

量子高科（中国）生物股份有限公司
2016 年度及 2017 年 1-9 月备考合并财务报表
审阅报告

广会专字[2017]G17033120038 号

目 录

一、审阅报告.....	1-2
二、备考财务报表	
备考合并资产负债表.....	3
备考合并利润表.....	4
三、备考财务报表附注.....	5-99

审 阅 报 告

广会专字[2017]G17033120038 号

量子高科（中国）生物股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的量子高科（中国）生物股份有限公司（以下简称“量子高科”或“公司”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照后附的备考财务报表附注三所述编制基础编制备考财务报表是量子高科管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映量子高科 2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日的备考合并财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-9 月的备考合并经营成果。

四、报告用途

本报告仅供量子高科向相关监管机构报送重大资产重组事宜使用，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 杨文蔚

中国注册会计师： 冼宏飞

中国

广州

二〇一七年十二月二十八日

备考合并资产负债表

编制单位：量子高科（中国）生物股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注五	2017年9月30日	2016年12月31日	项目	附注五	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	510,792,741.08	202,990,358.97	短期借款	17	34,960,000.00	49,960,000.00
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	拆入资金		-	-
衍生金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应收票据	2	4,912,243.00	2,212,070.80	衍生金融负债		-	-
应收账款	3	303,735,219.71	626,897,341.65	应付票据		-	-
预付款项	4	17,921,848.05	21,532,793.44	应付账款	18	110,746,500.98	110,545,598.58
应收保费		-	-	预收款项	19	35,750,536.86	29,417,666.78
应收分保账款		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保合同准备金		-	-	应付手续费及佣金		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬	20	40,588,166.44	47,004,388.96
应收股利		-	-	应交税费	21	36,995,153.54	30,321,778.59
其他应收款	5	7,614,507.74	53,104,565.58	应付利息		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付股利		-	-
存货	6	60,738,567.66	45,104,688.05	其他应付款	22	1,232,356,748.97	1,539,454,294.65
划分为持有待售的资产		-	-	应付分保账款		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	保险合同准备金		-	-
其他流动资产	7	67,717,727.79	322,437,038.14	代理买卖证券款		-	-
流动资产合计		973,432,855.03	1,274,278,856.63	代理承销证券款		-	-
非流动资产：				划分为持有待售的负债		-	-
发放委托贷款及垫款		-	-	一年内到期的非流动负债	23	90,443.34	124,120.25
可供出售金融资产		-	-	其他流动负债	24	470,190.23	2,745,665.88
持有至到期投资		-	-	流动负债合计		1,491,957,740.36	1,809,573,513.69
长期应收款		-	-	非流动负债：			
长期股权投资	8	29,089,467.45	21,097,947.03	长期借款		-	-
投资性房地产	9	38,918,961.90	58,713,893.34	应付债券		-	-
固定资产	10	551,803,905.45	554,063,210.03	其中：优先股		-	-
在建工程	11	10,821,032.75	21,209,360.45	永续债		-	-
工程物资		-	-	长期应付款	25	312,987.53	981,442.07
固定资产清理		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	专项应付款		-	-
油气资产		-	-	预计负债		-	-
无形资产	12	256,503,998.54	274,673,689.73	递延收益	26	45,814,525.90	52,366,018.52
开发支出		-	-	递延所得税负债	15	32,220,763.44	35,902,611.97
商誉	13	1,485,889,675.80	1,485,889,675.80	其他非流动负债	27	1,000,000.00	1,000,000.00
长期待摊费用	14	47,281,293.50	51,693,819.34	非流动负债合计		79,348,276.87	90,250,072.56
递延所得税资产	15	13,478,367.49	13,821,344.50	负债合计		1,571,306,017.23	1,899,823,586.25
其他非流动资产	16	18,839,398.41	21,186,009.56	股东权益：			
				股本		499,582,821.00	499,582,821.00
				其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		905,346,852.26	1,048,452,704.35
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		35,652,418.74	35,652,418.74
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		390,604,586.25	293,050,751.73
				归属于母公司股东权益合计		1,831,186,678.25	1,876,738,695.82
				少数股东权益		23,566,260.84	65,524.34
非流动资产合计		2,452,626,101.29	2,502,348,949.78	股东权益合计		1,854,752,939.09	1,876,804,220.16
资产总计		3,426,058,956.32	3,776,627,806.41	负债和股东权益总计		3,426,058,956.32	3,776,627,806.41

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：量子高科（中国）生物股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注五	2017 年 1-9 月	2016 年度
一、营业总收入		916,407,920.75	1,122,500,091.06
其中：营业收入	28	916,407,920.75	1,122,500,091.06
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		801,463,067.14	983,778,822.49
其中：营业成本	28	579,499,598.62	749,212,841.14
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	29	4,163,241.24	5,230,114.07
销售费用	30	41,980,231.73	50,332,673.58
管理费用	31	150,271,204.61	194,918,238.30
财务费用	32	17,548,740.56	-20,535,324.74
资产减值损失	33	8,000,050.38	4,620,280.14
加 公允价值变动收益		-	-
投资收益	34	14,034,062.92	5,476,500.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,991,520.42	-1,944,476.90
汇兑收益		-	-
其他收益	35	14,797,608.03	-
三、营业利润		143,776,524.56	144,197,768.98
加：营业外收入	36	441,702.81	12,257,107.15
其中：非流动资产处置利得		98,288.51	28,605.83
减：营业外支出	37	692,462.30	869,665.57
其中：非流动资产处置损失		346,305.09	568,246.42
四、利润总额		143,525,765.07	155,585,210.56
减：所得税费用	38	25,490,105.42	29,479,476.43
五、净利润		118,035,659.65	126,105,734.13
归属于母公司所有者的净利润		118,658,842.32	126,160,635.39
少数股东损益		-623,182.67	-54,901.26
六、其他综合收益的税后净利润	39	280,537.68	-4,482,849.16
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		280,537.68	-4,482,849.16
以后将重分类进损益的其他综合收益		280,537.68	-4,482,849.16
外币财务报表折算差额		280,537.68	-4,482,849.16
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		118,316,197.33	121,622,884.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		118,939,380.00	121,677,786.23
归属于少数股东的综合收益总额		-623,182.67	-54,901.26

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：量子高科（中国）生物股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：广东省江门市高新区高新西路 133 号

总部地址：广东省江门市高新区高新西路 133 号

注册资本：人民币 422,100,000.00 元

法定代表人：曾宪经

（二）业务性质及主要经营活动

业务性质：益生元食品制造业

主要经营活动：低聚果糖、低聚半乳糖等益生元系列产品的研发、生产及销售

（三）合并财务报表的范围

公司本报告期纳入合并财务报表范围的子公司详见附注“八、在其他主体中的权益”，本报告期合并范围变更详见附注“七、合并范围的变更”。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的相关情况

（一）发行股份及支付现金购买资产的情况

本公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买睿昀投资、睿钊投资、CGHK、Mega Star、张天星、曾宪经持有的上海睿智化学研究有限公司（以下简称“睿智化学”）90%股权。睿智化学90%股权的交易作价确定为214,400万元。其中，本次交易的股份对价为124,050万元，拟发行77,482,821股；现金对价为90,350万元。

经本公司于2017年10月10日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过，本公司下属的北京量子磁系健康产业投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“量子磁系产业基金”）向睿昀投资、张天星购买其持有的睿智化学10%股权，交易作价为2.38亿元，全部采用现金方式支付。本次交易完成后，本公司将直接和通过量子磁系产业基金合计持有睿智化学100%股权，总对价238,200万元。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《量子高科（中国）生物股份有限公司拟发行股份及支付现金购买上海睿智化学研究有限公司90%股权涉及股东全部权益价值评估报告》（东洲评报

字【2017】第 0663 号），睿智化学股东全部股权价值（净资产）于评估基准日 2017 年 3 月 31 日的评估值为 234,000 万元，90%股权对应的评估值为 210,600 万元，参考上述评估值确定睿智化学 90%股权的交易价格为 214,400 万元。其中采用股份支付 124,050 万元，以现金方式支付 90,350 万元。

（二）拟购买资产基本情况

上海睿智化学研究有限公司(以下简称“睿智化学”)是由两位自然人股东于 2003 年 4 月 7 日出资设立的有限责任公司，注册地为中华人民共和国上海市。睿智化学的初始投资总额及注册资本为人民币 10 万元。截至 2017 年 9 月 30 日止，睿智化学注册资本和实收资本为 1,900 万美元(2016 年 12 月 31 日：1,900 万美元)，折合人民币 139,277,192.24 元。于 2016 年 12 月 31 日，睿智化学的母公司和最终控股公司分别为 CGHK 和设立在开曼群岛的 ShangPharma Holdings Limited。于 2017 年 5 月 15 日，经睿智化学董事会批准决议，CGHK 将其所持 75%的股权转让给上海睿昀企业管理中心(有限合伙)(以下简称“上海睿昀”)、上海睿钊企业管理中心(有限合伙)(以下简称“上海睿钊”)、MEGA STAR CENTER LIMITED(以下简称“Mega Star”)、自然人张天星和自然人曾宪经，其中，CGHK、上海睿昀和上海睿钊同受 Michael Xin Hui 及其家族实际控制；睿智化学的性质从外商独资企业变更为台港澳与境内合资企业，并于 2017 年 6 月 8 日办理了工商变更登记手续。

于 2017 年 9 月 19 日，经睿智化学董事会批准决议，并经上海自由贸易试验区管理委员会备案(ZJ201701090)核准，上海睿昀和自然人张天星各将其所持 5%的股权转让给量子磁系产业基金，并于 2017 年 11 月 17 日办理了工商变更登记手续。

截止至 2017 年 9 月 30 日止，睿智化学的投资方为 CGHK、上海睿昀、上海睿钊、Mega Star、自然人张天星和自然人曾宪经；睿智化学的最终控制方为 Michael Xin Hui 及其家族。

睿智化学及其下属子公司主要经营医药化学领域以及生物技术的研究开发，以及医药研发外包及医药生产业务等。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对睿智化学的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根

据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- 1、备考合并财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。
- 2、假设公司对睿智化学的企业合并的公司架构包括睿智化学于2016年度及2017年1-9月期间发生的同一控制下的企业合并于 2016年 1 月 1 日业已存在，自 2016年 1 月 1 日起将睿智化学纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。
- 3、由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响不在备考合并财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考合并财务报表以业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司 2016 年度财务报表和审阅的 2017 年 1-9 月的财务报表，以及业经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计的睿智化学 2016 年度及 2017 年 1-9 月的财务报表为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

公司在编制备考合并财务报表时，按照附注二（一）所述的交易方案确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的股本、资本公积和现金对价的负债。

备考财务报表中合并睿智化学系基于非同一控制下的企业合并。睿智化学 2016 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值参考睿智化学收购基准日（2017 年 3 月 31 日）业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。备考财务报表之商誉 1,485,889,675.80 元为购买睿智化学 100%股权的对价 2,382,000,000.00 元与 2016 年 1 月 1 日睿智化学可辨认净资产的公允价值 100%股权（已考虑评估增值资产所确认的递延所得税负债）896,110,324.20 元的差额。

本次重组的最终实施，包括拟收购资产的最终作价、评估值及其计税基础、交易条件等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

基于备考财务报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润

表；同时，备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四“（十）应收款项”、“（十一）存货”、“（十五）固定资产”、“（十八）无形资产”、“（二十四）收入”各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于本附注三备考合并财务报表的编制基础与方法编制的备考合并资产负债表、备考合并利润表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司及其原有子公司采用人民币为记账本位币；睿智化学及其中国子公司采用人民币为记账本位币；睿智化学位于中国境外子公司采用美元为记账本位币。

（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、同一控制下的企业合并

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足

冲减的，冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行必要的调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，在公司合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司与子公司之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

在报告期内，若因企业合并增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当

期合并日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期合并日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短（一般为从购买日起，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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用——汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

2、外币报表折算

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

(3) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

(九) 金融工具

1、 金融工具的分类

本公司按照管理层取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款、长期应收款

等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认

部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收账款）减值准备计提

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收账款减值损失计量方法处理。

（十）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、本公司及其原有的子公司坏账准备确认标准和计提依据

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额 100 万以上（含 100 万元）
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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，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。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
并表范围内公司间的应收款项组合	列入合并范围内母子公司之间的应收款项组合
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分的组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
并表范围内公司间的应收款项组合	不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 5 年	40.00	40.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

2、睿智化学及其子公司坏账准备确认标准和计提依据

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过1,000,000元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（2）按组合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，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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。

确定组合的依据

组合 1	除已单独计提减值准备的应收款项外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分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，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例
组合 2	应收关联方款项
组合 3	押金、保证金、员工备用金等

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备
组合 3	依据以前年度实际损失率，结合现时情况，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	15.00	15.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（4）睿智化学向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分为：实验用试剂耗材、原材料、在产品、半成品、产成品、委托加工物资、周转材料等。

2、存货取得和发出的计价方法

（1）本公司及原有的子公司

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（2）睿智化学及其子公司

存货发出时的成本按先进先出法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

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，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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

本公司确定存货的实物数量采用永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料采用领用时一次摊销法摊销。

（十二）划分为持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

- 1、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- 2、企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- 3、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4、该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。

2、初始投资成本的确定

（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。

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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成

本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

（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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（3）除企业合并形成以外的：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。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；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；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产确认标准

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2、投资性房地产的计量方法

（1）初始计量方法

投资性房地产按照成本进行初始计量。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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

（2）后续计量方法

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧按照资产类别采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

类 别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20 年	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	3-10 年	10.00	9.00-30.00
运输设备	年限平均法	4-5 年	10.00	18.00-22.50
电子设备	年限平均法	3-5 年	10.00	18.00-30.00
其他固定资产	年限平均法	5 年	10.00	18.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注“四、（二十八）长期资产减值”各项描述。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

5、固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）在建工程

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它

借款费用在发生时计入当期损益。

（十八）无形资产

1、无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

2、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

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

使用寿命有限的无形资产摊销年限分别为：

类 别	摊销方法	摊销年限
土地使用权	年限平均法	50 年
专有技术	年限平均法	3.33-10 年
专利技术	年限平均法	2-13 年
商标权	年限平均法	10 年
软件使用权	年限平均法	2-10 年
著作权	年限平均法	5 年

3、无形资产减值准备的确认标准、计提方法

无形资产减值准备的确认标准、计提方法详见本附注“四、（二十八）长期资产减值”各项描述。

4、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

5、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，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，应当证明其有用性；
- (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。

7、内部研究开发项目支出的核算

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；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 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）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、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司将在职工为本公司提供服务的会计期间，本公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工

伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金、职工教育经费和工会经费、非货币性福利等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划：本公司向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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。

设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，本公司将在职工为本公司提供服务的会计期间，给予职工的长期利润分享确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。对于年度报告期结束后十二个月内尚未支付的，确认为长期应付职工薪酬。

（二十一）股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

（二十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1、本公司及其原有的子公司

（1）销售商品

本公司销售的产品在同时满足下列条件时，确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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：根据公司与客户签订销售合同的约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，经客户验收完成，收款或取得收款权利时确认销售收入。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡

资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、睿智化学及其子公司

收入的金额按照日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

（1）提供医药研发外包服务

睿智化学及其子公司对外提供医药研发外包服务赚取收益，研发合同期限一般介乎一周至两年。

①按单位时间约定费率收费的研发服务合同

在研发服务合同中约定研发内容以及单位专家研发时间费率，并按专家实际研发时间确定收费金额。对该类合同，在相关研发服务活动已发生时，根据与客户双方确认一致的实际研发时间及合同约定费率计算确认当期收入。

②按约定收费金额收费的研发服务合同

对按约定收费金额向客户提供研发外包服务的合同，根据客户的委托内容和要求对特定药品或化合物的样品进行小批量合成、研究和实验。最终交付单位为符合客户质量标准的新药、原料药和化合物的阶段性样品、小批量样品及实验报告。

对该类合同，当有关研发服务项目的结果在资产负债表日能够可靠估计的（收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入。按已发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。当有关研发服务项目的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（2）医药生产

根据客户的委托内容和要求对特定药品和化合物的阶段性成品进行批量生产。医药生产业务的

最终交付产品为符合客户质量标准的批量新药、原料药和化合物的成品。在最终产品交付及客户验收合格且取得收取价款的权利时确认收入。

（二十五）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用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费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1、所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

2、确认递延所得税资产的依据

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，以未来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，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生

的递延所得税资产不予确认：

- （1）该项交易不是企业合并；
- （2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

3、确认递延所得税负债的依据

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- （1）商誉的初始确认；
- （2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ① 该项交易不是企业合并；
- ② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- （1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- （2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）经营租赁和融资租赁

1、 经营租赁的会计处理

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。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

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十八）长期资产减值

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。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为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策的变更

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起实施，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

根据财政部颁布新修订的《企业会计准则第16号——政府补助》第十一条规定：“与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支”，本公司从2017年1月1日起，对与企业日常活动相关的政府补助14,797,608.03元从“营业外收入”调整至“其他收益”，不对以前年度进行追溯调整。

2、重要会计估计的变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 目	计 税 依 据	税 率	备 注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%及 17%	注 1
营业税	房屋租赁收入	5%	
城建税	应交流转税额	1%、7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	8.84%、15%、16.5%、22%、25%及 34%	注 2

注1：本公司适用增值税的业务中，其中房屋租赁销项税率为5%，医药研发外包内销服务以及理财产品收益销项税率为6%，益生元产品内销以及医药生产内销服务销项税率为17%，益生元产品生产外销、医药研发外包外销、医药生产外销采用“免、抵、退”办法，退税率为6%、9%、13%及15%。购买原材料、固定资产等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期可以抵扣的进项税额后的余额。

注2：本公司、睿智化学、凯惠药业和成都睿智享受15%的企业所得税优惠税率（详见本附注“五、（二）税收优惠及批文”之说明）；

睿智化学之子公司香港开拓者为注册在香港的公司，按16.5%计缴企业所得税；

睿智化学之子公司美国睿智为注册于美国马萨诸塞州的有限公司，其主要办公地点于2014年迁至加利福尼亚州。其企业所得税由联邦所得税、加利福尼亚州税及马萨诸塞州税构成。联邦所得税执行累进税率，其税率从15%至39%不等，加利福尼亚州相关税率为8.84%而马萨诸塞州相关税率为8%。如公司所得未达到美国当地最低缴税额度，则美国睿智仍需缴纳加利福尼亚州的最低特许经营税800美元以及马萨诸塞州的最低所得税456美元；

睿智化学之子公司欧洲睿智为注册于丹麦赫斯霍尔姆的有限公司，适用的企业所得税税率为22%；

除上述公司外的其余公司执行25%的企业所得税税率。

注3：睿智化学之子公司欧洲睿智位于丹麦赫斯霍尔姆的业务适用当地流转税率，2016年度及截至2017年9月30日止九个月期间欧洲睿智适用的流转税率为25%。

（二）税收优惠及批文

（1）公司于2015年10月10日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的“GR201544000822”号《高新技术企业证书》，有效期三年（2015年-2017年）。此次是公司原高新技术企业证书有效期满所进行的重新认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

（2）睿智化学于2014年9月4日获上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局以及上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201431000800，该证书的有效期为3年。同时，睿智化学于2015年1月14日获上海市科学技术委员会、上海市商务委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局以及上海市发展和改革委员会联合颁发的《技术先进型服务企业证书》，证书编号为JF20143101150125，该证书有效期至2018年12月31日。根据有关规定，2016年度及截至2017年9月30日止九个月期间睿智化学适用的企业所得税税率为15%。

（3）睿智化学之子公司开拓者化学于2014年9月4日获上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局以及上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201431000577，该证书的有效期为3年。根据有关规定，2016年度睿智化学之子公司开拓者化学适用的企业所得税税率为15%，截至2017年9月30日止九个月期间开拓者化学适用的企业所得税税率为25%。

（4）睿智化学之子公司凯惠药业于2015年8月19日获上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局以及上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201531000173，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2016年度及截至2017年9月30日止九个月期间凯惠药业适用的企业所得税税率为15%。

（5）睿智化学之子公司成都睿智于2012年5月23日根据四川省经济和信息化委员的川经信产业函[2012]654号的批复文件，确认为国家鼓励类产业项目。于2017年12月4日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室的公示文件，成都睿智认定为高新技术企业。根据相关规定，成都睿智2016年度及截至2017年9月30日止九个月期间适用的企业所得税税率为15%。

六、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
现金	263,726.51	79,243.06
银行存款	509,274,957.92	201,133,195.87
其他货币资金	1,254,056.65	1,777,920.04
合 计	510,792,741.08	202,990,358.97
其中：存放在境外的款项总额	17,365,212.99	7,492,034.02

注：货币资金中使用受限制金额参见本附注六、41、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

（1）应收票据分类

种 类	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,912,243.00	1,912,070.80
商业承兑汇票	-	300,000.00
合 计	4,912,243.00	2,212,070.80

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）期末公司无因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其原有的子公司	57,342,115.24	17.39	3,001,278.53	5.23	54,340,836.71
睿智化学及其子公司	272,305,556.95	82.61	22,911,173.95	8.41	249,394,383.00
合 计	329,647,672.19	100.00	25,912,452.48	7.86	303,735,219.71
类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其原有的子公司	48,636,866.50	7.51	2,535,070.64	5.21	46,101,795.86
睿智化学及其子公司	598,965,230.26	92.49	18,169,684.47	3.03	580,795,545.79
合 计	647,602,096.76	100.00	20,704,755.11	3.20	626,897,341.65

(2) 本公司及其原有的子公司应收账款按种类披露

种 类	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
并表范围内公司间的应收账款组合	-	-	-	-	-
账龄组合	57,294,065.24	99.92	2,953,228.53	5.15	54,340,836.71
组合小计	57,294,065.24	99.92	2,953,228.53	5.15	54,340,836.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,050.00	0.08	48,050.00	100.00	-
合 计	57,342,115.24	100.00	3,001,278.53	5.23	54,340,836.71

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
并表范围内公司间的应收账款组合	-	-	-	-	-
账龄组合	48,588,816.50	99.90	2,487,020.64	5.12	46,101,795.86
组合小计	48,588,816.50	99.90	2,487,020.64	5.12	46,101,795.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	48,050.00	0.10	48,050.00	100.00	-
合 计	48,636,866.50	100.00	2,535,070.64	5.21	46,101,795.86

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	56,565,912.99	2,828,295.65	5.00
1 至 2 年	388,083.75	38,808.38	10.00
2 至 3 年	249,514.50	49,902.90	20.00
3 至 5 年	90,554.00	36,221.60	40.00
5 年以上	-	-	-
合 计	57,294,065.24	2,953,228.53	5.15

确定该组合依据的说明：详见本附注“四、（十）应收款项”。

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应 收 账 款 内 容	2017 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	48,050.00	48,050.00	100.00	预计无法收回
合 计	48,050.00	48,050.00	-----	-----

(3) 睿智化学及其子公司应收账款按种类披露

种 类	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	183,284,926.71	67.31	22,911,173.95	12.50	160,373,752.76
组合 2	89,020,630.24	32.69	-	-	89,020,630.24
组合小计	272,305,556.95	100.00	22,911,173.95	8.41	249,394,383.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	272,305,556.95	100.00	22,911,173.95	8.41	249,394,383.00
种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	122,262,461.30	20.41	18,169,684.47	14.86	104,092,776.83
组合 2	476,702,768.96	79.59	-	-	476,702,768.96
组合小计	598,965,230.26	100.00	18,169,684.47	3.03	580,795,545.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	598,965,230.26	100.00	18,169,684.47	3.03	580,795,545.79

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	163,847,071.11	8,192,353.57	5.00
1 至 2 年	3,213,893.99	482,084.10	15.00
2 至 3 年	3,974,450.65	1,987,225.32	50.00
3 年以上	12,249,510.96	12,249,510.96	100.00
合 计	183,284,926.71	22,911,173.95	12.50

确定该组合依据的说明：详见本附注“四、（十）应收款项”。

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 5,480,121.32 元；本期收回或转回应收账款坏账准备金额 0.00 元；因汇率影响减少应收账款坏账准备金额 272,423.95 元。

（5）本期实际核销的应收账款情况：无。

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 95,330,210.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.92%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,852,601.23 元。

（7）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

（8）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1 年以内	16,924,873.64	94.43	20,251,789.66	94.05
1 至 2 年	712,804.76	3.98	711,774.45	3.30
2 至 3 年	116,040.63	0.65	169,211.83	0.79
3 年以上	168,129.02	0.94	400,017.50	1.86
合 计	17,921,848.05	100.00	21,532,793.44	100.00

公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款汇总金额为 9,699,800.38 元，占预付款期末余额合计数的比例为 54.12%。

5、 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类 别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
本公司及其原有的子公司	1,693,093.97	20.10	227,255.04	13.42	1,465,838.93
睿智化学及其子公司	6,730,681.93	79.90	582,013.12	8.65	6,148,668.81
合 计	8,423,775.90	100.00	809,268.16	9.61	7,614,507.74
类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
本公司及其原有的子公司	1,251,946.64	2.32	179,034.38	14.30	1,072,912.26
睿智化学及其子公司	52,694,622.17	97.68	662,968.85	1.26	52,031,653.32
合 计	53,946,568.81	100.00	842,003.23	1.56	53,104,565.58

(2) 本公司及其原有的子公司其他应收款按种类披露

种 类	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
并表范围内公司间的其他应收款组合	-	-	-	-	-
账龄组合	1,693,093.97	100.00	227,255.04	13.42	1,465,838.93
组合小计	1,693,093.97	100.00	227,255.04	13.42	1,465,838.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,693,093.97	100.00	227,255.04	13.42	1,465,838.93
种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
并表范围内公司间的其他应收款组合	-	-	-	-	-
账龄组合	1,251,946.64	100.00	179,034.38	14.30	1,072,912.26
组合小计	1,251,946.64	100.00	179,034.38	14.30	1,072,912.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,251,946.64	100.00	179,034.38	14.30	1,072,912.26

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,223,377.24	61,168.87	5.00
1 至 2 年	245,619.73	24,561.97	10.00
2 至 3 年	35,173.00	7,034.60	20.00
3 至 5 年	90,724.00	36,289.60	40.00
5 年以上	98,200.00	98,200.00	100.00
合 计	1,693,093.97	227,255.04	13.42

确定该组合依据的说明：详见本附注“四、（十）应收款项”。

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无

（3）睿智化学及其子公司其他应收款按种类披露

种 类	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
并表范围内公司间的其他应收款组合	-	-	-	-	-
组合 1	582,013.12	8.65	582,013.12	100.00	-
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	6,148,668.81	91.35	-	-	6,148,668.81
组合小计	6,730,681.93	100.00	582,013.12	8.65	6,148,668.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	6,730,681.93	100.00	582,013.12	8.65	6,148,668.81

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
并表范围内公司间的其他应收款组合	-	-	-	-	-
组合 1	662,968.85	1.26	662,968.85	100.00	-
组合 2	42,847,377.40	81.31	-	-	42,847,377.40
组合 3	9,184,275.92	17.43	-	-	9,184,275.92
组合小计	52,694,622.17	100.00	662,968.85	1.26	52,031,653.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	52,694,622.17	100.00	662,968.85	1.26	52,031,653.32

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	582,013.12	582,013.12	100.00
合 计	582,013.12	582,013.12	100.00

确定该组合依据的说明：详见本附注“四、（十）应收款项”。

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备金额 72,661.48 元；本期收回或转回其他应收款坏账准备金额 0.00

元；因汇率影响减少其他应收款坏账准备金额 75,396.55 元。

（5）本期实际核销的其他应收款：

项 目	核销金额
珠海粤财假日物业管理有限公司	30,000.00

（6）其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证金、押金	6,016,887.60	6,932,652.94
员工备用金	861,049.47	701,529.83
应收关联方款项	-	42,847,377.39
应收出口退税	-	1,789,211.99
其他	1,545,838.83	1,675,796.66
合 计	8,423,775.90	53,946,568.81

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单 位 名 称	款项性质	2017 年 9 月 30 日	账 龄	占比 (%)	坏账准备 期末余额
外高桥保税区海关	海关保证金	3,568,721.93	1 年以内	51.72	-
		787,818.47	1-2 年		
上海楚华热电有限公司	蒸汽保证金	1,000,000.00	3 年以上	11.87	-
广东生和堂健康食品股份有限公司	租金收入	260,000.00	1 年以内	3.09	13,000.00
山西杏花村汾酒厂股份有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	1.19	10,000.00
内蒙古欧世蒙牛乳制品有限责任公司	保证金	90,000.00	1-2 年	1.19	13,000.00
		10,000.00	3-5 年		
合 计	-----	5,816,540.40	-----	69.05	36,000.00

（8）涉及政府补助的应收款项：无

（9）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

（10）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

6、 存货

（1）存货分类

项 目	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	9,234,594.39	-	9,234,594.39	6,675,781.52	-	6,675,781.52
在产品	36,154,443.48	2,104,262.35	34,050,181.13	23,681,724.21	1,358,371.67	22,323,352.54
产成品	12,386,204.33	-	12,386,204.33	11,374,177.32	-	11,374,177.32
周转材料	35,024.60	-	35,024.60	22,082.61	-	22,082.61
试剂耗材	7,202,536.23	2,169,973.02	5,032,563.21	6,773,207.59	2,063,913.53	4,709,294.06
合 计	65,012,803.03	4,274,235.37	60,738,567.66	48,526,973.25	3,422,285.20	45,104,688.05

（2）存货跌价准备

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
试剂耗材	2,063,913.53	361,012.52	-	254,953.03	-	2,169,973.02
在产品	1,358,371.67	2,086,255.06	-	1,340,364.38	-	2,104,262.35
合 计	3,422,285.20	2,447,267.58	-	1,595,317.41	-	4,274,235.37

存货跌价准备情况

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
试剂耗材	预计销售价格减去后续加工成本、相关销售费用及相关税金	试剂耗材通过正常领用和产品销售结转存货跌价准备
在产品	预计销售价格减去后续加工成本、相关销售费用及相关税金	在产品通过产品销售结转存货跌价准备

（3）存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

（4）期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

7、其他流动资产

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
待摊费用	1,126,200.20	1,783,636.36
理财产品	59,703,195.11	313,000,000.00
留抵和待抵扣进项税	6,888,332.48	7,653,401.78
合 计	67,717,727.79	322,437,038.14

8、长期股权投资

被 投 资 单 位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动								2017 年 9 月 30 日	减值 准备 期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
天津量子磁系资产管理有限公司	1,451,790.79	-	-	-11,058.25	-	-	-	-	-	1,440,732.54	-
小 计	1,451,790.79	-	-	-11,058.25	-	-	-	-	-	1,440,732.54	-
二、联营企业											
广州三致祥生物技术有限公司	203,416.77	-	-	-203,416.77	-	-	-	-	-	-	-
广东生和堂健康食品股份有限公司	19,442,739.47	-	-	8,205,995.44	-	-	-	-	-	27,648,734.91	-
小 计	19,646,156.24	-	-	8,002,578.67	-	-	-	-	-	27,648,734.91	-
合 计	21,097,947.03	-	-	7,991,520.42	-	-	-	-	-	29,089,467.45	-

9、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值：	-----	-----	-----	-----
1.2016 年 12 月 31 日余额	67,008,889.82	-	-	67,008,889.82
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	22,924,551.76	-	-	22,924,551.76
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	22,924,551.76	-	-	22,924,551.76
4. 2017 年 9 月 30 日余额	44,084,338.06	-	-	44,084,338.06
二、累计折旧和累计摊销	-----	-----	-----	-----
1. 2016 年 12 月 31 日余额	8,294,996.48	-	-	8,294,996.48
2. 本期增加金额	1,653,097.09	-	-	1,653,097.09
（1）计提或摊销	1,653,097.09	-	-	1,653,097.09
（2）在建工程转入	-	-	-	-

项 目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
3. 本期减少金额	4,782,717.41	-	-	4,782,717.41
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	4,782,717.41	-	-	4,782,717.41
4. 2017 年 9 月 30 日余额	5,165,376.16	-	-	5,165,376.16
三、减值准备	-----	-----	-----	-----
1. 2016 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4. 2017 年 9 月 30 日余额	-	-	-	-
四、账面价值	-----	-----	-----	-----
1. 2017 年 9 月 30 日账面价值	38,918,961.90	-	-	38,918,961.90
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	58,713,893.34	-	-	58,713,893.34

（2）本报告期末未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

10、 固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他固定资产	合 计
一、账面原值	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1. 2016年12月31日余额	243,607,655.04	734,204,234.46	12,032,641.43	33,717,449.93	1,174,021.48	1,024,736,002.34
2. 本期增加金额	32,240,318.93	29,988,890.57	404,735.16	1,961,171.91	9,381.38	64,604,497.95
（1）购置	-	28,026,085.12	404,735.16	1,961,171.91	9,381.38	30,401,373.57
（2）在建工程转入	9,315,767.17	1,962,805.45	-	-	-	11,278,572.62
（3）投资性房地产转入	22,924,551.76	-	-	-	-	22,924,551.76
3. 本期减少金额	-	3,307,682.04	-	1,007,993.84	-	4,315,675.88
（1）处置或报废	-	3,307,682.04	-	1,007,993.84	-	4,315,675.88
（2）转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
（3）处置子公司	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算影响	-	-1,222,775.44	-	-57,386.95	-	-1,280,162.39
5. 2017年9月30日余额	275,847,973.97	759,662,667.55	12,437,376.59	34,613,241.05	1,183,402.86	1,083,744,662.02
二、累计折旧	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1. 2016年12月31日余额	52,417,618.71	383,715,856.08	7,380,605.15	26,264,260.33	894,452.04	470,672,792.31
2. 本期增加金额	14,307,256.93	49,200,826.11	438,061.61	1,265,570.00	56,666.20	65,268,380.85
（1）计提	9,524,539.52	49,200,826.11	438,061.61	1,265,570.00	56,666.20	60,485,663.44

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他固定资产	合 计
(2) 投资性房地产转入	4,782,717.41	-	-	-	-	4,782,717.41
3. 本期减少金额	-	2,528,389.77	-	933,105.99	-	3,461,495.76
(1) 处置或报废	-	2,528,389.77	-	933,105.99	-	3,461,495.76
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
(3) 处置子公司	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算影响	-	-523,995.24	-	-14,925.59	-	-538,920.83
5. 2017年9月30日余额	66,724,875.64	429,864,297.18	7,818,666.76	26,581,798.75	951,118.24	531,940,756.57
三、减值准备	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1. 2016年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算影响	-	-	-	-	-	-
5. 2017年9月30日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1. 2017年9月30日账面价值	209,123,098.33	329,798,370.37	4,618,709.83	8,031,442.30	232,284.62	551,803,905.45
2. 2016年12月31日账面价值	191,190,036.33	350,488,378.38	4,652,036.28	7,453,189.60	279,569.44	554,063,210.03

(2) 本报告期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本报告期末通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	2017 年 9 月 30 日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公设备	803,457.98	401,539.80	-	401,918.18

(4) 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

11、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	5,254,322.89	-	5,254,322.89	6,516,754.04	-	6,516,754.04
装修工程	5,494,351.86	-	5,494,351.86	14,692,606.41	-	14,692,606.41
微生态医疗项目	72,358.00	-	72,358.00	-	-	-
合 计	10,821,032.75	-	10,821,032.75	21,209,360.45	-	21,209,360.45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产	本期转入长期待 摊	2017 年 9 月 30 日
在安装设备	-----	6,516,754.04	700,374.30	1,962,805.45	-	5,254,322.89
装修工程	-----	14,692,606.41	3,641,364.71	9,315,767.17	3,523,852.09	5,494,351.86
合 计	-----	21,209,360.45	4,341,739.01	11,278,572.62	3,523,852.09	10,748,674.75

(接上表)

项 目	工程投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
在安装设备	-----	-----	-	-	-	自筹
装修工程	-----	-----	-	-	-	自筹
合 计	-----	-----	-	-	-	-----

注：工程投入占预算比例包含已转固部分。

（3）在建工程减值准备

本报告期末在建工程均不存在减值迹象，无需计提在建工程减值准备。

12、 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	专利技术	商标权	软件使用权	著作权	专利、软件、著作权及 专有技术评估增值	合计
一、账面原值	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1.2016年12月31日余额	167,749,832.90	7,650,743.90	2,133,212.79	245,523.03	6,717,646.28	238,095.24	131,453,913.10	316,188,967.24
2.本期增加金额	-	-	-	-	324,551.84	-	-	324,551.84
（1）购置	-	-	-	-	324,551.84	-	-	324,551.84
（2）内部研发	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-	-
（2）处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
4.外币报表折算影响	-	-	-	-	-11,055.47	-	-	-11,055.47
5.2017年9月30日余额	167,749,832.90	7,650,743.90	2,133,212.79	245,523.03	7,031,142.65	238,095.24	131,453,913.10	316,502,463.61
二、累计摊销	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1.2016年12月31日余额	11,892,635.59	4,903,261.66	2,133,212.79	117,803.93	3,613,836.31	75,396.75	18,779,130.48	41,515,277.51
2.本期增加金额	2,714,935.69	592,524.81	-	22,157.87	1,058,543.25	35,714.30	14,084,347.86	18,508,223.78
（1）计提	2,714,935.69	592,524.81	-	22,157.87	1,058,543.25	35,714.30	14,084,347.86	18,508,223.78

项 目	土地使用权	专有技术	专利技术	商标权	软件使用权	著作权	专利、软件、著作权及 专有技术评估增值	合计
(2) 新增	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算影响	-	-	-	-	-25,036.22	-	-	-25,036.22
5. 2017年9月30日余额	14,607,571.28	5,495,786.47	2,133,212.79	139,961.80	4,647,343.34	111,111.05	32,863,478.34	59,998,465.07
三、减值准备	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1. 2016年12月31日余额	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算影响	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 2017年9月30日余额	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1. 2017年9月30日账面价值	153,142,261.62	2,154,957.43	-	105,561.23	2,383,799.31	126,984.19	98,590,434.76	256,503,998.54
2. 2016年12月31日账面价值	155,857,197.31	2,747,482.24	-	127,719.10	3,103,809.97	162,698.49	112,674,782.62	274,673,689.73

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

（2）本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）本报告期末无受限的无形资产。

13、 商誉

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
上海睿智化学研究有限公司	1,485,889,675.80	-	-	1,485,889,675.80
合 计	1,485,889,675.80	-	-	1,485,889,675.80

注：商誉由本次收购的合并成本与睿智化学模拟购买日（2016 年 1 月 1 日）可辨认净资产公允价值份额的差额形成，计算方法详见本报告附注“三、（二）备考合并财务报表的编制方法”之说明。

商誉减值测试按照商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值确定，经测试，商誉未发现需计提减值准备的情况。

14、 长期待摊费用

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少 额	2017 年 9 月 30 日	其他减少 的原因
经营租入固 定资产改良	49,392,839.55	12,217,954.94	15,441,902.31	325,249.61	45,843,642.57	外币报表 折算影响
其他	2,300,979.79	14,400.00	877,728.86	-	1,437,650.93	-----
合 计	51,693,819.34	12,232,354.94	16,319,631.17	325,249.61	47,281,293.50	-----

15、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	21,217,989.60	3,187,947.03	20,445,866.65	3,075,951.11
政府补助	39,825,831.35	5,973,874.70	45,393,329.91	6,808,999.49
预提费用	13,606,642.46	2,040,996.37	14,656,253.54	2,198,438.03
提前开票的主营业务收入	4,247,019.18	637,052.89	8,082,877.80	1,212,431.67
可抵扣亏损	6,177,681.48	1,281,959.95	2,102,096.82	525,524.20
广告费支出	1,426,146.20	356,536.55	-	-
合 计	86,501,310.27	13,478,367.49	90,680,424.72	13,821,344.50

（2）未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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
无形资产摊销	2,200,736.59	330,110.49	1,937,093.36	290,564.00
非同一控制企业合并资产评估增值	212,598,354.27	31,890,652.95	236,733,500.67	35,612,047.97
合 计	214,799,090.86	32,220,763.44	238,670,594.03	35,902,611.97

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

（4）未确认递延所得税资产明细：

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	13,657,394.26	17,303,709.24
可抵扣亏损	135,798,482.90	113,681,704.62
合 计	149,455,877.16	130,985,413.86

注：由于个别子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，其可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异未确认为递延所得税资产。

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	备 注
2019 年	-	26,349,989.53	-----
2020 年	28,729,776.13	28,729,776.13	-----
2021 年	58,541,938.96	58,601,938.96	-----
2022 年	48,526,767.81	-	-----
合 计	135,798,482.90	113,681,704.62	-----

16、 其他非流动资产

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预付工程、设备款	13,752,178.34	13,578,946.24
应收房租押金	5,087,220.07	6,607,063.32
应收保证金	-	1,000,000.00
合 计	18,839,398.41	21,186,009.56

17、 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款（注 1）	20,000,000.00	49,960,000.00
抵押借款（注 2）	14,960,000.00	-
合 计	34,960,000.00	49,960,000.00

注 1：于 2017 年 9 月 30 日，银行保证借款为睿智化学之子公司成都睿智化学研究有限公司向成都银行世纪城支行借入的四笔共计 20,000,000.00 元人民币保证借款。

其中，于 2017 年 5 月，成都睿智向成都银行世纪城支行借入 5,000,000.00 元人民币保证借款，该笔借款由成都中小企业融资担保有限公司提供保证，每年按担保本金总额的 2%收取担保费。

于 2017 年 7 月 17 日及 2017 年 8 月 29 日，成都睿智向成都银行世纪城支行分别借入保证借款 2,500,000.00 元，该两笔借款由成都中小企业融资担保有限公司提供保证，每年按担保本金总额的 2.3%收取担保费，并由成都睿智以其拥有所有权或处分权的不动产房屋设定抵押提供反担保。

保。抵押物地址为高新区科园南路 88 号 7 栋 4 层 402 号，面积为 708.24 平米，系由账面价值 1,768,456.67 元(原价为 2,476,001.93 元)的房屋及建筑物(附注六、10、固定资产)作为抵押物

于 2017 年 9 月 4 日，成都睿智向成都银行世纪城支行借入保证借款 10,000,000.00 元，该笔借款由成都中小企业融资担保有限公司提供保证，每年按担保本金总额的 2%收取担保费，并由成都睿智以其拥有所有权或处分权的发明专利设定质押提供反担保。

于 2016 年 12 月 31 日，银行保证借款为睿智化学向招商银行股份有限公司上海分行借入的多笔保证借款共计 49,960,000.00 元人民币，该多笔借款均由睿智化学之子公司凯惠药业提供保证，实际已于 2017 年 6 月 16 日还清款项。

注 2：于 2017 年 9 月 30 日，银行抵押借款为睿智化学向招商银行股份有限公司上海分行借入的两笔抵押借款共计 14,960,000.00 元人民币，该借款系由账面价值 88,634,253.20 元(原价为 120,264,028.76 元)的房屋及建筑物(附注六、10、固定资产)作为抵押物；

18、 应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内的应付账款	93,771,258.98	93,129,806.36
1 年以上的应付账款	16,975,242.00	17,415,792.22
合 计	110,746,500.98	110,545,598.58

账龄超过一年的应付账款主要为应付工程设备款。

19、 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内的预收账款	28,548,872.39	19,080,548.21
1 年以上的预收账款	7,201,664.47	10,337,118.57
合 计	35,750,536.86	29,417,666.78

账龄超过一年的预收款项主要为预收研发外包服务项目的预收款，鉴于相关研发服务活动尚未发生，该款项尚未结清。

20、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	43,116,710.18	289,835,295.09	296,384,517.69	36,567,487.58
二、离职后福利-设定提存计划	3,887,678.78	30,927,944.58	30,794,944.50	4,020,678.86
三、辞退福利	-	446,565.19	446,565.19	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	47,004,388.96	321,209,804.86	327,626,027.38	40,588,166.44

（2）短期薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	39,778,296.43	241,155,401.35	247,837,324.66	33,096,373.12
2、职工福利费	-	20,968,145.56	20,968,145.56	-
3、社会保险费	2,052,313.21	16,187,971.60	16,107,669.49	2,132,615.32
其中：（1）医疗保险费	1,830,536.68	14,227,076.66	14,187,322.92	1,870,290.42
（2）工伤保险费	54,304.60	521,897.67	509,341.30	66,860.97
（3）生育保险费	167,471.93	1,438,997.27	1,411,005.27	195,463.93
4、住房公积金	1,286,100.54	10,916,254.06	10,863,855.46	1,338,499.14
5、工会经费和职工教育经费	-	607,522.52	607,522.52	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	43,116,710.18	289,835,295.09	296,384,517.69	36,567,487.58

（3）设定提存计划列示

设定提存计划项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
1、基本养老保险费	3,703,610.48	29,313,765.13	29,220,400.45	3,796,975.16
2、失业保险费	184,068.30	1,614,179.45	1,574,544.05	223,703.70
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	3,887,678.78	30,927,944.58	30,794,944.50	4,020,678.86

21、 应交税费

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	2,835,827.15	2,234,522.00
企业所得税	17,861,240.37	26,697,423.27
个人所得税	366,502.38	1,120,517.24
预提股权激励个税	14,767,754.20	-
房产税	449,201.17	-
土地使用税	348,806.78	-
其他	365,821.49	269,316.08
合 计	36,995,153.54	30,321,778.59

22、 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付关联方股权转让款	45,601,963.67	171,906,161.04
应付关联方代垫代收及往来款项	-	158,575,858.29
应付租赁费	13,024,203.35	19,902,200.13
应付专业服务费	10,210,327.76	16,261,366.32
应付员工政府补贴款	7,184,895.91	8,904,244.77
应付公用事业费	4,141,591.35	6,569,115.46
应付收购睿智化学股权款项	1,141,500,000.00	1,141,500,000.00
其他	10,693,766.93	15,835,348.64
合 计	1,232,356,748.97	1,539,454,294.65

于 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款分别为 1,144,774,197.58 元，163,654,251.90 元，主要为应付关联方款项及应付收购睿智化学股权款项。

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的长期应付款	90,443.34	124,120.25
合 计	90,443.34	124,120.25

24、 其他流动负债

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债（注）	470,190.23	2,745,665.88
合 计	470,190.23	2,745,665.88

注：在履行合同义务过程中，发生的成本预期将超过与合同相关的未来流入经济利益的，该合同即为亏损合同。由于该部分合同在一年以内将会执行完毕，将该部分亏损金额作为将于一年内支付的预计负债列示。

25、 长期应付款

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付融资租赁款（注）	403,430.87	505,093.52
应付房租押金	-	600,468.80
减：一年内到期的长期应付款	90,443.34	124,120.25
合 计	312,987.53	981,442.07

注：睿智化学及其子公司于 2016 年 8 月新增与富士施乐租赁(中国)有限公司签订融资租赁协议，租入若干台打印机，租赁期为 60 个月，租金总额为 583,440.00 元。睿智化学及其子公司在租期届满，付清所有租金后，可以人民币 100 元的价格留购。

26、 递延收益

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	52,366,018.52	1,623,818.00	8,175,310.62	45,814,525.90	收到政府补助
合 计	52,366,018.52	1,623,818.00	8,175,310.62	45,814,525.90	-----

涉及政府补助的项目：

种 类	2016 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	其 他 变 动	2017 年 9 月 30 日	与资产相关 /与收益相 关
年产 1 万吨低聚果糖 及其包装生产线扩建 项目	326,666.82	-	-	37,692.29	-	288,974.53	与资产相关
年产 2000 吨低聚半 乳糖项目补助款	772,277.23	-	-	89,108.89	-	683,168.34	与资产相关
上海市科技研究计划	37,340,746.01	331,535.00	-	3,737,944.36	-	33,934,336.65	与资产相关
四川省科技研究计划	2,009,857.24	-	-	260,409.13	-	1,749,448.11	与资产相关
上海市科技研究计划	7,519,167.22	1,287,183.00	-	1,187,155.95	-	7,619,194.27	与收益相关
四川省科技研究计划	2,713,000.00	-	-	1,483,000.00	-	1,230,000.00	与收益相关
成都市科技研究计划	1,684,304.00	5,100.00	-	1,380,000.00	-	309,404.00	与收益相关
合 计	52,366,018.52	1,623,818.00	-	8,175,310.62	-	45,814,525.90	-----

27、 其他非流动负债

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
普通合伙人出资	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

28、 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-9 月发生额		2016 年发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	910,286,201.19	575,179,814.37	1,113,728,169.81	742,981,585.37
其他业务	6,121,719.56	4,319,784.25	8,771,921.25	6,231,255.77
合 计	916,407,920.75	579,499,598.62	1,122,500,091.06	749,212,841.14

29、税金及附加

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
营业税	-	73,044.12
城市维护建设税	1,227,014.24	1,905,826.07
教育费附加	739,280.81	910,495.93
地方教育附加	333,541.64	475,870.30
房产税	1,231,809.23	1,029,160.81
土地使用税	452,926.79	444,894.11
其他	178,668.53	390,822.73
合 计	4,163,241.24	5,230,114.07

30、销售费用

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
职工薪酬	17,690,285.90	25,947,495.54
股份支付	3,547,816.60	-
运输费	3,983,659.03	4,726,164.17
办公会议费	718,717.43	964,187.62
差旅交通费	6,655,738.53	10,378,635.77
外部推广及策划费	2,776,147.70	1,173,316.62
其他	6,607,866.54	7,142,873.86
合 计	41,980,231.73	50,332,673.58

31、管理费用

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
职工薪酬	67,335,341.92	98,077,798.40
股份支付	13,413,854.58	-
办公费及通讯费	8,381,742.59	12,134,335.29
租赁费	2,402,968.37	3,612,911.83
研发费用	10,271,568.60	13,145,819.63

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
折旧费及摊销费	21,537,677.92	29,026,726.59
专业服务费	12,252,948.03	20,594,086.58
保险费	4,517,121.52	6,137,050.22
水电气费及物业费	1,652,190.99	1,726,801.90
其他	8,505,790.09	10,462,707.86
合 计	150,271,204.61	194,918,238.30

32、 财务费用

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
利息支出	6,895,599.17	187,348.70
减：利息收入	2,143,145.64	767,259.98
汇兑损益	7,697,488.20	-20,461,530.77
提前还款补偿金（注）	4,125,000.00	-
手续费及其他	973,798.83	506,117.31
合 计	17,548,740.56	-20,535,324.74

注：睿智化学与上海国际信托有限公司签订信托贷款，向上海浦东发展银行上海分行营业部借入长期贷款共计 275,000,000.00 元，借款利率为 5.90%，借款期限从 2017 年 02 月 15 日至 2020 年 02 月 15 日。睿智化学于 2017 年 05 月 26 日提前偿还此贷款。根据贷款协议，由于贷款存续不满十二个月，睿智化学需向贷款人一次性支付提前还款补偿金，该金额为提前还本金额的 1.50%。

33、 资产减值损失

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
坏账准备	5,552,782.80	2,465,026.46
存货跌价损失	2,447,267.58	2,155,253.68
合 计	8,000,050.38	4,620,280.14

34、 投资收益

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,991,520.42	-1,944,476.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品收益	6,042,542.50	7,420,977.31
合 计	14,034,062.92	5,476,500.41

35、 其他收益

项 目	2017 年 1-9 月发生额	与资产相关/ 与收益相关
年产 1 万吨低聚果糖及其包装生产线扩建项目	37,692.27	与资产相关
年产 2000 吨低聚半乳糖项目补助款	89,108.91	与资产相关
上海市科技研究计划	3,737,944.36	与资产相关
四川省科技研究计划	260,409.13	与资产相关
四川省科技研究计划	1,483,000.00	与收益相关
成都市科技研究计划	1,380,000.00	与收益相关
上海市科技研究计划	1,187,155.95	与收益相关
2017 年省级工业和信息化发展专项资金支持企业技术中心项目奖	2,000,000.00	与收益相关
知识产权省级专项中国专利优秀奖	500,000.00	与收益相关
江门市博士后科研工作	400,000.00	与收益相关
16 年省研补资金	995,100.00	与收益相关
成都市补贴项目	2,407,100.00	与收益相关
上海市补贴项目	158,340.01	与收益相关
其他	161,757.40	与收益相关
合 计	14,797,608.03	-----

36、 营业外收入

项 目	2017 年 1-9 月发生额	计入当期非经常性损益的金额	2016 年发生额
非流动资产处置利得合计	98,288.51	98,288.51	28,605.83
其中：固定资产处置利得	69,986.62	69,986.62	28,605.83
无形资产处置利得	28,301.89	28,301.89	-
政府补助	-	-	11,853,390.57
其他	343,414.30	343,414.30	375,110.75
合 计	441,702.81	441,702.81	12,257,107.15

计入当期损益的政府补助：

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额	与资产相关/ 与收益相关
年产 1 万吨低聚果糖及其包装生产线扩建项目	-	50,256.36	与资产相关
年产 2000 吨低聚半乳糖项目补助款	-	118,811.88	与资产相关
高产 β-半乳糖苷酶环状芽孢杆菌筛选及产酶条件优化研究专项资金	-	100,000.00	与收益相关
益生元低聚果糖国家标准样品分离与制备科技补助款	-	50,000.00	与收益相关
高纯度功能性蔗糖源低聚果糖研发及产业化	-	560,000.00	与收益相关
收江门高新经促局企业研究开发补助	-	745,500.00	与收益相关
收江门高新经促局开拓国际参展二期补助	-	227,274.00	与收益相关
收江门市江海区社会事务局博士后工作站（基地）补助	-	100,000.00	与收益相关
收江门高新经促局企业转型升级方向补助	-	100,000.00	与收益相关
收江门高新经促局 16 年内外经贸发展补贴	-	27,300.00	与收益相关
收江门高新技术产业开发区财政局拨付 15 年市科技补助	-	17,000.00	与收益相关
收江海财政汇来江门市江海区社会事务局科技型小微企业吸纳补贴	-	4,795.37	与收益相关

项 目	2017 年 1-9 月发 生额	2016 年发生额	与资产相关/ 与收益相关
收江海财政汇来江门市江海区社会事务局科技型小微企业挪用 2015 年补贴	-	6,062.85	与收益相关
收到江门高新科促局汇来 2016 年江门市企业科技特派员工作站的经费	-	150,000.00	与收益相关
收江海财政汇来江门市江海区市场安全监督管理局支 2016 的深化商事制度（商标国外注册补助）	-	3,000.00	与收益相关
收江门高新技术产业开发区经济和科技促进局汇来专利资助款	-	8,840.00	与收益相关
上海市科技研究计划	-	5,212,324.13	与资产相关
上海市科技研究计划	-	1,059,555.56	与收益相关
四川省科技研究计划	-	351,711.87	与资产相关
上海市补贴项目	-	2,810,958.55	与收益相关
成都市补贴项目	-	150,000.00	与收益相关
合 计	-	11,853,390.57	-----

37、 营业外支出

项 目	2017 年 1-9 月发生 额	计入当期非经常 性损益的金额	2016 年发生额
非流动资产处置损失合计	346,305.09	346,305.09	568,246.42
其中：固定资产处置损失	346,305.09	346,305.09	92,087.87
无形资产处置损失	-	-	476,158.55
对外捐赠	116,687.24	116,687.24	120,000.00
其他	229,469.97	229,469.97	181,419.15
合 计	692,462.30	692,462.30	869,665.57

38、 所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
当期所得税费用	28,863,133.51	36,869,088.93
递延所得税费用	-3,373,028.09	-7,389,612.50
合 计	25,490,105.42	29,479,476.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
利润总额	143,525,765.07	155,585,210.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,528,864.76	23,337,781.58
子公司适用不同税率的影响	-4,006,489.39	-5,292,188.96
调整以前期间所得税的影响	253,782.61	697,629.78
非应税收入的影响	-1,198,728.06	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,278,510.74	3,936,960.90
使用前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	-4,775,235.73	-1,810,039.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,171,780.64	13,434,194.91
加计扣除费用的影响	-762,380.15	-4,824,862.22
所得税费用	25,490,105.42	29,479,476.43

39、 其他综合收益的税后净利润

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
以后将重分类进损益的其他综合收益	280,537.68	-4,482,849.16
其中：外币财务报表折算差额	280,537.68	-4,482,849.16
合 计	280,537.68	-4,482,849.16

40、 政府补助

（1）本期确认的政府补助的种类、金额和列报项目

补 助 类 型	2017 年 1-9 月发生额	列报项目
与资产相关	331,535.00	递延收益
与收益相关	1,292,283.00	递延收益
与收益相关	6,622,297.41	其他收益
合 计	8,246,115.41	

注：本期确认的政府补助项目明细情况详见本附注“六、26、递延收益”、“六、35、其他收益”

（2）计入当期损益的政府补助金额

补 助 类 型	2017 年 1-9 月发生额	列报项目
与资产相关	4,125,154.67	其他收益
与收益相关	10,672,453.36	其他收益
合 计	14,797,608.03	

注：计入当期损益的政府补助项目明细情况详见本附注“六、35、其他收益”

（3）本期退回的政府补助金额及原因：无

41、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017年9月30日 账面价值	受限原因
其他货币资金——政府基金专用款	1,254,056.65	专用基金
固定资产——房屋建筑物	90,402,709.87	抵押
合 计	91,656,766.52	-----

42、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项 目	2017 年 9 月 30 日 外币余额	折算汇率	2017 年 9 月 30 日 折算人民币余额
货币资金	-----	-----	55,662,077.33
其中：美元	8,130,507.76	6.6369	53,961,366.95
欧元	4,003.13	7.8233	31,317.69
丹麦克朗	1,587,780.76	1.0514	1,669,392.69
应收账款	-----	-----	143,401,283.92
其中：美元	21,598,405.01	6.6369	143,346,454.21
新西兰币	11,430.00	4.7970	54,829.71
应付账款	-----	-----	2,873,142.58
其中：美元	417,271.27	6.6369	2,769,387.69
欧元	2,968.83	7.8233	23,226.05
日元	1,362,586.10	0.0591	80,528.84
其他应付款	-----	-----	59,390,007.43
其中：美元	8,948,455.97	6.6369	59,390,007.43

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

截至 2017 年 9 月 30 日止九个月期间发生的其他原因的合并范围变动：

公 司 名 称	纳入合并范围原因	2017 年 9 月 30 日净 资产	2017 年 1-9 月净 利润
广东量子高科微生态医疗 有限公司	本期新设立	118,725,513.11	-134,086.89

2016 年度发生的其他原因的合并范围变动

公 司 名 称	纳入合并范围原因	2016 年 12 月 31 日净资产	2016 年度净利 润
北京量子磁系健康产业投资合伙企业（有限合伙）	为其优先级基金本金及固定收益提供担保，承担重大风险	548,739.50	-451,260.50

注：2016 年公司对量子磁系产业基金已实际出资，根据公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过的《关于为量子磁系健康产业基金募集优先级资金提供回购担保额度的议案》，公司拟在风险可控的前提下为量子磁系产业基金募集的优先级基金本金及固定收益金额提供担保，至此，公司承担了量子磁系产业基金的重大风险，将其纳入合并范围。

报告期内新设立的子公司其他情况详见本附注“八、1、在子公司中的权益”。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江量子高科微生态健康产业有限公司（注）	全国范围	宁波	应用研发、销售	68.75	-	设立
珠海量子高科电子商务有限公司	全国范围	珠海	贸易	73.15	-	设立
北京量子磁系健康产业投资合伙企业（有限合伙）	全国范围	北京	项目投资	100.00	-	设立
广东量子高科微生态医疗有限公司	全国范围	广州	服务	86.50	-	设立
上海睿智化学研究有限公司	上海	上海	生物医药研发	100.00	-	非同一控制下合并
凯惠睿智生物科技（上海）有限公司	上海	上海	生物医药研发	-	100.00	非同一控制下合并
凯惠药业（上海）有限公司	上海	上海	医药生产	-	100.00	非同一控制下合并
成都睿智化学研究有限公司	成都	成都	化学医药研发	-	100.00	非同一控制下合并
上海睿智医药技术服务有限公司	上海	上海	化学医药研发	-	100.00	非同一控制下合并
Chemexplorer Company Limited	香港	香港	海外业务联络	-	100.00	非同一控制下合并
上海开拓者化学研究管理有限公司	上海	上海	化学医药研发	-	100.00	非同一控制下合并
ChemPartner Europe ApS	丹麦	丹麦	欧洲业务开拓	-	100.00	非同一控制下合并
ChemPartner Corporation	美国	美国	美国业务开拓	-	100.00	非同一控制下合并

注：于 2017 年 5 月 10 日，该公司由广东量子高科微生态健康产业有限公司更名为浙江量子高科微生态健康产业有限公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

截至 2017 年 9 月 30 日止九个月期间在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2017 年 1-9 月期间，公司之子公司浙江量子高科微生态健康产业有限公司接受新增股东增资，导致公司在子公司微生态的所有者权益份额发生变化。股权转让完成后，公司持有微生态的股权比例由 100%降至 68.75%。

2017 年 1-9 月期间，公司之子公司珠海量子高科电子商务有限公司接受新增股东增资，导致公司在子公司珠海量子的所有者权益份额发生变化。股权转让完成后，公司持有珠海量子的股权比例由 84%降至 79.80%。

2017 年 1-9 月期间，珠海量子的总经理以提供劳务为对价，受让公司所持有的珠海量子 6.65% 股权，导致公司在子公司珠海量子所有者权益份额发生变化。股权转让完成后，公司持有珠海量子的股权比例由 79.80%降至 73.15%。

2017 年 4 月 14 日，公司第三届董事会第二十六次会议审议通过了《关于使用部分超募资金投资设立微生态医疗公司暨关联交易的议案》，并经 2017 年 4 月 27 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过，同意公司使用超募资金 4,380 万元与八本投资等投资设立微生态医疗公司，公司持有微生态医疗公司 73%的股权。2017 年 6 月 1 日，微生态医疗公司完成了工商注册登记。2017 年 6 月 16 日，公司第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于使用部分超募资金增资微生态医疗公司的议案》，并经 2017 年 6 月 28 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过，同意公司使用超募资金 6,000 万元增资微生态医疗公司，增资后公司持有微生态医疗公司 86.5%的股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

微生态及珠海量子新股东增资

	微生态	珠海量子
在增资前子公司账面净资产中的份额	18,556,611.94	328,648.75
减：在增资后子公司账面净资产中的份额	19,632,670.71	711,216.31
差额	-1,076,058.77	-382,567.56
其中：调整资本公积	1,076,058.77	382,567.56

珠海量子股权转让

	珠海量子
处置对价	55,860.00
--现金	-
--非货币对价的公允价值	55,860.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	59,268.02
差额	-3,408.02
其中：调整资本公积	-3,408.02

微生态医疗公司增资

	微生态医疗公司
在增资前子公司账面净资产中的份额	-5,902.05
减：在增资后子公司账面净资产中的份额	-6,993.53
差额	1,091.48
其中：调整资本公积	-1,091.48

2016 年度在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2016 年度，珠海量子的总经理以提供劳务为对价，受让公司所持有的珠海量子 6%股权，导致公司在子公司所有者权益份额发生变化。股权转让完成后，公司持有珠海量子的股权比例由 90%降至 84%。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

处置对价	54,000.00
--现金	-
--非货币对价的公允价值	54,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	42,340.97
差额	11,659.03
其中：调整资本公积	11,659.03

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2017 年 9 月 30 日 /2017 年 1-9 月	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度
合营企业：	-----	-----
投资账面价值合计	1,440,732.54	1,451,790.79
下列各项按持股比例计算的合计数	-----	-----
--净利润	-11,058.25	-48,209.21
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-11,058.25	-48,209.21
联营企业：	-----	-----
投资账面价值合计	27,648,734.91	19,646,156.24
下列各项按持股比例计算的合计数	-----	-----
--净利润	8,002,578.67	-1,896,267.69
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	8,002,578.67	-1,896,267.69

九、与金融工具相关的风险

1、公司及其原有的子公司与金融工具相关的风险情况

公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和理财产品收益波动风险，公司对此的风险管理政策概述如下：

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收票据和应收账款，仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保公司不至面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，公司会采用书面

催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

报告期内,公司使用部分闲置自有资金和部分闲置募集资金进行现金管理,购买银行保本理财产品。尽管保本理财产品属于低风险投资品种,但金融市场受宏观经济的影响较大,不排除受到市场波动的影响。公司将根据经济形势以及金融市场的变化适时适量介入,并严格按照《公司章程》、《对外投资管理办法》、《委托理财管理制度》等相关规定对理财产品事项进行决策、管理、检查和监督,严格控制资金的安全性。

2、睿智化学及其子公司与金融工具相关的风险情况

睿智化学的经营活动会面临各种金融风险:市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。睿智化学整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性,力求减少对财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

① 外汇风险

睿智化学的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算,境外公司主要业务以美元结算。已确认的非本位币资产和非本位币负债及未来的交易(非本位币资产和负债及非本位币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。睿智化学总部财务部门负责监控集团非本位币交易和非本位币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险;为此,睿智化学可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。截至 2017 年 9 月 30 日止九个月期间、2016 年度,睿智化学未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

② 利率风险

睿智化学的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使睿智化学面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使睿智化学面临公允价值利率风险。睿智化学根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2017 年 9 月 30 日,睿智化学无长期带息债务(2016 年 12 月 31 日:无)。睿智化学总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于截至 2017 年 9 月 30 日止九个月期间、2016 年度

睿智化学并无利率互换安排。

（2）信用风险

睿智化学对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。睿智化学银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，睿智化学认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。此外，对于应收账款和其他应收款，睿智化学设定相关政策以控制信用风险敞口。睿智化学基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。睿智化学会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，睿智化学会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保睿智化学的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动性风险

睿智化学各子公司负责其自身的现金流量预测。睿智化学总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在睿智化学总部层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、关联方及其关联交易

1、本企业的实际控制人情况

自然人曾宪经、黄雁玲夫妇为一致行动人，是公司的实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州三致祥生物技术有限公司	联营企业
广东生和堂健康食品股份有限公司	联营企业
天津量子磁系资产管理有限公司	合营企业

注：公司持有广州三致祥生物技术有限公司 20.00%的股权，持有广东生和堂健康食品股份有限公司 37.59%的股权，持有天津量子磁系资产管理有限公司 50.00%的股权。

4、本企业的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江门凯地生物技术有限公司	持有本公司 5%以上股份
杭州磁距量佳投资管理合伙企业(有限合伙)	持有本公司 5%以上股份
上海亘知投资中心(有限合伙)	持有本公司 5%股份
江门金洪商务有限公司	受本公司董事周新平控制
广州市宝桃食品有限公司	受本公司董事谢拥葵控制
遵义市善和信息咨询有限公司（注）	公司管理人员持股平台公司
江门八本投资合伙企业（有限合伙）	本公司中高层管理人员认缴设立
无锡巧乐投资管理有限公司	受上海亘知投资中心(有限合伙)的实际控制人控制
上海亘克企业管理中心（有限合伙）	受上海亘知投资中心(有限合伙)的实际控制人控制
广东千帆文化有限公司	本公司董事长曾宪经先生担任该公司副董事长
台山市千帆碧湾酒店有限公司	广东千帆文化有限公司子公司
周新平、谢拥葵	本公司的董事
曾宪维	本公司的董事、总经理
朱彪、钟泉光、张海花	本公司的监事
杨新球	本公司的副总经理
梁宝霞	本公司的董事会秘书
黎定辉	本公司的财务总监

注：遵义市善和信息咨询有限公司于 2017 年 9 月 27 日由萍乡市善和信息咨询有限公司变更公司名称而来。

（2）睿智化学的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与睿智化学的关系
Michael Xin Hui 及其家族	睿智化学被本公司并购前, 系睿智化学实际控制人
CGHK	睿智化学被本公司并购前, 系睿智化学的投资方
上海睿昀企业管理中心(有限合伙)	睿智化学被本公司并购前, 系睿智化学的投资方
上海睿钊企业管理中心(有限合伙)	睿智化学被本公司并购前, 系睿智化学的投资方
MEGA STAR CENTER LIMITED	睿智化学被本公司并购前, 系睿智化学的投资方
张天星	睿智化学被本公司并购前, 系睿智化学的投资方
上海开拓者生物医药有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
凯惠科技发展(上海)有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
开拓者医学研究(上海)有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
ShangPharma Investment Group Limited	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
ShangPharma Technology Group Limited	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
ShangPharma Technology Group (HK) Limited	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
ShangPharma Innovation Inc.	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
ShangPharma Parent Limited	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
上海瓊黎药业有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
PharmaExplorer Limited (注 1)	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
尚华睿汇创业孵化器成都有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
广州再极医药科技有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
尚华科创投资管理(江苏)有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
Over The China Healthcare Limited	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
上海科惠餐饮管理有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
成都奥力生生物技术有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
成都睿盟创业投资管理有限公司	睿智化学被本公司并购前, 同受实际控制人控制
Abcuro Inc.(注 2)	睿智化学被本公司并购前, 受睿智化学实际控制人重大影响
Circle Pharma Inc.(注 3)	睿智化学被本公司并购前, 受睿智化学实际控制人重大影响
Aprinoia Therapeutics Inc.(注 4)	睿智化学被本公司并购前, 受睿智化学实际控制人重大影响
EZH Therapeutics Inc	睿智化学被本公司并购前, 受睿智化学实际控制人重大影响

注 1: 于 2017 年 5 月 17 日, 该公司由 Harbour Biomed Limited 更名为 PharmaExplorer Limited。

注 2: 于 2016 年 10 月, 睿智化学被本公司并购前的实际控制人通过其控制的控股公司对 Abcuro Inc.进行了投资, 取得 12.1%的股份, 同时派驻了董事, 故睿智化学被本公司并购前的实际控制人能对其施加重大影响。因此从 2016 年 10 月开始, 该公司作为睿智化学的关联方。

注 3: 于 2016 年 11 月, 睿智化学被本公司并购前的实际控制人通过其控制的控股公司对 Circle Pharma Inc.进行了投资, 取得 17.32%的股份, 睿智化学被本公司并购前的实际控制人的公司派驻了董事, 故睿智化学被本公司并购前的实际控制人能对其施加重大影响。因此从 2016 年 11 月开始, 该公司作为睿智化学的关联方。

注 4: 于 2016 年 5 月和 2017 年 1 月, 睿智化学被本公司并购前的实际控制人通过其控制的控股公司对 Aprinoia Therapeutics Inc.进行了投资, 取得 16.3%的股份, 并由睿智化学被本公司并购前的实际控制人出任董事, 故睿智化学被本公司并购前的实际控制人能对其施加重大影响。因此从 2016 年 5 月开始, 该公司作为睿智化学的关联方。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司及其原有的子公司

采购商品/接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2017 年 1-9 月	2016 年度
广东生和堂健康食品股份有限公司	采购商品	10,288.12	26,436.84

出售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2017 年 1-9 月	2016 年度
广州三致祥生物技术有限公司	销售商品	972,909.88	1,733,511.88
广东生和堂健康食品股份有限公司	销售商品	34,444.44	35,423.07

睿智化学及其子公司

采购商品/接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2017 年 1-9 月	2016 年度
ShangPharma Innovation Inc.	接受运维服务	1,986,588.43	-
上海科惠餐饮管理有 限公司	接受餐饮服务	1,757,575.66	1,743,430.99
凯惠科技发展(上海) 有限公司	采购商品	30,469.22	37,768.13

出售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2017 年 1-9 月	2016 年度
CGHK(注)	提供药剂研发服务	88,084,899.89	318,591,153.62
PharmaExplorer Limited	提供药剂研发服务	40,845,871.30	18,788,920.32
凯惠科技发展(上海) 有限公司	提供药剂研发服务	46,771,946.55	41,040,539.81
Aprinoia Therapeutics Inc.	提供药剂研发服务	7,318,978.31	8,546,896.30
上海瓊黎药业有限公 司	提供药剂研发服务	12,233,123.96	40,088,538.44
Abcuro Inc.	提供药剂研发服务	2,685,102.22	1,741.04
广州再极医药科技有 限公司	提供药剂研发服务	3,409,951.80	-
Circle Pharma,Inc	提供药剂研发服务	4,762,928.81	-
EZH Therapeutics Inc	提供药剂研发服务	657,580.55	-
ShangPharma Innovation Inc.	提供药剂研发服务	1,898,305.66	-

注：上述向 CGHK 提供服务的收入为根据睿智化学及其子公司与 CGHK 签署的技术开发合同，为 CGHK 从第三方客户处承接的医药研发外包服务项目提供全面研发服务而取得的收入。睿智化学及其子公司按 CGHK 与第三方客户约定的合同金额向 CGHK 收取服务费用。

(2) 关联租赁情况

本公司及其原有的子公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月	2016 年度
广东生和堂健康食品股份有限公司	房屋建筑物	2,228,571.46	3,020,952.40

睿智化学及其子公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月	2016 年度
Circle Pharma Inc.	房屋建筑物	1,352,213.74	870,718.82
成都奥力生生物技术有限公司	房屋建筑物	7,289.14	-
成都睿盟创业投资管理有限公司	房屋建筑物	4,800.00	-
尚华睿汇创业孵化器成都有限公司	房屋建筑物	-	30,000.00

睿智化学及其子公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月	2016 年度
ShangPharma Innovation Inc.	房屋建筑物	1,678,833.65	-
上海开拓者生物医药有限公司	房屋建筑物	341,537.67	-

(3) 关联担保情况

睿智化学及其子公司作为担保方

被担保方	担保金额（欧元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Over the China Healthcare Limited	34,000,000.00	2017 年 2 月 27 日	2017 年 6 月 2 日	是

注：睿智化学于 2017 年 2 月 27 日将一年期定期存款 275,000,000.00 元质押给上海浦东发展银行股份有限公司上海分行作为关联方 34,000,000.00 欧元银行借款担保，于 2017 年 5 月 26 日，被担保方已将银行借款全部清偿。根据质押担保合同约定，担保合同于被担保的债权全部清偿完毕后终止。于 2017 年 6 月 2 日，睿智化学用于担保的定期存款质押已注销。

（4）关联方资金往来

关联方为睿智化学及其子公司提供资金

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
CGHK	16,203,427.93	59,394,791.28
广州再极医药科技有限公司	-	3,890,159.20

睿智化学及其子公司向关联方提供资金

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
凯惠科技发展(上海)有限公司	42,280,000.00	4,821,712.72

（5）关联方资产转让情况

睿智化学及其子公司固定资产转让

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
Circle Pharma, Inc	340,144.31	-
凯惠科技发展(上海)有限公司	-	570,400.79

（6）关键管理人员报酬

项 目	2017 年 1-9 月发生额	2016 年发生额
关键管理人员报酬	1,350.98 万元	1,597.66 万元

关键管理人员薪酬包含量子高科的关键管理人员薪酬及睿智化学的关键管理人员薪酬，其中，睿智化学的关键管理人员薪酬不包括睿智化学被量子高科并购前的原最终控股公司向其进行股份支付涉及的费用。

（7）其他关联交易

本公司及其原有的子公司其他关联交易

①公司拟与关联人无锡巧乐投资管理有限公司、上海亘克企业管理中心（有限合伙）、江门八本投资合伙企业（有限合伙）共同投资设立量子巧乐医疗产业投资中心（有限合伙）（以下简称“医疗产业投资基金”，名称以工商管理部门核准为准）。根据公司 2016 年 9 月 26 日召开的 2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于签署医疗产业投资基金框架协议暨关联交易的议案》，同意公司与上述三关联人共同投资设立医疗产业投资基金。根据已签订的合作框架协议，无锡巧乐投资管理有限公司为医疗产业投资基金的普通合伙人，公司及其他两方为劣后级有限合伙

人。截至本财务报告日，医疗产业投资基金尚未完成工商注册登记手续。

②控股子公司微生态医疗公司拟向台山市千帆碧湾酒店有限公司租赁物业（办公场所和酒店住房）用于以糖尿病为主的慢性病康复中心的实施，预计 2017 年发生的租赁费用总额不超过 120 万元，鉴于公司董事长曾宪经先生担任交易对手方台山市千帆碧湾酒店有限公司的母公司广东千帆文化有限公司副董事长（不持有股份），本次交易构成关联交易。截至本财务报告日，尚未实际发生交易。

睿智化学及其子公司其他关联交易

①股权转让交易

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
CGHK	170,100,007.80	-
ShangPharma Technology Group Limited	1.00	-
ShangPharma Technology Group (HK) Limited	-	192,506,001.00

注：睿智化学于 2016 年及 2017 年 1-9 月期间发生同一控制下的企业合并，本报告假设此事项在 2016 年 1 月 1 日已完成。具体情况如下：

(a) 2016 年，同受最终控制方控股的公司 ShangPharma Technology Group (HK) Limited 以协议转让方式向睿智化学转让凯惠睿智生物、凯惠药业 100%的股权，对价合计为 192,506,001.00 元。

(b) 2017 年 1-9 月，睿智化学原母公司 CGHK 以协议转让方式向睿智化学转让成都睿智、上海睿智医药 100%的股权，对价合计为 170,100,000.00 元。

(c) 2017 年 1-9 月，同受最终控制方控股的公司 ShangPharma Technology Group Limited 以协议转让方式向睿智化学转让香港开拓者 100%的股权，同时取得香港开拓者全资子公司上海开拓者 100%的股权，对价合计为 1.00 元。

(d) 2017 年 1-9 月，CGHK 以协议转让方式向香港开拓者转让欧洲睿智、美国睿智 100%的股权，对价合计为 7.80 元。

②关联方代垫款项情况

关联方为睿智化学及其子公司代垫款

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
CGHK	217,746.60	9,600,488.50
尚华睿汇创业孵化器成都有限公司	-	19,598.56

睿智化学及其子公司为关联方代垫款

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
ShangPharma Innovation Inc.	7,214,428.26	-
凯惠科技发展(上海)有限公司	59,978.47	72,528.34
PharmaExplorer Limited	-	5,336.00
CGHK	20,581,436.04	3,113,634.98
ShangPharma Investment Group Limited	-	1,793,644.80
ShangPharma Technology Group (HK) Limited	-	7,598.48
开拓者医学研究(上海)有限公司	-	4,000.00

③关联方互负债权债务抵销情况

睿智化学及其子公司与关联方抵销的应收账款

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
PharmaExplorer Limited	12,113,694.35	19,585,955.91
Aprinoia Therapeutics Inc.	2,073,598.65	8,685,878.12
CGHK	920,467.24	5,580,635.93

睿智化学及其子公司与关联方抵销的其他应付款

关 联 方	2017 年 1-9 月	2016 年度
CGHK	15,107,760.24	33,852,469.96

注：根据三方互负债权债务抵销协议，以上睿智化学及其子公司关联方的应收账款与香港开拓者以及美国睿智对 CGHK 的其他应付款抵消。

④关联方承诺情况

以下为睿智化学及其子公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方

有关的承诺事项：

睿智化学及其子公司向关联方租赁房屋

关 联 方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
ShangPharma Innovation Inc.	25,749,512.78	-
上海开拓者生物医药有限公司	358,614.57	-

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

本公司及其原有的子公司

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	生和堂	5,850.00	9,100.00
应收账款	三致祥	25,463.04	454,123.80
其他应收款	生和堂	260,000.00	260,000.00

睿智化学及其子公司

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	CGHK	21,754,266.36	369,155,233.13
应收账款	凯惠科技发展(上海)有限公司	36,523,920.03	60,001,362.88
应收账款	上海瓊黎药业有限公司	10,445,817.00	45,320,083.03
应收账款	Circle Pharma Inc.	7,242,166.23	919,991.88
应收账款	Aprinoia Therapeutics Inc.	5,016,320.34	1,304,357.00
应收账款	广州再极医药科技有限公司	813,240.33	-
应收账款	Abcuro Inc.	2,615,895.91	1,741.04
应收账款	PharmaExplorer Limited	2,067,587.09	-
应收账款	ShangPharma Innovation Inc.	1,892,808.11	-
应收账款	EZH Therapeutics Inc	635,915.24	-
应收账款	成都奥力生生物技术有限公司	7,653.60	-
应收账款	成都睿盟创业投资管理有限公司	5,040.00	-
其他应收款	凯惠科技发展(上海)有限公司	-	36,326,501.07

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	尚华科创投资管理(江苏)有限公司	-	360,000.00
其他应收款	ShangPharma Technology Group (HK) Limited	-	118,885.20
其他应收款	上海瓊黎药业有限公司	-	3,264,700.00
其他应收款	ShangPharma Investment Group Limited	-	1,793,644.80
其他应收款	尚华睿汇创业孵化器成都有限公司	-	882,142.02
其他应收款	ShangPharma Parent Limited	-	96,168.28
其他应收款	PharmaExplorer Limited	-	5,336.02

(2) 应付项目

本公司及其原有的子公司

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	曾宪经	196,157.74	155,052.74
其他应付款	三致祥	34,000.00	-
其他非流动负债	天津量子磁系资产管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

睿智化学及其子公司

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	CGHK	41,894,332.89	154,135,282.20
其他应付款	ShangPharma Innovation Inc.	2,195,295.71	-
其他应付款	上海开拓者生物医药有限公司	341,537.67	-
其他应付款	ShangPharma Technology Group (HK) Limited	-	171,906,161.04
其他应付款	凯惠科技发展(上海)有限公司	-	52,683.00
其他应付款	广州再极医药科技有限公司	-	3,890,159.20
其他应付款	上海科惠餐饮管理有限公司	170,797.40	478,135.33
其他应付款	尚华睿汇创业孵化器成都有限公司	-	19,598.56
预收账款	PharmaExplorer Limited	4,069,071.44	-

十一、股份支付

(一) 本公司及其原有的子公司本报告期股份支付事项:

1、 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,390.50 万元
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	35.52 万元
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予股票期权行权价格 19.05 元/股，剩余期限 34.50 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明:

(1) 2017 年 6 月 28 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《2017 年股票期权激励计划（草案）》及其摘要。2017 年 8 月 15 日，公司召开第三届董事会第三十二次会议和第三届监事会第二十次会议，审议通过了《关于向 2017 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，并确定激励计划的授予日为 2017 年 8 月 15 日。

(2) 行权的条件、时间及比例:

行权/解锁期	行权条件	行权时间	行权比例
第一个行权期	以 2016 年净利润为基数，2017 年归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 10%	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	以 2016 年净利润为基数，2018 年归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 15%	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	以 2016 年净利润为基数，2019 年归属于上市公司股东的净利润增长率不低于 20%	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

若公司发生再融资、发行股份购买资产等影响公司净资产规模的资本运作的，则各年度业绩考核目标应以扣除因该等资本运作而新增加的净利润作为计算依据。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可行权的股票期权均不得行权，由公司注销。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	选用 Black-Scholes 期权定价模型以及金融工程中的无套利理论和看涨-看跌平价关系式，对公司的股票期权的公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期公司规定的业绩条件时
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	151.91 万元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	151.91 万元

3、以现金结算的股份支付情况

公司无以现金结算的股份支付的情况。

4、股份支付的修改、终止情况

公司本期未发生股份支付修改、终止的情况。

(二) 睿智化学及其子公司本报告期股份支付事项：

1、股份支付总体情况

	2017 年 1-9 月	2016 年度
本期授予的各项权益工具总额	-	-
本期行权的各项权益工具总额	23,551,506.56	-
本期失效的各项权益工具总额	-	-
期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

根据睿智化学关联方 ShangPharma Holdings Limited(睿智化学于 2017 年 5 月 15 日发生股权变更

前的“原最终控股公司”)2013 年的董事会决议通过的股权激励计划(“激励计划方案”),原最终控股公司可以向睿智化学及其子公司的雇员、董事及咨询顾问提供受限股票单位及股票增值权。根据与原被授予人签订的股权激励合同,原最终控股公司有权选择用股票期权和限制性股票单位的公允价值等值的现金进行结算。根据原最终控股公司于 2017 年 3 月 31 日的股东会决议,决定对截至 2017 年 3 月 31 日止已发放但尚未确权的受限股票单位和股票增值权一次性加速确权,同时对所有股权激励工具按原合同约定予以现金结算。

(1) 受限股票单位

(a) 概要

根据激励计划方案,被授予可发放的可转换成股票的权益工具数量为 33,829,258 股。原最终控股公司分别于 2014 年 9 月 15 日和 2015 年 10 月 8 日授予受限股票单位 6,200,000 份和 4,152,500 份。该受限股票单位根据睿智化学及其子公司未来每年的税息折旧及摊销前利润指标完成情况以及个人绩效在授予后第二年开始的 4 年内确权。已发行受限股票单位的确权同时需满足睿智化学及其子公司控制权变更或完成首次公开发行募股。由于此项限制,原最终控股公司及睿智化学及其子公司在 2017 年以前尚未确认相关的股权激励成本。

(b) 限制性股票单位变动情况表

	2017 年 1-9 月	2016 年度
期/年初发行在外的限制性股票单位份数	7,036,500.00	8,459,000.00
本期/年授予的限制性股票单位份数	-	-
减: 本期/年失效的限制性股票单位份数	276,000.00	1,422,500.00
本期/年行权的限制性股票单位份数	6,760,500.00	-
期/年末发行在外的限制性股票单位份数	-	7,036,500.00

由于员工离职以及绩效未达标导致截至 2017 年 9 月 30 日止九个月期间、2016 年度分别失效的限制性股票单位分别为 276,000 份、1,422,500 份。

(c) 如上所述,于 2017 年 3 月,所有发行在外的限制性股票单位全部加速确权,共有 6,760,500 份限制性股票由最终控股公司用现金进行结算,睿智化学及其子公司对上述现金结算的激励计划不承担任何结算义务。因此,睿智化学及其子公司将这些已授予的受限股票单位作为权益结算的股份支付核算,按上述受限股票单位于授权日的公允价值在截至 2017 年 9 月止期间的财务报表中确认了相应的股份支付成本,并将相应金额计入资本公积。

(2) 股票增值权

(1) 概要

原最终控股公司分别于 2014 年 9 月 15 日和 2015 年 10 月 8 日分别授予股票增值权 6,200,000 份和 3,850,000 份。该股票增值权在授予后的 4 年内确权。同时所有股票增值权的确权需满足睿智化学及其子公司控制权变更或完成首次公开发行募股。由于此项限制，原最终控股公司及睿智化学及其子公司在 2017 年以前尚未确认相关的股权激励成本。

(2) 股票增值权变动情况表

	2017 年 1-9 月	2016 年度
期/年初发行在外的股票增值权份数	7,462,500.00	8,767,500.00
本期/年授予的股票增值权份数	-	-
减：本期/年失效的股票增值权份数	130,000.00	1,305,000.00
本期/年行权的股票增值权份数	7,332,500.00	-
期/年末发行在外的股票增值权份数	-	7,462,500.00

由于员工离职导致截至 2017 年 9 月 30 日止九个月期间、2016 年度分别失效的限制性股票单位分别为 130,000 份、1,305,000 份。

(3) 如上所述，于 2017 年 3 月，所有发行在外的股票增值权全部加速确权，共有 7,332,500 份股票增值权由原最终控股公司用现金进行结算，睿智化学及其子公司对上述现金结算的激励计划不承担任何结算义务。因此，睿智化学及其子公司将这些已授予的股票增值权作为权益结算的股份支付核算，按上述股票增值权于授权日的公允价值在截至 2017 年 9 月止期间的财务报表中确认了相应的股份支付成本，并将相应金额计入资本公积。

2、以权益结算的股份支付情况

2017 年 1-9 月以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日普通股的评估价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	受限股票单位： 根据睿智化学及其子公司未来每年的税息折旧及摊销前利润指标完成情况以及个人绩效在授予后第二年开始的 4 年内确权。已发行受限股票单位的确权同时需满足睿智化学及其子公司控制权变更或完成首次公开发行募股 股票增值权： 在授予后的 4 年内确权。同时所有股票增值权的确权需满足睿智化学及其子公司控制权变更或完成首次公开发行募股
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,551,506.56
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	23,551,506.56

2016 年以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日普通股的评估价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	受限股票单位： 根据睿智化学及其子公司未来每年的税息折旧及摊销前利润指标完成情况以及个人绩效在授予后第二年开始的 4 年内确权。已发行受限股票单位的确权同时需满足睿智化学及其子公司控制权变更或完成首次公开发行募股 股票增值权： 在授予后的 4 年内确权。同时所有股票增值权的确权需满足睿智化学及其子公司控制权变更或完成首次公开发行募股
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

3、以现金结算的股份支付情况

睿智化学及其子公司无以现金结算的股份支付的情况。

4、股份支付的修改、终止情况

睿智化学及其子公司本期未发生股份支付修改、终止的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司及其原有的子公司

公司及其原有的子公司不存在需要披露的重要承诺事项。

睿智化学及其子公司

(1) 资本性支出承诺事项

以下为睿智化学及其子公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
装修费	20,984,868.72	17,103,398.72
房屋、建筑物及设备	5,787,257.09	4,071,300.00
合计	26,772,125.81	21,174,698.72

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，睿智化学及其子公司未来最低应支付租金汇总如下：

项 目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	17,703,816.79	41,088,422.48
一到二年	8,101,910.90	9,200,182.36
二到三年	8,101,910.90	7,903,220.28
三年以上	24,993,840.20	28,992,909.47
合计	58,901,478.79	87,184,734.59

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

(1) 2017 年 9 月 19 日，量子磁系产业基金与上海睿昀企业管理中心（有限合伙）、张天星签署了《关于上海睿智化学研究有限公司之股权购买协议》，受让上海睿昀企业管理中心（有限合伙）、张天星分别持有的睿智化学 5% 股权，本次股权转让的工商变更已于 2017 年 11 月 17 日完成（本报告假设此事项在 2016 年 1 月 1 日已完成）。

(2) 2017 年 11 月 17 日，公司召开的第三届董事会第三十七次会议审议通过了《关于量子磁系产业基金投资中以生物暨关联交易的议案》，同意量子磁系产业基金通过股权受让及增资方式合计投资 3,150 万元，持有中以生物科技有限责任公司（以下简称“中以生物”）1,400 万元的出资额的股权，其中，量子磁系产业基金以每份出资额作价 1 元受让中部生物谷科技有限公司 525 万元的出资额，占中以生物 6,000 万元注册资本的 8.57%，转让价款为 525 万元；另外，量子磁系产业基金通过参与中以生物新一轮基石投资者融资，向中以生物增资 2,625 万元，其中 875 万元计入注册资本，1,750 万元计入资本公积，增资后具体持股比例随中以生物本轮基石投资者融资总金额调整。

(3) 2017 年 11 月 27 日，公司与招商证券资产管理有限公司（代招资-浦发-合同 2016 第 30 号定向资产管理计划）签署了《北京量子磁系健康产业投资合伙企业（有限合伙）财产份额远期转让及投资收益差额补足协议》，公司为量子磁系产业基金向招商资管募集的优先级资金提供远期回购及固定投资收益差额补足的连带责任担保，担保金额为人民币 1.8 亿元及其固定投资收益，担保期限 5 年。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内公司未发生前期会计差错更正。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

行业分部/产品分部

项 目	2017 年 9 月 30 日/2017 年 1-9 月			
	益生元系列产品生产与销售	生物医药研发、生产与销售	分部间抵消	合 计
营业收入	194,664,854.71	721,743,066.04	-	916,407,920.75
营业成本	105,366,257.05	474,133,341.57	-	579,499,598.62
资产总额	3,231,202,416.61	1,090,966,863.91	-896,110,324.20	3,426,058,956.32
负债总额	1,165,448,347.24	405,857,669.99	-	1,571,306,017.23
项 目	2016 年 12 月 31 日/2016 年发生额			
	益生元系列产品生产与销售	生物医药研发、生产与销售	分部间抵消	合 计
营业收入	258,644,541.08	863,855,549.98	-	1,122,500,091.06
营业成本	128,001,749.20	621,211,091.94	-	749,212,841.14
资产总额	3,175,164,054.45	1,497,574,076.16	-896,110,324.20	3,776,627,806.41
负债总额	1,164,733,540.99	735,090,045.26	-	1,899,823,586.25

3、其他

（1）2016 年 3 月 7 日，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于为量子磁系健康产业基金募集优先级资金提供回购担保额度的议案》，同意公司拟在风险可控的前提下为量子磁系产业基金募集优先级基金提供担保，担保最高额度不超过 3.4 亿元（优先级基金本金及

固定收益金额合计数），担保期限最长不超过 7 年，自签订担保协议之日起计算。

2017 年 11 月 27 日，公司与招商证券资产管理有限公司（代招资-浦发-合同 2016 第 30 号定向资产管理计划）签署了《北京量子磁系健康产业投资合伙企业（有限合伙）财产份额远期转让及投资收益差额补足协议》，公司为量子磁系产业基金向招商资管募集的优先级资金提供远期回购及固定投资收益差额补足的连带责任担保，担保金额为人民币 1.8 亿元及其固定投资收益，担保期限 5 年。

（2）2016 年 9 月 26 日，公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于为量子巧乐医疗产业投资基金募集优先级资金及夹层级资金提供回购担保额度的议案》，同意公司拟在风险可控的前提下为医疗产业投资基金的优先级资金及夹层级资金有限合伙人的出资额及固定收益部分提供相应的回购担保，担保最高额度不超过 10 亿元（优先级和夹层级资金本金及固定收益金额合计数），担保期限最长不超过 5 年，自签订担保协议之日起计算。截至本财务报告日，相关担保协议尚未签订，该担保事项尚未实际发生。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008 年修订）》要求计算的非经常性损益如下：

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度
非流动资产处置损益	-248,016.58	-539,640.59
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）	14,797,608.03	11,853,390.57
委托他人投资或管理资产的损益	6,042,542.50	7,420,977.31
提前还款补偿金（注 1）	-4,125,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,742.91	73,691.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注 2）	-23,551,506.56	-
减：少数股东权益影响额	65,044.85	-
减：所得税影响额	2,013,150.14	2,693,545.69
合 计	-9,165,310.51	16,114,873.20

注 1：提前还款补偿金详见本附注“六、32、财务费用”。

注 2：其他符合非经常性损益定义的损益项目为睿智化学一次性加速可行权的股份支付费用。