

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

审计报告

上会师报字(2018)第 2546 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2018)第 2546 号

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司(以下简称“贝瑞基因公司”)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贝瑞基因公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贝瑞基因公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



1、反向购买

(1) 事项描述

如财务报表附注七、所述，2017 年度成都天兴仪表股份有限公司（贝瑞基因公司原名，2017 年 8 月 9 日更名，以下简称“天兴仪表”）通过定向发行股份的方式收购北京贝瑞和康基因技术有限公司（以下简称“贝瑞和康”）100%股权，收购完成后，贝瑞和康原控股股东高扬及其一致行动人侯颖持有天兴仪表 21.27%的股权，高扬成为天兴仪表的控股股东及实际控制人。本次重大资产重组实施完成后，天兴仪表转型成为基因测序企业，主营业务也转变为基因检测服务与设备和试剂销售。就上述交易的法律形式而言，天兴仪表通过该交易取得了贝瑞和康的全部股权，但就该交易的经济实质而言，是贝瑞和康原股东取得了对天兴仪表的控制权。因此，天兴仪表向贝瑞和康原股东发行股份购买资产事宜构成反向购买。反向购买中对合并成本的确定涉及管理层重大的会计估计和判断，同时反向购买涉及的会计处理及对合并报表的编制均涉及管理层的会计估计和判断，对财务报表项目影响重大，因此，我们将反向购买作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 检查本次重大资产重组相关交易协议生效条件，交易标的资产交割及股权过户登记情况，高扬实际控制贝瑞基因公司财务和经营政策并享有相应的收益和承担相应的风险的时点等，评价合并日判断的合理性；

② 评价第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力，复核反向购买中涉及的被收购方可辨认资产和负债的公允价值评估所采用的关键方法、假设、参数和评估结论的合理性；

③ 复核反向购买会计处理及合并报表编制方法的恰当性；

④ 复核财务报表中与反向购买有关的信息披露的充分性、完整性、恰当性。



2、收入确认

(1) 事项描述

如财务报表附注四、20 和附注六、31 所述，贝瑞基因公司主营业务为基因检测服务与设备和试剂销售。贝瑞基因公司 2017 年度主营业务收入为人民币 1,159,346,233.23 元。基因检测服务在服务完成，且与服务相关的经济利益很可能流入贝瑞基因公司时确认服务收入的实现；设备和试剂销售按照协议合同规定将货物运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。

由于收入是贝瑞基因公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贝瑞基因公司的收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

② 通过抽样检查销售、服务合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点、服务收入成本的计量及完成进度进行了分析评估，进而评估贝瑞基因公司收入的确认政策；

③ 对收入执行分析性复核程序，同时考虑收入与存货、应收账款等有关数据间关系的影响，判断本期收入及毛利率变动是否合理；

④ 针对基因检测服务，我们抽样检查了与客户签订的服务合同、收样记录表、检测报告、出库单、物流单、结算单、销售发票、回款单等资料；针对设备和试剂销售，我们抽样检查了与客户签订的销售合同、出库单、物流单、验收单、销售发票、回款单等资料，以评价贝瑞基因公司收入确认是否与披露的会计政策一致且各期一贯运用；

⑤ 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文件，以评价贝瑞基因公司收入是否被记录于恰当的会计期间；



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

⑥ 根据客户交易的特点和性质，我们挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和收入金额。

四、其他信息

贝瑞基因公司管理层对其他信息负责。其他信息包括《成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司 2017 年年度报告》中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贝瑞基因公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贝瑞基因公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贝瑞基因公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贝瑞基因公司的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贝瑞基因公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贝瑞基因公司不能持续经营。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就贝瑞基因公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

王芳山



中国注册会计师

张会晓



二〇一八年四月十一日

合并资产负债表

2017年12月31日

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	411,625,148.13	185,981,279.81	短期借款	六、18	29,256,850.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	六、2	514,182,588.99	290,540,928.38	衍生金融负债			
应收账款	六、3	37,655,010.85	26,504,757.02	应付票据	六、19	86,827,104.68	48,483,314.25
预付款项				预收款项	六、20	41,224,619.15	32,929,430.32
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				应付手续费及佣金	六、21	34,232,103.35	35,929,460.99
应收分保合同准备金	六、4	2,132,831.85		应付职工薪酬	六、22	33,562,541.88	16,471,107.76
应收利息				应交税费	六、23	45,310.66	
应收股利	六、5	5,794,396.86	11,510,302.16	应付利息			
其他应收款				应付股利	六、24	12,985,804.44	8,101,669.78
买入返售金融资产	六、6	107,503,457.65	81,892,987.38	其他应付款			
存货				应付分保账款			
持有待售资产				保险合同准备金			
一年内到期的非流动资产	六、7	23,835,616.75	124,211,634.31	代理买卖证券款			
其他流动资产		1,102,709,051.08	720,641,889.06	代理承销证券款			
流动资产合计				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债		238,134,534.16	141,914,983.10
				流动负债合计			
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款	六、8	4,000,000.00	4,000,000.00	长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	六、9	18,665,749.25	13,375,266.28	永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产	六、10	514,263,345.53	413,708,034.91	预计负债	六、25	7,800,949.00	8,492,500.00
固定资产	六、11	23,910,181.98	21,679,581.72	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		7,800,949.00	8,492,500.00
生产性生物资产				负债合计		245,935,483.16	150,407,483.10
油气资产	六、12	9,336,094.23	9,173,318.51	所有者权益：			
无形资产	六、13	6,705,337.83		股本	六、26	354,605,865.00	203,405,865.00
开发支出	六、14	13,433,638.57	13,433,638.57	其他权益工具			
商誉	六、15	14,808,239.50	18,707,996.06	其中：优先股			
长期待摊费用	六、16	7,447,240.74	8,472,978.77	永续债			
递延所得税资产	六、17	91,119,510.00	502,551,014.82	资本公积	六、27	881,006,320.44	735,000,379.49
其他非流动资产		703,689,337.63		减：库存股	六、28	-340,071.69	1,538,330.11
非流动资产合计				其他综合收益			
				专项储备	六、29	25,958,056.71	12,850,818.50
				盈余公积			
				一般风险准备	六、30	275,333,715.25	98,386,062.76
				未分配利润		1,536,563,885.71	1,051,181,656.16
				归属于母公司所有者权益合计		23,899,019.84	21,603,764.62
				少数股东权益		1,560,462,905.35	1,072,785,420.78
				所有者权益合计		1,806,398,388.71	1,223,192,903.88
资产总计		1,806,398,388.71	1,223,192,903.88	负债和所有者权益总计		1,806,398,388.71	1,223,192,903.88

法定代表人：

高扬

主管会计工作负责人：

王冬

会计机构负责人：

何静

合并利润表

2017年度

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、31	1,171,191,341.13	921,704,901.29	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、42	284,226,687.86	182,766,136.42
其中：营业收入	六、31	1,171,191,341.13	921,704,901.29	减：所得税费用		39,780,560.30	25,032,462.19
利息收入				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		244,446,127.56	157,733,674.23
已赚保费				（一）按经营持续性分类：			
手续费及佣金收入				1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		244,446,127.56	157,733,674.23
二、营业总成本		899,155,543.01	747,967,668.28	2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	六、31	455,259,752.03	343,116,828.01	（二）按所有权归属分类：			
利息支出				1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,696,538.64	6,711,884.03
手续费及佣金支出				2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		232,749,588.92	151,021,790.20
退保金				六、其他综合收益的税后净额	六、43	-3,084,167.55	2,111,409.27
赔付支出净额				归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,878,601.80	1,076,818.73
提取保险合同准备金净额				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
保单红利支出				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
分保费用				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	六、43	-1,878,601.80	1,076,818.73
税金及附加	六、32	8,213,775.48	6,075,970.74	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
销售费用	六、33	308,642,401.55	278,462,672.11	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			
管理费用	六、34	124,821,489.61	115,514,566.01	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	六、35	-3,422,273.29	1,699,279.97	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
资产减值损失	六、36	5,640,397.63	3,098,351.44	4、现金流量套期损益的有效部分			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、外币财务报表折算差额	六、43	-1,878,601.80	1,076,818.73
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-1,213,062.40	4,107,605.84	6、其他			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,909,517.03	-1,324,733.72	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、43	-1,205,565.75	1,034,590.54
汇兑收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		241,361,960.01	159,845,083.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-203,052.60	-633,534.57	归属于母公司所有者的综合收益总额		230,870,987.12	152,098,608.93
其他收益	六、39	4,478,274.00		归属于少数股东的综合收益总额		10,490,972.89	7,746,474.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		275,097,957.12	177,211,304.28	八、每股收益：			
加：营业外收入	六、40	9,180,910.83	5,659,432.56	（一）基本每股收益		0.92	0.75
减：营业外支出	六、41	52,180.09	104,600.42	（二）稀释每股收益		0.92	0.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王冬

会计机构负责人：

何静

合并现金流量表

2017年度

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		204,832,580.30	288,892,034.76
销售商品、提供劳务收到的现金		1,153,322,233.83	882,457,500.38	投资支付的现金		67,316,362.94	1,155,700,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、44		11,000,000.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		272,148,943.24	1,455,592,034.76
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流出小计		127,813,277.72	-153,679,695.20
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额			
保户储金及投资款净增加额							
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金		21,000,000.00	
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		21,000,000.00	
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金		38,002,050.00	47,114,853.06
收到的税费返还		2,294,589.33	2,570,311.33	发行债券收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	16,540,625.74	7,056,819.65	收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	12,175,000.00	6,700,000.00
经营活动现金流入小计		1,172,157,448.90	892,084,631.36	筹资活动现金流入小计		71,177,050.00	53,814,853.06
购买商品、接受劳务支付的现金		551,335,647.91	378,794,966.98	偿还债务支付的现金		8,499,880.00	575,843.93
客户贷款及垫款净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,753,293.14	
存放中央银行和同业款项净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,890,416.19	
支付原保险合同赔付款项的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	28,000,000.00	40,373,485.00
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动现金流出小计		49,253,173.14	88,064,181.99
支付保单红利的现金				筹资活动产生的现金流量净额		21,923,876.86	-34,249,328.93
支付给职工以及为职工支付的现金		213,680,924.29	137,245,265.55				
支付的各项税费		87,152,965.85	62,883,476.49	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,556,610.29	1,513,996.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	245,637,807.40	240,681,570.40				
经营活动现金流出小计		1,097,807,345.45	819,605,279.42	五、现金及现金等价物净增加额		225,643,868.32	-113,935,675.94
经营活动产生的现金流量净额		74,350,103.45	72,479,351.94	加：期初现金及现金等价物余额		185,981,279.81	299,916,955.75
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		111,000,000.00	1,276,000,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		411,625,148.13	185,981,279.81
取得投资收益收到的现金		696,454.63	5,432,339.56				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,724.56					
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	六、44	288,252,041.77	20,480,000.00				
		399,962,220.96	1,301,912,339.56				

法定代表人：

高扬

主管会计工作负责人：

王冬

会计机构负责人：

王静

合并所有者权益变动表

2017年度

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	203,405,865.00				735,000,379.49							98,386,062.76		21,603,764.62	1,072,785,420.78
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	203,405,865.00				735,000,379.49			1,538,530.11		12,850,818.80		98,386,062.76		21,603,764.62	1,072,785,420.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	151,200,000.00				146,005,940.95			-1,878,601.80		13,107,237.91		176,947,652.49		2,295,255.22	487,677,484.77
（一）综合收益总额								-1,878,601.80				232,749,588.92		10,490,972.89	244,361,960.01
（二）所有者投入和减少资本	151,200,000.00				146,005,940.95									21,000,000.00	318,205,940.95
1、股东投入的普通股														21,000,000.00	21,000,000.00
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	151,200,000.00				146,005,940.95					13,107,237.91		-13,107,237.91		-11,890,416.19	-11,890,416.19
（三）利润分配															
1、提取盈余公积										13,107,237.91		-13,107,237.91			
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配														-11,890,416.19	-11,890,416.19
4、其他															
（四）所有者权益内部结转														-17,305,301.48	-60,000,000.00
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												-42,694,698.52		-17,305,301.48	-60,000,000.00
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	354,605,865.00				881,006,320.44			-340,071.69		25,958,056.71		273,333,715.25		23,899,019.84	1,560,462,905.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高扬

王冬

何静

合并所有者权益变动表 (续)

2017年度

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司														
上期														
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他
一、上年期末余额	198,574,399.00				572,752,116.00		461,711.38		16,586,710.12		110,708,110.73		13,857,290.05	912,940,337.28
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	198,574,399.00				572,752,116.00		461,711.38		16,586,710.12		110,708,110.73		13,857,290.05	912,940,337.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,831,466.00				162,248,263.49		1,076,818.73		-3,735,891.32		-12,322,047.97		7,746,474.57	159,845,083.50
（一）综合收益总额							1,076,818.73				151,021,790.20		7,746,474.57	159,845,083.50
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									12,850,818.80		-12,850,818.80			
1、提取盈余公积									12,850,818.80		-12,850,818.80			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转	4,831,466.00				162,248,263.49				-16,586,710.12		-150,493,019.37			
1、资本公积转增资本（或股本）	4,831,466.00				-4,831,466.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损									-16,586,710.12		-150,493,019.37			
4、其他					167,079,729.49									
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他								1,538,530.11				98,386,062.76	21,603,764.62	1,072,785,420.78
四、本期期末余额	203,405,865.00				735,000,379.49				12,850,818.80					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高扬

王冬

何静

母公司资产负债表

2017年12月31日

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		205,858,610.29	74,010,998.05	短期借款			74,056,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			45,650,000.00
应收票据			38,742,280.95	应付票据		344,150.94	140,735,056.43
应收账款	十四、1	736,205.50	76,709,287.52	应付账款			1,330,302.52
预付款项		1,006,165.18	4,747,616.35	预收款项		642,484.75	3,450,464.05
应收利息				应付职工薪酬		10,850,814.55	3,822,116.12
应收股利			918,061.09	应交税费			
其他应收款	十四、2	5,773.10	53,386,468.15	应付利息			
存货				应付股利		541,415.76	16,681,586.79
持有待售资产				其他应付款			
一年内到期的非流动资产		2,733,259.95	1,070,003.82	持有待售负债			
其他流动资产		210,340,014.02	249,584,715.93	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计				其他流动负债		12,378,866.00	285,725,525.91
				流动负债合计			
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产			986,841.81	长期借款			33,500,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款	十四、3	4,391,201,119.24	132,106,221.38	长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产		5,821.54	143,366,679.95	预计负债			114,743,511.44
固定资产				递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		12,378,866.00	148,243,511.44
生产性生物资产				负债合计			433,969,037.35
油气资产		53,459.11	15,497,303.88	所有者权益：			
无形资产				股本	十四、4	354,605,865.00	151,200,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产			6,502,878.24	资本公积	十四、5	4,222,395,068.75	46,315,568.38
其他非流动资产		4,391,260,399.89	298,459,925.26	减：库存股			
非流动资产合计				其他综合收益			
				专项储备			3,069,571.49
				盈余公积		11,029,227.65	11,029,227.65
				未分配利润		1,191,386.51	-97,538,763.68
				所有者权益合计		4,589,221,547.91	114,075,603.84
资产总计		4,601,600,413.91	548,044,641.19	负债和所有者权益总计		4,601,600,413.91	548,044,641.19

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

2017年度

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、6	66,124,077.40	247,380,252.64	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,730,150.19	-4,185,927.74
减：营业成本	十四、6	62,544,664.32	230,634,220.16	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,730,150.19	-4,185,927.74
税金及附加		857,695.12	1,159,190.67	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		2,874,152.00	8,856,205.81				
管理费用		38,470,584.44	33,976,663.56	五、其他综合收益的税后净额			
财务费用		732,317.76	5,026,682.98	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失			2,182,508.43	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				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			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、7	138,194,557.51	26,564,759.90	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-398,880.76	26,564,759.90	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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-48,184,785.64	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其他收益		1,355,738.38		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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,194,959.65	-56,075,244.71	5、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入			52,029,419.30	6、其他			
减：营业外支出		30,738.48	140,102.33				
				六、综合收益总额		98,730,150.19	-4,185,927.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,164,221.17	-4,185,927.74	七、每股收益：			
减：所得税费用		1,434,070.98		（一）基本每股收益			
				（二）稀释每股收益			

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

2017年度

货币单位：人民币元

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,769,268.98	180,683,169.64	吸收投资收到的现金			44,000,000.00
收到的税费返还		292,140.12	199,996.83	取得借款收到的现金			48,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		107,267,913.70	104,303,480.26	收到其他与筹资活动有关的现金		66,881,012.81	92,000,000.00
经营活动现金流入小计		142,329,322.80	285,186,646.73	筹资活动现金流入小计		66,881,012.81	92,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		81,634,278.96	139,893,948.14	偿还债务支付的现金		77,500,000.00	45,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		14,951,936.76	41,509,949.14	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,279,630.01	2,342,978.26
支付的各项税费		3,042,996.06	5,499,095.87	支付其他与筹资活动有关的现金		49,065,000.00	45,650,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		57,867,144.30	112,475,212.01	筹资活动现金流出小计		128,844,630.01	92,992,978.26
经营活动现金流出小计		157,496,356.08	299,378,205.16	筹资活动产生的现金流量净额		-61,963,617.20	-992,978.26
经营活动产生的现金流量净额		-15,167,033.28	-14,191,558.43				
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金		308,925,764.73				-27,037.07	93,224.12
取得投资收益收到的现金			7,517,305.15				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,806,200.00	74,805,638.90	五、现金及现金等价物净增加额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		177,497,612.24	9,322,274.39
收到其他与投资活动有关的现金						28,360,998.05	19,038,723.66
投资活动现金流入小计		355,731,964.73	82,322,944.05	六、期末现金及现金等价物余额			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,476,664.94	57,909,357.09			205,858,610.29	28,360,998.05
投资支付的现金		91,600,000.00					
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		101,076,664.94	57,909,357.09				
投资活动产生的现金流量净额		254,655,299.79	24,413,586.96				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王冬

会计机构负责人：

何静

母公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	151,200,000.00				46,315,568.38			3,069,571.49	11,029,227.65	-97,538,763.68	114,075,603.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	151,200,000.00				46,315,568.38			3,069,571.49	11,029,227.65	-97,538,763.68	114,075,603.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	203,405,865.00				4,176,079,500.37			-3,069,571.49		98,730,150.19	98,730,150.19
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	203,405,865.00				4,069,556,399.16						4,272,962,264.16
1、股东投入的普通股	203,405,865.00				4,069,556,399.16						4,272,962,264.16
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（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备								-3,069,571.49			-3,069,571.49
1、本期提取								3,069,571.49			3,069,571.49
2、本期使用											106,523,101.21
（六）其他					106,523,101.21						106,523,101.21
四、本期期末余额	354,605,865.00				4,222,395,068.75				11,029,227.65	1,191,386.51	4,589,221,547.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王冬

何静

母公司所有者权益变动表 (续)

2017年度

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	股本	上期			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	151,200,000.00				2,496,586.22	11,029,227.65	-93,352,835.94	117,688,545.41
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	151,200,000.00				2,496,586.22	11,029,227.65	-93,352,835.94	117,688,545.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					572,985.27		-4,185,927.74	-3,612,941.57
（一）综合收益总额							-4,185,927.74	-4,185,927.74
（二）所有者投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对所有者（或股东）的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备					572,985.27			572,985.27
1、本期提取					1,288,972.58			1,288,972.58
2、本期使用					715,987.31			715,987.31
（六）其他					0.90			0.90
四、本期期末余额	151,200,000.00				46,315,568.38	3,069,571.49	-97,538,763.68	114,075,603.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative, with a red square seal impression below it.

Handwritten signature of the accounting institution responsible person, with a red square seal impression below it.

一、公司基本情况

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都天兴仪表股份有限公司（以下简称“天兴仪表”），2016 年 12 月 20 日，天兴仪表召开了 2016 年第二次临时股东大会，审议通过了天兴仪表发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易的方案。根据该方案，天兴仪表拟实施重大资产重组，拟通过向北京贝瑞和康生物技术股份有限公司（以下简称“贝瑞和康股份”）全体股东非公开发行 A 股股份，购买贝瑞和康股份 100% 股权；同时，天兴仪表将截止评估基准日（2016 年 6 月 30 日）的扣除货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款以外的资产与负债出售给成都通宇车用配件制品有限公司（以下简称“通宇配件”），通宇配件以现金方式支付对价。

根据青岛天和资产评估有限责任公司出具的青天评报字[2016]第 QDV1108 号评估报告，截止评估基准日，天兴仪表拟购买资产 100% 股权的评估值为 430,590.29 万元，以该评估价值为基础经交易各方协商确定，本次交易中拟购买资产的交易作价为 430,000.00 万元。本次发行股份购买资产定价基准日为天兴仪表第七届董事会第十二次临时会议决议公告日，本次发行股份购买资产的股份发行价格为 21.14 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日天兴仪表股票均价的 90%，据此计算，天兴仪表向贝瑞和康股份全体股东发行股份的数量合计 203,405,865.00 股。

2017 年 4 月 14 日，天兴仪表召开第七届董事会第十四次临时会议，董事会根据天兴仪表 2016 年第二次临时股东大会的授权，审议通过了《关于调整公司发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易方案的议案》、《关于公司与君联茂林等相关方签署附条件生效的<协议书>的议案》等与本次方案调整相关的议案，同意对本次交易方案进行调整。

2017 年 4 月 26 日，中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会 2017 年第 19 次会议审核通过了本次交易。

2017 年 5 月 27 日，中国证监会下发了证监许可[2017]811 号《关于核准成都天兴仪表股份有限公司重大资产重组及向高扬等发行股份购买资产的批复》，核准了本次重大资产重组。

2017 年 6 月 9 日，贝瑞和康股份性质由“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”变更为“其他有限责任公司”，变更后，贝瑞基因股份名称变更为北京贝瑞和康生物技术有限公司（以下简称“贝瑞和康”）。

2017 年 6 月 15 日，贝瑞和康完成了其 100% 股权登记至天兴仪表名下的工商变更登记手续。

2017 年 7 月 20 日，天兴仪表召开的 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于修订的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于变更公司名称及证券简称的议案》和《关于增加公司注册资本的议案》等。

2017 年 8 月 9 日，天兴仪表完成了工商变更登记手续，取得成都市工商行政管理局换发的《营业执照》，变更后的统一社会信用代码号为 91510112633134930L。天兴仪表名称由“成都天兴仪表股份有限公司”变更为“成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司”。公司注册资本由 151,200,000.00 元变更为 354,605,865.00 元，高扬等贝瑞和康原股东成为本公司股东。

2017 年 8 月 10 日，公司发布了《发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易实施情况暨新增股份上市报告书》，公告了公司发行股份购买资产、重大资产出售及新增股份上市的情况，本次重大资产重组实施完毕。

公司股票自 2017 年 8 月 28 日起撤销退市风险警示，证券简称由“*ST 天仪”变更为“贝瑞基因”，证券代码不变，仍为“000710”。

本次交易完成后，高扬成为公司控股股东及实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 11 日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

2017 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

1、本公司直接持有的子公司

被投资单位名称	简称	业务性质	注册地	注册资本 (人民币万元)	本公司直接和间接持股比例	
					年末	年初
北京贝瑞和康生物技术有限公司	贝瑞和康	生物技术	北京	36,000.00	100.00%	
福建贝瑞和康基因技术有限公司	福建贝瑞基因	生物技术	福州	5,000.00	100.00%	
福建贝瑞和康健康管理有限公司	福建健康管理	生物技术	福州	5,000.00	70.00%	

2、贝瑞和康的子公司

被投资单位名称	简称	业务性质	注册地	注册资本 (人民币万元)	本公司直接和间接持股比例	
					年末	年初
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	杭州贝瑞	生物技术	杭州	11,500.00	100.00%	100.00%
北京贝瑞和康医疗器械有限公司	医疗器械	生物技术	北京	2,000.00	100.00%	100.00%
青岛贝瑞和康医学检验所有限公司	青岛检验所	生物技术	青岛	1,000.00	100.00%	100.00%
北京贝瑞和康医学检验所有限公司	北京检验所	生物技术	北京	1,000.00	100.00%	100.00%
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	上海检验所	生物技术	上海	1,000.00	85.00%	85.00%
成都贝瑞和康医学检验所有限公司	成都检验所	生物技术	成都	2,000.00	100.00%	100.00%
福建贝瑞和康医学检验所有限公司	福建检验所	生物技术	福州	5,000.00	70.00%	

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位名称	简称	业务性质	注册地	注册资本 (人民币万元)	本公司直接和间接持股比例	
					年末	年初
北京元和阳光生物 科技有限公司	元和阳光	生物技术	北京	500.00	100.00%	100.00%
北京和信生投生物 科技有限公司	和信生投	生物技术	北京	500.00	100.00%	100.00%
北京贝瑞和康大数 据科技有限公司	贝瑞大数据	生物技术	北京	500.00	100.00%	100.00%
北京利申科创生物 科技有限公司	利申科创	生物技术	北京	500.00	100.00%	100.00%
福建长瑞生物科技 有限公司	福建长瑞	生物技术	福州	1,000.00	100.00%	
贝瑞和康(福建)大 数据科技有限公司	福建大数据	生物技术	福州	1,000.00	100.00%	
香港贝瑞和康生物 技术有限公司	香港贝瑞	生物技术	香港	660.00 万美元	100.00%	100.00%

注：福建长瑞、福建大数据为本期新设立公司，截止 2017 年 12 月 31 日，无经济业务发生。

3、香港贝瑞的子公司

被投资单位名称	简称	业务性质	注册地	注册资本 (港元/元)	本公司直接和间接持股比例	
					年末	年初
雅士能基因科技有 限公司	雅士能公司	生物技术	香港	10,000.00	100.00%	51.00%

4、雅士能公司的子公司

被投资单位名称	简称	业务性质	注册地	注册资本 (港元/元)	本公司直接和间接持股比例	
					年末	年初
善觅有限公司	善觅公司	生物技术	香港	500,000.00	70.00%	70.00%

5、善觅公司的子公司

被投资单位名称	简称	业务性质	注册地	注册资本 (人民币万元)	本公司直接和间接持股比例	
					年末	年初
善觅国际生物科技 有限公司	善觅国际	生物技术	深圳	5,000.00	100.00%	100.00%

注：截止 2017 年 12 月 31 日，善觅国际无经济业务发生。

具体情况详见本附注七、合并范围的变更及本附注八、在其他主体中的权益相关内容。

三、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

如本附注一、公司基本情况所述, 本公司于 2017 年度进行了重大资产重组。在本财务报表中, 针对该重大资产重组事项的处理原则如下:

2017 年 5 月 27 日, 中国证监会下发了证监许可[2017]811 号《关于核准成都天兴仪表股份有限公司重大资产重组及向高扬等发行股份购买资产的批复》, 核准了本次重大资产重组。

2017 年 6 月 15 日, 贝瑞和康完成了其 100%股权登记至天兴仪表名下的工商变更登记手续。

2017 年 8 月 9 日, 天兴仪表完成了工商变更登记手续, 名称变更为“成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司”, 注册资本由 151,200,000.00 元变更为 354,605,865.00 元, 高扬等贝瑞和康原股东成为本公司股东。收购完成后, 贝瑞和康原控股股东高扬及其一致行动人侯颖持有天兴仪表 21.27% 的股权, 高扬成为天兴仪表的控股股东及实际控制人。

本次交易, 在法律形式上为天兴仪表取得了贝瑞和康的全部股权, 但就交易实质而言, 是贝瑞和康原股东取得了天兴仪表的控制权。

本次重大资产重组实施完成后, 公司转型成为基因测序企业, 主营业务也转变为基因检测服务与设备和试剂销售, 且只保留货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款部分资产、负债, 依据财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便【2009】17 号)和《企业会计准则—企业合并》及其相关讲解的规定, 本次重组为不构成业务的反向购买。

根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》(财会函[2008]60 号)和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便[2009]17 号)的相关规定, “企业购买上市公司, 被购买的上市公司不构成业务的, 购买企业应按照权益性交易的原则进行处理”。因此, 本公司管理层认为, 该次重组完成后, 本公司的合并财务报表应当依据财会函[2008]60 号文所指的“权益性交易”原则进行编制, 即本公司合并财务报表是会计上的购买方(由法律上子公司构成的模拟会计主体)的合并财务报表的延续。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

境外子公司雅士能公司、善觅公司以其注册地香港流通的法定货币港元为记账本位币，编制合并财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当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或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

反向购买, 法律上的母公司(本公司)按照以下原则编制合并财务报表和个别财务报表:

- (1) 本公司合并财务报表, 是会计上购买方(法律上的子公司), 即贝瑞和康的财务报表的延续, 有关可辨认资产、负债以其在本次重组前的账面价值进行确认和计量;
- (2) 公司(法律上的母公司)在资产置换完成后保留的各项可辨认资产、负债, 按照重组日的公允价值(“可辨认净资产公允价值”)进行确认和计量, 企业合并成本与本公司可辨认净资产公允价值之间的差额调整本合并财务报表中的资本公积, 不确认商誉;
- (3) 公司合并财务报表中的年初股本, 反映本公司本次重组过程中发行股份购买贝瑞和康股权的股份数量;
- (4) 除年初股本外, 本公司合并财务报表比较信息是贝瑞和康及其子公司的比较信息, 本公司的母公司财务报表以其历史账面价值确认和计量。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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损益。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在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。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应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。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应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，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当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(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提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，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	与交易对象关系
款项性质组合	备用金、保证金等款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	应收关联方款项如无减值迹象不计提坏账准备
款项性质组合	备用金、保证金等确定可收回的款项不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例
1 年以内	1%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征
的应收款项

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，计提坏账准备

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品、包装物采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的成本进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并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。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被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。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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20 年-40 年	5%	4.750%-2.375%
房屋建筑物-装修	10 年	5%	9.500%
机器设备	5 年-8 年	5%	19.000%-9.500%
电子及办公设备	5 年	5%	19.000%
运输设备	5 年	5%	19.000%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- 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；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为以租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- 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服务的市场需求情况；

- 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 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
医疗器械生产企业许可权	10 年	0.00%
专利技术	10 年-20 年	0.00%
非专利技术	10 年	0.00%
软件	3 年-10 年	0.00%

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

17、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、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, 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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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；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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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，企业应当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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 公司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。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

本公司的营业收入主要包括基础科研服务收入与医学产品及服务收入。其中医学产品及服务收入包括基因检测服务收入、设备和试剂销售收入。

(5) 收入确认的具体政策如下：

- ① 基因检测服务收入：基因检测服务在服务完成，且与服务相关的经济利益很可能流入本公司时确认服务收入的实现。
- ② 设备和试剂销售收入：设备和试剂销售按照协议合同规定将货物运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。

21、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- ② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

23、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自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进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。执行《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》之前，公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助确认为递延收益。

经公司第八届董事会第三次会议于 2017 年 8 月 29 日审议通过，公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”；在“净利润”的项下新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”项目，分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额（元）
追溯调整法		
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	2017 年度	
	资产处置收益	-203,052.60 元
	2016 年度	
	资产处置收益	-633,534.57 元
	营业外收入	-560.00 元
	营业外支出	-634,094.57 元
未来适用法		
执行《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》之前，公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助确认为递延收益。	2017 年度	
	其他收益	4,478,274.00 元

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

25、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、17%
城市维护建设税	流转税	5%、7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司	25.00%
北京贝瑞和康生物技术有限公司	15.00%
福建贝瑞和康基因技术有限公司	25.00%
福建贝瑞和康健康管理有限公司	25.00%
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	15.00%
北京贝瑞和康医疗器械有限公司	25.00%
青岛贝瑞和康医学检验所有限公司	25.00%
北京贝瑞和康医学检验所有限公司	25.00%
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	25.00%
成都贝瑞和康医学检验所有限公司	15.00%
福建贝瑞和康医学检验所有限公司	25.00%
北京元和阳光生物科技有限公司	25.00%
北京和信生投生物科技有限公司	25.00%
北京贝瑞和康大数据科技有限公司	25.00%
北京利申科创生物科技有限公司	25.00%
福建长瑞生物科技有限公司	25.00%
贝瑞和康（福建）大数据科技有限公司	25.00%
香港贝瑞和康生物技术有限公司	16.50%
雅士能基因科技有限公司	16.50%
善觅有限公司	16.50%
善觅国际生物科技有限公司	25.00%

2、税收优惠

(1) 贝瑞和康于 2015 年 9 月 8 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局以及北京市地方税务局共同颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GF201511000964），有效期三年。经北京市昌平区国家税务局备案，贝瑞和康 2015 年度至 2017 年度享受减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 杭州贝瑞于 2015 年 9 月 17 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局共同颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201533001226），有效期三年。经杭州市地方税务局开发区税务分局备案，杭州贝瑞 2015 年度至 2017 年度享受减按 15% 的税率征收企业所得税。

(3) 根据国税发〔2015〕119 号文规定，贝瑞和康和杭州贝瑞从事的研发活动属于《国家重点支持的高新技术领域》和国家发改委等部门公布的《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2011 年度）》中的高新技术领域，贝瑞和康和杭州贝瑞未形成无形资产的研发费用，按照当年研发费用实际发生额的 50%，从当年度应纳税所得额中扣除；杭州贝瑞形成无形资产的研发费用，按照该无形资产成本的 150% 在税前摊销，摊销年限为 10 年。

(4) 根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号文件），自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。成都检验所注册地为四川省，在该优惠范围内。因此，成都检验所 2015 年度至 2020 年度享受减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	12,184.22	28,051.09
银行存款	411,612,963.91	185,953,228.72
其他货币资金	=	=
合计	<u>411,625,148.13</u>	<u>185,981,279.81</u>
其中：存放在境外的款项总额	23,974,573.71	18,529,847.17

注：存放在境外的货币资金为雅士能公司、善觅公司在其注册地香港所存放的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	510,102,046.26	97.02%	11,516,206.41	2.26%	498,585,839.85
关联方组合	15,596,749.14	2.97%			15,596,749.14
组合小计	525,698,795.40	99.99%	11,516,206.41	2.19%	514,182,588.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	<u>22,716.00</u>	<u>0.01%</u>	<u>22,716.00</u>	100.00%	
合计	<u>525,721,511.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,538,922.41</u>		<u>514,182,588.99</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	295,381,786.24	99.99%	4,840,857.86	1.64%	290,540,928.38
关联方组合					
组合小计	295,381,786.24	99.99%	4,840,857.86	1.64%	290,540,928.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>22,716.00</u>	<u>0.01%</u>	<u>22,716.00</u>	100.00%	
合计	<u>295,404,502.24</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,863,573.86</u>		<u>290,540,928.38</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	450,694,243.61	4,506,942.44	1.00%	278,075,610.47	2,780,756.10	1.00%
1 至 2 年	50,562,661.15	5,056,266.10	10.00%	14,973,743.76	1,497,374.38	10.00%
2 至 3 年	7,493,445.85	1,498,689.17	20.00%	1,773,664.38	354,732.88	20.00%
3 至 4 年	1,107,695.65	332,308.70	30.00%	356,946.59	107,083.98	30.00%
4 至 5 年	<u>244,000.00</u>	<u>122,000.00</u>	50.00%	<u>201,821.04</u>	<u>100,910.52</u>	50.00%
合计	<u>510,102,046.26</u>	<u>11,516,206.41</u>		<u>295,381,786.24</u>	<u>4,840,857.86</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 6,675,348.55 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 2017 年度实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目

2017 年 12 月 31 日

	金额	坏账准备金额	占总金额比例
余额前五名的应收账款总额	201,837,302.36	3,708,819.89	38.39%

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄

期末余额

	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	35,768,327.84	94.96%	7,523.04	35,760,804.80
1 至 2 年	1,873,062.54	4.97%	20,066.73	1,852,995.81
2 至 3 年	15,632.88	0.04%	1,678.64	13,954.24
3 至 4 年	8,020.00	0.02%	1,604.00	6,416.00
4 至 5 年				
5 年以上	1,680.00	0.01%	840.00	840.00
合计	37,666,723.26	100.00%	31,712.41	37,635,010.85

(续上表)

账龄

期初余额

	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	25,329,699.02	93.91%	253,168.71	25,076,530.31
1 至 2 年	1,169,752.24	4.34%	116,975.23	1,052,777.01
2 至 3 年	468,262.12	1.74%	93,652.42	374,609.70
3 至 4 年				
4 至 5 年	1,680.00	0.01%	840.00	840.00
合计	26,969,393.38	100.00%	464,636.36	26,504,757.02

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

2017 年 12 月 31 日

	金额	坏账准备金额	占总金额比例
余额前五名的预付款项总额	30,856,061.22		81.92%

4、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	2,132,831.85	-

5、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	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	828,805.21	14.28%	9,653.37	1.16%	819,151.84
关联方组合	-	-	-	-	-
款项性质组合	4,975,245.02	85.72%	-	-	4,975,245.02
组合小计	5,804,050.23	100.00%	9,653.37	0.17%	5,794,396.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>5,804,050.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,653.37</u>		<u>5,794,396.86</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	9,478,411.92	81.03%	186,806.09	1.97%	9,291,605.83
关联方组合	-	-	-	-	-
款项性质组合	2,218,696.33	18.97%	-	-	2,218,696.33
组合小计	11,697,108.25	100.00%	186,806.09	1.60%	11,510,302.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>11,697,108.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>186,806.09</u>		<u>11,510,302.16</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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			期初余额		
	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	813,634.98	8,136.35	1.00%	9,126,612.39	91,266.14	1.00%
1 至 2 年	15,170.23	1,517.02	10.00%	49,999.53	4,999.95	10.00%
2 至 3 年						
3 至 4 年				301,800.00	90,540.00	30.00%
合计	828,805.21	9,653.37		9,478,411.92	186,806.09	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 177,152.72 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	2,202,694.83	1,890,734.67
备用金	1,603,914.50	1,976,185.70
保证金	1,063,938.00	407,342.00
出口退税款	104,697.69	204,985.71
代垫款		6,524,200.00
其他	828,805.21	693,660.17
合计	5,804,050.23	11,697,108.25

(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	期末余额	账龄	坏账准备 期末余额	占总金额比例
房东 A 押金	押金	1,067,311.49	1 年以内		18.39%
房东 B 押金	押金	408,079.50	1 年以内		7.03%
员工 A	备用金	364,192.50	1 年以内		6.27%
房东 C 押金	押金	176,652.00	1 年以内		3.04%
招标公司 A	保证金	150,668.00	1 年以内		2.60%
合计		2,166,903.49			37.33%

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	37,369,420.71		37,369,420.71	37,229,983.36		37,229,983.36
在产品	36,272,420.86		36,272,420.86	19,592,847.26		19,592,847.26
库存商品	22,198,343.06		22,198,343.06	24,003,396.43		24,003,396.43
发出商品	<u>11,663,273.02</u>		<u>11,663,273.02</u>	<u>1,066,760.33</u>		<u>1,066,760.33</u>
合计	<u>107,503,457.65</u>		<u>107,503,457.65</u>	<u>81,892,987.38</u>		<u>81,892,987.38</u>

(2) 本期计提存货跌价准备及本期转回或转销存货跌价准备

本期本公司计提存货跌价准备 58,769.08 元，截止本期末，已全部转销。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	21,100,870.00	13,211,634.31
房租、物业	1,610,112.81	
待认证进项税	921,313.29	
预交所得税	203,320.65	
理财产品	=	<u>111,000,000.00</u>
合计	<u>23,835,616.75</u>	<u>124,211,634.31</u>

8、可供出售金额资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
理成定向 32 号 私募投资基金	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
(1) 合营企业						
武汉亚心分子 生物学研发有 限公司		600,000.00		-502.11		
小计	=	<u>600,000.00</u>		<u>-502.11</u>		

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
(2) 联营企业							
重庆医药贝瑞医学检验所有 限公司	13,375,266.28	-		-1,510,134.16			
福建和瑞基因 科技有限公司		6,600,000.00		-398,880.76			
小计	<u>13,375,266.28</u>	<u>6,600,000.00</u>		<u>-1,909,014.92</u>			
合计	<u>13,375,266.28</u>	<u>7,200,000.00</u>		<u>-1,909,517.03</u>			

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业					
武汉亚心分子生物学研发有限公司				599,497.89	
小计				<u>599,497.89</u>	
(2) 联营企业					
重庆医药贝瑞医学检验所有 限公司				11,865,132.12	
福建和瑞基因科技有限公司				6,201,119.24	
小计				<u>18,066,251.36</u>	
合计				<u>18,665,749.25</u>	

注：

(1) 截止 2017 年 12 月 31 日，本公司持有福建和瑞基因科技有限公司（以下简称“福建和瑞”）66.00%的股权，由于本公司不能对福建和瑞实施控制，且实际应享有的持股权益为 19.41%，因此，本公司对福建和瑞的投资以权益法核算，并以 19.41%的比例计算损益调整。具体情况详见本附注十三、其他重要事项相关内容。

(2) 本公司持有武汉亚心分子生物学研发有限公司 20.00%股权，公司重大事项均需双方股东一致同意，因此将其作为本公司的合营企业。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、固定资产

项目	房屋建筑物	房屋建筑物 -装修	机器设备	运输设备	电子及 办公设备	合计
账面原值						
期初余额	262,636,534.83		211,093,971.98	6,280,218.77	12,571,981.46	492,582,707.04
本期增加金额		53,742,871.90	104,352,455.12	2,247,747.26	9,679,907.34	170,022,981.62
其中：购置			104,155,161.83	2,247,747.26	9,679,907.34	116,082,816.43
在建工程		50,239,368.40	197,293.29			50,436,661.69
转入						
长期待摊		3,503,503.50				3,503,503.50
重分类转入						
本期减少金额			18,527,906.83	1,279,670.94	3,999,041.56	23,806,619.33
其中：处置或报废			17,801,711.40	1,279,670.94	3,987,231.07	23,068,613.41
外币报表	-		726,195.43		11,810.49	738,005.92
折算差额						
期末余额	262,636,534.83	53,742,871.90	296,918,520.27	7,248,295.09	18,252,847.24	638,799,069.33
累计折旧						
期初余额	6,537,971.93		67,494,174.76	1,128,862.01	3,713,663.43	78,874,672.13
本期增加金额	6,305,698.07	1,658,219.63	40,362,796.36	521,763.96	3,451,018.77	52,299,496.79
其中：计提	6,305,698.07	1,658,219.63	40,362,796.36	521,763.96	3,451,018.77	52,299,496.79
本期减少金额			5,308,964.92	478,056.74	851,423.46	6,638,445.12
其中：处置或报废			5,115,132.15	478,056.74	845,717.57	6,438,906.46
外币报表			193,832.77		5,705.89	199,538.66
折算差额						
期末余额	12,843,670.00	1,658,219.63	102,548,006.20	1,172,569.23	6,313,258.74	124,535,723.80
减值准备						
期初余额						
期末余额						
账面价值						
期末账面价值	249,792,864.83	52,084,652.27	194,370,514.07	6,075,725.86	11,939,588.50	514,263,345.53
期初账面价值	256,098,562.90		143,599,797.22	5,151,356.76	8,858,318.03	413,708,034.91

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	8,471,333.88		8,471,333.88	2,506,487.38		2,506,487.38
福建检验所室	7,435,000.00		7,435,000.00			
内装修工程						

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
福建检验所医学 检验室改建工程	6,200,000.00	-	6,200,000.00	-	-	-
共建实验室装 修工程	1,078,897.44	-	1,078,897.44	-	-	-
肿瘤比较分析 系统	437,343.66	-	437,343.66	-	-	-
办公楼装修工程	287,607.00	-	287,607.00	19,173,094.34	-	19,173,094.34
合计	23,910,181.98	-	23,910,181.98	21,679,581.72	-	21,679,581.72

(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	工程进度
福建检验所室内装修工程	-	6,700,000.00	-	-	73.00%
福建检验所医学检验室改建工程	-	6,200,000.00	-	-	95.00%
待安装设备-昌平机房设备	1,555,362.82	4,180,330.04	-	-	94.56%
待安装设备-实验仪器	-	1,710,000.00	-	-	95.00%
待安装设备-自动贴标设备	-	1,025,641.02	-	-	60.00%
贝瑞和康昌平总部室内装修工程	18,000,000.00	32,239,368.40	50,239,368.40	-	100.00%
合计	19,555,362.82	52,055,339.46	50,239,368.40	-	

(续上表)

项目名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
福建检验所室内装修工程	-	-	-	自有资金	6,700,000.00
福建检验所医学检验室改建工程	-	-	-	自有资金	6,200,000.00
待安装设备-昌平机房设备	-	-	-	自有资金	5,735,692.86
待安装设备-实验仪器	-	-	-	自有资金	1,710,000.00
待安装设备-自动贴标设备	-	-	-	自有资金	1,025,641.02
贝瑞和康昌平总部室内装修工程	-	-	-	自有资金	-
合计	-	-	-		21,371,333.88

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

12、无形资产

项目	医疗器械生产 企业许可权	专利权	非专利技术	软件	合计
账面原值					
期初余额	4,416,492.07	3,220,236.00	4,101,062.74	4,046,521.38	15,784,312.19
本期增加金额	-	-	-	2,310,806.48	2,310,806.48
其中：购置	-	-	-	2,310,806.48	2,310,806.48
本期减少金额	-	210,960.00	-	-	210,960.00
其中：处置	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	210,960.00	-	-	210,960.00
期末余额	4,416,492.07	3,009,276.00	4,101,062.74	6,357,327.86	17,884,158.67
累计摊销					
期初余额	2,360,538.87	775,958.76	871,342.72	2,602,953.33	6,610,793.68
本期增加金额	913,756.98	332,880.75	290,625.09	462,566.76	1,999,829.58
其中：计提	913,756.98	332,880.75	290,625.09	462,566.76	1,999,829.58
本期减少金额	-	62,558.82	-	-	62,558.82
其中：处置	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	62,558.82	-	-	62,558.82
期末余额	3,274,295.85	1,046,280.69	1,161,967.81	3,065,520.09	8,548,064.44
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	1,142,196.22	1,962,995.31	2,939,094.93	3,291,807.77	9,336,094.23
期初账面价值	2,055,953.20	2,444,277.24	3,229,720.02	1,443,568.05	9,173,518.51

13、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为 无形资产	
单细胞 DNA 测序文库构建一步法试剂盒及其稳定性的研究	-	4,635,066.20	-	-	-	4,635,066.20
胎儿染色体非整倍体(T13/T18/T21)数据分析软件	-	<u>2,070,271.63</u>	-	-	-	<u>2,070,271.63</u>
合计	-	<u>6,705,337.83</u>	-	-	-	<u>6,705,337.83</u>

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
雅士能基因科技有限公司	13,433,638.57			13,433,638.57

(2) 商誉减值准备

本公司于每期末进行商誉减值测试，测试时，将商誉的账面价值分摊至相关的资产组，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失；然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其它各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其它各项资产的账面价值。经测试，商誉本报告期不存在减值。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	18,707,996.06	4,278,959.53	4,137,186.70	4,041,529.39	14,808,239.50

16、递延所得税资产

(1) 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	11,580,288.19	2,286,677.08	3,597,368.19	542,144.20
内部交易未实现利润	15,942,997.58	4,207,750.06	52,004,443.67	7,800,666.55
可抵扣亏损	2,954,387.26	526,117.13		
固定资产折旧	1,976,856.33	296,528.45		
无形资产摊销	867,786.80	130,168.02	867,786.81	130,168.02
合计	33,322,316.16	7,447,240.74	56,469,598.67	8,472,978.77

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		1,917,648.13
可抵扣亏损	2,011,050.21	20,414,826.86
合计	2,011,050.21	22,332,474.99

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2018		258,082.68	
2019			
2020		1,420,199.41	
2021	2,011,050.21	18,736,544.77	
2022	=		
合计	2,011,050.21	20,414,826.86	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款	91,119,510.00	

注：本公司其他非流动资产系福建贝瑞基因、福建健康管理预付福建省长乐市国土资源局的土地使用权出让款。

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	29,256,850.00	

注：截止 2018 年 4 月 4 日，借款已全部还清。

19、应付账款

项目	期末余额	期初余额
合计	86,827,104.68	48,483,314.25
其中：1 年以上	1,199,840.58	1,252,462.21

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
合计	41,224,619.15	32,929,430.32
其中：1 年以上	17,771,381.75	12,096,105.85

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 A	708,393.39	服务未完成
客户 B	704,786.44	服务未完成
客户 C	615,300.00	服务未完成
客户 D	596,132.07	服务未完成
客户 E	556,531.51	服务未完成
合计	3,181,143.41	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	34,872,496.94	195,017,839.56	196,959,366.32	32,930,970.18
离职后福利-设定提存计划	1,056,964.05	17,184,271.82	16,940,102.70	1,301,133.17
合计	35,929,460.99	212,202,111.38	213,899,469.02	34,232,103.35

(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
工资、奖金、津贴和补贴	29,797,214.68	164,523,417.76	171,205,940.42	23,114,692.02
职工福利费		1,748,998.20	1,748,998.20	
社会保险费	673,556.60	9,363,472.26	9,226,892.74	810,136.12
其中：医疗保险费	607,819.48	8,289,954.60	8,170,991.20	726,782.88
工伤保险费	23,128.90	424,482.09	428,790.85	18,820.14
生育保险费	42,608.22	649,035.57	627,110.69	64,533.10
补充医疗保险	81,625.79	2,201,177.52	2,025,431.38	257,371.93
住房公积金	231,246.38	10,122,899.29	9,974,764.99	379,380.68
工会经费和职工教育经费	4,088,853.49	6,995,150.53	2,714,614.59	8,369,389.43
短期带薪缺勤		62,724.00	62,724.00	
合计	34,872,496.94	195,017,839.56	196,959,366.32	32,930,970.18

(3) 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
基本养老保险	1,010,943.27	16,531,293.86	16,289,177.12	1,253,060.01
失业保险费	46,020.78	652,977.96	650,925.58	48,073.16
合计	1,056,964.05	17,184,271.82	16,940,102.70	1,301,133.17

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	23,842,045.64	5,497,943.59
增值税	8,164,213.04	9,714,010.48
城市维护建设税	426,484.50	390,838.50
印花税	378,857.13	120,855.10
个人所得税	371,352.16	356,621.60
教育费附加	227,753.65	234,503.10
地方教育费附加	151,835.76	156,335.39
合计	33,562,541.88	16,471,107.76

23、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	45,510.66	

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,145,475.95	3,040,950.79
员工垫付款	2,992,267.16	1,818,256.30
公司应付社保公积金款	2,171,454.57	1,357,602.77
保证金、押金	1,490,962.96	328,000.00
医院服务费	1,212,165.00	721,805.00
其他	273,478.80	835,054.92
合计	12,985,804.44	8,101,669.78
其中：1 年以上	1,183,402.04	565,912.75

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,492,500.00	600,000.00	1,291,551.00	7,800,949.00	

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
无创 DNA 产前 检测技术服 务平台建设项 目	8,492,500.00		1,185,000.00		7,307,500.00	与资产相关
北京市科学技 术委员会科技 新星与领军人 才培养项目	=	600,000.00	106,551.00	=	493,449.00	与收益相关
合计	8,492,500.00	600,000.00	1,291,551.00	=	7,800,949.00	

26、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	203,405,865.00	151,200,000.00	=	354,605,865.00

注：2017 年 8 月 9 日，本公司发行股份购买资产共增加注册资本人民币 203,405,865.00 元，上述增资事宜业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具 XYZH/2017BJA50270 号《验资报告》。

2017 年本公司发行股份购买资产共增加注册资本人民币 203,405,865.00 元。因本次发行股份购买资产构成反向购买，故本次发行股份作为年初金额，原股本 151,200,000.00 元作为发行新股列示。

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	735,000,379.49	146,005,940.95		881,006,320.44

注：2017 年资本公积增减原因系本期公司重大资产重组发行股份，向法律上的母公司购买资产的公允价值与法律上的母公司净资产的差额 146,005,940.95 元，增加资本公积-股本溢价。

28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的 变动	=	=	=	=

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所得税 费用
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	-	-	-	-
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	1,538,530.11	-3,084,167.55	-	-
其中: 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	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	1,538,530.11	-3,084,167.55	-	-
其他综合收益合计	1,538,530.11	-3,084,167.55	-	-

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
其中: 重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-
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	-	-	-
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,878,601.80	-1,205,565.75	-340,071.69
其中: 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	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
外币财务报表折算差额	-1,878,601.80	-1,205,565.75	-340,071.69
其他综合收益合计	-1,878,601.80	-1,205,565.75	-340,071.69

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,850,818.80	13,107,237.91	-	25,958,056.71

30、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	98,386,062.76	110,708,110.73	-
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	98,386,062.76	110,708,110.73	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	232,749,588.92	151,021,790.20	-
减: 提取法定盈余公积	13,107,237.91	12,850,818.80	10.00%
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	-	-	-
改制时净资产折股	-	150,493,019.37	-
所有者权益内部结转	42,694,698.52	-	-
期末未分配利润	275,333,715.25	98,386,062.76	-

注: 所有者权益内部结转是指香港贝瑞购买雅士能公司少数股权新形成的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有雅士能公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

31、营业收入和营业成本

(1) 收入和成本按照类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,159,346,233.23	447,304,932.61	921,467,170.37	343,017,002.00
其他业务	11,845,107.90	7,954,819.42	237,730.92	99,826.01
合计	<u>1,171,191,341.13</u>	<u>455,259,752.03</u>	<u>921,704,901.29</u>	<u>343,116,828.01</u>

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	期末		期初	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
基础科研服务	52,085,532.31	36,396,538.34	43,821,754.84	29,568,000.89
医学产品及服务	1,107,260,700.92	410,908,394.27	877,645,415.53	313,449,001.11
其中: 检测服务	646,658,169.90	273,241,475.27	596,079,387.55	213,019,928.07
试剂销售	381,698,974.44	77,790,250.99	211,110,548.98	45,953,979.17
设备销售	<u>78,903,556.58</u>	<u>59,876,668.01</u>	<u>70,455,479.00</u>	<u>54,475,093.87</u>
合计	<u>1,159,346,233.23</u>	<u>447,304,932.61</u>	<u>921,467,170.37</u>	<u>343,017,002.00</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,362,024.24	1,737,455.16
房产税	1,579,427.10	1,114,552.49
残疾人保障金	1,475,677.73	1,179,559.55
教育费附加	1,241,721.86	974,012.16
地方教育费附加	827,814.58	649,341.42
印花税	713,405.11	417,928.24
土地使用税	4,664.94	1,838.32
其他	9,039.92	1,283.40
合计	8,213,775.48	6,075,970.74

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	133,344,887.97	141,360,097.63
人力成本	99,925,384.42	78,414,792.63
业务招待费	20,183,395.15	16,052,897.57
折旧费用	17,589,180.56	12,973,463.33
设备维修费	12,899,759.27	11,325,724.04
差旅费	10,082,239.75	7,249,976.78
运输服务费	3,893,861.09	3,117,923.83
房租费用	3,497,342.26	2,761,085.60
交通费	2,486,784.25	2,473,032.96
仓储服务费	2,342,528.31	-
办公费	1,749,795.05	1,333,408.05
其他费用	647,243.47	1,400,269.69
合计	308,642,401.55	278,462,672.11

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	36,747,568.56	30,856,253.12
研发费用	33,558,469.71	48,581,579.62
中介服务费	16,495,000.58	9,765,592.03
办公费	9,402,546.75	6,396,231.53
折旧费	7,807,772.36	4,891,228.24
房租水电费	5,624,972.46	3,580,082.77
摊销费用	4,785,333.36	2,510,912.57

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
日常维修费	2,694,911.87	2,303,975.74
差旅费	1,778,305.75	1,297,862.10
业务招待费	1,400,599.82	596,598.59
交通费	1,381,231.03	1,167,697.98
质量检测费	1,098,588.76	314,622.82
税金		1,469,853.15
其他费用	2,046,188.60	1,782,075.75
合计	124,821,489.61	115,514,566.01

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	874,783.52	575,843.93
减：利息收入	2,439,828.61	462,197.44
加：汇兑损益	-2,868,354.53	1,114,425.88
加：手续费	1,011,126.33	471,207.60
合计	-3,422,273.29	1,699,279.97

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,581,628.55	2,827,581.16
存货跌价损失	58,769.08	270,770.28
合计	5,640,397.63	3,098,351.44

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,909,517.03	-1,324,733.72
理财产品收益	696,454.63	5,432,339.56
合计	-1,213,062.40	4,107,605.84

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	97,216.30	560.00
固定资产处置损失	300,268.90	634,094.57
合计	-203,052.60	-633,534.57

39、其他收益

项目	来源	本期发生额	上期发生额
北京市商务委员会拨付进口贴息资金	北京市商务委员会	2,510,770.00	-
无创 DNA 产前检测技术服务平台建设项目	北京市经济和信息化委员会	1,185,000.00	-
2016 年度经济发展政策奖励	杭州经济技术开发区财政局	484,000.00	-
2017 年度中央外经贸发展专项资金	杭州经济技术开发区财政局	278,504.00	-
2016 年省市工业和信息化发展财政专项资金	杭州经济技术开发区财政局	20,000.00	-
合计		4,478,274.00	-

注：北京市商务委员会拨付进口贴息资金是北京商务委员会对本公司按照以一般贸易方式进口的列入《鼓励进口技术和产品目录》中的“鼓励进口的重要装备”，以贴息的方式给予支持的专项资金。

40、营业外收入

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
政府补助	400,559.65	5,221,175.37	400,559.65
赔偿款	8,583,043.35	-	8,583,043.35
其他	197,307.83	438,257.19	197,307.83
合计	9,180,910.83	5,659,432.56	9,180,910.83

注：赔偿款为本公司子公司雅士能公司专利权诉讼收到的赔偿款 8,583,043.35 元，具体情况如下：2014 年 7 月 15 日，本公司控股子公司雅士能公司与 THE CHINESE UNIVERSITY OF HONG KONG（以下简称“香港中文大学”）签订了 LICENCE AGREEMENT（Agreement No.TX138406）（以下简称“专利授权协议”、“协议”），协议约定香港中文大学将自有专利“08/MED/280-Diagnosing Fetal Chromosomal Aneuploidy（Hong Kong Standard Patent Application No.1144024 and 13104889.1）（利用基因组测序诊断胎儿染色体非整倍性）”独家授权给雅士能公司使用，雅士能公司是香港唯一获得上述专利授权，合法开展无创产前基因检测的机构。2015 年 12 月 28 日、2017 年 3 月 29 日，雅士能公司和香港中文大学作为原告向香港特别行政区高等法院提起对 BGI-HONG KONG CO.,LIMITED 和 BGI HEALTH（HK）COMPANY LIMITED（以下简称“香港华大基因”、“被告”）2015 年第 3089 号传讯令状、2017 年第 766 号传讯令状的民事诉讼。上述诉讼要求香港华大基因立即停止开展未有相关专利保护的生产销售活动，赔偿雅士能公司因其侵权行为受到的损失或上缴其不当行为所获得的利润，并赔偿相关利息、承担雅士能公司的相关诉讼费，以及其他法庭认为合适的补偿。2017 年 6 月 9 日雅士能公司、香港中文大学与被告签署了《和解协议》，就 2015 年第 3089 号传讯令和 2017 年第 766 号传讯令所涉及的相关争议纠纷进行和解，香港特别行政区高等法院已批准该撤诉申请。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区昌平园管理委员会突出贡献支持资金	157,197.00	-	与收益相关
北京市科学技术委员会科技新星与领军人才培养项目	106,551.00	-	与收益相关
收到地方水利基金(政府退税)	113,371.16	136,118.50	与收益相关
稳岗补贴	19,440.49	-	与收益相关
财政局应届生补助	4,000.00	-	与收益相关
单细胞操纵、测序与实时成像技术应用研究	-	1,386,400.00	与收益相关
2015 年产业政策专项资金(昌平区科学技术委员会)	-	1,000,000.00	与收益相关
无创 DNA 产前检测技术服务平台建设项目	-	987,500.00	与收益相关
收到 2015 年度高新企业奖励	-	696,000.00	与收益相关
严重致畸致残出生缺陷检测平台建立及其应用评价	-	403,090.00	与收益相关
财政专项生物医药资质认证资金	-	400,000.00	与收益相关
保税港区财政局支持企业发展专项资金	-	212,066.87	与收益相关
合计	400,559.65	5,221,175.37	

41、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
赔偿金、违约金	22,627.00	1,071.95	22,627.00
罚没支出	5,633.34	33,648.47	5,633.34
其他	23,919.75	69,880.00	23,919.75
合计	52,180.09	104,600.42	52,180.09

42、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	38,759,356.70	28,747,391.47
递延所得税费用	1,021,203.60	-3,714,929.28
合计	39,780,560.30	25,032,462.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	284,226,687.86	182,766,136.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,634,003.18	27,414,920.46
子公司适用不同税率的影响	1,857,827.48	-19,471.43
调整以前期间所得税的影响	-3,237,665.05	294,659.11
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,060,017.21	1,732,230.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,018,882.12	-5,282,707.86
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		4,562,499.94
研发支出加计扣除	-2,514,740.40	-3,669,668.09
所得税费用	39,780,560.30	25,032,462.19

43、其他综合收益

详见本附注六 28、其他综合收益相关内容。

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,297,824.34	4,233,675.37
赔偿款	8,776,360.49	
收回押金、保证金	327,000.00	502,246.00
利息收入	306,996.76	462,197.44
其他	2,832,444.15	1,858,700.84
合计	16,540,625.74	7,056,819.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	133,319,712.23	141,360,097.63
研发费	13,110,544.25	30,764,444.76
业务招待费	21,261,192.83	16,649,496.16
差旅费	11,561,972.17	7,719,957.04
办公费	11,126,006.69	6,852,903.71
维修费	14,190,762.11	13,629,699.78
中介服务费	16,495,000.58	9,765,592.03
交通费	3,852,997.14	2,473,032.96

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
装修费	230,283.91	865,715.49
车辆及杂费	836,566.48	523,346.66
房租水电费	9,919,102.86	2,761,085.60
运输服务费	3,893,861.09	-
仓储服务费	2,342,528.31	-
质量检测费	1,098,588.76	-
财务费用银行手续费	1,011,275.88	-
代天兴仪表垫款		6,424,200.00
其他	1,387,412.11	891,998.58
合计	245,637,807.40	240,681,570.40

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
反向购买收到的现金及现金等价物	288,252,041.77	-
收回重庆医药贝瑞医学检验所有限公司借款	-	11,000,000.00
收到与资产相关的政府补助	-	9,480,000.00
合计	288,252,041.77	20,480,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款给重庆医药贝瑞医学检验所有限公司	-	11,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	12,175,000.00	-
收回进口代付业务保证金	-	6,700,000.00
合计	12,175,000.00	6,700,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
重组上市中介费	28,000,000.00	-
归还股东多缴增资款	-	33,673,485.00
支付进口代付业务保证金	-	6,700,000.00
合计	28,000,000.00	40,373,485.00

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	244,446,127.56	157,733,674.23
加：资产减值准备	5,640,397.63	3,098,351.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,299,496.79	38,114,028.76
无形资产摊销	1,999,829.58	2,538,352.59
长期待摊费用摊销	4,137,186.70	8,781,322.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-203,052.60	633,534.57
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	-1,993,571.01	1,690,269.81
投资损失(收益以“一”号填列)	1,213,062.40	-4,107,605.84
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-1,025,738.03	-3,715,834.62
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-25,610,470.27	-30,676,682.15
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-273,470,355.70	-155,403,386.07
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	66,917,190.40	53,793,326.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,350,103.45	72,479,351.94
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	411,625,148.13	185,981,279.81
减：现金的年初余额	185,981,279.81	299,916,955.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	225,643,868.32	-113,935,675.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	411,625,148.13	185,981,279.81
其中：库存现金	12,184.22	28,051.09
可随时用于支付的银行存款	411,612,963.91	185,953,228.72
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	411,625,148.13	185,981,279.81
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		

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	991,349.88	6.53420	6,477,678.23
港元	24,301,040.01	0.83591	20,313,482.34
应收账款			
其中：美元	217,390.58	6.53420	1,420,473.53
港元	15,869,105.48	0.83591	13,265,143.97
其他应收款			
其中：美元	76,239.70	6.53420	498,165.45
港元	4,113,606.03	0.83591	3,438,604.41
应付账款			
其中：美元	10,702,868.95	6.53420	69,934,686.29
港元	10,571,451.36	0.83591	8,836,781.90
瑞士法郎	42,501.65	6.67790	283,821.77
其他应付款			
其中：港元	414,266.99	0.83591	346,289.92

(2) 境外经营实体

重要的境外经营实体：香港贝瑞、雅士能公司和善觅公司共三家公司。香港贝瑞的主要经营地为香港，记账本位币为人民币；雅士能公司的主要经营地为香港，记账本位币为港元；善觅公司的主要经营地为香港，记账本位币为港元。三家境外经营实体根据实际业务需要，选择人民币或港元作为其记账本位币。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

2016 年 12 月 20 日，天兴仪表召开了 2016 年第二次临时股东大会，审议通过了公司发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易的方案。资产重组方案包括两部分：(1)发行股份购买资产；(2)重大资产置换。

(1) 发行股份购买资产

根据该方案，天兴仪表拟通过向贝瑞和康股份全体股东非公开发行 A 股股份，购买贝瑞和康股份 100%股权；同时，天兴仪表将截止评估基准日（2016 年 6 月 30 日）的扣除货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款以外的资产与负债出售给通宇配件。

2017 年 5 月 27 日，中国证监会下发了证监许可[2017]811 号《关于核准成都天兴仪表股份有限公司重大资产重组及向高扬等发行股份购买资产的批复》，核准了本次重大资产重组。

2017 年 6 月 15 日，贝瑞和康完成了其 100%股权登记至天兴仪表名下的工商变更登记手续。

2017 年 8 月 9 日，天兴仪表完成了工商变更登记手续，名称变更为“成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司”，注册资本由 151,200,000.00 元变更为 354,605,865.00 元，高扬等贝瑞和康原股东成为本公司股东。

(2) 重大资产置换

通宇配件以现金方式支付对价购买资产，由通宇配件享有置出资产相关的一切权利、权益和利益，承担置出资产的风险及其相关的一切责任和义务。

2017 年 8 月 10 日，公司发布了《发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易实施情况暨新增股份上市报告书》，公告了公司发行股份购买资产、重大资产出售及新增股份上市的情况，本次重大资产重组实施完毕。

(3) 不构成业务的反向购买

收购完成后，贝瑞和康原控股股东高扬及其一致行动人侯颖持有天兴仪表 21.27%的股权，高扬成为天兴仪表的控股股东及实际控制人。

本次交易，在法律形式上为天兴仪表取得了对贝瑞和康的全部股权，但就交易实质而言，是贝瑞和康原股东取得了对天兴仪表的控制权。

本次重大资产重组实施完成后，公司转型成为基因测序企业，主营业务也转变为基因检测服务与设备和试剂销售，且只保留货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款部分资产、负债，依据财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便【2009】17 号）和《企业会计准则—企业合并》及其相关讲解的规定，本次重组为不构成业务的反向购买。

4、其他原因的合并范围变动

本年新设下述子公司：

公司名称	设立时间	注册资本 (万元)	持股比例	
			直接	间接
福建贝瑞和康基因技术有限公司	2017-08-01	5,000.00	100.00%	
福建贝瑞和康健康管理有限公司	2017-09-11	5,000.00	70.00%	
福建贝瑞和康医学检验所有限公司	2017-03-17	5,000.00		70.00%
福建长瑞生物科技有限公司	2017-06-09	1,000.00		100.00%
贝瑞和康（福建）大数据科技有限公司	2017-08-09	1,000.00		100.00%

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
北京贝瑞和康生物技术有限公司	北京	北京	生物技术	100.00%		反向购买
福建贝瑞和康基因技术有限公司	福州	福州	生物技术	100.00%		投资设立
福建贝瑞和康健康管理有限公司	福州	福州	生物技术	70.00%		投资设立
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	杭州	杭州	生物技术		100.00%	非同一控制下 企业合并
北京贝瑞和康医疗器械有限公司	北京	北京	生物技术		100.00%	投资设立
青岛贝瑞和康医学检验所有限公司	青岛	青岛	生物技术		100.00%	投资设立
北京贝瑞和康医学检验所有限公司	北京	北京	生物技术		100.00%	投资设立
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	上海	上海	生物技术		85.00%	投资设立
成都贝瑞和康医学检验所有限公司	成都	成都	生物技术		100.00%	投资设立
福建贝瑞和康医学检验所有限公司	福州	福州	生物技术		70.00%	投资设立
北京元和阳光生物科技有限公司	北京	北京	生物技术		100.00%	非同一控制下 企业合并
北京和信生投生物科技有限公司	北京	北京	生物技术		100.00%	非同一控制下 企业合并
北京贝瑞和康大数据科技有限公司	北京	北京	生物技术		100.00%	非同一控制下 企业合并
北京利申科创生物科技有限公司	北京	北京	生物技术		100.00%	非同一控制下 企业合并
香港贝瑞和康生物技术有限公司	香港	香港	生物技术		100.00%	投资设立
福建长瑞生物科技有限公司	福州	福州	生物技术		100.00%	投资设立
贝瑞和康（福建）大数据科技有限公司	福州	福州	生物技术		100.00%	投资设立

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
雅士能基因科技有限公司	香港	香港	生物技术	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
善觅有限公司	香港	香港	生物技术	-	70.00%	投资设立
善觅国际生物科技有限公司	深圳	深圳	生物技术	-	100.00%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	15.00%	109,180.10	-	1,799,190.92
雅士能基因科技有限公司	-	10,467,358.26	10,894,023.30	-
善觅有限公司	30.00%	1,229,463.98	996,392.89	1,209,292.61
福建贝瑞和康健康管理有限公司	30.00%	-2,761.15	-	14,997,238.85
福建贝瑞和康医学检验所有限公司	30.00%	-106,702.55	-	5,893,297.46

注：上表涉及的福建检验所的少数股东损益和少数股东权益，按照贝瑞和康对福建检验所的实际出资比例计算。

(续上表)

子公司名称	少数股东的 持股比例	上期归属于少 数股东的损益	上期向少数股 东支付的股利	期初少数股东 权益余额
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	15.00%	296,308.04	-	1,690,010.82
雅士能基因科技有限公司	49.00%	5,617,310.89	-	18,937,532.27
善觅有限公司	30.00%	798,265.10	-	976,221.52

注：2017 年 9 月，香港贝瑞收购雅士能公司个人股东合计持有的 49.00%股权，截止本期末，雅士能公司为香港贝瑞的全资子公司。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	23,247,682.38	5,025,657.27	28,273,339.65	16,278,733.50	-	16,278,733.50
善觅有限公司	10,872,313.88	3,165.57	10,875,479.45	6,936,994.70	-	6,936,994.70
福建贝瑞和康健康管理有限公司	2,327,728.21	47,663,067.95	49,990,796.16	-	-	-
福建贝瑞和康医学检验所有限公司	324,197.04	15,481,991.27	15,806,188.31	90,728.43	-	90,728.43

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	6,967,764.76	5,839,745.58	12,807,510.34	1,540,771.52		1,540,771.52
雅士能基因科技有限公司	34,602,201.20	11,030,786.57	45,632,987.77	9,108,164.52		9,108,164.52
善觅有限公司	5,937,020.62	2,900.38	5,939,921.00	2,527,419.20		2,527,419.20

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	24,587,027.06	727,867.33	727,867.33	-1,907,463.15
善觅有限公司	9,756,895.85	4,098,213.27	3,730,304.61	5,076,664.82
福建贝瑞和康健康管理有限公司		-9,203.84	-9,203.84	-12,271.79
福建贝瑞和康医学检验所有限公司		-284,540.12	-284,540.12	-428,781.37

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	15,455,737.78	1,975,386.91	1,975,386.91	1,676,036.85
雅士能基因科技有限公司	56,690,361.53	9,601,281.20	11,603,264.54	4,658,545.54
善觅有限公司	4,551,402.19	2,660,883.68	2,790,165.10	3,559,486.44

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

雅士能公司原股东为自然人卢煜明 (LO Yuk Ming Dennis)、陈君赐 (CHAN Kwan Chee) 及赵慧君 (CHIU Wai KwunRossa) (以下简称“3 位自然人股东”)。2014 年 7 月，香港贝瑞对雅士能公司增资，增资后雅士能公司注册资本为 1 万港元，其中：香港贝瑞出资 0.51 万港元，持股比例为 51%，3 位自然人股东合计出资 0.49 万港元，持股比例合计为 49%。

2014 年 7 月香港贝瑞与 3 位自然人股东、雅士能公司签订《Shareholders Agreement in relation to XCELOM LIMITED》协议，协议约定 3 位股东可于 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间行使股份选择出售权，要约价款为 3 位股东持有雅士能公司股份的总百分比乘以雅士能公司最后一期经审计的财务报表净利润的十倍或者人民币 6,000.00 万元孰高者。

2017 年 9 月，香港贝瑞与 3 位自然人股东执行上述协议，按照协议约定 3 位自然人股东将其合计持有的 49% 股权以人民币 6,000.00 万元价格转让给香港贝瑞，此次股权转让已于 2017 年 9 月完成变更，香港贝瑞持有雅士能公司股权由 51% 变更为 100%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	雅士能基因科技有限公司
购买对价	60,000,000.00
其中：现金	60,000,000.00
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	60,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	17,305,301.48
差额	42,694,698.52
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	42,694,698.52

3、在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
重庆医药贝瑞 医学检验所有 限公司	重庆	重庆	生物技术	49.00%		49.00%	按权益法核算 长期股权投资
福建和瑞基因 科技有限公司	福州	福州	生物技术	19.41%		19.41%	按权益法核算 长期股权投资
武汉亚心分子 生物学研发有 限公司	武汉	武汉	试剂技术	20.00%		20.00%	按权益法核算 长期股权投资

注：本公司持有福建和瑞 19.41% 的比例，按照权益法核算。具体情况详见本附注十三、其他重要事项相关内容。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括存款、应收款项、可供出售金融资产、借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港元有关，本公司主要以美元、港元对外进行采购和收款。该等美元、港元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要来自应收客户款项。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十、关联方及关联交易

1、公司的控股股东、实际控制人情况

关联方名称	对公司的持股比例	控股股东对公司的表决权比例	与公司的关系
高扬	13.89%	21.27%	控股股东、实际控制人

注：高扬及其一致行动人侯颖合计持有上市公司 21.27%股份，高扬为上市公司的控股股东及实际控制人。高扬和侯颖均为本公司关键管理人员。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八 1、在子公司中的权益。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八 3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周代星	关键管理人员
王 冬	关键管理人员
珠海思礼股权投资基金（有限合伙）	珠海思礼股权投资基金（有限合伙）（以下简称“珠海思礼”）与持有本公司 5%以上股份的股东宏瓴思齐（珠海） 并购股权投资企业（有限合伙）（以下简称“宏瓴基金”）的执行事务合伙人均为宏瓴思齐（珠海）股权投资管理企业（有限合伙），且本公司董事 WANG HONGXIA(王宏霞)同时担任宏瓴基金、珠海思礼的执行事务合伙人委派代表
珠海思义股权投资基金（有限合伙）	珠海思义股权投资基金（有限合伙）（以下简称“珠海思义”）与持有本公司 5%以上股份的股东宏瓴基金的执行事务合伙人均为宏瓴思齐（珠海）股权投资管理企业（有限合伙），且本公司董事 WANG HONGXIA(王宏霞)同时担任宏瓴基金、珠海思义的执行事务合伙人委派代表
珠海君联嵘德股权投资合伙企业（有限合伙）	天津君睿棋股权投资合伙企业（有限合伙）和北京君联茂林股权投资合伙企业（有限合伙）为同一控制下企业，两者合计持有本公司 15.14%的股权，珠海君联嵘德股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“君联嵘德”）受君联资本的控制，本公司董事 CAI DAQING(蔡大庆)同时担任君联资本的董事、总经理

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆医药贝瑞医学检验所有限公司	销售商品	7,033,561.07	2,147,649.71
福建和瑞基因科技有限公司	销售商品	3,253,655.28	=
合计		10,287,216.35	2,147,649.71

② 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建和瑞基因科技有限公司	出售资产	10,093,547.94	

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬合计	2,953,074.00	2,592,291.11

(3) 关联方应收应付款项

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
应收账款	福建和瑞基因科技有限公司	11,375,554.74	-	-	-
应收账款	重庆医药贝瑞医学检验所有限公司	4,122,590.00	=	=	=
合计		15,498,144.74	=	=	=

(4) 与关联方共同投资设立其他企业

2017 年 11 月 15 日本公司与珠海思礼、珠海思义和君联嵯德等企业签订增资协议，约定珠海思礼、珠海思义和君联嵯德等 7 家企业合计以 80,000.00 万元认购合计 2,400.00 万元的福建和瑞新增注册资本，对应于取得该次交易后共计 70.59%的福建和瑞股权。具体情况详见本附注十三、其他重要事项相关内容。

(5) 关联方承诺

无。

(6) 其他

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止 2018 年 4 月 11 日，本公司无需要说明的非调整事项。

十三、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

按地区分部披露分部信息。

(2) 报告分部的财务信息

2017 年度报告分部的财务信息：

项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,098,136,883.36	118,995,328.59	45,940,870.82	1,171,191,341.13
其中：对外交易收入	1,091,982,414.29	79,208,926.84		1,171,191,341.13
分部间交易收入	6,154,469.07	39,786,401.75	45,940,870.82	
营业总成本	843,374,015.54	101,670,101.52	45,888,574.05	899,155,543.01
营业利润	257,825,026.82	17,325,227.07	52,296.77	275,097,957.12
资产总额	1,738,134,489.22	87,409,037.47	19,145,137.98	1,806,398,388.71
负债总额	194,033,769.81	71,046,851.33	19,145,137.98	245,935,483.16
补充信息				
折旧和摊销费用	55,853,574.94	2,582,938.13		58,436,513.07
资本性支出	266,773,267.67	2,543,785.46		269,317,053.13

2、福建和瑞的设立情况及未来安排

本公司于 2017 年 8 月 17 日发起设立福建和瑞，初始注册资本 660.00 万元。2017 年 12 月 5 日本公司交付福建和瑞投资款 660.00 万元。

2017 年 11 月 15 日福建和瑞与平潭和瑞君诚股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“平潭和瑞君诚”，该企业为福建和瑞管理层设立的持股平台）签订增资协议，平潭和瑞君诚以 340.00 万元认购福建和瑞新增注册资本 340.00 万元。2017 年 12 月 1 日平潭和瑞君诚交付福建和瑞投资款 340.00 万元。

2017 年 11 月 15 日本公司、平潭和瑞君诚与 7 名福建和瑞投资人（包括君联嵘德、博裕景泰（上海）股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区启华一期投资中心（有限合伙）、启明创投或启明创投指定的投资人关联方、珠海思礼、珠海思义）与福建和瑞签订了《有关福建和瑞基因科技有限公司之增资协议》、《有关福建和瑞基因科技有限公司之股东协议》（以下简称“《股东协议》”），协议约定福建和瑞投资人合计以 80,000.00 万元认购福建和瑞 24,000.00 万元的新增注册资本，增资款项主要用于肿瘤早诊的研发投入以及其他肿瘤业务的经营性投入。

截止 2018 年 1 月 25 日福建和瑞收到前述投资人第一期增资款 400,000.00 万元，其中君联嵘德交付福建和瑞投资款 13,000.00 万元、博裕景泰（上海）股权投资合伙企业（有限合伙）交付福建和瑞投资款 10,000.00 万元、苏州启明融信股权投资合伙企业（有限合伙）交付福建和瑞投资款 5,000.00 万元、苏州工业园区启华一期投资中心（有限合伙）交付福建和瑞投资款 5,000.00 万元、珠海思礼交付福建和瑞投资款 3,500.00 万元、珠海思义交付福建和瑞投资款 3,500.00 万元。

根据《股东协议》，本公司有权根据福建和瑞后续肿瘤业务的研发及业务发展情况，在交割日（福建和瑞投资人实际支付第一期投资增资款之日）后的第 49 个月首日至第 51 个月末日的期间内，

或交割日后第 61 个月首日至第 63 个月末日的期间内向福建和瑞其他股东发出收购通知，决定是否收购福建和瑞其他股东所持福建和瑞股权，发出书面的通知，按照下述(1)或者(2)所规定之价格中较高者购买被收购方届时持有的所有福建和瑞股权。

(1) $P1=M1 \times (1+30\%)^N$ 注：就福建和瑞投资人而言，按照上述 (1)公式计算收购价格：其中，P1 为本公司收购价格；M1 为其就被收购股权所实际支付的投资款；N=（每次增资资金到位日至本公司审议该次收购的首次董事会的前一自然日之间的自然天数+270）÷365；福建和瑞投资人分次缴纳投资款的，按照福建和瑞投资人每次实际支付的投资款金额以及该笔增资资金到账时间分别计算 P1 并予以加总。就平潭和瑞君诚而言：本公司收购平潭和瑞君诚所持福建和瑞股权的收购价格=福建和瑞投资人按照上述 $P1=M1 \times (1+30\%)^N$ 公式计算得出的收购价格之和÷福建和瑞投资人届时合计持有福建和瑞出资额之和×本公司收购平潭和瑞君诚所持福建和瑞出资额。

(2) $P2=25 \times M2$ 就每一位被收购方而言，按照公式 $P2=25 \times M2$ 计算本公司收购价格，其中 P2 为本公司收购价格，M2 为福建和瑞在本公司发出收购通知之日的前 12 个自然月（不含发出收购通知之日当月）经审计的、扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润额。

2017 年 11 月 15 日本公司与平潭和瑞君诚、7 名福建和瑞投资人签订相关协议前，本公司对福建和瑞尚未实缴出资，福建和瑞也未开展任何业务，虽然法律形式上本公司持有福建和瑞 100%股权并控制福建和瑞，但福建和瑞实质上是为了上述交易而设立，基于会计核算实质重于形式原则，在交易前后本公司均未形成对福建和瑞的控制，因此截止 2017 年 12 月 31 日，虽然法律形式上本公司持有福建和瑞 66.00%的股权，由于本公司不能对福建和瑞实施控制，实际应享有的持股权益为 19.41%，因此，福建和瑞不纳入合并范围，本公司对福建和瑞的投资以权益法核算，并以 19.41%的比例计算损益调整。本公司对福建和瑞投资具体情况详见本附注六 9、长期股权投资。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	94,235,133.78	100.00%	17,525,846.26	18.60%	76,709,287.52
组合小计	94,235,133.78	100.00%	17,525,846.26	18.60%	76,709,287.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>94,235,133.78</u>	<u>100.00 %</u>	<u>17,525,846.26</u>	18.60%	<u>76,709,287.52</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内				77,832,129.66	3,891,606.48	5.00%
1 至 2 年				2,451,391.81	245,139.18	10.00%
2 至 3 年				631,241.41	189,372.42	30.00%
3 至 4 年				88,062.80	44,031.40	50.00%
4 至 5 年				255,371.07	178,759.75	70.00%
5 年以上				<u>12,976,937.03</u>	<u>12,976,937.03</u>	100.00%
合计				<u>94,235,133.78</u>	<u>17,525,846.26</u>	

2、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	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合					
关联方组合					
款项性质组合	5,773.10	100.00%			5,773.10
组合小计	5,773.10	100.00%			5,773.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>5,773.10</u>	<u>100.00%</u>			<u>5,773.10</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独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					
账龄组合	5,898,354.96	100.00%	4,980,293.87	84.44%	918,061.09
关联方组合	-	-	-	-	-
款项性质组合	-	-	-	-	-
组合小计	5,898,354.96	100.00%	4,980,293.87	84.44%	918,061.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>5,898,354.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,980,293.87</u>	84.44%	<u>918,061.09</u>

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			期初余额		
	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	-	-	-	714,561.00	35,728.05	5.00%
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	4,777.60	1,433.28	30.00%
3 至 4 年	-	-	-	471,318.45	235,659.23	50.00%
4 至 5 年	-	-	-	748.66	524.06	70.00%
5 年以上	-	-	-	<u>4,706,949.25</u>	<u>4,706,949.25</u>	100.00%
合计	-	-	-	<u>5,898,354.96</u>	<u>4,980,293.87</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 4,980,293.87 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫社保	-	20,186.07
备用金	-	704,552.60
押金	5,773.10	-
暂付款	-	3,667,634.29
质保金	-	<u>1,505,982.00</u>
合计	<u>5,773.10</u>	<u>5,898,354.96</u>

注: 期末余额除金额较小的押金外无应持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份股东及其他关联方的款项。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,385,000,000.00	-	4,385,000,000.00	-	-	-
对联营企业投资	6,201,119.24	-	6,201,119.24	132,106,221.38	-	132,106,221.38
合计	4,391,201,119.24	-	4,391,201,119.24	132,106,221.38	-	132,106,221.38

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
福建贝瑞和康基因技术有限公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
北京贝瑞和康生物技术有限公司	-	4,300,000,000.00	-	4,300,000,000.00	-	-
福建贝瑞和康健康管理有限公司	-	35,000,000.00	-	35,000,000.00	-	-
成都天兴汽车零部件有限公司	-	166,004,616.63	166,004,616.63	-	-	-
合计	-	4,551,004,616.63	166,004,616.63	4,385,000,000.00	-	-

注：

- ① 2017 年本公司通过发行股份购买资产取得贝瑞和康 100%股权，该交易作价为 430,000.00 万元。
- ② 2017 年 6 月本公司将拥有的除重大资产重组过程中保留资产以外的资产与负债，以净额 166,004,616.63 元作为出资，转给成都天兴汽车零部件有限公司（以下简称“天兴零部件”）。2017 年 7 月本公司将持有的天兴零部件全部股权以 296,521,000.00 元价格转让通宇配件。

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合 收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益			
联营企业							
成都天兴山田车用部品有限公司	132,106,221.38	-	132,106,221.38	-	-	-	-
福建和瑞基因科技有限公司	-	6,600,000.00	-	-398,880.76	-	-	-
合计	132,106,221.38	6,600,000.00	132,106,221.38	-398,880.76	-	-	-

注：2017 年 6 月本公司将持有的成都天兴山田车用部品有限公司全部股权转让给天兴零部件。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
成都天兴山田车用部品有限公司					
福建和瑞基因科技有限公司				6,201,119.24	
合计				6,201,119.24	

4、股本

项目	期初余额	本次变动增减		期末余额
		发行新股	其他	
有限售条件股份		203,405,865.00	89,002,000.00	292,407,865.00
无限售条件股份	151,200,000.00		-89,002,000.00	62,198,000.00
合计	151,200,000.00	203,405,865.00		354,605,865.00

5、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	21,285,143.91	4,096,594,135.00	27,037,735.84	4,090,841,543.07
其他资本公积	25,030,424.47	117,113,740.25	10,590,639.04	131,553,525.68
合计	46,315,568.38	4,213,707,875.25	37,628,374.88	4,222,395,068.75

注：2017 年资本公积增减原因系：

- (1) 本期公司重大资产重组发行股份购买贝瑞和康的全部股权，产生股本溢价 4,096,594,135.00 元；
- (2) 本期公司重大资产重组发行股份时，发生与发行股份直接相关的中介费用 27,037,735.84 元，减少资本公积-股本溢价；
- (3) 本期公司将政府拆迁补偿款扣除转入递延收益后的结余 106,561,350.20 元转入资本公积，该部分政府拆迁补偿对应计算的所得税 10,590,639.04 元冲减资本公积；
- (4) 本期公司收到通宇配件现金补足重大资产重组过程中保留资产的净资产额不足部分 10,552,390.05 元，计入资本公积。

6、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,546,541.22	61,992,830.00	244,131,046.39	227,128,830.18
其他业务	577,536.18	551,834.32	3,249,206.25	3,505,389.98
合计	66,124,077.40	62,544,664.32	247,380,252.64	230,634,220.16

7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	7,678,174.14	26,564,759.90
处置长期股权投资产生的投资收益	130,516,383.37	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	<u>138,194,557.51</u>	<u>26,564,759.90</u>

注：本期本公司处置天兴零部件股权实现转让收益 130,516,383.37 元。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益	-203,052.60	-633,534.57	-
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)	4,878,833.65	5,221,175.37	-
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	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	696,454.63	5,432,339.56	-
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年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	-	-	-

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额	说明
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	8,728,171.09	333,656.77	
小计	14,100,406.77	10,353,637.13	
所得税影响额	-2,250,720.72	-1,534,874.68	
少数股东权益影响额（税后）	<u>-3,511,802.56</u>	<u>270.51</u>	
合计	<u>8,337,883.49</u>	<u>8,819,032.96</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均	每股收益	
		净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2017 年度	18.49%	0.92	0.92
	2016 年度	15.49%	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2017 年度	17.83%	0.88	0.88
	2016 年度	14.58%	0.71	0.71

按照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 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司 2016 年度、2017 年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如上。



姓名 张明敏
Full name 张明敏
Sex 男
出生 Date of birth 1988-04-07
工作单位 上海立信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit 上海立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 310105198804070001
Identity card No 310105198804070001



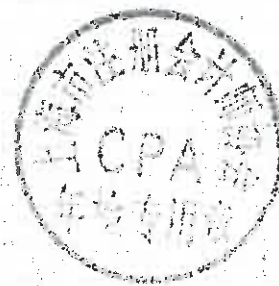
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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: 310000030382
No. of Certificate 310000030382

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期: 1997 年 07 月 24 日
Date of Issuance 1997/7/24



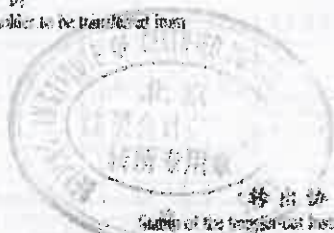
2017年 03 月 03 日



本复印件已审核与原件一致

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

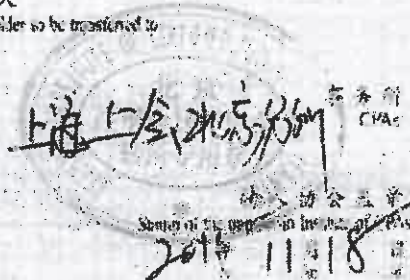
同意转出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPA

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

调入协会盖章
Seal of the transfer-in Institute of CPAs

王芳山

男

1973-11-15

北京注册会计师协会有限责任公司

370625731115603

姓名 Full name 王芳山
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-11-15
工作单位 Working unit 北京注册会计师协会有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 370625731115603



The certificate is valid for another year after this renewal.

109000742253

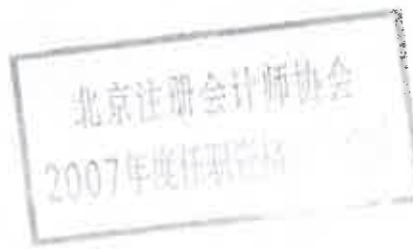
证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 2003-03-25

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日



2008 年 3 月 30 日

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

主任会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000420

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

上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月二十六日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201803050018

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层
执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢
成立日期 2013 年 12 月 27 日
合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 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、分离、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，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018 年 03 月 05 日

本复印件已审核与原件一致