

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

| | 页码 |
|----------------|--------|
| 审计报告 | 1-8 |
| 2018 年度财务报表 | |
| 合并资产负债表 | 1-2 |
| 公司资产负债表 | 3-4 |
| 合并利润表 | 5 |
| 公司利润表 | 6 |
| 合并现金流量表 | 7 |
| 公司现金流量表 | 8 |
| 合并股东权益变动表 | 9-10 |
| 公司股东权益变动表 | 11-12 |
| 财务报表附注 | 13-139 |
| 附件 - 非经常性损益明细表 | 1 |

审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第一页, 共八页)

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

我们审计了量子高科(中国)生物股份有限公司(以下简称“量子生物”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了量子生物 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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, 我们独立于量子生物, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) “按约定收费金额收费”的研发服务合同收入确认
- (二) 与收购相关的可辨认净资产公允价值评估
- (三) 商誉减值测试

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第二页，共八页)

三、 关键审计事项（续）

| 关键审计事项 | 我们在审计中如何应对关键审计事项 |
|---|---|
| <p>(一) “按约定收费金额收费”的研发服务合同收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(24)“主要会计政策和会计估计-收入确认”、附注二(30)“重要会计估计和判断”及附注四(35)“营业收入和营业成本”。</p> <p>量子生物的子公司上海睿智化学研究有限公司及其下属子公司(以下简称“上海睿智”)对“按约定收费金额收费”的研发服务合同采用完工百分比法确认收入，并按已发生的成本占估计总成本的比例确定相关研发服务合同的完工进度。</p> <p>2018 年度对“按约定收费金额收费”的研发服务合同确认的收入金额为人民币 548,519,086.70 元。</p> <p>上述按完工百分比法确认的研发服务合同的收入金额重大，管理层在资产负债表日对未完工合同确定完工百分比需要对有关研发服务项目的结果及总成本进行估计。因此，我们将此类研发服务合同的收入确认确定为关键审计事项。</p> | <p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解、评估并测试了上海睿智与“按约定收费金额收费”的研发服务合同的收入确认相关的内部控制，包括对研发服务项目结果的估计的审批、对服务合同已发生成本的归集的审核、对总成本的估计的复核及审批。</p> <p>我们获取了管理层对“按约定收费金额收费”的研发服务合同制作的收入计算表，对计算表中的研发服务合同选取样本进行以下测试：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 我们获取并检查了合同，并与项目管理人员核实项目进度及对项目结果的预期，核对合同中对履约条件及合同金额的约定，确认上海睿智对项目结果在资产负债表日是否能够可靠计量进行了合理的判断； • 针对已发生项目成本的归集所实施的程序包括：对于直接归属于该项目的成本，我们核对至原始凭证；对于分摊至项目的成本，我们获取分摊比例的依据并进行核对；执行期后成本及未计负债检查程序，检查已发生成本归集的完整性； |

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第三页，共八页)

三、 关键审计事项（续）

| 关键审计事项 | 我们在审计中如何应对关键审计事项 |
|--|--|
| <p>(一) “按约定收费金额收费” 的研发服务合同收入确认(续)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 对于预估总成本，我们获取预估中使用的数据和比例的依据并确认其合理性，核对预估方法的一贯性；抽样选取已完成的项目，检查实际总成本和预估总成本是否存在重大差异并获取恰当的解释； • 根据上述实际发生成本占预估总成本的比例重新计算完工进度，并根据合同金额重新计算按完工百分比确认的收入金额，检查管理层的收入计算无误。 <p>基于所实施的审计程序，我们发现上海睿智对“按约定收费金额收费”的研发服务合同按完工百分比法确认的收入得到了证据支持。</p> |
| <p>(二)与收购相关的可辨认净资产公允价值评估</p> <p>参见财务报表附注二(5)“主要会计政策和会计估计-企业合并”、附注五(1)“合并范围的变更-非同一控制下的企业合并”。</p> <p>于 2018 年 5 月 31 日(即“购买日”)，量子生物以人民币 21.44 亿元的价格完成对上海睿智 90%股权的收购，加上本次收购前持有的上海睿智 10%的股权，量子生物合计持有上海睿智 100%股权。此次收购为非同一控制下企业合并，于购买日，量子生物将上海睿智纳入合并范围，量子生物对此次合并上海睿智所取得的可辨认净资产按其于购买日的公允价值计量。</p> | <p>就量子生物与收购相关的可辨认净资产公允价值评估，我们执行了以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 取得管理层就 2018 年 5 月 31 日上海睿智可辨认净资产的评估结果，通过与管理层及外部评估师的访谈，参考上海睿智的历史经营数据以及我们对上海睿智的历史审计经验，评估 2018 年 5 月 31 日上海睿智可辨认资产和负债的完整性； |

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第四页，共八页)

三、 关键审计事项（续）

| 关键审计事项 | 我们在审计中如何应对关键审计事项 |
|---|--|
| <p>(二)与收购相关的可辨认净资产公允价值评估(续)</p> <p>管理层委聘独立外部评估师就上海睿智 2017 年 12 月 31 日的可辨认资产和负债进行了评估，管理层参考该评估结果，并结合 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 5 月 31 日间可辨认资产和负债的变动进行调整，确认 2018 年 5 月 31 日上海睿智可辨认净资产的公允价值。</p> <p>涉及的主要评估方法及评估参数为：固定资产的评估方法为重置成本法，使用的主要参数为重置成本及综合成新率；土地适用权的评估方法为市场比较法，使用的主要参数为市场可比案例及土地使用权的年期修正系数；专利权的评估方法为收入提成法；使用的主要参数为许可费率、剩余年限和衰减率及折现率。</p> <p>于购买日，量子生物按照购买日公允价值确认上海睿智的可辨认净资产为人民币 764,940,862.30 元。</p> <p>由于确定于购买日上海睿智可辨认净资产的公允价值对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大会计估计和判断，因此，我们将此次收购相关的可辨认净资产公允价值评估识别为关键审计事项。</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 取得外部评估师就 2017 年 12 月 31 日基准日上海睿智可辨认净资产公允价值的评估结果，对独立外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行评价；在内部估值专家的协助下，评估管理层对相关资产所采用的评估方法的适当性，评估管理层所采用的主要假设及参数的合理性； • 就 2017 年 12 月 31 日基准日评估报告中涉及的资产和负债，通过与管理层的访谈，参考 2018 年 1 月至 5 月宏观经济环境及上海睿智的经营状况，确认相关资产及负债状况于 2018 年 5 月 31 日未发生重大变化，2017 年 12 月 31 日基准日使用的评估方法及评估参数依然适用； • 就管理层依据可辨认资产和负债于 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 5 月 31 日间发生变动做出的公允价值调整，确认其调整依据的合理性及计算准确性。 <p>根据已执行的审计程序，我们发现管理层在确认与收购相关的可辨认净资产公允价值评估中采用的方法和关键假设能够被我们取得的审计证据支持。</p> |

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第五页，共八页)

三、 关键审计事项（续）

| 关键审计事项 | 我们在审计中如何应对关键审计事项 |
|---|--|
| <p>(三)商誉减值测试</p> <p>参见财务报表附注二(19)“主要会计政策和会计估计-长期资产减值”、附注二(30)“重要会计估计和判断”、附注四(13)“商誉”。</p> <p>因 2018 年量子生物非同一控制下企业合并上海睿智及其子公司，于 2018 年 12 月 31 日财务报表商誉金额为 1,617,059,137.70 元，管理层未计提减值准备。</p> <p>在进行商誉减值评估时，量子生物以预计未来现金流现值的方法，测试包含上海睿智及其子公司商誉的资产组可收回金额是否低于其账面价值，以判断是否需计提资产减值准备。商誉减值测试中采用的关键假设包括预计收入增长率、毛利率、折现率等。</p> <p>由于收购上海睿智产生的商誉金额重大，且量子生物管理层对其进行的减值评估中涉及重大判断和关键假设，因此我们将其确定为关键审计事项。</p> | <p>针对管理层对商誉的减值测试，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值测试计算的复核及审批； ● 复核管理层对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理； ● 参考行业惯例，评估管理层所采用的方法是否恰当； ● 通过比对上海睿智的历史经营结果以及未来经营计划，评估未来现金流预测中所使用关键假设包括增长率、毛利率等重要参数是否恰当； ● 在内部估值专家的协助下，通过参考市场数据，包括可比公司的资金成本、风险因素及市场风险溢价等，评估管理层所使用的折现率是否恰当； ● 核对未来现金流预测的相关计算过程的准确性；及 ● 考虑管理层于减值评估中采用的关键假设可能出现的合理波动之潜在影响。 <p>根据我们的审计工作以及取得的证据，我们发现管理层在进行商誉减值评估中所作出的重大判断及估计有适当的证据支持。</p> |

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第六页，共八页)

四、 其他信息

量子生物管理层对其他信息负责。其他信息包括量子生物 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督量子生物的财务报告过程。

六、 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：

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第七页，共八页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

审计报告（续）

普华永道中天审字(2019)第 10089 号
(第八页，共八页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

注册会计师

(项目合伙人)

中国·上海市
2019 年 4 月 10 日

注册会计师

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2018年 12月31日 合并 | 2017年 12月31日 合并 | 2017年 1月1日 合并 |
|----------------|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | | |
| 货币资金 | 四(1) | 190,803,333.35 | 291,497,084.34 | 112,050,326.97 |
| 应收票据及应收账款 | 四(2)、九(5) | 337,579,456.88 | 54,440,682.06 | 48,313,866.66 |
| 预付款项 | 四(3) | 21,897,157.52 | 8,904,202.65 | 15,685,996.36 |
| 其他应收款 | 四(4)、九(5) | 20,596,180.58 | 3,298,967.65 | 1,072,912.26 |
| 存货 | 四(5) | 49,891,639.97 | 24,781,888.38 | 22,598,119.73 |
| 其他流动资产 | 四(6) | 114,548,352.29 | 124,417,656.10 | 314,783,636.36 |
| 流动资产合计 | | 735,316,120.59 | 507,340,481.18 | 514,504,858.34 |
| 非流动资产 | | | | |
| 可供出售金融资产 | 四(7) | - | 269,500,000.00 | - |
| 长期股权投资 | 四(8) | 62,586,756.44 | 23,715,387.30 | 21,097,947.03 |
| 投资性房地产 | 四(9) | 41,902,124.71 | 38,416,361.13 | 58,713,893.34 |
| 固定资产 | 四(10) | 553,465,740.67 | 154,290,485.66 | 147,406,666.85 |
| 在建工程 | 四(11) | 10,994,721.83 | 2,491,191.39 | 4,656,464.52 |
| 无形资产 | 四(12) | 212,263,051.66 | 43,244,051.27 | 45,074,158.96 |
| 商誉 | 四(13) | 1,617,059,137.70 | - | - |
| 长期待摊费用 | 四(14) | 59,168,059.33 | 268,140.56 | 221,577.26 |
| 递延所得税资产 | 四(16) | 2,095,325.98 | 2,694,271.58 | 1,106,102.68 |
| 其他非流动资产 | 四(15)、九(5) | 52,849,970.41 | 1,216,915.47 | 382,385.47 |
| 非流动资产合计 | | 2,612,384,888.73 | 535,836,804.36 | 278,659,196.11 |
| 资产总计 | | 3,347,701,009.32 | 1,043,177,285.54 | 793,164,054.45 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 负债和股东权益 | 附注 | 2018年 12月31日 合并 | 2017年 12月31日 合并 | 2017年 1月1日 合并 |
|------------------|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | | |
| 短期借款 | 四(18) | 49,800,000.00 | - | - |
| 应付票据及应付账款 | 四(19)、九(5) | 69,976,843.75 | 6,676,732.83 | 5,353,123.07 |
| 预收款项 | 四(20)、九(5) | 43,399,184.77 | 2,043,948.35 | 1,280,684.53 |
| 应付职工薪酬 | 四(21) | 60,957,967.57 | 5,422,970.06 | 9,405,421.87 |
| 应交税费 | 四(22) | 9,580,553.91 | 4,071,114.54 | 4,110,004.26 |
| 其他应付款 | 四(23)、九(5) | 61,512,564.13 | 7,586,650.88 | 985,363.21 |
| 一年内到期的非流动 负债 | 四(24) | 53,670,212.01 | - | - |
| 其他流动负债 | 四(25) | 5,653,289.91 | - | - |
| 流动负债合计 | | 354,550,616.05 | 25,801,416.66 | 21,134,596.94 |
| 非流动负债 | | | | |
| 长期借款 | 四(26) | 580,074,391.04 | - | - |
| 长期应付款 | 四(27) | 241,981.11 | - | - |
| 递延收益 | 四(28) | 2,516,597.46 | 929,875.81 | 1,098,944.05 |
| 递延所得税负债 | 四(16) | 24,811,781.34 | - | - |
| 其他非流动负债 | 四(29)、九(5) | 181,000,000.00 | 181,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 非流动负债合计 | | 788,644,750.95 | 181,929,875.81 | 2,098,944.05 |
| 负债合计 | | 1,143,195,367.00 | 207,731,292.47 | 23,233,540.99 |
| 股东权益 | | | | |
| 股本 | 四(30) | 499,776,892.00 | 422,100,000.00 | 422,100,000.00 |
| 资本公积 | 四(31) | 1,234,827,521.95 | 85,250,810.27 | 80,241,405.78 |
| 其他综合收益 | 四(32) | 7,005,696.81 | - | - |
| 盈余公积 | 四(33) | 49,513,962.20 | 42,342,022.08 | 35,652,418.74 |
| 未分配利润 | 四(34) | 398,907,380.44 | 261,886,070.73 | 231,871,164.60 |
| 归属于母公司股东权 益合计 | | 2,190,031,453.40 | 811,578,903.08 | 769,864,989.12 |
| 少数股东权益 | | 14,474,188.92 | 23,867,089.99 | 65,524.34 |
| 股东权益合计 | | 2,204,505,642.32 | 835,445,993.07 | 769,930,513.46 |
| 负债和股东权益总计 | | 3,347,701,009.32 | 1,043,177,285.54 | 793,164,054.45 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 曾宪经 主管会计工作的负责人: 辜团力 会计机构负责人: 王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2018年 12月31日 公司 | 2017年 12月31日 公司 | 2017年 1月1日 公司 |
|----------------|-------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | | |
| 货币资金 | | 67,771,501.64 | 273,953,550.84 | 100,707,392.62 |
| 应收票据及应收账款 | 十七(1) | 57,742,968.11 | 54,434,792.36 | 49,328,607.91 |
| 预付款项 | | 10,465,613.32 | 8,904,202.65 | 15,619,636.36 |
| 其他应收款 | 十七(2) | 12,577,454.91 | 3,209,635.42 | 938,762.26 |
| 存货 | | 20,859,395.45 | 24,610,913.28 | 22,539,909.76 |
| 其他流动资产 | | 3,728,904.62 | 16,706.21 | 304,783,636.36 |
| 流动资产合计 | | 173,145,838.05 | 365,129,800.76 | 493,917,945.27 |
| 非流动资产 | | | | |
| 长期股权投资 | 十七(3) | 2,370,810,961.36 | 238,701,500.98 | 43,143,063.22 |
| 投资性房地产 | | 48,824,672.13 | 38,416,361.13 | 58,713,893.34 |
| 固定资产 | | 129,955,015.68 | 154,000,649.66 | 147,324,602.83 |
| 在建工程 | | 1,948,869.47 | 1,798,233.39 | 4,656,464.52 |
| 无形资产 | | 40,908,983.07 | 42,621,471.75 | 44,333,960.43 |
| 长期待摊费用 | | 5,367,286.60 | - | - |
| 递延所得税资产 | | 907,867.74 | 629,019.14 | 557,900.68 |
| 其他非流动资产 | | 1,907,585.47 | 1,216,915.47 | 382,385.47 |
| 非流动资产合计 | | 2,600,631,241.52 | 477,384,151.52 | 299,112,270.49 |
| 资产总计 | | 2,773,777,079.57 | 842,513,952.28 | 793,030,215.76 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 负债和股东权益 | 附注 | 2018年 12月31日 公司 | 2017年 12月31日 公司 | 2017年 1月1日 公司 |
|------------------|----|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | | |
| 短期借款 | | 10,000,000.00 | - | - |
| 应付票据及应付账款 | | 4,483,251.06 | 6,439,801.51 | 5,328,988.49 |
| 预收款项 | | 4,230,417.62 | 1,739,528.79 | 987,303.04 |
| 应付职工薪酬 | | 10,797,991.60 | 4,908,576.91 | 8,967,073.39 |
| 应交税费 | | 1,667,783.50 | 4,061,504.20 | 4,001,058.63 |
| 其他应付款 | | 3,714,861.14 | 3,046,872.26 | 742,882.63 |
| 一年内到期的非流动 负债 | | 53,575,850.44 | - | - |
| 流动负债合计 | | 88,470,155.36 | 20,196,283.67 | 20,027,306.18 |
| 非流动负债 | | | | |
| 长期借款 | | 580,074,391.04 | - | - |
| 递延收益 | | 760,807.57 | 929,875.81 | 1,098,944.05 |
| 非流动负债合计 | | 580,835,198.61 | 929,875.81 | 1,098,944.05 |
| 负债合计 | | 669,305,353.97 | 21,126,159.48 | 21,126,250.23 |
| 股东权益 | | | | |
| 股本 | | 499,776,892.00 | 422,100,000.00 | 422,100,000.00 |
| 资本公积 | | 1,233,706,937.75 | 83,135,298.15 | 79,442,504.28 |
| 盈余公积 | | 49,516,385.22 | 42,344,445.10 | 35,654,841.76 |
| 未分配利润 | | 321,471,510.63 | 273,808,049.55 | 234,706,619.49 |
| 股东权益合计 | | 2,104,471,725.60 | 821,387,792.80 | 771,903,965.53 |
| 负债和股东权益总计 | | 2,773,777,079.57 | 842,513,952.28 | 793,030,215.76 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 曾宪经 主管会计工作的负责人: 辜团力 会计机构负责人: 王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2018 年度 合并 | 2017 年度 合并 |
|----------------------|-------------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 四(35) | 996,915,339.60 | 275,353,625.05 |
| 减：营业成本 | 四(35)、四(41) | (569,911,044.68) | (149,743,677.20) |
| 税金及附加 | 四(36) | (6,809,971.23) | (4,505,527.47) |
| 销售费用 | 四(37)、四(41) | (43,761,405.71) | (22,413,110.72) |
| 管理费用 | 四(38)、四(41) | (134,545,187.03) | (34,880,296.53) |
| 研发费用 | 四(39)、四(41) | (55,280,206.12) | (14,597,806.58) |
| 财务(费用)/收入 | 四(40) | (27,448,443.76) | 440,914.54 |
| 其中：利息费用 | | (33,247,311.38) | (1,121,000.00) |
| 利息收入 | | 2,645,084.63 | 1,960,130.11 |
| 资产减值损失 | 四(45) | (2,563,350.29) | (641,480.42) |
| 加：其他收益 | 四(44) | 8,475,731.38 | 4,460,653.08 |
| 投资收益 | 四(42) | 15,181,477.21 | 17,260,160.11 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 9,780,852.18 | 6,042,201.23 |
| 资产处置损失 | 四(43) | (860,810.72) | - |
| 二、营业利润 | | 179,392,128.65 | 70,733,453.86 |
| 加：营业外收入 | 四(46) | 162,588.31 | 117,611.20 |
| 减：营业外支出 | 四(47) | (1,357,825.14) | (5,593,946.85) |
| 三、利润总额 | | 178,196,891.82 | 65,257,118.21 |
| 减：所得税费用 | 四(48) | (18,267,044.63) | (8,983,556.76) |
| 四、净利润 | | 159,929,847.19 | 56,273,561.45 |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 161,077,249.83 | 57,809,509.47 |
| 少数股东损益 | | (1,147,402.64) | (1,535,948.02) |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| -外币财务报表折算差额 | 四(23) | 7,005,696.81 | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 166,935,544.00 | 56,273,561.45 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 168,082,946.64 | 57,809,509.47 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | (1,147,402.64) | (1,535,948.02) |
| 七、每股收益 | | | |
| 基本每股收益(人民币元) | | 0.35 | 0.14 |
| 稀释每股收益(人民币元) | | 0.35 | 0.14 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2018 年度 公司 | 2017 年度 公司 |
|------------------------|-------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 十七(4) | 298,927,608.72 | 273,957,249.94 |
| 减：营业成本 | | (147,737,694.08) | (149,859,457.45) |
| 税金及附加 | | (5,958,558.77) | (4,409,880.70) |
| 销售费用 | | (23,615,538.90) | (18,567,228.90) |
| 管理费用 | | (37,609,912.84) | (30,093,013.24) |
| 研发费用 | | (16,160,833.20) | (14,440,306.58) |
| 财务(费用)/收入 | | (21,227,414.44) | 1,380,642.32 |
| 其中：利息费用 | | (19,950,453.38) | - |
| 利息收入 | | 2,345,508.78 | 1,747,110.45 |
| 资产减值损失 | | (264,344.99) | (643,191.30) |
| 加：其他收益 | | 1,084,400.44 | 4,460,653.08 |
| 投资收益 | 十七(5) | 29,812,784.25 | 16,047,274.78 |
| 其中：对联营企业和合营企 业的投资收益 | | 8,088,865.40 | 6,042,201.23 |
| 资产处置损失 | | (860,810.72) | - |
| 二、营业利润 | | 76,389,685.47 | 77,832,741.95 |
| 加：营业外收入 | | 8,943.12 | 113,611.32 |
| 减：营业外支出 | | (89,191.10) | (578,680.71) |
| 三、利润总额 | | 76,309,437.49 | 77,367,672.56 |
| 减：所得税费用 | | (4,590,036.29) | (10,471,639.16) |
| 四、净利润 | | 71,719,401.20 | 66,896,033.40 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 71,719,401.20 | 66,896,033.40 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2018 年度 合并 | 2017 年度 合并 |
|---------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,014,985,256.09 | 313,831,491.66 |
| 收到的税费返还 | | 7,704,464.91 | 112,990.10 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 四(49)(a) | 15,814,956.93 | 7,302,874.08 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,038,504,677.93 | 321,247,355.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (378,677,747.46) | (146,062,459.75) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (293,469,927.89) | (35,166,171.42) |
| 支付的各项税费 | | (55,370,722.53) | (36,384,317.22) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 四(49)(b) | (67,799,668.36) | (40,201,121.43) |
| 经营活动现金流出小计 | | (795,318,066.24) | (257,814,069.82) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 四(50)(a) | 243,186,611.69 | 63,433,286.02 |
| 二、投资活动(使用)/产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 1,500,000.00 | 5,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 8,706,380.71 | 8,147,148.34 |
| 处置固定资产所收到的现金净额 | | 338,500.00 | 110,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 四(49)(c) | 1,620,139,229.86 | 2,022,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,630,684,110.57 | 2,035,257,148.34 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | (109,884,319.75) | (4,214,122.79) |
| 投资支付的现金 | | (2,625,000.00) | (266,375,000.00) |
| 取得子公司支付的现金净额 | 四(50)(b) | (856,338,294.48) | - |
| 处置子公司及其他营业单位的现金净额 | 四(50)(b) | (7,916,580.12) | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 四(49)(d) | (1,594,359,970.29) | (1,833,338,811.62) |
| 投资活动现金流出小计 | | (2,571,124,164.64) | (2,103,927,934.41) |
| 投资活动(使用)/产生的现金流量净额 | | (940,440,054.07) | (68,670,786.07) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 26,700,000.00 |
| 其中：少数股东支付的股权款 | | - | 26,700,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 709,800,000.00 | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 四(49)(e) | - | 180,527,530.96 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 709,800,000.00 | 207,227,530.96 |
| 偿还债务支付的现金 | | (30,000,000.00) | - |
| 分配股利或偿付利息支付的现金 | | (45,790,744.42) | (21,901,500.00) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 四(49)(f) | (39,743,738.28) | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | (115,534,482.70) | (21,901,500.00) |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 594,265,517.30 | 185,326,030.96 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| | | 822,877.91 | (114,242.58) |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | 四(50)(a) | (102,165,047.17) | 179,974,288.33 |
| | | 291,497,084.34 | 111,522,796.01 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | | | |
| | 四(50)(a) | 189,332,037.17 | 291,497,084.34 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2018年度 公司 | 2017年度 公司 |
|---------------------------|----|---------------------------|---------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 337,482,821.82 | 312,261,165.57 |
| 收到的税费返还 | | - | 112,990.10 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 10,253,701.87 | 6,995,588.52 |
| 经营活动现金流入小计 | | 347,736,523.69 | 319,369,744.19 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (161,945,352.16) | (146,058,606.69) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (31,822,894.68) | (31,792,551.47) |
| 支付的各项税费 | | (36,403,758.87) | (35,912,698.45) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | (14,088,764.13) | (30,206,978.70) |
| 经营活动现金流出小计 | | (244,260,769.84) | (243,970,835.31) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 103,475,753.85 | 75,398,908.88 |
| 二、投资活动(使用)/产生的现金流量 | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 1,500,000.00 | 5,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 25,508,143.29 | 7,036,100.33 |
| 处置固定资产所收到的现金净额 | | 320,500.00 | 110,000.00 |
| 处置子公司所收到的现金净额 | | 16,504,434.00 | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 1,047,544,751.81 | 1,842,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,091,377,829.10 | 1,854,146,100.33 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | (11,838,530.45) | (3,279,608.41) |
| 投资支付的现金 | | - | (192,800,000.00) |
| 取得子公司支付的现金净额 | | (903,500,000.00) | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | (1,066,716,918.85) | (1,539,000,000.00) |
| 投资活动现金流出小计 | | (1,982,055,449.30) | (1,735,079,608.41) |
| 投资活动(使用)/产生的现金流量净额 | | (890,677,620.20) | 119,066,491.92 |
| 三、筹资活动产生/(使用)的现金流量 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 670,000,000.00 | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | 527,530.96 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 670,000,000.00 | 527,530.96 |
| 偿还债务支付的现金 | | (15,000,000.00) | - |
| 分配股利或偿付利息支付的现金 | | (34,241,862.38) | (21,105,000.00) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | (39,743,738.28) | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | (88,985,600.66) | (21,105,000.00) |
| 筹资活动产生/(使用)的现金流量净额 | | 581,014,399.34 | (20,577,469.04) |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| | | 5,417.81 | (114,242.58) |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 273,953,550.84 | 100,179,861.66 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 67,771,501.64 | 273,953,550.84 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 归属于母公司股东权益 | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|----------------------|-------|-----------------------|----------------------|----------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 2017 年 1 月 1 日期初余额 | | 422,100,000.00 | 80,241,405.78 | - | 35,652,418.74 | 231,871,164.60 | 65,524.34 | 769,930,513.46 |
| 2017 年度增减变动额 | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | |
| 净利润 | 四(34) | - | - | - | - | 57,809,509.47 | (1,535,948.02) | 56,273,561.45 |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | - | 57,809,509.47 | (1,535,948.02) | 56,273,561.45 |
| 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 股东投入的普通股 | | - | 1,457,534.85 | - | - | - | 25,242,465.15 | 26,700,000.00 |
| 股份支付计入所有者权益的金额（附注八） | | - | 3,999,159.50 | - | - | - | 21,640.50 | 4,020,800.00 |
| 其他 | | - | (3,408.02) | - | - | - | 73,408.02 | 70,000.00 |
| 利润分配 | | | | | | | | |
| 提取盈余公积 | | - | - | - | 6,689,603.34 | (6,689,603.34) | - | - |
| 对股东的分配 | 四(34) | - | - | - | - | (21,105,000.00) | - | (21,105,000.00) |
| 其他 | | - | (443,881.84) | - | - | - | - | (443,881.84) |
| 2017 年 12 月 31 日期末余额 | | <u>422,100,000.00</u> | <u>85,250,810.27</u> | <u>-</u> | <u>42,342,022.08</u> | <u>261,886,070.73</u> | <u>23,867,089.99</u> | <u>835,445,993.07</u> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 归属于母公司股东权益 | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| | | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 2018 年 1 月 1 日期初余额 | | 422,100,000.00 | 85,250,810.27 | - | 42,342,022.08 | 261,886,070.73 | 23,867,089.99 | 835,445,993.07 |
| 2018 年度增减变动额 | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | |
| 净利润 | 四(34) | - | - | - | - | 161,077,249.83 | (1,147,402.64) | 159,929,847.19 |
| 其他综合收益 | 四(32) | - | - | 7,005,696.81 | - | - | - | 7,005,696.81 |
| 综合收益总额合计 | | - | - | 7,005,696.81 | - | 161,077,249.83 | (1,147,402.64) | 166,935,544.00 |
| 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 为支付合并对价发行的股份 | 四(30)、 四(31) | 77,676,892.00 | 1,150,195,299.62 | - | - | - | - | 1,227,872,191.62 |
| 股份支付计入股东权益的金额(附注八) | | - | 373,559.65 | - | - | - | 2,780.33 | 376,339.98 |
| 股权处置 | | - | (992,147.59) | - | - | - | (8,248,278.76) | (9,240,426.35) |
| 利润分配 | | | | | | | | |
| 提取盈余公积 | | - | - | - | 7,171,940.12 | (7,171,940.12) | - | - |
| 对股东的分配 | 四(34) | - | - | - | - | (16,884,000.00) | - | (16,884,000.00) |
| 2018 年 12 月 31 日期末余额 | | <u>499,776,892.00</u> | <u>1,234,827,521.95</u> | <u>7,005,696.81</u> | <u>49,513,962.20</u> | <u>398,907,380.44</u> | <u>14,474,188.92</u> | <u>2,204,505,642.32</u> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 股本 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|--------------------|----|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2017年1月1日期初余额 | | 422,100,000.00 | 79,442,504.28 | 35,654,841.76 | 234,706,619.49 | 771,903,965.53 |
| 2017年度增减变动额 | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | |
| 净利润 | | - | - | - | 66,896,033.40 | 66,896,033.40 |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | 66,896,033.40 | 66,896,033.40 |
| 所有者投入和减少资本 | | | | | | |
| 股份支付计入所有者权益的金额 | | - | 4,020,800.00 | - | - | 4,020,800.00 |
| 利润分配 | | | | | | |
| 提取盈余公积 | | - | - | 6,689,603.34 | (6,689,603.34) | - |
| 对股东的分配 | | - | - | - | (21,105,000.00) | (21,105,000.00) |
| 其他 | | - | (328,006.13) | - | - | (328,006.13) |
| 2017年12月31日期末余额 | | <u>422,100,000.00</u> | <u>83,135,298.15</u> | <u>42,344,445.10</u> | <u>273,808,049.55</u> | <u>821,387,792.80</u> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 股本 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|--------------------|----|-----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 2018年1月1日期初余额 | | 422,100,000.00 | 83,135,298.15 | 42,344,445.10 | 273,808,049.55 | 821,387,792.80 |
| 2018年度增减变动额 | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | |
| 净利润 | | - | - | - | 71,719,401.20 | 71,719,401.20 |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | 71,719,401.20 | 71,719,401.20 |
| 所有者投入和减少资本 | | | | | | |
| 为支付合并对价发行的股份 | | 77,676,892.00 | 1,150,195,299.62 | - | - | 1,227,872,191.62 |
| 股份支付计入所有者权益的金额 | | - | 376,339.98 | - | - | 376,339.98 |
| 利润分配 | | | | | | |
| 提取盈余公积 | | - | - | 7,171,940.12 | (7,171,940.12) | - |
| 对股东的分配 | | - | - | - | (16,884,000.00) | (16,884,000.00) |
| 2018年12月31日期末余额 | | <u>499,776,892.00</u> | <u>1,233,706,937.75</u> | <u>49,516,385.22</u> | <u>321,471,510.63</u> | <u>2,104,471,725.60</u> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：曾宪经 主管会计工作的负责人：辜团力 会计机构负责人：王凤容

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

量子高科(中国)生物股份有限公司(以下简称“本公司”)是由量子高科集团有限公司、云南八本健康产业有限公司(更名前为“江门凯地生物技术有限公司”)、湖南嘉泉商务有限公司(更名前为“江门金洪商务有限公司”)、广州市宝桃食品有限公司以及遵义市善和商贸有限公司(更名前为“江门合众生物技术有限公司”)于 2008 年 8 月 4 日共同发起设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国广东省江门市，总部地址为中华人民共和国广东省广州市。本公司于 2010 年 12 月 22 日在深圳证券交易所挂牌上市交易。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 499,776,892.00 元，每股面值 1 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营范围包括微生态营养制品的生产与销售及医疗服务、医药研发服务及外包生产。

2018 年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。本期新纳入合并范围的子公司为上海睿智化学研究有限公司(以下简称“上海睿智”)及其下属子公司，详见附注五(1)、六(1)。本年度不再纳入合并范围的子公司有浙江量子高科微生态健康产业有限公司(以下简称“浙江微生态”)，详见附注五(2)。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 4 月 10 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(14)、(17))、开发支出资本化的判断标准(附注二(17))、投资性房地产的计量模式(附注二(13))、收入的确认时点(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(30)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 年度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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，本集团境外子公司的记账本位为美元。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 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，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。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。

(b) 非同一控制下的企业合并

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差额，计入当期损益。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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，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。

在编制合并财务报表时，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财务报表进行必要的调整。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财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。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财务报表中股东权益、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。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 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。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(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，股东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。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 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。

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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起一年内(含一年)将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过一年但自资产负债表日起一年(含一年)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年之内(含一年)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

(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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、应付票据及其他应付款等，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。

借款及应付债券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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 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。

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据等。本集团对外销售商品或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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(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。

确定组合的依据如下：

- | | |
|---------|---|
| 组合 1(a) | 除已单独计提减值准备的应收款项外，本集团微生态营养及医疗业务分部、产业基金分部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 1(b) | 除已单独计提减值准备的应收款项外，本集团医药研发服务及生产外包业务分部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 | 医药研发服务及生产外包业务分部的应收关联方款项。 |
| 组合 3 | 医药研发服务及生产外包业务分部的押金、保证金、员工备用金、出口退税款等信用风险极低的款项。 |
| 组合 4 | 集团内部子公司的应收款项。 |

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 4 | 依据以前年度实际损失率，结合现时情况，计提比例为零 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

组合 1(a)微生态营养及医疗业务分部、产业基金分部

| | 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 | 10% | 10% |
| 二到三年 | 20% | 20% |
| 三到五年 | 40% | 40% |
| 五年以上 | 100% | 100% |

组合 1(b) 医药研发服务及生产外包业务分部

| | 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% |

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

(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。

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和发出商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

微生态营养及医疗业务的存货发出时的成本按加权平均法核算，医药研发服务业务的原材料领用及生产外包业务的存货发出时的成本按先进先出法核算。库存商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

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品、包装物采用一次转销法进行摊销。

(12) 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；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其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(附注二(19))。

(13) 投资性房地产

(a) 投资性房地产确认及初始计量

投资性房地产包括以出租为目的的房屋及建筑物，以取得时的成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对所有投资性房地产采用成本模式进行后续计量并计提折旧。

(b) 投资性房地产的折旧方法

投资性房地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投资性房地产，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。

投资性房地产的预计使用寿命、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% | 4.5% |

对投资性房地产的预计使用寿命、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) 当投资性房地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(附注二(19))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产(续)

- (d) 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的账面余额、累计折旧(摊销)、减值准备等确定固定资产和无形资产的账面价值。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的原价、累计折旧、减值准备等作为投资性房地产的账面价值。当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(14) 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、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及办公设备等。

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。

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。

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(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 |
|--------|--------|--------|-----------|
| 房屋建筑物 | 20 年 | 10% | 4.5% |
| 机器设备 | 3-10 年 | 10% | 9%-30% |
| 运输设备 | 4-5 年 | 10% | 18%-22.5% |
| 电子设备 | 3-5 年 | 10% | 18%-30% |
| 其他固定资产 | 5 年 | 10% | 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(附注二(19))。

(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(附注二(27)(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。

(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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 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(附注二(19))。

(16) 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。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 无形资产

- (a) 无形资产包括土地使用权、专利权、专有技术、商标权、软件使用权和著作权等，以成本计量。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

无形资产的预计受益年限或有效期限及年摊销率列示如下：

| | 预计受益年限/有效期限 | 年摊销率 |
|-------|-------------|-----------|
| 土地使用权 | 50 年 | 2% |
| 专利权 | 2-11 年 | 9.09%-50% |
| 专有技术 | 3.33-10 年 | 10%-30% |
| 商标 | 10 年 | 10% |
| 软件使用权 | 2-10 年 | 10%-50% |
| 著作权 | 2-10 年 | 10%-50% |

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。

(b) 研究与开发

内部研究开发项目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较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为内部研究开发项目而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计的最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 该技术的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准该技术的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明该技术所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行该技术的开发活动及后续的大规模生产；以及该技术的支出能够可靠地归集。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(c) 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(附注二(19))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 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。

(19) 长期资产减值

固定资产、投资性房地产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 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、辞退福利和其他长期职工福利等。

(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、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(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。

(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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(23) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身或同集团其他会计主体的权益工具。公司的股份支付的结算方式为以权益结算。对于母公司授予其及本公司员工，且本公司并无结算义务的的权益工具，该股份支付交易作为权益结算的股权支付处理。

以权益结算的股份支付

在完成等待期内的服务才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本的金额，将其转入股本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付(续)

(b) 权益工具公允价值确定的方法

本集团采用期权定价模型确定股票期权的公允价值。以二项式期权定价模型确定股票增值权的公允价值。

(c) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳工具，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(d) 条款和条件的修改

本集团若以不利于职工的方式修改条款和条件，本集团仍需要继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

本集团若以有利于职工的方式修改条款和条件，本集团应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。若修改缩短了等待期，则本集团在缩短后的等待期内确认相关成本和费用。

(e) 取消

如果本集团在等待期内取消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)，本集团应当将取消作为加速可行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，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及销售退回的净额列示。

本集团各业务分部根据各自业务及经营特点，在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：

微生态营养及医疗业务分部

(a) 销售商品

本集团微生态营养业务生产低聚果糖、低聚半乳糖及终端益生元产品并销售予客户。本集团将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由客户确认接收后，确认收入。客户在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

(b) 提供劳务

本集团医疗业务对外提供检测和医疗服务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。在同一年度内开始并完成的劳务，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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入确认(续)

医药研发服务与生产外包业务分部

(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。

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) 医药生产外包

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。

产业基金分部

报告期内产业基金分部无营业收入。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 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。

本集团将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按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 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、联营企业及合营企业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。

(27) 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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

(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。

(28) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 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。

本集团分为微生态营养及医疗业务、医药研发服务及生产外包业务、产业基金三个经营分部。

(30) 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) 所得税与递延所得税

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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 所得税与递延所得税(续)

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。

(ii) 应收账款坏账准备

本集团管理层根据附注二(10)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。

(iii) 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。

(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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 长期资产减值准备

根据附注二(19)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：固定资产、投资性房地产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等进行减值测试，尚未达到可使用状态的无形资产及在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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。

(vi) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对预计合同亏损以及未决诉讼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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 收入确认

本集团按照附注二(24)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服务合同的完工进度。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服务情况的变化而发生重大改变。

(viii) 股权激励工具公允价值

本集团采用评估模型确定股权激励工具于授予日的公允价值。公允价值的确定需要管理层对本集团未来现金流作出预测，同时，评估模型所使用的参数(见附注九)也需要管理层作出估计及假设。这些估计及假设的变化可能影响本公司对股权激励工具于授予日的公允价值以及应确认的股份支付成本的确定。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读，本集团已按照上述通知编制 2018 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整，对财务报表的影响列示如下：

(a) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 | |
|-------------------------------|------------|------------------|-----------------|
| | | 2017 年 12 月 31 日 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 本集团将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。 | 应收账款 | (50,092,501.56) | (46,101,795.86) |
| | 应收票据 | (4,348,180.50) | (2,212,070.80) |
| | 应收票据及应收账款 | 54,440,682.06 | 48,313,866.66 |
| 本集团将应付利息和其他应付款合并计入其他应付款项目。 | 应付利息 | (324,500.00) | - |
| | 其他应付款 | 324,500.00 | - |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(a) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|--------------------------------|------------|-----------------|
| | | 2017 年度 |
| 本集团将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。 | 研发费用 | 14,597,806.58 |
| | 管理费用 | (14,597,806.58) |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

(31) 重要会计政策变更(续)

(b) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 | |
|--------------------------------|------------|------------------|-----------------|
| | | 2017 年 12 月 31 日 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 本公司将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目。 | 应收账款 | (50,086,611.86) | (47,116,537.11) |
| | 应收票据 | (4,348,180.50) | (2,212,070.80) |
| | 应收票据及应收账款 | 54,434,792.36 | 49,328,607.91 |
| | | | 2017 年度 |
| 本公司将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目。 | 研发费用 | | 14,440,306.58 |
| | 管理费用 | | (14,440,306.58) |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 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%、8%、8.84%及22% |
| 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) | 5%、6%、16%、17%及25% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 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

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54号)及相关规定，本公司的子公司上海睿智在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

本公司的孙公司 Chemexplorer Company Limited(以下简称“香港开拓者”)为注册在香港的公司，按 16.5%计缴企业所得税。

本公司的孙公司 ChemPartner Corp.(以下简称“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。

本公司的孙公司 Chempartner Europe Aps(以下简称“欧洲睿智”)为注册于丹麦赫斯霍尔姆的有限公司，2018 年度，欧洲睿智适用的企业所得税税率为 22%。

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(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%，租赁收入销项税率为5%；根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)及相关规定，自2018年5月1日起，本集团的微生态营养内销业务收入、医药生产内销服务适用的增值税税率为16%，2018年5月1日前该业务适用的增值税税率为17%；微生态营养外销、医药研发外包外销以及医药生产外销采用“免、抵、退”办法，微生态营养外销适用的退税率为16%，2018年11月1日前为15%，医药研发外包外销以及医药生产外销适用的退税率为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。

本公司的孙公司 Chemparter Europe Aps(以下简称“欧洲睿智”)位于丹麦赫斯霍尔姆的业务适用当地流转税率，2018 年度欧洲睿智适用的流转税率为 25%。

(2) 税收优惠

本公司于 2018 年 11 月 28 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“GR201844011267”号《高新技术企业证书》，有效期三年(2018 年-2021 年)。根据有关规定，2018 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司上海睿智于 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，上海睿智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，2018 年度上海睿智适用的企业所得税税率为 15%。

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

本公司的孙公司凯惠药业(上海)有限公司(以下简称“凯惠药业”)于 2018 年 11 月 27 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 GF201831002562，该证书的有效期为 3 年。根据有关规定，2018 年度凯惠药业适用的企业所得税税率为 15%。

本公司的孙公司成都睿智化学研究有限公司(以下简称“成都睿智”)于 2012 年 5 月 23 日根据四川省经济和信息化委员会的川经信产业函[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，2018 年度，成都睿智适用的企业所得税税率为 15%。

本公司的孙公司凯惠睿智生物科技(上海)有限公司(以下简称“凯惠睿智”)于 2018 年 11 月 27 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 GR201831001378，该证书的有效期为 3 年。根据有关规定，2018 年度凯惠睿智适用的企业所得税税率为 15%。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 69,664.74 | 123,610.86 |
| 银行存款 | 189,255,864.60 | 291,040,386.88 |
| 其他货币资金(a) | 1,477,804.01 | 333,086.60 |
| | <u>190,803,333.35</u> | <u>291,497,084.34</u> |
| 其中：存放在境外的款项 | <u>41,166,832.38</u> | <u>-</u> |

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金包括 212,754.85 元存入浦东发展银行外高桥保税区支行的款项，以及 1,258,541.33 元存入成都银行高新支行政府基金专户的款项，该两笔存款需经当地有关政府部门同意方可支取使用(于 2017 年 12 月 31 日，其他货币资金为暂存于第三方支付平台的余额)。

(2) 应收票据及应收账款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------------|----------------------|
| 应收票据(a) | 1,989,536.38 | 4,348,180.50 |
| 应收账款(b) | 335,589,920.50 | 50,092,501.56 |
| | <u>337,579,456.88</u> | <u>54,440,682.06</u> |

(a) 应收票据

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,933,536.38 | 4,348,180.50 |
| 商业承兑汇票 | 56,000.00 | - |
| 减：坏账准备 | - | - |
| | <u>1,989,536.38</u> | <u>4,348,180.50</u> |

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无已质押的、已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 应收账款 | 340,981,119.47 | 53,080,348.75 |
| 减：坏账准备 | <u>(5,391,198.97)</u> | <u>(2,987,847.19)</u> |
| | <u>335,589,920.50</u> | <u>50,092,501.56</u> |

(i) 应收账款账龄分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 338,464,262.96 | 52,026,047.75 |
| 一到二年 | 2,118,147.46 | 634,922.50 |
| 二到三年 | 374,155.05 | 357,224.50 |
| 三到五年 | <u>24,554.00</u> | <u>62,154.00</u> |
| | <u>340,981,119.47</u> | <u>53,080,348.75</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 应收账款按类别分析如下:

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|-----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 340,727,960.47 | 99.93% | 5,138,039.97 | 1.51% |
| 组合 1 | 270,120,871.22 | 79.22% | 5,138,039.97 | 1.90% |
| 组合 2 | 70,607,089.25 | 20.71% | - | 0.00% |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | - | - | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | 253,159.00 | 0.07% | 253,159.00 | 100.00% |
| | 340,981,119.47 | 100.00% | 5,391,198.97 | 1.58% |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 52,839,139.75 | 99.55% | 2,746,638.19 | 5.20% |
| 组合 1 | 52,839,139.75 | 99.55% | 2,746,638.19 | 5.20% |
| 组合 2 | - | - | - | - |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | - | - | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | 241,209.00 | 0.45% | 241,209.00 | 100.00% |
| | 53,080,348.75 | 100.00% | 2,987,847.19 | 5.63% |

于 2018 年 12 月 31 日，应收账款 47,641,645.62 元 (2017 年 12 月 31 日：17,357,825.33 元) 已逾期，基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，未单独计提减值准备，但已按组合考虑并计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 44,836,143.93 | 16,351,574.33 |
| 一到二年 | 1,924,988.46 | 586,872.50 |
| 二到三年 | 374,155.05 | 357,224.50 |
| 三年以上 | 24,554.00 | 62,154.00 |
| | <u>47,159,841.44</u> | <u>17,357,825.33</u> |

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------|-----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 267,797,173.72 | 99.14% | 4,688,635.57 | 1.75% |
| 一到二年 | 1,924,988.45 | 0.71% | 255,745.27 | 13.29% |
| 二到三年 | 374,155.05 | 0.14% | 183,837.53 | 49.13% |
| 三到五年 | 24,554.00 | 0.01% | 9,821.60 | 40.00% |
| | <u>270,120,871.22</u> | <u>100.00%</u> | <u>5,138,039.97</u> | <u>1.90%</u> |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------|----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 51,832,888.75 | 98.10% | 2,591,644.44 | 5.00% |
| 一到二年 | 586,872.50 | 1.10% | 58,687.25 | 10.00% |
| 二到三年 | 357,224.50 | 0.68% | 71,444.90 | 20.00% |
| 三到五年 | 62,154.00 | 0.12% | 24,861.60 | 40.00% |
| | <u>52,839,139.75</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,746,638.19</u> | <u>5.20%</u> |

(iv) 2018 年度计提的坏账准备金额为 2,465,873.87 元，收回或转回的坏账准备金额为 867,693.03 元，实际核销的应收账款为 102,175.00 元，因处置子公司(附注五(2))而减少的坏账准备金额为 6,772.30 元。2017 年度，计提的坏账准备金额为 452,776.55 元，无收回或转回的坏账准备金额，无实际核销的应收账款。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(v) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备 金额 | 占应收账款余 额总额比例 |
|------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款 总额 | <u>74,742,965.18</u> | <u>590,043.73</u> | <u>21.92%</u> |

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | 21,557,308.42 | 98.45% | 8,904,202.65 | 100.00% |
| 一年以上 | 339,849.10 | 1.55% | - | - |
| | <u>21,897,157.52</u> | <u>100.00%</u> | <u>8,904,202.65</u> | <u>100.00%</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 339,849.10 元(2017 年 12 月 31 日：无)，主要为预付材料费和服务费款项。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付账款总 额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>11,316,969.34</u> | <u>51.68%</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 应收出口退税款 | 11,040,962.72 | - |
| 关联方款项(附注九(5)) | 3,753,418.84 | 260,000.00 |
| 保证金、押金 | 4,846,954.12 | 1,328,710.20 |
| 员工备用金 | 441,230.47 | 215,059.95 |
| 社保、公积金 | 262,488.00 | 177,976.73 |
| 应收股权转让款 | - | 1,500,000.00 |
| 其他 | 460,620.03 | 154,959.02 |
| | <u>20,805,674.18</u> | <u>3,636,705.90</u> |
| 减：坏账准备 | (209,493.60) | (337,738.25) |
| | <u>20,596,180.58</u> | <u>3,298,967.65</u> |

(i) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|---------------------|
| 一年以内 | 19,786,869.15 | 3,168,936.90 |
| 一到二年 | 479,371.23 | 216,672.00 |
| 二到三年 | 197,900.00 | 16,173.00 |
| 三到五年 | 336,533.80 | 134,224.00 |
| 五年以上 | 5,000.00 | 100,700.00 |
| | <u>20,805,674.18</u> | <u>3,636,705.90</u> |

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，对于第三方的其他应收款未逾期。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(ii) 其他应收款按类别分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|----------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 20,805,674.18 | 100.00% | 209,493.60 | 1.01% |
| 组合 1 | 1,982,692.86 | 9.53% | 209,493.60 | 10.57% |
| 组合 2 | 3,442,374.24 | 16.55% | - | - |
| 组合 3 | 15,380,607.08 | 73.93% | - | - |
| 组合 4 | - | - | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| | 20,805,674.18 | 100.00% | 209,493.60 | 1.01% |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 3,636,705.90 | 100.00% | 337,738.25 | 9.29% |
| 组合 1 | 3,636,705.90 | 100.00% | 337,738.25 | 9.29% |
| 组合 2 | - | - | - | - |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | - | - | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| | 3,636,705.90 | 100.00% | 337,738.25 | 9.29% |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(iii) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|------|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 金额 | 计提比例 | 金额 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 1,201,495.86 | 60,074.80 | 5.00% | 3,168,936.90 | 158,446.85 | 5.00% |
| 一到二年 | 411,600.00 | 41,160.00 | 10.00% | 216,672.00 | 21,667.20 | 10.00% |
| 二到三年 | 197,900.00 | 39,580.00 | 20.00% | 16,173.00 | 3,234.60 | 20.00% |
| 三到五年 | 171,697.00 | 68,678.80 | 40.00% | 134,224.00 | 53,689.60 | 40.00% |
| 五年以上 | - | - | - | 100,700.00 | 100,700.00 | 100.00% |
| | 1,982,692.86 | 209,493.60 | 10.57% | 3,636,705.90 | 337,738.25 | 9.29% |

(iv) 2018 年度计提的坏账准备金额为 528,877.30 元，收回或转回的坏账准备金额为 582,433.06 元，因处置子公司(附注五(2))而减少的坏账准备金额为 81,461.19 元。

(v) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应 收款余额 总额比例 | 坏账 准备 |
|---|----------|----------------------|------|----------------------|------------------|
| 应收出口退税款 | 出口退税 | 11,040,962.72 | 一年以内 | 53.07% | - |
| 上海药谷药业有限公司 | 押金、保证金 | 3,582,977.12 | 一年以内 | 17.22% | - |
| China Gateway Life Science (Holdings) Limited(以下简称 “CGHK”)(附注四 (25)(a)、附注九 (5)(a)) | 应收关联方补偿款 | 2,004,826.99 | 一年以内 | 9.64% | - |
| 上海睿昀企业管理中心 (有限合伙)(以下简称 “上海睿昀”)(附注 四(25)(a)、附注九 (5)(a)) | 应收关联方补偿款 | 1,257,781.93 | 一年以内 | 6.05% | - |
| 广东生和堂健康食品股 份有限公司 | 租金 | 310,000.00 | 一年以内 | 1.49% | 15,500.00 |
| | | 18,196,548.76 | | 87.46% | 15,500.00 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 15,611,296.10 | (223,323.99) | 15,387,972.11 |
| 在产品 | 25,488,201.41 | (113,987.18) | 25,374,214.23 |
| 库存商品 | 8,100,814.27 | - | 8,100,814.27 |
| 发出商品 | 1,028,639.36 | - | 1,028,639.36 |
| | <u>50,228,951.14</u> | <u>(337,311.17)</u> | <u>49,891,639.97</u> |
| | 2017 年 12 月 31 日 | | |
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 6,852,851.88 | - | 6,852,851.88 |
| 在产品 | 4,547,108.50 | - | 4,547,108.50 |
| 库存商品 | 8,278,362.98 | - | 8,278,362.98 |
| 发出商品 | 5,068,540.42 | - | 5,068,540.42 |
| 周转材料 | 35,024.60 | - | 35,024.60 |
| | <u>24,781,888.38</u> | <u>-</u> | <u>24,781,888.38</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

| | 2017 年 | 本期增加 | | 本期减少 | 2018 年 |
|-----|-----------|----------------------------|---------------------|----------|---------------------|
| | 12 月 31 日 | 非同一控制下企 业合并(附注五 (1)) | 计提 | 转回或转销 | 12 月 31 日 |
| 原材料 | - | - | (223,323.99) | - | (223,323.99) |
| 在产品 | - | - | (113,987.18) | - | (113,987.18) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(337,311.17)</u> | <u>-</u> | <u>(337,311.17)</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

| | 确定可变现净值的具体依据 | 转销存货跌价准备的原因 |
|-----|----------------------------|-------------------------|
| 原材料 | 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 |
| 产成品 | 预计销售价格减去相关销售费用及相关税金 | 产成品通过产品销售结转存货跌价准备 |

(6) 其他流动资产

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 理财产品(a) | 90,421,813.09 | 124,338,811.62 |
| 待抵扣进项税额 | 11,978,928.04 | - |
| 待认证进项税额 | 2,608,230.84 | 16,706.21 |
| 预缴所得税 | 8,462,336.27 | - |
| 其他 | 1,077,044.05 | 62,138.27 |
| | <u>114,548,352.29</u> | <u>124,417,656.10</u> |

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有平安银行对公结构性存款人民币 20,103,342.47 元，广发银行保本浮动收益型理财产品“薪加薪”人民币 62,128,416.43 元，国寿安保基金保本不保收益型理财产品人民币 1,158,885.97 元，天天利产品 7,031,168.22 元。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团持有平安银行对公结构性存款人民币 43,000,000.00 元，广发银行保本浮动收益型理财产品“薪加薪”人民币 75,000,000.00 元，国寿安保基金保本不保收益型理财产品人民币 6,338,811.62 元。

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 可供出售金融资产

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|-----------------------|
| 以成本计量 | | |
| -可供出售权益工具(a) | - | 269,500,000.00 |
| 减：减值准备 | - | - |
| | <u>-</u> | <u>269,500,000.00</u> |

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以成本计量的可供出售金融资产：

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期现金 分红 |
|-----------------------|-----------------------|----------|-------------------------|---------------------|------------|
| 可供出售权益工具—成本 | | | | | |
| -上海睿智 | 238,000,000.00 | - | (238,000,000.00) | - | - |
| -中以生物科技有限责任公司(“中以生物”) | <u>31,500,000.00</u> | <u>-</u> | <u>(31,500,000.00)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>269,500,000.00</u> | <u>-</u> | <u>(269,500,000.00)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 可供出售权益工具—减值 准备 | | | | | |
| -上海睿智 | - | - | - | - | - |
| -中以生物科技有限责任公司(“中以生物”) | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>269,500,000.00</u> | <u>-</u> | <u>(269,500,000.00)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 可供出售金融资产(续)

于 2017 年 12 月 31 日，本集团对上海睿智的表决权比例为 10%，本集团没有以任何方式参与或影响上海睿智的财务和经营决策，因此本集团对上海睿智不具有重大影响，将其作为可供出售权益工具核算。于 2018 年 5 月 31 日，本集团收购上海睿智剩余 90% 股权，上海睿智成为本集团的子公司。

2017 年 11 月，本集团通过子公司北京量子磁系健康产业投资合伙企业(有限合伙)投资中以生物科技有限责任公司 3150 万元，持股比例为 15.56%。于 2017 年 12 月 31 日，将其作为可供出售权益工具核算。2018 年度起，本集团委派的董事实质上参与中以生物科技有限责任公司的相关决策并实施重大影响。于 2018 年 12 月 31 日，中以生物作为本集团的联营企业，作为长期股权投资，采用权益法核算。

(8) 长期股权投资

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 合营企业(a) | 1,551,984.91 | 1,356,866.73 |
| 联营企业(b) | 61,034,771.53 | 22,358,520.57 |
| 减：长期股权投资减值准备 | - | - |
| | <u>62,586,756.44</u> | <u>23,715,387.30</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | 2018 年 12 月 31 日 | 减值准备年末余额 |
|----------------|---------------------|----------------|----|---------------------|----------|
| | | 按权益法调整的 净损益 | 其他 | | |
| 天津量子磁系资产管理有限公司 | 1,356,866.73 | 195,118.18 | - | 1,551,984.91 | - |

天津量子磁系资产管理有限公司为本公司与北京正和磁系资产管理有限公司共同设立及运营，分别持股 50%。在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

(b) 联营企业

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | 2018 年 12 月 31 日 | 减值准备年末余额 |
|-----------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------|----------|
| | | 按权益法调整的 净损益 | 其他 | | |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 22,358,520.57 | 7,893,747.22 | - | 30,252,267.79 | - |
| 中以生物科技有限责任公司 | - | (717,496.26) | 31,500,000.00 | 30,782,503.74 | - |
| 广州三致祥生物技术有限公司 | - | - | - | - | - |
| (附注六(2)(d)) | - | - | - | - | - |
| | 22,358,520.57 | 7,176,250.96 | 31,500,000.00 | 61,034,771.53 | - |

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 投资性房地产

| | 房屋建筑物及相关 土地使用权 |
|------------------|-----------------------|
| 2017 年 12 月 31 日 | 38,416,361.13 |
| 本年固定资产转入 | 5,803,315.18 |
| 本年计提折旧 | <u>(2,317,551.60)</u> |
| 2018 年 12 月 31 日 | <u>41,902,124.71</u> |

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团投资性房地产采用成本计量模式。

2018 年度本集团未处置投资性房地产。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

| | 房屋、建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 计算机及电子设备 | 其他固定资产 | 合计 |
|--------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 原价 | | | | | | |
| 2017 年 12 月 31 日 | 110,260,510.53 | 134,150,091.95 | 4,132,395.62 | 6,509,452.46 | 1,334,951.40 | 256,387,401.96 |
| 本年增加 | | | | | | |
| 购置 | 65,915.09 | 44,161,654.78 | 1,889,808.68 | 2,437,229.39 | 23,370.11 | 48,577,978.05 |
| 在建工程转入 | - | 2,114,021.98 | - | - | - | 2,114,021.98 |
| 非同一控制下企业合并(附注五(1)) | 139,317,888.37 | 258,057,993.50 | 2,637,245.52 | 3,727,526.13 | 1,938,229.91 | 405,678,883.43 |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | - | (3,830,813.89) | (511,819.00) | (211,492.79) | (172,500.80) | (4,726,626.48) |
| 转入投资性房地产 | (6,806,358.65) | - | - | - | - | (6,806,358.65) |
| 处置子公司(附注五(2)) | - | - | - | (331,140.70) | (94,545.62) | (425,686.32) |
| 外币报表折算影响 | - | 1,856,674.82 | - | 22,587.39 | 82,652.17 | 1,961,914.38 |
| 2018 年 12 月 31 日 | 242,837,955.34 | 436,509,623.14 | 8,147,630.82 | 12,154,161.88 | 3,112,157.17 | 702,761,528.35 |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 2017 年 12 月 31 日 | (28,248,030.78) | (64,295,596.20) | (3,438,014.67) | (5,146,710.38) | (968,564.27) | (102,096,916.30) |
| 本年增加 | | | | | | |
| 计提 | (7,504,163.34) | (39,319,586.19) | (687,020.78) | (1,932,534.75) | (357,275.28) | (49,800,580.34) |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | - | 1,727,576.44 | 460,637.10 | 55,047.00 | 24,303.24 | 2,267,563.78 |
| 转入投资性房地产 | 1,003,043.47 | - | - | - | - | 1,003,043.47 |
| 处置子公司(附注五(2)) | - | - | - | 302,075.30 | 13,196.39 | 315,271.69 |
| 外币报表折算影响 | - | (942,699.61) | - | (10,004.13) | (31,466.24) | (984,169.98) |
| 2018 年 12 月 31 日 | (34,749,150.65) | (102,830,305.56) | (3,664,398.35) | (6,732,126.96) | (1,319,806.16) | (149,295,787.68) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | 208,088,804.69 | 333,679,317.58 | 4,483,232.47 | 5,422,034.92 | 1,792,351.01 | 553,465,740.67 |
| 2017 年 12 月 31 日 | 82,012,479.75 | 69,854,495.75 | 694,380.95 | 1,362,742.08 | 366,387.13 | 154,290,485.66 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 49,800,580.34 元(2017 年度: 16,379,580.20 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 30,682,844.92 元、无、16,110,613.60 元及 3,007,121.82 元(2017 年度: 13,398,297.93 元，无，2,413,946.33 元，567,335.94 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 2,114,021.98 元(2017 年度: 2,727,525.57 元)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 107,264,336.74 元(原价为 145,875,430.93 元)的房屋及建筑物作为 546,000,000.00 元长期借款的抵押物(附注四(26)(a))。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 1,629,414.36 元(原价为 2,476,001.93 元)的房屋及建筑物作为 20,000,000.00 元保证借款的反担保抵押物。(附注四(18)(b))

(i) 融资租入的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值 267,426.57 元(原价 803,457.98 元)的固定资产系融资租入(2017 年 12 月 31 日: 无)(附注十二)。具体分析如下:

| | 原价 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|-------------------|------------|--------------|------|------------|
| 2018 年 12 月 31 日: | | | | |
| 办公设备 | 803,457.98 | (536,031.41) | - | 267,426.57 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

| | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|----------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 装修工程 | 7,429,194.18 | - | 7,429,194.18 |
| 在安装设备 | 2,473,172.27 | - | 2,473,172.27 |
| 医疗服务平台 | 894,181.36 | - | 894,181.36 |
| 原料仓库建设工程 | 198,174.02 | - | 198,174.02 |
| | <u>10,994,721.83</u> | <u>-</u> | <u>10,994,721.83</u> |
| | 2017 年 12 月 31 日 | | |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在安装设备 | 1,798,233.39 | - | 1,798,233.39 |
| 微生态中医馆-连锁项目 | 348,600.00 | - | 348,600.00 |
| 医疗服务平台 | 220,000.00 | - | 220,000.00 |
| 装修工程 | 124,358.00 | - | 124,358.00 |
| | <u>2,491,191.39</u> | <u>-</u> | <u>2,491,191.39</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

| 工程名称 | 2017 年 12 月 31 日 | 非同一控制下企 业合并(附注五 (1)) | 本期增加 | 本期转入 固定资产 | 本期转入 无形资产 | 本期转入 长期待摊 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|
| 在安装设备 | 1,798,233.39 | 1,062,393.17 | 1,726,567.69 | (2,114,021.98) | - | - | 2,473,172.27 |
| 装修工程 | 124,358.00 | 4,274,488.23 | 7,232,131.48 | - | - | (4,201,783.53) | 7,429,194.18 |
| 微生态中医馆-连锁项目 | 348,600.00 | - | 162,500.00 | - | - | (511,100.00) | - |
| 医疗服务平台 | 220,000.00 | - | 750,095.88 | - | (75,914.52) | - | 894,181.36 |
| 原料仓库建设工程 | - | - | 198,174.02 | - | - | - | 198,174.02 |
| | <u>2,491,191.39</u> | <u>5,336,881.40</u> | <u>10,069,469.07</u> | <u>(2,114,021.98)</u> | <u>(75,914.52)</u> | <u>(4,712,883.53)</u> | <u>10,994,721.83</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

| 原价 | 土地使用权 | 专利权 | 专有技术 | 商标权 | 软件使用权 | 著作权 | 合计 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| 2017 年 12 月 31 日 | 45,260,315.80 | - | 7,650,743.90 | 200,000.00 | 700,000.00 | 238,095.24 | 54,049,154.94 |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 购置 | - | - | - | 164,732.46 | 558,716.31 | - | 723,448.77 |
| 在建工程转入 | - | - | - | - | 75,914.52 | - | 75,914.52 |
| 非同一控制下企业合并(附注五(1)) | 102,358,559.05 | 73,371,650.89 | - | - | 6,220,148.64 | - | 181,950,358.58 |
| 本年减少 | | | | | | | |
| 处置子公司(附注五(2)) | - | - | - | (164,732.46) | - | (238,095.24) | (402,827.70) |
| 外币报表折算差异 | - | - | - | - | 16,533.47 | - | 16,533.47 |
| 2018 年 12 月 31 日 | 147,618,874.85 | 73,371,650.89 | 7,650,743.90 | 200,000.00 | 7,571,312.94 | - | 236,412,582.58 |
| 累计摊销 | | | | | | | |
| 2017 年 12 月 31 日 | (4,679,626.31) | - | (5,693,294.74) | (116,666.90) | (192,499.92) | (123,015.80) | (10,805,103.67) |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 计提 | (2,398,927.35) | (9,633,356.91) | (790,033.08) | (23,066.08) | (615,163.22) | (31,746.01) | (13,492,292.65) |
| 本年减少 | | | | | | | |
| 处置子公司(附注五(2)) | - | - | - | 3,066.04 | - | 154,761.81 | 157,827.85 |
| 外币报表折算差异 | - | - | - | - | (9,962.45) | - | (9,962.45) |
| 2018 年 12 月 31 日 | (7,078,553.66) | (9,633,356.91) | (6,483,327.82) | (136,666.94) | (817,625.59) | - | (24,149,530.92) |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | 140,540,321.19 | 63,738,293.98 | 1,167,416.08 | 63,333.06 | 6,753,687.35 | - | 212,263,051.66 |
| 2017 年 12 月 31 日 | 40,580,689.49 | - | 1,957,449.16 | 83,333.10 | 507,500.08 | 115,079.44 | 43,244,051.27 |

2018 年度无形资产的摊销金额为 13,492,292.65 元(2017 年度: 1,830,107.69 元)。

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值约为 39,678,233.93 元(原价 45,260,315.80 元)的土地使用权作为作为 546,000,000.00 元长期借款的抵押物(附注四(26)(a))。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 商誉

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------------|---------------------|-------------------------|----------|-------------------------|
| 商誉— | | | | |
| 上海睿智化学研究有限公司 | - | 1,617,059,137.70 | - | 1,617,059,137.70 |
| 减：减值准备(a) — | - | - | - | - |
| 上海睿智化学研究有限公司 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>1,617,059,137.70</u> | <u>-</u> | <u>1,617,059,137.70</u> |

2018年度增加的商誉系购买上海睿智化学研究有限公司股权所产生(附注五(1))。

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据经营分部汇总如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------|-------------------------|------------------|
| 医药研发服务及生产外包业务 | <u>1,617,059,137.70</u> | <u>-</u> |

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本集团的商誉分摊于2018年度未发生变化。

资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

| | 医药研发服务及生产外包业务 |
|--------|---------------|
| 预测期增长率 | 10%至16% |
| 稳定期增长率 | 3% |
| 毛利率 | 33%至35% |
| 折现率 | 15.6% |

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的净利润为折现率。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 长期待摊费用

| | 2017 年 12 月 31 日 | 非同一控制下企 业合并(附注五 (1)) | 本期增加 | 本期摊销 | 出售子公司 | 外币报表折算 差额 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------|---------------------|----------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 经营租入固定资产改良 | - | 45,504,413.24 | 15,827,705.19 | (10,643,102.84) | - | 409,158.86 | 51,098,174.45 |
| 待摊装修费 | - | - | 5,332,172.90 | (521,527.46) | - | - | 4,810,645.44 |
| 色谱分离树脂 | - | - | 3,561,538.46 | (395,726.49) | - | - | 3,165,811.97 |
| 视觉艺术设计费 | 134,627.82 | - | - | - | (134,627.82) | - | - |
| 其他 | 133,512.74 | 542,452.81 | 140,141.23 | (589,166.57) | (133,512.74) | - | 93,427.47 |
| | <u>268,140.56</u> | <u>46,046,866.05</u> | <u>24,861,557.79</u> | <u>(12,149,523.36)</u> | <u>(268,140.56)</u> | <u>409,158.86</u> | <u>59,168,059.33</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 其他非流动资产

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------------|---------------------|
| 预付工程、设备款 | 46,805,355.73 | 1,216,915.47 |
| 房租押金 | 6,044,614.68 | - |
| | <u>52,849,970.41</u> | <u>1,216,915.47</u> |

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 20,516,372.64 | 3,077,455.90 | 3,325,015.44 | 504,895.35 |
| 政府补助 | 42,356,207.07 | 6,353,431.07 | 929,875.81 | 139,481.37 |
| 广告费支出 | - | - | 1,888,060.10 | 472,015.02 |
| 未来三年可税前扣除的公益性捐赠 | - | - | 1,738,522.19 | 434,630.54 |
| 预提费用 | 14,355,367.88 | 2,153,305.18 | - | - |
| 已开票但未确认的收入 | 9,200,855.40 | 1,380,128.31 | - | - |
| 可抵扣亏损 | - | - | 4,572,997.18 | 1,143,249.30 |
| | <u>86,428,802.99</u> | <u>12,964,320.46</u> | <u>12,454,470.72</u> | <u>2,694,271.58</u> |
| 其中： | | | | |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | | 8,460,683.16 | | 2,580,150.45 |
| 预计于 1 年后转回的金额 | | <u>4,503,637.30</u> | | <u>114,121.13</u> |
| | | <u>12,964,320.46</u> | | <u>2,694,271.58</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 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 |
| 非同一控制下企业 | | | | |
| 合并 | 128,976,203.36 | 30,239,734.52 | - | - |
| 资产折旧摊销 | 36,273,608.64 | 5,441,041.30 | - | - |
| | <u>165,249,812.00</u> | <u>35,680,775.82</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 其中： | | | | |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | | 11,123,962.93 | | - |
| 预计于 1 年后转回的 金额 | | <u>24,556,812.89</u> | | - |
| | | <u>35,680,775.82</u> | | <u>-</u> |

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------------|-------------------|
| 可抵扣亏损 | 116,326,413.71 | 802,531.89 |
| 可抵扣暂时性差异 | <u>2,547,226.85</u> | - |
| | <u>118,873,640.56</u> | <u>802,531.89</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------------|-------------------|
| 2020 年 | - | 187,925.67 |
| 2021 年 | 38,215,229.21 | 219,970.73 |
| 2022 年 | 45,002,475.90 | 394,635.49 |
| 2023 年 | 33,108,708.60 | - |
| | <u>116,326,413.71</u> | <u>802,531.89</u> |

截至 2018 年 12 月 31 日，由于非同一控制下企业合并产生的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为 108,169,668.87。

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|---------------|------------------|--------------|
| | 互抵金额 | 抵销后余额 | 互抵金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | 10,868,994.48 | 2,095,325.98 | - | 2,694,271.58 |
| 递延所得税负债 | 10,868,994.48 | 24,811,781.34 | - | - |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值准备

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | | 本期减少 | | 处置子公司 | 汇率影响 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| | | 非同一控制下企 业合并(附注五 (1)) | 计提 | 转回 | 转销 | | | | |
| 坏账准备 | (3,325,585.44) | - | (2,954,583.37) | 728,544.25 | 102,175.00 | 81,461.19 | (232,704.20) | (5,600,692.57) | |
| 其中：应收账款坏账准备 | (2,987,847.19) | - | (2,425,706.07) | 146,111.19 | 102,175.00 | 6,772.30 | (232,704.20) | (5,391,198.97) | |
| 其他应收款坏账准备 | (337,738.25) | - | (528,877.30) | 582,433.06 | - | 74,688.89 | - | (209,493.60) | |
| 存货跌价准备 | - | - | (337,311.17) | - | - | - | - | (337,311.17) | |
| | <u>(3,325,585.44)</u> | <u>(13,304,917.07)</u> | <u>(3,291,894.54)</u> | <u>728,544.25</u> | <u>102,175.00</u> | <u>81,461.19</u> | <u>(232,704.20)</u> | <u>(5,938,003.74)</u> | |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 短期借款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|------------------|
| 信用借款(a) | 10,000,000.00 | - |
| 保证借款(b) | 39,800,000.00 | - |
| | <u>49,800,000.00</u> | <u>-</u> |

(a) 于 2018 年 12 月 31 日，信用借款本金为 10,000,000.00 元，借款期限为 2018 年 8 月 24 日至 2019 年 8 月 23 日。

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，其中 5,000,000.00 元借款期限为 2018 年 7 月 27 日至 2019 年 7 月 25 日，15,000,000.00 元借款期限为 2018 年 9 月 13 日至 2019 年 9 月 11 日，两笔都由成都市中小企业融资担保有限公司提供担保，并由成都睿智以其不动产房屋作为抵押物提供反担保。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，账面价值为 1,629,414.36 元(原价为 2,476,001.93 元)。(附注四(10))

其中 9,900,000.00 元借款期限为 2018 年 8 月 29 日至 2019 年 2 月 28 日，其中 9,900,000.00 元借款期限为 2018 年 12 月 18 日至 2019 年 6 月 18 日，两笔借款都由凯惠药业提供担保。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司及子公司短期借款年利率为 4.5675%至 5.22%。

(19) 应付票据及应付账款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|---------------------|
| 应付票据 | - | - |
| 应付账款(a) | 69,976,843.75 | 6,676,732.83 |
| | <u>69,976,843.75</u> | <u>6,676,732.83</u> |

(a) 应付账款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 应付原料采购款 | 69,976,843.75 | 6,676,732.83 |

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款分别为 54,464.75 元、890,677.43 元。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 预收款项

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|---------------------|
| 预收研发服务款 | 39,148,667.15 | - |
| 预收货款 | 4,230,417.62 | 2,043,948.35 |
| 预收治疗费 | 20,100.00 | - |
| | <u>43,399,184.77</u> | <u>2,043,948.35</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 3,406,695.88 元(2017 年 12 月 31 日：21,192.00 元)，主要为研发外包服务项目的预收款，该相关研发服务活动由于进度调整尚未完成，因此该款项尚未结清。该项目预计将在一年内完成。

(21) 应付职工薪酬

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------------|---------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 56,519,567.41 | 5,422,970.06 |
| 应付设定提存计划(b) | 4,438,400.16 | - |
| | <u>60,957,967.57</u> | <u>5,422,970.06</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

| | 2017 年 12 月 31 日 | 非同一控制下企业合 并(附注五(1)) | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 5,413,076.59 | 18,589,558.25 | 252,841,796.86 | (224,217,039.22) | 52,627,392.48 |
| 职工福利费 | - | - | 13,735,454.11 | (13,672,738.59) | 62,715.52 |
| 社会保险费 | - | 2,286,566.52 | 14,776,065.34 | (14,731,867.14) | 2,330,764.72 |
| 其中: 医疗保险费 | - | 1,996,283.24 | 13,129,774.58 | (13,069,378.80) | 2,056,679.02 |
| 工伤保险费 | - | 80,163.08 | 295,032.01 | (317,722.16) | 57,472.93 |
| 生育保险费 | - | 210,120.20 | 1,351,258.75 | (1,344,766.18) | 216,612.77 |
| 住房公积金 | 2,603.47 | 1,389,716.73 | 10,428,846.42 | (10,331,399.93) | 1,489,766.69 |
| 工会经费和职工教育经费 | 7,290.00 | - | 291,786.32 | (290,148.32) | 8,928.00 |
| | <u>5,422,970.06</u> | <u>22,265,841.50</u> | <u>292,073,949.05</u> | <u>(263,243,193.20)</u> | <u>56,519,567.41</u> |

(b) 设定提存计划

| | 2017 年 12 月 31 日 | 非同一控制下企业合 并(附注五(1)) | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | - | 4,202,307.34 | 27,350,381.48 | (27,222,441.53) | 4,330,247.29 |
| 失业保险费 | - | 105,070.57 | 692,917.72 | (689,835.42) | 108,152.87 |
| | <u>-</u> | <u>4,307,377.91</u> | <u>28,043,299.20</u> | <u>(27,912,276.95)</u> | <u>4,438,400.16</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应交税费

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 应交企业所得税 | 6,125,909.97 | 1,301,227.39 |
| 未交增值税 | 2,564,523.44 | 2,376,050.72 |
| 应交个人所得税 | 245,211.64 | 78,729.58 |
| 其他 | 644,908.86 | 315,106.85 |
| | <u>9,580,553.91</u> | <u>4,071,114.54</u> |

(23) 其他应付款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|----------------------|---------------------|
| 应付工程设备款 | 28,597,067.50 | - |
| 应付员工政府补贴款 | 7,638,132.48 | - |
| 尚未满足条件的政府补助 | 4,446,435.80 | - |
| 专业服务费 | 4,167,730.64 | 2,302,320.60 |
| 应付公用事业费 | 3,257,368.80 | - |
| 应付固废处理费 | 2,185,649.44 | - |
| 应付进出口服务费 | 1,832,554.35 | - |
| 应付利息(附注九(5)) | 1,434,723.87 | 324,500.00 |
| 应付关联方代垫代收及往来 款项(附注九(5)) | 1,402,347.42 | - |
| 应付租赁费 | 378,325.00 | - |
| 保证金、押金 | 227,003.00 | 1,251,003.00 |
| 股权收购款 | - | 2,625,000.00 |
| 其他 | 5,945,225.83 | 1,083,827.28 |
| | <u>61,512,564.13</u> | <u>7,586,650.88</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 3,210,428.88 元 (2017 年 12 月 31 日：无)。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 一年内到期的非流动负债

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|----------------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 (附注四(26)) | 53,575,850.44 | - |
| 一年内到期的长期应付款(附注 四(27)) | 94,361.57 | - |
| | <u>53,670,212.01</u> | <u>-</u> |

(25) 其他流动负债

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 预提未决诉讼支出(a) | 5,212,550.18 | - |
| 将于一年内支付的预计负债(b) | 440,739.73 | - |
| | <u>5,653,289.91</u> | <u>-</u> |

(a) 于2018年度，江阴市人民检察院向本公司的全资孙公司凯惠药业提起刑事诉讼以及刑事附带民事诉讼，指控凯惠药业及凯惠药业的两名前员工、一名现员工涉嫌污染环境罪。于2018年5月31日，凯惠药业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5,212,550.18元。截至2018年12月31日，已实际发生相关支出并由凯惠药业支付的金额为2,825,520.58元，计入预付款项。针对该案件需要关联方承担连带赔偿责任的预计剩余相关支出为2,387,029.60元。于2018年12月31日，CGHK、上海睿钊企业管理中心(有限合伙)(以下简称“上海睿钊”)及上海睿昀已支付凯惠药业补偿款1,770,175.94元。案件于2019年3月13日开庭审理，截至本财务报表报出日，案件尚未判决。根据量子生物与上海睿昀、CGHK、Mega Star Centre Limited、张天星、上海睿钊、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》，对于交割日前事项导致的诉讼纠纷所产生的支出或赔偿，由上海睿昀、CGHK及上海睿钊承担连带赔偿责任。

(b) 在履行医药研发服务合同义务过程中，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。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期借款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------------|------------------|
| 抵押借款(a) | 546,675,850.44 | - |
| 信用借款(b) | 99,000,000.00 | - |
| | <u>645,675,850.44</u> | <u>-</u> |
| 减：利息调整(c) | - | - |
| 抵押借款 | (12,025,608.96) | - |
| 减：一年内到期的长期借款 (附注四(24)) | - | - |
| 抵押借款 | (42,675,850.44) | - |
| 信用借款 | (10,900,000.00) | - |
| | <u>(65,601,459.40)</u> | <u>-</u> |
| | <u>580,074,391.04</u> | <u>-</u> |

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司借入的抵押借款共计 546,000,000 元人民币，利息费用为 675,850.44 元，借款时间为 2018 年 6 月，还款期在 2018 年 9 月至 2025 年 6 月之间。该借款系由本公司实际控制人曾宪经及其配偶个人无限连带责任担保、子公司上海睿智提供无限连带责任担保、且本公司以持有的上海睿智 90% 股权以及本公司账面价值 107,264,336.74 元(原价为 145,875,430.93 元)的房屋、建筑物(附注四(10))以及账面价值 39,678,233.93(原价为 45,260,315.80 元)(附注四(12))的土地使用权作为抵押物。且本集团已为用于抵押的房产购买以贷款方为第一受益人的足额财产保险。
- (b) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司借入的信用借款共计 99,000,000.00 元人民币，借款时间为 2018 年 3 月至 6 月，还款期在 2018 年 9 月至 2021 年 3 月之间。
- (c) 于 2018 年 12 月 31 日，利息调整为借入抵押借款而产生尚未摊销完毕的安排费及承诺费。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司及子公司长期借款年利率为 4.9875%至 5.1940%。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 长期应付款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| 应付融资租赁款(a) | 336,342.68 | - |
| 减：一年内到期的长期应付款 (附注四(24)) | <u>(94,361.57)</u> | <u>-</u> |
| | <u>241,981.11</u> | <u>-</u> |

- (a) 本公司的子公司上海睿智于2016年8月与富士施乐租赁(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。本集团在租期届满，付清所有租金后，可以人民币100元的价格留购。

(28) 递延收益

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 与资产相关的政府补助(a) | 2,516,597.46 | 929,875.81 |
| 与收益相关的政府补助(b) | - | - |
| | <u>2,516,597.46</u> | <u>929,875.81</u> |

- (a) 与资产相关的政府补助是本公司与其子公司收到的与进口设备相关的政府补助,在收到当期确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分摊,计入损益。
- (b) 与收益相关的政府补助是本公司与其子公司收到的与政府研究课题相关的政府补助。对于政府研究课题相关的政府补助，在相关课题完成经政府验收后直接计入当期损益。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 递延收益(续)

报告期内主要政府补助项目变动如下：

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| | | 非同一控制下 企业合并(附注 五(1)) | 本期新增 | 计入其他收益 | | |
| 政府补助项目-与资产相关 | | | | | | |
| 年产 1 万吨低聚果糖及其包装生产线扩建项目补贴 | 276,410.46 | - | - | (50,256.36) | 226,154.10 | 与资产相关 |
| 年产 2000 吨低聚半乳糖项目补贴 | 653,465.35 | - | - | (118,811.88) | 534,653.47 | 与资产相关 |
| 上海市科技研究计划 | - | - | 5,848,093.87 | (4,092,303.98) | 1,755,789.89 | 与资产相关 |
| 四川省科技研究计划 | - | - | 202,540.46 | (202,540.46) | - | 与资产相关 |
| | <u>929,875.81</u> | <u>-</u> | <u>6,050,634.33</u> | <u>(4,463,912.68)</u> | <u>2,516,597.46</u> | |
| 政府补助项目-与收益相关 | | | | | | |
| 上海市科技研究计划 | - | - | 1,714,586.50 | (1,714,586.50) | - | 与收益相关 |
| | <u>929,875.81</u> | <u>-</u> | <u>7,765,220.83</u> | <u>(6,178,499.18)</u> | <u>2,516,597.46</u> | |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 其他非流动负债

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 普通合伙人出资(i) | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 优先级合伙人出资(i) | 180,000,000.00 | 180,000,000.00 |
| | <u>181,000,000.00</u> | <u>181,000,000.00</u> |

- (i) 于 2017 年 11 月 23 日,本公司与天津量子磁系资产管理有限公司(以下简称“天津量子”)、招商证券资产管理有限公司(以下简称“招商资管”)共同成立了北京量子磁系健康产业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“北京量子”), 本公司出资 9000 万元, 天津量子出资 100 万元, 招商资管出资 18000 万元。根据合伙协议, 招商资管为优先级有限合伙人, 获取固定收益报酬, 招商资管的出资为债务类出资。天津量子为普通合伙人, 获取管理费用收入, 天津量子的出资为债务类出资。根据上述三方签订的财产份额远期转让及投资收益差额补足协议, 本公司按如下方式受让招商资管所持有的对北京量子的财产份额: 自招商资管向北京量子首次实缴出资之日起满 36 个月, 本公司受让 15550 万元财产份额; 自招商资管向北京量子首次实缴出资之日起满 60 个月, 本公司受让 2500 万元财产份额。

本公司作为北京量子的唯一劣后级有限合伙人, 享有或承担了该基金运作中的全部(或绝大部分)剩余风险和报酬, 该基金回报的可变性基本集中于量子高科所持基金份额, 且本公司能够参与北京量子的投资决策, 有能力运用对北京量子的权力而影响其回报金额, 因此本公司判断对北京量子拥有控制权; 其他合伙人都是寻求有保证的固定回报的财务投资者(优先级合伙人), 本金安全和约定收益可获得较高程度的保障, 其出资根据其权利为债务类出资。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 股本

| | 2017 年 12 月 31 日 | | 本期增减变动 | | | | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|---------------|--------|-------|----|----|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 人民币普通股 | 422,100,000.00 | 77,676,892.00 | - | - | - | - | 499,776,892.00 |
| | 2016 年 12 月 31 日 | | 本年增减变动 | | | | 2017 年 12 月 31 日 |
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 人民币普通股 | 422,100,000.00 | - | - | - | - | - | 422,100,000.00 |

根据中国证券监督管理委员会于2018年5月22日签发的证监许可[2018] 831号文《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》，本公司获准发行人民币普通股77,482,821股，每股发行价格为人民币16.01元。本公司2018年5月18日召开2017年年度股东大会，审议通过2017年年度权益分派方案，向全体股东每10股派0.40元人民币现金(含税)。根据本次重大资产重组交易双方签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》及补充协议，本公司2017年度权益分派实施完毕后，对本次重大资产重组的发行价格及发行数量进行相应调整，发行价格由16.01元/股调整为15.97元/股，发行数量由77,482,821股调整为77,676,892股，具体如下：本公司向上海睿昀企业管理中心(有限合伙)发行44,708,829股股份、向上海睿钊企业管理中心(有限合伙)发行7,326,236股股份、向 Mega Star Centre Limited发行22,711,333股股份、向张天星发行2,930,494股股份，每股面值1元，每股发行价格为15.97元，申请增加注册资本人民币77,676,892.00元，变更后的注册资本为人民币499,776,892.00元。上述资金于2018年6月5日到位，业经广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具广会验字[2018]G18026500011号验资报告。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 资本公积

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--|----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| 股本溢价(a) | 78,358,428.91 | 1,150,195,299.62 | - | 1,228,553,728.53 |
| 其他资本公积— | | | | |
| 权益法核算的 被投资单位 除综合收益 和利润分配 以外的其他 权益变动 | 2,893,221.86 | - | - | 2,893,221.86 |
| 股份支付 (附注八) | 3,999,159.50 | 373,559.66 | - | 4,372,719.16 |
| 其他(b) | | | (992,147.59) | (992,147.59) |
| | <u>85,250,810.27</u> | <u>1,150,568,859.28</u> | <u>(992,147.59)</u> | <u>1,234,827,521.96</u> |

| | 2016 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 股本溢价(a) | 76,904,302.08 | 1,458,626.33 | (4,499.50) | 78,358,428.91 |
| 其他资本公积— | | | | |
| 权益法核算的被 投资单位除 综合收益和 利润分配以 外的其他权 益变动 | 3,337,103.70 | - | (443,881.84) | 2,893,221.86 |
| 股份支付 (附注八) | - | 3,999,159.50 | - | 3,999,159.50 |
| | <u>80,241,405.78</u> | <u>5,457,785.83</u> | <u>(448,381.34)</u> | <u>85,250,810.27</u> |

(a) 于 2018 年度，公司增加注册资本人民币 77,676,892.00 元，发行人民币普通股 77,676,892 股，每股面值 1 元，发行价格为 15.97 元/股，扣除发行费用 12,627,808.38 元，77,676,892.00 元作为新增注册资本，剩余 1,150,195,299.62 元作为资本公积-股本溢价。

(b) 于 2018 年度，公司处置了子公司浙江微生态(附注五(2))，导致资本公积减少 992,147.59 元。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他综合收益

| | 资产负债表其他综合收益 | | | 2018年度利润表中其他综合收益 | | | | |
|----------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------|--------------------------|-------------|--------------|---------------|
| | 2017年 12月31日 | 税后归属于母 公司 | 2018年 12月31日 | 本年所得税前 发生额 | 减：前期计入 其他综合收益 本年转出 | 减：所得税 费用 | 税后归属于母 公司 | 税后归属于少 数股东 |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | | |
| 外币财务报表折算差额 | - | 7,005,696.81 | 7,005,696.81 | 7,005,696.81 | - | - | 7,005,696.81 | - |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 盈余公积

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期提取 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|---------------------|----------|----------------------|
| 法定盈余公积金 | <u>42,342,022.08</u> | <u>7,171,940.12</u> | <u>-</u> | <u>49,513,962.20</u> |
| | 2016 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2017 年 12 月 31 日 |
| 法定盈余公积金 | <u>35,652,418.74</u> | <u>6,689,603.34</u> | <u>-</u> | <u>42,342,022.08</u> |

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司于 2018 年度按本公司净利润的 10%提取法定盈余公积金 7,171,940.12 元。

(34) 未分配利润

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| 年初未分配利润 | 261,886,070.73 | 231,871,164.60 |
| 加：本年归属于母公司股东的 净利润 | 161,077,249.83 | 57,809,509.47 |
| 减：提取法定盈余公积 | (7,171,940.12) | (6,689,603.34) |
| 派发普通股股利(a) | <u>(16,884,000.00)</u> | <u>(21,105,000.00)</u> |
| 年末未分配利润 | <u>398,907,380.44</u> | <u>261,886,070.73</u> |

(a) 根据 2018 年 5 月 18 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 0.4 元(含税)，按照除息日已发行股份 422,100,000 计算，共计 16,884,000.00 元(2017 年：21,105,000.00 元)。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 991,872,090.49 | 272,005,602.74 |
| 其他业务收入 | 5,043,249.11 | 3,348,022.31 |
| | <u>996,915,339.60</u> | <u>275,353,625.05</u> |
| | 2018 年度 | 2017 年度 |
| 主营业务成本 | 567,040,391.94 | 147,582,285.20 |
| 其他业务成本 | 2,870,652.74 | 2,161,392.00 |
| | <u>569,911,044.68</u> | <u>149,743,677.20</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 销售益生元产品 | 288,337,116.89 | 139,981,313.40 | 265,290,112.19 | 143,192,401.09 |
| 医药研发服务及 生产外包业务 | 694,135,522.12 | 422,194,710.29 | - | - |
| 其他销售 | 9,399,451.48 | 4,864,368.25 | 6,715,490.55 | 4,389,884.11 |
| | <u>991,872,090.49</u> | <u>567,040,391.94</u> | <u>272,005,602.74</u> | <u>147,582,285.20</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 租金收入 | 3,662,344.80 | 2,407,872.96 | 2,950,412.25 | 2,155,697.86 |
| 其他 | 1,380,904.31 | 462,779.78 | 397,610.06 | 5,694.14 |
| | <u>5,043,249.11</u> | <u>2,870,652.74</u> | <u>3,348,022.31</u> | <u>2,161,392.00</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 税金及附加

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 印花税 | 1,882,233.32 | 101,123.50 |
| 城市维护建设税 | 1,750,439.30 | 1,618,921.25 |
| 房产税 | 1,501,537.04 | 1,316,487.65 |
| 教育费附加 | 775,479.94 | 693,823.43 |
| 地方教育费附加 | 491,479.14 | 462,548.93 |
| 土地使用税 | 385,965.51 | 312,622.71 |
| 其他 | 22,836.98 | - |
| | <u>6,809,971.23</u> | <u>4,505,527.47</u> |

(37) 销售费用

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 工资及福利 | 19,183,497.07 | 5,860,026.89 |
| 运输费 | 9,176,980.13 | 5,584,274.28 |
| 外部推广费 | 4,112,301.50 | 4,614,776.46 |
| 交际应酬费 | 2,342,758.57 | 1,137,896.04 |
| 差旅费 | 3,941,405.04 | 1,382,023.54 |
| 展览及样品费 | 1,609,462.58 | 742,059.70 |
| 办公费 | 866,372.72 | 346,463.81 |
| 广告费 | 356,747.18 | 1,790,621.35 |
| 租赁费 | 305,109.77 | 261,481.40 |
| 其他 | 1,866,771.15 | 693,487.25 |
| | <u>43,761,405.71</u> | <u>22,413,110.72</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 管理费用

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-------|-----------------------|----------------------|
| 工资及福利 | 64,740,303.93 | 9,912,644.21 |
| 专业服务费 | 19,905,843.16 | 7,870,249.15 |
| 折旧费 | 16,110,613.60 | 2,413,946.33 |
| 办公费 | 9,059,340.15 | 1,870,963.94 |
| 租赁费 | 4,421,954.98 | 160,172.96 |
| 差旅费 | 2,938,349.78 | 2,031,149.01 |
| 资产摊销 | 2,219,162.24 | 1,043,705.52 |
| 保险费 | 2,192,278.89 | 219,234.34 |
| 交际应酬费 | 2,017,743.45 | 906,195.42 |
| 基金管理费 | 1,800,000.00 | - |
| 水电费 | 1,178,956.06 | 310,037.94 |
| 修理费 | 715,868.06 | 486,668.82 |
| 股份支付 | 376,339.98 | 4,020,800.00 |
| 税费 | 333,308.83 | 14,752.83 |
| 其他 | 6,535,123.92 | 3,619,776.06 |
| | <u>134,545,187.03</u> | <u>34,880,296.53</u> |

(39) 研发费用

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 工资及福利 | 35,643,847.27 | 4,314,892.56 |
| 材料费 | 7,720,089.59 | 6,460,645.47 |
| 试剂和耗材 | 5,153,238.21 | - |
| 折旧与摊销 | 3,764,195.85 | 1,306,119.06 |
| 研发用软件使用费 | 741,946.16 | - |
| 检验试验费 | 552,409.22 | 925,582.47 |
| 差旅费 | 498,677.49 | 685,682.75 |
| 委外研发费 | 212,264.15 | 98,883.29 |
| 办公费 | 42,055.48 | 55,853.71 |
| 通讯费 | 22,673.21 | 15,417.18 |
| 测试和外包技术服务费 | 15,849.06 | - |
| 其他 | 912,960.43 | 734,730.09 |
| | <u>55,280,206.12</u> | <u>14,597,806.58</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 财务费用/(收入)

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 利息支出 | 33,247,311.38 | 1,121,000.00 |
| 减：利息收入 | (2,645,084.63) | (1,960,130.11) |
| 汇兑损益 | (5,883,065.74) | 269,039.12 |
| 其他 | 2,729,282.75 | 129,176.45 |
| | <u>27,448,443.76</u> | <u>(440,914.54)</u> |

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬费用 | 320,117,248.25 | 31,204,133.65 |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 232,196,198.00 | 115,546,989.16 |
| 折旧费和摊销费用 | 77,759,947.95 | 20,390,091.57 |
| 水电气费及物业费 | 35,499,728.29 | 14,467,366.27 |
| 租金 | 35,194,465.98 | 421,654.36 |
| 专业服务费 | 34,250,215.84 | 13,509,491.37 |
| 固废处理费 | 13,932,248.33 | - |
| 差旅交通费 | 11,003,038.01 | 4,122,908.90 |
| 维修保养费 | 8,932,884.98 | 1,560,691.81 |
| 办公费及通讯费 | 8,295,067.04 | 2,394,914.69 |
| 产成品及在产品存货变动 | 4,707,137.63 | (1,857,805.80) |
| 保险费 | 2,192,278.89 | 219,234.34 |
| 其他费用 | 19,417,384.35 | 19,655,220.71 |
| | <u>803,497,843.54</u> | <u>221,634,891.03</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 投资收益

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益(附注四(8)) | 7,371,369.14 | 6,042,201.23 |
| 处置长期股权投资子公司产生的投资(损失)/收益 | (649,630.80) | 3,519,120.88 |
| 理财产品收益 | 8,459,738.87 | 7,698,838.00 |
| | <u>15,181,477.21</u> | <u>17,260,160.11</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(43) 资产处置损失

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|-------------------|----------|
| 固定资产处置损失 | <u>860,810.72</u> | <u>-</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 其他收益

| | 2018 年度 | 2017 年度 | 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 | 4,092,303.98 | - | 与资产相关 |
| 上海市科技研究计划 | 1,714,586.53 | - | 与收益相关 |
| 四川省科技研究计划 | 202,540.43 | - | 与资产相关 |
| 年产 2000 吨低聚半乳糖项目补助款 | 118,811.88 | 118,811.88 | 与资产相关 |
| 年产 1 万吨低聚果糖及其包装生产 线扩建项目 | 50,256.36 | 50,256.36 | 与资产相关 |
| | <u>6,178,499.18</u> | <u>169,068.24</u> | |
| 政府补助项目-其他 | | | |
| 上海市科技研究计划 | 259,500.00 | - | 与收益相关 |
| 成都市科技研究计划 | 1,122,400.00 | - | 与收益相关 |
| 江门市博士后科研工作站（创新实 践基地）建设经费资助 | - | 400,000.00 | 与收益相关 |
| 省级工业和信息化发展专项资金(支 持企业转型升级)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 |
| 广东省企业研究开发省级财政补助 资金 | 737,500.00 | 995,100.00 | 与收益相关 |
| 实施发明专利技术运用和产业化项 目资助 | - | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 其他 | 177,832.20 | 296,484.84 | 与收益相关 |
| | <u>2,297,232.20</u> | <u>4,291,584.84</u> | |
| | <u>8,475,731.38</u> | <u>4,460,653.08</u> | |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 资产减值损失

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 坏账损失 | 2,226,039.12 | 641,480.42 |
| 存货跌价准备 | 337,311.17 | - |
| | <u>2,563,350.29</u> | <u>641,480.42</u> |

(46) 营业外收入

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 赔偿款 | - | 64,075.29 |
| 其他 | 162,588.31 | 53,535.91 |
| | <u>162,588.31</u> | <u>117,611.20</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 营业外支出

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 固定资产报废损失 | 1,105,172.94 | 166,850.06 |
| 对外捐赠 | 13,600.00 | 5,316,687.24 |
| 其他 | 239,052.20 | 110,409.55 |
| | <u>1,357,825.14</u> | <u>5,593,946.85</u> |

(48) 所得税费用

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期 | | |
| 所得税 | 14,095,947.97 | 10,571,725.66 |
| 递延所得税 | 4,171,096.66 | (1,588,168.90) |
| | <u>18,267,044.63</u> | <u>8,983,556.76</u> |

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：

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-------------------------|----------------------|---------------------|
| 利润总额 | 178,196,891.82 | 65,257,118.21 |
| 按适用税率计算的所得税 | 44,549,222.95 | 16,314,279.55 |
| 优惠税率的影响 | (17,312,489.47) | (7,200,781.19) |
| 研发费加计扣除 | (6,470,688.57) | (1,083,022.99) |
| 非应纳税收入 | (1,278,797.62) | (926,606.91) |
| 不得扣除的成本、费用和损失 | 691,811.35 | 1,551,741.95 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | (1,785,304.18) | - |
| 当期未确认递延所得税资产的暂时性差异 | 3,287.66 | 97,908.87 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 | (9,769,744.70) | - |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 | 10,915,587.30 | - |
| 以前年度纳税调整 | (1,275,840.09) | 230,037.48 |
| 所得税费用 | <u>18,267,044.63</u> | <u>8,983,556.76</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 员工还备用金 | 1,906,448.42 | 110,522.95 |
| 存款利息收入 | 2,645,084.63 | 1,960,130.11 |
| 收到的保证金、押金、往来款 | 4,711,483.77 | 815,760.60 |
| 政府补助 | 4,409,125.71 | 4,291,584.84 |
| 其他收款 | 2,142,814.40 | 124,875.58 |
| | <u>15,814,956.93</u> | <u>7,302,874.08</u> |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

2018 年度，支付其他与经营活动有关的现金为 67,799,668.36 元。其中主要为支付房租 32,360,969.00 元，差旅交通费 14,198,096.55 元等。

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 理财产品到期赎回 | <u>1,620,139,229.86</u> | <u>2,022,000,000.00</u> |

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 购买理财产品 | 1,585,956,803.25 | 1,833,338,811.62 |
| 支付重组并购费用 | 8,403,167.04 | - |
| | <u>1,594,359,970.29</u> | <u>1,833,338,811.62</u> |

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------------|----------|-----------------------|
| 产业基金收到优先级合伙人出 资款 | - | 180,000,000.00 |
| 信用证保证金 | - | 527,530.96 |
| | <u>-</u> | <u>180,527,530.96</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释(续)

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------|----------------------|----------|
| 股票发行费用 | 23,000,000.00 | - |
| 支付银团贷款安排费、承诺费 | 15,100,000.00 | - |
| 其他付现 | 1,643,738.28 | - |
| | <u>39,743,738.28</u> | <u>-</u> |

(50) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------|-----------------------|----------------------|
| 净利润 | 159,929,847.19 | 56,273,561.45 |
| 加：资产减值准备 | 2,563,350.29 | 641,480.42 |
| 固定资产及投资性房地产 | | |
| 折旧 | 52,118,131.94 | 18,535,278.06 |
| 无形资产摊销 | 13,492,292.65 | 1,830,107.69 |
| 长期待摊费用摊销 | 12,149,523.36 | 120,968.77 |
| 处置固定资产的损失 | 860,810.72 | 102,774.77 |
| 固定资产报废损失 | 1,105,172.94 | |
| 财务费用 | 37,596,369.75 | 1,235,242.58 |
| 投资收益 | (15,181,477.21) | (17,260,160.11) |
| 递延所得税资产的减少 | | |
| /(增加) | 5,978,463.03 | (1,588,168.90) |
| 递延收益摊销 | (6,178,499.18) | - |
| 递延所得税负债的减少 | (1,807,366.39) | - |
| 存货的减少/(增加) | 15,138,119.47 | (2,183,768.65) |
| 计提的股利支付 | 376,339.98 | 4,020,800.00 |
| 支付并购重组相关款项 | 9,930,551.09 | - |
| 经营性应收项目的(增加)/ | | |
| 减少 | (74,981,888.68) | 1,080,862.26 |
| 经营性应付项目的增加 | 30,096,870.74 | 624,307.68 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>243,186,611.69</u> | <u>63,433,286.02</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 发行股份支付投资款 | 1,240,500,000.00 | - |
| 尚未支付的长期资产采购款 | 28,597,067.50 | - |
| | <u>1,269,097,067.50</u> | <u>-</u> |
| 现金及现金等价物净变动情况 | | |
| | 2018 年度 | 2017 年度 |
| 现金及现金等价物的年末余额 | 189,332,037.17 | 291,497,084.34 |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | 291,497,084.34 | 111,522,796.01 |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u>(102,165,047.17)</u> | <u>179,974,288.33</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司

(i)取得子公司

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------------------|-----------------------|----------|
| 本年发生的合并上海睿智于本年支付的现金和现金等价物 | 903,500,000.00 | - |
| 减：购买日上海睿智持有的现金和现金等价物 | (47,161,705.52) | - |
| 取得子公司上海睿智支付的现金净额 | <u>856,338,294.48</u> | <u>-</u> |

2018 年度取得子公司的价格

| | |
|------|-------------------------|
| 上海睿智 | <u>2,382,000,000.00</u> |
|------|-------------------------|

2018 年度取得子公司于购买日的净资产

| | |
|-------|-----------------------|
| 流动资产 | 344,500,932.75 |
| 非流动资产 | 664,993,302.18 |
| 流动负债 | (217,655,675.36) |
| 非流动负债 | (26,897,697.27) |
| | <u>764,940,862.30</u> |

(ii)处置子公司

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|------------------------|-----------------------|----------|
| 本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物 | | |
| 其中：浙江微生态 | 16,504,434.00 | - |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物 | | |
| 其中：浙江微生态 | (24,421,014.12) | - |
| 处置子公司的现金净流出 | <u>(7,916,580.12)</u> | <u>-</u> |

2018 年度处置子公司的价格

| | |
|-------|----------------------|
| 浙江微生态 | <u>16,504,481.75</u> |
|-------|----------------------|

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司(续)

2018 年度处置子公司于处置日的净资产

| | |
|-------|----------------------|
| 流动资产 | 27,113,611.31 |
| 非流动资产 | 1,071,438.07 |
| 流动负债 | (1,742,866.01) |
| 非流动负债 | - |
| | <u>26,442,183.37</u> |

(c) 现金及现金等价物

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 货币资金(附注四(1)) | 190,803,333.35 | 291,497,084.34 |
| 减：受到限制的其他货币资金 (附注四(1)) | (1,471,296.18) | - |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>189,332,037.17</u> | <u>291,497,084.34</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 外币货币性项目

| | 2018年12月31日 | | |
|--------|---------------|--------|-----------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金— | | | |
| 美元 | 7,611,494.41 | 6.8632 | 52,239,208.43 |
| 欧元 | 12,351.98 | 7.8473 | 96,929.79 |
| 丹麦克朗 | 3,698,610.80 | 1.0571 | <u>3,909,801.48</u> |
| | | | <u>56,245,939.70</u> |
| 应收账款— | | | |
| 美元 | 22,036,958.65 | 6.8632 | <u>151,244,054.61</u> |
| 其他应收款— | | | |
| 美元 | 17,297.92 | 6.8632 | <u>118,719.08</u> |
| 应付账款— | | | |
| 美元 | 1,485,303.13 | 6.8632 | 10,193,932.44 |
| 欧元 | 7,000.00 | 7.8473 | 54,931.16 |
| 日元 | 1,085,363.00 | 0.0619 | <u>67,183.97</u> |
| | | | <u>10,316,047.57</u> |
| 其他应付款— | | | |
| 美元 | 6,567.89 | 6.8632 | <u>45,076.74</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 外币货币性项目(续)

| | 2017年12月31日 | | |
|-------------|-------------|--------|---------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金— 美元 | 639,949.74 | 6.5342 | <u>4,181,559.59</u> |
| 应收账款— 美元 | 350,066.39 | 6.5342 | <u>2,287,403.81</u> |
| 应付账款— 美元 | 146,797.88 | 6.5342 | <u>959,206.71</u> |

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

| | |
|---------------------|--|
| 被购买方 取得时点 | 上海睿智 于 2017 年 9 月 19 日，北京量子磁系健康产业投资合伙企业(有限合伙)受让上海睿响企业管理中心(有限合伙)以及自然人张天星持有的上海睿智共计 10%的股权，并于 2017 年 11 月 17 日办理了工商变更登记手续。于 2018 年 5 月 31 日，本公司受让上海睿智剩余 90%股权。 |
| 购买成本 | 2,382,000,000.00 |
| 取得的权益比例 | 100% |
| 取得方式 | 发行股份及支付现金对价购买 |
| 购买日 | 2018 年 5 月 31 日 |
| 购买日确定依据 | 合并协议已获交易双方内部权力机构通过并委派代表签署；本公司已控制被收购方资产或权益，享受相应的收益并承担相应的风险。 |
| 购买日至期末被购买方的收入 | 694,831,168.18 |
| 购买日至期末被购买方的净利润 | 129,758,148.75 |
| 购买日至期末被购买方的经营活动现金流量 | 156,720,957.01 |
| 购买日至期末被购买方的现金流量净额 | 71,272,882.48 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

上海睿智

合并成本—

| | |
|-------------------|--------------------------------|
| 可供出售金融资产 | 238,000,000.00 |
| 现金 | 903,500,000.00 |
| 发行股份 | <u>1,240,500,000.00</u> |
| 合并成本合计 | <u>2,382,000,000.00</u> |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | <u>(764,940,862.30)</u> |
| 商誉 | <u><u>1,617,059,137.70</u></u> |

本集团根据定价基准日前 60 个交易日的均价确定发行股份的价格。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 上海睿智化学研究有限公司

| | 购买日 公允价值 | 购买日 账面价值 | 2017 年 12 月 31 日 账面价值 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| 货币资金 | 48,417,590.48 | 48,417,590.48 | 75,359,416.65 |
| 应收票据及应收账款 | 224,616,618.13 | 224,616,618.13 | 221,182,203.12 |
| 预付款项 | 10,474,842.58 | 10,474,842.58 | 4,567,904.25 |
| 存货 | 41,115,062.13 | 41,115,062.13 | 30,913,588.90 |
| 其他应收款 | 7,311,215.20 | 7,311,215.20 | 10,648,046.85 |
| 其他流动资产 | 12,565,604.23 | 12,565,604.23 | 16,819,253.77 |
| 固定资产 | 405,678,883.43 | 368,115,185.56 | 367,169,526.09 |
| 无形资产 | 181,950,358.58 | 41,469,225.55 | 41,294,570.91 |
| 在建工程 | 5,336,881.40 | 5,336,881.40 | 4,955,305.56 |
| 长期待摊费用 | 46,046,866.05 | 46,046,866.05 | 49,150,191.63 |
| 递延所得税资产 | 6,819,801.67 | 12,247,754.85 | 12,080,127.62 |
| 其他非流动资产 | 19,160,511.05 | 19,160,511.05 | 11,839,477.71 |
| 减：短期借款 | (15,000,000.00) | (15,000,000.00) | (20,000,000.00) |
| 应付票据及应付账款 | (87,094,098.72) | (87,094,098.72) | (98,352,722.08) |
| 预收款项 | (30,773,257.76) | (30,773,257.76) | (36,506,606.71) |
| 应付职工薪酬 | (26,573,218.41) | (26,573,218.41) | (41,121,481.41) |
| 应交税费 | (13,155,332.31) | (13,155,332.31) | (24,680,243.32) |
| 其他应付款 | (39,361,317.63) | (29,304,068.52) | (40,262,227.22) |
| 一年内到期的非流动负债 | (94,361.57) | (94,361.57) | (90,443.34) |
| 其他流动负债 | (5,604,088.96) | (5,604,088.96) | (1,569,957.84) |
| 长期应付款 | (278,549.56) | (278,549.56) | (319,093.34) |
| 递延收益 | - | (46,243,603.68) | (48,620,533.04) |
| 递延所得税负债 | (26,619,147.71) | - | - |
| 净资产 | 764,940,862.30 | 582,756,777.71 | 534,456,304.76 |
| 减：少数股东权益 | - | - | - |
| 取得的净资产 | 764,940,862.30 | 582,756,777.71 | 534,456,304.76 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

(i) 上海睿智化学研究有限公司(续)

本集团采用估值技术来确定上海睿智的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其主要参数列示如下:

固定资产的评估方法为重置成本法，使用的主要参数为重置成本及综合成新率；土地使用权的评估方法为市场比较法，使用的主要参数为市场可比案例及土地使用权的年期修正系数；专利权的评估方法为收入提成法；使用的主要参数为许可费率、剩余年限和衰减率及折现率。

(2) 处置子公司

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下:

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| 子公司名称 | 浙江量子高科微生态健康产业有限公司 |
| 处置价款 | 16,504,434.00 |
| 处置比例 | 68.75% |
| 处置方式 | 股权转让 |
| 丧失控制权时点 | 2018年8月24日 |
| 丧失控制权时点的判断依据 | 完成工商登记变更 |
| 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | (649,630.80) |
| 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 | - |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司(续)

(b) 处置损益以及相关现金流量信息如下：

(i) 浙江量子高科微生态健康产业有限公司

处置损益计算如下：

| | 金额 |
|-------------------------|---------------------|
| 处置价格 | 16,504,434.00 |
| 减：合并财务报表层面享有的浙江微生态净资产份额 | 17,154,064.80 |
| 其他综合收益转入当期损益 | - |
| 处置产生的投资损失 | <u>(649,630.80)</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 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

| 子公司及孙公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|---------------------------------|--------|-----|-------------|---------|--------|----------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 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)(附注四(29)) | 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 |
| 广州天河区八本堂医疗有限公司 | 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 | 医药研发 | 90.00% | 10.00% | 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 | 医药研发 | 90.00% | 10.00% | 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 | 90.00% | 10.00% | 非同一控制下合并 |
| | | 四川省 | | | | |
| 成都睿智化学研究有限公司 | 四川省成都市 | 成都市 | 医药研发 | 90.00% | 10.00% | 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 | 医药研发 | 90.00% | 10.00% | 非同一控制下合并 |
| Chemexplorer Company Limited | 香港 | 香港 | 海外业务联络 | 90.00% | 10.00% | 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 | 医药研发 | 90.00% | 10.00% | 非同一控制下合并 |
| 睿智医药江苏有限公司 | 江苏省启东市 | 启东 | 医药研发 | 90.00% | 10.00% | 非同一控制下合并 |
| Chempartner Europe Aps | 丹麦 | 丹麦 | 欧洲业务开拓 | 90.00% | 10.00% | 非同一控制下合并 |
| ChemPartner Corp. | 美国 | 美国 | 美国业务开拓及医药研发 | 90.00% | 10.00% | 非同一控制下合并 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 对集团活动是 否具有战略性 | 持股比例 | |
|------------------------------|-------|-----|------|------------------|--------|----|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 联营企业— 广东生和堂健康食品 股份有限公司 | 全国范围 | 江门 | 生产型 | 否 | 32.59% | 无 |

本集团对上述股权投资采用权益法核算。

(b) 重要联营企业的主要财务信息

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 广东生和堂健康食品 股份有限公司 | 广东生和堂健康食品 股份有限公司 |
| 流动资产 | 80,304,621.71 | 57,977,294.88 |
| 其中：现金和现金等价物 | 22,924,574.01 | 3,834,402.72 |
| 非流动资产 | 66,018,318.64 | 40,075,584.66 |
| 资产合计 | 146,322,940.35 | 98,052,879.54 |
| 流动负债 | 53,042,070.93 | 29,033,836.02 |
| 非流动负债 | 369,660.00 | 413,580.00 |
| 负债合计 | 53,411,730.93 | 29,447,416.02 |
| 少数股东权益 | 84,367.50 | - |
| 归属于母公司股东权益 | 92,826,841.92 | 68,605,463.52 |
| 按持股比例计算的净资产份额(i) | 30,252,267.79 | 22,358,520.57 |
| 调整事项 | | |
| —商誉 | - | - |
| —内部交易未实现利润 | - | - |
| 对联营企业投资的账面价值(附注四(8)) | 30,252,267.79 | 22,358,520.57 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

| | 2018 年度 广东生和堂健康食品 股份有限公司 | 2017 年度 广东生和堂健康食品 股份有限公司 |
|------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 营业收入 | 202,089,931.91 | 161,249,344.99 |
| 财务费用 | (3,091.58) | 250,934.72 |
| 所得税费用 | 4,087,533.68 | 705,746.20 |
| 净利润 | <u>24,115,745.90</u> | <u>16,882,293.87</u> |
| 归属于母公司股东的净利润 | 24,221,378.40 | 16,882,293.87 |
| 少数股东损益 | (105,632.50) | - |
| 综合收益总额 | <u>24,115,745.90</u> | <u>16,882,293.87</u> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 24,221,378.40 | 16,882,293.87 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | (105,632.50) | - |

本集团本年度未收到的来自联营企业的股利。

(i)本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

| | 2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度 | 2017 年 12 月 31 日/ 2017 年度 |
|-----------------|------------------------------|------------------------------|
| 合营企业: | | |
| 投资账面价值合计 | 1,551,984.91 | 1,356,866.73 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润(i) | 195,118.18 | (94,924.06) |
| 其他综合收益(i) | - | - |
| 综合收益总额 | 195,118.18 | (94,924.06) |
| 联营企业: | | |
| 投资账面价值合计 | 30,782,503.74 | - |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润(i) | (822,331.03) | (203,416.77) |
| 其他综合收益(i) | - | - |
| 综合收益总额 | (822,331.03) | (203,416.77) |

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(d) 合营企业和联营企业发生的超额亏损

| | 年初累积未确认 的损失 | 本年度未确认的 损失 | 年末累积未确认 的损失 |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 广州三致祥生物 技术有限公司 | (120,677.01) | (104,834.77) | (225,511.78) |

七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 3 个报告分部，分别为：

- 微生态营养及医疗业务分部，负责在全球范围内生产并销售益生元系列产品及在全国范围内提供微生态医疗服务
- 医药研发服务与生产外包业务分部，负责在全球范围从事医药研发与生产业务
- 产业基金分部，负责在全国范围从事项目投资业务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 于 2018 年 12 月 31 日及 2018 年度分部信息列示如下：

| | 微生态营养及 医疗业务 | 产业基金 | 医药研发服务与生产 外包业务 | 分部间抵销 | 合计 |
|----------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| 营业收入 | 302,103,856.74 | - | 694,831,168.18 | (19,685.32) | 996,915,339.60 |
| 营业成本 | 147,325,606.84 | - | 422,605,123.16 | (19,685.32) | 569,911,044.68 |
| 资产总额 | 2,775,854,109.21 | 268,927,910.54 | 1,168,933,051.86 | (866,014,062.29) | 3,347,701,009.32 |
| 负债总额 | 669,947,170.62 | 192,998,221.83 | 291,323,174.55 | (11,073,200.00) | 1,143,195,367.00 |
| 毛利 | 154,778,249.90 | - | 272,226,045.02 | - | 427,004,294.92 |
| 毛利率 | 51.23% | - | 39.18% | - | 42.83% |
| 净利润/(亏损) | 65,687,564.23 | (11,421,035.25) | 129,758,148.75 | (24,094,830.54) | 159,929,847.19 |

(b) 于 2017 年 12 月 31 日及 2017 年度分部信息列示如下：

| | 微生态营养及 医疗业务 | 产业基金 | 医药研发服务与生产 外包业务 | 分部间抵销 | 合计 |
|----------|----------------|----------------|-------------------|------------------|------------------|
| 营业收入 | 275,374,413.51 | - | - | (20,788.46) | 275,353,625.05 |
| 营业成本 | 149,743,677.20 | - | - | - | 149,743,677.20 |
| 资产总额 | 965,239,272.08 | 272,320,223.96 | - | (194,382,210.50) | 1,043,177,285.54 |
| 负债总额 | 23,183,702.97 | 184,969,500.00 | - | (421,910.50) | 207,731,292.47 |
| 毛利 | 125,630,736.31 | - | - | (20,788.46) | 125,609,947.85 |
| 毛利率 | 45.62% | - | - | - | 45.62% |
| 净利润/(亏损) | 58,471,576.99 | (2,198,015.54) | - | - | 56,273,561.45 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 股份支付

(a) 概要

根据本公司于2017年6月28日召开的2017年第二次临时股东大会以及于2017年8月15日召开的第三届董事会第三十二次会议审议通过的《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》(“激励计划方案”), 本公司向86名激励对象实施股票期权激励, 共授予激励对象673万份股票期权。该股票期权的行权价格为每份19.05元, 授予日为2017年8月15日。

根据公司激励计划方案的规定, 若在行权前公司有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项, 应对股票期权行权价格进行相应的调整。由于公司2018年5月实施了2017年年度派息方案, 向全体股东每10股派0.40元人民币现金, 公司于2018年6月14日召开的第三届董事会第四十五次会议和第三届监事会第三十二次会议审议通过了《关于调整2017年股票期权激励计划行权价格的议案》, 将已授予但尚未行权部分股票期权行权价格由19.05元调整为19.01元。

本公司授予的股票期权行权期及各期行权时间安排如表所示:

| 行权安排 | 日期 | 等待期 | 期权解锁条件 (业绩考核目标) | 行权份数 | 行权比例 |
|--------|---------------------------|-------------------|---------------------------------|-------|------|
| 第一个行权期 | 2018年8月16日至 2019年8月15日 | 至2018年8月的 12个月 | 以2016年净利润为基数, 2017年净利润增长率不低于10% | 269万份 | 40% |
| 第二个行权期 | 2019年8月16日至 2020年8月14日 | 至2019年8月的 24个月 | 以2016年净利润为基数, 2018年净利润增长率不低于15% | 202万份 | 30% |
| 第三个行权期 | 2020年8月17日至 2021年8月13日 | 至2020年8月的 36个月 | 以2016年净利润为基数, 2019年净利润增长率不低于20% | 202万份 | 30% |

股权激励计划所授予的股票期权, 分年度进行绩效考核并行权, 以达到绩效考核目标作为激励对象的行权条件, 未满足业绩考核目标的, 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, 由本公司注销。

于2017年度, 由于员工离职, 注销股票期权共计21万份(其中第一个行权期8.2万份, 第二个行权期6.4万份, 第三个行权期6.4万份), 由于未达到第一个行权期的业绩考核目标, 注销第一个行权期的股票期权共计260.80万份。

于2018年度, 由于员工离职、退休或担任监事, 注销股票期权共计30万份(其中第二个行权期15万份, 第三个行权期15万份), 由于未达到第二个行权期的业绩考核目标, 注销第二个行权期的股票期权共计180.60万份。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 股份支付(续)

(b) 年内股票期权变动情况表

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 年初发行在外的股票期权份数 | 391.20 万份 | - |
| 本年授予的股票期权份数 | - | 673.00 万份 |
| 本年失效的股票期权份数 | (210.60 万份) | (281.80 万份) |
| 本年行权的股票期权份数 | - | - |
| 年末发行在外的股票期权份数 | <u>180.60 万份</u> | <u>391.20 万份</u> |

由于员工离职以及绩效未达标导致2018年度失效的股票期权份数为210.60万份(2017年：281.80万份)。

(c) 截至 2018 年 12 月 31 日，发行在外的股票期权行权价格为每份 19.01 元。截至 2018 年 12 月 31 日，股票期权合同剩余期限至 2020 年 8 月 20 个月。

(d) 授予日股票期权公允价值的确定方法

本集团采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型(Black-Scholes Model)确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

| | 第二个行权期 | 第三个行权期 |
|---------------|--------|--------|
| 期权行权价格 | 19.05 | 19.05 |
| 期权的有效期 | 2.5 年 | 3.5 年 |
| 标的股份在授予日的公允价值 | 14.29 | 14.29 |
| 股价预计波动率 | 67.80% | 56.60% |
| 预计股息率 | 0% | 0% |
| 期权有效期内的无风险利率 | 3.44% | 3.49% |

根据以上参数计算的得出的股票期权的在第二个行权期和第三个行权期的公允价值分别为 4.987 元和 5.066 元。

(e) 2018 年股份支付计提的金额为 376,339.98 元(2017 年：4,020,800.00 元)(附注四(38))。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(2) 合营企业和联营企业情况

与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业的情况如下：

| 公司名称 | 与本集团的关系 |
|-----------------|---------|
| 广州三致祥生物技术有限公司 | 联营企业 |
| 中以生物科技有限责任公司 | 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 |

(3) 其他关联方情况

| | 与本集团的关系 |
|--|------------------------------|
| 曾宪经 | 董事长 |
| Michael XinHui | 本公司董事 |
| 湖南大三湘茶油股份有限公司 | 由曾宪经担任董事的企业 |
| 台山市千帆碧湾酒店有限公司 | 由曾宪经担任董事的企业的子公司 |
| 广州再极医药科技有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 江苏怀瑜药业有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 凯惠科技发展(上海)有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 开拓者医学研究(上海)有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 上海开拓者生物医药有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 上海科惠餐饮管理有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 上海瓊黎药业有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 成都奥力生生物技术有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 成都睿盟创业投资管理有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 上海昀怡健康科技发展有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 上海睿钊企业管理中心（有限合伙） | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| China Gateway Life Science (Holdings) Limited | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| ShangPharma Innovation Inc. | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |
| 尚华科创投资管理(江苏)有限公司 | 受本公司董事 Michael XinHui 及其家族控制 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

| 关联方 | 关联交易内容 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----------------|--------|---------------------|------------------|
| 上海科惠餐饮管理有限公司 | 接受餐饮服务 | 1,475,566.01 | - |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 采购商品 | 18,364.28 | 14,712.39 |
| 湖南大三湘茶油股份有限公司 | 采购商品 | 30,940.00 | 2,964.00 |
| 台州市千帆碧湾酒店有限公司 | 餐饮住宿 | - | 44,077.57 |
| | | <u>1,524,870.29</u> | <u>61,753.96</u> |

(b) 销售商品、提供劳务：

| 关联方 | 关联交易内容 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----------------------------|----------|----------------------|---------------------|
| 上海开拓者生物医药有限公司 | 提供药剂研发服务 | 29,506,807.67 | - |
| ShangPharma Innovation Inc. | 提供药剂研发服务 | 23,853,390.98 | - |
| 江苏怀瑜药业有限公司 | 提供药剂研发服务 | 12,484,131.76 | - |
| 上海瓊黎药业有限公司 | 提供药剂研发服务 | 10,336,295.60 | - |
| 广州再极医药科技有限公司 | 提供药剂研发服务 | 5,899,781.64 | - |
| 开拓者医学研究(上海)有限公司 | 提供药剂研发服务 | 2,373,129.36 | - |
| 凯惠科技发展(上海)有限公司 | 提供药剂研发服务 | 2,032,194.48 | - |
| 广州三致祥生物技术有限公司 | 销售商品 | 317,955.19 | 1,348,871.18 |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 销售商品 | 42,779.06 | 43,333.33 |
| 成都奥力生生物技术有限公司 | 提供药剂研发服务 | 1,433.96 | - |
| | | <u>86,847,899.70</u> | <u>1,392,204.51</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 租赁

本集团作为出租方：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2018 年度确认 的租赁收入 | 2017 年度确认 的租赁收入 |
|---------------------|--------|---------------------|---------------------|
| 广东生和堂健康食品股份有限 公司 | 房屋建筑物 | 3,542,857.14 | 2,971,428.57 |
| 成都奥力生生物技术有限公司 | 房屋建筑物 | 14,032.38 | - |
| 成都睿盟创业投资管理有限公司 | 房屋建筑物 | 14,400.00 | - |
| | | <u>3,571,289.52</u> | <u>2,971,428.57</u> |

本集团作为承租方：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2018 年度确认 的租赁费用 | 2017 年度确认 的租赁费用 |
|-----------------------------|--------|---------------------|--------------------|
| ShangPharma Innovation Inc. | 房屋建筑物 | 2,504,082.00 | - |
| 上海开拓者生物医药有限公司 | 房屋建筑物 | 2,291,897.14 | - |
| 凯惠科技发展(上海)有限公司 | 房屋建筑物 | 431,122.02 | - |
| | | <u>5,227,101.16</u> | <u>-</u> |

(d) 应付管理费

| 关联方 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------------|---------------------|----------|
| 天津量子磁系资产管理有限公司 | <u>1,800,000.00</u> | <u>-</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 股权收购款孳息

| 关联方 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|--------------|---------|
| China Gateway Life Science (Holdings) Limited | 1,110,223.87 | - |

(f) 关键管理人员薪酬

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 2,038,801.48 | 1,436,747.26 |

(g) 代收款项

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|-----------|---------|
| 本集团为关联方代收款— | | |
| China Gateway Life Science (Holdings) Limited | 25,467.66 | - |

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-------------|---------|---------|
| 关联方为本集团代收款— | | |

| | | |
|---|------------|---|
| China Gateway Life Science (Holdings) Limited | 478,145.67 | - |
|---|------------|---|

(h) 代付款项

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|----------------|--------------|---------|
| 本集团为关联方代付款— | | |
| 上海昀怡健康科技发展有限公司 | 4,080,971.91 | - |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项:

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 应收票据及应收账款— | | |
| 上海开拓者生物医药有限公司 | 19,761,269.42 | - |
| ShangPharma Innovation Inc. | 19,475,659.95 | - |
| 江苏怀渝药业有限公司 | 12,511,633.54 | - |
| 广州再极医药科技有限公司 | 11,193,527.73 | - |
| 上海瓊黎药业有限公司 | 4,081,920.24 | - |
| 凯惠科技发展(上海)有限公司 | 2,481,625.62 | - |
| 开拓者医学研究(上海)有限公司 | 1,101,292.55 | - |
| 广州三致祥生物技术有限公司 | 290,764.65 | 342,291.92 |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 589.00 | 6,500.00 |
| 成都奥力生生物技术有限公司 | 160.20 | - |
| | <u>70,898,442.90</u> | <u>348,791.92</u> |

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 其他应收款— | | |
| China Gateway Life Science(Holdings) Limited(i) | 2,004,826.99 | - |
| 上海睿昀企业管理中心(有限合伙)(i) | 1,257,781.93 | - |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 310,000.00 | 260,000.00 |
| 上海睿钊企业管理中心(有限合伙)(i) | 179,765.32 | - |
| 广州三致祥生物技术有限公司 | 1,044.60 | - |
| | <u>3,753,418.84</u> | <u>260,000.00</u> |

- (i) 对 CGHK、上海睿钊、上海睿昀的其他应收款为针对凯惠药业涉嫌环境污染罪诉讼相关的补偿款。其中凯惠药业已经实际发生相关支出关联方尚未补偿的金额为 1,055,344.64 元, 预提的针对该案件需要关联方承担连带赔偿责任的预计剩余相关支出为 2,387,029.60 元(附注四(4)(v)、附注四(25)(a))。

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 其他非流动资产— | | |
| ShangPharma Innovation Inc. | <u>336,762.95</u> | <u>-</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 应付关联方款项：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 其他应付款— | | |
| 上海开拓者生物医药有限公司 | 803,383.95 | - |
| 曾宪经 | 253,437.74 | 220,827.74 |
| 上海科惠餐饮管理有限公司 | 213,129.00 | - |
| 天津量子磁系资产管理有限公司 | 100,000.00 | - |
| 凯惠科技发展(上海)有限公司 | 22,396.73 | - |
| 广州三致祥生物技术有限公司 | 10,000.00 | 34,000.00 |
| | <u>1,402,347.42</u> | <u>254,827.74</u> |
| | | |
| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 应付利息— | | |
| China Gateway Life Science (Holdings) Limited | <u>1,110,223.87</u> | <u>-</u> |
| | | |
| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
| | 账面余额 | 账面余额 |
| 其他非流动负债— | | |
| 天津量子磁系资产管理有限公司 | <u>1,000,000.00</u> | <u>1,000,000.00</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，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：

向关联方租赁房屋

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| ShangPharma Innovation Inc. | 21,186,698.40 | - |
| 尚华科创投资管理(江苏)有限公司 | 19,534,045.67 | - |
| 上海开拓者生物医药有限公司 | 5,569,830.04 | - |
| | <u>46,290,574.11</u> | <u>-</u> |

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------------|------------------|
| 房屋、建筑物及机器设备 | 26,998,384.39 | - |
| 装修支出 | 15,771,800.00 | - |
| | <u>42,770,184.39</u> | <u>-</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(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，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------------|---------------------|
| 一年以内 | 36,895,606.63 | 1,161,503.33 |
| 一到二年 | 39,837,877.22 | 1,167,923.30 |
| 二到三年 | 20,728,380.86 | 1,216,970.37 |
| 三年以上 | 13,041,127.24 | 4,293,122.83 |
| | <u>110,502,991.95</u> | <u>7,839,519.83</u> |

十一 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

于 2019 年 3 月 27 日，本公司的孙公司 ChemPartner Corp.(以下简称“USCP”)与 ShangPharma Holdings Limited(以下简称“尚华集团”)及其子公司 ShangPharma Capital Management Limited(以下简称“SPC”)共同签署了《AMENDED AND RESTATED LIMITED PARTNERSHIP AGREEMENT OF SHANGPHARMA CAPITAL LP》(以下简称“合伙协议”)、《SHANGPHARMA CAPITAL LP-SIDE LETTER》(以下简称“合伙协议补充协议”)，共同设立医药创新产业投资美元基金 ShangPharma Capital LP(以下简称“医药创新产业基金”)。该医药创新产业基金总规模 10,000 万美元，USCP 作为有限合伙人，出资 3,000 万美元，尚华集团作为有限合伙人，出资 6,900 万美元，SPC 作为普通合伙人，出资 100 万美元。USCP 已于 2019 年 4 月 10 日汇缴 1,490,195.00 美元。

(2) 利润分配情况说明

| | 金额 |
|--------------|---------------|
| 拟分配的股利(a) | 34,984,382.44 |
| 经审议批准宣告发放的股利 | 34,984,382.44 |

(a) 根据 2019 年 4 月 10 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 34,984,382.44 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(34))。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 融资租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四(27))，未来应支付租金汇总如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|------------------|
| 一年以内 | 94,361.57 | - |
| 一到二年 | 106,082.37 | - |
| 二到三年 | 135,898.74 | - |
| | <u>336,342.68</u> | <u>-</u> |

十三 企业合并

见附注五(1)、(2)。

十四 金融风险

本集团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。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

微生态营养及医疗业务分部及产业基金分部的经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，无境外公司。医药研发服务与生产外包业务分部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。已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。总部财务部门负责监控集团外币交易和外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，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。于 2018 年度及 2017 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(a) 外汇风险(续)

| | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|----------------------|-----------------|----------------------|
| | 美元项目 | 其他外币项目 | 合计 |
| 外币金融资产— | | | |
| 货币资金 | 15,045,251.53 | 3,783.50 | 15,049,035.03 |
| 应收票据及应收账款 | 76,624,531.87 | - | 76,624,531.87 |
| | <u>91,669,783.40</u> | <u>3,783.50</u> | <u>91,673,566.90</u> |
| 外币金融负债— | | | |
| 应付票据及应付账款 | 10,048,571.80 | 122,104.22 | 10,170,676.02 |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|---------------------|----------|---------------------|
| | 美元项目 | 其他外币项目 | 合计 |
| 外币金融资产— | | | |
| 货币资金 | 4,181,559.59 | - | 4,181,559.59 |
| 应收票据及应收账款 | 2,287,403.81 | - | 2,287,403.81 |
| | <u>6,468,963.40</u> | <u>-</u> | <u>6,468,963.40</u> |
| 外币金融负债— | | | |
| 应付票据及应付账款 | 959,206.71 | - | 959,206.71 |

于 2018 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 2,775,121.19 元(2017 年 12 月 31 日：约 28,667.72 元)。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为美元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|--------------|--------------|
| | 人民币项目 | 其他外币项目 | 合计 |
| 外币金融资产— | | | |
| 货币资金 | - | 3,996,001.71 | 3,996,001.71 |

于 2018 年 12 月 31 日，对于记账本位币为美金的公司各类其他外币金融资产和其他外币金融负债，如果美金对其他外币升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润 124,675.25 元。

十四 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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 2018 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 645,000,000.00 元(其中一年内到期金额为 52,900,000.00 元)(2017 年 12 月 31 日：无)(附注四(26))。

本集团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本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的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 2018 年度及 2017 年度本集团并无利率互换安排。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约 1,469,542.30 元(2017 年 12 月 31 日：无)。

(2) 信用风险

本集团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、应收票据及应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团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，对于应收票据及应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团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。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五到七年 | |
| 短期借款 | 50,104,500.00 | - | - | - | 50,104,500.00 |
| 应付票据及应付账款 | 69,976,843.75 | - | - | - | 69,976,843.75 |
| 其他应付款 | 61,512,564.13 | - | - | - | 61,512,564.13 |
| 其他流动负债 | 5,653,289.91 | - | - | - | 5,653,289.91 |
| 一年内到期的长期负债 | 94,361.57 | - | - | - | 94,361.57 |
| 长期借款 | 86,068,570.46 | 123,268,740.87 | 424,896,270.91 | 124,938,008.48 | 759,171,590.72 |
| | <u>273,410,129.82</u> | <u>123,268,740.87</u> | <u>424,896,270.91</u> | <u>124,938,008.48</u> | <u>946,513,150.08</u> |
| | 2017 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五到七年 | |
| 应付票据及应付账款 | 6,676,732.83 | - | - | - | 6,676,732.83 |
| 其他应付款 | 7,586,650.88 | - | - | - | 7,586,650.88 |
| | <u>14,263,383.71</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>14,263,383.71</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|---------|------|--------------|---------------|---------------|
| 金融资产 | | | | |
| 其他流动资产— | | | | |
| 理财产品 | - | 1,158,885.97 | 89,262,927.12 | 90,421,813.09 |

于 2017 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|---------|------|--------------|----------------|----------------|
| 金融资产 | | | | |
| 其他流动资产— | | | | |
| 理财产品 | - | 6,338,811.62 | 118,000,000.00 | 124,338,811.62 |

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团确定上述金融工具的公允价值与账面价值近似。

十五 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

本集团无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据及应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、短期借款和长期借款等。

本集团不以公允价值作为后续计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不重大。

十六 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 资产负债率 | <u>34%</u> | <u>20%</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注

(1) 应收票据及应收账款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 应收票据(a) | 1,989,536.38 | 4,348,180.50 |
| 应收账款(b) | 55,753,431.73 | 50,086,611.86 |
| | <u>57,742,968.11</u> | <u>54,434,792.36</u> |

(a) 应收票据

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,933,536.38 | 4,348,180.50 |
| 商业承兑汇票 | 56,000.00 | - |
| 减：坏账准备 | - | - |
| | <u>1,989,536.38</u> | <u>4,348,180.50</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无已质押的、已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 应收账款 | 58,985,848.21 | 53,067,686.75 |
| 减：坏账准备 | (3,232,416.48) | (2,981,074.89) |
| | <u>55,753,431.73</u> | <u>50,086,611.86</u> |

(i) 应收账款账龄分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 58,097,275.20 | 51,820,226.75 |
| 一到二年 | 853,219.01 | 828,081.50 |
| 二到三年 | 10,800.00 | 357,224.50 |
| 三到五年 | 24,554.00 | 62,154.00 |
| | <u>58,985,848.21</u> | <u>53,067,686.75</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，应收账款 24,381,762.49 元 (2017 年 12 月 31 日：17,357,825.33 元)已逾期，基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，未单独计提减值准备，但已按组合考虑并计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 23,686,348.48 | 16,351,574.33 |
| 一到二年 | 660,060.01 | 586,872.50 |
| 二到三年 | 10,800.00 | 357,224.50 |
| 三年以上 | 24,554.00 | 62,154.00 |
| | <u>24,381,762.49</u> | <u>17,357,825.33</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(ii) 应收账款按类别分析如下:

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 58,732,689.21 | 99.57% | 2,979,257.48 | 5.07% |
| 组合 1 | 58,732,689.21 | 99.57% | 2,979,257.48 | 5.07% |
| 组合 2 | - | - | - | - |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | - | - | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | 253,159.00 | 0.43% | 253,159.00 | 100.00% |
| | 58,985,848.21 | 100.00% | 3,232,416.48 | 5.48% |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 52,826,477.75 | 99.55% | 2,739,865.89 | 5.19% |
| 组合 1 | 52,703,693.80 | 99.32% | 2,739,865.89 | 5.20% |
| 组合 2 | - | - | - | - |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | 122,783.95 | 0.23% | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | 241,209.00 | 0.45% | 241,209.00 | 100.00% |
| | 53,067,686.75 | 100.00% | 2,981,074.89 | 5.62% |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iii) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------|----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 58,037,275.20 | 98.82% | 2,901,269.88 | 5.00% |
| 一到二年 | 660,060.01 | 1.12% | 66,006.00 | 10.00% |
| 二到三年 | 10,800.00 | 0.02% | 2,160.00 | 20.00% |
| 三到五年 | 24,554.00 | 0.04% | 9,821.60 | 40.00% |
| | 58,732,689.21 | 100.00% | 2,979,257.48 | 5.07% |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------|----------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 51,697,442.80 | 98.09% | 2,584,872.14 | 5.00% |
| 一到二年 | 586,872.50 | 1.11% | 58,687.25 | 10.00% |
| 二到三年 | 357,224.50 | 0.68% | 71,444.90 | 20.00% |
| 三到五年 | 62,154.00 | 0.12% | 24,861.60 | 40.00% |
| | 52,703,693.80 | 100.00% | 2,739,865.89 | 5.20% |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(1) 应收票据及应收账款(续)

(b) 应收账款(续)

(iv) 2018 年度计提的坏账准备金额为 638,082.52 元，实际核销的应收账款为 100,175.00 元。

(v) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款余额总额比例 |
|--------------|---------------|--------------|-------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 21,110,817.22 | 1,055,540.86 | 35.79% |

(2) 其他应收款

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 内部子公司应收款项 | 11,073,200.00 | 400,000.00 |
| 保证金、押金 | 961,097.00 | 812,897.00 |
| 租金收入 | 310,000.00 | - |
| 社保、公积金 | 203,540.32 | 161,809.93 |
| 员工备用金 | 148,681.37 | 213,385.25 |
| 应收股权转让款 | - | 1,500,000.00 |
| 其他 | 76,274.85 | 404,053.47 |
| | 12,772,793.54 | 3,492,145.65 |
| 减：坏账准备 | (195,338.63) | (282,510.23) |
| | 12,577,454.91 | 3,209,635.42 |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 一年以内 | 11,991,596.54 | 3,104,376.65 |
| 一到二年 | 411,600.00 | 216,672.00 |
| 二到三年 | 197,900.00 | 16,173.00 |
| 三到五年 | 171,697.00 | 54,224.00 |
| 五年以上 | - | 100,700.00 |
| | 12,772,793.54 | 3,492,145.65 |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下(续):

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，无逾期其他应收款。

(b) 其他应收款按类别分析如下:

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|----------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 12,772,793.54 | 100.00% | 195,338.63 | 1.53% |
| 组合 1 | 1,699,593.54 | 13.31% | 195,338.63 | 11.49% |
| 组合 2 | - | - | - | - |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | 11,073,200.00 | 86.69% | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| | 12,772,793.54 | 100.00% | 195,338.63 | 1.53% |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 3,492,145.65 | 100.00% | 282,510.23 | 8.09% |
| 组合 1 | 3,092,145.65 | 88.55% | 282,510.23 | 9.14% |
| 组合 2 | - | - | - | - |
| 组合 3 | - | - | - | - |
| 组合 4 | 400,000.00 | 11.45% | - | - |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| | 3,492,145.65 | 100.00% | 282,510.23 | 8.09% |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | |
|------|---------------------|----------------|-------------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 918,396.54 | 54.04% | 45,919.83 | 5.00% |
| 一到二年 | 411,600.00 | 24.22% | 41,160.00 | 10.00% |
| 二到三年 | 197,900.00 | 11.64% | 39,580.00 | 20.00% |
| 三到五年 | 171,697.00 | 10.10% | 68,678.80 | 40.00% |
| | <u>1,699,593.54</u> | <u>100.00%</u> | <u>195,338.63</u> | <u>11.49%</u> |

| | 2017 年 12 月 31 日 | | | |
|------|---------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 一年以内 | 2,704,376.65 | 87.46% | 135,218.83 | 5.00% |
| 一到二年 | 216,672.00 | 7.01% | 21,667.20 | 10.00% |
| 二到三年 | 16,173.00 | 0.52% | 3,234.60 | 20.00% |
| 三到五年 | 54,224.00 | 1.75% | 21,689.60 | 40.00% |
| 五年以上 | 100,700.00 | 3.26% | 100,700.00 | 100.00% |
| | <u>3,092,145.65</u> | <u>100.00%</u> | <u>282,510.23</u> | <u>9.14%</u> |

(2) 2018 年度计提的坏账准备金额为 488,473.39 元，收回或转回的坏账准备金额为 575,644.99 元，无实际核销的金额。

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款余 额总额比例 | 坏账准备 |
|------------------------|--------|----------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 北京量子磁系健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 代付款项 | 11,073,200.00 | 一年以内 | 86.69% | - |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 租金收入 | 310,000.00 | 一年以内 | 2.43% | 15,500.00 |
| 广州强昇热能技术有限公司 | 押金、保证金 | 300,000.00 | 1-2 年 | 2.35% | 30,000.00 |
| 山西杏花村汾酒厂股份有限公司 | 押金、保证金 | 100,000.00 | 2-3 年 | 0.78% | 20,000.00 |
| 内蒙古欧世蒙牛乳制品有限公司有限责任公司 | 保证金 | 100,000.00 | 2-3 年、 3-5 年 | 0.78% | 22,000.00 |
| | | <u>11,883,200.00</u> | | <u>93.04%</u> | <u>87,500.00</u> |

于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款余 额总额比例 | 坏账准备 |
|------------------------|-------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 陆伟 | 股权转让款 | 1,500,000.00 | 1 年以内 | 42.95% | 75,000.00 |
| 北京量子磁系健康产业投资合伙企业(有限合伙) | 代付款项 | 400,000.00 | 1 年以内 | 11.45% | - |
| 广州强昇热能技术有限公司 | 保证金 | 300,000.00 | 1 年以内 | 8.59% | 15,000.00 |
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 租金 | 260,000.00 | 1 年以内 | 7.45% | 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 | 2.86% | 10,000.00 |
| 内蒙古欧世蒙牛乳制品有限公司有限责任公司 | 保证金 | 100,000.00 | 1-2 年、 3-5 年 | 2.86% | 13,000.00 |
| | | <u>2,660,000.00</u> | | <u>76.17%</u> | <u>126,000.00</u> |

(3) 长期股权投资

| | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------------|-----------------------|
| 子公司(a) | 2,338,880,894.98 | 214,860,300.00 |
| 合营企业(b) | 1,551,984.91 | 1,356,866.73 |
| 联营企业(c) | 38,578,044.17 | 30,684,296.95 |
| | <u>2,379,010,924.06</u> | <u>246,901,463.68</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | (8,199,962.70) | (8,199,962.70) |
| | <u>2,370,810,961.36</u> | <u>238,701,500.98</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | 2018 年 12 月 31 日 | 减值准备 年末余额 | 本年宣告分派的 现金股利 |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------|-------------------------|--------------|----------------------|
| | | 追加投资 | 处置股权 | 其他 | | | |
| 浙江量子高科微生态健康产业有限公司 | 20,000,000.00 | - | (20,000,000.00) | - | - | - | - |
| 珠海量子高科电子商务有限公司 | 900,000.00 | - | - | - | 900,000.00 | - | - |
| 北京量子磁系健康产业投资合伙企业 | 90,000,000.00 | - | - | - | 90,000,000.00 | - | - |
| 广东量子高科微生态医疗有限公司 | 103,960,300.00 | - | - | 20,594.98 | 103,980,894.98 | - | - |
| 上海睿智化学研究有限公司 | - | 2,144,000,000.00 | - | - | 2,144,000,000.00 | - | 21,685,347.49 |
| | <u>214,860,300.00</u> | <u>2,144,000,000.00</u> | <u>(20,000,000.00)</u> | <u>20,594.98</u> | <u>2,338,880,894.98</u> | <u>-</u> | <u>21,685,347.49</u> |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 按权益法调整的 净损益 | 2018 年 12 月 31 日 | 减值准备 年末余额 |
|----------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------|
| 天津量子磁系资产管理有限公司 | 1,356,866.73 | 195,118.18 | 1,551,984.91 | - |

(c) 联营企业

| | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 按权益法调整的 净损益 | 2018 年 12 月 31 日 | 减值准备 年末余额 |
|-----------------|---------------------|--------------------------|---------------------|----------------|
| 广东生和堂健康食品股份有限公司 | 30,684,296.95 | 7,893,747.22 | 38,578,044.17 | (8,199,962.70) |

量子高科(中国)生物股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十七 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 294,510,579.21 | 270,609,227.63 |
| 其他业务收入 | 4,417,029.51 | 3,348,022.31 |
| | <u>298,927,608.72</u> | <u>273,957,249.94</u> |
| | 2018 年度 | 2017 年度 |
| 主营业务成本 | 144,932,861.28 | 147,698,065.45 |
| 其他业务成本 | 2,804,832.80 | 2,161,392.00 |
| | <u>147,737,694.08</u> | <u>149,859,457.45</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 销售益生元产品 | 286,213,331.41 | 140,318,935.71 | 263,893,737.08 | 143,308,181.34 |
| 其他销售 | 8,297,247.80 | 4,613,925.57 | 6,715,490.55 | 4,389,884.11 |
| | <u>294,510,579.21</u> | <u>144,932,861.28</u> | <u>270,609,227.63</u> | <u>147,698,065.45</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 租金收入 | 3,926,690.89 | 2,662,145.04 | 2,950,412.25 | 2,155,697.86 |
| 其他 | 490,338.62 | 142,687.76 | 397,610.06 | 5,694.14 |
| | <u>4,417,029.51</u> | <u>2,804,832.80</u> | <u>3,348,022.31</u> | <u>2,161,392.00</u> |

(5) 投资收益

| | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 8,088,865.40 | 6,042,201.23 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 21,685,347.49 | - |
| 处置长期股权投资产生的投资 损失 | (3,495,566.00) | 3,383,942.66 |
| 理财产品收益 | 3,534,137.36 | 6,621,130.89 |
| | <u>29,812,784.25</u> | <u>16,047,274.78</u> |

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

量子高科(中国)生物股份有限公司

非经常性损益明细表

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| | 2018 年度 |
|--------------------|----------------------|
| 非流动资产处置损失 | (860,810.72) |
| 固定资产报废损失 | (1,105,172.94) |
| 计入当期损益的政府补助 | 8,475,731.38 |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 8,459,738.87 |
| 处置子公司的投资损失 | (649,630.80) |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | (90,063.89) |
| | <hr/> |
| | 14,229,791.90 |
| 所得税影响额 | (2,289,360.84) |
| | <hr/> |
| | 11,940,431.06 |
| 少数股东权益影响额(税后) | (550,646.94) |
| | <hr/> |
| 归属于母公司的非经常性损益合计 | <u>11,389,784.12</u> |

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。