

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 9 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—73 页



# 审计报告

天健审〔2019〕2-572号

湖南远泰生物技术有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了湖南远泰生物技术有限公司（以下简称远泰生物公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 7 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1—7 月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，公允反映了远泰生物公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1—7 月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，我们独立于远泰生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年 1—7 月、2018 年度、2017 年度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。

#### （一）应收账款减值

##### 1. 事项描述

相关会计期间：2019 年 1—7 月、2018 年度、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十)、（十一）及五(一)3。

截至 2019 年 7 月 31 日，远泰生物公司财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币 1,382.35 万元，坏账准备为人民币 227.99 万元，账面价值为人民币 1,154.36 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，远泰生物公司财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币 1,274.45 万元，坏账准备为人民币 147.94 万元，账面价值为人民币 1,126.51 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，远泰生物公司财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币 779.82 万元，坏账准备为人民币 128.57 万元，账面价值为人民币 651.25 万元。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价远泰生物公司管理层（以下简称管理层）过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

（4）对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失

率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例和预期信用损失率）；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对对应计提坏账准备的计算是否准确；

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （二）存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关会计期间：2019 年 1—7 月、2018 年度、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三（十二）及五（一）6。

截至 2019 年 7 月 31 日，远泰生物公司存货账面余额为人民币 1,336.74 万元，跌价准备为人民币 652.09 万元，账面价值为人民币 684.65 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，远泰生物公司存货账面余额为人民币 1,241.44 万元，跌价准备为人民币 523.17 万元，账面价值为人民币 718.27 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，远泰生物公司存货账面余额为人民币 975.86 万元，跌价准备为人民币 339.96 万元，账面价值为人民币 635.90 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，以存货的估计售价减去至完工将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，确定其可变现净值。管理层以存货的状态估计其预计售价，在估计过程中管理层需要运用重大判断。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货的可变现净值问题，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对远泰生物公司的存货实施了监盘程序，检查库存商品的数量及状况，并重点对长库龄库存商品进行了检查；

(3) 对于无法获取公开市场销售价格的产品，选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；

(4) 获取了远泰生物公司存货跌价准备计算表，抽取部分产品比较其在该表中记载的状态、库龄，与通过监盘获知的情况核实是否相符；

(5) 选择部分存货项目，以抽样方式对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算；

(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

远泰生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督远泰生物公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年 1—7 月、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计



报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：(项目合伙人) 李剑  
中国注册会计师：张恩

二〇一九年十月十八日

# 资产负 债 表 ( 资 产 )

编制单位: 湖南远泰生物技术有限公司

单位: 人民币元

会企01表

资 产	注 释 号	2019年7月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:							
货币资金	1	13,408,493.10	7,036,337.04	14,733,626.98	11,881,919.34	13,821,549.63	12,654,792.16
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	2	12,701.44					
应收账款	3	11,543,607.64	3,493,082.60	11,265,055.03	1,775,153.15	6,512,489.45	2,793,813.57
应收款项融资							
预付款项	4	49,308.07	49,308.07	188,303.92	188,303.92	47,850.34	47,850.34
其他应收款	5	358,373.46	169,283.46	96,349.38	96,349.38	136,479.23	351,173.44
存货	6	6,846,495.52	6,788,855.72	7,182,691.46	7,118,976.04	6,358,978.19	6,334,161.30
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	7	81,505.81	81,505.81	81,505.81	81,505.81	22,142,207.64	22,181,790.81
流动资产合计		32,300,485.04	17,618,372.70	33,547,532.58	21,142,207.64	26,877,346.84	
非流动资产:							
债权投资							
可供出售金融资产							
其他债权投资							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资			66,931.00		66,931.00		66,931.00
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	8	6,301,811.24	4,577,587.47	6,529,582.37	4,586,387.95	2,372,102.72	1,455,322.51
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产	9	55,000.00	55,000.00	58,500.00	58,500.00		
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	10	1,711,569.53	1,711,569.53	2,018,223.64	2,018,223.64	918,132.44	918,132.44
递延所得税资产	11	1,061,271.12	1,061,271.12	866,065.24	866,065.24	596,695.36	596,695.36
其他非流动资产	12	113,814.00	113,814.00	246,384.00	246,384.00		
非流动资产合计		9,243,465.89	7,586,173.12	9,718,755.25	7,842,491.83	3,886,930.52	3,037,081.31
资产总计		41,543,950.93	25,204,545.82	43,266,287.83	28,984,699.47	30,764,277.36	25,218,872.12

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

编制单位：湖南远泰生物技术有限公司  
会企01表  
单位：人民币元

	注 释 号	2019年7月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
负债和所有者权益							
流动负债：							
短期借款							
交易性金融负债							
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款	13	2,228,342.97	1,071,610.26	2,188,057.10	1,188,809.50	819,094.63	449,057.26
预收款项	14	2,223,080.53	256,591.86	2,521,176.02	698,863.25	1,842,424.92	164,973.00
合同负债							
应付职工薪酬	15	457,333.20	444,758.70	1,209,654.19	1,193,649.21	1,006,533.85	985,886.37
应交税费	16	732,361.76	107,803.51	1,206,341.50	129,450.51	2,317,154.03	1,757,205.76
其他应付款	17	133,466.03	3,384,516.03	2,233,987.85	5,665,587.85	437,033.07	323,449.73
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		5,774,584.49	5,265,280.36	9,359,216.66	8,876,350.32	6,422,240.50	3,680,572.12
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债	11	2,699,084.47		2,458,137.44		64,331.29	
递延收益						857,019.14	
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		2,699,084.47		2,458,137.44		921,350.43	64,331.29
负债合计		8,473,668.96	5,265,280.36	11,817,354.10	8,876,350.32	7,343,590.93	3,744,903.41
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）	18	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	19	1,073,478.60	1,073,478.60	1,073,478.60	1,073,478.60	1,073,478.60	1,073,478.60
减：库存股							
其他综合收益	20	453,773.24		394,374.26		-72,807.89	
专项储备							
盈余公积	21	40,049.01	40,049.01	40,049.01	40,049.01	40,049.01	40,049.01
一般风险准备							
未分配利润	22	11,502,981.12	-1,174,262.15	9,941,031.86	-1,005,178.46	2,379,966.71	360,441.10
归属于母公司所有者权益合计		33,070,281.97		31,448,933.73		23,420,686.43	
少数股东权益							
所有者权益合计		33,070,281.97	19,939,265.46	31,448,933.73	20,108,349.15	23,420,686.43	21,473,968.71
负债和所有者权益总计		41,543,950.93	25,204,545.82	43,266,287.83	28,984,699.47	30,764,277.36	25,218,872.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

编制单位：湖南远森生物技术有限公司 会企02表 单位：人民币元

项 目	注 释	2019年1-7月		2018年度		2017年度	
		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
一、营业收入	1	29,039,799.15	8,964,977.25	49,044,530.57	12,883,436.17	39,030,935.82	12,680,034.62
减：营业成本	1	7,716,222.35	2,145,883.07	9,313,473.83	1,164,010.23	9,764,581.06	1,219,282.32
税金及附加	2	325,674.28	16,370.38	744,317.95	25,615.29	414,984.27	15,508.95
销售费用	3	1,879,946.88	579,501.06	2,917,981.55	878,168.52	2,353,163.65	869,761.62
管理费用	4	6,771,055.94	1,862,506.57	10,683,604.63	3,752,758.24	11,984,510.69	2,933,476.90
研发费用	5	7,622,863.57	3,244,048.44	13,197,107.55	6,658,600.21	8,955,791.35	2,617,584.04
财务费用	6	177,013.12	167,929.17	-94,661.19	-94,661.19	189,345.32	184,176.42
其中：利息费用		83,671.88	83,671.88	453,687.52	453,687.52	83,669.26	83,669.26
利息收入		9,847.15	9,847.15	26,199.33	26,199.33	147,027.93	147,027.93
加：其他收益	7						
投资收益（损失以“-”号填列）	8						
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-790,883.01	-12,177.62	-2,004,935.89	-1,795,799.17	-566,447.64	-637,753.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,289,194.88	-1,289,194.88	-49,270.31	-49,270.31		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11			10,386,346.45	-1,188,278.21	5,841,139.77	4,349,538.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	2,466,945.12	-352,633.94	0.10	0.10		
加：营业外收入	13	2,878.30	2,878.30				
减：营业外支出	14	60,059.15	14,533.93	446,711.33	446,711.33	37,260.53	13,619.08
三、利润总额（净利润总额以“-”号填列）		2,409,764.27	-364,289.57	9,989,635.22	-1,634,989.44	5,803,879.24	4,335,919.59
减：所得税费用		847,815.01	-195,205.88	2,378,570.07	-269,369.88	524,327.60	471,550.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,561,949.26	-169,083.69	7,561,065.15	-1,365,619.56	5,279,551.64	3,864,368.62
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,561,949.26	-169,083.69	7,561,065.15	-1,365,619.56	5,279,551.64	3,864,368.62
（二）按所有权归属分类：							
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,561,949.26		7,561,065.15		5,279,551.64	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	15	59,398.98		467,182.15		-72,807.89	
其他综合收益（净亏损以“-”号填列）		59,398.98		467,182.15		-72,807.89	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划变动额							
2.权益法下不能转损益的其他综合收益							
3.其他权益工具投资公允价值变动							
4.企业自身信用风险公允价值变动							
5.其他							
（二）将重分类进损益的其他综合收益		59,398.98		467,182.15		-72,807.89	
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		59,398.98		467,182.15		-72,807.89	
9.其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
六、综合收益总额		1,621,348.24	-169,083.69	8,028,247.30	-1,365,619.56	5,206,743.75	3,864,368.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,621,348.24		8,028,247.30		5,206,743.75	
归属于少数股东的综合收益总额							

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：湖南远泰生物技术有限公司  
 单位：人民币元  
 会企03表

项 目	注释 号	2019年1-7月		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金	1	27,845,776.63	6,965,377.21	47,833,826.21	17,557,085.97	30,215,754.87	10,993,050.13
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金		12,725.45	12,725.45	528,412.39	528,412.39	8,365,380.33	8,365,380.33
经营活动现金流入小计		27,858,502.08	6,978,102.66	48,362,238.60	18,085,498.36	38,581,135.20	19,358,430.46
购买商品、接受劳务支付的现金		3,114,453.11	1,179,920.45	3,349,346.83	1,018,693.80	1,822,799.83	1,439,961.87
支付给职工以及为职工支付的现金		13,222,119.75	4,289,135.95	16,929,862.02	6,039,221.41	14,104,192.04	5,068,650.05
支付的各项税费		1,730,334.86	158,757.86	3,161,010.71	1,912,429.12	864,561.73	412,309.78
支付其他与经营活动有关的现金	2	8,333,958.24	3,453,539.70	19,462,061.78	6,601,790.69	11,045,396.12	2,582,649.52
经营活动现金流出小计		26,400,865.96	9,081,353.96	42,902,281.34	15,572,135.02	27,836,949.72	9,503,571.22
经营活动产生的现金流量净额		1,457,636.12	-2,103,251.30	5,459,957.26	2,513,363.34	10,744,185.48	9,854,859.24
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金				93,515.11	93,515.11		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50.00	3,840.36	3,840.36	1,540.00	1,540.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		168,035.49					
收到其他与投资活动有关的现金	3						
投资活动现金流入小计		168,035.49	50.00	7,000,000.00	7,000,000.00	1,540.00	1,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							
投资支付的现金				7,097,355.47	7,097,355.47	1,234,427.68	550,262.49
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		818,041.67	564,096.15	6,789,786.13	5,374,061.64		
支付其他与投资活动有关的现金	4						
投资活动现金流出小计		818,041.67	564,096.15	13,789,786.13	12,374,061.64	1,234,427.68	550,262.49
投资活动产生的现金流量净额		-650,006.18	-564,046.15	-6,692,430.66	-5,276,706.17	-1,232,887.68	-548,722.49
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							
收到其他与筹资活动有关的现金	5						
筹资活动现金流入小计							
偿还债务支付的现金							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
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	6						
筹资活动现金流出小计							
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响							
五、现金及现金等价物净增加额							
加：期初现金及现金等价物余额							
六、期末现金及现金等价物余额							

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

合并所有者权益变动表

编制单位：湖南三友生物技术有限公司  
会合04表  
单位：人民币元

项 目	2019年1-7月										2018年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年期末余额	20,000,000.00		1,073,478.60		394,374.26	20,000,000.00		1,073,478.60		31,448,911.73	20,000,000.00		1,073,478.60		72,807.89	20,000,000.00		40,049.01		2,379,966.71
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	20,000,000.00		1,073,478.60		394,374.26	20,000,000.00		1,073,478.60		31,448,911.73	20,000,000.00		1,073,478.60		-72,807.89	20,000,000.00		40,049.01		2,379,966.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					59,798.98					1,621,348.24					467,182.15					7,561,065.15
(一) 综合收益总额					59,798.98					1,621,348.24					467,182.15					7,561,065.15
(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																				
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																				
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																				
四、本期期末余额	20,000,000.00		1,073,478.60		453,713.24	20,000,000.00		1,073,478.60		33,070,260.97	20,000,000.00		1,073,478.60		394,374.26	20,000,000.00		40,049.01		9,941,031.86

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：湖南通泰生物技术有限公司  
单位：人民币元

项 目	2017年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备		未分配利润	少数股东 权益
一、上年期末余额	20,000,000.00				715,652.40						2,859,535.92		17,856,116.48
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				715,652.40						2,859,535.92		17,856,116.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					357,826.20		-72,807.89		40,049.01		5,239,502.63		5,564,568.95
(一) 综合收益总额							-72,807.89				5,239,551.64		5,206,743.75
(二) 所有者投入和减少资本					357,826.20								357,826.20
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					357,826.20				40,049.01		-40,049.01		357,826.20
(三) 利润分配													
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													
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. 设定三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	20,000,000.00				1,073,478.60		-72,807.89		40,049.01		2,379,966.71		23,420,686.43

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南三泰生物技术有限公司  
单位：人民币元

项 目	2019年1-7月										2018年度											
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,073,478.60				40,049.01	-1,005,178.46	20,108,349.15	20,000,000.00				1,073,478.60				40,049.01	360,441.10	21,473,968.71
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,073,478.60				40,049.01	-1,005,178.46	20,108,349.15	20,000,000.00				1,073,478.60				40,049.01	360,441.10	21,473,968.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																						
(一) 综合收益总额																						
(二) 所有者投入和减少资本																						
1. 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																						
1. 提取盈余公积																						
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. 设定盈余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	20,000,000.00				1,073,478.60				40,049.01	-1,174,262.15	19,939,265.46	20,000,000.00				1,073,478.60				40,049.01	-1,005,178.46	20,108,349.15

单位：人民币元

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南远泰生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	20,000,000.00						
加：会计政策变更				715,652.40			
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	20,000,000.00			715,652.40			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额				357,826.20			
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股				357,826.20			
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				357,826.20			
1. 提取盈余公积							
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	20,000,000.00			1,073,478.60			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 湖南远泰生物技术有限公司

## 财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 7 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

湖南远泰生物技术有限公司(以下简称公司或本公司)系由湖南出版集团有限责任公司、湖南省科技成果研究会、吴力军和钱金红投资设立,于 2001 年 8 月 29 日在长沙市工商行政管理局岳麓分局登记注册。公司成立时注册资本 2,000.00 万元。公司现持有统一社会信用代码为 91430104730529387U 的营业执照,注册资本 2,000.00 万元。

本公司属科技推广和应用服务业。主要经营活动为生物制品、II 类:6840 体外诊断试剂、II 类:6840 临床检验分析仪器、三类医疗器械研发;生物技术开发服务、咨询、交流服务、转让服务;生物制品、通用仪器仪表、医疗实验室设备和器具、电子仪器、计算机辅助设备、泵及真空设备、实验室成套设备及通风系统销售;生物制品生产(限分支机构);生物制品批发;新特药的研究与、医学检验技术、医疗器械技术开发;自然科学研究和试验发展;医学研究和试验发展;医学检验技术服务;医疗用品及器材零售。(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,未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务)

本公司将 ProMab Biotechnologies, Inc.、赛吉生物(深圳)有限公司和普洛迈博生物技术(广州)有限公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 7 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

本公司的子公司 ProMab Biotechnologies, Inc. 经营所在地位于美国加利福尼亚，根据其所处的经营环境选择以美元作为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—

—合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （十）金融工具

##### 1. 2019 年 1-7 月

##### （1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

## (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量方法

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

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

#### ③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### 3) 金融负债的后续计量方法

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同,以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

B. 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:1) 未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;2) 保留了对该

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

① 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

② 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当



以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## 2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

### ① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	除合并范围内关联方往来以外的全部其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——银行承兑汇票	全部应收银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	除合并范围内关联方往来以外的全部应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ② 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	1
1-2 年	6
2-3 年	15
3-4 年	40
4-5 年	70

5 年以上	100
-------	-----

3) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### 3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

#### (十一) 应收款项

##### 1. 2019 年 1-7 月

详见本财务报表附注三(十)1(5)之说明。

##### 2. 2017 年度和 2018 年度

###### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指占应收款项(包括应收账款、其他应收款)期末余额 10%以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

###### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

### 1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合的依据	
账龄组合	以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定各组合计提坏账准备的比例
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项
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
合并范围内关联方组合	对于单独测试后未减值的应收关联方款项不计提坏账准备

### 2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	1	1
1-2 年	6	6
2-3 年	15	15
3-4 年	40	40
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

##### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### (1) 初始计量和后续计量



初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	6-12	4.00	8.00-16.00
机器设备	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20
办公设备及其他	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20

#### (十六) 在建工程

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

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

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的

利息金额。

(十八) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
专利权及非专利技术	5-10

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

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

- 1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
- 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十三）收入

#### 1. 收入确认原则

##### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### （2）提供劳务

1) 收入分类：公司的劳务收入主要为单克隆抗体技术服务所产生收入。

2) 确认原则：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额，在提供劳务时，确认当期劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：① 收入的金额能够可靠地计量；② 相关的经济利益很可能流入企业；③ 交易的完工程度能够可靠地确定；④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

##### （3）让渡资产使用权

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

#### 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售单克隆抗体产品和提供单克隆抗体技术服务。公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

公司提供的服务，需要分阶段验收的，分阶段确认收入；一次性验收的，在服务完成并由客户验收后确认收入。

#### （二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回



该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
-----	------	-----

增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
本公司	15%	15%	15%
PROMAB BIOTECHNOLOGIES, INC.	经营所在地位于美国加利福尼亚，企业所得税分为联邦所得税和州所得税，采用超额累进税率		
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

公司于 2016 年 12 月 6 日取得编号为 GR201643000851 的高新技术企业证书，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其相关规定，公司 2017-2018 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。2019 年 9 月 20 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室对湖南省 2019 年第二批拟认定高新技术企业名单进行公示，本公司已通过复审。公司 2019 年 1-7 月企业所得税按照 15% 的税率纳税申报和缴纳。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2019 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2019 年 1-7 月。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	42,562.65	4,142.99
银行存款	13,359,058.26	14,729,483.99
其他货币资金	6,872.19	
合 计	13,408,493.10	14,733,626.98
其中：存放在境外的款项总额	5,683,746.06	2,851,707.64

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,829.76	100.00	128.32	1.00	12,701.44
其中：银行承兑汇票	12,829.76	100.00	128.32	1.00	12,701.44
合 计	12,829.76	100.00	128.32	1.00	12,701.44

#### 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	12,829.76	128.32	1.00
小 计	12,829.76	128.32	1.00

确定组合依据的说明：用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票		128.32						128.32
小 计		128.32						128.32

#### (3) 本期无实际核销的应收账款。

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,716,118.77	12.41	1,716,118.77	100.00	

按组合计提坏账准备	12,107,403.68	87.59	563,796.04	4.66	11,543,607.64
合 计	13,823,522.45	100.00	2,279,914.81	16.49	11,543,607.64

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,801,185.05	92.60	536,130.02	4.54	11,265,055.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备	943,352.40	7.40	943,352.40	100.00	
合 计	12,744,537.45	100.00	1,479,482.42	11.61	11,265,055.03

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
UC Berkeley , Liu Lab	774,099.83	774,099.83	100.00	预计无法收回
James Guo	178,251.72	178,251.72	100.00	预计无法收回
John Flanagan, PhD	94,656.38	94,656.38	100.00	预计无法收回
Lynn Semple	68,841.00	68,841.00	100.00	预计无法收回
Pierre R. Leblanc	46,123.47	46,123.47	100.00	预计无法收回
Shashi Gujar	41,648.81	41,648.81	100.00	预计无法收回
其他	512,497.56	512,497.56	100.00	预计无法收回
小 计	1,716,118.77	1,716,118.77		

3) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	10,630,145.43	106,301.47	1.00
1-2 年	1,084,041.19	65,042.51	6.00
3-4 年	1,275.00	510.00	40.00
5 年以上	391,942.06	391,942.06	100.00
小 计	12,107,403.68	563,796.04	4.66

确定组合依据的说明:

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事

项所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 坏账准备变动情况

2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
1, 479, 482. 42	800, 432. 39						2, 279, 914. 81

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Sinobioway 3C Translational Medicine	2, 106, 534. 60	15. 24	23, 130. 58
Zhejiang Ruijiamei Bitech Co., Ltd.	1, 721, 025. 00	12. 45	17, 210. 25
山东立菲达克生物技术有限公司	1, 500, 000. 00	10. 85	15, 000. 00
UC Berkeley, Liu Lab	774, 099. 83	5. 60	774, 099. 83
苏州百道医疗科技有限公司	580, 977. 50	4. 20	5, 809. 78
小 计	6, 682, 636. 93	48. 34	835, 250. 44

4. 预付款项

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	44, 387. 07	90. 02		44, 387. 07	187, 073. 92	99. 35		187, 073. 92
1-2 年	4, 921. 00	9. 98		4, 921. 00	1, 230. 00	0. 65		1, 230. 00
合 计	49, 308. 07	100. 00		49, 308. 07	188, 303. 92	100. 00		188, 303. 92

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	495,312.30	100.00	136,938.84	27.65	358,373.46
其中：其他应收款	495,312.30	100.00	136,938.84	27.65	358,373.46
合 计	495,312.30	100.00	136,938.84	27.65	358,373.46

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	229,436.98	100.00	133,087.60	58.01	96,349.38
合 计	229,436.98	100.00	133,087.60	58.01	96,349.38

2) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含,下同)	352,980.61	3,529.81	1.00
1-2 年	449.64	26.98	6.00
2-3 年	10,000.00	1,500.00	15.00
5 年以上	131,882.05	131,882.05	100.00
小 计	495,312.30	136,938.84	27.65

确定组合依据的说明：用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	133,087.60	3,851.24						136,938.84
小 计	133,087.60	3,851.24						136,938.84

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
员工借支款及其他	425,312.30	219,436.98

押金保证金	70,000.00	10,000.00
合 计	495,312.30	229,436.98

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南省公共资源交易中心	押金保证金	60,000.00	1 年以内	12.11	600.00
湖南出版投资控股集团有限公司	其他	39,300.00	5 年以上	7.93	39,300.00
廖佳丽	员工借支款	36,000.00	1 年以内	7.27	360.00
代缴住房公积金	其他	22,999.00	1 年以内	4.64	229.99
代缴养老保险金	其他	22,086.18	1 年以内	4.46	220.86
小 计		180,385.18		36.41	40,710.85

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	347,933.60		347,933.60	521,904.83		521,904.83
在产品	471,121.07		471,121.07	802,527.94		802,527.94
库存商品	12,542,494.91	6,520,903.01	6,021,591.90	11,079,022.87	5,231,708.13	5,847,314.74
低值易耗品	5,848.95		5,848.95	10,943.95		10,943.95
合 计	13,367,398.53	6,520,903.01	6,846,495.52	12,414,399.59	5,231,708.13	7,182,691.46

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,231,708.13	1,289,194.88				6,520,903.01
小 计	5,231,708.13	1,289,194.88				6,520,903.01

2) 确定可变现净值的具体依据的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴税金	81,505.81	81,505.81
合 计	81,505.81	81,505.81

8. 固定资产

项 目	运输工具	机器设备	办公设备及其他	合 计
账面原值				
期初数	244,287.93	9,565,823.94	2,047,636.52	11,857,748.39
本期增加金额		544,355.32	170,523.29	714,878.61
1) 购置		534,731.29	170,241.24	704,972.53
2) 外币折算影响数		9,624.03	282.05	9,906.08
本期减少金额		743,880.15	11,726.42	755,606.57
其中：处置或报废		743,880.15	11,726.42	755,606.57
期末数	244,287.93	9,366,299.11	2,206,433.39	11,817,020.43
累计折旧				
期初数	11,725.80	4,270,741.06	1,045,699.16	5,328,166.02
本期增加金额	13,680.10	538,242.11	174,195.07	726,117.28
1) 计提	13,680.10	534,377.09	174,071.49	722,128.68
2) 外币折算影响数		3,865.02	123.58	3,988.60
本期减少金额		527,816.75	11,257.36	539,074.11
其中：处置或报废		527,816.75	11,257.36	539,074.11
期末数	25,405.90	4,281,166.42	1,208,636.87	5,515,209.19
账面价值				
期末账面价值	218,882.03	5,085,132.69	997,796.52	6,301,811.24
期初账面价值	232,562.13	5,295,082.88	1,001,937.36	6,529,582.37

9. 无形资产



项 目	专利权及非专利技术	合 计
账面原值		
期初数	7,060,000.00	7,060,000.00
本期增加金额		
其中：购置		
本期减少金额		
期末数	7,060,000.00	7,060,000.00
累计摊销		
期初数	7,001,500.00	7,001,500.00
本期增加金额	3,500.00	3,500.00
其中：计提	3,500.00	3,500.00
本期减少金额		
期末数	7,005,000.00	7,005,000.00
账面价值		
期末账面价值	55,000.00	55,000.00
期初账面价值	58,500.00	58,500.00

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	2,018,223.64		306,654.11		1,711,569.53
合 计	2,018,223.64		306,654.11		1,711,569.53

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,075,140.79	1,061,271.12	5,773,768.29	866,065.24
合 计	7,075,140.79	1,061,271.12	5,773,768.29	866,065.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应纳税暂时性差异 [注]	9,045,189.24	2,699,084.47	8,237,726.01	2,458,137.44
合 计	9,045,189.24	2,699,084.47	8,237,726.01	2,458,137.44

[注]：ProMab Biotechnologies, Inc. 报表核算采用权责发生制，联邦所得税和州所得税的纳税申报采用收付实现制，产生的应纳税暂时性差异。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,862,744.19	1,070,509.86
可抵扣亏损	3,420,405.81	2,020,125.26
小 计	5,283,150.00	3,090,635.12

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2028 年	2,020,125.26	2,020,125.26
2029 年	1,400,280.55	
小 计	3,420,405.81	2,020,125.26

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	113,814.00	246,384.00
合 计	113,814.00	246,384.00

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	2,228,342.97	2,188,057.10
合 计	2,228,342.97	2,188,057.10

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	2,223,080.53	2,521,176.02
合 计	2,223,080.53	2,521,176.02

## 15. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,198,961.88	12,129,359.85	12,881,680.84	446,640.89
离职后福利—设定提存计划	10,692.31	340,435.56	340,435.56	10,692.31
合 计	1,209,654.19	12,469,795.41	13,222,116.40	457,333.20

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	955,668.83	11,306,782.47	12,046,711.05	215,740.25
职工福利费	3,426.66	429,207.36	429,207.36	3,426.66
社会保险费	30,825.81	167,407.26	167,407.26	30,825.81
其中：医疗保险费	30,825.81	147,074.40	147,074.40	30,825.81
工伤保险费		7,575.86	7,575.86	
生育保险费		12,757.00	12,757.00	
住房公积金		152,441.00	152,441.00	
工会经费和职工教育经费	209,040.58	73,521.76	85,914.17	196,648.17
小 计	1,198,961.88	12,129,359.85	12,881,680.84	446,640.89

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	7,330.73	327,678.56	327,678.56	7,330.73
失业保险费	3,361.58	12,757.00	12,757.00	3,361.58
小 计	10,692.31	340,435.56	340,435.56	10,692.31

## 16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	13,255.20	28,352.53
企业所得税	272,099.97	703,348.77
代扣代缴个人所得税	85,399.02	87,953.79
城市维护建设税	5,688.50	6,899.69
印花税	611.91	1,333.61
教育费附加	1,492.28	2,387.42
防洪保安基金	1,356.60	2,523.47
其他	352,458.28	373,542.22
合 计	732,361.76	1,206,341.50

#### 17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
关联方款项		2,000,000.00
押金保证金	38,330.00	38,330.00
应付员工费用款	42,417.73	113,663.79
其他	52,718.30	81,994.06
合 计	133,466.03	2,233,987.85

#### 18. 实收资本

##### (1) 明细情况

股东类别	2019.7.31	2018.12.31	2017.12.31
南华生物医药股份有限公司	10,800,000.00	10,800,000.00	
湖南出版投资控股集团有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	11,000,000.00
吴力军	2,200,000.00	2,200,000.00	4,200,000.00
湖南康养产业投资基金企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00	
深圳洲际通商资产管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	
湖南高新创业投资集团有限公司			2,000,000.00
深圳市信仰诚富股权投资合伙企业(有限合伙)			2,000,000.00

易银沙			800,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

(2) 其他说明

1) 2018 年 1 月股权转让

根据湖南出版投资控股集团有限公司、易银沙、深圳市信仰诚富股权投资合伙企业(有限合伙)与南华生物医药股份有限公司签订的《股权转让协议》，并经 2018 年 1 月 22 日召开的公司股东会审议通过，湖南出版投资控股集团有限公司将其持有的 40.00%计 800.00 万元出资额作价 3,800.00 万元转让给南华生物医药股份有限公司；易银沙将其持有的 4.00%计 80.00 万元出资额作价 380.00 万元转让给南华生物医药股份有限公司；深圳市信仰诚富股权投资合伙企业(有限合伙)将其持有的 10.00%计 200.00 万元出资额作价 950.00 万元转让给南华生物医药股份有限公司。

2) 2018 年 8 月股权转让

2018 年 8 月 8 日，根据吴力军与深圳洲际通商资产管理有限公司签订的《股权转让协议》，并经公司股东会审议通过，吴力军将其持有的 10.00%计 200.00 万元出资额作价 1,500.00 万元转让给深圳洲际通商资产管理有限公司；根据湖南高新创业投资集团有限公司与湖南康养产业投资基金企业(有限合伙)签订的产权交易合同，并经公司股东会审议通过，湖南高新创业投资集团有限公司将其持有的 10.00%计 200.00 万元出资额作价 980.00 万元转让给湖南康养产业投资基金企业(有限合伙)。

19. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2019.7.31	2018.12.31	2017.12.31
其他资本公积	1,073,478.60	1,073,478.60	1,073,478.60
合 计	1,073,478.60	1,073,478.60	1,073,478.60

(2) 2017 年资本公积增加 357,826.20 元，系公司股东湖南出版投资控股集团有限公司出租给本公司的办公用房免租金额。

20. 其他综合收益

(1) 2019 年 1-7 月

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期发生额					期末数
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
以后将重分类进损益 的其他综合收益	394,374.26	59,398.98			59,398.98		453,773.24
其中：外币财务报表 折算差额	394,374.26	59,398.98			59,398.98		453,773.24
其他综合收益合计	394,374.26	59,398.98			59,398.98		453,773.24

(2) 2018 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
将重分类进损益的 其他综合收益	-72,807.89	467,182.15			467,182.15		394,374.26
其中：外币财务报表 折算差额	-72,807.89	467,182.15			467,182.15		394,374.26
其他综合收益合计	-72,807.89	467,182.15			467,182.15		394,374.26

(3) 2017 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
将重分类进损益的 其他综合收益		-72,807.89			-72,807.89		-72,807.89
其中：外币财务报表 折算差额		-72,807.89			-72,807.89		-72,807.89
其他综合收益合计		-72,807.89			-72,807.89		-72,807.89

21. 盈余公积

项 目	2019. 7. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	40,049.01	40,049.01	40,049.01
合 计	40,049.01	40,049.01	40,049.01

22. 未分配利润

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	9,941,031.86	2,379,966.71	-2,859,535.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,561,949.26	7,561,065.15	5,279,551.64
减：提取法定盈余公积			40,049.01
期末未分配利润	11,502,981.12	9,941,031.86	2,379,966.71

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	2019 年 1-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	28,702,572.58	7,398,354.79	48,542,317.61	8,934,739.71	38,346,435.30	9,257,295.17
其他业务收入	337,226.57	317,867.56	502,212.96	378,734.12	684,500.52	511,285.89
合 计	29,039,799.15	7,716,222.35	49,044,530.57	9,313,473.83	39,030,935.82	9,768,581.06

#### (2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

##### 1) 2019 年 1-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
ABCAM PLC	2,143,052.32	7.38
山东立菲达克生物技术有限公司	2,000,000.00	6.89
Zhejiang Ruijiamei Bitech Co., Ltd.	1,698,570.41	5.85
Pierce Biotechnology, Inc.	1,479,446.34	5.09
Synthekine, Inc	1,248,565.44	4.30
小 计	8,569,634.51	29.51

##### 2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
ABCAM PLC	3,546,225.71	7.23
Zhejiang Ruijiamei Biotech Co., Ltd.	3,305,900.00	6.74
Helix Biopharma	3,305,900.00	6.74

Sinobioway 3C Translational Medicine	3,305,800.82	6.74
Pierce Biotechnology, Inc.	2,383,828.22	4.86
小 计	15,847,654.75	32.31

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
Avidbiotics Corp	3,657,587.58	9.37
Fu Hui Co.	3,377,350.00	8.65
ABCAM PLC	3,312,585.94	8.49
William Cao	3,157,754.70	8.09
Pierce Biotechnology, Inc.	2,667,338.83	6.83
小 计	16,172,617.05	41.43

2. 税金及附加

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
增值税[注]	309,303.90	718,702.66	399,475.32
城市维护建设税	8,152.45	12,293.80	6,218.70
教育费附加	3,526.60	5,268.77	2,665.17
地方教育附加	2,351.07	3,512.52	1,776.78
环境保护税	86.76	86.40	
印花税	2,253.50	4,453.80	4,848.30
合 计	325,674.28	744,317.95	414,984.27

[注]：包含境外子公司的销售税。

3. 销售费用

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
广告宣传费	1,089,935.17	1,331,637.40	933,857.65
员工成本	321,270.27	528,518.25	542,739.68
运输及交通费用	83,572.49	196,873.30	147,626.55



业务招待费	35,715.00	9,643.22	19,924.00
差旅费	5,907.50	13,868.98	38,360.42
其他	343,546.45	837,440.40	670,655.35
合 计	1,879,946.88	2,917,981.55	2,353,163.65

#### 4. 管理费用

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
员工成本	2,912,358.21	4,911,076.90	4,472,163.35
房租费	833,229.80	1,628,961.93	1,672,353.35
中介机构及相关咨询费用	574,147.77	765,037.56	1,061,600.81
办公费	382,897.39	737,148.96	503,569.12
折旧及摊销费用	376,160.03	470,374.64	216,640.23
运输及交通费用	214,820.05	398,560.84	315,643.82
业务招待费	213,832.69	255,982.25	119,447.43
差旅费	207,598.06	444,185.45	313,126.34
汽车费	13,935.47	16,102.55	127,619.28
其他	1,042,076.47	1,056,173.55	2,286,346.96
合 计	6,771,055.94	10,683,604.63	11,088,510.69

#### 5. 研发费用

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
员工成本	4,231,800.57	6,685,679.95	5,096,183.74
直接投入	2,442,440.47	3,476,598.30	3,669,975.99
咨询费	260,461.45	1,868,083.89	
临床实验费	308,406.20	780,000.00	
折旧及摊销费用	204,786.62	205,780.59	138,472.25
设备费	9,300.00	11,380.00	5,670.00
其他	165,668.26	169,584.82	45,489.37
合 计	7,622,863.57	13,197,107.55	8,955,791.35

6. 财务费用

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	83,671.88	453,687.52	
减：利息收入	9,847.15	26,199.33	83,669.26
汇兑损益	87,003.77	-532,257.12	264,897.42
银行手续费	16,184.62	10,107.74	8,117.16
合 计	177,013.12	-94,661.19	189,345.32

7. 其他收益

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
与收益相关的政府补助		64,331.29	147,027.93
合 计		64,331.29	147,027.93

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
理财产品收益		93,515.11	
合 计		93,515.11	

9. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-7 月
坏账损失	-790,883.01
合 计	-790,883.01

10. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	——	-172,897.85	67,885.49
存货跌价损失	-1,289,194.88	-1,832,038.04	-634,333.13
合 计	-1,289,194.88	-2,004,935.89	-566,447.64

11. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益		-49,270.31	
合 计		-49,270.31	

12. 营业外收入

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
其他	2,878.30	0.10	
合 计	2,878.30	0.10	

13. 营业外支出

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	45,674.42		13,614.59
对外捐赠			23,641.45
罚款支出	2,800.00		4.49
滞纳金	11,584.73	446,711.33	
合 计	60,059.15	446,711.33	37,260.53

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	812,605.46	1,046,821.65	619,990.64
递延所得税费用	35,209.55	1,331,748.42	-95,663.04
合 计	847,815.01	2,378,570.07	524,327.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	2,409,764.27	9,939,635.22	5,803,879.24
按母公司税率计算的所得税费用	361,464.64	1,490,945.28	870,581.89
子公司适用不同税率的影响	413,127.84	901,355.11	-238,145.46

调整以前期间所得税的影响	212,311.00		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,824.90	86,501.05	3,864.78
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	210,042.08	427,606.00	70,728.14
研发费用加计扣除	-364,955.45	-527,837.37	-182,701.75
所得税费用	847,815.01	2,378,570.07	524,327.60

#### 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)20之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	9,847.15	26,199.33	83,669.26
往来款			8,276,710.31
押金及保证金			5,000.76
其他	2,878.30	502,213.06	
合 计	12,725.45	528,412.39	8,365,380.33

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
付现的销售费用及管理费用	7,998,822.03	15,580,781.29	10,747,578.84
银行手续费	16,184.62	10,107.74	6,634.98
往来款及其他	318,951.59	3,871,172.75	291,182.30
合 计	8,333,958.24	19,462,061.78	11,045,396.12

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
收回理财产品		7,000,000.00	
合 计		7,000,000.00	

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
购买理财产品		7,000,000.00	
合 计		7,000,000.00	

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
收到南华生物借款		9,000,000.00	
合 计		9,000,000.00	

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
归还南华生物借款	2,000,000.00	7,000,000.00	
支付南华生物借款利息	83,671.88	453,687.52	
合 计	2,083,671.88	7,453,687.52	

#### 7. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,561,949.26	7,561,065.15	5,279,551.64
加: 资产减值准备	2,080,077.89	2,004,935.89	566,447.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	722,128.68	824,592.68	480,899.38
无形资产摊销	3,500.00	1,500.00	
长期待摊费用摊销	306,654.11	348,127.93	234,374.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		49,270.31	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	45,674.42		13,614.59
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			

填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	178,284.85	-144,550.75	178,231.54
投资损失(收益以“-”号填列)		-93,515.11	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-195,205.88	-269,369.88	-95,663.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	240,947.03	1,601,118.30	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-952,998.94	-2,655,751.31	-1,589,913.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,218,694.23	-4,742,331.99	2,328,134.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,314,681.07	974,866.04	3,310,907.14
其他			37,602.00
经营活动产生的现金流量净额	1,457,636.12	5,459,957.26	10,744,185.48
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	13,408,493.10	14,733,626.98	13,821,549.63
减: 现金的期初余额	14,733,626.98	13,821,549.63	4,488,483.37
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	-1,325,133.88	912,077.35	9,333,066.26

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.7.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	13,408,493.10	14,733,626.98	13,821,549.63
其中: 库存现金	42,562.65	4,142.99	8,392.45
可随时用于支付的银行存款	13,359,058.26	14,729,483.99	13,805,327.57
可随时用于支付的其他货币资金	6,872.19		7,829.61
2) 现金等价物			

其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	13,408,493.10	14,733,626.98	13,821,549.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

###### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			10,837,606.83
其中：美元	1,574,295.38	6.8841	10,837,606.83
应收票据			12,829.76
其中：美元	1,863.68	6.8841	12,829.76
应收账款			10,967,940.26
其中：美元	1,593,227.91	6.8841	10,967,940.26
应付账款			1,525,032.06
其中：美元	221,529.62	6.8841	1,525,032.06

###### (2) 境外经营实体说明

本公司的子公司 ProMab Biotechnologies, Inc. 经营所在地位于美国加利福尼亚，子公司根据其所处的经营环境选择以美元作为记账本位币。

##### 2. 政府补助

###### (1) 明细情况

###### 1) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
免疫诊断与治疗用单克隆抗体关键技术研究产业化项目	64,331.29		64,331.29		其他收益	根据湘财教指〔2016〕100号，湖南省科技厅委托公司组织实施湖南省科技计划项目
小 计	64,331.29		64,331.29			

## 2) 2017 年度

与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
免疫诊断与治疗 用单克隆抗体关 键技术研究与产 业化项目	211,359.22		147,027.93	64,331.29	其他收益	根据湘财教指(2016) 100 号,湖南省科技厅 委托公司组织实施湖 南省科技计划项目
小 计	211,359.22		147,027.93	64,331.29		

### (2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额		64,331.29	147,027.93

## 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2019 年 1-7 月				
普洛迈博生物技术(广州)有限公司[注]	设立	2019 年 3 月		55.00%
2018 年度				
赛吉生物(深圳)有限公司[注]	设立	2018 年 11 月		100.00%

[注]：两家公司均未实缴出资，未实际运营。

### 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至 处置日净利润
2019 年 1-7 月				
赛吉生物(深圳)有限公司	注销	2019 年 5 月		

## 七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

重要子公司的构成



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	
PROMAB BIOTECHNOLOGIES, INC.	美国	美国	生物制品及服务	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年7月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的48.34%(2018年12月31日:47.72%;2017年12月31日:57.91%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其	转回	核销	其他	
未来 12 个月预期信用损失(第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具)								
其他应收款	2, 105. 55	2, 951. 24						5, 056. 79

小 计	2,105.55	2,951.24					5,056.79
整个存续期预期信用损失（第三阶段，已发生信用减值但并非购买或源生的已发生信用减值的金融工具）							
其他应收款	130,982.05	900.00					131,882.05
小 计	130,982.05	900.00					131,882.05
整个存续期预期信用损失(始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目)							
应收票据		128.32					128.32
应收账款	1,479,482.42	800,432.39					2,279,914.81
小 计	1,479,482.42	800,560.71					2,280,043.13
合 计	1,612,570.02	804,411.95					2,416,981.97

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5 之说明。

## （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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正常经营业务债务。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	2,228,342.97	2,228,342.97	2,228,342.97		
其他应付款	133,466.03	133,466.03	133,466.03		
小 计	2,361,809.00	2,361,809.00	2,361,809.00		
(续上表)					
项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					

应付账款	2,188,057.10	2,188,057.10	2,188,057.10		
其他应付款	2,233,987.85	2,283,707.03	2,283,707.03		
小 计	4,422,044.95	4,471,764.13	4,471,764.13		

### (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。在其他变量不变的假设下，汇率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，对本公司的股东权益将会产生 101,466.72 元的影响。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
南华生物医药股份有限公司	长沙市	生物技术和节能环保服务	311,573,901.00	54.00	54.00

(2) 本公司最终控制方是湖南省人民政府。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南出版投资控股集团有限公司	持股 5%以上的股东
湖南南华爱世普林生物技术有限公司	受同一母公司控制

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
湖南南华爱世普林生物技术有限公司	材料	337,226.57		

### 2. 关联租赁情况

#### (1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-7 月确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费
湖南出版投资控股集团有限公司	房屋	208,716.69	357,816.00	

#### (2) 其他说明

出租方湖南出版投资控股集团有限公司以经营租赁的方式向本公司出租办公用房 1,754.05 平方米，年租金为 35.78 万元/年，房屋租赁期限为 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

### 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
南华生物医药股份有限公司	9,000,000.00	2018 年 5 月 2 日	2019 年 2 月 15 日	

2018 年 5 月 2 日，公司与南华生物医药股份有限公司签订借款协议，协议约定公司向南华生物医药股份有限公司借款 9,000,000.00 元，借款资金用于细胞生产和外包服务，借款期限为 2018 年 5 月 2 日至 2019 年 5 月 2 日，借款利率为年 7.4375%，借款利息按实际借款金额和占用天数计算。2018 年度实际借款本金 9,000,000.00 元，应付利息 453,687.52 元。2018 年 12 月 27 日和 2019 年 2 月 15 日，公司分别偿还南华生物医药股份有限公司借款以及应付利息 7,453,687.52 元和 2,083,671.88 元。

### 4. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
-----	--------------	---------	---------

关键管理人员报酬	1,459,737.04	2,397,393.53	2,435,834.02
----------	--------------	--------------	--------------

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.7.31		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南南华爱世普林生物技术有限公司	12,225.00	122.25				
小 计		12,225.00	122.25				
其他应收款	湖南出版投资控股集团有限公司	39,300.00	39,300.00	39,300.00	39,300.00	39,300.00	39,300.00
小 计		39,300.00	39,300.00	39,300.00	39,300.00	39,300.00	39,300.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.7.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款				
	南华生物医药股份有限公司		2,000,000.00	
小 计			2,000,000.00	

## 十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十一、其他重要事项

南华生物医药股份有限公司通过在湖南省联合产权交易所以公开挂牌的方式，拟转让其所持有的本公司 54.00% 股权，交易对方以现金方式购买。2019 年 10 月 14 日，联交所向南华生物医药股份有限公司出具了《意向受让方资格确认结果通知书》和《组织签约书》，至股权转让信息公告期限截止日，共有 1 个意向受让方(上海祥腾投资有限公司)在公告期内向联交所递交受让申请，并按规定交纳了交易保证金，获得资格确认。上海祥腾投资有限公司已被确认为该股权转让项目受让方，交易价格为股权转让挂牌结果 9,720.00 万元。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,912,291.54	100.00	419,208.94	10.72	3,493,082.60
合 计	3,912,291.54	100.00	419,208.94	10.72	3,493,082.60

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,184,125.71	100.00	408,972.56	18.72	1,775,153.15
合 计	2,184,125.71	100.00	408,972.56	18.72	1,775,153.15

##### 2) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	2,419,700.68	24,197.01	1.00
1-2 年	42,664.45	2,559.87	6.00
3-4 年	1,275.00	510.00	40.00
5 年以上	391,942.06	391,942.06	100.00
小 计	2,855,582.19	419,208.94	14.68

确定组合依据的说明：用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### 3) 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	1,056,709.35		
小 计	1,056,709.35		

确定组合依据的说明：

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明：本公司合并范围内关联方应收款项。

## (2) 坏账准备变动情况

2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
408,972.56		10,236.38					419,208.94

(3) 本期无实际核销的应收账款。

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
山东立菲达克生物技术有限公司	1,500,000.00	38.34	15,000.00
PROMAB BIOTECHNOLOGIES, INC.	1,056,709.35	27.01	
苏州百道医疗科技有限公司	580,977.50	14.85	5,809.78
湖南省人民医院	130,680.00	3.34	130,680.00
武汉协和医院	87,167.00	2.23	87,167.00
小 计	3,355,533.85	85.77	238,656.78

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	304,312.30	100.00	135,028.84	44.37	169,283.46
其中：其他应收款	304,312.30	100.00	135,028.84	44.37	169,283.46
合 计	304,312.30	100.00	135,028.84	44.37	169,283.46

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	229,436.98	100.00	133,087.60	58.01	96,349.38
合 计	229,436.98	100.00	133,087.60	58.01	96,349.38

2) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	161,980.61	1,619.81	1.00
1-2 年	449.64	26.98	6.00
2-3 年	10,000.00	1,500.00	15.00
5 年以上	131,882.05	131,882.05	100.00
小 计	304,312.30	135,028.84	44.37

确定组合依据的说明：用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	133,087.60	1,941.24						135,028.84
小 计	133,087.60	1,941.24						135,028.84

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	70,000.00	10,000.00
员工借支款及其他	234,312.30	219,436.98
合 计	304,312.30	229,436.98

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	---------------------	------



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南省公共资源交易中心	押金保证金	60,000.00	1 年以内	19.72	600.00
湖南出版投资控股集团有限公司	其他	39,300.00	5 年以上	12.91	39,300.00
廖佳丽	员工借支款	36,000.00	1 年以内	11.83	360.00
代缴养老保险金	其他	22,086.18	1 年以内	7.26	220.86
代缴住房公积金	其他	22,999.00	1 年以内	7.56	229.99
小 计		180,385.18		59.28	40,710.85

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	66,931.00		66,931.00	66,931.00		66,931.00
合 计	66,931.00		66,931.00	66,931.00		66,931.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
PROMAB BIOTECHNOLOGIES, INC.	66,931.00			66,931.00		
小 计	66,931.00			66,931.00		

### (二) 母公司利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年 1-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,627,750.68	1,828,015.51	12,381,223.21	785,276.11	11,995,534.10	707,976.43
其他业务收入	337,226.57	317,867.56	502,212.96	378,734.12	684,500.52	511,285.89
合 计	8,964,977.25	2,145,883.07	12,883,436.17	1,164,010.23	12,680,034.62	1,219,262.32

#### 2. 研发费用

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
员工成本	1,241,033.96	2,283,429.06	1,497,127.23
直接投入	1,054,391.95	1,340,341.85	930,825.19
临床实验费	308,406.20	780,000.00	
咨询费	260,461.45	1,868,083.89	
折旧及摊销	204,786.62	205,780.59	138,472.25
设备费	9,300.00	11,380.00	5,670.00
其他	165,668.26	169,584.82	45,489.37
合 计	3,244,048.44	6,658,600.21	2,617,584.04

### 3. 投资收益

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
理财产品收益		93,515.11	
合 计		93,515.11	

## 十三、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-49,270.31	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)		64,331.29	147,027.93
委托他人投资或管理资产的损益		93,515.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,180.85	-446,711.23	-37,260.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-57,180.85	-338,135.14	109,767.40
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	-13,584.73		12,957.39
少数股东权益影响额(税后)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-43,596.12	-338,135.14	96,810.01

### (二) 净资产收益率

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.84	27.56	25.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.98	28.79	25.33

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019 年 1-7 月	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,561,949.26	7,561,065.15	5,279,551.64
非经常性损益	B	-43,596.12	-338,135.14	96,810.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,605,545.38	7,899,200.29	5,182,741.63
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	31,448,933.73	23,420,686.43	17,856,116.48
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	其他综合收益-外币财务报表折算差额	I	59,398.98	467,182.15
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3.5	6
报告期月份数	K	7	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	32,259,607.85	27,434,810.08	20,459,488.36
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	4.84%	27.56%	25.80%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	4.98%	28.79%	25.33%

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

#### 1. 2019 年 7 月 31 日比 2018 年 12 月 31 日

单位:人民币万元

资产负债表项目	2019.7.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
其他应收款	35.84	9.63	2.72 倍	借支款项增加

资产负债表项目	2019. 7. 31	2018. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
其他非流动资产	11. 38	24. 64	-53. 81%	长期资产到货确认
应付职工薪酬	45. 73	120. 97	-62. 19%	2018 年底计提的奖金和绩效实际发放
应交税费	73. 24	120. 63	-39. 29%	2018 年底计提税费本期支付
其他应付款	13. 35	223. 40	-94. 03%	归还南华生物医药股份有限公司借款
未分配利润	1, 150. 30	994. 10	15. 71%	净利润增加所致

## 2. 2018 年度比 2017 年度

单位：人民币万元

资产负债表项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	1, 126. 51	651. 25	72. 98%	系美国公司的两个大客户主要于第四季度确认了收入，期末尚未回款
预付款项	18. 83	4. 79	2. 93 倍	2018 年销量增加故原料备货有所上涨，预付金额增加
固定资产	652. 96	237. 21	1. 75 倍	新增了 CAR-T 项目，用于癌细胞治疗的临床试验，故新购入了较多设备
长期待摊费用	201. 82	91. 81	1. 20 倍	主要为根据 GMP 要求为 CAR-T 项目建设的实验室的装修费用
递延所得税资产	86. 61	59. 67	45. 14%	坏账准备增加导致递延所得税增加
应付账款	218. 81	81. 91	1. 67 倍	为研发项目购买的设备、技术服务部分尚未支付
预收款项	252. 12	184. 24	36. 84%	主要为期末预收山东立菲项目的 50 万货款，因尚未验收而未确认收入
应交税费	120. 63	231. 72	-47. 94%	2017 年补计提前期所得税费用所致
其他应付款	223. 40	43. 70	4. 11 倍	新增向南华生物医药股份有限公司借款 200 万
递延所得税负债	245. 81	85. 70	1. 87 倍	美国收付实现制缴税影响
其他综合收益	39. 44	-7. 28	-6. 42 倍	汇率变动影响
未分配利润	994. 10	238. 00	3. 18 倍	2018 年增加系销售增加净利润增加所致
利润表项目	2018 年度	2017 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	4, 904. 45	3, 903. 09	25. 66%	2018 年技术服务收入新增近 500 万
营业成本	931. 35	976. 86	-4. 66%	2018 年技术服务收入新增近 500 万，该类销售属于高毛利率销售，故成本相较收入反向变动
税金及附加	74. 43	41. 50	79. 36%	2018 年税金增加系销售增长，税费增加

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
研发费用	1,319.71	895.58	47.36%	2018 年新增 CAR-T 项目以进行临床试验, 相关专利技术认证服务费与临床实验费增加
财务费用	-9.47	18.93	-1.5 倍	2018 年较少系汇率变动产生的汇兑收益
其他收益	6.43	14.70	-56.25%	2018 年政府补助金额较少
营业外支出	44.67	3.73	10.99 倍	2018 年系缴纳了前期补提所得税费用的滞纳金
所得税费用	237.86	52.43	3.54 倍	主要系收付实现制到权责发生制产生的递延所得税负债导致

湖南远泰生物技术有限公司

二〇一九年十月十八日