

北京马力喏生物科技有限公司
审计报告

CHW 证审字[2016]0510 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120161115861878

报告编号：CHW证审字[2016]0510号

报告单位：北京马力诺生物科技有限公司

报备日期：2016-11-15

报告日期：2016-11-07

签字注师：陈志 周志

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-23193866

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场35层

电子邮件：chw@chwcpallp.com

事务所网址：http://www.chwcpallp.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

审计报告

CHW 证审字[2016]0510 号

北京马力喏生物科技有限公司:

我们审计了后附的北京马力喏生物科技有限公司(以下简称马力喏公司)财务报表,包括2015年12月31日、2016年8月31日的资产负债表,2015年度、2016年1-8月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是马力喏公司管理层的责任。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中国注册会计师职业道德守则,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，马力喏公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了马力喏公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-8 月份的经营成果和现金流量。

中审华会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：

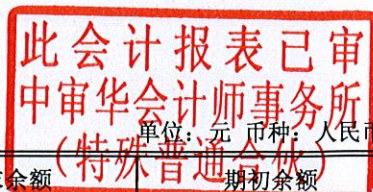


2016 年 11 月 7 日



资产负债表

2016年8月31日



编制单位：北京马力诺生物科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	4,359,512.87	11,086,609.45
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			
预付款项	(二)	657,840.64	3,674,168.67
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(三)	359,818.95	117,638.98
存货	(四)	20,557.78	75,724.70
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	(五)	849,950.54	169,736.17
流动资产合计		6,247,680.78	15,123,877.97
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	(六)	3,268,333.03	697,238.40
在建工程	(七)	-	46,431.63
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(八)	2,185,916.09	1,933,676.64
递延所得税资产	(九)	2,782.11	909.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,457,031.23	2,678,256.25
资产总计		11,704,712.01	17,802,134.22

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：吕小侠

资产负债表 (续)

2016年8月31日

编制单位: 北京马力诺生物科技有限公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)
单位: 元 币种: 人民币

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
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	(十)	1,153,333.33	99,571.77
预收款项	(十一)	750,000.00	
应付职工薪酬	(十二)	290,306.63	125,737.40
应交税费	(十三)	44,201.94	8,565.30
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十四)	10,216,379.71	10,042,991.50
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		12,454,221.61	10,276,865.97
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,454,221.61	10,276,865.97
所有者权益:			
实收资本	(十五)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(十六)	-10,749,509.60	-2,474,731.75
所有者权益合计		-749,509.60	7,525,268.25
负债和所有者权益总计		11,704,712.01	17,802,134.22

公司法定代表人

朝严印勇

主管会计工作负责人:

朝严印勇

会计机构负责人:

吕小侠



利润表

2016年1-8月

编制单位：北京马力啫生物科技有限公司

此会计报表已审
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用	(十七)	8,275,592.80	2,477,906.19
财务费用	(十八)	-12,689.02	-5,903.18
资产减值损失	(十九)	7,490.10	3,638.32
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-8,270,393.88	-2,475,641.33
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(二十)	6,256.50	
其中：非流动资产处置损失		6,256.50	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-8,276,650.38	-2,475,641.33
减：所得税费用	(二十一)	-1,872.53	-909.58
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-8,274,777.85	-2,474,731.75
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)以后将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			
6.其他			
六、综合收益总额		-8,274,777.85	-2,474,731.75

公司法定代表人

朝严
印勇

主管会计工作负责人

朝严
印勇

会计机构负责人

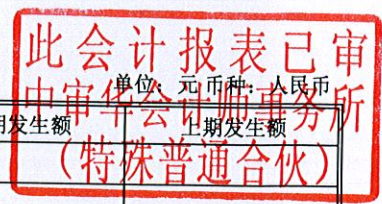
吕小医



现金流量表

2016年1-8月

编制单位：北京马力啫生物科技有限公司



项 目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		763,152.35	5,903.18
经营活动现金流入小计		763,152.35	5,903.18
购买商品、接受劳务支付的现金		610,680.93	3,204,011.59
支付给职工以及为职工支付的现金		2,061,259.23	245,125.06
支付的各项税费		939.90	6.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,166,915.87	3,950,493.07
经营活动现金流出小计		4,839,795.93	7,399,635.72
经营活动产生的现金流量净额		-4,076,643.58	-7,393,732.54
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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所支付的现金		2,650,453.00	1,519,658.01
投资所支付的现金			
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		2,650,453.00	1,519,658.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,650,453.00	-1,519,658.01
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计			20,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			20,000,000.00
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		-6,727,096.58	11,086,609.45
加：期初现金及现金等价物余额		11,086,609.45	-
六、期末现金及现金等价物余额		4,359,512.87	11,086,609.45

公司法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人：吕小侠



所有者权益变动表
2016年1-8月

编制单位：北京万源生物科技有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00									4,491,777.85	14,491,777.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00									-2,474,731.75	7,525,268.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)											
(一) 综合收益总额										-8,274,777.85	-8,274,777.85
(二) 所有者投入和减少资本										-8,274,777.85	-8,274,777.85
1、所有者投入的资本											
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											
2、对所有者分配的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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	10,000,000.00									-10,749,509.60	-749,509.60

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吕小庆

所有者权益变动表

2015年度

单位：元 币种：人民币

审计报告
中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

项目	本期金额				资本公积	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	10,000,000.00									
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00									
1、所有者投入的资本	10,000,000.00									
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										
2、对所有者分配的分配										
3、其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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	10,000,000.00									

吕小斌

会计师事务所负责人

主管会计工作负责人

公司法定代表人

朝印

朝印

北京马力喏生物科技有限公司
截止 2016 年 8 月 31 日及 2015 年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：北京马力喏生物科技有限公司

注册地址：北京市北京经济技术开发区科创六街 88 号院 7 号楼 1 单元 504

营业期限：2015 年 8 月 06 日至 2035 年 8 月 05 日

注册资本：壹仟万元

实收资本：壹仟万元

法定代表人：严勇朝

注册号/统一社会信用代码：91110302351604244M

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：工程和技术研究和试验发展。

经营范围：生物技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；医学研究和试验发展。

(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。)

(三) 公司历史沿革

北京马力喏生物科技有限公司（以下简称本公司或公司）于 2015 年 8 月 6 日成立，公司注册资本人民币 1000 万元，其中：朱益林以货币资金出资人民币 400 万元，占注册资本的 40%；严勇朝以货币资金出资人民币 600 万元，占注册资本的 60%。上述出资已于 2015 年 11 月份出资到位。

二、财务报表的编制基础

1、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 41 项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(三) 营业周期。

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

(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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值

变动收益。

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低

于其成本超过 30%（含 30%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

（七）应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款和金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
不计提坏账组合	纳入合并范围的关联方组合

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
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，确认减值损失，计提坏账准备

（八）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料（实验试剂、实验耗材）

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（九）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 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股东权益/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股东权益/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。

② 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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十）固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产折旧方法

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

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

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	4.00	3.20
机器设备	12	4.00	8.00
运输设备	5	4.00	19.20
其他设备	8	4.00	12.00

（十一）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	国家法律规定期限
软件	5-10	合同规定期限
专有技术	5-10	合同规定期限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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。

（十三）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（十四）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	5	

(十五) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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）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。（2）本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在

年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十六）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（十七）收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ② 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③ 收入的金额能够可靠地计量；

④ 相关的经济利益很可能流入企业；

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

⑥ 公司以产品销售合同条款为依据，采取谨慎的态度，准确确认销售收入时点。

（2）具体收入确认时点及计量方法

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

(3) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(十八) 政府补助的会计处理

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、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。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。

2、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。

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和

税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按营业收入计算缴纳	6/17
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25

六、会计报表主要项目注释

提示：本附注期末指 2016 年 8 月 31 日，期初指 2016 年 1 月 1 日，本期指 2016 年 1-8 月份，上期指 2015 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,547.95	303.77
银行存款	4,349,964.92	11,086,305.68
合 计	4,359,512.87	11,086,609.45
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 预付账款

1、预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	657,840.64	100%	3,674,168.67	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	657,840.64	100%	3,674,168.67	100%

2、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	金额	占预付款项总额比例 (%)
北京雨田晨鸣投资管理有限责任公司	340,000.00	51.68
首医大三博脑科医院（北京）有限公司	100,000.00	15.20

北京亦庄置业有限公司	81,537.90	12.39
北京亦庄国际生物医药投资管理有限公司	33,047.35	5.02
北京闪宇之星科技有限公司	31,200.00	4.74
合 计	585,785.25	89.03

(三) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	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	370,947.37	100.00	11,128.42	3.00	359,818.95
组合 1：关联方欠款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	370,947.37	100.00	11,128.42	3.00	359,818.95

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	121,277.30	100.00	3,638.32	3.00	117,638.98
组合 1：关联方欠款组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	121,277.30	100.00	3,638.32	3.00	117,638.98

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	370,947.37	11,128.42	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			

5 年以上		
合 计	370,947.37	11,128.42

2、本期无实际核销的其他应收款。

3、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金	338,868.00	109,270.00
备用金	27,245.18	12,007.30
往来款	4,834.19	
合 计	370,947.37	121,277.30

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
亦庄生物医药投资管理有限公司	押金	334,828.00	一年以内	90.26	10,044.84
赵超然	备用金	12,045.18	一年以内	3.25	361.36
严双双	备用金	5,000.00	一年以内	1.35	150.00
张丽娟	备用金	4,200.00	一年以内	1.13	126.00
陈道富	备用金	4,000.00	一年以内	1.08	120.00
合 计		360,073.18		97.07	10,802.20

(四) 存货

项目	期末余额	期初余额
原材料	20,557.78	75,724.70
合 计	20,557.78	75,724.70

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	789,582.90	164,425.47
待认证增值税进项税额	52,436.01	5,310.70
其他	7,931.63	
合 计	849,950.54	169,736.17

(六) 固定资产

1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额				706,776.51	706,776.51
2.本期增加金额				2,748,668.13	2,748,668.13
(1) 购置				697,904.86	697,904.86

(2) 在建工程转入				2,050,763.27	2,050,763.27
3.本期减少金额				7,050.00	7,050.00
(1) 处置或报废				7,050.00	7,050.00
4.期末余额				3,448,394.64	3,448,394.64
二、累计折旧					
1.期初余额				9,538.11	9,538.11
2.本期增加金额				171,017.00	171,017.00
(1) 计提				171,017.00	171,017.00
3.本期减少金额				493.50	493.50
(1) 处置				493.50	493.50
4.期末余额				180,061.61	180,061.61
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
四、账面价值					
1.期末账面价值				3,268,333.03	3,268,333.03
2.期初账面价值				697,238.40	697,238.40

(七) 在建工程

1、在建工程情况：

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
实验室研发设备				46,431.63		46,431.63
合 计				46,431.63		46,431.63

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
实验室研发设备	46,431.63	2,004,331.64	2,050,763.27		
合 计	46,431.63	2,004,331.64	2,050,763.27		

(八) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费用	1,933,676.64	527,571.67	289,054.44		2,172,193.87
临床医疗保险		15,600.00	1,877.78		13,722.22

合 计	1,933,676.64	543,171.67	290,932.22		2,185,916.09
-----	--------------	------------	------------	--	--------------

(九) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	7,490.10	1,872.53	3,638.32	909.58
其中：可供出售金融资产减值准备				
合 计	7,490.10	1,872.53	3,638.32	909.58

(十) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
材料款	910,343.33	99,571.77
房租	242,990.00	
合 计	1,153,333.33	99,571.77

2、期末余额中前五名单位情况如下：

单位名称	期末余额	款项性质
亦庄生物医药管理有限公司	242,990.40	房租
北京鼎国昌盛生物技术有限责任公司	99,984.53	材料款
北京兰博利德商贸有限公司	92,487.90	材料款
北京索莱宝科技有限公司	80,697.00	材料款
艾本德（上海）国际贸易有限公司	75,915.56	材料款
合 计	592,075.39	

(十一) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	750,000.00	
合 计	750,000.00	

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	125,737.40	2,216,114.50	2,051,545.27	290,306.63
二、离职后福利-设定提存计划		93,887.16	93,887.16	
三、辞退福利				

四、一年内到期的其他福利				
合 计	125,737.40	2,310,001.66	2,145,432.43	290,306.63

2、短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	125,737.40	1,918,845.7	1,754,276.54	290,306.63
2、职工福利费		174,812.74	174,812.74	
3、社会保险费		75,871.99	75,871.99	
其中: 医疗保险费		67,286.20	67,286.20	
工伤保险费		3,203.37	3,203.37	
生育保险费		5,382.42	5,382.42	
4、住房公积金		46,584.00	46,584.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	125,737.40	2,216,114.50	2,051,545.27	290,306.63

3、离职后福利-设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		89,707.99	89,707.99	
2、失业保险费		4,179.17	4,179.17	
3、企业年金缴费				
合 计		93,887.16	93,887.16	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	44,201.94	8,565.30
合 计	44,201.94	8,565.30

(十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
往来款	10,216,379.71	10,042,991.50
合 计	10,216,379.71	10,042,991.50

2、期末余额中前五名单位情况如下:

单位名称	期末余额	款项性质
严勇朝	5,216,000.00	投资款、往来款
张志军	1,600,000.00	投资款
张惠强	1,600,000.00	投资款

新余宝珑资产管理中心	1,000,000.00	投资款
张楚君	400,000.00	投资款
喻秀珍	400,000.00	投资款
合 计	10,216,000.00	

其中：有关关联方的往来详见附注七、（三）关联方应收应付款

（十五）实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
朱益林	4,000,000.00			4,000,000.00
严勇朝	6,000,000.00			6,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

（十六）未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	-2,474,731.75	
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	-2,474,731.75	
加：本期净利润	-8,274,777.85	-2,474,731.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
分配利润		
期末未分配利润	-10,749,509.60	-2,474,731.75

（十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	275,715.15	460,096.46
租房相关费	701,632.84	85,874.93
研发费	6,134,121.15	1,750,653.15
人工费	148,905.97	95,233.45
业务招待费	49,347.80	6,822.00
交通费	8,823.68	10,709.50
差旅费		5,097.50
福利费	80,137.53	26,866.52
税金	939.90	6.00
折旧费	517,248.07	20,022.31
装修费	119,135.80	16,524.37
中介费	239,584.91	
合 计	8,275,592.80	2,477,906.19

(十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	12,689.02	5,903.18
汇兑损失		
其他		
合 计	-12,689.02	-5,903.18

(十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,490.10	3,638.32
合 计	7,490.10	3,638.32

(二十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	6,256.50		6,256.50
其中：固定资产处置损失	6,256.50		6,256.50
无形资产处置损失			
合 计	6,256.50		6,256.50

(二十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,872.53	-909.58
合 计	-1,872.53	-909.58

(二十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-8,274,777.85
加：资产减值准备	7,490.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	171,017.00
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	290,932.22
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）	6,256.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	

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）	-1872.53
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）	55,166.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,491,788.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,177,355.64
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-4,076,643.58
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	4,359,512.87
减：现金的期初余额	11,086,609.45
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	-6,727,096.58

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,359,512.87	11,086,609.45
其中：库存现金	9,547.95	303.77
可随时用于支付的银行存款	4,349,964.92	11,086,305.68
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,359,512.87	11,086,609.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

投资人名称	住址	投资人性质	投资人对本企业的持股比例(%)	投资人对本企业的表决权比例(%)
朱益林	北京市	个人	40.00	40.00
严勇朝	北京市	个人	60.00	60.00

（二）其他关联方情况

无

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目:

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	严勇朝	1,000.00			

2、应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	严勇朝	5,216,000.00	5,042,232.50

八、承诺及或有事项

本公司无需要披露的重要承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明:

本公司于 2016 年 10 月 14 日, 经北京市工商行政管理局开发区分局批准, 已办理注册资本及投资人变更手续。变更后, 注册资本从 1000 万元变更为 2000 万元; 投资人由严勇朝、朱益林变更为应婧、曹健、张惠强、张志军、新余宝珑资产管理中心、严勇朝、张朝晖、喻秀珍。变更后, 注册资本增加系前期预代投入的投资款转增, 已实缴, 同时转销前期暂挂账的其他应付款 1000 万元。变更后, 投资人及投资额由严勇朝、朱益林分别出资 600 万元、400 万元变更为应婧出资 1000 万元、曹健出资 400 万元、张惠强出资 160 万元、张志军出资 160 万元、新余宝珑资产管理中心出资 100 万元、严勇朝出资 100 万元、张朝晖出资 40 万元、喻秀珍出资 40 万元。

十、其他重要事项

截至财务报表截止日, 本公司净资产为负数, 由于公司前期实验等投入较大, 现阶段日常经营以及研发投入资金均系其他融资渠道筹入, 详见附注六(十四)。

北京马力诺生物科技有限公司

二零一六年十一月七日

BH 1533841



营业执照



统一社会信用代码 913001186688390414 (10 1)

名称 中华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津开发区广场东路20号滨海金融街57106室

执行事务合伙人 方文森;赵建中;黄庆林;龙晖;史世科;王建国;高锦云;尹琳
王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19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,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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



2016 年 07 月 12 日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

www.tjcredit.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

证书序号 NO 019241

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：



二〇〇六年八月十一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书
名称：中审华会计师事务所（普通合伙）

主任会计师：方文森

办公场所：天津开发区广场东路20号
滨海金融街E7106室

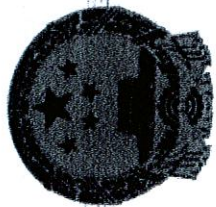
组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：12010611

注册资本(出资额)：壹仟柒佰壹拾万元

批准设立文号：津财会(2007)27号

批准设立日期：二〇〇七年十二月十七日

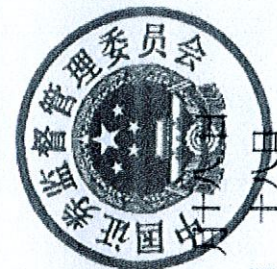


证书序号: 000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国人民银行、中国证监会、国家外汇管理局、国家工商管理委员会审查，批准
中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人 文森

执行证券、期货相关业务。



证书号: 29

发证时间: 一九九八年九月十八日

证书有效期至: 一九九九年九月十八日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审国际会计师事务所湖南分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 11 月 20 日
/y /m /d



姓名 陈志
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-04-04
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
湖南分所
身份证号码 432401197804043017
Identity card No.



同意调入
Agree the holder to be transferred to
湖南分所 事务所
CPAs

仅供报告使用
再次使用无效

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 11 月 20 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration



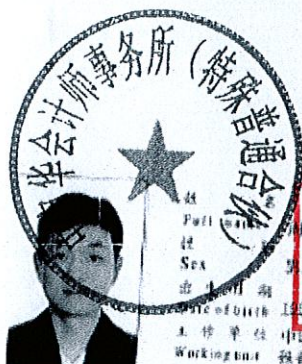
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号： 440300191038
No. of Certificate

批准注册协会： 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2005年 5 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d



姓
名
姓
名
Sex
出
生
日
期
Date of Birth
工
作
单
位
Working Unit
身
份
证
号
码
Identity card No.

仅供报告使用
再次使用无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 120100114856
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 05 月 06 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d