



0510201912000588
报告文号：苏公W[2019]A1242号

罗益（无锡）生物制药有限公司

审计报告

2017年1月-2019年9月



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2019]A1242 号

罗益（无锡）生物制药有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了罗益（无锡）生物制药有限公司（以下简称“罗益生物”）财务报表，包括2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日的资产负债表，2019年1-9月、2018年度、2017年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了罗益生物2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况以及2019年1-9月、2018年度、2017年度的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，我们独立于罗益生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三、25及附注五、23所述，罗益生物2019年1-9月、2018年度、2017年度营业收入分别为214,084,815.88元、188,360,069.90元、166,576,882.89元。在产品已发出，并将结算账单提交买方，买方收到相关产品，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。由于收入金额重大，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在

恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。故我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对罗益生物的营业收入，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试；

(2) 从营业收入的会计记录选取样本，核对该笔销售相关的合同、出库单、销售发票、运输单等其他支持性文件，确认营业收入的真实性；

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括：按月度对报告期内主要品种毛利率进行比较分析，对报告期内主要产品按疫苗种类（一类疫苗和二类疫苗）收入、成本、毛利率进行比较分析；

(4) 结合应收账款函证程序，函证报告期内重要客户的销售额和应收账款余额，同时选取报告期内重要客户进行现场走访；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品出库单、运输单、验收单等判断收入是否计入正确的会计期间。

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

治理层负责监督罗益生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(5) 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。

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

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

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 朱佑敏
(项目合伙人)

中国注册会计师 张飞云

中国·无锡

2019年12月16日

资产负债表

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2019-09-30	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：				
货币资金	五、1	19,457,800.65	9,964,835.39	33,388,358.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	130,044,532.50	76,740,555.88	50,384,905.36
应收款项融资				
预付款项	五、3	313,425.91	1,142,405.50	644,190.92
其他应收款	五、4	40,315,512.93	22,841,972.50	5,015,062.17
存货	五、5	32,053,049.64	35,982,700.86	26,197,226.43
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6		185,270.05	185,413.98
流动资产合计		222,184,321.63	146,857,740.18	115,815,157.84
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、7	51,007,646.93	56,952,902.21	61,171,706.59
在建工程	五、8	7,449,947.01		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、9	12,324,501.93	12,380,359.79	12,171,784.91
开发支出	五、10	16,343,840.00	16,343,840.00	10,593,840.00
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、11	2,101,786.74	7,601,765.68	10,689,681.42
其他非流动资产	五、12	19,524,907.00	490,000.00	5,340.10
非流动资产合计		108,752,629.61	93,768,867.68	94,632,353.02
资产总计		330,936,951.24	240,626,607.86	210,447,510.86

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2019-09-30	2018-12-31	2017-12-31
流动负债：				
短期借款	五、13	68,000,000.00	63,000,000.00	55,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、14	3,451,234.67	1,765,298.43	1,504,098.25
预收款项	五、15	5,247,721.00	7,444,150.00	1,548,895.00
应付职工薪酬	五、16	3,690,287.24	11,673,319.41	2,695,890.87
应交税费	五、17	4,946,626.34	952,556.03	1,902,973.63
其他应付款	五、18	130,708,321.07	92,659,249.66	101,144,066.07
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		216,044,190.32	177,494,573.53	163,795,923.82
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、19	4,750,000.00	4,750,000.00	4,750,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,750,000.00	4,750,000.00	4,750,000.00
负债合计		220,794,190.32	182,244,573.53	168,545,923.82
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五、20	96,165,880.14	96,165,880.14	96,165,880.14
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、21	277,147,124.39	277,147,124.39	277,147,124.39
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	五、22	-263,170,243.61	-314,930,970.20	-331,411,417.49
所有者权益合计		110,142,760.92	58,382,034.33	41,901,587.04
负债和所有者权益总计		330,936,951.24	240,626,607.86	210,447,510.86

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、23	214,084,815.88	188,360,069.90	166,576,882.89
减：营业成本	五、23	14,708,466.33	18,842,348.97	32,719,301.18
税金及附加	五、24	1,774,098.94	2,019,287.30	1,846,474.04
销售费用	五、25	100,028,156.64	97,191,325.28	97,881,120.43
管理费用	五、26	19,854,537.95	25,298,724.92	13,807,206.88
研发费用	五、27	8,498,933.36	9,466,985.60	10,795,874.95
财务费用	五、28	2,471,846.18	2,530,507.89	6,845,163.68
其中：利息费用	五、28	2,481,342.73	2,449,263.92	6,835,620.49
利息收入	五、28	34,729.52	81,508.84	20,508.18
加：其他收益	五、29	100,000.00	11,000.00	534,333.73
投资收益（损失以“-”填列）				
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-3,367,107.69		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,296,727.08	-10,160,784.90	-42,688,569.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	-56,535.01	38,989.45	
二、营业利润（亏损以“-”填列）		62,128,406.70	22,900,094.49	-39,472,493.94
加：营业外收入	五、33	332,299.96	152,655.10	187,170.00
减：营业外支出	五、34	1,194,447.31	3,484,386.56	13,164.47
三、利润总额（亏损以“-”填列）		61,266,259.35	19,568,363.03	-39,298,488.41
减：所得税费用	五、35	9,505,532.76	3,087,915.74	1,929,232.37
四、净利润（净亏损以“-”填列）		51,760,726.59	16,480,447.29	-41,227,720.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,760,726.59	16,480,447.29	-41,227,720.78
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 其他债权投资公允价值变动				
6. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
7. 其他债权投资信用减值准备				
8. 现金流量套期储备				
9. 外币财务报表折算差额				
10. 其他				
六、综合收益总额		51,760,726.59	16,480,447.29	-41,227,720.78
七、每股收益：				
（一）、基本每股收益				
（二）、稀释每股收益				

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

期间：2019年1-9月

金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本 (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	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-314,930,970.20	58,382,034.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-314,930,970.20	58,382,034.33
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）												51,760,726.59	51,760,726.59
（一）综合收益总额												51,760,726.59	51,760,726.59
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
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、本年年末余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-263,170,243.61	110,142,760.92

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

期间：2018年度

金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本 (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	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-331,411,417.49	41,901,587.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-331,411,417.49	41,901,587.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												16,480,447.29	16,480,447.29
（一）综合收益总额												16,480,447.29	16,480,447.29
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
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、本年年末余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-314,930,970.20	58,382,034.33

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

期间：2017年度

金额单位：人民币元

项目	附注	实收资本 (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	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		96,165,880.14				84,938,324.39						-290,183,696.71	-109,079,492.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		96,165,880.14				84,938,324.39						-290,183,696.71	-109,079,492.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						192,208,800.00						-41,227,720.78	150,981,079.22
（一）综合收益总额												-41,227,720.78	-41,227,720.78
（二）所有者投入和减少资本						192,208,800.00							192,208,800.00
1、股东投入的普通股						192,208,800.00							192,208,800.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
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、本年年末余额		96,165,880.14				277,147,124.39						-331,411,417.49	41,901,587.04

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：罗益（无锡）生物制药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		162,941,565.30	169,895,201.00	137,817,386.16
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	五、36	147,029.48	245,163.94	13,654,315.52
经营活动现金流入小计		163,088,594.78	170,140,364.94	151,471,701.68
购买商品、接受劳务支付的现金		2,438,592.15	11,481,606.91	13,828,103.53
支付给职工以及为职工支付的现金		33,062,442.89	30,312,713.86	22,450,557.02
支付的各项税费		7,878,786.89	8,779,691.11	7,646,257.36
支付的其他与经营活动有关的现金	五、36	85,485,614.90	101,399,024.22	67,073,113.62
经营活动现金流出小计		128,865,436.83	151,973,036.10	110,998,031.53
经营活动产生的现金流量净额		34,223,157.95	18,167,328.84	40,473,670.15
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,319,262.97	101,864.06	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		1,319,262.97	101,864.06	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,162,921.05	11,243,515.75	2,914,708.17
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金	五、36	16,973,333.33	20,500,000.00	
投资活动现金流出小计		44,136,254.38	31,743,515.75	2,914,708.17
投资活动产生的现金流量净额		-42,816,991.41	-31,641,651.69	-2,914,708.17
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		5,000,000.00	63,000,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、36	15,190,000.00	5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		20,190,000.00	68,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金			55,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,483,451.28	8,839,650.61	10,254,711.35
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、36		16,309,550.13	10,095,375.30
筹资活动现金流出小计		2,483,451.28	80,149,200.74	85,350,086.65
筹资活动产生的现金流量净额		17,706,548.72	-12,149,200.74	-15,350,086.65
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		9,112,715.26	-25,623,523.59	22,208,875.33
加：期初现金及现金等价物余额		2,764,835.39	28,388,358.98	6,179,483.65
六、期末现金及现金等价物余额		11,877,550.65	2,764,835.39	28,388,358.98

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、基本情况

1. 历史沿革

罗益（无锡）生物制药有限公司（以下简称公司或本公司），系由法人加拿大罗益生物技术有限公司、香港隆躍有限公司于 2002 年 10 月 11 日共同出资设立。设立时企业类型为外商独资经营企业，注册资本为 1000 万美元，其中加拿大罗益生物技术有限公司认缴 500.00 万美元出资额，持股比例为 50%；香港隆躍有限公司认缴 500.00 万美元出资额，持股比例为 50%。公司股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
加拿大罗益生物技术有限公司	500.00	50.00%
香港隆躍有限公司	500.00	50.00%
合计	1,000.00	100.00%

2006 年 4 月，加拿大罗益生物技术有限公司将其未出资部分股权 26.5677% 转让给无锡鸿利投资有限公司，香港隆躍有限公司将其未出资部分股权 36.7483% 转让给无锡鸿利投资有限公司。股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	23.43%
香港隆躍有限公司	132.52	13.25%
无锡鸿利投资有限公司	633.16	63.32%
合计	1,000.00	100.00%

2006 年 9 月香港隆躍有限公司将其持有公司 13.2517% 的股权全部转让给鸿大集团有限公司。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	23.43%
鸿大集团有限公司	132.52	13.25%
无锡鸿利投资有限公司	633.16	63.32%
合计	1,000.00	100.00%

2010年7月，公司将注册资本由1,000万美元增加至1,222.22万美元。上海新际投资管理有限公司、上海励诚投资发展有限公司、北京富信丰源贸易有限公司、德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）、上海慧杰投资管理有限公司、苏州和利兴贸易有限公司、上海阜林投资有限公司等七家公司，以每美元注册资本45元人民币的增资价格对本公司增资222.22万美元，增资总价款为10,000万元人民币。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
无锡鸿利投资有限公司	633.16	51.80%
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	19.17%
鸿大集团有限公司	132.52	10.84%
上海新际投资管理有限公司	53.34	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	33.34	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	22.22	1.82%
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	44.44	3.64%
上海慧杰投资管理有限公司	22.22	1.82%
苏州和利兴贸易有限公司	24.44	2.00%
上海阜林投资有限公司	22.22	1.82%
合计	1,222.22	100.00%

2011年10月，股东无锡鸿利投资有限公司将其所持公司股权中的10.84%分别转让给浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）、苏州胡杨林资本管理有限公司、苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）和浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）；上海新际创业投资有限公司（原名为上海新际投资管理有限公司）、上海慧杰投资管理有限公司、苏州和利兴贸易有限公司将其所持公司的全部股权分别转让给苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）、上海乾川投资中心（有限合伙）、苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
无锡鸿利投资有限公司	500.67	40.96%
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	19.17%
鸿大集团有限公司	132.52	10.84%
苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）	53.34	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	33.34	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	22.22	1.82%

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	44.44	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	22.22	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	24.44	2.00%
上海阜林投资有限公司	22.22	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	73.33	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	31.11	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	3.61	0.29%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	12.22	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	12.22	1.00%
合计	1222.22	100.00%

2015年6月，公司股东加拿大罗益生物技术有限公司将其持有的公司19.17%股权转让给新干恒荣投资管理咨询有限公司；公司股东鸿大集团有限公司将其持有的公司10.84%股权转让给新干恒荣投资管理咨询有限公司。上述股权转让完成后，公司变更为内资企业，注册资本变更为96,165,880.14元人民币。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
无锡鸿益股权投资有限公司（原名：无锡鸿利投资有限公司）	39,389,544.50	40.96%
苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）	4,192,832.37	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	1.82%
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	1,923,317.60	2.00%
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	2.55%

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	0.29%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
合计	96,165,880.14	100.00%

2015年8月，公司股东无锡鸿益股权投资有限公司将其持有的公司40.96%股权转让给新干弘昌投资有限公司、新干普瑞邦投资有限公司、苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）、江西百圣投资有限公司及新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）。本次股权转让完成后公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
新干弘昌投资有限公司	12,463,098.06	12.96%
新干普瑞邦投资有限公司	21,156,493.63	22.00%
苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）	4,192,832.37	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	1.82%
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	2,884,976.40	3.00%
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	0.29%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
江西百圣投资有限公司	3,163,857.46	3.29%
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	1,644,436.55	1.71%
合计	96,165,880.14	100.00%

2015年11月30日，公司召开股东会，一致通过因公司股东苏州诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）名称变更为霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙），因公司股东新干恒荣投资管理咨询有限公司名称变更为新干恒荣管理咨询有限公司，因公司股东新干弘昌投资有限公司名称变更为新干弘昌管理咨询有限公司，因公司股东新干普瑞邦投资有限公司名称变更为新干普瑞邦管理咨询有限公司，同意修改公司章程相应条款。2016年5月，公司股东新干普瑞邦管理咨询有限公司将其持有的公司1.76%股权转让给宋斌。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
新干弘昌管理咨询有限公司	12,463,098.06	12.96%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.24%
霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）	4,192,832.37	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	1.82%
德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	2,884,976.40	3.00%
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	0.30%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
江西百圣投资有限公司	3,163,857.46	3.29%
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	1,644,436.55	1.71%
宋斌	1,692,519.49	1.75%
合计	96,165,880.14	100.00%

2018年1月，公司股东霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）、上海励诚投资发展有限公司、北京富信丰源贸易有限公司、德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）、上海乾川投资中心（有限合伙）、上海阜林投资有限公司、苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州胡杨林资本管理有限公司、苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）、新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）、宋斌将持有的公司全部股权转让给江西百圣投资有限公司；苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）将其持有的公司2%股权转让给江西百圣投资有限公司；浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司1%股权转让给瞿伯荣。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
新干弘昌管理咨询有限公司	12,463,098.06	12.96%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.24%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	961,658.80	1.00%
瞿伯荣	961,658.80	1.00%
江西百圣管理咨询有限公司（原名：江西百圣投资有限公司）	27,686,156.90	28.79%
合计	96,165,880.14	100.00%

2018年6月，新干恒荣投资管理咨询有限公司将其持有的公司30.01%股权转让给江西百圣管理咨询有限公司，新干弘昌管理咨询有限公司将其持有的公司12.96%股权转让给江西百圣管理咨询有限公司，苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）将其持有的公司1%股权转让给瞿伯荣。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
江西百圣管理咨询有限公司	69,008,635.59	71.76%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.240%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.000%
瞿伯荣	1,923,317.60	2.000%
合计	96,165,880.14	100.00%

2018年9月，江西百圣管理咨询有限公司将其持有的公司59.20%股权分别转让给丁世伟、上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）、深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）、重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）、王勇、江西昌茂达商务服务有限公司、江西奥瑞发商务服务有限公司、江西东旭投资集团有限公司、共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）、江苏惠泉高特佳医疗产业投资基金（有限合伙）。浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司6%的股权分别转让给丁正良、戴金富、杨倩、章亚东。

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
江西百圣管理咨询有限公司	12,078,434.55	12.56%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.24%
瞿伯荣	1,923,317.60	2.00%
上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）	18,838,895.91	19.59%

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	2,817,660.29	2.93%
重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,356,439.52	5.57%
王勇	5,673,786.93	5.90%
江西昌茂达商务服务有限公司	4,808,294.01	5.00%
江西奥瑞发商务服务有限公司	1,923,317.60	2.00%
江西东旭投资集团有限公司	3,846,635.21	4.00%
共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）	3,846,635.20	4.00%
江苏惠泉高特佳医疗产业投资基金(有限合伙)	8,856,877.57	9.21%
丁正良	1,404,021.85	1.46%
戴金富	1,577,120.43	1.64%
杨倩	1,923,317.60	2.00%
章亚东	865,492.93	0.90%
丁世伟	961,658.80	1.00%
合计	96,165,880.14	100.00%

2. 企业法人工商登记情况

企业法人统一社会信用代码: 91320213742483830P, 企业地址: 无锡国家高新技术产业开发区长江南路32号, 法定代表人: 杜林仔, 注册资本: 9,616.588014 万元人民币, 公司类型: 有限责任公司。

经营范围: 生产冻干粉针剂(冻干 A+C 群脑膜炎球菌结合疫苗)、小容量注射剂(疫苗稀释液)、疫苗[双价肾综合征出血热纯化疫苗(vero 细胞)]。(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)。

3. 财务报告的批准报出者和报出日期

公司财务报告由公司董事会批准于 2019 年 12 月 16 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、30“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司以自身和其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，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，

视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其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) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下的其他综合收益中列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

（a）以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

（b）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

（c）以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司可以将部分非交易性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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款、其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	组合项目
应收票据组合1	商业承兑汇票

应收票据组合2	银行承兑汇票
应收账款组合1	账龄组合
应收账款组合2	合并范围内关联方组合
其他应收款组合1	账龄组合
其他应收款组合2	合并范围内关联方组合

i) 账龄组合的应收账款及其他应收款损失准备的确认标准和计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3年以上	100	100

ii) 合并范围内关联方组合的应收账款及其他应收款

合并范围内母子公司之间的应收款项经单独测试后未减值的不计提损失准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

11、金融工具（适用于 2017 年度、2018 年度）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：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，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

1) 发行方或债务人发生严重财务困难；

2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

3) 债权人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发生让步；

4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体

评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

12、应收款项（适用于 2017 年度、2018 年度）

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：应收账款金额为100万元以上（含）的款项，其他应收款金额为50万元以上（含）的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备计提方法：单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按组合风险计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

1) 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含1 年，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3年以上	100	100

2) 按合并范围内母子公司之间的应收款项

合并范围内母子公司之间的应收款项经单独测试后未减值的不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的依据：应收款项的未来现金流量现值与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。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准

备。其中：产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（5）低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

14、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确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

（1）取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除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。

（2）持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。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得转回。后续资产负债表日持有待

售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认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和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

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

2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，区别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股

权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

3) 其他方式取得的长期投资

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B、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投资成本。

C、通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

1) 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

2) 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（3）长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产的核算方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按（法定使用年限与预计使用年限孰低的年限）计提折旧，地产法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

17、固定资产的核算

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（1）各类固定资产的折旧方法

固定资产达到预定可适用状态即开始计提折旧，折旧采用平均年限法，各类固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30	5%	4.75%-3.17%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	4-9	5%	23.75%-10.56%
电子设备	3	5%	31.67%
其他设备	5	5%	19.00%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、在建工程的核算方法

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

19、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，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。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

（1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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、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；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（2）无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日或获得土地使用权日起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和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。

24、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量

25、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

产品销售收入：在产品已发出，并将结算账单提交买方，买方收到相关产品，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

(2) 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。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 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。

26、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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: 是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

(3) 政府补助会计处理

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, 当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。与收益相关的政府补助, 分别按照下列情况进行处理: 用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用和损失的期间计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

27、递延所得税资产及负债

(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：企业合并或直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

28、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

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）融资租赁的会计处理方法

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。

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。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部2019年4月发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”

和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

2017年，财政部颁布了修订《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》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（简称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

（2）重要会计估计变更

无

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）预期信用损失计提（自2019年1月1日起适用）

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增加、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算

相关的假设。

（2）坏账准备计提（2017年度、2018年度适用）

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）折旧和摊销

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

（5）所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%
城市维护建设税	本期应缴流转税额	7%
教育税附加	本期应缴流转税额	3%
地方教育费附加	本期应缴流转税额	2%
企业所得税	本期应纳所得税额	15%

（1）增值税税率

2009年1月19日，财政部、国家税务总局发布《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号），该文件第二条第三款规定，一般纳税人销售“用微生物、微生物代谢产

物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品”可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税，但不得抵扣进项税税额，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。

2014年6月13日，国家财政部、税务总局发布了《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）：为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将6%和4%的增值税征收率统一调整为3%。2014年7月份开始公司采用简易征收方式增值税税率为3%。

2、税收优惠

公司依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2017年11月17日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，取得GR201732001019号证书，证书有效期三年。公司2017年度、2018年度、2019年1-9月份企业所得税使用15%的优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 货币资金分类披露：

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
现金	38,942.67	28,896.18	31,288.12
银行存款	19,038,607.98	9,935,939.21	28,357,070.86
其他货币资金	380,250.00	—	5,000,000.00
其中：保证金存款	380,250.00	—	5,000,000.00
合计	19,457,800.65	9,964,835.39	33,388,358.98
其中：存放在境外的款项总额	—	—	—

(2) 银行存款 2019 年 9 月 30 日余额中 7,200,000.00 元的款项被冻结，使用存在限制；2019 年 9 月 30 日其他货币资金 380,250.00 元为保函保证金，使用存在限制。

(3) 银行存款 2018 年 12 月 31 日余额中 7,200,000.00 元的款项被冻结，使用存在限制。

(4) 银行存款 2017 年 12 月 31 日余额中 5,000,000.00 元为银行承兑汇票保证金，使用存在限制。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2019-9-30				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提损失准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提损失准备的应收账款	137,140,707.00	100.00	7,096,174.50	5.17	130,044,532.50
账龄组合	137,140,707.00	100.00	7,096,174.50	5.17	130,044,532.50
合计	137,140,707.00	100.00	7,096,174.50	5.17	130,044,532.50

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	81,470,895.24	100.00	4,730,339.36	5.81	76,740,555.88
账龄组合	81,470,895.24	100.00	4,730,339.36	5.81	76,740,555.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	81,470,895.24	100.00	4,730,339.36	5.81	76,740,555.88

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	53,761,224.94	100.00	3,376,319.58	6.28	50,384,905.36
账龄组合	53,761,224.94	100.00	3,376,319.58	6.28	50,384,905.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	53,761,224.94	100.00	3,376,319.58	6.28	50,384,905.36

① 组合中，按账龄分析法计提损失准备或坏账准备的应收账款：

账龄	2019-9-30		
	应收账款	损失准备	计提比例
1年以内	133,933,086.00	6,696,654.30	5.00%
1至2年	2,945,094.00	294,509.40	10.00%
2至3年	262,527.00	105,010.80	40.00%
3年以上	—	—	—
合计	137,140,707.00	7,096,174.50	5.17%

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	77,099,436.30	3,854,971.82	5.00%
1至2年	3,713,198.00	371,319.80	10.00%
2至3年	257,022.00	102,808.80	40.00%
3年以上	401,238.94	401,238.94	100.00%
合计	81,470,895.24	4,730,339.36	5.81%

账龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	49,713,028.00	2,485,651.40	5.00%
1至2年	2,493,502.00	249,350.20	10.00%
2至3年	1,522,294.94	608,917.98	40.00%
3年以上	32,400.00	32,400.00	100.00%
合计	53,761,224.94	3,376,319.58	6.28%

(2) 报告期内计提、收回或转回的损失准备或坏账准备情况：

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
1.期初余额	4,730,339.36	3,376,319.58	2,877,440.43
2.本期增加金额	—	—	—
(1)本期计提	2,065,389.44	3,655,275.48	6,229,647.48
(2)企业合并	—	—	—
(3)其他※	300,445.70	—	—
3.本期减少	—	—	—
(1)转回或收回	—	—	—
(2)转销	—	2,301,255.70	5,730,768.33
(3)其他	—	—	—
4.期末余额	7,096,174.50	4,730,339.36	3,376,319.58

※2019年1-9月其他增加为以前年度核销应收账款收回导致坏账准备增加。

(3) 报告期内实际核销的应收账款情况：

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
实际核销的应收账款	—	2,301,255.70	5,730,768.33
合计	—	2,301,255.70	5,730,768.33

其中 2017 年度重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销手续	款项是否由关联交易产生
南阳致远生物医药有限公司	货款	2,161,104.77	无法收回	管理层审批	否
扶风县疾病预防控制中心	货款	709,500.00	无法收回	管理层审批	否
贵州城海医药有限公司	货款	669,626.40	无法收回	管理层审批	否
合计		3,540,231.17			

其中 2018 年度重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销手续	款项是否由关联交易产生
曹县疾病预防控制中心	货款	597,120.00	无法收回	管理层审批	否
合计		597,120.00			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2019-9-30	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	损失准备期末余额
安徽省卫生和计划生育委员会	7,762,824.00	1年以内	5.66	388,141.20
北京市疾病预防控制中心	4,530,885.00	1年以内	3.30	226,544.25
浙川县疾病预防控制中心	1,863,000.00	1年以内	1.36	93,150.00
晋江市疾病预防控制中心	1,690,500.00	1年以内	1.23	84,525.00
上海市浦东新区疾病预防控制中心	1,587,000.00	1年以内	1.16	79,350.00
合计	17,434,209.00		12.71	871,710.45

续

单位名称	2018-12-31	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽省卫生和计划生育委员会	9,530,292.30	1年以内	11.70	476,514.62
北京市疾病预防控制中心	2,184,885.00	1年以内	2.68	109,244.25
晋江市疾病预防控制中心	1,954,885.00	1年以内	2.40	97,744.25
上海市浦东新区疾病预防控制中心	1,150,000.00	1年以内	1.41	57,500.00
应城市疾病预防控制中心	1,104,000.00	2年以内	1.36	79,350.00
合计	15,924,062.30		19.55	820,353.12

续

单位名称	2017-12-31	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京市疾病预防控制中心	2,932,500.00	1年以内	5.46	146,625.00
上海市浦东新区疾病预防控制中心	1,863,000.00	1年以内	3.47	93,150.00
晋江市疾病预防控制中心	1,092,500.00	1年以内	2.03	54,625.00
河南省疾病预防控制中心	1,034,664.00	2年以内	1.92	94,044.80
曹县疾病预防控制中心	1,011,120.00	3年以内	1.88	253,212.00
合计	7,933,784.00		14.76	641,656.80

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

项目	2019-9-30		2018-12-31		2017-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	313,412.91	100.00	1,142,392.50	100.00	644,182.92	100.00
1至2年	5.00	—	5.00	—	8.00	—
2至3年	8.00	—	8.00	—	—	—
3年以上	—	—	—	—	—	—
合计	313,425.91	100.00	1,142,405.50	100.00	644,190.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

余额前五名的预付款总额	期末余额	占总额的比例
2019年9月30日	313,281.92	99.95%
2018年12月31日	942,690.29	82.52%
2017年12月31日	549,263.95	85.26%

(3) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

4、其他应收款

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	40,315,512.93	22,841,972.50	5,015,062.17
合计	40,315,512.93	22,841,972.50	5,015,062.17

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	2019-9-30				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提损失准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提损失准备的其他应收款	42,951,813.94	100.00	2,636,301.01	6.14	40,315,512.93
账龄组合	42,951,813.94	100.00	2,636,301.01	6.14	40,315,512.93
合计	42,951,813.94	100.00	2,636,301.01	6.14	40,315,512.93

类别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,176,555.26	100.00	1,334,582.76	5.52	22,841,972.50
账龄组合	24,176,555.26	100.00	1,334,582.76	5.52	22,841,972.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	24,176,555.26	100.00	1,334,582.76	5.52	22,841,972.50

类别	2017-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,678,852.86	100.00	663,790.69	11.69	5,015,062.17
账龄组合	5,678,852.86	100.00	663,790.69	11.69	5,015,062.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	5,678,852.86	100.00	663,790.69	11.69	5,015,062.17

① 组合中，按账龄分析法计提损失准备或坏账准备的其他应收款:

账龄	2019-9-30		
	其他应收款	损失准备	计提比例
1年以内	41,116,807.75	2,055,840.39	5.00%
1至2年	573,806.19	57,380.62	10.00%
2至3年	1,230,200.00	492,080.00	40.00%
3年以上	31,000.00	31,000.00	100.00%
合计	42,951,813.94	2,636,301.01	6.14%

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	22,433,655.26	1,121,682.76	5.00%
1至2年	1,696,200.00	169,620.00	10.00%
2至3年	5,700.00	2,280.00	40.00%
3年以上	41,000.00	41,000.00	100.00%
合计	24,176,555.26	1,334,582.76	5.52%

账龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,964,760.00	198,238.00	5.00%
1至2年	980,864.86	98,086.49	10.00%
2至3年	609,603.00	243,841.20	40.00%
3年以上	123,625.00	123,625.00	100.00%
合计	5,678,852.86	663,790.69	11.69%

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
1.期初余额	1,334,582.76	663,790.69	2,761,405.49
2.本期增加金额	—	—	—
(1)本期计提	1,301,718.25	670,792.07	22,353,946.26
(2)企业合并	—	—	—
(3)其他	—	—	—
3.本期减少	—	—	—
(1)转回或收回	—	—	—
(2)转销	—	—	24,451,561.06
(3)其他	—	—	—
4.期末余额	2,636,301.01	1,334,582.76	663,790.69

3) 报告期内实际核销的其他应收款情况:

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
实际核销的其他应收款	—	—	24,451,561.06
合计	—	—	24,451,561.06

其中 2017 年度重要的其他应收款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销手续	款项是否由关联交易产生
无锡博生医用生物技术开发有限公司	关联方资金往来	23,513,607.10	无法收回	管理层审批	是
合计		23,513,607.10			

4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
备用金	861,868.93	20,000.00	264,567.86
押金	77,778.43	11,000.00	—
保证金	1,202,800.00	1,318,350.00	4,149,285.00
个人借款	1,225,000.00	2,235,100.00	1,225,000.00
关联方资金往来	37,473,333.33	20,500,000.00	—
其他	2,111,033.25	92,105.26	40,000.00
合计	42,951,813.94	24,176,555.26	5,678,852.86

5) 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	款项的性质	2019-9-30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	损失准备期末余额
江西百圣管理咨询有限公司	关联方资金往来	30,500,000.00	1 年以内	71.01	1,525,000.00
江西林源生物医药科技有限公司	关联方资金往来	6,973,333.33	1 年以内	16.24	348,666.67
白春杰	员工借款	1,225,000.00	2-3 年	2.85	490,000.00
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	1,087,600.00	2 年以内	2.53	75,760.00
江西群平生物医药科技咨询有限公司	其他	287,300.00	1 年以内	0.67	14,365.00
合计		40,073,233.33		93.30	2,453,791.67

续

单位名称	款项的性质	2018-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西黎创生物医药科技咨询有限公司	关联方资金往来	20,000,000.00	1 年以内	82.72	1,000,000.00
白春杰	个人借款	1,225,000.00	1-2 年	5.07	122,500.00
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	1,087,600.00	2 年以内	4.50	75,760.00
石丕隆	个人借款	1,000,000.00	1 年以内	4.14	50,000.00
江西百圣管理咨询有限公司	关联方资金往来	500,000.00	1 年以内	2.07	25,000.00
合计		23,812,600.00		98.50	1,273,260.00

续

单位名称	款项的性质	2017-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	2,850,600.00	3 年以内	50.20	267,865.00
白春杰	个人借款	1,225,000.00	1 年以内	21.57	61,250.00
宜春市政府采购中心	保证金	743,400.00	1-2 年	13.09	74,340.00
山东省省级机关政府采购中心	保证金	270,000.00	3 年以内	4.75	38,040.00
王涛	备用金	176,203.00	2-3 年	3.10	70,481.20
合计		5,265,203.00		92.71	511,976.20

5、存货

(1) 存货分类披露：

项目	2019-9-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,102,244.76		2,102,244.76
在产品	12,281,547.98		12,281,547.98
库存商品	19,580,984.89	1,911,727.99	17,669,256.90
周转材料	—	—	—
合计	33,964,777.63	1,911,727.99	32,053,049.64

续

项目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,043,851.82	—	3,043,851.82
在产品	32,828,761.46	3,192,305.51	29,636,455.95
库存商品	10,934,333.09	7,631,940.00	3,302,393.09
周转材料	—	—	—
合计	46,806,946.37	10,824,245.51	35,982,700.86

续

项目	2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,639,646.80	—	3,639,646.80
在产品	21,692,509.06	1,728,533.96	19,963,975.10
库存商品	14,970,046.23	12,376,441.70	2,593,604.53
周转材料	—	—	—
合计	40,302,202.09	14,104,975.66	26,197,226.43

(2) 存货跌价准备

项目	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2019-9-30
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—	—
在产品	3,192,305.51	—	—	615,000.91	2,577,304.60	—	—
库存商品	7,631,940.00	1,911,727.99	—	—	7,631,940.00	—	1,911,727.99
周转材料	—	—	—	—	—	—	—
合计	10,824,245.51	1,911,727.99	—	615,000.91	10,209,244.60	—	1,911,727.99

续

项目	2017-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2018-12-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—	—
在产品	1,728,533.96	3,192,305.51	—	1,728,533.96	—	—	3,192,305.51
库存商品	12,376,441.70	4,370,945.80	—	—	9,115,447.50	—	7,631,940.00
周转材料	—	—	—	—	—	—	—
合计	14,104,975.66	7,563,251.31	—	1,728,533.96	9,115,447.50	—	10,824,245.51

续

项目	2016-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2017-12-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—	—
在产品	—	1,728,533.96	—	—	—	—	1,728,533.96
库存商品	—	12,376,441.70	—	—	—	—	12,376,441.70
周转材料	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	14,104,975.66	—	—	—	—	14,104,975.66

(3) 公司各报告期末存货中无借款费用资本化金额，无抵押等存在权利受到限制的存货。

6、其他流动资产

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
预交企业所得税	—	185,270.05	185,413.98
合计	—	185,270.05	185,413.98

7、固定资产

(1) 2019年1-9月份固定资产变动情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	100,245,990.98	45,546,274.28	7,384,043.29	15,151,321.93	11,983,565.11	180,311,195.59
2.本期增加金额	324,017.87	75,670.00	—	375,408.17	396,051.00	1,171,147.04
(1) 外购	324,017.87	75,670.00	—	375,408.17	396,051.00	1,171,147.04
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	8,723,227.89	608,307.00	793,549.99	693,149.28	10,818,234.16
(1) 处置或报废	—	8,723,227.89	608,307.00	793,549.99	693,149.28	10,818,234.16
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	100,570,008.85	36,898,716.39	6,775,736.29	14,733,180.11	11,686,466.83	170,664,108.47
二、累计折旧						
1.期初余额	59,562,333.51	36,091,125.54	5,092,124.41	12,957,731.45	9,654,978.47	123,358,293.38
2.本期增加金额	3,594,799.45	1,017,117.31	358,692.12	341,884.22	399,083.74	5,711,576.84
(1) 计提	3,594,799.45	1,017,117.31	358,692.12	341,884.22	399,083.74	5,711,576.84
(2) 其他增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	7,423,152.72	577,891.65	753,872.49	658,491.82	9,413,408.68
(1) 处置或报废	—	7,423,152.72	577,891.65	753,872.49	658,491.82	9,413,408.68
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	63,157,132.96	29,685,090.13	4,872,924.88	12,545,743.18	9,395,570.39	119,656,461.54
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	37,412,875.89	7,213,626.26	1,902,811.41	2,187,436.93	2,290,896.44	51,007,646.93
2.期初账面价值	40,683,657.47	9,455,148.74	2,291,918.88	2,193,590.48	2,328,586.64	56,952,902.21

(2) 2018 年度固定资产变动情况:

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	99,896,676.87	49,585,347.94	7,975,190.44	16,964,734.88	13,708,688.12	188,130,638.25
2.本期增加金额	349,314.11	1,144,100.00	720,388.04	1,157,478.80	900,098.00	4,271,378.95
(1) 外购	349,314.11	1,144,100.00	720,388.04	1,157,478.80	900,098.00	4,271,378.95
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
(4) 其他增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	5,183,173.66	1,311,535.19	2,970,891.75	2,625,221.01	12,090,821.61
(1) 处置或报废	—	5,183,173.66	1,311,535.19	2,970,891.75	2,625,221.01	12,090,821.61
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	100,245,990.98	45,546,274.28	7,384,043.29	15,151,321.93	11,983,565.11	180,311,195.59
二、累计折旧						
1.期初余额	54,824,559.63	39,951,381.01	5,525,489.43	15,199,908.49	11,457,593.10	126,958,931.66
2.本期增加金额	4,737,773.88	1,000,015.44	812,593.41	579,908.80	684,751.93	7,815,043.46
(1) 计提	4,737,773.88	1,000,015.44	812,593.41	579,908.80	684,751.93	7,815,043.46
(2) 其他增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	4,860,270.91	1,245,958.43	2,822,085.84	2,487,366.56	11,415,681.74
(1) 处置或报废	—	4,860,270.91	1,245,958.43	2,822,085.84	2,487,366.56	11,415,681.74
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	59,562,333.51	36,091,125.54	5,092,124.41	12,957,731.45	9,654,978.47	123,358,293.38
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	40,683,657.47	9,455,148.74	2,291,918.88	2,193,590.48	2,328,586.64	56,952,902.21
2.期初账面价值	45,072,117.24	9,633,966.93	2,449,701.01	1,764,826.39	2,251,095.02	61,171,706.59

(3) 2017 年度固定资产变动情况：

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	99,671,676.87	49,624,551.26	6,513,440.87	16,481,964.88	13,043,861.12	185,335,495.00
2.本期增加金额	225,000.00	151,286.00	1,461,749.57	485,770.00	664,827.00	2,988,632.57
(1) 外购	225,000.00	151,286.00	1,461,749.57	485,770.00	664,827.00	2,988,632.57
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	190,489.32	—	3,000.00	—	193,489.32
(1) 处置或报废	—	190,489.32	—	3,000.00	—	193,489.32
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	99,896,676.87	49,585,347.94	7,975,190.44	16,964,734.88	13,708,688.12	188,130,638.25
二、累计折旧						
1.期初余额	49,956,570.30	38,063,379.88	4,930,316.83	14,653,525.46	9,927,787.77	117,531,580.24
2.本期增加金额	4,867,989.33	2,065,625.98	595,172.60	549,083.03	1,529,805.33	9,607,676.27
(1) 计提	4,867,989.33	2,065,625.98	595,172.60	549,083.03	1,529,805.33	9,607,676.27
3.本期减少金额	—	177,624.85	—	2,700.00	—	180,324.85
(1) 处置或报废	—	177,624.85	—	2,700.00	—	180,324.85
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	54,824,559.63	39,951,381.01	5,525,489.43	15,199,908.49	11,457,593.10	126,958,931.66
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	45,072,117.24	9,633,966.93	2,449,701.01	1,764,826.39	2,251,095.02	61,171,706.59
2.期初账面价值	49,715,106.57	11,561,171.38	1,583,124.04	1,828,439.42	3,116,073.35	67,803,914.76

(4) 各报告期末均未发现固定资产存在减值迹象，无需计提减值准备。

(5) 2019 年 9 月 30 日质押、抵押的固定资产的情况：

公司抵押房屋及建筑物向农业银行无锡梁溪支行借款 6,300.00 万元，该部分房屋及建筑物期末原值为 85,208,952.32 元，期末累计折旧为 54,760,762.83 元，期末净值为 30,448,189.49 元。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

8、在建工程

项目	2019-9-30			2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
车间改造项目	7,449,947.01	—	7,449,947.01	—	—	—	—	—	—
合计	7,449,947.01	—	7,449,947.01	—	—	—	—	—	—

9、无形资产

(1) 2019年1-9月无形资产变动情况:

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,619,669.40	822,247.00	—	—	18,441,916.40
2.本期增加金额	—	256,920.00	—	—	256,920.00
(1) 外购	—	256,920.00	—	—	256,920.00
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	17,619,669.40	1,079,167.00	—	—	18,698,836.40
二、累计摊销					
1.期初余额	5,800,277.93	261,278.68	—	—	6,061,556.61
2.本期增加金额	264,297.08	48,480.78	—	—	312,777.86
(1) 计提	264,297.08	48,480.78	—	—	312,777.86
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	6,064,575.01	309,759.46	—	—	6,374,334.47
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,555,094.39	769,407.54	—	—	12,324,501.93
2.期初账面价值	11,819,391.47	560,968.32	—	—	12,380,359.79

(2) 2018 年度无形资产变动情况:

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,619,669.40	239,597.00	—	—	17,859,266.40
2.本期增加金额	—	582,650.00	—	—	582,650.00
(1) 外购	—	582,650.00	—	—	582,650.00
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	17,619,669.40	822,247.00	—	—	18,441,916.40
二、累计摊销					
1.期初余额	5,447,884.49	239,597.00	—	—	5,687,481.49
2.本期增加金额	352,393.44	21,681.68	—	—	374,075.12
(1) 计提	352,393.44	21,681.68	—	—	374,075.12
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	5,800,277.93	261,278.68	—	—	6,061,556.61
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,819,391.47	560,968.32	—	—	12,380,359.79
2.期初账面价值	12,171,784.91	—	—	—	12,171,784.91

(3) 2017 年度无形资产变动情况:

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,619,669.40	239,597.00	—	—	17,859,266.40
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 外购	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	17,619,669.40	239,597.00	—	—	17,859,266.40
二、累计摊销					
1.期初余额	5,095,491.05	239,597.00	—	—	5,335,088.05
2.本期增加金额	352,393.44	—	—	—	352,393.44
(1) 计提	352,393.44	—	—	—	352,393.44
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	5,447,884.49	239,597.00	—	—	5,687,481.49

三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,171,784.91	—	—	—	12,171,784.91
2.期初账面价值	12,524,178.35	—	—	—	12,524,178.35

(4) 各报告期期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例均为 0%。

(5) 各报告期期末无形资产无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提减值准备。

(6) 2019 年 9 月 30 日质押、抵押的无形资产的情况：

公司抵押土地使用权向农业银行无锡梁溪支行借款 6,300.00 万元，该部分土地使用权期末原值为 17,619,669.40 元，期末累计摊销为 6,064,575.01 元，期末净值为 11,555,094.39 元。

(7) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

10、开发支出

(1) 2019 年 1-9 月开发支出变动情况：

项目	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2019-9-30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	10,593,840.00	—	—	—	—	—	10,593,840.00
b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	5,750,000.00	—	—	—	—	—	5,750,000.00
合计	16,343,840.00	—	—	—	—	—	16,343,840.00

(2) 2018 年度开发支出变动情况：

项目	2017-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2018-12-31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	10,593,840.00	—	—	—	—	—	10,593,840.00
b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	—	5,750,000.00	—	—	—	—	5,750,000.00
合计	10,593,840.00	5,750,000.00	—	—	—	—	16,343,840.00

(3) 2017 年度开发支出变动情况:

项目	2016-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2017-12-31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	10,593,840.00	—	—	—	—	—	10,593,840.00
b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	—	—	—	—	—	—	—
合计	10,593,840.00	—	—	—	—	—	10,593,840.00

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019-9-30		2018-12-31		2017-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	—	—	6,064,922.12	909,738.32	4,040,110.27	606,016.54
损失准备	9,732,475.51	1,459,871.33	—	—	—	—
存货跌价准备	1,911,727.99	286,759.20	10,824,245.51	1,623,636.83	14,104,975.66	2,115,746.35
未发放工资	—	—	285,944.60	42,891.69	—	—
预提费用	2,367,708.09	355,156.21	15,447,261.39	2,317,089.21	26,887,211.69	4,033,081.75
预计负债形成	—	—	—	—	—	—
可弥补亏损	—	—	18,056,064.27	2,708,409.63	26,232,245.19	3,934,836.78
合计	14,011,911.59	2,101,786.74	50,678,437.89	7,601,765.68	71,264,542.81	10,689,681.42

(2) 无以抵销后净额列示的递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产明细: 无

12、其他非流动资产

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
预付工程设备款	19,524,907.00	490,000.00	5,340.10
合计	19,524,907.00	490,000.00	5,340.10

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
抵押借款	63,000,000.00	63,000,000.00	—
融资性票据转入	—	—	5,000,000.00
抵押及保证借款	—	—	50,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	—	—
合计	68,000,000.00	63,000,000.00	55,000,000.00

(2) 各报告期期末短期借款中无已到期未偿还及展期借款。

14、应付账款

(1) 款项列示:

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	3,445,109.67	1,763,193.43	1,444,098.25
1 至 2 年	6,120.00	2,105.00	60,000.00
2 至 3 年	5.00	—	—
3 年以上	—	—	—
合计	3,451,234.67	1,765,298.43	1,504,098.25

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款情况: 无

15、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
1 年以内	854,571.00	6,726,750.00	1,548,895.00
1 至 2 年	4,393,150.00	717,400.00	—
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	—	—
合计	5,247,721.00	7,444,150.00	1,548,895.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项情况:

项目	2019-9-30	未偿还或结转的原因
陕西省疾病预防控制中心	3,675,750.00	客户延期提货
河北省疾病预防控制中心	717,400.00	客户延期提货
合计	4,393,150.00	

16、应付职工薪酬

(1) 2019年1-9月应付职工薪酬变动情况:

1) 应付职工薪酬列示:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
一、短期薪酬	11,673,319.41	22,843,897.20	30,826,929.37	3,690,287.24
二、离职后福利-设定提存计划	—	2,562,092.14	2,562,092.14	—
三、辞退福利	—	347,051.50	347,051.50	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	11,673,319.41	25,753,040.84	33,736,073.01	3,690,287.24

2) 短期薪酬列示:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,673,319.41	19,427,796.57	27,410,828.74	3,690,287.24
二、职工福利费	—	1,036,370.34	1,036,370.34	—
三、社会保险费	—	1,287,383.55	1,287,383.55	—
其中: 1.医疗保险费	—	1,091,975.73	1,091,975.73	—
2.工伤保险费	—	80,462.97	80,462.97	—
3.生育保险费	—	114,944.85	114,944.85	—
四、住房公积金	—	820,232.00	820,232.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	272,114.74	272,114.74	—
六、非货币性福利	—	—	—	—
七、短期带薪缺勤	—	—	—	—
八、短期利润分享计划	—	—	—	—
九、其他	—	—	—	—
合计	11,673,319.41	22,843,897.20	30,826,929.37	3,690,287.24

3) 离职后福利-设定提存计划列示:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
一、养老保险	—	2,490,253.01	2,490,253.01	—
二、失业保险	—	71,839.13	71,839.13	—
合计	—	2,562,092.14	2,562,092.14	—

(2) 2018 年度应付职工薪酬变动情况：

1) 应付职工薪酬列示：

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、短期薪酬	2,695,890.87	34,446,639.99	25,469,211.45	11,673,319.41
二、离职后福利-设定提存计划	—	3,053,288.00	3,053,288.00	—
三、辞退福利	—	1,945,255.00	1,945,255.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	2,695,890.87	39,445,182.99	30,467,754.45	11,673,319.41

2) 短期薪酬列示：

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,695,890.87	29,585,284.65	20,607,856.11	11,673,319.41
二、职工福利费	—	2,011,295.05	2,011,295.05	—
三、社会保险费	—	1,516,071.00	1,516,071.00	—
其中：1.医疗保险费	—	1,236,971.00	1,236,971.00	—
2.工伤保险费	—	153,839.00	153,839.00	—
3.生育保险费	—	125,261.00	125,261.00	—
四、住房公积金	—	1,024,030.20	1,024,030.20	—
五、工会经费和职工教育经费	—	309,959.09	309,959.09	—
六、非货币性福利	—	—	—	—
七、短期带薪缺勤	—	—	—	—
八、短期利润分享计划	—	—	—	—
九、其他	—	—	—	—
合计	2,695,890.87	34,446,639.99	25,469,211.45	11,673,319.41

3) 离职后福利-设定提存计划列示：

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、养老保险	—	2,975,001.00	2,975,001.00	—
二、失业保险	—	78,287.00	78,287.00	—
合计	—	3,053,288.00	3,053,288.00	—

(3) 2017 年度应付职工薪酬变动情况：

1) 应付职工薪酬列示：

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
一、短期薪酬	1,765,974.45	20,700,709.44	19,770,793.02	2,695,890.87
二、离职后福利-设定提存计划	—	2,675,178.00	2,675,178.00	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,765,974.45	23,375,887.44	22,445,971.02	2,695,890.87

2) 短期薪酬列示：

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,765,974.45	17,367,912.17	16,437,995.75	2,695,890.87
二、职工福利费	—	849,971.79	849,971.79	—
三、社会保险费	—	1,340,932.00	1,340,932.00	—
其中：1.医疗保险费	—	1,072,465.00	1,072,465.00	—
2.工伤保险费	—	190,057.00	190,057.00	—
3.生育保险费	—	78,410.00	78,410.00	—
四、住房公积金	—	932,811.00	932,811.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	209,082.48	209,082.48	—
六、非货币性福利	—	—	—	—
七、短期带薪缺勤	—	—	—	—
八、短期利润分享计划	—	—	—	—
九、其他	—	—	—	—
合计	1,765,974.45	20,700,709.44	19,770,793.02	2,695,890.87

3) 离职后福利-设定提存计划列示：

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
一、养老保险	—	2,579,344.00	2,579,344.00	—
二、失业保险	—	95,834.00	95,834.00	—
合计	—	2,675,178.00	2,675,178.00	—

17、应交税费

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
应交增值税	1,114,488.53	358,285.54	954,271.40
应交企业所得税	3,260,229.33	—	—
应交城市维护建设税	70,368.42	39,333.48	60,983.19
应交房产税	217,583.10	217,583.10	685,157.80
应交土地使用税	70,689.90	94,253.20	94,253.20
应交个人所得税	155,967.01	211,077.36	56,036.77
应交印花税	7,036.90	3,928.00	8,711.85
应交教育费附加	50,263.15	28,095.35	43,559.42
合计	4,946,626.34	952,556.03	1,902,973.63

18、其他应付款

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
应付利息	94,189.58	96,298.13	6,486,684.82
应付股利	—	—	—
其他应付款	130,614,131.49	92,562,951.53	94,657,381.25
合计	130,708,321.07	92,659,249.66	101,144,066.07

(1) 应付利息

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
应付银行借款利息	94,189.58	96,298.13	83,416.67
单位及个人借款利息	—	—	6,403,268.15
合计	94,189.58	96,298.13	6,486,684.82

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类情况

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
单位及个人借款	—	—	16,309,550.13
保证金	7,346,198.00	9,612,758.00	16,141,202.77
市场服务费	103,962,705.97	77,912,740.01	61,435,978.26
关联方资金往来	15,190,000.00	—	—
其他	4,115,227.52	5,037,453.52	770,650.09
合计	130,614,131.49	92,562,951.53	94,657,381.25

2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	2019-9-30	未偿还或结转的原因
江西友铭生物医药有限公司	600,000.00	保证金暂不归还
宁波恩桥生物科技有限公司	600,000.00	保证金暂不归还
合计	1,200,000.00	

19、递延收益

(1) 2019 年 1-9 月递延收益变动情况：

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30	形成原因
政府补助	4,750,000.00	—	—	4,750,000.00	收到财政拨款
合计	4,750,000.00	—	—	4,750,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2018-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019-9-30	与资产相关/与收益相关
科技成果转化项目(AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗研发及产业化)	4,750,000.00	—	—	—	4,750,000.00	与资产相关
合计	4,750,000.00	—	—	—	4,750,000.00	

(2) 2018 年度递延收益变动情况：

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31	形成原因
政府补助	4,750,000.00	—	—	4,750,000.00	收到财政拨款
合计	4,750,000.00	—	—	4,750,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2017-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018-12-31	与资产相关/与收益相关
科技成果转化项目(AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗研发及产业化)	4,750,000.00	—	—	—	4,750,000.00	与资产相关
合计	4,750,000.00	—	—	—	4,750,000.00	

(3) 2017 年度递延收益变动情况：

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31	形成原因
政府补助	4,600,000.00	150,000.00	—	4,750,000.00	收到财政拨款
合计	4,600,000.00	150,000.00	—	4,750,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2016-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017-12-31	与资产相关/与收益相关
科技成果转化项目(AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗研发及产业化)	4,600,000.00	150,000.00	—	—	4,750,000.00	与资产相关
合计	4,600,000.00	150,000.00	—	—	4,750,000.00	

科技成果转化项目系公司实施的江苏省科技成果转化专项项目——AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗研发及产业化项目，2013 年 12 月收到无锡市新区管理委员会财政局拨付的省级配套资金 400.00 万元和市级配套资金 60.00 万元；2017 年 5 月收到无锡市新区管理委员会拨付的区级配套资金 15.00 万元。

20、实收资本

(1) 报告期内实收资本明细情况：

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
新干恒荣投资管理咨询有限公司	—	—	28,859,380.63
新干弘昌管理咨询有限公司	—	—	12,463,098.06
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	19,463,974.14	19,463,974.14
霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）	—	—	4,192,832.37
上海励诚投资发展有限公司	—	—	2,625,328.53
北京富信丰源贸易有限公司	—	—	1,750,219.02
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	—	—	3,500,438.04
上海乾川投资中心（有限合伙）	—	—	1,750,219.02
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	—	—	2,884,976.40
上海阜林投资有限公司	—	—	1,750,219.02
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	5,769,952.81
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	—	—	2,447,421.65
苏州胡杨林资本管理有限公司	—	—	283,689.35
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	961,658.80
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	961,658.80
江西百圣管理咨询有限公司	12,078,434.55	12,078,434.55	3,163,857.46
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	—	—	1,644,436.55
宋斌	—	—	1,692,519.49
瞿伯荣	1,923,317.60	1,923,317.60	—
上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）	18,838,895.91	18,838,895.91	—

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	2,817,660.29	2,817,660.29	—
重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,356,439.52	5,356,439.52	—
王勇	5,673,786.93	5,673,786.93	—
江西昌茂达商务服务有限公司	4,808,294.01	4,808,294.01	—
江西奥瑞发商务服务有限公司	1,923,317.60	1,923,317.60	—
江西东旭投资集团有限公司	3,846,635.21	3,846,635.21	—
共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）	3,846,635.20	3,846,635.20	—
江苏惠泉高特佳医疗产业投资基金(有限合伙)	8,856,877.57	8,856,877.57	—
丁正良	1,404,021.85	1,404,021.85	—
戴金富	1,577,120.43	1,577,120.43	—
杨倩	1,923,317.60	1,923,317.60	—
章亚东	865,492.93	865,492.93	—
丁世伟	961,658.80	961,658.80	—
合计	96,165,880.14	96,165,880.14	96,165,880.14

截止2019年9月30日,新干普瑞邦管理咨询有限公司所持公司20.24%股权(对应认缴出资额19,463,974.14元)处于冻结状态。

(2) 2019年1-9月实收资本明细变动情况:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
江西百圣管理咨询有限公司	12,078,434.55	—	—	12,078,434.55
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	—	—	19,463,974.14
瞿伯荣	1,923,317.60	—	—	1,923,317.60
上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）	18,838,895.91	—	—	18,838,895.91
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	2,817,660.29	—	—	2,817,660.29
重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,356,439.52	—	—	5,356,439.52
王勇	5,673,786.93	—	—	5,673,786.93
江西昌茂达商务服务有限公司	4,808,294.01	—	—	4,808,294.01
江西奥瑞发商务服务有限公司	1,923,317.60	—	—	1,923,317.60
江西东旭投资集团有限公司	3,846,635.21	—	—	3,846,635.21
共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）	3,846,635.20	—	—	3,846,635.20
江苏惠泉高特佳医疗产业投资基金(有限合伙)	8,856,877.57	—	—	8,856,877.57
丁正良	1,404,021.85	—	—	1,404,021.85
戴金富	1,577,120.43	—	—	1,577,120.43
杨倩	1,923,317.60	—	—	1,923,317.60
章亚东	865,492.93	—	—	865,492.93
丁世伟	961,658.80	—	—	961,658.80
合计	96,165,880.14	—	—	96,165,880.14

(3) 2018 年度实收资本明细变动情况：

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	—	28,859,380.63	—
新干弘昌管理咨询有限公司	12,463,098.06	—	12,463,098.06	—
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	—	—	19,463,974.14
霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）	4,192,832.37	—	4,192,832.37	—
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	—	2,625,328.53	—
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	—	1,750,219.02	—
德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	—	3,500,438.04	—
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	—	1,750,219.02	—
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	2,884,976.40	—	2,884,976.40	—
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	—	1,750,219.02	—
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	—	5,769,952.81	—
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	—	2,447,421.65	—
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	—	283,689.35	—
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	—	961,658.80	—
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	—	961,658.80	—
江西百圣管理咨询有限公司	3,163,857.46	65,844,778.13	56,930,201.04	12,078,434.55
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	1,644,436.55	—	1,644,436.55	—
宋斌	1,692,519.49	—	1,692,519.49	—
瞿伯荣	—	1,923,317.60	—	1,923,317.60
上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）	—	18,838,895.91	—	18,838,895.91
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	—	2,817,660.29	—	2,817,660.29
重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	—	5,356,439.52	—	5,356,439.52
王勇	—	5,673,786.93	—	5,673,786.93
江西昌茂达商务服务有限公司	—	4,808,294.01	—	4,808,294.01
江西奥瑞发商务服务有限公司	—	1,923,317.60	—	1,923,317.60
江西东旭投资集团有限公司	—	3,846,635.21	—	3,846,635.21
共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）	—	3,846,635.20	—	3,846,635.20
江苏趵泉高特佳医疗产业投资基金(有限合伙)	—	8,856,877.57	—	8,856,877.57
丁正良	—	1,404,021.85	—	1,404,021.85
戴金富	—	1,577,120.43	—	1,577,120.43
杨倩	—	1,923,317.60	—	1,923,317.60
章亚东	—	865,492.93	—	865,492.93
丁世伟	—	961,658.80	—	961,658.80
合计	96,165,880.14	130,468,249.58	130,468,249.58	96,165,880.14

(4) 2017 年度实收资本明细变动情况：

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	—	—	28,859,380.63
新干弘昌管理咨询有限公司	12,463,098.06	—	—	12,463,098.06
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	—	—	19,463,974.14
霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）	4,192,832.37	—	—	4,192,832.37
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	—	—	2,625,328.53
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	—	—	1,750,219.02
德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	—	—	3,500,438.04
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	—	—	1,750,219.02
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	2,884,976.40	—	—	2,884,976.40
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	—	—	1,750,219.02
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	—	—	5,769,952.81
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	—	—	2,447,421.65
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	—	—	283,689.35
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	—	—	961,658.80
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	—	—	961,658.80
江西百圣投资有限公司	3,163,857.46	—	—	3,163,857.46
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	1,644,436.55	—	—	1,644,436.55
宋斌	1,692,519.49	—	—	1,692,519.49
合计	96,165,880.14	—	—	96,165,880.14

21、资本公积

(1) 报告期内资本公积明细情况：

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
资本溢价（股本溢价）	277,147,124.39	277,147,124.39	277,147,124.39
其他资本公积	—	—	—
合计	277,147,124.39	277,147,124.39	277,147,124.39

(2) 2019 年 1-9 月资本公积明细变动情况：

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
资本溢价（股本溢价）	277,147,124.39	—	—	277,147,124.39
其他资本公积	—	—	—	—
合计	277,147,124.39	—	—	277,147,124.39

(3) 2018 年度资本公积明细变动情况:

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
资本溢价（股本溢价）	277,147,124.39	—	—	277,147,124.39
其他资本公积	—	—	—	—
合计	277,147,124.39	—	—	277,147,124.39

(4) 2017 年度资本公积明细变动情况:

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
资本溢价（股本溢价）	84,938,324.39	192,208,800.00	—	277,147,124.39
其他资本公积	—	—	—	—
合计	84,938,324.39	192,208,800.00	—	277,147,124.39

22、未分配利润

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
调整前上期末未分配利润	-314,930,970.20	-331,411,417.49	-290,183,696.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—	—
调整后期初未分配利润	-314,930,970.20	-331,411,417.49	-290,183,696.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,760,726.59	16,480,447.29	-41,227,720.78
减：提取法定盈余公积	—	—	—
提取任意盈余公积	—	—	—
提取一般风险准备	—	—	—
应付普通股股利	—	—	—
转作股本的普通股股利	—	—	—
期末未分配利润	-263,170,243.61	-314,930,970.20	-331,411,417.49

23、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,039,358.03	14,707,692.34	188,345,891.61	18,842,348.97	165,868,293.97	32,719,301.18
其他业务	45,457.85	773.99	14,178.29	—	708,588.92	—
合计	214,084,815.88	14,708,466.33	188,360,069.90	18,842,348.97	166,576,882.89	32,719,301.18

24、税金及附加

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	430,414.25	409,874.88	317,845.60
教育费附加	184,463.25	175,660.66	136,219.55
地方教育费附加	122,975.50	117,107.12	90,813.04
土地使用税	212,069.70	377,012.80	377,012.81
房产税	652,749.30	870,332.39	868,757.39
印花税	43,038.50	56,859.45	45,197.35
车船税	2,760.00	12,440.00	10,628.30
其他	125,628.44	—	—
合计	1,774,098.94	2,019,287.30	1,846,474.04

25、销售费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
工资薪酬	5,087,281.57	6,735,368.99	3,446,103.91
会务费	924,714.65	504,300.00	107,210.00
办公费	298,835.32	33,545.40	154,396.80
差旅费	1,052,350.48	1,138,147.55	1,155,120.06
运输费	4,435,921.16	4,920,315.71	2,940,813.69
折旧	16,919.95	5,798.73	2,316.77
业务招待费	1,929,450.32	1,647,203.24	943,139.82
市场服务费	86,092,283.28	81,378,327.65	88,730,261.56
其他	190,399.91	828,318.01	401,757.82
合计	100,028,156.64	97,191,325.28	97,881,120.43

26、管理费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
工资薪酬	6,299,540.82	9,426,849.23	3,139,188.74
折旧费	1,180,137.34	2,212,492.16	2,369,028.37
无形资产摊销	312,777.86	374,075.12	352,393.44
办公费	1,859,811.20	1,926,880.47	2,582,651.97
业务招待费	1,191,214.81	1,835,383.36	832,942.14
中介机构服务费	544,860.80	2,349,238.37	1,218,214.38
差旅费	410,252.91	509,094.24	481,670.18
存货报损及停产费	7,472,535.52	5,427,997.43	1,364,281.40
租赁费	213,820.00	100,395.00	13,966.50
其他	369,586.69	1,136,319.54	1,452,869.76
合计	19,854,537.95	25,298,724.92	13,807,206.88

27、研发费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
直接材料	823,241.11	2,543,397.13	1,168,109.44
工资薪酬	4,700,292.79	5,818,140.49	5,052,813.85
折旧与摊销	254,407.69	2,747.56	618,956.53
外部技术服务费	2,244,990.00	500,000.00	3,095,100.00
差旅费	48,174.98	110,894.40	231,032.15
其他	427,826.79	491,806.02	629,862.98
合计	8,498,933.36	9,466,985.60	10,795,874.95

28、财务费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
利息支出	2,481,342.73	2,449,263.92	6,835,620.49
减：利息收入	34,729.52	81,508.84	20,508.18
汇兑损益	—	-4.60	5.64
手续费	25,232.97	162,757.41	30,045.73
合计	2,471,846.18	2,530,507.89	6,845,163.68

29、其他收益

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
政府补助	100,000.00	11,000.00	534,333.73
合计	100,000.00	11,000.00	534,333.73

(1) 2019年1-9月计入其他收益的政府补助明细表：

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/ 与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	2018年企业研究开发费用省级财政奖励资金 直接拨付	100,000.00	与收益相关
合计		100,000.00	

(2) 2018年度计入其他收益的政府补助明细表：

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/ 与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	专利资助 直接拨付	11,000.00	与收益相关
合计		11,000.00	

(3) 2017 年度计入其他收益的政府补助明细表：

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/ 与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	专利资助 直接拨付	1,000.00	与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	关于2017年高新区生物医药认证支持的通知	500,000.00	与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	个税手续费返还	33,333.73	与收益相关
合 计		534,333.73	

30、信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
应收票据及应收账款坏账损失	-2,065,389.44	—	—
其他应收款坏账损失	-1,301,718.25	—	—
合计	-3,367,107.69	—	—

31、资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	-4,326,067.55	-28,583,593.74
存货跌价损失	-1,296,727.08	-5,834,717.35	-14,104,975.66
合计	-1,296,727.08	-10,160,784.90	-42,688,569.40

32、资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	-56,535.01	38,989.45	—
无形资产处置收益	—	—	—
合计	-56,535.01	38,989.45	—

33、营业外收入

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产损毁报废收益	—	—	—
其他	332,299.96	152,655.10	187,170.00
合计	332,299.96	152,655.10	187,170.00

34、营业外支出

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
非流动资产损毁报废损失	29,027.50	612,265.26	13,164.47
其他	1,165,419.81	2,872,121.30	—
合计	1,194,447.31	3,484,386.56	13,164.47

35、所得税费用

(1) 所得税费用明细情况：

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	4,005,553.82	—	—
递延所得税费用	5,499,978.94	3,087,915.74	1,929,232.37
合计	9,505,532.76	3,087,915.74	1,929,232.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
利润总额	61,266,259.35	19,568,363.03	-39,298,488.41
所得税税率	15.00%	15.00%	15.00%
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,189,938.90	2,935,254.46	-5,894,773.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	315,593.86	1,069,960.20	8,223,281.66
技术开发费加成扣除影响	—	-917,298.92	-399,276.03
其他影响	—	—	—
所得税费用	9,505,532.76	3,087,915.74	1,929,232.37

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
银行存款利息	34,729.52	81,508.84	20,508.18
政府补助及拨款	100,000.00	11,000.00	534,333.73
其他往来	12,299.96	152,655.10	13,099,473.61
合计	147,029.48	245,163.94	13,654,315.52

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
付现费用	78,924,000.77	90,904,801.77	67,043,067.89
银行手续费	25,232.97	162,757.41	30,045.73
冻结银行存款	—	7,200,000.00	—
其他	6,536,381.16	3,131,465.04	—
合计	85,485,614.90	101,399,024.22	67,073,113.62

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
给予单位或个人的借款	16,973,333.33	20,500,000.00	—
其他	—	—	—
合计	16,973,333.33	20,500,000.00	—

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
收回融资保证金	—	5,000,000.00	—
收到个人及单位借款	15,190,000.00	—	—
合计	15,190,000.00	5,000,000.00	—

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
归还个人及单位借款	—	16,309,550.13	5,095,375.30
支付融资保证金	—	—	5,000,000.00
其他	—	—	—
合计	—	16,309,550.13	10,095,375.30

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2019年1-9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	51,760,726.59	16,480,447.29	-41,227,720.78
加：资产减值准备	4,663,834.77	10,160,784.90	42,688,569.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,711,576.84	7,815,043.46	9,607,676.27
无形资产摊销	312,777.86	374,075.12	352,393.44
长期待摊费用摊销	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	56,535.01	-38,989.45	—
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	29,027.50	612,265.26	13,164.47
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	—	—	—
财务费用(收益以“-”填列)	2,481,342.73	2,449,263.92	6,835,620.49
投资损失(收益以“-”填列)	—	—	—
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	5,499,978.94	3,087,915.74	1,929,232.37
递延所得税负债增加(增加以“-”填列)	—	—	—
存货的减少(增加以“-”填列)	2,632,924.14	-15,620,191.78	392,593.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-56,537,291.77	-28,506,699.05	-14,840,328.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	17,611,725.34	28,553,413.43	34,722,469.96
其他	—	-7,200,000.00	—
经营活动产生的现金流量净额	34,223,157.95	18,167,328.84	40,473,670.15
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本	—	—	192,208,800.00
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增加情况：			
现金的期末余额	11,877,550.65	2,764,835.39	28,388,358.98
减：现金的期初余额	2,764,835.39	28,388,358.98	6,179,483.65
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	9,112,715.26	-25,623,523.59	22,208,875.33

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
一、现金	11,877,550.65	2,764,835.39	28,388,358.98
其中：库存现金	38,942.67	28,896.18	31,288.12
可随时用于支付的银行存款	11,838,607.98	2,735,939.21	28,357,070.86
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—
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	—	—	—
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	—	—	—
合计	11,877,550.65	2,764,835.39	28,388,358.98

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年9月30日账面价值/原值	受限原因
货币资金	7,580,250.00	法院冻结银行存款 7,200,000.00 元，保函保证金 380,250.00 元
固定资产	30,448,189.49	抵押获得借款
无形资产	11,555,094.39	抵押获得借款
合计	49,583,533.88	

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

无

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

无

2、本企业的子公司情况

无

3、本企业的合营及联营企业情况

无

4、本企业的其他关联方情况

关联方	与公司关系
瞿伯荣	公司原实际控制人
瞿伯生	瞿伯荣亲属
张士荣	瞿伯荣亲属
李新宇	瞿伯荣亲属
殷宜龙	瞿伯荣亲属
瞿伯琴	瞿伯荣亲属
瞿栋华	公司前董事
王泉荣	公司前监事
无锡博生医用生物技术开发有限公司	瞿伯荣控制公司
江西群平生物医药科技咨询有限公司	公司原控股股东江西百圣的监事廖国珍持有 40% 股权的公司
陈宣洪	公司董事兼副总经理
杜林仔	公司董事长兼总经理
江西百圣管理咨询有限公司	持股 5% 以上股东
江西华正科技有限公司	杜林仔担任执行董事
江西吉源生物医药科技有限公司	杜林仔控制公司
江西黎创生物医药科技咨询有限公司	杜林仔控制公司
江西林源生物医药科技有限公司	杜林仔配偶王建香担任执行董事
江西东黎生物科技咨询有限公司	杜林仔控制公司
王永会	原控股股东新干恒荣的执行董事兼总经理
谢琴	通过新干弘昌持有 5% 以上股权
无锡恒泰天鸿贸易有限公司	谢琴担任董事兼总经理
新干普瑞邦管理咨询有限公司	持股 5% 以上股东
宋志国	公司财务总监

5、公司与关联方的交易事项

(1) 采购商品/设备

关联方	关联方内容	2019年1-9月	2018年度	2017年度
无锡博生医用生物技术开发有限公司	采购原材料	—	10,500.00	—
江西华正科技有限公司	采购设备	—	647,242.20	—
合计		—	657,742.20	—

(2) 咨询及推广服务

关联方	关联方内容	2019年1-9月	2018年度	2017年度
江西林源生物医药科技有限公司	运费	107,067.30	82,317.00	—
江西林源生物医药科技有限公司	推广服务	6,111,790.00	1,635,300.00	275,080.00
江西群平生物医药科技咨询有限公司	推广服务	—	1,694,700.00	—
新干普瑞邦管理咨询有限公司	咨询服务	—	—	125,000.00
合计		6,218,857.30	3,412,317.00	400,080.00

(3) 公司向关联方无偿提供资金

1) 2019年1-9月公司向关联方无偿提供资金情况

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
江西百圣管理咨询有限公司	500,000.00	30,000,000.00	—	30,500,000.00
江西林源生物医药科技有限公司	—	6,973,333.33	—	6,973,333.33
江西黎创生物医药科技咨询有限公司	20,000,000.00	2,500,000.00	22,500,000.00	—
合计	20,500,000.00	39,473,333.33	22,500,000.00	37,473,333.33

2) 2018年度公司向关联方无偿提供资金情况

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
江西吉源生物医药科技有限公司	—	5,000,000.00	5,000,000.00	—
江西百圣管理咨询有限公司	—	500,000.00	—	500,000.00
江西黎创生物医药科技咨询有限公司	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
合计	—	25,500,000.00	5,000,000.00	20,500,000.00

3) 2017年度公司向关联方无偿提供资金情况

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
无锡博生医用生物技术开发有限公司	29,353,507.10	29,450,000.00	58,803,507.10	—
合计	29,353,507.10	29,450,000.00	58,803,507.10	—

(4) 关联方向公司无偿提供资金

1) 2019年1-9月关联方向公司无偿提供资金情况

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
杜林仔	—	6,800,000.00	3,610,000.00	3,190,000.00
江西黎创生物医药科技咨询有限公司	—	12,000,000.00	—	12,000,000.00
合计	—	18,800,000.00	3,610,000.00	15,190,000.00

2) 2018年度关联方向公司无偿提供资金情况

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
江西百圣管理咨询有限公司	—	6,000,000.00	6,000,000.00	—
合计	—	6,000,000.00	6,000,000.00	—

3) 2017年度关联方向公司无偿提供资金情况

无

(5) 关联方向公司有偿提供资金

1) 2019年1-9月关联方向公司有偿提供资金情况

无

2) 2018年度关联方向公司有偿提供资金情况

项目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
瞿伯生	1,734,746.41	—	1,734,746.41	—
王泉荣	300,000.00	—	300,000.00	—
张士荣	165,000.00	—	165,000.00	—
李新宇	800,000.00	—	800,000.00	—
殷宜龙	350,000.00	—	350,000.00	—
瞿伯琴	650,000.00	—	650,000.00	—
瞿伯荣	—	2,500,000.00	2,500,000.00	—
合计	3,999,746.41	2,500,000.00	6,499,746.41	—

关联方自然人瞿伯生、王泉荣等7人向公司提供借款，借款利息为年息10%，截止2018年12月31日已全部归还。

3) 2017 年度关联方向公司有偿提供资金情况

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
瞿伯生	1,734,746.41	—	—	1,734,746.41
王泉荣	300,000.00	—	—	300,000.00
张士荣	165,000.00	—	—	165,000.00
李新宇	800,000.00	—	—	800,000.00
殷宜龙	350,000.00	—	—	350,000.00
瞿伯琴	580,000.00	70,000.00	—	650,000.00
合计	3,929,746.41	70,000.00	—	3,999,746.41

关联方自然人瞿伯生、王泉荣等 6 人向公司提供借款，借款利息为年息 10%。

(6) 关联方资金周转

- 2017 年度公司获得流动资金借款 5,000.00 万元，应银行要求委托支付给无锡博生医用生物技术开发有限公司、无锡恒泰天鸿贸易有限公司，这两家公司收到款项后全额转回给公司。
- 2017 年度公司开具银行承兑汇票 2,000.00 万元给无锡恒泰天鸿贸易有限公司，无锡恒泰天鸿贸易有限公司贴现后返还给公司，公司承担相关贴现利息。
- 2017 年度公司通过瞿伯荣归还无锡欣迈商贸有限公司借款本息合计 11,916,165.33 元。
- 2018 年度公司获得流动资金借款 6,300.00 万元，应银行要求委托支付给江西林源生物医药科技有限公司、江西黎创生物医药科技咨询有限公司、江西东黎生物科技咨询有限公司，这三家公司收到款项后全额转回给公司。
- 2018 年度江西吉源生物医药科技有限公司获得流动资金借款 5,000.00 万元，应借款方要求转给公司，公司收到款项后全额转回给江西吉源生物医药科技有限公司。

(7) 关联方担保情况

本公司作为被担保方情况：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
瞿伯荣	100,000,000.00	2016-5-31	2019-5-30	是

瞿伯荣与农业银行无锡梁溪支行签订最高额保证合同，为公司与农业银行无锡梁溪支行约定相关借款承担连带责任保证。担保的债权最高余额为 100,000,000.00 元。

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019-9-30		2018-12-31		2017-12-31	
		账面余额	损失准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈宣洪	10,000.00	500.00	—	—	—	—
其他应收款	江西百圣管理咨询有限公司	30,500,000.00	1,525,000.00	500,000.00	25,000.00	—	—
其他应收款	江西黎创生物医药科技咨询有限公司	—	—	20,000,000.00	1,000,000.00	—	—
其他应收款	江西林源生物医药科技有限公司	6,973,333.33	348,666.67	—	—	—	—
其他应收款	江西群平生物医药科技咨询有限公司	287,300.00	14,365.00	—	—	—	—
其他应收款	瞿栋华	—	—	39,216.20	1,960.81	—	—
其他应收款	谢琴	—	—	—	—	5,000.00	250.00
其他应收款	宋志国	50,000.00	2,500.00	—	—	—	—
其他应收款	张士荣	26,000.00	1,300.00	—	—	—	—
合计		37,846,633.33	1,892,331.67	20,539,216.20	1,026,960.81	5,000.00	250.00

(2) 应付项目

项目	关联方	2019-9-30	2018-12-31	2017-12-31
其他应付款	瞿伯生	—	—	1,734,746.41
其他应付款	王泉荣	—	—	300,000.00
其他应付款	张士荣	—	—	165,000.00
其他应付款	李新宇	—	—	800,000.00
其他应付款	殷宣龙	—	—	350,000.00
其他应付款	瞿伯琴	—	—	650,000.00
其他应付款	杜林仔	3,190,000.00	—	—
其他应付款	江西华正科技有限公司	13,362.30	80,173.80	—
其他应付款	江西黎创生物医药科技咨询有限公司	12,000,000.00	—	—
其他应付款	江西林源生物医药科技有限公司	4,903,343.10	1,360,775.80	275,080.00
其他应付款	江西群平生物医药科技咨询有限公司	—	272,700.00	—
其他应付款	新干普瑞邦管理咨询有限公司	—	—	125,000.00
合计		20,106,705.40	1,713,649.60	4,399,826.41

九、股份支付

无

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

（1）2018年7月，濮征宇向无锡市新吴区人民法院起诉公司支付其疫苗销售推广费，并申请冻结公司720万元银行存款。2019年4月，无锡市新吴区人民法院下达（2018）苏0214民初4471号判决书，判决公司10日内支付濮征宇推广费5,045,173.15元并支付利息损失。

（2）2019年7月，瞿栋华向无锡市新吴区劳动人事争议仲裁委员会提出仲裁申请，请求本公司赔偿其工资损失275,000.00元、劳动报酬3,455,935.00元；并支付赔偿金550,000.00元。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

十二、补充资料

1、非经常性损益明细

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益及报废损益	-85,562.51	-573,275.81	-13,164.47
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)	100,000.00	11,000.00	534,333.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-833,119.85	-2,719,466.20	187,170.00
减: 所得税影响额	-122,802.35	-492,261.30	106,250.89
合计	-695,880.01	-2,789,480.71	602,088.37

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2019年1-9月	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	61.43%	32.87%	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	62.25%	38.43%	—

※2017年度加权平均净资产为负值，计算加权平均净资产收益率无意义，易误导投资者。