

上海科华生物工程股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

# 上海科华生物工程股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-120

# 审计报告

信会师报字[2020]第 ZA12121 号

上海科华生物工程股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海科华生物工程股份有限公司（以下简称科华生物）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了科华生物 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 应收账款减值</b></p> <p>请参阅财务报表附注“五、(三) 应收账款”注释。</p> <p>于2019年12月31日科华生物合并财务报表中应收账款金额为662,909,568.01元较年初增长24.77%。</p> <p>由于评估应收账款的可收回性时，很大程度上依赖管理层的判断，因此，我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解并评价公司关于销售与收款的内部控制；</li> <li>2、获取公司的坏账准备政策，检查本期坏账准备计提政策是否与上期保持一致；</li> <li>3、获取应收款项账龄，关注账龄划分的准确性，根据管理层的坏账计提政策及客户信誉情况，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</li> <li>4、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；</li> <li>5、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性；</li> <li>6、针对主要经销商，实施的进一步审计程序包括关联关系的核查；比对主要经销商管理政策、销售政策与公司经销商管理情况是否一致；获取销售合同，检查合同条款，检查公司关于其收入确认时点及金额是否准确；检查经销商信用审批是否与公司客户信用管理制度一致；结合销售收入截止性测试，关注期后是否存在退货情形；针对主要经销商实施现场访谈。</li> </ol>
<p><b>(二) 商誉减值测试</b></p> <p>请参阅财务报表附注“三、(十八) 长期资产减值”所述的会计政策及“五、(十七) 商誉”注释。</p> <p>于2019年12月31日，科华生物合并报表中商誉的账面价值为855,236,433.54元。</p> <p>在商誉进行减值测试时，要求科华生物估计未来的现金流入以及确定合适的折现率去计算现值。若现金流量现值低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。</p> <p>由于相关减值评估与测试需要管理层作出重大判断，因此我们将该类资产的减值评估确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、测试和评价与商誉减值相关的内部控制有效性；</li> <li>2、评估管理层商誉减值测试方法的适当性及确定是否一贯应用；</li> <li>3、检查投资协议、业绩承诺、收购评估报告，结合被投资单位的经营情况，复核公司对商誉减值迹象的判断是否合理；</li> <li>4、通过对以前年度预测实际实现情况进行追溯复核，以及与管理层讨论经审批的财务预算和商业计划，并考虑同行业的数据，评价管理层预计未来现金流量现值所使用关键假设包括预测年度及以后期间的长期增长率的合理性；</li> <li>5、利用估值专家工作以评价管理层采用的折现率及增长率的合理性；</li> <li>6、与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层对增长率和折现率所进行敏感性分析的合理性，进而评价管理层是否适当处理会计估计的不确定；</li> <li>7、测试资产组预计未来现金流量现值的计算是否准确。</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(三) 开发支出的确认</b></p> <p>请参阅财务报表附注“三、(十七)无形资产”所述的会计政策及“五、(十六)开发支出”注释。</p> <p>于2019年12月31日,科华生物合并财务报表中开发支出的金额为145,923,839.68元。</p> <p>开发活动中的支出只有在同时满足财务报表附注三、(十七)中所列的所有资本化条件时才能予以资本化,确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计,因此我们将该事项确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解并测试公司关于研发项目的内部控制,比对项目实际与预算情况之间的差异;</li> <li>2、抽查本期研发费用项目,关注资本化起点是否合理;通过细节测试检查本期发生研发费用金额是否真实、准确、完整;</li> <li>3、检查期末结余项目状态,是否存在应停止资本化而未停止的情形;</li> <li>4、分析期末结余开发支出项目的实施周期,重点关注超预期的项目实施情况,了解并分析项目延期或停滞的原因,是否存在减值迹象;</li> <li>5、针对存在减值迹象的项目,检查并复核管理层相应的减值测试,分析并判断减值测试的合理性。</li> </ol>
<p><b>(四) 收入的确认</b></p> <p>请参阅财务报表附注“三、(二十三)收入”所述的会计政策及“五、(三十八)营业收入和营业成本”注释。</p> <p>科华生物2019年度收入金额为2,414,471,289.30元,对财务报表具有重大影响,因此我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、测试和评价与收入确认相关的关键内部控制,复核相关的会计政策是否正确且一贯地运行;</li> <li>2、对公司主要新增客户通过查阅公司留档工商资料、通过全国企业信用信息公示系统在线查询,结合查阅销售合同、比对主要产品销售价格进行关联方检查,分析判断是否存在未披露的关联方;</li> <li>3、选取样本并抽查相关的销售合同、出库记录、发货单、签收单;</li> <li>4、实施分析性程序,包括结合产品类型对收入及毛利情况执行分析,收入与运费的匹配性分析;</li> <li>5、针对销售收入实施截止性测试;</li> <li>6、针对大额收入及应收款项实施函证程序;</li> <li>7、针对大额客户实施现场访谈。</li> </ol>

#### **四、 其他信息**

科华生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科华生物 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科华生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科华生物的财务报告过程。

#### **六、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对科华生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科华生物不能持续经营。

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

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

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

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

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二〇年四月二十八日

上海科华生物工程股份有限公司  
合并资产负债表  
2019年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	442,345,429.80	489,924,852.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		2,258,848.90
应收账款	(三)	662,909,568.01	531,286,309.93
应收款项融资	(四)	4,890,125.59	
预付款项	(五)	104,545,016.70	168,966,079.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	26,379,929.02	17,455,085.09
买入返售金融资产			
存货	(七)	544,118,488.93	510,949,176.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	34,466,090.80	36,808,280.14
<b>流动资产合计</b>		<b>1,819,654,648.85</b>	<b>1,757,648,631.59</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(九)		31,489,679.94
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	(十)	13,998,374.25	
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十一)	57,059,177.36	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十二)	7,683,286.32	8,137,364.73
固定资产	(十三)	408,605,373.67	402,719,292.90
在建工程	(十四)	63,268,563.95	4,149,828.48
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	311,403,457.42	270,069,359.16
开发支出	(十六)	145,923,839.68	163,473,723.86
商誉	(十七)	855,236,433.54	855,996,658.14
长期待摊费用	(十八)	11,231,921.82	7,052,889.19
递延所得税资产	(十九)	10,777,353.23	3,050,366.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,885,187,781.24</b>	<b>1,746,139,163.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,704,842,430.09</b>	<b>3,503,787,794.67</b>

后附财务报表附注为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:

上海科华生物工程股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十）	107,739,205.21	85,240,095.95
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）		4,058,508.00
应付账款	（二十二）	206,060,902.39	146,904,993.99
预收款项	（二十三）	62,002,236.37	67,100,530.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十四）	56,285,366.54	43,627,884.14
应交税费	（二十五）	49,972,161.83	71,080,033.81
其他应付款	（二十六）	78,260,864.17	291,455,461.51
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十七）	89,860,371.09	40,527,652.07
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>650,181,107.60</b>	<b>749,995,159.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）	294,173,042.85	239,770,950.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十九）	34,920,217.99	61,747,505.95
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十）	4,609,863.59	
递延收益	（三十一）	30,459,581.28	22,238,740.00
递延所得税负债	（十九）		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>364,162,705.71</b>	<b>323,757,195.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,014,343,813.31</b>	<b>1,073,752,355.58</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（三十二）	514,526,593.00	515,224,193.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十三）	308,971,690.29	310,112,773.25
减：库存股	（三十四）	10,184,452.00	17,771,900.00
其他综合收益	（三十五）	27,275,626.61	6,442,402.76
专项储备			
盈余公积	（三十六）	228,578,647.53	213,862,166.03
一般风险准备			
未分配利润	（三十七）	1,287,940,129.49	1,149,358,761.68
归属于母公司所有者权益合计		2,357,108,234.92	2,177,228,396.72
少数股东权益		333,390,381.86	252,807,042.37
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,690,498,616.78</b>	<b>2,430,035,439.09</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,704,842,430.09</b>	<b>3,503,787,794.67</b>

后附财务报表附注为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：

上海科华生物工程股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2019年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		57,743,823.46	173,271,243.14
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)		203,500.00
应收账款	(二)	358,789,118.73	303,672,374.91
应收款项融资	(三)	1,325,742.39	
预付款项		16,092,653.40	33,476,941.57
其他应收款	(四)	21,279,821.92	22,147,698.30
存货		203,140,714.32	216,360,757.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,644,864.11	5,573,589.69
<b>流动资产合计</b>		<b>662,016,738.33</b>	<b>754,706,105.36</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			31,489,679.94
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		12,533,327.86	
长期股权投资	(五)	1,347,932,360.22	1,233,432,360.22
其他权益工具投资		57,059,177.36	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		664,909.29	682,688.10
固定资产		212,723,173.61	199,376,266.06
在建工程		2,617,949.20	1,283,435.02
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		57,391,855.20	54,387,551.56
开发支出		85,348,560.43	68,975,809.98
商誉		66,135,230.65	66,135,230.65
长期待摊费用		5,202,485.63	3,066,099.11
递延所得税资产		9,342,196.32	12,696,562.98
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,856,951,225.77</b>	<b>1,671,525,683.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,518,967,964.10</b>	<b>2,426,231,788.98</b>

后附财务报表附注为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:

上海科华生物工程股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2019年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		52,063,750.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		37,500,000.00	41,103,335.41
应付账款		73,774,142.11	72,592,723.62
预收款项		12,227,248.05	18,283,608.00
应付职工薪酬		10,653,366.81	12,427,620.55
应交税费		8,430,333.73	19,052,743.14
其他应付款		130,004,861.23	287,235,199.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		42,474,917.75	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>367,128,619.68</b>	<b>460,695,230.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		266,490,000.00	228,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,483,663.59	
递延收益		12,148,687.32	7,392,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>280,122,350.91</b>	<b>235,392,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>647,250,970.59</b>	<b>696,087,230.08</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		514,526,593.00	515,224,193.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		325,751,439.63	326,523,512.29
减：库存股		10,184,452.00	17,771,900.00
其他综合收益		22,957,715.76	1,223,642.95
专项储备			
盈余公积		267,499,161.67	252,782,680.17
未分配利润		751,166,535.45	652,162,430.49
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,871,716,993.51</b>	<b>1,730,144,558.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,518,967,964.10</b>	<b>2,426,231,788.98</b>

后附财务报表附注为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：

上海科华生物工程股份有限公司  
合并利润表  
2019 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,414,471,289.30	1,990,213,558.08
其中: 营业收入	(三十八)	2,414,471,289.30	1,990,213,558.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,097,070,790.51	1,725,390,832.72
其中: 营业成本	(三十八)	1,352,754,313.01	1,177,016,551.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十九)	12,483,843.11	12,277,352.36
销售费用	(四十)	403,723,545.92	303,143,752.02
管理费用	(四十一)	239,104,573.70	186,024,782.51
研发费用	(四十二)	65,661,589.77	42,182,236.66
财务费用	(四十三)	23,342,925.00	4,746,157.84
其中: 利息费用		26,952,543.96	12,596,517.24
利息收入		3,989,500.13	7,599,655.42
加: 其他收益	(四十四)	24,034,350.75	41,316,193.77
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	689,398.15	47,545.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-13,609,575.06	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-7,604,956.77	-10,498,313.86
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十八)	11,343,182.57	1,952,743.23
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		332,252,898.43	297,640,893.50
加: 营业外收入	(四十九)	80,553.81	4,370,270.07
减: 营业外支出	(五十)	3,570,916.20	3,263,049.63
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		328,762,536.04	298,748,113.94
减: 所得税费用	(五十一)	55,368,179.69	51,933,046.26
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		273,394,356.35	246,815,067.68
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		273,394,356.35	246,815,067.68
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		202,475,418.80	207,778,849.81
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		70,918,937.55	39,036,217.87
六、其他综合收益的税后净额		-82,538.45	-820,160.66
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		148,728.85	-1,177,314.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		1,049,577.81	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		1,049,577.81	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-900,848.96	-1,177,314.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			120,108.18
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		-900,848.96	-1,297,422.75
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-231,267.30	357,153.91
七、综合收益总额		273,311,817.90	245,994,907.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		202,624,147.65	206,601,535.24
归属于少数股东的综合收益总额		70,687,670.25	39,393,371.78
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十二)	0.3947	0.4054
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十二)	0.3946	0.4046

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_元, 上期被合并方实现的净利润为: \_\_\_\_\_元。后附财务报表附注为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:

上海科华生物工程股份有限公司  
 母公司利润表  
 2019 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	730,676,980.93	678,910,298.13
减：营业成本	(六)	298,345,937.51	260,274,295.32
税金及附加		4,151,172.88	5,942,013.79
销售费用		216,471,646.02	182,387,996.57
管理费用		94,956,103.90	85,441,317.53
研发费用		38,678,511.81	32,896,566.82
财务费用		20,045,359.65	3,717,967.50
其中：利息费用		21,518,534.56	7,741,575.01
利息收入		1,657,806.81	4,768,436.38
加：其他收益		5,358,889.43	8,658,144.89
投资收益（损失以“-”号填列）	(七)	90,059,906.70	52,092,560.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,398,476.36	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,081,289.43	-6,069,046.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,109,712.82	1,624,948.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		148,076,992.32	164,556,747.39
加：营业外收入		208,276.11	210,329.15
减：营业外支出		1,634,377.15	2,821,124.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,650,891.28	161,945,951.76
减：所得税费用		4,845,883.44	10,354,750.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,805,007.84	151,591,200.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,805,007.84	151,591,200.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,049,577.81	120,108.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,049,577.81	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		1,049,577.81	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			120,108.18
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			120,108.18
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		142,854,585.65	151,711,308.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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：

上海科华生物工程股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		2,565,395,848.23	2,129,372,026.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,210,165.88	1,882,227.19
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	58,161,497.25	27,081,333.54
经营活动现金流入小计		2,625,767,511.36	2,158,335,587.45
购买商品、接受劳务支付的现金		1,520,764,168.53	1,388,747,518.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		327,594,008.80	271,403,301.83
支付的各项税费		197,482,029.21	139,861,288.82
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	331,055,270.14	231,532,881.87
经营活动现金流出小计		2,376,895,476.68	2,031,544,990.62
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		248,872,034.68	126,790,596.83
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		73,512,530.56	
取得投资收益收到的现金		412,496.69	148,569.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,582,391.85	1,589,096.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十三)		10,338,896.67
投资活动现金流入小计		87,507,419.10	12,076,562.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,209,436.83	123,983,478.18
投资支付的现金		72,550,000.00	12,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		186,465,289.85	453,485,762.08
支付其他与投资活动有关的现金	(五十三)		962,530.56
投资活动现金流出小计		399,224,726.68	590,431,770.82
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-311,717,307.58	-578,355,208.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		12,410,000.00	43,951,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,410,000.00	26,180,000.00
取得借款收到的现金		234,176,243.41	314,113,972.41
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	631,197.94	
筹资活动现金流入小计		247,217,441.35	358,065,872.41
偿还债务支付的现金		151,789,064.28	55,228,671.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,748,940.43	41,755,952.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	19,073,894.56	7,180,000.00
筹资活动现金流出小计		230,611,899.27	104,164,623.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		16,605,542.08	253,901,248.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-713,588.31	-730,876.47
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-46,953,319.13	-198,394,239.38
加：期初现金及现金等价物余额		489,002,536.60	687,396,775.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		442,049,217.47	489,002,536.60

后附财务报表附注为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：

上海科华生物工程股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2019 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		710,756,337.28	678,995,809.15
收到的税费返还		990,715.83	106,393.09
收到其他与经营活动有关的现金		33,758,762.98	97,907,758.72
经营活动现金流入小计		745,505,816.09	777,009,960.96
购买商品、接受劳务支付的现金		306,450,963.75	253,326,286.75
支付给职工以及为职工支付的现金		162,006,827.54	149,370,376.55
支付的各项税费		43,850,409.14	65,768,211.91
支付其他与经营活动有关的现金		179,564,326.26	129,209,309.14
经营活动现金流出小计		691,872,526.69	597,674,184.35
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		53,633,289.40	179,335,776.61
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	2,100,000.00
取得投资收益收到的现金		65,059,906.70	52,092,560.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,765,759.47	20,256.71
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			3,507,410.83
投资活动现金流入小计		108,825,666.17	57,720,227.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,625,140.90	53,323,043.00
投资支付的现金		280,250,000.00	516,266,520.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		338,875,140.90	569,589,563.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-230,049,474.73	-511,869,335.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			17,771,900.00
取得借款收到的现金		162,000,000.00	238,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		60,000.00	
筹资活动现金流入小计		162,060,000.00	255,771,900.00
偿还债务支付的现金		42,030,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,306,637.03	38,656,030.87
支付其他与筹资活动有关的现金		4,708,800.00	
筹资活动现金流出小计		101,045,437.03	38,656,030.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		61,014,562.97	217,115,869.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-65,797.32	21,618.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-115,467,419.68	-115,396,071.45
加: 期初现金及现金等价物余额		173,211,243.14	288,607,314.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		57,743,823.46	173,211,243.14

后附财务报表附注为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:

上海科华生物工程股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2019 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	515,224,193.00				310,112,773.25	17,771,900.00	6,442,402.76		213,862,166.03		1,149,358,761.68	2,177,228,396.72	252,807,042.37	2,430,035,439.09
加: 会计政策变更							20,684,495.00		535,980.72		-351,310.01	20,869,165.71	974,590.83	21,843,756.54
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	515,224,193.00				310,112,773.25	17,771,900.00	27,126,897.76		214,398,146.75		1,149,007,451.67	2,198,097,562.43	253,781,633.20	2,451,879,195.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-697,600.00				-1,141,082.96	-7,587,448.00	148,728.85		14,180,500.78		138,932,677.82	159,010,672.49	79,608,748.66	238,619,421.15
(一) 综合收益总额							148,728.85				202,475,418.80	202,624,147.65	70,687,670.25	273,311,817.90
(二) 所有者投入和减少资本	-697,600.00				-1,141,082.96	-7,587,448.00					-15,918,011.65	-10,169,246.61	8,921,078.41	-1,248,168.20
1. 所有者投入的普通股	-697,600.00				-4,011,200.00	-4,708,800.00							13,370,000.00	13,370,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,239,127.34	-2,878,648.00						6,117,775.34		6,117,775.34
4. 其他					-369,010.30						-15,918,011.65	-16,287,021.95	-4,448,921.59	-20,735,943.54
(三) 利润分配									14,180,500.78		-47,624,729.33	-33,444,228.55		-33,444,228.55
1. 提取盈余公积									14,180,500.78		-14,180,500.78			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-33,444,228.55	-33,444,228.55		-33,444,228.55
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	514,526,593.00				308,971,690.29	10,184,452.00	27,275,626.61		228,578,647.53		1,287,940,129.49	2,357,108,234.92	333,390,381.86	2,690,498,616.78

后附财务报表附注为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:

上海科华生物工程股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2019 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	512,569,193.00				288,549,262.35		7,619,717.33		198,703,045.95		990,056,029.48	1,997,497,248.11	81,627,601.29	2,079,124,849.40
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	512,569,193.00				288,549,262.35		7,619,717.33		198,703,045.95		990,056,029.48	1,997,497,248.11	81,627,601.29	2,079,124,849.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,655,000.00				21,563,510.90	17,771,900.00	-1,177,314.57		15,159,120.08		159,302,732.20	179,731,148.61	171,179,441.08	350,910,589.69
（一）综合收益总额							-1,177,314.57				207,778,849.81	206,601,535.24	39,393,371.78	245,994,907.02
（二）所有者投入和减少资本	2,655,000.00				21,563,510.90	17,771,900.00						6,446,610.90	131,786,069.30	138,232,680.20
1. 所有者投入的普通股	2,655,000.00				22,541,900.00							25,196,900.00		25,196,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,429,361.21	17,771,900.00						-12,342,538.79		-12,342,538.79
4. 其他					-6,407,750.31							-6,407,750.31	131,786,069.30	125,378,318.99
（三）利润分配									15,159,120.08		-48,476,117.61	-33,316,997.53		-33,316,997.53
1. 提取盈余公积									15,159,120.08		-15,159,120.08			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-33,316,997.53	-33,316,997.53		-33,316,997.53
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	515,224,193.00				310,112,773.25	17,771,900.00	6,442,402.76		213,862,166.03		1,149,358,761.68	2,177,228,396.72	252,807,042.37	2,430,035,439.09

后附财务报表附注为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：

上海科华生物工程股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2019 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	515,224,193.00				326,523,512.29	17,771,900.00	1,223,642.95		252,782,680.17	652,162,430.49	1,730,144,558.90
加: 会计政策变更							20,684,495.00		535,980.72	4,823,826.45	26,044,302.17
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	515,224,193.00				326,523,512.29	17,771,900.00	21,908,137.95		253,318,660.89	656,986,256.94	1,756,188,861.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-697,600.00				-772,072.66	-7,587,448.00	1,049,577.81		14,180,500.78	94,180,278.51	115,528,132.44
(一) 综合收益总额							1,049,577.81			141,805,007.84	142,854,585.65
(二) 所有者投入和减少资本	-697,600.00				-772,072.66	-7,587,448.00					6,117,775.34
1. 所有者投入的普通股	-697,600.00				-4,011,200.00	-4,708,800.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,239,127.34	-2,878,648.00					6,117,775.34
4. 其他											
(三) 利润分配									14,180,500.78	-47,624,729.33	-33,444,228.55
1. 提取盈余公积									14,180,500.78	-14,180,500.78	
2. 对所有者(或股东)的分配										-33,444,228.55	-33,444,228.55
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	514,526,593.00				325,751,439.63	10,184,452.00	22,957,715.76		267,499,161.67	751,166,535.45	1,871,716,993.51

后附财务报表附注为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:

上海科华生物工程股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2019 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	512,569,193.00				305,977,251.08		1,103,534.77		237,623,560.09	549,047,347.33	1,606,320,886.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	512,569,193.00				305,977,251.08		1,103,534.77		237,623,560.09	549,047,347.33	1,606,320,886.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,655,000.00				20,546,261.21	17,771,900.00	120,108.18		15,159,120.08	103,115,083.16	123,823,672.63
（一）综合收益总额							120,108.18			151,591,200.77	151,711,308.95
（二）所有者投入和减少资本	2,655,000.00				20,546,261.21	17,771,900.00					5,429,361.21
1. 所有者投入的普通股	2,655,000.00				15,116,900.00						17,771,900.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,429,361.21	17,771,900.00					-12,342,538.79
4. 其他											
（三）利润分配									15,159,120.08	-48,476,117.61	-33,316,997.53
1. 提取盈余公积									15,159,120.08	-15,159,120.08	
2. 对所有者（或股东）的分配										-33,316,997.53	-33,316,997.53
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	515,224,193.00				326,523,512.29	17,771,900.00	1,223,642.95		252,782,680.17	652,162,430.49	1,730,144,558.90

后附财务报表附注为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：

# 上海科华生物工程股份有限公司

## 二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海科华生物工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是根据《中华人民共和国公司法》的规定,经上海市人民政府沪府体改审(1998)065号文批准,由上海科申实业有限公司、上海科华生物工程股份有限公司职工持股会、自然人沙立武等人在原上海科华生化试剂实验所的基础上以发起设立方式成立的股份有限公司。公司于1998年11月23日在上海市工商行政管理局登记注册,企业法人营业执照注册号:310000000000260。公司于2004年7月21日在深圳证券交易所上市。所属行业为医药行业类。

截至2019年12月31日止,本公司累计发行股本总数51,452.66万股,注册及总部办公地为上海市钦州北路1189号。公司的经营范围为生化试剂、临床诊断试剂、医疗器械、兽用针剂、生化试剂检验用具、基因工程药物、微生物环保产品的研究、生产、经营、自有设备租赁及相关的技术服务,经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务(但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)。【依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。本公司无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月28日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海科华实验系统有限公司
上海科华实验仪器发展有限公司
上海科华企业发展有限公司
上海科启医疗设备有限公司
上海科榕医疗器械有限公司
上海哲诚商务咨询有限公司
上海科华医疗设备有限公司
科华明德(北京)科贸有限公司
山东科华悦新医学科技有限公司

子公司名称
河南科华医疗供应链管理有限公司
上海科尚医疗设备有限公司
广东新优生物科技有限公司
南宁优日科学仪器有限公司
长沙康瑞生物科技有限公司
广州市科华生物技术有限公司
江西科榕生物科技有限公司
南京源恒生物工程有限公司
山东科华生物工程有限公司
西安申科生物科技有限责任公司
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司
科华生物国际有限公司
TechnogeneticsS.r.l.
TechnogeneticsHoldingsS.r.l.
奥特诊(青岛)生物有限公司
深圳市奥特库贝科技有限公司
上海梅里埃生物工程有限公司
西安天隆科技有限公司
西安天翱生物科技有限公司
西安华伟科技有限公司
无锡锐奇基因生物科技有限公司
苏州天隆生物科技有限公司
科华启源(宁波)投资管理有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

**(二) 持续经营**

公司综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素，认为公司具有自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。

**三、重要会计政策及会计估计**

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(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。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 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。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。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。

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。

#### （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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### 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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

## 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，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

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

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

#### 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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；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

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### (5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### (6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 2019年1月1日前适用的会计政策

#### (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）

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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。

#### (3) 应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，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，计入当期损益。

(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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2019年1月1日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### (2) 应收款项坏账准备：

##### ① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项期末余额 100 万元（含 100 万元）以上。

单项金额重大并单独计提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应收款项：

确定组合的依据：	
组合名称	依据
组合 1	期末对于应收账款、其他应收款、长期应收款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，按余额百分比法计提坏账准备。
组合 2	期末对于应收票据、预付账款进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法（余额百分比法、其他方法）		
组合 1	余额百分比法	
组合 2	其他方法	
组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：		
组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 1	6	6

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

账龄三年以上，单项金额虽不重大，但存在重大减值风险的应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析法确认坏账准备计提的比例。

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 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。

### (十一) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，

在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

#### （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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在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。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### **(十三) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### **(十四) 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、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	18-40	0-5	2.375-5.556
专用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
通用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
运输设备	年限平均法	5	0-5	19-20
固定资产装修	年限平均法	5-10		10-20

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

### (十五) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十六) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、 暂停资本化期间

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

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据	项目
专利权	10-20年	专利证、预计受益期	专利权
非专利技术	4-10年	医疗器械注册证、预计受益期	非专利技术
土地使用权	50年	土地使用权证	土地使用权

项目	预计使用寿命	依据	项目
财务软件	10年	预计可使用年限	财务软件
其他软件	5年	预计可使用年限	其他软件

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂房配套工程、装修费、延证费、设计费等。

##### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### **2、 摊销年限**

预计受益期。

#### **(二十) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十一) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类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。

## (二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十三) 收入

### 1、 销售商品收入的确认原则：

#### (1) 销售商品收入的确认一般原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司既没有保留通常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本公司；相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则

在赊销的情况下，当商品已发出，转移商品所有权凭据时确认收入实现；在预收货款的情况下，开具销售发票并将商品发出时确认收入实现。

**2、 确认让渡资产使用权收入的确认原则：**

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、 按完工百分比法确认提供劳务的收入时，确定合同完工进度的依据和方法**

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

**(二十四) 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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的购建；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补偿企业相关费用或损失；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

公司实际收到政府补助或取得相关补助的获取权力时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

## (二十六) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

## (二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (二十八) 回购本公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

本公司根据相关规定，将非公开发行的方式向本公司激励对象授予的股票，在取得该款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内 容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会审批	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 2,258,848.90 元，“应收账款”上年年末余额 531,286,309.93 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 4,058,508.00 元，“应付账款”上年年末余额 146,904,993.99 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 203,500.00 元，“应收账款”上年年末余额 303,672,374.91 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 41,103,335.41 元，“应付账款”上年年末余额 72,592,723.62 元。

(2) 执行《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 非交易性的可供出售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”。	董事会审批	可供出售金融资产：减少 31,489,679.94 元 其他权益工具投资：增加 55,824,379.94 元；递延所得税负债：调增 3,650,205.00 元 其他综合收益：调增 20,684,495.00 元	可供出售金融资产：减少 31,489,679.94 元 其他权益工具投资：增加 55,824,379.94 元；递延所得税负债：调增 3,650,205.00 元 其他综合收益：调增 20,684,495.00 元
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”	董事会审批	应收票据：减少 2,258,848.90 元 应收款项融资：增加 2,258,848.90 元	应收票据：减少 203,500.00 元 应收款项融资：增加 203,500.00 元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
对“应收账款”、“其他应收款”、“长期应收款”计提预期信用损失准备。	董事会审批	期初未分配利润：增加 -351,310.01 元 盈余公积：增加 535,980.72 元 少数股东权益：增加 974,590.83 元 应收账款：增加 3,167,307.58 元 其他应收款：增加 -1,578,939.70 元 递延所得税资产：增加 -429,106.34 元	期初未分配利润：增加 4,823,826.45 元 盈余公积：增加 535,980.72 元 应收账款：增加 5,802,700.59 元 其他应收款：增加 502,954.90 元 递延所得税资产：增加 -945,848.32 元
（2）资产负债表中“其他应付款”项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。	财会（2019）6 号和财会（2019）16 号	其他应付款中应付利息减少 2,410,835.67 元， 短期借款增加 21,585.67 元；长期借款增加 2,389,250.00 元	其他应付款中应付利息减少 2,402,541.67 元， 短期借款增加 13,291.67 元；长期借款增加 2,389,250.00 元

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	489,924,852.31	货币资金	摊余成本	489,924,852.31
应收票据	摊余成本	2,258,848.90	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,258,848.90
应收账款	摊余成本	531,286,309.93	应收账款	摊余成本	534,453,617.51
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	17,455,085.09	其他应收款	摊余成本	15,876,145.39
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	1,489,679.94	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,489,679.94
以成本计量(权益工具)	30,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		
		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	54,334,700.00	

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	173,271,243.14	货币资金	摊余成本	173,271,243.14
应收票据	摊余成本	203,500.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	203,500.00
应收账款	摊余成本	303,672,374.91	应收账款	摊余成本	309,475,075.50
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	22,147,698.30	其他应收款	摊余成本	22,650,653.20
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	1,489,679.94	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
	以成本计量(权益工具)	30,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,489,679.94
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
		其他非流动金融资产			
		其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	54,334,700.00	

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)  
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)  
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## 3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	489,924,852.31	489,924,852.31			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	2,258,848.90		-2,258,848.90		-2,258,848.90
应收账款	531,286,309.93	534,453,617.51		3,167,307.58	3,167,307.58
应收款项融资	不适用	2,258,848.90	2,258,848.90		2,258,848.90
预付款项	168,966,079.20	168,966,079.20			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	17,455,085.09	15,876,145.39		-1,578,939.70	-1,578,939.70
买入返售金融资产					
存货	510,949,176.02	510,949,176.02			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	36,808,280.14	36,808,280.14			
<b>流动资产合计</b>	<b>1,757,648,631.59</b>	<b>1,759,236,999.47</b>		<b>1,588,367.88</b>	<b>1,588,367.88</b>
非流动资产:					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用	不适用			
可供出售金融资产	31,489,679.94	不适用	-31,489,679.94		-31,489,679.94
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用	55,824,379.94	31,489,679.94	24,334,700.00	55,824,379.94
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	8,137,364.73	8,137,364.73			
固定资产	402,719,292.90	402,719,292.90			
在建工程	4,149,828.48	4,149,828.48			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	270,069,359.16	270,069,359.16			
开发支出	163,473,723.86	163,473,723.86			
商誉	855,996,658.14	855,996,658.14			
长期待摊费用	7,052,889.19	7,052,889.19			
递延所得税资产	3,050,366.68	2,621,260.34		-429,106.34	-429,106.34
其他非流动资产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
<b>非流动资产合计</b>	1,746,139,163.08	1,770,044,756.74		23,905,593.66	23,905,593.66
<b>资产总计</b>	3,503,787,794.67	3,529,281,756.21		25,493,961.54	25,493,961.54
流动负债：					
短期借款	85,240,095.95	85,261,681.62	21,585.67		21,585.67
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	4,058,508.00	4,058,508.00			
应付账款	146,904,993.99	146,904,993.99			
预收款项	67,100,530.16	67,100,530.16			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	43,627,884.14	43,627,884.14			
应交税费	71,080,033.81	71,080,033.81			
其他应付款	291,455,461.51	289,044,625.84	-2,410,835.67		-2,410,835.67
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	40,527,652.07	40,527,652.07			
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	749,995,159.63	747,605,909.63	-2,389,250.00		-2,389,250.00
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	239,770,950.00	242,160,200.00	2,389,250.00		2,389,250.00
应付债券					
其中：优先股					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
永续债					
长期应付款	61,747,505.95	61,747,505.95			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	22,238,740.00	22,238,740.00			
递延所得税负债		3,650,205.00		3,650,205.00	3,650,205.00
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>323,757,195.95</b>	<b>329,796,650.95</b>	<b>2,389,250.00</b>	<b>3,650,205.00</b>	<b>6,039,455.00</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,073,752,355.58</b>	<b>1,077,402,560.58</b>		<b>3,650,205.00</b>	<b>3,650,205.00</b>
所有者权益：					
股本	515,224,193.00	515,224,193.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	310,112,773.25	310,112,773.25			
减：库存股	17,771,900.00	17,771,900.00			
其他综合收益	6,442,402.76	27,126,897.76		20,684,495.00	20,684,495.00
专项储备					
盈余公积	213,862,166.03	214,398,146.75		535,980.72	535,980.72
一般风险准备					
未分配利润	1,149,358,761.68	1,149,007,451.67		-351,310.01	-351,310.01
归属于母公司所有者权益合计	2,177,228,396.72	2,198,097,562.43		20,869,165.71	20,869,165.71
少数股东权益	252,807,042.37	253,781,633.20		974,590.83	974,590.83
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,430,035,439.09</b>	<b>2,451,879,195.63</b>		<b>21,843,756.54</b>	<b>21,843,756.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,503,787,794.67</b>	<b>3,529,281,756.21</b>		<b>25,493,961.54</b>	<b>25,493,961.54</b>

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	173,271,243.14	173,271,243.14			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	203,500.00		-203,500.00		-203,500.00
应收账款	303,672,374.91	309,475,075.50		5,802,700.59	5,802,700.59
应收款项融资	不适用	203,500.00	203,500.00		203,500.00
预付款项	33,476,941.57	33,476,941.57			
其他应收款	22,147,698.30	22,650,653.20		502,954.90	502,954.90
存货	216,360,757.75	216,360,757.75			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	5,573,589.69	5,573,589.69			
<b>流动资产合计</b>	<b>754,706,105.36</b>	<b>761,011,760.85</b>		<b>6,305,655.49</b>	<b>6,305,655.49</b>
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	31,489,679.94	不适用	-31,489,679.94		-31,489,679.94
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	1,233,432,360.22	1,233,432,360.22			
其他权益工具投资	不适用	55,824,379.94	31,489,679.94	24,334,700.00	55,824,379.94
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	682,688.10	682,688.10			
固定资产	199,376,266.06	199,376,266.06			
在建工程	1,283,435.02	1,283,435.02			
生产性生物资产					
油气资产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
无形资产	54,387,551.56	54,387,551.56			
开发支出	68,975,809.98	68,975,809.98			
商誉	66,135,230.65	66,135,230.65			
长期待摊费用	3,066,099.11	3,066,099.11			
递延所得税资产	12,696,562.98	11,750,714.66		-945,848.32	-945,848.32
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,671,525,683.62</b>	<b>1,694,914,535.30</b>		<b>23,388,851.68</b>	<b>23,388,851.68</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,426,231,788.98</b>	<b>2,455,926,296.15</b>		<b>29,694,507.17</b>	<b>29,694,507.17</b>
流动负债：					
短期借款	10,000,000.00	10,013,291.67	13,291.67		13,291.67
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	41,103,335.41	41,103,335.41			
应付账款	72,592,723.62	72,592,723.62			
预收款项	18,283,608.00	18,283,608.00			
应付职工薪酬	12,427,620.55	12,427,620.55			
应交税费	19,052,743.14	19,052,743.14			
其他应付款	287,235,199.36	284,832,657.69	-2,402,541.67		-2,402,541.67
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	<b>460,695,230.08</b>	<b>458,305,980.08</b>	<b>-2,389,250.00</b>		<b>-2,389,250.00</b>
非流动负债：					
长期借款	228,000,000.00	230,389,250.00	2,389,250.00		2,389,250.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预计负债					
递延收益	7,392,000.00	7,392,000.00			
递延所得税负债		3,650,205.00		3,650,205.00	3,650,205.00
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>235,392,000.00</b>	<b>241,431,455.00</b>	<b>2,389,250.00</b>	<b>3,650,205.00</b>	<b>6,039,455.00</b>
<b>负债合计</b>	<b>696,087,230.08</b>	<b>699,737,435.08</b>		<b>3,650,205.00</b>	<b>3,650,205.00</b>
所有者权益：					
股本	515,224,193.00	515,224,193.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	326,523,512.29	326,523,512.29			
减：库存股	17,771,900.00	17,771,900.00			
其他综合收益	1,223,642.95	21,908,137.95		20,684,495.00	20,684,495.00
专项储备					
盈余公积	252,782,680.17	253,318,660.89		535,980.72	535,980.72
未分配利润	652,162,430.49	656,986,256.94		4,823,826.45	4,823,826.45
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,730,144,558.90</b>	<b>1,756,188,861.07</b>		<b>26,044,302.17</b>	<b>26,044,302.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>2,426,231,788.98</b>	<b>2,455,926,296.15</b>		<b>29,694,507.17</b>	<b>29,694,507.17</b>

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、16%、13%、22% (意大利税率)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海科华生物工程股份有限公司	15%
上海科华实验系统有限公司	15%
科华生物国际有限公司	执行香港税收政策适用的税率 16.5%
Technogenetics Holdings S.r.l.	执行意大利税收政策适用的税率 29.57%
Technogenetics S.r.l.	执行意大利税收政策适用的税率 27.9%
苏州天隆生物科技有限公司	15%
西安天隆科技有限公司	15%

(二) 税收优惠

1、 所得税税收优惠

公司于 2017 年 10 月 23 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号分别为：GR201731000357），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司 2017 年至 2019 年所得税减按 15% 计缴。

子公司上海科华实验系统有限公司于 2017 年 10 月 23 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号分别为：GR201731000275），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，子公司 2017 年至 2019 年所得税减按 15% 计缴。

子公司西安天隆科技有限公司公司于 2017 年 10 月 18 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201761000231），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，子公司 2017 年至 2019 年所得税减按 15% 计缴。

子公司苏州天隆科技生物有限公司于 2017 年 11 月 17 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201732000718），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，子公司 2017 年至 2019 年所得税减按 15% 计缴。

## 2、 增值税税收优惠

公司根据财政部及国家税务总局财税（2009）9号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》和财税（2014）57号《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，生产销售的生物制品，从2016年11月1日起，依照简易办法3%的征收率计算缴纳增值税。

子公司西安天隆科技有限公司和上海科华实验系统有限公司，根据财税[2011]100号规定：自2011年1月1日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

子公司苏州天隆生物科技有限公司根据财政部及国家税务总局财税（2009）9号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》和财税（2014）57号《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，生产销售的生物制品，从2018年10月起，依照简易办法3%的征收率计算缴纳增值税。

## (三) 其他说明

全资子公司上海哲诚商务咨询有限公司2019年所得税采用核定征收：按应税收入总额的10%确认企业所得税应纳税所得额，所得税率为25%。

控股子公司无锡锐奇基因生物科技有限公司2019年所得税采用核定征收：按应税收入总额的10%确认企业所得税应纳税所得额，所得税率为25%。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	162,378.27	658,319.08
银行存款	441,727,658.83	377,794,668.19
其他货币资金	455,392.70	111,471,865.04
合计	442,345,429.80	489,924,852.31
其中：存放在境外的款项总额	30,673,505.92	35,263,903.27

注：期末银行存款中定期存款金额为69,210,000.00元。

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金		291,117.77
保函保证金	296,212.33	631,197.94
合计	296,212.33	922,315.71

截至 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 296,212.33 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

## (二) 应收票据

### 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,258,848.90
合计		2,258,848.90

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	651,718,468.67	529,422,324.95
1 至 2 年	40,128,201.52	32,703,236.26
2 至 3 年	11,146,177.76	3,398,049.55
3 至 4 年	2,286,131.97	8,204,068.12
4 至 5 年	7,587,826.78	647,481.14
5 年以上	406,670.20	455,719.60
小计	713,273,476.90	574,830,879.62
减：坏账准备	50,363,908.89	43,544,569.69
合计	662,909,568.01	531,286,309.93

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	200,975.75	0.03	200,975.75	100.00	
按组合计提坏账准备	713,072,501.15	99.97	50,162,933.14	7.03	662,909,568.01
合计	713,273,476.90	100.00	50,363,908.89		662,909,568.01

类别	上年年末余额				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 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	565,198,202.06	98.32	33,911,892.13	6.00	531,286,309.93
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	9,632,677.56	1.68	9,632,677.56	100.00	
合计	574,830,879.62	100.00	43,544,569.69		531,286,309.93

### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
泰州市润本医疗器 械有限公司	200,975.75	200,975.75	100.00	预计无法收回
合计	200,975.75	200,975.75		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	651,718,468.67	32,585,923.42	5.00
1-2 年	40,128,201.52	4,012,820.16	10.00
2-3 年	10,945,202.01	3,283,560.61	30.00
3-4 年	2,286,131.97	2,286,131.97	100.00
4-5 年	7,587,826.78	7,587,826.78	100.00
5 年以上	406,670.20	406,670.20	100.00
合计	713,072,501.15	50,162,933.14	

按组合计提坏账的确认标准及说明:按照整个存续期内预期信用减值损失的金  
额确认损失准备。

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	转销或 核销	外币报表 折算	
应收账款	43,544,569.69	40,377,262.11	10,015,846.34		-29,199.56	50,363,908.89
坏账准备						
合计	43,544,569.69	40,377,262.11	10,015,846.34		-29,199.56	50,363,908.89

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
杭州裕雅生物科技有限公司	85,373,461.89	11.97	4,268,673.09
西安天博诊断技术有限公司	22,613,395.60	3.17	1,147,194.41
希森美康医用电子(上海)有限公司	22,179,642.50	3.11	1,108,982.13
OSPEDALE PEDIATRICO BAMBINO GESU'	14,110,916.28	1.98	705,545.81
泰州市人民医院	10,136,542.30	1.42	858,327.12
合计	154,413,958.57	21.65	8,088,722.56

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	4,890,125.59
应收账款	
合计	4,890,125.59

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,024,790.00	
商业承兑汇票		
合计	4,024,790.00	

3、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	2,258,848.90	41,934,217.68	39,302,940.99		4,890,125.59	
合计	2,258,848.90	41,934,217.68	39,302,940.99		4,890,125.59	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	102,011,294.64	97.58	162,755,312.25	96.32
1至2年	2,425,099.84	2.32	6,031,943.12	3.57
2至3年	67,174.41	0.06	145,450.26	0.09
3年以上	41,447.81	0.04	33,373.57	0.02
合计	104,545,016.70	100.00	168,966,079.20	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
希森美康医用电子(上海)有限公司	50,891,752.49	48.68
梅里埃诊断产品(上海)有限公司	7,352,793.73	7.03
上海浦东国际机场海关	5,041,516.51	4.82
日立诊断产品(上海)有限公司	3,986,686.84	3.81
易普森生物科技(深圳)有限公司	2,585,338.32	2.47
合计	69,858,087.89	66.81

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	613,023.44	978,311.00
应收股利		
其他应收款项	25,766,905.58	16,476,774.09
合计	26,379,929.02	17,455,085.09

### 1、 应收利息

#### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款		99,000.00
应收账款逾期利息	872,517.25	879,311.00
小计	872,517.25	978,311.00
减: 坏账准备	259,493.81	
合计	613,023.44	978,311.00

### 2、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,057,088.31	10,511,584.98
1 至 2 年	3,526,926.21	3,867,603.96
2 至 3 年	3,662,334.07	3,149,294.07
3 至 4 年	2,363,848.23	1,642,651.64

账龄	期末余额	上年年末余额
4至5年	1,221,526.64	371,518.30
5年以上	1,266,572.11	1,087,193.81
小计	34,098,295.57	20,629,846.76
减：坏账准备	8,331,389.99	4,153,072.67
合计	25,766,905.58	16,476,774.09

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	326,323.51	0.96	326,323.51	100.00	
按组合计提坏账准备	33,771,972.06	99.04	8,005,066.48	23.70	25,766,905.58
合计	34,098,295.57	100.00	8,331,389.99		25,766,905.58

类别	上年年末余额				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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	17,528,483.01	84.97	1,051,708.92	6.00	16,476,774.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	3,101,363.75	15.03	3,101,363.75	100.00	
合计	20,629,846.76	100.00	4,153,072.67		16,476,774.09

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安利康医学检验所(普通合伙)	326,323.51	326,323.51	100.00	已注销
合计	326,323.51	326,323.51		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组 合计计提坏账准备	33,771,972.06	8,005,066.48	23.70
合计	33,771,972.06	8,005,066.48	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
年初余额	5,732,012.37			5,732,012.37
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,271,154.86		326,323.51	2,597,478.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,899.25			1,899.25
期末余额	8,005,066.48		326,323.51	8,331,389.99

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	转销或核 销	外币报表 折算	
其他应收 款组合	4,153,072.67	5,732,012.37	2,597,478.37		1,899.25	8,331,389.99
合计	4,153,072.67	5,732,012.37	2,597,478.37		1,899.25	8,331,389.99

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	13,831,217.04	12,777,976.03
代垫货款、费用款	1,714,269.17	2,411,034.83
备用金	1,266,176.68	2,357,155.02
代收代付款	2,598,640.37	1,682,708.43
租赁收入	700,178.25	788,909.79
代扣代缴款	687,597.68	612,062.66
土地处置款	6,896,621.00	
固定资产处置款	6,403,595.38	
合计	34,098,295.57	20,629,846.76

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
西安经济技术开发区土地储备中心	土地处置款	6,896,621.00	1年以内	20.23	344,831.05
山东仕达思生物产业有限公司	资产处置款	3,803,595.38	1年以内	11.15	190,179.77
贵州省卫生和计划生育委员会	保证金、押金	2,628,420.00	2-3年	7.71	788,526.00
上海市徐汇区人民法院	诉讼保全保证金	1,700,000.00	1年以内	4.99	85,000.00
上海维镭生物科技有限公司	资产处置款	1,400,000.00	1年以内	4.11	70,000.00
合计		16,428,636.38		48.18	1,478,536.82

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	190,408,387.64	1,119,110.73	189,289,276.91	181,056,615.29	879,418.47	180,177,196.82
在途物资	49,330,331.64		49,330,331.64	9,120,319.14		9,120,319.14
周转材料	5,324,454.29	39,903.13	5,284,551.16	5,383,420.58		5,383,420.58
委托加工物资	645,953.18		645,953.18	863,745.05		863,745.05

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	39,922,234.73	23,451.90	39,898,782.83	25,848,766.68		25,848,766.68
库存商品	252,176,952.54	4,984,002.45	247,192,950.09	270,224,220.60	2,652,263.44	267,571,957.16
发出商品	12,476,643.12		12,476,643.12	21,983,770.59		21,983,770.59
合计	550,284,957.14	6,166,468.21	544,118,488.93	514,480,857.93	3,531,681.91	510,949,176.02

## 2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	879,418.47	295,697.49		56,005.23		1,119,110.73
周转材料		39,903.13				39,903.13
在产品		23,451.90				23,451.90
库存商品	2,652,263.44	2,346,374.18	4,047.18	18,682.35		4,984,002.45
合计	3,531,681.91	2,705,426.70	4,047.18	74,687.58		6,166,468.21

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税进项待抵金额	29,763,106.34	29,164,851.09
预缴企业所得税	4,702,984.46	6,680,898.49
理财产品		962,530.56
合计	34,466,090.80	36,808,280.14

## (九) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	31,489,679.94		31,489,679.94
其中：按公允价值计量	1,489,679.94		1,489,679.94
按成本计量	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	31,489,679.94		31,489,679.94

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			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	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资 收益							
分期收款销售商品	14,735,130.79	736,756.54	13,998,374.25				
分期收款提供劳务							
合计	14,735,130.79	736,756.54	13,998,374.25				

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余 额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
分期收款 销售商品			736,756.54			736,756.54
合计			736,756.54			736,756.54

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
上海银行	1,642,377.36
奥然生物科技（上海）有限公司	55,416,800.00
合计	57,059,177.36

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
上海银行	59,906.70	59,906.70			并非为交易目的而持有的权益工具	
奥然生物科技（上 海）有限公司					并非为交易目的而持有的权益工具	

注：由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的公允价值计量涉及其持有的奥然生物科技（上海）有限公司 10.01% 股权公允价值估值报告》（华亚正信评估字【2020】第 G16-0005 号）对持有奥然生物科技（上海）有限公司 10.01% 股权进行估值。

## (十二) 投资性房地产

### 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	7,829,710.02	978,496.20	8,808,206.22
（2）本期增加金额			
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入			
—企业合并增加			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	7,829,710.02	978,496.20	8,808,206.22
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）上年年末余额	347,937.19	322,904.30	670,841.49
（2）本期增加金额	436,825.99	17,252.42	454,078.41
—计提或摊销	436,825.99	17,252.42	454,078.41
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	784,763.18	340,156.72	1,124,919.90
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	7,044,946.84	638,339.48	7,683,286.32
（2）上年年末账面价值	7,481,772.83	655,591.90	8,137,364.73

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	408,605,373.67	402,719,292.90
固定资产清理		
合计	408,605,373.67	402,719,292.90

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	238,947,372.85	326,114,294.61	7,522,135.69	104,095,783.51	57,620,001.72	734,299,588.38
(2) 本期增加金额	220,492.35	98,073,045.41	1,138,056.75	6,212,415.46	1,917,330.22	107,561,340.19
—购置	472,384.13	98,072,852.74	1,138,056.75	6,237,075.20	1,414,119.21	107,334,488.03
—在建工程转入		128,757.73			503,211.01	631,968.74
—企业合并增加						
—外币报表折算	-251,891.78	-128,565.06		-24,659.74		-405,116.58
(3) 本期减少金额		18,545,102.64	249,733.79	3,020,997.33		21,815,833.76
—处置或报废		18,545,102.64	249,733.79	3,020,997.33		21,815,833.76
(4) 期末余额	239,167,865.20	405,642,237.38	8,410,458.65	107,287,201.64	59,537,331.94	820,045,094.81
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	66,908,270.34	157,367,606.98	4,243,362.09	63,706,366.49	38,979,054.01	331,204,659.91
(2) 本期增加金额	8,114,882.97	61,660,420.01	1,138,169.28	10,643,041.47	3,721,417.17	85,277,930.90
—计提	8,155,752.64	61,593,507.66	1,138,169.28	10,648,136.77	3,721,417.17	85,256,983.52
—外币报表折算	-40,869.67	66,912.35		-5,095.30		20,947.38
(3) 本期减少金额		7,495,848.04	150,413.01	2,671,774.26		10,318,035.31
—处置或报废		7,495,848.04	150,413.01	2,671,774.26		10,318,035.31
(4) 期末余额	75,023,153.31	211,532,178.95	5,231,118.36	71,677,633.70	42,700,471.18	406,164,555.50

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	固定资产装修	合计
3. 减值准备						
（1）上年年末余额		375,635.57				375,635.57
（2）本期增加金额		4,169,180.74		730,349.33		4,899,530.07
—计提		4,169,180.74		730,349.33		4,899,530.07
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
（4）期末余额		4,544,816.31		730,349.33		5,275,165.64
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	164,144,711.89	189,565,242.12	3,179,340.29	34,879,218.61	16,836,860.76	408,605,373.67
（2）上年年末账面价值	172,039,102.51	168,371,052.06	3,278,773.60	40,389,417.02	18,640,947.71	402,719,292.90

### 3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	39,281,063.76	12,324,368.40		26,956,695.37
运输设备	453,103.45	116,203.35		336,900.10
合计	39,734,167.21	12,440,571.75		27,293,595.47

## (十四) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	63,268,563.95	4,149,828.48
工程物资		
合计	63,268,563.95	4,149,828.48

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能医疗设备研发生产项目	60,596,569.21		60,596,569.21	2,786,290.90		2,786,290.90
化学发光生产线改建工程	1,078,556.98		1,078,556.98	1,078,556.98		1,078,556.98
1189号厂区局部装修	204,878.04		204,878.04	204,878.04		204,878.04
厂区冷库设备采购及安装工程	863,716.80		863,716.80			
冷库拆除改造工程	263,302.76		263,302.76			
零星工程	261,540.16		261,540.16	80,102.56		80,102.56
合计	63,268,563.95		63,268,563.95	4,149,828.48		4,149,828.48

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
智能医疗设 备研发生产 项目	197,275,000.00	2,786,290.90	57,810,278.31			60,596,569.21	30.72	施工阶 段				自筹
合计		2,786,290.90	57,810,278.31			60,596,569.21						

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件	特许使用权	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	26,330,362.66	122,314,939.68	221,575,584.02	14,459,740.25		384,680,626.61
(2) 本期增加金额			75,558,922.61	2,503,683.45	5,800,000.00	83,862,606.06
—购置				2,508,492.56	5,800,000.00	8,308,492.56
—内部研发			75,868,619.65			75,868,619.65
—企业合并增加						
—外币报表折算			-309,697.04	-4,809.11		-314,506.15
(3) 本期减少金额	7,694,786.66					7,694,786.66
—处置	7,694,786.66					7,694,786.66
(4) 期末余额	18,635,576.00	122,314,939.68	297,134,506.63	16,963,423.70	5,800,000.00	460,848,446.01
<b>2. 累计摊销</b>						
(1) 上年年末余额	1,714,427.63	3,079,888.66	106,203,443.64	3,613,507.52		114,611,267.45
(2) 本期增加金额	546,805.85	9,132,779.16	23,262,675.42	1,746,460.71	145,000.00	34,833,721.14
—计提	546,805.85	9,132,779.16	23,320,937.71	1,751,271.46	145,000.00	34,896,794.18
—外币报表折算			-58,262.29	-4,810.75		-63,073.04
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额	2,261,233.48	12,212,667.82	129,466,119.06	5,359,968.23	145,000.00	149,444,988.59
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 期末余额						
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	16,374,342.52	110,102,271.86	167,668,387.57	11,603,455.47	5,655,000.00	311,403,457.42
(2) 上年年末账面价值	24,615,935.03	119,235,051.02	115,372,140.38	10,846,232.73		270,069,359.16

(十六) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	外币报表折算	确认为无形资产	计入当期损益	
研究阶段		58,236,273.13			58,236,273.13	
开发阶段支出	163,473,723.86	65,815,817.06	-71,764.95	75,868,619.65	7,425,316.64	145,923,839.68
1) 医疗仪器类	79,501,810.17	25,519,169.67	-89,097.28	62,927,013.35	2,768,405.86	39,236,463.35
2) 诊断试剂类	83,971,913.69	40,296,647.39	17,332.34	12,941,606.30	4,656,910.78	106,687,376.33
合计	163,473,723.86	124,052,090.19	-71,764.95	75,868,619.65	65,661,589.77	145,923,839.68

## (十七) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算	处置	
账面原值					
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65				66,135,230.65
Technogenetics S.r.l.	123,686,318.38		-599,760.72		123,086,557.66
奥特珍（青岛）生物有限公司	42,382,386.60		-160,463.88		42,221,922.72
广东新优生物科技有限公司	143,535,928.65				143,535,928.65
南京源恒生物工程有限公司	60,203,385.58				60,203,385.58
广州市科华生物技术有限公司	17,904,507.35				17,904,507.35
西安天隆科技有限公司	391,002,368.63				391,002,368.63
苏州天隆科技生物有限公司	11,146,532.30				11,146,532.30
小计	855,996,658.14		-760,224.60		855,236,433.54
减值准备					
账面价值	855,996,658.14		-760,224.60		855,236,433.54

### 2、 商誉的说明及减值测试

各商誉在减值测试时采用的评估假设：

- 1) 有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。
- 2) 持续经营假设：假设委估资产组按基准日的现状、使用方式、管理水平持续经营，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；
- 3) 国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；
- 4) 假设企业目前的经营模式未来可继续保持，预计资产未来现金流量的预测以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未做出承诺的重组事项或者与改良有关的预计未来现金流量；
- 5) 提供的与本次评估相关所有资料真实、完整、准确、有效；
- 6) 假设评估基准日后资产组的现金流入、流出为年中；
- 7) 假设评估基准日后被并购方的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

- 8) 所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；
- 9) 广东新优、南京源恒、广州科华、生物技术假设租赁的房屋到期后续租不存在障碍，未来经营不受影响；
- 10) 生物技术、苏州天隆、西安天隆假设作为高新技术企业享受的税收优惠政策可以持续；
- 11) 西安天隆目前正在建设智能医疗设备生产项目，根据项目可研报告，项目总建筑面积 54,316.20 平方米，总投资 23,939.88 万元；根据管理层计划，预计于 2021 年 6 月竣工，2021 年下半年投入使用。本次假设上述建设计划可以如期完成并投入使用。

#### (1) 上海科华生物技术有限公司商誉的形成说明及减值测试

2007 年 1 月 1 日公司首次执行企业会计准则，按《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》及其相关规定，将原收购上海科华生物技术有限公司股权形成的股权投资借方差额的余额 66,135,230.65 元在合并资产负债表中作为商誉列示。

2009 年 4 月上海科华生物技术有限公司独立法人地位被注销，该公司的全部资产、负债和业务整体并入母公司继续运行，即上海科华生物技术有限公司相关的资产组持续存在于合并报表范围内。

商誉减值测试的方法：

该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为上海科华生物技术有限公司原业务相关的经营性资产和负债，包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2019 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的上海科华生物技术有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值资产评估报告》（华亚正信评报字【2020】第 A16-0013 号），管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持 2024 年不变，税前折现率为 17.84%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

#### (2) 奥特诊（青岛）生物有限公司和 Technogenetics S.r.l.商誉的形成说明及减值测试

根据银信资产评估有限公司以 2015 年 12 月 18 日为基准日对奥特诊(青岛)生物有限公司、Technogenetics S.r.l.股东全部权益价值进行评估，并出具《TECHNO GENETICS HOLDINGS SRL 合并对价分摊评估报告》（银信财报字[2016]沪第 060 号），采用资产基础法评估的股东全部权益价值分别为

-2,784,644.38 元和 24,316,898.54 元，经协商交易作价分别为 35,802,620.08 元和 133,923,777.36 元。公司交易对价 35,802,620.08 元和 133,923,777.36 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值-2,784,644.38 元和 24,316,898.54 元的差额 38,587,264.46 元和 109,606,878.82 元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法：

科华生物国际有限公司的商誉与全自动化学发光仪器及试剂的制造销售业务有关，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组相比的变化是，由于科华生物国际有限公司自 2019 年起对境内境外业务架构进行了整合和界定，公司原计划开展的境内业务由科华生物下属的国内公司完成注册，TGS 拥有的自主技术产权取得欧盟上市认证，由 TGS 在欧洲渠道负责销售。因此，根据公司对上述境内境外业务的经营管理活动和监控模式以及对资产的持续使用或处置的决策方式，将资产组中原属于境内业务的部分进行剥离，同时预测期不包含境内业务产生的现金流。

科华国际资产组的账面价值情况如下：

资产组	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
科华国际	421,350,850.28	478,697,888.13

上述资产组为包括母公司科华生物国际有限公司、TGSHOLDING、TGS、奥特诊、奥特库贝合并整体相关的经营性资产和负债，包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、开发支出、商誉及经营负债。

公司对上述资产组在 2019 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的科华生物国际有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值》的资产评估报告（华亚正信评报字【2020】第 A16-0026 号），管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持 2024 年不变，税前折现率为 11.31%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

### （3）广东新优生物科技有限公司商誉的形成说明及减值测试

根据中联资产评估集团有限公司以 2017 年 4 月 30 日为基准日对广东新优生物科技有限公司股东全部权益价值进行评估，并出具《上海科华生物工程股份有限公司下属全资子公司上海科尚医疗设备有限公司拟收购广东新优生物科技有限公司股权项目估值报告》（中联评估字【2017】第 1425 号），采用收益法评估的股东全部权益价值为 278,200,000.00 元。经协商，公司以 153,000,000.00 元收购广东新优 55% 股权，交易对价 153,000,000.00 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 9,464,071.35 元的差额 143,535,928.65 元形成合并商誉。

1) 业绩承诺完成情况:

根据购买资产协议的约定, 2018 年度、2019 年度、2020 年度各年度实现的主营业务收入分别不低于 19,500 万元、22,000 万元和 25,000 万元; 实现的净利润数分别不低于 2,613 万元、3,194 万元和 3,816 万元, 且至 2020 年末三年累计实现净利润不低于累计承诺净利润。

承诺期	实现主营业务收入	实现净利润(扣除非经常性损益)	备注
2018 年	194,830,629.74	24,970,425.50	注
2019 年	223,924,933.31	34,514,538.04	

注: 根据购买资产协议书及业绩补偿协议书, 出现下列任一情形, 由原股东对标的公司累计实现净利润数低于对应的累计承诺净利润数的差额部分向本公司承担补偿责任: ①在 2018 年度或 2019 年度期末, 广东新优任一年度实现净利润数不应低于对应当年承诺净利润数的 90%; ②在 2020 年度期末, 标的公司累计实现净利润数低于对应的累计承诺净利润数。广东新优 2018 年末实际实现净利润占业绩承诺当年实现净利润比重为 95.56%。

2) 商誉减值测试的方法:

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致, 为广东新优及其子公司南宁优日、长沙康瑞合并整体相关的经营性资产和负债, 包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债。公司对上述资产组在 2019 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试, 由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的广东新优生物科技有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值》的资产评估报告(华亚正信评报字【2020】第 A16-0017 号), 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率, 预测期为 5 年, 稳定期保持 2024 年不变, 税前折现率为 17.84%。经减值测试, 未发现商誉存在减值。

(4) 南京源恒生物工程有限公司商誉的形成说明及减值测试

根据中联资产评估集团有限公司以 2017 年 9 月 30 日为基准日对南京源恒生物工程有限公司股东全部权益价值进行评估, 并出具《上海科华生物工程股份有限公司下属全资子公司上海科尚医疗设备有限公司拟收购南京源恒生物工程有限公司股权项目估值报告》(中联评估字【2018】第 13 号), 采用收益法评估的股东全部权益价值为 127,800,000.00 元。经协商, 公司以 80,000,000.00 元收购南京源恒 51.51% 股权, 交易对价 80,000,000.00 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 19,796,614.42 元的差额 60,203,385.58 元形成合并商誉。

1) 业绩承诺完成情况:

根据购买资产协议的约定, 2018 年度、2019 年度、2020 年度各年度实现的主营业务收入均不低于 18,000 万元, 实现的净利润数均不低于 1,800 万元; 2019 年度、2020 年度实现的主营业务收入和净利润均分别不低于 2018 年实现的主营业务收入和净利润数。

承诺期	实现主营业务收入	实现净利润 (扣除非经常性损益)
2018 年	180,029,919.58	21,106,310.78
2019 年	207,403,134.31	22,369,883.07

2) 商誉减值测试的方法:

该资产组资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致, 为南京源恒相关经营资产和负债, 包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2018 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试, 由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的南京源恒生物工程有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值》的资产评估报告 (华亚正信评报字【2020】第 A16-0018 号), 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率, 预测期为 5 年, 稳定期保持 2024 年不变, 税前折现率为 17.84%。经减值测试, 未发现商誉存在减值。

(5) 广州市科华生物技术有限公司商誉的形成说明及减值测试

经协商, 公司于 2018 年 1 月 1 日以 21,420,000.00 元收购广州市科华 51% 股权, 交易对价与取得的购买日可辨认净资产公允价值 3,515,492.65 元的差额 17,904,507.35 元形成合并商誉。

1) 业绩承诺完成情况:

2018 年度、2019 年度、2020 年度各年度实现的净利润数分别不低于 700 万元、805 万元和 925.75 万元。出现下列任一情形, 由原股东对标的公司累计实现净利润数低于对应的累计承诺净利润数的差额部分向本公司承担补偿责任: ①在 2018 年度或 2019 年度期末, 广州科华任一年度实现净利润数低于对应当年承诺净利润数的 90%; ②在 2020 年度期末, 标的公司累计实现净利润数低于对应的累计承诺净利润数的 95%。

承诺期	实现主营业务收入	实现净利润 (扣除非经常性损益)
2018 年	71,126,203.31	7,977,874.76
2019 年	83,271,886.92	9,643,433.27

2) 商誉减值测试的方法:

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致,为广州科华相关经营资产和负债,包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2018 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试,由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的广州市科华生物技术有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值》的资产评估报告(华亚正信评报字【2020】第 A16-0016 号),管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率,预测期为 5 年,稳定期保持 2024 年不变,税前折现率为 17.84%。经减值测试,未发现商誉存在减值。

(6) 西安天隆科技有限公司与苏州天隆生物科技有限公司商誉的形成及减值测试

根据上海众华资产评估有限公司以 2017 年 9 月 30 日为基准日对西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司股东全部权益价值进行评估,并分别出具沪众评报字(2018)第 0004 号和沪众评报字(2018)第 0143 号评估报告,采用收益法评估的股东全部权益价值合计为 770,000,000.00 元。经协商,公司以 518,708,361.95 元收购西安天隆 62% 股权,交易对价 518,708,361.95 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 127,705,993.32 元的差额 391,002,368.63 元形成合并商誉。同时,公司以 35,041,638.05 元收购苏州天隆 62% 股权,交易对价 35,041,638.05 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 23,895,105.75 元的差额 11,146,532.30 元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法:

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致,为西安天隆及其子公司无锡锐奇、西安华伟、西安天翱合并整体相关的经营性资产和负债,包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债。苏州天隆资产组为苏州天隆相关经营资产和负债,包括截止 2019 年 12 月 31 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用及经营负债。公司对上述资产组在 2019 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试,由北京华亚正信资产评估有限公司出具《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的苏州天隆生物科技有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值》的资产评估报告(华亚正信评报字【2020】第 A16-0014 号)和《上海科华生物工程股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的西

安天隆科技有限公司与商誉有关的含商誉资产组可回收价值》的资产评估报告（华亚正信评报字【2020】第 A16-0015 号），管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持 2024 年不变，税前折现率为 15.82%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
松江厂房配套工程	542,483.31		138,506.38		403,976.93
研发大楼配套工程	25,735.18		21,866.80		3,868.38
延证费	2,892,094.50	2,254,026.00	974,389.57		4,171,730.93
装修费	992,829.47	2,024,855.54	808,112.57		2,209,572.44
设计费	1,507,481.41		952,093.44		555,387.97
维保费		2,300,885.00	54,782.98		2,246,102.02
其他	1,092,265.32	2,395,970.95	1,846,953.12		1,641,283.15
合计	7,052,889.19	8,975,737.49	4,796,704.86		11,231,921.82

(十九) 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	期末余额		上年年末余额	
	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	64,700,604.40	11,635,900.65	51,150,085.74	9,002,055.22
递延收益	25,046,387.32	3,756,958.10	7,392,000.00	1,108,800.00
预提费用	17,947,651.83	2,692,147.77	22,360,497.53	3,354,074.63
未开票销售折让	25,124,291.34	3,768,643.70	26,391,933.33	3,958,790.00
内部交易未实现利润	28,097,654.67	6,291,804.08	13,770,074.06	3,386,908.76
可抵扣亏损	7,693,031.71	1,188,968.33	10,060,244.53	1,509,036.68
股份支付	3,355,417.36	503,312.60	5,429,361.21	814,404.18
长期应收款未实现损益	1,547,023.30	232,053.50		
预计负债	4,609,863.59	972,837.54		
境外 TFR 税收递延	967,009.71	232,082.33		
合计	179,088,935.23	31,274,708.60	136,554,196.40	23,134,069.47

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产产生的应纳税暂时性差异	109,639,958.50	16,445,993.77	128,448,671.40	19,267,300.71
可供出售金融资产公允价值变动			1,439,579.94	215,936.99
其他权益工具投资公允价值变动	27,009,077.36	4,051,361.60		
首次采用国际会计准则导致差异			2,288,196.14	600,465.09
合计	136,649,035.86	20,497,355.37	132,176,447.48	20,083,702.79

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	20,497,355.37	10,777,353.23	20,083,702.79	3,050,366.68

## (二十) 短期借款

### 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	107,675,455.21	85,240,095.95
借款利息	63,750.00	
合计	107,739,205.21	85,240,095.95

## (二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		4,058,508.00
商业承兑汇票		
合计		4,058,508.00

## (二十二) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	188,548,927.48	129,734,669.23
1 年以上	17,511,974.91	17,170,324.76
合计	206,060,902.39	146,904,993.99

### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安科华医用诊断用品有限责任公司	7,171,095.91	尚未结算
深圳市惠尔鑫科精密科技有限公司	900,698.84	尚未结算
广州牛臣智能科技有限公司	643,320.00	尚未结算
上海海怡建设(集团)有限公司	528,465.00	尚未结算
江西清思信息科技有限公司	444,000.00	尚未结算
合计	9,687,579.75	

## (二十三) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	50,297,477.68	56,192,795.69
1 年以上	11,704,758.69	10,907,734.47
合计	62,002,236.37	67,100,530.16

### 2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北博健明生医学检验所有限公司	720,000.00	尚未结算
陕西稻田诊断试剂有限公司	716,840.00	尚未结算
广东凯普生物科技股份有限公司	517,502.91	尚未结算
临沂金盛医疗器械有限公司	504,431.00	尚未结算
北京天皓红科技有限公司	440,000.00	尚未结算
合计	2,898,773.91	

## (二十四) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	33,556,380.61	321,501,300.72	309,809,429.95	45,248,251.38
离职后福利-设定提存计划	10,071,503.53	45,824,847.55	44,859,235.92	11,037,115.16
辞退福利		839,828.90	839,828.90	
合计	43,627,884.14	368,165,977.17	355,508,494.77	56,285,366.54

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	32,102,771.17	289,343,960.21	277,152,628.39	44,294,102.99
(2) 职工福利费	16,000.00	10,121,157.83	10,137,157.83	
(3) 社会保险费	696,433.80	11,169,890.55	11,091,590.58	774,733.77
其中：医疗保险费	610,960.79	9,674,808.33	9,616,696.13	669,072.99
工伤保险费	21,290.79	459,610.88	445,733.99	35,167.68
生育保险费	64,182.22	1,035,471.34	1,029,160.46	70,493.10
(4) 住房公积金	432,979.00	7,285,200.37	7,718,179.37	
(5) 工会经费和职工教育经费	308,196.64	3,581,091.76	3,709,873.78	179,414.62
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	33,556,380.61	321,501,300.72	309,809,429.95	45,248,251.38

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,039,257.80	45,251,788.05	44,289,382.75	11,001,663.10
失业保险费	32,245.73	573,059.50	569,853.17	35,452.06
合计	10,071,503.53	45,824,847.55	44,859,235.92	11,037,115.16

## (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,921,883.15	36,523,877.73
企业所得税	22,003,902.45	27,491,740.71
个人所得税	4,493,823.55	3,105,547.66
城市维护建设税	1,120,725.70	2,150,604.63
房产税	274,475.80	126,361.57
教育费附加	908,191.56	1,470,968.18
印花税	150,576.51	129,346.27
土地使用税	81,583.56	81,583.56
其他	16,999.55	3.50
合计	49,972,161.83	71,080,033.81

## (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		2,410,835.67
应付股利		
其他应付款项	78,260,864.17	289,044,625.84
合计	78,260,864.17	291,455,461.51

### 1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
银行借款利息		2,410,835.67
合计		2,410,835.67

### 2、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资款	11,000,000.00	192,050,000.00
费用款项	31,032,476.19	33,921,077.82
保证金、押金	18,137,245.25	20,972,163.54
股份支付回购义务确认负债	10,184,452.00	17,771,900.00
个人借款		14,182,124.79

项目	期末余额	上年年末余额
暂收款	3,619,484.77	6,362,783.49
代收代付款	1,709,394.38	2,292,196.07
报销款	1,642,321.04	1,412,979.87
其他	935,490.54	79,400.26
合计	78,260,864.17	289,044,625.84

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海乾吉永泰企业管理中心（有限合伙）	5,000,000.00	尚未结算
昆明皓格科贸有限公司	1,140,000.00	保证金、押金
宁夏悦海春生物科技有限公司	1,000,000.00	保证金、押金

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	48,373,061.99	8,213,163.10
一年内到期的长期借款利息	2,994,917.75	
一年内到期的长期应付款	38,492,391.35	32,314,488.97
合计	89,860,371.09	40,527,652.07

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	266,490,000.00	228,000,000.00
抵押借款	8,597,050.00	11,770,950.00
信用借款	19,085,992.85	
合计	294,173,042.85	239,770,950.00

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	34,920,217.99	61,747,505.95
专项应付款		
合计	34,920,217.99	61,747,505.95

### 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
Bouty S.P.A (注)	24,013,562.67	47,680,490.88
融资租赁固定资产	10,906,655.32	14,067,015.07
合计	34,920,217.99	61,747,505.95

注：公司 2015 年末向 Bouty S.P.A 收购 Technogenetics S.r.l.100% 股权，被收购公司在并购日欠 Bouty S.P.A 等关联公司往来款项 9,600,000.00 欧元，根据收购协议转化为长期应付款，由公司在 2019 年至 2020 年分期偿还。

### (三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼		1,483,663.59		1,483,663.59
其他(注)		3,126,200.00		3,126,200.00
合计		4,609,863.59		4,609,863.59

注：根据意大利 2015 年 8 月颁布的法律，在 2015 年至 2017 年间，NHS（意大利国家卫生系统）对于 MD&IDV（体外诊断类产品）部分的政府实际支出超过政府预算后，将由相关企业和政府一同承担。公司根据 Technogenetics S.r.l.在意大利 MD&IDV（体外诊断类产品）行业的市场份额和市场地位，各期暂估该项负债。2018 年度公司根据当地律师结合国家统计局数据的意见，预计此负债极大可能无需支付，因此 2018 年度不再计提相关预计负债并冲回原计提金额。2019 年度，因同年意大利全面推行电子发票对于市场份额和市场地位的收入基数可进行统计确定，因此公司依据谨慎性原则并结合专业律师给出的意见，预提了 40 万欧元的预计负债。

### (三十一) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,238,740.00	15,447,700.00	7,226,858.72	30,459,581.28	收到补助，尚未满足项目结转条件
合计	22,238,740.00	15,447,700.00	7,226,858.72	30,459,581.28	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
全自动化学发光检测试剂的产业化	3,200,000.00				3,200,000.00	与资产相关
全自动化学发光检测试剂的产业化研究	1,360,000.00		543,312.68		816,687.32	与资产相关
基于化学发光法的临床体外诊断试剂技改项目		4,800,000.00			4,800,000.00	与资产相关
全自动体外诊断仪器及配套试剂的临床示范应用和再评价研究	1,664,000.00				1,664,000.00	与收益相关
上海免疫诊断试剂工程技术研究中心	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
高性能自动化化学发光免疫分析仪工程化样机的研制	168,000.00				168,000.00	与收益相关
KHB 科华生物品牌综合提升项目		500,000.00			500,000.00	与收益相关
高性能全自动化学发光免疫分析仪工程化样机的研制	336,000.00				336,000.00	与资产相关
新一代卓越系列全自动生化分析仪产业化项目	1,600,000.00	400,000.00	97,966.47		1,902,033.53	与资产相关
江苏省科技成果转化专项资金	7,500,000.00		5,683,179.57		1,816,820.43	部分与收益相关/部分与资产相关
2016年苏州市市级工业经济升级版专项资金扶持类项目	300,000.00				300,000.00	与收益相关
病毒性肝炎相关肝癌人群预警和早诊试剂盒相关设备研发	1,058,340.00				1,058,340.00	与资产相关
荧光数字基因扩增分子检测仪（TL35）	3,150,000.00	10,865,700.00		-1,618,000.00	12,397,700.00	与收益相关
陕西省 2008 年“13115”科技创新工程工程技术研究中心项目		500,000.00			500,000.00	与资产相关
艾滋病和病毒性肝炎等重大传染病防治	902,400.00		902,400.00			与收益相关
合计	22,238,740.00	17,065,700.00	7,226,858.72	-1,618,000.00	30,459,581.28	

### (三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总额	515,224,193.00				-697,600.00	-697,600.00	514,526,593.00

注：2019年5月23日召开第七届董事会第二十二次会议、第七届监事会第十三次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司本次将回购注销50名激励对象获授但尚未解除限售的限制性股票69.76万股。该减少资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具信会师报字[2019]第ZA15776号《验资报告》。

### (三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	307,858,344.73		4,380,210.30	303,478,134.43
其他资本公积	2,254,428.52	3,239,127.34		5,493,555.86
合计	310,112,773.25	3,239,127.34	4,380,210.30	308,971,690.29

注1：根据公司2019年第七届董事会第二十二次会议、第七届监事会第十三次会议决议，回购注销50名激励对象获授但不可解除限售的限制性股票69.76万股。本年根据注销的限制性股票对应的库存股金额4,708,800.00元，差额减少资本公积-股本溢价4,011,200.00元。

注2：子公司上海科华医疗设备有限公司由员工持股平台上海恪圻企业咨询合伙企业（有限合伙）对科华医疗增资540万元，上海科夥企业管理咨询合伙企业（有限合伙）对科华医疗增资60万元，公司股权比例有100%稀释为83.33%，按照新增持股比例计算应享有子公司自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减少369,010.30元。

注3：公司本期以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应增加资本公积3,239,127.34元。

#### (三十四) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
奖励员工回购股份	17,771,900.00		7,587,448.00	10,184,452.00
合计	17,771,900.00		7,587,448.00	10,184,452.00

根据公司 2019 年第七届董事会第二十二次会议、第七届监事会第十三次会议决议，同意对第二期股权激励计划首次授予的 44 名激励对象限制性股票解除限售，对应的解除限售数量为 40.24 万股，因达到限制性股票解锁条件无需回购的库存股的账面价值为 2,716,200.00 元；回购注销 50 名激励对象获授但不可解除限售的限制性股票 69.76 万股，因回购注销的限制性股票对应的库存股账面价值 4,708,800.00 元。

根据公司 2019 年第七届董事会第二十五次会议、第七届监事会第十六次会议决议，同意对第二期股权激励计划预留授予的 8 名激励对象限制性股票解除限售，对应的解除限售数量为 2.84 万股，因达到限制性股票解锁条件无需回购的库存股的账面价值为 162,448.00 元。回购注销 8 名激励对象获授但尚未解除限售的 2.96 万股限制性股票尚需提交公司股东大会表决。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		21,908,137.95	1,234,797.42				185,219.61	1,049,577.81	22,957,715.76
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动		21,908,137.95	1,234,797.42				185,219.61	1,049,577.81	22,957,715.76
2. 将重分类进损益的其他综合收益	6,442,402.76	5,218,759.81	-900,848.96					-900,848.96	4,317,910.85
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,223,642.95								
外币财务报表折算差额	5,218,759.81	5,218,759.81	-900,848.96					-900,848.96	4,317,910.85
其他综合收益合计	6,442,402.76	27,126,897.76	333,948.46				185,219.61	148,728.85	27,275,626.61

**(三十六) 盈余公积**

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	213,862,166.03	214,398,146.75	14,180,500.78		228,578,647.53
合计	213,862,166.03	214,398,146.75	14,180,500.78		228,578,647.53

本期盈余公积增加系按照公司章程按本期净利润 10% 计提法定盈余公积。

**(三十七) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,149,358,761.68	990,056,029.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-351,310.01	
调整后年初未分配利润	1,149,007,451.67	990,056,029.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	202,475,418.80	207,778,849.81
减：提取法定盈余公积	14,180,500.78	15,159,120.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	33,444,228.55	33,316,997.53
转作股本的普通股股利		
其他	15,918,011.65	
期末未分配利润	1,287,940,129.49	1,149,358,761.68

注 1：调整年初未分配利润主要为本公司 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，追溯调整应收账款、其他应收款、长期应收款的坏账准备，并追溯调整相应的递延所得税。其中调整应收账款坏账准备 3,167,307.58 元，调整其他应收款坏账准备-1,578,939.70 元，调整相应的递延所得税资产-429,106.34 元。对于上述事项调整合并资产负债表年初未分配利润-351,310.01 元，调整盈余公积 535,980.72 元，调整少数股东权益 974,590.83 元。

注 2：子公司上海科尚医疗设备有限公司购买江西科榕生物科技有限公司少数股东持有的 5.50% 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，子公司上海科尚医疗设备有限公司账面资本公积-股本溢价不够冲减，调整未分配利润 6,187,050.38 元。

注 3：子公司上海科尚医疗设备有限公司购买西安申科有限公司少数股东持有的 33.78% 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，子公司上海科尚医疗设备有限公司账面资本公积-股本溢价不够冲减，调整未分配利润 9,424,008.80 元。

注 4：子公司上海科尚医疗设备有限公司单方增资山东科华生物工程有限公司 2,800,000.00 元，实缴比例由 40%增加为 68.97%，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，子公司上海科尚医疗设备有限公司账面资本公积-股本溢价不够冲减，调整未分配利润 306,952.47 元。

### (三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,408,658,494.16	1,350,922,879.42	1,983,860,568.56	1,175,410,277.00
其他业务	5,812,795.14	1,831,433.59	6,352,989.52	1,606,274.33
合计	2,414,471,289.30	1,352,754,313.01	1,990,213,558.08	1,177,016,551.33

#### 1、主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工 业	1,216,337,671.25	459,415,961.72	884,185,733.70	314,970,290.35
商 业	1,192,320,822.91	891,506,917.70	1,099,674,834.86	860,439,986.65
合 计	2,408,658,494.16	1,350,922,879.42	1,983,860,568.56	1,175,410,277.00

#### 2、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
杭州裕雅生物科技有限公司	96,315,297.87	3.99
云南焕阳科技有限公司	69,199,816.36	2.87
杭州恒冠医疗器械有限公司	53,828,129.54	2.23
华润昆山医药有限公司	47,045,892.64	1.95
达承医疗设备（上海）有限公司	40,623,702.34	1.68
合计	307,012,838.75	12.72

### (三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	5,382,147.45	5,110,324.01
教育费附加	3,845,858.05	3,650,693.68
房产税	1,662,138.02	1,957,850.37
印花税	959,656.14	894,565.25
土地使用税	471,447.00	468,060.70
其他税费	162,596.45	195,858.35
合计	12,483,843.11	12,277,352.36

### (四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	138,930,627.92	98,006,380.94
服务费	61,736,841.68	41,393,869.65
差旅费	39,146,213.46	33,244,716.78
折旧与摊销	49,331,788.56	30,710,344.97
运输费	31,968,352.71	26,858,122.56
业务宣传费	28,825,404.29	24,257,639.43
物料消耗	18,159,480.02	15,106,840.94
业务招待费	14,280,314.95	10,787,923.11
办公费	10,498,253.49	9,450,790.25
其他费用	10,846,268.84	13,327,123.39
合计	403,723,545.92	303,143,752.02

### (四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	97,087,511.13	80,774,610.64
折旧与摊销	48,151,371.27	36,434,442.52
办公费	34,471,404.30	22,858,641.34
咨询服务费	19,146,142.63	21,402,373.16
存货报废损失	19,134,415.57	8,166,385.13
股份支付	3,239,127.34	5,429,361.21
差旅费	5,566,399.68	5,093,964.47

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	5,120,950.63	2,413,153.39
其他费用	7,187,251.15	3,451,850.65
合计	239,104,573.70	186,024,782.51

#### (四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资及社保公积金	29,894,416.86	20,671,054.90
物料消耗	16,874,447.50	11,448,305.63
折旧与摊销	4,944,506.57	5,012,655.77
检测费	2,646,438.53	1,349,129.42
其他费用	11,301,780.31	3,701,090.94
合计	65,661,589.77	42,182,236.66

#### (四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	26,952,543.96	12,596,517.24
减：利息收入	3,989,500.13	7,599,655.42
汇兑损益	-306,451.00	-1,414,725.32
其他	686,332.17	1,164,021.34
合计	23,342,925.00	4,746,157.84

#### (四十四) 其他收益

##### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政拨款	5,139,000.00	5,357,000.00	与收益相关
税收返还	5,480,781.18	2,197,739.75	与收益相关
专利补贴	9,590.00	504,660.00	与收益相关
专项补助	11,770,900.00	29,495,500.00	与收益相关
专项补助	1,059,458.72	1,917,000.00	与资产相关
其他补贴	574,620.85	1,844,294.02	与收益相关
合计	24,034,350.75	41,316,193.77	

#### (四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	375,901.46	
处置交易性金融资产取得的投资收益	253,589.99	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		47,545.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	59,906.70	
合计	689,398.15	47,545.00

#### (四十六) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	10,015,846.34
其他应收款坏账损失	2,856,972.18
长期应收款坏账损失	736,756.54
合计	13,609,575.06

#### (四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		10,281,474.20
存货跌价损失	2,705,426.70	-158,795.91
固定资产减值损失	4,899,530.07	375,635.57
合计	7,604,956.77	10,498,313.86

#### (四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	12,141,348.23	1,952,743.23	12,141,348.23
无形资产处置收益	-798,165.66		-798,165.66
合计	11,343,182.57	1,952,743.23	11,343,182.57

#### (四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得		1,373,675.18	
接受捐赠	30,000.00	6,119.65	30,000.00
其他	50,553.81	2,990,475.24	50,553.81
合计	80,553.81	4,370,270.07	80,553.81

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	206,291.00	109,910.00	206,291.00
非流动资产毁损报废损失	579,224.68	2,848,024.74	579,224.68
未决诉讼	1,483,973.59		1,483,973.59
其他	1,301,426.93	305,114.89	1,301,426.93
合计	3,570,916.20	3,263,049.63	3,570,916.20

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	65,085,429.66	58,532,018.55
递延所得税费用	-9,717,249.97	-6,598,972.29
合计	55,368,179.69	51,933,046.26

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	328,762,536.04
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	49,314,380.41
子公司适用不同税率的影响	18,667,252.29
调整以前期间所得税的影响	-364,424.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,678,702.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,286,180.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-686,986.53
税法规定的额外可扣除费用	-7,954,563.61
所得税费用	55,368,179.69

**(五十二) 每股收益**

**1、 基本每股收益**

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	202,475,418.80	207,778,849.81
扣除限制性股票持有者的现金股利	72,393.75	
本公司发行在外普通股的加权平均数	512,806,293.00	512,569,193.00
基本每股收益	0.3947	0.4054
其中：持续经营基本每股收益	0.3947	0.4054
终止经营基本每股收益		

**2、 稀释每股收益**

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	202,475,418.80	207,778,849.81
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	513,149,489.47	513,486,785.17
稀释每股收益	0.3946	0.4046
其中：持续经营稀释每股收益	0.3946	0.4046
终止经营稀释每股收益		

**(五十三) 现金流量表项目**

**1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	32,257,125.00	14,500,998.48
利息收入	3,982,220.02	8,891,500.88
租金收入	2,468,571.48	3,001,308.91
其他营业外收入	457,825.36	687,525.27
企业间往来	18,995,755.39	
合计	58,161,497.25	27,081,333.54

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	210,638,841.21	156,994,122.36
管理与研发费用	98,055,410.57	69,655,003.31
财务费用	622,921.06	1,164,021.33
其他营业外支出	862,657.71	185,934.75
企业间往来	20,875,439.59	3,533,800.12
合计	331,055,270.14	231,532,881.87

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款		9,081,485.84
保函保证金		1,257,410.83
合计		10,338,896.67

## 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品		962,530.56
合计		962,530.56

## 5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	571,197.94	
信用证保证金	60,000.00	
合计	631,197.94	

## 6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收购少数股权支付的现金	14,360,000.00	7,180,000.00
支付限制性股票退回款	4,708,800.00	
支付保函保证金	5,094.56	
合计	19,073,894.56	7,180,000.00

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	273,394,356.35	246,815,067.68
加：信用减值损失	13,609,575.06	
资产减值准备	7,604,956.77	10,498,313.86
固定资产折旧	85,711,061.93	62,037,253.78
无形资产摊销	34,896,794.18	24,351,451.74
长期待摊费用摊销	4,796,704.86	1,532,490.09
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)	-11,343,182.57	1,044,043.88
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	579,224.68	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	27,310,580.34	12,584,243.32
投资损失(收益以“-”号填列)	-689,398.15	-47,545.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,051,417.53	-5,458,095.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,736,434.80	-1,140,876.85
存货的减少(增加以“-”号填列)	-87,227,740.58	-81,280,107.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-72,292,963.94	-9,925,879.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,175,077.94	-139,649,124.72
其他	7,484,996.02	5,429,361.21
经营活动产生的现金流量净额	248,872,034.68	126,790,596.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	442,049,217.47	489,002,536.60
减：现金的期初余额	489,002,536.60	687,396,775.98
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	-46,953,319.13	-198,394,239.38

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,040,000.00
其中：无锡科华医学检验有限公司	2,040,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,324,710.15
其中：无锡科华医学检验有限公司	2,324,710.15
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	186,750,000.00
其中：西安天隆科技有限公司	130,750,000.00
南京源恒生物工程有限公司	18,000,000.00
广州市科华生物技术有限公司	5,000,000.00
广东新优生物科技有限公司	33,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	186,465,289.85

## 3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	442,049,217.47	489,002,536.60
其中：库存现金	162,378.27	658,319.08
可随时用于支付的银行存款	441,727,658.83	377,794,668.19
可随时用于支付的其他货币资金	159,180.37	110,549,549.33
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	442,049,217.47	489,002,536.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	296,212.33	保函保证金
固定资产	27,668,740.01	抵押借款
长期股权投资	553,750,000.00	持有子公司西安天隆和苏州天隆 62%股权质押借款

项目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资	50,137,155.89	持有子公司 Technogenetics Holdings S.r.l 22.53%股权质押长期应付款
合计	631,852,108.23	

## (五十六) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			43,244,341.78
其中：美元	1,549,280.96	6.9762	10,808,093.83
欧元	4,008,869.51	7.8155	31,331,319.66
港币	1,233,481.75	0.8958	1,104,928.28
应收账款			64,985,309.37
其中：美元	446,890.16	6.9762	3,117,595.16
欧元	7,916,037.17	7.8155	61,867,714.21
其他应收款			2,422,367.96
其中：美元			
欧元	309,944.08	7.8155	2,422,367.96
短期借款			18,175,455.21
其中：欧元	2,325,565.25	7.8155	18,175,455.21
应付账款			36,589,545.15
其中：美元	266,971.00	6.9762	1,862,443.11
欧元	4,412,395.19	7.8155	34,485,074.60
日元	2,938,058.69	0.0641	188,288.43
英镑	5,873.05	9.1501	53,739.01
其他应付款			6,718,216.93
其中：欧元	859,601.68	7.8155	6,718,216.93
一年内到期的非流动负债			39,606,706.03
其中：欧元	5,067,712.37	7.8155	39,606,706.03
长期借款			27,683,042.85
其中：欧元	3,542,069.33	7.8155	27,683,042.85
长期应付款			34,777,552.65
其中：欧元	4,449,818.01	7.8155	34,777,552.65

## 2、 境外经营实体说明

(1) 子公司科华生物国际有限公司，其境外主要经营地为香港，依据当地货币，选择港币为记账本位币；

(2) 子公司 Technogenetics Holdings S.r.l、Technogenetics S.r.l，其境外主要经营地为意大利，依据当地货币，选择欧元为记账本位币。

## (五十七) 政府补助

### 1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
			专项补助	14,429,881.28	

### 2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
		财政拨款	5,139,000.00	
税收返还	5,480,781.18	5,480,781.18	2,197,739.75	其他收益
专利补贴	9,590.00	9,590.00	504,660.00	其他收益
专项补助	11,770,900.00	11,770,900.00	29,495,500.00	其他收益
其他补贴	574,620.85	574,620.85	1,844,294.02	其他收益

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
无锡科华医学检验有限公司	2019年1月17日	2,040,000.00	51.00	增资	2019年1月17日	工商登记日	527,492.25	-1,314,486.82

## 2、 合并成本及商誉

项目	无锡科华医学检验有限公司
合并成本	
—现金	2,040,000.00
—其他	
合并成本合计	2,040,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,040,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	无锡科华医学检验有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	2,540,027.60	2,540,027.60
货币资金	2,324,710.15	2,324,710.15
预付款项	205,000.00	205,000.00
其他应收款	10,317.45	10,317.45
负债：	500,027.60	500,027.60
应交税费	27.60	27.60
其他应付款	500,000.00	500,000.00
净资产	2,040,000.00	2,040,000.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,040,000.00	2,040,000.00

## (二) 其他原因的合并范围变动

### 1、 注销无锡科华医学检验有限公司

2019年12月4日，无锡科华医学检验有限公司完成税务注销，12月26日完成银行基本户销户，并于2020年1月2日完成工商注销。

### 2、 设立河南科华医疗供应链管理有限公司

2019年3月7日，公司子公司上海科华医疗设备有限公司与河南恒之通生物科技合伙企业（有限合伙）、王磊、职利芬共同出资设立河南科华医疗供应链管理有限公司，注册资本人民币1000万元，上海科华医疗设备有限公司认缴注册资本人民币510万，占公司全部股权的51%。截至2019年12月31日，公司尚未实际出资。

### 3、 设立山东科华悦新医学科技有限公司

2019年2月25日，公司子公司上海科华医疗设备有限公司与济南睿达康企业管理咨询有限公司、张学泉共同出资设立山东科华悦新医学科技有限公司，注册资本人民币1000万元，上海科华医疗设备有限公司认缴注册资本人民币510万，占公司全部股权的51%。截至2019年12月31日，公司实缴资本2,040,000.00元。

## 七、 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	
上海科华实验系统有限公司	上海市	上海市	工业	100		设立
上海科华实验仪器发展有限公司	上海市	上海市	工业		100	设立
上海科华企业发展有限公司	上海市	上海市	商业	100		设立
上海科启医疗设备有限公司	上海市	上海市	商业		100	设立
上海科榕医疗器械有限公司	上海市	上海市	商业		100	非同一控制 下企业合并
上海哲诚商务咨询有限公司	上海市	上海市	商业		100	设立
上海科华医疗设备有限公司	上海市	上海市	商业	83.33		设立
科华明德(北京)科贸有限公司	北京市	北京市	商业		42.5	设立
山东科华悦新医学科技有限公司	济南市	济南市	商业		42.5	设立
河南科华医疗供应链管理有限 公司	郑州市	郑州市	商业		42.5	设立
上海科尚医疗设备有限公司	上海市	上海市	商业	100		设立
广东新优生物科技有限公司	广州市	广州市	商业		55	非同一控制 下企业合并
南宁优日科学仪器有限公司	南宁市	南宁市	商业		55	非同一控制 下企业合并
长沙康瑞生物科技有限公司	长沙市	长沙市	商业		55	非同一控制 下企业合并

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	
广州市科华生物技术有限公司	广州市	广州市	商业		51	非同一控制 下企业合并
江西科榕生物科技有限公司	宜春市	宜春市	商业		51	设立
南京源恒生物工程有限公司	南京市	南京市	商业		51.51	非同一控制 下企业合并
山东科华生物工程有限公司	济南市	济南市	商业		40	设立
西安申科生物科技有限责任公司	西安	西安	商业		85	非同一控制 下企业合并
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	西安市	西安市	商业		51	非同一控制 下企业合并
科华生物国际有限公司	香港	香港	商业	100		设立
TechnogeneticsS.r.l.	意大利	意大利	工业		80	非同一控制 下企业合并
TechnogeneticsHoldingsS.r.l.	意大利	意大利	工业		80	设立
奥特诊(青岛)生物有限公司	青岛市	青岛市	工业		80	非同一控制 下企业合并
深圳市奥特库贝科技有限公司 (科华实验持有 6.26%)	深圳市	深圳市	工业		81.2529	非同一控制 下企业合并
上海梅里埃生物工程有限公司	上海市	上海市	商业	100		设立
西安天隆科技有限公司	西安	西安	工业	62		非同一控制 下企业合并
西安天翱生物科技有限公司	西安市	西安市	工业		31.62	非同一控制 下企业合并
西安华伟科技有限公司	西安市	西安市	工业		58.9	非同一控制 下企业合并
无锡锐奇基因生物科技有限公司	无锡市	无锡市	工业		31.7812	非同一控制 下企业合并
苏州天隆生物科技有限公司	苏州市	苏州市	商业	62		非同一控制 下企业合并
科华启源(宁波)投资管理有限 公司	宁波市	宁波市	商业	100		设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的说明：

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司持有山东科华生物工程有限公司实缴比例 68.97%，认缴比例 40%，享有表决权比例 60%：

2018 年 6 月 22 日，公司子公司上海科尚医疗设备有限公司（以下简称“科尚医疗”）出资 400 万元与宁波梅山保税港区思锐金诚投资中心（有限合伙）（以下简称“思锐金诚”）共同出资设立山东科华生物工程有限公司（以下简称“山东科华”），科尚医疗占山东科华注册资本的 40%。各方约定，在科尚医疗出资比例不超过 60%之前，科尚医疗享有山东科华 60%的表决权，科尚医疗出资比例超过 60%后，各方按照实际出资比例行使表决权。截至 2019 年 12 月 31 日，科尚医疗实缴金额 400 万，思锐金诚实缴金额 180 万，科尚医疗实缴比例为 68.97%。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海科尚医疗设备有限公司（注 1）	注	36,823,608.16		112,368,487.51
科华生物国际有限公司（注 2）	注	953,851.36		69,933,881.23
西安天隆科技有限公司	62.00	30,404,281.99		112,645,305.47

注 1：全资子公司上海科尚医疗设备有限公司财务数据为合并数据，合并范围包括广东新优生物科技有限公司、长沙康瑞生物科技有限公司、南宁优日科学仪器有限公司（少数股东享有比例 45.00%）、南京源恒生物工程有限公司（少数股东享有比例 48.49%）、广州市科华生物技术有限公司（少数股东享有比例 49.00%）、江西科榕生物科技有限公司（少数股东享有比例 49.00%）、山东科华生物工程有限公司（少数股东享有比例 31.03%）、西安申科生物科技有限责任公司（少数股东享有比例 15.00%）、陕西科华体外诊断试剂有限责任公司（少数股东享有比例 40.00%）。

注 2：全资子公司科华生物国际有限公司财务数据为合并数据，合并范围包括 Technogenetics Holdings S.r.l.、Technogenetics S.r.l.、奥特诊(青岛)生物有限公司、深圳市奥特库贝科技有限公司。其中少数股东享有 Technogenetics Holdings S.r.l.、Technogenetics S.r.l.、奥特诊(青岛)生物有限公司、深圳市奥特库贝科技有限公司股权比例为 20%；

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海科尚医疗设备有限公司	366,429,480.99	250,822,578.50	617,252,059.49	159,782,032.27		159,782,032.27	268,860,487.45	236,312,803.04	505,173,290.49	196,159,076.78		196,159,076.78
科华生物国际有限公司	135,309,787.47	338,931,580.16	474,241,367.63	126,084,221.31	65,586,795.50	191,671,016.81	132,758,601.06	344,601,528.91	477,360,129.97	125,335,619.58	73,785,337.71	199,120,957.29
西安天隆科技有限公司	282,891,068.30	200,614,160.91	483,505,229.21	158,237,027.15	24,476,542.40	182,713,569.55	160,568,726.14	159,267,688.07	319,836,414.21	79,422,186.94	18,052,466.92	97,474,653.86

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海科尚医疗设备有限公司	636,626,935.19	77,571,858.07	77,571,858.07	28,185,360.27	511,415,089.27	61,121,795.45	61,121,795.45	-38,730,419.83
科华生物国际有限公司	212,019,484.50	4,782,965.66	3,650,849.40	42,596,353.54	180,339,800.10	2,647,445.51	2,590,769.67	8,879,033.94
西安天隆科技有限公司	320,169,958.56	78,862,169.64	78,862,169.64	76,697,762.12	64,823,988.70	19,353,012.98	19,353,012.98	34,852,946.64

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### 1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2018年1月18日，经公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于与鑫科投资共同投资设立江西科榕的议案》，公司子公司上海科尚医疗设备有限公司（以下简称“科尚医疗”）出资400万元与共青城鑫科投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“鑫科投资”）合资成立江西科榕生物科技有限公司（以下简称“江西科榕”），科尚医疗占江西科榕注册资本的40.00%。2018年末持有江西科榕股权比例为45.50%。根据合资协议约定，少数股东完成约定义务后，科尚医疗以718万元的价格受让鑫科投资所持有的江西科榕的5.50%的股权。截至2019年12月31日，公司完成受让股权的交割。

(2) 2019年1月28日，根据《关于西安申科生物科技有限公司之购买资产协议书》，子公司上海科尚医疗设备有限公司（以下简称“科尚医疗”）购买少数股东张和平持有的西安申科生物科技有限公司（以下简称“西安申科”）33.7805%股权，收购价款1224万元。截至2019年12月31日，公司已受让33.7805%股权，根据协议约定支付624万股权转让款，剩余600万尚未到达付款条件。

(3) 2019年1月2日，子公司上海科尚医疗设备有限公司单方增资山东科华生物工程有限公司2,800,000.00元，实缴比例由40%增加为68.97%。

(3) 2019年3月26日，子公司上海科华医疗设备有限公司由员工持股平台上海格圻企业咨询合伙企业（有限合伙）对科华医疗增资540万元，上海科黠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）对科华医疗增资60万元，公司股权比例有100%稀释为83.33%。

### 2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江西科榕生物科技 有限公司	西安申科生物 科技有限公司	山东科华 生物工程 有限公司	上海科华 医疗设备 有限公司
购买成本/处置对价				
— 现金	7,180,000.00	12,240,000.00		
购买成本/处置对价合计	7,180,000.00	12,240,000.00		
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	993,944.90	2,800,220.65	-306,952.47	-369,010.30

项目	江西科榕生物科 技有限公司	西安申科生物 科技有限公司	山东科华 生物工程 有限公司	上海科华 医疗设备 有限公司
差额	6,186,055.10	9,439,779.35	306,952.47	369,010.30
其中：调整资本公积				-369,010.30
调整盈余公积				
调整未分配利润	-6,186,055.10	-9,439,779.35	-306,952.47	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司销售部门、财务部门、审计部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各相关部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司会对新客户的信用风险进行评估，客户须满足公司要求的条件才能给予授信，并设置赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司定期对该类客户信用评级的执行进行监控，分析应收账款的回款情况及账龄，相应采取恰当措施来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。对赊销期内，存在不能及时请收货款，或者发现客户出现偿债能力较差情况，公司暂停发货，加大清款力度，对于赊销客户上次欠款未结清前，公司不再进行新的赊销。

### (二) 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的100%。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以欧元、美元、港币、英镑等计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	欧元	其他外币	合计	欧元	其他外币	合计
货币资金	31,331,319.66	11,913,022.12	43,244,341.78	35,708,796.91	7,041,451.21	42,750,248.12
应收账款	61,867,714.21	3,117,595.16	64,985,309.37	70,930,733.95	338,688.68	71,269,422.63
其他应收款	2,422,367.96		2,422,367.96	1,748,660.95		1,748,660.95
短期借款	18,175,455.21		18,175,455.21	32,826,530.54		32,826,530.54
应付账款	34,485,074.60	2,104,470.55	36,589,545.15	24,476,209.39	3,963,712.21	28,439,921.60
其他应付款	6,718,216.93		6,718,216.93	6,186,448.93	106,211.94	6,292,660.87
一年内到期的非流动负债	39,606,706.03		39,606,706.03	32,827,652.07		32,827,652.07
长期借款	27,683,042.85		27,683,042.85	11,770,950.00		11,770,950.00
长期应付款	34,777,552.65		34,777,552.65	61,413,922.62		61,413,922.62
合计	257,067,450.10	17,135,087.83	274,202,537.93	277,889,905.36	11,450,064.04	289,339,969.40

### (3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
可供出售金融资产		1,489,679.94
其他权益工具投资	1,642,377.36	
合计	1,642,377.36	1,489,679.94

### (三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		22,063,750.00	85,675,455.21			107,739,205.21
一年内到期的非流动负债		2,994,917.75	86,865,453.34			89,860,371.09
长期借款				294,173,042.85		294,173,042.85
长期应付款				34,920,217.99		34,920,217.99
合计		25,058,667.75	172,540,908.55	329,093,260.84		526,692,837.14

项目	上年年末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		12,800,000.00	72,440,095.95			85,240,095.95
一年内到期的非流动负债	83,597.44	1,681,096.24	38,762,958.39			40,527,652.07
长期借款				239,770,950.00		239,770,950.00
长期应付款				61,747,505.95		61,747,505.95
合计	83,597.44	14,481,096.24	111,203,054.34	301,518,455.95		427,286,203.97

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资	4,890,125.59			4,890,125.59
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资	1,642,377.36		55,416,800.00	57,059,177.36
持续以公允价值计量的资产总额	6,532,502.95		55,416,800.00	61,949,302.95
◆交易性金融负债				
◆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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据上海银行股份有限公司（601229）2019年12月31日公示股票收盘价作为第一层次公允价值的确定依据。

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

公司持有的其他权益工具投资属于非上市公司股权投资，采用交易案例比较法，可比交易案例涉及企业与目标企业均为非上市公司，本次无需考虑流动性对估值对象价值的影响。可比交易案例与本次估值对象均为控制权不发生变更的交易案例，故估值结论无需考虑控制权对估值对象价值的影响。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆其他权益工具投资	54,334,700.00				1,082,100.00					55,416,800.00	
合计	54,334,700.00				1,082,100.00					55,416,800.00	
其中：与金融资产有关的损益											
与非金融资产有关的损益											

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的大股东情况

股东名称	股东对本公司的持股比例(%)	股东对本公司的表决权比例(%)	与本公司的关系
League Agent (HK) Limited	18.63	18.63	第一大股东
唐伟国	7.11	7.11	第二大股东

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州瑞宇生物科技有限公司	子公司广东新优生物科技有限公司少数股东米渲澄控制的公司
江苏万源医疗器械有限公司	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东叶海燕控制的公司
江西科启实业有限公司	子公司江西科榕生物科技有限公司法定代表人朱佳欣控制的公司
珠海横琴睿优投资合伙企业(有限合伙)	子公司广东新优生物科技有限公司少数股东, 持股比例 10%
靳俊卿	子公司广州市科华生物技术有限公司少数股东, 持股比例 36.55%
珠海乾吉永泰企业管理中心(有限合伙)	子公司广州市科华生物技术有限公司少数股东, 持股比例 0.02%
叶海燕	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东, 持股比例 33.4913%
彭年才	子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东, 持股比例 19.55%
李明	本公司副总裁、子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东, 持股比例 8.76%
苗保刚	子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东, 持股比例 5.39%
张和平	子公司西安申科生物科技有限责任公司少数股东, 持股比例 48.7805%
诸葛震	子公司广东新优生物科技有限公司少数股东, 持股比例 24.50%
米萱澄	子公司广东新优生物科技有限公司少数股东, 持股比例 10.00%
共青城鑫科投资管理合伙企业(有限合伙)	子公司江西科榕生物科技有限公司少数股东, 持股比例 49.00%
朱佳欣	持有共青城鑫科投资管理合伙企业(有限合伙)有限合伙 50.00% 份额, 执行事务合伙人
南京源昌企业管理合伙企业(有限合伙)	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东, 持股比例 15.00%
宁波梅山保税港区思锐金诚投资中心(有限合伙)	子公司山东科华生物工程有限公司少数股东, 持股比例 60.00%

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安科华医用诊断用品有限责任公司	子公司西安中科生物科技有限责任公司少数股东张和平担任总经理
西安天博诊断技术有限公司	李明曾担任该公司董事长
西安天博医学检验所有限公司	李明曾担任该公司董事长
淮北天博医学科技有限公司	李明曾担任该公司董事

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州瑞宇生物科技有限公司	采购商品	230,307.30	3,947,379.00
江苏万源医疗器械有限公司	采购商品	278,260.26	14,347,856.11
江西科启实业有限公司	采购商品	99,014.43	
西安科华医用诊断用品有限责任公司	采购商品	718,000.00	
西安天博医学检验所有限公司	接受劳务	1,150,688.00	

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州瑞宇生物科技有限公司	出售商品	1,057,964.83	5,508,256.54
淮北天博医学科技有限公司	出售商品	519,666.76	
江苏万源医疗器械有限公司	出售商品	36,932,395.55	35,719,545.01
江西科启实业有限公司	出售商品	10,950,544.53	
西安天博医学检验所有限公司	出售商品	171,327.59	
西安天博医学检验所有限公司	提供劳务	40,290.65	
西安天博诊断技术有限公司	出售商品	21,149,895.43	

##### 2、 关联租赁情况

###### 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广州瑞宇生物科技有限公司	房屋租赁	500,717.70	283,935.84
江西科启实业有限公司	房屋租赁	249,079.24	
叶海燕	房屋租赁	813,714.28	

### 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

公司为全资子公司上海科华企业发展有限公司提供不超过人民币 15,000 万元的最高额保证，担保期间为 2018 年 6 月 27 日至 2019 年 6 月 27 日，上述担保事项到期履行完毕。

公司为全资子公司上海科华企业发展有限公司提供不超过人民币 20,000 万元的最高额保证，担保期间为 2019 年 6 月 28 日至 2020 年 6 月 27 日。截至 2019 年 12 月 31 日，本担保事项尚未履行完毕。

### 4、 关联方资金拆借

子公司南京源恒生物工程有限公司因经营资金需求，与个人股东叶海燕协议拆入无息借款 1,500,000.00 元，借款到期日为 2019 年 5 月 20 日，截至 2019 年 12 月 31 日，已归还上述借款。

子公司广州市科华生物技术有限公司因经营资金需求，与个人股东靳俊卿协议约定拆入无息借款最高额为 1000 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，尚未归还借款余额 8,832,124.79 元。截至 2019 年 12 月 31 日，已归还上述借款。

### 5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	899.80	772.92

## (五) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州瑞宇生物科技有限公司			319,540.34	19,172.42
	淮白天博医学科技有限公司	560,936.60	34,956.78	138,199.00	8,291.94
	江苏万源医疗器械有限公司	7,255,353.29	362,767.66		
	江西科启实业有限公司	6,489,470.79	324,473.54		
	西安天博医学检验所有限公司	5,372,053.24	3,193,897.78	5,308,744.64	318,524.68
	西安天博诊断技术有限公司	22,613,395.60	1,147,194.41	330,492.65	19,829.56

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	江西科启实业有限公司	2,000.00			
	江苏万源医疗器械有限公司	20,075.00			
其他应收款					
	江苏万源医疗器械有限公司	643,287.65	63,994.03	128,038.00	7,682.28

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	西安科华医用诊断用品有限责任公司	7,848,431.46	7,171,095.91
	江苏万源医疗器械有限公司	1,055,970.26	4,382,333.13
	西安天博医学检验所有限公司	507,606.84	
其他应付款			
	彭年才	250,000.00	76,135,000.00
	广州瑞宇生物科技有限公司		312,329.42
	珠海横琴睿优投资合伙企业（有限合伙）		33,000,000.00
	靳俊卿		8,832,124.79
	珠海乾吉永泰企业管理中心（有限合伙）		10,000,000.00
	叶海燕		1,500,000.00
	李明		34,000,185.39
	苗保刚		21,020,000.00
	张和平	6,000,000.00	2,513,159.00
预收账款			
	江苏万源医疗器械有限公司	3,000.00	3,000.00
	江西科启实业有限公司	69,682.05	

## 十一、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：

不适用

**公司本期行权的各项权益工具总额：**

- 1、 公司第二期股权激励计划首次授予期权部分第一个行权期可行权的期权数量为 40.54 万份，符合行权条件的激励对象共计 45 人，股票期权行权期限：2019 年 4 月 10 日至 2020 年 4 月 9 日止。
- 2、 公司第二期股权激励计划首次授予本期符合解锁条件的激励对象共计 44 人，可解锁的限制性股票数量为 40.24 万股
- 3、 公司第二期股权激励计划预留授予期权部分第一个行权期可行权的期权数量为 2.84 万份，符合行权条件的激励对象共计 8 人；股票期权行权期限：2019 年 11 月 1 日至 2020 年 10 月 30 日止。
- 4、 公司第二期股权激励计划预留授予符合解锁条件的激励对象共计 8 人，可解锁的限制性股票数量为 2.84 万股。

**公司本期失效的各项权益工具总额：**

根据 2019 年 5 月 23 日第七届董事会第二十二次会议、第七届监事会第十三次会议审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》和《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司本年注销第二期股权激励计划首次授予期权部分第一个行权期 52 名激励对象获授但不可行权的股票期权 72.06 万份；回购注销第二期股权激励计划首次授予限制性股票第一个限售期 50 名激励对象获授但不可解除限售的限制性股票 69.76 万股。

根据 2019 年 10 月 29 日召开第七届董事会第二十五次会议、第七届监事会第十六次会议审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》，同意公司合计注销 8 名激励对象获授但不可行权的股票期权 2.96 万份。

**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：**

**1、首次授予部分**

首次授予股票期权行权价格 13.49 元/股。根据公司《第二期股权激励计划（草案）及其摘要》的相关规定若在激励计划公告当日至激励对象完成权益登记期间或在股票期权行权前及限制性股票完成股份登记后，公司有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项，应对股票期权与限制性股票的行权价格与回购价格进行相应的调整。行权价格由 13.49 元调整为 13.36 元。

首次授予股票期权等待期为自 2018 年 4 月 9 日股票期权授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月，有效期为 48 个月；各期行权比例分别为 40%、30%、30%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司第二期股权激励计划首次授予股票期权部分剩余尚未达到行权条件的数量为 141.90 万份，首次授予的激励对象为 45 人。

## 2、预留部分

预留部分授予股票期权行权价格 11.44 元/股。根据公司《第二期股权激励计划（草案）及其摘要》的相关规定若在激励计划公告当日至激励对象完成权益登记期间或在股票期权行权前及限制性股票完成股份登记后，公司有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项，应对股票期权与限制性股票的行权价格与回购价格进行相应的调整。行权价格由 11.44 元调整为 11.38 元。

预留部分授予股票期权等待期为自 2018 年 10 月 31 日股票期权授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月，有效期为 48 个月；各期行权比例分别为 40%、30%、30%。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司第二期股权激励计划预留授予股票期权部分剩余尚未到行权条件的数量为 8.70 万份，预留授予的激励对象仍为 8 人。

### 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

#### 1、首次授予部分

首次授予限制性股票回购价格 6.75 元/股。根据公司《第二期股权激励计划（草案）及其摘要》的相关规定若在激励计划公告当日至激励对象完成权益登记期间或在股票期权行权前及限制性股票完成股份登记后，公司有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项，应对股票期权与限制性股票的行权价格与回购价格进行相应的调整。尚未解除限售的限制性股票调整后的回购价格由 6.75 元/股调整为 6.685 元/股。

首次授予限制性股票限售期为自限制性股票 2018 年 6 月 1 日上市之日起 12 个月、24 个月、36 个月，有效期为 48 个月；各期解除限售的比例分别为 40%、30%、30%。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司第二期股权激励计划首次授予限制性股票剩余尚未达到解锁条件的数量为 141.00 万股，首次授予的激励对象为 44 人。

#### 2、预留部分

预留部分授予限制性股票回购价格 5.72 元/股。根据公司《第二期股权激励计划（草案）及其摘要》的相关规定若在激励计划公告当日至激励对象完成权益登记期间或在股票期权行权前及限制性股票完成股份登记后，公司有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项，应对股票期权与限制性股票的行权价格与回购价格进行相应的调整。尚未解除限售的限制性股票调整后的回购价格由 5.72 元/股调整为 5.66 元/股。

预留部分授予限制性股票限售期为自限制性股票 2018 年 11 月 1 日上市之日起 12 个月、24 个月、36 个月，有效期为 48 个月；各期行权比例分别为 40%、30%、30%。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司第二期股权激励计划预留部分授予限制性股票剩余尚

未达到解锁条件的数量为 8.70 万股，预留授予的激励对象仍为 8 人。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

### 授予日权益工具公允价值的确定方法：

股票期权授予日公允价值系参考 Black-Scholes 期权定价模型计算；

限制性股票授予日公允价值系为授予日公司股价与行权价格确定公允价值。

### 对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：

公司将在等待期或限售期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权或可解除限售的人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权或可解除的股票期权或限制性股票的数量。

### 本期估计与上期估计有重大差异的原因：

不适用。

### 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：

截至 2019 年 12 月 31 日，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 8,668,488.55 元。

### 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：

2019 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额为 3,239,127.34 元

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2019 年 12 月 31 日，公司资产抵押、质押情况如下：

项目	抵押物净值	借款金额
固定资产	27,668,740.01	11,723,250.00
长期股权投资（注 1）	553,750,000.00	305,970,000.00
长期股权投资（注 2）	50,137,155.89	48,528,408.46

注 1：本公司将持有的子公司西安天隆科技有限公司和苏州天隆科技有限公司 62% 股权质押取得长期借款 305,970,000.00 元，质押期限至 2023 年 7 月 10 日。

注 2：本公司将持有的二级子公司 Technogenetics Holdings S.r.l.22.53% 股权质押取得 Bouty S.P.A.960 万欧元长期应付款，质押期限至 2020 年。截至 2019 年 12 月 31 日，长期应付款和一年内到期非流动负债余额为 620.93 万欧元。

## (二) 或有事项

资产负债表日存在的或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司尚有 4 起未决诉讼案件，所涉及货款、违约金等诉讼标的合计 951.14 万元。公司对于其中 1 起作为被告的未决诉讼案件，已计提 148.37 万元的预计负债。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 1、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

针对 2020 年以来出现的新冠肺炎疫情，公司已采取相关防控工作，将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本财务报表批准报出日，尚未发现重大不利影响。

#### 2、申请公开发行可转换公司债券

根据 2019 年第一次临时股东大会决议，公司拟公开发行可转换公司债券，发行募集资金总额不超过 99,390.00 万元（含 99,390.00 万元），可转债的期限为自发行之日起六年。根据 2020 年 4 月 15 日第七届董事会第二十八次会议决议，公司结合当前监管政策和公司实际情况，对本次公开发行可转换公司债券的发行规模调整为不超过 7.38 亿元（含 7.38 亿元）。截至本报告出具日，本次申请公开发行可转换公司债券，尚需中国证监会核准，上述事项能否获得中国证监会核准尚存在不确定性。

### (二) 利润分配情况

根据公司 2020 年 4 月 28 日召开的第七届第二十九次董事会决议，以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数（不包括公司回购专户的股份数量），向全体股东每 10 股派发现金红利 0.65 元（含税）。本年度不送红股，不以公积金转增股本。在董事会审议通过本利润分配预案后至实施权益分派股权登记日期间，因公司将实施第二期股权激励计划第二个限售期股票期权行权、限制性股票回购等情形导致公司总股本发生变动的，公司拟按现金分红比例不变的原则相应调整分配总额，并在利润分配实施公告中披露按公司最新总股本计算的分配总额。

#### 十四、其他重要事项

##### (一) 分部信息

公司主营业务涵盖体外诊断试剂、医疗检验仪器，以经销为主、直接为辅的销售模式。管理层将此业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

##### (二) 股东部分股权质押

截至 2019 年 12 月 31 日，股东唐伟国先生持有公司股份 36,569,113.00 股，占公司总股本的比例 7.11%。因融资需求，其持有上市公司股份累计被质押的数量为 3,108.37 万股，占公司总股本比例为 6.04%。质押期间为 2019 年 9 月 23 日至 2020 年 10 月 13 日，质权人为海通证券股份有限公司。

##### (三) 未来收购无锡锐奇基因生物科技有限公司（以下简称“无锡锐奇”）部分股权的事项

根据西安天隆科技有限公司与朱国强 2014 年 7 月 7 日签订的《关于收购无锡锐奇基因生物科技有限公司 51% 股权》的股权转让协议约定，若西安天隆截止 2018 年 12 月 31 日未能实现合格上市且双方亦未达成其他书面约定，西安天隆应当收购朱国强持有的无锡锐奇 14.7% 的股权（以下简称“义务收购”）。因西安天隆被公司并购，其原发展规划发生改变，2019 年 10 月 25 日，西安天隆科技有限公司董事会拟同意公司以 1685 万元向无锡锐奇少数股东朱国强收购 20% 的股权。截至 2019 年 12 月 31 日，相关投资款尚未支付。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收票据

###### 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		203,500.00
商业承兑汇票		
合计		203,500.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	320,076,352.62	287,718,139.11
1 至 2 年	42,298,640.54	34,696,674.04
2 至 3 年	12,649,267.89	640,904.84
3 至 4 年	404,104.84	1,136,975.37
4 至 5 年	1,129,501.51	
5 年以上		
小计	376,557,867.40	324,192,693.36
减：坏账准备	17,768,748.67	20,520,318.45
合计	358,789,118.73	303,672,374.91

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	200,975.75	0.05	200,975.75	100.00	
按组合计提坏账准备	376,356,891.65	99.95	17,567,772.92	4.67	358,789,118.73
其中：					
应收合并范围内子公司	89,816,035.17	23.85			89,816,035.17
应收外部客户	286,540,856.48	76.10	17,567,772.92	6.13	268,973,083.56
合计	376,557,867.40	100.00	17,768,748.67		358,789,118.73

类别	上年年末余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	323,055,717.99	99.65	19,383,343.08	6.00	303,672,374.91

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,136,975.37	0.35	1,136,975.37	100.00	
合计	324,192,693.36	100.00	20,520,318.45		303,672,374.91

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
泰州市润本医疗器械有限公司	200,975.75	200,975.75	100.00	预计无法收回
合计	200,975.75	200,975.75		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	259,849,842.55	12,992,492.13	5.00
1 至 2 年	22,527,739.14	2,252,773.91	10.00
2 至 3 年	2,629,668.44	788,900.53	30.00
3 至 4 年	404,104.84	404,104.84	100.00
4 至 5 年	1,129,501.51	1,129,501.51	100.00
5 年以上			
合计	286,540,856.48	17,567,772.92	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收合并范围内子公司	4,116,092.54					
应收外部客户	16,404,225.91	14,717,617.86	3,051,130.81			17,768,748.67
合计	20,520,318.45	14,717,617.86	3,051,130.81			17,768,748.67

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
杭州裕雅生物科技有限公司	85,373,461.89	22.67	4,268,673.09
上海科华实验系统有限公司	31,972,172.82	8.49	
广州市科华生物技术有限公司	26,931,883.29	7.15	
山东科华生物工程有限公司	11,775,781.11	3.13	
北京华象国际贸易有限公司	9,100,200.00	2.42	910,020.00
合计	165,153,499.11	43.86	5,178,693.09

## (三) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	1,325,742.39
应收账款	
合计	1,325,742.39

### 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,024,790.00	
商业承兑汇票		
合计	4,024,790.00	

### 3、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确 认	其他 变动	期末余额	累计在其他综合 收益中确认的损 失准备
银行承兑 汇票	203,500.00	10,549,627.82	9,427,385.43		1,325,742.39	
合计	203,500.00	10,549,627.82	9,427,385.43		1,325,742.39	

#### (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	21,279,821.92	22,147,698.30
合计	21,279,821.92	22,147,698.30

#### 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,420,190.19	17,481,089.78
1 至 2 年	9,548,907.12	2,144,686.24
2 至 3 年	2,120,556.98	3,935,605.15
3 至 4 年	3,229,492.31	1,519,341.64
4 至 5 年	1,118,441.64	248,533.30
5 年以上	1,016,198.11	807,664.81
小计	25,453,786.35	26,136,920.92
减：坏账准备	4,173,964.43	3,989,222.62
合计	21,279,821.92	22,147,698.30

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,453,786.35	100.00	4,173,964.43	16.40	21,279,821.92
其中:					
应收合并范围内子公司	14,699,857.30	57.75			14,699,857.30
应收外部客户款	10,753,929.05	42.25	4,173,964.43	38.81	6,579,964.62
合计	25,453,786.35	100.00	4,173,964.43		21,279,821.92

类别	上年年末余额				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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	23,561,381.17	90.15	1,413,682.87	6.00	22,147,698.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	2,575,539.75	9.85	2,575,539.75	100.00	
合计	26,136,920.92	100.00	3,989,222.62		22,147,698.30

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	25,453,786.35	4,173,964.43	16.40
合计	25,453,786.35	4,173,964.43	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,486,267.72			3,486,267.72
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	687,696.71			687,696.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,173,964.43			4,173,964.43

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收合并范围内子公司	990,226.73					
应收外部客户款	2,998,995.89	3,486,267.72	687,696.71			4,173,964.43
合计	3,989,222.62	3,486,267.72	687,696.71			4,173,964.43

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
子公司借款	11,848,900.00	11,848,900.00
保证金、押金	6,704,674.59	6,719,759.55
备用金	520,306.16	1,282,513.73
预付货款、费用款	271,115.81	823,340.55

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
资产处置款	2,600,000.00	
代扣代缴款	24,506.38	18,618.38
子公司代垫款	2,836,283.41	4,654,878.92
租赁收入	648,000.00	788,909.79
合计	25,453,786.35	26,136,920.92

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
广东新优生物科技有限 公司	子公司借 款	8,000,000.00	1-2 年	31.43	
深圳市奥特库贝科技有 限公司	子公司借 款	3,848,900.00	2-4 年	15.12	
上海科华实验系统有限 公司	子公司代 垫款	2,836,283.30	1 年以内	11.14	
上海市徐汇区人民法院	保证金	1,700,000.00	1 年以内	6.68	85,000.00
上海维镛生物科技有限 公司	资产处置 款	1,400,000.00	1 年以内	5.50	70,000.00
合计		17,785,183.30		69.87	155,000.00

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,347,932,360.22		1,347,932,360.22	1,233,432,360.22		1,233,432,360.22
对联营、合营企 业投资						
合计	1,347,932,360.22		1,347,932,360.22	1,233,432,360.22		1,233,432,360.22

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海科华企业发展 有限公司	83,342,748.29			83,342,748.29		
上海科华实验系统 有限公司	75,630,890.04			75,630,890.04		
上海科华医疗设备 有限公司	33,746,900.00	25,000,000.00		58,746,900.00		
上海科尚医疗设备 有限公司	160,500,000.00	89,500,000.00		250,000,000.00		
科华生物国际有限 公司	209,606,820.00			209,606,820.00		
上海梅里埃生物工 程有限公司	116,855,001.89			116,855,001.89		
西安天隆科技有限 公司	518,708,361.95			518,708,361.95		
苏州天隆生物科技 有限公司	35,041,638.05			35,041,638.05		
科华启源(宁波)投资 管理有限公司(注)						
合计	1,233,432,360.22	114,500,000.00		1,347,932,360.22		

注：2018年7月4日，公司设立子公司科华启源(宁波)投资管理有限公司，注册资本5000万元，公司认缴出资5000万元，占注册资本的100%。截至2019年12月31日，公司尚未实际出资。

## (六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	725,356,773.51	296,950,802.76	674,769,458.76	258,813,454.38
其他业务	5,320,207.42	1,395,134.75	4,140,839.37	1,460,840.94
合计	730,676,980.93	298,345,937.51	678,910,298.13	260,274,295.32

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	90,000,000.00	48,886,601.86
处置长期股权投资产生的投资收益		3,158,413.41
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		47,545.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	59,906.70	
合计	90,059,906.70	52,092,560.27

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	11,139,859.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,390,587.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	313,496.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,911,137.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	28,932,806.13	
所得税影响额	-4,832,741.51	
少数股东权益影响额（税后）	-5,455,309.89	
合计	18,644,754.73	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	8.91	0.3947	0.3946
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.09	0.3583	0.3582

上海科华生物工程股份有限公司  
二〇二〇年四月二十八日