

广州阳普医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

广州阳普医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-141



审计报告

信会师报字[2020]第 ZC10013 号

广州阳普医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州阳普医疗科技股份有限公司（以下简称阳普医疗）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值	
<p>商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(十九)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(十五)。</p> <p>截至2019年12月31日,阳普医疗商誉的账面原值为人民币143,164,899.07元,减值准备为人民币89,541,115.30元,商誉的账面价值为人民币53,623,783.77元。</p> <p>由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性,同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计,特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设,这些假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此,我们将评估合并财务报表中商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>与评估合并财务报表中商誉减值有关的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、基于我们对公司业务的了解和企业会计准则的规定评价管理层对各资产及资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组。 2、了解各资产组的历史业绩情况及发展规划。 3、评估管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法。 4、通过将收入增长率等关键输入值与过往业绩、管理层预测进行比较,审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断 5、复核财务报表中与商誉减值评估有关的披露。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十四)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(三十九)。</p> <p>2019年度,阳普医疗合并营业收入575,061,342.97元。由于合并营业收入是阳普医疗的关键业绩指标之一,存在通过人为操纵收入以达到特定目的的可能性,因此我们将收入确认事项作为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认实施的主要审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估公司管理层设计的与收入确认相关的内部控制是否适当,并测试其执行情况。 2、区分产品类型、地区,对本期与上期收入、毛利率进行分析性复核,判断本期收入是否存在异常波动的情况。 3、对主要客户本期和上期分产品类型的销售数量、销售单价进行对比分析;获取公司提供的关联方清单,同时通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料,核实主要客户与公司、公司的实际控制人、公司高管以及上述各方实际控制的关联公司等是否存在关联关系。 4、结合对应收账款的审计,选择主要客户函证本期销售金额及本年末应收账款余额,并对全部未回函的客户实施替代测试程序,以核实收入的真实性。 5、根据分层抽样结果,选取样本进行细节测试,获取与客户的销售合同或订单,并核对相应的出库单、发货单、货运单、发票、出口报关单(如为国外销售),判断收入确认是否符合公司的收入确认政策。 6、针对资产负债表日前后确认的收入交易,选取样本,检查对应的发货单等支持性文档,以评价收入是否记录在恰当的会计期间。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估阳普医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳普医疗的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对阳普医疗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阳普医疗不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就阳普医疗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。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘杰生（项目合伙人）

中国注册会计师：郭 韵

中国·上海

二〇二〇年三月六日

广州阳普医疗科技股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	197,142,283.40	234,086,442.97
交易性金融资产	(二)	53,000,000.00	
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	(三)	224,201,248.08	211,847,226.96
应收款项融资			
预付款项	(四)	13,178,272.16	12,806,874.72
其他应收款	(五)	15,917,024.82	13,756,965.77
存货	(六)	81,306,000.52	78,270,275.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七)	115,696,429.72	156,367,962.20
其他流动资产	(八)	1,744,581.25	8,743,596.18
流动资产合计		702,185,839.95	715,879,344.24
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	(九)		34,875,579.56
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	(十)	54,315,128.95	67,992,822.53
长期股权投资	(十一)	145,978,924.52	141,922,644.25
其他权益工具投资	(十二)	24,164,812.83	
其他非流动金融资产	(十三)	26,499,658.78	
投资性房地产			
固定资产	(十四)	264,195,319.35	273,183,496.96
在建工程	(十五)	41,094,619.67	35,713,630.19
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	139,425,485.49	133,013,380.78
开发支出	(十七)	12,158,340.70	19,781,746.75
商誉	(十八)	53,623,783.77	54,248,990.59
长期待摊费用	(十九)	8,595,746.56	9,692,518.39
递延所得税资产	(二十)	14,307,608.07	15,904,482.91
其他非流动资产	(二十一)	20,251,440.90	8,933,567.86
非流动资产合计		804,610,869.59	795,262,860.77
资产总计		1,506,796,709.54	1,511,142,205.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邓冠华

主管会计工作负责人: 闫红玉

会计机构负责人: 侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十二）	135,982,541.57	98,475,061.79
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十三）		1,000,000.00
应付账款	（二十四）	69,689,694.96	75,089,132.46
预收款项	（二十五）	11,382,793.16	9,958,499.47
应付职工薪酬	（二十六）	11,467,758.16	15,285,158.08
应交税费	（二十七）	10,920,422.50	6,369,712.88
其他应付款	（二十八）	24,728,821.39	28,209,927.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	309,417,832.69	77,451,896.59
其他流动负债	（三十）	385,144.91	385,144.91
流动负债合计		573,975,009.34	312,224,533.93
非流动负债：			
长期借款	（三十一）	25,500,000.00	26,542,678.42
应付债券	（三十二）		297,330,666.33
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	（三十三）	65,808,869.33	56,500,978.00
递延所得税负债	（二十）	3,254,075.97	3,068,733.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		94,562,945.30	383,443,056.34
负债合计		668,537,954.64	695,667,590.27
所有者权益：			
股本	（三十四）	308,795,815.00	308,795,815.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十五）	394,509,284.06	394,509,284.06
减：库存股			
其他综合收益	（三十六）	3,269,384.91	3,009,649.96
专项储备			
盈余公积	（三十七）	33,943,016.95	31,095,627.36
一般风险准备			
未分配利润	（三十八）	95,460,434.44	73,425,703.44
归属于母公司所有者权益合计		835,977,935.36	810,836,079.82
少数股东权益		2,280,819.54	4,638,534.92
所有者权益合计		838,258,754.90	815,474,614.74
负债和所有者权益总计		1,506,796,709.54	1,511,142,205.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邓冠华

主管会计工作负责人：闫红玉

会计机构负责人：侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		124,126,340.29	116,848,431.40
交易性金融资产		53,000,000.00	
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	(一)	159,097,020.89	156,667,183.81
应收款项融资			
预付款项		11,423,930.23	13,011,185.32
其他应收款	(二)	138,128,639.55	156,039,478.97
存货		55,482,169.06	56,036,293.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			5,490.08
流动资产合计		541,258,100.02	498,608,063.30
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			14,700,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	686,863,719.90	662,604,553.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,309,524.07	
投资性房地产			
固定资产		144,615,371.27	145,426,943.76
在建工程		7,425,830.81	2,514,036.21
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		59,668,899.65	52,532,782.38
开发支出		9,154,781.27	7,244,399.37
商誉			
长期待摊费用		6,157,459.52	6,920,417.59
递延所得税资产		7,443,942.65	8,244,208.58
其他非流动资产		20,191,840.90	8,798,927.86
非流动资产合计		949,831,370.04	908,986,269.00
资产总计		1,491,089,470.06	1,407,594,332.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邓冠华

主管会计工作负责人: 闫红玉

会计机构负责人: 侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2019年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		135,982,541.57	95,475,061.79
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			1,000,000.00
应付账款		51,780,223.51	56,153,909.53
预收款项		8,038,885.94	6,349,761.42
应付职工薪酬		4,990,740.69	8,690,150.05
应交税费		3,729,334.84	1,129,737.79
其他应付款		92,110,210.65	71,921,876.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		305,875,154.27	10,335,746.65
其他流动负债			
流动负债合计		602,507,091.47	251,056,244.22
非流动负债：			
长期借款			7,500,000.00
应付债券			297,330,666.33
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		30,788,781.60	22,012,950.25
递延所得税负债		192,846.00	192,846.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,981,627.60	327,036,462.58
负债合计		633,488,719.07	578,092,706.80
所有者权益：			
实收资本		308,795,815.00	308,795,815.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		394,410,497.14	394,410,497.14
减：库存股			
其他综合收益		1,479,859.09	1,479,859.09
专项储备			
盈余公积		33,943,016.95	31,095,627.36
未分配利润		118,971,562.81	93,719,826.91
所有者权益合计		857,600,750.99	829,501,625.50
负债和所有者权益总计		1,491,089,470.06	1,407,594,332.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邓冠华

主管会计工作负责人：闫红玉

会计机构负责人：侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
合并利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十九)	575,061,342.97	549,963,261.99
其中: 营业收入	(三十九)	575,061,342.97	549,963,261.99
二、营业总成本	(三十九)	564,707,076.99	575,736,639.48
其中: 营业成本	(三十九)	325,490,693.86	326,394,003.75
税金及附加	(四十)	8,247,412.16	8,405,776.31
销售费用	(四十一)	95,690,953.93	98,266,219.44
管理费用	(四十二)	84,549,003.52	94,136,287.78
研发费用	(四十三)	23,505,760.34	25,520,989.40
财务费用	(四十四)	27,223,253.18	23,013,362.80
其中: 利息费用	(四十四)	29,468,984.79	25,956,096.23
利息收入	(四十四)	2,632,799.20	3,212,234.32
加: 其他收益	(四十五)	9,408,025.15	14,855,354.09
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	15,782,597.29	-6,071,302.73
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十六)	5,715,611.75	-6,672,703.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十七)	4,958,859.97	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十八)	-9,425,979.62	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十九)	6,516,087.14	-127,780,338.67
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十)	-18,168.66	451,446.47
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		37,575,687.25	-144,318,218.33
加: 营业外收入	(五十一)	105,482.88	110,180.37
减: 营业外支出	(五十二)	679,890.84	282,264.62
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		37,001,279.29	-144,490,302.58
减: 所得税费用	(五十三)	10,863,199.49	-3,498,194.17
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		26,138,079.80	-140,992,108.41
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26,138,079.80	-140,992,108.41
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		26,024,206.42	-136,801,364.48
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		113,873.38	-4,190,743.93
六、其他综合收益的税后净额		863,564.45	467,238.77
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		863,564.45	467,238.77
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		448,638.04	
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		448,638.04	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		414,926.41	467,238.77
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		414,926.41	467,238.77
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		27,001,644.25	-140,524,869.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,887,770.87	-136,334,125.71
归属于少数股东的综合收益总额		113,873.38	-4,190,743.93
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.08	-0.44
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.08	-0.44

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00 元, 上期被合并方实现的净利润为: 0.00 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邓冠华

主管会计工作负责人: 闫红玉

会计机构负责人: 侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
 母公司利润表
 2019 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	451,805,803.27	430,225,839.16
减：营业成本	(四)	272,238,522.84	257,157,249.15
税金及附加		4,900,709.33	5,513,310.24
销售费用		72,389,089.56	77,856,136.80
管理费用		47,114,163.25	49,136,208.56
研发费用		10,194,001.18	15,703,455.43
财务费用		26,812,034.81	20,027,545.09
其中：利息费用		29,057,206.72	25,979,866.05
利息收入		2,658,592.26	6,347,042.73
加：其他收益		5,376,445.80	5,145,985.03
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	13,623,655.13	-7,706,739.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,133,152.92	-7,706,739.04
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）		2,421,805.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,414,333.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-140,000.00	-86,171,644.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		144,286.93	497,973.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,169,142.38	-83,402,490.60
加：营业外收入		68,431.47	97,063.49
减：营业外支出		200,149.99	274,532.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,037,423.86	-83,579,959.36
减：所得税费用		5,563,527.95	-4,909,624.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,473,895.91	-78,670,335.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,473,895.91	-78,670,335.31
（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			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		28,473,895.91	-78,670,335.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邓冠华

主管会计工作负责人：闫红玉

会计机构负责人：侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
合并现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		760,539,812.00	712,486,285.16
收到的税费返还		3,614,513.43	8,130,039.35
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	72,820,877.29	40,691,442.44
经营活动现金流入小计		836,975,202.72	761,307,766.95
购买商品、接受劳务支付的现金		399,965,326.64	319,144,808.32
支付给职工以及为职工支付的现金		129,331,296.62	122,524,570.57
支付的各项税费		30,883,867.76	43,910,602.66
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	227,632,302.25	219,691,608.25
经营活动现金流出小计		787,812,793.27	705,271,589.80
经营活动产生的现金流量净额		49,162,409.45	56,036,177.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		16,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		531,564.71	258,240.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		254,993.00	4,107,014.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,724,360.93	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十四)	293,000,000.00	13,520,000.00
投资活动现金流入小计		313,910,918.64	17,885,255.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,437,837.35	50,393,705.91
投资支付的现金		13,380,000.00	4,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十四)	346,000,000.00	
投资活动现金流出小计		413,817,837.35	54,893,705.91
投资活动产生的现金流量净额		-99,906,918.71	-37,008,450.08
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		163,372,541.57	155,150,254.28
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	2,100,000.00	38,830,000.00
筹资活动现金流入小计		165,472,541.57	193,980,254.28
偿还债务支付的现金		124,365,061.79	154,132,044.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,136,783.81	30,653,620.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	3,600,000.00	61,993,929.48
筹资活动现金流出小计		154,101,845.60	246,779,594.39
筹资活动产生的现金流量净额		11,370,695.97	-52,799,340.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-196,894.14	-1,108,946.73
五、现金及现金等价物净增加额		-39,570,707.43	-34,880,559.77
加：期初现金及现金等价物余额		233,283,300.95	268,163,860.72
六、期末现金及现金等价物余额		193,712,593.52	233,283,300.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邓冠华

主管会计工作负责人：闫红玉

会计机构负责人：侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2019 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		510,707,119.61	449,167,887.36
收到的税费返还		1,415,544.13	1,260,018.74
收到其他与经营活动有关的现金		55,302,363.19	25,109,056.21
经营活动现金流入小计		567,425,026.93	475,536,962.31
购买商品、接受劳务支付的现金		264,198,084.23	227,495,321.40
支付给职工以及为职工支付的现金		77,124,506.97	71,690,687.04
支付的各项税费		15,233,512.05	22,929,189.86
支付其他与经营活动有关的现金		123,756,881.66	97,750,937.42
经营活动现金流出小计		480,312,984.91	419,866,135.72
经营活动产生的现金流量净额		87,112,042.02	55,670,826.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		15,380,000.00	
取得投资收益收到的现金		531,564.71	4,516.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,270.00	3,473,954.93
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		293,054,212.28	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		309,066,046.99	4,478,471.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,736,211.23	28,171,259.66
投资支付的现金		19,889,600.00	
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		347,180,000.00	11,173,400.00
投资活动现金流出小计		412,805,811.23	39,344,659.66
投资活动产生的现金流量净额		-103,739,764.24	-34,866,188.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		152,022,541.57	132,150,254.28
收到其他与筹资活动有关的现金		175,456,574.56	60,521,536.20
筹资活动现金流入小计		327,479,116.13	192,671,790.48
偿还债务支付的现金		121,515,061.79	152,482,044.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,016,880.54	30,512,694.37
支付其他与筹资活动有关的现金		157,803,140.18	63,120,118.46
筹资活动现金流出小计		305,335,082.51	246,114,857.55
筹资活动产生的现金流量净额		22,144,033.62	-53,443,067.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-187,761.01	-1,485,029.67
五、现金及现金等价物净增加额		5,328,550.39	-34,123,458.73
加: 期初现金及现金等价物余额		116,417,789.38	150,541,248.11
六、期末现金及现金等价物余额		121,746,339.77	116,417,789.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 邓冠华

主管会计工作负责人: 闫红玉

会计机构负责人: 侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	308,795,815.00				394,509,284.06		3,009,649.96		31,095,627.36		73,425,703.44	810,836,079.82	4,638,534.92	815,474,614.74
加: 会计政策变更							-603,829.50				-1,142,085.83	-1,745,915.33		-1,745,915.33
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	308,795,815.00				394,509,284.06		2,405,820.46		31,095,627.36		72,283,617.61	809,090,164.49	4,638,534.92	813,728,699.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							863,564.45		2,847,389.59		23,176,816.83	26,887,770.87	-2,357,715.38	24,530,055.49
(一) 综合收益总额							863,564.45				26,024,206.42	26,887,770.87	113,873.38	27,001,644.25
(二) 所有者投入和减少资本													-2,471,588.76	-2,471,588.76
1. 所有者投入的普通股														
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													-2,471,588.76	-2,471,588.76
(三) 利润分配									2,847,389.59		-2,847,389.59			
1. 提取盈余公积									2,847,389.59		-2,847,389.59			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	308,795,815.00				394,509,284.06		3,269,384.91		33,943,016.95		95,460,434.44	835,977,935.36	2,280,819.54	838,258,754.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邓冠华

主管会计工作负责人: 闫红玉

会计机构负责人: 侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	308,795,815.00				394,509,284.06		2,542,411.19		31,095,627.36		217,946,963.30	954,890,100.91	8,829,030.85	963,719,131.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	308,795,815.00				394,509,284.06		2,542,411.19		31,095,627.36		217,946,963.30	954,890,100.91	8,829,030.85	963,719,131.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							467,238.77				-144,521,259.86	-144,054,021.09	-4,190,495.93	-148,244,517.02
（一）综合收益总额											-136,801,364.48	-136,801,364.48	-4,190,495.93	-140,991,860.41
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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											-7,719,895.38	-7,719,895.38		-7,719,895.38
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,719,895.38	-7,719,895.38		-7,719,895.38
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他							467,238.77					467,238.77		467,238.77
四、本期期末余额	308,795,815.00				394,509,284.06		3,009,649.96		31,095,627.36		73,425,703.44	810,836,079.82	4,638,534.92	815,474,614.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邓冠华

主管会计工作负责人：闫红玉

会计机构负责人：侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2019 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	308,795,815.00				394,410,497.14		1,479,859.09		31,095,627.36	93,719,826.91	829,501,625.50
加: 会计政策变更										-374,770.42	-374,770.42
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	308,795,815.00				394,410,497.14		1,479,859.09		31,095,627.36	93,345,056.49	829,126,855.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,847,389.59	25,626,506.32	28,473,895.91
(一) 综合收益总额										28,473,895.91	28,473,895.91
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									2,847,389.59	-2,847,389.59	
1. 提取盈余公积									2,847,389.59	-2,847,389.59	
2. 对所有者(或股东)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(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	308,795,815.00				394,410,497.14		1,479,859.09		33,943,016.95	118,971,562.81	857,600,750.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邓冠华

主管会计工作负责人: 闫红玉

会计机构负责人: 侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2019 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	308,795,815.00				394,410,497.14		1,479,859.09		31,095,627.36	180,110,057.60	915,891,856.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	308,795,815.00				394,410,497.14		1,479,859.09		31,095,627.36	180,110,057.60	915,891,856.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-86,390,230.69	-86,390,230.69
（一）综合收益总额										-78,670,335.31	-78,670,335.31
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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										-7,719,895.38	-7,719,895.38
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-7,719,895.38	-7,719,895.38
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	308,795,815.00				394,410,497.14		1,479,859.09		31,095,627.36	93,719,826.91	829,501,625.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：邓冠华

主管会计工作负责人：闫红玉

会计机构负责人：侯全能

广州阳普医疗科技股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广州阳普医疗科技股份有限公司(以下简称“本公司或公司”)前身系广州阳普医疗用品有限公司, 成立于 1996 年 8 月 19 日。2007 年 10 月, 由邓冠华、赵吉庆等 29 名自然人股东以及广州科技创业投资有限公司和广东省医药保健品进出口公司等两名法人股东共同作为发起人, 经广州市工商行政管理局核准, 广州阳普医疗用品有限公司整体变更设立为广州阳普医疗科技股份有限公司, 取得广州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照, 注册资本为人民币 4,880 万元。

2009 年 4 月, 根据本公司股东会决议和增资扩股协议规定, 申请增加注册资本人民币 660 万元, 变更后的注册资本为人民币 5,540 万元。

2009 年 12 月 7 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1307 号文核准, 本公司公开发行 1,860 万股人民币普通股, 增加注册资本人民币 1,860 万元, 变更后的注册资本为人民币 7,400 万元。经深圳证券交易所《关于广州阳普医疗科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2009]190 号)同意, 本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市, 股票简称“阳普医疗”, 股票代码“300030”, 其中本次公开发行中网上定价发行的 1,488 万股股票于 2009 年 12 月 25 日起上市交易。所属行业为医疗器械服务。

根据本公司 2010 年度股东大会决议, 本公司以 2010 年 12 月 31 日股本 7,400 万股为基数, 按每 10 股向全体股东送红股 5 股, 同时以资本公积金每 10 股转增 5 股, 并于 2011 年 5 月实施。转增后, 注册资本增至人民币 148,000,000.00 元。

根据本公司 2013 年度股东大会通过《2013 年度利润分配预案》的决议和修改后章程的规定, 以 2013 年 12 月 31 日公司股份总数 14,800 万股为基数, 以资本公积金每 10 股转增 10 股, 以资本公积向全体股东转增股份 14,800 万股, 每股面值 1 元, 共计增加股本 148,000,000.00 元。转增后, 注册资本增至人民币 296,000,000.00 元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会以《关于核准广州阳普医疗科技股份有限公司向高育林等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]1730 号)核准, 公司以发行股份及支付现金的方式购买广州惠侨计算机科技有限公司 100% 股权, 交易价格为 19,000 万元, 其中: 以发行股份方式向交易对方合计支付 11,400 万元, 占交易对价的 60%; 以现金方式向交易对方合计支付 7,600 万元, 占交易对价的 40%。广东精诚粤衡律师事务所关于公司发

行股份及支付现金购买资产并募集配套资金权益分派实施完毕后调整股份发行价格和数量的法律意见书中根据贵公司在定价基准日至股份发行日期期间的权益分派事项调整发行价格和发行数量，公司采取非公开发行股票方式分别向高育林发行 8,783,454 股股份、向陈笔锋发行 462,287 股股份及支付现金对价 7,600.00 万元购买广州惠侨计算机科技有限公司 100% 股权。公司采取非公开发行股票方式分别向高育林发行 8,783,454 股股份、向陈笔锋发行 462,287 股股份，每股面值 1 元，每股发行价格为 12.33 元，增加注册资本人民币 9,245,741.00 元，经信会师报字[2015]第 410499 号验资报告验证，变更后的注册资本和股本为人民币 305,245,741.00 元。公司于 2015 年 9 月 10 日向特定投资者定价发行人民币普通股（A 股）3,550,074 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价为人民币 13.38 元，共计募集资金人民币 47,500,000.00 元。公司变更前的注册资本为人民币 305,245,741.00 元，股份总数为 305,245,741 股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 305,245,741.00 元，经信会师报字[2015]第 410561 号验资报告验证，本次股份发行后股份总数变更为 308,795,815 股，每股面值人民币 1.00 元，股本总额为人民币 308,795,815.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 308,795,815 股，公司注册资本为 308,795,815 元。经营范围：“许可类医疗器械经营（即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械”，包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的第二类医疗器械）；医疗实验室设备和器具制造；非许可类医疗器械经营（即不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的医疗器械，包括第一类医疗器械和国家规定不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的第二类医疗器械）；医疗设备租赁服务；医疗设备维修；医疗用品及器材零售（不含药品及医疗器械）；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；房屋租赁一般经营项目；医疗设备租赁服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；技术进出口；非许可类医疗器械经营（即不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的医疗器械”，包括第一类医疗器械和国家规定不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的第二类医疗器械）；房屋租赁；医疗设备维修；医疗用品及器材零售（不含药品及医疗器械）；货物进出口（专营专控商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；企业总部管理；单位后勤管理服务（涉及许可经营的项目除外）；资产管理（不含许可审批项目）；化妆品及卫生用品零售；化妆品及卫生用品批发；卫生盥洗设备及用具批发；普通劳动防护用品制造。许可经营项目：许可类医疗器械经营（即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械”，包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》方可经营的第二类医疗器械）；医疗实验室设备和器具制造。本公司企业法人营业执照注册号：91440101618681696W，公司注册地：广州市经济

技术开发区科学城开源大道 102 号，总部办公地：广州市经济技术开发区科学城开源大道 102 号。本公司的实际控制人为邓冠华。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 6 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
1、广州瑞达医疗器械有限公司
2、阳普京成医疗用品（北京）有限公司
3、南雄阳普医疗科技有限公司
4、阳普医疗（湖南）有限公司
5、深圳希润融资租赁有限公司
6、深圳阳普软件有限公司
7、阳普实业（香港）有限公司
8、吉迪思诊断有限公司
9、广州惠侨计算机科技有限公司
10、阳普医疗（郴州）有限公司
11、广州阳普医学检验有限公司
12、广州阳普湾创新企业孵化器有限公司
13、Vascu Technology Inc.
14、宜章县珞珈医院管理有限公司
15、南京阳普藤医疗科技有限公司

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

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月以内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

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

本公司将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.5
1—2 年	10
2—3 年	30
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括应收票据、其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量,比照本附注“三、(十) 金融工具 6、金融资产(不含应收款项)的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019年1月1日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项单项金额大于或等于 100 万元的客户和关联方企业款项；

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	0.50	0.50
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：期末有客观证据表明应收款项发生减值。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

4、 长期应收款的坏账计提:

- (1) 对金额重大的应收融资租赁款进行单独测试并计提减值准备;
- (2) 对金额不重大的应收融资租赁款的坏账, 参照中国银行业监督管理委员会为其监管下金融机构所颁布有关资产质量的指引, 采纳五个类别的分类系统进行分类, 具体计提比例如下:

级别分类	坏账准备计提比例 (%)
正常: 未存在逾期	0.50
关注: 逾期 1-3 个月 (含)	2.00
次级: 逾期 3-6 个月 (含)	15.00
可疑: 逾期 6-12 个月 (含)	25.00
损失: 个别认定	100.00

- (3) 对分期收款销售商品产生的长期应收款按应收融资租赁款计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、在产品、库存商品、项目成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

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

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

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40年	5%	2.375%
机器设备	年限平均法	5-10年	5%	9.5%-19%
运输设备	年限平均法	5-10年	5%	9.5%-19%
电子及其他设备	年限平均法	5年	5%	19%

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化

率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	8-10 年	专利权使用期限、公司预计
信息系统	5 年	公司预计
土地	50 年	权属证使用年限
运营管理系统	10 年	公司预计
办公软件	10 年	公司预计
其他非专利技术	10 年	公司预计

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

本公司具体操作如下:

研究阶段:

根据顾客和市场的需求,确定研究的课题,经过对创意的提出、评估和筛选,并收集相关资料,进行市场调查,对符合本公司研发战略的项目按审批权限向本公司管理层或董事会提交研究立项审批表、研究任务书,经批准后完成研究立项;

① 经批准立项后,项目课题小组开始项目产品、技术的设计和试验以得到满足需要的技术或工艺实现手段,并据此输出技术文档;

② 经本公司医学实验室试验得到相应实验数据或通过第三方获得预临床数据;

③ 经本公司技术委员会或第三方对技术文档及实验数据进行评审后,判定技术结果达到研究预期的技术要求,报经本公司总经理批准后完成研究阶段。④ 由本公司管理层根据生产经营需要决定是否转入开发阶段。

本公司研究阶段的支出全部费用化并计入当期损益。

开发阶段:

① 项目研究阶段结束后,技术成果经本公司技术委员会鉴定,其技术途径、预临床结果或实验数据达到预期要求,拟将技术成果转化为产品或应用于生产,在报经本公司管理层审批后,对项目进行开发立项。本公司计划财务部将经批准的开发立项审批表作为开发阶段项目资本化开始的依据;

② 本公司组织项目开发人员进行项目产品、技术的开发。并对产品的定型、工艺的优化方法、产率的提高手段以及质量控制的方法等具体实施方案进行确定,经本公司技术委员会判定满足应用要求。计划财务部期间根据项目进展,按开发实际支出进行项目核算;

③ 对新产品本公司依照国家关于医疗器械的要求,由第三方对研究成果最终转化的产品进行临床试验,得到相应的临床数据。对于新技术的应用,本公司

通过实验得到检测数据。

④ 经本公司技术委员会或第三方对技术实施方案、临床试验结果或检测数据进行评审，确认满足设计开发要求后，报经本公司总经理批准完成开发阶段。最后根据经总经理批准的总结报告对项目开发阶段进行结算。

本公司开发阶段支出可以确认为无形资产的具体条件为：

- ① 提供由本公司技术委员会或第三方确认满足设计开发要求的结论报告；
- ② 经本公司管理层判断，该无形资产形成的产品存在市场价值或无形资产可用于对外转让，或导致本公司生产工艺技术的提高，可应用于生产或出售；
- ③ 提供经本公司总经理批准的总结报告。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

针对本公司研究开发阶段的特点，本公司研究阶段是指为满足顾客及市场需求，通过探索进行有计划的调查和实验，是否能在未来形成成果及能够带来未来经济利益的无形资产存在不确定性。开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于产品设计及工艺改进，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本公司研究阶段的支出全部费用化计入当期损益。开发阶段的支出符合条件的资本化，确认为无形资产的成本。

(十九) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出、装修及消防整改、商品代理权、预付租金等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项目	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	3-5 年
装修及消防整改	3-5 年
商品代理权	10 年
预付租金	按实际受益期

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十六) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 股份支付

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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

具体原则：

公司各种销售模式下收入确认方法和依据：

公司的直销业务及代理业务以客户签收的货运单据，或以由双方约定的货运公司开具的货运凭证，开具发票并确认收入。

公司的分销业务分为国内分销和海外分销业务，这两种分销业务的收入确认的详细情况如下：

①公司国内分销业务模式的收入确认时点

将货物送达分销商或交付货运公司发给分销商时确认货物的风险发生了转移，作为收入确认时点确认收入。

公司计划财务部根据分销商签收的货运单据，或以与分销商约定的货运公司开具的货运凭证，开具发票并确认收入。

②公司海外分销业务模式的收入确认时点

货物报关出口离岸时确认货物的风险发生了转移，作为收入确认时点确认收入。公司计划财务部根据货物出口报关单和货运提单，开具发票，并确认收入。

2、提供劳务收入确认方式

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3、确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进

度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

5、 融资租赁收入确认的依据和方法

(1) 租赁期开始日的处理

在租赁期开始日,将应收融资租赁款、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,在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用,包括在应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(2) 未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配,确认为各期的租赁收入。分配时,公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日,使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

(3) 未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下,均重新计算租赁内含利率(实际利率),以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时,不做任何调整。

(4) 或有租金的处理

公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（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、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

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

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

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本公司提供贷款的，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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十八) 终止经营

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

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

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，执行上述准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 因报表项目名称变更, 将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	董事会审批	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债): 减少 0.00 元 交易性金融资产(负债): 增加 0.00 元
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	董事会审批	长期股权投资: 增加 1,216,413.73 元 其他非流动金融资产: 增加 23,977,311.00 元 可供出售金融资产: 减少 26,872,379.56 元 递延所得税资产: 增加 1,286,214.41 元 递延所得税负债: 增加 749,645.41 元 留存收益: 减少 1,142,085.83 元
(3) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会审批	可供出售金融资产: 减少 8,003,200.00 元 其他权益工具投资: 增加 7,198,094.00 元 递延所得税资产: 增加 201,276.50 元 其他综合收益: 减少 603,829.50 元
(4) 可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会审批	可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他债权投资: 增加 0.00 元
(5) 可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	董事会审批	可供出售金融资产: 减少 0.00 元 其他综合收益: 减少 0.00 元 债权投资: 增加 0.00 元
(6) 持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”	董事会审批	持有至到期投资: 减少 0.00 元 债权投资: 增加 0.00 元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”	董事会审批	应收票据：减少 0.00 元 应收账款：减少 0.00 元 应收款项融资：增加 0.00 元
(8) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”计提预期信用损失准备。	董事会审批	留存收益：减少 0.00 元 应收票据及应收账款：减少 0.00 元 其他应收款：减少 0.00 元 债权投资：减少 0.00 元 其他综合收益：增加 0.00 元

(2) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。
本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会审批	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元；“应收账款”本期金额 224,201,248.08 元，上期金额 211,847,226.96 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”本期金额 0.00 元，上期金额 1,000,000.00 元；“应付账款”本期金额 69,689,694.96 元，上期金额 75,089,132.46 元；

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	董事会审批	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。

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

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
“营业外收入”中债务重组利得重分类至“其他收益”	董事会审批	营业外收入：减少 0.00 元； 其他收益：增加 0.00 元

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产：			
货币资金	234,086,442.97	234,086,442.97	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	211,847,226.96	211,847,226.96	
应收款项融资	不适用		
预付款项	12,806,874.72	12,806,874.72	
其他应收款	13,756,965.77	13,756,965.77	
存货	78,270,275.44	78,270,275.44	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	156,367,962.20	156,367,962.20	
其他流动资产	8,743,596.18	8,743,596.18	
流动资产合计	715,879,344.24	715,879,344.24	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	34,875,579.56	不适用	-34,875,579.56
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款	67,992,822.53	67,992,822.53	
长期股权投资	141,922,644.25	143,139,057.98	1,216,413.73
其他权益工具投资	不适用	7,198,094.00	7,198,094.00
其他非流动金融资产	不适用	23,977,311.00	23,977,311.00
投资性房地产			
固定资产	273,183,496.96	273,183,496.96	
在建工程	35,713,630.19	35,713,630.19	
生产性生物资产			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
油气资产			
无形资产	133,013,380.78	133,013,380.78	
开发支出	19,781,746.75	19,781,746.75	
商誉	54,248,990.59	54,248,990.59	
长期待摊费用	9,692,518.39	9,692,518.39	
递延所得税资产	15,904,482.91	17,391,973.82	1,487,490.91
其他非流动资产	8,933,567.86	8,933,567.86	
非流动资产合计	795,262,860.77	794,266,590.85	-996,269.92
资产总计	1,511,142,205.01	1,510,145,935.09	-996,269.92
流动负债：			
短期借款	98,475,061.79	98,475,061.79	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	1,000,000.00	1,000,000.00	
应付账款	75,089,132.46	75,089,132.46	
预收款项	9,958,499.47	9,958,499.47	
应付职工薪酬	15,285,158.08	15,285,158.08	
应交税费	6,369,712.88	6,369,712.88	
其他应付款	28,209,927.75	28,209,927.75	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	77,451,896.59	77,451,896.59	
其他流动负债	385,144.91	385,144.91	
流动负债合计	312,224,533.93	312,224,533.93	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	26,542,678.42	26,542,678.42	
应付债券	297,330,666.33	297,330,666.33	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	56,500,978.00	56,500,978.00	
递延所得税负债	3,068,733.59	3,818,379.00	749,645.41
其他非流动负债			
非流动负债合计	383,443,056.34	384,192,701.75	749,645.41
负债合计	695,667,590.27	696,417,235.68	749,645.41
所有者权益：			
股本	308,795,815.00	308,795,815.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	394,509,284.06	394,509,284.06	
减：库存股			
其他综合收益	3,009,649.96	2,405,820.46	-603,829.50
专项储备			
盈余公积	31,095,627.36	31,095,627.36	
一般风险准备			
未分配利润	73,425,703.44	72,283,617.61	-1,142,085.83
归属于母公司所有者权益合计	810,836,079.82	809,090,164.49	-1,745,915.33
少数股东权益	4,638,534.92	4,638,534.92	
所有者权益合计	815,474,614.74	813,728,699.41	-1,745,915.33
负债和所有者权益总计	1,511,142,205.01	1,510,145,935.09	-996,269.92

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产：			
货币资金	116,848,431.40	116,848,431.40	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	156,667,183.81	156,667,183.81	
应收款项融资	不适用		
预付款项	13,011,185.32	13,011,185.32	
其他应收款	156,039,478.97	156,039,478.97	
存货	56,036,293.72	56,036,293.72	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,490.08	5,490.08	
流动资产合计	498,608,063.30	498,608,063.30	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	14,700,000.00	不适用	-14,700,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	662,604,553.25	663,820,966.98	1,216,413.73
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用	12,828,018.65	12,828,018.65
投资性房地产			
固定资产	145,426,943.76	145,426,943.76	
在建工程	2,514,036.21	2,514,036.21	
生产性生物资产			
油气资产			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
无形资产	52,532,782.38	52,532,782.38	
开发支出	7,244,399.37	7,244,399.37	
商誉			
长期待摊费用	6,920,417.59	6,920,417.59	
递延所得税资产	8,244,208.58	8,711,050.78	466,842.20
其他非流动资产	8,798,927.86	8,798,927.86	
非流动资产合计	908,986,269.00	908,797,543.58	-188,725.42
资产总计	1,407,594,332.30	1,407,405,606.88	-188,725.42
流动负债：			
短期借款	95,475,061.79	95,475,061.79	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	1,000,000.00	1,000,000.00	
应付账款	56,153,909.53	56,153,909.53	
预收款项	6,349,761.42	6,349,761.42	
应付职工薪酬	8,690,150.05	8,690,150.05	
应交税费	1,129,737.79	1,129,737.79	
其他应付款	71,921,876.99	71,921,876.99	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	10,335,746.65	10,335,746.65	
其他流动负债			
流动负债合计	251,056,244.22	251,056,244.22	
非流动负债：			
长期借款	7,500,000.00	7,500,000.00	
应付债券	297,330,666.33	297,330,666.33	
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			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
递延收益	22,012,950.25	22,012,950.25	
递延所得税负债	192,846.00	378,891.00	186,045.00
其他非流动负债			
非流动负债合计	327,036,462.58	327,222,507.58	186,045.00
负债合计	578,092,706.80	578,278,751.80	186,045.00
所有者权益：			
股本	308,795,815.00	308,795,815.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	394,410,497.14	394,410,497.14	
减：库存股			
其他综合收益	1,479,859.09	1,479,859.09	
专项储备			
盈余公积	31,095,627.36	31,095,627.36	
未分配利润	93,719,826.91	93,345,056.49	-374,770.42
所有者权益合计	829,501,625.50	829,126,855.08	-374,770.42
负债和所有者权益总计	1,407,594,332.30	1,407,405,606.88	-188,725.42

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	14.5%、15%、16.5%、20%、21%、25%等
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州阳普医疗科技股份有限公司	15%
广州瑞达医疗器械有限公司	25%
阳普京成医疗用品（北京）有限公司	25%
南雄阳普医疗科技有限公司	15%
阳普医疗（湖南）有限公司	25%
深圳希润融资租赁有限公司	25%
深圳阳普软件有限公司	15%
阳普实业（香港）有限公司	16.5%
吉迪思诊断有限公司	21%
广州惠侨计算机科技有限公司	15%
阳普医疗（郴州）有限公司	25%
广州阳普医学检验有限公司	20%
广州阳普湾创新企业孵化器有限公司	25%
Vascu Technology Inc.	21%
宜章县珞珈医院管理有限公司	25%
南京阳普藤医疗科技有限公司	20%

（二） 税收优惠

1、广州阳普医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2008 年被认定为国家高新技术企业，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，资格有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362 号）的有关规定，公司通过了国家高新技术企业复审，资格有效期三年，自 2011 年起至 2013 年止，高新技术企业证书编号为 GF201144000196。2014 年公司又一次通过高新技术企业的重新认定，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201444001173，资格有效期三年，自 2014 年起至 2016 年止。2017 年公司又一次通过高新技术企业的重新认定，相关主管部门下发的《高新技术企业证书》编号为：GR201744008109，资格有效期三年，自 2017 年起至 2020 年止。根据相关规定，通过高新技术企业认定后，公司将连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，2019 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

2、本公司的子公司南雄阳普医疗科技有限公司于 2013 年被认定为国家高新技术企业，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，资格有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，公司通过了国家高新技术企业复审，资格有效期三年，自 2013 年起至 2015 年止，高新技术企业证书编号为 GR201344000063。2016 年公司又一次通过高新技术企业的重新认定，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，自 2016 年起至 2018 年止，证书编号为：GR201644001193。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，公司将连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策。2020 年 2 月 20 日，公司通过广东省 2019 年高新技术企业认定，证书编号为 GR201944000682，2019 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

3、本公司的子公司广州惠侨计算机科技有限公司于 2010 年被认定为国家高新技术企业，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，资格有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362 号）的有关规定，公司通过了国家高新技术企业复审，资格有效期三年，自 2013 年 11 月起至 2016 年 10 月止，高新技术企业证书编号为 GR201344000199。2016 年公司又一次通过高新技术企业的重新认定，并取得相关主管部门下发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201644002791。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，公司将连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策。2020 年 2 月 21 日，公司通过广东省 2019 年高新技术企业认定，证书编号为 GR201944006644，2019 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

4、本公司的子公司广州惠侨计算机科技有限公司于 2003 年 5 月被广东省经济和信息化委员会认定为“软件企业”，2013 年 9 月，本公司通过广东省经济和信息化委员会按《软件企业认定管理办法》（工信部联软〔2013〕64 号）的认定条件认定为“软件企业”，根据国发【2011】4 号文《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》、以及财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的规定，对双软企业增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

5、根据《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区 深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26 号）规定，本公司的子公司深圳阳普软件有限公司属于前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠目录一、信息服务业，公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

6、根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司广州阳普医学检验有限公司、南京阳普藤医疗科技有限公司从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个小微企业确认条件，对其2019年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,242.13	19,970.12
银行存款	193,691,351.39	233,262,330.83
其他货币资金	3,430,689.88	804,142.02
合计	197,142,283.40	234,086,442.97
其中：存放在境外的款项总额	2,971,723.87	14,697,649.67

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	2,250,000.00	
贷款保证金	1,179,689.36	372,500.00
银行承兑汇票保证金	0.52	300,642.02
履约保证金		130,000.00
合计	3,429,689.88	803,142.02

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司信用证保证金余额为 2,250,000.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司贷款保证金余额为 1,179,689.36 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司用于开具银行承兑汇票的保证金余额为 0.52 元。

(二) 交易性金融资产

1、 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,000,000.00
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	53,000,000.00
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	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
其他	
合计	53,000,000.00

注：其他 5,300 万元为结构性存款。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	188,318,163.90
1 至 2 年	29,463,374.31
2 至 3 年	14,783,442.39
3 年以上	14,784,850.22
合计	247,349,830.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	58,245.00	0.02	58,245.00	100.00	
按组合计提坏账准备	247,291,585.82	99.98	23,090,337.74	9.34	224,201,248.08
合计	247,349,830.82	100.00	23,148,582.74		224,201,248.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,414,859.85	99.97	19,567,632.89	8.46	211,847,226.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	58,245.00	0.03	58,245.00	100.00	
合计	231,473,104.85	100.00	19,625,877.89		211,847,226.96

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
佛山市三水区白坭 华立医院	58,245.00	58,245.00	100.00	无法回收
合计	58,245.00	58,245.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合:			
1 年以内	188,318,163.90	941,590.82	0.50
1 至 2 年	29,463,374.31	2,946,337.43	10.00
2 至 3 年	14,725,197.39	4,417,559.27	30.00
3 年以上	14,784,850.22	14,784,850.22	100.00
其他组合:			
合计	247,291,585.82	23,090,337.74	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	19,625,877.89	3,522,704.85			23,148,582.74
合计	19,625,877.89	3,522,704.85			23,148,582.74

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
客户一	14,108,508.18	5.70	188,289.63
客户二	14,051,850.13	5.68	70,259.25
客户三	10,425,935.50	4.22	52,129.68
客户四	7,060,996.84	2.85	706,099.68
客户五	6,841,060.99	2.77	34,205.30
合计	52,488,351.64	21.22	1,050,983.54

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	10,623,889.58	80.61	10,507,547.88	82.05
1至2年	1,624,527.87	12.33	1,238,672.17	9.67
2至3年	601,005.45	4.56	578,892.50	4.52
3年以上	328,849.26	2.50	481,762.17	3.76
合计	13,178,272.16	100.00	12,806,874.72	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,464,590.81 元，占预付款项期末余额合计数的比例 26.29%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,491,741.31	413,672.31
应收股利		
其他应收款	14,425,283.51	13,343,293.46
合计	15,917,024.82	13,756,965.77

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	1,491,741.31	
其他非流动金融资产		413,672.31
合计	1,491,741.31	413,672.31

(2) 期末无重要逾期利息。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,496.19			7,496.19
本期转回				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,496.19			7,496.19

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	12,715,877.51
1 至 2 年	1,272,387.51
2 至 3 年	899,554.48
3 年以上	1,554,917.53
合计	16,442,737.03

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	9,841,332.64	9,861,881.88
押金	2,145,419.39	1,852,652.18
招标保证金	1,430,278.38	1,046,005.80
股权转让款	1,250,000.00	
设备保证金	389,200.00	531,700.00
外部单位往来款	210,584.45	
其他	1,175,922.17	1,878,437.11
合计	16,442,737.03	15,170,676.97

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	46,460.51	624,297.19	1,156,625.81	1,827,383.51
年初余额在本期	-6,361.94	-215,548.30	221,910.24	
--转入第二阶段	-6,361.94	6,361.94		
--转入第三阶段		-221,910.24	221,910.24	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,480.82	-12,437.27	179,026.46	190,070.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	63,579.39	396,311.62	1,557,562.51	2,017,453.52

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,827,383.51	190,070.01			2,017,453.52
合计	1,827,383.51	190,070.01			2,017,453.52

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备
				合计数的比例(%)	期末余额
上海衡峥创业投资中心(有限合伙)	股权转让款	1,250,000.00	一年以内	7.60	6,250.00
销售部备用金	备用金	770,000.00	一年以内	4.68	3,850.00
国贸部备用金	备用金	576,062.00	一年以内	3.50	2,880.31
市场部备用金	备用金	544,000.00	一年以内	3.31	2,720.00
制造部备用金	备用金	516,000.00	一年以内	3.14	2,580.00
合计		3,656,062.00		22.23	18,280.31

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,205,614.34		21,205,614.34	25,102,264.85	1,374,275.87	23,727,988.98
在产品	5,647,510.92		5,647,510.92	4,020,813.90	106,000.00	3,914,813.90
库存商品	53,351,177.69	3,088,586.47	50,262,591.22	56,687,254.48	8,365,317.51	48,321,936.97
发出商品	1,640,505.34		1,640,505.34	481,828.96		481,828.96
项目成本	2,549,778.70		2,549,778.70	1,823,706.63		1,823,706.63
合计	84,394,586.99	3,088,586.47	81,306,000.52	88,115,868.82	9,845,593.38	78,270,275.44

2、 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,374,275.87			1,374,275.87		
在产品	106,000.00			106,000.00		
库存商品	8,365,317.51	809,486.21		6,086,217.25	3,088,586.47	
合计	9,845,593.38	809,486.21		7,566,493.12	3,088,586.47	

3、 存货期末余额未含有借款费用资本化。

4、 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	115,696,429.72	156,367,962.20
合计	115,696,429.72	156,367,962.20

一年内到期的长期应收款:

项目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	115,777,818.81	578,889.09	115,198,929.72	157,253,461.54	885,499.34	156,367,962.20	5%-19%
其中：未实现融资收益	16,258,294.28		16,258,294.28	14,527,272.06		14,527,272.06	
分期收款销售商品	500,000.00	2,500.00	497,500.00				5%-6%
合计	116,277,818.81	581,389.09	115,696,429.72	157,253,461.54	885,499.34	156,367,962.20	

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,465,845.41	774,406.79
预缴税金	278,735.84	947,137.78
持有至到期投资		6,863,200.00
待抵扣进项税额		158,851.61
合计	1,744,581.25	8,743,596.18

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	34,875,579.56		34,875,579.56
其中：按公允价值计量			
按成本计量	34,875,579.56		34,875,579.56
合计	34,875,579.56		34,875,579.56

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	55,063,085.95	2,391,590.00	52,671,495.95	68,970,644.24	977,821.71	67,992,822.53	5%-19%
其中：未实现融资收益	8,133,640.67		8,133,640.67	6,766,321.49		6,766,321.49	
分期收款销售商品	1,652,937.25	9,304.25	1,643,633.00				5%-6%
分期收款提供劳务							
合计	56,716,023.20	2,400,894.25	54,315,128.95	68,970,644.24	977,821.71	67,992,822.53	

2、 长期应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	79,819.41	898,002.30		977,821.71
年初余额在本期	-331,054.21	331,054.21		
--转入第二阶段	-331,054.21	331,054.21		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	388,156.57	1,034,915.97		1,423,072.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	136,921.77	2,263,972.48		2,400,894.25

3、 期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

4、 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
深圳市阳和生物医药产业投资有 限公司	69,159,249.75			12,356,139.31						81,515,389.06
深圳市益康泰来科技有限公司	33,626,023.20			171,382.99						33,797,406.19
杭州龙鑫科技有限公司	13,177,716.00			-4,413,319.87						8,764,396.13
杭州康代思锐生物科技有限公司		13,000,000.00		-981,049.51						12,018,950.49
展梯医疗科技（广州）有限公司	15,875,534.77								-15,875,534.77	
深圳市凯瑞康信息技术有限公司	2,686,011.87			-1,372,600.97						1,313,410.90
上海海脉德衍禧创业投资合伙企 业（有限合伙）	8,614,522.39			-45,150.64						8,569,371.75
小计	143,139,057.98	13,000,000.00		5,715,401.31					-15,875,534.77	145,978,924.52
合计	143,139,057.98	13,000,000.00		5,715,401.31					-15,875,534.77	145,978,924.52

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
展梯医疗科技（广州）有限公司	15,953,327.83	
AtivaMedical	6,976,200.00	6,863,200.00
广州一步医疗科技有限公司	855,285.00	334,894.00
广州市虎克生物科技有限公司	380,000.00	
合计	24,164,812.83	7,198,094.00

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
展梯医疗科技（广州）有限公司					持有该金融资产的目的不是交易性的	
AtivaMedical					持有该金融资产的目的不是交易性的	
广州一步医疗科技有限公司					持有该金融资产的目的不是交易性的	
广州市虎克生物科技有限公司					持有该金融资产的目的不是交易性的	

(十三) 其他非流动金融资产

1、 其他非流动金融资产情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,499,658.78	23,977,311.00
其中：债务工具投资	7,730,569.01	
权益工具投资	18,769,089.77	23,977,311.00
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	26,499,658.78	23,977,311.00

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	264,195,319.35	273,183,496.96
固定资产清理		
合计	264,195,319.35	273,183,496.96

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	236,379,157.32	173,366,603.69	11,218,805.01	28,126,622.35	449,091,188.37
(2) 本期增加金额		15,360,612.66	264,282.27	1,762,759.68	17,387,654.61
—购置		15,314,434.23	257,554.82	1,751,565.98	17,323,555.03
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—其他		46,178.43	6,727.45	11,193.70	64,099.58
(3) 本期减少金额	1,517,459.50	3,253,767.09	2,072,773.03	1,521,431.56	8,365,431.18
—处置或报废	872,575.00	352,236.44	1,771,573.03	829,630.57	3,826,015.04
—处置子公司转出	644,884.50	2,901,530.65	301,200.00	691,800.99	4,539,416.14
(4) 期末余额	234,861,697.82	185,473,449.26	9,410,314.25	28,367,950.47	458,113,411.80
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	34,101,907.01	115,230,824.37	6,398,993.34	18,920,543.94	174,652,268.66
(2) 本期增加金额	6,448,480.41	12,088,050.17	835,795.82	3,501,183.68	22,873,510.08
—计提	6,448,480.41	12,088,050.17	835,795.82	3,501,183.68	22,873,510.08
(3) 本期减少金额	297,975.06	2,159,535.77	1,701,342.81	704,255.40	4,863,109.04
—处置或报废	123,095.10	693,989.70	1,522,613.98	242,335.53	2,582,034.31

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
—处置子公司转出	174,879.96	1,465,546.07	178,728.83	461,919.87	2,281,074.73
(4) 期末余额	40,252,412.36	125,159,338.77	5,533,446.35	21,717,472.22	192,662,669.70
3. 减值准备					
(1) 期初余额		1,202,966.40	3,003.29	49,453.06	1,255,422.75
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		1,202,966.40	3,003.29	49,453.06	1,255,422.75
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	194,609,285.46	59,111,144.09	3,873,864.61	6,601,025.19	264,195,319.35
(2) 期初账面价值	202,277,250.31	56,932,812.92	4,816,808.38	9,156,625.35	273,183,496.96

- 3、 期末无暂时闲置的固定资产。
- 4、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5、 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6、 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	41,094,619.67	35,713,630.19
合计	41,094,619.67	35,713,630.19

2、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宜章县中医医院整体搬迁项目	27,469,092.72		27,469,092.72	26,999,897.84		26,999,897.84
郴州阳普厂房工程	6,199,696.14		6,199,696.14	6,199,696.14		6,199,696.14
车间装修	4,825,386.25		4,825,386.25			
二期厂房	2,600,444.56		2,600,444.56	2,514,036.21		2,514,036.21
合计	41,094,619.67		41,094,619.67	35,713,630.19		35,713,630.19

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
宜章县中医 医院整体搬 迁项目	240,000,000.00	26,999,897.84	469,194.88			27,469,092.72	11.45	11.45%				自有 资金
合计		26,999,897.84	469,194.88			27,469,092.72						

说明：目前基建项目仍在建设中，公司正在与政府沟通出资和管理后的权利义务。

4、本期未计提在建工程减值准备。

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	66,148,482.37	91,514,462.68	8,812,196.26	12,361,797.06	178,836,938.37
(2) 本期增加金额		23,156,084.70		1,221,529.19	24,377,613.89
—购置				1,221,529.19	1,221,529.19
—内部研发		23,156,084.70			23,156,084.70
(3) 本期减少金额	4,160,857.37	3,114,278.90		19,000.00	7,294,136.27
—处置	3,332,157.37				3,332,157.37
—处置子公司 转出	828,700.00	3,114,278.90		19,000.00	3,961,978.90
(4) 期末余额	61,987,625.00	111,556,268.48	8,812,196.26	13,564,326.25	195,920,415.99
2. 累计摊销					
(1) 期初余额	6,093,717.84	23,854,261.84	8,000,803.00	6,384,276.47	44,333,059.15
(2) 本期增加金额	1,239,752.52	9,712,857.75	811,393.26	1,000,197.70	12,764,201.23
—计提	1,239,752.52	9,712,857.75	811,393.26	1,000,197.70	12,764,201.23
(3) 本期减少金额	705,731.14	292,652.65		7,758.29	1,006,142.08
—处置	488,887.93				488,887.93
—处置子公司 转出	216,843.21	292,652.65		7,758.29	517,254.15
(4) 期末余额	6,627,739.22	33,274,466.94	8,812,196.26	7,376,715.88	56,091,118.30
3. 减值准备					
(1) 期初余额	1,086,686.24	403,812.20			1,490,498.44
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额	1,086,686.24				1,086,686.24
—处置	1,086,686.24				1,086,686.24
(4) 期末余额		403,812.20			403,812.20
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	55,359,885.78	77,877,989.34		6,187,610.37	139,425,485.49
(2) 期初账面价值	58,968,078.29	67,256,388.64	811,393.26	5,977,520.59	133,013,380.78

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
55.86 %。

- 2、 期末无使用寿命不确定的知识产权。
- 3、 期末无所有权或使用权受到限制的知识产权。
- 4、 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化 开始时点	资本化具体依据	期末研 发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
血栓弹力图仪二代	3,260,048.31	5,894,732.96			9,154,781.27	2018年9月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	85%
基于电子病历与临床业务功能一体化研发		1,346,508.34			1,346,508.34	2019年6月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	90%
防针刺留置针项目	337,483.47	442,091.91			779,575.38	2018年4月	产品完成设计图、样品、开模进入临床检测阶段	25%
基于人工智能和区域化检验架构信息技术开发		703,317.78			703,317.78	2019年6月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	90%
基于互联网+的惠侨医学影像传输处理和电子云胶片技术开发		174,157.93			174,157.93	2019年10月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	70%
预冲式注射器	4,354,397.76	759,653.46		5,114,051.22		2014年10月		
用于微柱凝胶血型检测法的反应体系的研发		421,183.94	421,183.94			2019年2月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
EDTA-AG管(DNA保存管)		1,801,989.17	1,801,989.17			2019年6月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化 开始时点	资本化具体依据	期末研 发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
直乙结肠镜诊查系统 (IRE 201)	2,235,749.79	1,253,973.84	3,489,723.63			2017年2月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
惠侨电子病历系统 V3.0	1,994,489.79	87,036.20	2,081,525.99			2017年7月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
CTDNA 保存管	937,387.54	2,864,198.23	3,801,585.77			2018年9月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
心血管疾病 POCT 检测试剂	3,046,963.52	3,796,267.73	6,843,231.25			2018年1月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
惠侨集成交互软件 V3.0	1,405,953.08	362,675.85	1,768,628.93			2018年1月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
惠侨区域医疗软件 V1.0	1,225,317.90	330,730.47	1,556,048.37			2018年1月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
惠侨医联众医技预约软件	983,955.59	408,212.06	1,392,167.65			2018年1月	完成开发设计方案, 技术途径达到预期要求	100%
合计	19,781,746.75	20,646,729.87	23,156,084.70	5,114,051.22	12,158,340.70			

(十八) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
江苏阳普医疗科技 有限公司	13,019,754.31			13,019,754.31		
广州惠侨计算机科 技有限公司	143,164,899.07					143,164,899.07
合计	156,184,653.38			13,019,754.31		143,164,899.07

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏阳普医疗科技 有限公司	12,394,547.49			12,394,547.49		
广州惠侨计算机科 技有限公司	89,541,115.30					89,541,115.30
合计	101,935,662.79			12,394,547.49		89,541,115.30

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉减值测试的资产组或资产组组合为直接归属于资产组的固定资产、无形资产、其他资产等各类可辨认资产，以及商誉、与资产组不可分割的流动资产、负债，以及其他资产（或负债）。

4、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

广州惠侨计算机科技有限公司商誉减值准备：

1) 重要假设及依据

A、基本假设

①持续经营假设：假设估值基准日后，被估值单位可以持续经营下去，企业的全部资产可以保持原用途继续使用下去。

②交易假设：是假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估值。

③公开市场假设：是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

B、具体假设

①国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

③假设资产组所在单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务，核心团队未发生明显不利变化。公司完全遵守所有有关的法律法规。

④假设资产组所在单位的特定行政许可、特许经营资格、特定合同项目等资质到期能够接续，相关资质的市场惯例未发生变化。

⑤假设资产组所在单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

⑥假设租赁合同到期后可以按合理的价格续租。

⑦无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被估值单位造成重大不利影响。

2) 关键参数

公司根据广州惠侨计算机科技有限公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测，有关数据如下：

期间	预测期					稳定期
	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年 以后每年
营业收入增长率	29.40%	30.00%	25.00%	25.09%	25.09%	
息税前总利润与 营业收入的比率	4.87%	9.37%	13.87%	18.25%	20.86%	20.42%
息税前利润总额 (万元)	253.22	633.49	1,172.34	1,928.74	2,758.42	2,699.50
折现率	12.68%					

5、 商誉减值测试的影响

广州惠侨计算机科技有限公司商誉减值准备：

经公司测试，以及中联国际评估咨询有限公司 2020 年 3 月 5 日中联国际评字【2020】第 TKMQD0078 号资产评估报告的评估结果，本期未计提商誉减值准备，2019 年 12 月 31 日商誉减值准备余额为 89,541,115.30 元。

6、 其他说明

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	广州惠侨计算机科技有限公司
商誉账面余额①	143,164,899.07
测试前商誉减值准备余额②	89,541,115.30
商誉的账面价值③=①-②	53,623,783.77
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	53,623,783.77
不含商誉的资产组的账面价值⑥	64,245,412.97
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	117,869,196.74
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	121,000,000.00
整体商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	
合并报表商誉减值损失⑩=⑨*(1-购买日少数股权比例)	

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及消防整改	4,772,164.57	1,326,317.46	1,300,008.02	51,667.16	4,746,806.85
商品代理权	3,031,246.69	49,908.33	328,853.60		2,752,301.42
经营租入固定资产改良支出	1,763,107.13		720,468.84		1,042,638.29
预付租金	126,000.00		72,000.00		54,000.00
合计	9,692,518.39	1,376,225.79	2,421,330.46	51,667.16	8,595,746.56

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
与资产相关的政府拨款	34,141,977.24	5,346,464.30	25,669,630.26	4,096,725.22
资产及信用减值准备	32,906,952.98	5,786,000.45	54,841,410.78	9,566,300.89
可抵扣亏损	10,067,001.61	1,552,850.82	12,687,110.19	2,043,813.61
内部交易未实现利润	2,901,401.91	655,233.79	1,184,437.55	197,643.19
其他非流动金融资产公允 价值变动	3,859,710.23	895,879.96	6,389,770.20	1,286,214.41
其他权益工具投资公允 价值变动	284,715.00	71,178.75	805,106.00	201,276.50
合计	84,161,758.97	14,307,608.07	101,577,464.98	17,391,973.82

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产 评估增值	8,710,000.00	1,306,500.00	11,792,000.00	1,768,800.00
增值税即征即退款	7,380,583.91	1,107,087.59	7,380,583.91	1,107,087.59
其他非流动金融资产公允 价值变动	2,512,776.45	628,194.11	3,494,701.64	749,645.41
丧失控制权后，剩余股权 按公允价值重新计量产生 的利得	1,285,640.00	192,846.00	1,285,640.00	192,846.00
其他权益工具投资公允价 值变动	77,793.06	19,448.27		
合计	19,966,793.42	3,254,075.97	23,952,925.55	3,818,379.00

3、 期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	83,200,771.00	69,654,152.20
合计	83,200,771.00	69,654,152.20

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	3,116,590.02	6,304,735.35	未含境外子公司的 可抵扣亏损
2021	13,371,769.58	13,965,601.11	
2022	16,250,458.35	20,381,847.76	
2023	23,928,965.06	29,001,967.98	
2024	26,532,987.99		
合计	83,200,771.00	69,654,152.20	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款 及固定资产 款项	20,251,440.90		20,251,440.90	8,933,567.86		8,933,567.86
合计	20,251,440.90		20,251,440.90	8,933,567.86		8,933,567.86

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	85,982,541.57	95,475,061.79
质押借款	50,000,000.00	
抵押借款		3,000,000.00
保证借款		
合计	135,982,541.57	98,475,061.79

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		1,000,000.00

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	53,308,527.68	55,985,485.02
1 年—2 年	2,360,526.20	2,430,366.48
2 年—3 年	1,541,268.07	8,574,729.43
3 年以上	12,479,373.01	8,098,551.53
合计	69,689,694.96	75,089,132.46

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南坤鼎建设有限公司	4,319,005.39	尾款
广东省电白县第四建筑工程公司	3,646,123.49	尾款
合计	7,965,128.88	

(二十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,382,793.16	9,958,499.47
合计	11,382,793.16	9,958,499.47

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

3、 期末无建造合同形成的已结算未完工项目。

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,236,717.30	123,821,073.05	127,603,528.19	11,454,262.16
离职后福利-设定提存计划	48,440.78	7,413,771.80	7,448,716.58	13,496.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	15,285,158.08	131,234,844.85	135,052,244.77	11,467,758.16

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	14,764,691.71	112,374,761.64	115,947,950.44	11,191,502.91
(2) 职工福利费		371,367.83	371,367.83	
(3) 社会保险费	26,137.31	4,882,449.88	4,898,453.38	10,133.81
其中：医疗保险费	23,442.11	4,284,779.75	4,299,243.36	8,978.50
工伤保险费	1,144.96	170,420.51	171,152.92	412.55
生育保险费	1,550.24	427,249.62	428,057.10	742.76
(4) 住房公积金	289,370.42	5,030,294.04	5,208,432.04	111,232.42
(5) 工会经费和职工教育 经费	156,517.86	1,162,199.66	1,177,324.50	141,393.02
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	15,236,717.30	123,821,073.05	127,603,528.19	11,454,262.16

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	46,909.10	7,199,885.02	7,233,994.12	12,800.00
失业保险费	1,531.68	213,886.78	214,722.46	696.00
企业年金缴费				
合计	48,440.78	7,413,771.80	7,448,716.58	13,496.00

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,533,444.61	5,104,402.23
企业所得税	3,428,655.36	296,712.72
城市维护建设税	431,934.91	404,051.67
教育费附加	308,524.94	289,427.55
个人所得税	141,424.16	186,170.30
印花税	69,581.38	69,861.94
房产税	6,857.14	10,141.59
土地使用税		6,530.68
其他		2,414.20
合计	10,920,422.50	6,369,712.88

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	11,529,081.01	11,544,627.25
应付股利		
其他应付款	13,199,740.38	16,665,300.50
合计	24,728,821.39	28,209,927.75

1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	11,300,000.00	11,300,000.00
短期借款应付利息	172,971.65	209,733.42
分期付息到期还本的长期借款利息	56,109.36	34,893.83
合计	11,529,081.01	11,544,627.25

期末无重要的已逾期未支付的利息。

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	8,978,662.96	10,092,615.37
往来款及其他	2,408,157.95	5,511,015.20
应付费	955,017.79	232,250.94
国外运费	825,901.68	797,418.99
押金	32,000.00	32,000.00
合计	13,199,740.38	16,665,300.50

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	298,375,154.27	
一年内到期的长期借款	11,042,678.42	75,866,280.49
一年内到期的递延收益		1,585,616.10
合计	309,417,832.69	77,451,896.59

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已确认收入(或利得)但尚未发生增值 税纳税义务而需于以后期间确认为销 项税额的增值税额	385,144.91	385,144.91
合计	385,144.91	385,144.91

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,500,000.00	18,500,000.00
质押借款		7,500,000.00
保证借款		542,678.42
信用借款		
合计	25,500,000.00	26,542,678.42

(三十二) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	期初余额
17 阳普 S1		297,330,666.33
合计		297,330,666.33

2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	发行费用	重分类	期末余额
17 阳普 S1	300,000,000.00	2017-4-28	5年(3+2)	300,000,000.00	297,330,666.33	16,950,000.00	4,487,884.18	16,950,000.00	3,443,396.24	-298,375,154.27	
合计				300,000,000.00	297,330,666.33	16,950,000.00	4,487,884.18	16,950,000.00	3,443,396.24	-298,375,154.27	

(三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	56,500,978.00	12,314,523.91	3,006,632.58	65,808,869.33	收到政府补助
合计	56,500,978.00	12,314,523.91	3,006,632.58	65,808,869.33	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
扶持补助金	19,409,866.71		407,199.96	407,200.00	19,409,866.75	与资产相关
双创示范基地重点支持项目	12,000,000.00	5,000,000.00	768,085.98		16,231,914.02	与资产相关
财政基础设施建设补助款	14,508,702.34		405,709.32	405,709.32	14,508,702.34	与资产相关
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金	6,000,000.00	3,000,000.00	131,987.32		8,868,012.68	与资产相关
安全环保型真空采血管产业化	3,505,949.79		109,389.97	109,389.98	3,505,949.80	与资产相关
2018 年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专题资金 补助		1,952,200.00	615,395.06		1,336,804.94	与资产相关
2019 年广东省科技专项资金（韶科公示[2019]9 号）		500,000.00			500,000.00	与资产相关
安全环保型真空采血管生产线技术改造专项资金	425,000.20		84,999.96	84,999.96	425,000.20	与资产相关
安全环保型真空采血管生产线技术改造配套		425,000.00	85,900.30		339,099.70	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
年产 600 吨高性能血清分离胶生产技术改进项目	372,519.14		105,475.36	139,065.24	406,109.02	与资产相关
用于组织修复再生富血小板血浆（PRP）制备的分离胶研发 和应用研究	183,573.22		131,916.48	83,213.39	134,870.13	与资产相关
真空采血管超声喷雾技术改进与应用	82,000.26		39,999.96	39,999.96	82,000.26	与资产相关
用于临床诊断中血清标本制备的高性能血清分离胶的研发与 产业化	3,366.34		7,373.33	55,296.48	51,289.49	与资产相关
用于良种家畜保育的猪精液保存袋的研发	10,000.00		750.00		9,250.00	与资产相关
863 计划			66,542.22	66,542.22		与资产相关
生物产业医药发展专项资金			29,961.97	29,961.97		与资产相关
2018 年度创新券后补助项目资金（韶财教（2018）95 号）			11,092.83	11,092.83		与资产相关
生物产业示范工程项目			4,852.56	4,852.56		与资产相关
合计	56,500,978.00	10,877,200.00	3,006,632.58	1,437,323.91	65,808,869.33	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
广州阳普医疗科技股份有限公司	308,795,815.00						308,795,815.00

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	392,213,706.64			392,213,706.64
其他资本公积	2,295,577.42			2,295,577.42
合计	394,509,284.06			394,509,284.06

(三十六) 其他综合收益

项目	年初余额	本期所得税前 金额	本期金额				期末余额
			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. 不能重分类进损益的其他综合收益	-603,829.50	598,184.05		149,546.01	448,638.04		-155,191.46
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-603,829.50	598,184.05		149,546.01	448,638.04		-155,191.46
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,009,649.96	414,926.41			414,926.41		3,424,576.37
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	1,529,790.87	414,926.41			414,926.41		1,944,717.28
其他	1,479,859.09						1,479,859.09
其他综合收益合计	2,405,820.46	1,013,110.46		149,546.01	863,564.45		3,269,384.91

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,095,627.36	2,847,389.59		33,943,016.95
合计	31,095,627.36	2,847,389.59		33,943,016.95

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	73,425,703.44	217,946,963.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,142,085.83	
调整后年初未分配利润	72,283,617.61	217,946,963.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,024,206.42	-136,801,364.48
减：提取法定盈余公积	2,847,389.59	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		7,719,895.38
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	95,460,434.44	73,425,703.44

由于会计政策变更，影响年初未分配利润-1,142,085.83 元。

(三十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,836,087.76	324,526,116.82	546,040,584.09	324,708,869.50
其他业务	3,225,255.21	964,577.04	3,922,677.90	1,685,134.25
合计	575,061,342.97	325,490,693.86	549,963,261.99	326,394,003.75

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,742,398.02	3,075,215.25
房产税	1,967,253.78	1,522,512.08
教育费附加	1,960,767.57	2,203,685.77
土地使用税	1,289,057.41	1,240,712.09
印花税	281,585.77	357,231.11
车船使用税	5,140.00	6,420.01
环保税	1,209.61	
合计	8,247,412.16	8,405,776.31

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,450,930.96	31,638,492.18
宣传推广费	18,150,783.39	20,810,521.01
咨询费	10,555,711.22	8,535,376.57
差旅交通费	8,889,145.89	8,453,948.01
运输仓储费	8,712,461.38	8,933,689.82
会议费	5,918,399.09	5,847,795.76
折旧费	3,390,602.67	4,060,402.07
招待费	2,305,242.57	1,966,441.87
车辆费	1,880,067.90	2,573,658.24
办公费	1,670,408.21	1,226,494.93
电话邮递费	755,362.19	1,198,459.65
其他	5,011,838.46	3,020,939.33
合计	95,690,953.93	98,266,219.44

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,640,094.64	38,556,851.84
服务费	8,957,269.52	8,148,202.20
折旧费	6,959,839.38	6,509,467.82
无形资产摊销	6,890,587.78	7,427,223.67
车辆费	2,477,087.43	3,079,524.21
招待费	2,359,883.87	1,805,455.14
差旅交通费	2,240,423.05	3,568,343.69
办公费	1,982,502.57	2,097,730.59
审计评估费	1,134,146.13	1,559,727.04
清洁绿化费	903,691.25	1,381,336.03
会务费	873,411.41	2,336,454.71
其他	15,130,066.49	17,665,970.84
合计	84,549,003.52	94,136,287.78

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,905,658.27	15,983,773.21
直接投入费	6,120,855.32	3,177,102.11
折旧摊销费	3,182,135.34	1,085,190.39
设计试验费	376,413.29	3,327,138.63
其他	920,698.12	1,947,785.06
合计	23,505,760.34	25,520,989.40

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	29,468,984.79	25,956,096.23
减：利息收入	2,632,799.20	3,212,234.32
汇兑损益	-122,852.47	-496,081.04
手续费	509,920.06	765,581.93
合计	27,223,253.18	23,013,362.80

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	9,298,501.36	14,855,354.09
进项税加计抵减	94,005.62	
代扣个人所得税手续费	15,518.17	
合计	9,408,025.15	14,855,354.09

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
软件企业即征即退增值税	3,162,239.27	4,666,095.68	与收益相关
双创示范基地重点支持项目	768,085.98		与资产相关
2018年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专题资金补助	615,395.06		与资产相关
2017年广州市企业研发经费投入后补助市级财政补助	581,100.00		与收益相关
2017年广州市企业研发经费投入后补助区级财政补助	581,100.00		与收益相关
扶持补助金	407,199.96	407,199.97	与资产相关
基础设施建设专项补助	342,871.79	342,871.79	与资产相关
退税款	328,033.81		与收益相关
863尾款区配套	315,000.00		与收益相关
2019年度省科技创新战略专项资金款	300,000.00		与收益相关
广州市高新技术企业认定奖励区级经费	150,000.00		与收益相关
2016年度企业研发机构建设专项奖励	148,292.19	251,707.81	与资产相关
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金	131,987.32		与资产相关
用于组织修复再生富血小板血浆（PRP）制备的分离胶研发和应用研究	131,916.48	83,213.39	与资产相关
2017年企业研发后补助专题拟补助	119,500.00		与收益相关
安全环保型真空采血管产业化	109,389.97	109,389.95	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
年产 600 吨高性能血清分离胶生产技术改进项目	105,475.36	139,065.24	与资产相关
中央财政 2018 年度外经贸发展专项资金(外贸中小企业开拓国际市场)	104,084.00		与收益相关
2018 第七届中国创新创业大赛（广东赛区）奖金补贴	100,000.00		与收益相关
计算机软件著作权登记资助	28,615.00		与收益相关
安全环保型真空采血管生产线技术改造项目	24,800.00		与收益相关
安全环保型真空采血管生产线技术改造配套	85,900.30		与资产相关
安全环保型真空采血管生产线技术改造专项资金	84,999.96	84,999.96	与资产相关
中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓国际市场）	74,520.00		与收益相关
促进投保出口信用保险项目	73,037.22		与收益相关
863 计划	66,542.22	274,000.47	与资产相关
2019 年广州开发区科技项目配套资金	60,000.00		与收益相关
2017 年广州市企业研发后补助	55,600.00	55,600.00	与收益相关
真空采血管超声喷雾技术改进与应用	39,999.96	39,999.96	与资产相关
标准厂房补助	34,087.44	49,443.56	与资产相关
生物产业医药发展专项资金	29,961.97	288,845.51	与资产相关
宿舍楼公共租赁住房补助款	25,000.09	25,000.09	与资产相关
第八届中国创新创业大赛宣传费用补助（韶科[2019]35 号）	20,000.00		与收益相关
中央财政 2017 年度外经贸发展专项资金项目（非境外展会）项目	15,554.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
宜章县财政局国库集中支付核算中心人社局社保补贴	13,432.01	6,020.04	与收益相关
到宜章县就业管理局稳岗补贴	11,700.00	4,400.00	与收益相关
2018 年度创新券后补助项目资金（韶财教（2018）95 号）	11,092.83	58,907.17	与资产相关
用于临床诊断中血清标本制备的高性能血清分离胶的研发与产业化	7,373.33	55,296.48	与资产相关
韶关市 2019 年科技计划项目企业研发市级财政补助资金（韶财教[2019]147 号）	7,600.00		与收益相关
2018 年企业研发市级财政补助资金（韶财工[2018]88 号）	7,000.00		与收益相关
专利资助（一种采血管贴标机（实用新型）等共 5 种专利）	5,000.00		与收益相关
生物产业示范工程项目	4,852.56	76,344.34	与资产相关
韶关市失业保险稳定岗位补贴（韶人社函[2018]167 号）	4,661.28		与收益相关
贴息资金	3,750.00	3,750.00	与资产相关
专利资助（一种筛选循环肿瘤细胞的采血装置（实用新型））	1,000.00		与收益相关
用于良种家畜保育的猪精液保存袋的研发	750.00		与资产相关
宜章县财政局国库集中支付核算中心产业引导专项资金		1,200,000.00	与收益相关
中央财政 2017 年度外经贸发展专项资金企业品牌培育项目		800,000.00	与收益相关
通过广州市高新技术企业认定奖励区级经费		700,000.00	与收益相关
2017 年度南雄市扶持工业企业发展专项资金（雄经信 2018（7 号））		650,000.00	与收益相关
广州市科技创新委员会补助-研发机构补助		600,000.00	与收益相关
广东省 2016 年度企业研发开发省级财政补助项目资金		477,900.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
开发区创新局区科技项目配套资金余款		450,000.00	与收益相关
2016 年度高新技术企业认定补贴		400,000.00	与收益相关
经济和信息化局“2015 年扩产政策测算补发扶持金：第四条扩大生产指标奖励”补助		390,000.00	与收益相关
韶关市 2018 年工业企业技术改造普惠性事后奖补资金		351,000.00	与收益相关
2018 年广州市“中国制造 2025”产业发展资金（第五批）		272,900.00	与收益相关
2017 年度省企业研究开发省级财政补助		222,500.00	与收益相关
广州开发区财政国库创客空间聘用创业导师资助经费		215,100.00	与收益相关
关于下达 2017 年省科技发展专项资金(中国创新大赛广东赛区企业组三等奖金)		200,000.00	与收益相关
2018 年市科技计划项目资金（研发机构奖补方向（韶财教 201890 号））		200,000.00	与收益相关
2018 年度广州市黄埔区、广州开发区质量强区专项资金（第一批）		200,000.00	与收益相关
广州市黄埔区、广州开发区知识产权优势企业奖励经费		100,000.00	与收益相关
2018 年 3 月 19 日印发关于清算 2017 年企业研发省级财政补助资金（韶财工（2018）29 号）		85,500.00	与收益相关
2017 年外经贸发展专项资金拨款		76,960.00	与收益相关
2017 年技术改造事后奖补资金安排（年产 600 吨高性能血清分离胶生产技术改造项目）		59,200.00	与收益相关
扬州市 2016 年度第一批创新券		50,000.00	与收益相关
心肌标志物干式免疫荧光快速定量检测系统的开发和产业化		43,000.00	与资产相关
2016 年专利资助		25,400.00	与收益相关
韶关市 2018 年科技计划项目第七届中国创新创业大赛第二批资金（韶财工 2018（137）号		20,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2018年韶关市科技计划项目资金（高新技术企业培育奖补（第一批））		10,000.00	与收益相关
到宜章县财政局社保补贴		9,940.56	与收益相关
韶关市科学技术局三个专利补助款		6,000.00	与收益相关
广州知识产权局专利资助（一种口罩及其制备方法）		5,600.00	与收益相关
广州知识产权局专利资助（一种雾霾防护口罩）		5,600.00	与收益相关
广州知识产权局专利资助（纸芯片、其制备方法及生物分子的检测方法）		4,600.00	与收益相关
个人所得税代扣代缴手续费		1,402.12	与收益相关
知识产权局“计算机软件著作权登记资助”补助		600.00	与收益相关
合计	9,298,501.36	14,855,354.09	

(四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	7,482,918.80	
权益法核算的长期股权投资收益	5,715,611.75	-6,672,703.63
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,030,802.21	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	344,487.50	
处置长期股权投资产生的投资收益	208,777.03	
其他		601,400.90
合计	15,782,597.29	-6,071,302.73

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	4,958,859.97	
交易性金融负债		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	4,958,859.97	

(四十八) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	-7,939,546.60
长期应收款坏账损失	-1,118,487.29
其他应收款坏账损失	-364,154.93
债权投资减值损失	-3,790.80
合计	-9,425,979.62

(四十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	6,516,087.14	-9,006,582.52
长期股权投资减值损失		-13,832,634.57
坏账损失		-9,756,763.63
固定资产减值损失		-1,189,629.70
无形资产减值损失		-1,086,686.24
商誉减值损失		-92,908,042.01
合计	6,516,087.14	-127,780,338.67

(五十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	145,395.57	451,446.47	145,395.57
其他	-163,564.23		-163,564.23
合计	-18,168.66	451,446.47	-18,168.66

(五十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
政府补助			
盘盈利得			
捐赠利得			
其他	105,482.88	110,180.37	105,482.88
合计	105,482.88	110,180.37	105,482.88

(五十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	206,000.00	140,000.00	206,000.00
非流动资产毁损报废损失	354,871.95	91,503.00	354,871.95
其他	119,018.89	50,761.62	119,018.89
合计	679,890.84	282,264.62	679,890.84

(五十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,248,928.40	4,991,096.33
递延所得税费用	1,614,271.09	-8,489,290.50
合计	10,863,199.49	-3,498,194.17

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	37,001,279.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,550,191.89
子公司适用不同税率的影响	202,701.54
调整以前期间所得税的影响	3,375,168.06
非应税收入的影响	-1,459,030.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	422,281.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-197,335.26
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	5,704,275.19
其他	-2,735,052.86
所得税费用	10,863,199.49

(五十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收员工借款及备用金	16,608,546.05	10,923,818.53
政府补助	15,032,769.56	22,603,737.52
收到保证金押金	4,363,828.70	3,012,764.80
利息收入	2,304,191.89	3,043,969.86
其他	34,511,541.09	1,107,151.73
合计	72,820,877.29	40,691,442.44

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用或备用金现金支出	125,453,104.46	123,784,632.73
支付融资租赁项目借款本金	64,366,280.49	86,176,519.01
支付融资租赁项目借款利息	659,010.62	6,710,485.63
其他	37,153,906.68	3,019,970.88
合计	227,632,302.25	219,691,608.25

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
结构性存款	293,000,000.00	
工程押金		13,520,000.00
合计	293,000,000.00	13,520,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
结构性存款	346,000,000.00	
合计	346,000,000.00	

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到关联方往来款	2,100,000.00	
收到员工持股计划款		35,460,000.00
收到往来款		3,370,000.00
合计	2,100,000.00	38,830,000.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付员工持股计划款		37,980,000.00
支付融资租赁款		17,913,929.48
支付发行费用	3,600,000.00	3,750,000.00
支付往来款		2,350,000.00
合计	3,600,000.00	61,993,929.48

(五十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,138,079.80	-140,992,108.41
加：信用减值损失	9,425,979.62	
资产减值准备	-6,516,087.14	127,780,338.67
固定资产折旧	22,873,510.08	25,858,155.43
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	12,764,201.23	12,323,959.74
长期待摊费用摊销	2,421,330.46	1,632,249.60
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)	18,168.66	-451,446.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	354,871.95	91,503.00

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,958,859.97	
财务费用（收益以“-”号填列）	29,665,878.93	27,065,042.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,782,597.29	6,071,302.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,668,053.59	-8,126,841.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	165,894.11	-362,559.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,721,281.83	-1,994,386.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-370,312.75	60,651,495.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,426,983.66	-53,510,528.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	49,162,409.45	56,036,177.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	193,712,593.52	233,283,300.95
减：现金的期初余额	233,283,300.95	268,163,860.72
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	-39,570,707.43	-34,880,559.77

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,980,000.00
其中：江苏阳普医疗科技有限公司	3,980,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	255,639.07
其中：江苏阳普医疗科技有限公司	255,639.07
处置子公司收到的现金净额	3,724,360.93

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	193,712,593.52	233,283,300.95
其中：库存现金	20,242.13	19,970.12
可随时用于支付的银行存款	193,691,351.39	233,262,330.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,000.00	1,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	193,712,593.52	233,283,300.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
长期股权投资	128,200,000.00	质押借款
固定资产	74,812,188.57	抵押借款
交易性金融资产	53,000,000.00	质押借款
无形资产	16,134,142.22	抵押借款
货币资金	3,429,689.88	保证金户
合计	275,576,020.67	

(五十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,727,310.82
其中：美元	1,432,648.70	6.97620	9,994,443.86
欧元	4,344.11	7.81550	33,951.39
港币	780,231.27	0.89578	698,915.57
应收账款			35,461,214.72
其中：美元	5,075,831.52	6.97620	35,410,015.85
欧元	6,550.94	7.81550	51,198.87
港币		0.89578	
应付账款			5,943,046.14
其中：美元	817,711.23	6.97620	5,704,517.08
欧元	30,520.00	7.81550	238,529.06
港币		0.89578	
其他应收款			61,155.81
其中：美元	8,766.35	6.97620	61,155.81
欧元		7.81550	
港币		0.89578	
其他应付款			209,948.74
其中：美元	30,095.00	6.97620	209,948.74
欧元		7.81550	
港币		0.89578	
非流动金融资产-持有至到期投资			7,730,569.01
其中：美元	1,108,134.66	6.97620	7,730,569.01
欧元		7.81550	
港币		0.89578	

2、 吉迪思诊断有限公司、VascuTechnologyInc.主要营业地点为美国，报表采用美元为记账本位币。

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
江苏阳普医疗科 技有限公司	3,980,000.00	55.00	转让	2019-4-1	完成资产交割、 已收到股权处 置价款	430,033.02						

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州瑞达医疗器械有限公司	广州	广州市荔湾区荔湾路陈家祠道48号自编2栋4楼(仅限办公用途)(不可作厂房使用)	技术进出口;货物进出口(专营专控商品除外);电气机械设备销售;医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械);医疗设备租赁服务;商品零售贸易(许可审批类商品除外);软件批发;商品批发贸易(许可审批类商品除外);软件服务;医疗设备维修;软件零售;软件开发;生物技术咨询、交流服务;医疗技术研发;医疗技术推广服务;医疗技术转让服务;人体科学的研究、开发;健康科学项目研究、开发;材料科学研究、技术开发;数字医学影像软件的技术开发与技术服务;医学研究和试验发展;生命工程项目开发;医疗诊断、监护及治疗设备零售;医疗诊断、监护及治疗设备批发;许可类医疗器械经营(即申请《医疗器械经营企业许可证》才可经营的医疗器械”,包括第三类医疗器械和需申请《医疗器械经营企业许可证》方可经营的第二类医疗器械);医疗诊断、监护及治疗设备制造(仅限分支机构经营);外科、牙科等医疗专用设备及器械制造(仅限分支机构经营);医用电子仪器设备的生产(具体生产范围以《医疗器械生产企业许可证》为准)(仅限分支机构经营);医疗数据管理和分析;	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
阳普京成医疗用品(北京)有限公司	北京	北京市朝阳区慧忠里103楼A座603	许可经营项目:销售II,III类医疗器械.一般经营项目:销售I类医疗器械,机械设备;技术推广服务;租赁,维修医疗器械;货物净出口;技术进出口;代理进出口.	100.00		投资设立
南雄阳普医疗科技有限公司	南雄	南雄市精细化工基地平安一路33号	血清(浆)分离胶及血液促凝剂的开发与生产销售,医用化学品的开发与生产销售,医药中间体及其他生物医用材料及制品的开发与生产销售;日化原料加工与销售;I,II,III类医疗器械的销售(持有有效许可证、备案凭证经营),实验室设备、用品的销售。(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)	100.00		投资设立
阳普医疗(湖南)有限公司	湖南	湖南省宜章经济开发区宜章大道东6号	投资医疗器械生产、销售及体外诊断试剂项目;生产、销售医学实验室设备、非许可类医疗设备用品;医疗设备租赁、维修及技术咨询;货物进出口、技术进出口;房屋租赁。(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)	100.00		投资设立

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
深圳希润融资租赁有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路鲤鱼门街一号前海深港合作区管理局综合办公楼 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	I 类医疗器械及设备、保健器械的销售；医疗设备技术服务；国内贸易（不含专营，专卖，专控）；信息技术咨询、企业管理咨询（以上均不含限制项目）；数据库管理；计算机系统技术服务；计算机软件设计。（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）^从事融资租赁；租赁业务；向国内外购买租赁财产；租赁财产的残值处理及维修；租赁交易咨询和相关的担保业务；兼营与融资租赁相关的保理业务（非银行融资类）；II 类医疗器械、III 类医疗器械的销售（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品，按国家有关规定办理申请）。	75.00	25.00	投资 设立
深圳阳普软件有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	一般经营项目可以自主经营,许可经营项目凭批准文件、证件经营。一般经营项目：计算机数据库挖掘，计算机系统分析；提供计算机技术服务；计算机编程；计算机软件设计。	100.00		投资 设立
阳普实业(香港)有限公司	香港	香港德辅道中 268 号 岑氏商业大厦 13 楼	货物进出口及技术进出口，对外投资，国际市场合作开发以及政府允许的其他业务	100.00		投资 设立
吉迪思诊断有限公司	美国	2440 GRAND AVE. STE A, VISTA, CA 92081	R&D AND business in Biotechnology. Seller permit for Anti-body, Protein, Medical Diagnosis Instrument and Reagents.	100.00		投资 设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州惠侨计算机科技有限公司	广州	广州市白云区北太路1633号广州民营科技园科盛路8号配套服务大楼B406房	"计算机技术开发、技术服务；软件开发；计算机批发；计算机零配件批发；计算机零售；计算机零配件零售；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；数据处理和存储服务。"	100.00		收购
阳普医疗(郴州)有限公司	郴州	湖南省郴州市北湖区长冲创新创业园	专业设备制造业；医疗器械产品生产和销售；家用电器生产和销售；房屋租赁；医学实验设备、非许可类医疗辅助用品生产、销售；医疗设备租赁、维修及技术咨询；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）	100.00		投资设立
广州阳普医学检验有限公司	广州	广州市经济技术开发区科学城开源大道102号第2层	临床检验服务；基因检测及疾病筛查服务；生物技术推广服务；生物技术开发服务；生物技术咨询、交流服务；生物技术转让服务；人体科学研究成果转让服务；生命工程项目开发；医学研究和试验发展；生物医疗技术研究；	100.00		投资设立
广州阳普湾创新企业孵化器有限公司	广州	广州高新技术产业开发区科学城开源大道102号第二层	1：企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；2：工商咨询服务；3：投资咨询服务；4：市场调研服务；5：为留学人员提供创业、投资项目的信息咨询服务；6：专利服务；7：商标代理等服务；8：版权服务；9：工商登记代理服务；10：集成电路布图设计代理服务，11：企业自有资金投资；12：投资管理服务；13：资产管理（不含许可审批项目）；14：计算机及通讯设备租赁 15：办公设备租赁服务；16：物业管理；17：风险投资；18：场地租赁（不含仓储）；	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宜章县珞珈医院管理有限公司	郴州	湖南省郴州市宜章县经济开发区产业承接园宜章大道东6号	对宜章县中医院整体搬迁项目投资、医疗管理、资产管理（不含代客理财）及相关咨询服务；医疗卫生专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；会务服务、展览展示服务；自有设备租赁（除金融租赁），电子商务（不得从事增值电信、金融业务）、药品、医疗器械、电子产品、日用百货、化妆品、办公用品、计算机软件及辅助设备的销售；单位后勤管理服务、物业管理。（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）。	83.33		投资设立
南京阳普藤医疗科技有限公司	南京	南京市六合区大厂街道太子山路56-1号 201、202、203、204、205、104室（化工园区）	医疗器械研发及销售；企业管理咨询服务；计算机网络技术开发；计算机网络工程施工；计算机软硬件及配件、电子产品、办公用品、日用百货、鞋帽销售。（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）	63.00		投资设立
Vascu Technology Inc.	美国	2440 GRAND AVE. STE A, VISTA, CA 92081	Research and Development		60.00	投资设立

- 2、 期末无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。
- 3、 期末无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
深圳市阳和生物 医药产业投资有 限公司	广州	深圳市前海深港合作 区前湾一路1号A栋 201室(入驻深圳市 前海商务秘书有限公 司)	投资兴办实业(具体项目另行申报);投资管理(不含限制项目); 投资咨询(不含限制项目);投资顾问(不含限制项目);创业投 资。(以上各项法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营),许可经营项目是:	39.70		权益法

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
深圳市益康泰来 科技有限公司	深圳	深圳市南山区粤海街 道科技南十二路曙光 大厦 1901	生物科技产品的研发；实验室生物试剂及耗材的销售；生物医疗技术的研发；生物科技工程技术项目承包、技术咨询、技术转让与技术服务；生物医疗及其他医疗项目的投资（具体项目另行申报）；为医疗机构提供健康管理咨询；经济信息咨询；保健项目的研究及策划；市场调研及咨询服务；保健用品、健身器材的销售；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；投资兴办实业（具体项目另行申报）。 ^生物科技产品、实验室生物试剂的销售。	46.67		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		期初余额/上期金额	
	深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	深圳市益康泰来科技有限公司	深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	深圳市益康泰来科技有限公司
流动资产	34,137,923.01	30,492,406.21	18,663,281.26	31,942,175.28
非流动资产	183,307,974.53	8,764,609.78	161,939,914.68	6,995,091.99
资产合计	217,445,897.54	39,257,015.99	180,603,195.94	38,937,267.27
流动负债	521,404.31	380,823.92	5,373,676.26	428,255.14
非流动负债	11,591,957.73		1,021,357.73	
负债合计	12,113,362.04	380,823.92	6,395,033.99	428,255.14
少数股东权益		-1,458.25		-1,419.28
归属于母公司股东权益	205,332,535.50	38,877,650.32	174,208,161.95	38,510,431.41
按持股比例计算的净资产份额	81,515,389.06	18,142,903.48	69,159,249.75	17,971,534.66
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	81,515,389.06	33,797,406.19	69,159,249.75	33,626,023.20
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	73,680.03	3,096,433.81		1,106,306.87
净利润	31,124,373.55	367,179.94	1,050,203.63	-1,451,320.33
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	31,124,373.55	367,179.94	1,050,203.63	-1,451,320.33
本期收到的来自联营企业的股利				

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	30,666,129.27	40,353,785.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-6,812,120.99	-6,412,950.04
—其他综合收益		
—综合收益总额	-6,812,120.99	-6,412,950.04

4、 本期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制。

5、 本期不存在合营企业或联营企业发生的超额亏损。

6、 本期不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

7、 本期不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(四) 本期不存在重要的共同经营。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

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

于 2019 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 0.00 元（2018 年 12 月 31 日：0.00 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	9,994,443.86	732,866.96	10,727,310.82	42,937,709.08	728,393.11	43,666,102.19
应收账款	35,410,015.85	51,198.87	35,461,214.72	35,446,043.18	51,407.19	35,497,450.37
其他应收款	61,155.81		61,155.81	60,165.21		60,165.21
其他非流动 金融资产	7,730,569.01		7,730,569.01	6,863,200.00		6,863,200.00
应付账款	5,704,517.08	238,529.06	5,943,046.14	2,437,808.91	239,499.60	2,677,308.51
其他应付款	209,948.74		209,948.74	652.00		652.00
合计	59,110,650.35	1,022,594.89	60,133,245.24	87,745,578.38	1,019,299.90	88,764,878.28

于 2019 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将增加或减少净利润 107 万元（2018 年 12 月 31 日：213 万元）。管理层认为 3% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款	135,982,541.57			135,982,541.57
应付账款	69,689,694.96			69,689,694.96
应付利息	11,529,081.01			11,529,081.01
其他应付款	13,199,740.38			13,199,740.38
一年内到期的非流动负债	309,417,832.69			309,417,832.69
长期借款		25,500,000.00		25,500,000.00
合计	539,818,890.61	25,500,000.00		565,318,890.61

项目	上年年末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款	98,475,061.79			98,475,061.79
应付票据	1,000,000.00			1,000,000.00
应付账款	75,089,132.46			75,089,132.46
应付利息	11,544,627.25			11,544,627.25
其他应付款	16,665,300.50			16,665,300.50
一年内到期的非流动负债	77,451,896.59			77,451,896.59
长期借款		26,542,678.42		26,542,678.42
应付债券		297,330,666.33		297,330,666.33
合计	280,226,018.59	323,873,344.75		604,099,363.34

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		53,000,000.00		53,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		53,000,000.00		53,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他-结构性存款		53,000,000.00		53,000,000.00
2.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) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			24,164,812.83	24,164,812.83
◆其他非流动金融资产		7,730,569.01	18,769,089.77	26,499,658.78
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		7,730,569.01	18,769,089.77	26,499,658.78
(1) 债务工具投资		7,730,569.01		7,730,569.01
(2) 权益工具投资			18,769,089.77	18,769,089.77
(3) 衍生金融资产				
2.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) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		60,730,569.01	42,933,902.60	103,664,471.61
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
衍生金融负债				
其他				
◆指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,000,000.00	市场法	类似资产的报价	风险低，票面利率计价
（4）其他-结构性存款				
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,730,569.01	市场法	类似资产的报价	风险低，票面利率计价
（1）债务工具投资				

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

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资及其他非流动金融资产主要为本公司持有的非上市公司股权投资。

本公司参考独立合格专业评估师的评估报告核算公允价值，评估方法有：1、采用最

近融资价格法的估值技术，参考相同股权最近交易价格并考虑附带权利因素。2、采用上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的股票价格。不可输入观察值为市销率，其范围区间为 1.62-3.44。3、采用资产基础法的估值技术，以在评估基准日重新建造一个与评估对象相同的企业或独立获利实体所需的投资额作为判断其公允价值的依据。

部分其他权益工具投资，因被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	年初余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算					期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动	
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算	其他			
◆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													
—债务工具投资													
—权益工具投资													
—衍生金融资产													
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产													
—债务工具投资													
—权益工具投资													
◆应收款项融资													
◆其他债权投资													
◆其他权益工具投资	7,198,094.00				598,184.05	380,000.00					15,988,534.78	24,164,812.83	

项目	年初余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算					期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动	
				计入损益	计入其他 综合收益	购买	发 行	出售	结 算	其他			
◆其他非流动金融资产	23,977,311.00			12,441,778.77				17,650,000.00				18,769,089.77	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,977,311.00			12,441,778.77				17,650,000.00				18,769,089.77	
—债务工具投资													
—权益工具投资	23,977,311.00			12,441,778.77				17,650,000.00				18,769,089.77	
—衍生金融资产													
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产													
—债务工具投资													
—权益工具投资													
合计	31,175,405.00			12,441,778.77	598,184.05	380,000.00		17,650,000.00		15,988,534.78		42,933,902.60	
其中：与金融资产有关的损益													
与非金融资产有关的损益													

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方是邓冠华。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
杭州龙鑫科技有限公司	联营企业
杭州康代思锐生物科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市凯瑞康信息技术有限公司	联营企业
上海海脉德衍禧创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
展梯医疗科技（广州）有限公司	本公司持股比例在 5% 以上
广州一步医疗科技有限公司	本公司持股比例在 5% 以上
广州承葛生物科技有限公司	本公司持股比例在 5% 以上
广州市虎克生物科技有限公司	本公司持股比例在 5% 以上
广州航华生物医药科技有限公司	深圳市益康泰来科技有限公司子公司
湖北赛罗生物材料有限责任公司	受同一控制人控制
赵吉庆	公司 5% 以上股东
闫红玉	公司股东、财务负责人、副总裁
蒋广成	公司董事
杨利	公司董事
李卓	公司董事
谭敏	公司董事
蹇宏	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
姜倪	公司现任董事谭敏配偶
陈菁佩	公司独立董事
康熙雄	公司独立董事
谢晓尧	公司独立董事
张红	公司股东、控股股东配偶
张文	公司股东、控股股东配偶的直系亲属
徐立新	公司股东、副总裁
雷鸣	公司离任副总裁
钱传荣	公司离任副总裁
倪桂英	董事会秘书
廖永鹏	公司监事会主席
李孝坚	公司监事
莫淑荣	公司监事
迪安诊断技术集团股份有限公司	董事配偶任高管的企业
Wntrix.Inc	关联董事任职企业
珈业集团有限公司	受同一控制人控制
深圳珈业投资有限公司	受同一控制人控制
武汉顺可达生物科技有限公司	受同一控制人控制
武汉五心养老科技服务有限公司	受同一控制人控制

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州航华生物医药科技有限公司	接受劳务	2,296,962.22	
杭州龙鑫科技有限公司	采购商品	836,682.77	1,737,345.90
深圳市益康泰来科技有限公司	接受劳务	510,848.93	
杭州康代思锐生物科技有限公司	采购商品	176,991.14	
杭州龙鑫科技有限公司	接受劳务	25,603.45	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
迪安诊断技术集团股份有限公司及其子公司	出售商品	233,435.05	
广州一步医疗科技有限公司	出售商品	90,132.62	
杭州龙鑫科技有限公司	出售商品		95,638.18

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
展梯医疗科技（广州）有限公司	设备	2,182,648.37	
杭州龙鑫科技有限公司	设备	51,827.41	
广州一步医疗科技有限公司	办公场地		1,170,483.19
广州承葛生物科技有限公司	办公场地		86,566.96

3、 本期不存在关联担保。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,188,000.00	5,282,700.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州龙鑫科技有限公司	844,014.76	227,806.88	844,014.76	72,337.64
	迪安诊断技术集团股份 有限公司及其子公司	49,426.00	247.13		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广州一步医疗科技有 限公司	1,666,258.59	227,544.29	2,099,452.16	92,260.22
预付款项					
	杭州康代思锐生物科 技有限公司	800,000.00			
长期应收 款（含一年 内到期）					
	展梯医疗科技（广州）有 限公司	23,834,187.56	476,683.75	23,748,779.54	474,975.59
	杭州龙鑫科技有限公司	1,882,133.06	9,410.67		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	广州一步医疗科技有限公司	72,438.17	72,438.17
应付账款			
	广州航华生物医药科技有限公司	1,954,245.00	
	深圳市益康泰来科技有限公司	541,500.00	
	杭州龙鑫科技有限公司	396,635.40	566,670.00
	广州一步医疗科技有限公司		42,735.05
预收款项			
	广州一步医疗科技有限公司	3,480.00	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2019 年 12 月 31 日公司没有需要披露的重要承诺。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日公司没有需要披露的重要承诺。

十二、 资产负债表日后事项

公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 年金计划

本报告期未发生年金计划事项。

(五) 终止经营

本报告期未发生终止经营事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	142,848,237.31
1 至 2 年	13,883,137.27
2 至 3 年	6,303,501.49
3 年以上	11,759,955.72
合计	174,794,831.79

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	174,794,831.79	100.00	15,697,810.90	8.98	159,097,020.89
合计	174,794,831.79	100.00	15,697,810.90		159,097,020.89

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	167,175,839.77	100.00	10,508,655.96	6.29	156,667,183.81

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	167,175,839.77	100.00	10,508,655.96		156,667,183.81

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合:			
1年以内	131,698,200.45	658,491.00	0.50%
1至2年	13,883,137.27	1,388,313.73	10.00%
2至3年	6,303,501.49	1,891,050.45	30.00%
3年以上	11,759,955.72	11,759,955.72	100.00%
其他组合:			
合并范围内关联方组合	11,150,036.86		
合计	174,794,831.79	15,697,810.90	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,508,655.96	5,189,154.94			15,697,810.90
合计	10,508,655.96	5,189,154.94			15,697,810.90

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
客户一	14,108,508.18	8.07	188,289.63
客户二	14,051,850.13	8.04	70,259.25
客户三	10,424,165.50	5.96	52,120.83
客户四	6,841,060.99	3.91	34,205.30
客户五	5,508,830.00	3.15	27,544.15
合计	50,934,414.80	29.13	372,419.16

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,491,741.31	
应收股利		
其他应收款	136,636,898.24	156,039,478.97
合计	138,128,639.55	156,039,478.97

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	1,491,741.31	
合计	1,491,741.31	

(2) 期末无重要逾期利息。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,496.19			7,496.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,496.19			7,496.19

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内	11,047,090.85
1 至 2 年	19,314,833.76
2 至 3 年	57,447,462.23
3 年以上	50,143,449.15
合计	137,952,835.99

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部关联方往来款	127,443,296.00	147,255,966.46
外部单位往来款	210,584.45	
备用金	6,725,683.54	7,096,981.20
投标保证金	1,294,743.38	824,945.80
押金	1,446,512.20	1,107,766.00
其他	832,016.42	852,075.19
合计	137,952,835.99	157,137,734.65

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	36,792.03	256,065.36	805,398.29	1,098,255.68
年初余额在本期	-4,919.21	-117,524.29	122,443.50	
--转入第二阶段	-4,919.21	4,919.21		
--转入第三阶段		-122,443.50	122,443.50	
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	8,322.59	92,382.49	116,976.99	217,682.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	40,195.41	230,923.56	1,044,818.78	1,315,937.75

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,098,255.68	217,682.07			1,315,937.75
合计	1,098,255.68	217,682.07			1,315,937.75

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
阳普医疗(湖南)有限公司	内部关联方往来款	104,250,930.72	一到五年	75.57	
广州瑞达医疗器械有限公司	内部关联方往来款	22,643,985.62	一到五年	16.41	
销售部备用金	备用金	770,000.00	一年以内	0.56	3,850.00
国贸部备用金	备用金	576,062.00	一年以内	0.42	2,880.31

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
阳普实业(香港)有限公司	内部关联方往来款	548,379.66	一年以内	0.40	
合计		128,789,358.00		93.36	6,730.31

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	612,567,578.03	61,800,000.00	550,767,578.03	629,677,978.03	81,820,000.00	547,857,978.03
对联营、合营企业投资	149,928,776.44	13,832,634.57	136,096,141.87	129,795,623.52	13,832,634.57	115,962,988.95
合计	762,496,354.47	75,632,634.57	686,863,719.90	759,473,601.55	95,652,634.57	663,820,966.98

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州瑞达医疗器械有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
阳普京成医疗用品(北京)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
南雄阳普医疗科技有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江苏阳普医疗科技 有限公司	3,980,000.00		3,980,000.00			
阳普医疗（湖南） 有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
深圳希润融资租赁 有限公司	127,500,000.00			127,500,000.00		
深圳阳普软件有限 公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
阳普实业（香港） 有限公司	44,384,105.96	6,889,600.00		51,273,705.96		
吉迪思诊断有限公 司	25,008,299.11			25,008,299.11		
广州阳普湾创新企 业孵化器有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00		
广州惠侨计算机科 技有限公司	128,200,000.00			128,200,000.00		61,800,000.00
广州阳普医学检验 有限公司	17,000,000.00			17,000,000.00		
阳普医疗（郴州） 有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
宜章县珞珈医院管 理有限公司	26,655,572.96			26,655,572.96		
南京阳普藤医疗科 技有限公司	630,000.00			630,000.00		
合计	547,857,978.03	6,889,600.00	3,980,000.00	550,767,578.03		61,800,000.00

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业											
深圳市阳和生物 医药产业投资有 限公司	69,159,249.75			12,356,139.31						81,515,389.06	
深圳市益康泰来 科技有限公司	33,626,023.20			171,382.99						33,797,406.19	
杭州龙鑫科技有 限公司	13,177,716.00			-4,413,319.87						8,764,396.13	13,832,634.57
杭州康代思锐生 物科技有限公司		13,000,000.00		-981,049.51						12,018,950.49	
小计	115,962,988.95	13,000,000.00		7,133,152.92						136,096,141.87	13,832,634.57
合计	115,962,988.95	13,000,000.00		7,133,152.92						136,096,141.87	13,832,634.57

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,283,050.16	271,716,206.28	428,255,780.03	256,634,932.60
其他业务	2,522,753.11	522,316.56	1,970,059.13	522,316.55
合计	451,805,803.27	272,238,522.84	430,225,839.16	257,157,249.15

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	7,133,152.92	-7,706,739.04
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,030,802.21	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	4,459,700.00	
合计	13,623,655.13	-7,706,739.04

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-18,168.66	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,714,785.88	
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	15,025,845.51	
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	-574,407.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,325,573.35	
所得税影响额	-5,875,639.20	
少数股东权益影响额	-35,759.78	
合计	23,562,229.14	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.16	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.01	0.01

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述,重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下:

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产:			
货币资金	271,401,629.72	234,086,442.97	197,142,283.40
交易性金融资产	不适用	不适用	53,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			不适用
衍生金融资产			
应收票据	98,900.00		
应收账款	202,666,472.28	211,847,226.96	224,201,248.08
应收款项融资	不适用	不适用	
预付款项	20,129,302.88	12,806,874.72	13,178,272.16
其他应收款	11,180,764.32	13,756,965.77	15,917,024.82
存货	85,282,471.83	78,270,275.44	81,306,000.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	148,287,404.15	156,367,962.20	115,696,429.72
其他流动资产	10,324,271.91	8,743,596.18	1,744,581.25
流动资产合计	749,371,217.09	715,879,344.24	702,185,839.95
非流动资产:			
债权投资	不适用	不适用	
可供出售金融资产	34,546,579.56	34,875,579.56	不适用
其他债权投资	不适用	不适用	
持有至到期投资			不适用
长期应收款	172,716,303.65	67,992,822.53	54,315,128.95
长期股权投资	142,052,447.68	141,922,644.25	145,978,924.52
其他权益工具投资	不适用	不适用	24,164,812.83
其他非流动金融资产	不适用	不适用	26,499,658.78
投资性房地产			
固定资产	290,665,209.38	273,183,496.96	264,195,319.35
在建工程	30,842,496.12	35,713,630.19	41,094,619.67
无形资产	132,321,464.32	133,013,380.78	139,425,485.49

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
开发支出	13,314,435.11	19,781,746.75	12,158,340.70
商誉	147,157,032.60	54,248,990.59	53,623,783.77
长期待摊费用	6,613,968.98	9,692,518.39	8,595,746.56
递延所得税资产	7,777,641.17	15,904,482.91	14,307,608.07
其他非流动资产	18,493,609.17	8,933,567.86	20,251,440.90
非流动资产合计	996,501,187.74	795,262,860.77	804,610,869.59
资产总计	1,745,872,404.83	1,511,142,205.01	1,506,796,709.54
流动负债：			
短期借款	107,456,852.23	98,475,061.79	135,982,541.57
交易性金融负债	不适用	不适用	
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			不适用
衍生金融负债			
应付票据	6,721,634.99	1,000,000.00	
应付账款	63,747,643.05	75,089,132.46	69,689,694.96
预收款项	10,096,487.38	9,958,499.47	11,382,793.16
应付职工薪酬	4,213,184.09	15,285,158.08	11,467,758.16
应交税费	11,350,243.29	6,369,712.88	10,920,422.50
其他应付款	34,326,015.11	28,209,927.75	24,728,821.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	54,137,073.06	77,451,896.59	309,417,832.69
其他流动负债	781,536.99	385,144.91	385,144.91
流动负债合计	292,830,670.19	312,224,533.93	573,975,009.34
非流动负债：			
长期借款	141,868,283.81	26,542,678.42	25,500,000.00
应付债券	296,356,896.41	297,330,666.33	
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	47,666,129.79	56,500,978.00	65,808,869.33
递延所得税负债	3,431,292.87	3,068,733.59	3,254,075.97
其他非流动负债			

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
非流动负债合计	489,322,602.88	383,443,056.34	94,562,945.30
负债合计	782,153,273.07	695,667,590.27	668,537,954.64
所有者权益：			
股本	308,795,815.00	308,795,815.00	308,795,815.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	394,509,284.06	394,509,284.06	394,509,284.06
减：库存股			
其他综合收益	2,542,411.19	3,009,649.96	3,269,384.91
专项储备			
盈余公积	31,095,627.36	31,095,627.36	33,943,016.95
一般风险准备			
未分配利润	217,946,963.30	73,425,703.44	95,460,434.44
归属于母公司所有者权益	954,890,100.91	810,836,079.82	835,977,935.36
合计			
少数股东权益	8,829,030.85	4,638,534.92	2,280,819.54
所有者权益合计	963,719,131.76	815,474,614.74	838,258,754.90
负债和所有者权益总计	1,745,872,404.83	1,511,142,205.01	1,506,796,709.54

广州阳普医疗科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二〇年三月六日