

上海科华生物工程股份有限公司
审计报告及财务报表
2017 年度

上海科华生物工程股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-82

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA12441 号

上海科华生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海科华生物工程股份有限公司（以下简称科华生物）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了科华生物 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母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，我们独立于科华生物，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值测试	
请参阅财务报表附注“三、(十九) 长期资产减值”所述的会计政策及“五、(十六) 商誉”注释。 于 2017 年 12 月 31 日,科华生物合并报表中商誉的账面价值为 374,664,074.75 元。 在商誉进行减值测试时,要求科华生物估计未来的现金流入以及确定合适的折现率去计算现值。若现金流量现值低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。 由于相关减值评估与测试需要管理层作出重大判断,因此我们将该类资产的减值评估确认作为关键审计事项。	1.了解并测试公司关于对外投资的内部控制; 2.了解被收购公司业绩规划及行业趋势、评价外部专家的胜任能力; 3.复核商誉金额的准确性; 4.利用估值专家针对商誉形成相关的资产组评估报告,与专家组讨论并复核相关的评估假设和方法运用的合理性。
(二) 开发支出的确认	
请参阅财务报表附注“三、(十八) 无形资产”所述的会计政策及“五、(十五) 开发支出”注释。 于 2017 年 12 月 31 日,科华生物合并财务报表中开发支出的金额为 142,709,000.84 元。 开发活动中的支出只有在同时满足财务报表附注三、(十八)中所有资本化条件时才能予以资本化,确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计,因此我们	1.了解并测试公司关于研发项目的内部控制,比对项目实际与预算情况之间的差异; 2.抽查本期开发支出项目,关注资本化起点是否合理;通过细节测试检查本期发生资本化金额是否真实、准确、完整; 3.检查期末结余项目状态,是否存在应停止资本化而未停止的情形; 4.分析期末结余开发支出项目的实施周期,重点关注超预期的

将该事项确认作为关键审计事项。	项目实施情况，了解并分析项目延期或停滞的原因，是否存在减值迹象； 5. 针对存在减值迹象的项目，检查并复核管理层相应的减值测试，分析并判断减值测试的合理性。
（三）收入的确认	
请参阅财务报表附注“三、（二十四）收入”所述的会计政策及“五、（三十六）营业收入和营业成本”注释。 科华生物 2017 年度收入金额为 1,594,116,212.29 元，对财务报表具有重大影响，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。	1.测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关的会计政策是否正确且一贯地运行； 2. 对公司主要新增客户通过查阅公司留档工商资料、通过全国企业信用信息公示系统在线查询，结合查阅销售合同、比对主要产品销售价格进行关联方检查，分析判断是否存在未披露的关联方； 3. 选取样本并抽查相关的销售合同、出库记录、发货单、签收单； 4. 实施分析性程序，包括结合产品类型对收入及毛利情况执行分析，收入与运费的匹配性分析； 5. 针对销售收入实施截止性测试； 6. 针对大额收入及应收款项实施函证程序

四、 其他信息

科华生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科华生物 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

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，管理层负责评估科华生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科华生物的财务报告过程。

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，就可能对科华生物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科华生物不能持续经营。

（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）就科华生物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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 杨志平
(项目合伙人)

中国注册会计师： 瞿玉敏

中国•上海

二〇一八年四月十七日

上海科华生物工程股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	689,000,297.64	747,548,082.01
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	1,473,208.95	874,200.00
应收账款	(三)	345,234,401.25	219,966,384.55
预付款项	(四)	242,792,035.43	187,863,050.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(五)	1,675,496.49	1,569,090.87
应收股利			
其他应收款	(六)	14,531,419.48	15,985,670.94
买入返售金融资产			
存货	(七)	390,144,732.17	318,012,304.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	20,420,799.98	9,112,917.64
流动资产合计		1,705,272,391.39	1,500,931,701.13
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(九)	31,348,376.20	1,702,838.88
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)		46,686,148.75
投资性房地产	(十一)	706,026.98	727,359.26
固定资产	(十二)	342,746,018.24	308,547,618.16
在建工程	(十三)	2,130,812.60	8,335,038.93
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	(十四)	104,004,887.92	111,572,448.24
开发支出	(十五)	142,709,000.84	114,702,840.01
商誉	(十六)	374,664,074.75	219,282,508.08
长期待摊费用	(十七)	2,298,185.07	1,472,002.00
递延所得税资产	(十八)	9,720,819.40	9,234,280.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,010,328,202.00	822,263,083.29
资产总计		2,715,600,593.39	2,323,194,784.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海科华生物工程股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十九)	28,046,738.21	18,298,598.84
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十)	159,909,244.91	89,323,606.94
预收款项	(二十一)	93,478,494.15	101,555,538.27
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十二)	30,127,727.49	30,065,097.44
应交税费	(二十三)	46,126,618.63	36,438,785.42
应付利息	(二十四)	1,305,678.99	909,678.99
应付股利			
其他应付款	(二十五)	158,794,056.15	42,479,802.06
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	2,499,387.14	12,795,656.25
其他流动负债			
流动负债合计		520,287,945.67	331,866,764.21
非流动负债：			
长期借款	(二十七)	21,387,906.87	7,738,054.79
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十八)	78,210,586.45	64,590,696.53
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	(二十九)	2,730,805.00	2,557,380.00
递延收益	(三十)	13,858,500.00	15,716,140.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		116,187,798.32	90,602,271.89
负债合计		636,475,743.99	422,469,036.10
所有者权益：			
股本	(三十一)	512,569,193.00	512,569,193.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	288,549,262.35	288,549,262.35
减：库存股			
其他综合收益	(三十三)	7,619,717.33	3,518,110.59
专项储备			
盈余公积	(三十四)	198,703,045.95	180,754,123.50
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	990,056,029.48	859,441,843.73
归属于母公司所有者权益合计		1,997,497,248.11	1,844,832,533.17
少数股东权益		81,627,601.29	55,893,215.15
所有者权益合计		2,079,124,849.40	1,900,725,748.32
负债和所有者权益总计		2,715,600,593.39	2,323,194,784.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海科华生物工程股份有限公司
资产负债表
2017 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		289,924,725.42	483,311,731.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,473,208.95	874,200.00
应收账款	(一)	228,285,588.98	150,200,386.24
预付款项		34,631,629.27	17,265,226.28
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	39,862,833.30	10,849,631.39
存货		154,627,051.39	148,727,166.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			33,945.82
流动资产合计		748,805,037.31	811,262,287.78
非流动资产:			
可供出售金融资产		31,348,376.20	1,702,838.88
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	580,515,840.22	423,938,687.08
投资性房地产		706,026.98	727,359.26
固定资产		201,662,443.30	208,844,561.27
在建工程		1,697,723.56	77,075.47
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		51,148,570.70	49,093,333.64
开发支出		60,136,790.56	55,714,448.23
商誉		66,135,230.65	66,135,230.65
长期待摊费用		1,617,195.37	639,205.93
递延所得税资产		8,194,618.06	8,595,510.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,003,162,815.60	815,468,250.45
资产总计		1,751,967,852.91	1,626,730,538.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海科华生物工程股份有限公司
资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		42,144,056.99	30,350,515.05
预收款项		10,743,669.44	22,494,503.59
应付职工薪酬		13,659,780.02	13,226,055.73
应交税费		20,777,171.95	17,616,444.36
应付利息			
应付股利			
其他应付款		44,799,788.24	31,085,171.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		132,124,466.64	114,772,690.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		13,522,500.00	15,380,140.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,522,500.00	15,380,140.57
负债合计		145,646,966.64	130,152,831.27
所有者权益：			
股本		512,569,193.00	512,569,193.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		305,977,251.08	305,977,251.08
减：库存股			
其他综合收益		1,103,534.77	1,652,738.88
专项储备			
盈余公积		237,623,560.09	219,674,637.64
未分配利润		549,047,347.33	456,703,886.36
所有者权益合计		1,606,320,886.27	1,496,577,706.96
负债和所有者权益总计		1,751,967,852.91	1,626,730,538.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海科华生物工程股份有限公司
合并利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,594,116,212.29	1,396,672,088.94
其中: 营业收入	(三十六)	1,594,116,212.29	1,396,672,088.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,344,491,580.73	1,141,895,429.55
其中: 营业成本	(三十六)	935,607,383.66	814,164,767.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	10,380,646.67	13,625,102.21
销售费用	(三十八)	230,315,149.49	218,356,512.81
管理费用	(三十九)	161,957,448.89	111,515,307.11
财务费用	(四十)	-5,059,854.86	-16,608,035.88
资产减值损失	(四十一)	11,290,806.88	841,775.76
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)	(四十二)	45,948.03	1,359,872.67
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		125,567.47	-2,670,079.68
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	388,902.47	120,398.00
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	(四十四)	11,298,132.95	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		261,357,615.01	256,256,930.06
加: 营业外收入	(四十五)	6,245,479.49	16,233,493.33
减: 营业外支出	(四十六)	62,816.38	287,297.18
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		267,540,278.12	272,203,126.21
减: 所得税费用	(四十七)	46,121,268.14	41,374,845.62
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		221,419,009.98	230,828,280.59
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		221,419,009.98	230,828,280.59
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		3,659,060.72	-1,572,208.84
2. 归属于母公司股东的净利润		217,759,949.26	232,400,489.43
六、其他综合收益的税后净额		7,473,705.90	4,183,006.02
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,101,606.74	2,932,722.20
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		4,101,606.74	2,932,722.20
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-549,204.11	1,652,738.88
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		4,650,810.85	1,279,983.32
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,372,099.16	1,250,283.82
七、综合收益总额		228,892,715.88	235,011,286.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		221,861,556.00	235,333,211.63
归属于少数股东的综合收益总额		7,031,159.88	-321,925.02
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.42	0.45
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.42	0.45

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海科华生物工程股份有限公司
利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	642,484,483.07	589,932,922.43
减: 营业成本	(四)	227,918,888.69	210,363,859.52
税金及附加		5,916,010.27	9,296,764.29
销售费用		122,354,940.68	112,418,895.92
管理费用		91,315,520.16	76,399,984.25
财务费用		-11,713,539.40	-7,229,594.50
资产减值损失		7,556,339.70	1,231,789.12
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)	(五)	162,140.47	1,124,306.47
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		125,567.47	-2,670,079.68
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		393,537.06	80,725.34
其他收益		8,195,541.07	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		207,887,541.57	188,656,255.64
加: 营业外收入		1,004,000.27	10,388,195.22
减: 营业外支出		38,140.84	196,249.92
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		208,853,401.00	198,848,200.94
减: 所得税费用		29,364,176.52	25,307,104.49
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		179,489,224.48	173,541,096.45
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		179,489,224.48	173,541,096.45
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-549,204.11	1,652,738.88
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-549,204.11	1,652,738.88
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-549,204.11	1,652,738.88
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		178,940,020.37	175,193,835.33
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海科华生物工程股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,676,791,894.47	1,669,897,193.56
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,134,927.07	5,348,523.46
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	33,930,289.70	30,736,303.39
经营活动现金流入小计		1,714,857,111.24	1,705,982,020.41
购买商品、接受劳务支付的现金		1,074,049,433.27	932,557,300.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		218,643,198.98	186,501,279.41
支付的各项税费		122,184,987.79	157,842,229.88
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	169,266,296.84	147,828,513.89
经营活动现金流出小计		1,584,143,916.88	1,424,729,323.98
经营活动产生的现金流量净额		130,713,194.36	281,252,696.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			570,000,000.00
取得投资收益收到的现金		36,573.00	4,181,210.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,116,720.54	548,296.01
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		1,153,293.54	574,729,506.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,118,818.45	103,246,959.07
投资支付的现金		18,000,000.00	576,109,357.16
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,337,871.73	
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)	1,317,410.83	
投资活动现金流出小计		141,774,101.01	679,356,316.23
投资活动产生的现金流量净额		-140,620,807.47	-104,626,810.18
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,435,886.63	44,209,691.84
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,435,886.63	44,209,691.84
偿还债务支付的现金		772,291.08	59,539,399.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,099,345.91	63,553,172.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		71,871,636.99	123,092,571.99
筹资活动产生的现金流量净额		-50,435,750.36	-78,882,880.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		465,057.44	2,225,685.14
五、现金及现金等价物净增加额		-59,878,306.03	99,968,691.24
加：期初现金及现金等价物余额		747,275,082.01	647,306,390.77
六、期末现金及现金等价物余额		687,396,775.98	747,275,082.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海科华生物工程股份有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		602,011,434.04	666,712,483.47
收到的税费返还		270,818.88	1,160,448.00
收到其他与经营活动有关的现金		25,219,676.83	25,105,650.36
经营活动现金流入小计		627,501,929.75	692,978,581.83
购买商品、接受劳务支付的现金		201,837,810.15	198,242,247.45
支付给职工以及为职工支付的现金		126,608,134.68	109,009,709.78
支付的各项税费		67,741,870.31	111,806,276.68
支付其他与经营活动有关的现金		119,497,051.52	88,037,633.62
经营活动现金流出小计		515,684,866.66	507,095,867.53
经营活动产生的现金流量净额		111,817,063.09	185,882,714.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			540,000,000.00
取得投资收益收到的现金		36,573.00	3,945,643.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		928,318.91	304,500.00
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		964,891.91	544,250,143.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,486,807.26	53,556,348.88
投资支付的现金		174,451,585.67	540,000,000.00
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		11,317,410.83	
投资活动现金流出小计		238,255,803.76	593,556,348.88
投资活动产生的现金流量净额		-237,290,911.85	-49,306,205.04
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,192,755.20	61,555,487.06
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		69,192,755.20	61,555,487.06
筹资活动产生的现金流量净额		-69,192,755.20	-61,555,487.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-37,812.98	194,807.88
五、现金及现金等价物净增加额		-194,704,416.94	75,215,830.08
加: 期初现金及现金等价物余额		483,311,731.53	408,095,901.45
六、期末现金及现金等价物余额		288,607,314.59	483,311,731.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海科华生物工程股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	512,569,193.00				288,549,262.35		3,518,110.59		180,754,123.50		859,441,843.73	55,893,215.15	1,900,725,748.32
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、本年初余额	512,569,193.00				288,549,262.35		3,518,110.59		180,754,123.50		859,441,843.73	55,893,215.15	1,900,725,748.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,101,606.74		17,948,922.45		130,614,185.75	25,734,386.14	178,399,101.08
（一）综合收益总额							4,101,606.74				217,759,949.26	7,031,159.88	228,892,715.88
（二）所有者投入和减少资本												18,703,226.26	18,703,226.26
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												18,703,226.26	18,703,226.26
（三）利润分配									17,948,922.45		-87,145,763.51		-69,196,841.06
1. 提取盈余公积									17,948,922.45		-17,948,922.45		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-69,196,841.06		-69,196,841.06
4. 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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	512,569,193.00				288,549,262.35		7,619,717.33		198,703,045.95		990,056,029.48	81,627,601.29	2,079,124,849.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海科华生物工程股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	512,569,193.00				291,591,166.13		585,388.39		163,400,013.85		705,903,767.11	51,573,636.39	1,725,623,164.87
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、本年初余额	512,569,193.00				291,591,166.13		585,388.39		163,400,013.85		705,903,767.11	51,573,636.39	1,725,623,164.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,041,903.78		2,932,722.20		17,354,109.65		153,538,076.62	4,319,578.76	175,102,583.45
（一）综合收益总额							2,932,722.20				232,400,489.43	-321,925.02	235,011,286.61
（二）所有者投入和减少资本					-3,041,903.78							4,641,503.78	1,599,600.00
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					-3,041,903.78							4,641,503.78	1,599,600.00
（三）利润分配									17,354,109.65		-78,862,412.81		-61,508,303.16
1. 提取盈余公积									17,354,109.65		-17,354,109.65		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-61,508,303.16		-61,508,303.16
4. 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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	512,569,193.00				288,549,262.35		3,518,110.59		180,754,123.50		859,441,843.73	55,893,215.15	1,900,725,748.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海科华生物工程股份有限公司
所有者权益变动表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	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、上年年末余额	512,569,193.00				305,977,251.08		1,652,738.88		219,674,637.64	456,703,886.36	1,496,577,706.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	512,569,193.00				305,977,251.08		1,652,738.88		219,674,637.64	456,703,886.36	1,496,577,706.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-549,204.11		17,948,922.45	92,343,460.97	109,743,179.31
（一）综合收益总额							-549,204.11			179,489,224.48	178,940,020.37
（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									17,948,922.45	-87,145,763.51	-69,196,841.06
1. 提取盈余公积									17,948,922.45	-17,948,922.45	
2. 对所有者（或股东）的分配										-69,196,841.06	-69,196,841.06
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	512,569,193.00				305,977,251.08		1,103,534.77		237,623,560.09	549,047,347.33	1,606,320,886.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海科华生物工程股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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、上年年末余额	512,569,193.00				305,977,251.08				202,320,527.99	362,025,202.72	1,382,892,174.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	512,569,193.00				305,977,251.08				202,320,527.99	362,025,202.72	1,382,892,174.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,652,738.88		17,354,109.65	94,678,683.64	113,685,532.17
（一）综合收益总额							1,652,738.88			173,541,096.45	175,193,835.33
（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									17,354,109.65	-78,862,412.81	-61,508,303.16
1. 提取盈余公积									17,354,109.65	-17,354,109.65	
2. 对所有者（或股东）的分配										-61,508,303.16	-61,508,303.16
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	512,569,193.00				305,977,251.08		1,652,738.88		219,674,637.64	456,703,886.36	1,496,577,706.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海科华生物工程股份有限公司

二〇一七年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海科华生物工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是根据《中华人民共和国公司法》的规定, 经上海市人民政府沪府体改审(1998)065 号文批准, 由上海科申实业有限公司、上海科华生物工程股份有限公司职工持股会、自然人沙立武等人在原上海科华生化试剂实验所的基础上以发起设立方式成立的股份公司。公司于 1998 年 11 月 23 日在上海市工商行政管理局登记注册, 企业法人营业执照注册号: 310000000000260。

公司的前身最早可追溯至原上海科华生化试剂实验所, 始建于 1981 年 11 月。1998 年 11 月, 上海科华生化试剂实验所改制为股份有限公司, 并更名为上海科华生物工程股份有限公司, 注册资本由 180 万元变更为 1,000 万元。2001 年 9 月, 经信长会师报字(2001)第 21352 号验证, 公司增加注册资本至 3,000 万元。2002 年 12 月, 经信长会师报字(2002)第 21620 号验证, 公司增加注册资本至 3,500 万元。2003 年 3 月经信长会师报字(2003)第 20660 号验证, 公司增加注册资本至 5,075 万元。2004 年 6 月 8 日经中国证监会证监发行字(2004)92 号核准, 同意公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)1,800 万股, 每股面值 1.00 元, 新增注册资本人民币 1,800 万元。2004 年 7 月 5 日向社会公开发行人, 2004 年 7 月 9 日经信长会师报字(2004)第 11130 号验证, 公司增加注册资本至人民币 6,875 万元。公司于 2004 年 7 月 21 日在深圳证券交易所上市。

根据公司 2004 年度股东大会决议: 公司以资本公积向全体股东按每 10 股转增 2 股的比例转增资本。转增股份总额为 1,375 万股, 每股面值 1 元, 公司股本达到 8,250 万元。

2005 年 10 月 21 日公司股权分置改革相关股东大会决议通过: 公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为: 流通股股东每持有 10 股将获得 3.6 股的股份对价。实施上述送股对价后, 公司股份总数不变, 股份结构发生相应变化, 其中: 有限售条件股份为 5,312.40 万股, 占股份总数的 64.39%, 无限售条件股份为 2,937.60 万股, 占股份总数的 35.61%。

根据公司 2005 年度股东大会决议, 以 2005 年 12 月 31 日总股本 8,250 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 5 元(含税), 每 10 股送红股 1 股, 合计派发股利 4,950 万元; 同时, 用资本公积向全体股东按每 10 股转增 6 股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后, 公司股本总数由 8,250 万股变更为 14,025 万股。

根据公司 2006 年度股东大会决议，以 2006 年 12 月 31 日总股本 14,025 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税）；同时，用资本公积金向全体股东按每 10 股转增 3 股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由 14,025 万股变更为 21,037.50 万股。

根据公司 2007 年度股东大会决议，以 2007 年 12 月 31 日总股本 21,037.50 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税）；同时，用资本公积金向全体股东按每 10 股转增 1 股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由 21,037.50 万股变更为 31,556.25 万股。

根据公司 2008 年度股东大会决议，以 2008 年 12 月 31 日总股本 31,556.25 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），每 10 股送红股 2 股，合计派发股利 12,622.50 万元（含税）；同时，用资本公积向全体股东按每 10 股转增 1 股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由 31,556.25 万股变更为 41,023.125 万股。

根据公司 2009 年度股东大会决议，以 2009 年 12 月 31 日总股本 41,023.125 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），每 10 股送红股 2 股，合计派发股利 16,409.25 万元（含税）。送红股后，公司股本总数由 41,023.125 万股变更为 49,227.75 万股。

根据公司 2015 年第六届董事会第六次会议决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]465 号文核准，公司向社会非公开发行人民币普通股（A 股）20,291,693 股，2015 年 4 月 14 日经信会师报字[2015]第 112588 号验证，公司增加注册资本至人民币 51,256.9193 万元。

截至 2017 年 12 月 31 止，公司累计发行股本总数为 51,256.9193 万股，公司的注册资本为 51,256.9193 万元。

公司属医药行业，公司的经营范围为：生化试剂、临床诊断试剂、医疗器械、兽用针剂、生化试剂检验用具、基因工程药物、微生物环保产品的研究、生产、经营、自有设备租赁及相关的技术服务，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。【依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

公司注册及总部办公地：上海市钦州北路 1189 号。

本公司无实际控制人。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 17 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海科华企业发展有限公司
上海科华实验系统有限公司
上海科华医疗设备有限公司
上海科尚医疗设备有限公司
科华生物国际有限公司
上海梅里埃生物工程有限公司
西安申科生物科技有限公司
上海科启医疗设备有限公司（注 1）
上海哲诚商务咨询有限公司（注 2）
上海科榕医疗器械有限公司（注 3）
上海科华实验仪器发展有限公司（注 4）
广东新优生物科技有限公司（注 5）
长沙康瑞生物科技有限公司（注 6）
南宁优日科学仪器有限公司（注 7）
Technogenetics Holdings S.r.l.（注 8）
奥特诊(青岛)生物有限公司（注 9）
Technogenetics S.r.l.（注 10）
深圳市奥特库贝科技有限公司（注 11）
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司（注 12）

注 1：上海科启医疗设备有限公司系子公司上海科华企业发展有限公司的全资子公司

注 2：上海哲诚商务咨询有限公司系子公司上海科华企业发展有限公司的全资子公司

注 3：上海科榕医疗器械有限公司系子公司上海科华企业发展有限公司的全资子公司

注 4：上海科华实验仪器发展有限公司系子公司上海科华实验系统有限公司的全资子公司

注 5：广东新优生物科技有限公司系子公司上海科尚医疗设备有限公司持股 55.00% 的子公司

注 6：长沙康瑞生物科技有限公司系广东新优生物科技有限公司的全资子公司

注 7：南宁优日科学仪器有限公司系广东新优生物科技有限公司的全资子公司

注 8：Technogenetics Holdings S.r.l.系子公司科华生物国际有限公司持股 80.00% 的子公司

注 9：奥特诊(青岛)生物有限公司系公司 Technogenetics Holdings S.r.l.的全资子公司

注 10：Technogenetics S.r.l.系公司 Technogenetics Holdings S.r.l.的全资子公司

注 11：深圳市奥特库贝科技有限公司系奥特诊(青岛)生物有限公司、上海科华实验系统有限公司共同持有的全资子公司

注 12：陕西科华体外诊断试剂有限责任公司系子公司西安申科生物科技有限公司持股 60.00%的子公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素，认为公司具有自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目,采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

处置境外经营时,将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。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为: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,包括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;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,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,就认定其已发生减值,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,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

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:

应收款项期末余额 100 万元(含 100 万元)以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据:	
组合名称	依据
组合 1	期末对于应收账款、其他应收款、长期应收款进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的,按余额百分比法计提坏账准备。
组合 2	期末对于应收票据、预付账款进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的,则不计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法(余额百分比法、其他方法)	
组合 1	余额百分比法
组合 2	其他方法

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 1	6	6

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：账龄三年以上，单项金额虽不重大，但存在重大减值风险的应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析法确认坏账准备计提的比例。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控

制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因

采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	18-40	0-5	2.375-5.556
专用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
通用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
运输设备	年限平均法	5	0-5	19-20
固定资产装修	年限平均法	5-10		10-20

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	4-10 年	医疗器械注册证、预计受益期
土地使用权	50 年	土地使用权证
财务软件	10 年	预计可使用年限
其他软件	5 年	预计可使用年限

每年度终了，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。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂房配套工程、装修费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预计受益期。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入的确认原则：

(1) 销售商品收入的确认一般原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则

在赊销的情况下，当商品已发出，转移商品所有权凭据时确认收入实现；在预收货款的情况下，开具销售发票并将商品发出时确认收入实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的确认原则：

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本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。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的购建；本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补偿企业相关费用或损失；对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司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为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

公司实际收到政府补助或取得相关补助的获取权力时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	经董事会 审批	列示持续经营净利润本年金额 221,419,009.98 元。
(2) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	经董事会 审批	其他收益：11,298,132.95 元。
(3) 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”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。	经董事会 审批	营业外收入减少 388,902.47 元， 重分类至资产处置收益。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海科华生物工程股份有限公司	15%
上海科华企业发展有限公司	25%
上海科华实验系统有限公司	15%
上海科华医疗设备有限公司	25%
上海科尚医疗设备有限公司	25%
科华生物国际有限公司	执行香港税收政策适用的税率 16.5%
上海梅里埃生物工程有限公司	25%
西安申科生物科技有限公司	25%
上海科启医疗设备有限公司	25%
上海哲诚商务咨询有限公司	25%
上海科榕医疗器械有限公司	25%
上海科华实验仪器发展有限公司	25%
广东新优生物科技有限公司	25%
长沙康瑞生物科技有限公司	25%
南宁优日科学仪器有限公司	25%
Technogenetics Holdings S.r.l.	执行意大利税收政策适用的税率 31.4%
奥特诊(青岛)生物有限公司	25%
Technogenetics S.r.l.	执行意大利税收政策适用的税率 31.4%
深圳市奥特库贝科技有限公司	25%
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	25%

(二) 税收优惠

上海科华生物工程股份有限公司及全资子公司上海科华实验系统有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，经企业申报、专家审评、公示等程序，被认定为高新技术企业，并已取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》(证书编号分别为：GR201731000357、GR201731000275)，发证时间均为 2017 年 10 月 23 日，认定有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司及上述子公司自获得高新技术企业认定后三年内（2017 年至 2019 年），所得税减按 15% 计缴。

全资子公司上海科华实验系统有限公司，根据财税[2011]100 号规定：自 2011 年 1 月 1 日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

公司根据财政部及国家税务总局财税（2009）9 号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》和财税（2014）57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，生产销售的生物制品，从 2016 年 11 月 1 日起，依照简易办法 3% 的征收率计算缴纳增值税。

(三) 其他说明

全资子公司上海哲诚商务咨询有限公司 2017 年所得税采用核定征收：按应税收入总额的 10% 确认企业所得税应纳税所得额，所得税率为 25%。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	112,966.91	73,975.37
银行存款	687,278,032.79	397,065,452.42
其他货币资金	1,609,297.94	350,408,654.22
合计	689,000,297.64	747,548,082.01
其中：存放在境外的款项总额	45,358,468.76	23,153,473.55

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	1,317,410.83	
履约保证金	286,110.83	273,000.00
合计	1,603,521.66	273,000.00

截至 2017 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 1,317,410.83 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,473,208.95	874,200.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	367,270,639.61	98.58	22,036,238.36	6.00	345,234,401.25	234,006,792.08	98.85	14,040,407.53	6.00	219,966,384.55
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	5,276,836.11	1.42	5,276,836.11	100.00		2,721,735.21	1.15	2,721,735.21	100.00	
合计	372,547,475.72	100.00	27,313,074.47		345,234,401.25	236,728,527.29	100.00	16,762,142.74		219,966,384.55

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	367,270,639.61	22,036,238.36	6.00

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提数	非同一控制企业合并	外币报表折算差额	本年转回数	年末余额
应收账款	16,762,142.74	9,122,295.87	1,331,529.70	97,106.16		27,313,074.47
坏账准备						

3、 本报告期实际核销的应收账款情况：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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
杭州裕雅生物科技有限公司	41,675,889.87	11.19	2,500,553.39
四川科华执诚生物科技有限公司	16,733,835.47	4.49	1,004,030.13
四川科华生物技术有限公司	16,276,205.83	4.37	976,572.35
广州市科华生物技术有限公司	10,379,631.18	2.79	622,777.87
福州科慧利医疗器械有限公司	8,598,125.60	2.31	515,887.54
合计	93,663,687.95	25.15	5,619,821.28

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	241,591,000.22	99.50	186,769,730.42	99.42
1 至 2 年	1,179,533.13	0.49	1,066,902.12	0.57
2 至 3 年	20,602.08	0.01	25,518.15	0.01
3 年以上	900.00		900.00	
合计	242,792,035.43	100.00	187,863,050.69	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
希森美康医用电子（上海）有限公司	194,885,556.64	80.27
上海景同信息科技股份有限公司	5,572,971.10	2.30
贝克曼库尔特商贸(中国)有限公司	5,112,315.00	2.11
上海外高桥保税区海关	4,356,653.89	1.79
上海海尔施诊断产品有限公司	3,254,000.00	1.34
合计	213,181,496.63	87.81

(五) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
应收账款逾期利息	1,675,496.49	1,569,090.87

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	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	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	15,458,956.98	91.20	927,537.50	6.00	14,531,419.48	17,006,032.90	94.05	1,020,361.96	6.00	15,985,670.94
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	1,491,055.43	8.80	1,491,055.43	100.00		1,076,369.35	5.95	1,076,369.35	100.00	
合计	16,950,012.41	100.00	2,418,592.93		14,531,419.48	18,082,402.25	100.00	2,096,731.31		15,985,670.94

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	15,458,956.98	927,537.50	6.00

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提数	非同一控制企 业合并	外币报表折算 差额	本年转回数	年末余额
其他应收款	2,096,731.31	-105,667.53	427,529.15			2,418,592.93
坏账准备						

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	年初账面余额
保证金、押金	10,953,755.85	10,982,834.32
预付货款、费用款	2,237,015.25	2,601,435.88
备用金	1,961,377.94	1,720,694.01
软件产品退税款	1,413,708.68	2,222,378.23
往来款	291,835.08	533,112.18
代扣代缴款	92,319.61	21,947.63
合计	16,950,012.41	18,082,402.25

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
贵州省卫生和计划生育委员会	保证金、押金	2,628,420.00	1 年以内	15.51	157,705.20
徐汇区税务局第九税务所	软件产品退税款	1,413,708.68	1 年以内	8.34	84,822.52
中国人民解放军 62403 部队	保证金、押金	1,000,000.00	1 年以内	5.90	60,000.00
保定市中心血站	保证金、押金	600,000.00	2-3 年	3.54	36,000.00
福建省中达招标代理有限公司	保证金、押金	596,100.00	1-2 年	3.52	35,766.00
合计		6,238,228.68		36.81	374,293.72

5、 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间
徐汇区税务局第九税务所	税收返还	1,413,708.68	1 年以内	2018 年

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	153,980,363.96	760,895.23	153,219,468.73	135,510,210.09		135,510,210.09
在途物资	18,821,602.78		18,821,602.78	24,373,778.95		24,373,778.95
周转材料	286,110.71		286,110.71	133,980.68		133,980.68
委托加工物资	2,752,931.94		2,752,931.94	2,883,049.75		2,883,049.75
在产品	32,796,742.41		32,796,742.41	21,052,251.83		21,052,251.83
库存商品	178,905,438.99	3,263,901.38	175,641,537.61	135,729,345.46	1,670,312.33	134,059,033.13
发出商品	6,626,337.99		6,626,337.99			
合计	394,169,528.78	4,024,796.61	390,144,732.17	319,682,616.76	1,670,312.33	318,012,304.43

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		998,238.71		237,343.48		760,895.23
库存商品	1,670,312.33	2,274,178.54		680,589.49		3,263,901.38
合计	1,670,312.33	3,272,417.25		917,932.97		4,024,796.61

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税进项待抵金额	19,422,903.93	7,516,721.30
预缴企业所得税	912,313.40	1,596,189.18
其他税费	85,582.65	7.16
合计	20,420,799.98	9,112,917.64

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	31,348,376.20		31,348,376.20	1,702,838.88		1,702,838.88
其中：按公允价值计量	1,348,376.20		1,348,376.20	1,702,838.88		1,702,838.88
按成本计量	30,000,000.00		30,000,000.00			
合计	31,348,376.20		31,348,376.20	1,702,838.88		1,702,838.88

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本/债务的摊余成本	50,100.00
公允价值	1,348,376.20
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	1,298,276.20
已计提减值金额	

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
奥然生物科技（上海）有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00					10.01	

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余 额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
上海梅里埃生物工程有限 公司	46,686,148.75			125,567.47				-46,811,716.22			

2016 年 12 月 9 日公司与 BIOMERIEUX HK INVESTMENT LIMITED 签订《股权转让协议》，公司以自有资金人民币 70,043,285.67 元收购生物梅里埃香港持有的上海梅里埃生物工程有限公司 60%股权，2017 年 7 月交易完成后，公司持有上海梅里埃 100%股权。

(十一) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	229,600.00	978,496.20	1,208,096.20
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	229,600.00	978,496.20	1,208,096.20
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	196,972.52	283,764.42	480,736.94
(2) 本期增加金额	1,762.32	19,569.96	21,332.28
—计提或摊销	1,762.32	19,569.96	21,332.28
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	198,734.84	303,334.38	502,069.22
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	30,865.16	675,161.82	706,026.98
(2) 年初账面价值	32,627.48	694,731.78	727,359.26

截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十二) 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	193,811,626.07	215,943,251.00	88,675,367.89	5,441,513.74	53,746,043.74	557,617,802.44
(2) 本期增加金额	44,131,620.29	36,015,113.65	10,306,049.31	188,280.62	673,601.46	91,314,665.33
—购置		33,279,247.16	9,925,717.83		40,058.65	43,245,023.64
—在建工程转入	23,837,998.29	200,854.71			633,542.81	24,672,395.81
—外币报表折算	2,502,222.78	1,885,972.61	376,870.49			4,765,065.88
—非同一控制合并增加	17,791,399.22	649,039.17	3,460.99	188,280.62		18,632,180.00
(3) 本期减少金额		3,660,839.07	1,198,365.16			4,859,204.23
—出售或报废		3,660,839.07	1,198,365.16			4,859,204.23
(4) 期末余额	237,943,246.36	248,297,525.58	97,783,052.04	5,629,794.36	54,419,645.20	644,073,263.54
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	48,261,401.18	116,801,315.26	49,501,786.46	3,079,281.37	31,426,400.01	249,070,184.28
(2) 本期增加金额	8,233,079.00	30,488,458.28	11,368,358.58	499,233.37	4,713,802.87	55,302,932.10
—计提	7,542,420.89	29,670,993.56	11,205,647.63	499,233.37	4,713,802.87	53,632,098.32
—增加						
—外币报表折算	690,658.11	817,464.72	162,710.95			1,670,833.78
(3) 本期减少金额		1,971,198.87	1,074,672.21			3,045,871.08
—出售或报废		1,971,198.87	1,074,672.21			3,045,871.08
(4) 期末余额	56,494,480.18	145,318,574.67	59,795,472.83	3,578,514.74	36,140,202.88	301,327,245.30

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	181,448,766.18	102,978,950.91	37,987,579.21	2,051,279.62	18,279,442.32	342,746,018.24
(2) 年初账面价值	145,550,224.89	99,141,935.74	39,173,581.43	2,362,232.37	22,319,643.73	308,547,618.16

截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的房屋及建筑物情况。

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
LODI 新办公大楼				8,127,621.58		8,127,621.58
化学发光生产线改建工程	1,078,556.98		1,078,556.98	77,075.47		77,075.47
1 号楼一层装修	475,453.59		475,453.59			
1189 号厂区局部装修	143,712.99		143,712.99			
零星工程	433,089.04		433,089.04	130,341.88		130,341.88
合计	2,130,812.60		2,130,812.60	8,335,038.93		8,335,038.93

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	外币报表折 算差异	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	资金来源
LODI 新办公大楼	2,750,000.00 欧元	8,127,621.58	15,159,213.90	23,837,998.29	-551,162.81			111.10	100.00%		自筹

(十四) 无形资产

无形资产情况

项目	非专利技术	土地使用权	财务软件	其他软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	168,871,785.87	8,672,600.00	1,147,023.90	1,631,305.94	180,322,715.71
(2) 本期增加金额	11,614,078.43		335,673.67	1,732,518.24	13,682,270.34
—内部研发	7,206,552.01				7,206,552.01
—外购			158,106.80	1,621,893.59	1,780,000.39
—外币报表折算	4,407,526.42			110,624.65	4,518,151.07
—非同一控制合			177,566.87		177,566.87
并增加					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	180,485,864.30	8,672,600.00	1,482,697.57	3,363,824.18	194,004,986.05
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	65,998,900.22	1,243,072.39	894,564.87	613,729.99	68,750,267.47
(2) 本期增加金额	20,267,095.59	173,451.96	146,858.92	662,424.19	21,249,830.66
—计提	18,107,606.66	173,451.96	146,858.92	620,804.99	19,048,722.53
—外币报表折算	2,159,488.93			41,619.20	2,201,108.13
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	86,265,995.81	1,416,524.35	1,041,423.79	1,276,154.18	90,000,098.13
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	94,219,868.49	7,256,075.65	441,273.78	2,087,670.00	104,004,887.92
(2) 年初账面价值	102,872,885.65	7,429,527.61	252,459.03	1,017,575.95	111,572,448.24

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 85.34%。

(十五) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	外币报表折算	确认为无形资产	计入当期损益	
研究阶段		33,387,955.25			33,387,955.25	
开发阶段支出	114,702,840.01	35,142,899.39	2,590,472.22	7,206,552.01	2,520,658.77	142,709,000.84
1) 医疗仪器类	48,813,165.76	19,652,177.03	2,590,472.22			71,055,815.01
2) 诊断试剂类	65,889,674.25	15,490,722.36		7,206,552.01	2,520,658.77	71,653,185.83
合计	114,702,840.01	68,530,854.64	2,590,472.22	7,206,552.01	35,908,614.02	142,709,000.84

(十六) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	报表折算		
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65				66,135,230.65
Technogenetics S.r.l.	113,492,272.18		9,345,328.20		122,837,600.38
奥特诊（青岛）生物有限公司	39,655,005.25		2,500,309.82		42,155,315.07
广东新优生物科技有限公司		143,535,928.65			143,535,928.65
合计	219,282,508.08	143,535,928.65	11,845,638.02		374,664,074.75

2、 商誉的说明

(1) 上海科华生物技术有限公司商誉的形成说明

2007 年 1 月 1 日公司首次执行企业会计准则，按《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》及其相关规定，将原收购上海科华生物技术有限公司股权形成的股权投资借方差额的余额 66,135,230.65 元在合并资产负债表中作为商誉列示。

2009 年 4 月上海科华生物技术有限公司独立法人地位被注销，该公司的全部资产、负债和业务整体并入母公司继续运行，即上海科华生物技术有限公司相关的资产组持续存在于合并报表范围内。

商誉减值测试的方法

公司对上述资产组在 2017 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，折现率为 14.00%，经减值测试，未发现商誉存在减值。

(2) 奥特诊（青岛）生物有限公司和 Technogenetics S.r.l.商誉的形成说明

根据银信资产评估有限公司以 2015 年 12 月 18 日为基准日对奥特诊(青岛)生物有限公司、Technogenetics S.r.l.股东全部权益价值进行评估，并出具

《TECHNO GENETICS HOLDINGS SRL 合并对价分摊评估报告》（银信财报字[2016]沪第 060 号），采用资产基础法评估的股东全部权益价值分别为 -2,784,644.38 元和 24,316,898.54 元，经协商交易作价分别为 35,802,620.08 元和 133,923,777.36 元。截至 2017 年 12 月 31 日实际交易对价 35,802,620.08 元和 133,923,777.36 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值-2,784,644.38 元和 24,316,898.54 元的差额 38,587,264.46 元和 109,606,878.82 元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法

公司对上述资产组在 2017 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，境外销售折现率为 10.00%、境内销售折现率为 14%，经减值测试，未发现商誉存在减值。

(3) 广东新优生物科技有限公司商誉的形成说明

根据中联资产评估集团有限公司以 2017 年 4 月 30 日为基准日对广东新优生物科技有限公司股东全部权益价值进行评估，并出具《上海科华生物工程股份有限公司下属全资子公司上海科尚医疗设备有限公司拟收购广东新优生物科技有限公司股权项目估值报告》（中联评估字【2017】第 1425 号），采用收益法评估的股东全部权益价值为 278,200,000.00 万元。经协商，公司以 153,000,000.00 元收购广东新优 55% 股权，截至 2017 年 12 月 31 日实际交易对价 153,000,000.00 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 9,464,071.35 元的差额 143,535,928.65 元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法

公司对上述资产组在 2017 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，折现率为 14.00%，经减值测试，未发现商誉存在减值。

(十七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
松江厂房配套工程	819,496.10	1,298,100.00	210,493.90		1,907,102.20
研发大楼配套工程	389,831.69		190,555.68		199,276.01
装修费	211,376.91		38,320.21		173,056.70
其他	51,297.30	106,231.67	138,778.81		18,750.16
合计	1,472,002.00	1,404,331.67	578,148.60		2,298,185.07

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	25,336,473.32	4,474,081.03	14,993,942.43	2,624,763.34
递延收益	13,522,500.00	2,028,375.00	15,380,140.57	2,307,021.09
预计负债	2,730,805.00	655,393.20	2,557,380.00	613,771.20
未开票销售折让	23,049,754.80	3,457,463.20	30,122,790.85	4,518,418.63
合计	64,639,533.12	10,615,312.43	63,054,253.85	10,063,974.26

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
首次采用国际会计准则导致差异	2,703,135.55	699,751.60	2,973,811.05	829,693.28
可供出售金融资产公允价值变动	1,298,276.20	194,741.43		
合计	4,001,411.75	894,493.03	2,973,811.05	829,693.28

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产	894,493.03	9,720,819.40	829,693.28	9,234,280.98

(十九) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	28,046,738.21	18,298,598.84

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	148,875,659.09	85,322,811.18
1 年以上	11,033,585.82	4,000,795.76
合计	159,909,244.91	89,323,606.94

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安科华医用诊断用品有限公司	4,090,248.67	尚未结算
广州瑞宇生物科技有限公司	1,398,300.00	尚未结算
上海海怡建设（集团）有限公司	528,465.00	尚未结算
北京欧锦生物技术有限公司	510,000.00	尚未结算
深圳市菲鹏生物股份有限公司	291,731.20	尚未结算
合计	6,818,744.87	

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	81,847,703.15	95,284,782.69
1 年以上	11,630,791.00	6,270,755.58
合计	93,478,494.15	101,555,538.27

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏省卫生和计划生育委员会	1,847,863.24	尚未结算
安徽华康医药集团有限公司	826,938.00	尚未结算
福州汉博医疗器械有限公司	705,982.91	尚未结算
红河哈尼族彝族自治州中心血站	622,615.40	尚未结算
南京健峰医疗器械有限公司	611,367.20	尚未结算
合计	4,614,766.75	

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,395,262.30	203,739,073.74	204,088,470.81	21,045,865.23
离职后福利-设定提存计划	8,669,835.14	31,849,002.70	31,436,975.58	9,081,862.26
辞退福利		428,470.58	428,470.58	
合计	30,065,097.44	236,016,547.02	235,953,916.97	30,127,727.49

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,780,164.36	185,572,314.70	186,085,603.84	20,266,875.22
(2) 职工福利费		4,484,686.88	4,459,686.88	25,000.00
(3) 社会保险费	538,576.58	7,076,582.04	6,985,149.14	630,009.48
其中：医疗保险费	472,368.71	6,058,288.96	5,994,840.18	535,817.49
工伤保险费	18,971.62	382,421.54	363,602.34	37,790.82
生育保险费	47,236.25	635,871.54	626,706.62	56,401.17

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金	20,437.00	4,278,834.39	4,195,961.39	103,310.00
(5) 工会经费和职工教育经费	56,084.36	2,326,655.73	2,362,069.56	20,670.53
合计	21,395,262.30	203,739,073.74	204,088,470.81	21,045,865.23

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,622,599.39	31,521,101.55	31,090,039.41	9,053,661.53
失业保险费	47,235.75	327,901.15	346,936.17	28,200.73
合计	8,669,835.14	31,849,002.70	31,436,975.58	9,081,862.26

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	24,206,223.64	11,124,149.38
城市维护建设税	1,471,351.09	715,665.98
教育费附加	1,178,449.60	531,743.98
河道管理费		106,348.79
企业所得税	17,558,013.71	22,669,538.29
个人所得税	1,681,533.67	1,266,067.00
房产税	25,272.00	25,272.00
印花税	5,774.92	
合计	46,126,618.63	36,438,785.42

(二十四) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期应付款利息	1,305,678.99	909,678.99

(二十五) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
股权投资款	105,500,000.00	1,500,000.00
保证金、押金	18,796,125.05	18,477,640.21
服务费	19,227,992.55	14,155,574.47
往来款	4,947,530.31	1,160,237.46

项目	期末余额	年初余额
报销款	3,752,672.34	1,512,948.99
代收代付款	3,391,758.78	1,910,282.25
其他	3,177,977.12	3,763,118.68
合计	158,794,056.15	42,479,802.06

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南科华经贸有限公司	2,107,991.97	尚未结算
上海立鸿生物科技有限公司	1,080,000.00	尚未结算
宁夏悦海春生物科技有限公司	1,000,000.00	尚未结算
广州市科华生物技术有限公司	930,000.00	尚未结算
宁夏威士林医药有限公司	824,000.00	尚未结算
合计	5,941,991.97	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	2,499,387.14	12,795,656.25

(二十七) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	21,387,906.87	7,738,054.79

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
Bouty S.P.A (注)	70,410,586.45	64,590,696.53
日照岚山生化制品有限公司	6,000,000.00	
青岛华山生化有限公司	1,800,000.00	
合计	78,210,586.45	64,590,696.53

注：公司 2015 年末向 Bouty S.P.A 收购 Technogenetics S.r.l.100%股权，被收购公司在并购日欠 Bouty S.P.A 等关联公司往来款项 9,600,000.00 欧元，根据收购协议转化为长期应付款，由公司在 2019 年至 2020 年分期偿还。

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
其他	2,730,805.00	2,557,380.00	

其他说明：

根据意大利 2015 年 8 月颁布的法律，在 2015 年至 2017 年间，NHS（意大利国家卫生系统）对于 MD&IDV（体外诊断类产品）部分的政府支出预算为其预算金额的 4.4%，当其实际支出金额超过该标准后，将由相关企业和政府一同承担。公司根据 Technogenetics S.r.l. 在意大利 MD&IDV（体外诊断类产品）行业的市场份额和市场地位，暂估该项负债。

(三十) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	15,716,140.57	3,192,000.00	5,049,640.57	13,858,500.00	收到补助，尚未满足项目结转条件

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
临床生化试剂仪器和配套核心原料的产业化	3,834,000.00		1,917,000.00		1,917,000.00	与资产相关
全自动化学发光检测试剂的产业化	3,200,000.00				3,200,000.00	与资产相关
全自动体外诊断仪器及配套试剂的临床示范应用和再评价研究	2,400,000.00			736,000.00	1,664,000.00	与收益相关
全自动化学发光检测试剂的产业化研究	1,360,000.00				1,360,000.00	与资产相关
上海免疫诊断试剂工程技术研究中心	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
艾滋病国产化诊断试剂的研发	870,700.00		870,700.00			与收益相关
传染病核酸诊断试剂的研制 2	844,850.00		844,850.00			与收益相关
开放式全自动管式化学发光免疫检测系统的研制	827,800.00				827,800.00	与收益相关
乙型肝炎临床诊断及监测技术的研究	372,600.00		372,600.00			与收益相关
高性能全自动化学发光免疫分析仪工程化样机的研制	336,000.00				336,000.00	与收益相关
传染病现场快速诊断试剂的研制	233,700.00				233,700.00	与收益相关
传染病免疫诊断试剂的研制	208,490.57		208,490.57			与收益相关
高性能自动化化学发光免疫分析仪工程化样机的研制	168,000.00				168,000.00	与收益相关
微量样本转移技术知识产权评议项目	60,000.00	40,000.00	100,000.00			与收益相关
自主创新系列化体外检测试剂的成果转化		3,152,000.00			3,152,000.00	与收益相关
合计	15,716,140.57	3,192,000.00	4,313,640.57	736,000.00	13,858,500.00	

其他变动说明：

本期其他变动系向合作单位拨付《全自动体外诊断仪器及配套试剂的临床示范应用和再评价研究》项目款。

(三十一) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	512,569,193.00						512,569,193.00

说明：上述股本由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第112588 号验资报告验证。

(三十二) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	285,316,444.73			285,316,444.73
其他资本公积	3,232,817.62			3,232,817.62
合计	288,549,262.35			288,549,262.35

(三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		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	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							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	3,518,110.59	7,668,447.33		194,741.43	4,101,606.74	3,372,099.16	7,619,717.33
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	1,652,738.88	-354,462.68		194,741.43	-549,204.11		1,103,534.77
外币财务报表折算差额	1,865,371.71	8,022,910.01			4,650,810.85	3,372,099.16	6,516,182.56
其他综合收益合计	3,518,110.59	7,668,447.33		194,741.43	4,101,606.74	3,372,099.16	7,619,717.33

(三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	180,754,123.50	17,948,922.45		198,703,045.95

盈余公积变动说明：本期盈余公积增加系按照公司章程按本期净利润 10%计提法定盈余公积。

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	859,441,843.73	705,903,767.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	859,441,843.73	705,903,767.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	217,759,949.26	232,400,489.43
减：提取法定盈余公积	17,948,922.45	17,354,109.65
应付普通股股利	69,196,841.06	61,508,303.16
期末未分配利润	990,056,029.48	859,441,843.73

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 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	1,589,038,677.70	933,985,488.16	1,391,682,332.51	812,065,526.55
其他业务	5,077,534.59	1,621,895.50	4,989,756.43	2,099,240.99
合计	1,594,116,212.29	935,607,383.66	1,396,672,088.94	814,164,767.54

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 工业	923,867,405.53	370,297,764.31	808,867,115.33	339,725,956.44
(2) 商业	665,171,272.17	563,687,723.85	582,815,217.18	472,339,570.11
合 计	1,589,038,677.70	933,985,488.16	1,391,682,332.51	812,065,526.55

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
云南焕阳科技有限公司	60,483,375.04	3.79
上海源彰医疗设备经营中心	44,855,048.33	2.81
合肥科君华医疗设备有限公司	43,010,298.82	2.70
华润昆山医药有限公司	41,815,125.21	2.62
A.MENARINI DIAGNOSTICS SRL	41,694,560.76	2.62
合计	231,858,408.16	14.54

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,371,278.73	5,899,825.17
教育费附加	3,376,864.18	4,576,358.65
房产税	1,707,979.42	1,378,171.43
印花税	507,565.82	536,818.20
土地使用税	276,257.52	290,105.67
河道管理费	117,158.93	657,226.37
营业税		34,493.50
其他管理税费	23,542.07	252,103.22
合计	10,380,646.67	13,625,102.21

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	94,953,093.58	83,442,116.71
差旅费	24,616,104.38	24,960,345.27
运输费	18,273,323.69	18,974,739.94
服务费	23,141,573.71	24,726,742.27
折旧与摊销	20,138,731.03	22,639,184.71
物料消耗	11,463,879.93	7,440,390.35
业务招待费	7,707,060.87	7,148,836.82
修理费	4,839,244.18	5,394,833.10
会务费	3,220,433.90	2,752,672.59
办公费	2,858,686.89	2,626,130.32
其他费用	19,103,017.33	18,250,520.73
合计	230,315,149.49	218,356,512.81

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	54,274,818.18	38,131,750.98
研发支出	35,908,614.02	32,228,694.43
折旧与摊销	30,785,963.05	15,471,071.01
租赁费	5,449,701.52	4,182,880.02
存货报废损失	5,161,297.99	5,457,405.41
服务费	4,522,440.13	4,997,538.10
咨询费	4,496,728.32	2,590,951.08
物料消耗	2,681,498.77	1,821,780.52
其他费用	18,676,386.91	6,633,235.56
合计	161,957,448.89	111,515,307.11

(四十) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,700,967.72	3,789,391.63
减：利息收入	16,558,251.94	11,032,759.15
汇兑损益	7,536,627.78	-9,663,583.69
其他	260,801.58	298,915.33
合计	-5,059,854.86	-16,608,035.88

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,753,394.48	-114,016.31
存货跌价损失	2,537,412.40	955,792.07
合计	11,290,806.88	841,775.76

(四十二) 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	125,567.47	-2,670,079.68
处置长期股权投资产生的投资收益	-116,192.44	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	36,573.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		4,029,952.35
其中：理财产品		4,029,952.35
合计	45,948.03	1,359,872.67

(四十三) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	388,902.47	120,398.00	388,902.47

(四十四) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政拨款	6,299,541.07		与收益相关
税收返还	3,055,438.64		与收益相关
专利资助费	21,663.00		与收益相关
其他补贴	4,490.24		与收益相关
财政拨款	1,917,000.00		与资产相关
合计	11,298,132.95		

(四十五) 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	2,772,000.00	13,695,852.11	2,772,000.00
债务重组利得	2,000,000.00		2,000,000.00
非同一控制合并贷差	428,545.67		428,545.67
其他	1,044,933.82	2,537,641.22	1,044,933.82
合计	6,245,479.49	16,233,493.33	6,245,479.49

计入营业外收入的政府补助

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
扶持基金	2,772,000.00	2,288,000.00	与收益相关
财政拨款		1,609,076.96	与收益相关
税收返还		4,599,775.15	与收益相关
财政拨款		5,199,000.00	与资产相关
合计	2,772,000.00	13,695,852.11	

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	40,242.65	225,297.18	40,242.65
对外捐赠	13,000.00	55,000.00	13,000.00
其他	9,573.73	7,000.00	9,573.73
合计	62,816.38	287,297.18	62,816.38

(四十七) 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	46,421,675.68	44,507,703.51
递延所得税费用	-300,407.54	-3,132,857.89
合计	46,121,268.14	41,374,845.62

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	267,540,278.12
按 15%税率计算的所得税费用	40,131,041.72
子公司适用不同税率的影响	6,829,593.01
子公司亏损影响	1,897,759.28
合并影响	-26,860.61
调整以前期间所得税的影响	-107,274.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	869,629.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,157,647.09
税法规定的额外可扣除费用	-1,914,896.42
可弥补亏损影响	-400,076.34
所得税费用	46,121,268.14

(四十八) 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,156,293.74	15,479,359.45
利息收入	17,842,235.03	10,805,660.66

项目	本期发生额	上期发生额
租金收入	2,285,714.28	1,917,402.06
其他营业外收入	1,080,675.37	2,533,881.22
企业间往来	3,565,371.28	
合计	33,930,289.70	30,736,303.39

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
销售费用	115,215,271.17	111,541,921.38
管理费用	53,767,838.54	35,890,266.70
手续费	260,801.58	298,915.33
其他营业外支出	22,385.55	62,000.00
企业间往来		35,410.48
合计	169,266,296.84	147,828,513.89

3、 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
保函保证金	1,317,410.83	

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	221,419,009.98	230,828,280.59
加：资产减值准备	11,290,806.88	841,775.76
固定资产折旧	50,309,053.92	46,755,263.44
无形资产摊销	18,851,344.93	16,096,604.68
长期待摊费用摊销	565,102.20	608,987.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-388,902.47	-120,398.00
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	40,242.65	225,297.18
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	4,930,066.75	3,372,940.52

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-45,948.03	-1,359,872.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,579,036.63	-3,132,857.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,308,689.67	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-60,855,706.71	-24,281,487.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-145,346,955.36	-81,277,812.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,643,972.25	92,695,974.63
其他	-428,545.67	
经营活动产生的现金流量净额	130,713,194.36	281,252,696.43
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	687,396,775.98	747,275,082.01
减：现金的期初余额	747,275,082.01	647,306,390.77
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	-59,878,306.03	99,968,691.24

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	132,143,285.67
其中：上海梅里埃生物工程有限公司	70,043,285.67
西安申科生物科技有限公司	2,100,000.00
广东新优生物科技有限公司	60,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	114,805,413.94
其中：上海梅里埃生物工程有限公司	90,463,338.60
西安申科生物科技有限公司	5,943,441.34
广东新优生物科技有限公司	18,398,634.00
取得子公司支付的现金净额	17,337,871.73

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	687,396,775.98	747,275,082.01
其中：库存现金	112,966.91	73,975.37
可随时用于支付的银行存款	687,278,032.79	397,065,452.42
可随时用于支付的其他货币资金	5,776.28	350,135,654.22
二、期末现金及现金等价物余额	687,396,775.98	747,275,082.01

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,603,521.66	保函/履约保证金
固定资产	41,364,052.46	抵押借款
一房屋及建筑物	38,392,693.03	抵押借款
一专用设备	2,682,986.42	抵押借款
一通用设备	288,373.01	抵押借款
合计	42,967,574.12	

(五十一) 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			46,778,323.00
其中：美元	179,087.78	6.5342	1,170,195.38
欧元	5,788,662.59	7.8023	45,164,882.13
港币	534,750.81	0.8359	447,003.55
应收账款			60,284,865.90
其中：美元	118.14	6.5342	771.95
欧元	7,726,451.68	7.8023	60,284,093.95
其他应收款			789,242.10
其中：美元	9,268.02	6.5342	60,559.10
欧元	93,393.36	7.8023	728,683.00
应付账款			37,103,111.82
其中：美元	234,191.07	6.5342	1,530,252.46
欧元	4,394,697.84	7.8023	34,288,750.96

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	405,000.00	0.0579	23,442.61
英镑	557.12	8.7792	4,891.07
其他应付款			5,455,376.36
其中：美元	15,475.57	6.5342	101,120.47
欧元	686,240.71	7.8023	5,354,255.89
短期借款			28,046,738.21
其中：欧元	3,594,675.70	7.8023	28,046,738.21
一年内到期的非流动负债			6,400,537.14
其中：欧元	820,339.79	7.8023	6,400,537.14
长期借款			21,387,906.87
其中：欧元	2,741,231.03	7.8023	21,387,906.87
长期应付款			70,410,586.45
其中：欧元	9,024,337.24	7.8023	70,410,586.45

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海梅里埃生物工程有限公司	2017-7-20	116,738,809.45	100.00	现金购买	2017-7-20	取得控制权		-2,994,177.96
广东新优生物科技有限公司 (注 1)	2017-9-11	153,000,000.00	55.00	现金购买	2017-9-11	取得控制权	45,277,679.44	5,985,486.44
西安申科生物科技有限公司 (注 2)	2017-9-14	2,100,000.00	51.22	现金购买	2017-9-14	取得控制权	18,471,431.79	2,231,527.10

注 1：被购买方广东新优生物科技有限公司包括其及其全资子公司长沙康瑞生物科技有限公司、南宁优日科学仪器有限公司。

注 2：被购买方西安申科生物科技有限公司包括其及其控股子公司陕西科华体外诊断试剂有限责任公司（控股比例为 60%）。

2、 合并成本及商誉

	上海梅里埃生物工程 有限公司	广东新优生物科技有 限公司（合并）	西安申科生物科技有 限公司（合并）
合并成本			
—现金	70,043,285.67	153,000,000.00	2,100,000.00
—购买日之前持有的股 权于购买日的公允价值	46,695,523.78		
合并成本合计	116,738,809.45	153,000,000.00	2,100,000.00
减：取得的可辨认净资产 公允价值份额	117,029,290.54	9,464,071.35	2,238,064.58
商誉/合并成本小于取得 的可辨认净资产公允价 值份额的金额	-290,481.09	143,535,928.65	-138,064.58

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	上海梅里埃工程有限公司		广东新优生物科技有限公司（合并）		西安申科生物科技有限公司（合并）	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	117,029,390.68	117,029,390.68	30,045,662.70	30,045,662.70	33,761,055.55	33,761,055.55
货币资金	90,463,338.60	90,463,338.60	18,398,634.00	18,398,634.00	5,943,441.34	5,943,441.34
应收款项			2,198,007.79	2,198,007.79	18,586,618.72	18,586,618.72
预付款项			2,656,296.62	2,656,296.62		
应收利息	1,273,060.26	1,273,060.26				
其他应收款			3,329,266.51	3,329,266.51	2,227,602.60	2,227,602.60
存货	7,553,022.43	7,553,022.43	2,472,170.38	2,472,170.38	6,508,906.05	6,508,906.05
其他流动资产	135.85	135.85				
固定资产	17,600,466.61	17,600,466.61	863,368.38	863,368.38	168,345.01	168,345.01
无形资产	139,366.93	139,366.93	38,199.94	38,199.94		
递延所得税资产			89,719.08	89,719.08	326,141.83	326,141.83
负债：	100.14	100.14	12,838,260.25	12,838,260.25	28,505,783.81	28,505,783.81
应付款项			3,660,634.61	3,660,634.61	15,373,656.39	15,373,656.39
预收款项			4,031,169.90	4,031,169.90	6,118,097.16	6,118,097.16
应付职工薪酬			118,000.00	118,000.00	86,830.18	86,830.18

	上海梅里埃生物工程有限公司		广东新优生物科技有限公司（合并）		西安申科生物科技有限公司（合并）	
	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日	购买日
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
应交税费			1,605,793.46	1,605,793.46	90,178.95	90,178.95
其他应付款	100.14	100.14	3,422,662.28	3,422,662.28	6,837,021.13	6,837,021.13
净资产	117,029,290.54	117,029,290.54	17,207,402.45	17,207,402.45	5,255,271.74	5,255,271.74
减：少数股东权益					885,758.69	885,758.69
取得的净资产	117,029,290.54	117,029,290.54	17,207,402.45	17,207,402.45	4,369,513.05	4,369,513.05

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有 股权在购买日的账 面价值	购买日之前原持 有股权在购买日 的公允价值	购买日之前原 持有股权按照 公允价值重新 计量产生的利 得或损失	购买日之前原 持有股权在购 买日的公允价 值的确定方法 及主要假设	购买日之前与 原持有股权相 关的其他综合 收益转入投资 收益的金额
上海梅里埃生物 工程有限公司	46,811,716.22	46,695,523.78	-116,192.44	系根据以评估 价值为依据确 定的剩余股权 款（60%）的转 让价格	

七、 在其他主体中的权益

（一） 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	
上海科华企业发展有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立
上海科华实验系统有限公司	上海	上海	工业	100.00		设立
上海科华医疗设备有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立
上海科尚医疗设备有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立
科华生物国际有限公司	香港	香港	商业	100.00		设立
上海梅里埃生物工程有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安申科生物科技有限责任公司	西安	西安	商业	51.22		非同一控制下企业合并
上海科启医疗设备有限公司	上海	上海	商业		100.00	设立
上海哲诚商务咨询有限公司	上海	上海	商业		100.00	设立
上海科榕医疗器械有限公司	上海	上海	商业		100.00	非同一控制下企业合并
上海科华实验仪器发展有限公司	上海	上海	工业		100.00	设立
广东新优生物科技有限公司	广州	广州	商业		55.00	非同一控制下企业合并
长沙康瑞生物科技有限公司	长沙	长沙	商业		55.00	非同一控制下企业合并
南宁优日科学仪器有限公司	南宁	南宁	商业		55.00	非同一控制下企业合并
Technogenetics Holdings S.r.l.	意大利	意大利	工业		80.00	设立
奥特诊(青岛)生物有限公司	青岛	青岛	工业		80.00	非同一控制下企业合并
Technogenetics S.r.l.	意大利	意大利	工业		80.00	非同一控制下企业合并
深圳市奥特库贝科技有限公司	深圳	深圳	工业		81.2529	非同一控制下企业合并
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	西安	西安	商业		30.7320	非同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Technogenetics Holdings S.r.l. (注 1)	20.00%	-561,926.60		67,064,100.79
广东新优生物科技有限公司 (注 2)	45.00%	2,693,468.90		10,436,800.00

注 1：上表中 Technogenetics Holdings S.r.l.财务数据为合并数据，合并范围包括奥特诊(青岛)生物有限公司、深圳市奥特库贝科技有限公司和 Technogenetics S.r.l.；

注 2：上表中广东新优生物科技有限公司财务数据为合并数据，合并范围包括长沙康瑞生物科技有限公司和南宁优日科学仪器有限公司。

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						年初余额					
	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	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
Technogenetics Holdings S.r.l.（注 1）	126,429,259.07	329,843,295.77	456,272,554.84	92,969,799.56	95,924,729.22	188,894,528.78	79,654,307.18	293,297,653.04	372,951,960.22	84,609,149.10	74,940,869.48	159,550,018.58
广东新优生物科技有 限公司（注 2）	73,688,989.03	1,222,826.32	74,911,815.35	51,718,926.46		51,718,926.46	5,058,446.86	881,595.17	5,940,042.03	4,442,165.96		4,442,165.96

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
Technogenetics Holdings S.r.l.（注 1）	145,302,384.84	-2,845,601.37	13,633,042.10	14,966,336.98	122,026,893.69	-7,744,745.85	-1,761,566.62	27,392,413.98
广东新优生物科技有限公司（注 2）	62,104,307.04	7,195,012.82	7,195,012.82	-4,247,748.91	18,586,783.68	554,261.01	554,261.01	1,049,053.85

注 1：上表中 Technogenetics Holdings S.r.l.财务数据为合并数据，合并范围包括奥特诊(青岛)生物有限公司、深圳市奥特库贝科技有限公司和 Technogenetics S.r.l.；

注 2：上表中广东新优生物科技有限公司财务数据为合并数据，合并范围包括长沙康瑞生物科技有限公司和南宁优日科学仪器有限公司。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司销售部门、财务部门、审计部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各相关部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司会对新客户的信用风险进行评估，客户须满足公司要求的条件才能给予授信，并设置赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司定期对该类客户信用评级的执行进行监控，分析应收账款的回款情况及账龄，相应采取恰当措施来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。对赊销期内，存在不能及时请收货款，或者发现客户出现偿债能力较差情况，公司暂停发货，加大清款力度，对于赊销客户上次欠款未结清前，公司不再进行新的赊销。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元、港币计价的金融资产和金融负债，

外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	1,170,195.38	45,611,885.68	46,782,081.06	3,588,482.61	24,556,472.87	28,144,955.48
应收账款	771.95	60,284,093.95	60,284,865.90	88,287.27	52,444,653.45	52,532,940.72
预付账款	117,249,310.45	1,769,723.41	119,019,033.86		145,633.80	145,633.80
其他应收款	60,559.10	728,683.00	789,242.10		1,826,649.59	1,826,649.59
短期借款		28,046,738.21	28,046,738.21		18,298,598.84	18,298,598.84
预收账款	417,362.62	195.22	417,557.84		289,614.08	289,614.08
应付账款	1,530,252.46	34,317,084.64	35,847,337.10		35,285,723.67	35,285,723.67
其他应付款	101,120.47	5,354,255.89	5,455,376.36		1,557,164.93	1,557,164.93
一年内到期的非 流动负债		6,400,537.14	6,400,537.14		3,095,656.25	3,095,656.25
长期借款		21,387,906.87	21,387,906.87		7,738,054.79	7,738,054.79
长期应付款		70,410,586.45	70,410,586.45		64,590,696.53	64,590,696.53
合计	120,529,572.43	274,311,690.46	394,841,262.89	3,676,769.88	209,828,918.80	213,505,688.68

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产	1,348,376.20	1,702,838.88

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			28,046,738.21			28,046,738.21
一年内到期的非流动负债			2,499,387.14			2,499,387.14
长期借款				21,387,906.87		21,387,906.87
长期应付款				78,210,586.45		78,210,586.45
合计			30,546,125.35	99,598,493.32		130,144,618.67

项目	年初余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			18,298,598.84			18,298,598.84
一年内到期的非流动负债	6,000,000.00	1,000,000.00	5,795,656.25			12,795,656.25
长期借款				7,738,054.79		7,738,054.79
长期应付款				64,590,696.53		64,590,696.53
合计	6,000,000.00	1,000,000.00	24,094,255.09	72,328,751.32		103,423,006.41

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
◆可供出售金融资产	1,348,376.20			1,348,376.20
权益工具投资	1,348,376.20			1,348,376.20

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据上海银行股份有限公司（601229）2017 年 12 月 29 日公示股票收盘价作为第一层次公允价值的确定依据。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的大股东情况

母公司名称	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	与本公司的关系
League Agent (HK) Limited	18.70	18.70	第一大股东
唐伟国	7.13	7.13	第二大股东

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州瑞宇生物科技有限公司	子公司少数股东控制的企业
张超	子公司少数股东
张和平	子公司少数股东
张继月	子公司少数股东

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州瑞宇生物科技有限公司	采购商品	28,273,663.77	

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
广州瑞宇生物科技有限公司	出售商品	1,826,514.70	
上海梅里埃生物工程有限公司	出售商品		214,414.67

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

公司为全资子公司上海科华企业发展有限公司提供不超过人民币 10,000 万元的最高额保证，截止 2017 年 12 月 31 日，上述担保事项尚未履行完毕。

公司为全资子公司上海科华实验系统有限公司以自有资金人民币 3,500,000.00 元购买深圳市奥特库贝科技有限公司 6.2647% 股权相关事项提供担保，担保金额为 3,500,000.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日上述担保事项尚未履行完毕。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,187.81	940.27

4、 其他关联交易

2016 年 12 月 9 日公司与 BIOMERIEUX HK INVESTMENT LIMITED 签订《股权转让协议》，公司以自有资金人民币 70,043,285.67 元收购生物梅里埃香港持有的上海梅里埃生物工程有限公司 60% 股权，本次交易完成后，公司持有上海梅里埃 100% 股权。在协议签署日前 12 个月内，因公司高级副总裁杭红女士曾兼任上海梅里埃总经理，以及公司总裁丁伟先生（任期自 2016 年 12 月 12 日起）曾担任生物梅里埃全球副总裁、亚太地区总裁，根据深圳证券交易所股票上市规则有关规定，本次交易构成关联交易。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州瑞宇生物科技有限公司	1,124,275.28	67,456.52		
其他应收款					
	张和平	25,360.00	1,521.60		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	广州瑞宇生物科技有限公司	24,600,015.49	

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款			
	张和平	3,664,305.50	
	张继月	14,027.81	
	张超	11,029.40	

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
财政拨款	9,033,000.00	递延收益	1,917,000.00	5,199,000.00	其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
财政拨款	6,299,541.07	6,299,541.07	1,609,076.96	其他收益
税收返还	3,055,438.64	3,055,438.64	4,599,775.15	其他收益
专利资助费	21,663.00	21,663.00		其他收益
就业困难岗位补贴	3,730.24	3,730.24		其他收益
扶持基金	2,772,000.00	2,772,000.00	2,288,000.00	营业外收入

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司资产抵押情况如下：

项目	抵押物原值	抵押物净值	抵押借款金额
固定资产	51,534,056.68	41,364,052.46	23,887,294.01

(二) 或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	33,316,997.55

根据公司于 2018 年 4 月 17 日召开的第七届第十二次董事会决议，以 2017 年 12 月 31 日公司总股本 512,569,193 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.65 元(含税)，合计分派股利 33,316,997.55 元（含税）。本次股利分配后剩余利润结转至以后年度分配。本年度不送红股，不以公积金转增股本。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1、 关于公司收购广州市科华生物技术有限公司 51%股权的事项

公司第七届董事会第九次会议于 2018 年 1 月 4 日审议通过了《关于控股收购广州科华 51%股权的议案》，公司全资子公司科尚医疗以自有资金人民币 2,142 万元收购珠海乾吉永泰持有的广州科华 51%股权。

2、 关于公司收购南京源恒生物工程有限公司部分股权并对其增资控股的事项

公司第七届董事会第九次会议于 2018 年 1 月 4 日审议通过了《关于收购南京源恒部分股权并对其增资控股的议案》，公司全资子公司科尚医疗以自有资金 4,800 万元收购南京源恒持有的南京源恒 38.93%股权，并以自有资金 3,200 万元对南京源恒增资，增资收购完成后，科尚医疗持股比例将达到 51.51%。

3、 关于公司与共青城鑫科投资管理合伙企业（有限合伙）共同投资设立江西科榕的事项

公司第七届董事会第九次会议于 2018 年 1 月 4 日审议通过了《关于与鑫科投资共同投资设立江西科榕的议案》，公司全资子公司科尚医疗出资 400 万元与鑫科投资合资成立江西科榕生物科技有限公司(暂定名,以下简称“江西科榕”),科尚医疗占江西科榕注册资本的 40%。双方约定，在科尚医疗出资比例不超过 51%之前，科尚医疗享有合资公司 51%出资比例所对应的表决权。当科尚医疗出资比例超过 51%后，双方按照实际出资比例行使表决权。

4、 关于公司第二期股权激励计划的事项

经股东大会授权，公司第七届董事会第十一次会议于 2018 年 2 月 28 日审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，同意确定以 2018 年 2 月 28 日为首次授予日，授予 53 名激励对象 255.5 万份股票期权；授予 53 名激励对象 255.5 万股限制性股票。

十四、 其他重要事项

关于公司收购广东新优生物科技有限公司 55%股权的事项

公司于 2017 年 8 月 29 日召开第七届董事会第六次会议，审议通过了《关于收购广东新优 55%股权的议案》，同意全资子公司科尚医疗以自有资金人民币 15,300 万元收购珠海睿优持有的广东新优 55%股权。

根据各方签署的《购买资产协议书》，广东新优原股东对广东新优 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的净利润数以及主营业务收入做出了承诺，并同意就广东新优实现净利润数不足承诺净利润数的情况对公司进行业绩补偿。

根据协议约定本次交易对价分三期支付，首期股权款 6,000 万元已于 2017 年 9 月支付；第二期股权款 6,000 万元公司应在广东新优 2017 年度的年度审计报告出具后十五个工作日内向珠海睿优支付；第三期股权款 3,300 万元应在具备证券期货相关业务资格的会计师事务所对广东新优 2018 年度实现的净利润数与广东新优原股东约定的承诺净利润数的差异情况出具专项审核意见后十五个工作日内支付。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	242,857,009.55	99.52	14,571,420.57	6.00	228,285,588.98	159,787,644.94	99.56	9,587,258.70	6.00	150,200,386.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,165,045.19	0.48	1,165,045.19	100.00		698,565.11	0.44	698,565.11	100.00	
合计	244,022,054.74	100.00	15,736,465.76		228,285,588.98	160,486,210.05	100.00	10,285,823.81		150,200,386.24

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1	242,857,009.55	14,571,420.57	6.00

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 5,450,641.95 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
杭州裕雅生物科技有限公司	41,675,889.87	17.08	2,500,553.39
上海科华实验系统有限公司	31,448,415.40	12.89	1,886,904.92
四川科华执诚生物科技有限公司	16,733,835.47	6.86	1,004,030.13
四川科华生物技术有限公司	16,276,205.83	6.67	976,572.35
广州市科华生物技术有限公司	10,379,631.18	4.25	622,777.87
合计	116,513,977.75	47.75	6,990,838.66

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	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	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	42,407,269.48	97.53	2,544,436.18	6.00	39,862,833.30	11,542,161.05	93.35	692,529.66	6.00	10,849,631.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,075,906.56	2.47	1,075,906.56	100.00		822,115.33	6.65	822,115.33	100.00	
合计	43,483,176.04	100.00	3,620,342.74		39,862,833.30	12,364,276.38	100.00	1,514,644.99		10,849,631.39

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
组合 1	42,407,269.48	2,544,436.18	6.00

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,105,697.75 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 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	年初账面余额
子公司借款	34,098,900.00	2,015,900.00
保证金、押金	7,229,863.55	8,991,978.20
备用金	1,147,964.00	846,092.17
预付货款、费用款	986,572.54	488,358.38
代扣代缴款	19,875.95	21,947.63
合计	43,483,176.04	12,364,276.38

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
上海科华实验系统有限公司	子公司借款	20,000,000.00	1 年以内	45.99	1,200,000.00
广东新优生物科技有限公司	子公司借款	10,000,000.00	1 年以内	23.00	600,000.00
深圳市奥特库贝科技有限公司	子公司借款	3,848,900.00	2 年以内	8.85	230,934.00
中国人民解放军 62403 部队	保证金、押金	1,000,000.00	1 年以内	2.30	60,000.00
保定市中心血站	保证金、押金	600,000.00	2-3 年	1.38	36,000.00
合计		35,448,900.00		81.52	2,126,934.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	580,515,840.22		580,515,840.22	377,252,538.33		377,252,538.33
对联营、合营企业投资				46,686,148.75		46,686,148.75
合计	580,515,840.22		580,515,840.22	423,938,687.08		423,938,687.08

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海科华企业发展有 限公司	83,342,748.29			83,342,748.29		
上海科华实验系统有 限公司	75,630,890.04			75,630,890.04		
上海科华医疗设备有 限公司	33,746,900.00			33,746,900.00		
上海科尚医疗设备有 限公司	10,000,000.00	60,000,000.00		70,000,000.00		
科华生物国际有限公 司	174,532,000.00	24,308,300.00		198,840,300.00		
上海梅里埃生物工程 有限公司		116,855,001.89		116,855,001.89		
西安申科生物科技有 限公司		2,100,000.00		2,100,000.00		
合计	377,252,538.33	203,263,301.89		580,515,840.22		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现 金股利或利 润	其他			
联营企业											
上海梅里埃生物工程 有限公司	46,686,148.75			125,567.47				-46,811,716.22			

(四) 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	638,409,495.18	226,304,993.19	585,801,503.79	208,035,941.92
其他业务	4,074,987.89	1,613,895.50	4,131,418.64	2,327,917.60
合计	642,484,483.07	227,918,888.69	589,932,922.43	210,363,859.52

(五) 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	125,567.47	-2,670,079.68
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	36,573.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		3,794,386.15
合计	162,140.47	1,124,306.47

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	232,467.38	
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）	11,013,934.31	
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	428,545.67	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	2,000,000.00	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	36,573.00	
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	1,023,120.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,143,415.58	
少数股东权益影响额	-713,458.23	
合计	11,877,766.64	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	11.33	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.72	0.40	0.40

上海科华生物工程股份有限公司
(加盖公章)
二〇一八年四月十七日