

珠海市丽珠生物医药科技有限公司
二〇二〇年一至九月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-24

审计报告

致同审字（2020）第 442C020095 号

珠海市丽珠生物医药科技有限公司：

一、 审计意见

我们审计了珠海市丽珠生物医药科技有限公司（以下简称“丽珠生物公司”）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的资产负债表，2020 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽珠生物公司 2020 年 9 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督丽珠生物公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丽珠生物公司的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丽珠生物公司不能持续经营。

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师 李恩成

中国注册会计师 张芳

二〇二〇年十二月三十一日

资产负债表

2020年9月30日

编制单位：珠海市丽珠生物医药科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	19,774,406.91	29,748,024.70
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	五、2	28,792,462.61	17,973,844.23
其中：应收利息		1,191,750.23	373,131.85
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		48,566,869.52	47,721,868.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		-	-
资产总计		48,566,869.52	47,721,868.93

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

资产负债表（续）

2020年9月30日

编制单位：珠海市丽珠生物医药科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	五、3	31,215.25	
其他应付款	五、4		1,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		31,215.25	1,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		31,215.25	1,000.00
实收资本	五、5	47,679,000.00	47,679,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、6	856,654.27	41,868.93
股东（或所有者）权益合计		48,535,654.27	47,720,868.93
负债和股东（或所有者）权益总计		48,566,869.52	47,721,868.93

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

公司利润表

2020年1-9月

编制单位：珠海市丽珠生物医药科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、7	5,000.00	381,600.00
研发费用			
财务费用	五、8	-864,872.40	-423,468.93
其中：利息费用			
利息收入		871,137.84	432,543.01
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		859,872.40	41,868.93
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		859,872.40	41,868.93
减：所得税费用	五、9	45,087.06	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		814,785.34	41,868.93
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		814,785.34	41,868.93
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		814,785.34	41,868.93

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

公司现金流量表

2020年1-9月

编制单位：珠海市丽珠生物医药科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月	2109年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、10（1）	52,519.46	60,411.16
经营活动现金流入小计		52,519.46	60,411.16
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		13,871.81	
支付其他与经营活动有关的现金	五、10（2）	12,265.44	390,674.08
经营活动现金流出小计		26,137.25	390,674.08
经营活动产生的现金流量净额		26,382.21	-330,262.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			47,679,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			47,679,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、10（3）	10,000,000.00	17,600,712.38
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	17,600,712.38
筹资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00	30,078,287.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		29,748,024.70	29,748,024.70
六、期末现金及现金等价物余额		19,774,406.91	29,748,024.70

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

公司所有者权益变动表

2020年1-9月

编制单位：珠海市丽珠生物医药科技有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	47,679,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	41,868.93	47,720,868.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	47,679,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	41,868.93	47,720,868.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	814,785.34	814,785.34
（一）综合收益总额										814,785.34	814,785.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他	-				-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 提取一般风险准备										-	-
3. 对或所有者的分配										-	-
4. 其他										-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-				-						-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	47,679,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	856,654.27	48,535,654.27

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

公司所有者权益变动表

2019年

编制单位：珠海市丽珠生物医药科技有限公司

单位：人民币元

项目	2019年										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	-				-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,679,000.00	-	-	-	-	-	-	-	41,868.93	47,720,868.93	
（一）综合收益总额									41,868.93	41,868.93	
（二）所有者投入和减少资本	47,679,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	47,679,000.00	
1. 股东投入的普通股	47,679,000.00									47,679,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	
4. 其他	-				-	-				-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积										-	
2. 提取一般风险准备										-	
3. 对或所有者的分配										-	
4. 其他										-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-				-					-	
2. 盈余公积转增资本										-	
3. 盈余公积弥补亏损										-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	
5. 其他综合收益结转留存收益										-	
6. 其他										-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取										-	
2. 本期使用										-	
（六）其他										-	
四、本年年末余额	47,679,000.00	-	-	-	-	-	-	-	41,868.93	47,720,868.93	

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

财务报表附注

一、公司基本情况

珠海市丽珠生物医药科技有限公司（以下简称本公司）成立于2017年11月23日，位于珠海市金湾区创业北路38号行政大楼405室。本公司由丽珠生物科技香港有限公司出资设立，经珠海市市场监督管理局批准设立登记，并依法取得企业法人营业执照（统一社会信用代码91440400MA5123MU1K）。

公司经营范围：医药产品研发、生产及销售；医药技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询，（经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）（以上经营项目不涉及外商投资准入特别管理措施）。

报告期内公司主营业务未发生变更。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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2020年9月30日的财务状况以及2020年1-9月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- A、向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- B、在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- C、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- D、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A、以摊余成本计量的金融资产；
- B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- C、《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- D、租赁应收款；
- E、财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收其他客户
- 应收账款组合 2：母公司合并范围内各公司的应收款项

合同资产

- 合同资产组合：产品销售

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收其他款项
- 其他应收款组合 2：母公司合并范围内各公司的其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他长期应收款组合：应收其他款项

对于应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具

有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。但在有限的情况下，本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。成本可代表相关金融资产在该分布范围内对公允价值的最佳估计的，以该成本代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、重要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	20

本公司享受小型微利企业所得税优惠，年应纳税所得额不超过100万的部分，减按25%计入应纳税所得额；年应纳税所得额100万至300万的部分，减按50%计入应纳税所得额。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2019年12月31日，“期末”指2020年9月30日；“本期”指2020年1-9月，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金	--	--	0.00	--	--	0.00
银行存款：	--	--	19,774,406.91	--	--	29,748,024.70
人民币	--	--	19,774,276.36	--	--	29,747,890.97
美元	19.17	6.8101	130.55	19.17	6.9762	133.73
其他货币资金	--	--	0.00	--	--	0.00
合计	--	--	19,774,406.91	--	--	29,748,024.70
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

年末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,191,750.23	373,131.85
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	27,600,712.38	17,600,712.38
合计	28,792,462.61	17,973,844.23

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联企业往来利息	1,191,750.23	373,131.85
小计:	1,191,750.23	373,131.85
减: 坏账准备	0.00	0.00
合计	1,191,750.23	373,131.85

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中: 3个月以内(含3个月)	0.00	2,600,712.38
4-6个月(含6个月)	10,000,000.00	15,000,000.00
7-12个月(含12个月)	2,600,712.38	0.00
1年以内小计:	12,600,712.38	17,600,712.38
1至2年	15,000,000.00	0.00
小计	27,600,712.38	17,600,712.38
减: 坏账准备	0.00	0.00
合计	27,600,712.38	17,600,712.38

② 按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
关联企业往来	27,600,712.38	17,600,712.38
合计	27,600,712.38	17,600,712.38

③ 坏账准备计提情况

期末, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	

按组合计提坏账准备	27,600,712.38	0.00	0.00	27,600,712.38	
母公司合并范围内各公司的应 收款项	27,600,712.38	0.00	0.00	27,600,712.38	--
合计	27,600,712.38	0.00	0.00	27,600,712.38	

④本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
珠海市卡迪生物医药有限公司	关联方往 来款	27,600,712.38	4-6个月 10,000,000.00元 7-12个月 2,600,712.38元 1至2年 15,000,000.00元	100.00	0.00
合计	--	27,600,712.38	--	100.00	0.00

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、应交税费

税项	期末余额	期初余额
企业所得税	31,215.25	0.00
合计	31,215.25	0.00

4、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
其他应付款	0.00	1,000.00
合计	0.00	1,000.00

(1) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工款	0.00	1,000.00
合计	0.00	1,000.00

珠海市丽珠生物医药科技有限公司
 财务报表附注
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、实收资本

投资者	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
丽珠生物科技香港有限公司	47,679,000.00	0.00	0.00	47,679,000.00
合计	47,679,000.00	0.00	0.00	47,679,000.00

6、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项目	本期发生额	上年发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	41,868.93	0.00	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	--
调整后年初未分配利润	41,868.93	0.00	--
加：本年归属于母公司所有者的净利润	814,785.34	41,868.93	--
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	10%
年末未分配利润	856,654.27	41,868.93	--

7、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
审计及信息披露费	5,000.00	0.00
顾问及咨询费	0.00	381,600.00
合计	5,000.00	381,600.00

8、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	871,137.84	432,543.01
手续费及其他	6,265.44	9,074.08
合计	-864,872.40	-423,468.93

9、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	45,087.06	0.00

珠海市丽珠生物医药科技有限公司
 财务报表附注
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延所得税费用	0.00	0.00
合计	45,087.06	0.00

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上年发生额
利润总额	859,872.40	41,868.93
按法定税率计算的所得税费用	171,974.48	8,373.78
税收减免的影响	-128,980.86	-6,280.34
不可抵扣费用的影响	0.00	0.00
其他	2,093.44	-2,093.44
所得税费用	45,087.06	0.00

10、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
利息收入	52,519.46	59,411.16
往来款-员工	0.00	1,000.00
合计	52,519.46	60,411.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	6,265.44	9,074.08
管理费用支付的现金	5,000.00	381,600.00
往来款-员工	1,000.00	0.00
合计	12,265.44	390,674.08

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
关联企业往来	10,000,000.00	17,600,712.38
合计	10,000,000.00	17,600,712.38

11、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	814,785.34	41,868.93
加: 资产减值损失	0.00	0.00
信用减值损失	0.00	0.00
固定资产折旧	0.00	0.00
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-818,618.38	-373,131.85
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,215.25	1,000.00
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	26,382.21	-330,262.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	19,774,406.91	29,748,024.70
减: 现金的期初余额	29,748,024.70	0.00
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-9,973,617.79	29,748,024.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1. 一、现金		
2. 其中：库存现金	0.00	0.00
3. 可随时用于支付的银行存款	19,774,406.91	29,748,024.70
4. 可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
5. 二、现金等价物	0.00	0.00
6. 其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
7. 三、期末现金及现金等价物余额	19,774,406.91	29,748,024.70

现金和现金等价物不含本公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、关联方及关联交易

1、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)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
丽珠生物科技香港有限公司	香港	技术开发	25,000.00	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例%	表决权比例%
珠海市卡迪生物医药有限公司	珠海	技术开发	100.00	0.00	100.00

3、关联交易情况

资金拆借

关联方	本期发生额			上期发生额		
	流入资金金额	流出资金金额	计提利息	流入资金金额	流出资金金额	计提利息
珠海市卡迪生物医药有限公司	0.00	10,000,000.00	818,618.38	0.00	17,600,712.38	373,131.85

4、关联方应收款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收利息	珠海市卡迪生物医药有限公司	1,191,750.23	373,131.85
其他应收款	珠海市卡迪生物医药有限公司	27,600,712.38	17,600,712.38
合计		27,600,712.38	28,792,462.61

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的其他重要事项。