广东卫伦生物制药有限公司

审计报告

大华审字[2016]008032号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

广东卫伦生物制药有限公司

审计报告及财务报表

（2016 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-2

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并所有者权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司所有者权益变动表　11-12

财务报表附注　1-48

审 计 报 告

大华审字[2016]008032号

广东卫伦生物制药有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东卫伦生物制药有限公司 (以下简称广东卫伦公司)财务报表，包括2016年10月31日的资产负债表，2016年1-10月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、 对财务报表出具的审计报告

（一）管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是广东卫伦公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

（二）注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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）审计意见

我们认为，广东卫伦公司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，公允反映了广东卫伦公司 2016 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一六年十二月十一日

合并资产负债表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年10月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	4,112,064.12	8,884,295.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	注释2	4,554,169.35	4,356,041.70
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释3	1,017,030.79	917,677.45
存货	注释4	81,769,696.21	35,703,828.39
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释5	875,312.01	2,432,920.57
流动资产合计		92,328,272.48	52,294,763.81
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释6	46,169,392.62	45,104,031.89
在建工程	注释7	1,669,823.28	6,498,418.19
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释8	59,933,539.54	61,108,265.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释9	21,915,756.18	14,758,168.38
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		129,688,511.62	127,468,884.30
资产总计		222,016,784.10	179,763,648.11

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年10月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释10	32,000,000.00	32,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	注释11	8,221,889.20	4,816,174.17
预收款项	注释12	37,300.00	300.00
应付职工薪酬	注释13	2,391,950.62	3,802,805.23
应交税费	注释14	999,022.45	1,619,057.12
应付利息	注释15	8,477,202.46	3,740,673.50
应付股利			
其他应付款	注释16	139,194,876.49	91,189,171.63
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		191,322,241.22	137,168,181.65
非流动负债：			
长期借款	注释17	28,030,478.45	29,030,478.45
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	注释19	900,000.00	200,000.00
预计负债			
递延收益	注释18	2,696,666.67	3,530,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,627,145.12	32,760,478.45
负债合计		222,949,386.34	169,928,660.10
所有者权益：			
实收资本	注释20	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	注释21	2,486,000.00	2,486,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22	15,602,736.42	15,602,736.42
未分配利润	注释23	-49,021,338.66	-38,253,748.41
所有者权益合计		-932,602.24	9,834,988.01
负债和所有者权益总计		222,016,784.10	179,763,648.11

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年1-10月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016年1-10月	2015年度
一、营业收入	注释24	33,802,774.82	13,304,306.67
减：营业成本	注释24	25,160,226.90	15,591,328.37
营业税金及附加	注释25	225,288.42	65,250.07
销售费用	注释26	1,380,746.66	1,358,420.15
管理费用	注释27	10,773,717.62	32,198,134.14
财务费用	注释28	8,223,660.87	8,902,459.34
资产减值损失	注释29	46,726.12	
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-12,007,591.77	-44,811,285.40
加：营业外收入	注释30	1,409,540.92	2,215,955.01
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	注释31	169,539.40	495,620.75
其中：非流动资产处置损失		65,554.92	460,046.96
三、利润总额		-10,767,590.25	-43,090,951.14
减：所得税费用			
四、净利润		-10,767,590.25	-43,090,951.14
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
……			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
……			
六、综合收益总额		-10,767,590.25	-43,090,951.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年1-10月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2016年1-10月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,334,230.00	15,289,366.94
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,066,720.38	39,052,298.75
经营活动现金流入小计		39,400,950.38	54,341,665.69
购买商品、接受劳务支付的现金		42,817,666.62	49,458,444.85
支付给职工以及为职工支付的现金		21,002,266.37	14,317,917.37
支付的各项税费		3,315,780.81	1,311,780.56
支付其他与经营活动有关的现金		12,069,121.94	22,059,622.77
经营活动现金流出小计		79,204,835.74	87,147,765.55
经营活动产生的现金流量净额		-39,803,885.36	-32,806,099.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,863,441.40	1,442,048.58
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,863,441.40	1,442,048.58
投资活动产生的现金流量净额		-7,863,441.40	-1,442,048.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,000,000.00	42,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		66,250,000.00	54,000,000.00
筹资活动现金流入小计		88,250,000.00	96,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	61,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,504,904.82	5,236,112.00
支付其他与筹资活动有关的现金		18,850,000.00	
筹资活动现金流出小计		45,354,904.82	66,936,112.00
筹资活动产生的现金流量净额		42,895,095.18	29,063,888.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	注释32	-4,772,231.58	-5,184,260.44
加：年初现金及现金等价物余额	注释32	8,884,295.70	14,068,556.14
六、期末现金及现金等价物余额	注释32	4,112,064.12	8,884,295.70

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年1-10月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额							
		实收资本	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
一、上年年末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-38,253,748.41	9,834,988.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-38,253,748.41	9,834,988.01
三、本年增减变动金额								-10,767,590.25	-10,767,590.25
（一）综合收益总额								-10,767,590.25	-10,767,590.25
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
2．股份支付计入所有者权益的金额									
3．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3．对所有者的分配									
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本									
2．盈余公积转增资本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5．其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-49,021,338.66	-932,602.24

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2015年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	上期金额							
		实收资本	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
一、上年年末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	4,837,202.73	52,925,939.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	4,837,202.73	52,925,939.15
三、本年增减变动金额								-43,090,951.14	-43,090,951.14
（一）综合收益总额								-43,090,951.14	-43,090,951.14
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
2．股份支付计入所有者权益的金额									
3．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3．对所有者的分配									
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本									
2．盈余公积转增资本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5．其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-38,253,748.41	9,834,988.01

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年10月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,850,307.05	2,658,255.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		21,575,550.17	13,011,043.59
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释1	8,258,236.78	7,328,781.50
存货		69,085,475.38	31,375,048.67
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		755,126.35	2,432,920.57
流动资产合计		102,524,695.73	56,806,049.73
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	23,374,412.68	23,300,181.00
投资性房地产			
固定资产		40,612,826.38	40,092,209.06
在建工程		1,669,823.28	6,498,418.19
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		59,710,731.43	60,782,724.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,391,341.50	12,681,503.32
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		140,759,135.27	143,355,035.90
资产总计		243,283,831.00	200,161,085.63

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年10月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款		32,000,000.00	32,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		8,215,732.65	4,796,333.66
预收款项		37,000.00	-
应付职工薪酬		735,871.74	2,518,757.40
应交税费		611,753.75	1,481,857.09
应付利息		8,477,202.46	3,740,673.50
应付股利			
其他应付款		146,248,224.47	94,345,046.60
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		196,325,785.07	138,882,668.25
非流动负债：			
长期借款		28,030,478.45	29,030,478.45
应付债券			
长期应付款			
专项应付款		900,000.00	200,000.00
预计负债			
递延收益		2,696,666.67	3,530,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,627,145.12	32,760,478.45
负债合计		227,952,930.19	171,643,146.70
所有者权益：			
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积		2,486,000.00	2,486,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,602,736.42	15,602,736.42
未分配利润		-32,757,835.61	-19,570,797.49
所有者权益合计		15,330,900.81	28,517,938.93
负债和所有者权益总计		243,283,831.00	200,161,085.63

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年1-10月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十	2016年1-10月	2015年度
一、营业收入	注释3	33,776,594.10	13,249,007.51
减：营业成本	注释3	27,928,258.50	18,324,893.18
营业税金及附加		83,739.21	
销售费用		1,378,390.38	1,335,466.09
管理费用		10,634,004.21	21,165,199.77
财务费用		8,214,327.72	8,903,251.30
资产减值损失		10,758.72	
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-14,472,884.64	-36,479,802.83
加：营业外收入		1,382,962.68	2,215,154.88
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		97,116.16	470,049.96
其中：非流动资产处置损失		16,910.44	460,046.96
三、利润总额		-13,187,038.12	-34,734,697.91
减：所得税费用			
四、净利润		-13,187,038.12	-34,734,697.91
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
……			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
……			
六、综合收益总额		-13,187,038.12	-34,734,697.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年1-10月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十	2016年1-10月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,297,550.00	15,178,866.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,832,057.02	30,595,754.37
经营活动现金流入小计		42,129,607.02	45,774,621.22
购买商品、接受劳务支付的现金		60,492,823.89	51,678,808.72
支付给职工以及为职工支付的现金		11,237,637.21	10,843,254.45
支付的各项税费		1,691,653.39	983,880.50
支付其他与经营活动有关的现金		6,799,323.98	6,430,090.21
经营活动现金流出小计		80,221,438.47	69,936,033.88
经营活动产生的现金流量净额		-38,091,831.45	-24,161,412.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,986,980.40	1,442,048.58
投资支付的现金		74,231.68	5,700,000.00
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			
投资活动现金流出小计		5,061,212.08	7,142,048.58
投资活动产生的现金流量净额		-5,061,212.08	-7,142,048.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,000,000.00	42,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		65,850,000.00	54,000,000.00
筹资活动现金流入小计		87,850,000.00	96,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	61,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,504,904.82	5,236,112.00
支付其他与筹资活动有关的现金		18,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		44,504,904.82	66,936,112.00
筹资活动产生的现金流量净额		43,345,095.18	29,063,888.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		192,051.65	-2,239,573.24
加：年初现金及现金等价物余额		2,658,255.40	4,897,828.64
六、期末现金及现金等价物余额		2,850,307.05	2,658,255.40

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2016年1-10月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十	本期金额							
		实收资本	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
一、上年年末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-19,570,797.49	28,517,938.93
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-19,570,797.49	28,517,938.93
三、本年增减变动金额								-13,187,038.12	-13,187,038.12
（一）综合收益总额								-13,187,038.12	-13,187,038.12
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本									
2．股份支付计入所有者权益的金额									
3．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3．对所有者的分配									
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本									
2．盈余公积转增资本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5．其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-32,757,835.61	15,330,900.81

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东卫伦生物制药有限公司

2015年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十	上期金额							
		实收资本	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
一、上年年末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	15,163,900.42	63,252,636.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	15,163,900.42	63,252,636.84
三、本年增减变动金额								-34,734,697.91	-34,734,697.91
（一）综合收益总额								-34,734,697.91	-34,734,697.91
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者的分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额		30,000,000.00	2,486,000.00				15,602,736.42	-19,570,797.49	28,517,938.93

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东卫伦生物制药有限公司

2016 年 1-10 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东卫伦生物制药有限公司（以下简称公司或本公司），原名汕头经济特区卫伦生物制品公司，原由北京卫伦医药开发公司、汕头市达濠区珠浦企业发展总公司和汕头达濠区生物研究所共同出资组建的联营企业，于 1994 年 4 月 26 日在汕头市达濠区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 19303567-1 号企业法人营业执照，2000 年 2 月 29 日，企业法人营业执照号变更为 4405061000193。2015 年 12 月 23 日营业执照号变更为统一社会信用代码 9144051219303567 1D，法定代表人：黄锦程。注册地：汕头市濠江区珠浦工业区内。公司成立时注册资本为人民币 300 万元，其中北京卫伦医药开发公司出资 123 万元人民币，占注册资本的 41.00%；汕头市达濠区珠浦企业发展总公司出资 117 万元人民币，占注册资本的 39.00%；汕头达濠区生物研究所出资 60 万元人民币，占注册资本的 20.00%。

1998 年 8 月，根据董事会决议，汕头经济特区卫伦生物制品公司注册资金由原来 300 万元人民币变更为 1500 万元人民币，新增注册资金由汕头市达濠区珠园乡珠浦村民委员会缴纳；原来注册资金 300 万元人民币的各股东转给汕头市达濠区珠园乡珠浦村民委员会，同时终止联营；企业经济性质由原来集体与全民联营变更为集体所有制；该增资情况由汕头市达濠区审计师事务所进行审验，并出具“98 验字第 90 号”企业注册资金验资证明。

2003 年 6 月，根据汕头市濠江区礐石街道办事处出具《关于同意“汕特卫伦生物制品公司”改制为有限责任公司的批复》（汕濠礐办[2003]19 号），汕头经济特区卫伦生物制品公司改制为汕头经济特区卫伦生物制药有限公司，注册资本人民币 1,500 万元，由黄建霖等 18 名自然人和汕头市达濠区珠浦工业公司出资设立。该出资情况由汕头市达濠区濠江合伙会计师事务所进行审验，并出具了汕达会师验字（2003）016 号验资报告。公司股东共有 19 名，其中自然人股东 18 名，企业法人 1 名，分别为：黄建霖出资 150 万元人民币，占注册资本的 10.00%；黄锦程出资 15 万元人民币，占注册资本的 1.00%；王文杰出资 19 万元人民币，占注册资本的 1.27%；陈赛兰出资 10 万元人民币，占注册资本的 0.67%；谷兰出资出资 10 万元人民币，占注册资本的 0.67%；梁永贵出资 12.7 万元人民币，占注册资本的 0.85%；黄锦川出资 29 万元人民币，占注册资本的 1.93%；何天云出资 18 万元人民币，占注册资本的 1.2%；黄光平出资 12 万元人民币，占注册资本的 0.8%；孔昭敏出资 35 万元人民币，占注册资本的 2.33%；黄邦春出资 15 万元人民币，占注册资本的 1.00%；邱贤珠出资 15 万元人

民币，占注册资本的 1.00%；黄耿君出资 10 万元人民币，占注册资本的 0.67%；陈振炜出资 10 万元人民币，占注册资本的 0.67%；郑宏洪出资 15.3 万元人民币，占注册资本的 1.02%；汪伟军出资 25 万元人民币，占注册资本的 1.67%；黄光伟出资 15 万元人民币，占注册资本的 1.00%；黄瑞丽出资 19 万元人民币，占注册资本的 1.27%；汕头市达濠区珠浦工业公司出资 1,065 万元人民币，占注册资本的 71.00%。

2003 年 7 月，根据汕头经济特区卫伦生物制药有限公司股东会决议，变更公司名称为："广东卫伦生物制药有限公司"，变更经营地址为："汕头市濠江区珠浦工业区内"。

2007 年 12 月，汕头市达濠区珠园乡珠浦村民代表大会通过"关于《广东卫伦生物制药有限公司企业重组方案的报告》的决议"，同意：汕头市达濠区珠浦工业公司将原持有广东卫伦生物制药有限公司 71%股权中的 67%转让给贵州弘毅生物科技投资有限公司，黄建霖等 11 个自然人 21%的股权转让给汕头市达濠区珠浦工业公司。2007 年 12 月，广东卫伦生物制药有限公司股东会决议同意：汕头市达濠区珠浦工业公司将原持有广东卫伦生物制药有限公司 71%股权中的 67%转让给贵州弘毅生物科技投资有限公司，黄建霖等 11 个自然人 21%的股权转让给汕头市达濠区珠浦工业公司。黄邦春、何天云、黄光平、孔昭敏、邱贤珠、黄耿君、黄锦程等 7 名自然人股东将其所持有的广东卫伦生物制药有限公司 8%股权（实缴注册资本 120 万元人民币）转让给汕头市德方科技投资有限公司。各方于 2007 年 12 月，签署《广东卫伦生物制药有限公司股权转让协议》。股权转让后：贵州弘毅生物科技投资有限公司出资 1,005 万元人民币，占 67.00%；汕头市濠江区珠浦工业公司出资 375 万元人民币，占 25.00%；汕头市德方科技投资有限公司出资 120 万元人民币，占 8.00%。

2010 年 12 月，根据股东会决议和公司章程，公司注册资本由原来 1,500 万元人民币增加至 3,000 万元人民币，由各股东按原持股比例以货币增资和未分配利润转增形式进行增资，其中贵州弘毅生物科技有限公司增加注册资本 1,005 万元人民币（其货币增资 653.25 万元人民币，未分配利润转增 351.75 万元人民币）、汕头市濠江区珠浦工业公司增加注册资本 375 万元人民币（货币增资 243.75 万元人民币，未分配利润转增 131.25 万元人民币）、汕头市德方科技投资有限公司增加注册资本 120 万元人民币（货币增资 78 万元人民币，未分配利润转增 42 万元人民币）。该增资情况由汕头市汕特会计师事务所有限公司进行审验，并出具汕特会字（2011）第 026 号验资报告。

2014 年 12 月，依据公司 12 月 4 日股东会决议，贵州弘毅生物科技有限公司将其 67.00%股权转让给贵州德弘昌生物科技有限公司。

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司注册资本与实收资本均为人民币 3,000 万元，其中：贵州德弘昌生物科技有限公司出资人民币 2,010 万元，占注册资本的 67.00%；汕头市濠江区珠浦工业公司出资人民币 750 万元，占注册资本的 25.00%；汕头市德方科技投资有限公司

出资人民币 240 万元，占注册资本的 8.00%。

2015 年 12 月，依据公司 12 月 4 日股东会决议，北京博晖创新光电技术股份有限公司、云南沃森生物技术股份有限公司以 2014 年 10 月 31 日为基准日，协议收购贵州德弘昌生物科技有限公司、珠浦工业公司部分股权，收购后截止 2015 年 12 月 31 日，北京博晖创新光电技术股份有限公司持有该公司 30%股权，贵州德弘昌生物科技有限公司 27.75%，云南沃森生物技术股份有限公司 21%，汕头市德方科技投资有限公司 11%，珠浦工业公司 10.25%。

(二) 经营范围

血液制品生产，生物工程产品生产；血液制品经营，生物工程产品经营；医药产品开发及研究；本企业生产所需原料收购；货物进出口、技术进出口。（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。）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 12 月 11 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司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、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

(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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买

日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(六) 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基

础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为以届满 12 个自然月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余

成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(九) 应收款项

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
其他组合	纳入合并范围的关联方

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法

项目	计提方法
其他组合	纳入合并范围的关联方之间的往来款不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-5 年	30.00	30.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货存货主要包括原材料、库存商品、在产品、产成品、自制半成品、委托加工材料和低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个或单批存货项目的成本高于其可变现净值的差额提

取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(十一) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收

益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并

财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

（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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20-50	5%	1.90--4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50--19.00
交通工具	年限平均法	5	5%	19
电子设备及其他	年限平均法	5	5%	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、十七“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十三) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值（计提减值准备情况下为原值减去已计提的减值准备累计金额）在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产减值准备的计提

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、十七“长期资产减值”。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十七) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保

险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司在交付实物后，商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给买方，本公司在交付实物时确认销售收入的实现。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。房产租赁收入根据签订的租赁合同，在租赁期间按月确认收入。

（3）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。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）政府补助项目如政府相关文件载明需要经过验收或需要经过其他确认的，本公司在通过验收或确认期间，将相关政府补助确认为通过验收或确认期间的收入。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

(二十三) 经营租赁、融资租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

根据广东卫伦生物制药有限公司会计估计变更议案，广东卫伦公司固定资产折旧政策原无残值，残值率为 0，现残值率变更为 5%；原交通工具折旧年限为 4 年，现变更为 5 年；原电子设备及其他折旧年限为 3-5 年，现变更为 5 年。广东卫伦公司原采用账龄分析法计提坏账准备的比例为 6 个月以内 0%、7-12 月为 5%、1-2 年为 20%、2-3 年为 50%、3 年及以上为 100%，现变更为 1 年以内为 3%、1-2 年为 10%、2-3 年为 20%、3-5 年 30%、5 年及以上为 100%。广东卫伦公司原应收政府部门款项、备用金、押金归类为信用风险特征中的关联方组合不计提坏账，现按账龄组合计提坏账。上述变更自 2016 年 1 月 1 日起开始实行。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、17%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东德胜方药品有限公司	25%
化州市卫伦单采血浆有限公司	25%
清新县卫伦单采血浆有限公司	25%
汕头市澄海卫伦单采血浆有限公司	25%
博罗县卫伦单采血浆有限公司	25%

肇庆市高要卫伦单采血浆有限公司	25%
紫云县卫伦单采血浆有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

本公司于 2014 年 10 月 10 日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201444000802，有效期为三年，批准机关为广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局。公司 2014 年、2015 年及 2016 年可以享受高新技术企业所得税优惠税率 15%。

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	175,017.38	753,313.91
银行存款	3,937,046.74	8,130,981.79
合计	4,112,064.12	8,884,295.70

注释 2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,543,759.35	99.77	3,171,935.46	72.82
1 至 2 年	9,810.00	0.22	1,184,106.24	27.18
2 至 3 年	600.00	0.01		
3 年以上				
合计	4,554,169.35	100.00	4,356,041.70	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2016 年 10 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)
广州灵雅净化工程有限公司	1,579,750.00	34.69
展宏（福建）板业发展有限公司	565,200.00	12.41
谢佩璜	414,488.00	9.10
李福强	306,320.00	6.73

陈永堂	201,600.00	4.43
合计	3,067,358.00	67.36

注释 3. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	758,036.90	70.60	56,726.11	7.48	701,310.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	315,720.00	29.40			315,720.00
合计	1,073,756.90	100.00	56,726.11	7.48	1,017,030.79

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	927,677.45	100.00	10,000.00	1.08	917,677.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	927,677.45	100.00	10,000.00	1.08	917,677.45

其他应收款分类的说明：

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	622,536.90	18,676.11	3.00
1—2 年	48,000.00	4,800.00	10.00

2—3 年			20.00
3—5 年	77,500.00	23,250.00	30.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	758,036.90	56,726.11	

2. 本报告期实际核销的其他应收款：无

3. 涉及政府补助的应收款项：无

4. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

5. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

6. 其他应收款其他说明：无

注释 4. 存货

1. 存货分类

项目	2016 年 10 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	44,574,704.70		44,574,704.70	16,793,881.45		16,793,881.45
库存商品	8,987,093.47		8,987,093.47	5,788,293.16		5,788,293.16
在产品	19,050,125.94		19,050,125.94	6,246,134.25		6,246,134.25
半成品	8,427,789.00		8,427,789.00	6,714,104.57		6,714,104.57
其他	729,983.10		729,983.10	161,414.96		161,414.96
合计	81,769,696.21		81,769,696.21	35,703,828.39		35,703,828.39

2. 存货跌价准备：无

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

注释 5. 其他流动资产

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	873,754.58	2,432,920.57
教育费附加	648.93	
城市维护建设税	908.50	
合计	875,312.01	2,432,920.57

注释 6. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备及其他	交通运输	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	16,976,893.44	53,372,649.52	2,135,411.18	3,085,873.56	75,570,827.70
2. 本期增加金额		5,163,346.74	124,225.96	870,532.88	6,158,105.58
购置		5,163,346.74	124,225.96	870,532.88	6,158,105.58
在建工程转入					
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额		219,526.17	118,021.18		337,547.35
处置或报废		219,526.17	118,021.18		337,547.35
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	16,976,893.44	58,316,470.09	2,141,615.96	3,956,406.44	81,391,385.93
二. 累计折旧					
1. 期初余额	10,238,189.20	17,484,181.89	1,340,643.22	1,403,781.50	30,466,795.81
2. 本期增加金额	805,226.97	3,501,854.60	348,578.93	406,429.43	5,062,089.93
计提	805,226.97	3,501,854.60	348,578.93	406,429.43	5,062,089.93
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额		182,831.25	121,061.12	3,000.06	306,892.43
处置或报废		182,831.25	121,061.12	3,000.06	306,892.43
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	11,043,416.17	20,803,205.24	1,568,161.03	1,807,210.87	35,221,993.31
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					

项目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备及其他	交通运输	合计
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 2016 年 10 月 31 日账面价值	5,933,477.27	37,513,264.85	573,454.93	2,149,195.57	46,169,392.62
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	6,738,704.24	35,888,467.63	794,767.96	1,682,092.06	45,104,031.89

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产：无

4. 通过经营租赁租出的固定资产：无

5. 期末未办妥产权证书的固定资产：无

6. 固定资产的其他说明：无

注释 7. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2016 年 10 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	1,669,823.28		1,669,823.28	6,498,418.19		6,498,418.19
合计	1,669,823.28		1,669,823.28	6,498,418.19		6,498,418.19

2. 重要在建工程项目本期变动情况：无

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况：无

4. 在建工程其他说明：无

注释 8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一.账面原值			
1. 期初余额	64,319,576.00	434,833.30	64,754,409.30
2. 本期增加金额		14,166.70	14,166.70

项目	土地使用权	软件	合计
购置		14,166.70	14,166.70
内部研发			
企业合并增加			
股东投入			
其他转入			
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．期末余额	64,319,576.00	449,000.00	64,768,576.00
二.累计摊销			
1．期初余额	3,536,851.67	109,291.79	3,646,143.46
2．本期增加金额	1,071,992.90	116,900.10	1,188,893.00
计提	1,071,992.90	116,900.10	1,188,893.00
企业合并增加			
其他转入			
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．期末余额	4,608,844.57	226,191.89	4,835,036.46
三.减值准备			
1．期初余额			
2．本期增加金额			
计提			
企业合并增加			
其他转入			
3．本期减少金额			
处置			
其他转出			
4．期末余额			
四.账面价值			
1．2016 年 10 月 31 日账面价值	59,710,731.43	222,808.11	59,933,539.54
2．2015 年 12 月 31 日账面价值	60,782,724.33	325,541.51	61,108,265.84

注释 9． 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 10 月 31 日
装修费用	14,758,168.38	11,496,788.01	4,339,200.21		21,915,756.18
合计	14,758,168.38	11,496,788.01	4,339,200.21		21,915,756.18

注释 10. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	32,000,000.00	32,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	32,000,000.00	32,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款：无

3. 短期借款其他说明：无

注释 11. 应付账款

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付材料款	2,296,277.77	1,931,896.94
应付设备款	5,440,931.09	2,537,172.33
应付工程款	438,774.60	300,010.00
其他应付款	45,905.74	47,094.90
合计	8,221,889.20	4,816,174.17

应付账款的其他说明：无

注释 12. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	37,300.00	300.00
合计	37,300.00	300.00

2. 建造合同形成的已结算未完工项目情况：无

3. 预收账款其他说明：无

注释 13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
短期薪酬	3,802,805.23	20,870,521.12	22,281,375.73	2,391,950.62
离职后福利-设定提存计划		812,119.64	812,119.64	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,802,805.23	21,682,640.76	23,093,495.37	2,391,950.62

2. 短期薪酬列示

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,774,812.38	19,182,345.19	20,580,565.94	2,376,591.63
职工福利费	6,996.81	1,012,581.19	1,018,511.39	1,066.61
社会保险费		521,977.46	521,977.46	
其中：基本医疗保险费		353,410.37	353,410.37	
工伤保险费		119,874.54	119,874.54	
生育保险费		48,692.54	48,692.54	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	20,996.04	153,617.28	160,320.94	14,292.38
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合　计	3,802,805.23	20,870,521.12	22,281,375.73	2,391,950.62

（1） 非货币性福利:无

（2） 短期利润（奖金）分享计划：无

3. 设定提存计划列示

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
基本养老保险		689,069.08	689,069.08	
失业保险费		123,050.56	123,050.56	
企业年金缴费				
合计		812,119.64	812,119.64	

注释 14. 应交税费

税费项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
未交增值税	533,668.12	
应交增值税	0.03	910,858.44
应交教育费附加	17,275.09	
应交堤围防护费	6,266.62	
应交城建税	26,558.54	
应交企业所得税	403,667.62	405,580.62
应交个人所得税	7,572.94	293,009.85
应交印花税	4,013.49	
其他		9,608.21
合计	999,022.45	1,619,057.12

注释 15. 应付利息

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	44,751.44	64,222.11
短期借款应付利息	56,755.41	50,653.06
非金融机构借款应付利息	8,375,695.61	3,625,798.33
合 计	8,477,202.46	3,740,673.50

注释 16. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	125,968,136.96	67,814,935.16
1-2 年	13,164,751.53	23,312,248.47
2-3 年	11,988.00	11,988.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00
合 计	139,194,876.49	91,189,171.63

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无

3. 其他应付款说明：无

注释 17. 长期借款

项 目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	28,030,478.45	29,030,478.45

保证借款		
信用借款		
合计	28,030,478.45	29,030,478.45

注释 18. 递延收益

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助					
与收益相关政府补助	3,530,000.00		833,333.33	2,696,666.67	验收未完成
奖励积分					
合计	3,530,000.00		833,333.33	2,696,666.67	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 10 月 31 日	与资产相关/与收益相关
汕头市濠江区经济贸易局中小企业发展专项拨款	500,000.00				500,000.00	与收益相关
血浆中开发人凝血酶原复合物	540,000.00				540,000.00	与收益相关
组建广东省生物药品工程技术研究开发中心	190,000.00				190,000.00	与收益相关
破伤风人免疫球蛋白产业化项目经费	300,000.00				300,000.00	与收益相关
从血浆中开发破伤风人免疫球蛋白	200,000.00				200,000.00	与收益相关
生物药品工程技术研发服务平台升级改造	800,000.00				800,000.00	与收益相关
财政贴息	1,000,000.00		833,333.33		166,666.67	与收益相关
合 计	3,530,000.00		833,333.33		2,696,666.67	

注释 19. 专项应付款

项　目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 10 月 31 日
chon 组分中分离提取人血白蛋白技术的开发与产业化项目	200,000.00			200,000.00
人凝血因子 IX 工艺创新及临床试验项目		700,000.00		700,000.00
合　计	200,000.00	700,000.00		900,000.00

注释 20.　实收资本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日	持股比例(%)
汕头市濠江区珠浦工业公司	3,075,000.00			3,075,000.00	10.25
汕头市德方科技投资有限公司	3,300,000.00			3,300,000.00	11.00
贵州德弘昌生物科技有限公司	8,325,000.00			8,325,000.00	27.75
云南沃森生物技术股份有限公司	6300000			6,300,000.00	21.00
北京博晖创新光电技术股份有限公司	9000000			9,000,000.00	30.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00

注释 21.　资本公积

项　目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 10 月 31 日
资本溢价	2,486,000.00			2,486,000.00
合　计	2,486,000.00			2,486,000.00

注释 22.　盈余公积

项　目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 10 月 31 日
法定盈余公积	15,602,736.42			15,602,736.42
合　计	15,602,736.42			15,602,736.42

注释 23.　未分配利润

项　目	金　额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-38,253,748.41	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-38,253,748.41	
加：　本期归属于母公司所有者的净利润	-10,767,590.25	

项　目	金　额	提取或分配比例(%)
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-49,021,338.66	

1. 调整期初未分配利润明细：无

2. 未分配利润的其他说明：无

注释 24. 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,802,774.82	25,157,863.88	13,304,306.67	15,591,328.37
其他业务		2,363.02		

注释 25. 营业税金及附加

税种	2016 年 1-10 月	2015 年度
城建税	141,210.94	36,898.38
教育费附加	80,514.43	28,351.69
地方教育费附加	3,563.05	
合计	225,288.42	65,250.07

注释 26. 销售费用

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
工资及福利	810,199.07	958,901.12
折旧与摊销	2,356.28	128,366.29
运输费	182,868.81	166,203.48
差旅费	140,644.60	19,191.53
办公费	2,835.75	14,715.57
宣传费	180.70	7,125.03
业务招待费	4,995.00	1,251.00
其他	236,666.45	62,666.13
合　计	1,380,746.66	1,358,420.15

注释 27.　管理费用

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
工资及福利	2,331,239.03	7,858,067.16
折旧与摊销	2,209,749.63	7,123,931.62
税费	1,116,622.03	1,272,748.79
办公费	56,078.44	979,035.27
交通费	202,521.37	600,487.84
差旅费	217,107.04	756,166.10
宣传费		68,475.00
物业费		643,687.42
技术开发费	3,246,386.46	2,871,169.11
中介机构费	331,700.00	37,400.00
租赁费		903,504.26
业务招待费	43,905.00	256,230.56
维修费	3,760.00	40,741.00
其他	1,014,648.62	8,786,490.01
合　计	10,773,717.62	32,198,134.14

注释 28.　财务费用

类　别	2016 年 1-10 月	2015 年度
利息支出	8,242,153.87	8,936,253.72
减：利息收入	41,986.24	67,952.32
汇兑损益		
其他	23,493.24	34,157.94

合计	8,223,660.87	8,902,459.34

注释 29. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度
坏账损失	46,726.12	
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	46,726.12	

注释 30. 营业外收入

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠	39,750.53	4,859.88	39,750.53
政府补助	1,333,333.33	2,202,600.00	1,333,333.33
罚没利得			
不需支付的款项			
其他	36,457.06	8,495.13	36,457.06
合计	1,409,540.92	2,215,955.01	1,409,540.92

注释 31. 营业外支出

项　　目	2016 年 1-10 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	65,554.92	460,046.96	65,554.92
其中：固定资产处置损失	65,554.92	460,046.96	65,554.92
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
资产报废、毁损损失			
滞纳金	1,090.09		1,090.09
对外捐赠	11,000.00	11,971.00	11,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	21,688.67	227.73	21,688.67
其他	70,205.72	23,375.06	70,205.72
合计	169,539.40	495,620.75	169,539.40

注释 32.　　现金流量表补充资料

1.　现金流量表补充资料

项　　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,767,590.25	-43,090,951.14
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,062,089.92	6,705,975.62
无形资产摊销	1,188,893.00	1,348,949.86
长期待摊费用摊销	4,339,200.21	2,852,373.48
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）	65,554.92	460,046.96
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）	8,242,153.87	8,936,253.72
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-46,065,867.82	-26,510,273.86
存货转固定资产、在建工程、开发支出		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	344,207.10	9,150,098.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,212,526.31	7,341,427.13
其　　他		

经营活动产生的现金流量净额	-39,803,885.36	-32,806,099.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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	4,112,064.12	8,884,295.70
减：现金的期初余额	8,884,295.70	14,068,556.14
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	-4,772,231.58	-5,184,260.44

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	2016 年 1-10 月	2015 年度
一、现金	4,112,064.12	8,884,295.70
其中：库存现金	175,017.38	753,313.91
可随时用于支付的银行存款	3,937,046.74	8,130,981.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,112,064.12	8,884,295.70

六、 关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况

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	
紫云县卫伦单采血浆有限公司	贵州省紫云县	贵州省紫云县	单采血浆	100.00		投资设立
广东德胜方药品有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	药品销售	100.00		投资设立
化州市卫伦单采血浆有限公司	广东省化州市	广东省化州市	单采血浆	100.00		投资设立
清新县卫伦单采血浆有限公司	广东省清新县	广东省清新县	单采血浆	100.00		投资设立
汕头市澄海卫伦单采血浆有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	单采血浆	100.00		投资设立

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	
博罗县卫伦单采血浆有限公司	广东省博罗县	广东省博罗县	单采血浆	100.00		投资设立
肇庆市高要卫伦单采血浆有限公司	广东省高要市	广东省高要市	单采血浆	100.00		投资设立

（二） 本公司的合营和联营企业情况：无

（三） 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
北京博晖创新光电技术股份有限公司	有重大影响的股东
汕头市濠江区珠浦工业公司	有重大影响的股东
汕头市德方科技投资有限公司	有重大影响的股东
贵州德弘昌生物科技有限公司	有重大影响的股东
云南沃森生物技术股份有限公司	有重大影响的股东

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无

4. 关联方资金拆借

关联方	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 10 月 31 日
汕头市濠江区珠浦工业公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
河北大安制药有限公司		65,850,000.00		65,850,000.00
贵州德弘昌生物技术有限公司	69,000,000.00		8,000,000.00	61,000,000.00
合 计	79,000,000.00	73,850,000.00	26,000,000.00	126,850,000.00

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 1-10 月	2015 年 12 月 31 日
预付账款	清新县卫伦单采血浆有限公司	2,051,439.43	2,307,262.17
	化州市卫伦单采血浆有限公司	5,604,796.51	5,006,903.05

项目名称	关联方	2016 年 1-10 月	2015 年 12 月 31 日
	博罗县卫伦单采血浆有限公司	4,240,218.67	2,921,402.50
	汕头市澄海卫伦单采血浆有限公司	6,257,474.48	2,638,360.50
	肇庆市高要卫伦单采血浆有限公司	141,934.11	
其他应收款	汕头市澄海卫伦单采血浆有限公司	1,815,950.00	1,815,950.00
	肇庆市高要卫伦单采血浆有限公司	3,716,251.50	3,087,271.50
	博罗县卫伦单采血浆有限公司	2,062,450.00	2,062,450.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 1-10 月	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	紫云县卫伦单采血浆有限公司	1,635,248.47	1,635,248.47
	广东德胜方药品有限公司	8,200,000.00	4,000,000.00

七、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响：无

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响：无

八、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要说明事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 其他应收款

种类	2016 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的	7,910,371.50	95.55			7,910,371.50

其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	368,624.00	4.45	20,758.72	5.63	347,865.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,278,995.50	100.00	20,758.72	5.63	8,258,236.78

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,328,781.50	100.00			7,328,781.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,328,781.50	100.00			7,328,781.50

其他应收款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 10 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	358,624.00	10,758.72	3.00
1—2 年			10.00
2—3 年			20.00
3—5 年			30.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	368,624.00	20,758.72	

（2）其他应收款其他说明：无

注释 2．长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	2016 年 10 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项　目	2016 年 10 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资	23,374,412.68		23,374,412.68	23,300,181.00		23,300,181.00
合　计	23,374,412.68		23,374,412.68	23,300,181.00		23,300,181.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 10 月 31 日
紫云县卫伦单采血浆有限公司	2,600,181.00			2,600,181.00
广东德胜方药品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
化州市卫伦单采血浆有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00
清新卫伦单采血浆有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00
汕头市澄海卫伦单采血浆有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00
博罗县卫伦单采血浆有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00
肇庆市高要卫伦单采血浆有限公司	700,000.00	74,231.68		774,231.68
合　计	23,300,181.00	74,231.68		23,374,412.68

注释 3. 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,776,594.10	27,928,258.50	13,249,007.51	18,324,893.18
其他业务				

十一、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-10 月
非流动资产处置损益	-65,554.92
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,333,333.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

项目	2016 年 1-10 月
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,776.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合　　计	1,240,001.52

广东卫伦生物制药有限公司

（公章）

二〇一六年十二月十一日

编号:1 02037440

营业执照

(副 本)(5-1)

统一社会信用代码 911101085906760500

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人　梁春

成 立 日 期　2012年02月09日

合 伙 期 限　2012年02月09日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

北京市工商行政管理局海淀分局

2016 年 03 月 17 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1280万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019746

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一六年四月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000165

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一四年九月十七日

证书有效期至：二〇一六年九月十六日

CPA任职资格检查合格
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会
2016
2014
2015
2010

2016-03-21
2014.4.8
2015-04-01

检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009 年 3 月 20 日
2010 年 3 月 1 日

6 7

姓名 Full name 付航君
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1980.12.5
工作单位 Working unit 北京金诚同达会计师事务所北京分所
身份证号码 Identity card No. 152122800205002

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

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

北京北京分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
09 年 8 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京北京 事务所 CPAs

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

10

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

北京注册会计师协会 转所专用章
有限公司
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 12 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
(特殊普通合伙)
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 日

11

证书编号：No. of Certificate 150000100[illegible]

批准注册协会：内蒙古注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance 2000 年 3 月 30 日

4

年度检验
Annual Renewal I

本证书经检验
This certificate is v ...fter this renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
2013

2013.4.16

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格

5

CPA任职资格检查合格
BICPA
15CPA00513
13908822 60872573
2015
验合格，
This certificate is valid fo
2015-04-01

CPA任职资格检查合格
BICPA
14CPA002914
05082484 35875404
2014
2014.4.8

新疆注册会计师协会
2012年7月13日

6

CPA任职资格检查合格
BICPA
16CPA005339
45305845 22214148
2016
验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
2016-03-21

7

姓名 Full name 陈英杰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-03-06
工作单位 Working unit 新疆中讯兴业有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 650121197203066315

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
110000003553

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
新疆中讯兴业
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年11月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
大华会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所专用章
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月20日

10

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
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

11

证书编号：
No. of Certificate 650100330007
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 新疆注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance 年 月 日
二〇〇四 十二 七
2011年3月21日（换发）

4

年度检验登
Annual Renewal R
本证书经检
This certificate
this renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
13CPA00034
51771091 39271637
2013
2013.4.16
2013年3月27日

5