

广东九极生物科技有限公司

审计报告及模拟财务报表

2019年11月30日

信会师报字[2019]第 ZE10791 号

# 广东九极生物科技有限公司

## 审计报告及模拟财务报表

(2019年11月30日)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	模拟资产负债表	1-2
三、	模拟财务报表附注	1-22

# 审计报告

信会师报字[2019]第 ZE10791 号

广州市香雪制药股份有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了广东九极生物科技有限公司(以下简称“九极生物”)模拟财务报表,包括 2019 年 11 月 30 日的模拟资产负债表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照本附注二所述的编制基础编制,公允反映了九极生物 2019 年 11 月 30 日的模拟财务状况。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九极生物,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层对财务报表的责任

九极生物管理层(以下简称管理层)负责按照本附注二所述的编制基础编制模拟财务报表,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。

在编制模拟财务报表时,管理层负责评估九极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,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对九极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九极生物不能持续经营。

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

我们与管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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：梁谦海

中国·上海

中国注册会计师：马玥

二〇一九年十二月二十九日

广东九极生物科技有限公司  
模拟资产负债表  
2019年11月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额
<b>流动资产:</b>		
货币资金	(一)	20,000,000.00
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	(二)	952,294.87
其他应收款	(三)	48,197,080.85
存货	(四)	11,780,872.69
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
<b>流动资产合计</b>		<b>80,930,248.41</b>
<b>非流动资产:</b>		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	(五)	31,593.72
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	(六)	1,943,922.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	(七)	160,710.12
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,136,226.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>83,066,474.79</b>

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东九极生物科技有限公司  
模拟资产负债表（续）  
2019年11月30日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	（八）	9,501,081.92
预收款项	（九）	424,189.63
应付职工薪酬	（十）	524,081.08
应交税费	（十一）	1,079,972.44
其他应付款	（十二）	1,975,375.33
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>13,504,700.40</b>
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		
<b>负债合计</b>		<b>13,504,700.40</b>
所有者权益：		
归属于母公司的所有者权益	（十三）	69,561,774.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>69,561,774.39</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>83,066,474.79</b>

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广东九极生物科技有限公司

## 2019年11月30日模拟财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

广东九极生物科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由广东九极日用保健品有限公司和 CHINAQUEEN(INTERNATIONAL)PTY.LIMITED[中文名称: 中颂(国际)有限公司]共同出资组建的有限责任公司, 于2003年5月6日取得广东省工商行政管理局核发的4400001010158号《企业法人营业执照》, 原注册资本为人民币1,000万元, 实收资本为人民币1,000万元。分两期出资, 上述出资业经广东晨瑞会计师事务所有限公司审验, 分别于2003年5月23日出具晨瑞验字(2003)第014号和2004年4月15日出具晨瑞验字(2003)第014号验资报告。2004年12月1日, 股东 CHINAQUEEN(INTERNATIONAL)PTY.LIMITED[中文名称: 中颂(国际)有限公司]将持有公司250万元的股权转让给张静。

2005年3月, 根据本公司股东会会议决议和修改后公司章程规定, 本公司新增注册资本(实收资本)5,000万元, 由原股东张静认缴人民币2,200万元、新股东金敏认缴人民币2,160万元、新股东李观轩认缴人民币640万元, 该次出资业经广州惠建会计师事务所有限公司审验, 并于2005年3月22日出具惠建验字(2005)第5209号验资报告。

2005年7月, 根据本公司股东会会议决议和修改后公司章程规定, 本公司新增注册资本2,000万元, 由原股东广东九极日用保健品有限公司出资, 此次出资经广州正德会计师事务所有限公司审验, 并于2005年7月21日出具正验字(2005)第1164号验资报告。

2006年1月, 根据本公司股东会会议决议和修改后公司章程规定, 本公司减少注册资本(实收资本)5,000万元, 其中张静减资人民币2,450万元、李观轩减资人民币390万元、金敏减资人民币2,160万元, 该次减资业经广州正德会计师事务所有限公司审验, 并于2006年1月6日出具正验字(2006)第0004号验资报告。

2007年2月, 根据本公司股东会会议决议和修改后公司章程规定, 本公司减少注册资本(实收资本)1,500万元, 其中广东九极日用保健品有限公司减资人民币1,300万元、李观轩减资人民币200万元, 该次减资业经广州正德会计师事务所有限公司

审验，并于2007年2月6日出具正验字（2007）第0018号验资报告。李观轩将持有贵公司50万元的股权转让给了金敏。

2011年4月，根据本公司股东会决议和股权转让协议规定，原股东广东九极日用保健品有限公司和金敏将其所持有公司1,500万元股权转让给广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“香雪制药”）。至此，公司变更为香雪制药下属的全资子公司。

2011年12月，根据本公司股东会决议和修改后的章程规定，本公司新增注册资本人民币6,500万元，由香雪制药以人民币出资6,500万元，增资经大信会计事务有限公司验资，并出具大信验字[2011]第1-0138号验资报告以验证。

截至2019年11月30日，公司注册资本为人民币8,000万元，累计实收资本8,000万元。

统一社会信用代码：914400007480109897

营业场所：广州市黄埔区广州经济开发区永和经济开发区田园西路6号

法定代表人：王永辉

经营范围：保健食品生产销售（口服液），批发兼零售：预包装食品；在经批准的区域内招募、培训直销员，直销本企业生产产品及其母公司、控股公司生产产品（具体产品种类限于《直销经营许可证》或政府直销行业管理网站公布的产品目录）；保健用品、日用品、化妆品销售及售后咨询服务，上述产品的研究、开发；销售：家用电器、酒、妇幼卫生用品、水理设备及其零配件；推拿按摩、美容服务；销售：床上用品、厨房用品、I类医疗器械；软件技术开发、技术咨询、技术服务、成果转化；电子商务平台服务、计算机软件服务；销售：冰鲜产品、日用百货、美容仪器、土特产及农副产品。

## 二、模拟财务报表编制基础

### （一）资产划拨方案

香雪制药第八届董事会第十次会议审议通过了《关于子公司划转资产和股权的议案》，香雪制药拟将本公司部分资产划予香雪制药控制的其他子公司。

截至2019年11月30日止，拟划拨资产明细如下：

项目	账面价值
货币资金	427,845.42
长期股权投资	13,410,000.00
固定资产	4,402,587.39
无形资产	1,145,135.95



项目	账面价值
长期待摊费用	239,265.55
合计	19,624,834.31

## (二) 模拟财务报表的编制基础

依据上述资产划拨方案剥离相关资产后，香雪制药拟将本公司 100% 股权予以对外转让。基于该交易目的，本公司编制了拟划拨资产剥离后的模拟财务报表。

本模拟财务报表是基于以下假设基础而编制：

- 1、假设资产划拨方案已获香雪制药、本公司等权力机构审批通过。
- 2、本模拟财务报表是假设本次资产划拨方案于 2019 年 11 月 30 日已完成、本公司已对资产划转进行相应会计处理后，编制而成。
- 3、本模拟财务报表系以经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司截至 2019 年 11 月 30 日止拟划转资产明细、本公司截至 2019 年 11 月 30 日止资产负债表，按照附注四所述的会计政策与会计估计编制而成。

在编制本模拟财务报表时，本公司将相关拟划转资产截至 2019 年 11 月 30 日止的账面价值予以转销，同时冲减所有者权益。

- 4、由本次交易而产生的费用、税收等影响未在本模拟财务报表中反映。
- 5、本模拟财务报表是基于香雪制药拟转让本公司 100% 股权之特殊目的而编制，本公司管理当局认为，相关期间利润表、现金流量表及所有者权益变动表对作为特定用途的本模拟财务报表的使用者无实质意义，因此，本模拟财务报表未编制利润表、现金流量表及所有者权益变动表。同时，在编制本模拟财务报表时，对所有者权益部分不区分所有者权益具体明细项目。

## 三、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的拟出售资产模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年 11 月 30 日模拟财务状况。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### (一) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

##### (二) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

##### (三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

##### (四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

##### (五) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

###### 1、金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

###### 2、金融工具的确认依据和计量方法

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

(2) 持有至到期投资  
取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对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。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(六) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内的关联方组合	按 1% 计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额不重大是指: 单项金额在 100 万元以下的应收款项。

单项计提坏账准备的理由	如有客观证据表明预计未来现金流量现值低于账面价值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项, 并入账龄分析法组合计提坏账准备。

## (七) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、在产品。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

## (八) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

## （九） 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

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



## 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5-10	2.25-3.17
机器设备	5-15	5-10	6.0-19.0
运输设备	5-8	5-10	11.25-19.0
其他设备	4-5	5-10	18.0-23.75

## 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## (十) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## (十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### (十三) 收入

#### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

具体原则：

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。

仓库出库后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

### (十四) 政府补助

#### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

#### 2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或

损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 五、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

## (二) 税收优惠

本公司于2017年12月11日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的编号为GR201744005816的高新技术企业证书，有效期三年，该期间企业所得税减按15%的税率征收。

## 六、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额
其他货币资金	20,000,000.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额
直销保证金	20,000,000.00
合计	20,000,000.00

### (二) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	账面余额	比例(%)
1年以内	869,794.87	91.34
1至2年	82,500.00	8.66
合计	952,294.87	100.00

#### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东三好科技有限公司	385,671.00	40.50
佛山市顺德区誉丰塑料容器包装实业有限公司	135,323.87	14.21
佛山市福斯曼医疗科技有限公司	118,200.00	12.41
合计	639,194.87	67.12

### (三) 其他应收款

项目	期末余额
应收利息	0.00

项目	期末余额
应收股利	0.00
其他应收款	48,197,080.85
合计	48,197,080.85

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,109,978.31	100.00	912,897.46	1.75	48,197,080.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	49,109,978.31	100.00	912,897.46	1.75	48,197,080.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,619,546.31	486,195.46	1.00
1至2年	9,600.00	960.00	10.00
2至3年	110,180.00	55,090.00	50.00
3年以上	370,652.00	370,652.00	100.00
合计	49,109,978.31	912,897.46	

(2) 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东九极日用保健品有限公司	往来款	48,396,170.61	1年以内	98.88	483,961.71
广州雅居乐房地产开发有限公司	押金	355,152.00	3年以上	0.63	355,152.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
雅居乐物业管理服务有限公司广州开发区分公司	押金	98,180.00	2至3年	0.17	49,090.00
合计		48,849,502.61		99.68	888,203.71

(四) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,322,885.55	0.00	3,322,885.55
库存商品	8,603,914.48	158,503.30	8,445,411.18
委托加工物资	12,575.96	0.00	12,575.96
合计	11,939,375.99	158,503.30	11,780,872.69

(五) 固定资产

项目	办公及其他设备
1. 账面原值	
期末余额	425,996.39
2. 累计折旧	
期末余额	394,402.67
3. 减值准备	
期末余额	
4. 账面价值	
期末账面价值	31,593.72

(六) 无形资产

项目	专利技术	软件	合计
1. 账面原值			
期末余额	1,577,662.94	2,120,815.62	3,698,478.56
2. 累计摊销			
期末余额	315,532.56	1,439,023.46	1,754,556.02
3. 减值准备			
期末余额			



项目	专利技术	软件	合计
4. 账面价值			
期末账面价值	1,262,130.38	681,792.16	1,943,922.54

(七) 递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	912,897.46	136,934.62
资产减值准备	158,503.30	23,775.50
合计	1,071,400.76	160,710.12

(八) 应付账款

账龄	期末余额
1年以内	9,464,600.03
1至2年	36,481.89
合计	9,501,081.92

(九) 预收款项

项目	期末余额
货款	424,189.63

(十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期末余额
短期薪酬	524,081.08
离职后福利-设定提存计划	0.00
合计	524,081.08

2、 短期薪酬列示

项目	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	517,122.08
(2) 职工福利费	0.00
(3) 社会保险费	0.00
(4) 住房公积金	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	6,959.00

项目	期末余额
(6) 短期带薪缺勤	0.00
(7) 短期利润分享计划	0.00
合计	524,081.08

(十一) 应交税费

税费项目	期末余额
增值税	948,375.13
个人所得税	17,500.00
城市维护建设税	66,386.26
教育费附加及地方教育附加	47,418.76
印花税	292.29
合计	1,079,972.44

(十二) 其他应付款

项目	期末余额
应付利息	0.00
应付股利	0.00
其他应付款	1,975,375.33
合计	1,975,375.33

其中：其他应付款

款项性质	期末余额
其他	1,975,375.33

(十三) 所有者权益

类型	期末余额
归属于母公司的所有者权益	69,561,774.39

(十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,000,000.00	直销保证金

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
广州市香雪制药股份有限公司	广州市	医药制造	66,147.63	100.00	100.00

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州香雪优诺生物科技发展有限公司	同一母公司
广州厚朴饮食有限公司	同一母公司
广东香雪药业有限公司	同一母公司
广东香雪医药有限公司	受同一最终控制方
广东九极日用保健品有限公司	全资子公司

(三) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	广东九极日用保健品有限公司	48,396,170.61	483,961.71

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额
应付账款		
	广州香雪优诺生物科技发展有限公司	2,856.00
	广东香雪药业有限公司	357,702.55
	广东香雪医药有限公司	1,314,750.00
	广东九极日用保健品有限公司	1,903,323.67
	广州市香雪制药股份有限公司	5,385,538.00

(四) 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东香雪医药有限公司	采购商品	1,314,750.00	3,142,989.61

八、 其他重大事项

2019 年 3 月，本公司因违法发布出售保健品具有抗病毒、抗肿瘤、降血糖降血脂等功效广告，受广州市黄埔区市场和质量监督管理局行政处罚（行政处罚决定书文号：穗埔工商处字[2019]15 号），责令停止广告发布，并处罚款 7.5 万元。

#### 九、 承诺及或有事项

截至 2019 年 11 月 30 日止，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

#### 十、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

广东九极生物科技有限公司  
二〇一九年十二月二十九日