

广州洁特生物过滤股份有限公司
2016 年度、2017 年度、2018 年度、
2019 年 1-3 月合并审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—7 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 6—7 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 8 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 9 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 10—13 页
三、财务报表附注.....	第 14—90 页

审计报告

天健审〔2019〕7-328号

广州洁特生物过滤股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州洁特生物过滤股份有限公司（以下简称洁特生物公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日、2019年3月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年度、2018年度、2019年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了洁特生物公司2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日、2019年3月31日的合并及母公司财务状况，以及2016年度、2017年度、2018年度、2019年1-3月的合并及母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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于洁特生物公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年 1-3 月、2018 年度、2017 年度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。

(一) 应收账款减值

1. 相关会计年度：2019 年 1-3 月

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)1 及五(一)2 所述。

截至 2019 年 3 月 31 日，洁特生物公司应收账款账面余额为人民币 50,362,014.29 元，坏账准备为人民币 2,958,556.56 元，账面价值为人民币 47,403,457.73 元。

洁特生物公司管理层(以下简称管理层)根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价

管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 对重要应收账款实施函证程序，核实应收账款的存在及准确性；

8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

2. 相关会计年度：2018 年度、2017 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)2 所述。

截至 2018 年 12 月 31 日，洁特生物公司应收账款账面余额为人民币 70,865,192.85 元，坏账准备为人民币 4,042,501.75 元，账面价值为人民币 66,822,691.10 元；截至 2017 年 12 月 31 日，洁特生物公司应收账款账面余额为人民币 52,888,770.55 元，坏账准备为人民币 3,008,159.15 元，账面价值为人民币 49,880,611.40 元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄、行业状况、逾期状态等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

3) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

4) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性（包括对于以账龄为信用风险特征的应收账款组合，以抽样方式检查应收账款账龄的准确性）以及对应计提坏账准备的计算是否准确；

5) 对重要应收账款实施函证程序，核实应收账款的存在及准确性；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 收入确认

相关会计年度：2019 年 1-3 月、2018 年度、2017 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及五（二）1 所述。

洁特生物公司的营业收入主要来自于生产和销售生物培养类、液体处理类等生物实验室耗材产品。2019 年 1-3 月，洁特生物公司营业收入金额为人民币 31,015,859.59 元；2018 年度，洁特生物公司营业收入金额为人民币 207,479,558.03 元；2017 年度，洁特生物公司营业收入金额为人民币

167,043,100.22 元。

洁特生物公司的内销收入在产品交付给购货方并经确认收货，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认。外销收入在将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认。

由于营业收入是洁特生物公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、送货清单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售订单、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

5) 对主要客户进行实地走访核查，对主要客户与洁特生物公司的合作情况进行访谈，获取主要客户与洁特生物公司的交易订单数据；

6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至送货清单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估洁特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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

洁特生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督洁特生物公司的财务报告过程。

五、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：

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

(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) 就洁特生物公司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。

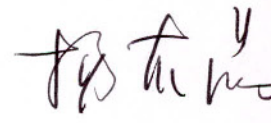
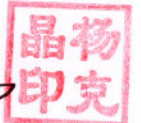
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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)。


从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对2019年1-3月、2018年度、2017年度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。



中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:




二〇一九年五月三十日



资产负债表（资产）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：广州洁特生物过滤股份有限公司

资产	序号	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：									
货币资金	1	52,428,811.70	51,916,973.62	32,377,278.01	31,537,884.88	19,342,824.82	18,101,480.22	19,860,304.01	18,262,787.00
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	2	47,403,457.73	47,315,061.15	66,822,691.10	66,725,313.24	49,880,611.40	49,768,253.19	36,386,314.64	36,187,443.94
应收款项融资									
预付款项	3	3,725,013.09	3,725,013.09	7,163,853.26	7,161,200.90	1,428,065.27	1,428,065.27	3,070,706.50	3,070,706.50
其他应收款	4	1,112,268.90	1,049,112.61	1,427,543.62	1,343,690.46	322,832.41	7,096,790.03	802,286.82	7,242,839.46
存货	5	36,639,976.36	35,365,157.52	21,170,081.15	19,786,787.29	21,781,161.63	19,639,076.83	17,714,133.85	14,793,100.78
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	6	50,784,841.45	50,348,743.61	60,568,519.05	60,128,402.91	13,277,131.36	12,801,300.00	189,537.27	
流动资产合计		192,094,369.23	189,720,061.60	189,529,966.19	186,683,279.68	106,032,626.89	108,834,965.54	78,023,283.09	79,556,877.68
非流动资产：									
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						971,009.89	4,971,009.89	974,146.07	4,974,146.07
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	7	109,878,488.37	109,248,962.91	112,043,578.19	111,394,883.11	106,107,508.11	104,795,712.32	106,908,078.75	105,760,227.59
在建工程	8	2,961,139.99	2,961,139.99	1,258,049.81	1,258,049.81	2,346,241.60	2,346,241.60	1,589,639.82	1,328,839.82
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产									
无形资产	9	12,710,793.52	12,710,793.52	12,784,125.01	12,784,125.01	13,077,450.97	13,077,450.97	13,370,776.93	13,370,776.93
开发支出									
商誉									
长期待摊费用	11			181,578.94		228,947.37		276,315.79	
递延所得税资产	12	2,136,037.67	2,136,037.67	2,636,440.44	2,636,440.44	553,939.00	553,939.00	396,748.84	396,748.84
其他非流动资产	13	9,364,273.81	9,364,273.81	9,789,567.27	9,789,567.27	506,108.75	506,108.75		
非流动资产合计		137,050,733.36	136,421,207.90	138,693,339.66	137,863,065.64	123,791,205.69	126,250,462.53	123,515,706.20	125,830,739.25
资产总计		329,145,102.59	326,141,269.50	328,223,305.85	324,546,345.32	229,823,832.58	235,085,428.07	201,538,989.29	205,387,616.93

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

袁建印

陈萍

陈萍印

天锐会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

单位：人民币元

负债和所有者权益	序号	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并		母公司		合并		母公司	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债								21,000,000.00	21,000,000.00
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	14	19,592,332.52	19,369,561.18	21,511,088.01	21,030,758.67	19,124,188.76	18,597,165.49	14,258,436.91	13,415,172.84
预收款项	15	4,170,553.27	4,170,553.27	2,587,622.77	2,587,622.77	5,364,197.62	5,364,197.62	5,947,458.02	5,947,458.02
合同负债									
应付职工薪酬	16	4,743,627.84	4,553,418.23	3,654,634.72	3,451,397.58	3,100,104.05	2,888,290.75	1,821,841.11	1,674,408.48
应交税费	17	1,540,234.80	1,540,229.68	9,658,286.32	9,657,538.88	6,437,081.71	6,433,767.80	4,958,455.59	4,947,484.81
其他应付款	18	6,439,161.87	6,415,246.48	1,269,557.86	1,262,591.72	963,326.84	962,140.35	1,393,188.12	1,392,557.12
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		36,485,910.30	36,049,008.84	38,681,189.68	37,989,909.62	34,988,898.98	34,245,562.01	49,379,379.75	48,377,081.27
非流动负债：									
长期借款									
应付债券									
其中：优先股									
永续债									
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	19	5,521,875.00	5,521,875.00	7,581,250.00	7,581,250.00	9,045,000.00	9,045,000.00	6,495,000.00	6,495,000.00
递延所得税负债									
其他非流动负债									
非流动负债合计		5,521,875.00	5,521,875.00	7,581,250.00	7,581,250.00	9,045,000.00	9,045,000.00	6,495,000.00	6,495,000.00
负债合计		42,007,785.30	41,570,883.84	46,262,439.68	45,571,159.62	44,033,898.98	43,290,562.01	55,874,379.75	54,872,081.27
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	20	75,000,000.00	75,000,000.00	45,477,098.00	45,477,098.00	42,500,288.00	42,500,288.00	42,500,288.00	42,500,288.00
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	21	81,601,151.41	82,113,819.45	111,124,053.41	111,636,721.45	58,544,438.37	57,875,531.45	58,544,438.37	57,875,531.45
减：库存股									
其他综合收益									
专项储备									
盈余公积	22	13,525,857.23	13,525,857.23	13,525,857.23	13,525,857.23	9,246,230.53	9,246,230.53	5,118,297.49	5,118,297.49
一般风险准备									
未分配利润	23	117,010,308.65	113,930,708.98	111,833,857.53	108,335,509.02	75,632,563.29	82,172,816.08	39,404,371.00	45,021,418.72
归属于母公司所有者权益合计		287,137,317.29	284,570,385.66	281,960,866.17	278,975,185.70	185,923,520.19	191,794,866.06	145,664,609.54	150,515,535.66
少数股东权益						-133,586.59		97,214.68	
所有者权益合计		287,137,317.29	284,570,385.66	281,960,866.17	278,975,185.70	185,789,933.60	191,794,866.06	145,664,609.54	150,515,535.66
负债和所有者权益总计		329,145,102.59	326,141,269.50	328,223,305.85	324,546,345.32	229,823,832.58	235,085,428.07	201,538,989.29	205,387,616.93

法定代表人：

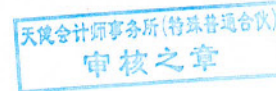
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：














利润表

会企02表
单位:人民币元

编制单位:广州洁特生物过滤股份有限公司

项 目	注释号	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	31,015,859.59	30,986,520.44	207,479,558.03	207,312,253.62	167,043,100.22	165,016,519.28	124,022,876.94	121,778,690.26
减: 营业成本	1	18,124,890.24	18,058,819.03	115,794,404.23	115,322,606.45	91,103,277.98	89,832,279.89	70,200,470.54	68,586,833.71
税金及附加	2	605,686.09	605,669.09	2,577,287.91	2,576,938.89	2,434,456.81	2,428,041.42	1,863,600.43	1,841,473.92
销售费用	3	3,600,956.08	3,358,455.43	15,401,087.55	14,878,868.79	13,332,254.89	12,308,768.88	12,233,072.27	10,631,727.19
管理费用	4	2,138,810.40	2,016,766.79	13,682,497.97	12,814,636.38	8,900,173.10	8,619,793.36	6,965,070.69	6,661,579.82
研发费用	5	2,152,992.86	2,152,992.86	8,639,961.56	8,639,961.56	7,869,927.40	7,232,651.33	7,622,515.67	6,776,490.96
财务费用	6	2,116,594.88	2,115,434.30	-1,793,554.04	-1,793,570.96	2,873,583.28	2,872,569.03	-600,494.41	-601,609.20
其中: 利息费用									
利息收入		32,759.28	32,674.86	42,745.32	41,634.24	19,302.89	18,418.14	129,499.84	128,789.44
加: 其他收益	7	2,906,900.00	2,899,975.00	10,609,868.74	9,889,480.21	4,281,309.30	4,281,309.30		
投资收益 (损失以“-”号填列)	8	174,824.72	171,758.90	269,568.41	254,384.68	117,315.38	105,404.52	-11,516.95	-11,516.95
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益						-3,136.18	-3,136.18	-25,853.93	-25,853.93
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)	9	1,054,785.80	1,027,593.27						
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	10	-237,101.01	-183,622.72	-2,883,111.33	-13,833,112.66	-1,447,614.93	-1,219,382.62	-1,246,657.51	-866,718.17
资产处置收益 (损失以“-”号填列)									
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	11	6,175,338.55	6,594,087.39	61,174,198.67	51,183,564.74	43,480,436.51	44,919,746.57	24,480,467.29	27,003,958.74
加: 营业外收入				109,834.28	109,834.28	3,660,000.00	3,374,696.28	5,890,264.65	5,363,735.45
减: 营业外支出	12			801.21	780.21	205,118.67	205,118.67	31,628.44	31,628.44
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	13	6,175,338.55	6,594,087.39	61,283,231.74	51,292,618.81	46,935,317.84	48,089,324.18	30,339,103.50	32,336,065.75
减: 所得税费用		998,887.43	998,887.43	8,496,351.79	8,496,351.79	6,809,993.78	6,809,993.78	4,500,676.60	4,490,282.58
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,176,451.12	5,595,199.96	52,786,879.95	42,796,267.02	40,125,324.06	41,279,330.40	25,838,426.90	27,845,783.17
(一) 按经营持续性分类:									
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,176,451.12	5,595,199.96	52,786,879.95	42,796,267.02	40,125,324.06	41,279,330.40	25,838,426.90	27,845,783.17
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)									
(二) 按所有权归属分类:									
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,176,451.12		52,834,868.32		40,356,125.33		26,072,305.30	
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)				-47,988.37		-230,801.27		-233,878.40	
五、其他综合收益的税后净额									
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额									
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益									
1. 重新计量设定受益计划变动额									
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益									
3. 其他权益工具投资公允价值变动									
4. 企业自身信用风险公允价值变动									
5. 其他									
(二) 将重分类进损益的其他综合收益									
1. 权益法下可转损益的其他综合收益									
2. 其他债权投资公允价值变动									
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益									
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
6. 其他债权投资信用减值准备									
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)									
8. 外币财务报表折算差额									
9. 其他									
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		5,176,451.12	5,595,199.96	52,786,879.95	42,796,267.02	40,125,324.06	41,279,330.40	25,838,426.90	27,845,783.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,176,451.12		52,834,868.32		40,356,125.33		26,072,305.30	
归属于少数股东的综合收益总额				-47,988.37		-230,801.27		-233,878.40	
七、每股收益:									
(一) 基本每股收益		0.07		0.75		0.58		0.37	
(二) 稀释每股收益		0.07		0.75		0.58		0.37	

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

袁建印

第10页 共92页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

陈婵印

现金流量表

会企03表

单位:人民币元

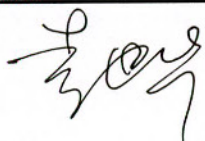
编制单位: 广州洁特生物过滤股份有限公司

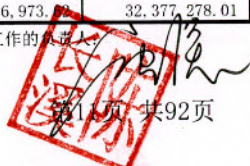
项 目	注释号	2019年1-3月		2018年度		2017年度		2016年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:									
销售商品、提供劳务收到的现金		53,982,186.96	53,889,277.24	195,213,787.81	194,778,568.58	157,859,821.78	155,211,686.02	117,544,152.88	114,443,385.02
收到的税费返还		1,887,690.48	1,887,690.48	3,122,823.17	3,122,823.17	3,687,242.94	3,687,242.94	3,046,548.31	3,046,548.31
收到其他与经营活动有关的现金	1	1,165,829.01	1,186,079.03	9,696,175.84	9,148,651.79	10,731,028.28	10,496,391.18	10,390,442.18	9,665,337.13
经营活动现金流入小计		57,035,706.45	56,963,046.75	208,032,786.82	207,050,043.54	172,278,093.00	169,395,320.14	130,981,143.37	127,155,270.46
购买商品、接受劳务支付的现金		29,160,437.89	28,899,548.77	111,370,279.88	111,185,158.30	79,868,347.48	78,994,968.95	59,823,316.35	59,106,712.48
支付给职工以及为职工支付的现金		6,698,887.75	6,522,645.31	24,267,729.94	23,291,740.03	20,044,668.83	18,964,250.30	16,590,945.37	15,044,913.24
支付的各项税费		8,793,861.79	8,793,740.09	9,570,581.01	9,570,259.21	8,273,752.72	8,138,072.19	5,023,956.27	4,901,748.11
支付其他与经营活动有关的现金	2	3,904,654.08	3,938,626.77	17,701,527.81	17,490,582.62	17,420,491.22	16,746,537.34	16,108,724.16	16,863,051.33
经营活动现金流出小计		48,557,841.51	48,154,560.94	162,910,118.64	161,537,740.16	125,607,260.25	122,843,828.78	97,546,942.15	95,916,425.16
经营活动产生的现金流量净额		8,477,864.94	8,808,485.81	45,122,668.18	45,512,303.38	46,670,832.75	46,551,491.36	33,434,201.22	31,238,845.30
二、投资活动产生的现金流量:									
收回投资收到的现金				1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		174,824.72	171,758.90	172,778.30	157,594.57	1,461,787.81	1,449,876.95	14,336.98	14,336.98
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	3	34,900,000.00	34,900,000.00	22,417,950.00	22,417,950.00	25,575,000.00	25,575,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
投资活动现金流入小计		35,074,824.72	35,071,758.90	23,590,728.30	23,575,544.57	27,036,787.81	27,024,876.95	8,014,336.98	8,014,336.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,643,810.33	2,643,810.33	26,476,587.00	26,449,087.00	12,496,715.91	12,409,291.25	9,789,327.71	9,096,942.71
投资支付的现金					1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00
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	4	20,000,000.00	20,000,000.00	69,275,250.00	69,275,250.00	38,787,300.00	38,387,300.00	10,789,327.71	10,096,942.71
投资活动现金流出小计		22,643,810.33	22,643,810.33	95,751,837.00	96,724,337.00	51,284,015.91	50,796,591.25	-2,774,990.73	-2,082,605.73
投资活动产生的现金流量净额		12,431,014.39	12,427,948.57	-72,161,108.70	-73,148,792.43	-24,247,228.10	-23,771,714.30		
三、筹资活动产生的现金流量:									
吸收投资收到的现金				52,369,000.00	52,369,000.00				
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				14,466,630.00	14,466,630.00			42,250,000.00	42,250,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金									
筹资活动现金流入小计				66,835,630.00	66,835,630.00			42,250,000.00	42,250,000.00
偿还债务支付的现金				13,867,785.00	13,867,785.00	21,000,000.00	21,000,000.00	59,500,000.00	59,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				12,489,991.08	12,489,991.08	870,362.50	870,362.50	1,596,618.90	1,596,618.90
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润									
支付其他与筹资活动有关的现金	5			1,000,000.00					
筹资活动现金流出小计				27,357,776.08	26,357,776.08	21,870,362.50	21,870,362.50	61,096,618.90	61,096,618.90
筹资活动产生的现金流量净额				39,477,853.92	40,477,853.92	-21,870,362.50	-21,870,362.50	-18,846,618.90	-18,846,618.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-857,345.64	-857,345.64	595,039.79	595,039.79	-1,070,721.34	-1,070,721.34	1,008,759.84	1,008,759.84
五、现金及现金等价物净增加额		20,051,533.69	20,379,088.74	13,034,453.19	13,436,404.66	-517,479.19	-161,306.78	12,821,351.43	11,318,380.51
加: 期初现金及现金等价物余额		32,377,278.01	31,537,884.88	19,342,824.82	18,101,480.22	19,860,304.01	18,262,787.00	7,038,952.58	6,944,406.49
六、期末现金及现金等价物余额		52,428,811.70	51,916,973.62	32,377,278.01	31,537,884.88	19,342,824.82	18,101,480.22	19,860,304.01	18,262,787.00

法定代表人:

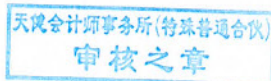
主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





第1页 共92页







合并所有者权益变动表



单位：人民币元

	2019年1-3月										2018年度																								
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益																								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计									
一、上年期末余额	45,477,098.00				111,124,053.41						13,525,857.23		111,833,857.53	281,960,866.17	42,500,288.00									58,544,438.37				9,246,230.53		75,632,563.29	-133,586.59	185,789,933.60			
加：会计政策变更																																			
前期差错更正																																			
同一控制下企业合并																																			
其他																																			
二、本年期初余额	45,477,098.00				111,124,053.41						13,525,857.23		111,833,857.53	281,960,866.17	42,500,288.00									58,544,438.37				9,246,230.53		75,632,563.29	-133,586.59	185,789,933.60			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	29,522,902.00				-29,522,902.00								5,176,451.12	5,176,451.12	2,976,810.00									52,579,615.01				4,279,626.70		36,201,291.24	133,586.59	96,170,932.57			
(一) 综合收益总额													5,176,451.12	5,176,451.12																	52,834,868.32	-47,988.37	52,786,879.95		
(二) 所有者投入和减少资本															2,976,810.00																	-1,000,000.00	55,738,000.00		
1. 所有者投入的普通股															2,976,810.00																	-1,000,000.00	51,369,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本																																			
3. 股份支付计入所有者权益的金额																																	1,369,000.00		
4. 其他																																			
(三) 利润分配																																	4,279,626.70	-16,833,574.08	-12,353,947.38
1. 提取盈余公积																																	4,279,626.70	-4,279,626.70	
2. 提取一般风险准备																																			
3. 对所有者(或股东)的分配																																		-12,353,947.38	
4. 其他																																			
(四) 所有者权益内部结转	29,522,902.00				-29,522,902.00																														
1. 资本公积转增资本(或股本)	29,522,902.00				-29,522,902.00																														
2. 盈余公积转增资本(或股本)																																			
3. 盈余公积弥补亏损																																			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																																			
5. 其他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																																		-1,181,574.96	1,181,574.96
四、本期末余额	75,000,000.00				81,601,151.41						13,525,857.23		117,010,308.65	287,137,317.29	45,477,098.00									111,124,053.41				13,525,857.23		111,833,857.53		281,960,866.17			

法定代表人：




主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：






天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 审核之章



合并所有者权益变动表

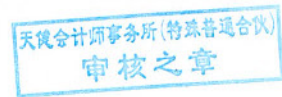

单位：人民币元

	2017年度										2016年度																			
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计							
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润					
一、上年期末余额	42,500,288.00				58,544,438.37				5,118,297.49		39,404,371.00	97,214.68	145,664,609.54	42,500,288.00							57,875,531.45			2,333,719.17		16,116,644.02		118,826,182.64		
加：会计政策变更																														
前期差错更正																														
同一控制下企业合并																														
其他																														
二、本年期初余额	42,500,288.00				58,544,438.37				5,118,297.49		39,404,371.00	97,214.68	145,664,609.54	42,500,288.00							57,875,531.45			2,333,719.17		16,116,644.02		118,826,182.64		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									4,127,933.01		36,228,192.29	-230,801.27	40,125,324.06								668,906.92			2,784,578.32		23,287,726.98	97,214.68	26,838,426.90		
(一) 综合收益总额													40,356,125.33												2,784,578.32		26,072,305.30	-233,878.40	25,838,426.90	
(二) 所有者投入和减少资本																												1,000,000.00	1,000,000.00	
1. 所有者投入的普通股																												1,000,000.00	1,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本																														
3. 股份支付计入所有者权益的金额																														
4. 其他																														
(三) 利润分配																														
1. 提取盈余公积									4,127,933.01		-4,127,933.01																			
2. 提取一般风险准备																														
3. 对所有者(或股东)的分配																														
4. 其他																														
(四) 所有者权益内部结转																														
1. 资本公积转增资本(或股本)																														
2. 盈余公积转增资本(或股本)																														
3. 盈余公积弥补亏损																														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																														
5. 其他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、本期期末余额	42,500,288.00				58,544,438.37				9,246,230.53		75,632,563.29	-133,586.59	185,789,933.60	42,500,288.00							668,906.92			5,118,297.49		39,404,371.00	97,214.68	145,664,609.54		

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章





母公司所有者权益变动表

会企01表
单位：人民币元

编制单位：广州捷生物过滤股份有限公司

项 目	2019年1-3月									2018年度												
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	45,477,098.00				111,636,721.45				13,525,857.23	108,335,509.02	278,975,185.70	42,500,288.00				57,875,531.45				9,246,230.53	82,172,816.08	191,794,866.06
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	45,477,098.00				111,636,721.45				13,525,857.23	108,335,509.02	278,975,185.70	42,500,288.00				57,875,531.45				9,246,230.53	82,172,816.08	191,794,866.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	29,522,902.00				-29,522,902.00					5,595,199.96	5,595,199.96	2,976,810.00				53,761,190.00				4,279,626.70	26,162,692.94	87,180,319.64
(一) 综合收益总额									5,595,199.96	5,595,199.96											12,796,267.02	12,796,267.02
(二) 所有者投入和减少资本												2,976,810.00				53,761,190.00						56,738,000.00
1. 所有者投入的普通股												2,976,810.00				49,392,190.00						52,369,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额															4,369,000.00							4,369,000.00
4. 其他																						
(三) 利润分配																				4,279,626.70	-16,633,574.08	-12,353,947.38
1. 提取盈余公积																				4,279,626.70	-4,279,626.70	
2. 对所有者(或股东)的分配																						-12,353,947.38
3. 其他																						
(四) 所有者权益内部结转	29,522,902.00				-29,522,902.00																	
1. 资本公积转增资本(或股本)	29,522,902.00				-29,522,902.00																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他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、本期期末余额	75,000,000.00				82,113,819.45				13,525,857.23	113,930,708.98	284,570,385.66	45,477,098.00				111,636,721.45				13,525,857.23	108,335,509.02	278,975,185.70

法定代表人：

袁建印

主管会计工作负责人：

陈建印

会计机构负责人：

陈婵印

天悦会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章

第3页，共92页

母公司所有者权益变动表



编制单位：广州特生物过滤股份有限公司

会企04表
单位：人民币元

目	2017年度									2016年度												
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	42,500,288.00				57,875,531.45				5,118,297.49	45,021,418.72	150,515,535.66	42,500,288.00				57,875,531.45				2,333,719.17	19,960,213.87	122,669,752.49
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	42,500,288.00				57,875,531.45				5,118,297.49	45,021,418.72	150,515,535.66	42,500,288.00				57,875,531.45				2,333,719.17	19,960,213.87	122,669,752.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,127,933.04	37,151,397.36	41,279,330.40										2,784,578.32	25,061,204.85	27,845,783.17
(一) 综合收益总额										41,279,330.40											27,845,783.17	27,845,783.17
(二) 所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
(三) 利润分配								4,127,933.04	-4,127,933.04											2,784,578.32	-2,784,578.32	
1. 提取盈余公积								4,127,933.04	-4,127,933.04											2,784,578.32	-2,784,578.32	
2. 对所有者(或股东)的分配																						
3. 其他																						
(四) 所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他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、本期期末余额	42,500,288.00				57,875,531.45			9,246,230.53	82,172,816.08	191,794,866.06	42,500,288.00				57,875,531.45				5,118,297.49	45,021,418.72	150,515,535.66	

法定代表人：

袁建



主管会计工作的负责人：

陈婵



3-2-1-17

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

会计机构负责人：

陈婵



广州洁特生物过滤股份有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2019年3月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广州洁特生物过滤股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广州洁特生物过滤制品有限公司（以下简称洁特有限公司），洁特有限公司系由袁建华、舒凤斌共同出资组建，于2001年4月11日在广州工商行政管理局登记注册，取得注册号为4401082000735的企业法人营业执照。洁特有限公司成立时注册资本225.50万元。洁特有限公司以2014年5月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2014年11月7日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为91440116728198443M的营业执照，注册资本75,000,000.00元，股份总数75,000,000股（每股面值1元）。

本公司属生物实验室耗材行业。主要经营活动为生物实验室耗材的研发、生产、销售。产品主要有生物培养类、液体处理类等生物实验室耗材产品。

本财务报表业经公司2019年5月30日第二届第十二次董事会批准对外报出。

本公司将广州拜费尔空气净化材料有限公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2019 年 3 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大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，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(八) 外币业务

外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 2019 年 1-3 月

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；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；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 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金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、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债务工具投资

采用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其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

② 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金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除

报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

3-2-1-23

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	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
应收账款——合并范围内的关联方欠款组合	合并范围内的关联方欠款	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——账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	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——合并范围内的关联方欠款组合	合并范围内的关联方欠款	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

② 应收账款及其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

2. 2016 年度、2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确

定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照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。

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之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(十) 应收款项

1. 2019年1-3月

详见本财务报表附注三(九)1(5)金融工具减值之说明。

2. 2016年度、2017年度和2018年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额100万元以上且占应收款项账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内的关联方欠款组合	合并范围内的关联方欠款

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方欠款组合	合并范围内关联往来组合，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额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	应收款项金额虽然不重大，但是已经有确凿证据表明该应收款项已经发生减值。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
生产机器及工具	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为

简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足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，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易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。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经确认收货，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。线上销售，系公司于天猫等电子商务平台开立旗舰店等店铺，由公司开立的结算账户在顾客下订单时统一向顾客收取全部款项，公司发出货物并经顾客确认，按应收取的全部款项确认销售收入。

(二十三) 政府补助

1. 2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-3 月

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。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。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2. 2016 年度

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。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。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务、提供不动产租赁服务	按 5%、16%、17% 的税率计缴，出口货物实行“免抵退”税政策
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平方米、5 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年 1-3 月	2018 年	2017 年	2016 年
本公司	15%	15%	15%	15%
广州拜费尔空气净化材料有限公司	15%	15%	15%	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司为高新技术企业，于 2013 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GF201344000393；于 2016 年 11 月通过高新技术企业复审，有效期三年，证书编号为 GR201644002819，2016-2019 年 11 月享受企业所得税税率为 15% 的税收优惠。

2. 广州拜费尔空气净化材料有限公司为高新技术企业，于 2017 年 12 月 11 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR201744009772，2017-2019 年度享受企业所得税税率为 15% 的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2019 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2019 年 3

月 31 日财务报表数，本期指 2019 年 1-3 月。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	28,253.40	1,253.40
银行存款	52,010,748.73	31,676,925.40
其他货币资金	389,809.57	699,099.21
合 计	52,428,811.70	32,377,278.01

(2) 其他说明

其他货币资金为存放微信、支付宝、京东钱包账户余额。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	50,362,014.29	100.00	2,958,556.56	5.87	47,403,457.73
合 计	50,362,014.29	100.00	2,958,556.56	5.87	47,403,457.73

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	70,865,192.85	100.00	4,042,501.75	5.70	66,822,691.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	70,865,192.85	100.00	4,042,501.75	5.70	66,822,691.10

2) 账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	49,241,023.43	2,462,051.18	5.00
1-2 年	680,718.63	136,143.73	20.00
2-3 年	159,821.14	79,910.57	50.00
3 年以上	280,451.09	280,451.08	100.00
小 计	50,362,014.29	2,958,556.56	5.87

确定组合依据的说明:

本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征,根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

3) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,679,678.14	3,483,983.90	5.00
1-2 年	611,262.77	122,252.55	20.00
2-3 年	275,973.29	137,986.65	50.00
3 年以上	298,278.65	298,278.65	100.00
小 计	70,865,192.85	4,042,501.75	5.70

(2) 坏账准备变动情况

2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
4,042,501.75	-1,083,945.19						2,958,556.56

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Celltreat Scientific Products, LLC	10,733,022.18	21.31	536,651.11
Genesee Scientific Corporation	7,822,744.16	15.53	391,137.21
VWR[注]	6,034,694.25	11.98	301,734.71
苏州科创生物技术有限公司	1,955,703.45	3.88	97,785.17
南京源之信生物技术有限公司	1,871,802.58	3.72	93,590.13
小 计	28,417,966.62	56.42	1,420,898.33

[注]：VWR 包括 WR International, LLC. 及其关联企业。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,725,013.09	100.00		3,725,013.09	7,163,853.26	100.00		7,163,853.26
合 计	3,725,013.09	100.00		3,725,013.09	7,163,853.26	100.00		7,163,853.26

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Channel Prime Alliance	3,093,065.41	83.04
佛山市顺德区毅龙贸易有限公司[注 1]	251,832.90	6.76
Neuation Technologies Pvt.Ltd.	102,483.87	2.75
吉威思科技（苏州）有限公司	74,953.56	2.01
龙海有限公司[注 2]	70,873.66	1.90
小 计	3,593,209.40	96.46

[注 1]：佛山市顺德区毅龙贸易有限公司及其关联企业。

[注 2]：龙海有限公司（Dragon Asset Limited）及其关联企业。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	1,336,216.19	100.00	223,947.29	16.76	1,112,268.90
合 计	1,336,216.19	100.00	223,947.29	16.76	1,112,268.90

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,622,331.52	100.00	194,787.90	12.01	1,427,543.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,622,331.52	100.00	194,787.90	12.01	1,427,543.62

2) 账龄组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	1,110,055.69	55,502.79	5.00
1-2 年	7,770.00	1,554.00	20.00
2-3 年	103,000.00	51,500.00	50.00
3 年以上	115,390.50	115,390.50	100.00
小 计	1,336,216.19	223,947.29	16.76

确定组合依据的说明:

本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征, 根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,399,456.02	69,972.80	5.00
1-2 年	75,075.50	15,015.10	20.00
2-3 年	76,000.00	38,000.00	50.00
3 年以上	71,800.00	71,800.00	100.00
小 计	1,622,331.52	194,787.90	12.01

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	194,787.90	29,159.39						223,947.29
小 计	194,787.90	29,159.39						223,947.29

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	824,114.00	673,355.00
出口退税	358,945.04	763,933.75
备用金	93,372.21	151,772.27
应收暂付款	59,784.94	33,270.50
合 计	1,336,216.19	1,622,331.52

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市新广南投资发展有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	29.94	20,000.00
出口退税	出口退税	358,945.04	1 年以内	26.86	17,947.25
浙江淘宝网络有限公司及其关联方[注]	保证金	104,000.00	2-3 年、3 年以上	7.78	77,500.00
汉德制造（中国）有限公司	押金	70,000.00	1 年以内	5.24	3,500.00
江苏京东信息技术有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	3.74	25,000.00
小 计		982,945.04		73.56	143,947.25

[注]：浙江淘宝网络有限公司及其关联方还包括浙江天猫网络有限公司。

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,384,259.06	1,111,679.86	10,272,579.20	7,840,752.12	1,119,768.27	6,720,983.85
原材料	24,960,076.14	678,183.48	24,281,892.66	13,942,967.60	831,270.42	13,111,697.18
在产品	1,053,963.09		1,053,963.09	788,405.01		788,405.01
发出商品	1,031,541.41		1,031,541.41	548,995.11		548,995.11
合 计	38,429,839.70	1,789,863.34	36,639,976.36	23,121,119.84	1,951,038.69	21,170,081.15

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	831,270.42	59,234.70		212,321.64		678,183.48
库存商品	1,119,768.27	177,866.31		185,954.72		1,111,679.86
小 计	1,951,038.69	237,101.01		398,276.36		1,789,863.34

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

可变现净值是按照预计售价减去销售费用及相关税费后的金额计算。本期减少系实现销售的产品及生产领用的原材料相应结转计提的存货跌价准备金额。

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	49,897,160.41	60,153,494.59
待抵扣进项税额	887,681.04	415,024.46
合 计	50,784,841.45	60,568,519.05

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	生产机器及工具	运输工具	办公设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	64,379,263.05	90,518,214.04	3,768,279.50	2,577,558.58	161,243,315.17
本期增加金额		427,238.64		59,848.02	487,086.66
1) 购置		427,238.64		59,848.02	487,086.66
本期减少金额					
期末数	64,379,263.05	90,945,452.68	3,768,279.50	2,637,406.60	161,730,401.83
累计折旧					
期初数	8,665,975.36	36,157,182.53	2,296,307.13	1,577,075.89	48,696,540.91
本期增加金额	510,967.91	2,009,203.05	81,384.02	50,621.50	2,652,176.48
1) 计提	510,967.91	2,009,203.05	81,384.02	50,621.50	2,652,176.48
本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	生产机器及工具	运输工具	办公设备及其他	合 计
期末数	9,176,943.27	38,166,385.58	2,377,691.15	1,627,697.39	51,348,717.39
减值准备					
期初数		488,499.22		14,696.85	503,196.07
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数		488,499.22		14,696.85	503,196.07
账面价值					
期末账面价值	55,202,319.78	52,290,567.88	1,390,588.35	995,012.36	109,878,488.37
期初账面价值	55,713,287.69	53,872,532.29	1,471,972.37	985,785.84	112,043,578.19

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
生产机器及工具	899,230.99	410,731.77	488,499.22		
办公设备及其他	53,627.18	38,930.33	14,696.85		
小 计	952,858.17	449,662.10	503,196.07		

(3) 经营租出固定资产

期末公司经营租出部分厂房，租赁面积为 145.50 平方米。该厂房总建筑面积为 16,120.78 平方米，期末账面价值为 55,202,319.78 元。

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产品升级扩产项目及地下设施建设（注）	1,498,684.01		1,498,684.01	864,559.24		864,559.24
金蝶系统	477,924.53		477,924.53	393,490.57		393,490.57
设备安装调试	984,531.45		984,531.45			
合 计	2,961,139.99		2,961,139.99	1,258,049.81		1,258,049.81

（注）：全称为生物实验室耗材产品扩产及技术升级改造项目和厂区地下配套设施。

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
产品升级扩产项目及地下设施建设	100,000,000.00	864,559.24	634,124.77		1,498,684.01
金蝶系统	696,600.00	393,490.57	84,433.96		477,924.53
设备安装调试			984,531.45		984,531.45
小 计	100,696,600.00	1,258,049.81	1,703,090.18		2,961,139.99

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
产品升级扩产项目及地下设施建设	1.50	1.50				自有资金
金蝶系统	68.61	68.61				自有资金
设备安装调试						自有资金
小 计						

9. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	14,666,300.00	14,666,300.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	14,666,300.00	14,666,300.00
累计摊销		
期初数	1,882,174.99	1,882,174.99
本期增加金额	73,331.49	73,331.49
1) 计提	73,331.49	73,331.49
本期减少金额		
期末数	1,955,506.48	1,955,506.48

项 目	土地使用权	合 计
账面价值		
期末账面价值	12,710,793.52	12,710,793.52
期初账面价值	12,784,125.01	12,784,125.01

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
广州拜费尔空气净化材料有限公司	1,862,869.81				1,862,869.81
合 计	1,862,869.81				1,862,869.81

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
广州拜费尔空气净化材料有限公司	1,862,869.81					1,862,869.81
小 计	1,862,869.81					1,862,869.81

(3) 商誉减值测试过程

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为8%，预测期以后的现金流量根据增长率5%推断得出，该增长率和行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明该资产组发生减值，因此对商誉全额计提减值准备。

11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
商标使用费	181,578.94		181,578.94		
合 计	181,578.94		181,578.94		

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,718,376.13	1,307,756.42	9,995,019.63	1,499,252.94
递延收益	5,521,875.00	828,281.25	7,581,250.00	1,137,187.50
合 计	14,240,251.13	2,136,037.67	17,576,269.63	2,636,440.44

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,757,187.13	1,696,504.78
可抵扣亏损	5,670,925.94	5,446,962.60
小 计	7,428,113.07	7,143,467.38

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年	1,021,394.89	1,021,394.89	
2020 年	1,799,669.26	1,799,669.26	
2021 年	1,185,206.69	1,185,206.69	
2022 年	684,369.37	684,369.37	
2023 年	756,322.39	756,322.39	
2024 年	223,963.34		
小 计	5,670,925.94	5,446,962.60	

13. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	9,364,273.81	9,789,567.27
合 计	9,364,273.81	9,789,567.27

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	15,475,277.67	13,521,562.16
劳务加工费	1,985,451.86	4,557,627.63
服务费	1,337,449.04	1,657,959.66
工程设备款	449,914.82	1,261,690.99
其他	344,239.13	512,247.57
合 计	19,592,332.52	21,511,088.01

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	4,170,553.27	2,587,622.77
合 计	4,170,553.27	2,587,622.77

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,654,634.72	7,273,744.66	6,184,751.54	4,743,627.84
离职后福利—设定提存计划		492,477.49	492,477.49	
合 计	3,654,634.72	7,766,222.15	6,677,229.03	4,743,627.84

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,654,634.72	6,424,936.67	5,335,943.55	4,743,627.84
职工福利费		254,477.37	254,477.37	
社会保险费		364,360.55	364,360.55	
其中：医疗保险费		318,855.86	318,855.86	
工伤保险费		7,183.27	7,183.27	
生育保险费		38,321.42	38,321.42	
住房公积金		125,362.00	125,362.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费		104,608.07	104,608.07	
小 计	3,654,634.72	7,273,744.66	6,184,751.54	4,743,627.84

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		479,878.20	479,878.20	
失业保险费		12,599.29	12,599.29	
小 计		492,477.49	492,477.49	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	1,367,240.04	9,319,491.37
房产税	124,189.38	2,509.80
代扣代缴个人所得税	27,946.18	56,364.12
土地使用税	16,851.00	
城市维护建设税	68.65	158,706.11
教育费附加	29.42	68,016.90
地方教育附加	19.61	45,344.60
印花税	3,890.52	7,853.42
合 计	1,540,234.80	9,658,286.32

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	6,046,214.08	1,147,028.23
应付暂收款	207,926.26	53,565.35
其他	185,021.53	68,964.28
合 计	6,439,161.87	1,269,557.86

19. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,581,250.00		2,059,375.00	5,521,875.00	尚未完成验收
合计	7,581,250.00		2,059,375.00	5,521,875.00	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益（注）	期末数	与资产相关/与收益相关
广州市战略性新兴产业示范工程专项资金	3,000,000.00			3,000,000.00	与收益相关
2017年省科技发展专项资金（前沿与关键技术创新方向-重大科技专项）	1,800,000.00			1,800,000.00	与收益相关
广东省生物实验室一次性塑料耗材工程技术研究中心（省科技厅）	1,000,000.00		1,000,000.00		与收益相关
广东省生物实验室一次性塑料耗材工程技术研究中心（区科技创新局）	1,050,000.00		1,050,000.00		与收益相关
广州市黄埔区广州开发区绿色低碳发展专项资金-广州洁特0.26Mw屋顶分布式光伏发电项目	731,250.00		9,375.00	721,875.00	与资产相关
小计	7,581,250.00		2,059,375.00	5,521,875.00	

（注）：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注（四）3. 政府补助之说明。

20. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
袁建华	31,004,617.00	18,800,000.00	18,800,000.00	18,800,000.00
广州海汇财富创业投资企业	13,721,192.00	8,320,000.00	8,320,000.00	8,320,000.00
JET (H.K) BIOSCIENCE CO., LIMITED	12,533,781.00	7,600,000.00	7,600,000.00	7,600,000.00
广东卓越润都创业投资合伙企业（有限合伙）	6,596,727.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00

股东名称	2019. 3. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
广州市麦金顿投资管理合伙企业（有限合伙）	2, 556, 209. 00	1, 549, 986. 00	1, 271, 539. 00	1, 271, 539. 00
李明智	2, 110, 953. 00	1, 280, 000. 00	1, 280, 000. 00	
广州萝岗区汇资投资管理合伙企业（有限合伙）	2, 026, 430. 00	1, 228, 749. 00	1, 228, 749. 00	1, 228, 749. 00
共青城高禾中民投资管理合伙企业（有限合伙）	1, 297, 886. 00	786, 988. 00		
宁波梅山保税港区久顺股权投资合伙企业（有限合伙）	1, 124, 836. 00	682, 057. 00		
广州开发区广开知识产权运营投资中心（有限合伙）	865, 258. 00	524, 659. 00		
广州天泽瑞发股权投资中心（有限合伙）	865, 258. 00	524, 659. 00		
陈长溪	296, 853. 00	180, 000. 00		
广州海汇投资管理有限公司				1, 280, 000. 00
合计	75, 000, 000. 00	45, 477, 098. 00	42, 500, 288. 00	42, 500, 288. 00

(2) 其他说明

1) 股份转让

2017年5月22日，广州海汇投资管理有限公司通过全国中小企业股份转让系统协议转让的方式按3.45元/股的价格向李明智转让其所持公司全部1,280,000股股票。

2) 2018年10月增资

2018年9月14日，公司股东大会通过《关于增资扩股的议案》，共青城高禾中民投资管理合伙企业（有限合伙）作为新股东，向本公司出资人民币15,000,000.00元，认购股本786,988.00元，余额14,213,012.00元作为资本公积入账，出资方式为现金；广州开发区广开知识产权运营投资中心（有限合伙）作为新股东，向本公司出资人民币10,000,000.00元，认购股本524,659.00元，余额9,475,341.00元作为资本公积入账，出资方式为现金；广州天泽瑞发股权投资中心（有限合伙）作为新股东，向本公司出资人民币10,000,000.00元，认购股本524,659.00元，余额9,475,341.00元作为资本公积入账，出资方式为现金；宁波梅山保税港区久顺股权投资合伙企业（有限合伙）作为新股东，向本公司出资人民币

13,000,000.00 元，认购股本 682,057.00 元，余额 12,317,943.00 元作为资本公积入账，出资方式为现金；公司增资扩股后，注册资本由 4250.0288 万元人民币增加至 4501.8651 万元人民币，总股本由 4250.0288 万股增加至 4501.8651 万股。该次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2018 年 11 月 1 日出具《验资报告》（天健验（2018）7-45 号）。

3) 2018 年 12 月增资

2018 年 12 月 18 日，公司股东大会通过《2018 年第二次增资扩股》的议案，广州市麦金顿投资管理合伙企业（有限合伙）向本公司出资人民币 2,653,600.00 元，认购股本 278,447.00 元，余额 2,375,153.00 元作为资本公积入账，出资方式为现金；陈长溪作为新股东，向本公司出资人民币 1,715,400.00 元，认购股本 180,000.00 元，余额 1,535,400.00 元作为资本公积入账，出资方式为现金。公司增资扩股后，注册资本由 4,501.8651 万元人民币增加至 4,547.7098 万元人民币，总股本由 4,501.8651 万股增加至 4,547.7098 万股。该次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2018 年 12 月 25 日出具《验资报告》（天健验（2018）7-60 号）。

4) 资本公积转增

2019 年 1 月，公司根据 2019 年第一次股东大会决议和修改后章程的规定，申请新增注册资本人民币 29,522,902.00 元，以 2018 年 12 月 31 日总股份 45,477,098 为基数，按每 10 股转增 6.4918 股的比例，以资本公积 29,522,902.00 元向全体出资者转增股份总额 29,522,902 股，每股面值 1 元，合计增加实收股本 29,522,902.00 元。该次资本公积转增后，注册资本由 4,547.7098 万元人民币增加至 7,500.00 万元人民币，总股本由 4,547.7098 万股增加至 7,500 万股。该次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2019 年 3 月 14 日出具《验资报告》（天健验（2019）7-25 号）。

21. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2019. 3. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	81,601,151.41	111,124,053.41	58,544,438.37	58,544,438.37
合 计	81,601,151.41	111,124,053.41	58,544,438.37	58,544,438.37

(2) 其他说明

1) 2016 年不丧失控制权处置少数股权，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额调整资本公积-668,906.92 元。

2) 2018 年股本增加 52,579,615.04 元。其中 2018 年 10 月、12 月两次增资溢价为 49,392,190.00 元；2018 年 12 月增资存在一次性计入费用的股份支付，金额为 4,369,000.00 元；2018 年收购拜费尔 20%的少数股权，收购价款与少数股权对应享有子公司净资产的差额调整资本公积-1,181,574.96 元。

3) 2019 年资本公积转增股本减少资本公积 29,522,902.00 元，详见本财务报表附注五(一)20(2)其他说明。

22. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2019. 3. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
法定盈余公积	13,525,857.23	13,525,857.23	9,246,230.53	5,118,297.49
合 计	13,525,857.23	13,525,857.23	9,246,230.53	5,118,297.49

(2) 其他说明

1) 2016 年盈余公积增加 2,784,578.32 元，按母公司 2016 年度净利润的 10%计提的法定盈余公积所致。

2) 2017 年盈余公积增加 4,127,933.04 元，按母公司 2017 年度净利润的 10%计提的法定盈余公积所致。

3) 2018 年盈余公积增加 4,279,626.70 元，按母公司 2018 年度净利润的 10%计提的法定盈余公积所致。

23. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2019. 3. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
调整后期初未分配利润	111,833,857.53	75,632,563.29	39,404,371.00	16,116,644.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,176,451.12	52,834,868.32	40,356,125.33	26,072,305.30
减：提取法定盈余公积		4,279,626.70	4,127,933.04	2,784,578.32

应付普通股股利		12,353,947.38		
期末未分配利润	117,010,308.65	111,833,857.53	75,632,563.29	39,404,371.00

(2) 其他说明

1) 计提法定盈余公积见本财务报表附注五(一)22(2)其他说明。

2) 根据2018年4月26日公司第二届董事会第五次会议审议通过,并经2017年度股东大会审议批准,2017年度利润分配方案为每10股派发现金股利2.91元(含税),共计分配利润人民币12,353,947.38元。

3) 经2018年度股东大会审议批准,首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,748,831.99	18,118,231.80	205,413,143.78	115,769,184.29
其他业务	267,027.60	6,658.44	2,066,414.25	25,219.94
合 计	31,015,859.59	18,124,890.24	207,479,558.03	115,794,404.23

续上表

项 目	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,738,438.83	91,087,445.35	123,786,274.82	70,185,359.54
其他业务	304,661.39	15,832.63	236,602.12	15,111.00
合 计	167,043,100.22	91,103,277.98	124,022,876.94	70,200,470.54

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2019年1-3月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
VWR	5,197,768.05	16.76
Celltreat Scientific Products, LLC	3,209,024.42	10.35
Thermo Fisher[注1]	2,707,336.24	8.73

Argos Technologies[注 2]	1,751,999.64	5.65
Genesee Scientific Corporation	1,286,565.79	4.15
小 计	14,152,694.14	45.63

[注 1]: Thermo Fisher 包括 Thermo Fisher Scientific, Inc 及其关联企业。

[注 2]: Argos Technologies 包括 Argos Technologies, Inc. 及其关联企业等公司。

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
VWR	39,464,176.08	19.02
Genesee Scientific Corporation	24,421,725.63	11.77
Celltreat Scientific Products, LLC	19,817,109.38	9.55
Thermo Fisher	17,650,330.30	8.51
GE Healthcare Ltd[注]	7,980,429.48	3.85
小 计	109,333,770.87	52.70

[注]: GE Healthcare 包括 GE Healthcare Bio-Sciences AB 及其关联企业。

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
VWR	33,408,553.24	20.00
Genesee Scientific Corporation	17,716,022.00	10.61
Celltreat Scientific Products, LLC	15,008,495.20	8.98
Argos Technologies	13,732,509.73	8.22
Thermo Fisher	9,020,240.34	5.40
小 计	88,885,820.50	53.21

4) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
Celltreat Scientific Products, LLC	16,342,109.14	13.18
VWR	15,271,541.83	12.31
Genesee Scientific Corporation	13,146,481.89	10.60
Argos Technologies	9,912,714.42	7.99

Thermo Fisher	7,507,912.43	6.05
小 计	62,180,759.71	50.14

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
城市维护建设税	263,409.19	1,159,524.01	1,007,389.69	704,167.92
教育费附加	112,889.65	496,938.82	431,736.80	301,788.16
地方教育附加	75,259.77	331,292.54	287,824.53	201,191.67
房产税	129,208.98	517,123.90	527,481.19	498,230.54
土地使用税	16,851.00	22,468.00	112,340.00	112,340.00
印花税	6,867.50	45,235.52	62,824.60	44,209.89
车船税	1,200.00	4,705.12	4,860.00	
营业税				1,672.25
合 计	605,686.09	2,577,287.91	2,434,456.81	1,863,600.43

(2) 其他说明

根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5月及之后的房产税、土地使用税、印花税和车船税发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
职工薪酬	1,309,546.91	5,786,673.46	5,231,408.63	4,299,822.38
运输及邮递费用	947,723.35	4,615,697.73	4,222,038.21	4,008,898.49
业务推广费用	884,571.48	2,347,720.76	1,636,883.99	1,493,692.15
租赁费	164,753.71	684,193.71	745,689.46	616,854.24
差旅费	109,836.24	990,964.24	786,795.89	654,974.38
折旧摊销	81,384.02	325,120.44	333,342.61	314,964.40
办公费	4,176.64	92,684.13	106,093.22	89,838.69
其他	98,963.73	558,033.08	270,002.88	754,027.54

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
合 计	3,600,956.08	15,401,087.55	13,332,254.89	12,233,072.27

4. 管理费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
股份支付		4,369,000.00		
职工薪酬	1,016,907.86	4,343,679.61	3,263,133.86	2,961,568.37
咨询服务费	483,782.25	1,272,967.78	2,364,028.94	593,022.59
折旧摊销	239,850.63	959,357.64	861,319.88	1,169,823.04
水电费	122,780.02	985,250.25	924,509.76	829,080.67
汽车费	56,647.03	277,190.47	213,574.89	280,223.81
办公及会议费	46,502.43	340,722.50	442,484.34	403,749.51
业务招待费	16,103.76	130,144.65	73,393.79	58,980.79
税费[注]				17,685.02
其他	156,236.42	1,004,185.07	757,727.64	650,936.89
合 计	2,138,810.40	13,682,497.97	8,900,173.10	6,965,070.69

[注]：详见本财务报表附注五(二)2 税金及附加之说明。

5. 研发费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
职工薪酬	1,215,077.91	4,317,993.53	4,492,840.38	3,842,908.30
材料及燃料	580,584.28	2,709,431.71	2,313,988.41	1,736,687.24
试验外协费	124,046.04	454,837.93	261,555.04	964,817.59
折旧摊销	81,122.27	395,848.25	497,316.32	529,274.26
评审验收费	38,730.66	363,148.84	206,821.14	266,748.67
其他费用	113,431.70	398,701.30	97,406.11	282,079.61
合 计	2,152,992.86	8,639,961.56	7,869,927.40	7,622,515.67

6. 财务费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
利息支出		136,043.70	870,362.50	1,596,618.90
利息收入	-32,759.28	-42,745.32	-19,302.89	-129,499.84
汇兑损益	2,134,298.29	-2,022,626.83	1,955,856.75	-2,127,976.16
银行手续费及其他	15,055.87	135,774.41	66,666.92	60,362.69
合 计	2,116,594.88	-1,793,554.04	2,873,583.28	-600,494.41

7. 其他收益

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
与资产相关的政府补助	9,375.00	18,750.00		
与收益相关的政府补助	2,897,525.00	10,566,279.94	4,281,309.30	
个税手续费返还		24,838.80		
合 计	2,906,900.00	10,609,868.74	4,281,309.30	

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3. 政府补助之说明。

8. 投资收益

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
理财产品投资收益	174,824.72	240,578.30	120,451.56	14,336.98
处置长期股权投资产生的投资收益		28,990.11		
权益法核算的长期股权投资收益			-3,136.18	-25,853.93
合 计	174,824.72	269,568.41	117,315.38	-11,516.95

9. 信用减值损失

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
坏账损失	1,054,785.80			
合 计	1,054,785.80			

10. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
存货跌价损失	-237,101.01	-1,332,276.69	-651,766.96	-610,025.46
坏账损失		-1,047,638.57	-795,847.97	-636,632.05
固定资产减值损失		-503,196.07		
合 计	-237,101.01	-2,883,111.33	-1,447,614.93	-1,246,657.51

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助			3,660,000.00	5,834,267.11
其他		109,834.28		55,997.54
合 计		109,834.28	3,660,000.00	5,890,264.65

(2) 政府补助明细

2017 年度

补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关
广州开发区金融工作局企业上市奖励	1,000,000.00	与收益相关
广州市金融局中小企业股份转让系统挂牌企业补贴	1,000,000.00	与收益相关
广州开发区科创局 2016 年高新技术企业认定通过奖	700,000.00	与收益相关
广州开发区发展改革和金融工作局企业上市补贴资金	500,000.00	与收益相关
广州开发区科技创新局 2017 年高新技术企业培育与市科技创新小巨人企业奖补项目经费	260,000.00	与收益相关
2017 年度广州市黄埔区、广州开发区质量强区奖励资金	200,000.00	与收益相关
小 计	3,660,000.00	

2016 年度

补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关
广州开发区 2015 年度瞪羚专项扶持资金补助	1,000,000.00	与收益相关
2016 年市促进中小微企业发展专项资金项目--高成长企业补助	990,000.00	与收益相关
2016 年产教研协同创新重大专项项目计划补助	800,000.00	与收益相关

补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关
2015年科技与金融结合专项资金项目补助	721,800.00	与收益相关
广州开发区新三板挂牌费用补贴	500,000.00	与收益相关
2016年科技创新企业专项项目计划	500,000.00	与收益相关
2016年度广州开发区质量强区战略奖励(资助)专项资金	300,000.00	与收益相关
2016年广州市专利工作专项资金(专项发展资金)(第一批)补助	200,000.00	与收益相关
广州开发区配套资金科技项目补助(血清移液管)	150,000.00	与收益相关
2015年广州市企业研发经费投入后补助专项资金	138,000.00	与收益相关
2016年广州市专利技术产业化项目配套资助	100,000.00	与收益相关
广州开发区配套资金科技项目补助(高通量细胞培养器)	87,000.00	与收益相关
2015年外经贸发展专项资金(企业提升国际化经营能力事项)	83,575.00	与收益相关
广州开发区2016年第三批知识产权资助	67,500.00	与收益相关
2016年省级工业信息化发展专项资金补助	50,200.00	与收益相关
广州市开发区稳岗补贴	50,155.22	与收益相关
广州开发区2016年第四批知识产权资助	40,000.00	与收益相关
广州开发区2015年第四季度知识产权资助	18,000.00	与收益相关
2016年市工业转型升级专项资金补助	15,200.00	与收益相关
广州市2016年度专利资助资金(第二批)	15,200.00	与收益相关
高新技术企业科技保险费补贴	7,636.89	与收益相关
小计	5,834,267.11	

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3. 政府补助之说明。

12. 营业外支出

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
罚款支出			163,100.00	
其他		801.21	42,018.67	31,628.44
合计		801.21	205,118.67	31,628.44

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	498,484.66	10,578,853.23	6,967,183.94	4,613,261.90
递延所得税费用	500,402.77	-2,082,501.44	-157,190.16	-112,585.30
合 计	998,887.43	8,496,351.79	6,809,993.78	4,500,676.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	6,175,338.55	61,283,231.74	46,935,317.84	30,339,103.50
按母公司税率计算的所得税费用	926,300.78	9,192,484.76	7,040,297.68	4,550,865.53
子公司适用不同税率的影响				-199,696.24
调整以前期间所得税的影响		26,877.37		-232,277.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,889.80	712,249.15	67,531.06	268,850.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	42,696.85	286,736.18	136,890.25	509,304.21
加计扣除调整		-971,995.67	-434,725.21	-396,370.17
其他[注]		-750,000.00		
所得税费用	998,887.43	8,496,351.79	6,809,993.78	4,500,676.60

[注]: 母公司对子公司的长期股权投资计提减值准备形成的可抵扣暂时性差异对所得税费用的影响。

(三) 合并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	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
其他收益及营业外收入	847,525.00	9,255,953.02	7,941,309.30	5,890,264.65
利息收入	32,759.28	42,745.32	19,302.89	129,499.84
递延收益			2,550,000.00	3,495,000.00
其他往来款及其他	285,544.73	397,477.50	220,416.09	875,677.69
合 计	1,165,829.01	9,696,175.84	10,731,028.28	10,390,442.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
付现销售费用	2,028,446.21	9,241,925.22	7,720,479.53	7,618,285.49
付现管理费用及研发费用	1,742,278.62	7,948,940.35	9,074,804.42	6,272,379.96
付现财务费用	15,055.87	135,774.41	66,666.92	60,362.69
其他往来款	118,873.38	374,887.82	558,540.35	2,157,696.02
合 计	3,904,654.08	17,701,527.81	17,420,491.22	16,108,724.16

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
赎回理财产品	30,000,000.00	22,417,950.00	25,575,000.00	7,000,000.00
工程保证金	4,900,000.00			
合 计	34,900,000.00	22,417,950.00	25,575,000.00	7,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
购买理财产品	20,000,000.00	69,275,250.00	38,787,300.00	
合 计	20,000,000.00	69,275,250.00	38,787,300.00	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
购买子公司少数股权		1,000,000.00		
合 计		1,000,000.00		

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
净利润	5,176,451.12	52,786,879.95	40,125,324.06	25,838,426.90
加：资产减值准备	-817,684.79	2,883,111.33	1,447,614.93	1,246,657.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,652,176.48	10,002,329.02	9,490,893.28	8,918,312.50
无形资产摊销	73,331.49	293,325.96	293,325.96	293,325.96
长期待摊费用摊销	181,578.94	47,368.43	47,368.42	23,684.21
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)				
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)				
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	1,116,745.64	-1,057,841.09	1,952,083.84	587,859.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-174,824.72	-269,568.41	-117,315.38	11,516.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	500,402.77	-2,082,501.44	-157,190.16	-112,585.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)				
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,706,996.22	-721,196.21	-4,718,794.74	-1,278,215.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	23,752,411.66	-25,196,505.16	-13,395,679.43	-10,843,508.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,275,727.43	4,068,265.80	11,703,201.97	8,748,728.14
其他		4,369,000.00		
经营活动产生的现金流量净额	8,477,864.94	45,122,668.18	46,670,832.75	33,434,201.22
2) 不涉及现金收支的重大投				

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3) 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	52,428,811.70	32,377,278.01	19,342,824.82	19,860,304.01
减：现金的期初余额	32,377,278.01	19,342,824.82	19,860,304.01	7,038,952.58
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	20,051,533.69	13,034,453.19	-517,479.19	12,821,351.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	52,428,811.70	32,377,278.01	19,342,824.82	19,860,304.01
其中：库存现金	28,253.40	1,253.40	832.40	284.20
可随时用于支付的银行存款	52,010,748.73	31,676,925.40	18,630,459.35	19,279,552.14
可随时用于支付的其他货币资金	389,809.57	699,099.21	711,533.07	580,467.67
2) 现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	52,428,811.70	32,377,278.01	19,342,824.82	19,860,304.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

(四) 其他

1. 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
固定资产	55,202,319.78	抵押未解除
无形资产	12,710,793.52	抵押未解除
合 计	67,913,113.30	

受限的资产是为交通银行授信合同(粤开发区 2018 年借字 003 号)提供抵押的抵押物,授信期间为 2017 年 12 月至 2019 年 12 月。截至 2019 年 3 月 31 日,公司无借款余额,但授信合同未到期,该资产仍处于抵押状态。公司于 2019 年 4 月 16 日办理了该资产的涂销抵押登记,截至 2019 年 4 月 16 日,公司无所有权或使用权受到限制的资产。

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			35,170,666.15
其中:美元	3,942,467.18	6.7335	26,546,602.76
欧元	1,140,643.51	7.5607	8,624,063.39
应收账款			31,526,423.40
其中:美元	4,267,743.19	6.7335	28,736,848.78
欧元	368,957.19	7.5607	2,789,574.62
其他流动资产			13,467,000.00
其中:美元	2,000,000.00	6.7335	13,467,000.00
应付账款			438,629.93
其中:美元	45,250.00	6.7335	304,690.88
欧元	17,378.03	7.5607	131,390.07
英镑	289.96	8.7908	2,548.98

3. 政府补助

(1) 明细情况

2019 年 1-3 月

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
广州市黄埔区广州开发区绿色低碳发展专项资金-广州洁特0.26Mw屋顶分布式光伏发电项目	731,250.00		9,375.00	721,875.00	其他收益	《黄埔区发展改革局 广州开发区发展改革局 关于洁特生物过滤股份有限公司“广州洁特0.26Mw屋顶分布式光伏发电项目”申请绿色低碳发展专项资金的批复》(穗埔循资(2017)24号)
小 计	731,250.00		9,375.00	721,875.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新 增 补 助	本期结转	期末 递延收益	本期 结 转 列 报 项 目	说明
广州市战略性新兴产业示范工程专项资金	3,000,000.00			3,000,000.00		《关于拨付2013年广州市战略性新兴产业示范工程专项资金的通知》(穗开发改产资(2014)2号)
2017年省科技发展专项资金(前沿与关键技术创新方向-重大科技专项)	1,800,000.00			1,800,000.00		《广东省科学技术厅 广东省财政厅关于2017年省科技发展专项资金(前沿与关键技术创新方向-重大科技专项)项目的公示》
广东省生物实验室一次性塑料耗材工程技术研究中心(省科技厅)	1,000,000.00		1,000,000.00		其 他 收 益	《关于下达2016年科技发展专项资金(协同创新与平台环境建设方向)的通知》(粤科规财(2016)48号)
广东省生物实验室一次性塑料耗材工程技术研究中心(区科技创新	1,050,000.00		1,050,000.00		其 他 收 益	《关于给予广州洁特生物过滤股份有限公司“广东省生物实验

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
局)						室一次性塑料耗材工程科技研究中心”资助的批复》(穗开科资(2016)142号)
小计	6,850,000.00		2,050,000.00	4,800,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
2018年省级工业企业技术改造事后奖补资金	472,400.00	其他收益	《广州开发区经济和信息化局 广州市黄埔区工业和信息化局关于拨付2018年省级工业企业技术改造事后奖补(普惠性)专题资金的通知》
超亲水细胞培养表面制备关键技术及其在细胞培养装置中的应用项目配套资金(后补助)	305,000.00	其他收益	《关于下达2018年第二批区科技项目配套资金(后补助)的通知》(穗开科资(2019)4号)
2017年广州市企业研发经费投入后补助(市级)	30,100.00	其他收益	2017年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示
2017年广州市企业研发经费投入后补助(区级)	30,100.00	其他收益	关于拨付2017年广州市企业研发后补助专题区级财政补助资金(第二批)的通知
2018年第五批知识产权资助	5,425.00	其他收益	关于领取知识产权资助费用的通知(穗开知(2018)85号)
2019年发明专利费用资助	4,500.00	其他收益	《关于领取发明专利年费资助费的通知》穗开知(2019)2号
小计	847,525.00		

2018年度

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
广州市黄埔区广州开发区绿色低碳发展专项资金-广州洁特0.26Mw屋顶分布式光伏发电项目	750,000.00		18,750.00	731,250.00	其他收益	《黄埔区发展改革局 广州开发区发展改革局 关于洁特生物过滤股份有限公司“广州洁特

						0.26Mw 屋顶分布式光伏发电项目”申请绿色低碳发展专项资金的批复》(穗埔循资〔2017〕24号)
小 计	750,000.00		18,750.00	731,250.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
广州市战略性新兴产业示范工程专项资金	3,000,000.00			3,000,000.00		《关于拨付 2013 年广州市战略性新兴产业示范工程专项资金的通知》(穗开发改产资〔2014〕2号)
2017 年省科技发展专项资金(前沿与关键技术创新方向-重大科技专项)	1,800,000.00			1,800,000.00		《广东省科学技术厅 广东省财政厅关于 2017 年省科技发展专项资金(前沿与关键技术创新方向-重大科技专项)项目的公示》
广东省生物实验室一次性塑料耗材工程技术研究中心(省科技厅)	1,000,000.00			1,000,000.00		《关于下达 2016 年科技发展专项资金(协同创新与平台环境建设方向)的通知》(粤科规财〔2016〕48号)
广东省生物实验室一次性塑料耗材工程技术研究中心(区科技创新局)	1,050,000.00			1,050,000.00		《关于给予广州洁特生物过滤股份有限公司“广东省生物实验室一次性塑料耗材工程科技研究中心”资助的批复》(穗开科资〔2016〕142号)
医疗器械用耐伽玛高抗冲聚丙烯专用料关键技术研究与应用	595,000.00		595,000.00		其他收益	《关于对广州洁特生物过滤股份有限公司市级科

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
						技计划项目资金配套的批复》(穗开科资(2016)122号)
超亲水细胞培养表面制备关键技术研究及其在细胞培养装置中的应用	850,000.00		850,000.00		其他收益	《广东省科学技术厅关于下达2016年科技发展专项资金(协同创新与平台环境建设方向)的通知》(粤科规财(2016)48号)
小计	8,295,000.00		1,445,000.00	6,850,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
2018年广州市“中国制造2025”产业发展资金(先进制造业创新成果产业化方向)	2,300,000.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于下达2018年广州市“中国制造2025”产业发展资金(软件服务业及新业态专题软件服务方向、创新应用专题先进制造业创新成果产业化方向)项目计划的通知》穗工信函(2018)1126号
超亲水细胞培养表面制备关键技术研究及其在细胞培养装置中的应用	2,000,000.00	其他收益	《广州市科技创新委员会关于下达2018年产业技术重大攻关计划项目经费(第七批)的通知》穗科创字(2018)323号
2017年省级工业和信息化发展专项资金(促进民营经济发展)(支持民营企业上市融资)	1,535,000.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于2017年省级工业和信息化发展专项资金(促进民营经济发展)项目计划的通知》穗工信函(2018)779号
2017年度瞪羚企业专项扶持资金	1,000,000.00	其他收益	《关于集中办理2017年度瞪羚企业专项扶持资金(第一批)拨付的通知》
2017年高新技术企业认定通过奖励资金	700,000.00	其他收益	2017年度高新技术企业认定通过奖励资金(区级)(第一批)明细表
超亲水细胞培养表面制备关键技术研究及其在细胞培养装置中的应用	595,000.00	其他收益	《关于下达2018年第一批区科技项目配套资金(后补助)的通知》穗开科资(2018)44号
医疗器械用耐伽玛高抗冲聚丙烯专用料关键技术研究与应用	255,000.00	其他收益	《关于下达2018年广州开发区科技项目配套资金余款(第二批)的通知》穗开科资(2018)62号
2017年度先进制造业经营贡	180,000.00	其他收益	广州开发区经济和信息化局关于2017年

项 目	金 额	列报项目	说 明
献奖			先进制造业办法经营贡献奖审核结果和高管奖励申报的通知
2016 年度高新技术企业认定通过奖励	120,000.00	其他收益	广州市人民政府办公厅关于印发广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案的通知（穗府办函〔2015〕127号）
2018 年市级工业企业技术改造事后奖补	94,500.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于下达 2018 年广州市“中国制造 2025”产业发展资金（第五批）项目计划的通知》（穗工信函〔2018〕1355 号）
2017 年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专题资金	86,800.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于 2017 年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专题资金相关安排的通知》穗工信函〔2017〕2213 号
一种具变温功能的三维微载体的研发及在细胞培养中的应用	60,000.00	其他收益	《关于下达 2018 年广州开发区科技项目配套资金余款（第二批）的通知》穗开科资〔2018〕62 号
广州市知识产权局贯彻知识产权管理规范项目	50,000.00	其他收益	关于发放 2018 年度广州市专利工作专项资金（发展资金）（第一批）的通知
2018 年第二批知识产权资助	39,000.00	其他收益	《关于领取知识产权资助费用的通知》穗开知〔2018〕34 号
2017 年第六批知识产权资助	33,000.00	其他收益	《关于领取知识产权资助费用的通知》穗开知〔2018〕1 号
广州市 2018 年度专利资助资金	29,850.00	其他收益	广州市知识产权局关于发放 2018 年度第一批专利资助资金的公示
2017 年外经贸发展专项资金	19,501.00	其他收益	关于中央财政 2017 年度外经贸发展专项资金外贸中小企业相关项目使用明细计划的公示
广州市社会保险管理中心稳岗补贴	17,128.94	其他收益	《关于印发〈广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法〉的通知》（穗人社发〔2016〕6 号）
2018 年第四批知识产权资助	6,500.00	其他收益	《关于领取知识产权资助费用的通知》穗开知〔2018〕73 号
小 计	9,121,279.94		

2017 年度

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说 明
广州市黄埔区广州开发区绿色低碳发展专项资金		750,000.00		750,000.00	其他收益	《黄埔区发展改革局广州开发区发展改革局

-广州洁特 0.26Mw 屋顶分布 式光伏发电项目						关于洁特生物过滤股份有限公司“广州洁特0.26Mw 屋顶分布式光伏发电项目”申请绿色低碳发展专项资金的批复》(穗埔循资(2017)24号)
小 计		750,000.00		750,000.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本 期 结 转	期末 递延收益	本期 结转 列报 项目	说明
广州市战略性 新兴产业示范 工程专项资金	3,000,000.00			3,000,000.00		《关于拨付 2013 年广州市战略性新兴产业示范工程专项资金的通知》(穗开发改产资(2014)2号)
2017 年省科技 发展专项资金 (前沿与关键 技术创新方向 -重大科技专 项)		1,800,000.00		1,800,000.00		《广东省科学技术厅广东省财政厅关于 2017 年省科技发展专项资金(前沿与关键技术创新方向-重大科技专项)项目的公示》
广东省生物实 验室一次性塑 料耗材工程技 术研究中心 (省科技厅)	1,000,000.00			1,000,000.00		《广东省科学技术厅关于下达 2016 年科技发展专项资金(协同创新与平台环境建设方向)的通知》(粤科规财(2016)48号)
广东省生物实 验室一次性塑 料耗材工程技 术研究中心 (区科技创新 局)	1,050,000.00			1,050,000.00		《关于给予广州洁特生物过滤股份有限公司“广东省生物实验室一次性塑料耗材工程科技研究中心”资助的批复》(穗开科资(2016)142号)
医疗器械用耐 伽玛高抗冲聚 丙烯专用料关 键技术研究与 应用	595,000.00			595,000.00		《关于对广州洁特生物过滤股份有限公司市级科技计划项目资金配套的批复》(穗开科资(2016)122号)

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本 期 结 转	期末 递延收益	本期 结转 列报 项目	说明
超亲水细胞培养表面制备关键技术研究及其在细胞培养装置中的应用	850,000.00			850,000.00		《广东省科学技术厅关于下达 2016 年科技发展专项资金（协同创新与平台环境建设方向）的通知》（粤科规财〔2016〕48 号）
小 计	6,495,000.00	1,800,000.00		8,295,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
广州市开发区科技创新局 2016 年度瞪羚专项扶持资金	1,000,000.00	其他收益	《关于申请 2016 年度广州开发区瞪羚企业专项扶持资金事项（第一批）的批复》（穗开科资〔2017〕114 号）
广州开发区金融工作局企业上市奖励	1,000,000.00	营业外收入	《关于广州洁特生物过滤股份有限公司企业上市奖励的批复》（穗开金资〔2017〕105 号）
广州市金融局中小企业股份转让系统挂牌企业补贴	1,000,000.00	营业外收入	《市金融局市财政局关于下达 2017 年广州市金融发展专项资金项目（第一批）的通知》（穗金融函〔2017〕475 号）
广州开发区科创局 2016 年高新技术企业认定通过奖	700,000.00	营业外收入	《关于下达 2016 年度高新技术企业认定通过奖励资金（区级）的通知》（穗开科资〔2017〕41 号）
2017 年度企业研究开发补助资金	509,200.00	其他收益	《关于 2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）项目计划的公示》
广州开发区发展改革和金融工作局企业上市补贴资金	500,000.00	营业外收入	《关于广州洁特生物过滤股份有限公司企业上市补贴的批复》（穗开金资〔2017〕5 号）
广州开发区科技创新知识产权局补助企业研发机构建设专项资金	500,000.00	其他收益	《广州市科技创新委员会 广州市财政局关于下达 2016 年企业研发机构建设专项项目计划的通知》（穗科创字〔2016〕312 号）
2017 年市级提升质量品牌技术创新项目资金	400,000.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于下达 2017 年市级企业技术中心建设、提升质量品牌、技术改造和制造业转型升级专题（第二批）项目计划的通知》（穗工信函〔2017〕1829 号）
2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金	335,600.00	其他收益	《广东省科学技术厅 广东省财政厅关于 2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》
广州开发区科技创新局 2017 年高新技术企业培育与市科技创新小巨人企业奖补项目经费	260,000.00	营业外收入	《关于下达 2017 年高新技术企业培育与市科技创新小巨人企业奖补项目经费的通知》

项 目	金 额	列报项目	说 明
广州科创局拨付“2016 年企业研发机构建设专项项目区配套经费”	250,000.00	其他收益	《关于对 2016 年企业研发机构建设专项项目的批复暨拨款通知书》(穗开科资〔2017〕33 号)
防流感及埃博拉病毒口罩开发及产业化区配套	250,000.00	其他收益	《关于 2017 年上半年上级科技项目配套资助的公示》
2017 年度广州市黄埔区、广州开发区质量强区奖励资金	200,000.00	营业外收入	《2017 年度广州市黄埔区 广州开发区质量强区拟奖励(资助)资金公示》
广州经信局 2017 年省级工业与信息化发展专项资金	141,600.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于下达 2017 年省级工业与信息化发展专项资金(支持企业技术改造-事后奖补专题)第二、三批安排计划的通知》(穗工信函〔2017〕2141 号)
广州开发区经发局转拨 2016 年工业企业技术改造事后奖	136,700.00	其他收益	《市工信委 市财政局关于 2016 年工业企业技术改造事后奖补(普惠性)专题资金相关安排的通知》(穗工信函〔2016〕1547 号)
广州科创局 2017 年广州市企业研发经费投入后补助区级经费	123,300.00	其他收益	《关于下达 2017 年广州市企业研发经费投入后补助区级经费的通知》(穗开科资〔2017〕15 号)
广州市科创委 2016 年广州市企业研发经费后补助款	123,300.00	其他收益	《2016 年广州市企业研发经费投入后补助专项资金申请拟补助情况公示》
2017 年度第一批广州市专利资助资金	118,900.00	其他收益	《广州市知识产权局关于发放 2017 年度第一批广州市专利资助资金的通知》
2017 年度质量发展与标准化战略专项资金资助	118,120.00	其他收益	《广州市质监局关于下达 2017 年度质量发展与标准化战略专项资金资助经费的通知》
广州市开发区知识产权局知识产权规范化管理标准认证资助费	100,000.00	其他收益	《关于领取知识产权规范化管理标准认证资助费的通知》(穗开知〔2017〕31 号)
2016 年第六批知识产权资助	45,000.00	其他收益	《关于领取知识产权资助费用的通知》(穗开科资〔2017〕7 号)
2016 年广州市黄埔区开发区科技型中小企业贷款成本补贴资金	33,860.77	其他收益	《关于 2016 年广州市黄埔区开发区科技型中小企业贷款成本补贴资金的批复》(穗开科资〔2017〕87 号)
广州市创业带动就业补贴	27,000.00	其他收益	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局关于印发广州市创业带动就业补贴办法的通知》(穗人社发〔2015〕57 号)
广州市商务委员会 2016 年德国慕尼黑国际实验室分析补助款	22,700.00	其他收益	《关于 2016 年广州市支持企业境外参展专项资金项目计划的公示》
广州经信局 2017 年工业企业技术改造事后奖补(普惠性)	16,400.00	其他收益	《广州市工业和信息化委 广州市财政局关于 2017 年工业企业技术改造事后奖补普惠性专题资金相关安排的通知》(穗工信函〔2017〕2213 号)
广州市失业保险支持企业稳定岗位补贴	15,028.53	其他收益	《关于印发〈广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法〉的通知》(穗人社发〔2016〕6 号)

项 目	金 额	列报项目	说 明
广州市商务委员会 2016 年广州市支持企业境外参展专项资金	11,100.00	其他收益	《关于 2016 年广州市支持企业境外参展专项资金项目计划的公示》
广州开发区科技创新知识产权局 2017 年第二批知识产权资助	2,000.00	其他收益	《关于领取知识产权资助费用的通知》(穗开科资〔2017〕34 号)
广州开发区科技创新知识产权局 2017 专利资助费	1,500.00	其他收益	《关于领取知识产权资助费用的通知》(穗开科资〔2017〕13 号)
小 计	7,941,309.30		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的政府补助金额	2,906,900.00	10,585,029.94	7,941,309.30	5,834,267.11

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州拜费尔空气净化材料有限公司	广州	广州	制造业	100		非同一控制下企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
(1) 2018 年度			
广州拜费尔空气净化材料有限公司	2018 年 3 月 31 日	80.00%	100.00%
(2) 2016 年度			
广州拜费尔空气净化材料有限公司	2016 年 3 月 25 日	100.00%	80.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2018 年度
	广州拜费尔空气净化材料有限公司
购买成本	
现金	1,000,000.00

购买成本合计	1,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-181,574.96
差额	1,181,574.96
其中：调整资本公积	-1,181,574.96
(续上表)	
项 目	2016 年度
	广州拜费尔空气净化材料有限公司
处置对价	
现金	1,000,000.00
处置对价合计	1,000,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	331,093.08
差额	668,906.92
其中：调整资本公积	-668,906.92

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择

与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 3 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 56.43%(2018 年 12 月 31 日：64.61%；2017 年 12 月 31 日：59.84%；2016 年 12 月 31 日：64.04%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收账款	4,042,501.75	-1,083,945.19						2,958,556.56
其他应收款	194,787.90	29,159.39						223,947.29
合 计	4,237,289.65	-1,054,785.80						3,182,503.85

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从交通银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	19,592,332.52	19,592,332.52	19,592,332.52		
其他应付款	6,439,161.87	6,439,161.87	6,439,161.87		
小 计	26,031,494.39	26,031,494.39	26,031,494.39		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	21,511,088.01	21,511,088.01	21,511,088.01		
其他应付款	1,269,557.86	1,269,557.86	1,269,557.86		
小 计	22,780,645.87	22,780,645.87	22,780,645.87		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2019年3月31日,本公司无以浮动利率计息的银行借款(2018年12月31日:人民币0.00元;2017年12月31日:人民币0.00元;2016年12月31日:人民币21,000,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2. 外币货币性项目之说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

袁建华和 Yuan Ye James(袁晔)系父子关系,袁建华直接持有本公司股份比例为41.34%,通过广州市麦金顿投资管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司0.60%的股份,合计持有公

司 41.94%的股份；JET (H.K)BIOSCIENCE CO., LIMITED 为 Yuan Ye James (袁晔) 全资控股公司，持有本公司股份比例为 16.71%。袁建华和 Yuan Ye James 合计持有本公司 58.65%的股权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡翠枝	副总经理，通过广州市麦金顿投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.381%股份
广州拓展投资管理有限公司	股东，实际控制人之一袁建华控制的其他企业
广州市麦金顿投资管理合伙企业（有限合伙）	股东，实际控制人之一袁建华控制的其他企业
广州萝岗区汇资投资管理合伙企业（有限合伙）	股东，公司实际控制人配偶王婧担任执行事务合伙人的企业
广州医大科学器材有限公司	前联营企业[注]

[注]：公司于 2016 年出资成立广州医大科学器材有限公司，股份占比 20%，作为联营企业核算；公司于 2018 年将持有的广州医大科学器材有限公司 20%股份转让给广州瑞发科技企业孵化器有限公司。截至 2019 年 3 月 31 日，公司无联营企业。

（二）关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
广州医大科学器材有限公司	销售商品		8,259.85	52,305.30	33,028.22
合计			8,259.85	52,305.30	33,028.22

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-3 月确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入	2017 年度确认的租赁收入	2016 年度确认的租赁收入
广州拓展投资管理有限公司	房屋建筑物	1,525.71	6,102.84	6,102.84	6,763.99
广州市麦金顿投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物	1,062.87	4,251.48	4,251.47	4,712.03
广州萝岗区汇资投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物	1,525.71	6,102.84	6,102.84	6,763.99
合计		4,114.29	16,457.16	16,457.15	18,240.01

3. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	575,886.45	3,045,581.15	2,401,084.08	1,750,177.41

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019. 3. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州医大科学器材有限公司	8,968.42	448.42	8,968.42	448.42
小 计		8,968.42	448.42	8,968.42	448.42
其他应收款	胡翠枝				
小 计					

续上表

项目名称	关联方	2017. 12. 31		2016. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州医大科学器材有限公司	42,768.02	2,138.40	3,411.00	170.55
小 计		42,768.02	2,138.40	3,411.00	170.55
其他应收款	胡翠枝			20,000.00	1,000.00
小 计				20,000.00	1,000.00

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
公司本期行权的各项权益工具总额		458,447.00		

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		4,369,000.00		
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		4,369,000.00		

2. 其他说明

2018年12月，广州市麦金顿投资管理合伙企业（有限合伙）和陈长溪作为新股东认购公司股本458,447.00元，每股作价9.53元。公司参照2018年10月份授予外部新股东每股价格19.06元作为公允价格，与转让价格差额确认股份支付4,369,000.00元。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的重要租赁合同及财务影响如下表列示：

序号	出租人	租赁房产	租赁面积 (平方米)	租赁 用途	租赁期限	资产负债表日 后第1年金额	资产负债表日 后第2年金额
1	深圳市新广南投资发展有限公司	广州市黄埔区田园路99号恒邦科技园B栋	6000	仓库	2019/1/1 至 2019/8/31	1,020,000.00	
2	北京金日兴科技有限责任公司	北京市大兴区金苑路26号1幢A座706室	176.26	办公	2018/10/15 至 2021/10/14	122,236.00	122,236.00
3	钟国平	永和布岭村住房夹层及2-7层	330	员工 宿舍	2018/7/1 至 2021/3/31	84,000.00	84,000.00
4	汉德制造（中国）有限公司	广州市黄埔区瑶田河大街161号三栋104	864	仓库	2018/3/7 至 2019/8/31	75,600.00	
5	上海永标投资管理有限公司	上海市松江区九干路220号综合1号楼2层东面	530	仓库， 办公	2018/5/6 至 2020/5/6	216,453.22	20,770.55
6	周才鸿	武汉市武昌区中南路街武珞路442号中南国际城A座1单元5层5室	70.41	办公	2018/4/15 至 2021/4/14	43,800.00	43,800.00
7	魏云娣	永和布岭村住房4-6层	120	员工 宿舍	2018/8/1 至 2021/03/31	36,000.00	36,000.00
8	广州邻家物流有限公司	广州市增城区永和镇永宁街道永安大道东23号	250	仓库	2019/3/10 至 2020/3/9	77,000.00	
9	李文华	成都市锦江区一环路东5段46号天紫界1幢2单元15层13房	58.76	办公	2018/4/22 至 2021/4/21	34,800.00	34,800.00
10	屠明楠	北京市通州区兴贸三街18号院3号楼6层3单元613	90	员工 宿舍	2018/3/22 至 2019/7/21	20,400.00	
11	白一涵	上海市涪坊路333弄122号1001室	114	员工 宿舍	2018/6/16 至 2019/6/15	15,000.00	

序号	出租人	租赁房产	租赁面积 (平方米)	租赁用途	租赁期限	资产负债表日 后第1年金额	资产负债表日 后第2年金额
12	李国伟	广州市萝岗区蓝藤街2号(自编A3栋)2003房	89.24	宿舍	2018/12/25至 2019/12/24	21,935.48	
13	王玉娥	长春市高新区硅谷大街1198号硅谷大厦7楼731室	36.94	办公	2018/5/26至 2020/5/25	22,752.28	3,529.17
14	张玉敏	西安市新城区长乐西路3号133幢1单元12805室	97.08	宿舍	2016/4/1至 2021/3/31	26,400.00	26,400.00
15	陈诗慧	广州市越秀区环市东路500号18楼F	125.12	宿舍	2019/5/16至 2020/5/31	85,600.00	16,266.67

2. 已签订并正在履行的重要工程合同情况如下:

2019年1月11日公司与广东粤大建设集团有限公司(以下简称粤大建设)签订《生物实验室耗材产品扩产及科技孵化器建设项目(厂房A2栋(含地下室)施工总承包合同》,由粤大建设作为施工总承包单位,承建公司的生物实验室耗材产品扩产及科技孵化器建设项目(厂房A2栋(含地下室))。本建设项目建筑总面积48,454平方米,建设工期预计为一年,从2019年1月15日至2020年1月14日,总价款为人民币玖仟捌佰万元整(98,000,000.00元)。

(二) 或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

子公司注销

根据2019年4月20日召开的2018年度股东大会,公司为降低生产成本,提高管理效率,决议同意于2019年注销子公司广州拜费尔空气净化材料有限公司。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营,本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织结构、管理要求和内部报告制度,故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

(1) 2019年1-3月

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	10,530,701.01	20,218,130.98	30,748,831.99
主营业务成本	6,499,450.79	11,618,781.01	18,118,231.80

(2) 2018年度

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	45,913,616.84	159,499,526.94	205,413,143.78
主营业务成本	27,822,710.17	87,946,474.12	115,769,184.29

(3) 2017年度

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	38,028,841.60	128,709,597.23	166,738,438.83
主营业务成本	22,459,433.39	68,628,011.96	91,087,445.35

(4) 2016年度

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	26,187,213.57	97,599,061.25	123,786,274.82
主营业务成本	15,506,471.99	54,678,887.55	70,185,359.54

(二) 执行新金融工具准则的影响

公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、合同资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	66,822,691.10		66,822,691.10
其他应收款	1,427,543.62		1,427,543.62
其他流动资产	60,153,494.59		60,153,494.59

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	66,822,691.10	摊余成本	66,822,691.10
其他应收款	摊余成本	1,427,543.62	摊余成本	1,427,543.62
其他流动资产	摊余成本	60,153,494.59	摊余成本	60,153,494.59

3. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
摊余成本				
应收账款	66,822,691.10			66,822,691.10
其他应收款	1,427,543.62			1,427,543.62
其他流动资产	60,153,494.59			60,153,494.59
以摊余成本计 量的总金融资 产	127,976,634.72			127,976,634.72

4. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提 损失准备（2018年12 月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 （2019年1月1日）
应收账款	4,042,501.75			4,042,501.75
其他应收款	194,787.90			194,787.90

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	50,255,031.52	100.00	2,939,970.37	5.85	47,315,061.15
合 计	50,255,031.52	100.00	2,939,970.37	5.85	47,315,061.15

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	70,746,851.89	100.00	4,021,538.65	5.68	66,725,313.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	70,746,851.89	100.00	4,021,538.65	5.68	66,725,313.24

2) 账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含,下同)	49,174,631.12	2,458,731.56	5.00
1-2年	663,956.43	132,791.29	20.00
2-3年	135,992.88	67,996.44	50.00

3年以上	280,451.09	280,451.08	100.00
小计	50,255,031.52	2,939,970.37	5.85

确定组合依据的说明：

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	69,613,987.69	3,480,699.38	5.00
1-2年	582,440.52	116,488.10	20.00
2-3年	252,145.03	126,072.52	50.00
3年以上	298,278.65	298,278.65	100.00
小计	70,746,851.89	4,021,538.65	5.68

(2) 坏账准备变动情况

2019年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
4,021,538.65	-1,081,568.28						2,939,970.37

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
Celltreat Scientific Products, LLC	10,733,022.18	21.36	536,651.11
Genesee Scientific Corporation	7,822,744.16	15.57	391,137.21
VWR	6,034,694.25	12.01	301,734.71
苏州科创生物技术有限公司	1,955,703.45	3.89	97,785.17
南京源之信生物技术有限公司	1,871,802.58	3.72	93,590.13
小计	28,417,966.62	56.55	1,420,898.33

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款	7,167,200.00	86.10	7,167,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	1,156,946.41	13.90	107,833.80	9.32	1,049,112.61
合 计	8,324,146.41	100.00	7,275,033.80	87.40	1,049,112.61

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,564,749.25	100.00	7,221,058.79	84.31	1,343,690.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	8,564,749.25	100.00	7,221,058.79	84.31	1,343,690.46

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他应收款				
广州拜费尔空气净化材料有限公司	7,167,200.00	7,167,200.00	100.00	子公司计划注销，预计无法收回
小 计	7,167,200.00	7,167,200.00	100.00	

3) 账龄组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	1,097,785.91	54,889.30	5.00
1-2 年	7,770.00	1,554.00	20.00
2-3 年			50.00
3 年以上	51,390.50	51,390.50	100.00
小 计	1,156,946.41	107,833.80	9.32

确定组合依据的说明：

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

4) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,384,873.75	69,243.69	5.00
1-2 年	35,075.50	7,015.10	20.00
2-3 年			
3 年以上	20,800.00	20,800.00	100.00
小 计	1,440,749.25	97,058.79	6.74

5) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内的关联方欠款组合	7,124,000.00	7,124,000.00	100.00
小 计	7,124,000.00	7,124,000.00	100.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	7,221,058.79	53,975.01						7,275,033.80
小 计	7,221,058.79	53,975.01						7,275,033.80

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
出口退税	358,945.04	763,933.75
应收租赁费	717,200.00	674,000.00
押金保证金	657,114.00	506,355.00
往来款	6,450,000.00	6,450,000.00
备用金	93,372.21	138,070.00
应收暂付款	47,515.16	32,390.50
合 计	8,324,146.41	8,564,749.25

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
广州拜费尔空气净化材料有限公司	拆借款、租金收入	7,167,200.00	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	86.10	7,167,200.00
深圳市新广南投资发展有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	4.81	20,000.00
出口退税	出口退税	358,945.04	1年以内	4.31	17,947.25
汉德制造(中国)有限公司	押金	70,000.00	1年以内	0.84	3,500.00
广州市航商国际船舶代理有限公司	押金	44,000.00	1年以内	0.53	2,200.00
小计		8,040,145.04		96.59	7,210,847.25

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广州拜费尔空气净化材料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
小计	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,678,349.97	18,033,448.27	205,081,267.89	115,222,537.23
其他业务	308,170.47	25,370.76	2,230,985.73	100,069.22
合计	30,986,520.44	18,058,819.03	207,312,253.62	115,322,606.45

续上表

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,563,572.14	89,741,597.98	121,316,945.26	68,500,864.47
其他业务	482,947.14	90,681.91	461,745.00	85,969.24
合 计	165,046,519.28	89,832,279.89	121,778,690.26	68,586,833.71

2. 研发费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,215,077.91	4,317,993.53	4,033,085.54	3,497,582.54
材料及燃料	580,584.28	2,709,431.71	2,269,657.41	1,560,209.93
试验外协费	124,046.04	454,837.93	244,995.97	964,817.59
折旧摊销	81,122.27	395,848.25	409,352.89	442,207.06
评审验收费	38,730.66	363,148.84	178,606.61	266,748.67
其他费用	113,431.70	398,701.30	96,952.91	44,925.17
合 计	2,152,992.86	8,639,961.56	7,232,651.33	6,776,490.96

3. 投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
理财产品投资收益	171,758.90	225,394.57	108,540.70	14,336.98
权益法核算的长期股权投资收益			-3,136.18	-25,853.93
处置长期股权投资产生的投资收益		28,990.11		
合 计	171,758.90	254,384.68	105,404.52	-11,516.95

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.82	24.77	24.35	19.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.90	22.13	20.32	16.03

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.75	0.58	0.37	0.07	0.75	0.58	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.67	0.48	0.30	0.03	0.67	0.48	0.30

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,176,451.12	52,834,868.32	40,356,125.33	26,072,305.30
非经常性损益	B	2,619,466.01	5,626,549.87	6,678,145.86	4,939,374.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,556,985.11	47,208,318.45	33,677,979.47	21,132,931.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	281,960,866.17	185,923,520.19	145,567,394.86	118,826,182.64
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		48,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1			2	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		4,369,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2			0	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		12,353,947.38		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			6	

项 目	序号	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
数					
其他-收购子公司少数股权减少资本公积	I		1,181,574.96		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		9		
报告月份数	K	3	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	284,549,091.73	213,277,799.44	165,745,457.53	131,862,335.29
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	1.82%	24.77%	24.35%	19.77%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	0.90%	22.13%	20.32%	16.03%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,176,451.12	52,834,868.32	40,356,125.33	26,072,305.30
非经常性损益	B	2,619,466.01	5,626,549.87	6,678,145.86	4,939,374.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	2,556,985.11	47,208,318.45	33,677,979.47	21,132,931.01
期初股份总数	D	75,000,000.00	70,090,624.96	70,090,624.96	70,090,624.96
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E				
发行新股或债转股等增加股份数	F1		4,153,233.89		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1		2		
发行新股或债转股等增加股份数	F2		756,141.14		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2		0		
因回购等减少股份数	H				

项目	序号	2019年1-3月	2018年度	2017年度	2016年度
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	3	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	75,000,000.00	70,782,830.61	70,090,624.96	70,090,624.96
基本每股收益	$M=A/L$	0.07	0.75	0.58	0.37
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.03	0.67	0.48	0.30

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2019年3月31日比2018年12月31日

资产负债表项目	2019.3.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	52,428,811.70	32,377,278.01	61.93%	主要系2019年赎回理财产品及2019年一季度客户回款影响。
预付款项	3,725,013.09	7,163,853.26	-48.00%	2018年底预付货款于2019年到货入库。
存货	36,639,976.36	21,170,081.15	73.07%	主要系2018年底预付的材料款在2019年到货入库以及公司2019年提前备货。
在建工程	2,961,139.99	1,258,049.81	1.35倍	主要系公司产品升级扩产项目及地下设施建设的不断投入、金蝶系统的调试投入以及新增设备安装调试所致。
长期待摊费用		181,578.94	-1.00倍	主要系子公司拜费尔即将注销,其所持有的商标授权费一次性摊销所致。
应交税费	1,540,234.80	9,658,286.32	-84.05%	主要系2019年1-3月缴纳了2018年800多万元的企业所得税。

2. 2018年度比2017年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	32,377,278.01	19,342,824.82	67.39%	主要系2018年收到外部投资款影响。
应收账款	66,822,691.10	49,880,611.40	33.97%	随着收入的增长而增长。
预付款项	7,163,853.26	1,428,065.27	4.02倍	预计未来原材料价格会上涨,2018年底提前预付货款采购原材料,锁定价格,规避上涨的风险。

资产负债表项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
其他流动资产	60,568,519.05	13,277,131.36	3.56倍	2018年新增购买理财产品。
长期股权投资		971,009.89	-1.00倍	2018年处置了广州医大科学器材有限公司的股权。
递延所得税资产	2,636,440.44	553,939.00	3.76倍	主要系2018年母公司计提坏账准备和跌价准备约171万、递延收益760万元当期缴纳所得税以及计提长期股权投资500万减值准备形成的可抵扣暂时性差异的影响。
其他非流动资产	9,789,567.27	506,108.75	18.34倍	2018年新增预付大型设备款。
应交税费	9,658,286.32	6,437,081.71	50.04%	利润增长导致应交企业所得税余额增长。
利润表项目	2018年度	2017年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	207,479,558.03	167,043,100.22	24.21%	主要系公司2018年销量增长的影响。
营业成本	115,794,404.23	91,103,277.98	27.10%	公司主营业务成本随经营规模扩大、产销量增长而变动，同时受原材料价格上升波动影响。
财务费用	-1,793,554.04	2,873,583.28	-1.62倍	主要系2018年期间美元兑人民币汇率呈上升趋势，公司主要的外币资产为美元存款及应收账款，相应汇兑收益增加。
其他收益	10,609,868.74	4,281,309.30	1.48倍	2018年获得政府补助金额增加。

3. 2017年度比2016年度

资产负债表项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	49,880,611.40	36,386,314.64	37.09%	随着收入的增长而增长。
预付款项	1,428,065.27	3,070,706.50	-53.49%	2017年底原材料库存较为充足，减少原材料采购。
其他流动资产	13,277,131.36	189,537.27	69.05倍	2017年新增购买理财产品。
递延所得税资产	553,939.00	396,748.84	39.62%	2017年新增计提坏账准备和跌价准备，相应增加确认递延所得税资产。
短期借款		21,000,000.00	-1.00倍	2017年偿还了借款。
应付账款	19,124,188.76	14,258,436.91	34.13%	经营规模扩大，采购相应增长。
应交税费	6,437,081.71	4,958,455.59	29.82%	利润增长导致应交企业所得税余额增加。
应付职工薪酬	3,100,104.05	1,821,841.11	70.16%	2017年年底由于业绩较好，计提年终奖金金额增加。

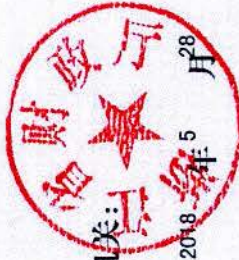
利润表项目	2017 年度	2016 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	167,043,100.22	124,022,876.94	34.69%	主要系公司销量增长的影响。
营业成本	91,103,277.98	70,200,470.54	29.78%	营业成本随经营规模扩大、产销量增长而变动
财务费用	2,873,583.28	-600,494.41	-5.79 倍	主要系 2017 年间，美元兑人民币汇率呈下降趋势，公司主要的外币资产为美元存款及应收账款，相应汇兑损失增加。
其他收益	4,281,309.30			2017 年会计准则变更新增项目，主要核算政府补助，采用未来适用法。
所得税费用	6,809,993.78	4,500,676.60	51.31%	利润增长导致企业计提的所得税费用增加。


 广州洁特生物过滤股份有限公司
 二〇一九年五月三十日

证书序号: 0007496

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

1998年11月21日设立, 2011年6月23日改制

批准执业日期:



仅为广州浩特生物过滤股份有限公司年度报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：天健会特字[2014]第000455号
及证时间：二〇一〇年十一月八日
有效期至：二〇一九年十一月八日



仅为广州洁特生物过滤股份有限公司 IPO 申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日，向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25年度年度报告

<http://tj.gs.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为广州洁特生物过滤股份有限公司 IPO 申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为广州洁特生物过滤股份有限公司 IPO 申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杨克晶是中国注册会计师，未经杨克晶本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

姓名	杨克晶
性别	男
出生日期	1988-03-10
工作单位	天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码	440105690310011
Identity card No.	





杨克晶(440100010014) 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



440100010014

证书编号 440100010014
No. of Certificate

批准注册协会 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1988 02 年 01 月 01 日
Date of Issuance

2017年4月换发

仅为广州洁特生物过滤股份有限公司 IPO 申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭宗显是中国注册会计师，未经彭宗显本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 440300480054
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇 年 八 月 九 日
Date of Issuance

姓名: 彭宗显
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979-06-28
Date of birth
工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司广州分公司
Working unit
身份证号码: 510502197906280056
Identity card No.



彭宗显(440300480054)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳市鹏城会计师

事务所
CPAs

广州分公司

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 7 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

事务所
CPAs

广州分公司

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 7 月 19 日