

民生证券股份有限公司

关于

广州安必平医药科技股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市

之

发行保荐书



民生证券股份有限公司

MINSHENG SECURITIES CO., LTD.

(中国(上海)自由贸易试验区世纪大道 1168 号 B 座 2101、2104A 室)

二零二零年七月

声 明

本保荐机构及保荐代表人根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》（以下简称“《管理办法》”）、《证券发行上市保荐业务管理办法》（以下简称“《保荐管理办法》”）等有关法律、行政法规和中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的规定，诚实守信，勤勉尽责，严格按照依法制订的业务规则、行业执业规范和道德准则出具本发行保荐书，并保证所出具文件的真实性、准确性和完整性。

本发行保荐书中如无特殊说明，相关用语具有与《广州安必平医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》中相同的含义。

目录

声 明	1
第一节 本次证券发行基本情况	2
第一节 本次证券发行基本情况	3
一、本次证券发行的保荐机构	3
二、本次证券发行的保荐机构工作人员情况	3
三、发行人基本情况	4
四、本次证券发行的保荐机构与发行人的关联关系	4
五、保荐机构内部审核程序和内核意见	5
第二节 保荐机构的承诺事项	7
第三节 保荐机构对本次证券发行的推荐意见	9
一、本次证券发行所履行的程序	9
二、本次证券发行的合规性	10
三、保荐机构对发行人的财务专项核查情况	13
四、保荐机构对私募投资基金备案情况的核查	14
五、对发行人首次公开发行股票摊薄即期回报事项的核查	22
六、关于有偿聘请第三方机构和个人等相关行为的核查	23
七、发行人的主要风险	23
八、财务报告审计截止日后的主要经营状况	29
九、对发行人发展前景的评价	30
十、民生证券对本次证券发行的保荐意见	36
第四节 其他需要说明的事项	37

第一节 本次证券发行基本情况

一、本次证券发行的保荐机构

民生证券股份有限公司（以下简称“本保荐机构”）

二、本次证券发行的保荐机构工作人员情况

1、负责本次证券发行的保荐代表人姓名及其执业情况

何尔璇女士：保荐代表人，注册会计师（非执业会员），中山大学金融学硕士。2019年加入民生证券，现任民生证券投资银行事业部执行总经理。曾主持或参与了正业科技、英维克、康辰药业、趣炫网络、中康资讯等企业的尽职调查、改制辅导、发行上市工作，蓝盾股份2015年重大资产重组、高新兴2015年及2016年重大资产重组等上市公司并购重组项目的规划和实施，金山环材、隆赋药业改制挂牌工作，具备丰富的投资银行业务经验。

杨芳女士：保荐代表人，英国兰卡斯特大学经济学硕士。2011年加入民生证券，现任民生证券投资银行事业部执行董事。曾主持或参与了新联铁、峰业科环、赛四达、北林科技、达特照明等企业的改制上市工作；主持或参与了健康元的再融资工作；主持或参与了福成五丰重大资产重组工作，具备丰富的投资银行业务经验。

2、本次证券发行的项目协办人姓名及其执业情况

李运先生：准保荐代表人，中国人民大学金融硕士、中山大学医学学士，2019年加入民生证券。曾参与凯普生物、康辰药业等企业的股票发行上市申报工作，参与过太安堂公司债、非公开发行、新研股份非公开等再融资项目，以及泰宝医疗、仙宜岱等新三板企业挂牌、定增工作，具备较丰富的投资银行业务经验。

3、项目组其他成员

参与本次安必平首次公开发行股票保荐工作的项目组其他成员还包括：胡涛、赵杏、宋雪梦、叶静思、杜冬波、胡霄。

三、发行人基本情况

1、发行人名称：广州安必平医药科技股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”、“安必平”）

2、注册地址：广州高新技术产业开发区南翔三路 11 号自编 7 栋

3、成立时间：2005 年 7 月 6 日

4、电话及传真：020-32299997；020-32290284

5、电子邮箱：wangym@gzlbp.com

6、经营范围：医学研究和试验发展；生物技术转让服务；信息技术咨询服务；科技项目招标服务；货物进出口（专营专控商品除外）；计算机应用电子设备制造；化妆品及卫生用品批发；医疗设备租赁服务；科技信息咨询服务；软件开发；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；生物技术推广服务；科技中介服务；生物技术开发服务；科技成果鉴定服务；实验分析仪器制造；生物技术咨询、交流服务；科技项目代理服务；电气设备批发；科技项目评估服务；化妆品及卫生用品零售；计算机、软件及辅助设备批发；非许可类医疗器械经营；市场营销策划服务；医疗设备维修；机械配件零售；代收代缴水电费；物联网服务；二、三类医疗器械批发；医疗实验室设备和器具制造；医疗诊断、监护及治疗设备制造；医疗诊断、监护及治疗设备批发；许可类医疗器械经营。

7、本次证券发行类型：首次公开发行股票并在科创板上市。

四、本次证券发行的保荐机构与发行人的关联关系

1、截至本发行保荐书出具日，保荐机构或其控股股东、实际控制人、重要关联方不存在持有发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况。

2、截至本发行保荐书出具日，发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方不存在持有保荐机构或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份的情况。

3、截至本发行保荐书出具日，保荐机构的保荐代表人及其配偶，董事、监事、

高级管理人员不存在拥有发行人权益、在发行人任职等情况。

4、截至本发行保荐书出具日，保荐机构的控股股东、实际控制人、重要关联方与发行人控股股东、实际控制人、重要关联方不存在相互提供担保或者融资等情况。

5、截至本发行保荐书出具日，保荐机构与发行人之间不存在影响保荐机构公正履行保荐职责的其他关联关系。

五、保荐机构内部审核程序和内核意见

1、内部审核程序说明

第一阶段：保荐项目的立项审查阶段

本保荐机构投资银行业务项目立项审核委员会、投资银行事业部业务管理及质量控制部（以下简称“业管及质控部”）负责保荐项目的立项审核及管理，对各业务部门经过尽职调查和风险评估后拟承接的项目进行立项登记及审核批准。

业管及质控部首先对项目正式立项申请材料进行审核，形成书面的立项审核意见并下发给项目组；项目组对立项审核意见进行书面回复后，由业管及质控部提请召开项目立项审核委员会会议，对正式立项申请进行审核。立项审核委员会通过对保荐项目进行事前评估，对申请立项的项目做出基本评判，以保证项目的整体质量，从而达到控制项目风险的目的。

第二阶段：保荐项目的管理和质量控制阶段

保荐项目执行过程中，业管及质控部对项目实施贯穿全流程、各环节的动态跟踪和管理，以便对项目进行事中的管理和控制，进一步保证和提高项目质量。

第三阶段：项目的内核阶段

根据中国证监会对保荐承销业务的内核审查要求，本保荐机构对保荐项目在正式申报前进行内部审核，以加强项目的质量管理和风险控制。业务部门在申请内核前，须由项目负责人、签字保荐代表人、业务部门负责人及业务部门负责人指定的至少 2 名非该项目的专业人员共同组成项目复核小组，对全套内核申请文

件和工作底稿进行全面审核，对项目材料制作质量进行评价。

业务部门审核通过后，应当将全套内核申请文件及工作底稿提交业管及质控部审核。对于保荐项目，业管及质控部在收到项目内核申请文件后，报内核委员会办公室（以下简称“内核办公室”）审核前，应按照公司制度要求进行现场核查，其中首次公开发行保荐项目全部进行现场核查，再融资保荐项目抽取一定比例进行现场核查。对于现场核查的项目，业管及质控部应将现场核查报告及时反馈项目组，项目组须对现场核查报告进行书面回复；对于未进行现场核查的项目，业管及质控部应出具书面审核意见，项目组须对审核意见进行书面回复。业管及质控部应对尽职调查工作底稿进行审阅，并出具明确验收意见；保荐项目内核前全部履行问核程序，业管及质控部负责组织实施该项目的问核工作，并形成书面或者电子文件记录，由问核人员和被问核人员确认。

业管及质控部在对项目尽职调查工作底稿验收通过，并收到项目组对现场核查报告或书面审核意见的回复后，制作项目质量控制报告，列示项目存疑或需关注的问题提请内核会议讨论，与问核情况记录一并提交内核办公室申请内核。

内核办公室在收到项目内核申请文件后，经初审认为符合内核会议召开条件的，负责组织内核委员召开内核会议。内核委员按照中国证监会等监管部门的有关规定，在对项目文件和材料进行仔细研判的基础上，结合项目质量控制报告，重点关注审议项目是否符合法律法规、规范性文件和自律规则的相关要求，尽职调查是否勤勉尽责，是否具备申报条件。

民生证券所有保荐项目的发行申报材料都经由民生证券内核审查通过，并履行公司审批程序后，方能向中国证监会或交易所申报。

2、内核意见说明

2019年12月6日，本保荐机构召开内核委员会会议，对广州安必平医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的材料进行了审核。本次应参加内核委员会会议的内核委员会成员人数为七人，实际参会人数为七人，符合规定。经全体参会委员投票表决，本项目获全票通过，同意保荐广州安必平医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市。

第二节 保荐机构的承诺事项

一、本保荐机构已按照法律、行政法规和中国证监会的规定，对发行人及其控股股东、实际控制人进行了尽职调查、审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，根据发行人的委托，本机构组织编制了本次申请文件，并据此出具本证券发行保荐书。

二、本保荐机构已按照中国证监会的有关规定对发行人进行了充分的尽职调查，并对本次发行申请文件进行了审慎核查，本保荐机构承诺：

1、有充分理由确信发行人符合法律法规及中国证监会有关证券发行上市的相关规定；

2、有充分理由确信发行人申请文件和信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

3、有充分理由确信发行人及其董事在申请文件和信息披露资料中表达意见的依据充分合理；

4、有充分理由确信申请文件和信息披露资料与证券服务机构发表的意见不存在实质性差异；

5、保证所指定的保荐代表人及本保荐机构的相关人员已勤勉尽责，对发行人申请文件和信息披露资料进行了尽职调查、审慎核查；

6、保证发行保荐书、与履行保荐职责有关的其他文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；

7、保证对发行人提供的专业服务和出具的专业意见符合法律、行政法规、中国证监会的规定和行业规范；

8、自愿接受中国证监会依法采取的监管措施；

9、中国证监会规定的其他事项。

三、保荐机构及负责本次证券发行保荐工作的保荐代表人特别承诺

- 1、本保荐机构与发行人之间不存在关联关系；
- 2、本机构及负责本次证券发行保荐工作的保荐代表人未通过本次证券发行保荐业务谋取任何不正当利益；
- 3、负责本次证券发行保荐工作的保荐代表人及其配偶未以任何名义或者方式持有发行人的股份。

第三节 保荐机构对本次证券发行的推荐意见

一、本次证券发行所履行的程序

1、本次发行履行了法定的决策程序

发行人已按照其《公司章程》、《公司法》、《证券法》和中国证监会发布的规范性文件的相关规定由股东大会批准了本次发行。

发行人第二届董事会第三次会议及发行人 2018 年第二次临时股东大会审议通过了本次发行的相关决议：《关于公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市的议案》、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票募集资金投资项目的议案》、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票前滚存未分配利润分配方案的议案》、《关于公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并上市后三年股东分红回报规划的议案》、《关于聘请公司 IPO 中介机构的议案》、《关于制定公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并上市后适用的<公司章程（草案）>的议案》、《关于提请授权董事会全权办理公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市有关事宜的议案》等。

发行人第二届董事会第六次会议及发行人 2019 年第一次临时股东大会审议通过了本次发行的相关决议：《关于公司变更首次公开发行股票并上市具体方案的议案》、《关于公司变更首次公开发行股票前滚存未分配利润分配方案的议案》、《关于公司上市后三年内稳定股价预案的议案》、《关于公司就首次公开发行股票并在上海证券交易所科创板上市事项出具有关承诺并提出相应约束措施的议案》、《关于公司制定填补被摊薄即期回报措施及相关承诺的议案》、《关于重新制定公司上市后适用的<公司章程（草案）>的议案》、《关于对公司报告期内所发生的关联交易进行确认的议案》、《关于公司内部控制自我评价报告的议案》、《关于提请授权董事会全权办理公司首次公开发行股票并在上海证券交易所科创板上市有关事宜的议案》等。

根据有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定，上述决议的内

容合法有效。

2、发行人股东大会授权董事会办理本次首次公开发行人民币普通股股票的相关事宜，授权范围及程序合法有效。

3、根据《证券法》、《管理办法》的规定，发行人本次发行股票尚须上海证券交易所科创板上市审核以及取得中国证监会关于公开发行股票的同意注册的决定。

二、本次证券发行的合规性

1、本保荐机构依据《公司法》、《证券法》，对发行人符合发行条件进行逐项核查，认为：

(1) 经核查，发行人已经按照《公司法》及《公司章程》的规定，设立股东大会、董事会、监事会、总经理及有关的经营机构，具有健全的法人治理结构。发行人已制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《独立董事工作制度》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》及《关联交易决策制度》、《对外投资决策制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》、《内部审计制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度，发行人建立健全了各部门的管理制度，股东大会、董事会、监事会、总经理按照《公司法》、《公司章程》及发行人各项工作制度的规定，履行各自的权利和义务，发行人重大经营决策、投资决策及重要财务决策均按照《公司章程》规定的程序与规则进行。因此，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十三条第一款第（一）项的规定。

(2) 根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的《审计报告》（中汇会审[2020]0623号），发行人2017年度、2018年度及2019年度实现的归属于母公司股东的净利润分别为4,833.87万元、6,147.18万元及7,398.89万元。报告期内，发行人资产质量良好、资产负债结构合理、现金流量正常，具有持续盈利能力，财务状况良好，符合《证券法》第十三条第一款第（二）项的

规定。

(3) 根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的《审计报告》（中汇会审[2020]0623 号）及有关政府部门出具的证明文件并经本保荐机构适当核查，发行人最近三年及一期的财务会计文件无虚假记载，无其他重大违法行为，符合《证券法》第十三条第一款第（三）项、第五十条第一款第（四）项的规定。

(4) 发行人本次发行前的股本总额为人民币 7,000.00 万元，符合《证券法》第五十条第一款第（二）项的规定。

(5) 发行人本次发行前股份总数为 7,000.00 万股，依据发行人 2018 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在创业板上市的议案》和 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司变更首次公开发行股票并上市具体方案的议案》，发行人拟首次公开发行股票数量不超过 2,334.00 万股，且不低于发行后总股本的 25%，符合《证券法》第五十条第一款第（三）项的规定。

2、本保荐机构依据《管理办法》、《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》，对发行人符合发行条件进行逐项核查，认为发行人符合《管理办法》、《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》的有关规定：

(1) 经过对发行人工商登记资料、历史沿革情况的核查，发行人于 2014 年 3 月 24 日整体变更为股份有限公司，其前身广州安必平医药科技有限公司于 2005 年 7 月 6 日成立，发行人持有统一社会信用代码为 914401017756768239 的《营业执照》。

发行人依法设立，不存在根据法律、法规以及发行人公司章程规定需要终止的情形，系有效存续的股份有限公司。发行人系由广州安必平医药科技有限公司按原账面净资产值折股整体变更设立之股份有限公司，持续经营时间从广州安必平医药科技有限公司成立之日起计算，已在 3 年以上。

保荐机构认为，发行人符合《管理办法》第十条的规定。

(2) 根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的《审

计报告》（中汇会审[2020]0623号）、《内部控制鉴证报告》（中汇会鉴[[2020]0627号），并经核查发行人的原始财务报表及内部控制相关执行凭证和文件资料，保荐机构认为：发行人会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，注册会计师对发行人最近三年及一期的财务报表出具了标准无保留意见的审计报告；发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，注册会计师对发行人的内部控制制度建立和执行情况出具了无保留结论的内部控制鉴证报告。

保荐机构认为，发行人符合《管理办法》第十一条的规定。

（3）经核查发行人工商档案资料、主要资产权属证明文件、主要业务合同，取得的工商、税收、劳动和社会保障、住房公积金等方面的主管机构出具的有关证明文件，进行公开信息查询，对发行人主要股东、管理团队和核心技术团队进行访谈并取得相关声明承诺，保荐机构认为：发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易；发行人主营业务、控制权、管理团队和核心技术人员稳定，最近2年内主营业务和董事、高级管理人员及核心技术人员均没有发生重大不利变化；控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近2年实际控制人没有发生变更，不存在导致控制权可能变更的重大权属纠纷；发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项。

保荐机构认为，发行人符合《管理办法》第十二条的规定。

（4）经与发行人主要股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员访谈，查阅工商登记资料核查，核查主要股东及董事、监事和高级管理人员出具声明与承诺，取得的工商、税收、劳动和社会保障、住房公积金等方面的主管机构出具的有关证明文件，以及公开信息查询，保荐机构认为：发行人生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策；最近3年内，发行人及其控股股东、实际

控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为；董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见等情形。

保荐机构认为，发行人符合《管理办法》第十三条的规定。

(5) 根据中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（中汇会审[2020]0623 号），发行人 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润分别为 4,439.61 万元、5,681.88 万元、7,065.44 万元，使用市场法估值及根据发行人最近一轮外部机构投资者受让股权对发行人的整体估值，发行人预计市值不低于 10 亿元。

保荐机构认为，发行人符合《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》第二十二条第二款（一）项规定的科创板上市标准：“预计市值不低于人民币 10 亿元，最近两年净利润均为正且累计净利润不低于人民币 5,000 万元，或者预计市值不低于人民币 10 亿元，最近一年净利润为正且营业收入不低于人民币 1 亿元”。

三、保荐机构对发行人的财务专项核查情况

根据《关于做好首次公开发行股票公司 2012 年度财务报告专项检查工作的通知》（发行监管函[2012]551 号）（以下简称“发行监管函[2012]551 号文”）、《关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见》（证监会公告[2012]14 号）（以下简称“证监会公告[2012]14 号文”）的有关要求，保荐机构对发行人 2017 年-2019 年财务会计信息开展了全面核查工作，对发行人报告期可能造成粉饰业绩或财务造假的重点事项履行了必要的核查程序，确保发行人财务会计信息的真实性。

财务核查过程中，保荐机构采用对主要客户、供应商进行实地走访和执行函证程序，获取并查阅主要客户、供应商工商登记资料、公司公开文件、发行人银行账户流水、账簿明细及原始单据等文件，并综合运用抽样、分析性复核、细节

测试等审计措施对发行人报告期财务会计信息进行了全面核查。

经核查，保荐机构认为：发行人内部控制制度健全合理，收入及盈利真实，不存在人为调节、粉饰业绩等财务造假的情形。

四、保荐机构对私募投资基金备案情况的核查

截至本发行保荐书签署之日，发行人共有 18 名非自然人股东，经保荐机构核查，发行人股东中私募投资基金及其备案登记情况如下：

序号	简称	股东名称	是否办理私募投资基金备案登记
1	凯多投资	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	不适用
2	诸暨高特佳	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	是
3	余江乾靖	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	不适用
4	达安科技	广州市达安基因科技有限公司	不适用
5	厦门运资	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	是
6	重庆高特佳	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	是
7	中大一号	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	是
8	曲水唯实	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	不适用
9	杭州高特佳	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	是
10	祥禾涌原	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	是
11	创东方富锦	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	是
12	斐君元川	宁波斐君元川股权投资合伙企业（有限合伙）	是
13	黄埔斐君	广州黄埔斐君产业投资基金合伙企业（有限合伙）	是
14	杭州睿泓	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	是
15	宁波泷新	宁波泷新股权投资合伙企业（有限合伙）	是
16	致远新星	广州致远新星股权投资合伙企业（有限合伙）	是
17	开发区星聚	广州开发区星聚股权投资基金合伙企业（有限合伙）	是
18	中科粤创	广州中科粤创五号创业投资合伙企业（有限合伙）	是

1、凯多投资

凯多投资成立于 2011 年 11 月 18 日，合伙期限为 2011 年 11 月 18 日至 2041 年 11 月 17 日，现持有统一社会信用代码为 91440101585688540J 的《营业执照》，住所为广州市从化街口街镇北路田边村 1 号三层（自编 B344 房），执行事务合伙人为蔡向挺，出资额 10 万元，经营范围为投资咨询服务。凯多投资目前各合伙人出资及占比情况如下：

序号	合伙人姓名	认缴出资额（万元）	出资比例	合伙人类型
----	-------	-----------	------	-------

1	蔡向挺	6.96	69.64%	普通合伙人
2	吴劲松	3.04	30.36%	有限合伙人
总计		10.00	100.00%	-

经核查，本保荐机构认为：凯多投资为发行人控股股东控制的有限合伙企业，普通合伙人蔡向挺为发行人控股股东，有限合伙人吴劲松与蔡向挺系夫妻关系。凯多投资不存在以非公开方式向投资者募集资金的情形，亦不存在私募基金管理人，不属于《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金，按照规定无需办理私募投资基金备案程序。

2、诸暨高特佳

诸暨高特佳成立于 2016 年 9 月 7 日，合伙期限为 2016 年 9 月 7 日至 2021 年 9 月 6 日，现持有统一社会信用代码为 91330681MA288LC56U 的《营业执照》，住所为浙江省诸暨市暨阳街道人民中路 356 号十三层，执行事务合伙人为上海高特佳投资管理有限公司，出资额合计 60,400 万元，经营范围为服务：实业投资、投资管理、投资咨询（除证券、期货）。

经核查，诸暨高特佳作为私募投资基金已于 2016 年 11 月 29 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SN5267，其管理人上海高特佳投资管理有限公司已于 2015 年 4 月 29 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1011455。

3、余江乾靖

余江乾靖成立于 2017 年 6 月 5 日，合伙期限为 2017 年 6 月 5 日至长期，现持有统一社会信用代码为 91360622MA360Y1U21 的《营业执照》，住所为江西省鹰潭市余江县广场路 2 号，执行事务合伙人为余江县嘉明企业管理中心，出资额合计 10 万元，经营范围为企业管理服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

余江乾靖目前各合伙人出资及占比情况如下：

序号	合伙人姓名	认缴出资额（万元）	出资比例	合伙人类别
1	余江县嘉明企业管理中心	6.00	60%	普通合伙人
2	鹰潭市余江区嘉琴企业管理中心	4.00	40%	有限合伙人
合计		10.00	100%	-

经核查，本保荐机构认为：余江乾靖为发行人董事汪友明控制的有限合伙企

业，其普通合伙人余江县嘉明企业管理中心为个人独资企业，投资人为公司股东汪友明，有限合伙人鹰潭市余江区嘉琴企业管理中心为个人独资企业，投资人为何晓琴。汪友明与何晓琴为夫妻关系。余江乾靖不存在以非公开方式向投资者募集资金的情形，亦不存在私募基金管理人，不属于《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金，按照规定无需办理私募投资基金备案程序。

4、达安科技

达安科技成立于 2009 年 5 月 6 日，营业期限为 2009 年 5 月 6 日至长期，现持有统一社会信用代码为 91440116687699574G 的《营业执照》，住所为广州高新技术产业开发区香山路 19 号 103 房，法定代表人为周新宇，注册资本 3,000 万元，经营范围为医学研究和试验发展；投资管理服务；企业自有资金投资。达安科技目前的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例
1	中山大学达安基因股份有限公司	3,000.00	3,000.00	100%
	合计	3,000.00	3,000.00	100%

经核查，本保荐机构认为：达安科技系有限责任公司，其唯一股东达安基因以自有资金出资，不存在以非公开方式向投资者募集资金的情形，亦不存在私募基金管理人，不属于《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金，按照规定无需办理私募投资基金备案程序。

5、厦门运资

厦门运资成立于 2016 年 6 月 22 日，合伙期限为 2016 年 6 月 22 日至 2046 年 6 月 20 日，现持有统一社会信用代码为 91350203MA3497BM4T 的《营业执照》，住所为厦门市思明区石顶路 32 号 B 区一楼 18 单元，执行事务合伙人为道远资本管理（北京）有限公司，出资额合计 10,341.99 万元，经营范围为依法从事对非公开交易的企业股权进行投资以及相关咨询服务；对第一产业、第二产业、第三产业的投资（法律、法规另有规定除外）。

经核查，厦门运资作为私募投资基金已于 2016 年 10 月 18 日在中国证券投资

基金业协会备案，基金编号 SM7201，其管理人道远资本管理（北京）有限公司已于 2014 年 6 月 4 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1003311。

6、重庆高特佳

重庆高特佳成立于 2016 年 11 月 21 日，合伙期限为 2016 年 11 月 21 日至永久，现持有统一社会信用代码为 91500112MA5U8FUH8C 的《营业执照》，住所为重庆市渝北区龙溪街道新溉大道 103 号中渝香奈公馆，执行事务合伙人为重庆高特佳股权投资基金管理有限公司，出资额合计 135,917 万元，经营范围为股权投资（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

经核查，重庆高特佳作为私募投资基金已于 2017 年 9 月 18 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SX1873，其管理人重庆高特佳股权投资基金管理有限公司已于 2017 年 3 月 31 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1062120。

7、中大一号

中大一号成立于 2010 年 8 月 26 日，合伙期限为 2010 年 8 月 26 日至长期，现持有统一社会信用代码为 914401015602360466 的《营业执照》，住所为广州市越秀区广州大道中 289 号南方传媒大厦 B 座第 23 层 2302 房，执行事务合伙人为广东中大科技创业投资管理有限公司，出资额合计 33,000 万元，经营范围为创业投资；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构。

经核查，中大一号作为私募投资基金已于 2014 年 11 月 20 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SD3523，其管理人广东中大科技创业投资管理有限公司已于 2014 年 5 月 4 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1001809。

8、曲水唯实

曲水唯实成立于 2012 年 5 月 9 日，合伙期限为 2012 年 5 月 9 日至 2032 年 5 月 8 日，现持有统一社会信用代码为 914403005977569779 的《营业执照》，住所

为西藏拉萨市曲水县雅江工业园区中小孵化楼 307-A51 室，执行事务合伙人为郑美娴，出资额合计 3,000 万元，经营范围为创业投资（不得从事担保和房地产业务；不得参与发起或管理公募或私募证券投资基金、投资金融衍生品。不得以公开方式募集资金、吸收公众存款、发放贷款；不得从事证券、期货类投资；不得公开交易证券类投资产品或金融衍生产品；不得经营金融产品、理财产品和相关衍生业务）。[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]。

曲水唯实目前各合伙人出资及占比情况如下：

序号	合伙人姓名/名称	认缴出资额（万元）	出资比例	合伙人类别
1	郑美娴	39.00	1.30%	普通合伙人
2	曲水爱唯科技有限公司	2,961.00	98.70%	有限合伙人
合计		3,000.00	100.00%	-

经本保荐机构核查，曲水唯实的合伙人为郑美娴与曲水爱唯科技有限公司；曲水爱唯科技有限公司的股东为郑美娴与周婷。曲水唯实设立至今不存在以公开或非公开方式向合格投资者募集资金的情形，曲水唯实也未委托基金管理人或受托成为基金管理人管理资产，曲水唯实未从事资产管理、投资管理、基金管理或与私募基金或私募基金管理人主营业务相关的业务。因此，曲水唯实不属于《证券投资基金法》《私募投资基金监督管理暂行办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金，按照规定无需办理私募投资基金备案程序。

9、杭州高特佳

杭州高特佳成立于 2016 年 2 月 29 日，合伙期限为 2016 年 2 月 29 日至 2021 年 2 月 28 日，现持有统一社会信用代码为 91330102MA27X0JWX5 的《营业执照》，住所为杭州市余杭区仓前街道景兴路 999 号 2 号楼 322 室，执行事务合伙人为深圳市高特佳弘瑞投资有限公司，出资额合计 10,022 万元，经营范围为服务：实业投资，投资管理，非证券业务的投资咨询。（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）。

经核查，杭州高特佳作为私募投资基金已于 2016 年 10 月 8 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SL7879，其管理人深圳市高特佳弘瑞投资有限公司已于 2015 年 4 月 23 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1011117。

10、祥禾涌原

祥禾涌原成立于 2016 年 4 月 26 日，合伙期限为 2016 年 4 月 26 日至 2023 年 6 月 27 日，现持有统一社会信用代码为 91310000MA1FL2651F 的《营业执照》，住所为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 958 号 1702 室，执行事务合伙人为上海涌共投资合伙企业（有限合伙），出资额合计 175,100 万元，经营范围为股权投资，股权投资管理，投资咨询。[依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动]。

经核查，祥禾涌原作为私募投资基金已于 2017 年 3 月 23 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SS5647，其管理人上海涌铎投资管理有限公司已于 2014 年 6 月 4 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1003507。

11、创东方富锦

创东方富锦成立于 2011 年 3 月 22 日，合伙期限为 2011 年 3 月 22 日至 2021 年 3 月 21 日，现持有统一社会信用代码为 91330100571455973F 的《营业执照》，住所为杭州市下城区环城北路 10 号 1508 室，执行事务合伙人为深圳市创东方投资有限公司，出资额合计 10,000 万元，经营范围为服务：实业投资，投资咨询（除证券、期货）（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

经核查，创东方富锦作为私募投资基金已于 2014 年 4 月 9 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SD1815，其管理人深圳市创东方投资有限公司已于 2014 年 4 月 9 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1000508。

12、斐君元川

斐君元川成立于 2017 年 12 月 5 日，合伙期限为 2017 年 12 月 5 日至 2027 年 12 月 4 日，现持有统一社会信用代码为 91330201MA2AG3LW06 的《营业执照》，住所为浙江省宁波市大榭开发区永丰路 128 号 39 幢 102-27 室，执行事务合伙人为嘉兴斐君永平股权投资管理合伙企业（有限合伙），出资额合计 20,000 万元，经营范围为股权投资及相关信息咨询服务。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

经核查，斐君元川作为私募投资基金已于 2018 年 5 月 9 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SCU121，其管理人嘉兴斐君永平股权投资管理合伙企业（有限合伙）已于 2017 年 10 月 13 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1065344。

13、黄埔斐君

黄埔斐君成立于 2018 年 12 月 27 日，合伙期限为 2018 年 12 月 27 日至 2026 年 12 月 26 日，现持有统一社会信用代码为 91440101MA5CKTTK33 的《营业执照》，住所为广州市黄埔区九佛建设路 333 号 1017 室，执行事务合伙人为上海斐君投资管理中心（有限合伙），出资额合计 20,055 万元，经营范围为投资咨询服务；企业自有资金投资；股权投资。

经核查，黄埔斐君作为私募投资基金已于 2019 年 3 月 5 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SGD066，其管理人上海斐君投资管理中心（有限合伙）已于 2015 年 4 月 16 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1010879。

14、杭州睿泓

杭州睿泓成立于 2015 年 5 月 14 日，合伙期限为 2015 年 5 月 14 日至 2020 年 5 月 13 日，现持有统一社会信用代码为 9133010234177512XL 的《营业执照》，住所为浙江省杭州市上城区白云路 22 号 273 室，执行事务合伙人为深圳市高特佳弘瑞投资有限公司，出资额合计 45,891.56 万元，经营范围为服务：实业投资，投资管理，投资咨询（除证券、期货）。

经核查，杭州睿泓作为私募投资基金已于 2016 年 5 月 16 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SH1642，其管理人深圳市高特佳弘瑞投资有限公司已于 2015 年 4 月 23 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1011117。

15、宁波泷新

宁波泷新成立于 2017 年 11 月 10 日，合伙期限为 2017 年 11 月 10 日至 2023 年 11 月 9 日，现持有统一社会信用代码为 91330205MA2AFJ5H4G 的《营业执照》，住所为浙江省宁波市江北区慈城镇慈湖人家 267 号 3116 室，执行事务合伙人为上海涌共投资合伙企业（有限合伙），出资额合计 17,100 万元，经营范围为股权投

资及咨询。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

经核查，宁波泷新作为私募投资基金已于 2018 年 12 月 4 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SCJ086，其管理人上海涌铎投资管理有限公司已于 2014 年 6 月 4 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1003507。

16、致远新星

致远新星成立于 2019 年 5 月 27 日，合伙期限为 2019 年 5 月 27 日至 2026 年 5 月 26 日，现持有统一社会信用代码为 91440101MA5CR8WT7E 的《营业执照》，住所为广州市黄埔区科学城科学大道 18 号 A 栋 652，执行事务合伙人为广州丰硕创业投资基金管理有限责任公司，出资额合计 20,000 万元，经营范围为企业自有资金投资；股权投资。

经核查，致远新星作为私募投资基金已于 2019 年 7 月 18 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SGU028。截至本发行保荐书签署日，原基金管理人上海紫源投资管理有限公司已向中国证券投资基金业协会提交申请管理人变更资料，计划将致远新星管理人变更为广州丰硕创业投资基金管理有限责任公司。广州丰硕创业投资基金管理有限责任公司已于 2019 年 11 月 22 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1070401。

17、开发区星聚

开发区星聚成立于 2019 年 5 月 10 日，合伙期限为 2019 年 5 月 10 日至 2029 年 5 月 10 日，现持有统一社会信用代码为 91440101MA5CQJ1FXE 的《营业执照》，住所为广州市黄埔区九佛建设路 333 号 1111 房，执行事务合伙人为广州开发区新星股权投资基金管理有限公司，出资额合计 1,090 万元，经营范围为股权投资。

经核查，开发区星聚作为私募投资基金已于 2019 年 7 月 5 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SGU099，其管理人广州开发区新星股权投资基金管理有限公司已于 2019 年 3 月 7 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1069610。

18、中科粤创

中科粤创成立于 2019 年 5 月 23 日，合伙期限为 2019 年 5 月 23 日至 2024 年 5 月 22 日，现持有统一社会信用代码为 91440101MA5CR5FE8M 的《营业执照》，住所为广州市黄埔区科学大道 286 号 1101 房之 1109 房，执行事务合伙人为广州中科粤创孵化器投资管理有限公司，出资额合计 410 万元，经营范围为创业投资；创业投资咨询业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务。

经核查，中科粤创作为私募投资基金已于 2019 年 9 月 17 日在中国证券投资基金业协会备案，基金编号 SJB859，其管理人广州中科粤创孵化器投资管理有限公司已于 2016 年 11 月 30 日在中国证券投资基金业协会登记，登记编号 P1060212。

经核查，本保荐机构认为：发行人股东中私募投资基金均已办理私募投资基金备案登记。

五、对发行人首次公开发行股票摊薄即期回报事项的核查

为落实《国务院办公厅关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见》（国办发[2013]110 号）、《国务院关于进一步促进资本市场健康发展的若干意见》（国发[2014]17 号），保障中小投资者知情权，维护中小投资者利益，根据《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事项的指导意见》（证监会公告[2015]31 号）的相关要求，发行人于 2019 年 3 月 25 日和 2019 年 4 月 10 日分别召开第二届董事会第六次会议和 2019 年第一次临时股东大会，就首次公开发行股票对即期回报摊薄的影响进行了认真分析和测算，对本次融资的必要性、合理性以及本次募集资金投资项目与现有业务的相关性进行了审慎的分析，明确了填补被摊薄即期回报的措施以及公司董事、高级管理人员、实际控制人关于填补回报措施能够得到切实履行的相关承诺。公司董事、高级管理人员、实际控制人均已签署了相关承诺。

经核查，保荐机构认为，发行人关于填补被摊薄即期回报的措施已经第二届董事会第六次会议和 2019 年第一次临时股东大会审议通过，发行人制定了具体的填补被摊薄即期回报的措施，公司董事、高级管理人员及实际控制人分别对发行人填补被摊薄即期回报措施能够得到切实履行作出了承诺。发行人填补被摊薄即期回报的措施符合《国务院办公厅关于进一步加强资本市场中小投资者合法权益保护工作的意见》以及《关于首发及再融资、重大资产重组摊薄即期回报有关事

项的指导意见》中关于保护投资者权益的规定。

六、关于有偿聘请第三方机构和个人等相关行为的核查

根据《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（证监会公告[2018]22号）等规定，本保荐机构就在投资银行类业务中有偿聘请各类第三方机构和个人等相关行为进行核查。经核查，本保荐机构在广州安必平医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市项目中不存在有偿聘请第三方机构和个人的行为，符合《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》的相关规定。

七、发行人的主要风险

（一）2020年第一季度及上半年经营业绩大幅下滑的风险

受新冠疫情影响，公司2020年第一季度经营业绩出现较大幅度下滑：2020年第一季度公司实现营业收入3,846.19万元（经审阅），同比下降45.64%；实现归属于母公司股东的净利润为988.05万元（经审阅），同比下降37.12%；实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润912.28万元（经审阅），同比下降41.51%。

2020年第二季度，国内新冠疫情基本得到控制，药械流通及医院患者就诊及体检正在逐步恢复，公司业务也处于较快恢复状态。2020年1-6月，公司预计实现营业收入为12,800.00万元-13,800.00万元，同比下降17.90%-11.49%；预计实现归属于母公司的净利润为2,800.00万元-3,100.00万元，同比下降11.52%-2.04%。

但受全球疫情影响，国内各地亦有零散病例出现，目前国内仍处于新冠疫情管控期间，各地医院及附属科室处于陆续开放过程中，前往医院就诊或体检的人数及频率仍相对较低。若未来全球疫情持续蔓延，无法短期得到控制或国内新冠疫情出现反复，国内新冠疫情管控措施无法消除，公司2020年第二季度经营业绩仍将受到较大影响，上半年业绩存在大幅下滑的风险。

（二）公司所在细分行业整体市场规模较小的风险

公司是一家从事体外诊断试剂和仪器的研发、生产和销售的国家高新技术企业，目前业务聚焦于病理诊断领域，病理诊断是体外诊断的重要分支。

根据医械研究院 2019 年发布的《中国医疗器械蓝皮书 2019》，我国体外诊断行业市场规模 2018 年增至 604 亿元。根据全国卫生产业企业管理协会医学检验产业分会联合中国医疗器械行业协会体外诊断分会共同发布的《2019 年中国体外诊断行业报告》披露显示，中国病理市场占整体体外诊断市场的比例约为 5%，中国病理市场增长率约为 10%。

目前，病理市场规模占体外诊断市场总体规模的比重较小，公司目前业务聚焦于病理诊断领域，存在细分行业市场规模较小的风险。若未来公司所处细分行业市场容量增长不及预期，将对公司经营状况产生不利影响。

（三）宫颈癌筛查产品价格下降风险

随着宫颈癌筛查市场竞争的加剧和“两癌”筛查政策的逐步实施，公司宫颈癌系列产品将面临价格下降的风险。具体表现在：1、宫颈癌筛查 LBP 系列产品价格下降，报告期内，LBP 试剂的单价从 2017 年的 33.50 元/人份逐年下降至 2019 年的 29.77 元/人份。2、宫颈癌筛查 PCR 系列产品价格下降，报告期内，PCR 试剂的单价从 2017 年的 83.99 元/人份逐年下降至 2019 年的 78.57 元/人份。LBP 试剂和 PCR 试剂的价格均有所下降，但下降幅度较小，未对公司盈利能力产生重大不利影响。

国内体外诊断企业的快速发展使企业产品之间的竞争不断加剧，行业内产品价格下降成为目前体外诊断行业的普遍趋势。公司结合目前市场情况，拟在技术储备、产品布局、质量控制、品牌推广、销售与服务网络等方面继续保持和提升，以应对未来将面临的产品价格下行风险。

（四）FISH 和 IHC 产品研发及市场拓展风险

公司近年来加大力度进行 FISH 及 IHC 产品线的技术研发及市场拓展，目前公司已自主研发并形成了 FISH 探针标记技术及 IHC 病理诊断抗体筛选及质控技术。但由于公司 FISH 和 IHC 系列产品线起步相对较晚，目前业务尚处于快速成长阶段，而 FISH 和 IHC 细分领域已有如雅培、迈新生物等进口或国产龙头企业，亦有其他

竞争者持续加入此增长较快的细分领域。因此市场环境变化、竞争对手增加等因素的影响下，如公司在 FISH 和 IHC 领域的产品研发未能准确把握行业方向、或未能占领行业先机，以及公司新产品市场拓展受客户使用习惯等影响面临较大压力，都将对公司新产品的研发和市场拓展产生不利影响，提醒投资者关注相关业务风险。

（五）新产品研发和注册风险

体外诊断行业属于技术密集型行业，技术更新迭代较快，能否不断研发出满足市场需求的新产品是公司能否在行业竞争中持续保持领先并不断扩大优势的关键因素。申请注册的体外诊断产品需经国家有关机构检测、临床试验（或临床评价）、质量管理体系考核和注册审批，周期较长。若公司不能准确把握行业发展方向、不能及时进行产品更新换代，或者新产品不能及时申请并通过注册，可能造成公司研发的新产品不能及时投放市场，将会影响公司前期研发投入的回收和未来收益的实现。

（六）产品研发不能紧跟行业发展趋势的风险

体外诊断产品种类较多，研发路径选择多样化，在资金、人力等研发资源有限的情况下，公司只能选择核心技术路线和重点产品进行研发攻坚。如公司不能及时了解体外诊断需求，紧跟行业发展趋势做出正确研判，将重要资源投向具备市场潜力的重点产品研发，可能会影响研发投入回报和公司未来的增长潜力，产生产品研发不能紧跟行业发展趋势的风险。

（七）公司客户较为分散、销售模式与同行业公司存在差异的风险

公司主要产品为病理诊断试剂，主要销售对象为各级医院的病理科，我国各级医院病理科室正处于快速发展过程中，而随着各类技术发展病理诊断领域对各类诊断试剂的使用也处于逐步提升过程，目前阶段病理科室试剂使用量相比检验科小。因此，报告期内，公司存在客户较为分散、对单个医院销售额及占比较低的情形。

同时，综合考虑病理诊断领域的行业特性，公司采用“直销与经销相结合、直销为主、经销为辅”的销售模式，报告期内，公司直销业务收入占比分别为 69.78%、

65.46%和 61.82%，高于同行业上市公司直销收入比例。

以上因素决定了公司需要建立完善的、覆盖全国的销售队伍，为直销客户提供售前、售中和售后的全流程服务，并直接向直销客户收取货款，面临较大的客户开拓和客户维护压力。如未来客户开拓和客户维护方面出现不利变化，将对公司经营业绩产生不利影响。

（八）公司对达安基因存在一定依赖的风险

达安基因是公司报告期内第一大客户，同时其全资子公司达安科技持有公司 4.98%的股份，是公司股东。达安基因作为经销商向公司采购试剂、仪器主要是为了满足其自身客户对不同产品的需求，达安基因曾经的子公司云康健康作为第三方医学检验机构向公司采购试剂、仪器用于自身检验服务使用。公司与达安基因之间的交易具有商业合理性且定价公允。

报告期内，达安基因是公司第一大客户，公司对其实现的销售收入分别占公司销售收入的 4.36%、3.87%、2.27%，占比较低，且呈逐年下降趋势。提醒投资者关注公司对达安基因存在一定程度依赖的风险。

（九）公司产品单一、市场竞争激烈的风险

公司现阶段核心产品为 LBP 系列产品及 PCR 系列产品。在 LBP 产品线，“安必平”、“达诚”和“复安”三个品牌产品主要用于宫颈癌筛查；在 PCR 产品线，目前公司仅有 HPV 荧光 18 型和 HPV 分型 28 型两种产品，品种较为单一，且产品上市时间相对较早。上述两大产品线产品作为宫颈癌筛查和诊断的应用产品，占营业收入的比例为 70%以上，是公司收入的主要来源。LBP 和 PCR 相关产品收入占比较高的情形仍将在短期内持续。

另外，随着行业发展的逐渐成熟及市场需求的快速增长，市场潜在的进入者将增多，加之现有竞争对手技术水平和服务能力的不断提高，公司面临的市场竞争程度不断提升，新的技术路线不断涌现。如未来 LBP 和 PCR 产品出现市场竞争加剧、技术被迭代或淘汰、下游需求下降等外部环境恶化的情况，将会对公司经营产生不利影响。

（十）应收账款回收风险

报告期内，随着公司业务规模的快速增长，应收账款也出现较快增长。报告期各期末，公司应收账款余额分别为 15,978.93 万元、17,860.44 万元和 18,543.72 万元，占报告期各期营业收入的比例分别为 61.35%、58.31%和 52.21%。

公司应收账款账龄通常在 1 年以内，且赊销客户主要为国内各级公立医院，公立医院的收支由国家财政统一管理，资信水平高。虽然公司内部建立了以资金风险控制为核心的应收账款管理制度，对客户信用进行有效管理，且公司对应收账款计提了充足的坏账准备，但随着公司业务规模的扩大，对客户销售额和客户数量持续增加，应收账款的总额可能会相应增长。若未来市场环境或者主要客户信用状况发生不利变化，公司可能面临未来应收账款无法足额收回导致坏账金额增加的风险，从而对公司未来业绩和生产经营造成不利影响。

（十一）仪器设备管理风险

公司遵循体外诊断行业惯例，在销售诊断试剂时存在向客户提供配套的仪器设备的情形，公司与客户就提供仪器设备签署了相关协议，明确了公司对仪器设备保留所有权和最终处置权。为进一步保障公司财产的完整性，公司为此建立了完善的《固定资产管理制度》、《仪器设备管理制度》，销售人员及售后人员会定期或不定期检查设备的运行情况，年末对仪器设备进行盘点并记录仪器设备的详细信息。但在该销售模式下，公司提供的仪器设备由客户实际保管和使用，存在因客户使用不当或未严格履行保管义务而导致仪器设备损毁的风险。

（十二）销售过程未来存在违法违规可能导致的风险

公司已经建立较为完善的销售管理制度，降低公司在产品销售过程中发生违法违规行为的风险。但若公司员工未能严格遵守公司制定的相关制度，出现商业贿赂、不正当竞争等违法违规行为，将会对公司品牌和声誉产生不良影响，甚至因此产生纠纷、诉讼等风险，对公司产生不利影响。

（十三）行业竞争加剧风险

在国民收入水平不断提升、人口老龄化加剧以及分级诊疗制度推进等因素的影响下，我国体外诊断市场正处于快速发展的阶段，较高的利润率水平、广阔的

市场发展空间将吸引更多的企业进入本行业，行业技术更新迭代加快，行业竞争将进一步加剧。公司各产品线产品均面临一定的竞争风险。在 LBP 产品线，公司产品在细胞病理市场（医院市场）拥有较高的市场份额，但豪洛捷、碧迪等国际大型厂商进入市场时间更早，品牌知名度较高，培养了大型终端客户的使用习惯，在三甲医院等大型医疗机构的市场占有率较高，公司与国外厂商产品争夺更大的高端市场份额的压力较大。在 PCR 产品线，目前公司仅有 HPV 荧光 18 型和 HPV 分型 28 型两种产品，品种较为单一，盈利依赖少数品种，缺少丰富的产品储备。同时，公司荧光 PCR 产品不能对 HPV 进行分型，而凯普生物、硕世生物、透景生命等竞争对手拥有基于荧光 PCR 平台的分型产品，因此公司面临相对激烈的市场竞争。在 FISH 产品线，对于在生殖健康领域有着重要应用的端粒探针、微缺失/微重复探针、涂染探针等 FISH 产品，公司尚无相关产品储备，存在一定的劣势。在 IHC 产品线，公司 IHC 产品数量比国内龙头企业迈新生物较少，存在一定的劣势，公司尚需进一步加大新产品开发力度，满足更丰富的病理诊断需求。

另外，凭借多年的发展，公司已在国内体外诊断试剂市场赢得了一定的竞争地位、品牌形象和市场知名度，积累了丰富的技术储备和产品布局，但随着市场竞争加剧，公司成熟产品价格有所下降，但若公司不能在技术储备、产品布局、质量控制、品牌推广、销售与服务网络等方面继续保持和提升，未来将面临较大的竞争风险和产品价格下行风险。

（十四）行业政策变化风险

体外诊断行业的行政主管部门为国家药监局，除此之外还需要满足卫健委和行业协会的相关规定。我国对医疗器械实行严格的产品分类管理制度、产品注册/备案制度、生产许可制度、经营许可制度等，制订了《医疗器械监督管理条例》、《医疗企业经营监督管理办法》、《医疗器械生产监督管理办法》等。近年来，随着国家医改工作的不断深入，目前少数省份已在医疗器械领域（主要是高值耗材领域）推行“两票制”，少数高值耗材已在个别省份开始进行集中采购试点。近期，中共中央国务院《关于深化医疗保障制度改革的意见》（2020年2月25日）提出“深化药品、医用耗材集中带量采购制度改革”、“推进医保基金与医药企业直接结算”（即“一票制”）等政策内容。“一票制”、“带量采购”将率先在药品、高值医用耗材领域逐步实施，在诊断试剂领域的全面推行尚需时间。

自相关政策实施以来，公司营销模式和营业收入未发生实质性的影响，在已经实施相关政策地区的销售情况良好。如果未来国家产业政策、行业准入政策以及相关标准发生对公司不利的重大变化，或公司不能在经营上及时调整以适应医药卫生体制改革带来的市场规则以及行业监管政策的变化，将会对公司正常的生产经营活动产生不利影响。

（十五）募投项目开发诊断试剂中的原材料关键技术尚待突破的风险

公司本次募投项目之“研发生产基地建设项目”为研发生产一体化项目，其中计划研发方向包括“FISH 基础原料合成”和“PCR 关键原料合成”，包括荧光素-dNTPs、聚合酶、内切酶、探针引物等。公司拟通过研发 FISH 和 PCR 基础/关键原料技术实现重要原材料的自主生产，提高公司产品的质量稳定性并有效降低生产成本。

公司的“FISH 基础原料合成”尚处于研发阶段、“PCR 关键原料合成”尚处于立项前研发阶段，相关技术尚待研发突破，提醒投资者关注相关风险。

八、财务报告审计截止日后的主要经营状况

（一）2020 年 1-3 月主要经营情况

公司财务报告审计截止日为 2019 年 12 月 31 日，2020 年 1-3 月财务信息未经审计，但已经中汇审阅。2020 年 1-3 月，公司实现营业收入 3,846.19 万元，较去年同期下降 45.64%；实现归属于母公司股东的净利润为 988.05 万元，同比下降 37.12%；实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 912.28 万元，同比下降 41.51%。公司 2020 年第一季度收入下滑幅度较大，其主要原因是本季度受新冠肺炎疫情影响，国内生产生活秩序遭受一定程度的破坏，公司终端客户医疗机构、第三方医学检验机构等集中力量抗击疫情，同时居民减少就医就诊，非急需的就诊和体检大幅减少，病理诊断需求也相应减少。随着国内疫情的缓解，预计未来公司业绩将会逐步回升。

财务报告审计截止日后，公司的经营模式、主要客户与供应商构成、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项均未发生重大变化。

（二）2020年1-6月业绩预告

2020年第二季度，国内新冠疫情基本得到控制，药械流通及医院患者就诊或体检正在逐步恢复，公司业务也处于较快恢复状态。根据已实现销售及现有订单等情况预测，公司2020年1-6月主要经营数据预计情况如下：

单位：万元

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	同比变动
营业收入	12,800.00~13,800.00	15,590.75	-17.90%~-11.49%
净利润	2,600.00~3,000.00	3,090.13	-15.86%~-6.15%
归属于母公司股东的净利润	2,800.00~3,100.00	3,164.63	-11.52%~-2.04%

公司2020年第二季度的业务已得到较好恢复，同时公司与新冠疫情相关的产品如样本释放剂等产品销售情况较好，因此2020年1-6月的收入、利润下降幅度有限。随着国内疫情的缓解，预计未来公司业绩将会进一步回升。

上述2020年1-6月财务数据仅为公司初步预测数据，未经会计师审计或审阅，且不构成盈利预测。

九、对发行人发展前景的评价

公司已搭建LBP、PCR、IHC和FISH四大系列产品线，较为完整地覆盖从细胞形态到蛋白表达、基因检测等不同诊断层次的临床需求，开发出501种病理诊断相关注册/备案产品（截至2020年5月31日），可用于多类肿瘤的病理诊断，系国内病理诊断行业内技术平台最丰富、产品种类最多的企业之一。公司部分产品已获得CE欧盟、英国标准协会（BSI）、日本厚生劳动省的认证。公司与多家国内权威医院建立了良好合作关系，在众多三甲医院得到应用、与国际品牌展开竞争，并得到客户广泛的认可和信任。

1、行业发展的宏观分析

（1）国家产业政策支持体外诊断行业发展

近年来，国家针对体外诊断行业推出一系列利好政策，先后将其纳入《医药卫生体制改革近期重点实施方案（2009-2011年）》、《产业结构调整指导目录（2011

年本)》(2013年修订)、《“十三五”国家科技创新规划》、《医药工业发展规划指南》等政策性文件。

2009年国家先后发布的《中共中央、国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》和《医药卫生体制改革近期重点实施方案(2009-2011年)》明确提出,把疾病的预防放到医药行业改革工作的重点。发改委2013年2月16日公布的《产业结构调整指导目录(2011年本)》(2013年修订)将“新型诊断试剂的开发和生产”、“新型医用诊断医疗设备”列为第十三大类“医药”中的鼓励类项目。国务院2016年7月28日印发的《“十三五”国家科技创新规划》明确提出,突破快速病理诊断系统等重大产品,研发一批重大疾病早期诊断和精确治疗诊断试剂以及适合基层医疗机构的高精度诊断产品,提升我国体外诊断产业竞争力。工信部2016年10月发布的《医药工业发展规划指南》提出,加强体外诊断设备、检测试剂、信息化管理软件和数据分析系统的整合创新,加快检测试剂标准建立、溯源用标准物质研制和新试剂开发。

综上所述,我国政府对于体外诊断行业的扶持力度日益加大,国家产业政策的支持为我国体外诊断行业的发展创造了良好的外部环境。

(2) 体外诊断产业市场空间广阔

近年来,随着我国居民收入的增长、健康保健意识的增强、医疗资源覆盖面的扩大和体外诊断关键技术的逐步突破,体外诊断产业迎来快速发展期。根据医械研究院2019年发布的《中国医疗器械蓝皮书2019》,2015年我国体外诊断行业市场规模为362亿元,2018年增至604亿元,年均复合增长率为18.61%。此外,目前我国体外诊断市场远没有达到饱和水平。MedTech Europe、Grand View Research、医械研究院2019年发布的《中国医疗器械蓝皮书2019》数据显示,2018年我国人均体外诊断费用仅为6.55美元,远低于美国、欧洲等发达国家的人均费用。

综上所述,我国体外诊断产业具有广阔的市场空间。

2、发行人竞争优势的微观分析

与行业其他竞争对手相比,公司的竞争优势主要体现在以下几个方面:

(1) 宫颈癌筛查整体解决方案

中华医学会妇幼保健分会 2018 年编写发表的《子宫颈癌综合防控指南》指出，细胞学检查和 HPV 检查是宫颈癌筛查的主要方式，建议筛查 HPV 阳性时首选细胞学检查进一步分流，细胞学异常（不典型增生）时首选 HPV 检查进行分流，因此细胞学检查和 HPV 检查均为不可或缺的宫颈癌筛查方法。

公司在宫颈癌筛查领域已形成了细胞病理、分子病理两大技术平台的整体解决方案，完整覆盖细胞学检查和 HPV 检查两大宫颈癌筛查方法。在细胞病理层面，公司的液基细胞学产品采用液基薄层细胞检测系统检测宫颈细胞并进行细胞学诊断，与传统的宫颈刮片、巴氏涂片检查相比明显提高了标本的满意度及宫颈异常细胞检出率。在分子病理层面，公司的 HPV 荧光 18 型可以一管扩增《人乳头瘤病毒（HPV）核酸检测及基因分型试剂技术审查指导原则》规定的 HPV 型别，自动化程度和敏感性显著提高，而 HPV 分型 28 型产品可以实现 28 种型别分型检测，即在一次检测中，除判断是否感染 HPV 病毒外，还可直接得出所感染的 HPV 病毒亚型，对于临床诊断和治疗具有积极意义。基于上述细胞学诊断和分子诊断产品，公司较为完整地覆盖了主流的宫颈癌筛查技术，拥有宫颈癌筛查领域的整体解决方案。

（2）基于多技术平台的肿瘤病理精准诊断优势

病理诊断作为肿瘤诊断的“金标准”，需要从形态、免疫、分子等多个层面来对肿瘤的良好性、亚型鉴别、靶向药物、预后判断等作出精准评估，方能对肿瘤进行精准治疗。以肺癌的病理诊断为例，根据《中华医学会肺癌临床诊疗指南（2018 版）》，肺癌的病理学评估方法包括组织或细胞标本形态学诊断、免疫组织化学检测和分子病理学检测，其中：①基于常规或特殊染色的组织或细胞标本形态学诊断主要用于初始诊断时的良恶性鉴别、初步组织学分型及分期；②当形态学诊断不能判断是否属于原发性肺癌或肺癌某一组织学亚型时，则推荐使用免疫组织化学方法及系列靶点进一步辅助鉴别；③完成对肿瘤的良好性鉴别、组织学分型和分期后，则推荐使用分子病理方法对 EGFR、ALK、ROS1 等多种基因进行检测，为肿瘤的精准治疗提供指导依据。

公司是同时拥有细胞学诊断、免疫诊断和分子诊断三大技术平台，拥有 LBP、PCR、FISH 和 IHC 等核心技术，公司在诊断技术的多样性和全面性方面，与同行

业其他企业相比均具有明显优势。针对宫颈癌、乳腺癌、肺癌、淋巴瘤、软组织肿瘤等常见肿瘤，公司都可基于多技术平台提供多种产品，应用于肿瘤诊断和治疗的不同场景，以满足病理诊断的全方位产品需求。

同时，基于公司的 LBP、PCR、FISH 和 IHC 等核心技术，公司已形成了覆盖宫颈癌、乳腺癌、肺癌、淋巴瘤、白血病、软组织肿瘤等数十种癌种的超过 500 种产品。同时，随着对肿瘤发病机理的不断深入研究，肿瘤诊断和治疗相关的靶点不断出现和更迭。基于公司已形成的多技术平台，公司可以快速根据新靶点、新需求进行产品开发，及时响应市场需求。如在 FISH 产品领域，目前公司可以对新的分子靶标设计和快速合成相关 FISH 探针，实现个性化定制，及时满足客户需求。

综上，基于公司围绕病理诊断领域的多技术平台，公司可以满足病理诊断的全方位市场需求，并快速延展自身产品线。

（3）技术研发优势

①技术研发体系

自成立以来，公司一直坚守研发创新的理念，高度重视研发能力，目前已组建一支 90 余人的高素质研发队伍，占公司员工总数近 19%。公司已形成有效的技术创新机制，包括研发项目管理系统、研发人员绩效考核体系、研发人员奖励惩罚制度等，使公司的研发工作严谨高效，保证公司技术工艺水平不断地及时更新。公司先后参与国家科技部“863”计划项目 2 项、国家科技部中小企业创新基金项目 1 项、省市级科研项目十余项，与子公司安必平自动化均获得国家高新技术企业证书。与此同时，作为广东省病理诊断工程技术研究中心的依托单位，公司目前与国内数位病理行业专家权威签订了特聘专家聘用协议书，设立工程技术委员会，并通过工程中心开展多层次、多形式的技术交流合作，提高承接国家及省市重大科技项目的能力和公司科技创新能力。

②核心技术优势

公司已掌握沉降式液基细胞学技术、反向点杂交 PCR 制备技术、实时荧光 PCR 制备技术、FISH 探针标记技术、IHC 病理诊断抗体筛选及质控技术和相关配套仪

器制造技术等多项核心技术。

在细胞病理诊断领域，公司是国内最早获得相关技术中国发明专利的企业之一（专利名称：一种制片染色机及制片染色的方法；专利号 ZL200710027250.4），也是国内最早自主研发并形成最为丰富的沉降式液基细胞学产品的厂商之一，设计开发的沉降式液基细胞学诊断系统包括自动的样本转移机和制片机，通过全自动处理细胞学样本，减少了人工操作和接触标本的机会，避免了交叉污染的风险，同时更好地保护医务人员。公司自主品牌的液基细胞学诊断试剂和仪器配套使用可实现全自动批量染色及制片，成片无批间差、细胞平铺均匀、染后核浆对比度强、阅片视野较传统读片更广，有助于提升诊断效率。

在分子病理诊断领域，公司自主研发的人乳头瘤病毒基因分型检测试剂盒（PCR-反向点杂交法）可实现一次杂交反应对样本进行 28 种 HPV 病毒亚型的区分，在市场上目前 HPV 分型检测产品中具有显著优势，与公司的液基细胞学产品联合使用可大大提升检测灵敏度和特异性。

公司自主研发和掌握了从探针设计、克隆筛选至荧光标记等各个环节的核心技术，可针对新的分子靶标设计和快速合成相关 FISH 探针，能够实现客户探针定制，满足临床对于新靶标探针或不同设计的需求，方便客户使用和降低试剂成本。截至 2020 年 5 月 31 日，公司的 FISH 技术可个性化定制各种实体肿瘤和血液肿瘤相关的 144 种已注册/备案的 FISH 产品，以及另外 100 余种 FISH 探针，可用于检测膀胱癌、乳腺癌、肺癌、宫颈癌、软组织肿瘤、前列腺癌、甲状腺癌、中枢神经系统肿瘤、肾脏肿瘤等多种实体肿瘤；急性/慢性白血病、骨髓增生异常综合症（MDS）、多发性骨髓瘤（MM）、淋巴瘤等多种血液肿瘤。目前，公司是国内 FISH 品种最为齐全、丰富的厂家之一，产品已覆盖全国数百家三甲医院，客户使用公司 FISH 探针发表的文献达 40 多篇，发表于国内外著名学术期刊，包括美国外科病理学杂志、*Modern Pathology*、中华病理学杂志等专业病理学期刊；多家客户在全国病理年会及各级读片会议（全国病理年会/省、市级读片会）上运用公司 FISH 产品进行病例报道；同时，在细胞遗传学层面上 FISH 可检测肿瘤目的基因（染色体）的扩增、缺失、断裂、融合等，可与形态学上的 LBP 或组织学诊断、蛋白层面上的 IHC 诊断等形成一些肿瘤亚专科的病理诊断整体解决方案。

在免疫组化领域，公司是国内极少数获得“乳腺癌 HER-2 检测试剂盒（免疫组化法）”注册证的厂家。公司自主研发了免疫组织化学自动化设备，建立了 IHC 抗体筛选评价体系和质量控制体系。截至 2020 年 5 月 31 日，公司已有 283 种一类备案产品，8 种三类注册产品，获证数量位居行业前列。作为蛋白层面上的主流病理检测手段，IHC 产品结合公司形态学和基因诊断产品，为肿瘤诊断提供多种技术手段，以达到优势互补、相辅相成的效果。

此外，公司还着眼于未来基因检测的市场需求和其与公司现有分子诊断产品的结合，拓展相关基因检测技术平台，正在开发高通量测序、基因点突变等技术及产品，进一步延伸至肿瘤早筛、生殖健康、产前筛查等领域，加强公司的综合竞争力。

（4）品牌及客户资源的优势

病理诊断需由具备资质和丰富经验的病理医师通过肉眼观察以及对组织形态的判断而得出诊断结果，因此医院在选择产品时对其质量、服务等因素尤为关注。公司通过直销和经销两种模式共同发展，公司建立了覆盖全国 31 个省（直辖市、自治区）的营销网络，为全国近 1,800 家医疗机构提供服务，其中三级以上医院近 800 家、三甲医院近 600 家。公司终端客户包括多家国内权威医院，产品和服务的质量得到客户广泛的认可。截至本发行保荐书出具日，基于公司产品发表的专业文献达 100 多篇，产品各项临床指标通过了市场的严格检验。同时，公司通过组织专家带头研发病理诊断前沿技术，然后借助大量的学术推广活动、专家带教课程，帮助医生熟悉掌握诊断技能的同时，不断提升公司的品牌影响力；凭借较长的经营记录、良好的市场口碑以及具有长时间优良临床应用效果的产品，公司获得了医院等客户的信任，与其构建了良好的长期合作关系。一旦医院在接受并使用公司品牌产品后，其使用忠诚度较高，客户粘度较强，将对其他竞争品牌会形成一定的壁垒。

公司以直销方式为主，通过直销方式贴近和了解终端客户的需求、在销售过程中为客户提供相关病理诊断技术和产品使用的专业培训，来加强客户的售前售后体验，以期与客户建立长期稳定的合作关系。经过多年的发展，公司在行业内已建立起良好的品牌形象和口碑，具备较强的行业地位。

十、民生证券对本次证券发行的保荐意见

民生证券认为安必平本次公开发行股票符合《公司法》、《证券法》和《管理办法》等有关法律、法规的规定，同意保荐广州安必平医药科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在科创板上市。

第四节 其他需要说明的事项

本保荐机构无其他需要说明的事项。

附件：

1、《民生证券股份有限公司保荐代表人专项授权书》；

【以下无正文】

【本页无正文，专用于《民生证券股份有限公司关于广州安必平医药科技股份有限公司发行保荐书》之签字盖章页】

项目协办人：

签名： 李运

2020年7月31日

李运

保荐代表人：

签名： 何尔璇

杨芳

2020年7月31日

何尔璇

杨芳

内核负责人：

签名： 袁志和

2020年7月31日

袁志和

保荐业务部门负责人：

签名： 杨卫东

2020年7月31日

杨卫东

保荐业务负责人：

签名： 杨卫东

2020年7月31日

杨卫东

保荐机构总经理：

签名： 冯鹤年

2020年7月31日

冯鹤年

保荐人法定代表人（董事长）：

签名： 冯鹤年

2020年7月31日

冯鹤年

民生证券股份有限公司（盖章）



2020年7月31日

民生证券股份有限公司保荐代表人专项授权书

中国证券监督管理委员会、上海证券交易所：

兹授权我公司保荐代表人何尔璇和杨芳，根据《证券发行上市保荐业务管理办法》及国家其他有关法律、法规和证券监督管理规定，具体负责我公司担任保荐机构（主承销商）的广州安必平医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市项目（以下简称“本项目”）的各项保荐工作。同时指定李运作为项目协办人，协助上述两名保荐代表人做好本项目的各项保荐工作。

除本项目外，保荐代表人何尔璇作为签字保荐代表人申报的在审企业为 0 家；
保荐代表人杨芳作为签字保荐代表人申报的在审企业为 0 家。

保荐代表人何尔璇、杨芳不存在如下情形：最近 3 年内有过违规记录，违规记录包括被中国证监会采取过监管措施、受到过证券交易所公开谴责或中国证券业协会自律处分的。

保荐机构法定代表人冯鹤年以及保荐代表人何尔璇、杨芳承诺：对相关事项的真实、准确、完整性承担相应的责任。

本专项授权书之出具仅为指定我公司保荐（主承销）的广州安必平医药科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市项目的保荐代表人和项目协办人，不得用于任何其他目的或用途。如果我公司根据实际情况对上述保荐代表人或项目协办人做出调整，并重新出具相应的专项授权书的，则本专项授权书自新的专项授权书出具之日起自动失效。

【本页无正文，专用于《民生证券股份有限公司保荐代表人专项授权书》之签字盖章页】

保荐机构法定代表人签字：



冯鹤年

保荐代表人签字：



何尔璇



杨芳





中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

广州安必平医药科技股份有限公司 2017-2019 年度审计报告

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-20
（一）合并资产负债表	7-8
（二）合并利润表	9
（三）合并现金流量表	10
（四）合并所有者权益变动表	11-13
（五）母公司资产负债表	14-15
（六）母公司利润表	16
（七）母公司现金流量表	17
（八）母公司所有者权益变动表	18-20
三、财务报表附注	21-193

审计报告

中汇会审[2020]0623号

广州安必平医药科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州安必平医药科技股份有限公司（以下简称安必平公司）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

(一) 应收账款的坏账准备

(二) 收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p>应收账款的坏账准备</p> <p>如公司合并财务报表“附注五(四)”所述，2019年12月31日安必平公司应收账款账面余额18,543.72万元，坏账准备1,601.21万元，应收账款账面价值占合并资产总额31.49%，2018年12月31日安必平公司应收票据及应收账款中应收账款账面余额17,860.44万元，坏账准备金额1,416.51万元，应收账款账面价值占合并资产总额34.51%。2017年12月31日安必平公司应收票据及应收账款中应收账款账面余额15,978.93万元，坏账准备金额1,200.80万元，应收账款账面价值占合并资产总额35.86%。若公司不能保持对应收账款的有效管理，导致应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，而计提应收账款减值准备，需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款的坏账准备作为关键审计事项进行关注。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>①了解行业政策和环境变动，评价安必平公司应收账款的变动是否合理；</p> <p>②对安必平公司信用政策及与应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；</p> <p>③分析安必平公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、账龄计提比例等；</p> <p>④分析计算安必平公司资产负债表日坏账准备余额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际核销数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>⑤通过分析安必平公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>⑥获取安必平公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；执行重新计算程序复核坏账计提金额的准确性。</p>

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
<p data-bbox="220 293 365 327">收入的确认</p> <p data-bbox="220 913 767 1435">如公司合并财务报表“附注五、25”所述，2019年度营业收入35,516.00万元，2018年度营业收入30,629.62万元，2017年度营业收入26,046.97万元，收入主要来源于体外诊断试剂和诊断仪器的研发、生产和销售。收入是安必平公司的关键绩效指标之一，涉及因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生固有风险，故此我们把收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p data-bbox="791 365 1171 398">我们执行的主要审计程序如下：</p> <p data-bbox="791 427 1337 521">①了解行业政策和环境变动，评价安必平收入变动是否合理；</p> <p data-bbox="791 551 1337 705">②了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；</p> <p data-bbox="791 734 1337 1133">③获取安必平公司与客户签订的协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策、服务提供等；检查安必平公司与客户购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料、向客户函证款项余额及当期销售额；</p> <p data-bbox="791 1162 1337 1379">④对收入执行分析程序，包括：本期各月度收入、毛利波动分析，主要产品本期收入、毛利率与上期比较分析、重大客户变动等分析程序；</p> <p data-bbox="791 1408 1337 1749">⑤查询主要客户的工商资料及询问安必平公司相关人员，以确认客户与安必平公司是否存在关联关系、关联交易作价是否公允；了解双方的合同执行情况、终端销售情况等，以确认是否存在货物虽存放于客户但产品仍由安必平公司控制的情况；</p> <p data-bbox="791 1778 1337 1995">⑥对主要客户进行实地走访，对主要客户的关键管理人员进行访谈，现场查看客户的经营场所，取得合作条款、报告期交易金额及期末余额是否与从公司获取的数据一致，取</p>

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
	<p>得客户的主要经营资质及关联关系确认函等资料；</p> <p>⑦针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，选取样本，核对销售合同、销售发票、出库单、签收单等资料，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题；同时在产成品监盘时，增加从实物到账的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录或者未发出被记录的情况。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

安必平公司治理层(以下简称治理层)负责监督安必平公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

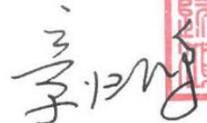
（六）就安必平公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：
报告日期：2020年3月24日



合并资产负债表

会合01表-1

编制单位: 广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(一)	85,697,777.75	74,958,811.03	73,733,263.12
交易性金融资产	五(二)	84,876,928.77	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	五(三)	-	539,000.00	188,000.00
应收账款	五(四)	169,425,056.26	164,439,299.74	147,781,248.32
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五(五)	2,990,575.59	3,013,388.34	1,611,626.47
其他应收款	五(六)	1,908,605.83	2,824,638.61	3,875,142.08
其中: 应收利息		-	266,356.40	373,685.53
应收股利		-	-	-
存货	五(七)	20,543,816.21	23,640,474.52	19,097,288.14
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五(八)	532,504.03	59,336,136.73	60,561,183.21
流动资产合计		365,975,264.44	328,751,748.97	306,847,751.34
非流动资产:				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产	五(九)	-	7,647,000.00	147,000.00
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资	五(十)	7,500,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五(十一)	52,292,720.92	53,639,803.72	58,484,287.96
在建工程	五(十二)	81,192,580.35	57,440,788.34	21,727,214.32
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五(十三)	5,922,226.34	6,064,857.28	6,592,444.13
开发支出		-	-	-
商誉	五(十四)	8,087,392.97	8,087,392.97	6,135,483.37
长期待摊费用	五(十五)	2,783,631.41	4,254,912.82	1,831,739.67
递延所得税资产	五(十六)	11,999,421.29	9,800,521.09	6,461,576.23
其他非流动资产	五(十七)	2,208,490.53	877,206.55	3,831,723.39
非流动资产合计		171,986,463.81	147,812,482.77	105,211,469.07
资产总计		537,961,728.25	476,564,231.74	412,059,220.41

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位: 广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	五(十八)	30,987,736.38	28,705,456.01	14,279,161.94
预收款项	五(十九)	4,022,234.83	3,321,790.31	3,055,040.86
应付职工薪酬	五(二十)	12,390,521.40	9,460,553.44	7,640,186.84
应交税费	五(二十一)	7,008,344.64	6,295,679.44	4,459,838.88
其他应付款	五(二十二)	3,352,901.56	6,811,047.11	5,779,727.02
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利		-	1,727,250.00	1,727,250.00
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		57,761,738.81	54,594,526.31	35,213,955.54
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五(二十三)	30,000,000.00	30,000,000.00	30,149,876.09
递延所得税负债	五(十六)	5,572,335.35	2,654,038.88	414,150.16
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		35,572,335.35	32,654,038.88	30,564,026.25
负债合计		93,334,074.16	87,248,565.19	65,777,981.79
所有者权益:				
股本	五(二十四)	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(二十五)	134,872,563.42	134,872,563.42	134,872,563.42
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五(二十六)	28,375,905.02	21,816,219.20	15,902,793.15
未分配利润	五(二十七)	210,031,325.80	160,102,114.40	122,043,765.03
归属于母公司所有者权益合计		443,279,794.24	386,790,897.02	342,819,121.60
少数股东权益		1,347,859.85	2,524,769.53	3,462,117.02
所有者权益合计		444,627,654.09	389,315,666.55	346,281,238.62
负债和所有者权益总计		537,961,728.25	476,564,231.74	412,059,220.41

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

会合02表

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司

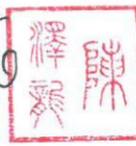
金额单位：人民币元

项目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	五(二十八)	355,159,969.62	306,296,198.63	260,469,661.65
二、营业总成本		269,717,453.07	235,473,537.51	204,091,879.42
其中：营业成本	五(二十八)	57,943,096.10	52,174,188.52	43,207,376.72
税金及附加	五(二十九)	2,666,625.87	2,970,066.92	3,035,249.89
销售费用	五(三十)	161,882,913.04	141,807,616.46	122,839,757.32
管理费用	五(三十一)	25,912,915.26	23,542,801.24	20,028,995.88
研发费用	五(三十二)	21,858,859.80	15,586,468.47	15,304,868.29
财务费用	五(三十三)	-546,957.00	-607,604.10	-324,368.68
其中：利息费用			18,000.00	-
利息收入		660,302.19	699,712.36	436,742.24
加：其他收益	五(三十四)	3,377,188.54	4,472,861.18	3,908,402.97
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	1,817,023.88	2,609,782.14	1,706,732.64
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)	五(三十六)	676,928.77	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)	-2,291,524.74	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十八)	-215,814.12	-2,683,067.36	-1,491,822.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	-9,869.47	-859,275.62	144,768.80
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		88,796,449.41	74,362,961.46	60,645,864.12
加：营业外收入	五(四十)	84,990.97	286,239.30	94,110.71
减：营业外支出	五(四十一)	1,633,448.57	176,073.51	665,211.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		87,247,991.81	74,473,127.25	60,074,763.01
减：所得税费用	五(四十二)	14,444,004.27	12,053,335.20	10,333,364.47
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		72,803,987.54	62,419,792.05	49,741,398.54
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		72,803,987.54	62,419,792.05	49,741,398.54
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		73,988,897.22	61,471,775.42	48,338,747.30
2. 少数股东损益		-1,184,909.68	948,016.63	1,402,651.24
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9. 现金流量套期储备		-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-
11. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		72,803,987.54	62,419,792.05	49,741,398.54
归属于母公司股东的综合收益总额		73,988,897.22	61,471,775.42	48,338,747.30
归属于少数股东的综合收益总额		-1,184,909.68	948,016.63	1,402,651.24
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		1.06	0.88	0.69
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.06	0.88	0.69

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并现金流量表

会合03表

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		386,537,435.42	328,162,979.01	287,248,501.46
收到的税费返还		956,019.02	414,293.48	595,555.12
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	10,059,306.98	6,916,664.87	35,850,764.15
经营活动现金流入小计		397,552,761.42	335,493,937.36	323,694,820.73
购买商品、接受劳务支付的现金		61,630,925.17	57,019,966.99	47,315,956.00
支付给职工以及为职工支付的现金		62,336,687.74	46,244,817.23	36,866,184.81
支付的各项税费		33,051,321.46	35,893,398.29	36,649,373.64
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)	150,794,781.34	130,984,380.38	118,944,772.76
经营活动现金流出小计		307,813,715.71	270,142,562.89	239,776,287.21
经营活动产生的现金流量净额		89,739,045.71	65,351,374.47	83,918,533.52
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		165,147,000.00	227,800,000.00	151,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,043,363.61	2,717,111.27	1,456,197.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		572,499.04	1,420,634.63	366,338.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		167,762,862.65	231,937,745.90	152,822,535.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,543,782.70	43,919,683.23	33,430,435.95
投资支付的现金		192,000,000.00	232,500,000.00	201,147,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	2,501,149.64	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		227,543,782.70	278,920,832.87	234,577,435.95
投资活动产生的现金流量净额		-59,780,920.05	-46,983,086.97	-81,754,899.97
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,700,000.00	1,150,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,700,000.00	1,150,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		1,700,000.00	1,150,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	600,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,919,250.00	17,683,650.00	24,400,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,692,000.00	1,160,000.00	3,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		20,919,250.00	18,283,650.00	24,400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,219,250.00	-17,133,650.00	-24,400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		91.06	-9,089.59	-307.82
五、现金及现金等价物净增加额		10,738,966.72	1,225,547.91	-22,236,674.27
加：期初现金及现金等价物余额		74,958,811.03	73,733,263.12	95,969,937.39
六、期末现金及现金等价物余额		85,697,777.75	74,958,811.03	73,733,263.12

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

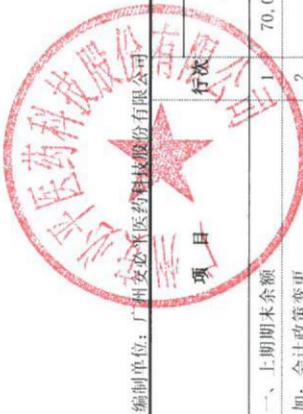



合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-1
金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	70,000,000.00	-	-	134,872,563.42	-	-	-	-	21,816,219.20	160,102,114.40	2,524,769.53	389,315,666.55
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、本年期初余额	70,000,000.00	-	-	134,872,563.42	-	-	-	-	21,816,219.20	160,102,114.40	2,524,769.53	389,315,666.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,685.82	49,929,211.40	-1,176,909.68	55,311,987.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,988,897.22	-1,184,909.68	72,803,987.54
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,700,000.00	1,700,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,700,000.00	1,700,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,685.82	-24,059,685.82	-1,692,000.00	-19,192,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,685.82	-6,559,685.82	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,500,000.00	-1,692,000.00	-19,192,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	70,000,000.00	-	-	134,872,563.42	-	-	-	-	28,375,905.02	210,031,325.80	1,347,859.85	444,627,654.09



会计机构负责人：黄爱萍

主管会计工作负责人：蔡向捷

法定代表人：蔡向捷

合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表-2

金额单位：人民币元

编制单位：杭州安尔平医药科技股份有限公司

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	15,902,793.15	122,043,765.03	3,462,117.02	346,281,238.62
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、本期初余额	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	15,902,793.15	122,043,765.03	3,462,117.02	346,281,238.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,913,426.05	38,058,349.37	-937,347.49	43,034,427.93
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,471,775.42	948,016.63	62,419,792.05
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-725,364.12	-725,364.12
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,913,426.05	-23,413,426.05	-1,875,364.12	-1,875,364.12
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,913,426.05	-5,913,426.05	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,500,000.00	-1,160,000.00	-18,660,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	21,816,219.20	160,102,114.40	2,524,769.53	389,315,666.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡向廷



蔡向廷

合并所有者权益变动表

2017年度

会合04表-3

金额单位：人民币元

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	11,177,348.31	99,430,462.57	5,459,465.78	320,939,840.08
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、本年期初余额	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	11,177,348.31	99,430,462.57	5,459,465.78	320,939,840.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725,444.84	22,613,302.46	-1,997,348.76	25,341,398.54
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,338,747.30	1,402,651.24	49,741,398.54
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725,444.84	-25,725,444.84	-3,400,000.00	-24,400,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725,444.84	-4,725,444.84	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,000,000.00	-3,400,000.00	-24,400,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	15,902,793.15	122,043,765.03	3,462,117.02	346,281,238.62

法定代表人：

Handwritten signature



主管会计工作负责人：

Handwritten signature



会计机构负责人：

Handwritten signature



母公司资产负债表

会企01表-1

编制单位: 广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金		51,821,283.27	48,213,457.05	49,725,083.76
交易性金融资产		80,633,835.62	-	-
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		-	482,000.00	-
应收账款	十五(一)	168,036,447.70	179,952,848.78	161,513,007.96
应收款项融资		-	-	-
预付款项		1,855,275.19	2,226,612.33	1,243,794.17
其他应收款	十五(二)	20,375,370.14	14,450,955.74	12,021,260.01
其中: 应收利息		-	195,041.10	324,156.76
应收股利		-	-	-
存货		14,423,537.73	15,076,741.03	11,741,774.63
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		56,736.89	44,435,554.24	45,211,032.04
流动资产合计		337,202,486.54	304,838,169.17	281,455,952.57
非流动资产:				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	7,647,000.00	147,000.00
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十五(三)	31,129,358.64	31,129,358.64	25,579,358.64
其他权益工具投资		7,500,000.00	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		45,592,161.38	45,310,199.94	48,459,493.15
在建工程		81,192,580.35	57,440,788.34	21,727,214.32
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		5,897,126.97	6,059,159.20	6,584,609.33
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		974,170.05	1,578,950.23	776,510.29
递延所得税资产		1,896,749.80	1,722,145.42	1,486,388.04
其他非流动资产		2,208,490.53	855,606.55	3,831,723.39
非流动资产合计		176,390,637.72	151,743,208.32	108,592,297.16
资产总计		513,593,124.26	456,581,377.49	390,048,249.73

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位: 广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		51,331,081.03	43,453,091.48	22,576,366.46
预收款项		1,799,264.06	1,855,024.58	2,007,536.99
应付职工薪酬		8,777,704.71	6,484,818.16	5,181,965.35
应交税费		3,317,985.26	2,761,980.99	1,129,434.27
其他应付款		8,974,283.49	11,437,806.72	10,361,131.88
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利		-	1,727,250.00	1,727,250.00
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		74,200,318.55	65,992,721.93	41,256,434.95
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		30,000,000.00	30,000,000.00	30,149,876.09
递延所得税负债		1,397,349.89	690,057.91	377,601.54
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		31,397,349.89	30,690,057.91	30,527,477.63
负债合计		105,597,668.44	96,682,779.84	71,783,912.58
所有者权益:				
股本		70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		134,872,563.42	134,872,563.42	134,872,563.42
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		28,375,905.02	21,816,219.20	15,902,793.15
未分配利润		174,746,987.38	133,209,815.03	97,488,980.58
所有者权益合计		407,995,455.82	359,898,597.65	318,264,337.15
负债和所有者权益总计		513,593,124.26	456,581,377.49	390,048,249.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


向挺

第15页 共193页

3-2-1-17





母公司利润表

会企02表

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五（四）	255,607,078.36	226,376,555.03	192,696,610.51
减：营业成本	十五（四）	44,654,090.26	39,028,324.95	33,775,109.16
税金及附加		1,424,856.09	1,589,667.42	1,677,222.85
销售费用		109,321,349.09	98,013,732.04	85,928,256.89
管理费用		15,562,106.30	14,388,556.63	13,312,567.55
研发费用		14,106,805.77	11,688,990.91	12,141,222.63
财务费用		-410,585.53	-546,417.63	-107,325.39
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		457,942.20	586,456.10	201,817.94
加：其他收益		2,211,361.88	3,967,911.58	3,279,313.81
投资收益(损失以“-”号填列)	十五（五）	4,055,490.42	3,810,763.82	6,456,337.59
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)		633,835.62	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,639,306.55	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-130,660.16	-1,923,803.93	-1,243,385.60
资产处置收益(损失以“-”号填列)		510.00	-116,469.39	-449,757.84
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		76,079,687.59	67,952,102.79	54,012,064.78
加：营业外收入		54,542.43	173,804.95	87,993.04
减：营业外支出		905,624.97	47,421.55	69,305.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		75,228,605.05	68,078,486.19	54,030,752.77
减：所得税费用		9,631,746.88	8,944,225.69	6,776,304.39
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		65,596,858.17	59,134,260.50	47,254,448.38
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		65,596,858.17	59,134,260.50	47,254,448.38
(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		-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9. 现金流量套期储备		-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-
11. 其他		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		65,596,858.17	59,134,260.50	47,254,448.38
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-	-

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司现金流量表

会企03表

编制单位：兰州安必平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		283,449,746.77	223,739,911.57	192,313,958.76
收到的税费返还		132,496.23	307,739.87	416,689.80
收到其他与经营活动有关的现金		6,661,599.01	5,765,771.42	34,309,455.17
经营活动现金流入小计		290,243,842.01	229,813,422.86	227,040,103.73
购买商品、接受劳务支付的现金		34,326,606.37	27,738,151.15	25,187,269.23
支付给职工以及为职工支付的现金		40,724,497.07	30,956,156.13	26,379,679.54
支付的各项税费		17,549,619.23	19,453,839.45	21,380,561.55
支付其他与经营活动有关的现金		104,344,329.72	89,671,327.52	82,871,735.54
经营活动现金流出小计		196,945,052.39	167,819,474.25	155,819,245.86
经营活动产生的现金流量净额		93,298,789.62	61,993,948.61	71,220,857.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		133,147,000.00	175,000,000.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,250,531.52	3,939,879.48	6,255,331.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		312,665.80	11,471.53	149,825.71
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		-	-	-
投资活动现金流入小计		137,710,197.32	178,951,351.01	126,405,157.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,943,925.35	35,562,337.14	25,847,477.41
投资支付的现金		170,000,000.00	186,050,000.00	156,147,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		201,943,925.35	221,612,337.14	181,994,477.41
投资活动产生的现金流量净额		-64,233,728.03	-42,660,986.13	-55,589,320.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,099,515.29	305,474.78	702,179.41
筹资活动现金流入小计		1,099,515.29	305,474.78	702,179.41
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,227,250.00	16,505,650.00	21,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,329,591.72	4,635,324.38	6,295,272.84
筹资活动现金流出小计		26,556,841.72	21,140,974.38	27,295,272.84
筹资活动产生的现金流量净额		-25,457,326.43	-20,835,499.60	-26,593,093.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		91.06	-9,089.59	-307.82
五、现金及现金等价物净增加额		3,607,826.22	-1,511,626.71	-10,961,863.57
加：期初现金及现金等价物余额		48,213,457.05	49,725,083.76	60,686,947.33
六、期末现金及现金等价物余额		51,821,283.27	48,213,457.05	49,725,083.76

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	21,816,219.20	133,209,815.03	359,898,597.65
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	21,816,219.20	133,209,815.03	359,898,597.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,685.82	41,537,172.35	48,096,858.17
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	65,596,858.17	-	65,596,858.17
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,685.82	-24,059,685.82	-17,500,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	6,559,685.82	-6,559,685.82	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,500,000.00	-17,500,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	28,375,905.02	174,746,987.38	407,995,455.82



会计机构负责人：黄爱萍



主管会计工作负责人：蔡挺



法定代表人：蔡挺

母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-2

金额单位：人民币元

编制单位：杭州安必平医药科技股份有限公司

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	15,902,793.15	97,488,980.58	318,264,337.15	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	15,902,793.15	97,488,980.58	318,264,337.15	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	5,913,426.05	35,720,834.45	41,634,260.50	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	59,134,260.50	59,134,260.50	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	5,913,426.05	-23,413,426.05	-17,500,000.00	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	5,913,426.05	-5,913,426.05	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,500,000.00	-17,500,000.00	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	28	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	21,816,219.20	133,209,815.03	359,898,597.65	



会计机构负责人：黄萍



主管会计工作负责人：蔡捷



法定代表人：蔡捷

母公司所有者权益变动表

2017年度

会企04表-3

金额单位：人民币元

项目	行次	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	-	11,177,348.31	75,959,977.04	292,009,888.77
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	-	11,177,348.31	75,959,977.04	292,009,888.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725,444.84	21,529,003.54	26,254,448.38
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,254,448.38	47,254,448.38
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725,444.84	-25,725,444.84	-21,000,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725,444.84	-4,725,444.84	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,000,000.00	-21,000,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	70,000,000.00	-	-	-	134,872,563.42	-	-	-	-	15,902,793.15	97,488,980.58	318,264,337.15

编制单位：贵州安必平医药科技股份有限公司



会计机构负责人：黄爱萍



主管会计工作负责人：蔡向挺



法定代表人：蔡向挺

广州安必平医药科技股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广州安必平医药科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原广州安必平医药科技有限公司(以下简称安必平有限),于2014年3月24日经广州市工商行政管理局批准,安必平有限以2013年12月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2014年3月24日在广州市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为914401017756768239的《营业执照》,注册资本为人民币7,000万元,总股本为7,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:广州高新技术产业开发区南翔三路11号自编7栋。法定代表人:蔡向挺。

(二) 公司历史沿革

安必平有限设立时的注册资本为人民币100万元,其中广州市康顺医学科技有限公司出资10万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资60万元,占注册资本的60%;周蕾出资30万元,占注册资本的30%。

2006年12月,安必平有限注册地址变更为广州市高新技术产业开发区科学城广州国际企业孵化器D512室。

根据安必平有限2006年12月25日股东会决议,周蕾将其持有的安必平有限30%股权转让给蔡向挺。此次股权转让后安必平有限股权结构变更为广州市康顺医学科技有限公司出资10万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资90万元,占注册资本的90%。安必平有限于2007年1月4日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2009年7月28日股东会决议,广州市康顺医学科技有限公司将其持有的安必平有限10%股权转让给吴劲松。此次股权转让后安必平有限股权结构变更为吴劲松出资10万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资90万元,占注册资本的90%。安必平有限于2009年8月20日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2009年8月18日股东会决议,安必平有限增加注册资本人民币10万元,由蔡向挺认缴9万元、吴劲松认缴1万元。此次增资后安必平有限股权结构变更为吴劲松出资11万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资99万元,占注册资本的90%。安必平有限于2009年9月17日完成工

商变更登记手续。

根据安必平有限2009年11月9日股东会决议，安必平有限分立为安必平有限和广州富沃医药科技有限公司，分立后安必平有限注册资本为100万元，广州富沃医药科技有限公司注册资本为10万元，股东及其持股比例保持不变。

根据安必平有限2009年11月10日股东会决议，安必平有限减少注册资本10万元，其中蔡向挺减资9万元，吴劲松减资1万元。安必平有限于2010年2月1日完成此次减资工商变更登记手续。

2010年10月，安必平有限注册地址变更为广州市萝岗区香山路19号行政办公楼2楼214、218房。

根据安必平有限2010年12月23日股东会决议，安必平有限增加注册资本人民币900万元，由蔡向挺、吴劲松以未分配利润转增资本方式分别认缴360.90万元、40.10万元；广州市达安投资有限公司以货币资金认缴399万元；广州市锦嘉生物科技有限公司以货币资金认缴100万元。此次增资后安必平有限股权结构变更为吴劲松出资50.10万元，占注册资本的5.01%；蔡向挺出资450.90万元，占注册资本的45.09%；广州市达安投资有限公司出资399万元，占注册资本的39.90%；广州市锦嘉生物科技有限公司出资100万元，占注册资本的10%。安必平有限于2010年12月28日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2011年5月27日股东会决议，蔡向挺将持有的安必平有限10.42%股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)；吴劲松将持有的安必平有限5.01%的股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)。此次股权转让后安必平有限股权结构变更为蔡向挺出资346.70万元，占注册资本的34.67%；广州市达安投资有限公司出资399万元，占注册资本的39.90%；广州市锦嘉生物科技有限公司出资100万元，占注册资本的10%；广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)出资154.30万元，占注册资本的15.43%。安必平有限于2011年12月1日完成工商变更登记手续。

2011年11月，安必平有限注册地址变更为广州市萝岗区香山路19号行政办公楼2楼103、207、208、214房。

根据安必平有限2012年1月16日股东会决议，广州市达安投资有限公司将持有的安必平有限6.59%股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)，安必平有限增加注册资本人民币333.33万元，其中由建银国际医疗产业股权投资有限公司以货币资金认缴136.75万元；深圳市金银众鑫投资发展有限公司以货币资金认缴94.02万元；广州中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴85.47万元；杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴17.09万元。安必平有限于2012年4月20日完成工商变更登记手续，此次增资后安必平有限股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
1	蔡向挺	3,467,000.00	26.00
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	2,202,000.00	16.52
3	广州市达安投资有限公司	3,331,000.00	24.98
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	1,000,000.00	7.50
5	建银国际医疗产业股权投资有限公司	1,367,500.00	10.26
6	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	940,200.00	7.05
7	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	854,700.00	6.41
8	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	170,900.00	1.28
合计		13,333,300.00	100.00

根据安必平有限2012年8月28日股东会决议，安必平有限增加注册资本5,666.67万元，由资本公积转增资本。安必平有限于2012年9月20日完成工商变更登记手续，此次增资后安必平有限股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
1	蔡向挺	18,200,000.00	26.00
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	11,564,000.00	16.52
3	广州市达安投资有限公司	17,486,000.00	24.98
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	5,250,000.00	7.50
5	建银国际医疗产业股权投资有限公司	7,182,000.00	10.26
6	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.05
7	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	4,487,000.00	6.41
8	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	896,000.00	1.28
合计		70,000,000.00	100.00

根据安必平有限2013年3月28日股东会决议，广州市达安投资有限公司转让其持有的安必平有限20%股权，其中持有的2.31%股权转让给蔡向挺；1.982%的股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)；1.155%的股权转让给广州市锦嘉生物科技有限公司；2.541%的股权转让给杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)；2.31%的股权转让给深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)；0.693%的股权转让给深圳市创东方汇金投资企业(有限合伙)；8.7457%的股权转让给上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)；0.2633%的股权转让给上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)。安必平有限于2013年5月29日完成工商变更登记手续，此次增资后安必平有限股权

结构变更如下：

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	广州市达安投资有限公司[注]	3,486,000.00	4.9800
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	6,058,500.00	8.6550
5	建银国际医疗产业股权投资有限公司	7,182,000.00	10.26
6	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.05
7	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	4,487,000.00	6.4100
8	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	2,674,700.00	3.8210
9	上海国药股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,121,990.00	8.7457
10	上海圣众投资管理合伙企业（有限合伙）	184,310.00	0.2633
11	深圳市创东方富建投资企业（有限合伙）	1,617,000.00	2.3100
12	深圳市创东方汇金投资企业（有限合伙）	485,100.00	0.6930
合计		70,000,000.00	100.00

注：该公司名称于2013年9月变更为广州市达安基因科技有限公司。

2013年12月，安必平有限注册地址变更为广州市高新技术产业开发区南翔三路11号自编7栋。

根据安必平有限2013年12月27日股东会决议，建银国际医疗产业股权投资有限公司转让其持有的安必平有限10.26%股权，其中4.1040%股权转让给金石投资有限公司；3.0780%股权转让给深圳市唯实投资企业(有限合伙)；3.0780%股权转让给山南格立创业投资有限公司。安必平有限于2013年12月26日完成工商变更登记手续，此次增资后安必平有限股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	6,058,500.00	8.6550
5	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.0500
6	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	4,487,000.00	6.4100
7	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	2,674,700.00	3.8210
8	上海国药股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,121,990.00	8.7457

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
9	上海圣众投资管理合伙企业 (有限合伙)	184,310.00	0.2633
10	深圳市创东方富建投资企业 (有限合伙)	1,617,000.00	2.3100
11	深圳市创东方汇金投资企业 (有限合伙)	485,100.00	0.6930
12	金石投资有限公司	2,872,800.00	4.1040
13	深圳市唯实投资企业 (有限合伙)	2,154,600.00	3.0780
14	山南格立创业投资有限公司	2,154,600.00	3.0780
合计		70,000,000.00	100.00

2014年2月28日，安必平有限全体发起人签订了发起人协议，以安必平有限截至2013年12月31日经审计的净资产人民币204,872,563.42元为基数，按1:0.3417的比例折为7,000.00万股，各发起人所持有的安必平有限的股权相应转为股份，发起人的持股比例等同于其在安必平有限所占注册资本的比例。

2014年3月17日，安必平有限召开股东会作出决议，同意将安必平有限整体变更为股份有限公司。

2014年3月24日，本公司取得广州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为914401017756768239的《营业执照》。

此次变更后，公司股权结构变更为：

序号	股东名称	股份数量 (股)	持股比例 (%)
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	12,951,400.00	18.5020
3	上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,121,990.00	8.7457
4	广州市锦嘉生物科技有限公司[注]	6,058,500.00	8.6550
5	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.05
6	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	4,487,000.00	6.4100
7	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
8	金石投资有限公司	2,872,800.00	4.1040
9	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	2,674,700.00	3.8210
10	山南格立创业投资有限公司[注]	2,154,600.00	3.0780
11	深圳市唯实投资企业(有限合伙) [注]	2,154,600.00	3.0780
12	深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)	1,617,000.00	2.3100

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
13	深圳市创东方汇金投资企业(有限合伙)	485,100.00	0.6930
14	上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)	184,310.00	0.2633
合计		70,000,000.00	100.00

注：2017年股东山南格立创业投资有限公司更名为曲水格立创业投资有限公司，深圳市唯实投资企业(有限合伙)更名为曲水唯实创业投资合伙企业(有限合伙)，广州市锦嘉生物科技有限公司更名为广州市乾靖投资咨询有限公司。

根据公司2016年10月18日股东大会决议，深圳市金银众鑫投资发展有限公司将其持有的493.5000万股转让给厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）。

根据公司2017年11月20日股东大会决议，杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)转让其持有的公司137.4700万股，其中42.9108万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，94.5592万股转让给杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)；深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)转让其持有的161.7000万股，其中77.9991万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，83.7009万股转让给杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)；深圳市创东方汇金投资发展有限公司转让其持有的48.5100万股，其中15.1422万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，33.3678万股转让给杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)；上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)转让其持有的612.1990万股，其中504.2502万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，100.9488万股转让给杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)，7.00万股转让给王海蛟；上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有的18.4310万股转让给杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)；广州市乾靖投资咨询有限公司将其持有的605.8500万股转让给余江县乾靖企业管理中心(有限合伙)。

2018年1月30日，根据公司股东大会决议，金石投资有限公司将其持有的287.2800万股转让给重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业(有限合伙)。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,403,023.00	9.1472
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	4,935,000.00	7.0500

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
6	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	4,487,000.00	6.4100
7	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
8	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,872,800.00	4.1040
9	曲水格立创业投资有限公司	2,154,600.00	3.0780
10	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
11	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	2,116,279.00	3.0233
12	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571
13	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	1,193,798.00	1.7054
14	王海蛟	70,000.00	0.1000
合 计		70,000,000.00	100.00

2018年11月14日，广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)与上海祥禾涌原股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波泷新股权投资合伙企业(有限合伙)签署《股份转让协议》，将其持有公司的1,773,822.00股股份转让给上海祥禾涌原股权投资合伙企业(有限合伙)、将其持有公司的379,845.00股股份转让给宁波泷新股权投资合伙企业(有限合伙)。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,403,023.00	9.1472
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	4,935,000.00	7.0500
6	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
7	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,872,800.00	4.1040
8	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	2,333,333.00	3.3333
9	曲水格立创业投资有限公司	2,154,600.00	3.0780
10	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
11	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	2,116,279.00	3.0233
12	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	1,773,822.00	2.5340
13	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
14	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	1,193,798.00	1.7054
15	宁波泷新股权投资合伙企业（有限合伙）	379,845.00	0.5426
16	王海蛟	70,000.00	0.1000
合计		70,000,000.00	100.00

2019年4月27日，曲水格立创业投资有限公司(有限合伙)与江汉、刘祥、刘亚签署《股份转让协议》，将其持有公司的430,920.00股股份转让给江汉、将其持有公司的1,292,760.00股股份转让给刘祥、将其持有公司的430,920.00股股份转让给刘亚。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,403,023.00	9.1472
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	4,935,000.00	7.0500
6	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
7	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,872,800.00	4.1040
8	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	2,333,333.00	3.3333
9	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
10	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	2,116,279.00	3.0233
11	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	1,773,822.00	2.5340
12	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571
13	刘祥	1,292,760.00	1.8468
14	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	1,193,798.00	1.7054
15	江汉	430,920.00	0.6156
16	刘亚	430,920.00	0.6156
17	宁波泷新股权投资合伙企业（有限合伙）	379,845.00	0.5426
18	王海蛟	70,000.00	0.1000
合计		70,000,000.00	100.00

2019年7月31日，诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）、杭州高特佳睿海投资合伙

企业（有限合伙）、杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）、重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）与广州黄埔斐君产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“黄埔斐君”）签署《股份转让协议》，分别将其所持安必平 26.25 万股股份转让给黄埔斐君，本次转让的股份合计为 105.00 万股股份；2019 年 7 月 31 日，厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）与广州致远新星股权投资合伙企业（有限合伙）、广州开发区星聚股权投资基金合伙企业（有限合伙）、广州中科粤创五号创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波斐君元川股权投资合伙企业（有限合伙）签署《股份转让协议》，将所持安必平 17.50 万股转让给广州开发区星聚股权投资基金合伙企业（有限合伙）、所持安必平 17.50 万股股份转让给广州致远新星股权投资合伙企业（有限合伙）、所持安必平 14.00 万股股份转让给广州中科粤创五号创业投资合伙企业（有限合伙）、所持安必平 105.00 万股股份转让给宁波斐君元川股权投资合伙企业（有限合伙）。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,140,523.00	8.7722
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
6	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	3,395,000.00	4.8500
7	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,610,300.00	3.7290
8	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	2,333,333.00	3.3333
9	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
10	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	1,853,779.00	2.6483
11	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	1,773,822.00	2.5340
12	杭州创东方富锦投资企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571
13	刘祥	1,292,760.00	1.8468
14	宁波斐君元川股权投资合伙企业（有限合伙）	1,050,000.00	1.5000
15	广州黄埔斐君产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,050,000.00	1.5000
16	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	931,298.00	1.3304
17	江汉	430,920.00	0.6156
18	刘亚	430,920.00	0.6156

序号	股东名称	股份数量(股)	持股比例(%)
19	宁波泷新股权投资合伙企业(有限合伙)	379,845.00	0.5426
20	广州致远新星股权投资合伙企业(有限合伙)	175,000.00	0.2500
21	广州开发区星聚股权投资基金合伙企业(有限合伙)	175,000.00	0.2500
22	广州中科粤创五号创业投资合伙企业(有限合伙)	140,000.00	0.2000
23	王海蛟	70,000.00	0.1000
合计		70,000,000.00	100.00

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

本公司属医疗行业。经营范围为：医学研究和试验发展；生物技术转让服务；信息技术咨询服务；科技项目招标服务；货物进出口(专营专控商品除外)；计算机应用电子设备制造；化妆品及卫生用品批发；医疗设备租赁服务；科技信息咨询服务；软件开发；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；生物技术推广服务；科技中介服务；生物技术开发服务；科技成果鉴定服务；实验分析仪器制造；生物技术咨询、交流服务；科技项目代理服务；电气设备批发；科技项目评估服务；化妆品及卫生用品零售；计算机、软件及辅助设备批发；非许可类医疗器械经营；市场营销策划服务；医疗设备维修；机械配件零售；代收代缴水电费；物联网服务；二、三类医疗器械批发；医疗实验室设备和器具制造；医疗诊断、监护及治疗设备制造；医疗诊断、监护及治疗设备批发；许可类医疗器械经营。主要产品为体外诊断试剂和诊断仪器。

(三) 合并范围

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	简称	是否纳入合并范围		
		2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
广州安必平自动化检测设备有限公司	安必平自动化	是	是	是
广州市达诚医疗技术有限公司	达诚医疗	是	是	是
北京奥特邦润生物科技有限公司	奥特邦润	是	是	是
广州检逸网络科技有限公司	检逸网络	是	是	是
广州安必平医学检验所有限公司	安必平检验	是	是	是

子公司名称	简称	是否纳入合并范围		
		2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
广州市康顺医学科技有限公司	康顺医学	是	是	是
广州复安生物科技有限公司	复安生物	是	是	是
广州秉理科技有限公司	秉理科技	是	是	-
杭州安必平医药科技有限公司	杭州安必平	是	是	-

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

(四) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2020 年 3 月 24 日经公司第二届董事会第十二次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十四)、附注三(十六)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

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

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

(十) 金融工具

(以下与金融工具有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十四)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生

的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十四)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各

自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，

本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(以下与金融工具有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来

现金流量(不考虑未来的信用损失), 同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

但是放弃了对该金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

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

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资

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

(2) 可供出售金融资产减值

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

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

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一

项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

(十二) 应收款项减值

(以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)

1. 应收票据减值

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2. 应收账款减值

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方应收款项组合	对合并范围内关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试,测试后未减值的不计提坏账准备;测试后有客观证据表明可能发生了减值,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。

3. 其他应收款减值

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
员工备用金组合	经评估信用风险极低单独进行减值测试,测试后未减值的不计提坏账准备;有客观证据表明可能发生了减值,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。
退税组合	经评估信用风险极低单独进行减值测试,测试后未减值的不计提坏账准备;有客观证据表明可能发生了减值,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。
合并范围内关联方应收款项组合	对合并范围内关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试,测试后未减值的不计提坏账准备;测试后有客观证据表明可能发生了减值,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。

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于2017年度-2018年度)

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
员工备用金组合	员工备用金	经评估信用风险极低单独进行减值测试，测试后未减值的计提坏账准备；有客观证据表明可能发生了减值，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。
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内关联方	对合并范围内关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试，测试后未减值的计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，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。
退税组合	即征即退税、退税款等	经评估信用风险极低单独进行减值测试，测试后未减值的计提坏账准备；有客观证据表明可能发生了减值，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。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十三) 存货

1. 存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资和周转材料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 2017年度-2018年度, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值; 2019年1月1日起, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

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

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2) 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至

完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评

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

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。2017 年度-2018 年度，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

5. 其他说明

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

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

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

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

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本

化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2017年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	5
非专利技术	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	产权证年限

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公

司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

(1) 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，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公

积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十四) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 销售商品收入

公司与客户签订的销售合同或协议，按照客户的订单组织发货，对于试剂产品和不需要安装调试的仪器设备发出后，公司在客户签收后确认销售收入。需要安装调试的仪器设备，待安装调试完后，公司根据设备验收单确认销售收入。

(2) 医学检测服务收入

根据公司与客户签订的合同或协议，公司提供的检测服务已经完成，将检测报告交付客户时确认医学检测服务收入。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递

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

（二十七）租赁

1. 租赁的分类

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

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

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

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

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率

法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(二十九) 重大会计判断和估计说明

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

1. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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

2. 坏账准备计提(适用于 2017-2018 年度)

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 可供出售金融资产减值(适用于 2017-2018 年度)

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

4. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表

日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5. 金融工具公允价值

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

6. 非金融非流动资产减值

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

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

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

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

7. 折旧和摊销

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

8. 递延所得税资产

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

金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9. 所得税

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

10. 公允价值计量

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

(三十) 重要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行。	[注 1]
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。	[注 2]
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 4]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 5]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注 6]

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

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

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

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

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2017 年度利润表项目		
其他收益	3,876,629.04	3,249,574.79
营业外收入	-3,876,629.04	-3,249,574.79
2018 年度利润表项目		
其他收益	4,443,861.04	3,942,237.71
营业外收入	-4,443,861.04	-3,942,237.71
2019 年度利润表项目		
其他收益	3,377,188.54	2,211,361.88
营业外收入	-3,377,188.54	-2,211,361.88

[注 3] 新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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

本次变更经公司董事会审议通过。本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十)3 之说明。

[注 4] 新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

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

[注 5] 新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

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

[注 6] 2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外，补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

本次变更经公司董事会审议通过。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

2. 会计估计变更说明

报告期内公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产	不适用	57,200,000.00	57,200,000.00
其他流动资产	57,200,000.00	-	-57,200,000.00
可供出售金融资产	7,647,000.00	不适用	-7,647,000.00
其他权益工具投资	不适用	7,647,000.00	7,647,000.00

说明：除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
交易性金融资产	不适用	43,000,000.00	43,000,000.00
其他流动资产	43,000,000.00	-	-43,000,000.00
可供出售金融资产	7,647,000.00	不适用	-7,647,000.00
其他权益工具投资	不适用	7,647,000.00	7,647,000.00

说明：除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

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

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	74,958,811.03	摊余成本	74,958,811.03
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	167,263,938.35	摊余成本	167,263,938.35
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-
证券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类权益工具)	7,647,000.00	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	7,647,000.00
证券投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类权益工具)	57,200,000.00	以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	57,200,000.00

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

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
货币资金				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	74,958,811.03			74,958,811.03
应收款项				
按原CAS22列示的余额	182,025,348.26			

减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新 CAS22)				
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)				
重新计量：预期信用损失准备		14,761,409.91		
按新 CAS22 列示的余额				167,263,938.35
证券投资——可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	7,647,000.00			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益——权益工具投资		7,647,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
证券投资——以公允价值计量且其变动计入当期损益(按准则要求必须分类为此)				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售类(原 CAS22)转入		57,200,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				57,200,000.00
证券投资——可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	57,200,000.00			
减：转出至按照要求必须分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益(新 CAS22)		57,200,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				

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

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	14,761,409.91	14,761,409.91	-	14,761,409.91
总计	14,761,409.91	14,761,409.91	-	14,761,409.91

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17% [注1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注 1：生物制品简易征收及小规模纳税人适用 3%，不动产租赁服务适用 5%，仓储服务、策划服务适用 6%。2018 年 4 月 4 日，根据财政部、税务总局颁布的《关于调整增值税税率的通知》规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%；根据财政部、税务总局、海关总署 2019 年第 39 号公告，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广州安必平医药科技股份有限公司	15%	15%	15%
广州安必平自动化检测设备有限公司	15%	15%	15%
北京奥特邦润生物科技有限公司	25%	25%	25%
广州市达诚医疗技术有限公司	25%	25%	25%
广州市康顺医学科技有限公司	25%	25%	25%
广州秉理科技有限公司	25%	25%	不适用
广州检逸网络科技有限公司	25%	25%	25%
广州安必平医学检验所有限公司	25%	25%	25%
广州复安生物科技有限公司	25%	25%	25%
杭州安必平医药科技有限公司	25%	25%	不适用

(二) 税收优惠及批文

增值税：

根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，公司及全资子公司广州安必平自动化、子公司秉理科技销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定 17%的税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

根据财税〔2016〕36 号《全面推开营改增试点通知：营改增试点过渡政策的规定》规定，自 2016 年 5 月 1 日起，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。医疗机构，是指依据国务院《医疗机构管理条例》（国务院令第 149 号）及卫生部《医疗机构管理条例实施细则》（卫生部令第 35 号）的规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的机构，以及军队、武警部队各级各类医疗机构。具体包括：各级各类医院、门诊部(所)、社区卫生服务中心(站)、急救中心(站)、城乡卫生院、护理院(所)、疗养院、临床检验中心，各级政府及有关部门举办的卫生防疫站(疾病预防控制中心)、各种专科疾病防治站(所)，各级政府举办的妇幼保健所(站)、母婴保健机构、儿童保健机构，各级政府举办的血站(血液中心)等医疗机构。本公司之全资子公司广州安必平医学检验所有限公司符合并享受上述免征增值税税收优惠。

企业所得税：

公司于 2017 年 11 月 9 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR201744003979)认定有效期为三年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内(2017 年度到 2019 年度)，企业所得税按 15%的税率缴纳。

公司之子公司广州安必平自动化检测设备有限公司于 2015 年 10 月 10 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR201544006367)认定有效期为三年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，广州安必平自动化检测设备有限公司自获得高新技术企业认定后三年内(2015 年度到 2017 年度)，企业所得税按 15%的税率缴纳。

广州安必平自动化检测设备有限公司于 2018 年 11 月 28 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR201844008791)认定有效期为三年。据国家对高新技术企业的相关税收政策，广州安必平自动化检测设备有限公司自获得高新技术企业认定后三年内(2018 年度到 2020 年度)，企业所得税

按 15%的税率缴纳。

附加税：

根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12号)规定，自 2016 年 2 月 1 日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元)的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人。公司之子公司广州安必平医学检验所有限公司、广州复安生物科技有限公司享受上述政府性基金免征税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	35,390.33	102,738.16	183,776.81
银行存款	85,552,221.37	74,809,218.62	73,523,135.90
其他货币资金	110,166.05	46,854.25	26,350.41
合 计	85,697,777.75	74,958,811.03	73,733,263.12
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

2. 报告期内不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-
其中：债务工具投资	-
权益工具投资	-
其他	-

项 目	2019.12.31
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-
其中：债务工具投资	-
权益工具投资	-
其他	84,876,928.77
合 计	84,876,928.77

备注：期末交易性金融资产包括理财产品本金余额为 84,200,000.00 元，计提的利息 676,928.77 元。

2. 理财产品明细如下：

1) 中信银行对公人民币结构性存款产品

银行名称	中信银行广州海珠支行
产品名称	共赢利率结构 29473 期人民币结构性存款产品
产品类型	保本浮动收益、封闭式
购买金额	10,000,000.00
购买日	2019-10-11
到期日	2020-1-22
产品预期年化收益率确定方式	产品预期年化收益率确定方式如下：1、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”小于或等于 4.00%，产品年化预期收益率为 3.60%；2、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”大于 4.00%，产品年化预期收益率为 4.00%。

2) 中信银行对公人民币结构性存款产品

银行名称	中信银行广州海珠支行
产品名称	共赢利率结构 31032 期人民币结构性存款产品
产品类型	保本浮动收益、封闭式
购买金额	20,000,000.00
购买日	2019-12-20
到期日	2020-6-19
产品预期年化收益率确定方式	产品预期年化收益率确定方式如下：1、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”小于或等于 4.00%，产品年化预期收益率为 3.70%；2、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”大于 4.00%，产品年化预期收益率为 4.10%。

3) 中信银行对公人民币结构性存款产品

银行名称	中信银行广州海珠支行
产品名称	共赢利率结构 30016 期人民币结构性存款产品
产品类型	保本浮动收益、封闭式
购买金额	10,000,000.00
购买日	2019-10-25
到期日	2020-1-22
产品预期年化收益率确定方式	产品预期年化收益率确定方式如下：1、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”小于或等于 4.00%，产品年化预期收益率为 3.85%；2、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”大于 4.00%，产品年化预期收益率为 4.35%。

4) 中信银行对公人民币结构性存款产品

银行名称	中信银行广州海珠支行
产品名称	共赢利率结构 30629 期人民币结构性存款产品
产品类型	保本浮动收益、封闭式
购买金额	10,000,000.00
购买日	2019-11-29
到期日	2020-5-29
产品预期年化收益率确定方式	产品预期年化收益率确定方式如下：1、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”小于或等于 4.00%，产品年化预期收益率为 3.70%；2、如果在联系标的观察日伦敦时间上午 11 点，联系标的“美元 3 个月 LIBOR 利率”大于 4.00%，产品年化预期收益率为 4.10%。

5) 工商银行保本型理财产品

银行名称	工行广州科学城支行
产品名称	工行理财保本型“随心 E”（定向）2017 年第 3 期
产品类型	保本浮动收益型
购买金额	4,200,000.00
购买日	2019-9-16
到期日	2020-3-16
产品预期年化收益率确定方式	预期收益=投资本金×业绩基准(R)/365×实际存续天数

6) 兴业银行企业金融结构性存款

银行名称	兴业银行广州东风支行
产品名称	结构性存款
产品类型	保本浮动收益型
购买金额	10,000,000.00
购买日	2019-7-17
到期日	2020-1-16
产品收益	产品收益=固定收益+浮动收益，固定收益=本金金额*2.01%*产品存续天数/365；若观察期内任意一天观察日价格的表现小于50元/克，则不再观察，观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.78%*产品存续天数/365；若观察期内所有观察日价格大于等于50元/克且小于700元/克，则观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.79%*产品存续天数/365；若观察期内任意一天观察日价格大于等于700元/克，则不再观察，观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.82%*产品存续天数/365

7) 兴业银行企业金融结构性存款

银行名称	兴业银行广州东风支行
产品名称	结构性存款
产品类型	保本浮动收益型
购买金额	10,000,000.00
购买日	2019-8-27
到期日	2020-2-24
产品收益	产品收益=固定收益+浮动收益，固定收益=本金金额*1.81%*产品存续天数/365；若观察期内任意一天观察日价格的表现小于50元/克，则不再观察，观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.78%*产品存续天数/365；若观察期内所有观察日价格大于等于50元/克且小于700元/克，则观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.79%*产品存续天数/365；若观察期内任意一天观察日价格大于等于700元/克，则不再观察，观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.82%*产品存续天数/365

8) 兴业银行企业金融结构性存款

银行名称	兴业银行广州东风支行
产品名称	结构性存款
产品类型	保本浮动收益型
购买金额	10,000,000.00
购买日	2019-8-29
到期日	2020-2-25

产品收益	产品收益=固定收益+浮动收益，固定收益=本金金额*1.81%*产品存续天数/365；若观察期内任意一天观察日价格的表现小于50元/克，则不再观察，观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.78%*产品存续天数/365；若观察期内所有观察日价格大于等于50元/克且小于700元/克，则观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.79%*产品存续天数/365；若观察期内任意一天观察日价格大于等于700元/克，则不再观察，观察期结束后，浮动收益=本金金额*1.82%*产品存续天数/365
------	---

(三) 应收票据

1. 明细情况

种 类	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票	-	539,000.00	188,000.00
商业承兑汇票	-	-	-
账面余额小计	-	539,000.00	188,000.00
减：坏账准备	-	-	-
账面价值合计	-	539,000.00	188,000.00

2. 报告期各期末无质押的应收票据。

3. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 报告期各期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	156,637,786.06	147,348,784.41	129,099,880.02
1-2年	14,373,711.38	18,891,143.50	21,964,228.04
2-3年	7,694,723.94	7,364,801.10	6,790,514.05
3-4年	3,423,995.91	4,335,402.37	1,110,845.16
4-5年	2,922,572.71	664,317.26	298,873.25
5年以上	384,404.65	-	524,926.10
账面余额小计	185,437,194.65	178,604,448.64	159,789,266.62
减：坏账准备	16,012,138.39	14,165,148.90	12,008,018.30
账面价值合计	169,425,056.26	164,439,299.74	147,781,248.32

2. 按坏账计提方法分类披露

(1)2019 年 12 月 31 日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	185,437,194.65	100.00	16,012,138.39	8.63	169,425,056.26
合计	185,437,194.65	100.00	16,012,138.39	8.63	169,425,056.26

(2)2018 年 12 月 31 日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	178,604,448.64	100.00	14,165,148.90	7.93	164,439,299.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	178,604,448.64	100.00	14,165,148.90	7.93	164,439,299.74

(3)2017 年 12 月 31 日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	159,789,266.62	100.00	12,008,018.30	7.51	147,781,248.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	159,789,266.62	100.00	12,008,018.30	7.51	147,781,248.32

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	156,637,786.06	7,831,889.29	5.00

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	14,373,711.38	1,437,371.14	10.00
2-3年	7,694,723.94	2,308,417.18	30.00
3-4年	3,423,995.91	1,711,997.96	50.00
4-5年	2,922,572.71	2,338,058.17	80.00
5年以上	384,404.65	384,404.65	100.00
小 计	185,437,194.65	16,012,138.39	8.63

续上表:

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	147,348,784.41	7,367,439.22	5.00
1-2年	18,891,143.50	1,889,114.35	10.00
2-3年	7,364,801.10	2,209,440.33	30.00
3-4年	4,335,402.37	2,167,701.19	50.00
4-5年	664,317.26	531,453.81	80.00
5年以上	-	-	-
小 计	178,604,448.64	14,165,148.90	7.93

续上表:

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	129,099,880.02	6,454,994.00	5.00
1-2年	21,964,228.04	2,196,422.80	10.00
2-3年	6,790,514.05	2,037,154.22	30.00
3-4年	1,110,845.16	555,422.58	50.00
4-5年	298,873.25	239,098.60	80.00
5年以上	524,926.10	524,926.10	100.00
小 计	159,789,266.62	12,008,018.30	7.51

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14, 165, 148. 90	2, 313, 878. 10	47, 530. 00	514, 418. 61	16, 012, 138. 39
小 计	14, 165, 148. 90	2, 313, 878. 10	47, 530. 00	514, 418. 61	16, 012, 138. 39

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12, 008, 018. 30	2, 652, 638. 87	-	495, 508. 27	14, 165, 148. 90
小 计	12, 008, 018. 30	2, 652, 638. 87	-	495, 508. 27	14, 165, 148. 90

续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11, 184, 199. 96	1, 185, 938. 03	-	362, 119. 69	12, 008, 018. 30
小 计	11, 184, 199. 96	1, 185, 938. 03	-	362, 119. 69	12, 008, 018. 30

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
核销金额	514, 418. 61	495, 508. 27	362, 119. 69

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2019年度					
长沙市第四医院	货款	96, 000. 00	无法收回	管理层审批	否
东莞市中堂医院	货款	52, 000. 00	无法收回	管理层审批	否
安徽嘉腾医疗科技有限公司	货款	44, 275. 00	无法收回	管理层审批	否
广州市妇女儿童医疗中心	货款	42, 000. 00	无法收回	管理层审批	否
福建德尔医疗实业有限公司	货款	40, 000. 00	无法收回	管理层审批	否
小 计		274, 275. 00			

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2018年度					
中国人民解放军第 181 医院	货款	131,741.28	无法收回	管理层审批	否
应县和谐医院	货款	96,500.00	无法收回	管理层审批	否
太原市第四人民医院	货款	50,000.00	无法收回	管理层审批	否
安化县第二人民医院	货款	45,900.00	无法收回	管理层审批	否
中山大学附属第六医院影像检验中心	货款	36,000.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		360,141.28			
2017年度					
南京隆泰医疗器械有限责任公司	货款	155,900.00	无法收回	管理层审批	否
中山大学附属第五医院	货款	112,272.00	无法收回	管理层审批	否
西安交通大学第二附属医院	货款	62,842.50	无法收回	管理层审批	否
小 计		331,014.50			

6. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019.12.31				
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	5,925,742.00	0-3 年[注 1]	3.20	910,902.45
承德医学院附属医院	5,427,537.92	1 年以内	2.93	271,376.90
国家电网公司北京电力医院	2,404,400.00	1 年以内	1.30	120,220.00
连云港市第一人民医院	2,324,519.80	0-3 年[注 2]	1.25	118,150.99
江门市中心医院	2,281,054.50	1 年以内	1.23	114,052.73
小 计	18,363,254.22		9.91	1,534,703.07
2018.12.31				
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	7,858,686.25	0-3 年[注 3]	4.40	1,014,054.78
承德医学院附属医院	7,737,097.22	0-2 年[注 4]	4.33	391,857.31
广州达安临床检验中心有限公司	4,520,692.00	1 年以内	2.53	226,034.60
上海至尊医疗器械有限公司	2,698,790.16	1-5 年[注 5]	1.51	1,086,128.61

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江门市中心医院	2,566,775.00	0-2年[注6]	1.44	155,055.00
小计	25,382,040.63		14.21	2,873,130.30
2017.12.31				
承德医学院附属医院	7,062,528.20	1年以内	4.42	353,126.41
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	5,954,664.75	0-3年[注7]	3.73	625,878.09
连云港市第一人民医院	3,293,162.00	1年以内	2.06	164,658.10
上海至尊医疗器械有限公司	3,194,814.45	0-5年[注8]	2.00	796,713.41
广州达安临床检验中心有限公司	2,443,403.00	1年以内	1.53	122,170.15
小计	21,948,572.40		13.74	2,062,546.16

[注1]中国人民解放军空军军医大学第一附属医院 1年以内 2,315,500.00元, 1-2年 1,439,725.75元, 2-3年 2,170,516.25元。

[注2]连云港市第一人民医院 1年以内 2,316,819.80元, 2-3年 7,700.00元。

[注3]中国人民解放军空军军医大学第一附属医院 1年以内 3,404,474.25元, 1-2年 2,462,162.66元, 2-3年 1,992,049.34元。

[注4]承德医学院附属医院 1年以内 7,637,048.22元, 1-2年 100,049.00元。

[注5]上海至尊医疗器械有限公司 1-2年 400,000.00元, 2-3年 640,000.00元, 3-4年 1,576,345.06元, 4-5年 82,445.10元。

[注6]江门市中心医院 1年以内 2,032,450.00元, 1-2年 534,325.00元。

[注7]中国人民解放军空军军医大学第一附属医院 1年以内 2,462,162.66元, 1-2年 2,724,903.34元, 2-3年 767,598.75元。

[注8]上海至尊医疗器械有限公司 1年以内 400,000.00元, 1-2年年 640,000.00元, 2-3年 1,976,769.35元, 3-4年 116,725.00元, 5年以上 61,320.10元。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,977,494.72	99.56	2,992,219.80	99.30	1,462,995.32	90.78
1-2年	2,404.14	0.08	14,276.73	0.47	146,092.68	9.06
2-3年	10,676.73	0.36	6,891.81	0.23	940.17	0.06
3年以上					1,598.30	0.10
合计	2,990,575.59	100.00	3,013,388.34	100.00	1,611,626.47	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
2019. 12. 31				
常州派斯杰医疗设备有限公司	397,942.48	1年以内	13.12	外购试剂未到货
上海常洋医疗器械有限公司	287,830.09	1年以内	9.49	外购试剂未到货
杭州万海投资管理有限公司	236,974.87	1年以内	7.82	预付租金
厦门通灵生物医药科技有限公司	185,833.18	1年以内	6.13	外购试剂未到货
浙江医辰生物科技有限公司	168,668.64	1年以内	5.56	外购试剂未到货
小计	1,277,249.26		42.12	
2018. 12. 31				
上海常洋医疗器械有限公司	916,102.56	1年以内	30.40	外购试剂未到货
杭州万海投资管理有限公司	238,291.42	1年以内	7.91	预付租金
北京佳颐佰莉科技有限公司	221,562.07	1年以内	7.35	外购设备未到货
广州誉维生物科技仪器有限公司	125,000.00	1年以内	4.15	外购材料未到货
宁波察微生物科技有限公司	112,000.00	1年以内	3.72	外购设备未到货
小计	1,612,956.05		53.53	
2017. 12. 31				
上海常洋医疗器械有限公司	280,000.00	1年以内	17.37	外购设备未到货
广州市汇华酒店有限公司科学城酒店管理分公司	115,840.00	1年以内	7.19	服务未履行
兰州格瑞斯特生物技术咨询服务服务有限公司	100,000.00	1-2年	6.20	服务未履行
贝朗爱敦(上海)贸易有限公司	83,800.00	1年以内	5.20	外购试剂未到货

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
浙江医辰生物科技有限公司	80,018.03	1年以内	4.97	外购试剂未到货
小计	659,658.03		40.93	

3. 截至2019年12月31日无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	2019.12.31			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	266,356.40	-	266,356.40	373,685.53	-	373,685.53
其他应收款	2,422,513.48	513,907.65	1,908,605.83	3,154,543.22	596,261.01	2,558,282.21	4,113,624.02	612,167.47	3,501,456.55
合计	2,422,513.48	513,907.65	1,908,605.83	3,420,899.62	596,261.01	2,824,638.61	4,487,309.55	612,167.47	3,875,142.08

2. 应收利息

(1) 明细情况

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
理财产品利息	-	266,356.40	373,685.53
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	-	266,356.40	373,685.53

(2) 截至2019年12月31日无重要逾期利息。

3. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2019年12月31日

种类	期末数				账面价值
	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	2,422,513.48	100.00	513,907.65	21.21	1,908,605.83
合计	2,422,513.48	100.00	513,907.65	21.21	1,908,605.83

2) 2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,154,543.22	100.00	596,261.01	18.90	2,558,282.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	3,154,543.22	100.00	596,261.01	18.90	2,558,282.21

3)2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,113,624.02	100.00	612,167.47	14.88	3,501,456.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	4,113,624.02	100.00	612,167.47	14.88	3,501,456.55

(2)按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	1,153,095.50	1,874,087.82	2,455,274.79
1-2年	664,257.70	266,415.54	449,677.37
2-3年	147,259.84	218,972.00	602,287.46
3-4年	47,150.00	390,327.46	535,912.00
4-5年	332,750.44	372,008.00	41,072.40
5年以上	78,000.00	32,732.40	29,400.00
账面余额小计	2,422,513.48	3,154,543.22	4,113,624.02
减：坏账准备	513,907.65	596,261.01	612,167.47
账面价值小计	1,908,605.83	2,558,282.21	3,501,456.55

(3)按性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税即征即退	398,847.76	557,745.71	230,434.88

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
员工社保、公积金及其他代垫款	250,059.35	190,001.75	437,682.29
押金及保证金	1,732,169.33	1,627,772.98	1,367,249.88
员工备用金	40,837.04	470,014.78	454,848.97
待收回款项	600.00	309,008.00	623,408.00
股权转让款	-	-	1,000,000.00
账面余额小计	2,422,513.48	3,154,543.22	4,113,624.02
减：坏账准备	513,907.65	596,261.01	612,167.47
账面价值小计	1,908,605.83	2,558,282.21	3,501,456.55

(4) 坏账准备计提情况

1) 2019年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	596,261.01	-	-	-
2019年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-22,353.36	-	-	-
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	60,000.00	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	513,907.65	-	-	-

2019年12月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,982,828.68	513,907.65	1,908,605.83
员工备用金组合	40,837.04	-	-
退税组合	398,847.76	-	-
小 计	2,422,513.48	513,907.65	1,908,605.83

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	714,249.70	35,712.48	5.00
1-2年	663,918.70	66,391.87	10.00
2-3年	146,759.84	44,027.95	30.00
3-4年	47,150.00	23,575.00	50.00
4-5年	332,750.44	266,200.35	80.00
5年以上	78,000.00	78,000.00	100.00
小计	1,982,828.68	513,907.65	25.92

2)2018年12月31日

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	比例(%)
1年以内	1,043,820.45	52,191.01	5.00
1-2年	234,363.84	23,436.38	10.00
2-3年	128,840.00	38,652.00	30.00
3-4年	332,750.44	166,375.22	50.00
4-5年	357,008.00	285,606.40	80.00
5年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
小计	2,126,782.73	596,261.01	28.04

其他组合

组合	期末数		
	账面余额	坏账准备	比例(%)
员工备用金组合	470,014.78	-	-
退税组合	557,745.71	-	-
小计	1,027,760.49	-	-

3)2017年12月31日

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	2,025,428.93	101,271.46	5.00
1-2 年	269,548.80	26,954.88	10.00
2-3 年	544,710.44	163,413.13	30.00
3-4 年	520,912.00	260,456.00	50.00
4-5 年	38,340.00	30,672.00	80.00
5 年以上	29,400.00	29,400.00	100.00
小 计	3,428,340.17	612,167.47	17.86

其他组合			
组 合	期末数		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
员工备用金组合	454,848.97	-	-
退税组合	230,434.88	-	-
小 计	685,283.85	-	-

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	合并转入	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	596,261.01	-22,353.36	-	60,000.00	-	513,907.65
小 计	596,261.01	-22,353.36	-	60,000.00	-	513,907.65

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额				2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	合并转入	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	612,167.47	-8,234.36	-	10,000.00	2,327.90	596,261.01
小 计	612,167.47	-8,234.36	-	10,000.00	2,327.90	596,261.01

续上表:

种类	2017. 1. 1	本期变动金额				2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	合并转入	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	702, 781. 40	-86, 613. 93	-	4, 000. 00	-	612, 167. 47
小 计	702, 781. 40	-86, 613. 93	-	4, 000. 00	-	612, 167. 47

(7) 报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019. 12. 31					
广州经济技术开发区国家税务局	应收增值税即征即退	398, 847. 76	1 年以内	16. 46	-
广州市福新发投资咨询有限公司	押金及保证金	199, 500. 00	1-2 年	8. 24	19, 950. 00
杭州万海投资管理有限公司	押金及保证金	169, 568. 70	1-2 年	7. 00	16, 956. 87
博阳生物科技(上海)有限公司	押金及保证金	100, 000. 00	1 年以内	4. 13	5, 000. 00
上海正器贸易有限公司	押金及保证金	100, 000. 00	4-5 年	4. 13	80, 000. 00
小 计		967, 916. 46		39. 96	121, 906. 87
2018. 12. 31					
广州经济技术开发区国家税务局	应收增值税即征即退款	557, 745. 71	1 年以内	17. 68	-
广西省桂林市友业机械加工厂	待收回款项	309, 008. 00	4-5 年	9. 80	247, 206. 40
广州市福新发投资咨询有限公司	押金及保证金	199, 500. 00	1 年以内	6. 32	9, 975. 00
杭州万海投资管理有限公司	押金及保证金	169, 568. 70	1 年以内	5. 38	8, 478. 44
上海正器贸易有限公司	押金及保证金	100, 000. 00	3-4 年	3. 17	50, 000. 00
小 计		1, 335, 822. 41		42. 35	315, 659. 84
2017. 12. 31					
薛春	股权转让款	900, 000. 00	1 年以内	21. 88	45, 000. 00
广西省桂林市友业机械加工厂	待收回款项	309, 008. 00	3-4 年	7. 51	154, 504. 00
广州经济技术开发区国家税务局	应收增值税即征即退款	230, 434. 88	1 年以内	5. 60	-
南方医科大学	代垫款	200, 000. 00	1 年以内	4. 86	10, 000. 00
首都医科大学附属朝阳医院	押金及保证金	159, 000. 00	3-4 年	3. 87	79, 500. 00
小 计		1, 798, 442. 88		43. 72	289, 004. 00

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,263,651.79	-	8,263,651.79	8,997,050.20	-	8,997,050.20	5,208,052.94	-	5,208,052.94
在产品	3,040,526.25	-	3,040,526.25	2,908,765.90	-	2,908,765.90	3,046,208.03	-	3,046,208.03
库存商品	8,977,491.99	1,087,198.29	7,890,293.70	10,815,740.64	1,179,184.78	9,636,555.86	10,493,462.61	1,302,499.64	9,190,962.97
周转材料	791,371.31	-	791,371.31	816,017.01	-	816,017.01	537,941.67	-	537,941.67
发出商品	557,973.16	-	557,973.16	1,282,085.55	-	1,282,085.55	1,114,122.53	-	1,114,122.53
合 计	21,631,014.50	1,087,198.29	20,543,816.21	24,819,659.30	1,179,184.78	23,640,474.52	20,399,787.78	1,302,499.64	19,097,288.14

[注]截至 2019 年 12 月 31 日无用于债务担保的存货。

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	2019.1.1	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	1,179,184.78	215,814.12	-	-	307,800.61	1,087,198.29
小计	1,179,184.78	215,814.12	-	-	307,800.61	1,087,198.29

续上表：

类别	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	1,302,499.64	38,662.85	-	-	161,977.71	1,179,184.78
小计	1,302,499.64	38,662.85	-	-	161,977.71	1,179,184.78

续上表：

类别	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	1,038,343.17	392,498.42	-	-	128,341.95	1,302,499.64
小计	1,038,343.17	392,498.42	-	-	128,341.95	1,302,499.64

期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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。

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税	483,590.70	-	483,590.70	2,076,975.12		2,076,975.12	961,977.75	-	961,977.75
预缴税费	48,913.33		48,913.33	59,161.61		59,161.61	599,205.46	-	599,205.46
理财产品	-	-	-	57,200,000.00		57,200,000.00	59,000,000.00		59,000,000.00
合 计	532,504.03	-	532,504.03	59,336,136.73	-	59,336,136.73	60,561,183.21	-	60,561,183.21

2. 报告期各期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	7,647,000.00	-	7,647,000.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	7,647,000.00	-	7,647,000.00
合 计	7,647,000.00	-	7,647,000.00

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	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	147,000.00	-	147,000.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	147,000.00	-	147,000.00
合 计	147,000.00	-	147,000.00

2. 报告期各期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
2018. 12. 31				
北京英特美迪科技有限公司	-	7,500,000.00	-	7,500,000.00
淮南艾暮鸥医学检验服务有限公司	147,000.00	-	-	147,000.00
小 计	147,000.00	7,500,000.00	-	7,647,000.00
2017. 12. 31				
淮南艾暮鸥医学检验服务有限公司	-	147,000.00	-	147,000.00
小 计	-	147,000.00	-	147,000.00

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
2018.12.31						
北京英特美迪科技有 限公司					15.00	
淮南艾暮鸥医学检验 服务有限公司	-	-	-	-	4.90	-
小 计	-	-	-	-		-
2017.12.31						
淮南艾暮鸥医学检验 服务有限公司	-	-	-	-	4.90	-
小 计	-	-	-	-		-

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	2019.12.31
北京英特美迪科技有限公司	7,500,000.00
合 计	7,500,000.00

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股 利收入	累计利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
北京英特美迪科 技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-		

注：该权益工具标的单位北京英特美迪科技有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，故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。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	52,292,720.92	53,639,803.72	58,484,287.96
固定资产清理	-	-	-
合 计	52,292,720.92	53,639,803.72	58,484,287.96

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加			本期减少		2019. 12. 31
		购置	存货转入	企业合并增加	处置或报废	配套仪器退回转入存货	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	43,616,229.43	-	-	-	-	-	43,616,229.43
机器设备	50,782,028.25	1,446,951.89	11,390,062.83	-	1,027,401.11	6,154,704.61	56,436,937.25
运输工具	3,185,834.61	-	-	-	-	-	3,185,834.61
办公及其他设备	4,596,182.95	333,525.56	-	-	356,279.68	-	4,573,428.83
小计	102,180,275.24	1,780,477.45	11,390,062.83	-	1,383,680.79	6,154,704.61	107,812,430.12
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	11,701,849.65	2,302,003.20	-	-	-	-	14,003,852.85
机器设备	32,132,835.26	7,487,677.15	-	-	411,388.85	3,051,371.23	36,157,752.33
运输工具	1,280,454.25	518,784.72	-	-	-	-	1,799,238.97
办公及其他设备	3,425,332.36	468,286.59	-	-	334,753.90	-	3,558,865.05
小计	48,540,471.52	10,776,751.66	-	-	746,142.75	3,051,371.23	55,519,709.20
(3) 减值准备							
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-

机器设备	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
办公及其他设备	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
房屋及建筑物	31,914,379.78	-	-	-	-	-	29,612,376.58
机器设备	18,649,192.99	-	-	-	-	-	20,279,184.92
运输工具	1,905,380.36	-	-	-	-	-	1,386,595.64
办公及其他设备	1,170,850.59	-	-	-	-	-	1,014,563.78
小 计	53,639,803.72	-	-	-	-	-	52,292,720.92

续上表：

项 目	2018.1.1	本期增加			本期减少		2018.12.31
		购置	存货转入	企业合并增加	处置或报废	配套仪器退回转入 存货	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	43,616,229.43	-	-	-	-	-	43,616,229.43
机器设备	51,571,415.05	1,405,010.46	9,272,257.94	-	4,396,440.12	7,070,215.08	50,782,028.25
运输工具	1,711,373.39	1,474,461.22	-	-	-	-	3,185,834.61
办公及其他设备	4,173,462.70	366,706.89	-	101,269.00	45,255.64	-	4,596,182.95

小计	101,072,480.57	3,246,178.57	9,272,257.94	101,269.00	4,441,695.76	7,070,215.08	102,180,275.24
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	9,399,846.44	2,302,003.21	-	-	-	-	11,701,849.65
机器设备	29,404,234.18	8,651,935.48	-	-	2,007,921.28	3,915,413.12	32,132,835.26
运输工具	1,068,627.63	211,826.62	-	-	-	-	1,280,454.25
办公及其他设备	2,715,484.36	703,570.32	-	26,545.39	20,267.71	-	3,425,332.36
小计	42,588,192.61	11,869,335.63	-	26,545.39	2,028,188.99	3,915,413.12	48,540,471.52
(3) 减值准备							
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
办公及其他设备	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
房屋及建筑物	34,216,382.99	-	-	-	-	-	31,914,379.78
机器设备	22,167,180.87	-	-	-	-	-	18,649,192.99
运输工具	642,745.76	-	-	-	-	-	1,905,380.36
办公及其他设备	1,457,978.34	-	-	-	-	-	1,170,850.59

小 计	58,484,287.96	-	-	-	-	-	53,639,803.72
-----	---------------	---	---	---	---	---	---------------

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		购置	存货转入	企业合并增加	处置或报废	配套仪器退回转入存货	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	43,616,229.43	-	-	-	-	-	43,616,229.43
机器设备	48,808,275.92	4,089,798.00	7,750,970.27	-	3,458,375.87	5,619,253.27	51,571,415.05
运输工具	1,304,542.61	406,830.78	-	-	-	-	1,711,373.39
办公及其他设备	4,182,813.50	369,043.87	-	-	378,394.67	-	4,173,462.70
小计	97,911,861.46	4,865,672.65	7,750,970.27	-	3,836,770.54	5,619,253.27	101,072,480.57
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	7,097,843.23	2,302,003.21	-	-	-	-	9,399,846.44
机器设备	26,118,420.05	9,406,129.00	-	-	2,619,474.94	3,500,839.93	29,404,234.18
运输工具	878,228.14	190,399.49	-	-	-	-	1,068,627.63
办公及其他设备	2,382,630.45	685,330.71	-	-	352,476.80	-	2,715,484.36
小计	36,477,121.87	12,583,862.41	-	-	2,971,951.74	3,500,839.93	42,588,192.61
(3)减值准备							
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-

机器设备	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
办公及其他设备	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
房屋及建筑物	36,518,386.20	-	-	-	-	-	34,216,382.99
机器设备	22,689,855.87	-	-	-	-	-	22,167,180.87
运输工具	426,314.47	-	-	-	-	-	642,745.76
办公及其他设备	1,800,183.05	-	-	-	-	-	1,457,978.34
小 计	61,434,739.59	-	-	-	-	-	58,484,287.96

[注]报告期折旧额、由在建工程中转入的固定资产及各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
折旧额	10,776,751.66	11,869,335.63	12,583,862.41
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	26,561,128.39	20,843,684.11	14,601,719.11

(2) 报告期未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期无暂时闲置的固定资产

(4) 报告期无融资租赁租入的固定资产。

(5) 报告期无经营租赁租出的固定资产。

(6)截至 2019 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	81,192,580.35	-	81,192,580.35	57,440,788.34	-	57,440,788.34	21,727,214.32	-	21,727,214.32
工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	81,192,580.35	-	81,192,580.35	57,440,788.34	-	57,440,788.34	21,727,214.32	-	21,727,214.32

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
2019. 12. 31			
安必平产业园建设项目	81,192,580.35	-	81,192,580.35
小 计	81,192,580.35	-	81,192,580.35
2018. 12. 31			
安必平产业园建设项目	57,440,788.34	-	57,440,788.34

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
小 计	57,440,788.34	-	57,440,788.34
2017.12.31			
安必平产业园建设项目	21,727,214.32	-	21,727,214.32
小 计	21,727,214.32	-	21,727,214.32

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
2019.12.31						
安必平产业园建设项目	128,520,000.00	57,440,788.34	23,751,792.01	-	-	81,192,580.35
小 计		57,440,788.34	23,751,792.01	-	-	81,192,580.35
2018.12.31						
安必平产业园建设项目	128,520,000.00	21,727,214.32	35,713,574.02	-	-	57,440,788.34
净化车间及实验室安装工程	1,024,181.82	-	1,024,181.82	-	1,024,181.82	-
办公室室内装修工程	790,909.09	-	790,909.09	-	790,909.09	-
小 计		21,727,214.32	37,528,664.93	-	1,815,090.91	57,440,788.34
2017.12.31						
安必平产业园建设项目	128,520,000.00	714,193.00	21,013,021.32	-	-	21,727,214.32

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
小 计		714,193.00	21,013,021.32	-	-	21,727,214.32

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化 金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
2019.12.31						
安必平产业园建设项目	63.18	63.18	-	-	-	自筹
小 计	63.18	63.18	-	-	-	自筹
2018.12.31						
安必平产业园建设项目	44.69	44.69	-	-	-	自筹
小 计	44.69	44.69	-	-	-	自筹
2017.12.31						
安必平产业园建设项目	16.91	16.91	-	-	-	自筹
小 计	16.91	16.91	-	-	-	自筹

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

2. 项目	2019. 1. 1	本期增加			本期减少		2019. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	5,860,700.00	-	-	-	-	-	5,860,700.00
非专利技术	350,000.00	-	-	-	-	-	350,000.00
软件使用权	1,971,185.49	411,113.93	-	-	-	-	2,382,299.42
合计	8,181,885.49	411,113.93	-	-	-	-	8,592,999.42
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	555,795.49	121,255.92	-	-	-	-	677,051.41
非专利技术	183,333.42	70,000.08	-	-	-	-	253,333.50
软件使用权	1,377,899.30	362,488.87	-	-	-	-	1,740,388.17
合计	2,117,028.21	553,744.87	-	-	-	-	2,670,773.08
(3) 减值准备							
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-	-	-	-
软件使用权	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
土地使用权	5,304,904.51	-	-	-	-	-	5,183,648.59
非专利技术	166,666.58	-	-	-	-	-	96,666.50
软件使用权	593,286.19	-	-	-	-	-	641,911.25
合计	6,064,857.28	-	-	-	-	-	5,922,226.34

续上表：

项目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少		2018. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	5,860,700.00	-	-	-	-	-	5,860,700.00

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少		2018. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
非专利技术	350,000.00	-	-	-	-	-	350,000.00
软件使用权	1,971,185.49	-	-	-	-	-	1,971,185.49
合 计	8,181,885.49	-	-	-	-	-	8,181,885.49
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	434,500.26	121,295.23	-	-	-	-	555,795.49
非专利技术	113,333.42	70,000.00	-	-	-	-	183,333.42
软件使用权	1,041,607.68	336,291.62	-	-	-	-	1,377,899.30
合 计	1,589,441.36	527,586.85	-	-	-	-	2,117,028.21
(3) 减值准备							
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-	-	-	-
软件使用权	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
土地使用权	5,426,199.74	-	-	-	-	-	5,304,904.51
非专利技术	236,666.58	-	-	-	-	-	166,666.58
软件使用权	929,577.81	-	-	-	-	-	593,286.19
合 计	6,592,444.13	-	-	-	-	-	6,064,857.28

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	5,860,700.00	-	-	-	-	-	5,860,700.00
非专利技术	350,000.00	-	-	-	-	-	350,000.00
软件使用权	1,738,670.58	232,514.91	-	-	-	-	1,971,185.49
合 计	7,949,370.58	232,514.91	-	-	-	-	8,181,885.49
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
土地使用权	313, 244. 34	121, 255. 92	-	-	-	-	434, 500. 26
非专利技术	43, 333. 34	70, 000. 08	-	-	-	-	113, 333. 42
软件使用权	716, 092. 74	325, 514. 94	-	-	-	-	1, 041, 607. 68
合 计	1, 072, 670. 42	516, 770. 94	-	-	-	-	1, 589, 441. 36
(3)减值准备							
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-	-	-	-
软件使用权	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值							
土地使用权	5, 547, 455. 66	-	-	-	-	-	5, 426, 199. 74
非专利技术	306, 666. 66	-	-	-	-	-	236, 666. 58
软件使用权	1, 022, 577. 84	-	-	-	-	-	929, 577. 81
合 计	6, 876, 700. 16	-	-	-	-	-	6, 592, 444. 13

[注]报告期摊销及通过内部研发形成的无形资产情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
摊销额	553, 744. 87	527, 586. 85	516, 770. 94

2. 报告期内无内部研发形成的无形资产。
3. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
4. 截至 2019 年 12 月 31 日无用于抵押或担保的无形资产。
5. 截至 2019 年 12 月 31 日无未办妥权证的无形资产。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
2019. 12. 31						
广州市达诚医疗技术有限公司	467, 525. 81	-	-	-	-	467, 525. 81

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京奥特邦润生物科技有限公司	5,667,957.56	-	-	-	-	5,667,957.56
广州秉理科技有限公司	1,951,909.60	-	-	-	-	1,951,909.60
合 计	8,087,392.97	-	-	-	-	8,087,392.97

2018.12.31

广州市达诚医疗技术有限公司	467,525.81	-	-	-	-	467,525.81
北京奥特邦润生物科技有限公司	5,667,957.56	-	-	-	-	5,667,957.56
广州秉理科技有限公司	-	1,951,909.60	-	-	-	1,951,909.60
合 计	6,135,483.37	1,951,909.60	-	-	-	8,087,392.97

2017.12.31

广州市达诚医疗技术有限公司	467,525.81	-	-	-	-	467,525.81
北京奥特邦润生物科技有限公司	5,667,957.56	-	-	-	-	5,667,957.56
合 计	6,135,483.37	-	-	-	-	6,135,483.37

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
2019.12.31						
广州市达诚医疗技术有限公司	-	-	-	-	-	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
广州秉理科技有限公司	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-
2018.12.31						
广州市达诚医疗技术有限公司	-	-	-	-	-	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
广州秉理科技有限公司	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-
2017.12.31						
广州市达诚医疗技术有限公司	-	-	-	-	-	-

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
北京奥特邦润生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-

3. 报告期形成的商誉说明

报告期形成的商誉是通过非同一控制下的控股合并形成，该商誉在合并财务报表中列示。对于报告期内控股合并形成的商誉，详见本财务报表附注六（一）“非同一控制下企业合并”中相关说明。

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

本公司于2019年12月31日对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组(包括商誉)是否发生减值。本公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额。

商誉减值测试情况：

项目	广州市达诚医疗技术有限公司	北京奥特邦润生物科技有限公司	广州秉理科技有限公司
商誉账面余额①	467,525.81	5,667,957.56	1,951,909.60
商誉减值准备余额②			
商誉的账面价值③=①-②	467,525.81	5,667,957.56	1,951,909.60
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		3,778,638.37	1,875,364.13
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	467,525.81	9,446,595.93	3,827,273.73
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	467,525.81	9,446,595.93	3,827,273.73
资产组的账面价值⑦	631,614.83	697,581.49	169,916.92
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	1,099,140.64	10,144,177.42	3,997,190.64
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	43,839,200.00	42,542,600.00	5,437,400.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	-	-	-
归属于本公司的商誉减值损失	-	-	-

2019年，公司经营环境及财务状况未发生重大不利变化，商誉未发生减值迹象。

5. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

广州市达诚医疗技术有限公司:资产组为与商誉相关的经营性长期资产，包括固定资产，该资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

北京奥特邦润生物科技有限公司:资产组为与商誉相关的经营性长期资产,包括固定资产,该资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

广州秉理科技有限公司:资产组为与商誉相关的经营性长期资产,包括固定资产、长期待摊费用,该资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

6. 预计未来现金流量现值涉及的关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
广州市达诚医疗技术有限公司	2020年-2023年 (后续为稳定期)	[注1]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.17%
北京奥特邦润生物科技有限公司	2020年-2023年 (后续为稳定期)	[注2]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.90%
广州秉理科技有限公司	2020年-2024年 (后续为稳定期)	[注3]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.18%

[注1]广州市达诚医疗技术有限公司主要产品为体外诊断试剂及设备,预计2020年至2023年预计销售收入增长率分别为9.33%、7.69%、4.89%、3.03%。

[注2]北京奥特邦润生物科技有限公司主要产品为体外诊断试剂及设备,预计2020年至2023年预计销售收入增长率分别为9.18%、9.33%、9.45%、9.54%。

[注3]广州秉理科技有限公司主要业务为“互联网+病理”信息工具与产品的开发、销售和病理信息数据平台运营,预计2020年至2024年预计销售收入增长率分别为77.92%、115.21%、96.03%、33.04%、9.34%。

6. 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响:报告期无业绩承诺。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
2019.12.31						
装修支出	4,254,912.82	88,248.37	1,509,075.22	50,454.56	2,783,631.41	暂估入账金额调整
合计	4,254,912.82	88,248.37	1,509,075.22	50,454.56	2,783,631.41	
2018.12.31						
装修支出	1,831,739.67	3,216,373.27	793,200.12	-	4,254,912.82	-
合计	1,831,739.67	3,216,373.27	793,200.12	-	4,254,912.82	
2017.12.31						

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修支出	2,402,047.09	-	570,307.42	-	1,831,739.67	
合计	2,402,047.09	-	570,307.42	-	1,831,739.67	

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	16,261,674.50	2,890,168.89	14,645,967.30	2,595,656.63	12,614,778.31	2,250,964.40
存货跌价准备	1,087,198.29	182,464.26	1,179,184.78	187,746.84	1,302,499.64	205,695.46
未抵扣亏损	13,664,756.49	3,416,189.12	8,015,242.73	2,003,810.68	-	-
内部交易未实现利润	26,713,357.01	5,510,599.02	24,086,969.58	5,013,306.94	17,613,185.02	4,004,916.37
合计	57,726,986.29	11,999,421.29	47,927,364.39	9,800,521.09	31,530,462.97	6,461,576.23

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	26,045,238.04	5,572,335.35	12,487,839.37	2,654,038.88	2,703,380.92	414,150.16
合计	26,045,238.04	5,572,335.35	12,487,839.37	2,654,038.88	2,703,380.92	414,150.16

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	264,371.54	115,442.61	5,407.46
可抵扣亏损	28,520,703.32	16,913,010.17	6,036,994.18
小计	28,785,074.86	17,028,452.78	6,042,401.64

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	备注
2019	-	12,068.31	12,068.31	-
2020	844,452.28	854,840.16	854,840.16	-
2021	1,796,915.70	1,796,915.70	1,796,915.70	-
2022	5,128,351.92	5,128,351.92	3,373,170.01	-

年 份	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2023	9, 120, 834. 08	9, 120, 834. 08	-	-
2024	11, 630, 149. 34	-	-	-
小 计	28, 520, 703. 32	16, 913, 010. 17	6, 036, 994. 18	

(十七) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付长期资产款	2, 208, 490. 53	877, 206. 55	3, 831, 723. 39
合 计	2, 208, 490. 53	877, 206. 55	3, 831, 723. 39

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	30, 507, 117. 63	27, 815, 304. 39	13, 509, 100. 83
1 至 2 年	376, 288. 09	320, 557. 65	538, 372. 60
2 至 3 年	57, 306. 92	511, 077. 07	212, 009. 79
3 年以上	47, 023. 74	58, 516. 9	19, 678. 7
合 计	30, 987, 736. 38	28, 705, 456. 01	14, 279, 161. 94

2. 报告期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十九) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	3, 309, 310. 41	2, 726, 842. 29	2, 568, 772. 01
1 至 2 年	264, 652. 40	306, 072. 17	158, 460. 65
2 至 3 年	217, 517. 17	61, 554. 65	119, 693. 50
3 年以上	230, 754. 85	227, 321. 20	208, 114. 70
合计	4, 022, 234. 83	3, 321, 790. 31	3, 055, 040. 86

2. 报告期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

2. 项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1) 短期薪酬	9,460,553.44	61,403,574.83	58,473,606.87	12,390,521.40
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	2,920,498.97	2,920,498.97	-
合计	9,460,553.44	64,324,073.80	61,394,105.84	12,390,521.40

续上表:

项目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 短期薪酬	7,640,186.84	45,046,311.93	43,225,945.33	9,460,553.44
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	2,496,256.60	2,496,256.60	-
合计	7,640,186.84	47,542,568.53	45,722,201.93	9,460,553.44

续上表:

项目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 短期薪酬	5,176,998.51	37,157,658.25	34,694,469.92	7,640,186.84
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	2,141,439.72	2,141,439.72	-
合计	5,176,998.51	39,299,097.97	36,835,909.64	7,640,186.84

2. 短期薪酬

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,456,456.44	55,923,758.08	52,989,693.12	12,390,521.40
(2) 职工福利费	-	1,817,062.51	1,817,062.51	-
(3) 社会保险费	-	2,152,837.63	2,152,837.63	-
其中：工伤保险费	-	30,686.80	30,686.80	-
生育保险费	-	240,955.24	240,955.24	-
医疗保险费	-	1,767,517.72	1,767,517.72	-
重大疾病险	-	113,677.87	113,677.87	-
(4) 住房公积金	4,097.00	1,337,569.00	1,341,666.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	172,347.61	172,347.61	-
小计	9,460,553.44	61,403,574.83	58,473,606.87	12,390,521.40

续上表:

项目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	7,640,186.84	40,235,767.30	38,419,497.70	9,456,456.44
(2)职工福利费	-	1,509,709.71	1,509,709.71	-
(3)社会保险费	-	2,012,017.80	2,012,017.80	-
其中：工伤保险费	-	32,237.49	32,237.49	-
生育保险费	-	198,252.93	198,252.93	-
医疗保险费	-	1,686,763.56	1,686,763.56	-
重大疾病险	-	94,763.82	94,763.82	-
(4)住房公积金	-	1,055,388.00	1,051,291.00	4,097.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	233,429.12	233,429.12	-
小计	7,640,186.84	45,046,311.93	43,225,945.33	9,460,553.44

续上表：

项目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,176,998.51	33,003,380.21	30,540,191.88	7,640,186.84
(2)职工福利费	-	1,468,798.53	1,468,798.53	-
(3)社会保险费	-	1,767,132.29	1,767,132.29	-
其中：工伤保险费	-	31,055.20	31,055.20	-
生育保险费	-	174,155.07	174,155.07	-
医疗保险费	-	1,478,423.62	1,478,423.62	-
重大疾病险	-	83,498.40	83,498.40	-
(4)住房公积金	-	840,877.00	840,877.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	77,470.22	77,470.22	-
小计	5,176,998.51	37,157,658.25	34,694,469.92	7,640,186.84

3. 设定提存计划

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1)基本养老保险	-	2,845,508.53	2,845,508.53	-
(2)失业保险费	-	74,990.44	74,990.44	-
小计	-	2,920,498.97	2,920,498.97	-

续上表：

项目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 基本养老保险	-	2,422,246.88	2,422,246.88	-
(2) 失业保险费	-	74,009.72	74,009.72	-
小计	-	2,496,256.60	2,496,256.60	-

续上表：

项目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 基本养老保险	-	2,070,545.42	2,070,545.42	-
(2) 失业保险费	-	70,894.30	70,894.30	-
小计	-	2,141,439.72	2,141,439.72	-

4. 报告期各期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十一) 应交税费

1. 明细情况

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	2,659,290.71	2,391,591.11	2,773,796.94
企业所得税	3,776,363.86	2,502,944.88	1,202,940.28
城市维护建设税	185,165.94	153,624.57	184,773.73
个人所得税	244,808.68	1,127,332.98	114,038.54
教育费附加	88,422.74	65,839.09	79,047.03
地方教育附加	43,838.65	43,892.75	52,698.02
房产税	10,454.06	10,454.06	11,030.02
土地使用税	-	-	31,598.46
印花税	-	-	9,915.86
合计	7,008,344.64	6,295,679.44	4,459,838.88

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付股利	-	1,727,250.00	1,727,250.00
其他应付款	3,352,901.56	5,083,797.11	4,052,477.02

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
合 计	3,352,901.56	6,811,047.11	5,779,727.02

2. 应付股利

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
普通股股利	-	1,727,250.00	1,727,250.00
小 计	-	1,727,250.00	1,727,250.00

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
经销商保证金	1,640,778.54	1,733,411.00	1,078,906.00
预提费用	1,531,260.28	2,960,734.99	2,871,785.18
员工代垫支出	115,470.74	192,956.30	78,460.50
其他	65,392.00	196,694.82	23,325.34
小 计	3,352,901.56	5,083,797.11	4,052,477.02

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
芜湖市航瑞医疗贸易有限公司	190,400.00	押金及保证金
北京锦鑫丰瑞科技有限公司	131,075.00	押金及保证金
沈阳麦克奥迪医疗科技有限公司	130,000.00	押金及保证金
广州市达瑞生物技术股份有限公司	100,000.00	押金及保证金
广州市邦普电脑技术开发有限公司	90,349.66	押金及保证金
小 计	641,824.66	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
2019. 12. 31		
芜湖市航瑞医疗贸易有限公司	190,400.00	押金及保证金
北京锦鑫丰瑞科技有限公司	131,075.00	押金及保证金
沈阳麦克奥迪医疗科技有限公司	130,000.00	押金及保证金
广州市达瑞生物技术股份有限公司	100,000.00	押金及保证金
广州市邦普电脑技术开发有限公司	90,349.66	押金及保证金

小计	641,824.66	
2018.12.31		
北京锦鑫丰瑞科技有限公司	232,265.00	押金及保证金
中一东北国际医院有限公司	144,000.00	押金及保证金
长沙博俊医疗科技有限公司	108,000.00	待退回款项
沈阳麦克奥迪医疗科技有限公司	108,000.00	押金及保证金
广州市达瑞生物技术股份有限公司	100,000.00	押金及保证金
小计	692,265.00	
2017.12.31		
北京锦鑫丰瑞科技有限公司	309,765.00	押金及保证金
沈阳和元广田商贸有限公司	66,700.00	押金及保证金
榆林市天顺医疗器械销售有限公司	63,971.00	押金及保证金
洛阳维健药业有限公司	50,000.00	押金及保证金
张占朴	49,500.00	押金及保证金
小计	539,936.00	

(二十三) 递延收益

1. 明细情况

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	

续上表:

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	30,149,876.09	-	149,876.09	30,000,000.00	-
合计	30,149,876.09	-	149,876.09	30,000,000.00	-

续上表:

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	1,323,961.91	30,000,000.00	1,174,085.82	30,149,876.09	-
合计	1,323,961.91	30,000,000.00	1,174,085.82	30,149,876.09	

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
2019. 12. 31							
-基于多平台的肿瘤 精准诊断技术产品 开发及产业化项目	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	与资产相关
小 计	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	
2018. 12. 31							
遗传性乳腺癌卵巢 癌BRCA1/2基因检测 试剂及设备的开发	133,659.43	-	其他收益	133,659.43	-	-	与收益相关
病理诊断用免疫组 化试剂的研制及在 临床肿瘤诊断的应 用项目	16,216.66	-	其他收益	16,216.66	-	-	与资产及收 益相关
基于多平台的肿瘤 精准诊断技术产品 开发及产业化项目	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	与资产相关
小 计	30,149,876.09	-	-	149,876.09	-	30,000,000.00	-
2017. 12. 31							
肺癌个性化治疗创 新检测试剂研制和 应用研究	297,337.99	-	其他收益	297,337.99	-	-	与收益相关
基于高通量测序技 术的胚胎植入前染 色体非整倍体检测 应用及标准化研究	64,542.58	-	其他收益	64,542.58	-	-	与收益相关
遗传性乳腺癌卵巢 癌BRCA1/2基因检测 试剂及设备的开发	487,278.10	-	其他收益	353,618.67	-	133,659.43	与收益相关
病理诊断用免疫组 化试剂的研制及在 临床肿瘤诊断的应 用项目	210,816.67	-	其他收益	194,600.01	-	16,216.66	与资产及收 益相关
基于多平台的肿瘤 精准诊断技术产品 开发及产业化项目	-	30,000,000.00	-	-	-	30,000,000.00	与资产相关
自动化免疫组化检 测系统的研究开发	263,986.57	-	其他收益	263,986.57	-	-	与收益相关
小 计	1,323,961.91	30,000,000.00	-	1,174,085.82	-	30,149,876.09	-

[注]涉及主要政府补助的项目的具体情况见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

(二十四) 股本

1. 明细情况

股东名称	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
蔡向挺	19,817,000.00	-	-	19,817,000.00
广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	12,951,400.00	-	-	12,951,400.00
诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)	6,403,023.00	-	262,500.00	6,140,523.00
余江县乾靖企业管理中心(有限合伙)	6,058,500.00	-	-	6,058,500.00
广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	-	-	3,486,000.00
厦门运资股权投资合伙企业(有限合伙)	4,935,000.00	-	1,540,000.00	3,395,000.00
重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,872,800.00	-	262,500.00	2,610,300.00
广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	2,333,333.00	-	-	2,333,333.00
曲水唯实创业投资合伙企业(有限合伙)	2,154,600.00	-	-	2,154,600.00
杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)	2,116,279.00	-	262,500.00	1,853,779.00
上海祥禾涌原股权投资合伙企业(有限合伙)	1,773,822.00	-	-	1,773,822.00
杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	1,300,000.00	-	-	1,300,000.00
刘祥	-	1,292,760.00	-	1,292,760.00
宁波斐君元川股权投资合伙企业(有限合伙)	-	1,050,000.00	-	1,050,000.00
广州黄埔斐君产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	1,050,000.00	-	1,050,000.00
杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)	1,193,798.00	-	262,500.00	931,298.00
江汉	-	430,920.00	-	430,920.00
刘亚	-	430,920.00	-	430,920.00
宁波泷新股权投资合伙企业(有限合伙)	379,845.00	-	-	379,845.00
广州致远新星股权投资合伙企业(有限合伙)	-	175,000.00	-	175,000.00
广州开发区星聚股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	175,000.00	-	175,000.00
广州中科粤创五号创业投资合伙企业(有限合伙)	-	140,000.00	-	140,000.00
王海蛟	70,000.00	-	-	70,000.00
曲水格立创业投资有限公司	2,154,600.00	-	2,154,600.00	-
合计	70,000,000.00	4,744,600.00	4,744,600.00	70,000,000.00

续上表：

股东名称	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
蔡向挺	19,817,000.00			19,817,000.00
广州市凯多投资咨询中心 (有限合伙)	12,951,400.00			12,951,400.00
诸暨高特佳睿安投资合伙企业 (有限合伙)	6,403,023.00			6,403,023.00
余江县乾靖企业管理中心 (有限合伙)	6,058,500.00			6,058,500.00
厦门运资股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,935,000.00			4,935,000.00
广东中大一号投资有限合伙 企业(有限合伙)	4,487,000.00			4,487,000.00
广州市达安基因科技有限公 司	3,486,000.00			3,486,000.00
重庆高特佳睿安股权投资基 金合伙企业(有限合伙)	-	2,872,800.00	-	2,872,800.00
曲水格立创业投资有限公司	2,154,600.00			2,154,600.00
曲水唯实创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,154,600.00			2,154,600.00
杭州高特佳睿海投资合伙企 业(有限合伙)	2,116,279.00	-	-	2,116,279.00
杭州创东方富锦投资合伙企 业(有限合伙)	1,300,000.00			1,300,000.00
杭州睿泓投资合伙企业(有 限合伙)	1,193,798.00			1,193,798.00
王海蛟	70,000.00	-	-	70,000.00
金石投资有限公司	2,872,800.00		2,872,800.00	-
合 计	70,000,000.00	2,872,800.00	2,872,800.00	70,000,000.00

续上表：

股东名称	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
蔡向挺	19,817,000.00	-	-	19,817,000.00
广州市凯多投资咨询中心 (有限合伙)	12,951,400.00	-	-	12,951,400.00
诸暨高特佳睿安投资合伙企 业(有限合伙)	-	6,403,023.00	-	6,403,023.00
余江县乾靖企业管理中心 (有限合伙)	-	6,058,500.00	-	6,058,500.00
厦门运资股权投资合伙企业 (有限合伙)	4,935,000.00	-	-	4,935,000.00
广东中大一号投资有限合伙 企业(有限合伙)	4,487,000.00	-	-	4,487,000.00
广州市达安基因科技有限公 司	3,486,000.00	-	-	3,486,000.00

股东名称	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
金石投资有限公司	2, 872, 800. 00	-	-	2, 872, 800. 00
曲水格立创业投资有限公司	2, 154, 600. 00	-	-	2, 154, 600. 00
曲水唯实创业投资合伙企业 (有限合伙)	2, 154, 600. 00	-	-	2, 154, 600. 00
杭州高特佳睿海投资合伙企业 (有限合伙)	-	2, 116, 279. 00	-	2, 116, 279. 00
杭州创东方富锦投资合伙企业 (有限合伙)	2, 674, 700. 00	-	1, 374, 700. 00	1, 300, 000. 00
杭州睿泓投资合伙企业(有 限合伙)	-	1, 193, 798. 00	-	1, 193, 798. 00
王海蛟	-	70, 000. 00	-	70, 000. 00
深圳市金银众鑫投资发展有 限公司	-	-	-	-
上海国药股权投资基金合伙 企业(有限合伙)	6, 121, 990. 00	-	6, 121, 990. 00	-
上海圣众投资管理合伙企业 (有限合伙)	184, 310. 00	-	184, 310. 00	-
深圳市创东方富建投资企业 (有限合伙)	1, 617, 000. 00	-	1, 617, 000. 00	-
深圳市创东方汇金投资发展 有限公司	485, 100. 00	-	485, 100. 00	-
广州市乾靖投资咨询有限公 司	6, 058, 500. 00	-	6, 058, 500. 00	-
合 计	70, 000, 000. 00	15, 841, 600. 00	15, 841, 600. 00	70, 000, 000. 00

2. 报告期股权变动情况说明

详见本附注“一、公司基本情况(二)公司历史沿革”之说明。

(二十五) 资本公积

1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
股本溢价	134, 872, 563. 42	-	-	134, 872, 563. 42
合 计	134, 872, 563. 42	-	-	134, 872, 563. 42

续上表:

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
股本溢价	134, 872, 563. 42	-	-	134, 872, 563. 42
合 计	134, 872, 563. 42	-	-	134, 872, 563. 42

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
股本溢价	134,872,563.42	-	-	134,872,563.42
合 计	134,872,563.42	-	-	134,872,563.42

(二十六) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	21,816,219.20	6,559,685.82	-	28,375,905.02
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	21,816,219.20	6,559,685.82	-	28,375,905.02

续上表:

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	15,902,793.15	5,913,426.05	-	21,816,219.20
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	15,902,793.15	5,913,426.05	-	21,816,219.20

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
法定盈余公积	11,177,348.31	4,725,444.84	-	15,902,793.15
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	11,177,348.31	4,725,444.84	-	15,902,793.15

2. 报告期盈余公积增减变动系各期按母公司当期净利润的 10%计提法定盈余公积。

(二十七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
上年年末余额	160,102,114.40	122,043,765.03	99,430,462.57
加: 年初未分配利润调整	-	-	-
调整后本年年初余额	160,102,114.40	122,043,765.03	99,430,462.57
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	73,988,897.22	61,471,775.42	48,338,747.30
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
其他转入	-	-	-
减：提取法定盈余公积	6,559,685.82	5,913,426.05	4,725,444.84
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	17,500,000.00	17,500,000.00	21,000,000.00
转作股本的普通股利润	-	-	-
期末未分配利润	210,031,325.80	160,102,114.40	122,043,765.03

2. 利润分配情况说明

根据 2017 年 5 月 18 日股东大会决议，公司以现金向股东分配 2016 年度的股利 21,000,000.00 元；根据 2018 年 6 月 28 日股东大会决议，公司以现金向股东分配 2017 年度的股利 17,500,000.00 元；根据 2019 年 6 月 20 日股东大会决议，公司以现金向股东分配 2018 年度的股利 17,500,000.00 元。

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	354,531,398.30	57,672,638.50	305,988,616.94	52,116,291.92	260,171,137.01	43,079,328.49
其他业务	628,571.32	270,457.60	307,581.69	57,896.60	298,524.64	128,048.23
合 计	355,159,969.62	57,943,096.10	306,296,198.63	52,174,188.52	260,469,661.65	43,207,376.72

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度		
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	
自产产品收入	323,396,473.85	42,924,941.60	273,339,013.94	34,324,739.60	225,823,067.28	24,234,613.11	
其中：自产试剂	LBP	141,814,945.41	17,776,126.93	124,810,464.42	15,546,083.55	110,251,869.49	11,745,394.84
	HPV	111,298,906.29	12,088,302.15	102,272,441.07	10,055,716.39	82,857,218.47	8,178,277.87
	FISH	43,051,890.02	2,334,164.02	32,018,098.06	2,044,744.92	27,162,508.20	1,710,427.37
	IHC	21,506,326.34	8,004,424.15	10,828,834.13	5,161,162.29	1,374,721.55	830,699.03
自产仪器	5,724,405.79	2,721,924.35	3,409,176.26	1,517,032.45	4,176,749.57	1,769,814.00	
外购产品收入	26,298,502.54	13,661,260.27	30,996,132.44	17,220,459.86	34,067,783.20	18,607,492.51	
服务收入	4,836,421.91	1,086,436.63	1,653,470.56	571,092.46	280,286.53	237,222.87	

业务类别	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
小计	354,531,398.30	57,672,638.50	305,988,616.94	52,116,291.92	260,171,137.01	43,079,328.49

3. 主营业务收入/主营业务成本(按销售模式分类)

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
直销	219,184,833.72	29,203,234.68	200,312,883.20	30,529,183.67	181,558,016.17	28,492,861.65
经销	130,510,142.67	27,382,967.19	104,022,263.18	21,016,015.79	78,332,834.31	14,349,243.97
服务	4,836,421.91	1,086,436.63	1,653,470.56	571,092.46	280,286.53	237,222.87
小计	354,531,398.30	57,672,638.50	305,988,616.94	52,116,291.92	260,171,137.01	43,079,328.49

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
华南	105,326,764.12	15,692,733.42	91,736,218.54	15,726,709.61	73,343,966.98	10,784,712.46
华东	96,735,173.13	14,065,548.92	80,151,520.14	11,976,151.51	64,211,939.49	8,912,588.70
华北	52,219,992.47	13,432,645.25	48,145,911.03	13,642,018.47	46,428,919.28	14,047,072.62
西北	38,630,448.15	4,172,483.14	34,848,327.20	3,288,246.56	29,303,070.28	4,034,225.34
华中	31,130,285.48	5,377,294.35	28,227,305.42	4,013,673.41	25,965,324.51	2,767,776.63

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
西南	25,801,531.68	3,843,163.01	18,936,578.02	2,706,243.76	15,266,248.72	1,871,311.26
东北	4,687,203.27	1,088,770.41	3,942,756.59	763,248.60	4,485,711.74	542,071.45
境外					1,165,956.01	119,570.03
小计	354,531,398.30	57,672,638.50	305,988,616.94	52,116,291.92	260,171,137.01	43,079,328.49

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2019年度		
中山大学达安基因股份有限公司	8,072,046.60	2.28
湖南安益达生物科技有限公司	6,821,367.72	1.92
国药控股股份有限公司	6,499,139.28	1.83
承德医学院附属医院	5,737,925.76	1.62
合肥安为康医学检验有限公司	4,066,814.65	1.15
小计	31,197,294.01	8.80
2018年度		
中山大学达安基因股份有限公司	11,847,660.33	3.87
国药控股股份有限公司	7,266,249.44	2.37
承德医学院附属医院	6,002,149.82	1.96
湖南安益达生物科技有限公司	4,067,596.65	1.33
常州市第一人民医院	3,206,213.57	1.05
小计	32,389,869.81	10.58
2017年度		
中山大学达安基因股份有限公司	11,343,768.19	4.36
承德医学院附属医院	7,043,551.83	2.70
连云港市第一人民医院	2,892,119.58	1.11
东莞市人民医院	2,778,883.01	1.07
首都医科大学附属朝阳医院	2,436,287.90	0.94
小计	26,494,610.51	10.18

(二十九) 税金及附加

项目	2019年度	2018年度	2017年度
城建税	1,293,562.30	1,477,062.46	1,520,979.69
教育费附加	554,317.44	633,026.77	651,848.46
地方教育费附加	369,545.04	422,017.91	434,565.61
房产税	243,540.26	243,540.24	243,540.24

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
印花税	169,750.20	159,185.30	144,601.50
土地使用税	31,598.46	31,598.52	31,598.40
车船税	4,310.72	3,635.72	8,115.99
环境保护税	1.45	-	-
合 计	2,666,625.87	2,970,066.92	3,035,249.89

[注 1]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
市场宣传推广费用	117,254,959.60	107,463,740.57	90,070,503.77
职工薪酬	25,942,153.31	17,685,989.45	14,730,129.22
折旧摊销费用	5,974,772.79	6,152,087.78	6,957,119.55
差旅费用	4,721,109.72	4,642,983.06	4,606,525.19
仓储及运输费用	4,588,469.82	3,237,201.86	2,799,050.39
业务招待费	1,552,265.01	1,048,944.45	1,029,200.84
办公费用	748,224.22	624,617.58	907,468.31
物料消耗	604,373.16	492,087.36	459,533.58
维修费	254,824.66	247,924.83	736,904.48
其他费用	241,760.75	212,039.52	543,321.99
合 计	161,882,913.04	141,807,616.46	122,839,757.32

(三十一) 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	15,476,424.98	13,206,277.38	10,896,459.75
折旧与摊销	2,839,281.55	3,081,565.70	3,022,307.89
租赁费及水电费	1,977,824.19	1,879,580.62	1,495,822.64
中介费	1,721,006.63	1,296,349.01	1,277,595.86
办公费用	1,244,664.59	943,960.30	752,301.89
业务招待费	774,210.51	511,555.32	310,751.98

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
差旅费用	560,379.58	650,748.81	905,616.54
物料消耗	463,592.13	596,525.45	914,741.77
环保、维护费	321,609.39	339,944.41	23,916.07
会议费	319,453.93	251,401.16	135,675.58
其他费用	214,467.78	784,893.08	293,805.91
合 计	25,912,915.26	23,542,801.24	20,028,995.88

(三十二) 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	14,624,044.67	9,660,724.38	7,386,107.23
直接投入材料	2,685,435.03	2,675,483.16	2,188,290.28
折旧及摊销费用	1,482,930.37	1,748,933.30	1,728,555.90
中介服务及认证费	2,075,025.21	754,446.70	2,573,364.93
差旅费	319,364.61	316,514.07	821,545.93
房租及水电费	197,678.41	122,521.66	130,358.94
办公费用	252,429.34	120,172.45	211,006.56
业务招待费	146,689.31	117,865.57	64,769.34
其他	75,262.85	69,807.18	200,869.18
合 计	21,858,859.80	15,586,468.47	15,304,868.29

(三十三) 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	-	18,000.00	-
减：利息收入	660,302.19	699,712.36	436,742.24
手续费	113,436.25	65,018.67	48,081.07
汇兑损益	-91.06	9,089.59	64,292.49
合 计	-546,957.00	-607,604.10	-324,368.68

(三十四) 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与日常经营活动相关的政府补助项目	3,377,188.54	4,443,861.04	3,876,629.04
个税手续费返还	-	29,000.14	31,773.93
合 计	3,377,188.54	4,472,861.18	3,908,402.97

[注] 报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

(三十五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	1,817,023.88	2,609,782.14	1,706,732.64
合 计	1,817,023.88	2,609,782.14	1,706,732.64

(三十六) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
按公允价值计量的投资性房地产	-	-	-
交易性金融资产	676,928.77	-	-
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
其他	-	-	-
合 计	676,928.77	-	-

(三十七) 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	2,291,524.74	-	-
合 计	2,291,524.74	-	-

(三十八) 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	215,814.12	38,662.85	392,498.42
坏账损失	-	2,644,404.51	1,099,324.10
合 计	215,814.12	2,683,067.36	1,491,822.52

(三十九) 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的收益	-	-	-
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-9,869.47	-859,275.62	144,768.80
其中：固定资产	-9,869.47	-859,275.62	144,768.80
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
债务重组中因处置非流动资产产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的收益	-	-	-
合 计	-9,869.47	-859,275.62	144,768.80

(四十) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得	2,840.00	-	-
政府补助	-	90,000.00	-
盘盈利得	-	-	23,247.94
罚没及违约金收入	12,000.00	-	-
无法支付的应付款	66,223.14	192,675.81	64,780.17
其他	3,927.83	3,563.49	6,082.60
合 计	84,990.97	286,239.30	94,110.71

(四十一) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	500.00	-	-
非流动资产报废、毁损损失	1,183,734.27	135,269.47	643,249.41
流动资产报废、毁损损失	184,059.85	-	-
其他	265,154.45	40,804.04	21,962.41
合 计	1,633,448.57	176,073.51	665,211.82

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期所得税费用	13,724,608.00	13,152,391.34	10,605,824.08
递延所得税费用	719,396.27	-1,099,056.14	-272,459.61
合 计	14,444,004.27	12,053,335.20	10,333,364.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	87,247,991.81	74,473,127.25	60,074,763.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,087,198.77	11,170,969.10	9,011,214.43
子公司适用不同税率的影响	614,856.82	551,791.21	591,025.74
调整以前期间所得税的影响	73,188.44	-	164,205.79
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	704,983.28	300,640.40	835,617.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
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	2,973,630.22	1,807,235.49	844,592.40
研发加计扣除的影响	-2,654,376.25	-1,754,531.83	-1,114,287.91
本期未确认递延所得税的固定资产加速折旧影响	-355,477.01	-22,769.17	996.52
所得税费用	14,444,004.27	12,053,335.20	10,333,364.47

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到的银行存款利息	660,302.19	699,712.36	436,742.24
收到的政府补助	2,580,067.47	3,671,380.78	32,083,670.59
收到的押金保证金	1,299,932.47	2,017,344.20	1,412,659.56
收到经营性往来款	5,500,237.02	526,700.20	1,745,600.00
收回的保函保证金	-	-	150,000.00
其他	18,767.83	1,527.33	22,091.76
合 计	10,059,306.98	6,916,664.87	35,850,764.15

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现费用	142,457,814.99	129,290,633.74	117,237,389.98
支付的银行手续费	113,436.25	65,018.67	48,081.07
支付的押金/备用金	1,638,160.48	1,600,083.30	1,486,795.32
支付经营性往来款	6,319,715.17	-	160,000.00
其他	265,654.45	28,644.67	12,506.39
合 计	150,794,781.34	130,984,380.38	118,944,772.76

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	72,803,987.54	62,419,792.05	49,741,398.54
加: 资产减值准备	215,814.12	2,683,067.36	1,491,822.52
信用减值损失	2,291,524.74	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,776,751.66	11,869,335.63	12,583,862.41
无形资产摊销	553,744.87	527,586.85	516,770.94
长期待摊费用摊销	1,509,075.22	793,200.12	570,307.42
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)	9,869.47	859,275.62	-144,768.80

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,180,894.27	135,269.47	643,249.41
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-676,928.77	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	-91.06	27,089.59	64,292.49
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,817,023.88	-2,609,782.14	-1,706,732.64
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,198,900.20	-3,338,944.86	-179,222.65
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	2,918,296.47	2,239,888.72	-93,236.96
存货的减少(增加以“—”号填列)	3,188,644.80	-1,401,053.84	-1,078,413.72
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-4,474,270.82	-20,868,680.37	-9,069,613.15
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,457,657.28	12,015,330.27	30,578,817.71
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)	-	-	-
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	89,739,045.71	65,351,374.47	83,918,533.52
(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	85,697,777.75	74,958,811.03	73,733,263.12
减:现金的期初余额	74,958,811.03	73,733,263.12	95,969,937.39
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	10,738,966.72	1,225,547.91	-22,236,674.27

2. 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	2,550,000.00	-
其中:秉理科技	-	2,550,000.00	-

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	48,850.36	-
其中：秉理科技	-	48,850.36	-
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	-	-	-
取得子公司支付的现金净额	-	2,501,149.64	-

3. 报告期收到的处置子公司的现金净额

报告期不存在收到的处置子公司的现金的情况

4. 现金和现金等价物

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
(1) 现金	85,697,777.75	74,958,811.03	73,733,263.12
其中：库存现金	35,390.33	102,738.16	183,776.81
可随时用于支付的银行存款	85,552,221.37	74,809,218.62	73,523,135.90
可随时用于支付的其他货币资金	110,166.05	46,854.25	26,350.41
(2) 现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	-	-	-
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			

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

报告期内不存在所有权或使用权受到限制的资产。

(四十六) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	901.42	6.9762	6,288.49

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	1. 22	6. 8632	8. 37

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	177, 665. 00	6. 5342	1, 160, 898. 64

(四十七) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
2019 年度					
产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发	2019 年度	900, 000. 00	其他收益	其他收益	900, 000. 00
增值税即征即退税款	2019 年度	797, 121. 07	其他收益	其他收益	797, 121. 07
遗传性乳腺癌卵巢癌 BRCA1/2 基因检测试剂及设备的开发	2019 年度	630, 000. 00	其他收益	其他收益	630, 000. 00
肺癌个体化治疗创新检测试剂研制和应用研究	2019 年度	299, 200. 00	其他收益	其他收益	299, 200. 00
“免疫组化检测系统的研究开发”项目区配套	2019 年度	200, 000. 00	其他收益	其他收益	200, 000. 00
2017 年度广州市高新技术企业认定通过市奖励	2019 年度	150, 000. 00	其他收益	其他收益	150, 000. 00
研发经费投入后补助资金	2019 年度	104, 800. 00	其他收益	其他收益	104, 800. 00
2018 年高新技术企业认定通过奖励第一经费	2019 年度	100, 000. 00	其他收益	其他收益	100, 000. 00
专利资助	2019 年度	61, 300. 00	其他收益	其他收益	61, 300. 00
稳岗补贴	2019 年度	48, 655. 31	其他收益	其他收益	48, 655. 31
黄埔税局退回支付的三代手续费	2019 年度	44, 726. 94	其他收益	其他收益	44, 726. 94
广州市科技与金融结合专项补助	2019 年度	29, 100. 00	其他收益	其他收益	29, 100. 00
创业带动补贴款	2019 年度	12, 000. 00	其他收益	其他收益	12, 000. 00
免征税额	2019 年度	285. 22	其他收益	其他收益	285. 22

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
基于多平台的肿瘤精准诊断技术产品开发及产业化项目	2017年度	30,000,000.00	递延收益	递延收益	-
合计		33,377,188.54			3,377,188.54
2018年度					
基于蛋白、基因双水平的宫颈癌早期诊断试剂盒的开发	2018年度	168,000.00	其他收益	其他收益	168,000.00
广东省病理诊断工程技术研究中心项目	2018年度	450,000.00	其他收益	其他收益	450,000.00
医用液基细胞学处理试剂产业化建设	2018年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发	2018年度	1,800,000.00	其他收益	其他收益	1,800,000.00
广州市高新技术企业认定奖励	2018年度	700,000.00	其他收益	其他收益	700,000.00
失业稳岗补贴	2018年度	43,717.23	其他收益	其他收益	43,717.23
返还附加税	2018年度	163.41	其他收益	其他收益	163.41
专利资助	2018年度	19,500.00	其他收益	其他收益	19,500.00
知识产权资助	2018年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
绿色低碳发展奖励	2018年度	90,000.00	营业外收入	营业外收入	90,000.00
创业带动补贴款	2018年度	18,000.00	其他收益	其他收益	18,000.00
计算机软件著作权登记资助费用	2018年度	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
个税返还	2018年度	29,000.14	其他收益	其他收益	29,000.14
增值税即征即退税款	2018年度	741,604.31	其他收益	其他收益	741,604.31
遗传性乳腺癌卵巢癌BRCA1/2基因检测试剂及设备的开发	2018年度	-	递延收益	其他收益	133,659.43
病理诊断用免疫组化试剂的研制及在临床肿瘤诊断的应用项目	2018年度	-	递延收益	其他收益	16,216.66
基于多平台的肿瘤精准诊断技术产品开发及产业化项目	2017年度	30,000,000.00	递延收益	递延收益	-
合计		34,412,985.09			4,562,861.18
2017年度					
瞪羚企业研发经费补贴	2017年度	36,986.00	其他收益	其他收益	36,986.00
企业研究开发省级财政补助项目	2017年度	1,341,800.00	其他收益	其他收益	1,341,800.00
研发投后补助经费	2017年	305,000.00	其他收益	其他收益	305,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
广州市工业和信息化发展专项资金	2017年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
基于多平台的肿瘤精准诊断技术产品开发及产业化项目	2017年度	30,000,000.00	递延收益	递延收益	-
知识产权资助项目	2017年度	112,000.00	其他收益	其他收益	112,000.00
“广州市黄埔区广州开发区知识产权优势企业”称号奖励	2017年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
失业稳岗补贴	2017年度	7,386.45	其他收益	其他收益	7,386.45
返还附加税	2017年度	1,024.21	其他收益	其他收益	1,024.21
专利资助	2017年度	97,700.00	其他收益	其他收益	97,700.00
个税返还	2017年度	31,773.93	其他收益	其他收益	31,773.93
增值税即征即退税款	2017年度	650,646.56	其他收益	其他收益	650,646.56
“自动化免疫组化检测系统的研究开发”项目	2017年度	-	递延收益	其他收益	263,986.57
肺癌个性化治疗创新检测试剂研制和应用研究	2017年度	-	递延收益	其他收益	297,337.99
基于高通量测序技术的胚胎植入前染色体非整倍体检测应用及标准化研究	2017年度	-	递延收益	其他收益	64,542.58
遗传性乳腺癌卵巢癌BRCA1/2基因检测试剂及设备的开发	2017年度	-	递延收益	其他收益	353,618.67
病理诊断用免疫组化试剂的研制及在临床肿瘤诊断的应用项目	2017年度	-	递延收益	其他收益	194,600.01
合计		32,734,317.15			3,908,402.97

(1) 2019年度收到政府补助3,377,188.54元。其中：

1) 根据广州市黄埔区科学技术局下发的穗埔科资[2019]95号《关于下达2019年第二批区科技项目配套资金（后补助）的通知》，本公司2019年度收到区科技项目《产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发》配套资金（后补助）900,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年其他收益。

2) 根据财政部、国家税务总局于2011年10月13日发布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），本公司及子公司安必平自动化2019年应收及收到增值税即征即退税款共797,121.07元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年其他收益。

3) 根据广州市黄埔区科学技术局下发的穗埔科资[2019]95号《关于下达2019年第二批区

科技项目配套资金（后补助）的通知》，本公司 2019 年度收到区科技项目《遗传性乳腺癌卵巢癌 BRCA1/2 基因检测试剂及设备的开发》配套资金（后补助）630,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

4) 根据广州市黄埔区科学技术局下发的穗埔科资[2019]83 号《关于下达 2019 年广州开发区科技项目配套资金余款（第二批）的通知》，公司 2019 年度收到科技项目《肺癌个性化治疗创新检测试剂研制和应用研究》配套资金余款 299,200.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

5) 根据广州市黄埔区科学技术局下发的穗埔科资[2019]95 号《关于下达 2019 年第二批区科技项目配套资金（后补助）的通知》，子公司安必平自动化 2019 年度收到区科技项目《自动化免疫组化检测系统的研究开发》配套资金（后补助）200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

6) 根据广州市科技创新委员会下发的穗科创规字[2017]3 号《广州市科技计划项目管理办法》，本公司在 2019 年度收到 2017 年度高新技术企业认定通过奖励资金 150,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

7) 根据《广州市企业研发经费投入后补助实施方案》及 2017 年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单，本公司及子公司安必平自动化在 2019 年度收到专项财政补助资金 104,800.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

8) 根据广州市黄埔区人民政府广州开发区管委会下发的《关于拨付 2018 年度高新技术企业认定通过奖励第一年经费（第一批）的通知》，子公司安必平自动化在 2019 年度收到 2018 年度高新技术企业认定通过奖励资金 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

9) 根据广州市市场监督管理局下发的穗市监规字[2019]1 号《关于 2019 年度广州市专利工作专项资金(发展资金)贯标项目资金分配方案(第一批)及项目形式审查不通过名单的公示》，本公司在 2019 年度收到专利工作专项资金 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

根据广州开发区知识产权局下发的穗开知[2019]100 号《关于领取知识产权资助费用的通知》，本公司在 2019 年度收到知识产权资助费用 5,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

根据广州市市场监督管理局下发的穗市监[2019]237 号《关于公示 2019 年度广州市专利资

助资金（第三批）的公告》，本公司在 2019 年度收到专利资助资金 4,800.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

根据广州开发区知识产权局、广州市黄埔区知识产权局下发的穗开知[2018]85 号《关于领取知识产权资助费用的通知》，本公司于 2019 年收到知识产权资助费用 1,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

10) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会下发的穗人社发[2016]6 号《关于印发〈广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法〉的通知》，本公司及子公司 2019 年共收到失业稳岗补贴 48,655.31 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

11) 根据国家税务总局广东省税务局下发的财行[2019]11 号《财政部税务总局人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》，本公司及子公司安必平自动化、达诚在 2019 年度收到退回的三代手续费分别为 42,401.20 元、1,622.92 元、702.82 元，合计为 44,726.94 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

12) 根据广州市黄埔区科学技术局下发的穗开管办[2016]26 号《关于兑现广州市黄埔区广州开发区 2018 年度科技保险专项资助的通知》，本公司在 2019 年度收到科技保险专项资金 29,100.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

13) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局下发的穗人社发〔2015〕57 号《关于印发广州市创业带动就业补贴办法的通知》，本公司之子公司秉理科技 2018 年度收到创业带动补贴款 12,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

14) 根据财政部、国家税务总局下发的财税〔2014〕71 号《关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》，本公司之子公司安必平检验 2019 年度免征税款 285.22 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

(2)2018 年度收到政府补助 4,562,861.18 元。其中：

1) 根据广州开发区科技创新和知识产权局下发的穗开科资〔2015〕90 号《关于对广州安必平医药科技股份有限公司省级科技计划项目资金配套的批复》，公司 2018 年度收到在省科技厅立项的 2014 年省级科技型中小企业技术创新专项资金项目《基于蛋白、基因双水平的宫颈癌早

期诊断试剂盒的开发》配套资助第二次拨付 168,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

2) 根据广州开发区科技创新和知识产权局下发的穗开科资〔2016〕227 号《关于对 2015 年广东省工程技术研究中心项目资助的批复》，公司 2018 年收到广东省病理诊断工程技术研究中心项目资助 450,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

3) 根据广州开发区科技创新局下发的穗开科资〔2018〕62 号《关于下达 2018 年广州开发区科技项目配套资金余款（第二批）的通知》，公司 2018 年度收到科技项目《医用液基细胞学处理试剂产业化建设》配套资金余款 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

4) 根据广州开发区科技和信息化局组织的产学研协同创新重大专项计划，公司依据广州市科技计划项目《产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发》在 2018 年度收到市财政补助经费 1,800,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已计入 2018 年其他收益 1,800,000.00 元。

5) 根据广州市黄埔区人民政府、广州开发区管委会下发的《关于下达 2017 年度高新技术企业认定通过奖励资金（区级）（第一批）的通知》，公司 2018 年度收到高新技术企业认定通过区奖励 700,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

6) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会下发的穗人社发〔2016〕6 号《关于印发〈广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法〉的通知》，本公司及子公司 2018 年共收到失业稳岗补贴 43,717.23 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

7) 根据财政部、国家税务总局下发的财税〔2014〕71 号《关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》，本公司之子公司复安生物、秉理科技、安必平检验 2018 年度免征税款 163.41 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

8) 根据广州开发区知识产权局、广州市黄埔区知识产权局下发的穗开知〔2018〕68 号《关于领取发明专利年费资助费的通知》，本公司之子公司安必平自动化 2018 年度收到专利年费资助 4,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

根据广州开发区知识产权局、广州市黄埔区知识产权局下发的穗开知〔2018〕48号《关于领取知识产权资助费用的通知》，本公司及子公司安必平自动化2018年度分别收到专利资助11,500.00元、3,500元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

9) 根据广州开发区知识产权局、广州市黄埔区知识产权局下发的穗开知〔2018〕65号《关于领取知识产权规范化管理标准认证资助费的通知》，公司2018年度收到知识产权规范化管理标准认证资助费50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

10) 根据广州市黄埔区发展和改革委员会、广州开发区发展和改革委员会下发的穗埔循资〔2018〕22号《关于广州安必平医药科技股份有限公司申请绿色低碳发展专项奖励资金的批复》，本公司2018年度收到绿色低碳发展奖励30,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司非日常经营活动相关，已全额计入2018年营业外收入。

根据广州市黄埔区发展和改革委员会、广州开发区发展和改革委员会下发的穗埔循资〔2018〕21号《关于广州安必平自动化检测设备有限公司申请绿色低碳发展专项奖励资金的批复》，本公司之子公司安必平自动化2018年度收到绿色低碳发展奖励30,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司非日常经营活动相关，已全额计入2018年营业外收入。

根据广州市黄埔区发展和改革委员会、广州开发区发展和改革委员会下发的穗埔循资〔2018〕7号《关于广州市达诚医疗技术有限公司申请绿色低碳发展专项奖励资金的批复》，本公司之子公司达诚医疗2018年度收到绿色低碳发展奖励30,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司非日常经营活动相关，已全额计入2018年营业外收入。

11) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局下发的穗人社发〔2015〕57号《关于印发广州市创业带动就业补贴办法的通知》，本公司之子公司秉理科技2018年度收到创业带动补贴款18,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

12) 根据广州开发区知识产权局、广州市黄埔区知识产权局下发的穗开知〔2018〕84号《关于领取2018年第四批著作权登记资助费用的通知》，本公司及子公司安必平自动化2018年分别收到第四批计算机软件著作权登记资助费用600元、2,400.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

13) 根据中华人民共和国国务院下发的中华人民共和国国务院令 第600号《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法实施条例〉的决定》，本公司及子公司2018年共收到个人所得税手

续费返还 29,000.14 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

14) 根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，本公司及子公司安必平自动化 2018 年应收及收到增值税即征即退款项共 741,604.31 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

15) 根据广州市科技创新委员会下发的粤科规财字〔2016〕48 号《广东省省级科技计划项目合同书—遗传性乳腺癌卵巢癌 BRCA1/2 基因检测试剂及设备的开发》，公司 2016 年收到省科技厅拨付项目经费 900,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入 2018 年其他收益 133,659.43 元。

16) 根据广东省财政厅、广东省科学技术厅、广东省教育部科技部产学研结合协调领导小组办公室下发的《关于下达 2011 年省部产学研结合重大项目（第一批）资金的通知》（粤财教[2011]362 号）、《广东省教育部产学研结合项目合同书》及广州开发区科技创新和知识产权局下发的穗开科资〔2016〕293 号《关于下达开发区配套资金（验收通过后余款）的通知》，本公司于 2012 年收到区配套验收项目《病理诊断用免疫组化试剂的研制及在临床肿瘤诊断的应用项目》配套资金 700,000.00 元、343,000.00 元，2016 年收到 147,000.00 元，系与资产及收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入 2018 年其他收益。

(3)2017 年度收到政府补助 3,908,402.97 元。其中：

1) 根据广州市黄埔区人民政府、广州开发区管委会下发的《关于组织黄埔区广州开发区 2016 年度瞪羚专项扶持资金申报工作的通知》，本公司 2017 年度收到瞪羚企业研发经费补贴 36,986.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2017 年其他收益。

2) 根据广东省财政厅发布的《关于 2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》，本公司及子公司安必平自动化于 2017 年分别收到专项资金 536,500.00 元、49,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2017 年其他收益。

根据广东省财政厅发布的《关于 2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）项目计划的公示》，本公司及子公司安必平自动化于 2017 年分别收到专项资金 673,100.00 元、82,700.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2017 年其

他收益。

3) 根据广州开发区科技创新和知识产权局下发的穗开科资〔2017〕15号《关于下达2017年广州市企业研发经费投入后补助区级经费的通知》及广州市科技和信息化局、广州市财政局、广州市统计局、广州市国家税务局、广州市地方税务局关于印发《广州市企业研发经费投入后补助实施方案的通知》穗科信〔2014〕2号，本公司及子公司安必平自动化2017年分别收到财政补助280,200.00元、24,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

4) 根据广州市工业和信息化委广州市财政局下发的穗工信函〔2017〕275号《关于下达2017年广州市工业和信息化发展专项资金(节能专项方向)安排计划的通知》，公司2017年度收到广州市工业和信息化发展专项资金50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

5) 根据广州市黄埔区发展和改革局、广州开发区发展和改革局下发的穗埔发改〔2017〕87号《关于向广州安必平医药科技股份有限公司拨付广东省重大科技成果产业化扶持专项资金的通知》，本公司2017年度收到专项资金30,000,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已计入2017年递延收益。

6) 根据广州开发科技创新和知识产权局下发的穗开科资〔2017〕34号《关于领取知识产权资助费用的通知》，本公司及子公司达诚医疗2017年分别收到知识产权专利资助110,000.00元、2,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

7) 根据广州市黄埔区人民政府广州开发区管委会下发的穗开管〔2017〕31号《关于授予广汽本田汽车有限公司等24家企业“广州市黄埔区广州开发区知识产权优势企业”称号的通知》，公司2017年度收到“广州市黄埔区广州开发区知识产权优势企业”称号奖励100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

8) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会下发的穗人社发〔2016〕6号《关于印发〈广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法〉的通知》，本公司及子公司共收到广州社保局政府补贴7,386.45元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

9) 根据财政部、国家税务总局下发的财税〔2014〕71号《关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》，本公司之子公司复安生物、安必平检验2017年免征税款1,024.21元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

10) 根据广州市知识产权局下发的穗知(2015)22号《广州市专利工作专项资金管理办法》，本公司2017年度收到FISH9项专利的专利资助90,000.00元、安必平自动化收到“细胞染色装置”、“细胞染色装置用光电检测机构”两项专利的专利资助7,700.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

11) 根据中华人民共和国国务院下发的中华人民共和国国务院令 第600号《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法实施条例〉的决定》，本公司及子公司2017年度收到个人所得税手续费返还31,773.93元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

12) 根据财政部、国家税务总局于2011年10月13日发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，本公司及子公司安必平自动化2017年度应收及收到增值税即征即退款项650,646.56元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2017年其他收益。

13) 根据广州市科技创新委员会下发的粤科规财字(2016)33号《广东省省级科技计划项目合同书—自动化免疫组化检测系统的研究开发》，本公司之子公司安必平自动化2016年度收到省级科技型中小企业技术创新专项资金经费300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入2017年其他收益263,986.57元。

14) 根据广州开发区科技和信息化局下发的穗开科资(2014)809号《关于对广州安必平医药科技股份有限公司市级科技计划项目配套资金的拨款通知书》，公司2014至2015年度共收到项目《肺癌个体化治疗创新检测试剂研制和应用研究》配套资金3,400,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入2017年其他收益297,337.99元。

15) 根据广州市科技和信息化局、广州市财政局下发的穗科信字(2014)351号《关于下达2014年产学研专项项目经费(第四批)的通知》，公司2014年度收到产学研专项项目《基于高通量测序技术的胚胎植入前染色体非整倍体检测应用及标准化研究》经费300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入2017年其他收益64,542.58元。

16) 根据广州市科技创新委员会下发的粤科规财字(2016)48号《广东省省级科技计划项目合同书—遗传性乳腺癌卵巢癌BRCA1/2基因检测试剂及设备的开发》，公司2016年度收到省科技厅拨付项目经费900,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入2017年其他收益353,618.67元。

17) 根据广东省财政厅、广东省科学技术厅、广东省教育部科技部产学研结合协调领导小组办公室下发的《关于下达2011年省部产学研结合重大项目(第一批)资金的通知》(粤财教

[2011]362号)、《广东省教育部产学研结合项目合同书》及广州开发区科技创新和知识产权局下发的穗开科资〔2016〕293号《关于下达开发区配套资金（验收通过后余款）的通知》，本公司于2012年收到区配套验收项目《病理诊断用免疫组化试剂的研制及在临床肿瘤诊断的应用项目》配套资金700,000.00元、343,000.00元，2016年收到147,000.00元，系与资产及收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已摊销计入2017年其他收益194,600.01元。

(2) 报告期退回的政府补助相关说明

报告期不存在退回的政府补助。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期内非同一控制企业合并情况

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
秉理科技	2018-8-3	2,550,000.00	51%	非同一控制下企业合并

续上表：

被购买方名称	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
秉理科技	2018-8-3	[注]	933,889.66	-781,020.27

[注]广州市笃茂投资中心(有限合伙)、薛春、余江县创富企业管理中心(有限合伙)分别将其持有秉理科技6%、43%、2%的股权转让给本公司，公司于2018年8月3日办理完财产权交接并控制了被购买方财务和经营政策，享有相应收益并承担相应风险，已拥有该公司的实质控制权，因此将2019年8月3日确定为购买日。2019年8月1日至8月2日秉理科技财务报表项目变动较小，为便于核算，自2018年8月1日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	广州秉理科技有限公司
—现金	2,550,000.00
合并成本合计	2,550,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	598,090.40
商誉	1,951,909.60

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	秉理科技	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	48,850.36	48,850.36
预付款项	550.00	550.00
其他应收款	38,469.12	38,469.12
固定资产	74,723.61	74,723.61
长期待摊费用	73,321.20	73,321.20
资产合计	235,914.29	235,914.29
负债：		
短期借款	600,000.00	600,000.00
预收款项	4,939.53	4,939.53
应付职工薪酬	214,680.46	214,680.46
应交税费	20,590.52	20,590.52
其他应付款	672,977.50	672,977.50
负债合计	1,513,188.01	1,513,188.01
净资产	-1,277,273.72	-1,277,273.72
减：少数股东权益	-1,875,364.12	-1,875,364.12
取得的净资产	598,090.40	598,090.40

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：按合并日被合并方的账面净资产作为其可辨认资产、负债公允价值。

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

报告期不存在其他原因引起的合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1) 2019 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
安必平自动化	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、 生产和服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
达诚医疗	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、 生产和服务	100.00	-	非同一控制下 企业合并
奥特邦润	一级	北京市	北京市	医疗设备及试剂销售	60.00	-	非同一控制下 企业合并
检逸网络	一级	广州市	广州市	医学检测服务和健康 管理服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
安必平检验	一级	广州市	广州市	医学检测和咨询服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
康顺医学	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂销售	100.00	-	同一控制下企 业合并
复安生物	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、 生产和服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
秉理科技	一级	广州市	广州市	医学咨询服务	51.00	-	非同一控制下 企业合并
杭州安必平	一级	杭州市	杭州市	医疗设备及试剂生产 销售	67.00	-	通过设立方式 取得的子公司

1) 报告期不存在在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

2) 报告期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

3) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

(2) 2018 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
安必平自动化	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研 发、生产和服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
达诚医疗	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研 发、生产和服务	100.00	-	非同一控制下 企业合并
奥特邦润	一级	北京市	北京市	医疗设备及试剂销 售	60.00	-	非同一控制下 企业合并
检逸网络	一级	广州市	广州市	医学检测服务和健 康管理服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
安必平检验	一级	广州市	广州市	医学检测和咨询服 务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
康顺医学	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂销 售	100.00	-	同一控制下企 业合并
复安生物	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研 发、生产和服务	100.00	-	通过设立方式 取得的子公司
秉理科技	一级	广州市	广州市	医学咨询服务	51.00	-	非同一控制下 企业合并
杭州安必平	一级	杭州市	杭州市	医疗设备及试剂生 产销售	67.00	-	通过设立方式 取得的子公司

(3) 2017 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安必平自动化	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、生产和销售	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
达诚医疗	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、生产和销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
奥特邦润	一级	北京市	北京市	医疗设备及试剂销售	60.00	-	非同一控制下企业合并
检逸网络	一级	广州市	广州市	医学检测服务和健康管理服务	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
安必平检验	一级	广州市	广州市	医学检测和咨询服务	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
康顺医学	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂销售	100.00	-	同一控制下企业合并
复安生物	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、生产和销售	100.00	-	通过设立方式取得的子公司

2. 重要的非全资子公司

(1) 2019 年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
奥特邦润	40.00	1,990,202.79	1,692,000.00	4,195,380.54
秉理科技	49.00	-2,225,324.04	-	-2,033,388.10

(2) 2018 年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
奥特邦润	40.00	1,595,060.72	1,160,000.00	3,897,177.74
秉理科技	49.00	-382,699.94	-	-1,408,064.06

(3) 2017 年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
奥特邦润	40.00%	1,402,651.24	3,400,000.00	3,462,117.02

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	2019.12.31					
	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
奥特邦润	45,419,714.35	823,259.11	46,242,973.46	35,754,522.11	-	35,754,522.11

子公司名称	2019.12.31					
	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
秉理科技	888,328.17	169,916.92	1,058,245.09	5,208,016.72	-	5,208,016.72

续上表:

子公司名称	2018.12.31					
	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
奥特邦润	41,975,337.68	1,109,895.53	43,085,233.21	33,342,288.83	-	33,342,288.83
秉理科技	1,185,640.49	143,756.99	1,329,397.48	2,537,691.47	-	2,537,691.47

续上表:

子公司名称	2017.12.31					
	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
奥特邦润	38,924,817.76	1,905,546.60	40,830,364.36	32,175,071.79	-	32,175,071.79

续上表:

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
奥特邦润	41,716,678.71	4,975,506.97	4,975,506.97	7,936,196.64
秉理科技	1,350,694.61	-4,541,477.64	-4,541,477.64	-4,504,157.28

续上表:

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
奥特邦润	39,431,890.48	3,987,651.81	3,987,651.81	3,154,451.39
秉理科技	933,889.66	-781,020.27	-781,020.27	-1,188,853.27

续上表:

子公司名称	2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
奥特邦润	38,630,209.64	3,506,628.11	3,506,628.11	7,355,600.43

(二) 报告期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

报告期内,不存在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。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。相关外币资产包括：以外币计价的货币资金、应收账款等。外币金融资产折算成人民币的金额见附注五（四十五）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的货币资金，外币金额资产折算成人民币的金额见附注五（四十五）“外币货币性项目”，外汇汇率变动对本公司无重大影响。

2. 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。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险(自2019年1月1日起适用)

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

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

(1) 合同付款已逾期超过 30 天。

(2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 信用风险(适用于2017-2018年度)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

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

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日, 本公司的资产负债率为17.35%, 2018年度和2017年度的资产负债率分别为: 18.31%、15.96%。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2019年12月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计 量				
(1)交易性金融资产	-	84,876,928.77	-	84,876,928.77
(2)其他权益工具投资	-	-	7,647,000.00	7,647,000.00
持续以公允价值计量的 资产总额	-	84,876,928.77	7,647,000.00	92,523,928.77

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品,以预期收益率预计未来现金流量,并按管理层基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现,以此作为第二层次金融资产的估值技术和主要输入值。

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

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

名称	对公司的直接持股比例 (%)	对公司的间接持股比例 (%)	与公司关系
蔡向挺	28.31	18.50	实际控制人

蔡向挺直接持有公司 28.31% 股权，通过广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）控制本公司 18.50% 股权，合计控制公司 46.81% 的股权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系	
达安基因及其子公司(不含云康健康及其子公司)	中山大学达安基因股份有限公司	董事汪友明关联公司
	DAAN DIAGNOSTICS LTD.	董事汪友明关联公司
	广州达医安贸易有限公司	董事汪友明关联公司
	广州市达安医疗器械有限公司	董事汪友明关联公司
	广州市达瑞生物技术股份有限公司	董事汪友明关联公司
	广州昶通医疗科技有限公司	董事汪友明关联公司
广州安易达互联网小额贷款有限公司	董事汪友明关联公司	
云康健康子公司	广州达安临床检验中心有限公司	董事汪友明关联公司
	南昌高新达安医学检验所有限公司	董事汪友明关联公司
	成都高新达安医学检验有限公司	董事汪友明关联公司
	合肥达安医学检验实验室有限公司	董事汪友明关联公司
	昆明高新达安医学检验所有限公司	董事汪友明关联公司
华银健康子公司	广州华银医学检验中心有限公司	董事王海蛟关联公司
	广西华银医学检验所有限公司	董事王海蛟关联公司
	南京华银医学检验所有限公司	董事王海蛟关联公司
广州市笃茂投资中心(有限合伙)	实际控制人关系密切的家庭成员(张浩)控制的公司(2016年12月至2018年7月)	
邓喆锋	公司监事	
陈吾科	公司董事	

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中山大学达安基因股份有限公司	采购商品	市场价格	45,600.00	10,548.28	120,352.93
广州市达安医疗器械有限公司	采购商品	市场价格	-	-	41,025.64
广州达安临床检验中心有限公司	采购劳务	市场价格	-	-	-
合计			45,600.00	10,548.28	161,378.57

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中山大学达安基因股份有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	7,714,168.69	6,915,303.67	6,746,476.02
广州达安临床检验中心有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	3,168,111.69	4,880,011.70	3,315,996.33
南昌高新达安医学检验所有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	190,291.26	538,252.50	-
成都高新达安医学检验有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	109,053.40	513,277.68	-
合肥达安医学检验实验室有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	184,854.38	290,873.81	-
昆明高新达安医学检验所有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	70,679.63	65,242.73	115,339.83
DAAN DIAGNOSTICS LTD.	销售试剂、仪器	市场价格	-	-	1,165,956.01
广州达医安贸易有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	346,557.11	-	-
上海达安医学检验所有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	-	-	-
广州昶通医疗科技有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	-	-	17,563.10
广州华银医学检验中心有限公司	销售试剂、仪器	市场价格	499,328.85	592,299.36	301,679.92
南京华银医学检验所有限公司	销售试剂、仪器、提供劳务	市场价格	153,658.46	183,293.91	26,699.03
广西华银医学检验所有限公司	销售试剂、仪器、提供劳务	市场价格	45,651.50	15,164.26	32,478.64
合计			12,482,354.97	13,993,719.62	11,722,188.88

注：1、自 2016 年 4 月，广州昶通医疗科技有限公司（以下简称“昶通医疗”）不再属于达安基因控股子公司，根据《上市规则》，自 2017 年 4 月起，昶通医疗不再视同公司关联方，与公司发生交易不再认定为关联交易。

2、王海蛟于 2017 年 11 月 20 日起任公司董事，根据《上市规则》，自 2016 年 11 月 21 日起，王海蛟担任董事的华银健康及其子公司视同公司关联方，与公司发生交易认定为关联交易。

2. 代收代缴水电费

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广州市达瑞生物技术股份有限公司	代收代缴园区水电费收入	11,320.80	10,377.40	-

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州安易达互联网小额贷款有限公司	600,000.00	2018/5/14	2018/11/13	蔡向挺、张浩提供连带责任担保

4. 其他关联交易:2018年8月本公司以人民币30万元价格的购买广州市笃茂投资中心(有限合伙)持有秉理科技6%的股权。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款							
	中山大学达安基因股份有限公司	1, 413, 744. 00	70, 687. 20	1, 785, 134. 00	89, 256. 70	1, 615, 876. 00	80, 793. 80
	广州达安临床检验中心有限公司	1, 297, 599. 00	64, 879. 95	4, 520, 692. 00	226, 034. 60	2, 443, 403. 00	122, 170. 15
	南昌高新达安医学检验所有限公司	-	-	302, 400. 00	15, 120. 00	-	-
	成都高新达安医学检验有限公司	24, 371. 00	1, 218. 55	389, 061. 00	19, 453. 05	-	-
	合肥达安医学检验实验室有限公司	56, 000. 00	2, 800. 00	176, 400. 00	8, 820. 00	-	-
	昆明高新达安医学检验所有限公司	56, 000. 00	2, 800. 00	22, 400. 00	1, 120. 00	27, 000. 00	1, 350. 00
	上海达安医学检验所有限公司	-	-	5, 200. 00	2, 600. 00	5, 200. 00	1, 560. 00
	广州华银医学检验中心有限公司	128, 050. 00	6, 402. 50	473, 962. 00	23, 698. 10	294, 965. 00	14, 748. 25
	南京华银医学检验所有限公司	140, 000. 00	7, 000. 00	72, 700. 00	3, 635. 00	27, 500. 00	1, 375. 00
	广西华银医学检验所有限公司	64, 255. 00	3, 825. 50	50, 255. 00	4, 177. 30	38, 000. 00	1, 900. 00
	DAAN DIAGNOSTICS LTD.	-	-	-	-	882. 11	44. 11
(2) 其他应收款	邓喆锋	-	-	-	-	15, 000. 00	-
	蔡向挺	-	-	-	-	22, 513. 00	-

项目名称	关联方名称	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(3) 预付款项	中山大学达安基因股份有限公司	-	-	-	-	5,023.08	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
(1) 应付账款	中山大学达安基因股份有限公司	-	759,967.63	771,869.55
(2) 预收款项	成都高新达安医学检验有限公司	-	-	8,202.00
(3) 其他应付款	广州市达瑞生物技术股份有限公司	100,000.00	100,000.00	-

十一、股份支付

报告期未发生股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

报告期内，本公司无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

报告期内，本公司无应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

报告期公司无重要其他重要事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2019. 12. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	157,981,441.15	165,574,154.55	145,912,783.97
1-2年	9,934,666.68	14,378,186.20	17,170,862.79
2-3年	6,115,687.64	6,174,005.15	5,476,497.95
3-4年	2,797,351.16	3,560,083.61	817,785.16
4-5年	2,390,369.95	456,017.26	231,795.00
5年以上	228,104.65	-	463,926.10
账面余额小计	179,447,621.23	190,142,446.77	170,073,650.97
减：坏账准备	11,411,173.53	10,189,597.99	8,560,643.01
账面价值合计	168,036,447.70	179,952,848.78	161,513,007.96

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2019年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	179,447,621.23	100.00	11,411,173.53	6.36	168,036,447.70
合计	179,447,621.23	100.00	11,411,173.53	6.36	168,036,447.70

(2) 2018年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	190,142,446.77	100.00	10,189,597.99	5.36	179,952,848.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	190,142,446.77	100.00	10,189,597.99	5.36	179,952,848.78

(3) 2017年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	170,073,650.97	100.00	8,560,643.01	5.03	161,513,007.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	170,073,650.97	100.00	8,560,643.01	5.03	161,513,007.96

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	122,344,667.70	11,411,173.53	9.33

组 合	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方应收款项组合	57, 102, 953. 53	-	
小 计	179, 447, 621. 23	11, 411, 173. 53	6. 36

续上表:

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	119, 662, 736. 40	10, 189, 597. 99	8. 52
合并范围内关联方应收款项组合	70, 479, 710. 37	-	-
小 计	190, 142, 446. 77	10, 189, 597. 99	5. 36

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	107, 007, 920. 36	8, 560, 643. 01	8. 00
合并范围内关联方应收款项组合	63, 065, 730. 61	-	
小 计	170, 073, 650. 97	8, 560, 643. 01	5. 03

其中: 账龄组合

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	100, 878, 487. 62	5, 043, 924. 38	5. 00
1-2 年	9, 934, 666. 68	993, 466. 67	10. 00
2-3 年	6, 115, 687. 64	1, 834, 706. 29	30. 00
3-4 年	2, 797, 351. 16	1, 398, 675. 58	50. 00
4-5 年	2, 390, 369. 95	1, 912, 295. 96	80. 00
5 年以上	228, 104. 65	228, 104. 65	100. 00
小 计	122, 344, 667. 70	11, 411, 173. 53	9. 33

续上表:

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95, 094, 444. 18	4, 754, 722. 20	5. 00

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	14, 378, 186. 20	1, 437, 818. 62	10. 00
2-3 年	6, 174, 005. 15	1, 852, 201. 55	30. 00
3-4 年	3, 560, 083. 61	1, 780, 041. 81	50. 00
4-5 年	456, 017. 26	364, 813. 81	80. 00
5 年以上	-	-	-
小 计	119, 662, 736. 40	10, 189, 597. 99	8. 52

续上表:

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82, 847, 053. 36	4, 142, 352. 66	5. 00
1-2 年	17, 170, 862. 79	1, 717, 086. 28	10. 00
2-3 年	5, 476, 497. 95	1, 642, 949. 39	30. 00
3-4 年	817, 785. 16	408, 892. 58	50. 00
4-5 年	231, 795. 00	185, 436. 00	80. 00
5 年以上	463, 926. 10	463, 926. 10	100. 00
小 计	107, 007, 920. 36	8, 560, 643. 01	8. 00

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10, 189, 597. 99	1, 519, 712. 45	47, 530. 00	345, 666. 91	11, 411, 173. 53
小 计	10, 189, 597. 99	1, 519, 712. 45	47, 530. 00	345, 666. 91	11, 411, 173. 53

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8, 560, 643. 01	1, 971, 043. 01	-	342, 088. 03	10, 189, 597. 99

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
小 计	8,560,643.01	1,971,043.01	-	342,088.03	10,189,597.99

续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,909,753.33	999,529.18	-	348,639.50	8,560,643.01
小 计	7,909,753.33	999,529.18	-	348,639.50	8,560,643.01

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
核销金额	345,666.91	342,088.03	348,639.50

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2019年度					
长沙市第四医院	货款	96,000.00	无法收回	管理层审批	否
安徽嘉腾医疗科技有限公司	货款	44,275.00	无法收回	管理层审批	否
福建德尔医疗实业有限公司	货款	40,000.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		180,275.00			
2018年度					
中国人民解放军第 181 医院	货款	131,741.28	无法收回	管理层审批	否
太原市第四人民医院	货款	50,000.00	无法收回	管理层审批	否
安化县第二人民医院	货款	45,900.00	无法收回	管理层审批	否
中山大学附属第六医院影像检验中心	货款	36,000.00	无法收回	管理层审批	否
赣州市第五人民医院	货款	22,515.00	无法收回	管理层审批	否
河南省肿瘤医院	货款	21,600.00	无法收回	管理层审批	否
琼海市人民医院	货款	19,500.00	无法收回	管理层审批	否
广州友田机电设备有限公司	押金及保证金	10,000.00	无法收回	管理层审批	否
小计		337,256.28			

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2017年度					
南京隆泰医疗器械有限责任公司	货款	155,900.00	无法收回	管理层审批	否
中山大学附属第五医院	货款	112,272.00	无法收回	管理层审批	否
西安交通大学第二附属医院	货款	62,842.50	无法收回	管理层审批	否
饶平县人民医院	货款	11,600.00	无法收回	管理层审批	否
小计		342,614.50			

6. 报告期各期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019.12.31				
北京奥特邦润生物科技有限公司	30,031,005.33	1年以内	16.74	
广州市康顺医学科技有限公司	12,501,080.53	1年以内	6.97	
广州市达诚医疗技术有限公司	5,412,584.46	1年以内	3.02	
广州安必平医学检验所有限公司	4,758,688.63	1年以内	2.65	
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	3,610,242.00	1-3年[注1]	2.01	795,127.45
小计	56,313,600.95		31.39	795,127.45
2018.12.31				
北京奥特邦润生物科技有限公司	26,508,334.65	1年以内	13.94	-
广州市康顺医学科技有限公司	24,151,174.75	1年以内	12.70	-
广州市达诚医疗技术有限公司	13,166,106.75	1年以内	6.92	-
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	7,858,686.25	0-3年[注2]	4.13	1,014,054.78
广州安必平医学检验所有限公司	4,658,326.90	1年以内	2.45	-
小计	76,342,629.30		40.14	1,014,054.78
2017.12.31				
广州市康顺医学科技有限公司	21,476,322.37	1年以内	12.63	-
广州市达诚医疗技术有限公司	10,926,931.87	1年以内	6.42	-
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	5,954,664.75	0-3年[注3]	3.50	625,878.09
连云港市第一人民医院	3,285,462.00	1年以内	1.93	164,273.10
上海至尊医疗器械有限公司	3,194,814.45	0-5年[注4]	1.88	796,713.41
小计	44,838,195.44		26.36	960,986.51

[注 1]中国人民解放军空军军医大学第一附属医院 1-2 年 1,439,725.75 元, 2-3 年 2,170,516.25 元。

[注 2]中国人民解放军空军军医大学第一附属医院 1 年以内 3,404,474.25 元, 1-2 年 2,462,162.66 元, 2-3 年 1,992,049.34 元。

[注 3]中国人民解放军空军军医大学第一附属医院 1 年以内 2,462,162.66 元, 1-2 年 2,724,903.34 元, 2-3 年 767,598.75 元。

[注 4]上海至尊医疗器械有限公司 1 年以内 400,000.00 元, 1-2 年年 640,000.00 元, 2-3 年 1,976,769.35 元, 3-4 年 116,725.00 元, 5 年以上 61,320.10 元。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
2019.12.31			
中山大学达安基因股份有限公司	董事关联公司	1,413,744.00	0.79
广州达安临床检验中心有限公司	董事关联公司	1,297,599.00	0.72
南京华银医学检验所有限公司	董事关联公司	140,000.00	0.08
广州华银医学检验中心有限公司	董事关联公司	128,050.00	0.07
广西华银医学检验所有限公司	董事关联公司	64,255.00	0.04
昆明高新达安医学检验所有限公司	董事关联公司	56,000.00	0.03
合肥达安医学检验实验室有限公司	董事关联公司	56,000.00	0.03
成都高新达安医学检验有限公司	董事关联公司	24,371.00	0.01
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	30,031,005.33	16.74
广州市康顺医学科技有限公司	本公司之子公司	12,501,080.53	6.97
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	5,412,584.46	3.02
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	4,758,688.63	2.65
杭州安必平医药科技有限公司	本公司之子公司	2,176,644.00	1.21
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	2,101,860.84	1.17
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	82,449.74	0.05
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	38,640.00	0.02
小 计		60,282,972.53	33.59
2018.12.31			
广州达安临床检验中心有限公司	董事关联公司	4,520,692.00	2.38

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
中山大学达安基因股份有限公司	董事关联公司	1,785,134.00	0.94
广州华银医学检验中心有限公司	董事关联公司	455,142.00	0.24
成都高新达安医学检验有限公司	董事关联公司	389,061.00	0.20
南昌高新达安医学检验所有限公司	董事关联公司	302,400.00	0.16
合肥达安医学检验实验室有限公司	董事关联公司	176,400.00	0.09
南京华银医学检验所有限公司	董事关联公司	72,700.00	0.04
广西华银医学检验所有限公司	董事关联公司	50,255.00	0.03
昆明高新达安医学检验所有限公司	董事关联公司	22,400.00	0.01
上海达安医学检验所有限公司	董事关联公司	5,200.00	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	26,508,334.65	13.94
广州市康顺医学科技有限公司	本公司之子公司	24,151,174.75	12.70
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	13,166,106.75	6.92
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	4,658,326.90	2.45
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	413,887.20	0.22
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	1,543,720.12	0.81
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	28,560.00	0.02
杭州安必平医药科技有限公司	本公司之子公司	9,600.00	0.01
小 计		78,259,094.37	41.16
2017.12.31			
广州达安临床检验中心有限公司	董事关联公司	2,443,403.00	1.44
中山大学达安基因股份有限公司	董事关联公司	1,511,876.00	0.89
广州华银医学检验中心有限公司	董事关联公司	294,965.00	0.17
广西华银医学检验所有限公司	董事关联公司	38,000.00	0.02
南京华银医学检验所有限公司	董事关联公司	27,500.00	0.02
昆明高新达安医学检验所有限公司	董事关联公司	27,000.00	0.02
上海达安医学检验所有限公司	董事关联公司	5,200.00	-
DaanDiagnosticsLtd	董事关联公司	882.11	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	26,146,893.00	15.37
广州市康顺医学科技有限公司	本公司之子公司	21,476,322.37	12.63

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	10,926,931.87	6.42
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	3,376,806.97	1.99
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	1,025,868.72	0.6
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	94,427.68	0.06
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	18,480.00	0.01
小 计		67,414,556.72	39.64

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息		-		195,041.10	-	195,041.10	324,156.76	-	324,156.76
其他应收款	20,715,842.12	340,471.98	20,375,370.14	14,476,792.52	220,877.88	14,255,914.64	12,008,396.95	311,293.70	11,697,103.25
合 计	20,715,842.12	340,471.98	20,375,370.14	14,671,833.62	220,877.88	14,450,955.74	12,332,553.71	311,293.70	12,021,260.01

2. 应收利息

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
理财产品利息	-	195,041.10	324,156.76
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	-	195,041.10	324,156.76

3. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 2019年12月31日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,715,842.12	100.00	340,471.98	1.64	20,375,370.14
合 计	20,715,842.12	100.00	340,471.98	1.64	20,375,370.14

2) 2018年12月31日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,476,792.52	100.00	220,877.88	1.53	14,255,914.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	14,476,792.52	100.00	220,877.88	1.53	14,255,914.64

3) 2017年12月31日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,008,396.95	100.00	311,293.70	2.59	11,697,103.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	12,008,396.95	100.00	311,293.70	2.59	11,697,103.25

(2) 按账龄披露

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	7,817,593.94	4,934,900.98	8,187,922.80
1-2 年	3,468,955.04	6,135,844.19	2,130,177.37
2-3 年	6,119,130.19	1,953,298.57	1,605,260.38
3-4 年	1,923,146.57	1,387,016.38	37,904.00
4-5 年	1,339,016.38	33,000.00	17,732.40
5 年以上	48,000.00	32,732.40	29,400.00
账面余额小计	20,715,842.12	14,476,792.52	12,008,396.95
减：坏账准备	340,471.98	220,877.88	311,293.70
账面价值小计	20,375,370.14	14,255,914.64	11,697,103.25

(3) 按性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
合并范围内往来款	19,924,202.52	13,481,408.18	9,062,657.14
职工备用金	24,000.00	222,074.40	280,294.40
保证金、押金	584,508.00	503,964.00	778,968.60
代垫款	182,531.60	136,849.67	408,310.65
股权转让款	-	-	1,000,000.00
即征即退	-	132,496.27	163,766.16
待收回货款	-	-	314,400.00
账面余额小计	20,715,242.12	14,476,792.52	12,008,396.95
减：坏账准备	340,471.98	220,877.88	311,293.70
账面价值小计	20,375,370.14	14,255,914.64	11,697,103.25

(4) 坏账准备计提情况

1) 2019 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	220,877.88	-	-	220,877.88
2019 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--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	119,594.10	-	-	119,594.10
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	340,471.98	-	-	340,471.98

2019年12月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	767,639.60	340,471.98	44.35
合并范围内关联方应收款项组合	19,924,202.52	-	-
员工备用金组合	24,000.00	-	-
小 计	20,715,842.12	340,471.98	1.64

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	296,079.60	14,803.98	5.00
1-2年	37,400.00	3,740.00	10.00
2-3年	57,700.00	17,310.00	30.00
3-4年	20,500.00	10,250.00	50.00
4-5年	307,960.00	246,368.00	80.00
5年以上	48,000.00	48,000.00	100.00
小 计	767,639.60	340,471.98	44.35

2)2018年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	201,749.67	10,087.48	5.00
1-2年	62,604.00	6,260.40	10.00
2-3年	20,500.00	6,150.00	30.00
3-4年	307,960.00	153,980.00	50.00
4-5年	18,000.00	14,400.00	80.00
5年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
小 计	640,813.67	220,877.88	34.47

其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方应收款项组合	13,481,408.18	-	-
员工备用金组合	222,074.40	-	-
退税组合	132,496.27	-	-
小 计	13,835,978.85	-	-

3)2017年12月31日

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,779,596.45	88,979.82	5.00
1-2年	134,858.80	13,485.88	10.00
2-3年	519,920.00	155,976.00	30.00
3-4年	22,904.00	11,452.00	50.00
4-5年	15,000.00	12,000.00	80.00
5年以上	29,400.00	29,400.00	100.00
小 计	2,501,679.25	311,293.70	12.44

其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方应收款项组合	9,062,657.14	-	-
员工备用金组合	280,294.40	-	-

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
退税组合	163,766.16	-	-
小计	9,506,717.70	-	-

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	220,877.88	119,594.10	-	-	340,471.98
小计	220,877.88	119,594.10	-	-	340,471.98

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	311,293.70	-80,415.82	-	10,000.00	220,877.88
小计	311,293.70	-80,415.82	-	10,000.00	220,877.88

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	459,935.70	-148,642.00	-	-	311,293.70
小计	459,935.70	-148,642.00	-	-	311,293.70

(6) 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2019年度	2018年度	2017年度
核销金额	-	10,000.00	-

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2018年度					
广州友田机电设备有限公司	押金及保证金	10,000.00	对方单位破产	管理层审批	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
小 计		10,000.00			

(8) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2019.12.31					
广州市达诚医疗技术有限公司	子公司往来款	9,330,060.85	0-5 年	45.04	-
广州秉理科技有限公司	子公司往来款	4,316,234.00	0-2 年	20.84	-
广州安必平自动化检测设备有限公司	子公司往来款	2,278,555.81	0-5 年	11.00	-
广州检逸网络科技有限公司	子公司往来款	1,897,488.44	0-4 年	9.16	-
杭州安必平医药科技有限公司	子公司往来款	1,000,256.00	1 年以内	4.83	-
小 计		18,822,595.10		90.87	-
2018.12.31					
广州市达诚医疗技术有限公司	子公司往来款	7,241,427.57	0-4 年	50.02	-
广州安必平自动化检测设备有限公司	子公司往来款	2,131,224.95	0-4 年	14.72	-
广州秉理科技有限公司	子公司往来款	2,000,000.00	1 年以内	13.82	-
广州检逸网络科技有限公司	子公司往来款	1,109,833.34	0-3 年	7.67	-
广州复安生物科技有限公司	子公司往来款	614,996.21	1-2 年	4.25	-
小 计		13,097,482.07		90.48	-
2017.12.31					
广州市达诚医疗技术有限公司	子公司往来款	5,488,117.31	0-3 年	45.70	-
广州安必平自动化检测设备有限公司	子公司往来款	2,045,132.29	0-3 年	17.03	-
薛春	股权转让款	900,000.00	1 年以内	7.49	45,000.00
广州检逸网络科技有限公司	子公司往来款	779,075.48	0-2 年	6.49	-
广州复安生物科技有限公司	子公司往来款	614,996.21	1 年以内	5.12	-
小 计		9,827,321.29		81.83	45,000.00

(9) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
2019.12.31			

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	9,330,060.85	45.04
广州秉理科技有限公司	本公司之子公司	4,316,234.00	20.84
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	2,278,555.81	11.00
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	1,897,488.44	9.16
杭州安必平医药科技有限公司	本公司之子公司	1,000,256.00	4.83
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	614,996.21	2.97
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	455,056.43	2.20
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	23,273.15	0.11
广州市康顺医学科技有限公司	本公司之子公司	8,281.63	0.04
小 计		19,924,202.52	96.19
2018.12.31			
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	7,241,427.57	50.02
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	2,131,224.95	14.72
广州秉理科技有限公司	本公司之子公司	2,000,000.00	13.82
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	1,109,833.34	7.67
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	614,996.21	4.25
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	377,722.61	2.61
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	6,203.50	0.04
小 计		13,481,408.18	93.13
2017.12.31			
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	5,488,117.31	45.70
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	2,045,132.29	17.03
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	779,075.48	6.49
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	614,996.21	5.12
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	130,381.15	1.09
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	4,954.70	0.04
小 计		9,062,657.14	75.47

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31, 129, 358. 64	-	31, 129, 358. 64	31, 129, 358. 64	-	31, 129, 358. 64	25, 579, 358. 64	-	25, 579, 358. 64
合 计	31, 129, 358. 64	-	31, 129, 358. 64	31, 129, 358. 64	-	31, 129, 358. 64	25, 579, 358. 64	-	25, 579, 358. 64

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2019. 12. 31						
广州安必平自动化检测设备有限公司	1, 000, 000. 00	-	-	1, 000, 000. 00	-	-
广州市达诚医疗技术有限公司	1, 000, 000. 00	-	-	1, 000, 000. 00	-	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	10, 579, 358. 64	-	-	10, 579, 358. 64	-	-
广州检逸网络科技有限公司	1, 000, 000. 00	-	-	1, 000, 000. 00	-	-
广州安必平医学检验所有限公司	10, 000, 000. 00	-	-	10, 000, 000. 00	-	-
广州市康顺医学科技有限公司	1, 000, 000. 00	-	-	1, 000, 000. 00	-	-
广州复安生物科技有限公司	1, 000, 000. 00	-	-	1, 000, 000. 00	-	-
广州秉理科技有限公司	2, 550, 000. 00	-	-	2, 550, 000. 00	-	-
杭州安必平医药科技有限公司	3, 000, 000. 00	-	-	3, 000, 000. 00	-	-

小 计	31,129,358.64	-	-	31,129,358.64	-	-
2018.12.31						
广州安必平自动化检测设备有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州市达诚医疗技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	10,579,358.64	-	-	10,579,358.64	-	-
广州检逸网络科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州安必平医学检验所有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广州市康顺医学科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州复安生物科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州秉理科技有限公司	-	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-
杭州安必平医药科技有限公司	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
小 计	25,579,358.64	5,550,000.00	-	31,129,358.64	-	-
2017.12.31						
广州安必平自动化检测设备有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州市达诚医疗技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	10,579,358.64	-	-	10,579,358.64	-	-
广州检逸网络科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州安必平医学检验所有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

广州市康顺医学科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00		
广州复安生物科技有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
小 计	24,579,358.64	1,000,000.00	-	25,579,358.64	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	253,739,126.73	43,043,702.83	223,370,617.54	37,581,672.94	189,031,172.22	32,223,619.37
其他业务	1,867,951.63	1,610,387.43	3,005,937.49	1,446,652.01	3,665,438.29	1,551,489.79
合 计	255,607,078.36	44,654,090.26	226,376,555.03	39,028,324.95	192,696,610.51	33,775,109.16

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2019 年度		
广州市康顺医学科技有限公司	14,997,954.38	5.87
中山大学达安基因股份有限公司	7,714,168.69	3.02
湖南安益达生物科技有限公司	6,241,572.06	2.44
北京奥特邦润生物科技有限公司	5,235,140.83	2.05
合肥安为康医学检验有限公司	4,066,814.65	1.59
小计	38,255,650.61	14.97
2018 年度		
广州市康顺医学科技有限公司	18,699,582.32	8.26
中山大学达安基因股份有限公司	11,847,660.32	5.23
北京奥特邦润生物科技有限公司	5,338,774.21	2.36
湖南安益达生物科技有限公司	3,639,601.10	1.61
常州市第一人民医院	3,206,213.57	1.42
小计	42,731,831.52	18.88
2017 年度		
广州市康顺医学科技有限公司	18,089,165.19	9.39
中山大学达安基因股份有限公司	10,998,469.00	5.71
北京奥特邦润生物科技有限公司	6,217,502.52	3.23
广州安必平医学检验所有限公司	3,436,816.53	1.78
连云港市第一人民医院	2,884,643.85	1.50
小计	41,626,597.09	21.61

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	2,538,000.00	1,740,000.00	5,100,000.00
理财产品收益	2,151,326.04	2,070,763.82	1,356,337.59
合 计	4,689,326.04	3,810,763.82	6,456,337.59

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
北京奥特邦润生物科技有限公司	2,538,000.00	1,740,000.00	5,100,000.00
小 计	2,538,000.00	1,740,000.00	5,100,000.00

3. 报告期，公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-9,869.47	-859,275.62	-390,700.66
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)	2,580,067.47	3,821,256.87	3,257,756.41
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	-	-	-
委托投资损益	2,493,952.65	2,609,782.14	1,706,732.64
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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,548,457.60	20,165.79	-35,631.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小 计	3,515,693.05	5,591,929.18	4,538,156.74
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	235,479.91	942,528.49	611,910.24
非经常性损益净额	3,280,213.14	4,649,400.69	3,926,246.50
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,334,472.60	4,652,925.89	3,942,666.27
归属于少数股东的非经常性损益	-54,259.46	-3,525.20	-16,419.77

(二) 净资产收益率和每股收益

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

1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.46%	16.85%	14.76%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.67%	15.58%	13.56%

(2) 计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	73,988,897.22	61,471,775.42	48,338,747.30
非经常性损益	2	3,334,472.60	4,652,925.89	3,942,666.27
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	70,654,424.62	56,818,849.53	44,396,081.03
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	386,790,897.02	342,819,121.60	315,480,374.30
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	-	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	17,500,000.00	17,500,000.00	21,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-	6.00	7.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-	-	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-	-	-
报告期月份数	11	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	12[注]	423,785,345.63	364,805,009.31	327,399,747.95
加权平均净资产收益率	13=1/12	17.46%	16.85%	14.76%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	16.67%	15.58%	13.56%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.88	0.69	1.06	0.88	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.01	0.81	0.63	1.01	0.81	0.63

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	73,988,897.22	61,471,775.42	48,338,747.30
非经常性损益	2	3,334,472.60	4,652,925.89	3,942,666.27
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	70,654,424.62	56,818,849.53	44,396,081.03
期初股份总数	4	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-	-
报告期缩股数	10	-	-	-
报告期月份数	11	12.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.06	0.88	0.69
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.01	0.81	0.63

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 假定自报告期初执行新收入准则对报告期的影响

财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”)。根据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定,本公司拟自2020年1月1日起执行新收入准则。新收入准则的实施不会引起本公司收入确认具体原则的实质性变化,因此,假定本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则不会对本申报财务报表产生重大影响。

广州安必平医药科技股份有限公司

2020年3月24日



营业执照

(副本)

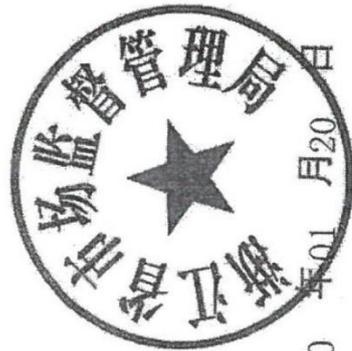
统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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



名称	中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	主要经营场所	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2020

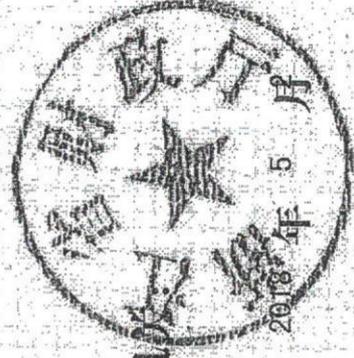
年01月20日



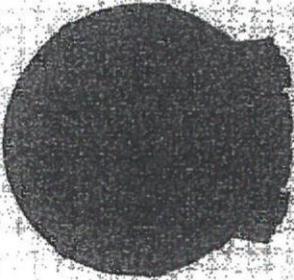
证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

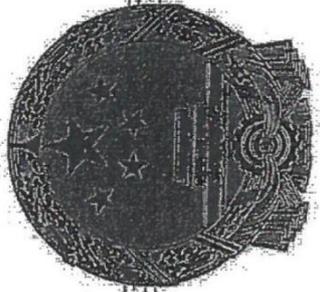
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日





证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

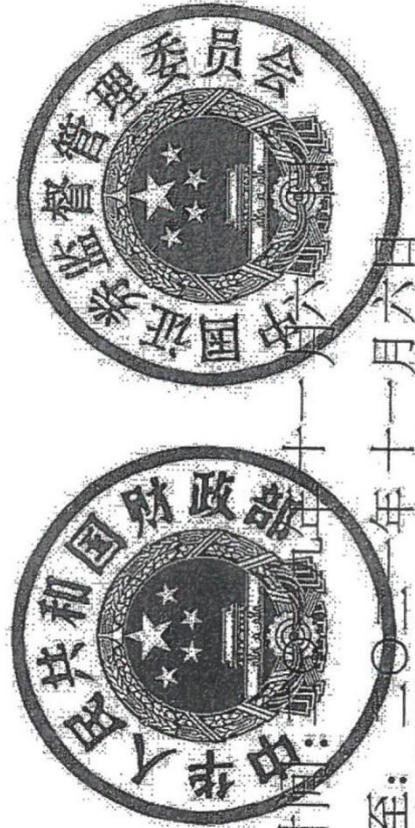
仅供中汇会审[2020]0623号报告使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至: 二〇二〇年十一月六日



变更事项登记
Unit by a CPA



章归鸿

4403000804333

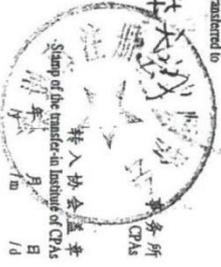
出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
月 / 日

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳市注册会计师协会

深圳大华德信会计师事务所



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
月 / 日

事务所
CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东大华德信会计师事务所

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳大华德信会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年8月24日

事务所
CPAs



姓名	章归鸿
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971年10月13日
Date of birth	
工作单位	深圳大华德信会计师事务所
Working unit	
身份证号码	330624711013553
Identity card No.	



3-2-1-199

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

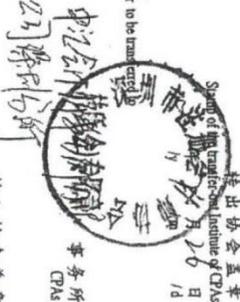
同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳大华德信会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年7月16日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书和遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号：440300080433
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月01日
Date of Issuance



注册编号: 440300481143
 No. of Certificate: 440300481143
 注册日期: 2004 年 06 月 22 日
 Date of Issue: 2004 年 06 月 22 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 蔡丽涛
Full name: 蔡丽涛
 性别: 女
Sex: 女
 出生日期: 1974-05-20
Date of birth: 1974-05-20
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 身份证号码: 510107197405201268
Identity card No.: 510107197405201268



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出单位
Agree the holder to be transferred from

深圳市鹏城会计师事务所
CPA
 转出注册会计师
Sample of the transfer-out CPA
 2012 年 12 月 31 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

国富浩华深圳会计师事务所
CPA
 转入注册会计师
Sample of the transfer-in CPA
 2012 年 12 月 31 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出单位
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
CPA
 转出注册会计师
Sample of the transfer-out CPA
 2011 年 11 月

同意转入
Agree the holder to be transferred to

中汇会计师事务所
CPA
 转入注册会计师
Sample of the transfer-in CPA
 2011 年 11 月



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

广州安必平医药科技股份有限公司
2020年1-3月审阅报告



审 阅 报 告

中汇会阅[2020]3821号

广州安必平医药科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广州安必平医药科技股份有限公司（以下简称安必平公司）2020年第1季度财务报表，包括2020年3月31日的合并及母公司资产负债表，2020年1-3月的合并及母公司利润表、2020年1-3月的合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。这些财务报表的编制是安必平公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信安必平公司2020年第1季度财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映安必平公司的合并及母公司财务状况、经营成果和现金流量。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2020年5月24日

合并资产负债表

2020年3月31日

会合01表-1

编制单位：兰州安必平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	63,568,658.86	85,697,777.75
交易性金融资产	五(二)	2	100,698,136.99	81,876,928.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据		5	-	-
应收账款	五(三)	6	150,473,137.57	169,425,056.26
应收款项融资		7	-	-
预付款项	五(四)	8	4,794,947.01	2,990,575.59
其他应收款	五(五)	9	2,225,474.55	1,908,605.83
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货	五(六)	12	25,207,495.43	20,543,816.21
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	-	-
其他流动资产	五(七)	16	370,136.47	532,504.03
流动资产合计		17	347,337,986.88	365,975,264.44
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
可供出售金融资产		19	-	-
其他债权投资		20	-	-
持有至到期投资		21	-	-
长期应收款		22	-	-
长期股权投资		23	-	-
其他权益工具投资	五(八)	24	7,500,000.00	7,500,000.00
其他非流动金融资产		25	-	-
投资性房地产		26	-	-
固定资产	五(九)	27	51,385,530.78	52,292,720.92
在建工程	五(十)	28	81,966,026.56	81,192,580.35
生产性生物资产		29	-	-
油气资产		30	-	-
无形资产	五(十一)	31	5,792,510.64	5,922,226.34
开发支出		32	-	-
商誉	五(十二)	33	8,087,392.97	8,087,392.97
长期待摊费用	五(十三)	34	2,476,035.37	2,783,631.41
递延所得税资产	五(十四)	35	12,357,299.23	14,999,421.29
其他非流动资产	五(十五)	36	2,627,358.45	2,208,490.53
非流动资产合计		37	172,192,151.00	171,986,463.81
资产总计		38	519,530,140.88	537,961,728.25

法定代表人：


向挺

主管会计工作负责人：
3-2-2-4



会计机构负责人：


爱萍



合并资产负债表(续)

2020年3月31日

会合01表-2

编制单位: 安徽和平医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		39	-	-
交易性金融负债		40	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据		43	-	-
应付账款	五(十六)	44	17,920,409.33	30,987,736.38
预收款项	五(十七)	45	-	4,022,234.83
合同负债	五(十八)	46	3,070,095.07	-
应付职工薪酬	五(十九)	47	3,553,533.14	12,390,521.40
应交税费	五(二十)	48	2,074,478.35	7,008,311.61
其他应付款	五(二十一)	49	2,415,374.82	3,352,901.56
其中: 应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债		53	-	-
其他流动负债		54	-	-
流动负债合计		55	29,063,890.71	57,761,738.81
非流动负债:				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中: 优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
长期应付款		60	-	-
长期应付职工薪酬		61	-	-
预计负债		62	-	-
递延收益	五(二十二)	63	30,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税负债	五(十四)	64	5,874,229.77	5,572,335.35
其他非流动负债		65	-	-
非流动负债合计		66	35,874,229.77	35,572,335.35
负债合计		67	64,938,120.48	93,334,074.16
所有者权益:				
股本	五(二十三)	68	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具		69	-	-
其中: 优先股		70	-	-
永续债		71	-	-
资本公积	五(二十四)	72	131,872,563.42	131,872,563.42
减: 库存股		73	-	-
其他综合收益		74	-	-
专项储备		75	-	-
盈余公积	五(二十五)	76	28,375,905.02	28,375,905.02
未分配利润	五(二十六)	77	219,914,867.81	210,031,325.80
归属于母公司所有者权益合计		78	459,162,336.25	440,279,794.24
少数股东权益		79	4,431,684.15	4,317,859.85
所有者权益合计		80	463,594,020.40	444,597,654.09
负债和所有者权益总计		81	518,532,140.88	537,931,728.25

法定代表人:

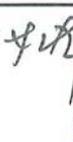
主管会计工作负责人:

3-2-2-5

第1页 共119页

会计机构负责人:



合并利润表

2020年第1季度

会合02表

编制单位：安徽恒平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年1-3月	2019年1-3月
一、营业收入	五(二十七)	1	38,461,902.33	70,758,282.68
二、营业总成本		2	28,537,929.75	51,221,336.43
其中：营业成本	五(二十七)	3	7,139,250.51	12,236,718.09
税金及附加	五(二十八)	4	311,036.23	667,523.70
销售费用	五(二十九)	5	12,174,327.61	30,189,121.70
管理费用	五(三十)	6	1,813,317.35	1,896,937.86
研发费用	五(三十一)	7	1,251,619.33	3,162,929.29
财务费用	五(三十二)	8	-151,651.28	-228,921.21
其中：利息费用		9	-	-
利息收入		10	178,619.43	252,283.00
加：其他收益	五(三十三)	11	52,080.97	105,800.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十四)	12	772,619.32	50,731.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	16	64,301.37	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十六)	17	-90,003.02	-978,866.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)		18	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	19	6,359.95	510.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	10,729,361.17	18,712,123.83
加：营业外收入	五(三十八)	21	31,273.39	18,400.77
减：营业外支出	五(三十九)	22	33,514.42	40,742.81
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	10,727,090.14	18,689,481.79
减：所得税费用	五(四十)	24	1,662,723.83	3,043,053.87
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	9,064,366.31	15,646,427.92
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	9,064,366.31	15,646,427.92
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	9,880,512.01	15,713,517.92
2. 少数股东损益		29	-816,175.70	-67,090.00
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		42	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		43	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		44	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		45	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		46	-	-
9. 现金流量套期储备		47	-	-
10. 外币财务报表折算差额		48	-	-
11. 其他		49	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		50	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		51	9,064,366.31	15,646,427.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		52	9,880,512.01	15,713,517.92
归属于少数股东的综合收益总额		53	-816,175.70	-67,090.00
八、每股收益				
(一) 基本每股收益(元/股)		54	0.11	0.22
(二) 稀释每股收益(元/股)		55	0.13	0.22

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

向
挺
示

3-2-2020

第5页 共9页

爱
萍
黄



合并现金流量表

2020年1-3月

会合03表

编制单位：广州爱必平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年1-3月	2019年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	60,352,536.67	75,685,947.51
收到的税费返还		2	-	
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十一)	3	802,394.06	919,836.06
经营活动现金流入小计		4	61,154,930.73	76,605,783.57
购买商品、接受劳务支付的现金		5	10,622,063.95	16,147,539.98
支付给职工以及为职工支付的现金		6	21,197,394.20	17,326,091.62
支付的各项税费		7	8,002,289.50	7,262,944.01
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十一)	8	23,540,898.77	27,514,433.70
经营活动现金流出小计		9	63,362,646.42	68,251,009.31
经营活动产生的现金流量净额		10	-2,207,715.69	8,354,774.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	54,200,000.00	37,200,000.00
取得投资收益收到的现金		12	751,441.10	371,762.19
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	38,324.59	100,510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	54,989,765.69	37,672,272.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	5,811,267.05	6,817,011.60
投资支付的现金		18	70,000,000.00	44,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	75,811,267.05	50,817,011.60
投资活动产生的现金流量净额		22	-20,821,501.36	-13,144,739.41
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	900,000.00	100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	900,000.00	-
取得借款收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	900,000.00	100,000.00
偿还债务支付的现金		28	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	-	960,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	-	960,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		33	900,000.00	-860,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	98.16	-0.16
五、现金及现金等价物净增加额		35	-22,129,148.89	-5,649,965.31
加：期初现金及现金等价物余额		36	85,697,777.75	71,958,811.03
六、期末现金及现金等价物余额		37	63,568,628.86	69,308,845.72

法定代表人：




主管会计工作负责人：

3-2-2-7

第6页 共119页




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2020年1-3月

会计报表 1

金额单位：人民币元

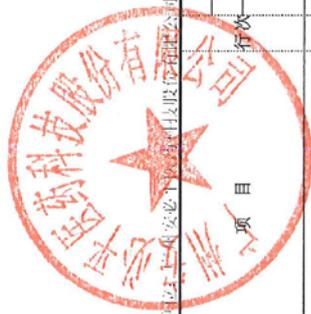
2020年1-3月

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	70,000,000.00	-	-	134,872,363.42	-	-	-	-	28,375,905.02	210,031,325.80	1,347,859.85	111,627,651.09
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、本期期初余额	70,000,000.00	-	-	134,872,363.42	-	-	-	-	28,375,905.02	210,031,325.80	1,347,859.85	111,627,651.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,880,512.01	83,821.30	9,964,393.31
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,880,512.01	-816,175.70	9,064,336.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,000.00	900,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900,000.00	900,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	70,000,000.00	-	-	134,872,363.42	-	-	-	-	28,375,905.02	219,911,867.81	1,431,681.15	131,392,029.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2020年1-3月

会计01表 2
金额单位: 人民币元

项目	2019年1-3月										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		其他综合收益		专项储备			盈余公积		未分配利润	
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计				
一、上期期末余额	70,000,000.00	-	-	134,872,583.42	-	-	-	21,816,219.20	160,102,114.40	2,521,789.53	389,315,606.55				
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、本年期初余额	70,000,000.00	-	-	134,872,583.42	-	-	-	21,816,219.20	160,102,114.40	2,521,789.53	389,315,606.55				
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	15,713,517.92	-67,090.00	15,646,427.92				
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	15,713,517.92	-67,090.00	15,646,427.92				
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
四、本期末余额	70,000,000.00	-	-	134,872,583.42	-	-	-	21,816,219.20	175,815,632.32	2,454,699.53	401,962,034.47				

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2020年3月31日

会企01表-1

编制单位：安徽恒平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年3月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	41,861,343.89	51,821,283.27
交易性金融资产		2	100,698,136.99	80,633,835.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据		5	-	-
应收账款	十五(一)	6	139,576,572.88	168,036,117.70
应收款项融资		7	-	-
预付款项		8	3,322,100.57	1,855,275.19
其他应收款	十五(二)	9	24,733,936.30	20,375,370.14
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货		12	17,587,121.92	14,423,537.73
合同资产		13	-	-
持有待售资产		14	-	-
一年内到期的非流动资产		15	-	-
其他流动资产		16	226,921.67	56,736.89
流动资产合计		17	328,006,134.22	337,202,486.54
非流动资产：				
债权投资		18	-	-
可供出售金融资产		19	-	-
其他债权投资		20	-	-
持有至到期投资		21	-	-
长期应收款		22	-	-
长期股权投资	十五(三)	23	31,129,358.64	31,129,358.64
其他权益工具投资		24	7,500,000.00	7,500,000.00
其他非流动金融资产		25	-	-
投资性房地产		26	-	-
固定资产		27	41,591,123.79	45,592,161.38
在建工程		28	81,894,466.93	81,192,580.35
生产性生物资产		29	-	-
油气资产		30	-	-
无形资产		31	5,771,338.78	5,897,126.97
开发支出		32	-	-
商誉		33	-	-
长期待摊费用		34	878,762.42	971,170.05
递延所得税资产		35	1,899,291.61	1,896,719.80
其他非流动资产		36	2,627,358.45	2,208,490.53
非流动资产合计		37	176,294,703.62	176,390,637.72
资产总计		38	504,300,837.84	513,593,124.26

法定代表人：




主管会计工作负责人：

3-2-2-10

第9页 共119页




会计机构负责人：






母公司资产负债表(续)

2020年3月31日

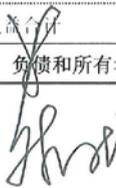
会企01表-2

编制单位: 安徽恒平医药科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2020年3月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		39	-	-
交易性金融负债		40	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		41	-	-
衍生金融负债		42	-	-
应付票据		43	-	-
应付账款		44	42,730,524.52	51,331,081.03
预收款项		45	-	1,799,264.06
合同负债		46	1,458,261.10	-
应付职工薪酬		47	2,189,546.36	8,777,704.71
应交税费		48	1,017,623.00	3,317,985.26
其他应付款		49	8,468,200.25	8,974,283.49
其中: 应付利息		50	-	-
应付股利		51	-	-
持有待售负债		52	-	-
一年内到期的非流动负债		53	-	-
其他流动负债		54	-	-
流动负债合计		55	55,864,155.23	74,200,318.55
非流动负债:				
长期借款		56	-	-
应付债券		57	-	-
其中: 优先股		58	-	-
永续债		59	-	-
长期应付款		60	-	-
长期应付职工薪酬		61	-	-
预计负债		62	-	-
递延收益		63	30,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税负债		64	1,499,063.72	1,397,349.89
其他非流动负债		65	-	-
非流动负债合计		66	31,499,063.72	31,397,349.89
负债合计		67	87,363,218.95	105,597,668.44
所有者权益:				
股本		68	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具		69	-	-
其中: 优先股		70	-	-
永续债		71	-	-
资本公积		72	131,872,563.42	131,872,563.42
减: 库存股		73	-	-
其他综合收益		74	-	-
专项储备		75	-	-
盈余公积		76	28,375,905.02	28,375,905.02
未分配利润		77	183,689,150.45	174,746,987.38
所有者权益合计		78	116,937,618.89	107,995,155.82
负债和所有者权益总计		79	504,300,837.84	513,593,124.26

法定代表人:

主管会计工作负责人:
3-2-2-11

第10页 共119页



会计机构负责人:



母公司利润表

2020年第1季度

会企02表

编制单位：安徽心平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年1-3月	2019年1-3月
一、营业收入	十五(四)	1	28,625,026.50	51,623,847.68
减：营业成本	十五(四)	2	5,601,159.92	8,995,265.85
税金及附加		3	198,112.42	397,858.82
销售费用		4	8,376,673.96	23,166,154.19
管理费用		5	2,456,055.58	2,563,318.45
研发费用		6	2,652,393.72	2,042,443.36
财务费用		7	-116,311.05	-92,501.63
其中：利息费用		8	-	-
利息收入		9	128,576.82	99,190.74
加：其他收益		10	39,229.41	64,400.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	11	742,041.10	90,750.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	64,301.37	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-46,625.93	-914,038.98
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	510.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	10,255,887.90	13,792,930.35
加：营业外收入		20	21,840.06	1,106.41
减：营业外支出		21	31,902.68	39,868.94
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	10,245,795.28	13,754,167.82
减：所得税费用		23	1,303,632.21	1,933,836.00
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	8,942,163.07	11,820,331.82
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	8,942,163.07	11,820,331.82
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9.现金流量套期储备		43	-	-
10.外币财务报表折算差额		44	-	-
11.其他		45	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		46	8,942,163.07	11,820,331.82
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		47	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		48	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]



3-2-2-12

母公司现金流量表

2020年1-3月

会企03表

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年1-3月	2019年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	58,569,899.56	51,553,580.99
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	760,179.07	811,359.46
经营活动现金流入小计		4	59,330,078.63	52,364,940.45
购买商品、接受劳务支付的现金		5	7,810,913.47	9,605,136.66
支付给职工以及为职工支付的现金		6	11,273,393.98	12,104,276.94
支付的各项税费		7	4,314,618.89	3,323,351.07
支付其他与经营活动有关的现金		8	20,731,244.27	19,263,381.06
经营活动现金流出小计		9	47,160,170.61	44,296,151.73
经营活动产生的现金流量净额		10	12,169,908.02	8,068,788.72
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	50,000,000.00	23,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	677,739.73	248,531.51
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	-	510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	50,677,739.73	23,249,041.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,807,685.29	6,812,011.60
投资支付的现金		18	70,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	72,807,685.29	36,812,011.60
投资活动产生的现金流量净额		22	-22,129,945.56	-13,562,970.09
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	-	-
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		31	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	98.16	-0.16
五、现金及现金等价物净增加额		33	-9,959,939.38	-5,494,181.53
加：期初现金及现金等价物余额		34	51,821,283.27	48,213,157.05
六、期末现金及现金等价物余额		35	41,861,343.89	42,719,275.52

法定代表人：




主管会计工作负责人：

3-2-2-13

第12页 共119页



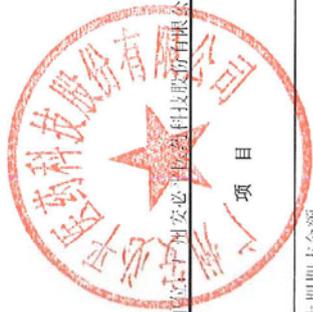

会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2020年1-3月

会余01表-1
金额单位：人民币元



安徽康元药业科技股份有限公司

项 目	行次	2020年1-3月						所有者权益合计				
		股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	70,000,000.00	-	-	-	131,872,563.42	-	-	-	28,375,905.02	171,746,987.38	107,995,155.82
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	70,000,000.00	-	-	-	131,872,563.42	-	-	-	28,375,905.02	171,746,987.38	107,995,155.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,942,163.07	8,942,163.07
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,942,163.07	8,942,163.07
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	70,000,000.00	-	-	-	131,872,563.42	-	-	-	28,375,905.02	183,689,150.45	116,937,318.89



会计机构负责人：黄爱萍



主管会计工作负责人：王



法定代表人：王

母公司所有者权益变动表(续)

2020年1-3月

金额单位: 人民币元



编制单位: 上海安信药业科技股份有限公司

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	70,000,000.00	-	-	134,872,563.42	-	-	-	21,816,219.20	133,209,815.03	359,898,597.65	
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	5	70,000,000.00	-	-	134,872,563.42	-	-	-	21,816,219.20	133,209,815.03	359,898,597.65	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	11,820,331.82	11,820,331.82	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	70,000,000.00	-	-	134,872,563.42	-	-	-	21,816,219.20	145,030,146.85	371,718,929.47	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广州安必平医药科技股份有限公司

财务报表附注

2020年1-3月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

广州安必平医药科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原广州安必平医药科技有限公司(以下简称安必平有限),于2014年3月24日经广州市工商行政管理局批准,安必平有限以2013年12月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2014年3月24日在广州市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为914401017756768239的《营业执照》,注册资本为人民币7,000万元,总股本为7,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:广州高新技术产业开发区南翔三路11号自编7栋。法定代表人:蔡向挺。

(二) 公司历史沿革

安必平有限设立时的注册资本为人民币100万元,其中广州市康顺医学科技有限公司出资10万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资60万元,占注册资本的60%;周蕾出资30万元,占注册资本的30%。

2006年12月,安必平有限注册地址变更为广州市高新技术产业开发区科学城广州国际企业孵化器D512室。

根据安必平有限2006年12月25日股东会决议,周蕾将其持有的安必平有限30%股权转让给蔡向挺。此次股权转让后安必平有限股权结构变更为广州市康顺医学科技有限公司出资10万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资90万元,占注册资本的90%。安必平有限于2007年1月4日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2009年7月28日股东会决议,广州市康顺医学科技有限公司将其持有的安必平有限10%股权转让给吴劲松。此次股权转让后安必平有限股权结构变更为吴劲松出资10万元,占注册资本的10%;蔡向挺出资90万元,占注册资本的90%。安必平有限于2009年8月20日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2009年8月18日股东会决议,安必平有限增加注册资本人民币10万元,由蔡向挺认缴9万元、吴劲松认缴1万元。此次增资后安必平有限股权结构变更为吴劲松出资

11万元，占注册资本的10%；蔡向挺出资99万元，占注册资本的90%。安必平有限于2009年9月17日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2009年11月9日股东会决议，安必平有限分立为安必平有限和广州富沃医药科技有限公司，分立后安必平有限注册资本为100万元，广州富沃医药科技有限公司注册资本为10万元，股东及其持股比例保持不变。

根据安必平有限2009年11月10日股东会决议，安必平有限减少注册资本10万元，其中蔡向挺减资9万元，吴劲松减资1万元。安必平有限于2010年2月1日完成此次减资工商变更登记手续。

2010年10月，安必平有限注册地址变更为广州市萝岗区香山路19号行政办公楼2楼214、218房。

根据安必平有限2010年12月23日股东会决议，安必平有限增加注册资本人民币900万元，由蔡向挺、吴劲松以未分配利润转增资本方式分别认缴360.90万元、40.10万元；广州市达安投资有限公司以货币资金认缴399万元；广州市锦嘉生物科技有限公司以货币资金认缴100万元。此次增资后安必平有限股权结构变更为吴劲松出资50.10万元，占注册资本的5.01%；蔡向挺出资450.90万元，占注册资本的45.09%；广州市达安投资有限公司出资399万元，占注册资本的39.90%；广州市锦嘉生物科技有限公司出资100万元，占注册资本的10%。安必平有限于2010年12月28日完成工商变更登记手续。

根据安必平有限2011年5月27日股东会决议，蔡向挺将持有的安必平有限10.42%股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)；吴劲松将持有的安必平有限5.01%的股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)。此次股权转让后安必平有限股权结构变更为蔡向挺出资346.70万元，占注册资本的34.67%；广州市达安投资有限公司出资399万元，占注册资本的39.90%；广州市锦嘉生物科技有限公司出资100万元，占注册资本的10%；广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)出资154.30万元，占注册资本的15.43%。安必平有限于2011年12月1日完成工商变更登记手续。

2011年11月，安必平有限注册地址变更为广州市萝岗区香山路19号行政办公楼2楼103、207、208、214房。

根据安必平有限2012年1月16日股东会决议，广州市达安投资有限公司将持有的安必平有限6.59%股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)，安必平有限增加注册资本人民币333.33万元，其中由建银国际医疗产业股权投资有限公司以货币资金认缴136.75万元；深圳市金银众鑫投资发展有限公司以货币资金认缴94.02万元；广州中大一号投资有限合伙

企业(有限合伙)以货币资金认缴 85.47 万元;杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴 17.09 万元。安必平有限于 2012 年 4 月 20 日完成工商变更登记手续,此次增资后安必平有限股权结构变更如下:

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
1	蔡向挺	3,467,000.00	26.00
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	2,202,000.00	16.52
3	广州市达安投资有限公司	3,331,000.00	24.98
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	1,000,000.00	7.50
5	建银国际医疗产业股权投资有限公司	1,367,500.00	10.26
6	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	940,200.00	7.05
7	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	854,700.00	6.41
8	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	170,900.00	1.28
合计		13,333,300.00	100.00

根据安必平有限 2012 年 8 月 28 日股东会决议,安必平有限增加注册资本 5,666.67 万元,由资本公积转增资本。安必平有限于 2012 年 9 月 20 日完成工商变更登记手续,此次增资后安必平有限股权结构变更如下:

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
1	蔡向挺	18,200,000.00	26.00
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	11,564,000.00	16.52
3	广州市达安投资有限公司	17,486,000.00	24.98
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	5,250,000.00	7.50
5	建银国际医疗产业股权投资有限公司	7,182,000.00	10.26
6	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.05
7	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	4,487,000.00	6.41
8	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	896,000.00	1.28
合计		70,000,000.00	100.00

根据安必平有限 2013 年 3 月 28 日股东会决议,广州市达安投资有限公司转让其持有的安必平有限 20%股权,其中持有的 2.31%股权转让给蔡向挺;1.982%的股权转让给广州市凯多投资咨询中心(有限合伙);1.155%的股权转让给广州市锦嘉生物科技有限公司;2.541%

的股权转让给杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)；2.31%的股权转让给深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)；0.693%的股权转让给深圳市创东方汇金投资企业(有限合伙)；8.7457%的股权转让给上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)；0.2633%的股权转让给上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)。安必平有限于2013年5月29日完成工商变更登记手续，此次增资后安必平有限股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴金额	持股比例(%)
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	12,951,400.00	18.5020
3	广州市达安投资有限公司[注]	3,486,000.00	4.9800
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	6,058,500.00	8.6550
5	建银国际医疗产业股权投资有限公司	7,182,000.00	10.26
6	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.05
7	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	4,487,000.00	6.4100
8	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	2,674,700.00	3.8210
9	上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,121,990.00	8.7457
10	上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)	184,310.00	0.2633
11	深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)	1,617,000.00	2.3100
12	深圳市创东方汇金投资企业(有限合伙)	485,100.00	0.6930
	合计	70,000,000.00	100.00

注：该公司名称于2013年9月变更为广州市达安基因科技有限公司。

2013年12月，安必平有限注册地址变更为广州市高新技术产业开发区南翔三路11号自编7栋。

根据安必平有限2013年12月27日股东会决议，建银国际医疗产业股权投资有限公司转让其持有的安必平有限10.26%股权，其中4.1040%股权转让给金石投资有限公司；3.0780%股权转让给深圳市唯实投资企业(有限合伙)；3.0780%股权转让给山南格立创业投资有限公司。安必平有限于2013年12月26日完成工商变更登记手续，此次增资后安必平有限股权结构变更如下：

序号	股东名称	认缴金额	持股比例(%)
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	12,951,400.00	18.5020

序号	股东名称	认缴金额	持股比例 (%)
3	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
4	广州市锦嘉生物科技有限公司	6,058,500.00	8.6550
5	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.0500
6	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	4,487,000.00	6.4100
7	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	2,674,700.00	3.8210
8	上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,121,990.00	8.7457
9	上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)	184,310.00	0.2633
10	深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)	1,617,000.00	2.3100
11	深圳市创东方汇金投资企业(有限合伙)	485,100.00	0.6930
12	金石投资有限公司	2,872,800.00	4.1040
13	深圳市唯实投资企业(有限合伙)	2,154,600.00	3.0780
14	山南格立创业投资有限公司	2,154,600.00	3.0780
	合计	70,000,000.00	100.00

2014年2月28日,安必平有限全体发起人签订了发起人协议,以安必平有限截至2013年12月31日经审计的净资产人民币204,872,563.42元为基数,按1:0.3417的比例折为7,000.00万股,各发起人所持有的安必平有限的股权相应转为股份,发起人的持股比例等同于其在安必平有限所占注册资本的比例。

2014年3月17日,安必平有限召开股东会作出决议,同意将安必平有限整体变更为股份有限公司。

2014年3月24日,本公司取得广州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为914401017756768239的《营业执照》。

此次变更后,公司股权结构变更为:

序号	股东名称	股份数量(股)	持股比例 (%)
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心(有限合伙)	12,951,400.00	18.5020
3	上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,121,990.00	8.7457
4	广州市锦嘉生物科技有限公司[注]	6,058,500.00	8.6550
5	深圳市金银众鑫投资发展有限公司	4,935,000.00	7.05

序号	股东名称	股份数量(股)	持股比例(%)
6	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	4,487,000.00	6.4100
7	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
8	金石投资有限公司	2,872,800.00	4.1040
9	杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)	2,674,700.00	3.8210
10	山南格立创业投资有限公司[注]	2,154,600.00	3.0780
11	深圳市唯实投资企业(有限合伙)[注]	2,154,600.00	3.0780
12	深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)	1,617,000.00	2.3100
13	深圳市创东方汇金投资企业(有限合伙)	485,100.00	0.6930
14	上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)	184,310.00	0.2633
	合计	70,000,000.00	100.00

注：2017年股东山南格立创业投资有限公司更名为曲水格立创业投资有限公司，深圳市唯实投资企业(有限合伙)更名为曲水唯实创业投资合伙企业(有限合伙)，广州市锦嘉生物科技有限公司更名为广州市乾靖投资咨询有限公司。

根据公司2016年10月18日股东大会决议，深圳市金银众鑫投资发展有限公司将其持有的493.5000万股转让给厦门运资股权投资合伙企业(有限合伙)。

根据公司2017年11月20日股东大会决议，杭州创东方富锦投资合伙企业(有限合伙)转让其持有的公司137.4700万股，其中42.9108万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，94.5592万股转让给杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)；深圳市创东方富建投资企业(有限合伙)转让其持有的161.7000万股，其中77.9991万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，83.7009万股转让给杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)；深圳市创东方汇金投资发展有限公司转让其持有的48.5100万股，其中15.1422万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，33.3678万股转让给杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)；上海国药股权投资基金合伙企业(有限合伙)转让其持有的612.1990万股，其中504.2502万股转让给诸暨高特佳睿安投资合伙企业(有限合伙)，100.9488万股转让给杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)，7.00万股转让给王海蛟；上海圣众投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有的18.4310万股转让给杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)；广州市乾靖投资咨询有限公司将其持有的605.8500万股转让给余江县乾靖企业管理中心(有限合伙)。

2018年1月30日，根据公司股东大会决议，金石投资有限公司将其持有的287.2800

万股转让给重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业(有限合伙)。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,403,023.00	9.1472
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	4,935,000.00	7.0500
6	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	4,487,000.00	6.4100
7	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
8	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,872,800.00	4.1040
9	曲水格立创业投资有限公司	2,154,600.00	3.0780
10	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
11	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	2,116,279.00	3.0233
12	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571
13	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	1,193,798.00	1.7054
14	王海蛟	70,000.00	0.1000
	合计	70,000,000.00	100.00

2018年11月14日，广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)与上海祥禾涌原股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波泖新股权投资合伙企业(有限合伙)签署《股份转让协议》，将其持有公司的1,773,822.00股股份转让给上海祥禾涌原股权投资合伙企业(有限合伙)、将其持有公司的379,845.00股股份转让给宁波泖新股权投资合伙企业(有限合伙)。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,403,023.00	9.1472
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	4,935,000.00	7.0500

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
6	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
7	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,872,800.00	4.1040
8	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	2,333,333.00	3.3333
9	曲水格立创业投资有限公司	2,154,600.00	3.0780
10	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
11	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	2,116,279.00	3.0233
12	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	1,773,822.00	2.5340
13	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571
14	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	1,193,798.00	1.7054
15	宁波泂新股权投资合伙企业（有限合伙）	379,845.00	0.5426
16	王海蛟	70,000.00	0.1000
	合计	70,000,000.00	100.00

2019年4月27日，曲水格立创业投资有限公司（有限合伙）与江汉、刘祥、刘亚签署《股份转让协议》，将其持有公司的430,920.00股股份转让给江汉、将其持有公司的1,292,760.00股股份转让给刘祥、将其持有公司的430,920.00股股份转让给刘亚。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,403,023.00	9.1472
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	4,935,000.00	7.0500
6	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
7	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,872,800.00	4.1040
8	广东中大一号投资有限合伙企业（有限合伙）	2,333,333.00	3.3333
9	曲水唯实创业投资合伙企业（有限合伙）	2,154,600.00	3.0780
10	杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）	2,116,279.00	3.0233
11	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙）	1,773,822.00	2.5340

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
12	杭州创东方富锦投资合伙企业（有限合伙）	1,300,000.00	1.8571
13	刘祥	1,292,760.00	1.8468
14	杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）	1,193,798.00	1.7054
15	江汉	430,920.00	0.6156
16	刘亚	430,920.00	0.6156
17	宁波泷新股权投资合伙企业（有限合伙）	379,845.00	0.5426
18	王海蛟	70,000.00	0.1000
	合计	70,000,000.00	100.00

2019年7月31日，诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）、杭州高特佳睿海投资合伙企业（有限合伙）、杭州睿泓投资合伙企业（有限合伙）、重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）与广州黄埔斐君产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“黄埔斐君”）签署《股份转让协议》，分别将其所持安必平26.25万股股份转让给黄埔斐君，本次转让的股份合计为105.00万股股份；2019年7月31日，厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）与广州致远新星股权投资合伙企业（有限合伙）、广州开发区星聚股权投资基金合伙企业（有限合伙）、广州中科粤创五号创业投资合伙企业（有限合伙）、宁波斐君元川股权投资合伙企业（有限合伙）签署《股份转让协议》，将所持安必平17.50万股转让给广州开发区星聚股权投资基金合伙企业（有限合伙）、所持安必平17.50万股股份转让给广州致远新星股权投资合伙企业（有限合伙）、所持安必平14.00万股股份转让给广州中科粤创五号创业投资合伙企业（有限合伙）、所持安必平105.00万股股份转让给宁波斐君元川股权投资合伙企业（有限合伙）。

此次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
1	蔡向挺	19,817,000.00	28.3100
2	广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）	12,951,400.00	18.5020
3	诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	6,140,523.00	8.7722
4	余江县乾靖企业管理中心（有限合伙）	6,058,500.00	8.6550
5	广州市达安基因科技有限公司	3,486,000.00	4.9800
6	厦门运资股权投资合伙企业（有限合伙）	3,395,000.00	4.8500

序号	股东名称	股份数量(股)	持股比例(%)
7	重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,610,300.00	3.7290
8	广东中大一号投资有限合伙企业(有限合伙)	2,333,333.00	3.3333
9	曲水唯实创业投资合伙企业(有限合伙)	2,154,600.00	3.0780
10	杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)	1,853,779.00	2.6483
11	上海祥禾涌原股权投资合伙企业(有限合伙)	1,773,822.00	2.5340
12	杭州创东方富锦投资企业(有限合伙)	1,300,000.00	1.8571
13	刘祥	1,292,760.00	1.8468
14	宁波斐君元川股权投资合伙企业(有限合伙)	1,050,000.00	1.5000
15	广州黄埔斐君产业投资基金合伙企业(有限合伙)	1,050,000.00	1.5000
16	杭州睿泓投资合伙企业(有限合伙)	931,298.00	1.3304
17	江汉	430,920.00	0.6156
18	刘亚	430,920.00	0.6156
19	宁波泷新股权投资合伙企业(有限合伙)	379,845.00	0.5426
20	广州致远新星股权投资合伙企业(有限合伙)	175,000.00	0.2500
21	广州开发区星聚股权投资基金合伙企业(有限合伙)	175,000.00	0.2500
22	广州中科粤创五号创业投资合伙企业(有限合伙)	140,000.00	0.2000
23	王海蛟	70,000.00	0.1000
	合计	70,000,000.00	100.00

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

本公司属医疗行业。经营范围为：医学研究和试验发展；生物技术转让服务；信息技术咨询服务；科技项目招标服务；货物进出口(专营专控商品除外)；计算机应用电子设备制造；化妆品及卫生用品批发；医疗设备租赁服务；科技信息咨询服务；软件开发；商品批发贸易(许可审批类商品除外)；生物技术推广服务；科技中介服务；生物技术开发服务；科技成果鉴定服务；实验分析仪器制造；生物技术咨询、交流服务；科技项目代理服务；电气设备批发；科技项目评估服务；化妆品及卫生用品零售；计算机、软件及辅助设备批发；非许可类

医疗器械经营；市场营销策划服务；医疗设备维修；机械配件零售；代收代缴水电费；物联网服务；二、三类医疗器械批发；医疗实验室设备和器具制造；医疗诊断、监护及治疗设备制造；医疗诊断、监护及治疗设备批发；许可类医疗器械经营。主要产品为体外诊断试剂和诊断仪器。

（三）合并范围

截至 2020 年 3 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	简称	是否纳入合并范围	
		2020. 3. 31	2019. 12. 31
广州安必平自动化检测设备有限公司	安必平自动化	是	是
广州市达诚医疗技术有限公司	达诚医疗	是	是
北京奥特邦润生物科技有限公司	奥特邦润	是	是
广州检逸网络科技有限公司	检逸网络	是	是
广州安必平医学检验所有限公司	安必平检验	是	是
广州市康顺医学科技有限公司	康顺医学	是	是
广州复安生物科技有限公司	复安生物	是	是
广州秉理科技有限公司	秉理科技	是	是
杭州安必平医药科技有限公司	杭州安必平	是	是

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、固定资产折旧等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(二十八)、附注三(十九)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性

的，为同一控制下的企业合并。

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

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

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

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合

并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十八）“长期

股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十八)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属

于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一

改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融

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

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债
该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

(十二) 应收票据减值

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

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

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方应收款项组合	对合并范围内关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试,测试后未减值的不计提坏账准备;测试后有客观证据表明可能发生了减值,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。

(十四) 其他应收款减值

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

组合名称	确定组合的依据
员工备用金组合	经评估信用风险极低单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备；有客观证据表明可能发生了减值，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。
退税组合	经评估信用风险极低单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备；有客观证据表明可能发生了减值，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。
合并范围内关联方应收款项组合	对合并范围内关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，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。

(十五) 存货

1. 存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资和周转材料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

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

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方应收款项组合	对合并范围内关联方之间形成的应收款项单独进行减值测试，测试后未减值的计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，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。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权

投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其

他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的,处置后的剩

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营

管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允

价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

5. 其他说明

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

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

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

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

(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十一) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	5

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
非专利技术	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	产权证年限

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

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

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

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

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

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其

中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相

关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

(1) 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，授予后立即可行权的，在授予日按照权益

工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户

已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 销售商品收入

公司与客户签订的销售合同或协议，按照客户的订单组织发货，对于试剂产品和不需要安装调试的仪器设备发出后，公司在客户签收后确认销售收入。需要安装调试的仪器设备，待安装调试完后，公司根据设备验收单确认销售收入。

(2) 医学检测服务收入

根据公司与客户签订的合同或协议，公司提供的检测服务已经完成，将检测报告交付客户时确认医学检测服务收入。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体

归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异

转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

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

(三十一) 租赁

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十九)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当

期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

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

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十二) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益

的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十三) 重大会计判断和估计说明

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

1. 金融工具的减值

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

的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

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

3. 非金融非流动资产减值

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

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

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

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

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6. 所得税

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

7. 公允价值计量

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

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)，本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	[注1]

[注1]原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同负债。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	不适用	4,022,234.83	-

注：除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	不适用	1,799,264.06	-

注：除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广州安必平医药科技股份有限公司	15%
广州安必平自动化检测设备有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

增值税：

根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日发布的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，公司及全资子公司广州安必平自动化、子公司秉理科技销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定 17% 的税率征收增值税后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

根据财税〔2016〕36 号《全面推开营改增试点通知：营改增试点过渡政策的规定》规定，自 2016 年 5 月 1 日起，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。医疗机构，是指依据国务院《医疗机构管理条例》(国务院令第 149 号)及卫生部《医疗机构管理条例实施细则》(卫生部令第 35 号)的规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的机构，以及军队、武警部队各级各类医疗机构。具体包括：各级各类医院、门诊部(所)、社区卫生服务中心(站)、急救中心(站)、城乡卫生院、护理院(所)、疗养院、临床检验中心，各级政府及有关部门举办的卫生防疫站(疾病预防控制中心)、各种专科疾病防治站(所)，各级政府举办的妇幼保健所(站)、母婴保健机构、儿童保健机构，各级政府举办的血站(血液中心)等医疗机构。本公司之全资子公司广州安必平医学检验所有限公司符合并享受上述免征增值税税收优惠。

企业所得税：

根据《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195 号)规定，高新技术企业资格期满当年内，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴。目前，公司高新技术企业资格正在申请阶段，根据对以往情况的估计，公司满足对高新技术企业的认定条件，故 2020 年 1-3 月公司暂按 15% 计缴企业所得税。

广州安必平自动化检测设备有限公司于 2018 年 11 月 28 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR201844008791)认定有效期为三年。据国家对高新技术企业的相关税收政策，广州安必平自动化检测设备有限公司自获得高新技术企业认定后三年内(2018 年度到 2020 年度)，企业所得税按 15% 的税率缴纳。

附加税：

根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12号)规定，自2016年2月1日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元)的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元)的缴纳义务人。公司之子公司广州安必平医学检验所有限公司享受上述政府性基金免征税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第8号)及财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知财税〔2016〕36号，公司之子公司秉理科技2020年生活服务(非学历教育培训)免征增值税

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年3月31日；本期系指2020年1月1日-2020年3月31日，上年系指2019年1月1日-2019年3月31日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	28,464.43	35,390.33
银行存款	63,427,099.10	85,552,221.37
其他货币资金	113,095.33	110,166.05
合 计	63,568,658.86	85,697,777.75
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 报告期内不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项

(二) 交易性金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	100,698,136.99	84,876,928.77
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合 计	100,698,136.99	84,876,928.77

注：期末交易性金融资产包括理财产品本金余额为 100,000,000.00 元，计提的利息 698,136.99 元。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	134,544,251.28
1-2 年	15,946,789.57
2-3 年	8,521,494.19
3-4 年	3,165,834.16
4-5 年	3,780,126.15
5 年以上	549,362.21
账面余额小计	166,507,857.56
减：坏账准备	16,034,719.99
账面价值合计	150,473,137.57

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	166,507,857.56	100.00	16,034,719.99	9.63	150,473,137.57
合计	166,507,857.56	100.00	16,034,719.99	9.63	150,473,137.57

续上表：

种类	期初数				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	185,437,194.65	100.00	16,012,138.39	8.63	169,425,056.26
合计	185,437,194.65	100.00	16,012,138.39	8.63	169,425,056.26

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	166,507,857.56	16,034,719.99	9.63
小计	166,507,857.56	16,034,719.99	9.63

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	134,544,251.28	6,727,212.56	5
1-2年	15,946,789.57	1,594,678.96	10
2-3年	8,521,494.19	2,556,448.26	30
3-4年	3,165,834.16	1,582,917.08	50
4-5年	3,780,126.15	3,024,100.92	80
5年以上	549,362.21	549,362.21	100
小计	166,507,857.56	16,034,719.99	9.63

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,012,138.39	67,242.10	28,440.00	73,100.50	-	16,034,719.99
小计	16,012,138.39	67,242.10	28,440.00	73,100.50	-	16,034,719.99

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	73,100.50

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
安徽嘉腾医疗科技有限公司	货款	45,000.00	无法收回	管理层审批	否
青岛中佳新医疗器械有限公司	货款	12,000.00	无法收回	管理层审批	否
小计		57,000.00			

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	5,146,880.75	0-3年	3.09	801,090.73
承德医学院附属医院	4,465,907.34	0-2年	2.68	228,696.37
国药控股股份有限公司	3,727,629.41	0-2年	2.24	195,171.29
江门市中心医院	2,281,559.00	0-2年	1.37	118,707.95
上海至尊医疗器械有限公司	2,227,318.80	3-5年	1.34	1,589,855.04
小计	17,849,295.30		10.72	2,933,521.38

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,614,562.78	96.23	2,977,494.72	99.56
1-2年	169,553.62	3.54	2,404.14	0.08
2-3年	10,830.61	0.23	10,676.73	0.36

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	0.00	-	-	-
合计	4,794,947.01	100.00	2,990,575.59	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
广东省中科进出口有限公司	1,100,000.00	1年以内	22.94	外购试剂未到货
江苏涵恒医疗科技有限公司	425,805.31	1年以内	8.88	外购试剂未到货
广东电网有限责任公司广州供电局	364,120.05	1年以内	7.59	预付电费款
广州英特美迪科技有限公司	220,000.00	1年以内	4.59	预付服务费用
广州一匠时装有限公司	137,632.00	1年以内	2.87	预付服装费用
小计	2,247,557.36		46.87	

3. 截至2020年3月31日无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	2,762,143.12	536,668.57	2,225,474.55	2,422,513.48	513,907.65	1,908,605.83
合计	2,762,143.12	536,668.57	2,225,474.55	2,422,513.48	513,907.65	1,908,605.83

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	1,427,564.14
1-2年	713,918.70
2-3年	99,703.00

账龄	期末数
3-4年	109,706.84
4-5年	333,250.44
5年以上	78,000.00
账面余额小计	2,762,143.12
减：坏账准备	536,668.57
账面价值小计	2,225,474.55

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
增值税即征即退	398,847.76	398,847.76
员工社保、公积金及其他代垫款	284,842.01	250,059.35
押金及保证金	1,741,969.33	1,732,169.33
员工备用金	300,155.59	40,837.04
待收回款项	36,328.43	600.00
账面余额小计	2,762,143.12	2,422,513.48
减：坏账准备	536,668.57	513,907.65
账面价值小计	2,225,474.55	1,908,605.83

(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	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	513,907.65	-	-	-
2020年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	22,760.92	-	-	-
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-	-	-	-
2020 年 3 月 31 日余额	536,668.57	-	-	-

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,057,819.67	536,668.57	26.08
员工备用金组合	305,475.69	-	-
退税组合	398,847.76	-	-
小 计	2,762,143.12	536,668.57	19.43

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	724,240.69	36,212.03	5
1-2 年	713,918.70	71,391.87	10
2-3 年	98,703.00	29,610.90	30
3-4 年	109,706.84	54,853.42	50
4-5 年	333,250.44	266,600.35	80
5 年以上	78,000.00	78,000.00	100
小 计	2,057,819.67	536,668.57	26.08

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	513,907.65	22,760.92	-	-	-	536,668.57
小 计	513,907.65	22,760.92	-	-	-	536,668.57

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州经济技术开发区国家税务局	应收增值税即征即退	357,254.86	1年以内	12.93	-
广州市福新发投资咨询有限公司	押金及保证金	199,500.00	1-2年	7.22	19,950.00
杭州万海投资管理有限公司	押金及保证金	169,568.70	1-2年	6.14	16,956.87
博阳生物科技(上海)有限公司	押金及保证金	100,000.00	1年以内	3.62	5,000.00
上海正器贸易有限公司	押金及保证金	100,000.00	4-5年	3.62	80,000.00
小计		926,323.56		33.54	121,906.87

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	9,095,044.27	-	9,095,044.27	8,263,651.79	-	8,263,651.79
在产品	3,783,791.30	-	3,783,791.30	3,040,526.25	-	3,040,526.25
库存商品	11,243,188.40	1,087,198.29	10,155,990.11	8,977,491.99	1,087,198.29	7,890,293.70
周转材料	1,001,124.43	-	1,001,124.43	791,371.31	-	791,371.31
发出商品	1,171,545.32	-	1,171,545.32	557,973.16	-	557,973.16
合计	26,294,693.72	1,087,198.29	25,207,495.43	21,631,014.50	1,087,198.29	20,543,816.21

[注] 截至2020年3月31日无用于债务担保的存货。

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,087,198.29	-	-	-	-	1,087,198.29
小计	1,087,198.29	-	-	-	-	1,087,198.29

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证及待抵扣进项税	299,409.01	-	299,409.01	483,590.70	-	483,590.70
预缴税费	70,727.46	-	70,727.46	48,913.33	-	48,913.33
合 计	370,136.47	-	370,136.47	532,504.03	-	532,504.03

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
北京英特美迪科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00
合 计	7,500,000.00	7,500,000.00

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京英特美迪科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	51,385,530.78	52,292,720.92
固定资产清理	-	-
合 计	51,385,530.78	52,292,720.92

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	存货转入	企业合并增加	其他	处置或报废	配套仪器退回转入存货	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	43,616,229.43	-	-	-	-	-	-	43,616,229.43
机器设备	56,436,937.25	729,376.06	1,170,887.55	-	-	12,342.81	1,119,961.14	57,204,896.91
运输工具	3,185,834.61	-	-	-	-	649,500.00	-	2,536,334.61
电子及其他设备	4,573,428.83	15,774.33	-	-	-	133,479.14	-	4,455,724.02
小 计	107,812,430.12	745,150.39	1,170,887.55	-	-	795,321.95	1,119,961.14	107,813,184.97
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	14,003,852.85	575,500.80	-	-	-	-	-	14,579,353.65
机器设备	36,157,752.33	1,689,644.35	-	-	-	6,920.35	834,042.46	37,006,433.87
运输工具	1,799,238.97	100,375.11	-	-	-	617,025.00	-	1,282,589.08
电子及其他设备	3,558,865.05	106,467.31	-	-	-	106,054.77	-	3,559,277.59
小 计	55,519,709.20	2,471,987.57	-	-	-	730,000.12	834,042.46	56,427,654.19

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置 计提	存货转入	企业合并增加	其他	处置或报废	配套仪器退回转入存货	
(3)减值准备								
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值								
房屋及建筑物	29,612,376.58	-	-	-	-	-	-	29,036,875.78
机器设备	20,279,184.92	-	-	-	-	-	-	20,198,463.04
运输工具	1,386,595.64	-	-	-	-	-	-	1,253,745.53
电子及其他设备	1,014,563.78	-	-	-	-	-	-	896,446.43
小 计	52,292,720.92	-	-	-	-	-	-	51,385,530.78

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 28,446,477.33 元。

(2) 本期未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 本期无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 截至 2020 年 3 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	81,966,026.56	-	81,966,026.56	81,192,580.35	-	81,192,580.35
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	81,966,026.56	-	81,966,026.56	81,192,580.35	-	81,192,580.35

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安必平产业园建设项目	81,894,466.93	-	81,894,466.93	81,192,580.35	-	81,192,580.35
口罩车间	71,559.63		71,559.63			

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小 计	81,966,026.56	-	81,966,026.56	81,192,580.35	-	81,192,580.35

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
安必平产业园建设项目	128,520,000.00	81,192,580.35	701,886.58	-	-	81,894,466.93
小 计	128,520,000.00	81,192,580.35	701,886.58	-	-	81,894,466.93

续上表:

工程名称	工程投入占预算比 例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化 金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
安必平产业园建设项目	63.72	63.72	-	-	-	自筹
小 计	63.72	63.72	-	-	-	自筹

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	5,860,700.00	-	-	-	-	-	-	5,860,700.00
非专利技术	350,000.00	-	-	-	-	-	-	350,000.00
软件使用权	2,382,299.42	-	-	-	-	-	-	2,382,299.42
合 计	8,592,999.42	-	-	-	-	-	-	8,592,999.42
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	677,051.41	30,313.98	-	-	-	-	-	707,365.39
非专利技术	253,333.50	17,500.02	-	-	-	-	-	270,833.52
软件使用权	1,740,388.17	81,901.70	-	-	-	-	-	1,822,289.87
合 计	2,670,773.08	129,715.70	-	-	-	-	-	2,800,488.78
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-	-	-	-	-
软件使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土地使用权	5,183,648.59	-	-	-	-	-	-	5,153,334.61
非专利技术	96,666.50	-	-	-	-	-	-	79,166.48
软件使用权	641,911.25	-	-	-	-	-	-	560,009.55
合 计	5,922,226.34	-	-	-	-	-	-	5,792,510.64

[注] 本期内无内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广州市达诚医疗技术有限公司	467,525.81	-	-	-	-	467,525.81
北京奥特邦润生物科技有限公司	5,667,957.56	-	-	-	-	5,667,957.56
广州秉理科技有限公司	1,951,909.60	-	-	-	-	1,951,909.60
合计	8,087,392.97	-	-	-	-	8,087,392.97

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
广州市达诚医疗技术有限公司	-	-	-	-	-	-
北京奥特邦润生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
广州秉理科技有限公司	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-

3. 商誉减值测试及减值准备计提方法

本公司于2020年3月31日对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组(包括商誉)是否发生减值。本公司采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额。

商誉减值测试情况：

项目	广州市达诚医疗技术有限公司	北京奥特邦润生物科技有限公司	广州秉理科技有限公司
商誉账面余额①	467,525.81	5,667,957.56	1,951,909.60
商誉减值准备余额②			
商誉的账面价值③=①-②	467,525.81	5,667,957.56	1,951,909.60
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		3,778,638.37	1,875,364.13
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	467,525.81	9,446,595.93	3,827,273.73
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	467,525.81	9,446,595.93	3,827,273.73

资产组的账面价值⑦	631,614.83	697,581.49	169,916.92
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	1,099,140.64	10,144,177.42	3,997,190.65
资产组或资产组组合可收回金额⑨	43,839,200.00	42,542,600.00	5,437,400.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	-	-	-
归属于本公司的商誉减值损失	-	-	-

2020年1-3月，公司经营环境及财务状况未发生重大不利变化，商誉未发生减值迹象。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

广州市达诚医疗技术有限公司:资产组为与商誉相关的经营性长期资产,包括固定资产,该资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

北京奥特邦润生物科技有限公司:资产组为与商誉相关的经营性长期资产,包括固定资产,该资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

广州秉理科技有限公司:资产组为与商誉相关的经营性长期资产,包括固定资产、长期待摊费用,该资产组与购买日以及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

5. 预计未来现金流量现值涉及的关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
广州市达诚医疗技术有限公司	2020年-2023年(后续为稳定期)	[注1]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.17%
北京奥特邦润生物科技有限公司	2020年-2023年(后续为稳定期)	[注2]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.90%
广州秉理科技有限公司	2020年-2024年(后续为稳定期)	[注3]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.18%

[注1]广州市达诚医疗技术有限公司主要产品为体外诊断试剂及设备,预计2020年至2023年预计销售收入增长率分别为9.33%、7.69%、4.89%、3.03%。

[注2]北京奥特邦润生物科技有限公司主要产品为体外诊断试剂及设备,预计2020年至2023年预计销售收入增长率分别为9.18%、9.33%、9.45%、9.54%。

[注3]广州秉理科技有限公司主要业务为“互联网+病理”信息工具与产品的开发、销售和病理信息数据平台运营,预计2020年至2024年预计销售收入增长率分别为77.92%、115.21%、96.03%、33.04%、9.34%。

6. 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响:报告期无业绩承诺。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修支出	2,783,631.41	-	307,596.04	-	2,476,035.37	-
合计	2,783,631.41	-	307,596.04	-	2,476,035.37	-

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	16,269,979.63	2,890,548.27	16,261,674.50	2,890,168.89
存货跌价准备	1,087,198.29	182,464.26	1,087,198.29	182,464.26
未抵扣亏损	15,830,263.07	3,957,565.77	13,664,756.49	3,416,189.12
内部交易未实现利润	26,208,511.18	5,326,720.93	26,713,357.01	5,510,599.02
合计	59,395,952.17	12,357,299.23	57,726,986.29	11,999,421.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	27,526,920.43	5,874,229.77	26,045,238.04	5,572,335.35
合计	27,526,920.43	5,874,229.77	26,045,238.04	5,572,335.35

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	301,408.93	264,371.54
可抵扣亏损	31,224,173.85	28,520,703.32
小计	31,525,582.78	28,785,074.86

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2020		844,452.28	
2021	1,796,915.70	1,796,915.70	-
2022	5,128,351.92	5,128,351.92	-

年 份	期 末 数	期 初 数	备 注
2023	9,120,834.08	9,120,834.08	-
2024	11,630,149.34	11,630,149.34	-
2025	3,547,922.81	-	-
小 计	31,224,173.85	28,520,703.32	

(十五) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期 末 数			期 初 数		
	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值	账 面 余 额	减 值 准 备	账 面 价 值
预付长期资产 款	2,627,358.45	-	2,627,358.45	2,208,490.53	-	2,208,490.53
合 计	2,627,358.45	-	2,627,358.45	2,208,490.53	-	2,208,490.53

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期 末 数	期 初 数
1 年以内	17,859,780.46	30,507,117.63
1 至 2 年	59,216.91	376,288.09
2 至 3 年	249.57	57,306.92
3 年以上	1,162.39	47,023.74
合 计	17,920,409.33	30,987,736.38

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十七) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期 末 数	期 初 数
1 年以内	-	3,309,310.41
1 至 2 年	-	264,652.40
2 至 3 年	-	217,517.17
3 年以上	-	230,754.85

账龄	期末数	期初数
合计	-	4,022,234.83

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十八) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
1年以内	1,908,620.65	-
1至2年	366,127.90	-
2至3年	224,113.67	-
3年以上	571,232.85	-
合计	3,070,095.07	-

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	12,390,521.40	11,914,814.66	20,751,802.92	3,553,533.14
(2)离职后福利—设定提存计划	-	291,767.98	291,767.98	-
合计	12,390,521.40	12,206,582.64	21,043,570.90	3,553,533.14

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	12,390,521.40	10,858,462.72	19,695,450.98	3,553,533.14
(2)职工福利费	-	202,789.27	202,789.27	-
(3)社会保险费	-	455,299.77	455,299.77	-
其中：医疗保险费	-	357,163.39	357,163.39	-
工伤保险费	-	3,701.62	3,701.62	-
生育保险费	-	62,838.84	62,838.84	-
重大疾病险	-	31,595.92	31,595.92	-
(4)住房公积金	-	382,492.00	382,492.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	15,770.90	15,770.90	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(6)短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7)短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	12,390,521.40	11,914,814.66	20,751,802.92	3,553,533.14

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	285,253.72	285,253.72	-
(2)失业保险费	-	6,514.26	6,514.26	-
小 计	-	291,767.98	291,767.98	-

4. 期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	34,179.85	2,659,290.71
企业所得税	1,781,146.83	3,776,363.86
城市维护建设税	47,005.06	185,165.94
个人所得税	125,768.04	244,808.68
教育费附加	29,228.59	88,422.74
地方教育附加	9,273.53	43,838.65
房产税	39,977.00	10,454.06
土地使用税	7,899.45	-
合 计	2,074,478.35	7,008,344.64

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,445,374.82	3,352,901.56

项 目	期末数	期初数
合 计	2,445,374.82	3,352,901.56

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
经销商保证金	1,662,098.54	1,640,778.54
预提费用	280,711.90	1,531,260.28
员工代垫支出	48,629.94	115,470.74
其他	453,934.44	65,392.00
小 计	2,445,374.82	3,352,901.56

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
芜湖市航瑞医疗贸易有限公司	190,400.00	押金及保证金
北京锦鑫丰瑞科技有限公司	131,075.00	押金及保证金
广州市达瑞生物技术股份有限公司	100,000.00	押金及保证金
广州市邦普电脑技术开发有限公司	80,000.00	押金及保证金
榆林市天顺医疗器械销售有限公司	63,971.00	押金及保证金
小 计	565,446.00	

(二十二) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-
合 计	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关 /与收益相 关
			转入项目	金额			
基于多平台的 肿瘤精准诊断 技术产品开发 及产业化项目	30,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关 /与收益相 关
			转入项目	金额			
小 计	30,000,000.00	-		-	-	30,000,000.00	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

(二十三) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	70,000,000.00	-	-	-	-	-	70,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

详见本附注“一、公司基本情况(二)公司历史沿革”之说明。

(二十四) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	134,872,563.42	-	-	134,872,563.42
合 计	134,872,563.42	-	-	134,872,563.42

(二十五) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	28,375,905.02	-	-	28,375,905.02
合 计	28,375,905.02	-	-	28,375,905.02

(二十六) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	期初数
上年年末余额	210,031,325.80	160,102,114.40
加：年初未分配利润调整	-	-

项 目	本期数	期初数
调整后本年初余额	210,031,325.80	160,102,114.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,880,542.01	73,988,897.22
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	6,559,685.82
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	17,500,000.00
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	219,911,867.81	210,031,325.80

(二十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	38,385,776.95	7,126,683.10	70,619,124.39	12,209,088.50
其他业务	76,125.38	12,567.41	139,158.29	127,659.59
合 计	38,461,902.33	7,139,250.51	70,758,282.68	12,236,748.09

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
自产产品收入	34,115,620.15	4,826,193.23	63,144,349.07	8,161,046.84
LBP	14,579,791.95	1,893,079.97	26,155,226.94	3,422,458.00
其中：自产试剂	8,394,259.05	993,064.39	23,033,569.63	2,366,635.42
FISH	6,714,340.49	413,896.03	9,420,285.76	527,233.79
IHC	4,427,228.66	1,526,152.84	4,535,266.74	1,844,719.63
自产仪器	808,672.58	367,010.56	1,296,430.00	592,671.95
外购产品收入	3,163,454.50	1,849,951.14	4,955,737.01	3,156,675.08

业务类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
服务收入	298,029.72	83,528.17	1,222,608.31	298,694.63
小计	38,385,776.95	7,126,683.10	70,619,124.39	12,209,088.50

3. 主营业务收入/主营业务成本(按销售模式分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
直销	23,013,088.51	3,470,542.98	45,884,865.41	6,693,527.06
经销	15,074,658.72	3,572,611.95	23,511,650.67	5,216,866.81
服务	298,029.72	83,528.17	1,222,608.31	298,694.63
小计	38,385,776.95	7,126,683.10	70,619,124.39	12,209,088.50

4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
华南	12,853,672.86	2,365,761.14	21,231,603.19	3,377,794.09
华东	10,928,639.51	1,807,653.86	19,648,522.37	3,033,688.73
华北	4,326,034.98	1,359,973.69	9,284,593.38	2,993,878.35
西北	4,097,663.55	474,921.70	7,542,301.59	793,032.62
华中	2,632,101.55	422,647.90	5,924,400.43	926,058.72
西南	3,310,659.48	649,272.92	5,949,904.20	863,971.31
东北	237,005.02	46,451.89	1,037,799.23	220,664.68
小计	38,385,776.95	7,126,683.10	70,619,124.39	12,209,088.50

5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中山大学达安基因股份有限公司	681,057.95	1.77
承德医学院附属医院	622,240.45	1.62
湖南安益达生物科技有限公司	583,875.33	1.52
云康健康产业投资股份有限公司	571,413.77	1.49
杭州协博医药科技有限公司	537,179.80	1.40

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
小 计	2,995,767.30	7.80

(二十八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城建税	125,175.55	321,073.30
教育费附加	53,646.64	137,602.81
地方教育费附加	35,764.45	91,735.23
房产税	60,885.12	60,885.06
印花税	27,579.10	45,240.30
土地使用税	7,899.45	7,899.63
车船税	3,085.92	3,085.92
环境保护税	-	1.45
合 计	314,036.23	667,523.70

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十九) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,913,634.02	3,669,711.05
市场宣传推广费用	4,560,514.18	23,678,368.61
折旧摊销费用	1,424,754.27	1,322,548.76
业务招待费	378,040.48	519,134.24
物料消耗	209,270.49	144,245.40
仓储及运输费用	204,033.96	80,890.48
办公费用	136,409.11	168,645.47
差旅费用	136,101.13	543,354.38
维修费	129,840.45	-
其他费用	81,729.52	62,223.31
合 计	12,174,327.61	30,189,121.70

(三十) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,744,161.20	2,940,551.71
折旧与摊销	680,844.04	626,570.62
租赁费及水电费	403,816.88	373,068.06
中介费	294,904.96	336,968.51
业务招待费	191,314.64	203,018.62
办公费用	176,255.07	211,778.08
物料消耗	142,598.99	27,293.70
会议费	83,177.79	88,904.93
差旅费用	60,222.86	65,145.38
其他费用	30,910.98	8,731.71
维修及维护保养费	5,109.94	14,906.54
合 计	4,813,317.35	4,896,937.86

(三十一) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,029,685.09	2,267,966.97
直接投入材料	550,573.97	404,186.58
折旧及摊销费用	247,008.83	412,863.71
中介服务及认证费	236,898.29	233,733.78
其他费用	90,857.72	10,809.05
房租及水电费	54,881.45	52,046.22
办公费用	31,463.83	26,105.40
业务招待费	7,667.78	12,147.20
差旅费	2,612.37	43,070.38
合 计	4,251,649.33	3,462,929.29

(三十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	-	-
减：利息收入	178,619.43	252,283.00
手续费	24,066.31	23,358.63
汇兑损益	-98.16	0.16
合 计	-154,651.28	-228,924.21

(三十三) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助项目	52,080.97	105,800.00	与收益相关	52,080.97
合 计	52,080.97	105,800.00		52,080.97

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

(三十四) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
理财产品收益	772,649.32	50,734.02
合 计	772,649.32	50,734.02

(三十五) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
交易性金融资产	64,301.37	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
其他	-	-
合 计	64,301.37	-

(三十六) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-90,003.02	-978,866.44
合 计	-90,003.02	-978,866.44

2. 其他说明

(三十七) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的收益	-	-	-
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	6,359.95	510.00	6,359.95
其中: 固定资产	6,359.95	510.00	6,359.95
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
债务重组中因处置非流动资产产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的收益	-	-	-
合 计	6,359.95	510.00	6,359.95

(三十八) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	24,710.11	1,106.41	24,710.11
政府补助	6,360.00	-	6,360.00
非流动资产毁损报废利得	200.00	90.00	200.00
接受捐赠	-	1,211.65	-
其他	3.28	15,692.71	3.28

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	31,273.39	18,100.77	31,273.39

(三十九) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	500.00	-
资产报废、毁损损失	33,357.19	3,114.99	33,357.19
其 他	187.23	37,127.82	187.23
合 计	33,544.42	40,742.81	33,544.42

(四十) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,718,707.35	2,301,999.69
递延所得税费用	-55,983.52	741,054.18
合 计	1,662,723.83	3,043,053.87

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	10,727,090.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,609,063.52
子公司适用不同税率的影响	-45,507.73
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	15,651.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	96,586.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-359,949.56
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	893,006.96
研发加计扣除的影响	-546,127.34
所得税费用	1,662,723.83

(四十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的银行存款利息	178,619.43	252,283.00
收到的政府补助	58,440.97	105,800.00
收到的押金保证金	133,318.00	68,100.00
收到经营性往来款	432,012.38	477,960.40
其他	3.28	15,692.66
合 计	802,394.06	919,836.06

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	21,738,941.13	26,443,951.66
支付的银行手续费	24,066.31	23,358.63
支付的押金/备用金	390,744.60	362,589.27
支付经营性往来款	1,386,959.50	646,906.32
其他	187.23	37,627.82
合 计	23,540,898.77	27,514,433.70

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,064,366.31	15,646,427.92
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	90,003.02	978,866.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,471,987.57	2,568,560.45
无形资产摊销	129,715.70	130,745.56
长期待摊费用摊销	307,596.04	209,436.24
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)	-6,359.95	-510.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	33,157.19	3,024.99

项 目	本期数	上年数
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-64,301.37	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-98.16	0.16
投资损失(收益以“-”号填列)	-772,649.32	-50,734.02
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-357,877.94	72,047.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	301,894.42	729,574.12
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,663,679.22	2,229,442.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	16,834,595.22	-3,921,832.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,576,065.20	-10,240,274.86
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,207,715.69	8,354,774.26
(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	63,568,658.86	69,308,845.72
减: 现金的期初余额	85,697,777.75	74,958,811.03
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	-22,129,118.89	-5,649,965.31

2. 本期不存在支付的取得子公司的现金情况。

3. 本期不存在收到的处置子公司的现金情况。

4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	63,568,658.86	69,308,845.72
其中: 库存现金	28,464.43	92,930.16

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	63,427,099.10	69,171,382.55
可随时用于支付的其他货币资金	113,095.33	44,533.01
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	-	-
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	-	-

注：此处现金的期初数指 2019 年 3 月 31 日现金的期初数。

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

报告期内不存在所有权或使用权受到限制的资产。

(四十四) 外币货币性项目

1. 明细情况

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			
其中：美元	901.53	7.0851	6,387.43

(四十五) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
稳岗补贴	2020 年 1-3 月	47,980.97	其他收益	其他收益	47,980.97
专利资助	2020 年 1-3 月	3,500.00	其他收益	其他收益	3,500.00
计算机软件著作权登记资助费用	2020 年 1-3 月	600.00	其他收益	其他收益	600.00
残疾人岗位补贴	2020 年 1-3 月	6,360.00	营业外收入	营业外收入	6,360.00
基于多平台的肿瘤精准诊断技术产品开发及产业化项目	2017 年度	30,000,000.00	递延收益	递延收益	-
合 计		30,058,440.97			58,440.97

(1) 本期收到政府补助58,440.97元其中:

1) 根据广东省人民政府下发的粤府〔2020〕12号《关于印发广东省进一步稳定和促进就业若干政策措施的通知》，广州市人民政府下发的穗府规〔2020〕3号《转发广东省人民政府关于印发广东省进一步稳定和促进就业若干政策措施的通知》，本公司及子公司2020年1-3月共收到失业稳岗补贴47,980.97元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年1-3月其他收益。

2) 根据广州开发区知识产权局下发的穗开知〔2019〕111号《关于领取知识产权资助资金的通知》，本公司安必平2020年1-3月收到知识产权资助费3,500元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年1-3月其他收益。

3) 根据广州开发区知识产权局、广州市黄埔区知识产权局下发的穗埔宣〔2019〕36号《关于领取2019年第四批计算机软件著作权登记资助费用的通知》，本公司子公司自动化2020年1-3月收到第四批计算机软件著作权登记资助费用600元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年1-3月其他收益。

4) 根据北京市残疾人联合会下发的京残发〔2018〕26号《关于进一步促进本市残疾人就业工作的若干措施的通知》，本公司子公司奥特邦润2020年1-3月收到北京市用人单位招用残疾人岗位补贴6,360元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2020年1-3月营业外收入。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安必平自动化	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、生产和销售	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
达诚医疗	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、生产和销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
奥特邦润	一级	北京市	北京市	医疗设备及试剂销售	60.00	-	非同一控制下企业合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
检逸网络	一级	广州市	广州市	医学检测服务和健康管理服务	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
安必平检验	一级	广州市	广州市	医学检测和咨询服务	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
康顺医学	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂销售	100.00	-	同一控制下企业合并
复安生物	一级	广州市	广州市	医疗设备及试剂研发、生产和服务	100.00	-	通过设立方式取得的子公司
秉理科技	一级	广州市	广州市	医学咨询服务	51.00	-	非同一控制下企业合并
杭州安必平	一级	杭州市	杭州市	医疗设备及试剂生产销售	67.00	-	通过设立方式取得的子公司

(1) 报告期不存在在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

(2) 报告期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(3) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
奥特邦润	40.00	43,137.16	-	4,238,517.70
秉理科技	49.00	-693,989.08	-	-2,727,377.18

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	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
奥特邦润	37,096,944.09	774,647.81	37,871,591.90	27,275,297.66	-	27,275,297.66
秉理科技	1,161,531.54	141,877.98	1,303,409.52	6,869,485.40	-	6,869,485.40

续上表:

子公司名称	期初数					
	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
奥特邦润	45,419,714.35	823,259.11	46,242,973.46	35,754,522.11	-	35,754,522.11
秉理科技	888,328.17	169,916.92	1,058,245.09	5,208,016.72	-	5,208,016.72

续上表：

子 公 司 名 称	本期数			上年同期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
奥 特 邦 润	3,377,229.14	107,842.89	107,842.89	7,086,642.15	1,259,132.35	1,259,132.35
秉 理 科 技	14,740.57	-1,416,304.25	-1,416,304.25	93,980.07	-883,033.22	-883,033.22

(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

本期不存在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。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动

市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产及未来的外币交易(外币资产及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产包括：以外币计价的货币资金、应收账款等。外币金融资产折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的货币资金，外币金额资产折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”，外汇汇率变动对本公司无重大影响。

2. 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至2020年3月31日，本公司不存在借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险

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

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集

中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 流动风险

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

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 3 月 31 日，本公司的资产负债率为 12.50%。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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	
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	100,698,136.99	-	100,698,136.99
(2) 其他权益工具投资	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	100,698,136.99	7,500,000.00	108,198,136.99

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，以预期收益率预计未来现金流量，并按管理层基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现，以此作为第二层次金融资产的估值技术和主要输入值。

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

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

名称	对公司的直接持股比例 (%)	对公司的间接持股比例 (%)	与公司关系
蔡向挺	28.31	18.50	实际控制人

蔡向挺直接持有公司 28.31% 股权，通过广州市凯多投资咨询中心（有限合伙）控制本公司 18.50% 股权，合计控制公司 46.81% 的股权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系	
达安基因及其子公司（不含云康健康及其子公司）	中山大学达安基因股份有限公司	董事汪友明关联公司
	DAAN DIAGNOSTICS LTD.	董事汪友明关联公司
	广州达医安贸易有限公司	董事汪友明关联公司
	广州市达安医疗器械有限公司	董事汪友明关联公司
	广州市达瑞生物技术股份有限公司	董事汪友明关联公司
广州安易达互联网小额贷款有限公司	董事汪友明关联公司	
云康健康子公司	广州达安临床检验中心有限公司	董事汪友明关联公司
	南昌高新达安医学检验所有限公司	董事汪友明关联公司
	成都高新达安医学检验有限公司	董事汪友明关联公司
	合肥达安医学检验实验室有限公司	董事汪友明关联公司
	昆明高新达安医学检验所有限公司	董事汪友明关联公司
	上海达安医学检验所有限公司	董事汪友明关联公司
华银健康子公司	广州华银医学检验中心有限公司	董事王海蛟关联公司
	广西华银医学检验所有限公司	董事王海蛟关联公司
	南京华银医学检验所有限公司	董事王海蛟关联公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
中山大学达安基因股份有限公司	采购商品	市场价格	24,000.00	3,600.00
广州达安临床检验中心有限公司	采购劳务	市场价格	12,464.55	-

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
合 计			36,464.55	3,600.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
中山大学达安基因股份有限公司	销售试剂	市场价格	680,114.55	1,832,349.48
广州达安临床检验中心有限公司	销售试剂	市场价格	505,724.46	847,545.12
南昌高新达安医学检验所有限公司	销售试剂	市场价格	-	190,291.26
成都高新达安医学检验有限公司	销售试剂	市场价格	446.60	77,429.14
合肥达安医学检验实验室有限公司	销售试剂	市场价格	-	130,485.45
昆明高新达安医学检验所有限公司	销售试剂	市场价格	65,242.71	5,436.89
广州达医安贸易有限公司	销售试剂、仪器、提供劳务	市场价格	-	345,349.14
广州华银医学检验中心有限公司	销售试剂、提供劳务	市场价格	109,784.17	87,274.52
南京华银医学检验所有限公司	销售试剂、提供劳务	市场价格	1,120.00	11,656.12
广西华银医学检验所有限公司	销售试剂	市场价格	12,389.38	13,793.10
合 计			1,374,821.87	3,541,610.22

2. 代收代缴水电费

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
广州市达瑞生物技术股份有限公司	代收代缴园区水电费收入	943.40	1,886.80

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	中山大学达安基因股份有限公司	707,514.00	35,375.70	1,413,744.00	70,687.20
	广州达安临床检验中心有限公司	1,823,019.00	91,150.95	1,297,599.00	64,879.95
	成都高新达安医学检验有限公司	24,831.00	1,241.55	24,371.00	1,218.55
	合肥达安医学检验实验室有限公司	56,000.00	2,800.00	56,000.00	2,800.00
	昆明高新达安医学检验所有限公司	123,200.00	6,160.00	56,000.00	2,800.00

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
	广州华银医学检验中心有限公司	222,450.00	11,122.50	128,050.00	6,402.50
	南京华银医学检验所有限公司	152,060.00	7,846.00	140,000.00	7,000.00
	广西华银医学检验所有限公司	78,255.00	5,325.50	64,255.00	3,825.50

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 其他应付款			
	广州市达瑞生物技术股份有限公司	186,068.88	100,000.00

十一、股份支付

本期未发生股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本期公司无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本期公司无应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

本期公司无重要其他重要事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 3 月 31 日；本期系指 2020 年 1 月 1 日-2020 年 3 月 31 日，上年系指 2019 年 1 月 1 日-2019 年 3 月 31

日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	102,625,682.95
1-2 年	15,952,944.46
2-3 年	26,371,155.44
3-4 年	2,594,938.86
4-5 年	3,148,194.15
5 年以上	301,691.45
账面余额小计	150,994,607.31
减：坏账准备	11,418,034.43
账面价值合计	139,576,572.88

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	150,994,607.31	100.00	11,418,034.43	7.56	139,576,572.88
合 计	150,994,607.31	100.00	11,418,034.43	7.56	139,576,572.88

续上表：

种 类	期初数				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	179,447,621.23	100.00	11,411,173.53	6.36	168,036,447.70
合 计	179,447,621.23	100.00	11,411,173.53	6.36	168,036,447.70

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	109,639,070.42	11,418,034.43	10.41
合并范围内关联方应收款项组合	41,355,536.89	-	-
小计	150,994,607.31	11,418,034.43	7.56

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	87,460,912.10	4,373,045.60	5.00
1-2年	9,563,637.67	956,363.77	10.00
2-3年	6,569,696.19	1,970,908.86	30.00
3-4年	2,594,938.86	1,297,469.43	50.00
4-5年	3,148,194.15	2,518,555.32	80.00
5年以上	301,691.45	301,691.45	100.00
小计	109,639,070.42	11,418,034.43	10.41

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,411,173.53	36,521.40	28,440.00	58,100.50	-	11,418,034.43
小计	11,411,173.53	36,521.40	28,440.00	58,100.50	-	11,418,034.43

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	58,100.50

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
安徽嘉腾医疗科技有限公司	货款	45,000.00	无法收回	管理层审批	否
小计		45,000.00			

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京奥特邦润生物科技有限公司	24,962,494.72	1年以内	16.53	-
广州市康顺医学科技有限公司	5,230,696.20	1年以内	3.46	-
广州市达诚医疗技术有限公司	5,187,197.58	1年以内	3.44	-
中国人民解放军空军军医大学第一附属医院	3,095,380.75	0-3年	2.05	698,515.73
江门市中心医院	2,281,559.00	0-2年	1.51	118,707.95
小计	40,757,328.25		26.99	817,223.68

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司子公司	24,962,494.72	16.53
广州市康顺医学科技有限公司	本公司子公司	5,230,696.20	3.46
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司子公司	5,187,197.58	3.44
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司子公司	2,227,990.84	1.48
杭州安必平医药科技有限公司	本公司子公司	2,098,032.50	1.39
广州安必平医学检验所有限公司	本公司子公司	1,464,359.77	0.97
广州复安生物科技有限公司	本公司子公司	143,605.28	0.10
广州检逸网络科技有限公司	本公司子公司	41,160.00	0.03
广州达安临床检验中心有限公司	董事关联公司	1,823,019.00	1.21
中山大学达安基因股份有限公司	董事关联公司	707,514.00	0.47
南京华银医学检验所有限公司	董事关联公司	140,000.00	0.09
广州华银医学检验中心有限公司	董事关联公司	126,240.00	0.08
昆明高新达安医学检验所有限公司	董事关联公司	123,200.00	0.08
广西华银医学检验所有限公司	董事关联公司	78,255.00	0.05
合肥达安医学检验实验室有限公司	董事关联公司	56,000.00	0.04
成都高新达安医学检验有限公司	董事关联公司	24,831.00	0.02
小计		44,434,595.89	29.44

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 利 息	-	-	-	-	-	-
应 收 股 利	-	-	-	-	-	-
其 他 应 收 款	25,084,512.81	350,576.51	24,733,936.30	20,715,842.12	340,471.98	20,375,370.14
合 计	25,084,512.81	350,576.51	24,733,936.30	20,715,842.12	340,471.98	20,375,370.14

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	24,607,952.81
1-2 年	42,400.00
2-3 年	27,700.00
3-4 年	50,000.00
4-5 年	308,460.00
5 年以上	48,000.00
账面余额小计	25,084,512.81
减：坏账准备	350,576.51
账面价值小计	24,733,936.30

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内往来款	24,121,513.95	19,924,202.52
职工备用金	115,948.49	24,000.00
保证金、押金	584,508.00	584,508.00
代垫款	231,782.37	182,531.60
待收回款项	30,760.00	600.00
账面余额小计	25,084,512.81	20,715,842.12
减：坏账准备	350,576.51	340,471.98
账面价值小计	24,733,936.30	20,375,370.14

(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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	340,471.98	-	-	-
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,104.53	-	-	-
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 3 月 31 日余额	350,576.51	-	-	-

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	841,730.27	350,576.51	41.65
合并范围内关联方应收款项组合	24,121,513.95	-	-
员工备用金组合	121,268.59	-	-
小 计	25,084,512.81	350,576.51	1.40

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	365,170.27	18,258.51	5
1-2 年	42,400.00	4,240.00	10
2-3 年	27,700.00	8,310.00	30
3-4 年	50,000.00	25,000.00	50
4-5 年	308,460.00	246,768.00	80
5 年以上	48,000.00	48,000.00	100
小 计	841,730.27	350,576.51	41.65

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	340,471.98	10,104.53	-	-	-	350,576.51
小计	340,471.98	10,104.53	-	-	-	350,576.51

2) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州市达诚医疗技术有限公司	子公司往来款	10,012,334.98	0-5 年	39.91	-
广州秉理科技有限公司	子公司往来款	6,166,234.00	0-2 年	24.58	-
广州安必平自动化检测设备有限公司	子公司往来款	2,283,033.05	0-5 年	9.10	-
广州检逸网络科技有限公司	子公司往来款	2,078,272.53	0-5 年	8.29	-
杭州安必平医药科技有限公司	子公司往来款	1,800,256.00	1 年以内	7.18	-
小计		22,340,130.56		89.06	-

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
广州市达诚医疗技术有限公司	本公司之子公司	10,012,334.98	39.91
广州秉理科技有限公司	本公司之子公司	6,166,234.00	24.58
广州安必平自动化检测设备有限公司	本公司之子公司	2,283,033.05	9.10
广州检逸网络科技有限公司	本公司之子公司	2,078,272.53	8.29
杭州安必平医药科技有限公司	本公司之子公司	1,800,256.00	7.18
广州安必平医学检验所有限公司	本公司之子公司	1,132,501.62	4.51
广州复安生物科技有限公司	本公司之子公司	614,996.21	2.45
北京奥特邦润生物科技有限公司	本公司之子公司	25,105.20	0.10
广州市康顺医学科技有限公司	本公司之子公司	8,780.36	0.04
小计		24,121,513.95	96.16

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	31,129,358.64	-	31,129,358.64	31,129,358.64	-	31,129,358.64
合 计	31,129,358.64	-	31,129,358.64	31,129,358.64	-	31,129,358.64

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	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
广州安必平自动化检测设备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州市达诚医疗技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京奥特邦润生物科技有限公司	10,579,358.64			10,579,358.64		
广州检逸网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州安必平医学检验所有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广州市康顺医学科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州复安生物科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州秉理科技有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
杭州安必平医药科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
小 计	31,129,358.64	-	-	31,129,358.64	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	28,199,586.55	5,183,162.04	51,132,087.73	8,605,133.47
其他业务	425,439.95	417,997.88	491,759.95	390,132.38
合 计	28,625,026.50	5,601,159.92	51,623,847.68	8,995,265.85

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
广州市康顺医学科技有限公司	1,098,484.87	3.84
中山大学达安基因股份有限公司	681,057.95	2.38

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广州达安临床检验中心有限公司	571,413.77	2.00
北京奥特邦润生物科技有限公司	511,679.28	1.79
湖南安益达生物科技有限公司	507,419.57	1.77
小 计	3,370,055.44	11.78

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
理财产品收益	742,041.10	90,750.69
合 计	742,041.10	90,750.69

2. 本期公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额
非流动资产处置损益	6,359.95
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)	58,440.97
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	836,950.69
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	-

项 目	金 额
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	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,631.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	893,120.58
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	138,576.23
非经常性损益净额	754,544.35
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	757,727.74
归属于少数股东的非经常性损益	-3,183.39

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.20	0.14	0.14

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.04	0.13	0.13

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	9,880,542.01
非经常性损益	2	757,727.74
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,122,814.27
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	443,279,794.24
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	3
加权平均净资产	12[注]	448,220,065.25
加权平均净资产收益率	13=1/12	2.20%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	2.04%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	9,880,542.01
非经常性损益	2	757,727.74
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,122,814.27
期初股份总数	4	70,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-

项 目	序号	本期数
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	3
发行在外的普通股加权平均数	12	70,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.14
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.13

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

2020年1-3月，公司实现营业收入3,846.19万元，较上年同期下降45.64%，主要原因是本季度受新冠肺炎疫情影响，国内生产生活秩序遭受一定程度的破坏，公司终端客户医疗机构、第三方医学检验机构等集中力量抗击疫情，同时居民减少就医就诊，非急需的就诊和体检大幅减少，病理诊断需求也相应减少。

2020年1-3月，公司销售费用发生额为1,217.43万元，较上年同期下降59.67%，主要原因是本季度受新冠肺炎疫情影响，市场推广有关的现场会议基本无法开展，导致公司推广费减少，从而导致公司销售费用下降。

广州安必平医药科技股份有限公司

2020年5月24日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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



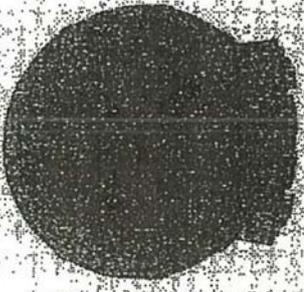
名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	主要经营场所	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围
 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2020



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区艮山路8号
华联时代大厦601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

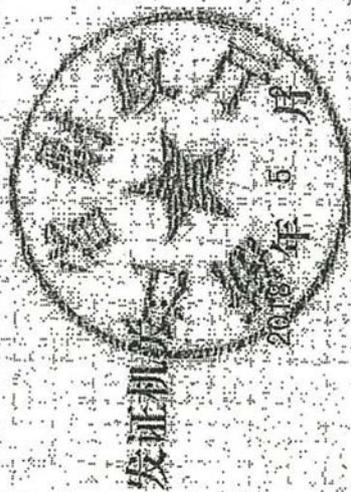
批准执业日期：2013年12月4日



证书序号：0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



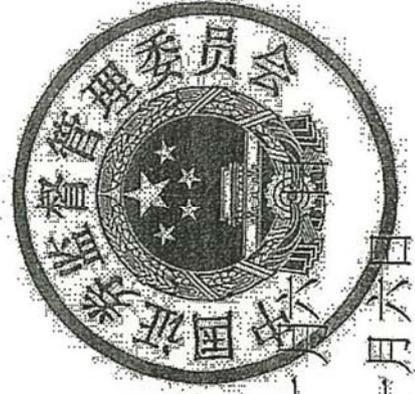
证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强



证书号: 45

发证时间: 二〇一三年十一月六日

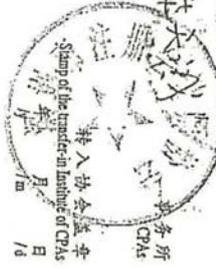
证书有效期至:

二〇一三年十一月六日

变更项目登记
Unit by a CPA



章归鸿
440300080433
转出协会盖章
转出日期
转出地点
转入协会盖章
转入日期
转入地点



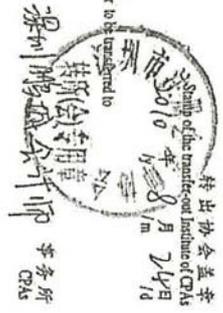
注册会计工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意转出
Agree the holder to be transferred from
深圳大鹏会计师事务所
有保留
业务所
CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
转出日期
转出地点
转入协会盖章
转入日期
转入地点

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

广东大华信德会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
转出日期
转出地点
转入协会盖章
转入日期
转入地点

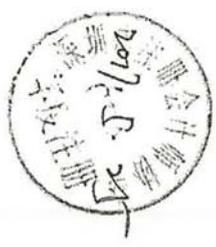


注意事项
一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTICES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 章归鸿
性别 男
出生日期 1971年10月13日
工作单位 深圳大华信德会计师事务所
身份证号码 330624711013553



证书编号：440300080433
No. of Certificate 4403A0433
批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：1999年10月01日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





注册号: 440300481143
 No. of Certificate
 批准成立日期: 2004年05月23日
 Authorized Issuance of CPAs' Registration Certificate
 Date of Issuance



姓名: 谷耀清
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1974-05-20
 Date of birth
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 510107197405201389
 Identity card No.



10

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 深圳鹏城会计师事务所
 CPAs
 2012年12月31日
 Stamp of the transfer-out business of CPAs
 2-12-31
 转入单位盖章
 Stamp of admission business of CPAs
 2-12-31

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 中汇会计师事务所
 CPAs
 2019年11月
 Stamp of the transfer-in business of CPAs
 2019-11

注册会计师工作单位变更事项
 Registration of the Change of Working Unit



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于广州安必平医药科技股份有限公司 内部控制的鉴证报告



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

目 录

	<u>页次</u>
一、内部控制鉴证报告	1-2
二、内部控制自我评价报告	3-10

关于广州安必平医药科技股份有限公司 内部控制的鉴证报告

中汇会鉴[2020]0627号

广州安必平医药科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广州安必平医药科技股份有限公司（以下简称安必平公司）管理层编制的截至2019年12月31日《广州安必平医药科技股份有限公司内部控制自我评价报告》并对其中涉及的与财务报表相关的内部控制有效性进行了鉴证。

一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供安必平公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为安必平公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起报送。

三、管理层的责任

安必平公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》（财会[2008]7号）及相关规定对安必平公司于2019年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

五、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

六、鉴证结论

我们认为，安必平公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2019年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2020年3月24日

广州安必平医药科技股份有限公司

内部控制自我评价报告

广州安必平医药科技股份有限公司全体股东：

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，我们对广州安必平医药科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）的内部控制建立健全与实施情况进行了全面的检查，并就内部控制设计和运行中存在的缺陷进行了认定，在此基础上对本公司内部控制建立的合理性、完整性及实施的有效性进行了全面的评价。现将公司截至2019年12月31日与财务报告相关的内部控制自我评价情况报告如下：

一、内部控制评价组织实施的总体情况

公司董事会一直十分重视内部控制体系的建立健全工作，结合本次申报财务报表审计，董事会组织内部人员对公司截至2019年12月31日的内部控制建立与实施情况进行了全面的检查，并与外部审计机构进行了充分沟通，广泛征询外部审计师的意见，在此基础上出具了内部控制自我评价报告。

二、内部控制责任主体的声明

在公司治理层的监督下，按照财政部、中国证券监督管理委员会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》以及其他法规相关规定，设计、实施和维护有效的内部控制，并评价其有效性是本公司管理层的责任；公司主要负责人对内部控制评价结论的真实性负责。

三、内部控制评价的的基本要求

（一）内部控制评价的原则

遵循全面性、重要性和独立性原则，确保本次评价工作独立、客观、公正。

（二）内部控制评价的内容

1. 以内部环境为基础，重点关注：治理结构、发展战略、机构设置、权责分配、不相容岗位是否分离、人力资源政策和激励约束机制、企业文化、社会责任等。

2. 以生产经营活动为重点, 重点关注: 资金筹集和使用、采购及付款、销售及收款、生产流程及成本控制、资产运行和管理、对外投资、关联交易、对外担保、研发等环节。

3. 兼顾控制手段, 重点关注: 预算是否具有约束力、合同履行是否存在纠纷、信息系统是否与内部控制有机结合、内部报告是否及时传递和有效沟通等。

(三) 内部控制评价的依据

根据《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等法律、法规以及其他相关规定。

(四) 内部控制评价的程序和方法

1. 评价程序: 成立评价小组, 制定评价方案; 现场检查; 评价小组研究认定内部控制缺陷; 按照规定权限和程序报董事会审议批准。

2. 评价方法: 组成评价小组综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、统计抽样、比较分析等多种方法, 广泛收集本公司内部控制设计和有效运行的证据, 研究认定内部控制设计缺陷和运行缺陷。

四、内部控制的建立与实施情况

(一) 建立与实施内部控制遵循的目标

内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。建立与实施内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整, 提高经营效率和效果, 促进企业实现发展战略。

(二) 建立与实施内部控制遵循的原则

1. 全面性原则。内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程, 覆盖公司的各项业务和事项。

2. 重要性原则。内部控制应当在全面控制的基础上, 关注重要业务事项和高风险领域。

3. 制衡性原则。内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督, 同时兼顾运营效率。

4. 适应性原则。内部控制应当与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应, 并随着情况的变化及时加以调整。

5. 成本效益原则。内部控制应当权衡实施成本与预期效益, 以适当的成本实现有效控制。

(三) 公司内部控制基本框架评价

根据《企业内部控制基本规范》等规定，公司建立与实施有效的内部控制，应当包括下列要素：(1)内部环境；(2)风险评估；(3)控制活动；(4)信息与沟通；(5)内部监督。从这五个要素进行全面评价，本公司内部控制体系的建立和实施情况如下：

1. 内部环境

(1) 治理结构

公司已根据国家有关法律法规和本公司章程的规定，建立了规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

1)制定了《股东大会议事规则》，对股东大会的性质、职权及股东大会的召集与通知、提案、表决、决议等工作程序作出了明确规定。该规则的制定并有效执行，保证了股东大会依法行使重大事项的决策权，有利于保障股东的合法权益。

2)公司董事会由9名董事组成，设董事长1人。下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会四个专门委员会和董事会办公室；专门委员会均由公司董事、独立董事担任。公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《战略委员会工作细则》、《审计委员会工作细则》、《薪酬与考核委员会工作细则》、《提名委员会工作细则》，规定了董事的选聘程序、董事的义务、董事会的构成和职责、董事会议事规则、独立董事工作程序、各专门委员会的构成和职责等。这些制度的制定并有效执行，能保证专门委员会有效履行职责，为董事会科学决策提供帮助。

3)公司监事会由3名监事组成，其中1名为职工代表。公司制定了《监事会议事规则》，对监事职责、监事会职权、监事会的召集与通知、决议等作了明确规定。该规则的制定并有效执行，有利于充分发挥监事会的监督作用，保障股东利益、公司利益及员工合法利益不受侵犯。

4)公司制定了《总经理工作细则》，规定了总经理职责、总经理办公会及生产调度会议、总经理报告制度、监督制度等内容。这些制度的制定并有效执行，确保了董事会的各项决策得以有效实施，提高了公司的经营管理水平与风险防范能力。

(2) 内部组织结构

公司设置的内部机构有：总经办、审计部、财务中心、证券事务部、人力资源部、信息部、行政部、营销中心、市场部、质量部、生产部、技术转化中心及各产品线事业部。通过合理划分各部门职责及岗位职责，并贯彻不相容职务相分离的原则，使各部门之间形成分工明确、相互配合、相互制衡的机制，确保了公司生产经营活动的有序健康运行，保障了控制目标的实现。

(3) 内部审计机构设置情况

公司董事会下设审计委员会，根据《审计委员会议事规则》等规定，负责公司内、外部审计的沟通、监督和核查工作。审计委员会由3名董事组成，独立董事2名，其中有1名独立董事为会计专业人士，且担任委员会召集人。审计委员会下设审计部，设审计负责人1名，具备独立开展审计工作的专业能力。审计部结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查。审计部对监督检查中发现的内部控制缺陷，按照企业内部审计工作程序进行报告；对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

(4) 人力资源政策

公司制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策，包括：员工的聘用、培训、辞退与辞职；员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定等。

同时，公司非常重视员工素质，将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的后续培训教育，使员工们都能胜任其工作岗位。

(5) 企业文化

公司十分重视加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。

2. 风险评估

公司制定了合理的控制目标，建立了有效的风险评估机制，以识别和应对与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。

企业识别内部风险，应当关注下列因素：(1)董事、监事、经理及其他高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；(2)组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；(3)研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素；(4)财务状况、经营成果、现金流量等财务因素；(5)营运安全、员工健康、环境保护等安全环保因素；(6)其他有关内部风险因素。

企业识别外部风险，应当关注下列因素：(1)经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；(2)法律法规、监管要求等法律因素；(3)安全稳定、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素；(4)技术进步、工艺改进等科学技术因素；(5)自然灾

害，环境状况等自然环境因素；(6)其他有关外部风险因素。

3. 控制活动

(1) 不相容职务分离控制

公司已全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，并实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务执行、业务执行与审核监督、财产保管与会计记录、业务经办与业务稽核等。

(2) 授权审批控制

公司已将授权审批控制区分常规授权和特别授权，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。对于常规授权，编制了权限指引；对于特别授权，明确规范其范围、权限、程序和责任，并严格控制特别授权。

(3) 会计系统控制

1) 公司已严格按照《会计法》、财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》等进行确认和计量、编制财务报表，明确会计凭证、会计账簿和财务报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

2) 会计基础工作完善，会计机构设置完整，会计从业人员按照国家有关会计从业资格的要求配置，并且机构、人员符合相关独立性要求。

(4) 财产保护控制

公司已建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、限制接触和处置等措施，确保财产安全。

(5) 预算控制

公司已实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

(6) 运营分析控制

公司已建立运营情况分析制度，管理层及时综合地运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现的问题，及时查明原因并加以改进。

(7) 绩效考评控制

公司已建立和实施绩效考评制度，设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

(8) 突发事件应急处理控制

公司已建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。

4. 信息与沟通

公司已建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

(1) 信息收集渠道畅通。公司可以通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、办公网络等渠道，获取内部信息；也可以通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。

(2) 信息传递程序及时。公司能将内部控制相关信息在内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行及时沟通和反馈，信息沟通过程中发现的问题，能及时报告并加以解决。重要信息能及时传递给董事会、监事会和经理层。

(3) 信息系统运行安全。公司已建立对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制制度，保证信息系统安全稳定运行。

(4) 反舞弊机制透明。公司已建立反舞弊机制，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。建立了举报投诉制度和举报人保护制度，设置举报专线，明确举报投诉处理程序、办理时限和办结要求，确保举报、投诉成为企业有效掌握信息的重要途径。举报投诉制度和举报人保护制度已及时传达至全体员工。

5. 内部监督

公司已建立内部控制监督制度，明确内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范了内部监督的程序、方法、要求以及日常监督和专项监督的范围、频率。对监督过程中发现的内部控制缺陷，能及时分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，并采取适当的形式及时向董事会、监事会或者管理层报告。

(三) 重点控制活动的实施情况

1. 资金营运和管理

(1) 货币资金管理

公司制定了《财务管理制度》、《货币资金管理制度》等内部控制制度，规范货币资金的收支和保管业务的授权批准程序、不相容岗位分离等内部控制活动，货币资金管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

(2) 筹资管理

公司制定了《货币资金管理制度》等内部控制制度，规范了筹资的预算计划、审批核准和信息披露等内部控制活动，筹资管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

2. 采购与付款管理

公司制定了《采购管理制度》、《合同管理制度》等内部控制制度，规范了存货的请购、审批、采购、验收、付款程序，不相容职务分离等内部控制活动，采购与付款管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

3. 销售与收款管理

公司制定了《销售管理制度》、《应收账款管理制度》、《合同管理制度》等内部控制制度内部控制制度，规范了产品定价控制、接受订单、交货配送、退货换货、广告宣传、赊销管理、不相容职位分离等内部控制活动，销售与收款管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

4. 生产流程及成本控制

(1) 生产和质量管理

公司制定《生产与质量控制程序》等内部控制制度，规范了生产岗位职责权限，车间标准生产流程和安全环保制度，生产计划的制定、下达和安排等内部控制活动，生产和质量管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

(2) 成本费用管理

公司制定了相关内部控制制度，规范了成本费用支出标准和审核流程等内部控制活动，成本费用管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

(3) 存货与仓储管理

公司制定了《存货管理制度》等内部控制制度，规范了如存货的计价原则、验收入库、日常保管、换货退库、领用出库、定期盘点等内部控制活动，存货与仓储管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

5. 资产运行和管理

公司制定了《采购管理制度》、《固定资产管理制度》等内部控制制度，规范了固定资产的购置流程、设备管理、维护保养、出租出借、转让报废等内部控制活动，资产运行与管理内部

控制制度设计合理并得到有效执行。

6. 对外投资管理

公司制定了《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》等内部控制制度，规范了对外投资的可行性评估、审批权限及程序、后续监督等内部控制活动，对外投资管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

7. 关联交易管理

公司依据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《公司章程》的有关规定，制定了《关联交易决策制度》等内部控制制度，规范了对关联交易的交易原则、关联人和关联关系、关联交易的决策程序和信息披露、关联交易价格的确定和管理等内部控制活动，关联交易管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

8. 对外担保管理

公司制定了《对外担保管理制度》等内部控制制度，规范了对外担保对象、岗位职责、审批权限、审查内容、合同订立、风险管理、信息披露以及责任人责任等内部控制活动，对外担保管理内部控制制度设计合理并得到有效执行。

五、内部控制缺陷及其整改措施

公司无内部控制缺陷及其整改措施。

六、内部控制有效性的结论

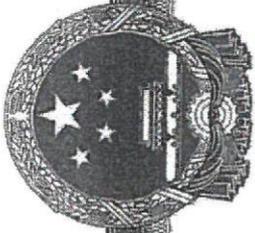
公司董事会认为，公司建立了较为完善的法人治理结构，现有内部控制体系较为健全，符合国家有关法律法规规定，在公司经营管理各个环节以及关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对公司各项业务的健康运行及经营风险的控制提供保证，因此，公司的内部控制是有效的。

由于内部控制有其固有的局限性，随着内部控制环境的变化以及公司发展的需要，内部控制的有效性可能随之改变，为此公司将及时进行内部控制体系的补充和完善，并使其得到有效执行，为财务报告的真实性、完整性，以及公司战略、经营目标的实现提供合理保证。

广州安必平医药科技股份有限公司董事会

2020年3月24日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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



名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	主要经营场所	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

中汇会计师事务所
2020年01月20日



登记机关

2020年01月20日

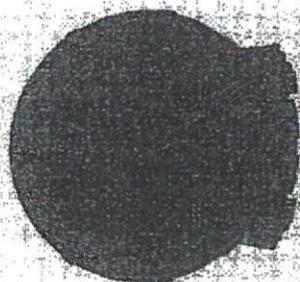
证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

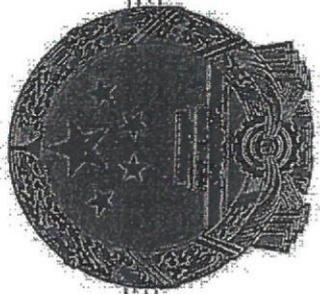
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会（2013）54号

批准执业日期：2013年12月4日





证书序号: 000381

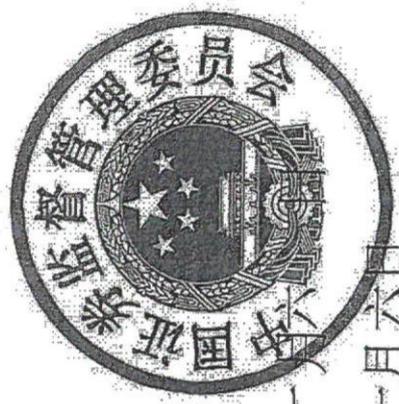
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 余强

仅供中汇会峰 [2020182] 号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇一一年十一月十六日

证书有效期至: 二〇一一年十一月十六日

变更事项登记
Change of Working Unit by a CPA

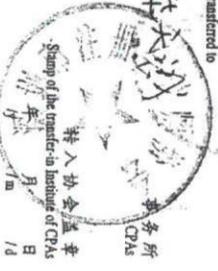
事务所
CPAs

出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
月 / 日 / 日

440300080433

深圳市注册会计师协会

同意调入
Agree the holder to be transferred to



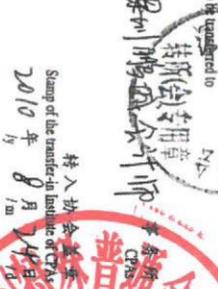
10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

广东大华信德会计师事务所
CPAs

出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年8月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



11



姓名	章归鸿
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971年10月13日
Date of birth	
工作单位	深圳大华信德会计师事务所
Working unit	
身份证号码	330624711013553
Identity card No.	



3-2-4-16

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

事务所
CPAs

出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
月 / 日 / 日

同意调入
Agree the holder to be transferred from



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年7月1日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

440300080433

证书编号：
No. of Certificate

4403A0433

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月01日
Date of Issuance



4

5



姓名 管麗濤
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1974-05-20
 Date of birth
 工作单位 深圳市雅城会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 510107197405201268
 Identity card No.



注册号: 440300481143
 No. of certificate
 注册地: 深圳市福田区
 Address of issuance: Shenzhen
 发证日期: 2004年05月09日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在有效期内, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

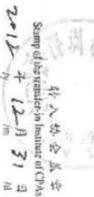
同意转出
 Agree the holder to be transferred from

深圳雅城
 事务所
 CPAs



同意转入
 Agree the holder to be transferred to

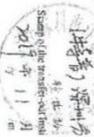
国富浩华深圳名所
 事务所
 CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师
 事务所
 CPAs



同意转入
 Agree the holder to be transferred to

中汇会计师
 事务所
 CPAs





中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于广州安必平医药科技股份有限公司
最近三年非经常性损益的鉴证报告



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.cn

目 录

	<u>页次</u>
一、最近三年非经常性损益鉴证报告	1-2
二、最近三年非经常性损益明细表	3-4
三、最近三年非经常性损益明细表附注	5-7

关于广州安必平医药科技股份有限公司 最近三年非经常性损益的鉴证报告

中汇会鉴[2020]0624号

广州安必平医药科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的广州安必平医药科技股份有限公司（以下简称安必平公司）管理层编制的最近三年非经常性损益明细表（2017-2019 年度）及其附注（以下简称非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供安必平公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为安必平公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

安必平公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对安必平公司管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，安必平公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了安必平公司最近三年非经常性损益情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2020年3月24日

最近三年及一期非经常性损益明细表

编制单位：广州安必平医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-9,869.47	-859,275.62	-390,700.66
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,580,067.47	3,821,256.87	3,257,756.41
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合并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	2,493,952.65	2,609,782.14	1,706,732.64
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负债产生的公允价值	-	-	-

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
值变动损益, 以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
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	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,548,457.60	20,165.79	-35,631.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小 计	3,515,693.05	5,591,929.18	4,538,156.74
减: 所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	235,479.91	942,528.49	611,910.24
非经常性损益净额	3,280,213.14	4,649,400.69	3,926,246.50
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	-54,259.46	-3,525.20	-16,419.77
归属于母公司股东的非经常性损益净额	3,334,472.60	4,652,925.89	3,942,666.27

法定代表人:





主管会计工作的负责人:





会计机构负责人:





广州安必平医药科技股份有限公司

最近三年非经常性损益明细表附注

2017年1月1日-2019年12月31日

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一) 计入当期损益的政府补助

1. 政府补助明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
营业外收入-政府补助	-	90,000.00	-
其他收益-政府补助	2,580,067.47	3,731,256.87	3,257,756.41
合 计	2,580,067.47	3,821,256.87	3,257,756.41

2. 主要政府补助种类、金额、批准文件和文号情况说明

1) 2019 年

序号	内 容	金 额	批准机关	文件依据
1	产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发	900,000.00	广州市黄埔区科学技术局	《关于下达 2019 年第二批区科技项目配套资金（后补助）的通知》
2	遗传性乳腺癌卵巢癌 BRCA1/2 基因检测试剂及设备的开发	630,000.00	广州市黄埔区科学技术局	《关于下达 2019 年第二批区科技项目配套资金（后补助）的通知》
3	肺癌个体化治疗创新检测试剂研制和应用研究	299,200.00	广州市黄埔区科学技术局	《关于下达 2019 年第二批区科技项目配套资金（后补助）的通知》
4	“免疫组化检测系统的研究开发”项目区配套	200,000.00	广州市黄埔区科学技术局	《关于下达 2019 年第二批区科技项目配套资金（后补助）的通知》
5	2017 年度广州市高新技术企业认定通过市奖励	150,000.00	广州市科技创新委员会	《广州市科技计划项目管理办法》
6	2018 年高新技术企业认定通过奖励第一经费	100,000.00	广州市黄埔区人民政府广州开发区管委会	《关于拨付 2018 年度高新技术企业认定通过奖励第一经费（第一批）的通知》
7	其他政府补助	300,867.47		
	小 计	2,580,067.47		

2) 2018 年度

序号	内容	金额	批准机关	文件依据
1	产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发	1,800,000.00	广州开发区科技和信息化局	《产前快速诊断自动化设备及其创新型试剂的开发》
2	广州市高新技术企业认定奖励	700,000.00	广州市黄埔区人民政府、广州开发区管委会	《关于下达 2017 年度高新技术企业认定通过奖励资金（区级）（第一批）的通知》
3	广东省病理诊断工程技术研究中心项目	450,000.00	广州开发区科技创新和知识产权局	穗开科资〔2016〕227 号《关于对 2015 年广东省工程技术研究中心项目资助的批复》
4	医用液基细胞学处理试剂产业化建设	300,000.00	广州开发区科技创新局	穗开科资〔2018〕62 号《关于下达 2018 年广州开发区科技项目配套资金余款（第二批）的通知》
5	基于蛋白、基因双水平的宫颈癌早期诊断试剂盒的开发	168,000.00	广州开发区科技创新和知识产权局	穗开科资〔2015〕90 号《关于对广州安必平医药科技股份有限公司省级科技计划项目资金配套的批复》
6	其他政府补助	403,256.87		
	小计	3,821,256.87		

3)2017 年度

序号	内容	金额	批准机关	文件依据
1	企业研究开发省级财政补助项目	1,341,800.00	广东省财政厅	《关于 2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》、《关于 2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）项目计划的公示》
2	遗传性乳腺癌卵巢巢癌 BRCA1/2 基因检测试剂及设备的开发	353,618.67	广州市科技创新委员会	粤科规财字〔2016〕48 号《广东省省级科技计划项目合同书—遗传性乳腺癌卵巢巢癌 BRCA1/2 基因检测试剂及设备的开发》
3	研发投后补助经费	305,000.00	广州开发区科技创新和知识产权局、广州市科技和信息化局、广州市财政局、广州市统计局、广州市国家税务局、广州市地方税务局	穗开科资〔2017〕15 号《关于下达 2017 年广州市企业研发经费投入后补助区级经费的通知》、《广州市企业研发经费投入后补助实施方案的通知》穗科信〔2014〕2 号
4	肺癌个体化治疗创新检测试剂研制和应用研究	297,337.99	广州开发区科技和信息化局	穗开科资〔2014〕809 号《关于对广州安必平医药科技股份有限公司市级科技计划项目配套资金的拨款通知书》
5	“自动化免疫组化检测系统的研究开发”项目	263,986.57	广州市科技创新委员会	粤科规财字〔2016〕33 号《广东省省级科技计划项目合同书—自动化免疫组化检测系统的研究开发》
6	病理诊断用免疫组化试剂的研制及在临床肿瘤诊断的应用项目	194,600.01	广东省财政厅、广东省科学技术厅、广东省教育部科技部产学研结合协调领导小组办公室、广州开发区科技创新和知识产权局	《关于下达 2011 年省部产学研结合重大项目（第一批）资金的通知》（粤财教〔2011〕362 号）、《广东省教育部产学研结合项目合同书》、穗开科资〔2016〕293 号《关于下达开发区配套资金（验收通过后余款）的通知》
7	知识产权资助项目	112,000.00	广州开发科技创新和知识产权局	穗开科资〔2017〕34 号《关于领取知识产权资助费用的通知》

8	“广州市黄埔区广州开发区知识产权优势企业”称号奖励	100,000.00	广州市黄埔区人民政府 广州开发区管委会	穗开管(2017)31号《关于授予广汽本田汽车有限公司等24家企业“广州市黄埔区广州开发区知识产权优势企业”称号的通知》
9	其他政府补助	289,413.17		
	小计	3,257,756.41		

(二) 计入当期损益的理财产品收益

1. 明细情况

项目	2019年度	2018年度	2017年度
理财产品收益	2,493,952.65	2,609,782.14	1,706,732.64

2. 情况说明

报告期内理财产品投资收益系公司为提高资金收益率,在不影响公司经营的前提下利用暂时闲置的资金购买低风险的银行理财产品取得的投资收益。

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

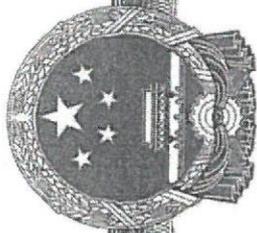
报告期无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

报告期无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明。

广州安必平医药科技股份有限公司

2020年3月24日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

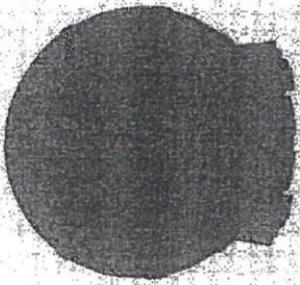
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2020年01月20日





会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会（2013）54号

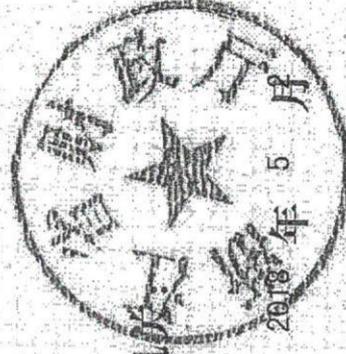
批准执业日期：2013年12月4日

仅供中汇会准[2020]06号报出使用



说明

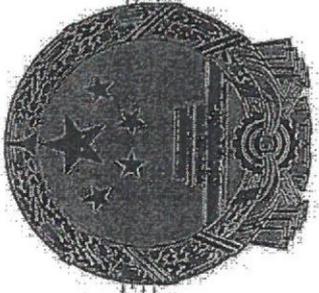
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

中华人民共和国财政部制

证书序号：0001679



证书序号: 000381

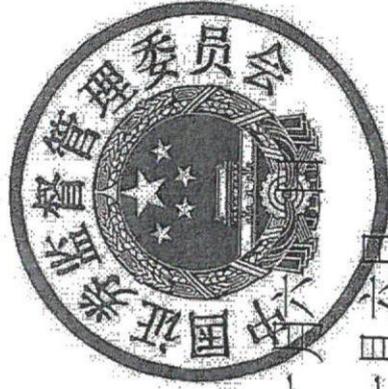
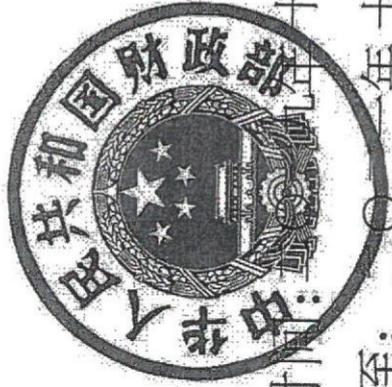
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强



仅供中汇会鉴 [2020] 064 号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日

变更事项登记
Change of Working Unit by a CPA



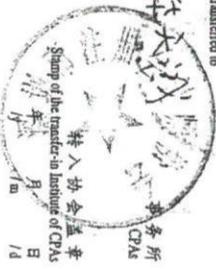
章归鸿

转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs

440300080433
深圳市注册会计师协会

转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs



转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东大华信德会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳鹏盛会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs

11



姓名	章归鸿
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971年10月13日
Date of birth	
工作单位	深圳大华信德会计师事务所
Working unit	
身份证号码	330624711013553
Identity card No.	



3-2-5-13

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳大华信德会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs



转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTICE

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号：4403A0433
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月01日
Date of Issuance

4

5



注册号: 440300481143
 深圳市注册会计师协会
 Shenzhen Institute of CPAs
 发证日期: 2004 年 05 月 9 日
 Date of issuance: 2004 年 05 月 9 日



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



姓名: 曾丽涛
 Full name: 曾丽涛
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1974-05-20
 Date of birth: 1974-05-20
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 身份证号码: 510107197405201268
 Identity card No.: 510107197405201268



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

