

重庆市汉通生物科技有限公司
2018 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5
— 财务报表附注	6-20

审计报告



XYZH/2019CDA30002

重庆市汉通生物科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了重庆市汉通生物科技有限公司（以下简称“重庆汉通公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，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，公允反映了重庆汉通公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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，我们独立于重庆汉通公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

重庆汉通公司（以下简称管理层）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，管理层负责评估重庆汉通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算重庆汉通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督重庆汉通公司的财务报告过程。

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

（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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



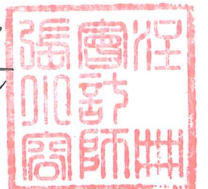
中国注册会计师：

黄吉芳



中国注册会计师：

张小容



中国 北京

二〇一九年一月十日

资产负债表

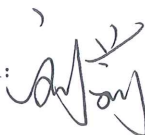
2018年12月31日

编制单位：重庆市汉通生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额
流动资产：		
货币资金	五.1	1,959,926.46
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款		
预付款项		
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款		
买入返售金融资产		
存货		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计		1,959,926.46
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产		
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	五.2	5,604,689.03
非流动资产合计		5,604,689.03
资产总计		7,564,615.49

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)

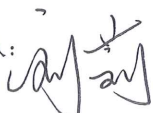
2018年12月31日

编制单位: 重庆市汉通生物科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额
流动负债:		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款		
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		
应交税费		
其他应付款	五.3、4	457,294.99
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
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		457,294.99
非流动负债:		
长期借款	五.5	2,321,850.85
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		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		2,321,850.85
负债合计		2,779,145.84
股东权益:		
实收资本	五.6	4,860,000.00
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
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	五.7	-74,530.35
归属于母公司股东权益合计		4,785,469.65
少数股东权益		
股东权益合计		4,785,469.65
负债和股东权益总计		7,564,615.49

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表
2018年度

编制单位：重庆市汉通生物科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额
一、营业总收入		-
其中：营业收入		
利息收入		
二、营业总成本		74,530.35
其中：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用	五.8	74,530.35
其中：利息费用		
利息收入		104.09
资产减值损失		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-74,530.35
加：营业外收入		
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-74,530.35
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,530.35
（一）按经营持续性分类		-74,530.35
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,530.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		-74,530.35
1.归属于母公司所有者的净利润		-74,530.35
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		-
七、综合收益总额		-74,530.35
归属于母公司股东的综合收益总额		-74,530.35
归属于少数股东的综合收益总额		

法定代表人：

刘莉

主管会计工作负责人：

陈明

会计机构负责人：

陈明

现金流量表

2018年度

编制单位：重庆市汉通生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		-
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	五.9	1,033.00
经营活动现金流出小计		1,033.00
经营活动产生的现金流量净额		-1,033.00
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		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	五.9	104.09
投资活动现金流入小计		104.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,604,689.03
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		5,604,689.03
投资活动产生的现金流量净额		-5,604,584.94
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		4,860,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款所收到的现金		2,500,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	五.9	451,000.00
筹资活动现金流入小计		7,811,000.00
偿还债务所支付的现金		178,149.15
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		67,306.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		245,455.60
筹资活动产生的现金流量净额		7,565,544.40
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		1,959,926.46
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		1,959,926.46

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：重庆市汉通生物科技有限公司

本年													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额													-
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	-												-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,860,000.00												4,785,469.65
（一）综合收益总额													-74,530.35
（二）股东投入和减少资本	4,860,000.00												-74,530.35
1.股东投入的资本	4,860,000.00												4,860,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													4,860,000.00
3.股份支付计入股东权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-												-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对股东的分配													-
4.其他													-
（四）股东权益内部结转	-												-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他													-
（五）专项储备	-												-
1.本期提取													-
2.本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	4,860,000.00												4,785,469.65

法定代表人：

刘兴

主管会计工作负责人：

陈明

会计机构负责人：

陈明

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

重庆市汉通生物科技有限公司（以下简称本公司或公司），是由自然人林良志、刘莉、刘一敬、徐渝强于2018年1月3日出资成立的有限公司，公司成立时注册资本为486.00万元，其中林良志认缴货币出资174.96万元，占比36%；刘莉认缴货币出资174.96万元，占比36%；刘一敬认缴货币出资97.2万元，占比20%；徐渝强认缴货币出资38.88万元，占比8%。

2018年1月，公司股东刘莉以现金1,265,115.00元缴纳其认缴的部分出资。

2018年1月，经公司股东会决议同意股东徐渝强退出公司，将其认缴公司8%股权转让给股东刘莉，本次股权转让完成后公司股东刘莉认缴出资213.84万元，占比44%；股东林良志认缴出资174.96万元，占比36%；股东刘一敬认缴出资97.2万元，占比20%。

2018年7月，刘一敬以现金97.2万元缴纳其认缴的本公司97.2万元出资额，刘莉以现金667,574.00元缴纳其认缴的部分出资，此次缴纳出资款后，刘莉合计实缴出资1,932,689.00元，占其认缴出资总额90.38%。

2018年12月，刘莉以现金205,711.00元缴纳其认缴的部分出资，林良志以现金1,749,600.00元缴纳其认缴的部分出资，此次出资后，各股东认缴出资金额已全部缴纳到位。

截止2018年12月31日，公司实收资本明细如下：

股东	认缴出资额（元）	出资比例%	实缴出资额（元）
刘莉	2,138,400.00	44.00	2,138,400.00
林良志	1,749,600.00	36.00	1,749,600.00
刘一敬	972,000.00	20.00	972,000.00
合计	4,860,000.00	100.00	4,860,000.00

公司统一社会信用代码为：91500116MA5YQ2UPX3；公司住址为：重庆市江津区双福街道双高路359号6幢（坤煌佳源产业园）；公司类型为：有限责任公司；公司法定代表人：刘莉；经营范围为：生物制品研发、生产、销售及技术推广服务（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；生产、销售；卫生用品、消毒用品（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；销售；第II类医疗器械。（已发须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 持续经营

本公司有近期获利经营，因此公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

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制定的具体会计政策和会计估计，包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件等。

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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

5. 金融工具

(1) 金融资产

1) 金融资产分类。本公司按投资目的和经济实质对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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产四类。

2) 金融资产确认与计量。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的

现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。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。当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

4) 金融资产转移。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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原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。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与其相关的股利和利息支出计入当期损益。其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司资产负债表日以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

6. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。应收款项(应收账款和其他应收款)分为三大类,分别是:

(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	年末余额在 500 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试,计提坏账准备;如发生减值,单独计提坏账准备,不再按照组合计提坏账准备;如未发生减值,包含在组合中按组合性质进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除员工备用金借款、保证金、投资借款、关联方往来款项、代扣代缴税款以外的款项,以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	员工备用金借款、保证金、投资借款、关联方往来款项、代扣代缴税款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	按余额百分比法计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例:

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)	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的计提比例:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
组合 2	0	0

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

单项计提坏账准备的理由	金额虽然不重大，但预计未来现金流量存在重大流入风险的款项
坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。

7. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备（生产用）、电子设备、运输工具和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，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；投资者投入的固定资产，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；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现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率%	年折旧率%
1	房屋建筑物	20	5.00	4.75
2	机器设备（生产用）	10	5.00	9.50
3	办公电子设备	3	5.00	31.67
4	运输工具	4	5.00	23.75
5	其他设备	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。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。

8. 在建工程

在建工程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进行调整。

9. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、

借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

10.无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、专利权、软件以及商标使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专有技术、专利权、软件、商标使用权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。具体摊销年限如下：

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标使用权
摊销年限	20-50年	5-10年	5-10年	5年	10年

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- (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在以后期间不再确认为资产。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列报。

本公司在取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之前(含取得临床试验批件之时点)所从事的工作为研究阶段，所发生的支出全部计入当期损益；取得国家药监局《临床试验批件》(或生物等效性实验批件)之后至获得新药证书(或生产批件)之前所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，如确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部计入当期损益。

11.长期资产减值

本公司于每一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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。出现减值的迹象如下：

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

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 公司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(或亏损)远远低于(或高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

12.长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，在受益期内平均摊销。如长期待摊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。

13.职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期职工福利。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利计划，是指与职工就离职后福利达成的协议，或者为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利，是指企业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。

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。

14.收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入。

销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、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、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

提供劳务收入：公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

15.政府补助

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

16.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

17.企业所得税的核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

18.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更:无。

(2) 重要会计估计变更:无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入减去进项税抵扣	16%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月3日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额
现金	
银行存款	1,959,926.46

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额
其他货币资金	
合计	1,959,926.46
其中:存放在境外的款项总额	

2. 其他非流动资产

项目	年末余额
预付厂房购建款*1	5,604,689.03
合计	5,604,689.03

*1、2018年6月8日,本公司与重庆鑫能实业有限公司签署《标准厂房定制合同》,购买重庆鑫能实业有限公司坐落于重庆市江津区双福新区土堡社区的建筑面积为1,775.60平方米的厂房,购房合同总价款为506.0460万元,相关税费及配套变压器费用共计544,229.03元,此次厂房购建款总计5,604,689.03元,截止2018年12月31日,上述厂房尚未办理完毕竣工验收手续。

3. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额
关联方往来款项	451,000.00
合计	451,000.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款:无

4. 应付利息

项目	年末余额
借款利息	6,294.99
合计	6,294.99

5. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额
保证借款	2,321,850.85
合计	2,321,850.85

6. 实收资本

投资者 名称	期初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
刘莉			2,138,400.00		2,138,400.00	44.00

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

投资者 名称	期初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
林良志			1,749,600.00		1,749,600.00	36.00
刘一敬			972,000.00		972,000.00	20.00
合计			4,860,000.00		4,860,000.00	100.00

本年新增情况详见“一、公司基本情况”。

7. 未分配利润

项目	年末余额
期初未分配利润	
加：本年归属于母公司股东净利润	-74,530.35
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
分配普通股股利	
转增资本	
年末未分配利润	-74,530.35

8. 财务费用

项目	本年发生额
利息支出	73,601.44
减：利息收入	104.09
加：汇兑损益	
加：其他支出	1,033.00
合计	74,530.35

9. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金：无

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额
手续费	1,033.00
合计	1,033.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本年发生额
利息收入	104.09
合计	104.09

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年发生额
重庆市医济堂生物制品有限公司	451,000.00
合计	451,000.00

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：无

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-74,530.35
加：资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	
无形资产摊销	
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）	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	
财务费用（收益以“-”填列）	73,497.35
投资损失（收益以“-”填列）	
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	
存货的减少（增加以“-”填列）	
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-1,033.00
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3.现金及现金等价物净变动情况：	
现金的年末余额	1,959,926.46
减：现金的期初余额	
加：现金等价物的年末余额	

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额
减: 现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	1,959,926.46

(3) 当年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(4) 当年收到的处置子公司的现金净额: 无。

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额
现金	1,959,926.46
其中: 库存现金	
可随时用于支付的银行存款	1,959,926.46
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	
现金等价物	
其中: 六个月内到期的债券投资	
年末现金和现金等价物余额	1,959,926.46
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

(5) 资产负债表现金与现金流量表现金关系

项目	年末余额
资产负债表中货币资金	1,959,926.46
其中: 库存现金	
银行存款	1,959,926.46
其他货币资金	
减: 3个月以上保证金(不作为现金的金额)	
其中: 6个月以上银行承兑汇票保证金	
安全保证金	
其他保证金	

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方:

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘莉、林良志	自然人股东	80.00	80.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘一敬	公司股东兼董事
重庆市医济堂生物制品有限公司	公司股东刘莉、林良志控制的其他公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务：无。

(2) 销售商品/提供劳务：无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联出租情况：无。

4. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
重庆市医济堂生物制品有限公司 刘莉 林良志	重庆市汉通生物科技有限公司	2,500,000.00	2018-7-30	2023-7-29	否

5. 关联方资金拆借

关联方名称	期初金额	本年借方	本年贷方	年末金额	本年利息金额
重庆市医济堂生物制品有限公司			451,000.00	451,000.00	6,294.99

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目：无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额
------	-----	------

重庆市汉通生物科技有限公司财务报表附注

2018年1月3日至2018年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额
应付利息	重庆市医济堂生物制品有限公司	6,294.99
其他应付款	重庆市医济堂生物制品有限公司	451,000.00

七、或有事项：无。

八、承诺事项：无。

九、资产负债表日后事项：无。

重庆市汉通生物科技有限公司

二〇一九年一月十日

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

