

北京百奥泰康生物技术有限公司

审计报告

勤信审字【2017】第 11603 号

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

二〇一七年五月

目 录

内 容	页 次
审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-48

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（010）68360123

传真：（010）68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字（2017）第 11603 号

北京百奥泰康生物技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京百奥泰康生物技术有限公司财务报表，包括 2017 年 2 月 28 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-2 月、2016 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量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北京百奥泰康生物技术有限公司管理层的责任，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，北京百奥泰康生物技术有限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，公允反映了北京百奥泰康生物技术有限公司 2017 年 2 月 28 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-2 月、2016 年度的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一七年五月五日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：北京百奥泰康生物技术有限公司

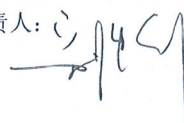
金额单位：人民币元

资 产	附注	2017年2月28日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,985,541.90	5,798,396.93
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	7,483,709.92	6,537,065.30
预付款项	五、3	418,302.77	340,858.71
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	816,076.22	804,872.30
存货	五、5	3,043,220.82	2,719,257.41
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	66,111.66	107,110.30
流动资产合计		15,812,963.29	16,307,560.95
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	五、7	10,316,104.94	10,450,416.11
在建工程	五、8	4,542,260.00	4,542,260.00
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	五、9	467,032.88	476,214.33
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、10	-	-
递延所得税资产	五、11	110,700.66	96,831.72
其他非流动资产	五、12	19,643,301.00	18,993,301.00
非流动资产合计		35,079,399.48	34,559,023.16
资产总计		50,892,362.77	50,866,584.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：北京百奥泰康生物技术有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年2月28日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、13	2,064,958.47	2,440,514.48
预收款项	五、14	188,445.88	246,891.48
应付职工薪酬	五、15	-	317,076.43
应交税费	五、16	1,658,062.39	1,360,115.17
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、17	17,644,960.00	17,687,640.00
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、18	955,852.74	943,901.50
流动负债合计		22,512,279.48	22,996,139.06
非流动负债：			
长期借款	五、19	9,694,915.24	10,067,796.60
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
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		9,694,915.24	10,067,796.60
负债合计		32,207,194.72	33,063,935.66
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、20	15,000,000.00	15,000,000.00
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、21	280,264.85	280,264.85
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、22	3,404,903.20	2,522,383.60
所有者权益（或股东权益）合计		18,685,168.05	17,802,648.45
负债和所有者权益（或股东权益）合计		50,892,362.77	50,866,584.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

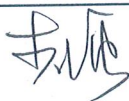
利润表

编制单位：北京百奥泰康生物技术有限公司

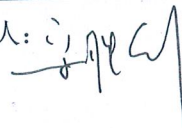
金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-2月	2016年度
一、营业收入	五、23	3,285,461.80	22,998,746.33
减：营业成本	五、23	917,698.54	7,767,179.58
税金及附加	五、24	35,727.76	105,536.22
销售费用	五、25	575,936.74	3,726,102.64
管理费用	五、26	507,784.36	5,157,211.57
财务费用	五、27	95,481.47	307,164.19
资产减值损失	五、28	55,475.75	144,466.18
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）		1,097,357.18	5,791,085.95
加：营业外收入	五、29	38,851.20	2,994.30
减：营业外支出	五、30	-	14,407.95
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,136,208.38	5,779,672.30
减：所得税费用	五、31	253,688.78	1,188,563.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		882,519.60	4,591,109.24
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-
六、其他综合收益		-	-
五、综合收益总额		882,519.60	4,591,109.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

金额单位：人民币元

编制单位：北京百奥泰康生物技术有限公司

项 目	附注	2017年1-2月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：		2,786,631.42	23,842,523.00
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		48,648.00	401,849.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	2,835,279.42	24,244,372.54
经营活动现金流入小计		1,250,092.18	9,068,950.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,145,034.77	3,972,720.71
支付给职工以及为职工支付的现金		401,005.24	1,107,885.09
支付的各项税费		616,214.43	5,076,990.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	3,412,346.62	19,226,547.25
经营活动现金流出小计		-577,067.20	5,017,825.29
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		768,148.00	24,684,787.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		768,148.00	24,684,787.71
投资活动现金流出小计		-768,148.00	-24,684,787.71
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：		-	4,000,000.00
吸收投资收到的现金		-	11,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	13,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32	-	28,400,000.00
筹资活动现金流入小计		372,881.36	932,203.40
偿还债务支付的现金		94,758.47	313,354.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	3,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、32	467,639.83	4,545,557.87
筹资活动现金流出小计		-467,639.83	23,854,442.13
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,812,855.03	4,187,479.71
五、现金及现金等价物净增加额		5,798,396.93	1,610,917.22
加：期初现金及现金等价物余额		3,985,541.90	5,798,396.93
六、期末现金及现金等价物余额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：北京百奥泰康生物技术有限公司

股东权益变动表

2017年1-2月

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	280,264.85	-	2,522,383.60	-	17,802,648.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	280,264.85	-	2,522,383.60	-	17,802,648.45
（一）本年净利润	-	-	-	-	-	-	882,519.60	-	882,519.60
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	882,519.60	-	882,519.60
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	882,519.60	-	882,519.60
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	280,264.85	-	3,404,903.20	-	18,685,168.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：北京百奥泰康生物技术有限公司

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2016年度							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,788,460.79	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,788,460.79	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	280,264.85	-	4,310,844.39	-
（一）本年净利润	-	-	-	-	-	-	4,591,109.24	-
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	4,591,109.24	-
（三）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	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	280,264.85	-	-280,264.85	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	280,264.85	-	-280,264.85	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	15,000,000.00	-	-	-	280,264.85	-	2,522,383.60	-
								17,802,648.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京百奥泰康生物技术有限公司

2016年1月1日-2017年2月28日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 基本信息

1. 历史沿革

北京百奥泰康生物技术有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 2009年10月20日成立, 注册资本100.00万元, 全部为货币出资。其中: 刘志强出资40.00万元, 占注册资本的比例为40.00%, 李卫东出资40.00万元, 占注册资本的比例为40.00%, 杨洲出资20.00万元, 占注册资本的比例20.00%。经过历次增资和股权转让, 截至2017年2月28日公司注册资本为人民币1,500.00万元, 其中: 李强出资600.00万元, 占注册资本的比例为40.00%, 宋胜利出资600.00万元, 占注册资本的比例为40.00%, 杨建国出资300.00万元, 占注册资本的比例20.00%。

公司于2017年4月12日召开股东会, 会议审议通过新增注册资本200.00万元, 其中李强认缴货币出资12.00万元, 宋胜利认缴货币出资12.00万元, 杨建国认缴货币出资6.00万元, 新增股东刘炳忠认缴货币出资85.00万元, 新增股东康铁军认缴货币出资85.00万元。本次增资后, 公司注册资本变更为1,700.00万元, 其中: 李强出资612.00万元, 占注册资本的比例为36.00%, 宋胜利出资612.00万元, 占注册资本的比例为36.00%, 杨建国出资306.00万元, 占注册资本的比例18.00%, 刘炳忠出资85.00万元, 占注册资本的比例为5.00%, 康铁军出资85.00万元, 占注册资本的比例为5.00%。截止报告出具日本次认缴的货币资金已全部出资到位。

2. 企业注册地和总部地址

公司注册地址和总部地址: 北京市昌平区北七家镇定泗路北侧雅安商厦C号E座二层。

3. 企业的行业性质

公司所属行业: 医药制造业, 细分行业为体外诊断试剂行业。

4. 经营范围

经营范围: 生产医疗器械II类: II类体外诊断试剂; 生物技术开发、技术服务、技术咨询;

销售计算机软硬件及外围设备、电子产品、化工产品（不含危险化学品）。（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。）

（二）财务报告的批准报出日

本财务报表经公司总经理办公会于 2017 年 05 月 05 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内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、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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

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。

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。

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. 金融资产和金融负债的抵销

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

8. 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

(七) 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	本公司将金额大于等于 50 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
---------	-----------

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽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	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	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。

4. 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（八）存货

1. 存货的类别

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资，包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

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、加工成本和其它成本。本公司材料领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用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。通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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；与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，且难以与其它项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（九）划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关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地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他固定资产等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	9.5-2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.5
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.5
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

(1) 融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产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入账。

(3) 融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十一) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定

为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（4）无形资产价值摊销方法

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（5）使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账

面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其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较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，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。折现时所采用的折现率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确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值

所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。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

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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情

况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十八) 收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入提供劳务收入，收入确认原则如下：

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(十九) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认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，在相关资产使用寿命内平均分配，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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

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。

3. 政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

4. 政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

(二十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以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未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

(1) 该交易不是企业合并; (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损);

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: (1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回; (2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债: (1) 商誉的初始确认; (2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并;

并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5. 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。

（二十一）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》(财会【2016】22号)的规定,2016年5月1日之后发生的与增值税相关的交易,影响资产、负债等金额的,按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目,房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用相关税费,自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”	(1) 税金及附加	133.20
	(2) 管理费用	-133.20

2. 重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

3. 会计差错更正情况

本报告期无会计差错更正。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17.00%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2.00%

(二) 本公司各年所得税率列示如下:

公司名称	2017年1-2月	2016年度
北京百奥泰康生物技术有限公司	25%	25%

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017-2-28	2016-12-31
库存现金	11,503.22	2,263.02
银行存款	3,974,038.68	5,796,133.91

项目	2017-2-28	2016-12-31
其他货币资金	-	-
合计	3,985,541.90	5,798,396.93
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2017 年 2 月 28 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

（1）应收账款按种类披露：

种类	2017-2-28					2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的应收账款：

按账龄组合计提坏账准备应收账款	7,883,561.16	100.00%	399,851.24	5.07%	7,483,709.92	6,882,030.47	100.00%	344,965.17	5.01%	6,537,065.30
组合小计	7,883,561.16	100.00%	399,851.24	5.07%	7,483,709.92	6,882,030.47	100.00%	344,965.17	5.01%	6,537,065.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	7,883,561.16	100.00%	399,851.24	5.07%	7,483,709.92	6,882,030.47	100.00%	344,965.17	5.01%	6,537,065.30

1) 截至 2017 年 2 月 28 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017-2-28			2016-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	

1 年以内	7,770,097.53	98.56%	388,504.88	6,864,757.63	99.75%	343,237.88
1-2 年	113,463.63	1.44%	11,346.36	17,272.84	0.25%	1727.29
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	7,883,561.16	100.00%	399,851.24	6,882,030.47	100.00%	344,965.17

3) 截至 2017 年 2 月 28 日, 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

无

(2) 本报告期内, 转回或收回的应收款项情况

无

(3) 本报告期实际核销的应收账款

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例	坏账准备期 末余额
第一名	货款	2,237,783.39	1 年以内	28.39%	111,889.17
第二名	货款	1,002,892.45	1 年以内	12.72%	50,144.62
第三名	货款	743,939.80	1 年以内	9.44%	37,196.99
第四名	货款	540,403.90	1 年以内	6.85%	27,020.20
第五名	货款	471,180.24	1 年以内	5.98%	23,559.01
合计		4,996,199.78	1 年以内	63.38%	249,809.99

(5) 截至 2017 年 2 月 28 日, 应收账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款情况

无

(三) 预付款项

(1) 按账龄列示

项 目	2017-2-28		2016-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	398,302.77	95.22%	320,858.71	94.13%
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-

北京百奥泰康生物技术有限公司

3 年以上	20,000.00	4.78%	20,000.00	5.87%
合 计	418,302.77	100.00%	340,858.71	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	110,000.00	1 年以内	业务进行中
第二名	非关联方	73,150.00	1 年以内	业务进行中
第三名	非关联方	58,000.00	1 年以内	业务进行中
第四名	非关联方	29,089.74	1 年以内	业务进行中
第五名	非关联方	28,601.71	1 年以内	业务进行中
合计		298,841.45		

(3) 截至 2017 年 2 月 28 日, 预付款项中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款情况

无

(四) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2017-2-28					2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款:										
按账龄计提坏账 准备的其他应收 款	859,027.60	100%	42,951.38	5.00%	816,076.22	847,234.00	100%	42,361.70	5.00%	804,872.30
组合小计	859,027.60	100%	42,951.38	5.00%	816,076.22	847,234.00	100%	42,361.70	5.00%	804,872.30
单项金额虽不重 大但单项计提坏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

种类	2017-2-28					2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例	金额	比例		金额	比例	金额	比例	
账准备的其他应 收款										
合计	859,027.60	100%	42,951.38	5.00%	816,076.22	847,234.00	100%	42,361.70	5.00%	804,872.30

1) 期末, 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017-2-28			2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	859,027.60	42,951.38	5.00%	847,234.00	42,361.70	5.00%
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	859,027.60	42,951.38	5.00%	847,234.00	42,361.70	5.00%

3) 截至 2017 年 2 月 28 日, 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 589.68 元

(3) 本报告期实际核销的其他应收款

无

(4) 截至 2017 年 2 月 28 日, 其他应收款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款情况

无

(5) 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	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例	坏账准备 期末余额
第一名	借款	760,000.00	1 年以内	88.47%	38,000.00
第二名	保证金	50,000.00	1 年以内	5.82%	2,500.00
第三名	备用金	11,000.00	1 年以内	1.28%	550.00
第四名	备用金	7,485.60	1 年以内	0.87%	374.28
第五名	备用金	6,300.00	1 年以内	0.73%	315.00
合 计		834,785.60		97.17%	41,739.28

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	2017-2-28			2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,361,814.75	-	1,361,814.75	1,051,180.67	-	1,051,180.67
周转材料	-	-	-	-	-	-
在产品	722,244.96	-	722,244.96	738,720.59	-	738,720.59
库存商品	959,161.11	-	959,161.11	929,356.15	-	929,356.15
合 计	3,043,220.82	-	3,043,220.82	2,719,257.41	-	2,719,257.41

(2) 存货跌价准备

本公司存货不存在减值情形，未计提减值准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(六) 其他流动资产

项 目	2017-2-28	2016-12-31	备注
待抵扣税金	-	-	-
待摊费用	66,111.66	107,110.30	
合 计	66,111.66	107,110.30	-

(七) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	6,900,200.60	4,719,628.97	143,752.76	511,773.28	12,275,355.61
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	6,900,200.60	4,719,628.97	143,752.76	511,773.28	12,275,355.61
二、累计折旧					
1.期初余额	438,852.78	996,997.60	54,626.16	334,462.96	1,824,939.50
2.本期增加金额	32,969.20	83,526.73	4,552.18	13,263.06	134,311.17
(1) 计提	32,969.20	83,526.73	4,552.18	13,263.06	134,311.17
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	471,821.98	1,080,524.33	59,178.34	347,726.02	1,959,250.67
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	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,428,378.62	3,639,104.64	84,574.42	164,047.26	10,316,104.94
2.期初账面价值	6,461,347.82	3,722,631.37	89,126.60	177,310.32	10,450,416.11

2017年1-2月折旧额为134,311.17元。

2. 暂时闲置的固定资产情况

无

3. 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

4. 通过经营租赁租出的固定资产

无

5. 未办妥产权证书的固定资产情况

本期未办妥房产证的固定资产金额为6,843,400.60元。

(八) 在建工程

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
新厂房	4,542,260.00	-	4,542,260.00	4,542,260.00	-	4,542,260.00
合计	4,542,260.00	-	4,542,260.00	4,542,260.00	-	4,542,260.00

(九) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	软件	合计
一、账面原值	-	-
1.期初余额	550,886.96	550,886.96
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-

项目	软件	合计
(1)处置	-	-
4.期末余额	550,886.96	550,886.96
二、累计摊销	-	-
1.期初余额	74,672.63	74,672.63
2.本期增加金额	9,181.45	9,181.45
(1)计提	9,181.45	9,181.45
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.期末余额	83,854.08	83,854.08
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	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	467,032.88	467,032.88
2.期初账面价值	476,214.33	476,214.33

2017年1-2月摊销额9,181.45元。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017-2-28		2016-12-31	
	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	442,802.62	110,700.66	387,326.87	96,831.72
合计	442,802.62	110,700.66	387,326.87	96,831.72

2. 未经抵销的递延所得税负债

无

3. 未确认递延所得税资产明细

无

(十一) 其他非流动资产

项 目	2017-2-28	2016-12-31	备注
新厂房预付款	18,993,301.00	18,993,301.00	
设备预付款	650,000.00	-	
合 计	19,643,301.00	18,993,301.00	

(十二) 应付账款

(1) 应付账款明细情况表

项 目	2017-2-28		2016-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	749,558.47	36.30%	800,643.48	32.81%
1—2 年	226,652.30	10.98%	226,652.30	9.29%
2—3 年	1,088,747.70	52.72%	1,288,747.70	52.80%
3 年以上	-	-	124,471.00	5.10%
合 计	2,064,958.47	100.00%	2,440,514.48	100.00%

(2) 截至 2017 年 2 月 28 日, 应付账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项情况

无

(十三) 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2017-2-28		2016-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	188,445.88	100.00%	221,891.48	89.87%
1-2 年	-	-	25,000.00	10.13%
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	188,445.88	100.00%	246,891.48	100.00%

(2) 截至 2017 年 2 月 28 日, 账龄超过 1 年的大额预收款项情况

无

(十四) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-2-28
一、短期薪酬	317,076.43	749,377.78	1,066,454.21	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	78,580.56	78,580.56	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	317,076.43	827,958.34	1,145,034.77	-

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-2-28
一、工资、奖金、津贴和补贴	317,076.43	600,316.68	917,393.11	-
二、职工福利费	-	50,076.90	50,076.90	-
三、社会保险费	-	53,236.20	53,236.20	-
其中: 医疗保险费	-	47,532.00	47,532.00	-

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-2-28
工伤保险费	-	1,901.40	1,901.40	-
生育保险费	-	3,802.80	3,802.80	-
四、住房公积金	-	45,748.00	45,748.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	317,076.43	749,377.78	1,066,454.21	-

(3) 设定提存计划列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-2-28
1、基本养老保险	-	75,405.68	75,405.68	-
2、补充养老保险	-	-	-	-
3、失业保险	-	3,174.88	3,174.88	-
合计	-	78,580.56	78,580.56	-

截至 2017 年 2 月 28 日，应付职工薪酬中无拖欠性质的金额；无非货币性福利金额。无因解除劳动关系给予的补偿。

(十五) 应交税费

项 目	2017-2-28	2016-12-31
增值税	131,249.05	122,297.58
企业所得税	1,473,953.22	1,223,052.05
个人所得税	39,735.22	2,535.78
城市维护建设税	6,562.45	6,114.88
教育费附加	3,937.47	3,668.93
地方教育费附加	2,624.98	2,445.95
合 计	1,658,062.39	1,360,115.17

(十六) 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项 目	2017-2-28		2016-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,960,000.00	45.11%	11,960,000.00	67.62%
1-2 年	5,100,000.00	28.91%	1,100,000.00	6.22%
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	4,584,960.00	25.98%	4,627,640.00	26.16%
合 计	17,644,960.00	100.00%	17,687,640.00	100.00%

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权人名称	2017-2-28	账龄	性质或内容
宋胜利	8,973,984.00	1 年以内/1-2 年/3 年以上	借款
李强	7,123,984.00	1 年以内/1-2 年/3 年以上	借款
杨建国	1,536,992.00	1 年以内/1-2 年/3 年以上	借款
合计	17,634,960.00	1 年以内/1-2 年/3 年以上	

(十七) 其他流动负债

项目	2017-2-28	2016-12-31
待转销项税	955,852.74	943,901.50
合计	955,852.74	943,901.50

(十八) 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2017-2-28	2016-12-31
质押借款	-	-
抵押借款、保证借款	9,694,915.24	10,067,796.60
信用借款	-	-
合计	9,694,915.24	10,067,796.60

注：公司于 2016 年 5 月 10 日为购买生产用厂房在中国工商银行股份有限公司北京九龙山支行

取得抵押、保证借款 11,000,000.00 元，借款期限为五年，借款合同编号 020000070—2016（九龙）字 00087 号，贷款利率为以基准利率加浮动幅度确定。其中基准利率为提款日与约定的借款期限相对应档次的中国人民银行基准贷款利率，浮动幅度为上浮 20%。借款人提款后，借款利率以 12 个月为一期，一期一调整，分段计息。第二期利率确定日为提款日满一期之后的对应日，如果调整当月不存在与提款日对应的日期，则以该月最后一日为对应日，其他各期以此类推。该笔借款由北京慧远通广科技有限公司、李强和李静提供最高额保证担保，由北京百奥泰康生物技术有限公司提供最高额抵押担保。（李强、李静保证担保合同编号：0020000070—2016 年（九龙）字 0087 号；北京慧远通广科技有限公司保证担保合同编号：00200000—2016 年九龙（保）字 0010 号）。

(2) 已到期未偿还的长期借款情况

无

(十九) 实收资本

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-2-28
李强	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
宋胜利	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
杨建国	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
合计	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00

(二十) 盈余公积

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-2-28
法定盈余公积	280,264.85	-	-	280,264.85
合计	280,264.85	-	-	280,264.85

(二十一) 未分配利润

项目	2017-2-28	2016-12-31
调整前上期末未分配利润	2,522,383.60	-1,788,460.79
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	2,522,383.60	-1,788,460.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	882,519.60	4,591,109.24

减：提取法定盈余公积	-	280,264.85
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	3,404,903.20	2,522,383.60

(二十二) 营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
主营业务收入	3,285,461.80	22,998,746.33
其他业务收入	-	-
合 计	3,285,461.80	22,998,746.33
主营业务成本	917,698.54	7,767,179.58
其他业务成本	-	-
合 计	917,698.54	7,767,179.58

2017 年 1-2 月五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
第一名	750,331.07	22.84%
第二名	334,526.96	10.18%
第三名	290,311.32	8.84%
第四名	217,676.00	6.63%
第五名	151,489.47	4.61%
合计	1,744,334.82	53.10%

(二十三) 税金及附加

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度
城市维护建设税	17,797.28	51,876.17
教育费附加	10,678.37	31,125.73
地方教育费附加	7,118.91	20,750.48
印花税	133.20	1,783.84
合计	35,727.76	105,536.22

其他说明：

2016 年 12 月 3 日，财政部发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），要求利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，核算内容调整为企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；该规定自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与该规定不一致的，应按该规定执行；2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响资产、负债等金额的，按该规定调整。本公司已将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，并自 2016 年 5 月 1 日起将原在管理费用中核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等调整至“税金及附加”项目核算及列报。

(二十四) 销售费用

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
工资及附加	274,294.88	1,069,385.05
差旅费	73,511.95	625,927.58
折旧费	36,768.33	147,500.96
运输费	28,050.45	199,727.94
业务招待费	26,292.40	171,174.67
办公费	88,018.73	300,499.61
会展、宣传费	-	38,834.95
技术服务费	49,000.00	1,133,662.17
其他	-	39,389.71
合 计	575,936.74	3,726,102.64

(二十五) 管理费用

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
工资及附加	120,387.22	1,531,516.00
折旧及摊销费	17,608.89	289,696.65
科研开发费	276,077.51	1,668,019.14
办公费	25,657.83	444,274.89
业务招待费	6,720.40	80,182.62
差旅费	-	257,667.79
租赁物业费	11,732.36	147,802.70

物料消耗	17,404.42	544,790.28
税费	-	47,319.59
检测费	26,657.45	91,017.95
其他	5,538.28	54,923.96
合 计	507,784.36	5,157,211.57

(二十六) 财务费用

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
利息支出	94,758.47	313,354.47
减：利息收入	-	9,532.58
汇兑损益	-	-
手续费及其他支出	723.00	3,342.30
合 计	95,481.47	307,164.19

(二十七) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
一、坏账损失	55,475.75	144,466.18
合 计	55,475.75	144,466.18

(二十八) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2017 年 1-2 月	2016 年度	2017 年 1-2 月	2016 年度
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	-	-	-	-
政府补助及奖励	-	-	-	-
无法支付的款项	38,851.20	2,994.30	38,851.20	2,994.30
合 计	38,851.20	2,994.30	38,851.20	2,994.30

(二十九) 营业外支出

项目	金额	计入当期非经常性损益的金额
----	----	---------------

	2017年1-2月	2016年度	2017年1-2月	2016年度
非流动资产处置损失合计	-	14,407.95	-	14,407.95
其中：固定资产处置损失	-	14,407.95	-	14,407.95
罚没款及违约金、滞纳金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	-	14,407.95	-	14,407.95

(三十) 所得税费用

项 目	2017年1-2月	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	267,557.72	1,224,679.60
递延所得税调整	-13,868.94	-36,116.54
合 计	253,688.78	1,188,563.06

(三十一) 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-2月	2016年度
利息收入	-	7,573.76
其他款项	48,648.00	394,275.78
合 计	48,648.00	401,849.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-2月	2016年度
管理费用付现支出	355,993.07	2,559,865.26
销售费用付现支出	259,498.36	2,436,661.24
财务费用付现支出	723.00	3,342.30
其他付现支出	-	77,121.68
合 计	616,214.43	5,076,990.48

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年1-2月	2016年度
资金往来	-	13,400,000.00
合 计	-	13,400,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
资金往来	-	3,300,000.00
合 计	-	3,300,000.00

(三十二) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	881,801.35	4,591,109.24
加: 资产减值准备	55,475.75	144,466.18
固定资产折旧	134,311.17	808,956.47
无形资产摊销	9,181.45	52,557.25
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-	14,407.95
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损益 (收益以“-”填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”填列)	94,758.47	313,354.47
投资损失 (收益以“-”填列)	-	-
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	-13,868.94	-36,116.54
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)	-	-
存货的减少 (增加以“-”填列)	-323,963.41	-1,063,176.97
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	-2,183,570.97	-3,468,842.68
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	768,089.68	3,661,109.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-577,067.20	5,017,825.29
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	3,985,541.90	5,798,396.93
减: 现金的期初余额	5,798,396.93	1,610,917.22

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	-1,812,855.03	4,187,479.71

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-2 月	2016 年度
一、现金	-	-
其中：库存现金	11,503.22	2,263.02
可随时用于支付的银行存款	3,974,038.68	5,796,133.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可随时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	3,985,541.90	5,798,396.93

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

无

(四) 本期发生的吸收合并

无

(五) 其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

无

八、关联方及关联交易

(一) 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
李强	股东、执行董事、总经理
宋胜利	股东、副总经理
杨建国	股东、监事
刘炳忠[注]	股东、副总经理
康铁军[注]	股东、副总经理
广州市奥比奥科技有限公司	杨建国持股的企业

注：详见本附注一、公司基本情况（一）基本信息 1. 历史沿革。

(二) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-2 月	2016 年度
广州市奥比奥科技有限公司	试剂产品	217,676.00	1,626,087.80

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

公司于 2016 年 5 月 10 日为购买生产用厂房在中国工商银行股份有限公司北京九龙山支行

取得抵押、保证借款 11,000,000.00 元，借款期限为五年，借款合同编号 020000070—2016（九龙）字 00087 号，贷款利率为以基准利率加浮动幅度确定。其中基准利率为提款日与约定的借款期限相对应档次的中国人民银行基准贷款利率，浮动幅度为上浮 20%。借款人提款后，借款利率以 12 个月为一期，一期一调整，分段计息。第二期利率确定日为提款日满一期之后的对应日，如果调整当月不存在与提款日对应的日期，则以该月最后一日为对应日，其他各期以此类推。

该笔借款由北京慧远通广科技有限公司、李强和李静提供最高额保证担保，由北京百奥泰康生物技术有限公司提供最高额抵押担保（李强、李静保证担保合同编号：0020000070—2016 年（九龙）字 0087 号；北京慧远通广科技有限公司保证担保合同编号：00200000—2016 年九龙（保）字 0010 号）。保证担保的范围包括主债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失（因汇率变动引起的相关损失）以及实现债权的费用（包括但不限于诉讼费、律师费等）。保证期间为：自主借款合同项下的借款期限届满之次日起两年。

5. 关联方资金拆借

无

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 其他关联交易

无

（三）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	款项性质及内容	2017-2-28	2016-12-31
应收账款	广州市奥比奥科技有限公司	货款	1,002,892.45	1,008,380.97

2. 应付项目

项目名称	关联方	款项性质及内容	2017-2-28	2016-12-31
其他应付款	宋胜利	借款	8,973,984.00	8,973,984.00
其他应付款	李强	借款	7,123,984.00	7,123,984.00
其他应付款	杨建国	借款	1,536,992.00	1,536,992.00

九、股份支付

本报告期无股份支付事项

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

公司于 2017 年 4 月 12 日召开股东会，会议审议通过新增注册资本 200.00 万元，其中李强认缴货币出资 12.00 万元，宋胜利认缴货币出资 12.00 万元，杨建国认缴货币出资 6.00 万元，新增股东刘炳忠认缴货币出资 85.00 万元，新增股东康铁军认缴货币出资 85.00 万元。本次增资后，公司注册资本变更为 1,700.00 万元。截止报告出具日本次认缴的货币资金已全部出资到位。

十二、其他重要事项

无

北京百奥泰康生物技术有限公司



编号:No.1 01706635



营业执照

(副本)⁽⁶⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

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、法规规定的其他业务。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

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。

2015

12 月 17 日

qyxy.baic.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: 000436

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



会计师事务所 执业证书



名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师:	胡柏和
办公场所:	北京市西城区西直门外大街110号11层
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11000162
注册资本(出资额):	1660万元
批准设立文号:	京财会许可〔2013〕0083号
批准设立日期:	2013-12-11

证书序号: NO. 019715

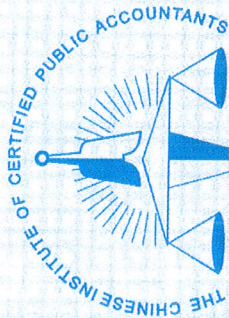
说明

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:

中华人民共和国财政部制



姓名 张宏敏

性别 男

出生日期 1972-07-28

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No. 410105720728277



中勤万信会计师事务所有限公司河南分



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

中勤万信河南分

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 3 月 5 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中勤万信(特殊普通合伙)河南分

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 3 月 5 日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017年3月30日

年 月 日

年 /m
月 /d
日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名 王耀

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-06-08

Date of birth

工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊

Working unit

普通合伙)河南分所

身份证号码 413026198206088431

Identity card No.



年 /m
月 /d
日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017年3月30日