

中源协和细胞基因工程股份有限公司 关于同一控制下企业合并对前期财务报表 进行追溯调整说明的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 28 日召开公司九届三十次董事会会议审议通过了《关于同一控制下企业合并对前期财务报表进行追溯调整说明的议案》，本议案无需提交公司股东大会审议。现将相关情况公告如下：

一、本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

2018 年 1 月 4 日，公司召开第九届董事会第九次会议逐项审议通过《关于公司本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等相关议案；上述议案经公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过。公司于 2018 年 8 月 1 日收到中国证券监督管理委员会《关于核准中源协和细胞基因工程股份有限公司向王晓鸽等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2018】1180 号）。2018 年 8 月 15 日，经中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局核准，上海傲源医疗用品有限公司（以下简称“上海傲源”）就本次交易项下的标的资产——上海傲源 100% 股权过户事宜完成了相关工商变更登记手续，上海傲源成为本公司的全资子公司。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行股份购买资产事项进行了验资，出具了《验资报告》（瑞华验字【2018】12010001 号）。公司于 2018 年 8 月 27 日完成本次发行股份购买资产的新增股份登记手续。

本次发行股份购买资产的交易对方为深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）（以下简称“嘉道成功”）、王晓鸽。2017 年 9 月 1 日，嘉道成功和嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴中源”）签署《股权转让协议》，嘉道成功受让嘉兴中源持有的上海傲源的股权。嘉兴中源系公司实际控制人控制

的其他企业。在本次交易前，嘉道成功受让嘉兴中源持有的上海傲源的股权不满12个月，在交易前的12个月内上海傲源曾系公司实际控制人李德福控制的其他企业。

根据《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定，参与合并的企业在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。公司按照上述规定，对2018年度资产负债表期初数及上年同期损益进行追溯调整。

二、追溯调整后对前期财务状况和经营成果的影响

追溯调整后公司有关具体资产、负债、权益及损益追溯调整情况见下表：

表一：主要资产负债表项目上年同期追溯调整情况

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 追溯调整后2018 年期初数 | 追溯调整前2017 年期末数 | 调整数 |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 货币资金 | 475,929,290.92 | 252,502,558.77 | 223,426,732.15 |
| 应收票据及应收账款 | 312,065,266.41 | 190,270,097.68 | 121,795,168.73 |
| 预付款项 | 46,798,831.93 | 40,624,487.34 | 6,174,344.59 |
| 其他应收款 | 40,501,375.14 | 19,285,440.66 | 21,215,934.48 |
| 存货 | 181,576,754.85 | 61,251,066.54 | 120,325,688.31 |
| 一年内到期的非流动资产 | 90,012,124.74 | 90,012,124.74 | 0.00 |
| 其他流动资产 | 39,256,997.55 | 25,039,375.45 | 14,217,622.10 |
| 流动资产合计 | 1,186,140,641.54 | 678,985,151.18 | 507,155,490.36 |
| 可供出售金融资产 | 225,795,847.75 | 219,289,467.92 | 6,506,379.83 |
| 长期应收款 | 106,192,115.79 | 106,192,115.79 | 0.00 |

| | | | |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 长期股权投资 | 253,231,859.47 | 253,231,859.47 | 0.00 |
| 投资性房地产 | 93,463,226.32 | 93,463,226.32 | 0.00 |
| 固定资产 | 680,014,178.81 | 599,034,930.95 | 80,979,247.86 |
| 在建工程 | 119,545,470.88 | 119,545,470.88 | 0.00 |
| 无形资产 | 179,660,514.97 | 101,884,272.39 | 77,776,242.58 |
| 开发支出 | 2,684,763.69 | 2,684,763.69 | 0.00 |
| 商誉 | 1,244,661,058.98 | 581,948,461.74 | 662,712,597.24 |
| 长期待摊费用 | 123,295,180.76 | 118,070,849.57 | 5,224,331.19 |
| 递延所得税资产 | 67,204,737.19 | 14,067,447.61 | 53,137,289.58 |
| 其他非流动资产 | 133,177,038.82 | 111,581,958.92 | 21,595,079.90 |
| 非流动资产合计 | 3,228,925,993.43 | 2,320,994,825.25 | 907,931,168.18 |
| 资产总计 | 4,415,066,634.97 | 2,999,979,976.43 | 1,415,086,658.54 |
| 短期借款 | 2,010,679.57 | | 2,010,679.57 |
| 应付票据及应付 账款 | 58,924,275.05 | 49,109,468.74 | 9,814,806.31 |
| 预收款项 | 975,164,509.23 | 970,183,391.22 | 4,981,118.01 |
| 应付职工薪酬 | 48,063,387.87 | 33,072,803.37 | 14,990,584.50 |
| 应交税费 | 46,368,961.21 | 24,638,657.52 | 21,730,303.69 |
| 其他应付款 | 64,921,712.07 | 56,508,733.62 | 8,412,978.45 |
| 一年内到期的非 流动负债 | 37,949,333.33 | 37,949,333.33 | 0.00 |
| 流动负债合计 | 1,233,402,858.33 | 1,171,462,387.80 | 61,940,470.53 |
| 长期借款 | 140,984,166.67 | 140,984,166.67 | 0.00 |
| 长期应付款 | 40,474,466.67 | 40,474,466.67 | 0.00 |
| 递延收益 | 10,574,540.60 | 10,574,540.60 | 0.00 |
| 递延所得税负债 | 24,488,937.86 | 2,057,713.28 | 22,431,224.58 |
| 非流动负债合计 | 216,522,111.80 | 194,090,887.22 | 22,431,224.58 |
| 负债合计 | 1,449,924,970.13 | 1,365,553,275.02 | 84,371,695.11 |
| 实收资本(股本) | 385,213,314.00 | 385,213,314.00 | 0.00 |
| 资本公积 | 3,045,902,244.04 | 1,033,968,389.62 | 2,011,933,854.42 |
| 减:库存股 | 1,260,000.00 | 1,260,000.00 | 0.00 |
| 其他综合收益 | -5,611,571.09 | -835,231.17 | -4,776,339.92 |
| 盈余公积 | 23,157,390.67 | 23,157,390.67 | 0.00 |
| 未分配利润 | -690,467,690.62 | 68,771,432.82 | -759,239,123.44 |

| | | | |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司的 所有者权益合计 | 2,756,933,687.00 | 1,509,015,295.94 | 1,247,918,391.06 |
| 少数股东权益 | 208,207,977.84 | 125,411,405.47 | 82,796,572.37 |
| 所有者权益合计 | 2,965,141,664.84 | 1,634,426,701.41 | 1,330,714,963.43 |
| 负债与股东权益 总计 | 4,415,066,634.97 | 2,999,979,976.43 | 1,415,086,658.54 |

表二：主要损益项目上年同期追溯调整情况

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2017年1-12月 (追溯调整后) | 2017年1-12月(追 溯调整前) | 调整数 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 营业总收入 | 1,320,846,690.65 | 870,913,497.54 | 449,933,193.11 |
| 其中：营业收入 | 1,320,846,690.65 | 870,913,497.54 | 449,933,193.11 |
| 营业总成本 | 1,254,895,941.05 | 835,351,334.00 | 419,544,607.05 |
| 其中：营业成本 | 436,349,144.34 | 262,698,201.15 | 173,650,943.19 |
| 税金及附加 | 13,746,233.71 | 12,138,710.41 | 1,607,523.30 |
| 销售费用 | 282,377,735.61 | 215,755,090.46 | 66,622,645.15 |
| 管理费用 | 378,117,035.90 | 306,907,044.61 | 71,209,991.29 |
| 研发费用 | 104,289,099.63 | | 104,289,099.63 |
| 财务费用 | 4,454,432.69 | 8,996,667.51 | -4,542,234.82 |
| 资产减值损 失 | 35,562,259.17 | 28,855,619.86 | 6,706,639.31 |
| 加：其他收益 | 2,657,240.56 | 2,657,240.56 | 0.00 |
| 投资收益（损失 以“-”号填列） | -20,973,804.14 | -25,754,180.47 | 4,780,376.33 |
| 公允价值变动收 益（损失以“-” 号填列） | 4,387,508.64 | 4,387,508.64 | 0.00 |
| 资产处置收益 （损失以“-” 号填列） | 1,698,695.02 | 1,310,035.86 | 388,659.16 |
| 营业利润 | 53,720,389.68 | 18,162,768.13 | 35,557,621.55 |
| 加：营业外收入 | 12,078,541.11 | 9,728,457.36 | 2,350,083.75 |
| 减：营业外支出 | 3,575,636.18 | 3,575,636.18 | 0.00 |

| | | | |
|---------------------|---------------|----------------|---------------|
| 利润总额 | 62,223,294.61 | 24,315,589.31 | 37,907,705.30 |
| 减：所得税费用 | 37,348,622.11 | 34,715,298.91 | 2,633,323.20 |
| 净利润 | 24,874,672.50 | -10,399,709.60 | 35,274,382.10 |
| 减：少数股东损益 | 14,508,150.67 | 8,059,798.58 | 6,448,352.09 |
| 归属于母公司净利润 | 10,366,521.83 | -18,459,508.18 | 28,826,030.01 |
| 其他综合收益的税后净额 | 13,902,561.03 | -835,231.17 | 14,737,792.20 |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | 13,902,561.03 | -835,231.17 | 14,737,792.20 |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | 13,902,561.03 | -835,231.17 | 14,737,792.20 |
| 外币财务报表折算差额 | 13,902,561.03 | -835,231.17 | 14,737,792.20 |
| 综合收益总额 | 38,777,233.53 | -11,234,940.77 | 50,012,174.30 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | 24,269,082.86 | -19,294,739.35 | 43,563,822.21 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 14,508,150.67 | 8,059,798.58 | 6,448,352.09 |
| 基本每股收益 (元/股) | 0.03 | -0.05 | 0.08 |
| 稀释每股收益 (元/股) | 0.03 | -0.05 | 0.08 |

表三：主要现金流量表项目上年同期追溯调整情况

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2017年1-12月 (追溯调整后) | 2017年1-12月 (追溯调整前) | 调整数 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,362,415,059.90 | 920,217,173.24 | 442,197,886.66 |
| 收到的税费返还 | 7,490,814.74 | 3,434,879.51 | 4,055,935.23 |

| | | | |
|---------------------------|------------------|----------------|----------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 25,152,458.39 | 20,073,789.18 | 5,078,669.21 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,395,058,333.03 | 943,725,841.93 | 451,332,491.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 391,474,814.62 | 266,769,686.49 | 124,705,128.13 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 387,833,901.49 | 244,255,534.02 | 143,578,367.47 |
| 支付的各项税费 | 140,357,448.98 | 113,406,045.46 | 26,951,403.52 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 370,989,561.52 | 249,025,384.13 | 121,964,177.39 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,290,655,726.61 | 873,456,650.10 | 417,199,076.51 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 104,402,606.42 | 70,269,191.83 | 34,133,414.59 |
| 收回投资收到的现金 | 958,764,329.51 | 729,964,329.51 | 228,800,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | 1,843,216.88 | 184,500.00 | 1,658,716.88 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,307,709.08 | 533,186.23 | 1,774,522.85 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 64,153,869.88 | 45,000,000.00 | 19,153,869.88 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 23,331,147.34 | 6,475,439.00 | 16,855,708.34 |
| 投资活动现金流入小计 | 1,050,400,272.69 | 782,157,454.74 | 268,242,817.95 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 | 88,705,719.19 | 83,017,231.54 | 5,688,487.65 |

| | | | |
|---------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 现金 | | | |
| 投资支付的现金 | 1,052,711,303.11 | 815,911,303.11 | 236,800,000.00 |
| 投资活动现金流 出小计 | 1,141,417,022.30 | 898,928,534.65 | 242,488,487.65 |
| 投资活动产生的 现金流量净额 | -91,016,749.61 | -116,771,079.91 | 25,754,330.30 |
| 吸收投资收到的 现金 | 1,250,000.00 | 1,250,000.00 | 0.00 |
| 取得借款收到的 现金 | 351,326,673.60 | 349,243,092.29 | 2,083,581.31 |
| 收到其他与筹资 活动有关的现金 | 1,554,800.00 | 1,554,800.00 | 0.00 |
| 筹资活动现金流 入小计 | 354,131,473.60 | 352,047,892.29 | 2,083,581.31 |
| 偿还债务支付的 现金 | 263,644,199.80 | 257,165,344.21 | 6,478,855.59 |
| 分配股利、利润 或偿付利息支付 的现金 | 11,620,326.72 | 11,486,623.34 | 133,703.38 |
| 支付其他与筹资 活动有关的现金 | 20,993,961.69 | 20,813,365.51 | 180,596.18 |
| 筹资活动现金流 出小计 | 296,258,488.21 | 289,465,333.06 | 6,793,155.15 |
| 筹资活动产生的 现金流量净额 | 57,872,985.39 | 62,582,559.23 | -4,709,573.84 |
| 四、汇率变动对 现金的影响 | -5,263,026.53 | -1,468,849.18 | -3,794,177.35 |
| 五、现金及现金 等价物净增加额 | 65,995,815.67 | 14,611,821.97 | 51,383,993.70 |
| 加：年初现金及 现金等价物余额 | 409,933,475.25 | 237,890,736.80 | 172,042,738.45 |
| 年末现金及等价 物余额 | 475,929,290.92 | 252,502,558.77 | 223,426,732.15 |

三、董事会关于公司本次追溯调整合理性的说明

公司本次同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表事项符合《企业会计准则》等的相关规定，追溯调整后的财务报表客观、公允地反映了公司实际经营状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。同意本次追溯调整事项。

四、独立董事意见

1、本次同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表事项符合《企业会计准则》等的相关规定，追溯调整后的财务报表能够客观、公允地反应公司的财务状况，符合公司和所有股东的利益。

2、本次追溯调整事项的表决程序合法合规，符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司股东尤其是中小股东利益的情形。

因此，公司独立董事同意本次追溯调整事项。

五、监事会意见

公司本次追溯调整事项符合《企业会计准则》等的相关规定，追溯调整后的财务报表能够客观公允地反映公司财务状况。本次追溯调整事项的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，公司监事会同意本次追溯调整事项。

特此公告。

中源协和细胞基因工程股份有限公司董事会

二〇一九年四月三十日