

上海睿智化学研究有限公司

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

合并利润表及审计报告

上海睿智化学研究有限公司

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间
合并利润表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 3
2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间合并 利润表及其附注	4 - 37
附件 - 非经常性损益明细表	1



审计报告

普华永道中天特审字(2019)第 0129 号
(第一页, 共三页)

量子高科(中国)生物股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海睿智化学研究有限公司(以下简称“上海睿智”)的 2017 年 4 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日止 14 个月期间的合并利润表及其附注(以下简称“过渡期合并利润表”)。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的过渡期合并利润表在所有重大方面按照过渡期合并利润表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对过渡期合并利润表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于上海睿智, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 编制基础及使用限制

我们提醒过渡期合并利润表使用者关注过渡期合并利润表附注二关于编制基础的说明。上海睿智管理层编制过渡期合并利润表是为了遵守量子高科(中国)生物股份有限公司与上海睿智全体股东、担保方签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》有关过渡期损益归属的约定, 因此, 过渡期合并利润表可能不适用于其他用途。本报告仅向量子高科(中国)生物股份有限公司全体股东出具, 不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

审计报告(续)

普华永道中天特审字(2019)第 0129 号
(第二页, 共三页)

四、 管理层和治理层对过渡期合并利润表的责任

上海睿智管理层负责按照过渡期合并利润表附注二所述的编制基础编制过渡期合并利润表, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使过渡期合并利润表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制过渡期合并利润表时, 管理层负责评估上海睿智的持续经营能力, 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上海睿智、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海睿智的财务报告过程。

五、 注册会计师对过渡期合并利润表审计的责任

我们的目标是对过渡期合并利润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过渡期合并利润表使用者依据过渡期合并利润表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告(续)

普华永道中天特审字(2019)第 0129 号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对过渡期合并利润表审计的责任(续)

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对上海睿智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过渡期合并利润表中的相关披露; 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上海睿智不能持续经营。

(五) 评价过渡期合并利润表的总体列报、结构和内容(包括披露)。

(六) 就上海睿智中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对过渡期合并利润表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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


普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2019年1月24日

注册会计师

潘振宇


注册会计师

张志洁


上海睿智化学研究有限公司

合并利润表

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间
一、营业收入	六(1)	1,119,449,603.89
减：营业成本	六(1)、六(6)	(731,791,246.95)
税金及附加	六(2)	(1,404,126.96)
销售费用	六(3)、六(6)	(30,677,489.47)
管理费用	六(4)、六(6)	(151,468,693.15)
财务费用-净额	六(5)	(20,362,196.84)
资产减值损失	六(7)	(15,538,401.57)
资产处置损失	六(8)	(237,992.60)
其他收益	六(9)	17,798,243.86
二、营业利润		185,767,700.21
加：营业外收入	六(10)	443,307.92
减：营业外支出	六(11)	(4,768,288.39)
三、利润总额		181,442,719.74
减：所得税费用	六(12)	(20,515,472.39)
四、净利润		160,927,247.35
五、其他综合收益的税后净额		
以后将重分类进损益的其他综合收益		
外币财务报表折算差额		(1,608,074.74)
六、综合收益总额		159,319,172.61

后附合并利润表附注为合并利润表的组成部分。

法定代表人：Michael Xin Hui

主管会计工作的负责人：孙羽

会计机构负责人：孙羽

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海睿智化学研究有限公司(以下简称“本公司”)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。本公司的初始投资总额及注册资本为人民币10万元。

于2003年9月,经本公司董事会批准决议,并经上海市张江高科技园区领导小组办公室(沪张江园区办项字[2003]444号)备案核准,两位自然人股东将其所持100%的股权转让给设立在香港的China Gateway Life Science (Holdings) Limited(以下简称“CGHK”),公司性质从国内合资企业变更为外商独资企业,原注册资本折合成1.21万美元,并增加公司的注册资本28.79万美元,本公司新增注册资本由CGHK以现汇投入。变更后本公司注册资本为30万美元,折合人民币2,482,972.42元,并于2004年5月11日办理了工商变更登记手续。

于2004年11月,经本公司董事会批准决议,并经上海市张江高科技园区领导小组办公室(沪张江园区办项字[2005]013号)备案核准,本公司增加注册资本170万美元,新增注册资本由CGHK以现汇投入。变更后本公司注册资本为200万美元,折合人民币16,527,102.42元,并于2005年1月18日办理了工商变更登记手续。

于2005年8月,经本公司董事会批准决议,并经上海市张江高科技园区领导小组办公室(沪张江园区办项字[2005]537号)备案核准,本公司增加投资总额及注册资本300万美元,本公司新增注册资本由CGHK以现汇投入。变更后本公司投资总额及注册资本为500万美元,折合人民币40,634,516.42元,并于2005年9月1日办理了工商变更登记手续。

于2005年12月,经本公司董事会批准决议,并经上海市张江高科技园区领导小组办公室(沪张江园区办项字[2006]008号)备案核准,本公司增加投资总额500万美元,变更后本公司投资总额为1,000万美元,并于2006年1月9日办理了工商变更登记手续。

于2007年7月,经本公司董事会批准决议,并经上海市张江高科技园区管理委员会(沪张江园区管项字[2007]466号)备案核准,本公司增加投资总额增加1,000万美元,增加注册资本500万美元,本公司新增的注册资本由CGHK以现汇投入。变更后本公司投资总额为2,000万美元,注册资本为1,000万美金,折合人民币77,677,892.24元,并于2007年9月18日办理了工商变更登记手续。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于2008年9月, 经本公司董事会批准决议, 并经上海市外国投资委员会(沪外资委协[2008]3310号)备案核准, 本公司增加投资总额1,500万美元, 增加注册资本900万美金, 本公司新增注册资本由CGHK以现汇投入。变更后本公司投资总额为3,500万美元, 注册资本为1,900万美金, 折合人民币139,277,192.24元, 并于2008年11月30日办理了工商变更登记手续。

于2013年1月, 经本公司董事会批准决议, 并经上海市商务委员会(沪商外资批[2013]237号)备案核准, 变更本公司营业期限由原来的10年为20年, 并于2013年1月31日办理了工商变更登记手续。

于2017年3月31日, 本公司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, 经本公司董事会批准决议, 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; 公司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, 经本公司董事会批准决议, 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”), 并于2017年11月17日办理了工商变更登记手续。

于2018年5月22日, 量子高科(中国)生物股份有限公司(以下简称“量子生物”)收到中国证券监督管理委员会《关于核准量子高科(中国)生物股份有限公司向上海睿昀企业管理中心(有限合伙)等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2018]831号), 核准量子生物向上海睿昀、上海睿钊、Mega Star、自然人张天星发行股份购买本公司股权, 量子生物通过发行股份及支付现金方式取得本公司90%的股权。于2018年5月31日, 本公司已依法就本次发行股份及支付现金购买资产过户事宜履行工商变更登记手续。

于2018年5月31日, 本公司注册资本和实收资本为人民币138,926,608(2017年3月31日: 1,900万美元)。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司及下属子公司(以下合称“本集团”)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。

报告期间纳入合并范围的主要子公司为凯惠药业(上海)有限公司(以下简称“凯惠药业”)、凯惠睿智生物科技(上海)有限公司(以下简称“凯惠睿智生物”)、成都睿智化学研究有限公司(以下简称“成都睿智”)、上海睿智医药技术服务有限公司(以下简称“上海睿智医药”)、Chemexplorer Company Limited(以下简称“香港开拓者”)、上海开拓者化学研究管理有限公司(以下简称“上海开拓者”)、ChemPartner Corp.(以下简称“美国睿智”)、Chempartner Europe Aps(以下简称“欧洲睿智”)、睿智医药江苏有限公司(以下简称“江苏睿智”), 详见附注六。

二 合并利润表的编制基础

本合并利润表是根据量子生物与本公司全体股东(上海睿昀企业管理中心(有限合伙)、China Gateway Life Science(Holdings) Limited、Mega Star Centre Limited、张天星、上海睿钊企业管理中心(有限合伙)、曾宪经)、担保方(Hui Michael Xin、严晏清)签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》的约定, 对本集团自2017年4月1日至2018年5月31日(“交割日”)止14个月期间的损益情况而编制, 包括2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间的合并利润表及其附注。

主要会计政策和会计估计参见附注三。

三 主要会计政策和会计估计

(1) 会计期间

如附注二所述, 本合并利润表的会计期间为2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间。

(2) 记账本位币

本公司及子公司根据其经营所处经济环境中的主要货币确定为记账本位币。人民币为本公司及本集团中国子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及本集团中国子公司以人民币为记账本位币。美元为本集团境外子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本集团境外子公司以美元为记账本位币。本集团编制本合并利润表时所采用的列报货币为人民币。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 企业合并

同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

(4) 合并利润表的编制方法

编制合并利润表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并利润表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司合并利润表进行必要的调整。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合并利润表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并利润表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并利润表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化; 其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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, 所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 计入其他综合收益。

(6) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用计入当期损益; 其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

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所有者权益, 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, 以及被投资单位已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。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 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, 本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

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

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查, 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%(含50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的, 则表明其发生减值; 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过20%(含20%)但尚未达到50%的, 本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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。如果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。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时, 原直接计入股东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股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时, 将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2)该金融资产已转移, 且本集团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; 或者(3)该金融资产已转移, 虽然本集团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。

金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(b) 金融负债

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。本集团的金融负债主要为其他金融负债, 包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 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。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(7) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外提供劳务形成的应收账款, 按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 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本集团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。

(b) 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。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

确定组合的依据如下:

- 组合 1 除已单独计提减值准备的应收款项外, 本集团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、出口退税款等信用风险极低的款项。

按组合计提坏账准备的计提方法如下:

- 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, 计提比例为零
- 组合 3 依据以前年度实际损失率, 结合现时情况, 计提比例为零

组合中, 采用账龄分析法的计提比例列示如下:

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	5%	5%
一到二年	15%	15%
二到三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

(c) 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: 存在客观证据表明本集团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。

(d) 本集团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。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 存货

(a) 分类

存货包括实验用试剂耗材、在产品和产成品等, 按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据: 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 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。

存货跌价准备的计提方法: 期末在对存货进行全面盘点的基础上, 对存货遭受毁损, 全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等, 如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本, 则该材料仍然按成本计量, 如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本, 则该材料按可变现净值计量。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(9) 长期股权投资

长期股权投资包括: 本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(10) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、国产仪器设备、进口仪器设备、运输工具以及办公设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(a) 固定资产确认及初始计量(续)

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时, 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; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	10.00%	4.50%
国产仪器设备	3-10年	10.00%	9%至30%
进口仪器设备	5-10年	10.00%	9%至18%
运输工具	4-5年	10.00%	18%至22.5%
办公设备	5年	10.00%	18%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。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(附注三(22)(b))。

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。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 固定资产(续)

(e) 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。

(11) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

(12) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

(13) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及商标等, 以取得时的成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限50年平均摊销。

(b) 专利权

专利权按估计的受益年限2至11年平均摊销。

(c) 商标

商标按法律规定的有效年限10年平均摊销。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(d) 软件

软件按估计的受益年限2至10年平均摊销。

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

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并作适当调整。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注三(15))。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团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；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

(17) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期, 确认为负债。

(18) 预计负债

因亏损合同和未决诉讼等形成的现时义务, 当履行该义务很可能导致经济利益的流出, 且其金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并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。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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认

收入的金额按照本集团在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本集团，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：

(a) 提供医药研发外包服务

本集团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。

(i) 按单位时间约定费率收费的研发服务合同

本集团与客户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，本集团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。

(ii) 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，本集团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。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认(续)

(a) 提供医药研发外包服务(续)

(ii) 按约定收费金额收费的研发服务合同(续)

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。本集团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。

(b) 医药生产

本集团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。本集团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。

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产, 包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益并在相关资产使用寿命内平均分配, 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的期间, 计入当期损益, 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润, 与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

三 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助(续)

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，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，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(23) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息

经营分部是指本集团内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)本集团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)本集团能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要业务为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，且大部分经营在中国境内发生。而本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未区分不同的经营分部，无需列示分部报告。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 应收账款坏账准备

本集团管理层根据附注三(7)所述的会计政策，于资产负债表日对应收款项是否存在减值进行评估。而评估应收款项减值需要根据本集团客户之信用和财务状况以及市场情况综合作出判断和估计。即使本集团管理层目前已对预计可能发生之坏账损失作出最佳估计并计提坏账准备，有关减值结果还是可能会由于客户之财务状况以及市场情况的变化而发生重大改变。

(ii) 存货跌价准备

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

(iii) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 固定资产和无形资产的预计净残值及使用寿命

本公司管理层对于固定资产和无形资产的预计净残值及使用寿命做出了估计。该等估计是根据同类性质、功能的固定资产和无形资产的实际净残值和使用寿命的历史经验作出的, 可能由于技术更新或其他原因产生重大改变。当净残值或预计使用寿命小于先前估计时, 管理层将增加折旧费用。

(v) 长期资产减值准备

根据附注三(15)所述的会计政策, 本集团于资产负债表日对存在减值迹象的长期资产进行减值测试, 资产及资产组的可回收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, 该计算需要利用假设和估计。

如果本集团对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率或应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订, 则本集团需对长期资产的可回收金额进行重新估计, 以判断是否需要计提或调整减值准备。如果实际毛利率或税前折现率高于或低于本集团的估计, 本集团不能转回原已计提的长期资产减值损失。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 递延所得税

递延所得税资产和递延所得税负债按照预期该递延所得税资产变现或递延所得税负债清偿时的适用税率进行计量。递延所得税资产的确认以本集团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应纳税所得额为限。本集团的管理层按已生效或实际上已生效的税收法律, 以及预期递延所得税资产可变现的未来年度本集团的盈利情况的最佳估计来确认递延所得税资产。但估计未来盈利或未来应纳税所得额需要进行大量的判断及估计, 并同时结合税务筹划策略。不同的判断及估计会影响递延所得税资产确认的金额。管理层将于每个资产负债表日对其作出的盈利情况的预计及其他估计进行重新评定。

(vii) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验, 对预计合同亏损估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下, 本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中, 预计负债时已考虑本集团对该合同负毛利的判断。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

(viii) 收入确认

本集团按照附注三(20)所述的会计政策, 按已发生的成本占估计总成本的比例确定按约定金额收费的研发服务的完工进度。评估已发生的成本占估计总成本的比例要求本集团管理层对相关医药研发服务项目的总成本作出估计。同时, 按完工进度确认服务收入亦要求管理层根据研发项目的已发生的成本及具体情况对服务项目的结果作出合理判断。有关估计和判断可能会由于医药研发情况的变化而发生重大改变。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	25%、16.5%、15%、21%及8.84%
增值税(b)	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)	6%、16%及17%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	1%及7%
教育费附加	缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税	2%

(a) 企业所得税

本公司为设立于上海市的自然人投资或控股企业。依据所得税法的规定, 本公司适用的税率为25%。

本公司于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。于2017年11月23日, 本公司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GR201731003168, 该证书的有效期为3年。根据有关规定, 2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间, 本公司适用的企业所得税税率为15%。

本公司的子公司凯惠药业于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, 2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间, 本公司的子公司凯惠药业适用的企业所得税税率为15%。

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(a) 企业所得税(续)

本公司的子公司成都睿智于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，确认为是国家鼓励类产业项目。于2017年12月4日，成都睿智获四川省技术厅、四川省财政厅、四川省税务局以及四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201751001320，该证书的有效期为3年。根据相关规定，2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间，成都睿智适用的企业所得税税率为15%。

本公司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。

本公司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。于报告期内，2017年4月至12月适用的联邦所得税税率从15%至39%不等，2018年1月至5月适用的联邦所得税税率为21%。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。

本公司子公司欧洲睿智为注册于丹麦赫斯霍尔姆的有限公司，2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间，本公司的子公司欧洲睿智适用的企业所得税税率为22%。

(b) 增值税

本集团位于中国境内的业务适用增值税，其中医药研发外包内销服务销项税率为6%，医药生产内销服务销项税率为17%(2018年5月1日后为16%)，医药研发外包外销以及医药生产外销采用“免、抵、退”办法，退税率为6%、9%以及13%。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。

本公司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，2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间，本公司的子公司欧洲睿智适用的流转税率为25%。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五	在其他主体中的权益									
(1)	在子公司中的权益									
(a)	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				
	凯惠睿智生物	上海	上海	医药研发	直接 100%	同一控制下合并				
	凯惠药业	上海	上海	医药生产	100%	同一控制下合并				
	成都睿智	四川省成都市	四川省成都市	医药研发	100%	同一控制下合并				
	上海睿智医药	上海	上海	医药研发	100%	同一控制下合并				
	香港开拓者	香港	香港	海外业务联络	100%	同一控制下合并				
	上海开拓者	上海	上海	医药研发	100%	同一控制下合并				
	欧洲睿智	丹麦	丹麦	医药业务开拓	100%	同一控制下合并				
	美国睿智	美国	美国	欧洲业务开拓	100%	同一控制下合并				
	江苏睿智	启东	江苏省启东市	美国业务开拓、医药研发	100%	同一控制下合并				设立

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并利润表项目附注

(1) 营业收入和营业成本

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间
主营业务收入	1,117,449,573.32
其他业务收入	2,000,030.57
	<u>1,119,449,603.89</u>
	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间
主营业务成本	730,447,298.51
其他业务成本	1,343,948.44
	<u>731,791,246.95</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间	
	主营业务收入	主营业务成本
医药研发外包收入	947,597,334.40	(585,490,248.00)
医药生产收入	169,852,238.92	(144,957,050.51)
	<u>1,117,449,573.32</u>	<u>(730,447,298.51)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间	
	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	552,232.27	(449,292.07)
咨询服务收入	1,447,798.30	(894,656.37)
	<u>2,000,030.57</u>	<u>(1,343,948.44)</u>

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并利润表项目附注(续)

(2) 税金及附加

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

印花税	471,357.55
房产税	377,311.66
教育费附加	252,569.92
土地使用税	237,300.12
城市维护建设税	63,367.71
其他	2,220.00
	<u>1,404,126.96</u>

(3) 销售费用

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

职工薪酬费用	18,551,692.55
差旅交通费	7,661,360.92
会议费	852,121.25
其他	3,612,314.75
	<u>30,677,489.47</u>

(4) 管理费用

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

职工薪酬费用	97,900,188.23
专业服务费	14,154,026.94
办公费及通讯费	12,128,014.67
折旧费和摊销费用	6,964,393.47
保险费	5,860,985.06
房租	4,180,773.45
水电气费及物业费	1,441,727.67
其他	8,838,583.66
	<u>151,468,693.15</u>

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并利润表项目附注(续)

(5) 财务费用 - 净额

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间
利息费用	(4,924,060.87)
减: 利息收入	269,377.97
减: 政府补助	118,000.00
汇兑损益	(10,452,812.63)
提前还贷补偿金(a)	(4,125,000.00)
其他	(1,247,701.31)
	<u>(20,362,196.84)</u>

- (a) 本公司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, 借款期限从2017年2月15日至2020年2月15日。本公司于2017年5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, 本公司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%。

(6) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类, 列示如下,

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间
职工薪酬费用	479,141,776.50
耗用的试剂耗材及在产品变动	162,195,491.26
折旧费和摊销费用	89,824,523.90
房租	51,689,031.95
水电气费及物业费	32,763,484.40
专业服务费	31,127,934.62
办公费及通讯费	12,804,302.19
维修保养费	12,795,706.29
差旅交通费	8,666,131.93
保险费	5,860,985.06
其他	27,068,061.47
	<u>913,937,429.57</u>

其中营业成本按照各性质分类的当期发生总额列示, 留存至期末在产品的部分对营业成本的影响在在产品变动中予以体现。

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并利润表项目附注(续)

(7) 资产减值损失

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间	
存货跌价损失		11,988,782.06
坏账损失		3,549,619.51
		<u>15,538,401.57</u>

(8) 资产处置损失

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间	计入2017年4月 1日至2018年 5月1日止 14个月期间 非经常性损益的 金额
固定资产处置损失	<u>237,992.60</u>	<u>237,992.60</u>

(9) 其他收益

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间	与资产相关/ 与收益相关
政府补助项目-递延收益的摊销		
上海市科技研究计划	6,936,612.01	与资产相关
四川省科技研究计划	405,080.87	与资产相关
成都市科技研究计划	3,785,370.88	与收益相关
四川省科技研究计划	1,483,000.00	与收益相关
上海市科技研究计划	1,380,000.00	与收益相关
	<u>13,990,063.76</u>	
政府补助项目-其他		
成都市补贴项目	3,100,400.10	与收益相关
上海市补贴项目	707,780.00	与收益相关
	<u>3,808,180.10</u>	
	<u>17,798,243.86</u>	

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并利润表项目附注(续)

(10) 营业外收入

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

违约金收入	162,528.74
其他	280,779.18
	<u>443,307.92</u>

(11) 营业外支出

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

预提未决诉讼赔偿支出(a)	4,363,493.60
固定资产报废损失	110,376.21
其他	294,418.58
	<u>4,768,288.39</u>

- (a) 于2018年度, 江阴市人民检察院向本公司的全资子公司凯惠药业提起刑事诉讼和民事诉讼, 起诉凯惠药业涉嫌环境污染罪。截至本财务报表报出日, 案件尚未进入开庭审判阶段。于2018年5月31日, 本集团对因该诉讼可能发生的罚金和赔偿支出相关的预计负债进行了估计, 并计提人民币4,363,493.60, 计入营业外支出。

(12) 所得税费用

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

按税法及相关规定计算的当期所得税	21,389,604.23
递延所得税	(874,131.84)
	<u>20,515,472.39</u>

上海睿智化学研究有限公司

合并利润表附注

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并利润表项目附注(续)

(12) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2017年4月1日至 2018年5月31日止 14个月期间
利润总额	181,442,719.74
按适用税率计算的所得税	45,360,679.94
优惠税率的影响	(29,789,321.61)
研发费用加计扣除	(3,799,463.69)
不得扣除的成本、费用和损失	984,959.86
以前年度纳税调整	1,094,576.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(2,279,379.44)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	2,446,637.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(5,754,653.81)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	12,251,437.60
所得税费用	<u>20,515,472.39</u>

上海睿智化学研究有限公司

非经常性损益明细表

2017年4月1日至2018年5月31日止14个月期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2017年4月1日至
2018年5月31日止
14个月期间

非流动资产处置损失	(237,992.60)
预提未决诉讼赔偿支出	(4,363,493.60)
预提与未决诉讼直接相关的法律费用	(849,056.58)
计入当期损益的政府补助	17,798,243.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,513.13
提前还贷补偿金(附注六(5)(a))	(4,125,000.00)
	<hr/>
	8,261,214.21
所得税影响额	(1,589,747.50)
	<hr/>
	6,671,466.71

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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]》的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。