

杭州博拓生物科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市

招股意向书附录

目录

1 发行保荐书 .....	1
2 财务报表及审计报告 .....	43
3 发行人审计报告基准日至招股说明书签署日之间的相关财务报表 及审阅报告 .....	191
4 内部控制鉴证报告 .....	273
5 经注册会计师鉴证的非经常性损益明细表 .....	290
6 法律意见书 .....	305
7 律师工作报告 .....	591
8 公司章程(草案) .....	699
9 关于同意杭州博拓生物科技股份有限公司首次公开发行股票注册 的批复 .....	746

国泰君安证券股份有限公司

关于

杭州博拓生物科技股份有限公司

首次公开发行股票并在科创板上市

之

发行保荐书

保荐机构



中国（上海）自由贸易试验区商城路 618 号

二〇二一年七月

**国泰君安证券股份有限公司**  
**关于杭州博拓生物科技股份有限公司**  
**首次公开发行股票并在科创板上市之发行保荐书**

上海证券交易所：

国泰君安证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”、“保荐人”或“国泰君安”）接受杭州博拓生物科技股份有限公司（以下简称“发行人”、“公司”或“博拓生物”）的委托，担任其首次公开发行股票并在科创板上市（以下简称“本项目”）的保荐机构，本保荐机构委派沈强和李小华作为具体负责推荐本项目的保荐代表人。

根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《科创板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》、《证券发行上市保荐业务管理办法》、《发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 27 号—发行保荐书和发行保荐工作报告》、《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》等有关规定，保荐机构和保荐代表人本着诚实守信、勤勉尽责的职业精神，严格按照依法制定的业务规则和行业自律规范出具本发行保荐书，并保证所出具的本发行保荐书的真实性、准确性和完整性。

本发行保荐书如无特别说明，相关用语具有与《杭州博拓生物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。

## 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》(下称“《公司法》”)、《中华人民共和国证券法》(下称“《证券法》”)、《科创板首次公开发行股票注册管理办法(试行)》(下称“《注册办法》”)、《证券发行上市保荐业务管理办法》(下称“《保荐管理办法》”)、《上海证券交易所科创板股票发行上市审核规则》(下称“《上市审核规则》”)等有关法律、行政法规和中国证券监督管理委员会(下称“中国证监会”)和上海证券交易所(下称“上交所”)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。

(在本发行保荐书中,除上下文另有所指,释义与招股说明书相同)

## 第一节 本次证券发行基本情况

### 一、保荐机构名称

国泰君安证券股份有限公司。

### 二、保荐机构指定保荐代表人基本情况

本保荐机构指定沈强、李小华作为博拓生物首次公开发行股票并在科创板上市项目的保荐代表人。

沈强：国泰君安投行事业部执行董事，主要主持或参与的保荐类项目包括：北京挖金客信息科技股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市、四川天邑康和通信股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市、西安环球印务股份有限公司首次公开发行 A 股股票并上市、神思电子技术股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市、辽宁成大股份有限公司非公开发行等。沈强先生在保荐业务执业过程中严格遵守《保荐业务管理办法》等有关规定，执业记录良好。

李小华：国泰君安投行事业部执行董事，主要主持或参与的保荐类项目包括：江苏常发制冷股份有限公司首次公开发行 A 股股票并上市、深圳市铁汉生态环境股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市及其非公开发行、仁和药业股份有限公司非公开发行、浙江报喜鸟服饰股份有限公司公开增发、天马微电子股份有限公司非公开发行、上海百润投资控股集团股份有限公司非公开发行等。李小华先生在保荐业务执业过程中严格遵守《保荐业务管理办法》等有关规定，执业记录良好。

### 三、保荐机构指定本次发行项目协办人和项目组其他成员基本情况

国泰君安指定戴祺为博拓生物首次公开发行股票并在科创板上市项目的项目协办人。

戴祺：国泰君安投行事业部执行董事，主要参与的保荐类项目包括：上海普利特新材料股份有限公司首次公开发行 A 股股票并上市、杭州海康威视数字技

术股份有限公司首次公开发行 A 股股票并上市、天津利安隆新材料股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市、中钢国际工程技术股份有限公司非公开发行等。戴祺先生在保荐业务执业过程中严格遵守《保荐业务管理办法》等有关规定，执业记录良好。

国泰君安指定盛阿乔、李晋楠、孙任重作为本项目的项目组成员。

#### 四、本次保荐的发行人证券发行类型

首次公开发行人民币普通股 A 股股票。

#### 五、发行人基本情况

中文名称	杭州博拓生物科技股份有限公司
英文名称	Hangzhou Biotest Biotech Co., LTD.
注册资本	8,000.00 万元
法定代表人	陈音龙
成立日期	2008 年 11 月 28 日（有限公司）；2015 年 9 月 28 日（股份公司）
住所	杭州市余杭区中泰街道富泰路 17 号
邮政编码	311121
负责信息披露和投资者关系的部门	董事会办公室
信息披露负责人	宋振金
联系电话	0571-89058091
传真号码	0571-89058091
公司网址	www.biotests.com.cn
电子信箱	ir.secretary@biotests.com.cn
经营范围	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；实验分析仪器销售；机械设备销售；电子元器件批发；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；高性能纤维及复合材料销售；生物基材料技术研发；生物基材料销售；生物基材料制造；专用化学产品销售（不含危险化学品）；合成材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）

#### 六、保荐机构和发行人关联关系的核查

1、截至本发行保荐书出具日，不存在保荐机构或其控股股东、实际控制人、

重要关联方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；

保荐机构将安排国泰君安证裕投资有限公司参与本次发行战略配售，具体按照上交所相关规定执行。保荐机构及国泰君安证裕投资有限公司后续将按要求进一步明确参与本次发行战略配售的具体方案，并按规定向上交所提交相关文件。

2、截至本发行保荐书出具日，不存在发行人或其控股股东、实际控制人、重要关联方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，不存在保荐机构的保荐代表人及其配偶，董事、监事、高级管理人员，持有发行人或其控股股东、实际控制人及重要关联方股份，以及在发行人或其控股股东、实际控制人及重要关联方任职的情况。

4、截至本发行保荐书出具日，不存在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，不存在保荐机构与发行人之间的其他关联关系。

## 七、内部审核程序和内核意见

### （一）本保荐机构的内部审核程序

根据《证券法》、《证券发行上市保荐业务管理办法》等法律、法规及规范性文件的规定以及《证券公司投资银行类业务内部控制指引》的要求，国泰君安制定并完善了《投资银行类业务内部控制管理办法》、《投资银行类业务立项评审管理办法》、《投资银行类业务内核管理办法》、《投资银行类业务尽职调查管理办法》、《投资银行类业务项目管理办法》等证券发行上市的尽职调查、内部控制、内部核查制度，建立健全了项目立项、尽职调查、内核的内部审核制度，并遵照规定的流程进行项目审核。

#### 第一阶段：项目的立项审查阶段

国泰君安证券投行事业部设立了项目立项评审委员会，通过项目立项评审会议方式对证券发行保荐项目进行立项评审。

立项委员由来自投行质控部审核人员、业务部门、资本市场部资深业务骨干组成，投行事业部负责人为项目立项评审委员会主任。

根据各类业务风险特性不同及投资银行业务总体规模等，全部立项委员分为若干小组，分别侧重于股权类业务、债权类业务和非上市公众公司业务的立项评审工作。每个立项小组至少由 5 名委员组成，其中来自投行内控部门人员不少于三分之一。

立项评审会议结果分为立项通过、暂缓立项、不予通过。立项通过决议应当至少经三分之二以上参与投票立项委员表决通过。

根据项目类型、所处的阶段及保荐风险程度的不同，各项目所需立项次数也不同。首次公开发行股票项目、挂牌项目分为两次立项；发行股份购买资产项目根据项目复杂情况，由投行质控部决定是否需要两次立项；其他类型项目为一次立项。

立项评审会按照以下程序进行：

立项评审会由主审员主持，同一组别的投行质控部人员应参加会议。

首先，由项目组介绍项目基本情况及尽职调查中发现的主要问题、风险以及解决方案，并详细介绍尽职调查过程、采取的尽职调查方法及取得的工作底稿，解决方案的论证过程等；

其次，由投行质控部主审员向会议报告投行质控部评审意见；

再次，根据立项申请材料、项目组介绍和主审员报告情况，参加会议的立项委员逐一发表评审意见；

然后，参加会议的委员、投行质控部人员进行讨论、质询；

最后，项目组针对委员和投行质控部评审意见、质询先进行口头答复，再于会后提交书面答复意见。委员根据立项会讨论及项目组答复情况，进行投票表决。

未经立项通过的项目，不得与发行人签订正式业务合同；需经承销立项的项目，未经承销立项通过，不得申请内核评审。

## 第二阶段：项目的内核审查阶段

国泰君安设立了内核委员会作为投资银行类业务非常设内核机构以及内核风控部作为投资银行类业务常设内核机构，履行对投资银行类业务的内核审议决策职责，对投资银行类业务风险进行独立研判并发表意见。

内核风控部通过公司层面审核的形式对投资银行类项目进行出口管理和终端风险控制，履行以公司名义对外提交、报送、出具或者披露材料和文件的审核决策职责。内核委员会通过内核会议方式履行职责，对投资银行类业务风险进行独立研判并发表意见，决定是否向证券监管部门提交、报送和出具证券发行上市申请文件。

根据国泰君安《投资银行类业务内核管理办法》规定，公司内核委员会由内核风控部、投行质控部、法律合规部等部门资深人员以及外聘专家（主要针对股权类项目）组成。参与内核会议审议的内核委员不得少于7人，内核委员独立行使表决权，同意对外提交、报送、出具或披露材料和文件的决议应当至少经2/3以上的参会内核委员表决通过。此外，内核会议的表决结果有效期为6个月。

国泰君安内核程序如下：

（1）内核申请：项目组通过公司内核系统提出项目内核申请，并同时提交经投行质控部审核的相关申报材料和问核文件；

（2）提交质量控制报告：投行质控部主审员提交质量控制报告；

（3）内核受理：内核风控部专人对内核申请材料进行初审，满足受理条件的，安排内核会议和内核委员；

（4）召开内核会议：各内核委员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，重点关注审议项目和信息披露内容是否符合法律法规、规范性文件和自律规则的相关要求，并独立发表审核意见；

（5）落实内核审议意见：内核风控部汇总内核委员意见，并跟踪项目组落实、回复和补充尽调情况；

（6）投票表决：根据内核会议审议、讨论情况和投行质控部质量控制过程

以及项目组对内核审议意见的回复、落实情况，内核委员独立进行投票表决。

## （二）本项目内核的主要过程及意见

### （1）内核委员会审核

按照相关法律、法规和规范性文件规定以及保荐机构《投资银行类业务内核管理办法》的要求，保荐机构内核委员会依照规定程序对发行人本次证券发行上市申请进行了审核。

2020年9月16日，保荐机构以现场及电话方式召开了本项目的内核会议。各内核委员在对项目申报文件和材料进行仔细研判的基础上，结合投行质控部出具的质量控制报告，重点关注审议项目和信息披露内容是否符合法律法规、规范性文件和自律规则的相关要求，并对质控报告列示需关注的风险、存疑的问题进行了充分讨论和评判，在充分审议的基础上，各内核委员独立、充分发表了审核意见并于会后独立投票表决。

### （2）内核委员会构成

参加本项目内核会议的内核委员共9名，其中来自内部控制部门的委员人数不低于参会委员总人数的1/3，具体构成为内核风控部3人、投行质控部3人、合规管理人员1人，外聘委员2人。

### （3）内核意见

本项目于2020年9月16日召开了内核会议。本次应参加内核会议的委员人数为9人，实际参会9人，达到规定人数。根据内核委员投票表决结果，保荐机构认为博拓生物首次公开发行股票并在科创板上市符合《公司法》、《证券法》、《注册办法》、《保荐业务管理办法》等法律、法规和规范性文件中有关股票发行并上市的法定条件。保荐机构内核委员会同意将博拓生物首次公开发行股票并上市申请文件上报上交所审核。

## 第二节 保荐机构承诺事项

### 一、保荐人对本次发行保荐的一般承诺

保荐机构根据法律、法规和中国证监会及上海证券交易所的有关规定，对发行人及其控股股东、实际控制人进行了尽职调查和审慎核查。根据发行人的委托，保荐机构组织编制了本次公开发行股票申请文件，同意推荐发行人本次证券发行上市，并据此出具本发行保荐书。

### 二、保荐人对本次发行保荐的逐项承诺

保荐人已按照中国证监会、上海证券交易所等监管机构的有关规定对发行人进行了充分的尽职调查：

（一）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；

（二）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；

（三）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；

（四）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；

（五）保证所指定的保荐代表人及保荐人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；

（六）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；

（七）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；

（八）自愿接受中国证监会依照《保荐管理办法》采取的监管措施。

## 第三节 对本次证券发行的推荐意见

### 一、保荐机构推荐结论

国泰君安作为博拓生物本次证券发行上市的保荐机构，根据《公司法》、《证券法》、《注册办法》、《保荐业务管理办法》和《保荐人尽职调查工作准则》等法律、法规和中国证监会及上海证券交易所的有关规定，进行了充分的尽职调查和对发行申请文件的审慎核查。

保荐机构对发行人是否符合首次公开发行股票并在科创板上市条件及其他有关规定进行了判断、对发行人存在的主要问题和风险进行了提示、对发行人发展前景进行了评价、对发行人本次证券发行上市履行了内部审核程序并出具了内核意见。

经过审慎核查，保荐机构内核委员会及保荐代表人认为本次推荐的博拓生物首次公开发行股票并在科创板上市符合《公司法》、《证券法》、《注册办法》、《保荐业务管理办法》等法律、法规和政策中有关首次公开发行股票并在科创板上市的条件。同意推荐博拓生物本次证券发行上市。

### 二、本次发行履行的决策程序具备合规性

#### （一）发行人本次证券发行已履行的决策程序

经查验发行人提供的董事会会议资料和股东大会会议资料，发行人已就其首次公开发行股票并上市事宜履行了以下决策程序：

##### 1、发行人董事会对本次证券发行上市的批准

发行人于2020年9月1日召开了第二届董事会第九次会议，审议通过了关于《关于公司首次公开发行股票并在科创板上市的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司申请首次公开发行股票并在科创板上市有关具体事宜的议案》、《关于公司首次公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的议案》、《关于公司首次公开发行股票前滚存利润分配方案的议案》、《关于制定〈杭州博拓生物科技股份有限公司章程（草案）〉的议案》、《关于制定〈杭州博拓生物科

技股份有限公司募集资金管理制度（草案）>的议案》、《关于制定<杭州博拓生物科技股份有限公司信息披露管理制度（草案）>的议案》、《关于制定<杭州博拓生物科技股份有限公司投资者关系管理制度（草案）>的议案》、《关于制定<杭州博拓生物科技股份有限公司累积投票制实施细则（草案）>的议案》、《关于确认公司最近三年及一期（2017年1月1日—2020年6月30日）财务报告的议案》、《关于确认公司最近三年及一期（2017年1月1日—2020年6月30日）关联交易事项的议案》、《关于确认公司报告期内内部控制自我评价报告的议案》、《关于制定<杭州博拓生物科技股份有限公司未来三年股东回报规划（2020-2022年）>的议案》、《关于审议<公司首次公开发行股票并上市后三年内稳定股价预案>的议案》、《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报对公司主要财务指标的影响及填补措施的议案》、《关于同意公司为本次发行上市出具相应承诺及制定约束措施的议案》、《关于召开公司2020年第四次临时股东大会的议案》等议案，同意发行人本次上市相关安排。

## 2、发行人股东大会对本次证券发行上市的批准

发行人于2020年9月16日召开了2020年第四次临时股东大会，审议通过了上述需要股东大会审议的议案，同意发行人本次上市相关安排。

## （二）保荐机构核查意见

经本保荐机构核查，发行人已依照《公司法》、《证券法》、《注册办法》、《发行上市审核规则》等法律法规的有关规定，就本次发行上市召开了董事会和股东大会；发行人首次公开发行股票并在科创板上市的相关议案，已经发行人董事会、股东大会审议通过；相关董事会、股东大会决策程序合法合规，决议内容合法有效。本次发行上市尚待上海证券交易所审核及中国证监会履行发行注册程序。

## 三、发行人符合《证券法》规定的发行条件

本保荐机构依据《证券法》相关规定，对发行人是否符合首次公开发行股票条件进行了逐项核查，核查情况如下：

（一）经核查发行人历次股东大会、董事会与监事会会议资料，发行人的公司架构及组织结构，发行人董事、监事与高级管理人员个人简历、中汇会计师出

具的发行人《内部控制鉴证报告》（中汇会鉴[2021]1424号）等资料，发行人已建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，在董事会下设置了战略与投资委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，选举了独立董事，并聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，具备健全且至今运行良好的股份有限公司组织机构，已符合《证券法》第十二条第（一）款的规定；

（二）根据中汇会计师出具的标准无保留意见的《审计报告》（中汇会审[2021]1420号）等财务资料，以及发行人主营业务近三年经营情况等业务资料，发行人2018年度、2019年及2020年度连续盈利，具有持续经营能力，财务状况良好，且最近三年财务会计报告均被出具无保留意见的审计报告，已符合《证券法》第十二条第（二）款和第（三）款的规定；

（三）根据工商、税务、土地、环保、社保、住房公积金、安全监督、医疗器械、海关等主管部门出具的发行人近三年的合法合规证明、公安局出具的实际控制人无违法犯罪记录证明及法院出具的诉讼信息查询结果，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、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，已符合《证券法》第十二条第（四）款的规定；

（四）根据对于发行人是否符合《注册办法》的逐项核查：发行人已符合中国证监会对公司首次公开发行股票并在科创板上市所规定的其他资格条件，从而确定发行人已符合《证券法》第十二条第（五）款的规定。

#### **四、发行人符合《注册办法》等规定的发行条件**

本保荐机构依据《注册办法》的相关规定，对发行人是否符合首次公开发行股票条件进行了逐项核查，核查情况如下：

##### **（一）发行人申请首次公开发行股票符合《注册办法》第十条的规定**

1、保荐机构查验了发行人工商档案，发行人改制设立有关内部决策、审计、评估及验资文件，并核查了发行人现行有效的公司章程及报告期内的财务报表及审计报告。发行人前身有限公司于2008年11月注册成立，并于2015年9月按账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，发行人持续经营时间在三年以上。

经核查，保荐机构认为：发行人是依法设立且持续经营 3 年以上的股份有限公司，符合《注册办法》第十条的规定。

2、保荐机构查阅了发行人历次股东大会（股东会）、董事会、监事会、董事会专门委员会的会议文件，股东大会、董事会和监事会议事规则以及相关制度文件。经核查，保荐机构认为：发行人依法建立健全了股东大会、董事会、监事会以及独立董事、董事会秘书制度，已经具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册办法》第十条的规定。

## **（二）发行人申请首次公开发行股票符合《注册办法》第十一条的规定**

1、保荐机构查阅了发行人有关财务基础资料和中汇会计师出具的标准无保留意见的《审计报告》（中汇会审[2021]1420 号），核查了发行人的重要会计科目明细账、重大合同、财务制度、经主管税务机关确认的纳税资料、发行人的书面说明或承诺。经核查，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，并由注册会计师出具了标准无保留意见的审计报告，符合《注册办法》第十一条的规定。

2、保荐机构查阅了发行人各项内部控制制度，核查了发行人报告期内重大违法违规情况，并查阅了中汇会计师出具的《内部控制鉴证报告》（中汇会鉴[2021]1424 号）。经核查，保荐机构认为：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，并由注册会计师出具了无保留结论的内部控制鉴证报告，符合《注册办法》第十一条的规定。

## **（三）发行人申请首次公开发行股票符合《注册办法》第十二条的规定**

### **1、符合《注册办法》第十二条第（一）款的规定**

（1）保荐机构查阅了发行人主要财产的权属凭证、相关合同等资料，对发行人生产运营进行尽职调查。经核查，发行人具备与经营有关的生产系统和配套设施，合法拥有与主营业务相关的土地、办公场所、设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，发行人资产完整。

（2）保荐机构查阅了发行人股东大会、董事会、监事会会议资料，抽查了

签署的《劳动合同》，取得了发行人及其董事、监事、高级管理人员的书面确认，以及对有关人员进行了访谈。经核查，发行人总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在主要股东及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，未在主要股东及其控制的其他企业领取薪酬；财务人员均系公司专职工作人员，未在主要股东及其控制的其他企业中兼职，发行人人员独立。

(3) 保荐机构查阅了发行人及其子公司的财务管理制度，对发行人财务部门等有关人员进行的访谈和征询，复核了中汇会计师出具的《内部控制鉴证报告》（中汇会鉴[2021]1424号）。经核查，发行人具有独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，未与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户，发行人财务独立。

(4) 保荐机构查阅了发行人的公司章程、三会议事规则等制度文件，了解发行人的公司治理结构、组织机构和职能部门的设置情况，访谈了发行人相关高级管理人员。经核查，发行人的机构设置独立于与控股股东、实际控制人及其控制的其他关联企业，也未发生主要股东干预发行人机构设置和生产经营活动的情况，发行人机构独立。

(5) 保荐机构取得了发行人控股股东、实际控制人出具的关于避免同业竞争的承诺，查阅了发行人关联企业的营业执照并核查了与发行人在经营范围、持有经营资质上存在重合的主要关联方的主营业务情况，查阅了发行人与关联企业签订的相关合同，并对发行人高级管理人员及控股股东的相关人员、关联方相关人员进行访谈。经核查，发行人业务独立，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，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

综上，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，符合《注册办法》第十二条第（一）款的规定。

## 2、符合《注册办法》第十二条第（二）款的规定

保荐机构核查了主营业务收入构成、重大销售合同及主要客户等资料，了解发行人主营业务开展情况；查阅了报告期内发行人历次股东大会、董事会、监事会及董事会专门委员会会议资料，取得了最近2年内发行人核心技术人员名单、简历、劳动合同等资料，对发行人董监高及核心技术人员的变动情况及原因进行了核查。保荐机构查阅了发行人工商档案、控股股东及实际控制人法律登记文件及其出具的说明文件，并复核了发行人律师出具的法律意见书。

经核查，保荐机构认为：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，符合《注册办法》第十二条第（二）款的规定。

### 3、符合《注册办法》第十二条第（三）款的规定

保荐机构查阅了发行人的经营资料、重大资产权属文件、重大借款合同、财务报告和审计报告、企业信用报告等资料，核查发行人涉及诉讼仲裁等情况，并与发行人律师进行了沟通核实，分析相关行业研究资料、行业分析报告及行业主管部门制定的行业发展规划等，访谈了发行人相关高级管理人员。

经核查，保荐机构认为：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的重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册办法》第十二条第（三）款的规定。

### **（四）发行人申请首次公开发行股票符合《注册办法》第十三条的规定**

1、保荐机构核查了发行人营业执照、公司章程、主营业务实际经营情况及开展相关业务所涉及的准入许可及相关资质情况，查阅了与发行人所从事行业相关的国家产业政策。

经核查，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，符合《注册办法》第十三条的规定。

2、保荐机构核查了报告期内发行人及其控股股东、实际控制人的涉诉情况，

查验了司法机关及监管部门的相关公示，并通过网络检索查询上述主体涉及诉讼、仲裁、贿赂、行政处罚等相关情形，查阅了相关主管部门出具的合规证明，并与发行人律师进行了沟通核实，并取得了杭州市中级人民法院出具的诉讼信息查询结果。

经核查，保荐机构认为，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，符合《注册办法》第十三条的规定。

3、保荐机构取得并查阅了董事、监事和高级管理人员提供的无犯罪证明、调查表及中国证监会等网站检索等资料，与部分董监高人员进行了访谈，并与发行人律师进行了沟通核实。

经核查，保荐机构认为，发行人董事、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，符合《注册办法》第十三条的规定。

### **（五）小结**

综上，保荐机构认为：发行人符合《注册办法》“第二章 发行条件”的规定，符合在科创板首次公开发行股票的条件。

## **五、发行人符合科创板定位**

保荐机构根据中国证监会颁布的《关于在上海证券交易所设立科创板并试点注册制的实施意见》、《注册办法》以及上交所颁布的《上市规则》、《上海证券交易所科创板企业发行上市申报及推荐暂行规定》（以下简称“《暂行规定》”）等规定，对发行人是否符合科创板的定位要求进行了核查分析。经核查分析，保荐机构认为，发行人符合科创板的定位要求。

### **1、发行人符合行业领域要求**

公司所属行业领域	<input type="checkbox"/> 高端装备	公司自设立以来一直专注于 POCT（即时检验）领域，主要从事 POCT 诊断试剂的研发、生产和销售，是我国 POCT 行业的领先企业之一。根据《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016 版）》，公司所从事的业务和产品属于“4.2 生物医学工程产业”之“4.2.3 医用检查检验仪器及服务”之“体外诊断检测仪器”；根据《战略性新兴产业分类（2018）》，公司 POCT 产品属于“4 生物产业”之“4.2 生物医学工程产业”之“4.2.1 先进医疗设备及器械制造”之“3581 医疗诊断、监护及治疗设备制造”，属于《战略性新兴产业分类（2018）》中规定的国家重点支持的战略性新兴产业；根据《暂行规定》，公司属于第四条“（六）生物医药领域，主要包括生物制品、高端化学药、高端医疗设备与器械及相关服务等”。 综上，公司符合申报科创板的行业领域要求。
	<input type="checkbox"/> 新材料	
	<input type="checkbox"/> 新能源	
	<input type="checkbox"/> 节能环保	
	<input checked="" type="checkbox"/> 生物医药	
<input type="checkbox"/> 符合科创板定位的其他领域		

## 2、发行人符合科创属性要求

科创属性评价标准一	是否符合	指标情况
最近三年累计研发投入占最近三年累计营业收入比例≥5%，或最近三年累计研发投入金额≥6,000 万元	■是 □否	最近三年累计研发投入占最近三年累计营业收入比例为 5.41%
研发人员占当年员工总数的比例不低于 10%	■是 □否	2020 年 12 月末，公司研发人员占员工总数的比例为 24.24%
形成主营业务收入的发明专利（含国防专利）≥5 项	■是 □否	形成主营业务收入的发明专利 8 项
最近三年营业收入复合增长率≥20%，或最近一年营业收入金额≥3 亿	■是 □否	最近三年营业收入复合增长率为 119.08%

经核查，本保荐机构认为发行人具有科创属性，符合科创板定位，推荐其到科创板发行上市。

## 六、发行人及其控股股东等责任主体承诺事项的核查意见

保荐机构对照《关于进一步推进新股发行体制改革的意见》等要求，对发行人及其控股股东、实际控制人、其他股东、公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员等责任主体公开承诺事项及其未履行承诺时的约束措施进行了核查，同时核查了发行人及其法人股东关于出具相关承诺的内部决策程序。

经核查，保荐机构认为：发行人及其股东作出的相关承诺函履行了相应的内部决策程序；发行人及其股东、发行人董事、监事、高级管理人员、核心技术人员作出的相关承诺合法有效、内容合理、具备可操作性；未履行承诺的约束措施合法有效，具备可操作性。

## 七、关于公司股东公开发售股份的核查意见

根据发行人于 2020 年 9 月 1 日召开的第二届董事会第九次会议、2020 年 9 月 16 日召开的 2020 年第四次临时股东大会，本次发行方案中不涉及股东公开发

售股份的情形。

## 八、本次发行中直接或间接有偿聘请其他第三方的相关情况

经核查，除聘请保荐机构、主承销商、律师事务所、会计师事务所、评估机构外，还聘请了咨询公司为本次募集资金投资项目提供可行性分析服务，聘请了境外律师事务所为本次发行提供境外法律服务，聘请了翻译公司提供文件翻译服务。

保荐机构在本次保荐业务中不存在各类直接或间接有偿聘请第三方的行为，不存在未披露的聘请第三方行为，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。

## 九、关于本次公开发行股票摊薄即期回报影响的核查

经保荐机构核查，公司所预计的即期回报摊薄情况的合理性、摊薄即期回报措施及相关承诺主体的承诺事项，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》中关于保护中小投资者合法权益的精神。

## 十、关于发行人审计截止日后主要财务信息及经营状况的核查

经保荐机构核查，自审计截止日至本发行保荐书签署日，发行人的产业政策、税收政策、行业市场环境、主营业务、经营模式、主要原材料采购、产品生产及销售、主要客户及供应商的构成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。发行人生产经营的内外部环境未发生或将要发生重大变化，整体经营状况未发生重大不利变化。

## 十一、发行人存在的主要风险

### （一）新冠疫情所致业绩增长不可持续的风险

2020年以来，新冠疫情在世界范围内全面爆发，至今尚未出现大规模消失的迹象，公司研发的新冠抗体检测试剂于2020年3月起面向境外市场销售，旺盛的市场需求导致公司2020年的主要经营业绩源于新冠检测产品，同时毛利率大幅上升。2020年，公司实现主营业务收入85,589.89万元，主营业务毛利

64,312.61 万元，其中新冠产品实现的主营业务收入和毛利占比达到了 75.16%和 84.78%，占比较高，同时毛利率快速上升至 75.14%。但新冠疫情所致业绩增长存在以下风险因素：

### 1、新冠疫情发展导致公司未来业绩存在较大不确定性的风险

受新冠疫情影响，2020 年度，公司主营业务收入为 85,589.89 万元，较上年增长 317.52%；主营业务毛利为 64,312.61 万元，较上年增长 635.62%。2018 年、2019 年，公司营业收入中不包括新冠产品。公司 2020 年度、2021 年 1-6 月的收入、毛利主要源于新冠检测产品收入。报告期内，扣除新冠产品因素影响前后的发行人营业收入、毛利及同比变化情况如下：

类别	2020 年		2019 年		2018 年
	金额（万元）	增长率	金额（万元）	增长率	金额（万元）
营业收入	86,537.15	314.37%	20,884.20	15.83%	18,030.14
扣除新冠产品后的营业收入	22,208.33	6.34%	20,884.20	15.83%	18,030.14
毛利	64,718.72	624.53%	8,932.50	28.83%	6,933.40
扣除新冠产品后的毛利	10,195.16	14.14%	8,932.50	28.83%	6,933.40

新冠疫情导致的公司业绩增长具有突发性、偶发性，虽然截至本发行保荐书出具日，新冠疫情短期内尚无结束迹象，此类突发公共卫生事件持续时间存在不确定性，若本次新冠疫情在全球范围内得到快速有效控制，则公司新冠病毒相关检测试剂销量可能快速回落，带来主营业务收入大幅下滑，以 2020 年的新冠销售数据为依据，假设毛利率不变，具体测算销量下滑对业绩影响的如下：

单位：万元

项目	销量下滑 20%		销量下滑 50%		销量下滑 80%	
	金额	下降比例	金额	下降比例	金额	下降比例
主营业务收入	72,724.13	15.03%	53,425.48	37.58%	34,126.84	60.13%
毛利	53,407.90	16.96%	37,050.83	42.39%	20,693.76	67.82%

因此，虽然公司目前新冠检测产品在手订单情况良好，但若全球新冠疫苗接种速度大幅提高，且疫苗有效防范了病毒变异的影响，疫情在全球得到有效控制，市场对新冠病毒检测相关产品的需求将大幅下降，而公司非新冠业务开拓速度未能及时填补，则公司将面临新冠产品订单大规模取消，进而业绩大幅下滑的风险。

## 2、新冠疫情发展的不确定性可能会给公司带来存货大额减值的风险

公司截至 2021 年 6 月底的新冠检测产品在手订单情况良好，公司需要为相关订单的生产开展原料采购、产品备货等活动，从而形成较多的存货规模。若新冠疫苗大规模接种在全球快速展开，各国接种水平短期内大幅上升，则公司将面临市场需求大幅下滑乃至订单消失，导致产成品销售困难、半成品、原料无法消化，进而存货出现大规模减值的风险，进而导致公司业绩出现下滑。

## 3、新冠产品高毛利率水平下滑的风险

因新冠疫情爆发，公司在 2020 年上半年的新冠检测产品取得了较高的毛利率水平。同时各类同行业企业在市场上陆续推出新冠病毒相关检测产品，包括公司的同行业可比公司万孚生物、东方生物、奥泰生物、安旭生物等在内，各自根据自身的技术特点、销售优势区域推出各自的新冠病毒相关检测产品。市场竞争的不断加剧，使得公司新冠检测产品的毛利率在 2020 年下半年出现下滑，公司 2020 年的新冠检测产品毛利率为 84.76%，较 2020 年上半年 90.90%的毛利率水平出现下降。随着更多企业进入新冠病毒检测市场，市场供给逐渐增加，竞争将随之加剧，公司的新冠检测产品毛利率水平将可能进一步下滑。

## 4、扣除新冠产品后主营业务毛利率较低的风险

2020 年 1-6 月，受新冠疫情影响，公司新冠检测试剂销量较大，且该产品毛利率较高，促使当期主营业务毛利率大幅提升至 82.39%，高于行业可比公司平均水平 79.41%。但扣除新冠检测产品后，2020 年上半年与 2020 年全年公司主营业务毛利率为 46.93%、46.04%，低于同行业可比公司与行业平均水平。

扣除新冠产品影响后，公司主营业务毛利率和可比公司对比如下：

公司	2020 年度	2019 年度	2018 年度
奥泰生物	57.90%	62.19%	62.89%
安旭生物	52.46%	51.24%	50.59%
万孚生物	-	65.21%	60.99%
东方生物	-	47.51%	48.67%
行业平均	55.18%	56.54%	55.79%
公司	46.04%	42.65%	38.34%

【注】：数据来源：招股说明书、问询回复、上市公司定期报告。其中安旭生物为科创板 IPO 申请企业，尚未上市。奥泰生物、安旭生物未披露 2020 年扣除新冠产品后的主营业务毛利率数据，为 2020 年 1-6 月数据；2020 年 1-6 月奥泰生物、安旭生物未直接披露不含新冠检测产品的主营业务毛利率，上表根据其披露的新冠检测产品收入、毛利率计算得到。万孚生物、东方生物未披露新冠检测产品毛利情况。

报告期内，受产品结构、销售区域与业务模式等因素的影响，公司非新冠产品毛利率均低于同行业可比公司与行业平均水平。虽然，报告期内公司非新冠产品毛利率不断提升，与同行业可比公司的差距不断缩小，但是若新冠疫情在全球范围内得到有效控制，新冠产品收入占比大幅降低，而公司无法有效提升非新冠产品的毛利率水平，进一步缩小与同行业的差距，则可能会削弱公司业绩的成长潜力，对公司的长期发展产生不利影响。

## 5、公司新冠检测产品的局限性

新冠检测方法主要分为抗体检测、核酸检测和抗原检测，各自均存在自身局限性。截至本发行保荐书出具日，公司新冠检测试剂以抗体检测为主、抗原检测为辅，尚未覆盖核酸。其中，抗体检测试剂已取得美国、欧盟相关认证并实现较大规模销售；抗原检测试剂已取得欧盟认证并在欧盟地区实现销售；但公司抗体检测、抗原检测试剂均尚未获得国内产品注册证，仅能面向国际市场销售，无法在国内市场销售，因此，公司新冠相关检测试剂应用在功能和销售国别上存在一定局限性，限制了公司业绩成长空间。

此外，虽然抗体检测、抗原检测和核酸检测构成新冠检测的三种主流检测手段，均有自有优缺点和适用范围，三种手段相互补充才能有效缩短检测窗口期，减少筛查遗漏，为各种可能的风险人群提供有效保障。但若未来新冠核酸检测技术大幅发展，现有缺点得到大幅改进，将可能对公司新冠抗原检测和抗体检测产生替代，导致公司未来业绩出现大幅下滑的风险。

## 6、新冠产品市场准入政策变动的风险

自疫情爆发以来，公司新冠病毒抗体检测试剂已在 2020 年 3 月完成欧盟 CE 认证，取得向欧盟市场的出口准入，并在 2020 年 6 月完成美国 FDA 的 EUA 授权，取得向美国市场的出口准入；公司新冠病毒抗原检测试剂 2020 年 9 月取得欧盟 CE 认证，美国 FDA 的 EUA 授权尚在申请过程中。2020 年，公司来自美国客户的新冠产品销售收入为 8,034.93 万元，毛利为 7,155.21 万元，而公司新冠抗

体、抗原检测试剂申请认证的美国 FDA 的 EUA 授权属于临时性认证，一旦美国认证要求发生变化或者要求 FDA 正式注册，公司的新冠检测试剂产品将面临无法在美国市场销售的风险。如发行人丧失 EUA 授权，以 2020 年的新冠销售数据为依据，具体测算销量下滑对业绩的影响如下：

单位：万元

项目	EUA 授权停止的影响金额	扣除 EUA 授权影响金额后的剩余金额	减少比例
主营业务收入	8,034.93	77,554.96	9.39%
毛利	7,155.21	57,157.40	11.13%

## 7、出口政策等国际政治环境变化的风险

公司的新冠检测产品用于出口。我国现行有效的新冠病毒检测试剂产品出口监管政策主要为商务部、海关总署、NMPA 在 2020 年 4 月 26 日发布的《关于进一步加强防疫物资出口质量监管的公告》（2020 年第 12 号），即取得国外标准认证或注册的新型冠状病毒检测试剂的出口企业，报关时须提交电子或书面声明，承诺产品符合进口国（地区）质量标准和安全要求，海关凭商务部提供的取得国外标准认证或注册的生产企业清单验放。而全球经济政治形势不断变化，国内新冠病毒相关检测试剂出口易受国际关系变化尤其是中美关系变化的影响，而截至本发行保荐书出具日，公司新冠病毒相关检测试剂仅能在境外销售，外销业务在面对国际政治和我国出口监管环境变化时，其稳定性存在一定不确定性。

因此，本次新冠疫情带来的业绩增长具有突发性、偶发性，公司 2020 年业绩爆发式增长和高毛利率水平存在长期不可持续的风险。此外，以下 8-10 点因素的存在还将影响发行人新冠检测试剂生产经营的稳定性。

## 8、新冠检测试剂的抗原抗体生物原料外购的风险

截至本发行保荐书出具日，公司各类新冠抗体、抗原检测产品的抗原抗体生物原料尚未能实现全部自产，外购占比较高，不仅在市场竞争中限制了产品毛利率的提升空间，还可能在未来新冠病毒检测试剂抗原抗体供应市场出现短缺或价格大幅波动时，对发行人新冠病毒相关检测试剂生产经营的稳定性造成不利影响。

## 9、其他产品经营业绩大幅下滑的风险

本次新冠疫情影响下，市场对新冠检测产品的需求快速增长，毛利率水平也相对较高，发行人出于商业理性选择，将较多的公司资源集中于新冠检测产品的生产和销售，对其他产品的投入相对下降。2020年，虽然发行人其他产品的销售规模较2019年同期保持增长，但药物滥用（毒品）检测试剂系列、生殖健康检测试剂系列收入规模分别较2019年下降6.11%、14.89%。若新冠疫情在短期内快速消失，而发行人的产品经营重心未能及时调整，则可能导致公司非新冠类产品收入规模出现大幅下滑，进而对公司业绩产生不利影响。

## 10、新冠疫情输入型压力增大的风险

截至本发行保荐书出具日，全球新冠疫情仍在持续发展，我国新冠疫情输入型压力的增加将可能影响公司与境外的正常商业、技术和人员往来，限制公司对客户包括新冠检测产品在内的产品需求的快速响应能力，进而影响公司整体业务发展的稳定性。

### （二）经营风险

#### 1、行业监管政策变化风险

##### （1）欧盟 IVDR 新规变动风险

报告期内，公司主营业务收入中外销占比在90%左右，2020年达到了95.21%。目前公司在境外销售主要适用的法律法规为美国FDA颁布的《医疗器械安全法案》和欧盟的《体外诊断医疗器械指令》（IVDD,98/79/EC）。

2017年5月，欧盟正式发布新版体外诊断医疗器械法规（IVDR,EU2017/746），转换期为5年，新法规IVDR将于2022年5月26日起强制实行。

公司销售产品以ODM模式为主，客户作为欧盟法规下的制造商进行销售。欧盟新法规IVDR实施后，公司通过ODM模式进行合作的客户也需要按照IVDR的要求按照制造商的标准重新进行产品CE认证，新法规IVDR对制造商申请CE认证须提供的技术文件要求更为严格，并强化了POCT制造商责任和监管要

求，可能对公司该类客户产生影响包括：一、对有能力继续作为“合法制造商”的客户来说，若发行人不能凭借自身具备的产品设计、生产能力为其提供相应的技术支持，则可能影响公司与该等客户的合作模式以及合作关系，甚至停止合作；二、部分制造能力无法满足 IVDR 新规要求的客户需要将品牌授权给发行人，由发行人完成新的 CE 产品认证，若发行人不能有效完成认证程序，则可能导致该等客户与公司合作关系的稳定性出现风险。因此，若公司的技术水平和生产能力无法满足欧盟新法规 IVDR 的要求，公司将面临 ODM 销售模式下对外销售产品无法及时注册新 CE 认证进而导致客户流失的风险。

在 OBM 销售模式下，公司出口的 CE 认证产品如属于 IVDR 法规认定需要重新认证的类别，若相关产品有效期在 IVDR 法规过渡期满前到期，相关产品需在有效期满之前按照新规重新认证后方可继续销售；若相关产品有效期在 IVDR 法规过渡期满之后到期，则在过渡期满前需要通过新规认证后方可销售。公司均需要自行履行新 CE 认证注册的相关程序，如公司无法及时完成，则无法成为新法规下的合格制造商，公司通过 OBM 模式销售的客户将可能流失，进而对公司生产经营带来不利影响。

经测算，报告期内按照产品类别划分的，与 IVDR 规则相关的主营业务收入情况如下：

单位：万元

受 IVDR 规则影响的对应产品	2020 年	2019 年	2018 年
药物滥用（毒品）检测产品	573.88	658.12	517.74
生殖健康检测产品	768.68	839.39	948.39
传染病检测产品	35,865.36	1,309.41	1,190.75
肿瘤检测产品	101.14	164.88	155.11
心肌检测产品	181.22	88.54	89.57
其他产品	32.75	13.94	4.84
<b>合计</b>	<b>37,523.03</b>	<b>3,074.29</b>	<b>2,906.40</b>

以 2020 年与 IVDR 规则相关的主营业务收入 37,523.03 万元、毛利 29,716.28 万元为基础，假设毛利率水平不变，在不同的重新认证水平下，IVDR 规则变动可能对公司业绩影响的测算分析如下：

单位：万元

项目	重新认证率 90%		重新认证率 75%		重新认证率 50%	
	认证后金额	减少额	认证后金额	减少额	认证后金额	减少额
主营业务收入	33,770.73	3,752.30	28,142.27	9,380.76	18,761.52	18,761.52
毛利	26,744.65	2,971.63	22,287.21	7,429.07	14,858.14	14,858.14

## (2) 其他国家或地区监管政策变动的风险

报告期内，公司在境内的销售规模不断增长。我国对体外诊断行业实行严格的分类管理和生产许可制度，体外诊断试剂行业的行政主管部门为药监局，除此之外还需满足卫健委和行业协会的相关规定。我国医疗器械生产经营监管制度主要有分类管理制度、生产许可制度、产品生产注册制度、经营许可制度等，同时对医疗器械的使用也制定了相关规定，主要有《医疗器械监督管理条例》、《医疗器械经营监督管理办法》、《医疗器械生产监督管理办法》等。若公司未来不能持续满足国内行业准入政策以及相关标准的要求，或者公司无法在经营上及时调整以适应各项医改措施带来的市场规则以及行业监管政策的变化，使得公司无法持续满足监管要求，可能会对公司的生产经营带来不利影响。此外，美国、巴西、英国等其他主要医疗器械区域市场也将医疗器械行业作为重点监管行业，同样实行严格的许可或者认证制度。如果未来美国等世界其他主要国家或地区的产业政策、行业准入政策以及相关标准发生大幅变动，而公司不能持续满足相关进口国相关监管政策变动要求，公司产品在相应市场上的销售将受到限制，从而给公司经营带来不利影响。

## 2、来自境外客户的销售收入占比较高的风险

报告期内，公司以外销为主，主营业务收入中来自境外客户的销售收入分别为 15,701.87 万元、17,343.10 万元及 81,492.05 万元，占比分别为 89.15%、84.60% 及 95.21%，最近三年平均占比为 89.65%。其中美国作为公司的主要区域市场之一，对公司树立行业地位和扩大国际市场影响力具有较为重要的作用。报告期内，公司主营业务收入中来自美国的比重较大，占比分别为 30.25%、32.04% 及 16.39%，最近三年平均占比为 26.22%。

2018 年 3 月以来中美贸易摩擦不断，相关贸易争端短期内尚未得到有效解决。从 2018 年 9 月 24 日起，美国政府对从中国进口的约 2,000 亿美元商品加征

10%关税，并在2019年5月10日之后将加征关税税率上调到25%；美国在2019年12月对关税政策做出调整：对约2,500亿美元的中国进口商品从25%加至30%的计划取消，保持25%的关税；对3,000亿美元List 4A清单商品的中国进口商品加征的关税由原15%降至7.5%；同时取消对部分中国进口商品加税计划。虽然目前公司的产品尚不在加征关税清单之列，美国已实施的关税措施未对公司经营业绩产生重大影响，但若未来中美之间的贸易摩擦持续升级，将影响公司在美国市场的业务拓展，进而对公司业绩造成较大的不利影响。

若未来美国对公司产品加征关税，以2020年公司在美国市场的主营业务收入14,027.67万元为基础，假设由发行人承担部分或全部加征关税以保证向美国客户销售的产品数量不变，则在不同税率及不同承担比例下，加征关税可能对公司业绩影响的测算分析如下：

单位：万元

加征关税率	7.50%			15%			25%		
	25%	50%	100%	25%	50%	100%	25%	50%	100%
加征关税后的对美国出口额	13,769.49	13,520.64	13,048.99	13,520.64	13,048.99	12,197.97	13,202.51	12,469.04	11,222.13
加征关税的影响额	258.18	507.02	978.67	507.02	978.67	1,829.70	825.16	1,558.63	2,805.53
加征关税对主营业务收入影响比例	0.30%	0.59%	1.14%	0.59%	1.14%	2.14%	0.96%	1.82%	3.28%
加征关税对利润总额影响比例	0.50%	0.99%	1.90%	0.99%	1.90%	3.56%	1.60%	3.03%	5.45%

【注】：加征关税后的对美国出口额=原美国市场主营业务收入14,027.67万元/（1+加征关税率\*发行人承担比例）

如上表所示，在最严苛的情况下，中美贸易摩擦会减少公司主营业务收入2,805.53万元，占主营业务收入的比例为3.28%，若公司无法将加征关税的影响传导至下游供应商，将减少公司2020年利润总额2,805.53万元，占2020年利润总额的比例为5.45%。

除美国市场外，其他海外市场同样可能在不同程度上存在政治、经济、外交、贸易、汇率等不确定因素，若公司出口市场所在国家或地区的政治、经贸往来、外交关系等对我国发生重大不利变化，均会对公司的业绩造成不利影响。同时，公司如不能有效管理和持续开拓海外市场，也将对公司的海外销售业务带来不利

影响。

### 3、公司抗原抗体原料自产水平限制毛利率提升的风险

报告期内，发行人的抗原抗体生物原料主要源于外购，虽然发行人已经具备抗原抗体原料的自产能力，并逐渐开始在产品上应用，但与同行业可比公司相比，自产原料的应用水平尚存在较大差距，发行人 2020 年的自产原料用量占比为 2.07%。较低的抗原抗体自产水平拉低了发行人的毛利率水平，导致报告期内，发行人的主营业务毛利率水平低于同行业可比公司，具体对比如下：

公司名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
奥泰生物	82.24%	62.19%	62.89%
安旭生物	78.03%	51.24%	50.59%
万孚生物	69.03%	65.21%	60.99%
东方生物	79.48%	47.51%	48.67%
行业平均	<b>77.20%</b>	<b>56.54%</b>	<b>55.79%</b>
公司	75.14%	42.65%	38.34%

【注】：安旭生物未披露 2020 年全年毛利率，为 2020 年 1-6 月的数据；万孚生物、奥泰生物、东方生物数据来自万得资讯计算得到。

若公司未来抗原抗体原料仍然依赖外购，自产规模、质量、工艺水平不能得到有效提高，与同行业公司的差距不能得到有效缩小，则将限制公司主营业务毛利率的提升空间，从而削弱了公司的业绩增长潜力，对公司的长期发展产生不利影响。

### 4、核心原材料依赖外购的风险

抗原抗体生物原料是公司产品生产的核心原料之一。报告期内，公司的抗原抗体生物原料主要源于外购，不仅在市场竞争中限制了产品毛利率的提升空间，还可能在未来相关检测试剂抗原抗体供应市场出现短缺或价格波动时，对公司生产经营的稳定性产生不利影响。

其中，部分核心生物原料源于进口。报告期内，公司自行或者通过境外公司的境内经销商从境外采购抗原抗体的金额分别为 1,269.22 万元、1,517.27 万元和 3,466.09 万元，占抗原抗体采购金额的比例分别为 62.86%、63.97%和 31.32%。虽然公司积极开展生物原料自制的工作，相关生物原料的进口未受限制，且公司

上述进口原料基本不依赖于单一供应商，但若对外贸易环境发生重大变化、或出现人民币汇率大幅贬值等情形，公司将面临因生物原料价格上升导致盈利水平下滑的风险。

## 5、出口对象国日常监管变化的风险

产品出口是公司收入的主要来源，公司主要向境外医疗器械品牌商或生产商提供快速体外诊断试剂。公司的主要客户作为医疗企业，同样受到所在国对于医疗器械产品质量指标、定价等方面的监管，若出口所在国的日常相关监管要求发生变化，则公司需要在产品质量标准、销售策略等方面迅速做出调整。若公司无法及时应对，将对公司在该国或地区的市场维护、市场开拓产生较大的不利影响，甚至直接导致退出该国市场，从而影响公司业绩。

## 6、全球宏观经济衰退的风险

受新冠疫情等因素的影响，2020年全球经济增长预计较为悲观，世界银行2021年1月发布的《全球经济展望》预计2020年全球GDP将收缩4.3%，其中2020年发达经济体的GDP将收缩5.4%，发展中经济体和新兴市场国家GDP预计下滑2.6%，为几十年来程度最深的衰退；国际货币基金组织在2020年10月发布《世界经济展望报告》更新内容中预计2020年全球经济将萎缩4.4%，其中发达经济体经济将萎缩5.8%，新兴市场和发展中经济体将萎缩3.3%。

经济增长萎缩可能导致世界各国财政收入和人均收入水平的下降，从而减少公共和私人医疗支出。若新冠疫情过后，各国经济增长水平恢复较慢，将导致对药物滥用（毒品）检测、心肌标志物检测、生殖健康检测、传染病检测等公共和私人医疗需求增长缓慢，从而限制公司非新冠类检测产品需求的增长，将可能导致公司在未来出现业绩大幅下降的风险。

## 7、ODM业务模式为主的风险

发行人业务模式以ODM模式为主、OBM模式为辅。报告期内，主营业务中的ODM业务收入分别为12,523.57万元、13,468.05万元和71,924.39万元，主营业务收入占比分别为71.10%、65.70%和84.03%，占比超过65%，自有品牌销售占比相对较低。ODM模式下外销收入分别为11,927.05万元、12,888.04万元

和 70,700.23 万元，主营业务收入占比分别为 67.72%、62.87%和 82.60%。在现有模式下，公司需要通过 ODM 模式客户来拓展市场渠道，提高市场份额。如果未来公司在技术的提升与创新、质量保证及经营管理等方面不能满足 ODM 模式客户的需求而导致客户流失，或 ODM 模式客户经营情况发生重大不利变化，将导致公司面临经营稳定性、持续性和业绩下滑的风险。

## 8、产品质量控制的风险

POCT 诊断试剂作为临床、快速诊断等医疗诊断的重要手段之一，其产品质量直接关系到医疗诊断的准确性，是客户关注的核心。公司建有质量管控体系，对公司产品从原料采购到生产、物流、存储等各个环节进行管理。但由于 POCT 诊断试剂产品涉及采购、生产、运输、存储等环节众多，公司仍面临一定的质量控制风险。若未来公司因产品质量控制不当，客户或使用者提出产品责任索赔或因此发生法律诉讼、仲裁等，均有可能会对公司的业务、经营、财务及声誉等方面造成不利影响。此外，体外诊断产品不同应用种族的差异也将导致产品质量指标发生相应的调整，如调整不适当也将带来客户投诉、索赔的风险。

## 9、募投项目实施的风险

### （1）募投项目新产品风险

公司目前生产的 POCT 诊断试剂产品基于胶体金/乳胶/荧光颗粒制备与标记技术、免疫层析技术、单克隆抗体技术等研制开发而成。本次募投项目将在现有技术平台基础上，采用时间分辨荧光定量检测、核酸分子检测等国家政策重点鼓励发展的技术路线来研发和规划各类新产品，广泛运用于传染病检测、药物滥用（毒品）、生殖健康等多个领域。目前上述新产品正在开发或已经开发成功，正处于申请注册阶段。因此发行人存在新产品开发失败，或者新产品未成功注册的风险，及在未来批量生产过程中新产品仍可能存在瑕疵的风险。

### （2）产能消化未及预期的风险

本次募投项目的产业化项目为“年产 4 亿人份医疗器械（体外诊断）产品扩建升级建设项目”。项目达产后，公司现有产能将大幅增加，尽管公司已结合报告期内产品销量增长情况、产品市场需求对项目实施后的市场前景进行了充分的

调研和论证，并制定配套市场开拓计划，可在较大程度上保证新增产能的消化。但若未来市场环境出现较大变化，或者出现其他对公司产品销售不利的因素，公司可能面临募集资金投资项目投产后新增产能不能及时消化的风险。

## 10、主要经营资质申请和续期的风险

根据相关法律法规的规定，体外诊断试剂生产或经营企业须取得医疗器械产品出口销售证明、医疗器械生产企业许可证、产品注册证书等许可证或执照后方可进行生产或经营，该等文件均有期限限制。公司在上述有效期满后，需通过药品监督管理部门等相关监管机构的审查及评估，才能延续上述文件的有效期。此外，公司及其外销产品通过国外质量体系认证、产品注册认证的过程周期长、环节多，需要公司与客户、认证机构及监管机构等多方协作，其进度易受到各种因素的影响。

欧盟的《IVDR 条例》将取代现有的《IVDD 指令》（第 98/79/EC 号《体外诊断医疗设备指令》）。IVDR 于 2017 年 5 月颁布，并有五年过渡期，自 2022 年 5 月 26 日起实施。自 2022 年 5 月 26 日起，所有出口欧盟的体外诊断产品将依照 IVDR 条例办理，依照 IVDD 指令颁发的证书有效期最迟可至 2024 年 5 月 26 日。公司出口欧盟的 CE 认证产品如属于 IVDR 法规认定需要重新认证的类别，若相关产品有效期在 2024 年 5 月 26 日前到期，相关产品需在有效期满之前按照新规重新认证后方可继续销售；若相关产品有效期在 2024 年 5 月 26 日之后到期，则在 2024 年 5 月 26 日前需要通过新规认证后方可销售。

若公司无法在相关证书有效期届满时换领新证或更新登记，将会影响公司市场准入、市场开拓和自有品牌销售，对公司经营业绩造成不利影响。

### （三）技术风险

#### 1、新产品研发和注册风险

POCT 作为医疗器械行业发展较快的细分领域，是典型的技术密集型行业，对技术创新和产品研发能力要求较高，并具有投入规模大、研发周期长、风险及附加值高的特征。通常情况下，POCT 产品研发周期需要 1 年以上，研发成功后还须经过产品标准审核、临床试验、质量管理体系考核、注册检测和注册审批等

阶段后才能上市，注册周期一般为 1-2 年，如拟在国际市场销售，还需通过 CE 认证、FDA 注册或其他国际产品质量体系认证或注册。因此，公司在新产品研制过程中，存在研发技术路线出现偏差、研发进程不及预期甚至最终失败的可能性，并且还可能在新产品研发成功后未能及时注册或无法注册，上述风险可能对公司产品技术的升级造成不利影响，导致公司在未来产品迭代等方面落后于竞争对手，市场份额和盈利能力下降。

## 2、核心技术失密风险

公司核心技术的主要内容是各类 POCT 试剂的配方和制备技术，是每个体外诊断厂商的核心机密，也是公司的核心竞争力。出于保护核心技术机密的考虑，公司仅将其中部分技术申请了专利，而大部分技术均属于专有技术，只能以非专利技术的方式存在，较难受法律直接保护。因此，公司大量的产品配方和生产制备技术属于公司专有的非专利技术。若不能持续、有效地管理技术机密，则存在核心技术泄密或被窃取，从而影响核心竞争力的风险。

## 3、核心技术人员流失风险

POCT 属于技术密集型产业领域，研发周期较长，技术复杂度较高，技术涉及面较广。因此，稳定、高素质、成梯队的研发团队是公司保持技术竞争力的基础。随着 POCT 行业竞争格局的不断演化，对优秀技术人才的争夺将日趋激烈，若公司未来在发展前景、薪酬、福利、工作环境、激励制度等方面无法保持吸引力，可能造成发行人技术人员流失及研发团队不稳定，进而影响公司竞争力。

### （四）内控风险

#### 1、管理风险

公司自设立以来业务规模不断壮大，经营业绩快速提升，培养了一支经验丰富的管理和技术人才队伍，公司治理结构不断得到完善，形成了有效的管理监督机制。本次 IPO 募集资金到位后，公司资产、业务规模等将迅速扩大，管理、技术和生产人员也将相应增加，公司的组织架构、管理体系将趋于复杂。如果公司管理水平不能适应规模迅速扩张的需要，组织模式和管理体系未能及时进行调整，这将削弱公司的市场竞争力，存在规模迅速扩张导致的管理风险。

此外，公司还在美国设有境外公司 Advin，是公司境外销售的主要渠道和吸引境外研发技术人才的平台之一。由于文化、生活方式等方面的境内外差异，如果境外子公司的管理不完善，将可能带来财产损失、形象受损、竞争力下降等不利影响。

## 2、实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人陈音龙、于秀萍和陈宇杰家族合计直接和间接控制发行人 77.40% 的表决权。若陈音龙、于秀萍和陈宇杰家族利用其实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其它方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其它股东的利益产生不利影响。

## 3、募投项目实施风险

尽管公司对募集资金投资项目的可行性进行了充分的论证，但本次募集资金投资项目也有可能由于项目组织管理不善而不能按计划完工。同时，公司本次募集资金投资项目的实施能否达到预期效果不仅取决于技术研发和项目管理，也取决于届时公司产品的不同市场环境、不同客户的接受程度及其应用能力。由于上述不确定因素的存在，公司本次募集资金项目的实施具有一定的风险，不排除出现投资效益未达预期水平或调整项目投资规模的可能性。

此外，截至本发行保荐书出具日，本次募投项目中的“体外诊断研发中心建设项目”的研发内容还包括了研发生物原料技术的相关内容，若发行人在原料技术开发方面技术储备、研发团队建设等方面准备不足，也将导致该募投项目出现实施进度不如预期甚至无法实施的风险。

### （五）财务风险

#### 1、存货余额较大的风险

报告期内，公司存货账面价值情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
存货账面价值	9,238.79	3,638.10	3,478.70
占流动资产的比例	19.74%	36.99%	40.61%

占主营业务成本的比例	43.42%	30.94%	32.03%
存货跌价准备计提额	488.41	212.46	476.11

公司存货包括原材料、半成品、库存商品等。报告期内，随着公司承接的业务订单金额逐年增加，各期末存货余额也呈较快增长趋势，其账面价值占流动资产和主营业务成本的比例较高。报告期内，由于部分客户需求发生变化，部分定向备货计提了存货跌价准备。

随着公司业务规模的持续扩大，出于“适度库存”的需要，公司存货余额仍可能保持较高的水平，若原材料过期或价格出现下降，或公司产品市场需求出现不利变化致使产品价格下跌或存货无法及时周转，则会使公司面临较大的存货跌价损失压力，从而对公司经营产生不利影响。

## 2、应收账款发生坏账的风险

报告期内，公司应收账款余额较大，占公司流动资产和营业收入的比例较高，公司的应收账款余额情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收账款净额	9,626.45	4,023.05	2,912.17
应收账款净额占流动资产的比例	20.57%	40.90%	33.99%
应收账款余额	10,143.87	4,450.29	3,260.48
应收账款余额占营业收入的比例	11.72%	21.31%	18.08%

公司应收账款账龄通常在 1 年以内，主要客户信用度较好，发生坏账的风险较小。但若全球经济发展预期、国际贸易环境等发生重大变化、债务人经营和财务状况出现较重的困难，公司应收账款将面临不能按期回收或无法回收的风险。此外，公司还存在部分客户属于外汇管制国家，其支付手段较易受到国际政治经济环境变化的限制性影响，也将在一定程度上对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

## 3、汇率波动的风险

报告期内，公司 84% 以上的收入来源于境外销售，境外产品销售结算货币主要以美元和欧元结算，人民币汇率将直接影响产品的价格竞争力，并直接影响公

司汇兑损益。报告期内，公司汇兑净损失为-323.37万元、-116.81万元及1,716.33万元（负数代表净收益）。随着募集资金投资项目的建成投产，国际销售规模将进一步扩大，如果人民币兑美元、欧元的汇率波动幅度加大，可能会给公司经营业绩带来一定的影响。

以2020年财务数据为基础，假定人民币收入、外币收入、营业成本及其他因素保持不变，外币兑人民币汇率上升和下降1%、5%、10%对公司主营业务收入、利润总额的影响金额及影响比例如下：

单位：万元

项目	汇率波动假设					
	-10%	-5%	-1%	1%	5%	10%
主营业务收入变动金额	-8,149.20	-4,074.60	-814.92	814.92	4,074.60	8,149.20
主营业务收入变动幅度	-9.52%	-4.76%	-0.95%	0.95%	4.76%	9.52%
利润总额变动金额	-8,149.20	-4,074.60	-814.92	814.92	4,074.60	8,149.20
利润总额变动幅度	-15.84%	-7.92%	-1.58%	1.58%	7.92%	15.84%

由上表可见，以2020年为例，在其他因素不变的情况下，外币兑人民币汇率上升或下降1%时，将导致公司利润总额上升或下降814.92万元，占当期利润总额的1.58%；外币兑人民币汇率上升或下降5%时，将导致公司利润总额上升或下降4,074.60万元，占当年利润总额的7.92%；外币兑人民币汇率上升或下降10%时，将导致公司利润总额上升或下降8,149.20万元，占当年利润总额的15.84%。

#### 4、净资产收益率下降的风险

报告期内，归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率（扣除非经常性损益后）分别为19.15%、22.80%和139.48%，盈利能力持续增长。本次股票发行成功后，公司总股本和净资产将大幅增加，但募集资金投资项目的实施和达产需要一定时间，项目收益亦需逐步实现，短期内募集资金投资项目产生的效益难以与净资产的增长幅度相匹配，可能导致公司净资产收益率出现较快的下降。

#### 5、本次发行后摊薄即期每股收益的风险

本次发行完成后，公司的总股本规模较本次发行前将出现较大增长。本次发

行募集资金投资项目预期将为公司带来较高收益，将有助于公司每股收益的提高。但若未来公司经营效益不及预期，每股收益可能存在下降的风险，发行人提醒投资者关注本次发行可能摊薄即期回报的风险。

## **6、新增固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用增加的风险**

本次募集资金投资项目建成后，新增固定资产、无形资产投资和研发投入将大幅增加。项目完全达产后的折旧摊销、销售费用、研发费用合计金额为13,375.73万元，募投项目产生的利润总额为20,091.93万元，募集资金项目自身的盈利水平即可抵消影响。

尽管公司在项目可行性研究时已充分考虑折旧摊销费用、研发费用上升增加的运营成本，在正常市场环境下募集资金投资项目产生的收益将超过新增固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用带来的成本费用增加，但若市场环境发生重大变化，募集资金投资项目的预期收益不能实现，则公司存在因固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用大量增加而导致利润下滑的风险。

## **7、出口业务未购买出口信用保险的风险**

报告期内，公司以境外销售业务为主，主要客户分布在欧洲、北美、拉美等地区，公司未通过中国出口信用保险公司购买出口信用保险，若发生境外客户破产、无力偿付债务、恶意拖欠、政治风险等因素导致应收账款无法全额收回，公司将面临应收账款损失无法得到赔付的风险。

### **（六）法律风险**

POCT行业作为知识密集型产业，与传统行业相比更加强调技术含量。专利技术、非专利技术和商标等知识产权是公司的核心竞争力的重要组成部分，也是公司进一步创新和发展的基础。公司虽然通过申请专利、软件著作权、注册商标等方式对知识产权进行了保护，但仍可能面临专利技术、软件著作权、商标等被侵权的法律风险。

### **（七）税收优惠政策变化的风险**

#### **1、企业所得税优惠政策变化的风险**

根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据【浙高企认（2015）1 号】文件，公司于 2015 年 9 月 17 日获得高新技术企业资格，并取得《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。2018 年 11 月 30 日，公司通过高新技术企业资格复审，取得了由浙江省科技厅、浙江省财政厅、浙江国税局联合颁发的《高新技术企业证书》。

报告期内，发行人取得的所得税税收优惠情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
高新技术企业所得税优惠金额【注】	5,518.19	383.87	243.70
合并利润总额	51,432.58	3,226.83	2,253.36
税收优惠占利润总额比例	10.73%	11.90%	10.81%

【注】：所得税优惠金额=母公司利润总额\*（25%-15%）。

报告期内，发行人享受高新技术企业税收优惠金额占同期合并利润总额的比例分别为 10.81%、11.90% 和 10.73%，未来如果公司享受的企业所得税优惠政策发生变化，或发行人的高新技术企业认定不能通过后续重新认定甚至被取消，将对公司的盈利能力产生不利影响。

## 2、增值税出口退税优惠政策变化的风险

公司报告期内享受的税费返还主要为增值税出口退税。我国对外贸出口商品实行国际通行的退税制度，将增值税的进项税额按产品的退税率退还企业。根据财政部、国家税务总局【财税[2012]39】号《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》，有进出口经营权的生产型企业出口产品实行“免、抵、退”政策。公司系生产型出口企业，公司主要产品以出口销售为主，出口产品税收实行“免、抵、退”政策，退税率较为稳定。报告期内，发行人现金流量表中收到的各项税费收返还金额为：

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到的税费返还	2,204.58	1,107.48	1,038.13

如果未来主要产品的出口退税率降低乃至取消，将对公司经营业绩造成一定不利影响，公司存在出口退税率波动的风险。

## （八）发行失败风险

公司股票的市场价格不仅取决于本公司的经营业绩和发展前景，宏观经济形势变化、国家经济政策的调控、利率水平、汇率水平、投资者预期变化等各种因素均可能对股票市场带来影响，进而影响投资者对本公司股票的价值判断。因此，本次发行存在由于发行认购不足或未能达到预计市值上市条件而发行失败的风险。

## 十二、对发行人发展前景的评价

发行人所处的 POCT 行业发展前景良好。随着人口增长、人口老龄化、保险覆盖率及支出不断增加、收入增长、保健意识不断增强等因素的驱动，体外诊断在全世界范围内的医疗机构、社区和家庭渗透率亦将逐渐提高，国内外体外诊断市场需求持续快速增长，而 POCT 产品以其快速性、便捷性和准确性，成为体外诊断行业中增长较快的细分领域之一。而本次新冠疫情在全球的传播，进一步在全球范围内加强了各类人群、各个政府部门对于公共卫生、健康防疫的防范意识和产品需求，带来对 POCT 产品需求的进一步增长。

发行人所处的 POCT 行业属于国家重点鼓励行业，得到国家一系列产业政策的鼓励，如《战略性新兴产业分类（2018）》（国家统计局令第 23 号）中“各类体外诊断用试剂”列入战略性新兴产业内、《“十三五”生物技术创新专项规划》中要求加快发展体外诊断技术与产品等。

发行人自身专注于 POCT 五大类试剂的研发、生产与销售，是全球 POCT 诊断试剂品种较为齐全的生产厂商之一，现有产品覆盖了生殖健康检测、药物滥用（毒品）检测、传染病检测、肿瘤标志物检测、心肌标志物检测等五大检测领域，广泛应用于国内外各级医疗机构、司法检测系统、第三方检测机构、疾病预防控制中心、采血站、私人诊所等。在中国国内市场方面，截至 2021 年 4 月 14 日，发行人除已获得基础的《医疗器械生产许可证》外，还获得了 NMPA 注册/备案证书 34 项，其中一类产品备案证书 1 项，二类产品注册证书 5 项，三类产品注册证书 28 项；国际市场方面，发行人取得欧盟 CE 证书 5 项涵盖 16 个产品

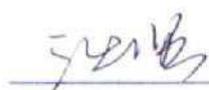
（公司 3 大类传染病产品属于欧盟 CE 认证 list A 目录），CE 自我声明类产品 138 项；发行人的各类新冠检测试剂已获得美国、欧盟、墨西哥、巴西等总计 21 个国家（地区）的注册。发行人产品已在包括亚洲、北美洲、欧洲、南美洲、非洲等三十多个国家及地区取得相关的注册证书，覆盖了发行人境外销售的全部系列。2020 年 6 月 4 日，美国食品药品监督管理局（FDA）对博拓生物（英文：Hangzhou Biotest Biotech Co.,LTD）用于检测新冠肺炎抗体的产品（RightSign COVID-19 IgG/IgM Rapid Test Cassette）给予了紧急使用授权（EUA）发行人是国内公司里较早获得 FDA 紧急使用授权的企业之一。公司拥有较强的科研开发和技术创新能力，在胶体金、乳胶等标记技术、单克隆抗体、抗原偶联等生物原料技术，以及免疫层析技术等前沿生物领域方面有较为深入的研究并形成技术储备，未来将持续推进前沿技术与产品的战略开发，具备较好的技术水平和成长潜力。同时，发行人制定了可行的未来发展目标与规划，以促进未来持续成长，并针对可能出现的风险制定了应对措施。若发行人未来发展与规划及风险应对措施能够顺利有效实施，发行人将具有良好的发展前景。

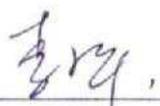
(本页无正文,为《国泰君安证券股份有限公司关于杭州博拓生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之发行保荐书》之签章页)

项目协办人:

  
戴 祺

保荐代表人:

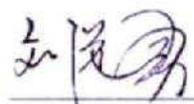
  
沈 强

  
李小华

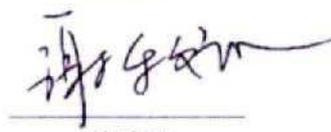
保荐业务部门负责人:

  
朱 毅

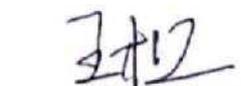
内核负责人:

  
刘益勇

保荐业务负责人:

  
谢乐斌

总裁:

  
王 松

法定代表人:

  
贺 青



国泰君安证券股份有限公司

2021年 7月 19日

## 保荐代表人专项授权书

国泰君安证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）已与杭州博拓生物科技股份有限公司（以下简称“发行人”）签订《杭州博拓生物科技股份有限公司与国泰君安证券股份有限公司关于首次公开发行股票并在科创板上市之保荐协议》（以下简称“《保荐协议》”），为尽职推荐发行人首次公开发行股票（以下简称“本次发行”），持续督导发行人履行规范运作、信守承诺、信息披露等相关义务，本保荐机构指定保荐代表人沈强（身份证号 3390051978\*\*\*\*2613）、李小华（身份证号 3304251978\*\*\*\*3819）具体负责保荐工作，具体授权范围包括：

1、协助发行人进行本次保荐方案的策划，会同发行人编制与本次保荐有关的申请材料。同时，保荐机构根据发行人的委托，组织编制申请文件并出具推荐文件。

2、保荐代表人应当对发行人本次发行申请文件中有中介机构及其签名人员出具专业意见的内容进行审慎核查，其所作的判断与中介机构的专业意见存在重大差异的，应当对有关事项进行调查、复核，并有权聘请其他中介机构提供专业服务，相关费用由发行人承担。

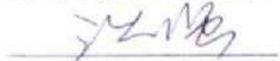
3、协调发行人与中国证券监督管理委员会、上海证券交易所、中国证券登记结算有限公司上海分公司的联系，并在必要时根据该等主管机构的要求，就本次保荐事宜作出适当说明。

4、保荐代表人的其他权利应符合《证券发行上市保荐业务管理办法》的规定和双方签订的《保荐协议》的约定。

（以下无正文）

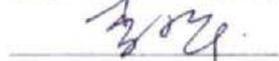
(本页无正文, 为《国泰君安证券股份有限公司关于杭州博拓生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市之保荐代表人专项授权书》之签章页)

保荐代表人 (签字)



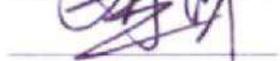
沈 强

保荐代表人 (签字)



李小华

法定代表人 (签字)



贺 青



授权机构: 国泰君安证券股份有限公司

(公章)

2021年7月19日

## 审计报告

中汇会审[2021]1420号

杭州博拓生物科技股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了杭州博拓生物科技股份有限公司(以下简称博拓生物)财务报表,包括2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度、2019年度、2020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,公允反映了博拓生物2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度、2019年度、2020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,我们独立于博拓生物,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2018年度、2019年度、2020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。

#### （一）营业收入

##### 1. 事项描述

如附注五、(二十七)所述，博拓生物2018年度、2019年度、2020年度营业收入分别为18,030.14万元、20,884.20万元、86,537.15万元，营业收入是博拓生物的关键业绩指标，且收入确认存在重大错报的固有风险，为此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计针对营业收入确认这一关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括但不限于：

(1) 了解和测试博拓生物与收入确认相关的关键内部控制；

(2) 审阅销售合同、检查业务单据并与管理层进行访谈，评价收入确认政策的恰当性；

(3) 执行分析性复核程序，分析公司销售收入中主要产品结构及主要客户变动的合理性；

(4) 抽样对销售收入进行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售出库单、销售发票、出口报关单、提单、银行回单等；

(5) 获取出口报关单数据，与账面确认的外销收入进行核对；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，评估销售收入是否确认在恰当的期间，检查期后是否存在异常退货或者大额收入冲回的情况；

(7) 选取客户发函确认2018年、2019年、2020年发生的销售收入和对应的应收账款的各期末余额。

#### 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，管理层负责评估博拓生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博拓生物、终止运营或别无其他现实的选择。

博拓生物治理层(以下简称治理层)负责监督博拓生物的财务报告过程。

#### 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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

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

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

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

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

(本页无正文)

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: 2021年4月7日



# 合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：杭州博拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五(一)	261,171,078.89	13,807,998.88	16,337,342.45
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	五(二)	96,264,470.45	40,230,542.39	29,121,659.65
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五(三)	3,917,774.37	1,556,442.25	995,955.29
其他应收款	五(四)	10,339,142.42	5,392,801.72	3,958,721.75
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五(五)	92,387,903.70	36,380,971.94	34,787,012.55
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五(六)	3,906,001.79	983,900.97	469,492.18
流动资产合计		467,986,371.62	98,352,658.15	85,670,183.87
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-
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		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五(七)	50,042,632.86	43,513,803.69	38,930,364.29
在建工程	五(八)	88,608,778.57	45,322,450.48	4,794,491.41
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五(九)	20,745,699.16	21,325,655.38	21,578,590.08
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五(十)	398,958.49	-	-
递延所得税资产	五(十一)	1,521,190.86	1,092,152.62	999,839.01
其他非流动资产	五(十二)	4,612,264.16	836,505.00	2,661,178.00
非流动资产合计		165,929,524.10	112,090,567.17	68,964,462.79
资产总计		633,915,895.72	210,443,225.32	154,634,646.66

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：杭州博拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五(十三)	11,089,416.67	20,110,893.08	20,094,605.52
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(十四)	110,894,040.45	42,744,924.62	28,041,994.67
预收款项	五(十五)	-	3,393,571.32	1,972,327.65
合同负债	五(十五)	8,933,448.46	-	-
应付职工薪酬	五(十六)	13,662,803.68	5,256,492.98	3,083,276.76
应交税费	五(十七)	45,544,063.55	412,540.61	565,289.00
其他应付款	五(十八)	269,270.43	87,111.76	91,235.74
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	五(十九)	188,503.02	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>190,581,646.26</b>	<b>72,005,534.37</b>	<b>55,848,719.34</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	五(二十)	-	12,017,966.67	-
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(二十一)	310,568.07	471,628.14	632,688.21
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>310,568.07</b>	<b>12,489,594.81</b>	<b>632,688.21</b>
<b>负债合计</b>		<b>190,892,214.33</b>	<b>84,495,129.18</b>	<b>56,481,407.55</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	五(二十二)	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(二十三)	12,235,939.03	10,915,599.38	10,915,599.38
减：库存股		-	-	-
其他综合收益	五(二十四)	700,901.10	-9,138.69	117,277.34
专项储备		-	-	-
盈余公积	五(二十五)	40,000,000.00	7,464,923.02	4,061,502.40
未分配利润	五(二十六)	311,200,898.11	28,589,256.10	3,784,244.63
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>444,137,738.24</b>	<b>126,960,638.81</b>	<b>98,858,623.75</b>
少数股东权益		-1,114,056.85	1,012,542.67	-705,384.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>443,023,681.39</b>	<b>125,948,096.14</b>	<b>98,153,239.11</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>633,915,895.72</b>	<b>210,443,225.32</b>	<b>154,634,646.66</b>

法定代表人：

  
**印音**

主管会计工作负责人：

  
**印音**

会计机构负责人：

  
**印音**



## 合并利润表

编制单位：杭州博石生物技术股份有限公司

项目	注释号	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	五(二十七)	865,371,453.85	208,842,040.50	180,301,425.22
二、营业总成本		347,919,183.35	176,573,191.88	152,836,716.92
其中：营业成本	五(二十七)	218,184,293.31	119,516,997.05	110,967,460.65
税金及附加	五(二十八)	9,716,036.64	1,973,732.54	2,061,887.24
销售费用	五(二十九)	38,475,678.14	18,543,606.55	16,016,525.75
管理费用	五(三十)	23,386,021.94	19,723,078.08	16,016,820.57
研发费用	五(三十一)	41,324,148.21	16,845,401.98	9,667,052.01
财务费用	五(三十二)	16,833,005.11	-29,324.32	-1,893,029.31
其中：利息费用		467,113.58	862,502.99	965,575.52
利息收入		1,334,712.25	54,981.10	18,656.70
加：其他收益	五(三十三)	3,836,288.15	2,887,277.80	2,058,424.10
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十四)	68,955.27	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十五)	-3,356,001.39	-800,016.66	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十六)	-4,884,077.94	-2,124,587.40	-6,996,217.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)	-34,853.58	-	19,974.32
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		513,082,581.01	32,231,172.36	22,546,889.55
加：营业外收入	五(三十八)	1,300,365.92	68,052.17	-
减：营业外支出	五(三十九)	57,183.55	30,875.85	13,319.80
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		514,325,763.38	32,268,348.68	22,533,569.75
减：所得税费用	五(四十)	79,359,450.88	4,333,029.40	3,680,674.65
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		434,966,312.50	27,935,319.28	18,852,895.10
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		434,966,312.50	27,935,319.28	18,852,895.10
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		435,146,719.99	28,228,431.09	18,906,705.89
2. 少数股东损益		-180,407.49	-293,111.81	-53,810.79
六、其他综合收益的税后净额	五(四十一)	788,933.10	-140,402.25	-332,877.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五(四十二)	710,039.79	-126,416.03	-299,589.53
(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	五(四十一)	710,039.79	-126,416.03	-299,589.53
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	五(四十二)	710,039.79	-126,416.03	-299,589.53
11. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五(四十一)	78,893.31	-14,046.22	-33,287.73
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		435,755,245.60	27,794,857.03	18,520,017.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		435,856,769.78	28,102,015.08	18,607,116.36
归属于少数股东的综合收益总额		-101,514.18	-307,158.03	-87,098.52
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		5.44	0.35	0.24
(二) 稀释每股收益(元/股)		5.44	0.35	0.24

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：杭州博拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		1	818,216,160.70	202,816,733.42	176,907,454.25
收到的税费返还		2	22,045,845.76	11,074,761.95	10,381,342.55
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十三)1	3	7,576,139.55	3,479,321.00	3,269,661.95
经营活动现金流入小计		4	847,838,146.10	217,370,806.37	190,558,458.75
购买商品、接受劳务支付的现金		5	209,973,103.64	99,503,007.56	88,484,296.41
支付给职工以及为职工支付的现金		6	68,191,997.09	57,170,902.20	54,501,525.17
支付的各项税费		7	74,731,973.40	8,815,949.34	6,170,867.66
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十三)2	8	48,875,100.42	26,209,154.59	20,232,971.15
经营活动现金流出小计		9	401,772,174.55	191,704,013.69	169,389,660.29
经营活动产生的现金流量净额		10	446,065,971.55	25,666,792.68	21,168,798.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		11	50,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		12	129,625.14	-	-
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	1,535,780.00	-	54,594.40
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	51,665,405.14	-	54,594.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	57,682,249.72	39,472,029.71	12,666,664.08
投资支付的现金		18	50,000,000.00	-	-
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	五(四十二)3	20	69,669.87	-	-
投资活动现金流出小计		21	107,742,919.59	39,472,029.71	12,666,664.08
投资活动产生的现金流量净额		22	-56,077,514.45	-39,472,029.71	-12,612,069.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		23	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-	-
取得借款收到的现金		25	25,628,456.75	32,024,753.19	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十三)4	26	3,000,000.00	6,000,000.00	15,800,000.00
筹资活动现金流入小计		27	28,628,456.75	38,024,753.19	35,800,000.00
偿还债务支付的现金		28	46,637,878.99	20,000,000.00	20,047,152.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	100,381,820.84	1,082,946.40	883,150.04
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	五(四十三)5	31	6,531,087.50	6,005,800.00	15,875,400.00
筹资活动现金流出小计		32	153,550,787.33	27,088,746.40	36,805,702.32
筹资活动产生的现金流量净额		33	-124,922,330.58	10,936,006.79	-1,005,702.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-17,703,046.51	339,885.67	-117,578.45
五、现金及现金等价物净增加额		35	247,353,080.01	-2,529,343.57	7,433,447.91
加：期初现金及现金等价物余额		36	13,683,498.88	16,212,842.45	8,779,394.54
六、期末现金及现金等价物余额		37	261,046,578.89	13,683,498.88	16,212,842.45

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

会计附卷-1  
金额单位：人民币元

项目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	80,000,000.00	-	10,915,599.38	-	-9,138.89	-	7,464,923.02	28,589,255.10	-1,012,542.67	125,948,096.14
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	80,000,000.00	-	10,915,599.38	-	-9,138.89	-	7,464,923.02	28,589,255.10	-1,012,542.67	125,948,096.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	1,320,339.65	-	710,039.79	-	32,535,076.98	282,611,643.01	-101,514.18	317,075,585.25
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	710,039.79	-	-	485,146,719.99	-101,514.18	435,755,245.60
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	1,320,339.65	-	-	-	-	-	-	1,320,339.65
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	-	-	1,320,339.65	-	-	-	-	-	-	1,320,339.65
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	32,535,076.98	-182,535,076.99	-	120,000,000.00
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	32,535,076.98	32,535,076.99	-	-120,000,000.00
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	80,000,000.00	-	12,235,939.03	-	770,901.10	-	40,000,000.00	311,200,898.11	-1,114,056.85	443,023,681.39

主管会计工作负责人：  俞新茵

会计机构负责人：  俞新茵



# 合并所有者权益变动表(续)

会计04表-2  
金额单位:人民币元

项 目	2019年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益			
优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	80,000,000.00	-	10,915,599.38	-	117,277.34	-	4,061,502.40	3,764,244.63	-705,384.64	-	98,153,239.11	
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	80,000,000.00	-	10,915,599.38	-	117,277.34	-	4,061,502.40	3,764,244.63	705,384.64	-	98,153,239.11	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-126,416.03	-	3,403,420.62	24,825,010.47	-307,158.03	-	27,794,857.03	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-126,416.03	-	-	28,228,431.09	-307,158.03	-	27,794,857.03	
(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	-	-	-	-	-	-	-	-3,403,420.62	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	3,403,420.62	-3,403,420.62	-	-	-	
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-3,403,420.62	-	-	-	
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	80,000,000.00	-	10,915,599.38	-	-9,138.69	-	7,464,923.02	28,589,255.10	-1,012,542.67	-	125,948,096.14	



编制单位: 杭州博雅生物科技股份有限公司

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

# 合并所有者权益变动表(续)

会计04表 3  
金额单位：人民币元

项目	2018年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
行次	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	80,000,000.00	-	-	10,915,599.38	-	416,666.87	-	1,983,311.11	-13,074,269.97	-618,286.12	79,633,221.27
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	80,000,000.00			10,915,599.38		416,666.87		1,983,311.11	-13,074,269.97	-618,286.12	79,633,221.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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. 对所有者权益的分配											
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、本期期末余额	80,000,000.00			10,915,599.38		117,277.34		4,061,502.40	3,764,214.63	-705,384.64	98,153,239.11

主管会计工作负责人：俞林芳

会计机构负责人：俞林芳



# 博拓生物科技股份有限公司资产负债表



会企01表-1

编制单位：杭州博拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		248,761,431.55	12,038,919.15	14,072,490.14
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	十四(一)	171,191,853.17	69,962,203.02	51,529,418.13
应收款项融资		-	-	-
预付款项		3,785,695.27	2,684,202.15	1,428,020.89
其他应收款	十四(二)	10,129,330.34	5,030,902.83	3,744,873.91
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		81,031,671.88	24,032,698.07	25,811,073.63
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		3,884,733.70	983,900.97	469,492.18
流动资产合计		518,784,715.91	114,732,826.49	97,055,368.88
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十四(三)	22,380,060.83	22,380,060.83	22,380,060.83
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		45,920,362.00	40,181,539.25	35,502,003.79
在建工程		88,608,778.57	44,982,360.73	4,794,491.41
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		20,725,679.92	21,283,797.10	21,514,892.76
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		1,390,806.26	1,039,398.65	972,022.46
其他非流动资产		4,612,264.16	836,505.00	2,643,178.00
非流动资产合计		183,637,951.74	130,703,661.56	87,806,649.25
		702,422,667.65	245,436,488.05	184,862,018.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 公司资产负债表(续)



会企01表-2

编制单位：杭州博拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动负债：</b>				
短期借款		11,014,620.83	20,026,675.00	20,035,140.63
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		112,018,001.85	39,371,719.96	26,171,136.94
预收款项		-	3,393,571.32	1,970,277.65
合同负债		9,190,177.18	-	-
应付职工薪酬		12,991,523.64	4,848,515.79	4,641,943.29
应交税费		37,906,245.16	390,649.01	525,161.47
其他应付款		266,150.00	87,111.76	91,225.74
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		188,603.02	-	-
流动负债合计		183,575,321.68	68,118,242.87	53,434,885.72
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		-	12,017,966.67	-
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		310,568.07	471,628.14	632,688.21
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		310,568.07	12,489,594.81	632,688.21
负债合计		183,885,889.75	80,607,837.68	54,067,573.93
<b>所有者权益：</b>				
股本		80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		11,499,759.86	10,179,420.21	10,179,420.21
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		40,000,000.00	7,464,920.32	4,061,502.40
未分配利润		387,037,018.04	67,184,307.14	36,553,521.59
所有者权益合计		518,536,777.90	164,828,650.37	130,794,444.20
负债和所有者权益总计		702,422,667.65	245,436,488.05	184,862,018.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：杭州博拓生物科技股份有限公司



会企02表  
金额单位：人民币元

项目	注释号	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四(四)	868,424,071.94	188,429,300.69	158,232,211.72
减：营业成本	十四(四)	207,690,202.68	107,872,963.21	97,368,541.16
税金及附加		8,640,806.25	1,850,794.61	2,006,631.68
销售费用		20,709,084.52	12,736,364.54	13,293,646.26
管理费用		20,092,872.29	14,106,797.35	10,884,710.87
研发费用		34,532,794.91	14,943,145.80	8,368,601.46
财务费用		23,772,050.92	-185,870.65	-2,045,836.78
其中：利息费用		467,113.58	862,502.99	966,575.52
利息收入		1,327,037.00	52,328.57	16,911.23
加：其他收益		3,830,353.15	2,887,277.80	2,058,424.10
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	68,955.27	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-2,672,593.33	-368,706.50	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-3,800,159.23	-1,283,324.88	-5,044,631.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)		146,850.44	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		550,559,666.67	38,340,352.25	24,369,709.35
加：营业外收入		1,281,846.58	67,523.21	-
减：营业外支出		22,044.30	21,238.23	56.04
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		551,819,468.95	38,386,637.23	24,369,663.31
减：所得税费用		79,431,681.07	4,352,431.06	3,687,740.41
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		472,387,787.88	34,034,206.17	20,681,912.90
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		472,387,787.88	34,034,206.17	20,681,912.90
(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)		472,387,787.88	34,034,206.17	20,681,912.90

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：杭州博拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	2020年度	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		770,737,238.10	175,907,839.63	152,801,476.20
收到的税费返还		22,045,845.76	11,074,761.95	10,381,342.55
收到其他与经营活动有关的现金		7,370,607.77	3,476,139.51	3,267,916.48
经营活动现金流入小计		800,153,691.63	190,458,741.09	166,450,735.23
购买商品、接受劳务支付的现金		215,263,520.46	96,800,475.72	86,985,491.70
支付给职工以及为职工支付的现金		51,260,275.57	41,236,665.95	39,361,360.84
支付的各项税费		73,251,792.47	8,421,545.41	5,977,236.49
支付其他与经营活动有关的现金		27,890,526.79	18,795,445.04	14,563,827.99
经营活动现金流出小计		367,666,115.29	165,254,132.12	146,887,907.02
经营活动产生的现金流量净额		432,487,576.34	25,204,608.97	19,562,828.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		50,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		129,625.14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,475,105.52	-	-
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		52,604,730.66	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,130,407.03	38,460,042.82	12,130,680.25
投资支付的现金		50,000,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		60,659.87	-	-
投资活动现金流出小计		106,191,076.90	38,460,042.82	12,130,680.25
投资活动产生的现金流量净额		-53,586,346.24	-38,460,042.82	-12,130,680.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		25,400,000.00	32,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	6,000,000.00	15,800,000.00
筹资活动现金流入小计		28,400,000.00	38,000,000.00	35,800,000.00
偿还债务支付的现金		46,400,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,381,820.84	1,082,946.40	883,150.04
支付其他与筹资活动有关的现金		6,531,087.50	6,005,800.00	15,875,400.00
筹资活动现金流出小计		153,312,908.34	27,088,746.40	36,758,550.04
筹资活动产生的现金流量净额		-124,912,908.34	10,911,253.60	-958,550.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-17,265,809.36	310,609.26	183,286.60
五、现金及现金等价物净增加额		236,722,512.40	-2,033,570.99	5,990,311.32
加：期初现金及现金等价物余额		11,914,419.15	13,947,990.14	7,957,678.82
六、期末现金及现金等价物余额		248,636,931.55	11,914,419.15	13,947,990.14

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

金额单位：人民币元

项目	2020年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上期期末余额	1	80,000,000.00	-	-	10,179,420.21	-	-	-	7,464,923.02	67,184,307.14	154,828,650.37
二、本期期初余额	2	80,000,000.00	-	-	10,179,420.21	-	-	-	7,464,923.02	67,184,307.14	154,828,650.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3										
(一) 综合收益总额	4										
(二) 所有者投入和减少资本	5										
1. 股东投入的普通股	6										
2. 其他权益工具持有者投入资本	7										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	8										
4. 其他	9										
(三) 利润分配	10										
1. 提取盈余公积	11										
2. 对所有者权益的分配	12										
3. 其他	13										
(四) 所有者权益内部结转	14										
1. 资本公积转增资本	15										
2. 盈余公积转增资本	16										
3. 盈余公积弥补亏损	17										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	18										
5. 其他综合收益结转留存收益	19										
6. 其他	20										
(五) 专项储备	21										
1. 本期提取	22										
2. 本期使用	23										
(六) 其他	24										
四、本期期末余额	25	80,000,000.00	-	-	11,459,759.85	-	-	-	40,000,000.00	337,037,018.04	518,535,777.90

财务总监兼财务负责人  
俞苗苗 专用章

会计机构负责人：  
俞苗苗

主管会计工作负责人：  
俞苗苗

法定代表人：  
俞苗苗

# 母公司所有者权益变动表(续)

会企04表-2  
金额单位: 人民币元

项目	2019年度										
	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	80,000,000.00	-	-	-	10,179,420.21	-	-	4,061,502.40	36,353,521.59	130,794,444.20
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	80,000,000.00	-	-	-	10,179,420.21	-	-	4,061,502.40	36,353,521.59	130,794,444.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	3,403,420.62	30,630,785.55	34,034,206.17
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	34,034,206.17	34,034,206.17
(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	-	-	-	-	-	-	-	3,403,420.62	-3,403,420.62	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	3,403,420.62	-3,403,420.62	-
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. 资本公积转增股本	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	80,000,000.00	-	-	-	10,179,420.21	-	-	7,464,923.02	67,184,307.14	164,828,650.37

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(续)

会企04表-3  
金额单位: 人民币元

项目	2018年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	80,000,000.00	-	-	10,179,420.21	-	-	-	1,993,311.11	17,939,799.98	110,112,531.30
加: 会计政策变更											
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年期初余额	5	80,000,000.00	-	-	10,179,420.21	-	-	-	1,993,311.11	17,939,799.98	110,112,531.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6								2,068,191.29	18,613,721.61	20,681,912.90
(一) 综合收益总额	7									20,681,912.90	20,681,912.90
(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								2,068,191.29	-2,068,191.29	
1. 提取盈余公积	14								2,068,191.29	-2,068,191.29	
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	80,000,000.00	-	-	10,179,420.21	-	-	-	4,061,502.40	36,553,321.59	130,794,444.20



会计机构负责人: 俞苗苗

主管会计工作负责人: 俞苗苗

法定代表人:

(Red signature stamp)

# 杭州博拓生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2018年1月1日至2020年12月31日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

杭州博拓生物科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系杭州博拓生物技术有限公司(以下简称博拓生物有限),博拓生物有限以2015年6月30日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2015年9月28日在杭州市市场监督管理局登记注册,取得注册号为9133010079969193XF的《企业法人营业执照》,现注册资本为人民币8,000万元,总股本为8,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:浙江省杭州市余杭区中泰街道富泰路17号。法定代表人:陈音龙。

本公司属制造行业。经营范围为:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;实验分析仪器销售;机械设备销售;电子元器件批发;电子产品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产;第三类医疗器械经营;货物进出口;技术进出口(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,具体经营项目以审批结果为准)。

#### (二) 公司历史沿革

1. 博拓生物有限(原名杭州康宇医药包装有限公司)于2008年11月28日在杭州市市场监督管理局登记注册,取得注册号为330184000066910的企业法人营业执照,成立时注册资本100万元,注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2008年11月20日审验并出具杭州恒辰验字(2008)第761号验资报告。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
陈音龙	80.00	货币	80.00	80%
于秀萍	20.00	货币	20.00	20%
合计	100.00		100.00	100%

2. 2009年5月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限增资100万元, 注册资本变更为200万元, 注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2009年5月14日审验并出具杭州恒辰验字(2009)第92号验资报告。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
陈音龙	160.00	货币	160.00	80%
于秀萍	20.00	货币	20.00	10%
曹思怡	20.00	货币	20.00	10%
合计	200.00		200.00	100%

3. 2009年7月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限增资300万元, 注册资本变更为500万元, 注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2009年7月7日审验并出具杭州恒辰验字(2009)第142号验资报告。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
陈音龙	400.00	货币	400.00	80%
于秀萍	50.00	货币	50.00	10%
曹思怡	50.00	货币	50.00	10%
合计	500.00		500.00	100%

4. 2011年5月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限增资1,000万元, 注册资本变更为1,500万元, 注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2011年5月13日审验并出具杭州恒辰验字(2011)第093号验资报告。经转让和增资后, 各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
于秀萍	765.00	货币	765.00	51%
陈宇杰	735.00	货币	735.00	49%
合计	1,500.00		1,500.00	100%

5. 2015年6月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限注册资本增加375万元, 注册资本变更为1,875万元, 注册资本实收情况业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年7月3日审验并出具中汇会验[2015]2850号验资报告。经转让和增资后, 各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本 (万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
于秀萍	417.75	货币	417.75	22.28%
陈宇杰	75.00	货币	75.00	4%
吴淑江	52.50	货币	52.50	2.80%
高红梅	52.50	货币	52.50	2.80%
杭州拓康投资有限公司	864.75	货币	864.75	46.12%
朱爱菊	37.50	货币	37.50	2%
兴源控股有限公司	281.25	货币	281.25	15%
周颂言	93.75	货币	93.75	5%
合计	1,875.00		1,875.00	100%

6. 根据博拓生物有限 2015 年 8 月 26 日股东会决议和 2015 年 9 月 9 日发起人协议，同意博拓生物有限以 2015 年 6 月 30 日净资产折合 8000 万股，设立股份有限公司。本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)所于 2015 年 9 月 10 日审验并出具中汇会验[2015]3678 号验资报告。经转让和增资后，公司股份结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例
杭州拓康投资有限公司	3,689.60	46.12%
于秀萍	1,782.40	22.28%
兴源控股有限公司	1,200.00	15.00%
周颂言	400.00	5.00%
陈宇杰	320.00	4.00%
吴淑江	224.00	2.80%
高红梅	224.00	2.80%
朱爱梅	160.00	2.00%
合计	8,000.00	100.00%

经多次股权转让后，公司最新股权结构如下：

股东名称	金额(人民币元)	股权比例
杭州拓康投资有限公司	2,489.60	31.12%
于秀萍	1,782.40	22.28%
陈宇杰	320.00	4.00%

股东名称	金额(人民币元)	股权比例
吴淑江	224.00	2.80%
高红梅	224.00	2.80%
朱爱菊	160.00	2.00%
李起富	600.00	7.50%
陈音龙	400.00	5.00%
宁波松瓴投资合伙企业(有限合伙)	80.00	1.00%
吴海江	80.00	1.00%
郑钢武	48.00	0.60%
李瑛珺	36.00	0.45%
李鸿鹤	36.00	0.45%
杭州康宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,200.00	15.00%
杜坚力	80.00	1.00%
王伟红	80.00	1.00%
汪莉萍	80.00	1.00%
梁荣伟	80.00	1.00%
合计	8,000.00	100.00%

### (三) 合并范围

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2021年4月7日经公司董事会批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的

公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)等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,对应收款项坏账计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认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(十一)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十六)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 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

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

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

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、

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

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

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

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

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

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

其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(九)“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) 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。

### (八) 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)的近似汇率折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差

额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售/以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### 3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

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

## (九) 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(二十六)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(九)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(九)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(二十六)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。

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。

#### (5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

## 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)。

### 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(九)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。

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或合同资产,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 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合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

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

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

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)。

#### 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）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。

### (十一) 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(九)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高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

#### 2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)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
关联方组合	应收本公司合并报表范围内子公司款项

各账龄组合预计信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

#### 3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)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应收款项融资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款项融资的信用损失。当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合,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

#### 4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
特定组合	应收出口退税以及土地履约保证金

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于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——余额列前五位且金额大于100万的应收账款;其他应收款——余额列前五位且金额大于100万的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

##### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
特定组合	应收出口退税以及土地履约保证金	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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、预付款项、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。

## (十二) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物按照一次转销法进行摊销。

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

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

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

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

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

#### 6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (十三) 合同资产(自2020年1月1日起适用)

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(九)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
关联方组合	应收本公司合并报表范围内子公司款项

各账龄组合预计信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

#### (十四) 合同成本(自2020年1月1日起适用)

##### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

##### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

##### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认

的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(十五) 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。

## （十六）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；2018年度，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益；2019年1月1日起，原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(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。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。2018年度，原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益；2019年1月1日起，原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

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

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

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

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共

同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

### (十七) 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	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	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。

### **(十八) 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。

### **(十九) 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) 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。2018年度,债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。2019年1月1日起,债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

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

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

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3 年
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50 年

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。

### (二十一) 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)；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。

## **(二十二) 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。

## **(二十三) 合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)**

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。

## **(二十四) 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。

## (二十五) 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共一在本公司内，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。

## (二十六) 收入

### (以下与收入确认有关的会计政策自 2020 年 1 月 1 日起适用)

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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

(1)内销收入：公司根据合同约定将产品交付给快递或者物流公司，经客户确认后，公司已将商品的控制权转移给购货方，产品销售收入金额可以确定，即确认销售收入的实现。

(2)外销收入：公司按订单约定发货，按照双方约定的贸易方式中认定的货物控制权转移时点，确认销售收入的实现。

### **(以下与收入确认有关的会计政策适用于 2018-2019 年度)**

#### 1. 收入的总确认原则

##### (1)销售商品

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

的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

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

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

#### (3) 让渡资产使用权

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

### 2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要生产和销售体外诊断试剂,区分内销和外销在满足以下条件时确认收入:

(1)内销收入:公司根据合同约定将产品交付给快递或者物流公司,经客户确认后,公司确认产品所有权转移,产品销售收入金额可以确定,即确认销售收入的实现。

(2)外销收入:公司按订单约定发货,按照双方约定的贸易方式中认定的商品主要风险和报酬的转移时点,确认销售收入的实现。

### (二十七) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理:所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值:即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确

定：如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十八）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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

## (二十九) 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

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。

### （三十）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(十七)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。

### **(三十一) 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。

### **(三十二) 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、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. 坏账准备计提(适用于 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. 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。

#### 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。

### (三十三) 重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 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”)，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
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 2]
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 3]
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 4]

[注 1]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、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、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十三)3之说明。

[注2]新非货币性资产交换准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

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

[注3]新债务重组准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

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

[注4]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资产或合同负债。

## 2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

## 3. 首次执行新金融工具和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

#### 1) 执行新金融工具准则

首次执行新金融工具准则未对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) 执行新收入准则

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他流动资产	983,900.97	848,054.07	-135,846.90

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	3,393,571.32	不适用	-3,393,571.32
合同负债	不适用	3,139,418.85	3,139,418.85
应交税费	412,540.61	530,846.18	118,305.57

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合并资产负债表其他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

##### 1) 执行新金融工具准则

首次执行新金融工具准则未对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。

##### 2) 执行新收入准则

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他流动资产	983,900.97	848,054.07	-135,846.90
预收款项	3,393,571.32	不适用	-3,393,571.32
合同负债	不适用	3,139,418.85	3,139,418.85
应交税费	390,649.04	508,954.61	118,305.57

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母公司资产负债表其他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，产品国外出口销售执行生产企业免抵退税政策	[注1]
加州销售使用税	向最终消费者收取的收入金额	7.75%
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	[注2]

[注1]根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税[2017]37号)、《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)和财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》，本公司销售货物对应的增值税税率本报告期内变动情况如下表所示：

期间	增值税税率
2018年1月1日-2018年4月30日	17%
2018年5月1日-2019年3月31日	16%
2019年4月1日-2020年12月31日	13%

[注2]本公司及子公司适用的企业所得税税率

公司	税率
本公司	应纳税所得额之 15%
ADVIN BIOTECH, INC. (以下简称美国 Advin)	1) 加州所得税为应纳税所得额之 8.84%与 800 美元孰高; 2) 联邦所得税 2018-2020 为应纳税所得额之 21%
杭州博创生物科技有限公司(以下简称博创生物)	应纳税所得额之 25%

Citus Diagnostic Inc. (以下简称加拿大公司)未实际开展业务。

## (二) 税收优惠及批文

根据浙高企认(2015)1号文件,2015年9月,公司获得高新技术企业资格,资格有效期3年,公司于2018年通过复审,公司2018-2020年度企业所得税率按高新技术企业适用的15%计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	44,942.20	44,479.55	144,603.57
银行存款	261,001,636.69	13,639,019.33	16,068,238.88
其他货币资金	124,500.00	124,500.00	124,500.00
合计	261,171,078.89	13,807,998.88	16,337,342.45
其中:存放在境外的款项总额	11,142,902.15	1,604,022.46	1,978,361.67

2. 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说明  
详见本附注五(四十四)之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	100,644,007.17	42,114,048.72	31,944,868.48
1-2年	707,110.51	1,815,923.72	569,773.66
2-3年	32,528.44	490,276.04	37,473.83
3年以上	55,041.32	82,604.77	52,709.38
账面余额小计	101,438,687.44	44,502,853.25	32,604,825.35
减：坏账准备	5,174,216.99	4,272,310.86	3,483,165.70
账面价值合计	96,264,470.45	40,230,542.39	29,121,659.65

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2020.12.31				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	50,111.23	0.05	50,111.23	100.00	
按组合计提坏账准备	101,388,576.21	99.95	5,124,105.76	5.05	96,264,470.45
合计	101,438,687.44	100.00	5,174,216.99	5.10	96,264,470.45

续上表：

种类	2019.12.31				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	2,116,342.18	4.76	2,116,342.18	100.00	
按组合计提坏账准备	42,386,511.07	95.24	2,155,968.68	5.09	40,230,542.39
合计	44,502,853.25	100.00	4,272,310.86	9.60	40,230,542.39

续上表：

种类	2018.12.31				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	30,673,380.10	94.08	1,551,720.45	5.06	29,121,659.65
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备	1,931,445.25	5.92	1,931,445.25	100.00	
合计	32,604,825.35	100.00	3,483,165.70	10.68	29,121,659.65

## 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	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	101,388,576.21	5,124,105.76	5.05

续上表:

组合	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	42,386,511.07	2,155,968.68	5.09

续上表:

组合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	30,673,380.10	1,551,720.45	5.06

其中: 账龄组合

账龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,644,007.17	5,032,200.40	5.00
1-2年	707,110.51	70,711.05	10.00
2-3年	32,528.44	16,264.22	50.00
3年以上	4,930.09	4,930.09	100.00
小计	101,388,576.21	5,124,105.76	5.05

续上表:

账龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,067,098.89	2,103,354.93	5.00
1-2年	294,553.81	29,455.38	10.00
2-3年	3,400.00	1,700.00	50.00
3年以上	21,458.37	21,458.37	100.00
小计	42,386,511.07	2,155,968.68	5.09

续上表:

账龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,552,568.84	1,527,628.42	5.00
1-2年	90,784.00	9,078.40	10.00
2-3年	30,027.26	15,013.63	50.00
小计	30,673,380.10	1,551,720.45	5.06

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
2020.12.31				
Medeireps (PVT) Ltd.	50,111.23	50,111.23	100	预计难以收回
2019.12.31				
Arab Circle Healthcare	853,245.28	853,245.28	100	预计难以收回
AYSAN ARKA VISION CO	500,549.40	500,549.40	100	预计难以收回
Utest	524,296.31	524,296.31	100	预计难以收回
Umbrella Testing Supplies, LLC	184,673.97	184,673.97	100	预计难以收回
Medeireps (PVT) Ltd.	53,577.22	53,577.22	100	预计难以收回
小 计	2,116,342.18	2,116,342.18	100	
2018.12.31				
Arab Circle Healthcare	870,490.54	870,490.54	100	预计难以收回
AYSAN ARKA VISION CO	492,441.53	492,441.53	100	预计难以收回
UTEST	515,803.80	515,803.80	100	预计难以收回
Medeireps (PVT) Ltd.	52,709.38	52,709.38	100	预计难以收回
小 计	1,931,445.25	1,931,445.25	100	

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
		计提	汇率变动的 影响	收回或 转回	
按单项计提坏账准备	2,116,342.18	40,934.38	10,498.07		50,111.23
按组合计提坏账准备	2,155,968.68	3,181,654.32	-85,211.22		5,124,105.76
小计	4,272,310.86	3,222,588.70	-74,713.15		5,174,216.99

续上表:

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	汇率变动的 影响	收回或 转回	
按单项计提坏账准备	1,931,445.25	174,908.75	9,988.18		2,116,342.18
按组合计提坏账准备	1,551,720.45	590,423.70	13,824.53		2,155,968.68
小计	3,483,165.70	765,332.45	23,812.71		4,272,310.86

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	汇率变动的 影响	收回或 转回	
单项金额重大并 单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,166,727.50	355,006.01	29,986.94		1,551,720.45
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备	123,725.08	1,844,972.11	12,363.00	49,614.94	1,931,445.25
小计	1,290,452.58	2,199,978.12	42,349.94	49,614.94	3,483,165.70

5. 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
2020. 12. 31				
Biosynex Swiss SA[注 1]	34,637,505.81	1 年以内	34.15	1,731,875.29
SureScreen Diagnostics Ltd.	24,378,085.39	1 年以内	24.03	1,218,904.27
T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd[注 3]	21,223,079.09	1 年以内	20.92	1,061,153.98
Intrinsic interventions Inc.	4,104,310.54	1 年以内	4.05	205,215.53
上海迪概科技中心	2,019,478.25	1 年以内	1.99	100,973.91
小 计	86,362,459.08		85.14	4,318,122.98
2019. 12. 31				
Premier Biotech, Inc.	8,892,635.39	1 年以内	19.98	444,631.77
Cliawaived, Inc.	3,515,045.57	1 年以内	7.90	175,752.28
Intrinsic interventions Inc.	2,961,402.13	1 年以内	6.65	148,070.11
Biosynex Swiss SA [注 1]	2,543,936.81	1 年以内	5.72	127,196.84
Bioquik Technology Pte.Ltd.	2,422,971.11	1 年以内	5.44	121,148.56
小 计	20,335,991.01		45.69	1,016,799.56
2018. 12. 31				
Premier Biotech, Inc.	6,415,792.80	1 年以内	19.68	320,789.64
Intrinsic interventions Inc.	4,912,247.89	1 年以内	15.07	245,612.39
Biosynex Swiss SA[注 1]	2,581,143.49	1 年以内	7.92	129,057.17
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	1,902,022.64	1 年以内	5.83	95,101.13
Sarl Bio Organix	1,778,769.86	1 年以内	5.46	88,938.49

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小 计	17,589,976.68		53.96	879,498.82

[注 1] Biosynex Swiss SA 包括受同一实际控制人控制的 Biosynex S. A.、Biosynex Swiss SA、Dectra Pharm

[注 2] Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. 包括受同一实际控制人控制的 Rapid Diagnostic Pvt. Ltd.、Aspen Laboratories Pvt. Ltd、Karwa Enterprises Pvt. Ltd

[注 3] T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltbd 包括受同一实际控制人控制的 T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 和 T&D Innovationen GmbH。

6. 外币应收账款情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账 龄	2020. 12. 31	
	金额	比例(%)
1年以内	3,916,948.32	99.98
1-2年	73.02	0.00
2-3年	753.03	0.02
合 计	3,917,774.37	100.00

续上表:

账 龄	2019. 12. 31	
	金额	比例(%)
1年以内	1,555,611.06	99.95
1-2年	831.19	0.05
合 计	1,556,442.25	100.00

续上表:

账 龄	2018. 12. 31	
	金额	比例(%)
1年以内	913,964.52	91.77
1-2年	81,990.77	8.23
合 计	995,955.29	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
2020. 12. 31				

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
Seroclinix Corporation	1,143,488.72	1年以内	29.19	预付材料款
江苏科华医疗器械科技有限公司	696,003.03	1年以内	17.77	预付材料款
江苏洁乐医用敷料有限公司	641,900.00	1年以内	16.38	预付材料款
宁波美生医疗器材有限公司	468,320.00	1年以内	11.95	预付材料款
润和生物医药科技(汕头)有限公司	210,000.00	1年以内	5.36	预付材料款
小 计	3,159,711.75		80.65	
2019.12.31				
上海墨迪斯医疗技术有限公司	358,640.52	1年以内	23.04	预付材料款
汕头伊能膜业有限公司	201,724.27	1年以内	12.96	预付材料款
National Bioproducts Institute	148,523.30	1年以内	9.54	预付材料款
广州蓝勃生物科技有限公司	134,750.00	1年以内	8.66	预付材料款
LCR Hallcrest, LLC	104,646.35	1年以内	6.72	预付材料款
小 计	948,284.44		60.92	
2018.12.31				
郑州市第六人民医院	156,601.20	1年以内	15.72	预付实验费
Sorrento Mesa Commerce Center	134,708.69	1年以内	13.53	预付房租
汕头伊能膜业有限公司	131,230.77	1年以内	13.18	预付材料款
南京市第二医院	107,800.00	1年以内	10.82	预付实验费
博璐德(上海)会展会务有限公司	59,500.00	1年以内	5.97	预付展会费
小 计	589,840.66		59.22	

3. 截止 2020 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

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。

#### (四) 其他应收款

##### 1. 明细情况

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	10,560,698.51	221,556.09	10,339,142.42
合计	10,560,698.51	221,556.09	10,339,142.42

续上表：

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,481,943.11	89,141.39	5,392,801.72
合计	5,481,943.11	89,141.39	5,392,801.72

续上表：

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,012,932.02	54,210.27	3,958,721.75
合计	4,012,932.02	54,210.27	3,958,721.75

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

种类	2020.12.31				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	10,560,698.51	100.00	221,556.09	2.10	10,339,142.42
合计	10,560,698.51	100.00	221,556.09	2.10	10,339,142.42

续上表：

种类	2019.12.31				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	5,481,943.11	100.00	89,141.39	1.63	5,392,801.72
合计	5,481,943.11	100.00	89,141.39	1.63	5,392,801.72

续上表：

种类	2018.12.31				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					

种类	2018. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,012,932.02	100.00	54,210.27	1.35	3,958,721.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	4,012,932.02	100.00	54,210.27	1.35	3,958,721.75

(2) 按账龄披露

账龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	7,794,614.01	2,737,951.11	1,430,592.02
1-2 年	41,017.50	332,572.00	2,582,340.00
2-3 年	328,567.00	2,411,420.00	
3 年以上	2,396,500.00		
账面余额小计	10,560,698.51	5,481,943.11	4,012,932.02
减：坏账准备	221,556.09	89,141.39	54,210.27
账面价值小计	10,339,142.42	5,392,801.72	3,958,721.75

(3) 按性质分类情况

款项性质	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金保证金	3,139,501.36	3,335,111.71	3,157,233.01
出口退税	7,421,197.15	2,114,467.60	787,067.01
其他		32,363.80	68,632.00
账面余额小计	10,560,698.51	5,481,943.11	4,012,932.02
减：坏账准备	221,556.09	89,141.39	54,210.27
账面价值小计	10,339,142.42	5,392,801.72	3,958,721.75

(4) 坏账准备计提情况

1) 2020 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	89,141.39			89,141.39
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	133,412.69			133,412.69
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动	-997.99			-997.99
2020年12月31日余额	221,556.09			221,556.09

2)2019年12月31日

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	小计
2019年1月1日余额	54,210.27			54,210.27
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	34,684.21			34,684.21
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动	246.91			246.91
2019年12月31日余额	89,141.39			89,141.39

3)2018年12月31日

①按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		坏账准备
	账面余额	计提比例(%)	
1年以内	643,525.01	5.00	32,176.27
1-2年	220,340.00	10.00	22,034.00
小计	863,865.01	6.28	54,210.27

②其他组合

明细	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
特定组合	3,149,067.01		

## (5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额				2020. 12. 31
		汇率变动的 影响	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	89, 141. 39	-997. 99	133, 412. 69			221, 556. 09
小计	89, 141. 39	-997. 99	133, 412. 69			221, 556. 09

续上表:

种类	2019. 1. 1	本期变动金额				2019. 12. 31
		汇率变动的 影响	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	54, 210. 27	246. 91	34, 684. 21			89, 141. 39
小计	54, 210. 27	246. 91	34, 684. 21			89, 141. 39

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额				2018. 12. 31
		汇率变动的 影响	计提	收回 或转回	转销 或核销	
单项金额重大并 单项计提坏账准备						
按组合计提 坏账准备	18, 778. 90	327. 35	35, 104. 02			54, 210. 27
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准备						
小计	18, 778. 90	327. 35	35, 104. 02			54, 210. 27

## (6) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
2020. 12. 31					
应收出口退税	出口退税	7, 421, 197. 15	1 年以内	70. 27	
浙江杭州未来科技城管理委员会	押金保证金	2, 362, 000. 00	3 年以上	22. 37	
杭州九航实业有限公司	押金保证金	300, 000. 00	2-3 年	2. 84	150, 000. 00
Golden Asset Realty	押金保证金	207, 544. 02	1 年以内	1. 97	10, 377. 20
杭州云医购供应链科技有限公司	押金保证金	50, 000. 00	1 年以内	0. 47	2, 500. 00
小 计		10, 340, 741. 17		97. 92	162, 877. 20
2019. 12. 31					
浙江杭州未来科技城管理委员会	押金保证金	2, 362, 000. 00	2-3 年	43. 09	

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
应收出口退税	出口退税	2,114,467.60	1年以内	38.57	
杭州九航实业有限公司	押金保证金	300,000.00	1-2年	5.47	30,000.00
Golden Asset Realty	押金保证金	221,898.97	1年以内	4.05	11,094.95
Sorrento Mesa Commerce Center	押金保证金	159,047.24	1年以内	2.90	7,952.36
小计		5,157,413.81		94.08	49,047.31
2018.12.31					
浙江杭州未来科技城管理委员会	押金保证金	2,362,000.00	1-2年	58.86	
应收出口退税	出口退税	787,067.01	1年以内	19.61	
杭州九航实业有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	7.48	15,000.00
Sorrento Mesa Commerce Center	押金保证金	156,471.01	1年以内	3.90	7,823.55
云南省公共资源交易中心	押金保证金	81,750.00	2年以内	2.04	5,837.50
小计		3,687,288.02		91.89	28,661.05

## (五) 存货

### 1. 明细情况

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,794,224.14	4,164,924.30	47,629,299.84
半成品	31,203,583.67	1,356,622.65	29,846,961.02
库存商品	14,450,825.62	1,200,808.17	13,250,017.45
发出商品	1,661,625.39		1,661,625.39
合计	99,110,258.82	6,722,355.12	92,387,903.70

续上表:

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,086,273.51	2,357,462.08	18,728,811.43
半成品	10,583,062.80	1,557,416.66	9,025,646.14
库存商品	8,965,203.85	809,067.61	8,156,136.24
发出商品	470,378.13		470,378.13
合计	41,104,918.29	4,723,946.35	36,380,971.94

续上表：

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,265,034.09	2,162,301.81	19,102,732.28
半成品	9,724,242.48	1,295,485.94	8,428,756.54
库存商品	8,044,236.31	848,697.42	7,195,538.89
发出商品	59,984.84		59,984.84
合计	39,093,497.72	4,306,485.17	34,787,012.55

## 2. 存货跌价准备

类别	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
		计提	转销	
原材料	2,357,462.08	3,354,839.40	1,547,377.18	4,164,924.30
半成品	1,557,416.66	574,349.56	775,143.57	1,356,622.65
库存商品	809,067.61	954,888.98	563,148.42	1,200,808.17
发出商品				
小计	4,723,946.35	4,884,077.94	2,885,669.17	6,722,355.12

续上表：

类别	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
		计提	转销	
原材料	2,162,301.81	761,779.09	566,618.82	2,357,462.08
半成品	1,295,485.94	583,269.92	321,339.20	1,557,416.66
库存商品	848,697.42	779,588.39	819,218.20	809,067.61
发出商品				
小计	4,306,485.17	2,124,637.40	1,707,176.22	4,723,946.35

续上表：

类别	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
		计提	转销	
原材料	1,758,437.86	961,575.74	557,711.79	2,162,301.81
半成品	1,444,970.42	1,061,522.09	1,211,006.57	1,295,485.94
库存商品	3,565,652.39	2,738,037.20	5,454,992.17	848,697.42
发出商品				
小计	6,769,060.67	4,761,135.03	7,223,710.53	4,306,485.17

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

## (六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	2, 151, 400. 51		2, 151, 400. 51
预缴企业所得税	21, 268. 09		21, 268. 09
待摊费用	1, 733, 333. 19		1, 733, 333. 19
合计	3, 906, 001. 79		3, 906, 001. 79

续上表：

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	135, 846. 90		135, 846. 90
预缴企业所得税	848, 054. 07		848, 054. 07
合计	983, 900. 97		983, 900. 97

续上表：

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税			
预缴企业所得税	469, 492. 18		469, 492. 18
合计	469, 492. 18		469, 492. 18

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。

## (七) 固定资产

### 1. 明细情况

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
固定资产	50, 042, 632. 86	43, 513, 803. 69	38, 930, 364. 29
固定资产清理			
合计	50, 042, 632. 86	43, 513, 803. 69	38, 930, 364. 29

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项目	2020. 1. 1	本期增加			本期减少		2020. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	外币报表折算	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	34, 351, 905. 77	2, 738, 329. 12					37, 090, 234. 89
机器设备	22, 595, 902. 41	8, 754, 924. 64			498, 676. 68	274, 898. 73	30, 577, 251. 64

项 目	2020. 1. 1	本期增加			本期减少		2020. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或 报废	外币报表 折算	
运输工具	2, 203, 738. 33	1, 083, 473. 54			1, 425, 624. 62		1, 861, 587. 25
电子及其他设备	5, 199, 538. 07	394, 106. 02			57, 692. 30	52, 472. 72	5, 483, 479. 07
小 计	64, 351, 084. 58	12, 970, 833. 32			1, 981, 993. 60	327, 371. 45	75, 012, 552. 85
(2) 累计折旧							
房屋及建筑物	9, 195, 173. 75	1, 640, 040. 06					10, 835, 213. 81
机器设备	7, 504, 069. 16	2, 483, 160. 27			78, 902. 38	159, 079. 61	9, 749, 247. 44
运输工具	622, 439. 79	273, 962. 04			451, 448. 00		444, 953. 83
电子及其他设备	3, 515, 598. 19	507, 159. 78			54, 807. 68	27, 445. 38	3, 940, 504. 91
小 计	20, 837, 280. 89	4, 904, 322. 15			585, 158. 06	186, 524. 99	24, 969, 919. 99
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	25, 156, 732. 02						26, 255, 021. 08
机器设备	15, 091, 833. 25						20, 828, 004. 20
运输工具	1, 581, 298. 54						1, 416, 633. 42
电子及其他设备	1, 683, 939. 88						1, 542, 974. 16
合 计	43, 513, 803. 69						50, 042, 632. 86

续上表:

项 目	2019. 1. 1	本期增加			本期减少		2019. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或 报废	外币报表 折算	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	32, 962, 277. 69	1, 389, 628. 08					34, 351, 905. 77
机器设备	15, 839, 790. 41	6, 701, 264. 32			9, 327. 76	-64, 175. 44	22, 595, 902. 41
运输工具	1, 820, 484. 78	383, 253. 55					2, 203, 738. 33
电子及其他设备	4, 739, 499. 72	466, 366. 95			16, 850. 08	-10, 521. 48	5, 199, 538. 07
小 计	55, 362, 052. 60	8, 940, 512. 90			26, 177. 84	-74, 696. 92	64, 351, 084. 58
(2) 累计折旧							
		计提					
房屋及建筑物	7, 942, 674. 57	1, 252, 499. 18					9, 195, 173. 75
机器设备	5, 144, 753. 46	2, 335, 224. 17			6, 868. 36	-30, 959. 89	7, 504, 069. 16
运输工具	401, 065. 07	221, 374. 72					622, 439. 79
电子及其他设备	2, 943, 195. 21	576, 628. 09			9, 671. 84	-5, 446. 73	3, 515, 598. 19
小 计	16, 431, 688. 31	4, 385, 726. 16			16, 540. 20	-36, 406. 62	20, 837, 280. 89

项 目	2019. 1. 1	本期增加			本期减少		2019. 12. 31
		购置	在建工 程转入	其他	处置或 报废	外币报表 折算	
(3)账面价值							
房屋及建筑物	25,019,603.12						25,156,732.02
机器设备	10,695,036.95						15,091,833.25
运输工具	1,419,419.71						1,581,298.54
电子及其他设备	1,796,304.51						1,683,939.88
合 计	38,930,364.29						43,513,803.69

续上表:

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少		2018. 12. 31
		购置	在建工 程转入	其他	处置或 报废	外币报表 折算	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	31,169,281.72		1,792,995.97				32,962,277.69
机器设备	12,440,642.25	3,290,679.18			73,461.73	-181,930.71	15,839,790.41
运输工具	1,772,208.92	48,275.86					1,820,484.78
电子及其他设备	4,112,656.83	266,613.72	346,866.73		9,110.23	-22,472.67	4,739,499.72
小 计	49,494,789.72	3,605,568.76	2,139,862.70		82,571.96	-204,403.38	55,362,052.60
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	6,523,811.24	1,418,863.33					7,942,674.57
机器设备	3,653,023.34	1,453,435.46			25,324.77	-63,619.43	5,144,753.46
运输工具	197,177.30	203,887.77					401,065.07
电子及其他设备	2,341,469.17	598,066.33			8,513.11	-12,172.82	2,943,195.21
小 计	12,715,481.05	3,674,252.89			33,837.88	-75,792.25	16,431,688.31
(3)账面价值							
房屋及建筑物	24,645,470.48						25,019,603.12
机器设备	8,787,618.91						10,695,036.95
运输工具	1,575,031.62						1,419,419.71
电子及其他设备	1,771,187.66						1,796,304.51
合 计	36,779,308.67						38,930,364.29

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十二之说明。

## (八) 在建工程

### 1. 明细情况

项目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	88,608,778.57		88,608,778.57
工程物资			
合计	88,608,778.57		88,608,778.57

续上表：

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	45,322,450.48		45,322,450.48
工程物资			
合计	45,322,450.48		45,322,450.48

续上表：

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,794,491.41		4,794,491.41
工程物资			
合计	4,794,491.41		4,794,491.41

### 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
2020. 12. 31			
新厂区工程建设项目	88,608,778.57		88,608,778.57
2019. 12. 31			
新厂区工程建设项目	44,982,360.73		44,982,360.73
其他	340,089.75		340,089.75
小 计	45,322,450.48		45,322,450.48
2018. 12. 31			
新厂区工程建设项目	4,794,491.41		4,794,491.41

## (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 长期资产	本期其 他减少	期末余额
2020. 12. 31					
新厂区工程建设项目	44,982,360.73	43,626,417.84			88,608,778.57
其他	340,089.75	197,048.83	537,138.58		
合计	45,322,450.48	43,823,466.67	537,138.58		88,608,778.57
2019. 12. 31					
新厂区工程建设项目	4,794,491.41	40,187,869.32			44,982,360.73
其他		340,089.75			340,089.75
合计	4,794,491.41	40,527,959.07			45,322,450.48
2018. 12. 31					
新厂区工程建设项目		4,794,491.41			4,794,491.41
研发楼净化工程	468,468.47	1,221,312.49	1,689,780.96		
其他	48,543.69	401,538.05	450,081.74		
合计	517,012.16	6,417,341.95	2,139,862.70		4,794,491.41

续上表:

工程名称	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
2020. 12. 31				
新厂区工程建设项目	563,018.37	327,273.92	4.90	自筹
其他				自筹
小 计	563,018.37	327,273.92	4.90	
2019. 12. 31				
新厂区工程建设项目	235,744.45	235,744.45	4.90	自筹
其他				自筹
小 计	235,744.45	235,744.45	4.90	
2018. 12. 31				
新厂区工程建设项目				自筹
研发楼净化工程				自筹
其他				自筹
小 计				

(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。

(4)截止 2020 年 12 月 31 日无用于借款抵押的在建工程。

## (九) 无形资产

### 1. 明细情况

项目	2020. 1. 1	本期增加				本期减少		2020. 12. 31
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1)账面原值								
土地使用权	22,792,455.00							22,792,455.00
软件	587,740.69							587,740.69
合计	23,380,195.69							23,380,195.69
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	1,752,428.53	455,849.16						2,208,277.69
软件	302,111.78	124,107.06						426,218.84
合计	2,054,540.31	579,956.22						2,634,496.53
(3)账面价值								
土地使用权	21,040,026.47							20,584,177.31
软件	285,628.91							161,521.85
合计	21,325,655.38							20,745,699.16

续上表:

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	其他	处置	其他	
(1)账面原值								
土地使用权	22,792,455.00							22,792,455.00
软件	277,612.06	310,128.63						587,740.69
合计	23,070,067.06	310,128.63						23,380,195.69
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	1,296,579.37	455,849.16						1,752,428.53
软件	194,897.61	107,214.17						302,111.78
合计	1,491,476.98	563,063.33						2,054,540.31
(3)账面价值								
土地使用权	21,495,875.63							21,040,026.47
软件	82,714.45							285,628.91
合计	21,578,590.08							21,325,655.38

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	其他	处置	其他	
(1) 账面原值								
土地使用权	22,783,600.00	8,855.00						22,792,455.00
软件	212,094.82	65,517.24						277,612.06
合计	22,995,694.82	74,372.24						23,070,067.06
(2) 累计摊销								
土地使用权	840,686.00	455,893.37						1,296,579.37
软件	165,832.52	29,065.09						194,897.61
合计	1,006,518.52	484,958.46						1,491,476.98
(3) 账面价值								
土地使用权	21,942,914.00							21,495,875.63
软件	46,262.30							82,714.45
合计	21,989,176.30							21,578,590.08

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注十二之说明。

#### (十) 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
2020. 12. 31						
租入固定资产装修		537,138.58	103,188.91	34,991.18	398,958.49	汇率变动

#### (十一) 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	2020. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	3,832,453.30	574,868.00
存货跌价准备的所得税影响	5,129,020.42	769,353.06
政府补助的所得税影响	310,568.07	46,585.20
未实现利润的所得税影响	869,230.67	130,384.60
合计	10,141,272.46	1,521,190.86

续上表：

项目	2019. 12. 31
----	--------------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	2,658,683.72	398,802.56
存货跌价准备的所得税影响	3,799,012.53	569,851.88
政府补助的所得税影响	471,628.14	70,744.22
未实现利润的所得税影响	351,693.11	52,753.96
合计	7,281,017.50	1,092,152.62

续上表：

项目	2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	2,289,977.22	343,496.58
存货跌价准备的所得税影响	3,557,484.29	533,622.64
政府补助的所得税影响	632,688.21	94,903.23
未实现利润的所得税影响	185,443.66	27,816.56
合计	6,665,593.38	999,839.01

## 2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2020.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		1,521,190.86
递延所得税负债		

续上表：

项目	2019.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		1,092,152.62
递延所得税负债		

续上表：

项目	2018.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		999,839.01
递延所得税负债		

## (十二) 其他非流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预付工程设备款	150,000.00	836,505.00	2,661,178.00
IPO 上市发行费用	4,462,264.16		

合计	4,612,264.16	836,505.00	2,661,178.00
----	--------------	------------	--------------

### (十三) 短期借款

借款类别	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
抵押并保证借款		18,000,000.00	18,000,000.00
抵押借款	11,000,000.00		
保证借款		2,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	74,795.84	84,218.08	59,464.89
未到期应付利息	14,620.83	26,675.00	35,140.63
合计	11,089,416.67	20,110,893.08	20,094,605.52

### (十四) 应付账款

账龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	110,252,643.65	41,997,654.14	27,704,501.52
1-2年	123,933.38	645,005.15	287,766.38
2-3年	424,940.00	74,888.56	19,015.97
3年以上	92,523.42	27,376.77	30,710.80
合计	110,894,040.45	42,744,924.62	28,041,994.67

### (十五) 预收款项和合同负债

#### 1. 明细情况

账龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	8,836,503.72	3,381,196.08	1,810,089.65
1-2年	89,806.91	8,059.85	5,305.46
2-3年	7,137.83	4,035.39	156,932.54
3年以上		280.00	
合计	8,933,448.46	3,393,571.32	1,972,327.65

2. 报告期末无账龄超过1年的大额预收款项和合同负债。

### (十六) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
(1)短期薪酬	5,092,611.41	75,356,460.60	66,786,268.33	13,662,803.68
(2)离职后福利—设定提存计划	163,881.57	1,004,438.76	1,168,320.33	
(3)股份支付		1,320,339.65	1,320,339.65	
合计	5,256,492.98	77,681,239.01	69,274,928.31	13,662,803.68

续上表：

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1)短期薪酬	4,951,827.15	54,373,622.90	54,232,838.64	5,092,611.41
(2)离职后福利—设定提存计划	131,449.61	2,238,408.79	2,205,976.83	163,881.57
合计	5,083,276.76	56,612,031.69	56,438,815.47	5,256,492.98

续上表：

项目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)短期薪酬	4,510,738.21	53,446,553.96	53,005,465.02	4,951,827.15
(2)离职后福利—设定提存计划	124,701.17	2,250,903.83	2,244,155.39	131,449.61
合计	4,635,439.38	55,697,457.79	55,249,620.41	5,083,276.76

## 2. 短期薪酬

项目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,862,376.85	67,226,638.55	58,925,428.17	13,163,587.23
(2)职工福利费		2,991,186.69	2,836,510.69	154,676.00
(3)社会保险费				
其中：医疗保险费	115,929.37	2,480,753.74	2,435,350.69	161,332.42
工伤保险费	2,611.71	1,673.74	4,285.45	
生育保险费	13,185.60		13,185.60	
(4)住房公积金	93,098.70	1,805,685.86	1,722,175.36	176,609.20
(5)工会经费和职工教育经费	5,409.18	850,522.02	849,332.37	6,598.83
小计	5,092,611.41	75,356,460.60	66,786,268.33	13,662,803.68

续上表：

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	4,756,810.14	47,776,138.66	47,670,571.95	4,862,376.85
(2)职工福利费		2,731,007.82	2,731,007.82	
(3)社会保险费				

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
其中：医疗保险费	95, 187. 65	1, 986, 290. 25	1, 965, 548. 53	115, 929. 37
工伤保险费	1, 813. 10	20, 113. 85	19, 315. 24	2, 611. 71
生育保险费	10, 878. 59	93, 586. 59	91, 279. 58	13, 185. 60
(4)住房公积金	81, 854. 90	1, 035, 442. 40	1, 024, 198. 60	93, 098. 70
(5)工会经费和职工教育经费	5, 282. 77	731, 043. 33	730, 916. 92	5, 409. 18
小计	4, 951, 827. 15	54, 373, 622. 90	54, 232, 838. 64	5, 092, 611. 41

续上表：

项目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4, 315, 681. 00	47, 796, 218. 24	47, 355, 089. 1	4, 756, 810. 14
(2)职工福利费		2, 768, 841. 39	2, 768, 841. 39	
(3)社会保险费				
其中：医疗保险费	81, 700. 76	1, 256, 723. 30	1, 243, 236. 41	95, 187. 65
工伤保险费	5, 129. 83	18, 813. 98	22, 130. 71	1, 813. 10
生育保险费	8, 600. 08	115, 168. 36	112, 889. 85	10, 878. 59
(4)住房公积金	95, 188. 81	925, 969. 79	939, 303. 70	81, 854. 90
(5)工会经费和职工教育经费	4, 437. 73	564, 818. 90	563, 973. 86	5, 282. 77
小 计	4, 510, 738. 21	53, 446, 553. 96	53, 005, 465. 02	4, 951, 827. 15

### 3. 设定提存计划

项目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
(1)基本养老保险	158, 224. 52	935, 495. 11	1, 093, 719. 63	
(2)失业保险费	5, 657. 05	68, 943. 65	74, 600. 70	
小计	163, 881. 57	1, 004, 438. 76	1, 168, 320. 33	

续上表：

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1)基本养老保险	126, 916. 86	2, 156, 051. 32	2, 124, 743. 66	158, 224. 52
(2)失业保险费	4, 532. 75	82, 357. 47	81, 233. 17	5, 657. 05
小计	131, 449. 61	2, 238, 408. 79	2, 205, 976. 83	163, 881. 57

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	120, 401. 13	2, 161, 563. 79	2, 155, 048. 06	126, 916. 86
(2)失业保险费	4, 300. 04	89, 340. 04	89, 107. 33	4, 532. 75
小计	124, 701. 17	2, 250, 903. 83	2, 244, 155. 39	131, 449. 61

### (十七) 应交税费

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
增值税	6,823,482.57	19,597.34	38,825.23
城市维护建设税	459,088.99	47,464.57	154,997.90
企业所得税	17,342,092.70		
房产税		262,850.52	132,718.86
印花税	54,748.06	7,093.56	4,447.07
土地使用税		36,942.40	91,691.47
教育费附加	196,752.42	20,341.96	66,427.67
地方教育附加	131,168.28	13,561.30	44,285.11
代扣代缴个人所得税	20,536,452.42	4,410.85	31,617.58
其他	278.11	278.11	278.11
合计	45,544,063.55	412,540.61	565,289.00

### (十八) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	269,270.43	87,111.76	91,225.74
合计	269,270.43	87,111.76	91,225.74

#### 2. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金保证金	260,000.00		
应付暂收款	6,150.00	47,362.34	82,038.04
其他	3,120.43	39,749.42	9,187.70
合计	269,270.43	87,111.76	91,225.74

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

### (十九) 其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
待转销项税	188,603.02		

### (二十) 长期借款

借款类别	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
抵押并保证借款		12,000,000.00	
未到期应付利息		17,966.67	
合计		12,017,966.67	

### (二十一) 递延收益

#### 1. 明细情况

项目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	471,628.14		161,060.07	310,568.07	与资产相关

#### 续上表:

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	632,688.21		161,060.07	471,628.14	与资产相关

#### 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	793,748.28		161,060.07	632,688.21	与资产相关

#### 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			
2020.12.31							
年产1000万件免疫诊断试剂的研发项目补助	471,628.14		其他收益	161,060.07		310,568.07	与资产相关
2019.12.31							
年产1000万件免疫诊断试剂的研发项目补助	632,688.21		其他收益	161,060.07		471,628.14	与资产相关
2018.12.31							
年产1000万件免疫诊断试剂的研发项目补助	793,748.28		其他收益	161,060.07		632,688.21	与资产相关

[注]根据《浙江海外高层次人才创新园政府补助项目管理暂行办法(试行)》(余政办[2011]259号)、《关于研究海创园政府补助项目事宜的会议纪要》(余组(创)管纪要[2011]58号)、《杭州市人民政府关于鼓励

和吸引海外高层次人才入驻浙江海外高层次人才创新园创新创业的若干意见(试行)》(杭政[2010]3号)、《关于专题研究海创园政府补助项目工作的会议纪要》(余组(创)管纪要[2012]50号)、《关于研究海创园政府补助项目政策兑现的会议纪要》(余科(创)管纪要[2013]29号)、《关于研究海创园政府补助项目政策兑现的会议纪要》(杭科(创)管纪要[2014]38号),在研发建设项目的3年内,按实际购买设备金额的20%予以补助。公司在2011年-2013年累计获得与资产相关的政府补助1,610,600.66元,计入递延收益,从相应设备购买时点起按10年摊销。

## (二十二) 股本

### 2. 明细情况

股东名称	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
于秀萍	17,824,000.00	17,824,000.00	17,824,000.00
陈宇杰	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00
吴淑江	2,240,000.00	2,240,000.00	2,240,000.00
高红梅	2,240,000.00	2,240,000.00	2,240,000.00
杭州拓康投资有限公司	24,896,000.00	24,896,000.00	36,896,000.00
兴源控股集团有限公司			12,000,000.00
周颂言			1,600,000.00
宁波松瓴投资合伙企业(有限合伙)	800,000.00	800,000.00	2,400,000.00
朱爱菊	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
李起富	6,000,000.00	6,000,000.00	
陈音龙	4,000,000.00	4,000,000.00	
杭州康宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	12,000,000.00	
吴海江	800,000.00	800,000.00	
郑钢武	480,000.00	480,000.00	
李瑛珺	360,000.00	360,000.00	
李鸿鹤	360,000.00	360,000.00	
杜坚力	800,000.00	800,000.00	
王伟红	800,000.00	800,000.00	
汪莉萍	800,000.00	800,000.00	
梁荣伟	800,000.00	800,000.00	
合计	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00

2. 报告期股本变动情况详见本财务报表附注一之说明。

### (二十三) 资本公积

明细情况

项目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
股本溢价	10,915,599.38	1,320,339.65		12,235,939.03

续上表:

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
股本溢价	10,915,599.38			10,915,599.38

续上表:

项目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
股本溢价	10,915,599.38			10,915,599.38

变动说明: 2020年,股本溢价增加1,320,339.65元,系股份支付形成的资本溢价。详见本财务报表附注十一之说明。

### (二十四) 其他综合收益

项目	2020. 1. 1	本期变动额(+,-)					2020. 12. 31
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
1) 外币财务报表折算差额	-9,138.69	788,933.10			710,039.79	78,893.31	700,901.10

续上表:

项目	2019. 1. 1	本期变动额(+,-)					2019. 12. 31
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
1) 外币财务报表折算差额	117,277.34	-140,462.25			-126,416.03	-14,046.22	-9,138.69

续上表:

项目	2018. 1. 1	本期变动额(+,-)					2018. 12. 31
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
1) 外币财务报表折算差额	416,866.87	-332,877.25			-299,589.53	-33,287.73	117,277.34

## (二十五) 盈余公积

### 1. 明细情况

项目	2020. 1. 1	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
法定盈余公积	7,464,923.02	32,535,076.98		40,000,000.00

续上表:

项目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	4,061,502.40	3,403,420.62		7,464,923.02

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	1,993,311.11	2,068,191.29		4,061,502.40

### 2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明

报告期法定盈余公积的增加系根据母公司净利润的10%计提增加。法定盈余公积累计额达到注册资本的50%后不再提取。

## (二十六) 未分配利润

### 1. 明细情况

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
上年年末余额	28,589,255.10	3,764,244.63	-13,074,269.97
加: 会计政策变更			
调整后本年初余额	28,589,255.10	3,764,244.63	-13,074,269.97
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	435,146,719.99	28,228,431.09	18,906,705.89
减: 提取法定盈余公积	32,535,076.98	3,403,420.62	2,068,191.29
减: 提取任意盈余公积			
减: 应付普通股股利	120,000,000.00		
减: 转作股本的普通股利润			
期末未分配利润	311,200,898.11	28,589,255.10	3,764,244.63

### 2. 利润分配情况说明

根据2020年6月2019年度股东大会审议批准的利润分配方案,派发现金股利3,000万元。

根据2020年9月2020年第四次临时股东大会审议批准的2020年半年度利润分配方案,派发现金股利9,000万元。

## (二十七) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	855,898,882.02	212,772,789.98
其他业务	9,472,571.83	5,411,503.33
合计	865,371,453.85	218,184,293.31

续上表:

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	204,993,898.09	117,567,766.29
其他业务	3,848,142.41	1,949,230.76
合计	208,842,040.50	119,516,997.05

续上表:

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	176,130,803.57	108,598,547.35
其他业务	4,170,621.65	2,368,913.30
合计	180,301,425.22	110,967,460.65

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	2020 年度	
	收入	成本
体外诊断试纸	855,898,882.02	212,772,789.98

续上表:

行业名称	2019 年度	
	收入	成本
体外诊断试纸	204,993,898.09	117,567,766.29

续上表:

行业名称	2018 年度	
	收入	成本
体外诊断试纸	176,130,803.57	108,598,547.35

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2020 年度	
	收入	成本
生殖健康检测系列	19,924,068.65	17,521,989.18
药物滥用(毒品)检测系列	96,546,291.50	54,092,942.00
传染病检测系列	723,094,898.21	133,873,999.96

产品名称	2020 年度	
	收入	成本
肿瘤标志物检测系列	4,530,041.47	2,438,693.47
心肌标志物检测系列	9,539,113.84	3,867,107.40
其他系列	2,264,468.35	978,057.97
小 计	855,898,882.02	212,772,789.98

续上表:

产品名称	2019 年度	
	收入	成本
生殖健康检测系列	23,408,459.86	19,767,733.49
药物滥用(毒品)检测系列	102,828,994.14	55,548,267.27
传染病检测系列	66,741,828.05	36,243,155.86
肿瘤标志物检测系列	4,135,792.37	2,421,212.74
心肌标志物检测系列	5,720,691.21	2,045,337.74
其他系列	2,158,132.46	1,542,059.19
小 计	204,993,898.09	117,567,766.29

续上表:

产品名称	2018 年度	
	收入	成本
生殖健康检测系列	22,222,680.42	18,190,414.94
药物滥用(毒品)检测系列	78,506,464.44	45,268,275.36
传染病检测系列	65,134,033.38	40,170,095.92
肿瘤标志物检测系列	3,969,983.35	2,006,684.79
心肌标志物检测系列	4,370,642.11	1,683,851.04
其他系列	1,926,999.87	1,279,225.30
小 计	176,130,803.57	108,598,547.35

#### 4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2020 年度	
	收入	成本
境内	40,978,424.37	17,892,734.23
境外	814,920,457.65	194,880,055.75
小计	855,898,882.02	212,772,789.98

续上表:

地区名称	2019 年度	
	收入	成本
境内	31,562,865.20	16,638,310.56
境外	173,431,032.89	100,929,455.73

地区名称	2019 年度	
	收入	成本
小计	204,993,898.09	117,567,766.29

续上表：

地区名称	2018 年度	
	收入	成本
境内	19,112,073.81	10,730,214.48
境外	157,018,729.76	97,868,332.87
小计	176,130,803.57	108,598,547.35

#### 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 (%)
2020 年度		
Biosynex Swiss SA[注 1]	177,539,687.70	20.52
T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd[注 3]	90,966,777.24	10.51
SureScreen Diagnostics Ltd.	84,046,547.98	9.71
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares LTDA	78,290,156.56	9.05
Premier Biotech, Inc	58,207,630.05	6.73
小 计	489,050,799.53	56.52
2019 年度		
Premier Biotech, Inc.	38,960,510.60	18.66
Biosynex Swiss SA[注 1]	11,320,102.62	5.42
Cliawaived, Inc.	10,656,734.15	5.10
Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. [注 2]	7,276,439.39	3.48
PT MACROCITRA ARDANASEJATI	6,513,585.00	3.12
小 计	74,727,371.76	35.78
2018 年度		
Premier Biotech, Inc.	26,070,892.34	14.46
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	13,365,464.14	7.41
Biosynex Swiss SA [注 1]	11,296,933.61	6.27
Intrinsic interventions Inc.	10,248,029.64	5.68
Cliawaived, Inc.	8,712,923.68	4.83
小 计	69,694,243.41	38.65

[注 1] Biosynex Swiss SA 包括受同一实际控制人控制的 Biosynex S. A.、Biosynex Swiss SA、Dectra Pharm

[注 2] Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. 包括受同一实际控制人控制的 Rapid Diagnostic Pvt. Ltd.、Aspen Laboratories Pvt. Ltd、Karwa Enterprises Pvt. Ltd

[注 3] T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 包括受同一实际控制人控制的 T&D Diagnostics Canada Pvt, Ltd 和 T&D Innovationen GmbH。

### (二十八) 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	5,155,472.72	875,835.26	906,618.59
土地使用税		36,942.40	105,024.87
房产税		276,221.95	267,658.99
教育费附加	2,208,692.10	375,083.21	388,403.51
地方教育附加	1,472,461.40	250,055.49	258,935.66
印花税	283,720.00	58,382.39	50,507.06
其他	595,690.42	101,211.84	84,738.56
合计	9,716,036.64	1,973,732.54	2,061,887.24

[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	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	12,451,046.07	8,211,039.13	7,936,953.90
运杂费	19,500,985.78	5,218,634.39	3,744,866.23
宣传推广费	2,412,873.55	1,594,019.16	1,216,071.66
差旅费	382,375.85	1,186,370.36	837,720.34
业务招待费	1,571,818.88	860,565.63	653,617.65
其他	2,156,578.01	1,472,977.88	1,627,295.98
合计	38,475,678.14	18,543,606.55	16,016,525.76

### (三十) 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	12,410,526.47	7,971,207.15	6,926,161.11
办公费	4,267,522.81	4,262,777.84	3,365,347.98
咨询服务费	3,796,457.97	3,948,310.33	1,999,218.58
折旧与摊销	1,572,221.47	1,554,917.93	1,729,845.30

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
差旅费	279,252.79	1,116,645.04	878,638.40
业务招待费	791,117.11	561,016.56	661,843.12
其他	268,923.32	308,203.23	455,766.08
合计	23,386,021.94	19,723,078.08	16,016,820.57

### (三十一) 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	16,881,507.73	8,657,459.28	6,573,160.97
直接材料	17,179,715.89	4,353,265.36	1,692,585.71
试验注册费	5,565,991.56	2,981,093.01	762,937.78
委托开发费	750,000.00		
其他	946,933.03	853,584.33	638,367.55
合计	41,324,148.21	16,845,401.98	9,667,052.01

### (三十二) 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出	794,387.50	1,098,247.44	966,575.52
减：利息资本化	327,273.92	235,744.45	
减：利息收入	1,334,712.25	54,981.10	18,656.70
汇兑净损失	17,163,291.19	-1,168,081.80	-3,233,707.40
手续费支出	537,312.59	331,235.59	392,759.27
合 计	16,833,005.11	-29,324.32	-1,893,029.31

### (三十三) 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	3,814,153.30	2,869,395.60	2,033,161.89
其他	22,134.85	17,882.20	25,262.21
合计	3,836,288.15	2,887,277.80	2,058,424.10

详见本财务报表附注五(四十六)之说明。

### (三十四) 投资收益

#### 1. 明细情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产投资收益	129,625.14		
衍生金融资产投资收益	-60,669.87		
合计	68,955.27		

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (三十五) 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-3,222,588.70	-765,332.45	
其他应收款坏账损失	-133,412.69	-34,684.21	
合计	-3,356,001.39	-800,016.66	

[注]新金融工具准则对比较数据不要求重述，故 2018 年度列示于资产减值损失科目。

#### (三十六) 资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失			-2,199,978.12
其他应收款坏账损失			-35,104.02
存货跌价损失	-4,884,077.94	-2,124,637.40	-4,761,135.03
合计	-4,884,077.94	-2,124,637.40	-6,996,217.17

#### (三十七) 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-34,853.58		19,974.32
其中：固定资产	-34,853.58		19,974.32

#### (三十八) 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,000,000.00		
各种奖励款	57,733.06	15,010.00	
其他	242,632.86	53,042.17	
合计	1,300,365.92	68,052.17	

### (三十九) 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
资产报废、毁损损失	2,884.62	9,637.64	13,263.76
其他	54,298.93	21,238.21	56.04
合计	57,183.55	30,875.85	13,319.80

### (四十) 所得税费用

#### 1. 明细情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
本期所得税费用	79,788,489.12	4,425,343.01	3,690,922.45
递延所得税费用	-429,038.24	-92,313.61	-10,247.80
合计	79,359,450.88	4,333,029.40	3,680,674.65

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	514,325,763.38	32,268,348.68	22,533,569.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	77,148,864.51	4,840,252.30	3,380,035.46
子公司适用不同税率的影响	-2,255,911.20	-238,529.73	-78,079.17
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,503.60	211,531.14	917,875.67
研发加计扣除的所得税影响	-4,430,659.79	-1,611,559.91	-880,224.28
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	8,518,653.76	1,131,335.60	341,066.97
所得税费用	79,359,450.88	4,333,029.40	3,680,674.65

### (四十一) 其他综合收益

详见本财务报表附注五(二十四)之说明。

### (四十二) 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	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息收入	1,334,712.25	54,981.10	18,656.70

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	4,653,093.23	2,708,335.53	1,858,768.44
往来款及其他	1,588,334.07	716,004.37	1,392,236.81
合计	7,576,139.55	3,479,321.00	3,269,661.95

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
付现费用	47,932,913.65	25,379,967.68	19,558,571.10
其他	942,186.77	829,186.91	674,400.05
合计	48,875,100.42	26,209,154.59	20,232,971.15

## 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
衍生金融资产投资损失	60,669.87		

## 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
往来款	3,000,000.00	6,000,000.00	15,800,000.00

## 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
往来款及利息	3,001,087.50	6,005,800.00	15,875,400.00
上市费用	3,530,000.00		
合计	6,531,087.50	6,005,800.00	15,875,400.00

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	434,966,312.50	27,935,319.28	18,852,895.10
加: 资产减值准备	4,884,077.94	2,124,637.40	6,996,217.17
信用减值损失	3,356,001.39	800,016.66	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,904,322.15	4,385,726.16	3,674,252.89
无形资产摊销	579,956.22	563,063.33	484,958.46
长期待摊费用摊销	103,188.91		
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)	34,853.58		-19,974.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,884.62	9,637.64	13,263.76

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-		
财务费用(收益以“-”号填列)	17,732,922.94	551,893.73	1,149,862.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-68,955.27		
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)	-429,038.24	-92,313.61	-10,247.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-60,891,009.70	-3,718,596.79	-11,331,794.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-69,619,703.09	-14,417,875.12	-7,647,004.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	107,948,870.12	7,894,374.03	9,693,776.77
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	2,561,287.48	-369,090.03	-687,406.37
经营活动产生的现金流量净额	446,065,971.55	25,666,792.68	21,168,798.36
(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	261,046,578.89	13,683,498.88	16,212,842.45
减: 现金的期初余额	13,683,498.88	16,212,842.45	8,779,394.54
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	247,363,080.01	-2,529,343.57	7,433,447.91

## 2. 现金和现金等价物

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
(1) 现金	261,046,578.89	13,683,498.88	16,212,842.45
其中: 库存现金	44,942.20	44,479.55	144,603.57
可随时用于支付的银行存款	261,001,636.69	13,639,019.33	16,068,238.88
可随时用于支付的其他货币资金			
(2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
(3) 期末现金及现金等价物余额	261,046,578.89	13,683,498.88	16,212,842.45

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
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]现金流量表补充资料的说明：

2020年12月31日现金流量表中现金期末数为261,046,578.89元，2020年12月31日资产负债表中货币资金期末数为261,171,078.89元，差额124,500.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金124,500.00元。

2019年12月31日现金流量表中现金期末数为13,683,498.88元，2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为13,807,998.88元，差额124,500.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金124,500.00元。

2018年12月31日现金流量表中现金期末数为16,212,842.45元，2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为16,337,342.45元，差额124,500.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金124,500.00元。

#### (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020. 12. 31 账面价值	受限原因
货币资金	124,500.00	保函保证金
固定资产	23,068,974.84	抵押担保
无形资产	20,584,177.31	抵押担保
合计	43,777,652.15	

#### (四十五) 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	2020. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
库存现金			
其中：美元	2,069.26	6.5249	13,501.71
欧元	1,141.50	8.0250	9,160.54
银行存款			
其中：美元	33,645,782.75	6.5249	219,535,367.87
欧元	47,990.12	8.0250	385,120.71
应收账款			
其中：美元	4,687,843.50	6.5249	30,587,711.06
欧元	4,316,200.10	8.0250	34,637,505.81

项目	2020. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	214,881.14	6.5249	1,402,077.95
欧元	650.00	8.0250	5,216.25

续上表：

项目	2019. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
库存现金			
其中：美元	1,619.26	6.9762	11,296.28
欧元	1,141.50	7.8155	8,921.39
银行存款			
其中：美元	866,239.09	6.9762	6,043,057.14
欧元	104,325.10	7.8155	815,352.82
应收账款			
其中：美元	2,231,902.35	6.9762	15,570,197.16
欧元	329,433.69	7.8155	2,574,689.00
应付账款			
其中：美元	113,696.96	6.9762	793,172.76
欧元	650.00	7.8155	5,080.08

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
库存现金			
其中：美元	15,274.53	6.8632	104,832.15
欧元	1,946.50	7.8473	15,274.77
银行存款			
其中：美元	1,101,413.17	6.8632	7,559,218.87
欧元	86,790.58	7.8473	681,071.72
应收账款			
其中：美元	2,002,249.89	6.8632	13,741,841.45
欧元	328,921.22	7.8473	2,581,143.49
应付账款			
其中：美元	446,077.50	6.8632	3,061,519.08
欧元	1,300.00	7.8473	10,201.49

[注]以上不包含国外子公司持有的外币资产。

## 2. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司资产负债表日对记账本位币为美元的境外子公司采取以下原则对外币进行折算：

### (1) 资产负债表

所有资产、负债类项目均按照期末资产负债表日的即期汇率折算为人民币反映；

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为人民币反映，“未分配利润”项目以所有者权益变动表中的数额反映；

折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数字的差额，作为报表折算差额在“外币报表折算差额”项目中反映。

### (2) 利润表

利润表所有项目按照各年度的即期汇率平均数折算为人民币反映。

#### 2020 年

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
美国 Advin	美元	资产和负债项目	6.5249	资产负债表日即期汇率
		除“未分配利润”外的其他权益项目	6.1422	发生时的即期限汇率
		收入和费用项目	6.7505	即期汇率平均数

#### 2019 年

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
美国 Advin	美元	资产和负债项目	6.9762	资产负债表日即期汇率
		除“未分配利润”外的其他权益项目	6.1422	发生时的即期限汇率
		收入和费用项目	6.9197	即期汇率平均数

#### 2018 年

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
美国 Advin	美元	资产和负债项目	6.8632	资产负债表日即期汇率
		除“未分配利润”外的其他权益项目	6.1422	发生时的即期限汇率
		收入和费用项目	6.6987	即期汇率平均数

## (四十六) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益		批准机关及文件依据	补助性质
				损益项目	金额		
2018 年杭州市生物医药产业 发展项目区级配套扶持 资金补助	2020 年	1,200,000.00	其他收益	其他收益	1,200,000.00	余经信[2020]1 号(杭州市余杭区经济和信息化局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益项目	金额	批准机关及文件依据	补助性质
杭州市余杭区财政局 2020 年第二批余杭区企业利用资本市场财政扶持资金补助	2020 年	1,000,000.00	营业外收入	营业外收入	1,000,000.00	《杭州市余杭区财政局 2020 年第二批余杭区企业利用资本市场财政扶持资金》(杭州市余杭区人民政府金融工作办公室)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动无关
余杭区研发投入补助资金	2020 年	965,400.00	其他收益	其他收益	965,400.00	《关于拟下达余杭区 2019 年度企业研发投入补助资金及杭州市 2020 年科技型企业研发费用投入补助区级配套资金的公示》(杭州市余杭区科学技术局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2019 年余杭区开放型经济发展专项资金补助	2020 年	318,500.00	其他收益	其他收益	318,500.00	《关于下达 2019 年度余杭区开放型经济发展专项资金(第三批)项目资金的通知》(杭州市余杭区商务局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市稳岗返还补助	2020 年	249,247.00	其他收益	其他收益	249,247.00	《2020 年余杭区第一批享受社会保险费返还企业名单公示》(余杭区社会保险费返还工作小组)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2019-2020 年度余杭区技术创新财政扶持项目资金补助	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00	《关于兑现 2019-2020 年度余杭区技术创新财政扶持项目财政资助的公示》(杭州市余杭区科学技术局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市余杭区科学技术局新冠项目奖励	2020 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00	《关于下达 2020 年第二批杭州市科技发展专项资金的通告》(杭州市财政局、杭州市余杭区科学技术局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市区促进就业创业补助和社保补贴	2020 年	157,424.46	其他收益	其他收益	157,424.46	杭人社发[2016]25 号(杭州市余杭区就业管理服务处)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市余杭区科技局 2017 年社会发展科研项目补助	2020 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00	《关于拟下达 2017 年度杭州市农业和社会发展科研项目第二批补助资金的公示》(杭州市余杭区科学技术局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2019 年余杭区专利授权财政奖励资金	2020 年	47,000.00	其他收益	其他收益	47,000.00	余市监(2019)121 号(杭州市余杭区市场监督管理局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
小微企业高校毕业生社保补助	2020 年	44,835.65	其他收益	其他收益	44,835.65	浙政发(2015)21 号《浙江省人民政府关于支持大众创业促进就业的意见》(浙江省人民政府)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2020 年余杭区以工代训补助	2020 年	40,500.00	其他收益	其他收益	40,500.00	《关于开展企业以工代训补贴工作的通知》(杭人社发(2020)94 号)(余杭区人力社保局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2019 年度杭州市知识产权管理规范认证资助	2020 年	37,000.00	其他收益	其他收益	37,000.00	《关于下达 2019 年度杭州市知识产权管理规范认证资助的通知》(杭州市余杭区市场监督管理局 杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市余杭区引进(推荐)人才奖励	2020 年	24,500.00	其他收益	其他收益	24,500.00	《余杭区企业自主引才奖励政策》(余杭区人力社保局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
余杭区人力社保局引才奖	2020 年		其他	其他		《余杭区人才就业交通补贴	与收益相关的政府补

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		批准机关及文件依据	补助性质
				损益项目	金额		
励和交通补贴		13,000.00	收益	收益	13,000.00	政策》(余杭区人力社保局)	助,且与公司日常经营活动相关
杭州市余杭区小微企业招聘补贴	2020年	10,363.40	其他收益	其他收益	10,363.40	《2020年5月余杭区就业专项资金拟发放信息公示》(杭州市余杭区就业管理服务处)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
其他政府补助	2020年	45,322.72	其他收益	其他收益	45,322.72		与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
递延收益	2012年	1,610,600.66	递延收益	其他收益	161,060.07	详见本财务报表附注五(二十一)之说明	与资产相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
合计		6,263,693.89			4,814,153.30		
2019年度							
2017年度企业研发投入补助	2019年	325,200.00	其他收益	其他收益	325,200.00	余科[2018]62号(杭州市余杭区科学技术局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2018年市工信专项资金杭州市生物医药产业发展项目扶持资金补助	2019年	800,000.00	其他收益	其他收益	800,000.00	余经信[2019]32号(杭州市余杭区经济和信息化局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市区促进就业创业补助和社保补贴	2019年	936,835.53	其他收益	其他收益	936,835.53	浙政发(2018)50号(杭州市余杭区就业管理服务处)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市余杭区商务局2018年度余杭区开放型经济发展专项资金补助	2019年	425,100.00	其他收益	其他收益	425,100.00	余商务[2019]140号(杭州市余杭区商务局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
杭州市余杭区科学技术局2018年度企业研发投入补助	2019年	157,800.00	其他收益	其他收益	157,800.00	《关于拟下达余杭区2018年度企业研发投入补助资金及杭州市2019年中小微企业研发费用投入补助区级配套资金的公示》(杭州市余杭区科学技术局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
浙江杭州未来科技城管理委员会专利奖励	2019年	43,200.00	其他收益	其他收益	43,200.00	《关于拨付2018年第三批专利申请补助资金的公示》(浙江杭州未来科技城(海创园)管理委员会)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
其他政府补助	2019年	20,200.00	其他收益	其他收益	20,200.00		与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
递延收益	2012年	1,610,600.66	递延收益	其他收益	161,060.07	详见本财务报表附注五(二十一)之说明	与资产相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
合计		4,318,936.19			2,869,395.60		
2018年度							
2017年省级工业新产品奖励及2017年资质认证项目奖励	2018年	1,350,000.00	其他收益	其他收益	1,350,000.00	余经信[2018]155号(杭州市余杭区经济和信息化局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2017年余杭区开放型经济发展专项资金奖励资金补助	2018年	355,700.00	其他收益	其他收益	355,700.00	余商务[2018]107号(杭州市余杭区商务局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关

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		批准机关及文件依据	补助性质
				损益项目	金额		
杭州市余杭区2017年高技术产业化项目专项资金补助	2018年	86,700.00	其他收益	其他收益	86,700.00	余发改[2018]13号(杭州市余杭区发展和改革局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2013年“小升规”企业营业收入增幅奖励	2018年	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00	余经信(2018)4号(杭州市余杭区经济和信息化局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
2018年第一批余杭区专利获(授权)财政奖励	2018年	12,500.00	其他收益	其他收益	12,500.00	《关于拟兑现2018年第一批余杭区专利获(授权)财政奖励资金的公示》(杭州市余杭区科技科学技术和局、杭州市余杭区财政局)	与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
其他政府补助	2018年	37,201.82	其他收益	其他收益	37,201.82		与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
年产1000万件免疫诊断试剂的研发项目补助	2012年	1,610,600.66	递延收益	其他收益	161,060.07	详见本财务报表附注五(二十一)之说明	与资产相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关
合计		3,482,702.48			2,033,161.89		

## 六、合并范围的变更

报告期无合并范围变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
美国 Advin	美国	美国	股份有限公司	制造业	90.00	
博创生物	杭州	杭州	有限责任公司	制造业	100.00	
加拿大公司	加拿大	加拿大	有限责任公司	贸易公司	100.00	

### 2. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

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。

## 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和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“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金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

#### **2. 利率风险**

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。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**

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (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。

### **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**

于2018年12月31日、2019年12月31日、2020年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

### **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. 公司实际控制人为陈音龙、于秀萍夫妇及其子陈宇杰，三人为一致行动人。陈音龙直接持有公司 5%的股份，通过杭州拓康投资有限公司间接控制公司 31.12%的表决权(间接持有公司 24.04%的股份)，通过杭州康宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)间接控制公司 15%的表决权(间接持有公司 11.33%的股份)，合计持有公司 40.37%的股份并控制公司 51.12%的表决权；于秀萍直接持有公司 22.28%的股份；陈宇杰直接持有公司 4%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司关系
杭州永业印务有限公司	受同一实际控制人控制
杭州博策拓展科技发展有限公司	受同一实际控制人控制
杭州凯华塑料制品有限公司[注 1]	因相关协议而比照关联方披露
郦耀良	实际控制人之亲属
兴源控股集团有限公司[注 2]	原持股 5%以上股东
杭州余杭南湖塑料制品厂	受同一实际控制人控制
杭州康锐投资管理有限公司	受同一实际控制人控制

[注 1] 2018 年 6 月 18 日，公司实际控制人陈音龙与杭州凯华塑料制品有限公司实际控制人肖开华签订《租赁经营合同》，约定陈音龙将其控制的其他企业南湖塑料的塑料注塑业务整体委托由肖开华经营，其实质为肖开华牵头与陈华荣、于振华、陈小明共四人承接该部分业务。为反映真实情况，2020 年 8 月，陈音龙与肖开华、陈华荣、于振华、陈小明四人签署了《协议书》（原《租赁经营合同》解除，其有效期由《协议书》覆盖），约定将杭州余杭南湖塑料制品厂的塑料注塑业务及相关经营性资产整体转让给该四人及其控制的杭州昱拓技术有限公司。剥离该部分业务后，杭州余杭南湖塑料制品厂不再实际经营，也不再与公司构成上下游业务关系。鉴于肖开华、陈华荣、于振华、陈小明四人构成一致行动且陈华荣、于振华二人与实际控制人存在亲属关系，因此将杭州凯华塑料制品有限公司及其与公司交易情况比照关联方进行披露。

[注 2] 2019 年 10 月出售其持有公司的所有股份。

## （二）关联方交易情况

### 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	2020 年度	2019 年度	2018 年度
杭州永业印务有限公司	原材料	协议价	8,296,086.71	4,521,348.05	4,004,515.28
杭州永业印务有限公司	模具及其他	协议价	2,532,041.68	850,084.56	1,065,659.48
杭州凯华塑料制品有限公司	原材料	协议价	16,560,012.51	11,815,793.01	11,191,608.83
杭州凯华塑料制品有限公司	研发用等其他材料	协议价	78,108.50	43,805.19	42,662.50
郦耀良	服务	协议价	1,955,730.00	1,762,870.00	1,994,700.00

#### 2. 关联租赁情况（1）公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2020 年度	2019 年度	2018 年度
杭州博策拓展科技发展有限公司	房屋建筑物	2,609,523.81		

3. 公司向关联方拆出、拆入资金，各期资金拆出(入)、计息、归还情况如下：

1) 陈音龙

拆入资金

年度	期初余额	拆入金额	计提利息	归还金额	期末余额
2018 年度		8,000,000.00	71,775.00	8,071,775.00	
2019 年度		6,000,000.00	5,800.00	6,005,800.00	
2020 年度		3,000,000.00	1,087.50	3,001,087.50	

[注 1] 公司与关联方之间大额的资金拆借利率参考公司同期银行借款利率确定。

2) 于秀萍

拆入资金

年度	期初余额	拆入金额	计提利息	归还金额	期末余额
2018 年度		3,000,000.00	3,625.00	3,003,625.00	

公司与关联方之间大额的资金拆借利率参考公司同期银行借款利率确定。

3) 杭州凯华塑料制品有限公司

拆入资金

年度	期初余额	拆入金额	计提利息	归还金额	期末余额
2018 年度		4,800,000.00		4,800,000.00	

[注] 由于资金拆入时间极短，未给付利息。

4. 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈音龙、于秀萍	本公司	2,000,000.00	2017-12-1	2018-11-25	是
陈音龙、于秀萍	本公司	2,000,000.00	2018-11-23	2019-11-20	是
陈音龙、于秀萍	本公司	2,000,000.00	2019-11-21	2020-11-20	是
陈音龙、于秀萍	本公司	8,000,000.00	2017-9-7	2018-9-5	是
陈音龙、于秀萍	本公司	10,000,000.00	2017-2-17	2018-2-16	是
陈音龙、于秀萍	本公司	8,000,000.00	2018-9-3	2019-9-2	是
陈音龙、于秀萍	本公司	10,000,000.00	2018-2-8	2019-2-7	是
陈音龙、于秀萍	本公司	8,000,000.00	2019-8-21	2020-4-2	是
陈音龙、于秀萍	本公司	10,000,000.00	2019-1-24	2020-1-23	是
陈音龙、于秀萍	本公司	注1	注1	注1	是

注 1：2019 年 4 月 5 日，陈音龙、于秀萍与中国农业银行股份有限公司杭州西溪支行签订了《最高额

保证合同》（合同编号：33100520190020153），约定陈音龙、于秀萍为自2019年4月5日至2022年4月4日期间中国农业银行股份有限公司杭州西溪支行对博拓生物享有的债权提供最高限额为1.08亿元的连带责任保证担保。本公司于2019年5月21日起陆续借入1,860万元，至2020年6月8日全部归还完毕，截至2020年12月31日止，相应的借款余额为0元。

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付账款				
	杭州永业印务有限公司	4,014,101.08	1,941,385.24	1,710,154.44
	杭州凯华塑料制品有限公司	5,684,879.73	5,432,796.28	4,699,336.82
	郦耀良		327,950.00	1,032,830.00

## 十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）股份支付基本情况

公司为了引进专业人才，2020年6月，陈音龙与公司高管宋振金签订股权转让协议，将其持有杭州康宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)1.67%的股份转让给宋振金，对价为63.40万元。根据《企业会计准则——股份支付》相关规定，此次股权交易为按权益结算的股份支付，将员工股权受让价格与授予日公允价值的差额计入当期损益和资本公积。

### （二）股份支付总体情况

项目	2020年度	2019年度	2018年度
公司当期授予的各项权益工具总额			
公司当期行权的各项权益工具总额	200,000.00		
公司当期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

### (三) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	[注]		
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法			
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	1,320,339.65		
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,320,339.65		

[注]公司依据 2019 年 10-12 月兴源控股集团有限公司、李起富等外部股东之间股权交易的平均价格(公司估值 4.8 亿元)与 2020 年 1-6 月公司盈利价值增值约 3 亿元之和作为整体权益估值(公司整体权益估值 7.8 亿元)。宋振金受让股权后,间接持有 0.25% 公司股权,取得的价格为 63.40 万元,根据上述估值方法计算出 0.25% 公司股权的公允价值为 195.43 万元,据此应分别确认损益及资本公积 132.03 万元。

### (四) 以股份支付服务情况

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
以股份支付换取的职工服务总额	1,320,339.65		
以股份支付换取的其他服务总额			

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	杭州银行	房产、土地	3,802.15	2,658.93	1,100.00	2021-1-6/ 2021-10-22
本公司	农业银行	土地	1,825.02	1,706.39	0.00	/

截止 2020 年 12 月 31 日,公司已开具未到期的保函金额 124,500.00 元。

### (二) 或有事项

截止资产负债表日,本公司无应披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后非调整事项

公司 2020 年的主要经营业绩增长源于新冠检测产品,若新冠检测产品的销售市场情况发生变化,可能对公司未来业绩产生较大影响。

#### 十四、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

##### (一) 应收账款

###### 1. 按账龄披露

账龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1年以内	174,069,798.27	70,907,946.23	49,956,203.52
1-2年	656,425.09	1,560,985.47	3,746,079.09
2-3年	32,528.44	6,825.38	21,448.26
3年以上	55,041.32	75,035.59	52,709.38
账面余额小计	174,813,793.12	72,550,792.67	53,776,440.25
减：坏账准备	3,621,939.95	2,588,589.65	2,247,022.12
账面价值合计	171,191,853.17	69,962,203.02	51,529,418.13

###### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	2020. 12. 31				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	50,111.23	0.03	50,111.23	100.00	
按组合计提坏账准备	174,763,681.89	99.97	3,571,828.72	2.04	171,191,853.17
合计	174,813,793.12	100.00	3,621,939.95	2.07	171,191,853.17

续上表：

种类	2019. 12. 31				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	1,407,371.90	1.94	1,407,371.90	100.00	
按组合计提坏账准备	71,143,420.77	98.06	1,181,217.75	1.66	69,962,203.02
合计	72,550,792.67	100.00	2,588,589.65	3.57	69,962,203.02

续上表：

种类	2018. 12. 31				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	52,360,798.80	97.37	831,380.67	1.59	51,529,418.13
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备	1,415,641.45	2.63	1,415,641.45	100.00	
合计	53,776,440.25	100.00	2,247,022.12	4.18	51,529,418.13

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	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	70,393,721.53	3,571,828.72	5.07
关联方组合	104,369,960.36		
小 计	174,763,681.89	3,571,828.72	2.04

续上表:

组合	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	22,975,429.77	1,181,217.75	5.14
关联方组合	48,167,991.00		
小 计	71,143,420.77	1,181,217.75	1.66

续上表:

组合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,343,795.07	831,380.67	5.09
关联方组合	36,017,003.73		
小 计	52,360,798.80	831,380.67	1.59

其中: 账龄组合

账龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,699,837.91	3,484,991.90	5.00
1-2 年	656,425.09	65,642.51	10.00
2-3 年	32,528.44	16,264.22	50.00
3 年以上	4,930.09	4,930.09	100.00
小 计	70,393,721.53	3,571,828.72	5.07

续上表:

账龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,739,955.23	1,136,997.76	5.00
1-2 年	210,616.17	21,061.62	10.00
2-3 年	3,400.00	1,700.00	50.00
3 年以上	21,458.37	21,458.37	100.00
小 计	22,975,429.77	1,181,217.75	5.14

续上表:

账龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,231,562.81	811,578.14	5.00
1-2年	90,784.00	9,078.40	10.00
2-3年	21,448.26	10,724.13	50.00
小计	16,343,795.07	831,380.67	5.09

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
2020/12/31				
Medeireps (PVT) Ltd.	50,111.23	50,111.23	100	预计难以收回
2019/12/31				
Arab Circle Healthcare	853,245.28	853,245.28	100	预计难以收回
AYSAN ARKA VISION CO	500,549.40	500,549.40	100	预计难以收回
Medeireps (PVT) Ltd.	53,577.22	53,577.22	100	预计难以收回
小计	1,407,371.90	1,407,371.90	100	
2018/12/31				
Arab Circle Healthcare	870,490.54	870,490.54	100	预计难以收回
AYSAN ARKA VISION CO	492,441.53	492,441.53	100	预计难以收回
Medeireps (PVT) Ltd.	52,709.38	52,709.38	100	预计难以收回
小计	1,415,641.45	1,415,641.45	100	

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2020. 1. 1	本期变动金额			2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,407,371.90	40,934.38		1,398,195.05	50,111.23
按组合计提坏账准备	1,181,217.75	2,491,239.67		100,628.70	3,571,828.72
小计	2,588,589.65	2,532,174.05		1,498,823.75	3,621,939.95

续上表:

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	1,415,641.45	-8,269.55			1,407,371.90
按组合计提坏账准备	831,380.67	349,837.08			1,181,217.75
小计	2,247,022.12	341,567.53			2,588,589.65

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	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	661,407.89	169,972.78			831,380.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	123,725.08	1,341,531.31		49,614.94	1,415,641.45
小计	785,132.97	1,511,504.09		49,614.94	2,247,022.12

5. 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
2020-12-31				
美国 Advin	104,335,960.36	1 年以内	59.68	
Biosynex Swiss SA[注 1]	34,637,505.81	1 年以内	19.81	1,731,875.29
SureScreen Diagnostics Ltd.	24,378,085.39	1 年以内	13.95	1,218,904.27
上海迪概科技中心	2,019,478.25	1 年以内	1.16	100,973.91
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	990,342.93	1 年以内	0.57	49,517.15
小 计	166,361,372.74		95.17	3,101,270.62
2019-12-31				
美国 Advin	47,971,191.00	1 年以内	66.12	
Biosynex Swiss SA[注 1]	2,543,936.81	1 年以内	3.51	127,196.84
Bioquik Technology Pte.Ltd.	2,422,971.11	1 年以内	3.34	121,148.56
M/S.Patwary Enterprise	1,304,336.63	1 年以内	1.80	65,216.83
Isomed Agencies Ltd.	1,211,535.73	1 年以内	1.67	60,576.79
小 计	55,453,971.28		76.44	374,139.02
2018-12-31				
美国 Advin	36,017,003.73	2 年以内	66.98	
Biosynex Swiss SA[注 1]	2,581,143.49	1 年以内	4.80	129,057.17
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	1,902,022.64	1 年以内	3.54	95,101.13
SARL BIO ORGANIX	1,778,769.86	1 年以内	3.31	88,938.49

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
Pharmasco Ltd	933,189.30	1年以内	1.74	46,659.47
小计	43,212,129.02		80.37	359,756.26

[注1] Biosynex Swiss SA 包括受同一实际控制人控制的 Biosynex S. A.、Biosynex Swiss SA、Dectra Pharm.

[注2] Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. 包括受同一实际控制人控制的 Rapid Diagnostic Pvt. Ltd.、Aspen Laboratories Pvt. Ltd、Karwa Enterprises Pvt. Ltd.

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	10,339,843.69	210,513.35	10,129,330.34
合计	10,339,843.69	210,513.35	10,129,330.34

续上表:

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,100,996.90	70,094.07	5,030,902.83
合计	5,100,996.90	70,094.07	5,030,902.83

续上表:

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,787,829.01	42,955.10	3,744,873.91
合计	3,787,829.01	42,955.10	3,744,873.91

### 2. 其他应收款

#### (1) 明细情况

种类	2020. 12. 31				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	10,339,843.69	100.00	210,513.35	2.04	10,129,330.34
合计	10,339,843.69	100.00	210,513.35	2.04	10,129,330.34

续上表:

种类	2019. 12. 31				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	5,100,996.90	100.00	70,094.07	1.37	5,030,902.83
合计	5,100,996.90	100.00	70,094.07	1.37	5,030,902.83

续上表:

种类	2018. 12. 31				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	3,787,829.01	100.00	42,955.10	1.13	3,744,873.91
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备					
合计	3,787,829.01	100.00	42,955.10	1.13	3,744,873.91

(2) 按账龄披露

账龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	7,573,759.19	2,357,004.90	1,205,489.01
1-2 年	41,017.50	332,572.00	2,582,340.00
2-3 年	328,567.00	2,411,420.00	
3 年以上	2,396,500.00		
账面余额小计	10,339,843.69	5,100,996.90	3,787,829.01
减: 坏账准备	210,513.35	70,094.07	42,955.10
账面价值小计	10,129,330.34	5,030,902.83	3,744,873.91

(3) 按性质分类情况

款项性质	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金保证金	2,918,646.54	2,954,165.50	3,000,762.00

款项性质	2020. 12. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
出口退税	7, 421, 197. 15	2, 114, 467. 60	787, 067. 01
其他		32, 363. 80	
账面余额小计	10, 339, 843. 69	5, 100, 996. 90	3, 787, 829. 01
减：坏账准备	210, 513. 35	70, 094. 07	42, 955. 10
账面价值小计	10, 129, 330. 34	5, 030, 902. 83	3, 744, 873. 91

(4) 坏账准备计提情况

1) 2020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)	
2020年1月1日余额	70, 094. 07			70, 094. 07
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	140, 419. 28			140, 419. 28
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	210, 513. 35			210, 513. 35

2) 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	42, 955. 10			42, 955. 10
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	27, 138. 97			27, 138. 97

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
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	70,094.07			70,094.07

2)2018年12月31日

①按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	418,422.00	5.00	20,921.10
1-2年	220,340.00	10.00	22,034.00
小计	638,762.00	6.72	42,955.10

②其他组合

明细	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
特定组合	3,149,067.01		

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2020.1.1	本期变动金额			2020.12.31
		汇率变动的 影响	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	70,094.07		140,419.28		210,513.35
小计	70,094.07		140,419.28		210,513.35

续上表:

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		汇率变动的 影响	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	42,955.10		27,138.97		70,094.07
小计	42,955.10		27,138.97		70,094.07

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		汇率变动的 影响	计提	收回 或转回 转销 或核销	
单项金额重大并 单项计提坏账准备					
按组合计提 坏账准备	16,491.93		26,463.17		42,955.10

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		汇率变动的 影响	计提	收回 或转回	
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准备					
小计	16, 491. 93		26, 463. 17		42, 955. 10

(6) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
2020. 12. 31					
应收出口退税	出口退税	7, 421, 197. 15	1 年以内	71. 77	
浙江杭州未来科技城管理委员会	押金保证金	2, 362, 000. 00	3 年以上	22. 84	
杭州九航实业有限公司	押金保证金	300, 000. 00	2-3 年	2. 90	150, 000. 00
杭州云医购供应链科技有限公司	押金保证金	50, 000. 00	1 年以内	0. 48	2, 500. 00
山东省肿瘤防治研究院	押金保证金	29, 900. 00	1 年以内	0. 29	1, 495. 00
小 计		10, 163, 097. 15		98. 29	153, 995. 00
2019. 12. 31					
浙江杭州未来科技城管理委员会	押金保证金	2, 362, 000. 00	2-3 年	46. 30	
应收出口退税	出口退税	2, 114, 467. 60	1 年以内	41. 45	
杭州九航实业有限公司	押金保证金	300, 000. 00	1-2 年	5. 88	30, 000. 00
贵州省公共资源交易中心	押金保证金	120, 000. 00	1 年以内	2. 35	6, 000. 00
岳阳市正信信息技术有限公司	押金保证金	24, 000. 00	3 年以内	0. 47	7, 400. 00
小 计		4, 920, 467. 60		96. 45	43, 400. 00
2018. 12. 31					
浙江杭州未来科技城管理委员会	押金保证金	2, 362, 000. 00	1-2 年	62. 36	
应收出口退税	出口退税	787, 067. 01	1 年以内	20. 78	
杭州九航实业有限公司	押金保证金	300, 000. 00	1 年以内	7. 92	15, 000. 00
云南省公共资源交易中心	押金保证金	81, 750. 00	2 年以内	2. 16	5, 837. 50
广州蓝勃生物科技有限公司	押金保证金	50, 000. 00	1-2 年	1. 32	5, 000. 00
小 计		3, 580, 817. 01		94. 54	25, 837. 50

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,380,060.83		22,380,060.83
对联营、合营企业投资			
合 计	22,380,060.83		22,380,060.83

续上表：

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,380,060.83		22,380,060.83
对联营、合营企业投资			
合 计	22,380,060.83		22,380,060.83

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,380,060.83		22,380,060.83
对联营、合营企业投资			
合 计	22,380,060.83		22,380,060.83

## 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
2020. 12. 31						
美国 ADVIN	22,116,240.00			22,116,240.00		
博创生物	263,820.83			263,820.83		
加拿大公司						
合计	22,380,060.83			22,380,060.83		
2019. 12. 31						
美国 ADVIN	22,116,240.00			22,116,240.00		
博创生物	263,820.83			263,820.83		
加拿大公司						
合计	22,380,060.83			22,380,060.83		
2018. 12. 31						
美国 ADVIN	22,116,240.00			22,116,240.00		
博创生物	263,820.83			263,820.83		
加拿大公司						
合计	22,380,060.83			22,380,060.83		

#### (四) 营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	852,841,584.19	195,404,965.09
其他业务	15,582,487.75	12,285,237.59
合计	868,424,071.94	207,690,202.68

续上表:

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	179,567,986.21	101,284,096.68
其他业务	8,861,314.48	6,588,866.53
合计	188,429,300.69	107,872,963.21

续上表:

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	148,660,373.44	91,432,762.07
其他业务	9,571,838.28	5,935,779.09
合计	158,232,211.72	97,368,541.16

##### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	2020 年度	
	收入	成本
体外诊断试纸	852,841,584.19	195,404,965.09

续上表:

行业名称	2019 年度	
	收入	成本
体外诊断试纸	179,567,986.21	101,284,096.68

续上表:

行业名称	2018 年度	
	收入	成本
体外诊断试纸	148,660,373.44	91,432,762.07

##### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	2020 年度	
	收入	成本

产品名称	2020 年度	
	收入	成本
生殖健康检测系列	19,922,632.18	17,521,989.18
药物滥用(毒品)检测系列	63,846,004.58	31,446,975.01
传染病检测系列	752,782,368.59	139,150,444.80
肿瘤标志物检测系列	4,530,041.47	2,438,693.47
心肌标志物检测系列	9,539,113.84	3,867,107.40
其他系列	2,221,423.53	979,755.23
小 计	852,841,584.19	195,404,965.09

续上表:

产品名称	2019 年度	
	收入	成本
生殖健康检测系列	23,408,459.86	19,908,319.51
药物滥用(毒品)检测系列	77,412,404.74	38,835,101.01
传染病检测系列	66,732,505.57	36,498,909.54
肿瘤标志物检测系列	4,135,792.37	2,439,235.65
心肌标志物检测系列	5,720,691.21	2,060,471.78
其他系列	2,158,132.46	1,542,059.19
小 计	179,567,986.21	101,284,096.68

续上表:

产品名称	2018 年度	
	收入	成本
生殖健康检测系列	22,222,680.42	18,811,166.42
药物滥用(毒品)检测系列	51,036,034.31	25,941,345.98
传染病检测系列	65,134,033.38	41,540,908.33
肿瘤标志物检测系列	3,969,983.35	2,075,163.30
心肌标志物检测系列	4,370,642.11	1,741,312.78
其他系列	1,926,999.87	1,322,865.26
小 计	148,660,373.44	91,432,762.07

#### 4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2020 年度	
	收入	成本
境内	40,978,424.37	17,931,013.83
境外	811,863,159.82	177,473,951.26
小计	852,841,584.19	195,404,965.09

续上表:

地区名称	2019 年度	
	收入	成本
境内	31,562,865.20	16,760,565.78
境外	148,005,121.01	84,523,530.90
小计	179,567,986.21	101,284,096.68

续上表:

地区名称	2018 年度	
	收入	成本
境内	19,112,073.81	11,096,385.15
境外	129,548,299.63	80,336,376.92
小计	148,660,373.44	91,432,762.07

#### 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(%)
2020 年度		
Biosynex Swiss SA[注 1]	177,539,687.70	20.44
美国 Advin	166,805,119.88	19.21
SureScreen Diagnostics Limited	84,046,547.98	9.68
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	78,290,156.56	9.02
Campañas de prevención e información Médica Previta SA de CV	43,243,172.70	4.98
小 计	549,924,684.82	63.33
2019 年度		
美国 Advin	48,850,526.12	25.93
Biosynex Swiss SA[注 1]	11,320,102.62	6.01
Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. [注 2]	7,276,439.39	3.86
PT MACROCITRA ARDANASEJATI	6,513,585.00	3.46
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	5,634,155.91	2.99
小 计	79,594,809.04	42.25
2018年度		
美国 Advin	32,365,078.54	20.45
MedLevensohn Comercio e Representacoes de Produtos Hospitalares Ltda	13,365,464.14	8.45
Biosynex Swiss SA[注 1]	11,296,933.61	7.14
Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. [注 2]	8,609,175.37	5.44
PT MACROCITRA ARDANASEJATI	5,548,978.82	3.51

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小 计	71,185,630.48	44.99

[注 1] Biosynex Swiss SA 包括受同一实际控制人控制的 Biosynex S. A.、Biosynex Swiss SA、Dectra Pharm

[注 2] Rapid Diagnostic Pvt. Ltd. 包括受同一实际控制人控制的 Rapid Diagnostic Pvt. Ltd.、Aspen Laboratories Pvt. Ltd.、Karwa Enterprises Pvt. Ltd

## (五) 投资收益

### 1. 明细情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
银行理财收益	129,625.14		
衍生金融资产投资收益	-60,669.87		
合计	68,955.27		

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 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	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-34,853.58		19,974.32
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)	4,814,153.30	2,869,395.60	2,033,161.89
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			
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			

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
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			
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	68,955.27		
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	243,182.37	37,176.32	-13,319.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,589,845.85	17,882.20	25,262.21
小计	6,681,283.21	2,924,454.12	2,065,078.62
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,193,726.46	440,034.42	308,755.21
非经常性损益净额	5,487,556.75	2,484,419.70	1,756,323.41
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	5,491,269.37	2,485,383.47	1,755,652.36
归属于少数股东的非经常性损益	-3,712.62	-963.77	671.05

## (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		
	2020 年度	2019 年	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	141.26%	25.00%	21.11%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	139.48%	22.80%	19.15%

## (2) 计算过程

项目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	435,146,719.99	28,228,431.09	18,906,705.89
非经常性损益	2	5,491,269.37	2,485,383.47	1,755,652.36
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	429,655,450.62	25,743,047.62	17,151,053.53
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	126,960,638.81	98,858,623.75	80,251,507.39
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	30,000,000.00/90,000,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	6/3		
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	710,039.79/ 1,320,339.65	-126,416.03	-299,589.53
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	6/6	6	6
报告期月份数	11	12	12	12
加权平均净资产	12[注]	308,049,188.53	112,909,631.28	89,555,065.57
加权平均净资产收益率	13=1/12	141.26%	25.00%	21.11%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	139.48%	22.80%	19.15%

[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		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.44	0.35	0.24	5.44	0.35	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.37	0.32	0.21	5.37	0.32	0.21

## (2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	435,146,719.99	28,228,431.09	18,906,705.89
非经常性损益	2	5,491,269.37	2,485,383.47	1,755,652.36

3-2-1-142

项目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
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	429,655,450.62	25,743,047.62	17,151,053.53
期初股份总数	4	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
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			
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	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	5.44	0.35	0.21
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	5.37	0.32	0.21

[注]12=4+5+6×7/11+8×9/11+10

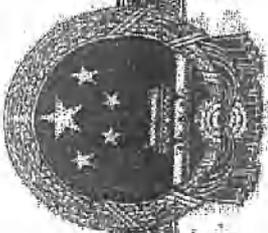
### (3) 稀释每股收益的计算过程

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,本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。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,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。





# 营业执照

统一社会信用代码  
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码  
即可查询  
企业信用信息  
系统  
注：名称、经营范围

(副本)

名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

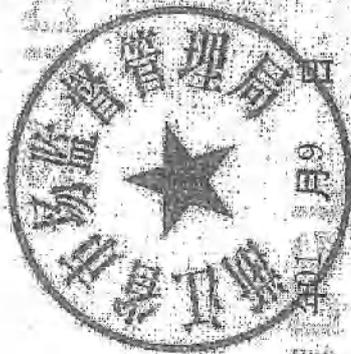
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务顾问；管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

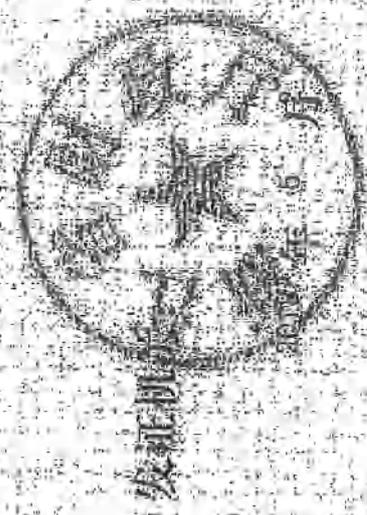
登记机关



2021年11月9日

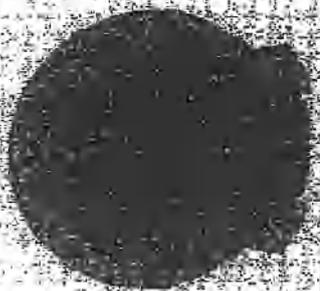
# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有《注册会计师法》授权的会计师事务所依法执业，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》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请变更。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转借。
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》。



2013年6月

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)

首席合伙人 余强

毛威 会计师

金育 会计师

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

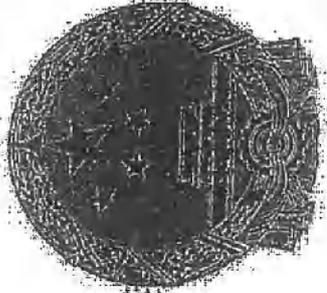
执业证书编号 330000014

批准执业文号 浙财会(2013)64号

批准执业日期 2013年12月4日

中汇会计师事务所 2013年12月4日





证书序号: 000381

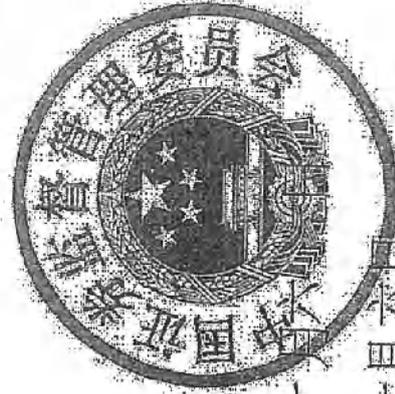
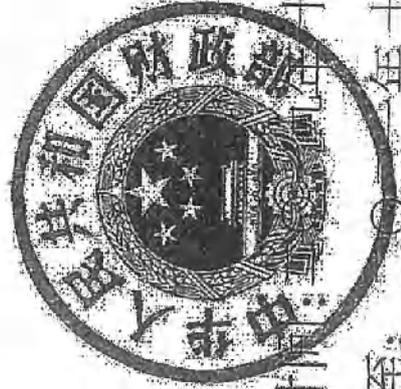
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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[2021]1426号报告使用



证书号：45

发证时间：二〇二一年十一月六日

证书有效期至：二〇二一年十一月六日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经  
This certifi  
this renew  
一年。  
after



2019年10月10日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经  
This certifi  
this renew  
一年。  
after



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
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 by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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.



2018年10月10日



姓名	金晓青
Full name	Jin Lingqing
性别	女
Sex	Female
出生日期	1984-04-25
Date of birth	1984-04-25
工作单位	中汇会计师事务所有限公司
Working unit	Zhonghui Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码	44018319840425642X
Identity card No.	44018319840425642X

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.



2016年07月

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.



日



第



姓名 谢贤庆  
Full name 男  
Sex 1972-11-26  
出生日期 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
Date of birth 工作单位  
Working unit 330621197211262012  
身份证号码  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



日

证书编号: 330000141921  
No. of Certificate  
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2003年07月21日  
Date of Issuance



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

杭州博拓生物科技股份有限公司  
审阅报告

## 审阅报告

中汇会阅[2021]6410号

杭州博拓生物科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的杭州博拓生物科技股份有限公司(以下简称博拓生物)财务报表,包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表,2021年1-6月的合并及母公司利润表,2021年1-6月的合并及母公司现金流量表、2021年1-6月的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博拓生物管理层的责任,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博拓生物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博拓生物的2021年6月30日合并及母公司财务状况、2021年1-6月的合并及母公司经营成果以及2021年1-6月的合并及母公司现金流量。

(本页无正文，为博拓生物 2021 年度 1-6 月审阅报告之签字盖章页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

谢庆  


中国注册会计师：

金晓青  


报告日期：2021 年 7 月 26 日

# 合并资产负债表

会合01表-1

金额单位：人民币元

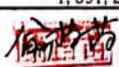
编制单位：新拓生物科技股份有限公司

项 目	注释号	2021-6-30	2020-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	911,512,849.61	261,171,078.89
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五(二)	83,334,203.61	96,264,470.45
应收款项融资		-	-
预付款项	五(三)	2,969,570.87	3,917,774.37
其他应收款	五(四)	53,830,381.87	10,339,142.42
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五(五)	118,916,040.41	92,387,903.70
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五(六)	3,832,112.51	3,906,001.79
流动资产合计		1,174,395,158.88	467,986,371.62
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五(七)	65,954,492.77	50,042,632.86
在建工程	五(八)	123,123,791.51	88,608,778.57
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五(九)	20,437,367.02	20,745,699.16
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五(十)	345,621.81	398,958.49
递延所得税资产	五(十一)	1,398,687.81	1,521,190.86
其他非流动资产	五(十二)	5,630,562.65	4,612,264.16
非流动资产合计		216,890,523.57	165,929,524.10
<b>资产总计</b>		<b>1,391,285,682.45</b>	<b>633,915,895.72</b>

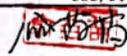
法定代表人：



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：杭州中原生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2021-6-30	2020-12-31
<b>流动资产：</b>			
短期借款	五(十三)	14,110,604.47	11,089,416.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五(十四)	283,802,143.28	110,894,040.45
预收款项		-	-
合同负债	五(十五)	5,456,626.64	8,933,448.46
应付职工薪酬	五(十六)	20,077,803.51	13,662,803.68
应交税费	五(十七)	55,053,585.92	45,544,063.55
其他应付款	五(十八)	121,056.96	269,270.43
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五(十九)	159,534.08	188,603.02
流动负债合计		378,781,354.86	190,581,646.26
<b>非流动负债：</b>			
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)	230,038.03	310,568.07
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		230,038.03	310,568.07
负债合计		379,011,392.89	190,892,214.33
<b>所有者权益：</b>			
股本	五(二十一)	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五(二十二)	12,235,939.03	12,235,939.03
减：库存股		-	-
其他综合收益	五(二十三)	780,332.01	700,901.10
专项储备		-	-
盈余公积	五(二十四)	40,000,000.00	40,000,000.00
未分配利润	五(二十五)	879,931,359.06	311,200,898.11
归属于母公司所有者权益合计		1,012,947,630.10	444,137,738.24
少数股东权益		-673,340.54	-1,114,056.85
所有者权益合计		1,012,274,289.56	443,023,681.39
负债和所有者权益总计		1,391,285,682.45	633,915,895.72

法定代表人：

印音

主管会计工作负责人：

印音

会计机构负责人：

印音



### 合并利润表

会合02表  
金额单位：人民币元

	注释号	2021年4-6月	2020年4-6月	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	五(二十六)	665,953,825.57	414,844,632.57	1,157,785,128.30	493,453,401.44
减：营业成本	五(二十六)	228,236,047.48	60,197,558.40	413,395,140.28	89,323,607.72
税金及附加	五(二十七)	7,584,279.89	3,038,168.79	12,295,783.35	3,593,050.73
销售费用		13,269,322.81	12,656,220.22	22,457,872.63	16,170,873.15
管理费用		8,558,465.46	6,624,629.25	14,606,930.22	10,715,683.98
研发费用		14,885,758.46	15,008,528.81	27,103,812.77	18,382,835.13
财务费用	五(二十八)	6,946,277.64	-927,313.14	4,624,107.32	-2,001,836.33
加：其他收益	五(二十九)	41,090.59	338,045.25	226,052.30	1,891,914.73
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十)	-	-60,669.87	-	-60,669.87
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(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(三十一)	-	95,058.44	-	95,058.44
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十二)	2,949,396.50	-1,711,646.29	84,546.46	-924,171.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十三)	-2,491,386.90	-2,142,330.06	-3,210,572.11	-2,188,022.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十四)	-	429,765.70	-	429,765.70
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		386,971,974.02	315,195,063.41	660,401,508.38	356,513,061.78
加：营业外收入	五(三十五)	117,316.97	13,308.43	119,294.12	31,041.49
减：营业外支出	五(三十六)	199,778.45	35,710.25	201,027.00	35,710.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		386,889,512.54	315,172,661.59	660,319,775.50	356,508,393.02
减：所得税费用	五(三十七)	50,466,451.09	48,259,232.07	91,157,423.89	53,616,764.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		336,423,061.45	266,913,429.52	569,162,351.61	302,891,628.09
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		336,423,061.45	266,913,429.52	569,162,351.61	302,891,628.09
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		335,576,922.29	266,560,440.04	568,730,460.95	302,492,571.50
少数股东损益		846,139.16	352,989.48	431,890.66	399,056.59
五、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	五(三十八)	163,385.19	20,647.70	79,430.91	-106,906.91
(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		163,385.19	20,647.70	79,430.91	-106,906.91
(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		163,385.19	20,647.70	79,430.91	-106,906.91
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-	-
11. 其他		18,153.91	2,294.20	8,825.65	-11,878.54
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		336,604,600.55	266,936,371.42	569,250,608.17	302,772,842.64
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		335,740,307.48	266,581,087.74	568,809,891.86	302,385,664.59
归属于母公司股东的综合收益总额		864,293.07	355,283.68	440,716.31	387,178.05
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益		4.19	3.33	7.11	3.78
(二) 稀释每股收益		4.19	3.33	7.11	3.78

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：杭州华拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注册号	2021年4-6月	2020年4-6月	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		716,841,793.98	362,119,321.37	1,169,995,057.31	495,862,075.01
收到的税费返还		21,214,790.49	6,059,599.26	35,030,105.27	9,745,769.88
收到其他与经营活动有关的现金		2,100,598.15	838,941.19	4,263,916.19	2,379,249.57
经营活动现金流入小计		740,157,182.62	369,017,861.82	1,209,289,078.77	507,987,094.46
购买商品、接受劳务支付的现金		135,012,360.45	70,119,300.28	260,038,461.58	113,113,398.47
支付给职工以及为职工支付的现金		35,362,248.29	18,692,710.90	63,440,906.15	32,203,267.31
支付的各项税费		78,865,340.46	6,711,096.74	81,666,566.07	9,163,412.58
支付其他与经营活动有关的现金		53,508,799.93	12,906,330.85	66,365,572.78	16,740,479.05
经营活动现金流出小计		302,748,749.13	108,429,438.77	471,511,506.58	171,220,557.41
经营活动产生的现金流量净额		437,408,433.49	260,588,423.05	737,777,572.19	336,766,537.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	849,540.00	-	849,540.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		-	849,540.00	-	849,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,605,477.25	15,165,211.58	61,562,925.60	29,491,355.12
投资支付的现金		-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	60,669.87	-	60,669.87
投资活动现金流出小计		39,605,477.25	65,225,881.45	61,562,925.60	79,552,024.99
投资活动产生的现金流量净额		-39,605,477.25	-64,376,341.45	-61,562,925.60	-78,702,484.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		-	228,456.75	5,061,988.86	16,628,456.75
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	228,456.75	5,061,988.86	19,628,456.75
偿还债务支付的现金		42,649.67	34,379,624.61	2,042,649.67	44,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,746.91	279,686.54	20,706,095.37	685,817.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	-	1,600,000.00	3,001,087.50
筹资活动现金流出小计		1,780,396.58	34,659,311.15	24,348,745.04	48,086,904.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,780,396.58	-34,430,854.40	-19,286,756.18	-28,458,448.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,026,249.90	373,153.01	-6,586,119.69	1,562,365.53
五、现金及现金等价物净增加额		387,996,309.76	162,154,380.21	650,341,770.72	231,167,969.56
加：期初现金及现金等价物余额		523,392,039.85	82,697,088.23	261,046,578.89	13,683,498.88
六、期末现金及现金等价物余额		911,388,349.61	244,851,468.44	911,388,349.61	244,851,468.44

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

会合04表-1  
金额单位：人民币元

行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
1	80,000,000.00	-	-	-	12,235,939.03	-	700,901.10	-	40,000,000.00	311,200,898.11	-1,114,056.85	443,023,681.39
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	80,000,000.00	-	-	-	12,235,939.03	-	700,901.10	-	40,000,000.00	311,200,898.11	-1,114,056.85	443,023,681.39
7	-	-	-	-	-	-	79,430.91	-	-	568,730,460.95	440,716.31	569,250,608.17
8	-	-	-	-	-	-	79,430.91	-	-	568,730,460.95	440,716.31	569,250,608.17
9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	80,000,000.00	-	-	-	12,235,939.03	-	780,332.01	-	40,000,000.00	879,931,359.06	-673,340.54	1,012,274,289.56

编制单位：杭州博拓生物科技股份有限公司 330100835

2021年1-6月

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)

会合04表-2  
金额单位: 人民币元

行次	2020年1-6月 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	80,000,000.00	-	-	-	10,915,599.38	-	-9,138.69	-	-	7,464,923.02	24,595,255.10	-1,012,542.67	125,948,096.14
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	80,000,000.00	-	-	-	10,915,599.38	-	-9,138.69	-	-	7,464,923.02	24,595,255.10	-1,012,542.67	125,948,096.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,320,339.65	-	-106,906.91	-	-	-	272,492,571.50	387,178.05	274,093,182.29
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-106,906.91	-	-	-	302,492,571.50	387,178.05	302,772,842.64
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,320,339.65	-	-	-	-	-	-	-	1,320,339.65
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	-	-	-	-	1,320,339.65	-	-	-	-	-	-	-	1,320,339.65
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,000,000.00	-	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,000,000.00	-	-30,000,000.00
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、本年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	12,235,939.03	-	-116,045.60	-	-	7,464,923.02	301,081,826.60	-625,364.62	400,041,278.43

法定代表人: 俞利芬

主管会计工作负责人: 俞利芬

会计机构负责人: 俞利芬

法定代表人: 俞利芬





## 母 公 司 资 产 负 债 表

会企01表-1

编制单位：杭州拓生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释 号	2021-6-30	2020-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		903,838,515.93	248,761,431.55
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		109,773,883.85	171,191,853.17
应收款项融资		-	-
预付款项		2,422,013.08	3,785,695.27
其他应收款		53,632,927.63	10,129,330.34
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		106,436,900.05	81,031,671.88
合同资产		-	-
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,608,134.62	3,884,733.70
流动资产合计		1,179,712,375.16	518,784,715.91
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		22,380,060.83	22,380,060.83
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		60,673,841.36	45,920,362.00
在建工程		123,123,791.51	88,608,778.57
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		20,428,267.30	20,725,679.92
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,310,348.26	1,390,806.26
其他非流动资产		5,630,562.65	4,612,264.16
非流动资产合计		233,546,871.91	183,637,951.74
资产总计		1,413,259,247.07	702,422,667.65

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

金额单位：人民币元

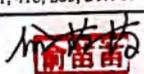
编制单位：拓生物科技股份有限公司

项 目	注 释 号	2021-6-30	2020-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,016,469.44	11,014,620.83
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		272,030,178.40	112,018,001.85
预收款项		-	-
合同负债		5,710,805.73	9,190,177.18
应付职工薪酬		19,048,940.84	12,991,523.64
应交税费		54,995,499.92	37,906,245.16
其他应付款		118,310.90	266,150.00
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		159,534.08	188,603.02
流动负债合计		366,079,739.31	183,575,321.68
<b>非流动负债：</b>			
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		230,038.03	310,568.07
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		230,038.03	310,568.07
负债合计		366,309,777.34	183,885,889.75
<b>所有者权益：</b>			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		11,499,759.86	11,499,759.86
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		40,000,000.00	40,000,000.00
未分配利润		915,449,709.87	387,037,018.04
所有者权益合计		1,046,949,469.73	518,536,777.90
负债和所有者权益总计		1,413,259,247.07	702,422,667.65

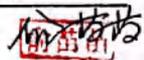
法定代表人：



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

金额单位：人民币元

	注释号	2021年4-6月	2020年4-6月	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		709,100,527.61	339,523,565.20	1,159,049,681.82	459,746,618.10
收到的税费返还		21,214,790.49	6,059,599.26	35,030,105.27	9,745,769.88
收到其他与经营活动有关的现金		2,050,325.58	877,474.83	4,249,301.17	2,197,111.41
经营活动现金流入小计		732,405,643.68	346,460,639.29	1,198,329,088.26	471,689,499.39
购买商品、接受劳务支付的现金		149,474,733.56	73,378,787.25	275,944,832.55	115,232,870.46
支付给职工以及为职工支付的现金		30,481,050.68	13,228,694.36	53,595,743.30	22,428,307.62
支付的各项税费		67,306,906.66	5,896,781.41	70,065,350.60	8,348,975.55
支付其他与经营活动有关的现金		50,579,029.55	9,083,521.42	58,077,641.63	12,049,697.47
经营活动现金流出小计		297,841,720.45	101,587,784.44	457,683,568.08	158,059,851.10
经营活动产生的现金流量净额		434,563,923.23	244,872,854.85	740,645,520.18	313,629,648.29
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	849,540.00	-	849,540.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		-	849,540.00	-	849,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,871,194.19	14,215,599.81	59,620,572.12	28,217,809.86
投资支付的现金		-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	60,669.87	-	60,669.87
投资活动现金流出小计		37,871,194.19	64,276,269.68	59,620,572.12	78,278,479.73
投资活动产生的现金流量净额		-37,871,194.19	-63,426,729.68	-59,620,572.12	-77,428,939.73
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	5,000,000.00	16,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	-	5,000,000.00	19,400,000.00
偿还债务支付的现金		-	34,400,000.00	2,000,000.00	44,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,746.91	279,686.54	20,706,095.37	685,817.28
支付其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	-	1,600,000.00	3,001,087.50
筹资活动现金流出小计		1,737,746.91	34,679,686.54	24,306,095.37	48,086,904.78
筹资活动产生的现金流量净额		-1,737,746.91	-34,679,686.54	-19,306,095.37	-28,686,904.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,026,249.90	212,308.04	-6,641,768.31	1,401,520.56
五、现金及现金等价物净增加额		386,928,732.23	146,978,746.67	655,077,084.38	208,915,324.34
加：期初现金及现金等价物余额		516,785,283.70	73,850,996.82	248,636,931.55	11,914,419.15
六、期末现金及现金等价物余额		903,714,015.93	220,829,743.49	903,714,015.93	220,829,743.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*陈印音*

会计机构负责人：

*陈印音*

# 母公司所有者权益变动表

会企04表-1  
金额单位：人民币元

项目	2021年1-6月											
	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、319期期末余额	1	80,000,000.00	-	-	-	11,499,759.86	-	-	-	40,000,000.00	387,037,018.04	518,536,777.90
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	80,000,000.00	-	-	-	11,499,759.86	-	-	-	40,000,000.00	387,037,018.04	518,536,777.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	528,412,691.83	528,412,691.83
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	80,000,000.00	-	-	-	11,499,759.86	-	-	-	40,000,000.00	915,449,709.87	1,046,949,469.73

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



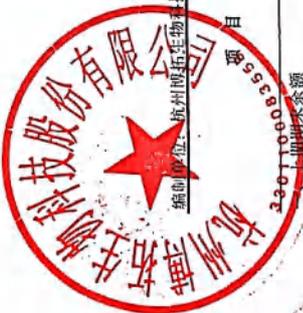
# 母公司所有者权益变动表(续)

会企04表-2  
金额单位:人民币元

行次	项目	2020年1-6月				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
		股本	其他权益工具		资本公积					
			优先股	永续债	其他					
1	80,000,000.00	-	-	-	-	10,179,420.21	-	67,184,307.14	164,828,650.37	
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	80,000,000.00	-	-	-	-	10,179,420.21	-	67,184,307.14	164,828,650.37	
6	-	-	-	-	-	1,320,339.65	-	296,357,485.49	297,677,825.14	
7	-	-	-	-	-	-	-	316,357,485.49	316,357,485.49	
8	-	-	-	-	-	1,320,339.65	-	-	1,320,339.65	
9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11	-	-	-	-	-	1,320,339.65	-	-	1,320,339.65	
12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13	-	-	-	-	-	-	-	-30,000,000.00	-30,000,000.00	
14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15	-	-	-	-	-	-	-	-30,000,000.00	-30,000,000.00	
16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
28	80,000,000.00	-	-	-	-	11,499,759.86	-	353,541,792.63	452,506,475.51	

杭州威五生物科技股份有限公司

3301000035353535



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 杭州博拓生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年6月30日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

杭州博拓生物科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系杭州博拓生物技术有限公司(以下简称博拓生物有限),博拓生物有限以2015年6月30日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2015年9月28日在杭州市市场监督管理局登记注册,取得注册号为9133010079969193XF的《企业法人营业执照》,现注册资本为人民币8,000万元,总股本为8,000万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:浙江省杭州市余杭区中泰街道富泰路17号。法定代表人:陈音龙。

本公司属制造行业。经营范围为:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;实验分析仪器销售;机械设备销售;电子元器件批发;电子产品销售;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及辅助设备零售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产;第三类医疗器械经营;货物进出口;技术进出口(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,具体经营项目以审批结果为准)。

#### (二) 公司历史沿革

1. 博拓生物有限(原名杭州康宇医药包装有限公司)于2008年11月28日在杭州市市场监督管理局登记注册,取得注册号为330184000066910的企业法人营业执照,成立时注册资本100万元,注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2008年11月20日审验并出具杭州恒辰验字(2008)第761号验资报告。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
陈音龙	80.00	货币	80.00	80%
于秀萍	20.00	货币	20.00	20%
合计	100.00		100.00	100%

2. 2009年5月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限增资100万元, 注册资本变更为200万元, 注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2009年5月14日审验并出具杭州恒辰验字(2009)第92号验资报告。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
陈音龙	160.00	货币	160.00	80%
于秀萍	20.00	货币	20.00	10%
曹思怡	20.00	货币	20.00	10%
合计	200.00		200.00	100%

3. 2009年7月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限增资300万元, 注册资本变更为500万元, 注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2009年7月7日审验并出具杭州恒辰验字(2009)第142号验资报告。各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
陈音龙	400.00	货币	400.00	80%
于秀萍	50.00	货币	50.00	10%
曹思怡	50.00	货币	50.00	10%
合计	500.00		500.00	100%

4. 2011年5月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限增资1,000万元, 注册资本变更为1,500万元, 注册资本实收情况业经杭州恒辰会计师事务所于2011年5月13日审验并出具杭州恒辰验字(2011)第093号验资报告。经转让和增资后, 各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本(万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
于秀萍	765.00	货币	765.00	51%
陈宇杰	735.00	货币	735.00	49%
合计	1,500.00		1,500.00	100%

5. 2015年6月, 根据股东会决议和修改后的章程, 博拓生物有限注册资本增加375万元, 注册资本变更为1,875万元, 注册资本实收情况业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年7月3日审验并出具中汇会验[2015]2850号验资报告。经转让和增资后, 各股东出资情况如下:

股东名称	认缴注册资本 (万元)	出资方式	实缴注册资本(万元)	出资比例
于秀萍	417.75	货币	417.75	22.28%
陈宇杰	75.00	货币	75.00	4%
吴淑江	52.50	货币	52.50	2.80%
高红梅	52.50	货币	52.50	2.80%
杭州拓康投资有限公司	864.75	货币	864.75	46.12%
朱爱菊	37.50	货币	37.50	2%
兴源控股有限公司	281.25	货币	281.25	15%
周颂言	93.75	货币	93.75	5%
合计	1,875.00		1,875.00	100%

6. 根据博拓生物有限 2015 年 8 月 26 日股东会决议和 2015 年 9 月 9 日发起人协议，同意博拓生物有限以 2015 年 6 月 30 日净资产折合 8000 万股，设立股份有限公司。本次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)所于 2015 年 9 月 10 日审验并出具中汇会验[2015]3678 号验资报告。经转让和增资后，公司股份结构如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例
杭州拓康投资有限公司	3,689.60	46.12%
于秀萍	1,782.40	22.28%
兴源控股有限公司	1,200.00	15.00%
周颂言	400.00	5.00%
陈宇杰	320.00	4.00%
吴淑江	224.00	2.80%
高红梅	224.00	2.80%
朱爱梅	160.00	2.00%
合计	8,000.00	100.00%

经多次股权转让后，公司最新股权结构如下：

股东名称	金额(人民币元)	股权比例
杭州拓康投资有限公司	2,489.60	31.12%
于秀萍	1,782.40	22.28%
陈宇杰	320.00	4.00%

股东名称	金额(人民币元)	股权比例
吴淑江	224.00	2.80%
高红梅	224.00	2.80%
朱爱菊	160.00	2.00%
李起富	600.00	7.50%
陈音龙	400.00	5.00%
宁波松瓴投资合伙企业(有限合伙)	80.00	1.00%
吴海江	80.00	1.00%
郑钢武	48.00	0.60%
李项琚	36.00	0.45%
李鸿鹤	36.00	0.45%
杭州康宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,200.00	15.00%
杜坚力	80.00	1.00%
王伟红	80.00	1.00%
汪莉萍	80.00	1.00%
梁荣伟	80.00	1.00%
合计	8,000.00	100.00%

### (三) 合并范围

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2021年7月26日经公司董事会批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的

公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)等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,对应收款项坏账计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认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(十一)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十六)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。

本财务报表的实际会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日止。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

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

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

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、

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

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

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

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

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

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

其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(九)“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) 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。

### (八) 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)的近似汇率折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差

额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售/以公允价值计量且变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### 3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

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

## (九) 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(二十六)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(九)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(九)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(二十六)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。

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。

#### (5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

#### 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)。

### 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(九)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。

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或合同资产，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) 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。

#### (十一) 应收款项减值

##### 1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)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高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## 2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)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
关联方组合	应收本公司合并报表范围内子公司款项

各账龄组合预计信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

## 3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定应收款项融资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款项融资的信用损失。当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合，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

## 4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)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其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
特定组合	应收出口退税以及土地履约保证金

## (十二) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物按照一次转销法进行摊销。

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

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (十三) 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(九)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
关联方组合	应收本公司合并报表范围内子公司款项

各账龄组合预计信用损失率如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)
2-3年	50.00
3年以上	100.00

#### (十四) 合同成本

##### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

##### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

##### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十五) 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。

## (十六) 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。

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。

## (十七) 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	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	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。

### (十八) 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。

### (十九) 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) 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	预计受益期限	3年
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50年

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。

### (二十一) 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)；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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

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。

#### (二十四) 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。

### (二十五) 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的一方在本公司内，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。

## (二十六) 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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 内销收入：公司根据合同约定将产品交付给快递或者物流公司，经客户确认后，公司已将商品的控制权转移给购货方，产品销售收入金额可以确定，即确认销售收入的实现。

(2) 外销收入：公司按订单约定发货，按照双方约定的贸易方式中认定的货物控制权转移时点，确认销售收入的实现。

## (二十七) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十八) 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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

## (二十九) 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) 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(十七)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。

## (三十一) 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。

## (三十二) 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

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. 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。

## 4. 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。

## 5. 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。

## (三十三) 重要会计政策和会计估计变更说明

### 1. 重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

### 2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

#### 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，产品国外出口销售执行生产企业免抵退税政策	13%
加州销售使用税	向最终消费者收取的收入金额	7.75%
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	[注1]

[注1]本公司及子公司适用的企业所得税税率

公司	税率
本公司	应纳税所得额之 15%
ADVIN BIOTECH, INC. (以下简称美国 Advin)	1) 加州所得税为应纳税所得额之 8.84%与 800 美元孰高; 2) 联邦所得税 2020-2021.3 为应纳税所得额之 21%
杭州博创生物科技有限公司 (以下简称博创生物)	应纳税所得额之 25%

Citus Diagnostic Inc. (以下简称加拿大公司) 未实际开展业务。

##### (二) 税收优惠及批文

根据浙高企认(2015)1号文件, 2015年9月, 公司获得高新技术企业资格, 公司于2018年通过复审, 公司2018-2020年度企业所得税率按高新技术企业适用的15%计缴。公司目前正在申请高新技术企业复审, 2021年1-6月企业所得税税率暂按15%计缴。

#### 五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别说明, 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	60,484.58	44,942.20
银行存款	911,327,865.03	261,001,636.69
其他货币资金	124,500.00	124,500.00
合计	911,512,849.61	261,171,078.89
其中: 存放在境外的款项总额	3,234,253.91	11,142,902.15

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数		期初数
	金额	比例(%)	金额
1年以内	87,228,823.90		100,644,007.17
1-2年	437,816.37		707,110.51
2-3年	145,572.28		32,528.44
3年以上	11,050.00		55,041.32
账面余额小计	87,823,262.55		101,438,687.44
减：坏账准备	4,489,058.94		5,174,216.99
账面价值合计	83,334,203.61		96,264,470.45

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	87,823,262.55	100.00	4,489,058.94	5.11	83,334,203.61
合计	87,823,262.55	100.00	4,489,058.94	5.11	83,334,203.61

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	50,111.23	0.05	50,111.23	100.00	
按组合计提坏账准备	101,388,576.21	99.95	5,124,105.76	5.05	96,264,470.45
合计	101,438,687.44	100.00	5,174,216.99	5.10	96,264,470.45

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	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	87,823,262.55	4,489,058.94	5.11

续上表:

组合	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	101,388,576.21	5,124,105.76	5.05

其中:账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	87,228,823.90	4,361,441.16	5
1-2年	437,816.37	43,781.64	10
2-3年	145,572.28	72,786.14	50
3年以上	11,050.00	11,050.00	100
小计	87,823,262.55	4,489,058.94	5.11

续上表:

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,644,007.17	5,032,200.40	5.00
1-2年	707,110.51	70,711.05	10.00
2-3年	32,528.44	16,264.22	50.00
3年以上	4,930.09	4,930.09	100.00
小计	101,388,576.21	5,124,105.76	5.05

### (三) 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	2,965,514.77	99.86	3,916,948.32	99.98
1-2年	3,230.05	0.11	73.02	0.00
2-3年	73.02	0.00	753.03	0.02
3年以上	753.03	0.03		
合计	2,969,570.87	100.00	3,917,774.37	100.00

2. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算。

3. 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。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数		
	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	54,114,417.89	284,036.02	53,830,381.87
合计	54,114,417.89	284,036.02	53,830,381.87

续上表:

项目	期初数		
	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	10,560,698.51	221,556.09	10,339,142.42
合计	10,560,698.51	221,556.09	10,339,142.42

2. 其他应收款

(1) 明细情况

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(%)	
按组合计提坏账准备	54,114,417.89	100.00	284,036.02	0.52	53,830,381.87

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(%)	
按组合计提坏账准备	10,560,698.51	100.00	221,556.09	2.10	10,339,142.42

(2) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	52,290,608.03
1-2年	226,600.36
2-3年	360,022.50
3年以上	1,237,187.00
账面余额小计	54,114,417.89

账龄	期末数
减：坏账准备	284,036.02
账面价值小计	53,830,381.87

(3) 按性质分类情况

款项性质	期末数
押金保证金	40,296,478.00
出口退税	13,767,053.39
其他	50,886.50
账面余额小计	54,114,417.89
减：坏账准备	284,036.02
账面价值小计	53,830,381.87

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,133,080.74	4,289,533.45	68,843,547.29
半成品	33,379,918.26	1,813,577.89	31,566,340.37
库存商品	16,577,156.31	730,871.68	15,846,284.63
发出商品	2,659,868.12		2,659,868.12
合计	125,750,023.43	6,833,983.02	118,916,040.41

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,794,224.14	4,164,924.30	47,629,299.84
半成品	31,203,583.67	1,356,622.65	29,846,961.02
库存商品	14,450,825.62	1,200,808.17	13,250,017.45
发出商品	1,661,625.39		1,661,625.39
合计	99,110,258.82	6,722,355.12	92,387,903.70

2. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	21,268.09		21,268.09
待抵扣增值税	202,709.80		202,709.80
待摊费用	3,608,134.62		3,608,134.62
合计	3,832,112.51		3,832,112.51

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	2,151,400.51		2,151,400.51
预缴企业所得税	21,268.09		21,268.09
待摊费用	1,733,333.19		1,733,333.19
合计	3,906,001.79		3,906,001.79

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。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	65,954,492.77	50,042,632.86
固定资产清理		
合计	65,954,492.77	50,042,632.86

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	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	37,090,234.89	743,119.26					37,833,354.15
机器设备	30,577,251.64	17,925,418.81			3,622.82	53,007.64	48,446,039.99
运输工具	1,861,587.25				-		1,861,587.25
电子及其他设备	5,483,479.07	334,655.79			2,117.46	7,887.86	5,808,129.54

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
小计	75,012,552.85	19,003,193.86			5,740.28	60,895.50	93,949,110.93
(2)累计折旧							-
房屋及建筑物	10,835,213.81	1,084,111.46					11,919,325.27
机器设备	9,749,247.44	1,655,177.71			2,925.52	25,454.22	11,376,045.41
运输工具	444,953.83	92,460.30					537,414.13
电子及其他设备	3,940,504.91	227,376.78			1,810.24	4,238.10	4,161,833.35
小计	24,969,919.99	3,059,126.25			4,735.76	29,692.32	27,994,618.16
(3)账面价值							-
房屋及建筑物	26,255,021.08						25,914,028.88
机器设备	20,828,004.20						37,069,994.58
运输工具	1,416,633.42						1,324,173.12
电子及其他设备	1,542,974.16						1,646,296.19
合计	50,042,632.86						65,954,492.77

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

### (八) 在建工程

#### 1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	123,123,791.51		123,123,791.51
工程物资			
合计	123,123,791.51		123,123,791.51

续上表:

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	88,608,778.57		88,608,778.57
工程物资			
合计	88,608,778.57		88,608,778.57

## 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
新厂区工程建设项目	123,123,791.51		123,123,791.51

(2) 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。

## (九) 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	
(1) 账面原值								
土地使用权	22,792,455.00							22,792,455.00
软件	587,740.69							587,740.69
合计	23,380,195.69							23,380,195.69
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	2,208,277.69	227,924.58						2,436,202.27
软件	426,218.84	80,407.56						506,626.40
合计	2,634,496.53	308,332.14						2,942,828.67
(3) 账面价值								
土地使用权	20,584,177.31							20,356,252.73
软件	161,521.85							81,114.29
合计	20,745,699.16							20,437,367.02

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十) 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
租入固定资产装修	398,958.49		49,622.18	3,714.50	345,621.81	

(十一) 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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	2,970,743.85	445,611.58
存货跌价准备的所得税影响	5,534,873.21	830,230.98
政府补助的所得税影响	230,038.03	34,505.70
未实现利润的所得税影响	588,930.32	88,339.55
合计	9,324,585.41	1,398,687.81

续上表:

项目	期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	3,832,453.30	574,868.00
存货跌价准备的所得税影响	5,129,020.42	769,353.06
政府补助的所得税影响	310,568.07	46,585.20
未实现利润的所得税影响	869,230.67	130,384.60
合计	10,141,272.46	1,521,190.86

(十二) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程设备款	790,940.00	150,000.00
IPO 上市发行费用	4,839,622.65	4,462,264.16
合计	5,630,562.65	4,612,264.16

(十三) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	9,000,000.00	11,000,000.00
信用借款	5,094,135.03	74,795.84
未到期应付利息	16,469.44	14,620.83
合计	14,110,604.47	11,089,416.67

**(十四) 应付账款**

账龄	期末数	期初数
1年以内	281,959,118.27	110,252,643.65
1-2年	1,603,319.61	123,933.38
2-3年	58,660.36	424,940.00
3年以上	181,045.04	92,523.42
合计	283,802,143.28	110,894,040.45

**(十五) 合同负债**

项目	期末数	期初数
预收货款	5,456,626.64	8,933,448.46

**(十六) 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	13,662,803.68	68,413,688.06	62,252,406.11	19,824,085.63
(2) 离职后福利—设定提存计划		1,903,486.52	1,649,768.64	253,717.88
(3) 辞退福利		288,000.00	288,000.00	
合计	13,662,803.68	70,605,174.58	64,190,174.75	20,077,803.51

**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	13,163,587.23	62,579,187.29	56,714,868.98	19,027,905.54
(2) 职工福利费	154,676.00	2,541,690.59	2,290,030.59	406,336.00
(3) 社会保险费				
其中：医疗保险费	161,332.42	1,462,348.63	1,451,337.30	172,343.75
工伤保险费		19,856.76	15,216.31	4,640.45
(4) 住房公积金	176,609.20	1,124,176.80	1,101,775.80	199,010.20
(5) 工会经费和职工教育经费	6,598.83	686,427.99	679,177.13	13,849.69
小计	13,662,803.68	68,413,688.06	62,252,406.11	19,824,085.63

**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		1,843,384.50	1,599,941.85	243,442.65

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 失业保险费		60,102.02	49,826.79	10,275.23
小计		1,903,486.52	1,649,768.64	253,717.88

(十七) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	3,986,057.75	6,823,482.57
城市维护建设税	1,020,090.05	459,088.99
企业所得税	48,272,870.82	17,342,092.70
房产税	131,425.26	
印花税	51,535.98	54,748.06
土地使用税	18,471.20	
教育费附加	437,181.44	196,752.42
地方教育附加	291,454.30	131,168.28
代扣代缴个人所得税	844,221.02	20,536,452.42
其他	278.11	278.11
合计	55,053,585.93	45,544,063.55

(十八) 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	121,056.96	269,270.43
合计	121,056.96	269,270.43

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	60,000.00	260,000.00
应付暂收款	57,910.90	6,150.00

项目	期末数	期初数
其他	3,146.06	3,120.43
合计	121,056.96	269,270.43

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

### (十九) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	159,534.08	188,603.02

### (二十) 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	310,568.07		80,530.04	230,038.03	与资产相关

#### 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			
年产 1000 万件免疫诊断试剂的研发项目补助	310,568.07		其他收益	80,530.04		230,038.03	与资产相关

[注]根据《浙江海外高层次人才创新园政府补助项目管理办法(试行)》(余政办[2011]259号)、《关于研究海创园政府补助项目事宜的会议纪要》(余组(创)管纪要[2011]58号)、《杭州市人民政府关于鼓励和吸引海外高层次人才入驻浙江海外高层次人才创新园创新创业的若干意见(试行)》(杭政[2010]3号)、《关于专题研究海创园政府补助项目工作的会议纪要》(余组(创)管纪要[2012]50号)、《关于研究海创园政府补助项目政策兑现的会议纪要》(余科(创)管纪要[2013]29号)、《关于研究海创园政府补助项目政策兑现的会议纪要》(杭科(创)管纪要[2014]38号),在研发建设项目的前3年,按实际购买设备金额的20%予以补助。公司在2011年-2013年累计获得与资产相关的政府补助1,610,600.66元,计入递延收益,从相应设备购买时点起按10年摊销。

### (二十一) 股本

股东名称	期末数	期初数
于秀萍	17,824,000.00	17,824,000.00
陈宇杰	3,200,000.00	3,200,000.00
吴淑江	2,240,000.00	2,240,000.00

股东名称	期末数	期初数
高红梅	2,240,000.00	2,240,000.00
杭州拓康投资有限公司	24,896,000.00	24,896,000.00
宁波松瓴投资合伙企业(有限合伙)	800,000.00	800,000.00
朱爱菊	1,600,000.00	1,600,000.00
李起富	6,000,000.00	6,000,000.00
陈音龙	4,000,000.00	4,000,000.00
杭州康宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	12,000,000.00
吴海江	800,000.00	800,000.00
郑钢武	480,000.00	480,000.00
李瑛珺	360,000.00	360,000.00
李鸿鹤	360,000.00	360,000.00
杜坚力	800,000.00	800,000.00
王伟红	800,000.00	800,000.00
汪莉萍	800,000.00	800,000.00
梁荣伟	800,000.00	800,000.00
合计	80,000,000.00	80,000,000.00

## (二十二) 资本公积

### 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	12,235,939.03			12,235,939.03

## (二十三) 其他综合收益

项目	期初数	本期变动额(+,-)					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 以后将重分类进损益的其他综合收益							
1) 外币财务报表折算差额	700,901.10	88,256.56			79,430.91	8,825.65	780,332.01

(二十四) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	40,000,000.00			40,000,000.00

(二十五) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数
上年年末余额	311,200,898.11
加：会计政策变更	
调整后本年初余额	311,200,898.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	568,730,460.95
减：提取法定盈余公积	
减：提取任意盈余公积	
减：应付普通股股利	
减：转作股本的普通股利润	
期末未分配利润	879,931,359.06

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数	
	收入	成本
主营业务	1,152,594,569.69	409,844,763.61
其他业务	5,190,558.61	3,550,376.67
合计	1,157,785,128.30	413,395,140.28

续上表：

项目	上年同期数	
	收入	成本
主营业务	487,570,594.79	85,875,691.63
其他业务	5,882,806.65	3,447,916.09
合计	493,453,401.44	89,323,607.72

### (二十七) 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	6,855,375.21	1,882,010.93
土地使用税	18,471.20	18,471.20
房产税	144,305.99	134,768.11
教育费附加	2,937,672.90	806,294.74
地方教育费附加	1,958,448.62	537,529.84
印花税	356,545.12	169,194.38
其他	24,964.31	44,781.53
合计	12,295,783.35	3,593,050.73

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (二十八) 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息费用	266,443.98	647,671.44
减：利息资本化		327,273.92
减：利息收入	2,880,302.88	271,565.90
汇兑损益	6,932,200.82	-2,422,181.48
手续费支出	305,765.40	371,513.53
合计	4,624,107.32	-2,001,836.33

### (二十九) 其他收益

项目	本期数	上年同期数
政府补助	199,228.44	1,869,779.88
其他	26,823.86	22,134.85
合计	226,052.30	1,891,914.73

### (三十) 投资收益

项目	本期数	上年同期数
衍生金融资产投资收益		-60,669.87

(三十一) 公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品		95,058.44

(三十二) 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	84,546.46	-924,171.31

(三十三) 资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-3,210,572.11	-2,188,022.97

(三十四) 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益		429,765.70
其中: 固定资产		429,765.70

(三十五) 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
各种奖励款	3,897.69	17,733.06
其他	115,396.43	13,308.43
合计	119,294.12	31,041.49

(三十六) 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
捐赠支出	200,000.00	
其他	1,027.00	35,710.25
合计	201,027.00	35,710.25

(三十七) 所得税费用

项目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	91,034,920.84	53,888,140.91

项目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	122,503.05	-271,375.98
合计	91,157,423.89	53,616,764.93

### (三十八) 其他综合收益

详见本财务报表附注五(二十三)之说明。

### 六、合并范围的变更

本期无合并范围变更。

### 七、在其他主体中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
美国 Advin	美国	美国	股份有限公司	制造业	90.00	
博创生物	杭州	杭州	有限责任公司	制造业	100.00	
加拿大公司	加拿大	加拿大	有限责任公司	贸易公司	100.00	

#### 2. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

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。

### 八、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	2021年1-6月	2020年1-6月
非流动资产处置损益		429,765.70
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)	199,228.44	1,869,779.88
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		

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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		
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		34,388.57
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	-81,732.88	-4,668.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,823.86	-65,214.29
小计	144,319.42	2,264,051.10
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	21,063.94	536,121.75
非经常性损益净额	123,255.48	1,727,929.35
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	123,355.93	1,731,641.97
归属于少数股东的非经常性损益	-100.45	-3,712.62

## (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		每股收益(元/股)			
	(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021年 1-6月	2020年 1-6月	2021年 1-6月	2020年 1-6月	2021年 1-6月	2020年 1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	78.06%	108.75%	7.11	3.78	7.11	3.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	78.05%	108.13%	7.11	3.76	7.11	3.76

(2) 计算过程

项目	序号	2021年1-6月	2020年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	1	568,730,460.94	302,492,571.50
非经常性损益	2	123,355.93	1,731,641.97
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	568,607,105.01	300,760,929.53
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	444,137,738.24	126,960,638.81
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		30,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8		0
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	79,430.91	-106,906.91/
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	3	3/0
报告月份数	11	6	6
加权平均净资产	12[注]	728,542,684.17	278,153,471.11
加权平均净资产收益率	13=1/12	78.06%	108.75%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	78.05%	108.13%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

## 2. 每股收益

项 目	序号	2021年1-6月	2020年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	1	568,730,460.94	302,492,571.50
非经常性损益	2	123,355.93	1,731,641.97
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	568,607,105.01	300,760,929.53
期初股份总数	4	80,000,000.00	80,000,000.00
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		
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	6	6
发行在外的普通股加权平均数	12	80,000,000.00	80,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	7.11	3.78
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	7.11	3.76

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

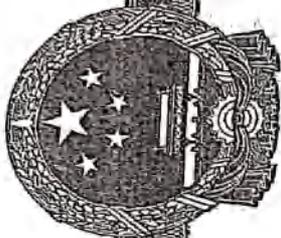
### (3) 稀释每股收益的计算过程

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。

杭州博拓生物科技股份有限公司

2021年7月26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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；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)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2021年01月9日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

# 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

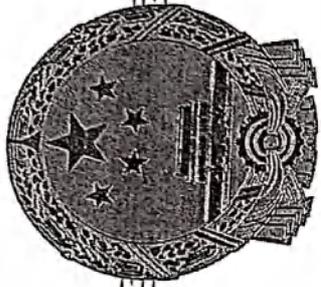
组织形式：特殊普通合伙

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  
[仅供中汇会政[2011]616号档案用]

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



证书号: 45 发证时间: 二〇一二年十一月六日  
证书有效期至: 二〇一二年十一月六日