<b>198,236,889.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,075,614,499.00</b>	<b>838,363,443.25</b>	<b>593,249,331.20</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

## 合并资产负债表（续）

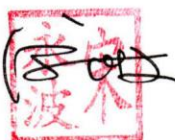
编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释17	140,510,000.00	96,900,000.00	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--	--
交易性金融负债		--	--	--
衍生金融负债		--	--	--
应付票据	注释18	8,165,225.00	--	--
应付账款	注释19	70,387,035.35	115,926,837.20	59,568,832.36
预收款项	注释20	45,015,360.73	66,446,051.95	73,106,266.35
应付职工薪酬	注释21	35,079,672.37	23,486,039.14	18,140,368.55
应交税费	注释22	15,964,697.75	17,466,345.34	16,970,185.34
其他应付款	注释23	8,420,683.45	7,144,429.58	6,738,225.91
一年内到期的非流动负债	注释24	55,590,365.39	28,807,241.02	11,380,059.66
<b>流动负债合计</b>		<b>379,133,040.04</b>	<b>356,176,944.23</b>	<b>185,903,938.17</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释25	75,214,998.92	108,879,116.11	70,000,000.00
长期应付款	注释26	12,439,217.41	14,258,213.79	13,896,972.26
预计负债		--	--	--
递延收益	注释27	30,489,151.57	26,218,333.27	28,651,666.52
递延所得税负债		--	--	--
其他非流动负债		--	--	--
<b>非流动负债合计</b>		<b>118,143,367.90</b>	<b>149,355,663.17</b>	<b>112,548,638.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>497,276,407.94</b>	<b>505,532,607.40</b>	<b>298,452,576.95</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释28	364,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	注释29	13,013,868.43	133,013,868.43	133,013,868.43
其他综合收益	注释30	30,179.60	677.54	--
盈余公积	注释31	18,046,373.88	9,023,311.74	5,429,212.75
未分配利润	注释32	184,314,443.53	90,792,978.14	56,353,673.07
归属于母公司股东权益合计		579,404,865.44	332,830,835.85	294,796,754.25
少数股东权益		(1,066,774.38)	--	--
<b>股东权益合计</b>		<b>578,338,091.06</b>	<b>332,830,835.85</b>	<b>294,796,754.25</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,075,614,499.00</b>	<b>838,363,443.25</b>	<b>593,249,331.20</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业总收入</b>	注释33	877,357,946.98	728,644,765.15	530,060,629.41
<b>减：营业成本</b>	注释33	432,672,373.02	440,194,505.67	335,901,083.43
税金及附加	注释34	3,649,996.24	2,470,228.72	2,813,896.00
销售费用	注释35	154,874,770.33	124,673,095.14	87,289,979.50
管理费用	注释36	64,791,360.89	51,698,963.92	53,988,685.05
研发费用	注释37	81,504,028.31	53,219,898.01	41,411,942.34
财务费用	注释38	17,062,390.99	6,017,476.07	276,504.57
其中：利息费用		17,566,196.11	4,885,121.39	1,538,708.02
其中：利息收入		169,406.82	250,046.85	1,261,759.23
<b>加：其他收益</b>	注释41	13,207,845.32	7,355,715.21	8,237,540.86
<b>投资收益</b>	注释43	401,600.61	309,190.95	3,497,338.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--	--
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		--	--	--
净敞口套期收益		--	--	--
公允价值变动收益		--	--	--
信用减值损失	注释39	(2,016,386.51)	--	--
资产减值损失	注释40	(8,298,321.13)	(6,808,227.84)	(6,197,731.71)
资产处置收益	注释44	(86,211.35)	(1,095,517.06)	(286,838.47)
<b>二、营业利润</b>		126,011,554.14	50,131,758.88	13,628,847.47
<b>加：营业外收入</b>	注释45	998,575.50	167,006.73	138,920.56
<b>减：营业外支出</b>	注释46	1,034,491.61	613,096.95	43,133.50
<b>三、利润总额</b>		125,975,638.03	49,685,668.66	13,724,634.53
<b>减：所得税费用</b>	注释47	19,897,884.88	11,652,264.60	7,830,075.37
<b>四、净利润</b>		106,077,753.15	38,033,404.06	5,894,559.16
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		--	--	--
(一) 按经营持续性分类		--	--	--
持续经营净利润		106,077,753.15	38,033,404.06	5,894,559.16
终止经营净利润		--	--	--
(二) 按所有权归属分类		--	--	--
归属于母公司所有者的净利润		107,544,527.53	38,033,404.06	5,894,559.16
少数股东损益		(1,466,774.38)	--	--
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		29,502.06	677.54	--
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		29,502.06	677.54	--
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		--	--	--
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		29,502.06	677.54	--
1. 外币财务报表折算差额		29,502.06	677.54	--
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>		--	--	--
<b>六、综合收益总额</b>		106,107,255.21	38,034,081.60	5,894,559.16
<b>归属于母公司所有者的综合收益总额</b>		107,574,029.59	38,034,081.60	5,894,559.16
<b>归属于少数股东的综合收益总额</b>		(1,466,774.38)	--	--
<b>七、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益		0.30	0.11	0.02
(二) 稀释每股收益		0.30	0.11	0.02

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		926,880,999.32	806,934,870.65	622,021,436.67
收到的税费返还		4,419,015.54	4,365,261.11	2,228,832.63
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	21,264,965.06	7,774,496.15	12,847,137.31
经营活动现金流入小计		<u>952,564,979.92</u>	<u>819,074,627.91</u>	<u>637,097,406.61</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		581,772,655.31	548,062,949.62	417,548,053.50
支付给职工以及为职工支付的现金		153,257,238.45	126,481,798.82	89,777,061.12
支付的各项税费		39,864,483.21	33,247,575.36	32,786,653.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	109,329,908.04	81,573,353.05	67,162,213.97
经营活动现金流出小计		<u>884,224,285.01</u>	<u>789,365,676.85</u>	<u>607,273,982.46</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u>68,340,694.91</u>	<u>29,708,951.06</u>	<u>29,823,424.15</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金		70,050,000.00	31,100,000.00	213,600,000.00
取得投资收益收到的现金		401,600.61	309,190.95	3,497,338.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,098.61	385,078.47	702,708.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		--	--	--
收到其他与投资活动有关的现金	注释48	1,097,402.62	1,376,164.07	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		<u>71,599,101.84</u>	<u>33,170,433.49</u>	<u>220,800,046.70</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,093,280.86	186,392,078.47	83,019,265.41
投资支付的现金		90,050,000.00	31,100,000.00	213,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		--	--	6,803,400.00
支付其他与投资活动有关的现金	注释48	--	--	11,616,583.00
投资活动现金流出小计		<u>218,143,280.86</u>	<u>217,492,078.47</u>	<u>315,039,248.41</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<u>(146,544,179.02)</u>	<u>(184,321,644.98)</u>	<u>(94,239,201.71)</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		140,400,000.00	--	--
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		400,000.00	--	--
取得借款收到的现金		181,154,413.35	195,955,586.65	360,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48	--	--	102,500,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>321,554,413.35</u>	<u>195,955,586.65</u>	<u>462,500,000.00</u>
偿还债务支付的现金		144,954,546.04	44,456,466.69	341,710,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,828,021.27	10,458,377.45	14,283,182.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		--	--	--
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48	11,332,843.55	7,489,892.08	56,460,982.62
筹资活动现金流出小计		<u>179,115,410.86</u>	<u>62,404,736.22</u>	<u>412,454,164.66</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u>142,439,002.49</u>	<u>133,550,850.43</u>	<u>50,045,835.34</u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,735.68	51,397.82	(5,464.40)
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		64,237,254.06	(21,010,445.67)	(14,375,406.62)
加：期初现金及现金等价物余额		61,913,057.18	82,923,502.85	97,298,909.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<u>126,150,311.24</u>	<u>61,913,057.18</u>	<u>82,923,502.85</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司



(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

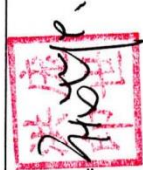
项目	2019年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	133,013,868.43	677.54	9,023,311.74	90,792,978.14	--	332,830,835.85
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--	--
同一控制下企业合并	--	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--	--
二、本年年初余额	100,000,000.00	133,013,868.43	677.54	9,023,311.74	90,792,978.14	--	332,830,835.85
三、本年增减变动金额	264,000,000.00	(120,000,000.00)	29,502.06	9,023,062.14	93,521,465.39	(1,066,774.38)	245,507,255.21
(一) 综合收益总额	--	--	29,502.06	--	107,544,527.53	(1,466,774.38)	106,107,255.21
(二) 股东投入和减少资本	4,000,000.00	136,000,000.00	--	--	--	400,000.00	140,400,000.00
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00	136,000,000.00	--	--	--	400,000.00	140,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	--	--	--	--	--	--
(三) 利润分配	--	--	--	9,023,062.14	(10,023,062.14)	--	(1,000,000.00)
1. 提取盈余公积	--	--	--	9,023,062.14	(9,023,062.14)	--	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	(1,000,000.00)	--	(1,000,000.00)
(四) 股东权益内部结转	260,000,000.00	(256,000,000.00)	--	--	--	--	--
1. 资本公积转增股本	256,000,000.00	(256,000,000.00)	--	--	--	--	--
2. 盈余公积转增股本	--	--	--	--	--	--	--
3. 未分配利润转增股本	4,000,000.00	--	--	--	(4,000,000.00)	--	--
(五) 其他	--	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	364,000,000.00	13,013,868.43	30,179.60	18,046,373.88	184,314,443.53	(1,066,774.38)	578,338,091.06

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

编制单位：深圳市亚拓龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	133,013,868.43	—	5,429,212.75	56,353,673.07	—	294,796,754.25
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	100,000,000.00	133,013,868.43	—	5,429,212.75	56,353,673.07	—	294,796,754.25
三、本年增减变动金额	—	—	677.54	3,594,098.99	34,439,305.07	—	38,034,081.60
(一) 综合收益总额	—	—	677.54	—	38,033,404.06	—	38,034,081.60
(二) 股东投入和减少资本	—	—	—	—	—	—	—
1. 股东投入的普通股	—	—	—	—	—	—	—
2. 其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付计入股东权益的金额	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—
(三) 利润分配	—	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	3,594,098.99	(3,594,098.99)	—	—
2. 对股东的分配	—	—	—	3,594,098.99	(3,594,098.99)	—	—
(四) 股东权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—
1. 资本公积转增股本	—	—	—	—	—	—	—
2. 盈余公积转增股本	—	—	—	—	—	—	—
3. 未分配利润转增股本	—	—	—	—	—	—	—
(五) 其他	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	100,000,000.00	133,013,868.43	677.54	9,023,311.74	90,792,978.14	—	332,830,835.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



# 合并股东权益变动表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2017年度						
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	120,135,428.67	--	3,325,986.66	71,063,143.44	--	294,524,558.77
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--	--
同一控制下企业合并	--	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--	--
二、本年年初余额	100,000,000.00	120,135,428.67	--	3,325,986.66	71,063,143.44	--	294,524,558.77
三、本年增减变动金额	--	12,878,439.76	--	2,103,226.09	(14,709,470.37)	--	272,195.48
(一) 综合收益总额	--	--	--	--	5,894,559.16	--	5,894,559.16
(二) 股东投入和减少资本	--	12,878,439.76	--	--	--	--	12,878,439.76
1. 股东投入的普通股	--	--	--	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	12,330,000.00	--	--	--	--	12,330,000.00
4. 其他	--	548,439.76	--	--	--	--	548,439.76
(三) 利润分配	--	--	--	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	2,103,226.09	(20,604,029.53)	--	(18,500,803.44)
2. 对股东的分配	--	--	--	2,103,226.09	(2,103,226.09)	--	--
(四) 股东权益内部结转	--	--	--	--	(18,500,803.44)	--	(18,500,803.44)
1. 资本公积转增股本	--	--	--	--	--	--	--
2. 盈余公积转增股本	--	--	--	--	--	--	--
3. 未分配利润转增股本	--	--	--	--	--	--	--
(五) 其他	--	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	100,000,000.00	133,013,868.43	--	5,429,212.75	56,353,673.07	--	294,796,754.25

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		95,276,066.97	35,820,406.29	66,462,242.24
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		20,000,000.00	--	--
衍生金融资产		--	--	--
应收票据		1,500,000.00	323,245.00	450,000.00
应收账款	注释1	47,626,551.24	20,632,000.39	9,595,800.79
应收款项融资		817,926.00	--	--
预付款项		7,478,431.54	6,359,549.92	7,131,573.22
其他应收款	注释2	177,041,885.78	184,805,246.29	152,739,496.78
存货		189,548,255.31	139,919,329.58	106,764,150.05
持有待售资产		--	--	--
一年内到期的非流动资产		--	--	--
其他流动资产		1,942,794.87	7,837,488.43	8,406,694.75
<b>流动资产合计</b>		<b>541,231,911.71</b>	<b>395,697,265.90</b>	<b>351,549,957.83</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		--	--	--
持有至到期投资		--	--	--
长期应收款		--	--	--
长期股权投资	注释3	38,310,972.93	34,775,742.93	31,035,723.23
投资性房地产		8,875,881.36	9,367,548.24	9,859,215.12
固定资产		319,135,280.27	250,180,663.24	43,191,746.10
在建工程		--	3,634,146.76	55,195,404.83
无形资产		31,999,830.18	34,120,814.21	35,304,460.33
开发支出		--	--	--
商誉		--	--	--
长期待摊费用		26,011,057.24	24,727,572.25	1,805,239.71
递延所得税资产		12,397,811.02	18,638,528.67	13,642,256.86
其他非流动资产		7,308,040.72	9,242,939.51	2,237,219.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>444,038,873.72</b>	<b>384,687,955.81</b>	<b>192,271,265.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>985,270,785.43</b>	<b>780,385,221.71</b>	<b>543,821,223.10</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		140,510,000.00	96,900,000.00	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--	--
交易性金融负债		--	--	--
衍生金融负债		--	--	--
应付票据		8,165,225.00	--	--
应付账款		59,021,177.00	93,936,147.73	48,057,539.18
预收款项		43,732,112.99	62,293,862.60	69,925,293.68
应付职工薪酬		27,140,099.24	18,145,183.20	11,661,525.82
应交税费		5,228,768.94	5,402,899.99	6,741,826.88
其他应付款		14,610,037.80	42,935,070.73	34,769,756.69
一年内到期的非流动负债		48,373,988.35	22,120,003.85	6,400,000.00
其他流动负债		--	--	--
<b>流动负债合计</b>		<b>346,781,409.32</b>	<b>341,733,168.10</b>	<b>177,555,942.25</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		75,214,998.92	108,879,116.11	70,000,000.00
长期应付款		--	--	--
预计负债		--	--	--
递延收益		30,489,151.57	26,218,333.27	28,651,666.52
递延所得税负债		--	--	--
其他非流动负债		--	--	--
<b>非流动负债合计</b>		<b>105,704,150.49</b>	<b>135,097,449.38</b>	<b>98,651,666.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>452,485,559.81</b>	<b>476,830,617.48</b>	<b>276,207,608.77</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		364,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积		29,446,906.49	149,446,906.49	149,446,906.49
其他综合收益		--	--	--
盈余公积		18,046,373.88	9,023,311.74	5,429,212.75
未分配利润		121,291,945.25	45,084,386.00	12,737,495.09
<b>股东权益合计</b>		<b>532,785,225.62</b>	<b>303,554,604.23</b>	<b>267,613,614.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>985,270,785.43</b>	<b>780,385,221.71</b>	<b>543,821,223.10</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司利润表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	562,129,620.70	399,193,913.82	221,593,392.40
减：营业成本	注释4	233,748,989.20	242,808,270.73	144,121,166.76
税金及附加		1,699,560.44	483,864.72	838,293.23
销售费用		101,422,986.09	73,256,672.91	46,259,283.41
管理费用		45,729,412.17	30,205,045.05	34,814,894.70
研发费用		76,973,765.35	53,219,898.01	41,411,942.34
财务费用		13,401,760.47	1,296,717.34	(3,855,194.63)
其中：利息费用		16,352,349.27	3,690,034.55	154,745.36
其中：利息收入		2,529,234.22	3,743,888.96	3,976,891.47
加：其他收益		13,048,343.56	7,355,715.21	8,237,540.86
投资收益	注释5	401,600.61	30,309,190.95	53,497,338.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--	--
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		--	--	--
净敞口套期收益		--	--	--
公允价值变动收益		--	--	--
信用减值损失		(1,022,714.79)	--	--
资产减值损失		(5,184,175.91)	(4,113,693.71)	(4,391,928.94)
资产处置收益		268,247.95	(455,111.23)	(483,560.33)
<b>二、营业利润</b>		<b>96,664,448.40</b>	<b>31,019,546.28</b>	<b>14,862,396.45</b>
加：营业外收入		232,780.63	85,223.78	65,373.81
减：营业外支出		425,889.99	160,051.97	13,473.51
<b>三、利润总额</b>		<b>96,471,339.04</b>	<b>30,944,718.09</b>	<b>14,914,296.75</b>
减：所得税费用		6,240,717.65	(4,996,271.81)	(6,117,964.10)
<b>四、净利润</b>		<b>90,230,621.39</b>	<b>35,940,989.90</b>	<b>21,032,260.85</b>
（一）持续经营净利润		90,230,621.39	35,940,989.90	21,032,260.85
（二）终止经营净利润		--	--	--
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>六、综合收益总额</b>		<b>90,230,621.39</b>	<b>35,940,989.90</b>	<b>21,032,260.85</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		573,777,348.02	438,378,080.83	277,861,462.15
收到的税费返还		4,371,279.90	4,365,261.11	2,228,832.63
收到其他与经营活动有关的现金		21,758,885.81	8,996,617.17	14,499,987.74
经营活动现金流入小计		599,907,513.73	451,739,959.11	294,590,282.52
购买商品、接受劳务支付的现金		330,282,093.78	295,974,469.99	187,531,447.01
支付给职工以及为职工支付的现金		125,161,584.46	97,894,589.01	61,220,318.95
支付的各项税费		6,398,710.30	1,649,576.09	5,881,375.96
支付其他与经营活动有关的现金		128,103,720.44	41,506,647.57	35,323,775.92
经营活动现金流出小计		589,946,108.98	437,025,282.66	289,956,917.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,961,404.75</b>	<b>14,714,676.45</b>	<b>4,633,364.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金		70,050,000.00	31,100,000.00	213,600,000.00
取得投资收益收到的现金		5,401,600.61	309,190.95	3,497,338.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		--	--	1,853.75
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		30,000,000.00	--	--
投资活动现金流入小计		105,451,600.61	31,409,190.95	217,099,192.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,582,385.45	182,507,176.80	77,905,256.09
投资支付的现金		93,585,230.00	34,840,019.70	213,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		--	--	6,803,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		--	--	42,000,000.00
投资活动现金流出小计		209,167,615.45	217,347,196.50	340,308,656.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(103,716,014.84)</b>	<b>(185,938,005.55)</b>	<b>(123,209,464.07)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		140,000,000.00	--	--
取得借款收到的现金		181,154,413.35	195,955,586.65	360,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		--	--	102,500,000.00
筹资活动现金流入小计		321,154,413.35	195,955,586.65	462,500,000.00
偿还债务支付的现金		144,954,546.04	44,456,466.69	341,710,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,828,021.27	10,458,377.45	14,283,182.04
支付其他与筹资活动有关的现金		2,449,567.50	--	--
筹资活动现金流出小计		170,232,134.81	54,914,844.14	355,993,182.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>150,922,278.54</b>	<b>141,040,742.51</b>	<b>106,506,817.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,735.68</b>	<b>20,140.19</b>	<b>(5,464.40)</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>57,169,404.13</b>	<b>(30,162,446.40)</b>	<b>(12,074,745.83)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,574,732.94	63,737,179.34	75,811,925.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>90,744,137.07</b>	<b>33,574,732.94</b>	<b>63,737,179.34</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位 深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	149,446,906.49	--	9,023,311.74	45,084,386.00	303,554,604.23
加: 会计政策变更	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
二、本年年初余额	100,000,000.00	149,446,906.49	--	9,023,311.74	45,084,386.00	303,554,604.23
三、本年增减变动金额	264,000,000.00	(120,000,000.00)	--	9,023,062.14	76,207,559.25	229,230,621.39
(一) 综合收益总额	--	--	--	--	90,230,621.39	90,230,621.39
(二) 股东投入和减少资本	4,000,000.00	136,000,000.00	--	--	--	140,000,000.00
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00	136,000,000.00	--	--	--	140,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	--	--	--	--	--
(三) 利润分配	--	--	--	9,023,062.14	(10,023,062.14)	(1,000,000.00)
1. 提取盈余公积	--	--	--	9,023,062.14	(9,023,062.14)	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)
(四) 股东权益内部结转	260,000,000.00	(256,000,000.00)	--	--	(4,000,000.00)	--
1. 资本公积转增股本	256,000,000.00	(256,000,000.00)	--	--	--	--
2. 盈余公积转增股本	--	--	--	--	--	--
3. 未分配利润转增股本	4,000,000.00	--	--	--	(4,000,000.00)	--
(五) 其他	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	364,000,000.00	29,446,906.49	--	18,046,373.88	121,291,945.25	532,785,225.62

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

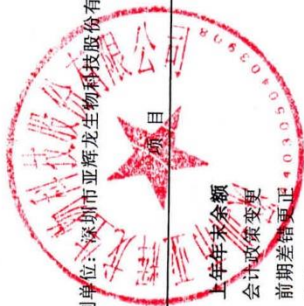
企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

## 母公司股东权益变动表

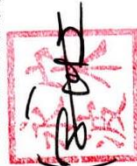
编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司



(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	149,446,906.49	--	5,429,212.75	12,737,495.09	267,613,614.33
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
二、本年年初余额	100,000,000.00	149,446,906.49	--	5,429,212.75	12,737,495.09	267,613,614.33
三、本年增减变动金额	--	--	--	3,594,098.99	32,346,890.91	35,940,989.90
(一) 综合收益总额	--	--	--	--	35,940,989.90	35,940,989.90
(二) 股东投入和减少资本	--	--	--	--	--	--
1. 股东投入的普通股	--	--	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--	--	--
4. 其他	--	--	--	--	--	--
(三) 利润分配	--	--	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	3,594,098.99	(3,594,098.99)	--
2. 对股东的分配	--	--	--	3,594,098.99	(3,594,098.99)	--
(四) 股东权益内部结转	--	--	--	--	--	--
1. 资本公积转增股本	--	--	--	--	--	--
2. 盈余公积转增股本	--	--	--	--	--	--
3. 未分配利润转增股本	--	--	--	--	--	--
(五) 其他	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	100,000,000.00	149,446,906.49	--	9,023,311.74	45,084,386.00	303,554,604.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人：

王波

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司



(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	137,011,649.49	--	3,325,986.66	12,309,263.77	252,646,899.92
加：会计政策变更	--	--	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
二、本年初余额	100,000,000.00	137,011,649.49	--	3,325,986.66	12,309,263.77	252,646,899.92
三、本年增减变动金额	--	12,435,257.00	--	2,103,226.09	428,231.32	14,966,714.41
(一) 综合收益总额	--	--	--	--	21,032,260.85	21,032,260.85
(二) 股东投入和减少资本	--	12,435,257.00	--	--	--	12,435,257.00
1. 股东投入的普通股	--	--	--	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	--	--	--	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	12,330,000.00	--	--	--	12,330,000.00
4. 其他	--	105,257.00	--	--	--	105,257.00
(三) 利润分配	--	--	--	2,103,226.09	(20,604,029.53)	(18,500,803.44)
1. 提取盈余公积	--	--	--	2,103,226.09	(2,103,226.09)	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--	(18,500,803.44)	(18,500,803.44)
(四) 股东权益内部结转	--	--	--	--	--	--
1. 资本公积转增股本	--	--	--	--	--	--
2. 盈余公积转增股本	--	--	--	--	--	--
3. 未分配利润转增股本	--	--	--	--	--	--
(五) 其他	--	--	--	--	--	--
四、本年年末余额	100,000,000.00	149,446,906.49	--	5,429,212.75	12,737,495.09	267,613,614.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

## 深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

### 截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

##### 1、有限公司阶段

##### (1) 初始设立及第一期出资

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市亚辉龙生物科技有限公司（以下简称“亚辉龙有限”），系由胡德明、刘清波、何林和阳辉于 2008 年 9 月共同出资组建。初始设立时注册资本为人民币 1,500 万元，由股东分三期缴足，首次出资人民币 300.00 万元，占注册资本的 20%。首次出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	2,025,000.00	67.50	货币资金
刘清波	405,000.00	13.50	货币资金
何林	300,000.00	10.00	货币资金
阳辉	270,000.00	9.00	货币资金
合计	3,000,000.00	100.00	

上述实收资本业经深圳衡大会计师事务所于 2008 年 8 月 28 日出具的深衡大验字[2008]第 156 号验资报告审验。

##### (2) 第二期出资

2009 年 2 月 12 日，根据亚辉龙有限股东会决议及公司章程的规定，胡德明、刘清波、何林、阳辉以货币资金缴付第二期出资人民币 400 万元，本次变更后出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	4,725,000.00	67.50	货币资金
刘清波	945,000.00	13.50	货币资金
何林	700,000.00	10.00	货币资金
阳辉	630,000.00	9.00	货币资金
合计	7,000,000.00	100.00	

本次实收资本业经深圳衡大会计师事务所于 2009 年 2 月 12 日出具的深衡大验字[2009]第 11 号验资报告审验。

##### (3) 2009 年 8 月股权转让



2009 年 8 月 3 日经亚辉龙有限股东会决议，胡德明将其持有亚辉龙有限 5%的股权作价人民币 75 万元转让给仇新星。本次股权转让后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）*	出资方式
胡德明	3,975,000.00	62.50	货币资金
刘清波	945,000.00	13.50	货币资金
何林	700,000.00	10.00	货币资金
阳辉	630,000.00	9.00	货币资金
仇新星	750,000.00	5.00	货币资金
合计	7,000,000.00	100.00	

\*表中股权比例指各股东认缴注册资本占公司注册资本总额的比例。

#### （4）第三期出资

2009 年 11 月 12 日，根据亚辉龙有限股东会决议及修改的公司章程规定，胡德明、刘清波、何林、阳辉以货币资金缴付第三期出资人民币 800 万元。本次变更后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	9,375,000.00	62.50	货币资金
刘清波	2,025,000.00	13.50	货币资金
何林	1,500,000.00	10.00	货币资金
阳辉	1,350,000.00	9.00	货币资金
仇新星	750,000.00	5.00	货币资金
合计	15,000,000.00	100.00	

本次实收资本业经深圳衡大会计师事务所于 2009 年 11 月 12 日出具的深衡大验字[2009]第 400 号验资报告审验。

#### （5）2010 年 3 月股权转让

2010 年 2 月 5 日，经亚辉龙有限股东会决议，仇新星将其持有公司 5%的股权作价人民币 75 万元转让给胡德明。本次转让后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	10,125,000.00	67.50	货币资金
刘清波	2,025,000.00	13.50	货币资金
何林	1,500,000.00	10.00	货币资金
阳辉	1,350,000.00	9.00	货币资金
合计	15,000,000.00	100.00	

#### （6）2011 年 5 月增资

2011 年 5 月 6 日，亚辉龙有限股东会决议增加注册资本人民币 3,500 万元，变更后注册资本为人民币 5,000 万元，本次增资由原股东按持股比例以软件著作权认缴。本次增资后出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	33,750,000.00	67.50	货币资金、无形资产
刘清波	6,750,000.00	13.50	货币资金、无形资产
何林	5,000,000.00	10.00	货币资金、无形资产
阳辉	4,500,000.00	9.00	货币资金、无形资产
合计	50,000,000.00	100.00	

上述实收资本业经深圳隆德会计师事务所于 2011 年 5 月 23 日出具的深隆会验字 [2011]第 035 号验资报告审验。

(7) 2011 年 12 月减资

2011 年 7 月 6 日，亚辉龙有限股东会决议减少注册资本人民币 3,500 万元，变更后注册资本为人民币 1,500 万元。本次减资后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	10,125,000.00	67.50	货币资金
刘清波	2,025,000.00	13.50	货币资金
何林	1,500,000.00	10.00	货币资金
阳辉	1,350,000.00	9.00	货币资金
合计	15,000,000.00	100.00	

上述实收资本业经深圳衡大会计师事务所于 2011 年 11 月 23 日出具的深衡大验字 [2011]第 100 号验资报告审验。

(8) 2012 年 2 月股权转让

2012 年 2 月 13 日，根据亚辉龙有限股东会决议，股东胡德明将其持有公司 2.5% 的股权作价人民币 37.50 万元转让给姚逸宇。本次转让后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡德明	9,750,000.00	65.00	货币资金
刘清波	2,025,000.00	13.50	货币资金
何林	1,500,000.00	10.00	货币资金
阳辉	1,350,000.00	9.00	货币资金
姚逸宇	375,000.00	2.50	货币资金
合计	15,000,000.00	100.00	

(9) 2012 年 12 月股权转让

2012 年 12 月 17 日，经亚辉龙有限股东会决议，股东胡德明将其持有公司 52% 的股权作价人民币 780.00 万元转让给胡鹞辉，将其持有公司 13% 的股份作价人民币 195.00 万元转让给阳辉。本次股权转让后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡鹞辉	7,800,000.00	52.00	货币资金
刘清波	2,025,000.00	13.50	货币资金
何林	1,500,000.00	10.00	货币资金
阳辉	3,300,000.00	22.00	货币资金
姚逸宇	375,000.00	2.50	货币资金
合计	15,000,000.00	100.00	

#### （10）2013 年 8 月增资

2013 年 5 月 27 日，经亚辉龙有限股东会决议，公司增加注册资本人民币 1,500 万元，变更后注册资本为人民币 3,000 万元。新增注册资本由原股东认缴（原股东何林放弃认购权）。本次增资后出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡鹞辉	16,467,000.00	54.89	货币资金
刘清波	4,275,000.00	14.25	货币资金
何林	1,500,000.00	5.00	货币资金
阳辉	6,966,000.00	23.22	货币资金
姚逸宇	792,000.00	2.64	货币资金
合计	30,000,000.00	100.00	

上述实收资本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所于 2013 年 7 月 17 日出具的致同验字[2013]第 441FC0010 号验资报告审验。

#### （11）2013 年 11 月股权转让

2013 年 9 月 27 日，经亚辉龙有限股东会决议，股东阳辉将其持有公司 1.15% 的股权作价人民币 50.00 万元转让给程前。本次股权转让后出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡鹞辉	16,467,000.00	54.89	货币资金
刘清波	4,275,000.00	14.25	货币资金
何林	1,500,000.00	5.00	货币资金
阳辉	6,621,000.00	22.07	货币资金
姚逸宇	792,000.00	2.64	货币资金
程前	345,000.00	1.15	货币资金
合计	30,000,000.00	100.00	

(12) 2014 年 12 月增资

2014 年 12 月 23 日，经亚辉龙有限股东会决议，公司增加注册资本人民币 363.1978 万元，全额以货币资金出资，变更后注册资本为人民币 3,363.1978 万元，均由新增股东认缴。其中深圳市华德赛投资咨询合伙企业(有限合伙)认缴 146.3687 万元；深圳市益康华投资咨询合伙企业(有限合伙)认缴 73.366 万元；张波认缴 56.2957 万元；宋永波认缴 9.0799 万元；肖育劲认缴 18.1599 万元；夏福臻认缴 32.6878 万元；董晓辉认缴 27.2398 万元。本次增资后的出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	股权比例(%)	出资方式
胡鹏辉	16,467,000.00	48.9624	货币资金
刘清波	4,275,000.00	12.7111	货币资金
何林	1,500,000.00	4.4600	货币资金
阳辉	6,621,000.00	19.6866	货币资金
姚逸宇	792,000.00	2.3549	货币资金
程前	345,000.00	1.0258	货币资金
深圳市华德赛投资咨询合伙企业(有限合伙)	1,463,687.00	4.3521	货币资金
深圳市益康华投资咨询合伙企业(有限合伙)	733,660.00	2.1814	货币资金
张波	562,957.00	1.6739	货币资金
宋永波	90,799.00	0.2700	货币资金
肖育劲	181,599.00	0.5400	货币资金
夏福臻	326,878.00	0.9719	货币资金
董晓辉	272,398.00	0.8099	货币资金
合计	33,631,978.00	100.0000	

本次增资股东实际缴付金额人民币 2,500.00 万元，溢缴出资额人民币 2,136.8022 万元计入资本公积，上述实收资本业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所于 2014 年 12 月 30 日出具的致同验字[2014]第 441FC0026 号验资报告审验。

(13) 2015 年 3 月增资

2015 年 3 月 20 日，亚辉龙有限股东会决议增加注册资本人民币 87.1675 万元，变更后注册资本为人民币 3,450.3653 万元，均由新增股东以货币资金认缴。其中杨光裕认缴 36.3198 万元；尹金认缴 7.2640 万元；何石琼认缴 43.5837 万元。本次增资后的出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	股权比例(%)	出资方式
胡鹏辉	16,467,000.00	47.7254	货币资金
刘清波	4,275,000.00	12.3900	货币资金
何林	1,500,000.00	4.3474	货币资金

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
阳辉	6,621,000.00	19.1892	货币资金
姚逸宇	792,000.00	2.2954	货币资金
程前	345,000.00	0.9999	货币资金
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,463,687.00	4.2421	货币资金
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	733,660.00	2.1263	货币资金
张波	562,957.00	1.6316	货币资金
宋永波	90,799.00	0.2632	货币资金
肖育劲	181,599.00	0.5263	货币资金
夏福臻	326,878.00	0.9474	货币资金
董晓辉	272,398.00	0.7895	货币资金
杨光裕	363,198.00	1.0526	货币资金
尹金	72,640.00	0.2105	货币资金
何石琼	435,837.00	1.2632	货币资金
合计	34,503,653.00	100.0000	

本次增资股东实际缴付金额人民币 600 万元，溢缴出资额人民币 512.8325 万元计入资本公积，上述实收资本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所于 2015 年 3 月 25 日出具的致同验字[2015]第 441FC0019 号验资报告审验。

#### （14）2015 年 3 月股权转让

2015 年 3 月 20 日，经亚辉龙有限股东会决议，股东阳辉将其持有公司 2.1052% 的股权作价人民币 500.00 万元转让给何石琼。本次股权转让后的出资情况如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
胡鹏辉	16,467,000.00	47.7254	货币资金
刘清波	4,275,000.00	12.3900	货币资金
何林	1,500,000.00	4.3474	货币资金
阳辉	5,894,600.00	17.0840	货币资金
姚逸宇	792,000.00	2.2954	货币资金
程前	345,000.00	0.9999	货币资金
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,463,687.00	4.2421	货币资金
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	733,660.00	2.1263	货币资金
张波	562,957.00	1.6316	货币资金
宋永波	90,799.00	0.2632	货币资金
肖育劲	181,599.00	0.5263	货币资金
夏福臻	326,878.00	0.9474	货币资金
董晓辉	272,398.00	0.7895	货币资金
杨光裕	363,198.00	1.0526	货币资金

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）	出资方式
尹金	72,640.00	0.2105	货币资金
何石琼	1,162,237.00	3.3684	货币资金
合计	34,503,653.00	100.0000	

## 2. 股份改制情况

2015 年 7 月，根据发起人协议及公司章程的规定，亚辉龙有限以 2015 年 3 月 31 日为基准日整体变更为深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司。截止 2015 年 3 月 31 日，亚辉龙有限经审计后净资产扣除个人所得税后的金额共计人民币 7,502.38 万元，共折合为 4,750 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 6 月 15 日经致同会计师事务所（特殊普通合伙）以致同验字（2015）第 441ZC0267 号验资报告审验。

## 3. 股份制公司阶段

### （1）2016 年未分配利润及资本公积转增股本

根据 2015 年年度股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本人民币 4,750 万元。新增注册资本以公司截至 2015 年 12 月 31 日的未分配利润为基础，向公司全体股东每 10 股送 5 股，合计送股 2,375 万股，每股面值 1 元；以截至 2015 年 12 月 31 日的资本公积为基础，向全体股东每 10 股转 5 股，合计转股 2,375 万股。本次未分配利润及资本公积转增股本后，公司注册资本变更为人民币 9,500 万元，变更后的股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	45,339,160.00	47.7254
刘清波	11,770,500.00	12.3900
何林	4,130,000.00	4.3474
阳辉	16,229,800.00	17.0840
姚逸宇	2,180,640.00	2.2954
程前	949,900.00	0.9999
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,030,000.00	4.2421
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	2.1263
张波	1,550,000.00	1.6316
宋永波	250,000.00	0.2632
肖育劲	500,000.00	0.5263
夏福臻	900,000.00	0.9474
董晓辉	750,000.00	0.7895
杨光裕	1,000,000.00	1.0526
尹金	200,000.00	0.2105

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
何石琼	3,200,000.00	3.3684
合计	95,000,000.00	100.0000

上述转增股本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 8 月 5 日出具的致同验字[2016]第 441ZC0516 号验资报告审验。

### （2）2016 年 9 月股权转让

2016 年 7 月，根据公司股东会决议及修改后的公司章程，深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）将其持有的公司部分股份转让给深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）、深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙），转让股份分别为 34.6 万股及 33.9 万股，分别作价为 86.50 万元及 84.75 万元。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	45,339,160.00	47.7254
刘清波	11,770,500.00	12.3900
何林	4,130,000.00	4.3474
阳辉	16,229,800.00	17.0840
姚逸宇	2,180,640.00	2.2954
程前	949,900.00	0.9999
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,345,000.00	3.5211
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	2.1263
张波	1,550,000.00	1.6316
宋永波	250,000.00	0.2632
肖育劲	500,000.00	0.5263
夏福臻	900,000.00	0.9474
董晓辉	750,000.00	0.7895
杨光裕	1,000,000.00	1.0526
尹金	200,000.00	0.2105
何石琼	3,200,000.00	3.3684
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）	346,000.00	0.3642
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙）	339,000.00	0.3568
合计	95,000,000.00	100.0000

### （3）2016 年 12 月增资及股权转让

2016 年 12 月 20 日，根据公司股东会决议及修改后公司章程，公司增加注册资本人民币 500 万元，变更后注册资本为人民币 10,000 万元。本次新增注册资本由深圳市创新投资集团有限公司、深圳市坪山新区红土创新发展创业投资有限公司、前海股权投资基金（有限合伙）、深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区海

赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）五家公司以人民币合计 12,500 万元认缴，超出注册资本的金额计入资本公积。

股东刘清波、阳辉将其持有的公司 330 万股作价人民币 8,250 万元转让给广东红土创业投资有限公司、深圳市红土孔雀创业投资有限公司、深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）、石伟。

本次增资及股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	45,339,160.00	45.3392
刘清波	10,070,500.00	10.0705
何林	4,130,000.00	4.1300
阳辉	14,629,800.00	14.6298
姚逸宇	2,180,640.00	2.1806
程前	949,900.00	0.9499
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,345,000.00	3.3450
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	2.0200
张波	1,550,000.00	1.5500
宋永波	250,000.00	0.2500
肖育劲	500,000.00	0.5000
夏福臻	900,000.00	0.9000
董晓辉	750,000.00	0.7500
杨光裕	1,000,000.00	1.0000
尹金	200,000.00	0.2000
何石琼	3,200,000.00	3.2000
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）	346,000.00	0.3460
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙）	339,000.00	0.3390
深圳市创新投资集团有限公司	1,100,000.00	1.1000
深圳市坪山新区红土创新发展创业投资有限公司	400,000.00	0.4000
前海股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	1.0000
深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2.0000
宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2.0000
广东红土创业投资有限公司	900,000.00	0.9000
深圳市红土孔雀创业投资有限公司	600,000.00	0.6000
石伟	300,000.00	0.3000
合计	100,000,000.00	100.0000

上述股本变动业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 1 月 21 日出具的致同验字（2017）第 441ZC0368 号验资报告审验。



#### (4) 2019 年 3 月股权转让

2019 年 3 月, 股东阳辉将其持有的公司 1,462.98 万股作价 40,963.44 万元分别转让给深圳市创新投资集团有限公司、董晓辉、苏州礼瑞股权投资中心(有限合伙)、深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业(有限合伙)、苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心(有限合伙)、深圳市普惠众联实业投资有限公司、深圳市合鑫投资发展有限公司、深圳市嘉信元德股权投资基金合伙企业(有限合伙)、庞世洪、周亚辉; 股东刘清波将其持有的公司 1,007.05 万股作价 28,197.40 万元分别转让给苏州工业园区新建元二期创业投资企业(有限合伙)、深圳市普惠众联实业投资有限公司、嘉兴睿耀股权投资合伙企业(有限合伙)、上海誉瀚股权投资基金合伙企业(有限合伙)、宁波苏穗企业管理合伙企业(有限合伙)、朱伟华; 股东尹金将其持有的公司 10 万股作价 280 万元转让给庞世洪。本次股权转让后, 公司股权结构如下:

股东名称	出资金额(元)	股权比例(%)
胡鹏辉	45,339,160.00	45.3392
何林	4,130,000.00	4.1300
深圳市华德赛投资咨询合伙企业(有限合伙)	3,345,000.00	3.3450
何石琼	3,200,000.00	3.2000
姚逸宇	2,180,640.00	2.1806
深圳市益康华投资咨询合伙企业(有限合伙)	2,020,000.00	2.0200
张波	1,550,000.00	1.5500
杨光裕	1,000,000.00	1.0000
程前	949,900.00	0.9499
夏福臻	900,000.00	0.9000
董晓辉	1,750,000.00	1.7500
肖育劲	500,000.00	0.5000
宋永波	250,000.00	0.2500
尹金	100,000.00	0.1000
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业(有限合伙)	346,000.00	0.3460
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业(有限合伙)	339,000.00	0.3390
深圳市创新投资集团有限公司	3,600,000.00	3.6000
深圳市坪山区红土创新发展创业投资有限公司	400,000.00	0.4000
前海股权投资基金(有限合伙)	1,000,000.00	1.0000
深圳瑞智炜格股权投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2.0000
宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2.0000
广东红土创业投资有限公司	900,000.00	0.9000
深圳市红土孔雀创业投资有限公司	600,000.00	0.6000

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
石伟	300,000.00	0.3000
深圳市普惠众联实业投资有限公司	9,479,800.00	9.4798
苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）	1,900,000.00	1.9000
深圳市合鑫投资发展有限公司	1,000,000.00	1.0000
深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业（有限合伙）	700,000.00	0.7000
苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心（有限合伙）	700,000.00	0.7000
深圳市嘉信元德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	550,000.00	0.5500
周亚辉	150,000.00	0.1500
嘉兴睿耀股权投资合伙企业（有限合伙）	3,570,500.00	3.5705
苏州工业园区新建元二期创业投资企业（有限合伙）	1,500,000.00	1.5000
上海誉瀚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00	0.5000
宁波苏穗企业管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	0.5000
朱伟华	500,000.00	0.5000
庞世洪	250,000.00	0.2500
合计	100,000,000.00	100.0000

#### （5）2019 年 7 月股权转让

2019 年 7 月，根据公司股东会决议及股权转让协议的约定，深圳市创新投资集团有限公司（以下简称“创新投”）将其持有的公司 215 万股股份作价 6,155.11 万元转让给深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	45,339,160.00	45.3392
深圳市普惠众联实业投资有限公司	9,479,800.00	9.4798
何林	4,130,000.00	4.1300
嘉兴睿耀股权投资合伙企业（有限合伙）	3,570,500.00	3.5705
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,345,000.00	3.3450
何石琼	3,200,000.00	3.2000
姚逸宇	2,180,640.00	2.1806
深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,150,000.00	2.1500
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	2.0200
深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2.0000
宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2.0000
苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）	1,900,000.00	1.9000
董晓辉	1,750,000.00	1.7500

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
张波	1,550,000.00	1.5500
苏州工业园区新建元二期创业投资企业（有限合伙）	1,500,000.00	1.5000
深圳市创新投资集团有限公司	1,450,000.00	1.4500
杨光裕	1,000,000.00	1.0000
前海股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	1.0000
深圳市合鑫投资发展有限公司	1,000,000.00	1.0000
程前	949,900.00	0.9499
夏福臻	900,000.00	0.9000
广东红土创业投资有限公司	900,000.00	0.9000
深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业（有限合伙）	700,000.00	0.7000
苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心（有限合伙）	700,000.00	0.7000
深圳市红土孔雀创业投资有限公司	600,000.00	0.6000
深圳市嘉信元德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	550,000.00	0.5500
肖育劲	500,000.00	0.5000
上海誉瀚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00	0.5000
宁波苏穗企业管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	0.5000
朱伟华	500,000.00	0.5000
深圳市坪山区红土创新发展创业投资有限公司	400,000.00	0.4000
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）	346,000.00	0.3460
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙）	339,000.00	0.3390
石伟	300,000.00	0.3000
宋永波	250,000.00	0.2500
庞世洪	250,000.00	0.2500
周亚辉	150,000.00	0.1500
尹金	100,000.00	0.1000
合计	100,000,000.00	100.0000

#### （6）2019 年 9 月增资

2019 年 9 月，根据公司股东会决议及修改后公司章程的规定，公司增加注册资本人民币 400 万元，变更后注册资本为人民币 10,400 万元。本次新增注册资本由深圳市创新投资集团有限公司、上海国药医疗器械股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）、深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区新建元二期创业投资企业（有限合伙）、深圳市锦瑞康投资咨询合伙企业（有限合伙）、深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心（有限合伙）、龚伟斌、上海圣祁投资管理合伙企业（有限合伙）、

李晓芳、魏道舜认缴，认缴金额合计人民币 14,000 万元，认缴金额超出新增注册资本金额的部分共计人民币 13,600 万元计入资本公积。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	45,339,160.00	43.5953
深圳市普惠众联实业投资有限公司	9,479,800.00	9.1152
何林	4,130,000.00	3.9712
嘉兴睿耀股权投资合伙企业（有限合伙）	3,570,500.00	3.4332
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,345,000.00	3.2163
何石琼	3,200,000.00	3.0769
深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,750,000.00	2.6442
苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）	2,600,000.00	2.5000
姚逸宇	2,180,640.00	2.0968
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	2,020,000.00	1.9423
深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	1.9231
宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	1.9231
苏州工业园区新建元二期创业投资企业（有限合伙）	2,000,000.00	1.9231
董晓辉	1,750,000.00	1.6827
张波	1,550,000.00	1.4904
深圳市创新投资集团有限公司	1,550,000.00	1.4904
上海国药医疗器械股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,150,000.00	1.1058
杨光裕	1,000,000.00	0.9615
前海股权投资基金（有限合伙）	1,000,000.00	0.9615
深圳市合鑫投资发展有限公司	1,000,000.00	0.9615
程前	949,900.00	0.9134
夏福臻	900,000.00	0.8654
广东红土创业投资有限公司	900,000.00	0.8654
深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业（有限合伙）	875,000.00	0.8413
苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心（有限合伙）	875,000.00	0.8413
深圳市红土孔雀创业投资有限公司	600,000.00	0.5769
深圳市嘉信元德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	550,000.00	0.5288
肖育劲	500,000.00	0.4808
上海誉瀚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00	0.4808
宁波苏穗企业管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	0.4808
朱伟华	500,000.00	0.4808
深圳市坪山区红土创新发展创业投资有限公司	400,000.00	0.3846
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）	346,000.00	0.3327
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙）	339,000.00	0.3260

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
石伟	300,000.00	0.2885
宋永波	250,000.00	0.2404
庞世洪	250,000.00	0.2404
周亚辉	150,000.00	0.1442
尹金	100,000.00	0.0962
上海圣祁投资管理合伙企业（有限合伙）	23,000.00	0.0221
龚伟斌	100,000.00	0.0962
李晓芳	22,000.00	0.0212
魏道舜	13,000.00	0.0125
深圳市锦瑞康投资咨询合伙企业（有限合伙）	442,000.00	0.4250
合计	104,000,000.00	100.00

本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）2019 年 11 月 21 日出具的大华验字[2019]000486 号验资报告审验。

（7）2019 年 11 月资本公积、未分配利润转增股本及股权转让

2019 年 11 月，根据公司第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以总股数 104,000,000 股为基数、以截止 2019 年 10 月 31 日可供分配利润向全体股东送股 400 万股，同时以资本公积（股本溢价）向全体股东转增 25,600 万股，共计 26,000 万股，全体股东按持股比例平均分配。送股及转增后公司的股数由 104,000,000 股增加至 364,000,000 股，变更后的股本及注册资本为人民币 364,000,000.00 元。同时，董晓辉将其持有的 612.50 万股股份作价 3,020.22 万元转让给彭少楷。本次转增股本及股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	158,687,060.00	43.5953
深圳市普惠众联实业投资有限公司	33,179,300.00	9.1152
何林	14,455,000.00	3.9712
嘉兴睿耀股权投资合伙企业（有限合伙）	12,496,750.00	3.4332
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	11,707,500.00	3.2163
何石琼	11,200,000.00	3.0769
深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	9,625,000.00	2.6442
苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）	9,100,000.00	2.500
姚逸宇	7,632,240.00	2.0968
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	7,070,000.00	1.9423
深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	1.9231
宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	1.9231
苏州工业园区新建元二期创业投资企业（有限合伙）	7,000,000.00	1.9231

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
彭少楷	6,125,000.00	1.6827
张波	5,425,000.00	1.4904
深圳市创新投资集团有限公司	5,425,000.00	1.4904
上海国药医疗器械股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,025,000.00	1.1058
杨光裕	3,500,000.00	0.9615
前海股权投资基金（有限合伙）	3,500,000.00	0.9615
深圳市合鑫投资发展有限公司	3,500,000.00	0.9615
程前	3,324,650.00	0.9134
夏福臻	3,150,000.00	0.8654
广东红土创业投资有限公司	3,150,000.00	0.8654
深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,062,500.00	0.8413
苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心（有限合伙）	3,062,500.00	0.8413
深圳市红土孔雀创业投资有限公司	2,100,000.00	0.5769
深圳市嘉信元德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,925,000.00	0.5288
肖育劲	1,750,000.00	0.4808
上海誉瀚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	0.4808
宁波苏穗企业管理合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	0.4808
朱伟华	1,750,000.00	0.4808
深圳市坪山区红土创新发展创业投资有限公司	1,400,000.00	0.3846
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,211,000.00	0.3327
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,186,500.00	0.326
石伟	1,050,000.00	0.2885
宋永波	875,000.00	0.2404
庞世洪	875,000.00	0.2404
周亚辉	525,000.00	0.1442
尹金	350,000.00	0.0962
上海圣祁投资管理合伙企业（有限合伙）	80,500.00	0.0221
龚伟斌	350,000.00	0.0962
李晓芳	77,000.00	0.0212
魏道舜	45,500.00	0.0125
深圳市锦瑞康投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,547,000.00	0.425
合计	364,000,000.00	100.00

上述转增股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 12 月 26 日出具的大华验字[2019]000596 号验资报告审验。

（8）2019 年 12 月股权转让

2019 年 12 月，根据杨光裕与彭少楷签订的股权转让协议，杨光裕将其持有的 350 万股股份作价 3,500 万元转让给彭少楷，本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
胡鹏辉	158,687,060.00	43.5953
深圳市普惠众联实业投资有限公司	33,179,300.00	9.1152
何林	14,455,000.00	3.9712
嘉兴睿耀股权投资合伙企业（有限合伙）	12,496,750.00	3.4332
深圳市华德赛投资咨询合伙企业（有限合伙）	11,707,500.00	3.2163
何石琼	11,200,000.00	3.0769
深圳红土医疗健康产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	9,625,000.00	2.6442
苏州礼瑞股权投资中心（有限合伙）	9,100,000.00	2.5000
姚逸宇	7,632,240.00	2.0968
深圳市益康华投资咨询合伙企业（有限合伙）	7,070,000.00	1.9423
深圳瑞智炜格股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	1.9231
宁波梅山保税港区海赢股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	1.9231
苏州工业园区新建元二期创业投资企业（有限合伙）	7,000,000.00	1.9231
彭少楷	9,625,000.00	2.6442
张波	5,425,000.00	1.4904
深圳市创新投资集团有限公司	5,425,000.00	1.4904
上海国药医疗器械股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,025,000.00	1.1058
前海股权投资基金（有限合伙）	3,500,000.00	0.9615
深圳市合鑫投资发展有限公司	3,500,000.00	0.9615
程前	3,324,650.00	0.9134
夏福臻	3,150,000.00	0.8654
广东红土创业投资有限公司	3,150,000.00	0.8654
深圳市福田赛富动势股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,062,500.00	0.8413
苏州赛富璞鑫医疗健康产业投资中心（有限合伙）	3,062,500.00	0.8413
深圳市红土孔雀创业投资有限公司	2,100,000.00	0.5769
深圳市嘉信元德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,925,000.00	0.5288
肖育劲	1,750,000.00	0.4808
上海誉瀚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	0.4808
宁波苏穗企业管理合伙企业（有限合伙）	1,750,000.00	0.4808
朱伟华	1,750,000.00	0.4808
深圳市坪山区红土创新发展创业投资有限公司	1,400,000.00	0.3846
深圳市瑞华健投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,211,000.00	0.3327
深圳市龙康盛投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,186,500.00	0.3260
石伟	1,050,000.00	0.2885

股东名称	出资金额（元）	股权比例（%）
宋永波	875,000.00	0.2404
庞世洪	875,000.00	0.2404
周亚辉	525,000.00	0.1442
尹金	350,000.00	0.0962
上海圣祁投资管理合伙企业（有限合伙）	80,500.00	0.0221
龚伟斌	350,000.00	0.0962
李晓芳	77,000.00	0.0212
魏道舜	45,500.00	0.0125
深圳市锦瑞康投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,547,000.00	0.4250
合计	364,000,000.00	100.00

#### 4. 注册地和总部地址

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司股本总额为 36,400.00 万元，注册资本为 36,400.00 万元，注册地址及总部地址：深圳市龙岗区宝龙街道宝龙二路亚辉龙生物科技厂区 1 栋。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为医疗仪器设备及器械制造行业，主营业务为以化学发光免疫分析法为主的体外诊断仪器及配套试剂的研发、生产和销售，亦有部分非自产医疗器械产品的代理销售业务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 20 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

报告期内，纳入公司合并财务报表范围的主体如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股 比例（%）	表决权 比例（%）	是否纳入合并报表范围		
					2019 年度	2018 年度	2017 年度
深圳市开源医疗器械有限公司	全资子公司	一级	100	100	是	是	是
深圳市科路仕医疗器械有限公司	全资子公司	一级	100	100	是	是	是
深圳市锐普佳贸易有限公司	全资子公司	一级	100	100	是	是	是
亚辉龙（香港）有限公司	全资子公司	一级	100	100	是	是	是
香港大德昌龙生物科技有限公司	全资子公司	二级	100	100	是	是	不适用
深圳市亚加达信息技术有限公司	控股子公司	一级	60	60	是	是	不适用
深圳市亚辉龙科技服务咨询有限公司	全资子公司	一级	100	100	是	不适用	不适用



子公司名称	子公司类型	级次	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	是否纳入合并报表范围		
					2019 年度	2018 年度	2017 年度
深圳市卓润生物科技有 限公司	全资子公司	一级	100	100	是	不适用	不适用
TOPMANNER INT'L HOLDINGS LIMITED	全资子公司	二级	100	100	是	不适用	不适用
DIAGCHALLENGE INT'L LIMITED	全资子公司	三级	100	100	是	不适用	不适用
DIAGCHALLENGE INT'L GROUP LIMITED	全资子公司	四级	100	100	是	不适用	不适用

报告期无子公司的持股比例不同于表决权比例、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

报告期合并财务报表范围的主体变化如下，其中：

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

名称	变更原因
亚辉龙（香港）有限公司	2017 年 12 月新设
深圳市亚加达信息技术有限公司	2018 年 2 月新设
香港大德昌龙生物科技有限公司	2018 年 10 月新设
深圳市亚辉龙科技服务咨询有限公司	2019 年 5 月新设
深圳市卓润生物科技有限公司	2019 年 5 月新设
TOPMANNER INT'L HOLDINGS LIMITED	2019 年 1 月新设
DIAGCHALLENGE INT'L LIMITED	2019 年 1 月新设
DIAGCHALLENGE INT'L GROUP LIMITED	2019 年 1 月新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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

#### (二) 持续经营

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

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年度、2018 年度、2017 年度经营成果、现金流量等有关信息。

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

##### (三) 记账本位币

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

##### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

##### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

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

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

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

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

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (五) 合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围

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

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

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

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

或当期损益。

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

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

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

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (七) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

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

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

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

### 2. 外币财务报表的折算

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

目,采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

#### **(八)金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)**

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

##### **1、金融资产分类和计量**

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

#### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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



司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2、金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6、金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业

等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (九)金融工具（适用于 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）、持有至到期投资、应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

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



本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

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

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

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

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

### (1) 可供出售金融资产减值准备

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

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

得的补偿金额后确定。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

#### (十一) 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （八）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
押金保证金、出口退税组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失情况，按 5%的比例计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预计信用损失率为 0
账龄组合	除押金保证金、出口退税、合并范围内关联方之外的应收款项	账龄天数与固定损失准备率

## (十二) 应收款项（适用于 2018 年 12 月 31 日之前）

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将期末余额为人民币 100 万元及以上的应收账款，期末余额 50 万元及以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

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

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
非合并范围内关联方组合	如无客观证据表明发生了减值，按固定比例 5%计提	除资不抵债、严重亏损以外的非纳入合并范围内关联方客户
无风险组合	如无客观证据表明发生了减值，按固定比例 5%计提	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括保证金及押金、应收出口退税
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

### ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

### (十三)应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（八）6.金融工具减值。

### (十四)存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

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

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

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

### **(十五) 长期应收款**

公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八)

#### **6. 金融工具减值。**

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

### **(十六) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

### (2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算



本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### (十七) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75

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

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

## **(十八) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
专用仪器	平均年限法	5	5	19.00
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公及其他设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十九)在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括注册权证、软件、土地使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	5—10 年	预计受益年限
土地使用权	30 年	根据土地使用权证的期限
注册证	5 年	根据注册证的受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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



## (二十二) 长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十三) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

项目	预计摊销年限	依据
新办公楼及厂房、车间装修工程	3—10 年	预计受益年限

## (二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

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

## (二十五) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

## **(二十六) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十七) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司主要销售医疗器械产品，分为仪器、试剂及耗材，具体的销售政策如下：

#### (1) 国内销售

- 1) 需要安装的仪器：在货物经客户签收、完成安装且经客户验收后确认收入；
- 2) 不需要安装的仪器、试剂及耗材：在客户签收货物时确认收入。

#### (2) 国外销售

在合同约定的装运港将货物交至指定地点，已根据合同或订单的约定将产品报关出口，取得报关单、提单时确认收入。

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

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本公司运营服务费收入，按合同或协议约定的服务期间计算各期运营服务费收入金额，

按期确认收入。

## (二十八) 政府补助

### 1. 类型

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

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

### 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有与资产相关的政府补助以及除贷款贴息之外的与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十) 租赁**

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

#### **1. 经营租赁会计处理**

##### **(1) 经营租入资产**

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

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

## (2) 经营租出资产

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

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

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十八) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (三十一)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 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 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则，其中：与资产相关的政府补助确认为递延收益；与企业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。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2019 年 6 月 10 日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》及修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，公司自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则。公司对该两项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (三十二) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，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等。

财政部 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。



## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；不动产租赁	17%、16% 13%；11%、10%、9%； 6%	注 1
	跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

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

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

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
亚辉龙（香港）有限公司	16.5%
香港大德昌龙生物科技有限公司	16.5%
深圳市亚加达信息技术有限公司	25%
深圳市开源医疗器械有限公司	25%
深圳市科路仕医疗器械有限公司	25%
深圳市锐普佳贸易有限公司	25%
深圳市亚辉龙科技服务咨询有限公司	25%
深圳市卓润生物科技有限公司	25%
TOPMANNER INT'L HOLDINGS LIMITED	--
DIAGCHALLENGE INT'L LIMITED	--
DIAGCHALLENGE INT'L GROUP LIMITED	--
本公司	15%

### (二) 税收优惠政策及依据

1. 根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局文件，本公司于 2015 年 11 月 2 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年，2015-2017

年企业所得税率为 15%。

本公司于 2018 年 10 月 16 日复审再次取得高新技术企业证书，有效期 3 年，2018-2020 年企业所得税税率为 15%。

2. 根据《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》2011 年第 9 号公告，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	34,211.60	485,442.71	231,023.10
银行存款	128,198,462.04	63,673,287.82	85,417,542.65
其他货币资金	2,449,567.50	--	--
合计	130,682,241.14	64,158,730.53	85,648,565.75
其中：存放在境外的款项总额	3,753,292.90	545,716.71	--

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在冻结、有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	2,449,567.50	--	--
财政补贴监管户资金	2,082,362.40	2,245,673.35	2,725,062.90
合计	4,531,929.90	2,245,673.35	2,725,062.90

### 注释2. 交易性金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融资产	20,000,000.00	--	--
合计	20,000,000.00	--	--

期末衍生金融资产系公司在中信银行购买的保本浮动收益型结构性存款，联系标的为“美元 3 个月 LIBOR 利率”，购买日为 2019 年 10 月 17 日，到期日为 2020 年 1 月 17 日。本公司已于 2020 年 1 月 17 日收回该结构性存款。

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,500,000.00	323,245.00	450,000.00

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	1,500,000.00	323,245.00	450,000.00

本公司经评估后认为报告期内应收票据不存在预期信用减值损失。

## 2. 截止 2019 年 12 月 31 日公司无已质押的应收票据

## 3. 截止 2019 年 12 月 31 日公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,901,465.60	--
合计	1,901,465.60	--

## 4. 截止 2019 年 12 月 31 日公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 注释 4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	185,288,182.74	160,570,122.30	129,124,785.40
1—2 年	5,465,318.23	1,727,738.58	2,631,848.05
2—3 年	576,800.89	240,720.32	703,710.93
3—4 年	133,472.82	262,428.57	18,597.00
4—5 年	261,861.89	18,597.00	--
小计	191,725,636.57	162,819,606.77	132,478,941.38
减：坏账准备	10,260,049.16	8,419,587.95	6,939,835.87
合计	181,465,587.41	154,400,018.82	125,539,105.51

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	191,725,636.57	100.00	10,260,049.16	5.35	181,465,587.41
其中：账龄组合	191,725,636.57	100.00	10,260,049.16	5.35	181,465,587.41
合计	191,725,636.57	100.00	10,260,049.16	5.35	181,465,587.41

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

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,819,606.77	100	8,419,587.95	5.17	154,400,018.82
其中：账龄组合	162,819,606.77	100	8,419,587.95	5.17	154,400,018.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	162,819,606.77	100	8,419,587.95	5.17	154,400,018.82

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,478,941.38	100	6,939,835.87	5.24	125,539,105.51
其中：账龄组合	132,478,941.38	100	6,939,835.87	5.24	125,539,105.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	132,478,941.38	100	6,939,835.87	5.24	125,539,105.51

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

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

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	185,288,182.74	9,264,251.14	5.00
1—2 年	5,465,318.23	546,531.83	10.00
2—3 年	576,800.89	173,040.27	30.00
3—4 年	133,472.82	66,736.41	50.00
4—5 年	261,861.89	209,489.51	80.00
合计	191,725,636.57	10,260,049.16	5.35

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

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	160,570,122.30	8,028,506.11	5.00
1—2 年	1,727,738.58	172,773.86	10.00
2—3 年	240,720.32	72,216.10	30.00
3—4 年	262,428.57	131,214.28	50.00
4—5 年	18,597.00	14,877.60	80.00
合计	162,819,606.77	8,419,587.95	5.17

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	129,124,785.40	6,456,239.29	5.00
1—2 年	2,631,848.05	263,184.80	10.00
2—3 年	703,710.93	211,113.28	30.00
3—4 年	18,597.00	9,298.50	50.00
4—5 年	--	--	--
合计	132,478,941.38	6,939,835.87	5.24

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度计提坏账准备金额 1,859,865.98 元;

2018 年度计提坏账准备金额 1,479,752.08 元;

2017 年度计提坏账准备金额 1,046,475.18 元。

#### 5. 报告期内无实际核销的金额重要的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

截至 2019 年 12 月 31 日:

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占 2019 年 12 月 31 日应收账款余额的比例 (%)	已计提坏账准备
东莞市人民医院	19,695,683.95	10.27	984,784.20
深圳市人民医院	13,128,801.48	6.84	663,677.57
杭州吉创生物科技有限公司	11,808,066.07	6.16	590,403.30
深圳市妇幼保健院	8,924,856.34	4.66	446,242.82
深圳市龙华区人民医院	8,277,562.00	4.32	413,878.10
合计	61,834,969.84	32.25	3,098,985.99

截至 2018 年 12 月 31 日:

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占 2018 年 12 月 31 日应收账款余额的比例 (%)	已计提坏账准备
东莞市人民医院	20,511,712.17	12.60	1,025,585.61
深圳市人民医院	13,385,498.76	8.21	669,274.94
深圳市宝安区人民医院	7,679,810.96	4.72	383,990.55
深圳市妇幼保健院	7,634,830.64	4.69	381,741.53
东莞市厚街医院	7,552,527.98	4.64	377,626.40
合计	56,764,380.51	34.86	2,838,219.03

截至 2017 年 12 月 31 日:

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占 2017 年 12 月 31 日应收账款余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳市人民医院	12,091,592.18	9.13	604,579.61
深圳市妇幼保健院	10,311,833.40	7.79	515,591.67
东莞市人民医院	9,464,105.50	7.14	473,205.28
深圳市宝安区人民医院	5,899,536.48	4.45	294,976.82
深圳市龙华区人民医院	5,817,920.00	4.39	290,896.00
合计	43,584,987.56	32.90	2,179,249.38

#### 7. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项

#### 8. 截止 2019 年 12 月 31 日无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

#### 注释5. 应收款项融资

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	817,926.00	—	—
合计	817,926.00	—	—

期末应收款项融资余额系公司持有的未来在背书或贴现时符合终止确认条件的应收票据，因公司持有该类应收票据的目的为背书或贴现，根据金融工具准则的规定，该类票据符合兼有收取合同现金流量及出售目的的业务模式，因此将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并在报表上列示为应收款项融资。

#### 注释6. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,309,685.37	98.75	12,117,013.46	98.79	12,505,515.30	99.26
1 至 2 年	155,214.79	1.25	148,445.51	1.21	92,707.33	0.74

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	12,464,900.16	100.00	12,265,458.97	100.00	12,598,222.63	100.00

2. 截止 2019 年 12 月 31 日无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2019 年 12 月 31 日:

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占 2019 年 12 月 31 日预付账 款总额的比例 (%)	预付款 时间	未结算原因
罗氏诊断产品（上海）有限公司	2,449,073.26	19.65	2019 年	预付货款，未收到货物
MEDICAL & BIOLOGICAL LABORATORIES CO., LTD	2,445,437.78	19.62	2019 年	预付开发费用，业务未 完结
碧迪医疗器械（上海）有限公司	2,367,786.79	19.00	2019 年	预付货款，未收到货物
江苏雷搏智能科技有限公司	1,000,000.00	8.02	2019 年	预付货款，未收到货物
广州蓝勃生物科技有限公司	603,102.79	4.84	2019 年	预付货款，未收到货物
合计	8,865,400.62	71.13		

截止 2018 年 12 月 31 日:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占 2018 年 12 月 31 日预付账 款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
碧迪医疗器械（上海）有限公司	2,366,047.33	19.29	2018 年	预付货款，未收到货物
广州蓝勃生物科技有限公司	2,043,556.63	16.65	2018 年	预付货款，未收到货物
江苏雷搏智能科技有限公司	806,800.00	6.58	2018 年	预付货款，未收到货物
广州华进联合专利商标代理有限公司深圳分公司	627,929.59	5.12	2018 年	预付费用，业务未完结
广州市诚屹进出口有限公司	504,827.59	4.12	2018 年	预付货款，未收到货物
合计	6,349,161.14	51.76		

截止 2017 年 12 月 31 日:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占 2017 年 12 月 31 日 预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
碧迪医疗器械（上海）有限公司	2,024,030.16	16.07	2017 年	预付货款，未收到货物
沃芬医疗器械商贸（北京）有限公司	1,563,616.92	12.41	2017 年	预付货款，未收到货物
惠州市唯思自动化设备有限公司	977,706.84	7.75	2017 年	预付货款，未收到货物

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占 2017 年 12 月 31 日 预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
广州蓝勃生物科技有限公司	733,084.17	5.82	2017 年	预付货款, 未收到货物
北京博尔迈生物技术有限公司	720,000.00	5.72	2017 年	预付货款, 未收到货物
合计	6,018,438.09	47.77		

#### 注释7. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	9,173,596.31	8,004,498.15	7,563,946.18
合计	9,173,596.31	8,004,498.15	7,563,946.18

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

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

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,783,322.47	100.00	609,726.16	6.23	9,173,596.31
其中: 账龄组合	5,027,985.54	51.39	371,959.31	7.40	4,656,026.23
押金保证金、出口退税组合	4,755,336.93	48.61	237,766.85	5.00	4,517,570.08
合计	9,783,322.47	100.00	609,726.16	6.23	9,173,596.31

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

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,457,703.78	100.00	453,205.63	5.36	8,004,498.15
其中: 账龄组合	2,932,987.38	34.68	176,969.81	6.03	2,756,017.57
押金保证金、出口退税组合	5,524,716.40	65.32	276,235.82	5.00	5,248,480.58



类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	8,457,703.78	100.00	453,205.63	5.36	8,004,498.15

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,000,413.96	100.00	436,467.78	5.46	7,563,946.18
其中: 账龄组合	1,989,660.77	24.87	135,930.12	6.83	1,853,730.65
押金保证金、出口退税组合	6,010,753.19	75.13	300,537.66	5.00	5,710,215.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	8,000,413.96	100.00	436,467.78	5.46	7,563,946.18

## 2. 按组合计提坏账准备的其他应收款

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

1) 账龄组合:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,965,870.94	194,873.02	5.00
1—2 年	707,740.44	70,774.04	10.00
2—3 年	354,374.16	106,312.25	30.00
合计	5,027,985.54	371,959.31	7.40

2) 押金保证金、出口退税组合:

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金、出口退税组合	4,755,336.93	237,766.85	5.00
合计	4,755,336.93	237,766.85	5.00

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

1) 账龄组合:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,379,458.86	120,472.94	5.00
1—2 年	551,306.73	55,130.67	10.00
2—3 年	822.46	246.74	30.00
4—5 年	1,399.33	1,119.46	80.00
合计	2,932,987.38	176,969.81	6.03

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,933,590.28	98,459.37	5.00
1—2 年	17,962.46	1,796.25	10.00
3—4 年	1,399.33	419.799	30.00
4—5 年	7,270.00	5,816.00	80.00
5 年以上	29,438.70	29,438.70	100.00
合计	1,989,660.77	135,930.12	6.83

2) 押金保证金、出口退税组合:

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金、出口退税组合	5,524,716.40	276,235.82	5.00
合计	5,524,716.40	276,235.82	5.00

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金、出口退税组合	6,010,753.19	300,537.66	5.00
合计	6,010,753.19	300,537.66	5.00

### 3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度按照未来 12 个月预期信用损失模型计提坏账准备金额 156,520.53 元;

2018 年度按照已发生损失模型计提坏账准备金额 16,737.85 元;

2017 年度按照已发生损失模型转回的坏账准备 140,235.89 元。

### 4. 报告期无实际核销的其他应收款

### 5. 报告期其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------	------------------

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	4,755,336.93	5,092,420.97	5,310,771.87
员工借款	2,525,000.00	1,380,000.00	744,444.44
员工备用金	1,016,753.99	758,321.26	842,696.76
应收出口退税	--	432,295.43	699,981.32
代垫款及其他	1,486,231.55	794,666.12	402,519.57
合计	9,783,322.47	8,457,703.78	8,000,413.96

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2019 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占 2019 年 12 月 31 日 其他应收 款期末余 额的比例 (%)	2019 年 12 月 31 日坏账准备 期末余额
杭州云医购供应链科技有 限公司	保证金	950,000.00	1 年以内	9.71	47,500.00
贝克曼库尔特商贸（中国） 有限公司	押金及保证金	648,000.00	3-4 年	6.62	32,400.00
何雨禧	员工借款	500,000.00	1 年以内	5.11	25,000.00
深圳科兴生物工程有限公 司科技园分公司	押金	457,021.00	2-3 年	4.68	22,851.05
黄涛	员工借款	360,000.00	1-2 年	3.68	36,000.00
合计		2,915,021.00		29.80	163,751.05

截止 2018 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占 2018 年 12 月 31 日 其他应收 款期末余 额的比例 (%)	2018 年 12 月 31 日坏账准备 期末余额
深圳科兴生物工程有限公 司科技园分公司	押金	881,785.00	1-3 年、5 年以上	10.43	44,089.25
深圳市金华轩投资有限公 司	押金	655,807.33	1-3 年、4-5 年	7.75	32,790.37
贝克曼库尔特商贸（中国） 有限公司	押金及保证金	648,000.00	2-3 年	7.66	32,400.00
深圳市税务局	出口退税	432,295.43	1 年以内	5.11	21,614.77
黄涛	员工借款	380,000.00	1 年以内	4.50	19,000.00
合计		2,997,887.76		35.45	149,894.39

截止 2017 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占 2017 年 12 月 31 日 其他应收款 期末余额的 比例(%)	2017 年 12 月 31 日坏账准备 期末余额
深圳市税务局	出口退税	699,981.32	1 年以内	8.75	34,999.07
贝克曼库尔特商贸(中国)有限公司	押金及保证金	648,000.00	1 年以内、 1-2 年	8.10	32,400.00
深圳市金华轩投资有限公司	押金	643,462.00	1 年以内、 1-2 年、3-4 年	8.04	32,173.10
深圳科兴生物工程有限公司科技园分公司	押金	636,071.00	1 年以内、 1-2 年、4-5 年	7.95	31,803.55
南方科技大学医院	押金	489,000.00	1 年以内	6.11	24,450.00
合计		3,116,514.32		38.95	155,825.72

7. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8. 截止 2019 年 12 月 31 日无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	110,591,400.63	3,106,342.30	107,485,058.33
在产品	5,247,523.75	--	5,247,523.75
库存商品	110,374,415.41	6,002,864.69	104,371,550.72
发出商品	49,823,781.46	--	49,823,781.46
委托加工物资	1,388,873.56	--	1,388,873.56
合计	277,425,994.81	9,109,206.99	268,316,787.82

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	83,422,767.45	1,197,191.57	82,225,575.88
在产品	4,530,147.01	--	4,530,147.01
库存商品	86,708,642.10	8,468,030.99	78,240,611.11
发出商品	36,937,576.43	--	36,937,576.43
委托加工物资	1,518,254.01	--	1,518,254.01
合计	213,117,387.00	9,665,222.56	203,452,164.44

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,958,991.47	1,660,801.04	46,298,190.43
在产品	7,253,767.91	--	7,253,767.91
库存商品	69,740,340.23	4,997,459.75	64,742,880.48
发出商品	33,277,985.95	--	33,277,985.95
委托加工物资	812,552.94	--	812,552.94
合计	159,043,638.50	6,658,260.79	152,385,377.71

## 2. 存货跌价准备

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	1,197,191.57	3,918,117.05	--	--	2,008,966.32	3,106,342.30
库存商品	8,468,030.99	4,380,204.08	--	--	6,845,370.38	6,002,864.69
合计	9,665,222.56	8,298,321.13	--	--	8,854,336.70	9,109,206.99

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	1,660,801.04	--	--	--	463,609.47	1,197,191.57
库存商品	4,997,459.75	5,311,737.91	--	--	1,841,166.67	8,468,030.99
合计	6,658,260.79	5,311,737.91	--	--	2,304,776.14	9,665,222.56

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	138,524.08	1,543,943.70	--	--	21,666.74	1,660,801.04
库存商品	6,721,276.67	3,747,548.72	--	--	5,471,365.64	4,997,459.75
合计	6,859,800.75	5,291,492.42	--	--	5,493,032.38	6,658,260.79

## 注释9. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	--	3,176,677.58	975,540.33
待认证进项税额	4,029,169.59	2,486,369.20	4,942,146.56
增值税留抵税额	--	1,433,365.34	2,514,107.39
预缴企业所得税	973,507.64	973,507.64	2,395,429.44
其他*	851,886.80	--	--
合计	5,854,564.03	8,069,919.76	10,827,223.72

\*系公司支付的与发行股份相关的审计、法律等直接相关费用。

#### 注释10. 长期应收款

款项性质	2019年12月31日			2018年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备		
融资租赁款	4,989,737.61	--	4,989,737.61	5,787,303.35	--	5,787,303.35	7.64%-8.22%
其中：未实现融资收益	793,680.11	--	793,680.11	1,093,516.98	--	1,093,516.98	
合计	4,989,737.61	--	4,989,737.61	5,787,303.35	--	5,787,303.35	

截止 2017 年 12 月 31 日，长期应收款无余额。

本公司经评估后认为报告期内长期应收款不存在预期信用减值损失。

#### 1. 长期应收款说明

公司于 2018 年 2 月以融资租赁方式出租三台仪器设备给江西宝德佳信科技有限公司，根据合同约定，租赁期限 5 年，租赁期届满，租赁标的物所有权无偿转让给承租人。最低租赁收款额为人民币 8,256,984.40 元，每季度收取租金，2018 年度收到的最低租赁收款额为人民币 1,376,164.07 元，2019 年度收到最低租赁收款额为人民币 1,097,402.62 元。

2019 年 12 月，江西宝德佳信科技有限公司（以下简称“宝德佳信”）、深圳市荣美医疗器械有限公司（以下简称“荣美医疗”）与本公司之子公司深圳市开源医疗器械有限公司（以下简称“开源医疗”）签署合同转让协议，协议约定自 2019 年 2 月起，宝德佳信将与开源医疗签署的上述融资租赁合同的权利义务转让给荣美医疗，融资租赁合同约定的付款义务由宝德佳信转移至荣美医疗，后续由荣美医疗按照融资租赁合同的约定向开源医疗支付融资租赁款。

#### 注释11. 固定资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产原值及折旧	354,790,622.23	287,659,604.32	85,687,011.50
固定资产清理	--	--	--
合计	354,790,622.23	287,659,604.32	85,687,011.50

#### （一）固定资产原值及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用仪器	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 1 月 1 日	158,818,420.66	138,349,588.33	38,342,777.75	5,282,121.90	206,000.00	340,998,908.64
2. 本期增加金额	4,362,766.55	86,545,406.51	21,048,261.69	3,320,323.92	466,542.84	115,743,301.51
购置	1,851,866.96	733,999.57	16,543,715.03	3,320,323.92	466,542.84	22,916,448.32
在建工程转入	2,510,899.59	--	2,832,903.30	--	--	5,343,802.89
存货转入	--	79,547,097.96	1,671,643.36	--	--	81,218,741.32
融资租入	--	6,264,308.98	--	--	--	6,264,308.98
3. 本期减少金额	--	6,672,380.32	836,939.36	72,512.54	119,100.00	7,700,932.22
处置或报废	--	6,672,380.32	836,939.36	72,512.54	119,100.00	7,700,932.22
4. 2019 年 12 月 31 日	163,181,187.21	218,222,614.52	58,554,100.08	8,529,933.28	553,442.84	449,041,277.93
二. 累计折旧						
1. 2019 年 1 月 1 日	983,333.76	36,080,481.71	13,802,309.51	2,277,479.34	195,700.00	53,339,304.32
2. 本期增加金额	5,227,303.30	33,447,386.30	7,208,796.88	1,386,070.18	17,923.06	47,287,479.72
本期计提	5,227,303.30	33,447,386.30	7,208,796.88	1,386,070.18	17,923.06	47,287,479.72
3. 本期减少金额	--	4,971,493.25	1,236,704.87	54,785.22	113,145.00	6,376,128.34
处置或报废	--	4,971,493.25	1,236,704.87	54,785.22	113,145.00	6,376,128.34
4. 2019 年 12 月 31 日	6,210,637.06	64,556,374.76	19,774,401.52	3,608,764.30	100,478.06	94,250,655.70
三. 减值准备						
1. 2019 年 1 月 1 日	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--

项目	房屋及建筑物	专用仪器	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
4. 2019 年 12 月 31 日	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	156,970,550.15	153,666,239.76	38,779,698.56	4,921,168.98	452,964.78	354,790,622.23
2. 2019 年 1 月 1 日	157,835,086.90	102,269,106.62	24,540,468.24	3,004,642.56	10,300.00	287,659,604.32

续:

项目	房屋及建筑物	专用仪器	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1. 2018 年 1 月 1 日	10,350,882.00	67,917,729.08	35,145,898.32	3,984,962.69	226,000.00	117,625,472.09
2. 本期增加金额	148,467,538.66	79,465,910.15	5,068,483.61	1,399,547.40	--	234,401,479.82
购置	--	4,890,837.87	4,118,344.95	769,358.60	--	9,778,541.42
在建工程转入	148,467,538.66	--	--	630,188.80	--	149,097,727.46
存货转入	--	66,967,979.54	950,138.66	--	--	67,918,118.20
融资租入	--	7,607,092.74	--	--	--	7,607,092.74
3. 本期减少金额	--	9,034,050.90	1,871,604.18	102,388.19	20,000.00	11,028,043.27
处置或报废	--	1,410,898.03	1,871,604.18	102,388.19	20,000.00	3,404,890.40
其他减少*	--	7,623,152.87	--	--	--	7,623,152.87
4. 2018 年 12 月 31 日	158,818,420.66	138,349,588.33	38,342,777.75	5,282,121.90	206,000.00	340,998,908.64
二. 累计折旧						
1. 2018 年 1 月 1 日	491,666.88	19,512,677.45	10,049,844.79	1,676,450.87	207,820.60	31,938,460.59
2. 本期增加金额	491,666.88	17,192,151.07	4,933,684.99	686,958.94	6,879.40	23,311,341.28
本期计提	491,666.88	17,192,151.07	4,933,684.99	686,958.94	6,879.40	23,311,341.28
3. 本期减少金额	--	624,346.81	1,181,220.27	85,930.47	19,000.00	1,910,497.55



项目	房屋及建筑物	专用仪器	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
处置或报废	--	440,950.81	1,181,220.27	85,930.47	19,000.00	1,727,101.55
其他减少	--	183,396.00	--	--	--	183,396.00
4. 2018 年 12 月 31 日	983,333.76	36,080,481.71	13,802,309.51	2,277,479.34	195,700.00	53,339,304.32
三. 减值准备						
1. 2018 年 1 月 1 日	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2018 年 12 月 31 日	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值						
1. 2018 年 12 月 31 日	157,835,086.90	102,269,106.62	24,540,468.24	3,004,642.56	10,300.00	287,659,604.32
2. 2018 年 1 月 1 日	9,859,215.12	48,405,051.63	25,096,053.53	2,308,511.82	18,179.40	85,687,011.50

\*其他减少主要为以融资租赁方式出租设备。

续：

项目	房屋及建筑物	专用仪器	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
账面原值						
1. 2017 年 1 月 1 日	10,350,882.00	45,520,017.78	24,393,115.78	3,090,788.71	226,000.00	83,580,804.27
2. 本期增加金额	--	23,076,925.50	11,919,602.18	974,027.35	--	35,970,555.03
购置	--	818,356.11	6,500,427.29	974,027.35	--	8,292,810.75
存货转入	--	18,438,153.21	5,419,174.89	--	--	23,857,328.10
融资租入	--	3,820,416.18	--	--	--	3,820,416.18
3. 本期减少金额	--	679,214.20	1,166,819.64	79,853.37	--	1,925,887.21

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	专用仪器	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
处置或报废	--	679,214.20	1,166,819.64	79,853.37	--	1,925,887.21
4. 2017 年 12 月 31 日	10,350,882.00	67,917,729.08	35,145,898.32	3,984,962.69	226,000.00	117,625,472.09
二. 累计折旧						
1. 2017 年 1 月 1 日	--	9,905,474.74	7,045,626.13	1,194,197.34	177,904.74	18,323,202.95
2. 本期增加金额	491,666.88	9,787,727.79	3,681,478.36	551,113.66	29,915.86	14,541,902.55
本期计提	491,666.88	9,787,727.79	3,681,478.36	551,113.66	29,915.86	14,541,902.55
3. 本期减少金额	--	180,525.08	677,259.70	68,860.13	--	926,644.91
处置或报废	--	180,525.08	677,259.70	68,860.13	--	926,644.91
4. 2017 年 12 月 31 日	491,666.88	19,512,677.45	10,049,844.79	1,676,450.87	207,820.60	31,938,460.59
三. 减值准备						
1. 2017 年 1 月 1 日	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2017 年 12 月 31 日	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值						
1. 2017 年 12 月 31 日	9,859,215.12	48,405,051.63	25,096,053.53	2,308,511.82	18,179.40	85,687,011.50
2. 2017 年 1 月 1 日	10,350,882.00	35,614,543.04	17,347,489.65	1,896,591.37	48,095.26	65,257,601.32

2. 截止 2019 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产

3. 截止 2019 年 12 月 31 日通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用仪器	32,530,531.53	18,679,712.25	--	13,850,819.28
合计	32,530,531.53	18,679,712.25	--	13,850,819.28

4. 截止 2019 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产

5. 截止 2019 年 12 月 31 日固定资产抵押情况详见本报告注释 50 所有权或使用权受到限制的资产

注释 12. 在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
亚辉龙生物科技厂区	--	1,738,146.76	55,195,404.83
仓库升级与改造	--	1,896,000.00	--
合计	--	3,634,146.76	55,195,404.83

1. 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
亚辉龙生物科技厂区	--	--	--	1,738,146.76	--	1,738,146.76
仓库升级与改造	--	--	--	1,896,000.00	--	1,896,000.00
合计	--	--	--	3,634,146.76	--	3,634,146.76

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
亚辉龙生物科技厂区	55,195,404.83	--	55,195,404.83
合计	55,195,404.83	--	55,195,404.83

2. 报告期重要在建工程项目变动情况

2019 年变动情况:

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期转入长期待摊费用	2019 年 12 月 31 日
亚辉龙生物科技厂区	1,738,146.76	4,913,698.58	2,510,899.59	4,140,945.75	--
合计	1,738,146.76	4,913,698.58	2,510,899.59	4,140,945.75	--

续:

项目	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：2019 年度利息 资本化金 额	2019 年度 利息资本 化率 (%)	资金来源
亚辉龙生物科技厂区	19,948.00	90.18	100.00	6,017,180.73	--	--	自有、外借
合计	19,948.00	90.18		6,017,180.73	--	--	

### 2018 年度变动情况：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入长期 待摊费用	2018 年 12 月 31 日
亚辉龙生物科技厂区	55,195,404.83	119,789,801.12	149,097,727.46	24,149,331.73	1,738,146.76
合计	55,195,404.83	119,789,801.12	149,097,727.46	24,149,331.73	1,738,146.76

续：

项目	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：2018 年度 利息资本化金 额	2018 年 度利息 资本化 率 (%)	资金来源
亚辉龙生物科技厂区	19,948.00	87.72	99.00	6,017,180.73	6,017,180.73	4.00	自有、外借
合计	19,948.00	87.72	99.00	6,017,180.73	6,017,180.73	4.00	

### 2017 年度变动情况：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
亚辉龙生物科技厂区	4,026,827.40	51,168,577.43	--	55,195,404.83
合计	4,026,827.40	51,168,577.43	--	55,195,404.83

续：

项目	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：2017 年度 利息资本化金 额	2017 年 度利息 资本化 率 (%)	资金来源
亚辉龙生物科技厂区	19,948.00	27.67	30.00	--	--	--	自有、外借
合计	19,948.00	27.67	30.00	--	--	--	

## 注释13. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	注册证	合计
一. 账面原值				
1. 2019 年 1 月 1 日	30,127,500.00	2,219,320.32	7,301,000.00	39,647,820.32
2. 本期增加金额		--	310,840.00	2,083,681.40
购置		--	310,840.00	2,083,681.40
3. 本期减少金额		--	--	--

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	软件使用权	注册证	合计
4. 2019 年 12 月 31 日	30,127,500.00	3,992,161.72	7,611,840.00	41,731,501.72
二. 累计摊销				
1. 2019 年 1 月 1 日	2,845,375.00	520,824.44	2,160,806.67	5,527,006.11
2. 本期增加金额	1,004,250.00	576,191.46	1,523,627.47	3,104,068.93
本期计提	1,004,250.00	576,191.46	1,523,627.47	3,104,068.93
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2019 年 12 月 31 日	3,849,625.00	1,097,015.90	3,684,434.14	8,631,075.04
三. 减值准备				
1. 2019 年 1 月 1 日	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2019 年 12 月 31 日	--	--	--	--
四. 账面价值				
1. 2019 年 12 月 31 日	26,277,875.00	2,895,145.82	3,927,405.86	33,100,426.68
2. 2019 年 1 月 1 日	27,282,125.00	1,698,495.88	5,140,193.33	34,120,814.21

续:

项目	土地使用权	软件使用权	注册证	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 1 月 1 日	30,127,500.00	844,204.15	7,065,600.00	38,037,304.15
2. 本期增加金额	--	1,375,116.17	235,400.00	1,610,516.17
购置	--	1,375,116.17	235,400.00	1,610,516.17
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2018 年 12 月 31 日	30,127,500.00	2,219,320.32	7,301,000.00	39,647,820.32
二. 累计摊销				
1. 2018 年 1 月 1 日	1,841,125.00	197,958.82	693,760.00	2,732,843.82
2. 本期增加金额	1,004,250.00	322,865.62	1,467,046.67	2,794,162.29
本期计提	1,004,250.00	322,865.62	1,467,046.67	2,794,162.29
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2018 年 12 月 31 日	2,845,375.00	520,824.44	2,160,806.67	5,527,006.11
三. 减值准备				
1. 2018 年 1 月 1 日	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2018 年 12 月 31 日	--	--	--	--
四. 账面价值				

项目	土地使用权	软件使用权	注册证	合计
1. 2018 年 12 月 31 日	27,282,125.00	1,698,495.88	5,140,193.33	34,120,814.21
2. 2018 年 1 月 1 日	28,286,375.00	646,245.33	6,371,840.00	35,304,460.33

续：

项目	土地使用权	软件使用权	注册证	合计
一、一、账面原值				
1. 2017 年 1 月 1 日	30,127,500.00	656,169.96	--	30,783,669.96
2. 本期增加金额	--	188,034.19	7,065,600.00	7,253,634.19
购置	--	188,034.19	7,065,600.00	7,253,634.19
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2017 年 12 月 31 日	30,127,500.00	844,204.15	7,065,600.00	38,037,304.15
二、累计摊销				
1. 2017 年 1 月 1 日	836,875.00	112,588.71	--	949,463.71
2. 本期增加金额	1,004,250.00	85,370.11	693,760.00	1,783,380.11
本期计提	1,004,250.00	85,370.11	693,760.00	1,783,380.11
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2017 年 12 月 31 日	1,841,125.00	197,958.82	693,760.00	2,732,843.82
三、减值准备				
1. 2017 年 1 月 1 日	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2017 年 12 月 31 日	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 2017 年 12 月 31 日	28,286,375.00	646,245.33	6,371,840.00	35,304,460.33
2. 2017 年 1 月 1 日	29,290,625.00	543,581.25	--	29,834,206.25

2. 截止 2019 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权

3. 无形资产抵押情况详见本报告注释 50 所有权或使用权受到限制的资产

注释14. 长期待摊费用

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2019 年 12 月 31 日
新办公楼及厂房、车间装修工程	24,727,572.25	5,607,573.01	4,324,088.02	26,011,057.24
合计	24,727,572.25	5,607,573.01	4,324,088.02	26,011,057.24

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2018 年 12 月 31 日
新办公楼及厂房、车间装修工程	1,805,239.71	24,149,331.73	1,226,999.19	24,727,572.25

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2018 年 12 月 31 日
合计	1,805,239.71	24,149,331.73	1,226,999.19	24,727,572.25

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	2017 年 12 月 31 日
车间装修工程	1,649,790.44	1,204,083.05	1,048,633.78	1,805,239.71
合计	1,649,790.44	1,204,083.05	1,048,633.78	1,805,239.71

## 注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,030,936.31	4,137,994.66	18,571,373.14	3,816,874.06	14,067,921.44	2,885,233.39
可抵扣亏损	43,465,527.80	6,519,829.17	89,780,849.67	13,467,127.45	57,919,129.36	8,894,986.82
递延收益	30,489,151.60	4,573,372.74	26,218,333.27	3,932,749.99	28,651,666.53	4,297,749.98
内部交易未实现利润	15,631,260.32	3,907,815.08	5,201,102.72	1,300,275.68	7,718,336.20	1,929,584.05
合计	109,616,876.03	19,139,011.65	139,771,658.80	22,517,027.18	108,357,053.53	18,007,554.24

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	12,523,898.07	4,612,470.87	--
合计	12,523,898.07	4,612,470.87	--

由于本公司部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有较大不确定性,本公司未就子公司的上述可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2023	909,959.11	909,959.11	--
2024	6,216,951.26	--	--
无限期*	5,396,987.70	3,702,511.76	--
合计	12,523,898.07	4,612,470.87	--

\*系本公司之香港子公司发生的亏损,无抵扣期限限制。

## 注释16. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款	7,308,040.72	9,242,939.51	2,237,219.09

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	7,308,040.72	9,242,939.51	2,237,219.09

## 注释17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	--	30,000,000.00	--
保证借款	140,510,000.00	66,900,000.00	--
合计	140,510,000.00	96,900,000.00	--

#### 期末短期借款明细说明：

借款银行	借款起始日	贷款利率(%)	借款金额	期末本金余额	借款条件	担保方式
招商银行深圳梅景支行	2019/1/4-2020/1/4	5.873	30,000,000.00	20,100,000.00	保证借款	胡德明、胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司提供担保
招商银行深圳梅景支行	2019/1/31-2020/1/31	5.873	20,000,000.00	13,400,000.00	保证借款	胡德明、胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司提供担保
招商银行深圳梅景支行	2019/3/29-2020/3/29	5.655	10,000,000.00	7,300,000.00	保证借款	胡德明、胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司提供担保
招商银行深圳梅景支行	2019/6/17-2020/6/17	4.785	20,000,000.00	16,400,000.00	保证借款	胡德明、胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司提供担保
招商银行深圳梅景支行	2019/9/6-2020/6/6	4.785	20,000,000.00	18,200,000.00	保证借款	胡德明、胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司提供担保
交通银行香洲支行	2019/4/12-2020/4/12	5.873	15,000,000.00	15,000,000.00	保证借款	深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司、胡鹏辉、宋永波提供担保
交通银行香洲支行	2019/8/8-2020/8/8	5.873	15,000,000.00	15,000,000.00	保证借款	深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司、胡鹏辉、宋永波提供担保



借款银行	借款起始日	贷款利率(%)	借款金额	期末本金余额	借款条件	担保方式
中国银行深圳龙岗支行	2019/6/21-2020/1/21	5.220	15,000,000.00	15,000,000.00	保证借款	深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司、胡鹏辉、宋永波提供担保
广发银行深圳怡景支行	2019/7/10-2020/7/10	5.220	8,569,853.52	8,569,853.52	保证借款	深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司、胡德明、胡鹏辉、宋永波提供担保
广发银行深圳怡景支行	2019/7/10-2020/7/10	5.220	11,540,146.48	11,540,146.48	保证借款	深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司、胡德明、胡鹏辉、宋永波提供担保
合计		--	165,110,000.00	140,510,000.00		

#### 注释18. 应付票据

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	8,165,225.00	--	--
合计	8,165,225.00	--	--

#### 注释19. 应付账款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付材料款	38,265,405.09	46,093,385.00	26,447,157.05
应付货款	8,367,764.50	35,770,893.79	21,943,791.32
应付工程款	21,975,210.84	32,996,432.36	11,160,093.99
应付设备款	1,778,654.92	1,066,126.05	17,790.00
合计	70,387,035.35	115,926,837.20	59,568,832.36

#### 1、截止 2019 年 12 月 31 日账龄超过一年且金额重要的应付账款情况

单位名称	金额	账龄	未偿还或结转原因
中国华西企业有限公司	11,847,710.03	1-2 年	待结算的工程款及质保金
合计	11,847,710.03		

#### 注释20. 预收款项

## 1. 预收账款情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	41,696,606.45	61,698,332.25	71,683,310.38
预收运营服务费	3,318,754.28	4,747,719.70	1,422,955.97
合计	45,015,360.73	66,446,051.95	73,106,266.35

## 2. 截止 2019 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
呼和浩特市天羽科贸有限责任公司	675,209.12	预收试剂款, 暂未完成发货
河北穆鉴生物制品贸易有限公司	629,335.05	预收试剂款, 暂未完成发货
深圳市同济康华生物科技有限公司	515,156.50	预收试剂款, 暂未完成发货
合计	1,819,700.67	

## 注释 21. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	23,486,039.14	160,075,840.34	148,482,207.11	35,079,672.37
离职后福利-设定提存计划		4,531,288.79	4,531,288.79	--
辞退福利	--	451,592.75	451,592.75	--
合计	23,486,039.14	165,058,721.88	153,465,088.65	35,079,672.37

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	18,140,368.55	127,075,458.67	121,729,788.08	23,486,039.14
离职后福利-设定提存计划	--	4,005,866.72	4,005,866.72	
辞退福利	--	623,669.85	623,669.85	--
合计	18,140,368.55	131,704,995.24	126,359,324.65	23,486,039.14

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	12,424,565.39	92,174,794.31	86,458,991.15	18,140,368.55
离职后福利-设定提存计划	--	3,212,007.70	3,212,007.70	--
辞退福利	--	253,505.87	253,505.87	--
合计	12,424,565.39	95,640,307.88	89,924,504.72	18,140,368.55

### 2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	23,486,039.14	151,455,332.08	139,861,698.85	35,079,672.37
职工福利费	--	3,823,926.78	3,823,926.78	--
社会保险费	--	3,237,976.52	3,237,976.52	--
其中：基本医疗保险费	--	2,998,940.28	2,998,940.28	--
工伤保险费	--	63,231.62	63,231.62	--
生育保险费	--	175,804.62	175,804.62	--
住房公积金	--	1,558,404.96	1,558,404.96	--
工会经费和职工教育经费	--	200.00	200.00	--
合计	23,486,039.14	160,075,840.34	148,482,207.11	35,079,672.37

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	18,140,368.55	119,509,450.54	114,163,779.95	23,486,039.14
职工福利费	--	3,206,735.09	3,206,735.09	--
社会保险费	--	3,025,469.17	3,025,469.17	--
其中：基本医疗保险费	--	2,784,645.90	2,784,645.90	--
工伤保险费	--	92,939.80	92,939.80	--
生育保险费	--	147,883.47	147,883.47	--
住房公积金	--	1,257,803.87	1,257,803.87	--
工会经费和职工教育经费	--	76,000.00	76,000.00	--
合计	18,140,368.55	127,075,458.67	121,729,788.08	23,486,039.14

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	12,424,565.39	87,508,618.87	81,792,815.71	18,140,368.55
职工福利费	--	1,207,177.24	1,207,177.24	--
社会保险费	--	2,473,944.68	2,473,944.68	--
其中：基本医疗保险费	--	2,220,789.00	2,220,789.00	--
工伤保险费	--	119,815.82	119,815.82	--
生育保险费	--	129,216.02	129,216.02	--
其他	--	4,123.84	4,123.84	--
住房公积金	--	985,053.52	985,053.52	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合计	12,424,565.39	92,174,794.31	86,458,991.15	18,140,368.55

### 3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	--	4,385,289.36	4,385,289.36	--
失业保险费	--	145,999.43	145,999.43	--
合计	--	4,531,288.79	4,531,288.79	--

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	--	3,839,222.97	3,839,222.97	--
失业保险费	--	166,643.75	166,643.75	--
合计	--	4,005,866.72	4,005,866.72	--

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	--	3,047,551.82	3,047,551.82	--
失业保险费	--	164,455.88	164,455.88	--
合计	--	3,212,007.70	3,212,007.70	--

#### 注释22. 应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	7,361,424.20	8,019,147.98	5,866,986.73
增值税	6,483,887.62	3,673,899.57	3,836,074.16
个人所得税	1,333,009.61	5,449,301.93	6,713,138.27
印花税	111,560.10	137,895.58	147,783.39
城市维护建设税	393,642.80	108,558.49	217,908.39
教育费附加	168,704.06	46,525.08	93,389.31
地方教育附加	112,469.36	31,016.71	62,259.54
城镇土地使用税	--	--	10,898.11
房产税	--	--	21,747.44
合计	15,964,697.75	17,466,345.34	16,970,185.34

#### 注释23. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	461,971.27	419,847.88	129,703.44
应付股利	--	1,111,898.30	1,111,898.30
其他应付款	7,958,712.18	5,612,683.40	5,496,624.17
合计	8,420,683.45	7,144,429.58	6,738,225.91

### (一) 应付利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付借款利息	461,971.27	419,847.88	129,703.44
合计	461,971.27	419,847.88	129,703.44

### (二) 应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
普通股股利	--	1,111,898.30	1,111,898.30
合计	--	1,111,898.30	1,111,898.30

### (三) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
员工报销款	3,750,675.36	2,463,736.22	3,194,100.73
预提费用	3,138,477.22	2,481,413.98	2,023,457.17
押金及保证金	594,963.00	209,022.08	183,000.00
其他	474,596.60	458,511.12	96,066.27
合计	7,958,712.18	5,612,683.40	5,496,624.17

#### 2. 截止 2019 年 12 月 31 日无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款*	48,373,988.35	22,120,003.85	6,400,000.00
一年内到期的长期应付款**	7,216,377.04	6,687,237.17	4,980,059.66
合计	55,590,365.39	28,807,241.02	11,380,059.66

一年内到期的非流动负债说明：

\*一年内到期长期借款为公司分次向招商银行深圳分行借入的总额为人民币 16,000.00 万元的 5 年期亚辉龙生物科技工业园建设贷款，根据合同约定，单笔借款前八个季度每季度偿还该笔借款的 2%，从第 9 个季度起每季度偿还借款金额为该单笔借款余额除以剩余季度数，公司将于 2020 年偿还的人民币 48,373,988.35 元重分类至一年内到期长期借款。

\*\*一年内到期长期应付款为公司向贝克曼库尔特商贸（中国）有限公司融资租入机器设备应付的分期款，根据合同约定，每季度支付租金，公司将于 2020 年支付的金额人民币 7,216,377.04 元重分类至一年内到期长期应付款。

#### 注释25. 长期借款

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款	123,588,987.27	130,999,119.96	76,400,000.00
减：一年内到期的长期借款	48,373,988.35	22,120,003.85	6,400,000.00
合计	75,214,998.92	108,879,116.11	70,000,000.00

#### 长期借款说明：

2016 年 12 月 21 日，公司与招商银行深圳分行签订《固定资产借款合同》，取得授信额度人民币 16,000 万元，期限 2016 年 12 月 21 日至 2021 年 12 月 20 日，该项授信额度由胡德明、胡鹂辉、宋永波、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司提供连带责任担保，并以公司土地使用权、三处房屋不动产权提供抵押。公司分次借入款项总计人民币 16,000 万元的亚辉龙生物科技工业园建设贷款，借款期限为单笔款项借入日期至 2021 年 12 月 20 日。

#### 注释26. 长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
长期应付款	12,439,217.41	14,258,213.79	13,896,972.26
合计	12,439,217.41	14,258,213.79	13,896,972.26

#### (一) 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	19,655,594.45	20,945,450.96	18,877,031.92
减：一年内到期的长期应付款	7,216,377.04	6,687,237.17	4,980,059.66
合计	12,439,217.41	14,258,213.79	13,896,972.26

##### 2. 长期应付款的说明

长期应付款说明：本公司之全资子公司深圳市开源医疗器械有限公司和深圳市锐普佳贸易有限公司从贝克曼库尔特商贸（中国）有限公司以融资租赁方式租入仪器设备，租赁期为 5 年，公司按季支付租金并确认融资费用。

#### 注释27. 递延收益

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	24,518,333.27	6,000,000.00	2,246,781.70	28,271,551.57	详见下表 1
与收益相关政府补助	1,700,000.00	1,017,600.00	500,000.00	2,217,600.00	详见下表 1
合计	26,218,333.27	7,017,600.00	2,746,781.70	30,489,151.57	

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	26,951,666.52	--	2,433,333.25	24,518,333.27	详见下表 1
与收益相关政府补助	1,700,000.00	--	--	1,700,000.00	详见下表 1
合计	28,651,666.52	--	2,433,333.25	26,218,333.27	

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	26,451,666.67	3,000,000.00	2,500,000.15	26,951,666.52	详见下表 1
与收益相关政府补助	10,505,717.56	1,200,000.00	10,005,717.56	1,700,000.00	详见下表 1
合计	36,957,384.23	4,200,000.00	12,505,717.71	28,651,666.52	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高通量全自动免疫分析仪及配套试剂的研发和产业化	16,500,000.00	--	--	16,500,000.00	与资产相关
微流控芯片检测设备及试剂盒的研发-双链项目补助资金	--	3,000,000.00	--	3,000,000.00	与资产相关
载 20170005 深圳市自身免疫实验诊断产品工程技术研究中心	2,500,000.00	--	--	2,500,000.00	与资产相关
全自动蛋白印迹仪及其配套试剂盒的产业化	2,666,666.56	--	800,000.04	1,866,666.52	与资产相关
省市创新平台配套扶持项目款（工程中心）	--	1,500,000.00	--	1,500,000.00	与资产相关
重 20170448 基于纳米孔技术的血细胞 DNA 甲基化测试在肺癌预警筛查中的应用研发	700,000.00	600,000.00	--	1,300,000.00	与收益相关
全自动过敏原分析仪的研发	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	与资产相关
梅毒螺旋体抗体检测试剂盒（化学发光法）注册证	--	1,000,000.00	250,000.00	750,000.00	与资产相关
全自动过敏原分析仪的研发	500,000.00	--	--	500,000.00	与收益相关
重 20170448 基于纳米孔技术的血细胞 DNA 甲基化测试在肺癌预警筛查中的应用研发	500,000.00	--	--	500,000.00	与资产相关
艾滋病和病毒性肝炎重大防治科技专项补贴	--	417,600.00	--	417,600.00	与收益相关
全自动免疫印迹分析仪注册证	--	500,000.00	103,448.28	396,551.72	与资产相关
自身抗体系列诊断试剂盒产业化	1,250,000.04	--	999,999.96	250,000.08	与资产相关
全自动过敏原分析仪及配套专用试剂的研发	28,333.29	--	20,000.04	8,333.25	与资产相关



深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

负债项目	2019 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
全自动高通量感染免疫分析仪及其配套检测试剂的研究与开发	18,333.38	--	18,333.38	--	与资产相关
全自动免疫印迹分析仪研究开发	55,000.00	--	55,000.00	--	与资产相关
载 20170005 深圳市自身免疫实验诊断产品工程技术研究中心	500,000.00	--	500,000.00	--	与收益相关
合计	26,218,333.27	7,017,600.00	2,746,781.70	30,489,151.57	

续:

负债项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
union 全自动免疫分析仪研发	533,333.29	--	533,333.29	--	与资产相关
全自动高通量感染免疫分析仪及其配套检测试剂的研究与开发	38,333.30	--	19,999.92	18,333.38	与资产相关
全自动免疫印迹分析仪研究开发	115,000.00	--	60,000.00	55,000.00	与资产相关
自身抗体系列诊断试剂盒产业化	2,250,000.00	--	999,999.96	1,250,000.04	与资产相关
全自动过敏原分析仪及配套专用试剂的研发	48,333.33	--	20,000.04	28,333.29	与资产相关
全自动蛋白印迹仪及其配套试剂盒的产业化	3,466,666.60	--	800,000.04	2,666,666.56	与资产相关
高通量全自动免疫分析仪及配套试剂的研发和产业化	16,500,000.00	--	--	16,500,000.00	与资产相关
全自动过敏原分析仪的研发	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	与资产相关
全自动过敏原分析仪的研发	500,000.00	--	--	500,000.00	与收益相关
重 20170448 基于纳米孔技术的血细胞 DNA 甲基化测试在肺癌预警筛查中的应用研发	500,000.00	--	--	500,000.00	与资产相关

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

负债项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
重 20170448 基于纳米孔技术的血细胞 DNA 甲基化测试在肺癌预警筛查中的应用研发	700,000.00	--	--	700,000.00	与收益相关
载 20170005 深圳市自身免疫实验诊断产品工程技术研究中心	2,500,000.00	--	--	2,500,000.00	与资产相关
载 20170005 深圳市自身免疫实验诊断产品工程技术研究中心	500,000.00	--	--	500,000.00	与收益相关
合计	28,651,666.52	--	2,433,333.25	26,218,333.27	

续:

负债项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期 损益金额	其他减少	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
union 全自动免疫分析仪研发	1,333,333.29	--	800,000.00	--	533,333.29	与资产相关
全自动免疫分析仪的研究与开发	66,666.72	--	66,666.72	--	--	与资产相关
全自动高通量感染免疫分析仪及其配套检测试剂的研究与开发	58,333.33	--	20,000.03	--	38,333.30	与资产相关
全自动免疫印迹分析仪研究开发	175,000.00	--	60,000.00	--	115,000.00	与资产相关
自身抗体系列诊断试剂盒产业化	3,250,000.00	--	1,000,000.00	--	2,250,000.00	与资产相关
全自动过敏原分析仪及配套专用试剂的研发	68,333.33	--	20,000.00	--	48,333.33	与资产相关
全自动蛋白印迹仪及其配套试剂盒的产业化	4,000,000.00	--	533,333.40	--	3,466,666.60	与资产相关
高通量全自动免疫分析仪及配套试剂的研发和产业化	10,005,717.56	--	7,952,116.09	2,053,601.47	--	与收益相关

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

负债项目	2017 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
高通量全自动免疫分析仪及配套试剂的研发和产业化	16,500,000.00	--	--	--	16,500,000.00	与资产相关
全自动过敏原分析仪的研发	1,000,000.00	--	--	--	1,000,000.00	与资产相关
全自动过敏原分析仪的研发	500,000.00	--	--	--	500,000.00	与收益相关
重 20170448 基于纳米孔技术的血细胞 DNA 甲基化测试在肺癌预警筛查中的应用研发	--	500,000.00	--	--	500,000.00	与资产相关
重 20170448 基于纳米孔技术的血细胞 DNA 甲基化测试在肺癌预警筛查中的应用研发	--	700,000.00	--	--	700,000.00	与收益相关
载 20170005 深圳市自身免疫实验诊断产品工程技术研究中心	--	2,500,000.00	--	--	2,500,000.00	与资产相关
载 20170005 深圳市自身免疫实验诊断产品工程技术研究中心	--	500,000.00	--	--	500,000.00	与收益相关
合计	36,957,384.23	4,200,000.00	10,452,116.24	2,053,601.47	28,651,666.52	

2019 年度计入当期损益金额中，计入其他收益的金额为 2,746,781.70 元。

2018 年度计入当期损益金额中，计入其他收益的金额为 2,433,333.25 元。

2017 年度计入当期损益金额中，计入其他收益的金额为 2,500,000.15 元，冲减财务费用的金额为 7,952,116.09 元；2017 年递延收益其他减少系将贴息冲减计入在建工程的借款利息。

## 注释28. 股本

### 1. 股本变动情况

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	100,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	256,000,000.00	--	--	364,000,000.00
合计	100,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	256,000,000.00	--	--	364,000,000.00

公司股本变动情况详见附注一、(一)公司历史沿革。

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股本	100,000,000.00	--	--	--	--	--	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	--	--	--	--	--	100,000,000.00

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股本	100,000,000.00	--	--	--	--	--	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	--	--	--	--	--	100,000,000.00

## 注释29. 资本公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价 (或股本溢价)	133,013,868.43	136,000,000.00	256,000,000.00	13,013,868.43
合计	133,013,868.43	136,000,000.00	256,000,000.00	13,013,868.43

资本公积 2019 年度变动情况详见本报告附注一、(一)公司历史沿革。

续:

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价 (或股本溢价)	133,013,868.43	--	--	133,013,868.43
合计	133,013,868.43	--	--	133,013,868.43

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价 (或股本溢价)	120,135,428.67	12,878,439.76	--	133,013,868.43
合计	120,135,428.67	12,878,439.76	--	133,013,868.43

2017 年资本公积变动主要为确认股份支付费用同时增加资本公积所致。

### 注释30. 其他综合收益

项目	2019 年 1 月 1 日	本期发生额					减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	2019 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类进损益的其他综合收益	677.54	29,502.06	--	--	29,502.06	--	--	30,179.60
外币报表折算差额	677.54	29,502.06	--	--	29,502.06	--	--	30,179.60
其他综合收益合计	677.54	29,502.06	--	--	29,502.06	--	--	30,179.60

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期发生额					减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	2018 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类进损益的其他综合收益	--	677.54	--	--	677.54	--	--	677.54
外币报表折算差额	--	677.54	--	--	677.54	--	--	677.54
其他综合收益合计	--	677.54	--	--	677.54	--	--	677.54

2017 年其他综合收益无发生额及余额。

### 注释31. 盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,023,311.74	9,023,062.14	--	18,046,373.88
合计	9,023,311.74	9,023,062.14	--	18,046,373.88

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,429,212.75	3,594,098.99	--	9,023,311.74
合计	5,429,212.75	3,594,098.99	--	9,023,311.74

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,325,986.66	2,103,226.09	--	5,429,212.75
合计	3,325,986.66	2,103,226.09	--	5,429,212.75

### 注释32. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	90,792,978.14	56,353,673.07	71,063,143.44	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	--	--	--	
调整后期初未分配利润	90,792,978.14	56,353,673.07	71,063,143.44	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	107,544,527.53	38,033,404.06	5,894,559.16	
减: 提取法定盈余公积	9,023,062.14	3,594,098.99	2,103,226.09	母公司净利润 10%
应付普通股股利	1,000,000.00	--	18,500,803.44	
转增股本	4,000,000.00	--	--	
期末未分配利润	184,314,443.53	90,792,978.14	56,353,673.07	

### 注释33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	862,587,147.53	424,887,134.12	721,921,932.60	438,076,651.22	527,961,745.72	334,581,481.54
其他业务	14,770,799.45	7,785,238.90	6,722,832.55	2,117,854.45	2,098,883.69	1,319,601.89
合计	877,357,946.98	432,672,373.02	728,644,765.15	440,194,505.67	530,060,629.41	335,901,083.43

#### 2. 主营业务按业务分类

业务	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自产业务:	448,481,233.77	123,613,183.88	246,127,680.45	90,009,577.63	139,117,493.98	65,253,772.02
其中:	362,031,729.10	74,790,163.41	195,005,544.86	52,325,226.20	94,106,437.06	31,976,822.33
试剂	48,001,399.23	34,936,558.66	37,865,016.21	30,656,391.67	42,331,468.25	31,930,635.22
仪器	38,448,105.44	13,886,461.81	13,257,119.38	7,027,959.76	2,679,588.67	1,346,314.47
代理业务:	414,105,913.76	301,273,950.24	475,794,252.15	348,067,073.59	388,844,251.74	269,327,709.52
其中:	244,276,026.53	156,981,079.95	252,230,823.62	155,686,989.90	244,193,744.17	148,684,745.31
试剂	34,888,442.93	30,086,476.42	60,889,229.75	54,264,782.34	39,477,125.67	33,392,867.39
仪器	134,941,444.30	114,206,393.87	162,674,198.78	138,115,301.35	105,173,381.90	87,250,096.82

业务	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	862,587,147.53	424,887,134.12	721,921,932.60	438,076,651.22	527,961,745.72	334,581,481.54

### 3. 主营业务按地区分类

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内区:	821,182,415.51	399,760,083.46	700,315,134.39	424,167,477.68	512,351,425.39	327,054,142.84
其中: 华南区	528,346,543.19	316,523,975.97	506,114,180.35	326,188,573.11	433,165,865.43	283,460,642.48
华东区	151,483,965.36	40,869,435.92	78,284,337.64	29,681,475.72	43,024,185.01	24,228,588.53
华中区	47,750,124.97	15,601,975.23	57,368,217.74	40,505,694.36	11,096,875.63	6,673,175.32
华北区	27,563,376.10	7,969,622.40	16,663,417.07	7,217,075.90	9,763,870.33	5,454,448.67
西南区	24,254,012.59	6,884,550.35	10,761,692.33	4,633,958.37	6,491,906.26	3,629,650.05
西北区	18,839,582.48	4,890,614.80	12,246,560.32	4,135,582.14	5,585,318.97	2,291,856.36
东北区	22,944,810.82	7,019,908.79	18,876,728.94	11,805,118.08	3,223,403.76	1,315,781.43
国外区:	41,404,732.02	25,127,050.66	21,606,798.21	13,909,173.54	15,610,320.33	7,527,338.70
总计	862,587,147.53	424,887,134.12	721,921,932.60	438,076,651.22	527,961,745.72	334,581,481.54

### 注释34. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,776,329.78	1,048,266.69	1,361,595.74
印花税	495,879.27	569,340.63	386,124.80
教育费附加	761,284.15	449,257.19	583,541.05
地方教育费附加	507,522.78	299,504.81	389,027.35
房产税	86,989.80	86,989.80	65,242.32
土地使用税及其他	21,990.46	16,869.60	28,364.74
合计	3,649,996.24	2,470,228.72	2,813,896.00

### 注释35. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	62,586,043.85	50,167,322.20	36,172,232.64
折旧摊销费	28,453,105.95	14,949,805.04	9,563,964.03
推广展览费	11,692,694.96	10,143,551.96	11,105,441.58
业务招待费	13,592,904.42	9,092,024.26	4,009,729.90
差旅费	13,190,428.70	13,074,120.66	10,294,289.74
运输费	8,709,162.80	5,405,902.00	3,205,403.49
维修及配件费	4,941,303.88	8,357,684.53	4,566,309.88

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
样品费	4,843,896.94	6,639,701.56	3,051,593.81
办公费	2,793,994.19	3,010,356.82	2,971,795.24
租赁物业费	1,924,507.20	1,799,776.64	1,413,911.47
其他	2,146,727.44	2,032,849.47	935,307.72
合计	154,874,770.33	124,673,095.14	87,289,979.50

### 注释36. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	30,234,348.42	23,715,263.03	16,159,189.30
业务招待费	8,525,139.29	6,599,401.89	5,168,955.89
租赁、物业、水电费	5,922,857.16	5,794,392.64	5,857,102.12
中介服务及咨询费用	4,399,828.13	4,197,238.04	3,643,753.16
折旧摊销费	7,466,921.15	4,118,199.83	2,774,887.40
差旅费	3,837,968.30	2,969,217.43	3,413,472.99
办公及会务费	3,659,721.48	2,983,000.91	3,718,119.20
股份支付	--	--	12,330,000.00
其他	744,576.96	1,322,250.15	923,204.99
合计	64,791,360.89	51,698,963.92	53,988,685.05

### 注释37. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	43,125,212.51	34,748,989.95	25,831,612.63
直接材料	18,515,370.27	9,482,129.65	9,043,352.06
折旧及摊销	3,504,631.85	2,240,888.84	1,673,612.27
租赁物业费	1,417,699.15	2,561,307.42	1,692,098.56
办公费	1,475,268.14	1,446,392.60	890,153.42
技术服务费	6,312,627.62	610,110.23	530,078.82
委外开发费用	4,026,620.52	--	--
差旅交通费	1,405,968.02	436,519.34	418,422.53
其他	1,720,630.23	1,693,559.98	1,332,612.05
合计	81,504,028.31	53,219,898.01	41,411,942.34

### 注释38. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	17,566,196.11	4,885,121.39	1,538,708.02
减：利息收入	169,406.82	250,046.85	1,261,759.23
汇兑损益	(489,950.75)	1,230,790.66	(145,146.82)



项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行手续费	155,552.45	151,610.87	144,702.60
合计	17,062,390.99	6,017,476.07	276,504.57

### 注释39. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	(2,016,386.51)	—	—
合计	(2,016,386.51)	—	—

### 注释40. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	(1,496,489.93)	(906,239.29)
存货跌价损失	(8,298,321.13)	(5,311,737.91)	(5,291,492.42)
合计	(8,298,321.13)	(6,808,227.84)	(6,197,731.71)

### 注释41. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	13,023,937.46	6,749,758.10	8,237,540.86
代扣个人所得税手续费返还	183,907.86	318,030.16	—
软件即征即退收入	—	287,926.95	—
合计	13,207,845.32	7,355,715.21	8,237,540.86

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产/ 收益相关
与资产相关的政府补助摊销	2,246,781.70	2,433,333.25	2,500,000.15	与资产相关
与收益相关的政府补助摊销	500,000.00	—	—	与收益相关
深圳市龙岗区科技创新局生物创造激励项目政府补贴	5,500,000.00	1,000,000.00	—	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2018 年第一批企业研发资助高新处补贴	1,899,000.00	—	—	与收益相关
深圳市国家高新技术企业用电补贴	1,022,552.09	—	—	与收益相关
深圳市龙岗区财政局 2018 年第七批科技企业研发投入激励补贴	500,000.00	—	—	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会专利奖	300,000.00	50,000.00	—	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会庞振达 2019 年度省级以上两化融合项目补贴	200,000.00	—	—	与收益相关

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产/ 收益相关
深圳市龙岗区财政局信息化配套扶持补贴	190,000.00	--	--	与收益相关
2019 年科技创新券减免款	125,561.00	--	--	与收益相关
深圳岗区科技创新局 2019 年第一批知识产权创造激励补助款	100,000.00	--	--	与收益相关
龙岗区工业和信息化局 2018 年区经发资金入库企业专项扶持款	100,000.00	--	--	与收益相关
深圳市社会保险基金管理局失业稳岗补贴	98,096.43	78,306.85	41,187.71	与收益相关
深圳市中小企业服务署 2019 年度企业国内市场开拓项目资助补贴	70,020.00	--	--	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会申请专利补贴	50,000.00	130,000.00	186,000.00	与收益相关
深圳市深务局肖溢敏 2017 年度提升国际化经营能力事项资助项目款补贴	50,000.00	--	--	与收益相关
深圳市南山区科技创新局 2018 年国家高新技术企业认定奖补贴	30,000.00	--	--	与收益相关
深圳市龙岗区科技创新局 2018 年第二批知识产权创造激励事项款补贴	28,000.00	--	--	与收益相关
深圳市高技能人才公共实训管理服务中心岗前培训补贴	8,800.00	17,200.00	--	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会 2018 年第一批境外商标第一次报销 821 补贴	5,000.00	--	--	与收益相关
深圳市龙岗区职业训练中心“双优工程”赴德培训补贴	--	30,000.00	--	与收益相关
企业研发投入支持计划补贴	--	650,000.00	--	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会出口信用保险保费资助	--	51,474.00	40,066.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会政府补贴(高新区处第三批企业资助研发投入补贴)	--	1,855,000.00	--	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会提升国际竞争力补贴	--	60,000.00	--	与收益相关
蔡颖珊中央外贸发展资金 8-15 批补贴	--	136,594.00	--	与收益相关
深圳市中小企业服务署政府补助	--	40,850.00	--	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会知识产权管理体系贯标的补贴	--	200,000.00	--	与收益相关
华测检测认证集团股份有限公司检测报告费补贴	--	17,000.00	--	与收益相关
2017 年科技创新券减免款	--	--	10,312.00	与收益相关

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产/ 收益相关
深圳市中小企业服务署 2017 年专项资金企业信息化项目资助	--	--	190,000.00	与收益相关
深圳市南山区科学技术局国内外发明专利申请支持经费	--	--	227,500.00	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会知识产权优势企业补贴	--	--	200,000.00	与收益相关
深圳市财政委员会化学发光测定仪及系列配套试剂国际认证补贴	--	--	4,196,000.00	与收益相关
深圳市南山区自主创新产业发展专项资金资助款	--	--	631,200.00	与收益相关
广州华进联合专利商标代理有限公司深圳分公司 2016 年南山区创新券补贴款	--	--	13,700.00	与收益相关
其他	126.24	--	1,575.00	与收益相关
合计	13,023,937.46	6,749,758.10	8,237,540.86	

## 注释42. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2019 年度	计入 2019 年度 损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,017,600.00	2,746,781.70	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	10,277,155.76	10,277,155.76	详见附注六注释 41
合计	17,294,755.76	13,023,937.46	

续：

政府补助种类	2018 年度	计入 2018 年度 损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	--	2,433,333.25	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	4,316,424.85	4,316,424.85	详见附注六注释 41
合计	4,316,424.85	6,749,758.10	

续：

政府补助种类	2017 年度	计入 2017 年度 损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	4,200,000.00	2,500,000.15	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	5,737,540.71	5,737,540.71	详见附注六注释 41
冲减成本费用的政府补助	10,005,717.56	7,952,116.09	详见附注六注释 27
合计	19,943,258.27	16,189,656.95	

### 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	冲减的成本 费用项目
贷款贴息补助	--	--	10,005,717.56	财务费用、在建 工程
合计	--	--	10,005,717.56	

#### 注释43. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财收益	401,600.61	309,190.95	3,497,338.27
合计	401,600.61	309,190.95	3,497,338.27

#### 注释44. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得	(86,211.35)	(1,095,517.06)	(286,838.47)
合计	(86,211.35)	(1,095,517.06)	(286,838.47)

#### 注释45. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
无需支付的款项	838,448.70	30,579.33	46,866.70
盘盈利得	19,175.27	41,603.02	55,048.93
违约赔偿收入	800.00	71,015.62	20,500.00
其他	140,151.53	23,808.76	16,504.93
合计	998,575.50	167,006.73	138,920.56

#### 注释46. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	228,969.00	200,900.00	--
盘亏损失	13.87	41,192.60	28,497.84
固定资产报废损失	796,358.56	320,916.10	1,158.10
其他	9,150.18	50,088.25	13,477.56
合计	1,034,491.61	613,096.95	43,133.50

#### 注释47. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	16,519,869.35	16,161,737.54	14,471,149.32
递延所得税费用	3,378,015.53	(4,509,472.94)	(6,641,073.95)
合计	19,897,884.88	11,652,264.60	7,830,075.37

## 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	125,975,638.03	49,685,668.66	13,724,634.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,896,345.70	7,452,850.30	2,058,695.18
子公司适用不同税率的影响	4,169,694.34	4,939,066.70	5,143,308.31
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,833,959.51	856,908.93	--
研发费加计扣除的影响	(8,498,087.80)	(5,262,689.82)	(2,793,452.72)
不可抵扣的成本费用的影响及其他	3,495,973.13	3,666,128.49	3,421,524.60
所得税费用	19,897,884.88	11,652,264.60	7,830,075.37

## 注释48. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	17,458,066.71	5,083,741.35	9,937,540.71
押金及保证金	3,001,540.00	1,974,240.77	1,463,689.80
收回员工借款	405,000.00	244,444.44	555,555.56
存款利息收入	169,406.82	250,046.85	829,227.60
经营性往来款及其他	230,951.53	222,022.74	61,123.64
合计	21,264,965.06	7,774,496.15	12,847,137.31

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现销售费用	59,104,331.54	48,098,266.27	34,593,503.40
付现管理费用	27,090,091.32	23,865,501.06	22,655,482.64
付现研发费用	18,804,251.46	6,747,889.57	4,863,365.38
押金及保证金	2,299,238.02	1,589,445.68	3,810,193.22
支付员工借款	1,650,000.00	880,000.00	650,000.00
经营性往来款及其他	381,995.70	392,250.47	589,669.33
合计	109,329,908.04	81,573,353.05	67,162,213.97

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回关联方借款	--	--	3,000,000.00
融资租赁收到的现金	1,097,402.62	1,376,164.07	--
合计	1,097,402.62	1,376,164.07	3,000,000.00

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
向关联方拆出资金	--	--	11,616,583.00
合计	--	--	11,616,583.00

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回用于质押的保证金	--	--	102,500,000.00
合计	--	--	102,500,000.00

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归还关联方拆入资金	--	--	51,200,000.00
融资租赁支付的现金	8,031,389.25	7,489,892.08	5,260,982.62
支付票据保证金	2,449,567.50	--	--
上市费用	851,886.80	--	--
合计	11,332,843.55	7,489,892.08	56,460,982.62

### 注释49. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	106,077,753.15	38,033,404.06	5,894,559.16
加：资产减值准备	10,314,707.64	6,808,227.84	6,197,731.71
固定资产折旧	47,287,479.72	23,311,341.28	14,541,902.55
无形资产摊销	3,104,068.93	2,794,162.29	1,783,380.11
长期待摊费用摊销	4,324,088.02	1,226,999.19	1,048,633.78
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）	86,211.35	1,095,517.06	286,838.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	796,358.56	320,916.10	1,158.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	17,566,196.11	4,885,121.39	1,538,708.02
投资损失（收益以“-”号填列）	(401,600.61)	(309,190.95)	(3,497,338.27)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,378,015.53	(4,509,472.94)	(6,641,073.95)
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）	(54,223,038.46)	(44,438,309.71)	(30,160,735.93)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(34,868,564.32)	(23,727,004.91)	(19,418,455.72)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	(35,100,980.71)	24,217,240.36	45,918,116.12

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	--	--	12,330,000.00
经营活动产生的现金流量净额	68,340,694.91	29,708,951.06	29,823,424.15
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	6,264,308.98	7,607,092.74	3,820,416.18
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	126,150,311.24	61,913,057.18	82,923,502.85
减：现金的期初余额	61,913,057.18	82,923,502.85	97,298,909.47
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	64,237,254.06	(21,010,445.67)	(14,375,406.62)

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	126,150,311.24	61,913,057.18	82,923,502.85
其中：库存现金	34,211.60	485,442.71	231,023.10
可随时用于支付的银行存款	126,116,099.64	61,427,614.47	82,692,479.75
二、现金等价物	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	126,150,311.24	61,913,057.18	82,923,502.85

## 注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日余额	受限原因
货币资金	4,531,929.90	详见附注六、注释 1
无形资产	26,277,875.00	详见说明
固定资产	148,094,668.79	详见说明
合计	178,904,473.69	

说明：

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司与招商银行深圳分行签订《固定资产借款合同》，取得授信额度人民币 16,000 万元，期限 2016 年 12 月 21 日至 2021 年 12 月 20 日，该项授信额度由胡德明、胡鹏辉、宋永波、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市开源医疗器械有限公司提供连带责任担保，并以公司坐落于龙岗区龙岗街道的土地使用权及其上房屋建筑物所有权（不动产权编号分别为粤（2019）深圳市不动产权第 0234814 号、粤（2019）深圳市不动产权第 0234815 号、粤（2019）深圳市不动产权第 0234816 号）提供抵押。

## 注释51. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	2019 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	883,199.61	6.9762	6,161,377.12
欧元	182,103.02	7.8155	1,423,226.15
港币	18,476.16	0.8958	16,550.94
应收账款			
其中：美元	633,089.38	6.9762	4,416,558.13
欧元	68,709.47	7.8155	536,998.85
应付账款			
其中：美元	856,703.19	6.9762	5,976,532.79
欧元	756.00	7.8155	5,908.52
英镑	44,644.53	9.1501	408,501.91
预收账款			
其中：美元	591,551.93	6.9762	4,126,784.57
欧元	113,655.86	7.8155	888,277.37

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	266,755.18	6.8632	1,830,794.15
欧元	65,167.67	7.8473	511,390.26
应收账款			
其中：美元	113,698.97	6.8632	780,338.74
欧元	70,687.64	7.8473	554,707.16
港币	327.86	0.8762	287.27
应付账款			
其中：美元	755,254.22	6.8632	5,183,460.76
欧元	57,835.84	7.8473	453,855.19
英镑	4,367.00	8.6762	37,888.97
预收账款			
其中：美元	588,898.55	6.8632	4,041,728.53
欧元	48,428.97	7.8473	380,036.67



续：

项目	2017 年 12 月 31 日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	299,786.98	6.5342	1,958,868.08
欧元	25,525.60	7.8023	199,158.39
应收账款			
其中：美元	48,594.22	6.5342	317,524.34
欧元	18,325.67	7.8023	142,982.36
港币	--	--	--
应付账款			
其中：美元	246,074.75	6.5342	1,607,901.63
欧元	155,306.90	7.8023	1,211,751.03
英镑	--	--	--
预收账款			
其中：美元	468,597.01	6.5342	3,061,906.59
欧元	11,534.95	7.8023	89,999.14

## 七、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

报告期内新设立子公司及其相关情况如下：

名称	设立时间	注册资本	持股比例 (%)
深圳市亚辉龙科技服务咨询有限公司	2019 年 5 月	人民币 100 万元	100.00
深圳市卓润生物科技有限公司	2019 年 5 月	人民币 300 万元	100.00
TOPMANNER INT' LHOLDINGS LIMITED	2019 年 1 月	5 万美元	100.00
DIAGCHALLENGE INT' L LIMITED	2019 年 1 月	5 万美元	100.00
DIAGCHALLENGE INT' L GROUP LIMITED	2019 年 1 月	5 万美元	100.00
香港大德昌龙生物科技有限公司	2018 年 10 月	1 万港币	100.00
深圳市亚加达信息技术有限公司	2018 年 2 月	人民币 100 万元	60.00*
亚辉龙（香港）有限公司	2017 年 12 月	50 万美元	100.00

\*2020 年 3 月，公司将持有的深圳市亚加达信息技术有限公司 5%股权转让给王福建，本次转让后，公司持股比例变更为 55%。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市开源医疗器械有限公司	深圳	深圳	贸易公司	100.00	--	同一控制下合并
深圳市科路仕医疗器械有限公司	深圳	深圳	贸易公司	100.00	--	投资设立
深圳市锐普佳贸易有限公司	深圳	深圳	贸易公司	100.00	--	同一控制下合并
亚辉龙(香港)有限公司	香港	香港	贸易公司	100.00	--	投资设立
深圳市亚加达信息技术有限公司	深圳	深圳	软件研发	60.00	--	投资设立
香港大德昌龙生物科技有限公司	香港	香港	贸易公司	--	100.00	投资设立
TOPMANNER INT'L HOLDINGS LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	未经营	--	100.00	投资设立
DIAGCHALLENGE INT'L LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	未经营	--	100.00	投资设立
DIAGCHALLENGE INT'L GROUP LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	未经营	--	100.00	投资设立
深圳市亚辉龙科技服务咨询有限公司	深圳	深圳	技术研发	100.00	--	投资设立
深圳市卓润生物科技有限公司	深圳	深圳	技术研发	30.00	70.00	投资设立

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

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

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

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

## **（二）流动性风险**

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## **（三）市场风险**

### **1. 汇率风险**

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

### **2. 利率风险**

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

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

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

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

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 公允价值计量

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	--	--	20,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产	--	--	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	--	--	20,000,000.00	20,000,000.00

公司期末衍生金融资产系购买的保本浮动收益型结构性存款，因该产品无市场公开报价，也无类似可参考的资产报价，因此无第一层次及第二层次公允价。公司产品是保本型产品，无跌价迹象，以产品成本价代表第三层次的公允价。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的最终控制方

本公司最终控制方是胡鹄辉，对本公司持股比例为 43.60%，并通过其 100%控制的深圳市普惠众联投资有限公司间接持有本公司 9.12%的股权。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系	备注
深圳市普惠众联投资有限公司	直接持有公司 9.12%的股权	
胡德明	实际控制人父亲	
高晨燕	实际控制人父亲胡德明之配偶	
宋永波	副董事长	
夏福臻	董事	

其他关联方名称	与本公司的关系	备注
周密	高管夏福臻之配偶	
周伊	董事	
王斌	独立董事	
刘登明	独立董事	
周阳	独立董事	
阳文雅	监事会主席	
何凡	监事	
叶小慧	职工代表监事	
何定良	副总经理	
肖育劲	副总经理	
钱纯亘	副总经理	
庞世洪	财务总监兼董事会秘书	
阳辉	报告期曾为持股 5%以上股东	已于 2019 年 3 月转让退出
刘清波	报告期曾为持股 5%以上股东	已于 2019 年 3 月转让退出
胡立峰	报告期内曾任公司副总经理、财务总监、 董事会秘书	
李伟东	报告期内曾任公司独立董事	
胡梅仙	报告期内曾任公司监事	
深圳市红土高成股权投资管理有限公司	董事周伊在该企业担任总经理	
珠海横琴安泰昌管理咨询合伙企业 (有限合伙)	董事周伊持有该企业 50%份额, 并担任执 行事务合伙人	
广州迈景基因医学科技有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
深圳麦科田生物医疗技术有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
深圳普罗吉医药科技有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
中山康方生物医药有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
深圳市锦瑞生物科技有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
深圳博纳精密给药系统股份有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
深圳迪聚海思科技有限公司	董事周伊在该企业担任董事	
深圳甲云天朗投资有限公司	监事叶小慧的配偶卢学轩控制并担任执 行董事、总经理的企业	
深圳市医疗器械行业协会	独立董事王斌在该单位担任副会长兼秘 书长	
深圳法为律谷科技有限公司	独立董事刘登明控制的企业	
深圳市医疗器械行业协会	独立董事王斌在该单位担任副会长兼秘 书长	
深圳市赛顿科技有限公司	独立董事王斌控制并担任总经理、执行董 事的企业	
深圳市迈新科技有限公司	独立董事王斌控制并担任总经理,执行董 事的企业	
深圳市百盈孵化器管理有限公司	独立董事王斌担任董事的企业	

其他关联方名称	与本公司的关系	备注
深圳市乐施辉医疗器械有限公司	实际控制人父亲曾实际控制的公司	已注销
深圳市源生医疗器械有限公司	实际控制人父亲曾实际控制的公司	已注销
深圳市科乐士医疗器械有限公司	实际控制人父亲曾实际控制的公司	已注销
深圳凯为生物技术有限公司	公司股东、高管肖育劲曾持有 37%股权的企业	已注销
JS HEALTHCARE CONSULTANT LTD	副总经理何定良控制的企业	注销中
深圳市佳驰姆进出口贸易有限公司	实际控制人父亲实际控制的公司	注销中
深圳市和一商贸有限公司	实际控制人父亲实际控制的公司	注销中

#### (四) 关联方交易

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

##### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
深圳市锦瑞生物科技有限公司	销售商品	--	25,000.00	43,300.00
合计		--	25,000.00	43,300.00

##### 3. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
深圳市乐施辉医疗器械有限公司	采购商品	--	--	3,063,977.19
深圳市源生医疗器械有限公司	采购商品	--	--	664,491.12
合计		--	--	3,728,468.31

##### 4. 资金拆借取得的利息

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
胡鹏辉	利息收入	--	--	432,531.65
合计		--	--	432,531.65

##### 5. 资金拆借确认的利息

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
深圳市源生医疗器械有限公司	利息费用	--	--	259,982.22
深圳市乐施辉医疗器械有限公司	利息费用	--	--	183,200.55
合计		--	--	443,182.76

##### 6. 关联担保情况

担保方	授信银行	担保金额(人民币万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------------	-------	-------	------------

担保方	授信银行	担保金额(人民币万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司应收账款抵(质)押担保	招商银行股份有限公司深圳分行	2,000.00	2016/8/19	2017/9/20	是
胡德明、深圳市开源医疗器械有限公司	华夏银行股份有限公司深圳宝安支行	3,000.00	2016/9/27	2017/9/30	是
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司	广发银行股份有限公司深圳分行	5,200.00	2016/11/30	2017/12/28	是
胡鹏辉、胡德明、深圳市开源医疗器械有限公司	宁波银行股份有限公司深圳分行	1,500.00	2017/12/19	2019/1/3	是
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司	招商银行股份有限公司深圳分行	2,000.00	2018/2/28	2019/4/17	是
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司	广发银行股份有限公司深圳分行	2,200.00	2018/4/11	2019/5/29	是
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市科路仕医疗器械有限公司及深圳市锐普佳贸易有限公司部分应收款质押	中信银行股份有限公司深圳分行	3,000.00	2018/7/20	2019/9/14	是
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司	招商银行股份有限公司深圳分行	16,000.00	2016/12/21	借款履行期届满之日起另算两年	否
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司	招商银行股份有限公司深圳分行	10,000.00	2019/1/3	2020/3/11	否
胡鹏辉、宋永波	招商银行股份有限公司深圳分行	14,000.00	2019/12/31	全部债务到期日另加三年,任一项具体授信展期,则保证期间延续至展期期间届满后另加三年	否
胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司	中国银行股份有限公司深圳龙岗支行	3,500.00	2018/11/2	2020/2/3	否
胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司	交通银行股份有限公司深圳分行	5,000.00	2019/4/10	主债务人履行债务期限届满之日起两年	否

担保方	授信银行	担保金额(人民币万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡鹏辉、胡德明、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司	广发银行股份有限公司深圳分行	5,000.00	2019/6/6	主债务人履行债务期限届满之日起两年	否
胡鹏辉、宋永波、深圳市开源医疗器械有限公司、深圳市科路仕医疗器械有限公司、深圳市锐普佳贸易有限公司	中国银行股份有限公司深圳龙岗支行	6,000.00	2019/11/26	主债务人履行债务期限届满之日起两年	否
合计		78,400.00			

## 7. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	年利率
深圳市源生医疗器械有限公司	500,000.00	2016/1/26	2017/3/30	4.35%
	650,000.00	2016/9/19		4.35%
	600,000.00	2016/10/24		4.35%
	900,000.00	2016/12/14		4.35%
	3,250,000.00	2016/12/19		4.35%
	5,000,000.00	2016/12/21	2017/3/28	4.35%
	2,000,000.00	2016/12/9	2017/1/19	4.35%
			2017/3/30	4.35%
	3,500,000.00	2016/12/15	2017/3/30	4.35%
	9,000,000.00	2016/12/16	2017/3/30	4.35%
深圳市乐施辉医疗器械有限公司	1,000,000.00	2016/6/15	2017/3/31	4.35%
	1,000,000.00	2016/7/15		4.35%
	5,000,000.00	2016/12/20		4.35%
	2,000,000.00	2016/12/16	2017/3/7	4.35%
	3,000,000.00	2016/12/21		4.35%
	7,500,000.00	2016/10/11	2017/1/3	4.35%
			2017/1/10	4.35%
			2017/1/19	4.35%
	6,300,000.00	2016/12/15	2017/1/19	4.35%
	2017/3/30		4.35%	
合计	51,200,000.00			

### (2) 向关联方拆出资金



关联方	拆出金额 (人民币元)	起始日	到期日	年利率
胡鹏辉	5,159,502.41	2016/12/31	2017/10/31	4.35%
胡鹏辉	693,437.00	2017/1/5	2017/10/31	4.35%
胡鹏辉	1,973,146.00	2017/1/13	2017/10/31	4.35%
胡鹏辉	4,000,000.00	2017/3/27	2017/10/31	4.35%
胡鹏辉	1,950,000.00	2017/4/10	2017/10/31	4.35%
肖育劲	1,500,000.00	2017/2/22	2017/6/15	--
肖育劲	1,000,000.00	2017/3/29	2017/6/15	--
肖育劲	500,000.00	2017/3/30	2017/6/19	--
合计	16,776,085.41			

## 8. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	5,887,857.50	3,837,024.64	3,022,303.97

## 9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

报告期各期末无应收关联方款项余额。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市乐施辉医疗器械有限公司	--	3,584,853.26	3,584,853.26

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付整体情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	--	--	548,000 股*
公司本报告期行权的各项权益工具总额	--	--	548,000 股*
公司本报告期失效的各项权益工具总额	--	--	--
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	--	--	--
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	--	--	--

\*系与授予权益工具时公司股本总额相对应的股数。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------	---------

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	--	--	授予日近 6 个月内外部机构投资者的入股价格
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	--	--	全部立即行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	--	--	--
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	--	--	23,488,367.25
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	--	--	12,330,000.00

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配

2020 年 3 月 20 日，经公司第二届董事会第九次会议审议，公司拟向全体股东每 10 股发放现金股利 0.6 元（含税），共计分配利润 21,840,000.00 元。

#### (二) 新型冠状病毒肺炎疫情对公司生产经营的影响

新型冠状病毒肺炎疫情从 2020 年 1 月起在全国爆发，公司快速攻克了病毒特异性蛋白的基因工程表达、纯化和量产难关，研发出新型冠状病毒 IgM 抗体、IgG 抗体的化学发光检测试剂，可同时满足医疗机构对新冠病毒抗原检测和特异性抗体检测的需求，成为全球首家获批化学发光法新冠病毒抗体检测试剂盒 CE 认证的企业，目前也已取得 FDA 的注册受理。

肺炎疫情的蔓延，对全球经济运行、对公司的经营造成了一定的影响，从而在一定程度上影响了公司产品的销售水平，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施情况。

### 十五、其他重要事项说明

本报告期无需披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	49,150,607.90	20,939,078.30	9,682,432.70
1—2 年	180,410.76	595,887.13	68,214.82
2—3 年	86,852.49	44,634.82	263,757.93

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
3-4 年	39,734.82	262,428.57	--
4-5 年	261,861.89	--	--
小计	49,719,467.86	21,842,028.82	10,014,405.45
减：坏账准备	2,092,916.62	1,210,028.43	418,604.66
合计	47,626,551.24	20,632,000.39	9,595,800.79

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,719,467.86	100	2,092,916.62	4.21	47,626,551.24
其中：账龄组合	36,958,117.28	74.33	2,092,916.62	5.66	34,865,200.66
合并范围内关联方组合	12,761,350.58	25.67	--	--	12,761,350.58
合计	49,719,467.86	100.00	2,092,916.62	4.21	47,626,551.24

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

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,842,028.82	100	1,210,028.43	5.54	20,632,000.39
其中：账龄组合	21,019,650.38	96.23	1,210,028.43	5.76	19,809,621.95
合并范围内关联方组合	822,378.44	3.77	--	--	822,378.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	21,842,028.82	100	1,210,028.43	5.54	20,632,000.39

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,014,405.45	100	418,604.66	4.18	9,595,800.79
其中：账龄组合	6,985,088.47	69.75	418,604.66	5.99	6,566,483.81
合并范围内关联方组合	3,029,316.98	30.25	--	--	3,029,316.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	
合计	10,014,405.45	100	418,604.66	4.18	9,595,800.79

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

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

#### 1) 账龄组合

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,389,257.32	1,819,462.87	5
1—2 年	180,410.76	18,041.08	10
2—3 年	86,852.49	26,055.75	30
3—4 年	39,734.82	19,867.41	50
4—5 年	261,861.89	209,489.51	80
合计	36,958,117.28	2,092,916.62	5.66

#### 2) 合并范围内关联方组合

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	12,761,350.58	--	--
合计	12,761,350.58	--	--

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

#### 1) 账龄组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,116,699.86	1,005,834.99	5.00
1—2 年	595,887.13	59,588.71	10.00
2—3 年	44,634.82	13,390.45	30.00
3—4 年	262,428.57	131,214.28	50.00
合计	21,019,650.38	1,210,028.43	5.76

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,653,115.72	332,655.80	5.00
1—2 年	68,214.82	6,821.48	10.00
2—3 年	263,757.93	79,127.38	30.00
3—4 年	--	--	50.00
合计	6,985,088.47	418,604.66	5.99

## 2) 合并范围内关联方组合

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	822,378.44	--	--
合计	822,378.44	--	--

续：

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	3,029,316.98	--	--
合计	3,029,316.98	--	--

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度计提坏账准备金额 882,888.19 元；

2018 年度计提坏账准备金额 791,423.77 元；

2017 年度计提坏账准备金额 244,438.55 元。

## 5. 报告期内无实际核销的应收账款

## 6. 截止 2019 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占 2018 年 12 月 31 日应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳市科路仕医疗器械有限公司	12,232,118.75	24.60	--
杭州吉创生物科技有限公司	11,808,066.07	23.75	590,403.30
杭州云医购供应链科技有限公司	5,223,898.50	10.51	261,194.93
深圳市妇幼保健院	3,157,895.12	6.35	157,894.76
Medical Care Pioneers Establishment (MCP)	2,609,972.12	5.25	130,498.61
合计	35,031,950.56	70.46	1,139,991.60

7. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项

8. 截止 2019 年 12 月 31 日无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

注释2. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	1,829,166.67	894,444.45	22,916.67
应收股利	95,000,000.00	100,000,000.00	70,000,000.00
其他应收款	80,212,719.11	83,910,801.84	82,716,580.11
合计	177,041,885.78	184,805,246.29	152,739,496.78

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收子公司借款利息	1,829,166.67	894,444.45	22,916.67
合计	1,829,166.67	894,444.45	22,916.67

本公司经评估后认为报告期内应收利息不存在预期信用减值损失。

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
深圳市开源医疗器械有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00	50,000,000.00
深圳市锐普佳贸易有限公司	25,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
合计	95,000,000.00	100,000,000.00	70,000,000.00

本公司经评估后认为报告期内应收股利不存在预期信用减值损失。

2. 截止 2019 年 12 月 31 日重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	2019 年 12 月 31 日
深圳市开源医疗器械有限公司	70,000,000.00
深圳市锐普佳贸易有限公司	25,000,000.00
合计	95,000,000.00

(三) 其他应收款

1. 按照坏账准备计提方法分类披露

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

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	80,639,160.20	100.0	426,441.09	0.53	80,212,719.11
其中：账龄组合	3,808,057.74	4.72	309,402.88	8.12	3,498,654.86
押金保证金、出口退税组合	2,340,764.12	2.90	117,038.21	5.00	2,223,725.91
合并范围内关联方组合	74,490,338.34	92.38	--	--	74,490,338.34
合计	80,639,160.20	100.0	426,441.09	0.53	80,212,719.11

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

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	84,197,416.33	100.00	286,614.49	0.34	83,910,801.84
其中：账龄组合	2,154,315.90	2.56	129,550.35	6.01	2,024,765.55
押金保证金、出口退税组合	3,141,282.83	3.73	157,064.14	5.00	2,984,218.69
合并范围内关联方组合	78,901,817.60	93.71	--	--	78,901,817.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	84,197,416.33	100.00	286,614.49	0.34	83,910,801.84

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,955,358.11	100.00	238,778.00	0.29	82,716,580.11
其中：账龄组合	2,114,950.06	2.55	106,547.50	5.04	2,008,402.56
押金保证金、出口退税组合	2,644,509.87	3.19	132,230.50	5.00	2,512,279.37
合并范围内关联方组合	78,195,898.18	94.26	--	--	78,195,898.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	82,955,358.11	100.00	238,778.00	0.29	82,716,580.11

## 2. 按组合计提坏账准备的其他应收款

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

### 1) 账龄组合

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,828,057.74	141,402.88	5.00
1-2 年	630,000.00	63,000.00	10.00
2-3 年	350,000.00	105,000.00	30.00
合计	3,808,057.74	309,402.88	8.12

### 2) 其他组合

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金组合	2,340,764.12	117,038.21	5.00
合并范围内关联方款项	74,490,338.34	--	--
合计	76,831,102.46	117,038.21	0.15

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

### 1) 账龄组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,717,624.90	85,881.25	5.00
1-2 年	436,691.00	43,669.10	10.00
合计	2,154,315.90	129,550.35	6.01

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,098,950.06	104,947.50	5.00
1-2 年	16,000.00	1,600.00	10.00
合计	2,114,950.06	106,547.50	5.04

### (2) 其他组合

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金组合	3,141,282.83	157,064.14	5.00
合并范围内关联方款项	78,901,817.60	--	--



组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	82,043,100.43	157,064.14	0.19

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金押金组合	2,644,509.87	132,230.50	5.00
合并范围内关联方款项	78,195,898.18	--	--
合计	80,840,408.05	132,230.50	0.16

### 3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度按照未来 12 个月预期信用损失模型计提坏账准备金额 139,826.60 元;

2018 年度按照已发生损失模型计提坏账准备金额 47,836.49 元;

2017 年度按照已发生损失模型计提坏账准备金额 109,360.61 元。

### 4. 报告期内无实际核销的其他应收款

### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合并范围内关联方款项	74,490,338.34	78,901,817.60	78,195,798.18
押金保证金	2,340,764.12	2,708,987.40	2,644,509.87
员工借款	1,975,000.00	1,280,000.00	461,848.80
应收出口退税	--	432,295.43	699,981.32
备用金	632,405.84	287,046.83	774,268.25
代垫款及其他	1,200,651.90	587,269.07	178,951.69
合计	80,639,160.20	84,197,416.33	82,955,358.11

### 6. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

### 7. 截止 2019 年 12 月 31 日无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,310,972.93	--	38,310,972.93	34,775,742.93	--	34,775,742.93	31,035,723.23	--	31,035,723.23
合计	38,310,972.93	--	38,310,972.93	34,775,742.93	--	34,775,742.93	31,035,723.23	--	31,035,723.23

### 1. 对子公司投资

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期 减少	2019 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
深圳市开源医疗器械有限公司	11,652,808.89	11,652,808.89	--	--	11,652,808.89	--	--
深圳市科路仕医疗器械有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00	--	--
深圳市锐普佳贸易有限公司	16,382,914.34	16,382,914.34	--	--	16,382,914.34	--	--
亚辉龙（香港）有限公司	5,405,249.70	3,340,019.70	2,065,230.00	--	5,405,249.70	--	--
深圳市亚加达信息技术有限公司	600,000.00	400,000.00	200,000.00	--	600,000.00	--	--
深圳市卓润生物科技有限公司	900,000.00	--	900,000.00	--	900,000.00	--	--
深圳市亚辉龙科技服务咨询有限公司	370,000.00	--	370,000.00	--	370,000.00	--	--
合计	38,310,972.93	34,775,742.93	3,535,230.00	--	38,310,972.93	--	--

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期 减少	2018 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
亚辉龙（香港）有限公司	3,340,019.70	--	3,340,019.70	--	3,340,019.70	--	--
深圳市亚加达信息技术有限公司	400,000.00	--	400,000.00	--	400,000.00	--	--
深圳市开源医疗器械有限公司	11,652,808.89	11,652,808.89	--	--	11,652,808.89	--	--
深圳市科路仕医疗器械有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00	--	--
深圳市锐普佳贸易有限公司	16,382,914.34	16,382,914.34	--	--	16,382,914.34	--	--
合计	34,775,742.93	31,035,723.23	3,740,019.70	--	34,775,742.93	--	--

续：

被投资单位	初始投资成本	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期 减少	2017 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
深圳市开源 医疗器械有 限公司	11,652,808.89	11,652,808.89	--	--	11,652,808.89	--	--
深圳市科路 仕医疗器械 有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00	--	--
深圳市锐普 佳贸易有限 公司	16,382,914.34	16,382,914.34	--	--	16,382,914.34	--	--
合计	31,035,723.23	31,035,723.23	--	--	31,035,723.23	--	--

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	543,487,306.46	225,472,083.42	392,599,187.22	239,709,938.28	219,469,905.69	142,309,898.03
其他业务	18,642,314.24	8,276,905.78	6,594,726.60	3,098,332.45	2,123,486.71	1,811,268.73
合计	562,129,620.70	233,748,989.20	399,193,913.82	242,808,270.73	221,593,392.40	144,121,166.76

#### 注释5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	--	30,000,000.00	50,000,000.00
理财产品投资收益	401,600.61	309,190.95	3,497,338.27
合计	401,600.61	30,309,190.95	53,497,338.27

### 十七、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	(882,569.91)	(1,095,517.06)	(286,838.47)
计入当期损益的政府补助及税费返还	13,207,845.32	7,355,715.21	16,189,656.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	432,531.65
计入当期损益的对非金融企业确认的资金使用费	--	--	(443,182.76)
委托他人投资或管理资产的损益	401,600.61	309,190.95	3,497,338.27
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--	(12,330,000.00)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	760,442.45	(446,090.22)	95,787.06
减：所得税影响额	2,102,643.60	830,970.15	2,988,310.96
合计	11,384,674.87	5,292,328.73	4,166,981.74

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2019 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.51	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.81	0.27	0.27

续：

报告期利润	2018 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.12	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.43	0.09	0.09

续：

报告期利润	2017 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.95	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.57	--	--

深圳市亚辉龙生物科技股份有限公司

(公章)

二〇二〇年三月二十日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称	大华会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2012年02月09日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2012年02月09日至长期
执行事务合伙人	杨雄, 梁春	主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
经营范围	<p>审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)</p>		



**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

登记机关



2020年01月16日

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

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

### 说明

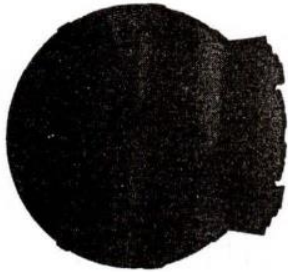
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

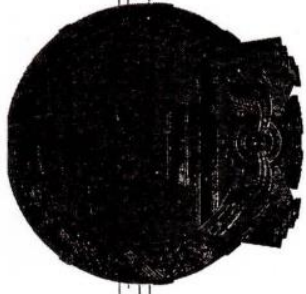
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



证书序号: 000398

# 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

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁春

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



证书号: 01 发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



王建华  
110001610075  
深圳市注册会计师协会

年  
ter

日  
M



姓名 王建华

Full Name

性别 男

Sex

出生日期 1979-08-28

Date of Birth

工作单位 大信会计师事务所(普通合伙)深圳分所

Working unit

身份证号码 422432197909294915

Identity card No.







**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



刘国军  
110101489942  
深圳市注册会计师协会



姓名	刘国军
Sex	男
出生日期	1987-09-26
Date of Birth	1987-09-26
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码	430681198709266836
Identity card No.	430681198709266836

