中源协和细胞基因工程股份有限公司

审　阅　报　告

瑞华阅字[2018]12010002号

目　录

一、 审阅报告…… 1

二、 已审备考合并财务报表

1、 备考模拟合并资产负债表…… 3

2、 备考模拟合并利润表…… 5

3、 备考模拟财务报表附注…… 6

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

审 阅 报 告

瑞华阅字【2018】12010002 号

中源协和细胞基因工程股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称“中源协和公司”）按照后附的备考模拟财务报表附注三所述编制基础（以下简称“编制基础”）编制的备考模拟合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的备考模拟合并资产负债表、2017 年度的备考模拟合并利润表以及备考模拟财务报表附注。这些财务报表的编制是中源协和公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考模拟合并财务报表没有按照备考模拟财务报表附注三所述编制基础的规定编制，未能在所有重大方面公允反映中源协和细胞基因工程股份有限公司 2017 年 12 月 31 日的备考模拟合并的财务状况和 2017 年度的备考模拟合并的经营成果。

本报告仅供中源协和公司为备考模拟合并财务报表附注二所述的本次重组向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用，不得作为其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：韩勇

中国注册会计师：张鸣

2018 年 5 月 18 日

备考模拟合并资产负债表

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2017.12.31	2016.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	475,929,290.92	456,408,914.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2		129,102,471.80
衍生金融资产			
应收票据	七、3	522,823.00	
应收账款	七、4	311,542,441.08	294,688,155.60
预付款项	七、5	46,798,831.93	30,425,659.43
应收利息	七、6	36,969.87	57,615.91
应收股利			
其他应收款	七、7	40,464,485.69	14,932,663.94
存货	七、8	181,222,128.78	194,634,274.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、9	90,012,124.74	68,340,227.32
其他流动资产	七、10	39,256,994.99	74,974,243.00
流动资产合计		1,185,786,091.00	1,263,564,225.32
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、11	225,795,847.75	226,226,467.92
持有至到期投资			
长期应收款	七、12	106,192,115.79	83,324,621.81
长期股权投资	七、13	253,231,859.47	169,594,319.59
投资性房地产	七、14	93,463,226.32	11,556,551.51
固定资产	七、15	679,408,212.44	788,428,057.81
在建工程	七、16	119,581,722.63	80,649,087.25
工程物资			
固定资产清理	七、17	807,848.04	7,922.26
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、18	178,726,453.36	212,101,711.52
开发支出	七、19	2,684,763.69	903,081.98
商誉	七、20	1,371,013,280.23	1,389,429,838.09
长期待摊费用	七、21	123,295,180.79	128,305,997.19
递延所得税资产	七、22	40,648,089.06	35,967,062.27
其他非流动资产	七、23	133,177,038.82	135,645,657.87
非流动资产合计		**3,328,025,638.39**	**3,262,140,377.07**
资产总计		**4,513,811,729.39**	**4,525,704,602.39**

（转下页）

（承上页）

备考模拟合并资产负债表(续)

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2017.12.31	2016.12.31
流动负债：			
短期借款	七、24	2,010,679.57	20,332,057.58
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	七、25	58,924,350.42	71,509,643.04
预收款项	七、26	975,164,509.25	943,652,496.72
应付职工薪酬	七、27	48,063,387.87	45,167,802.79
应交税费	七、28	46,368,946.16	39,358,800.61
应付利息	七、29	297,102.57	
应付股利	七、30	3,362,853.99	2,842,853.99
其他应付款	七、31	61,261,758.27	138,266,190.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、32	37,949,333.33	25,474,964.47
其他流动负债			
流动负债合计		**1,233,402,921.43**	**1,286,604,809.87**
非流动负债：			
长期借款	七、33	140,984,166.67	78,626,500.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、34	40,474,466.67	9,614,800.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七、36	10,574,540.60	11,991,529.08
递延所得税负债		37,773,433.11	46,960,335.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		**229,806,607.05**	**147,193,164.59**
负债合计		**1,463,209,528.48**	**1,433,797,974.46**
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、37	2,851,496,685.16	2,861,089,509.89
少数股东权益	七、37	199,105,515.75	230,817,118.04
股东权益合计		**3,050,602,200.91**	**3,091,906,627.93**
负债和股东权益总计		**4,513,811,729.39**	**4,525,704,602.39**

载于第6页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考模拟合并利润表

2017年度

编制单位：中源协和细胞基因工程股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期数	上年数
一、营业总收入	七、38	**1,320,846,689.70**	**1,295,431,323.26**
其中：营业收入	七、38	**1,320,846,689.70**	**1,295,431,323.26**
二、营业总成本	七、38	**1,259,803,851.74**	**1,159,338,070.49**
其中：营业成本	七、38	437,757,397.87	484,257,618.00
税金及附加		18,932,498.69	19,886,692.29
销售费用	七、39	281,548,542.95	216,680,725.70
管理费用	七、40	481,840,381.53	422,665,095.65
财务费用	七、41	**4,162,771.53**	**2,243,760.84**
资产减值损失	七、42	35,562,259.17	13,604,178.01
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、43	4,387,508.64	-8,873,204.97
投资收益（损失以“－”号填列）	七、44	-20,973,804.14	-45,283,512.45
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益	七、45	1,698,695.02	
其他收益	七、46	2,657,240.56	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		48,812,478.04	81,936,535.35
加：营业外收入	七、47	12,078,541.11	15,696,520.37
其中：非流动资产损毁报废利得	七、47	7,124.49	1,480,165.94
减：营业外支出	七、48	3,575,636.18	1,982,388.65
其中：非流动资产损毁报废损失	七、48	1,629,347.56	172,837.92
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		57,315,382.97	95,650,667.07
减：所得税费用	七、49	45,119,459.27	21,645,923.63
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**12,195,923.70**	**74,004,743.44**
归属于母公司股东的净利润		4,221,021.09	57,150,204.58
少数股东损益		7,974,902.61	16,854,538.86

载于第6页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中源协和细胞基因工程股份有限公司
2017年度备考模拟财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名上海望春花（集团）股份有限公司，系1992年5月5日经上海市人民政府经济委员会沪经办(1992)304号文批准，采用公开募集方式设立的股份有限公司，于1993年5月4日在上海证券交易所上市。

公司于2008年11月14日召开“2008年第三次临时股东大会”，审议并通过了关于将“公司名称变更为中源协和干细胞生物工程股份公司、注册地变更至天津市”的议案，并于2009年2月11日获得了天津市工商行政管理局颁发的120000000008313号企业法人营业执照。

公司原注册资本为人民币325,041,030.00元，2013年11月8日，经中国证券监督管理委员会《关于核准中源协和干细胞生物工程股份公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2013]1429号）核准，公司以非公开发行股票的方式发行了人民币普通股股票24,250,000股。本次发行完成后，公司注册资本变更为人民币349,291,030.00元。

2014年4月28日，经中国证券监督管理委员会《关于中源协和干细胞生物工程股份公司股权激励计划意见的函》（上市部函[2014]374号）核准和公司2014年第六次临时股东大会决议通过的《中源协和干细胞生物工程股份公司2014年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司以股权激励方式发行了人民币普通股股票3,250,000.00股。本次发行完成后，公司注册资本变更为人民币352,541,030.00元。

公司第八届董事会第五次会议和2014年第七次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及修订公司章程的议案》，同意公司中文名称由“中源协和干细胞生物工程股份公司”变更为“中源协和细胞基因工程股份有限公司”并于2014年11月11日，完成了工商变更登记，并取得了天津市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

2014年12月24日，经中国证券监督管理委员会《关于核准中源协和细胞基因工程股份有限公司向王辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1403号文）核准，公司以非公开发行股票的方式发行了人民币普通股股票33,714,284.00股。

2015年1月23日，本次发行的股份已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续。本次发行完成后，注册资本变更为人民币386,255,314.00元。

根据公司2016年1月18日第八届董事会第四十一次会议决议和第八届监事会第

十一次决议和修改后的章程规定，公司申请减少注册资本人民币174,000.00元，其中减少焦淑贤出资人民币14,000元、减少鲁振宇出资人民币14,000元、减少李娥出资人民币7,000元、减少阎庆民出资人民币21,000元、减少王丽出资人民币14,000元、减少姚桂兰出资人民币14,000元、减少黄家学出资人民币80,000元，减少吴琳出资人民币10,000元，变更后的注册资本为人民币386,081,314.00元。

根据公司2017年9月11日第九届董事会第四次会议和第九届监事会第三次会议和修改后的章程规定，公司本次回购并注销激励对象尚未解锁的限制性股票212.8万股后，公司注册资本将由原386,081,314.00元减少为383,953,314.00元。截至2017年12月31日，公司已完成实际回购注销的股份868,000.00元，实收资本为385,213,314.00元。

公司法定代表人：李德福。

公司住所：天津市滨海新区（津南）创意中心A座1002室。

本公司的母公司为天津开发区德源投资发展有限公司(以下简称德源投资)。最终控制人为李德福。

本公司经批准的经营范围：生命科学技术开发、干细胞基因工程产业化、风险投资、投资理财、投资咨询，国内贸易；货物及技术的进出口（以上范围内国家有专项规定的按规定办理）。

二、非公开发行股份购买资产的基本情况

（一）、交易方案介绍

本公司于2018年1月4日第九届董事会第九次会议决议审议通过《关于公司符合向特定对象发行股份购买资产并募集配套资金条件的议案》，本次交易包括发行股份购买资产和非公开发行股票募集配套资金两部分。

1、发行股份购买资产

本公司向上海傲源医疗用品有限公司（以下简称“上海傲源”）的全体股东发行股份购买其持有的上海傲源合计100%股权。其中：深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）（以下简称“嘉道成功”）持有上海傲源80.00%股权，王晓鸽持有上海傲源20.00%股权。

本次发行股份购买资产的交易价格以上海傲源100%股权的评估结果为定价依据，评估基准日为2017年8月31日。上海傲源100%股权的评估值为121,000.00万元。在参考评估值的基础上，经交易各方协商，上海傲源100%股权定价为120,000.00万元。

发行股份购买资产的定价基准日为公司第九届董事会第九次会议决议公告日，发行价格不低于定价基准日前120个交易日公司股票交易均价的90%，发行股份购买资

产的股份发行价格为21.36元/股。

本次发行股份购买资产拟发行股数合计为56,179,775股，情况如下：

序号	交易对方	持有上海傲源股份比例	交易价格（万元）	发行股份数量（股）
1	嘉道成功	80.00%	96,000.00	44,943,820
2	王晓鸽	20.00%	24,000.00	11,235,955
合计		100.00%	120,000.00	56,179,775

2、募集配套资金

中源协和向德源投资发行股份募集配套资金不超过50,000万元。本次募集配套资金非公开发行股票数量拟不超过本次交易前上市公司总股本的20%，且募集配套资金总额不超过本次发行股份购买资产交易对价的100%。

本次募集配套资金将用于以下项目：

序号	项目名称	投资额（万元）	拟投入募集资金金额（万元）
1	精准医学智能诊断中心项目	45,209.00	40,000.00
2	肿瘤标志物类诊断试剂开发项目	6,500.00	6,000.00
3	支付本次交易相关费用	4,000.00	4,000.00
合计		55,709.00	50,000.00

（二）、交易标的基本情况

1、概况

公司名称	上海傲源医疗用品有限公司
法定代表人	吴珊
注册资本	58,166.57万元
公司类型	其他有限责任公司
成立日期	2015年11月19日
统一社会信用代码	91310000MA1K32KU1N
公司住所	中国（上海）自由贸易试验区富特北路211号302部位368室
主要办公场所	中国（上海）自由贸易试验区富特北路211号302部位368室
经营范围	医药用品、工艺品（象牙及其制品除外）、办公用品、电子产品、建筑材料的销售，从事生物科技专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，企业管理咨询、商务信息咨询，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），数据处理服务，票务代理，财务咨询、房地产咨询，市场营销策划，设计、制作各类广告，企业形象策划，电脑图文设计制作，文化艺术交流活动策划，展览展示服务，翻译服务，礼仪服务，从事货物及技术的进出口业务。【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】

2、历史沿革

2015年11月19日

本公司成立注册资本100.00万元，由自然人王晓鸽和北京福雀思达艺术中心有限公司（以下简称“福雀思达”）共同出资成立。其中，王晓鸽认缴出资99.00万元，福雀思达认缴出资1.00万元。公司名称：上海傲源投资管理有限公司。

本公司设立时股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	认缴出资占注册资本比例（%）	实缴出资金额（万元）
北京福雀思达艺术中心有限公司	1.00	1.0000	-
王晓鸽	99.00	99.0000	-
合计	100.00	100.0000	-

2015年12月11日

本公司变更注册资本，由100.00万元增加至20,000.00万元。王晓鸽认缴出资金额增加至19,999.00万元，认缴出资比例99.9950%。

本次变更后，本公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	认缴出资占注册资本比例（%）	实缴出资金额（万元）
北京福雀思达艺术中心有限公司	1.00	0.0050	-
王晓鸽	19,999.00	99.9950	-
合计	20,000.00	100.0000	-

2015年12月18日

本公司股东变更为嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴中源协和”）和王晓鸽，同时增加注册资本至77,365.57万元。变更后嘉兴中源协和认缴出资57,366.57万元，占全部注册资本的74.15%，王晓鸽认缴出资19,999.00万元，占全部注册资本比例的25.85%。

本次变更后，本公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	认缴出资占注册资本比例（%）	实缴出资金额（万元）
嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	57,366.57	74.1500	-
王晓鸽	19,999.00	25.8500	-
合计	77,365.57	100.0000	-

2016年1月28日

本公司收到王晓鸽投资款800.00万元。

2016年1月6日、2016年1月29日

本公司共收到嘉兴中源投资款181,785.60万元，其中实收资本57,366.57万元，资本公积124,419.03万元。收到投资后，本公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	认缴出资占注册资本比例（%）	实缴出资金额（万元）
嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	57,366.57	74.1500	57,366.57
王晓鸽	19,999.00	25.8500	800.00
合计	77,365.57	100.0000	58,166.57

2017年9月1日

嘉兴中源协和将所持有的本公司14.0028%股权转让给股东王晓鸽。嘉兴中源协和持股比例变更为60.1472%，王晓鸽认缴金额增至30,832.31万元，持股比例变更为39.8528%。

同日，嘉兴中源协和将剩余的60.1472%股权转让给深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）（以下简称深圳嘉道）。

本次股权转让后，本公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	认缴出资占注册资本比例（%）	实缴出资金额（万元）
深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）	46,533.26	60.1472	46,533.26
王晓鸽	30,832.31	39.8528	11,633.31
合计	77,365.57	100.0000	58,166.57

2017年9月14日

公司名称变更为现有名称：上海傲源医疗用品有限公司。

2017年11月7日

公司注册资本修改为人民币58,166.57万元，并按照工商注册管理相关规定履行了减资变更备案。变更后深圳嘉道认缴出资46,533.26万元，出资比例80%；王晓鸽认缴出资减至11,633.31万元，出资比例20%。

本次减资后，本公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	认缴出资占注册资本比例（%）	实缴出资金额（万元）
深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）	46,533.26	80.0000	46,533.26
王晓鸽	11,633.31	20.0000	11,633.31
合计	58,166.57	100.0000	58,166.57

三、备考模拟财务报表的编制基础与编制方法

（1）因公司拟通过向上海傲源的全体股东发行股份购买其持有的上海傲源合计100%股权；本次交易完成后，本公司将直接持有上海傲源100%的股权。

本备考模拟合并财务报表主要就上述发行股份购买资产事宜，由本公司按照中国

证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的，基于下述基本假设和编制基础而编制，不适用于其他用途。

（2）根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》以及中国证券监督管理委员会发布的关于上市公司重大资产重组的有关规定，本次发行股份购买资产交易需在本公司股东大会表决通过的基础上，由中国证券监督管理委员会核准后，方可实施。

本备考模拟合并财务报表系假设本次交易在2016年1月1日已经完成，标的公司上海傲源自该日期起已成为本公司之子公司，重组后的股权架构于2016年1月1日已经建立并在整个报告期内稳定存在，在此假设基础上编制本备考模拟合并财务报表。

由于该等假设与该交易的实际发生情况、本公司对标的公司上海傲源的控制权的实际取得情况、报告期内实际发生的股权变动情况等均不一致，因此即使前段所述重大资产重组交易能够在2018年内完成，本备考模拟合并财务报表与交易完成后本公司的2017年度合并财务报表的编制基础仍然存在较大差异，因此不可把本备考模拟合并财务报表与本公司2017年度合并财务报表所示的经营成果直接相比较。

（3）标的公司上海傲源的应收款项坏账计提政策、存货取得和发出的计价方法、固定资产折旧年限、无形资产的摊销年限和长期待摊费用摊销年限与本公司不一致，由于上海傲源和本公司客户性质及地区差异，故在编制本备考模拟合并财务报表编制时未按照本公司的会计政策和会计估计进行调整。

（4）由于本备考模拟合并财务报表范围内各公司均系各自独立的法人实体，其所适用的税收政策和所采用的利润分配等财务管理政策不同，为客观反映报告期内的真实情况，本备考模拟合并财务报表中与税项和利润分配事项相关的各项目金额仍然按照各公司在报告期内实际执行的税收政策和财务政策测算，亦未考虑本次资产重组完成后标的公司上海傲源适用的税收政策和财务管理政策的可能变化的影响。

（5）本备考模拟合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的需由本公司以及标的公司上海傲源承担的各项税费等费用和支出。

（6）根据上海傲源模拟财务报表编制假设“上海傲源是为收购傲锐东源集团于2015年11月19日成立，并于2016年7月29日实际完成对傲锐东源的收购。由于本次交易的目的是中源协和通过收购上海傲源从而收购傲锐东源集团旗下全部业务，出于向模拟合并财务报表使用者提供与傲锐东源集团业务的历史经营状况、现金流量以及财务状况有关财务信息的考虑。上海傲源在假设于2015年1月1日已完成对傲锐东源收购的基础上编制了模拟合并财务报表。”本备考模拟财务报表系假设本次交易在2016年1月1日完成，本备考模拟合并报表中由于合并上海傲源产生的商誉以合并成本与上海傲源2016年1月1日可辨认净资产公允价值的差额确定，2016年1月1日

上海傲源合并入账的各项净资产价值，以上海傲源2016年7月31日可辨认净资产的公允价值为基础计算。各项可辨认净资产公允价值数据，系根据北京中同华资产评估有限公司于2018年1月3日出具的以2016年7月31日为基准日的中同华咨报字(2017)第163号估值报告（以下简称“PPA报告”）为基础确定。交易中所支付的收购对价与按照收购的股权比例计算应享有被收购方在2016年1月1日可辨认净资产公允价值份额之间的差额确认为商誉，并将该商誉自2016年1月1日确认于本备考财务报表且假设该商誉金额在本备考模拟财务报表的报告期内一直保持不变。

上述商誉，与交易实际完成时基于以下方面的原因，可能存在较大的差异：一是交易完成后实际购买日的可辨认净资产可能与假定交易完成日的可辨认净资产范围不一致；二是在确定可辨认净资产公允价值时，会以财务报告为目的，不论是否聘请专业评估师进行估值和公司自身的评价都会以此为目的，目的不同，结果会有所差异；三是实际交易完成日，交易对价的公允价值也可能与假定购买日的备考财务报表所用交易对价公允价值不同。

（7）除前面各段另有说明者外，本备考模拟合并财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”）编制。本备考模拟合并财务报表以本公司2017年度经审计的财务报表和标的公司上海傲源2017年度经审计的模拟财务报表为基础，经调整后编制。本公司2017年度的合并财务报表数据经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具报告文号为瑞华审字【2018】12010039号标准无保留意见审计报告；标的公司上海傲源模拟财务报表数据经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具报告文号为瑞华专审字【2018】01270004号标准无保留意见审计报告。除本部分另有说明者外，编制本备考模拟合并财务报表所依据的主要会计政策和会计估计均与本附注五所列示之主要会计政策和会计估计相一致。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司管理层确认：本备考模拟合并财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照前述“三、备考模拟财务报表的编制基础”所说明的基本假设和编制基础编制的。

本公司管理层确认：基于上述基本假设和编制基础编制的备考模拟合并财务报表符合前述“三、备考模拟财务报表的编制基础”所说明的基本假设和编制基础的要求，在所有重大方面公允反映了本公司按照上述基本假设和编制基础确定的于2017年12月31日的备考模拟财务状况以及2017年度的备考模拟经营成果。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事干细胞存储技术服务；干细胞生物技术研究开发、成果转让、技术咨询、技术服务和技术培训；干细胞及相关产品、细胞培养试剂及消耗品、生物诊断试剂及试剂盒的研究开发、基因、蛋白和抗体生产及销售等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益

法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、11“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额

计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观

证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

资产。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）干细胞相关业务与试剂及医疗器械相关业务坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币200万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本公司合并范围内关联方
账龄组合	按应收款项的逾期账龄划分组合

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项　　目	计提方法
关联方组合	本公司合并范围内关联方不计提坏账
账龄组合	采用账龄分析法计提

根据业务种类不同账龄分析法计提坏账准备的方法分为如下类型：

a. 组合中，干细胞相关业务形成的应收账款及其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0	0
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	60	60
5年以上	100	100

b、组合中，试剂及医疗器械相关业务形成的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　　龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	15
3-4年	30
4-5年	60
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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，

有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：

导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）基因、蛋白和抗体类业务坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司将金额为人民币400万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合1：按信用风险特征组合计提- 中国境外公司应收款项	本组合包括本公司及中国境外子公司的应收账款
组合2：按信用风险特征组合计提- 中国境内子公司应收款项	本组合包括中国境内子公司的应收账款
组合3：按信用风险特征组合计提- 除押金外其他应收款	本组合包括除押金外其他应收款
组合4：其它应收款押金组合	本组合包括其他应收款中的押金类

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1：按信用风险特征组合计提- 中国境外公司应收款项	按账龄分析法计提坏账准备[具体账龄划分及计提比例详见下表]
组合2：按信用风险特征组合计提- 中国境内子公司应收款项	按账龄分析法计提坏账准备[具体账龄划分及计提比例详见下表]
组合3：按信用风险特征组合计提- 除押金外其他应收款	按账龄分析法计提坏账准备[具体账龄划分及计提比例详见下表]

项目	计提方法
组合4：其它应收款押金组合	本组合经减值测试不减值

组合1账龄划分方法及坏账计提比例列示如下：

账龄	计提比例（%）
未超出信用期	-
超出信用期1至60天	-
超出信用期61至90天	10
超出信用期91至180天	50
超出信用期181至360天	80
超出信用期360天以上	100

组合2账龄划分方法及计提比例列示如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内	-
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	30
4年以上	100

组合3账龄划分方法及计提比例列示如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内	-
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	30
4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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，期末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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（4）对于其他应收款项（应收票据、应收利息等），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。

（5）长期应收款坏账准备的计提方法

分期应收劳务款坏账准备计提如下：分期应收劳务款按客户已到期的款项是否逾

期未收，以及欠款已逾期的期数划分以下各类客户风险类型：正常类（未逾期客户）、关注类（逾期1-24个月客户）及损失类（逾期24个月以上客户）等3种风险类型客户，以已逾期账龄区分各类风险类型客户制定相应坏账计提比例。对已到期未收回的逾期长期应收款转入应收账款并按相应账龄计提坏账准备，逾期24个月以上客户对于尚未到期的长期应收款全额计提坏账准备。

（6）坏账准备的转回

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括经批准设立的脐带血造血干细胞库存储的用于研发和医疗应用的细胞及在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括公共库细胞、在途物资、发出商品、原材料、在产品、库存商品、开发产品、周转材料等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

除公共库细胞以外的存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本，领用和发出时按加权平均法计价。公共库细胞的存货成本包括获得细胞时的制备及检测成本，领用和发出时按加权平均法计价。

试剂及医疗器械相关业务的存货取得和发出的计价方法为：存货发出时的成本按先进先出法核算。库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。仪器成本包括直接采购成本以及相关的税金。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

基因、蛋白、抗体类业务原材料、低值易耗品和包装物的购入和发出采用计划成本计价，每月结转相应的材料成本差异；产成品发出采用加权平均法核算。债务重组取得债务人用以抵债的存货，以存货的公允价值为基础确定其入账价值。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存货通常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存货的成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）除公共库细胞外，其他存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）公共库细胞管理

本公司公共库细胞主要系接受社会捐赠取得，本公司对取得的细胞业经检测制备合格后，将相关细胞存入低温设备中进行冷藏保管，本公司对经检测制备合格后的细胞建立档案库，并在低温设备中以单独的标示区分。由于细胞在投入使用前不能解冻，亦不能拆封，为此，本公司通过建立严格的细胞检验、登记、保管、低温库的限入制度等措施以保证细胞的实物储存。为检测细胞活性，本公司定期通过抽检样本的方法进行检查。本公司公共细胞库接受由国家卫生和计划生育委员会和地方卫生和计划生育委员会的共同监管。

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务

报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日

的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、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。主要为已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命（年）	年折旧（摊销）率(%)
房屋、建筑物	2-10	20-30	3-4.90

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影

响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地所有权	永久使用		
房屋及建筑物	10-30	0-10	3.33-11.00
机器设备	3-10	0-10	10-36.67
运输设备	5	0-10	18-19.60
办公设备及其他	5-15	0-10	6.00-19.60

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

目前本公司研究与开发支出按照研发的目的及最终形成的成果划分为技术类和医药类两大类支出。

其中，技术类支出按照上述总体原则结合项目立项时的研发目的为依据，对研发阶段实际状况作为判断划分研究阶段与开发阶段。

医药类支出对于研究阶段和开发阶段划分标准具体以是否取得临床批件为准，即相关技术取得临床批件之前为研究阶段，相关技术取得临床批件以后进入开发阶段。取得临床批件之前的支出全部费用化，计入当期损益；取得临床批件以后的支出符合可直接归属于该技术的必要支出均予以资本化（包括试验费支出、检验费支出、技术转让款等），不符合资本化条件的计入当期损益。企业购买正在进行中的研究开发项目，技术转让款资本化。以后发生的研发支出，比照上述自研项目的规定进行处理。研究开发项目达到预定用途即取得新药证书后确认为无形资产核算。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修改造费、综合管理费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，

进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视

同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

（1）商品销售收入

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

本公司确认收入的具体标准如下：

本公司按照合同约定向客户提供商品，合同指定的承运人或本公司委托的物流公司将商品交付给客户时确认收入。

（2）提供劳务收入

①收入分类：公司的劳务收入主要为公司接受委托对人源细胞及基因等检测、制备、存储、培养等服务所产生收入。

②确认原则：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额，在提供劳务时，确认当期劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

A、收入的金额能够可靠地计量；

B、相关的经济利益很可能流入企业；

C、交易的完工程度能够可靠地确定；

D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③主要业务具体确认方法：

A、检测与制备：

公司接受委托对人源细胞及基因等进行检测、制备等劳务服务，在完成对细胞分离、 冷冻及检测等程序，对符合接受细胞活性保管存储条件的人源细胞及基因，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确认一次性的检测与制备劳务收入。

B、存储保管：

公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务，公司根据提供保管服务的期间，分期按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定服务年度当期的保管收入。

对于接受劳务方出现未按合同或协议支付价款的情况，若接受劳务方连续两年未支付储存费，则公司认为与该项劳务相关的经济利益流入存在重大不确定性，将不再继续确认与该项劳务相关的服务收入。若公司在终止确认收入之后的期间收到接受劳务方一次性支付的前期欠付储存费，公司则将实际收到款项超过应收账款的差额在收到款项当年一次性确认为当期劳务收入。

C、培养：

公司为委托人提供人源细胞配型、培养等服务，在完成委托人配型要求或培养数量并移交委托人时，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定当期的劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损

益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

26、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

27、重要会计政策、会计估计的变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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日起实施。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本模拟合并财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

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。2017 年 10 月 30 日，公司第九届董事会第五次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本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。

28、重大会计判断和估计

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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

本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账款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

本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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。

这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本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。本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。使用寿命是本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。

（7）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，本公司就所有未利用的税

务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

（8）所得税

本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。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	中国地区：应税收入按3%、6%、11%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
	德国地区：应税收入按19%的税率计算销项税和进项税。
销售税	美国地区：销售税7%
房产税	按租赁金额或房产原值计征
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
企业所得税	中国地区：按应纳税所得额的15%、25%计缴。
	德国地区：按应纳税所得额的15%计缴。
联邦所得税	美国地区：联邦所得税35%

税种	具体税率情况
州和地方税	德国地区：州和地方税16%
州所得税	美国地区：各州不同

2、税收优惠及批文

（1）本公司子公司协和干细胞基因工程有限公司于2017年10月10日接获天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201712000141），认定为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按15%的税率征收企业所得税。

（2）本公司子公司上海执诚生物科技有限公司于2017年11月23日接获由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201731003124），认定为高新技术企业，认证有效期3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按15%的税率征收企业所得税。

（3）根据财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，及《西部大开发企业所得税优惠政策审核确认、备案申请表》本公司之二级子公司云南和泽西南生物科技有限公司所属行业属于《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，自2013年1月1日起按照15%税率征收企业所得税。

（4）本公司子公司重庆市细胞生物工程技术有限公司为高新技术企业，根据重庆市渝中区地方税务局所得税减、免备案通知书，重庆市细胞生物工程技术有限公司自2017年1月1日起至2017年12月31日，按照15%税率征收企业所得税。

（5）本公司子公司辽宁和泽生物科技有限公司为高新技术企业，根据大连市开发区地方税务局税务事项通知书，辽宁和泽生物科技有限公司自2017年1月1日起至2017年12月31日，按照15%税率征收企业所得税。

（6）本公司子公司天津和泽干细胞科技有限公司为高新技术企业，根据天津市滨海新区第五地方税务分局所得税减、免备案通知书，天津和泽干细胞科技有限公司自2017年1月1日起至2017年12月31日按照15%税率征收企业所得税。

（7）本公司子公司中源协和基因科技有限公司为高新技术企业，根据天津市滨海新区中心商务区国家税务局所得税减、免备案通知书，中源协和基因科技有限公司自2017年1月1日起至2017年12月31日按照15%税率征收企业所得税。

（8）本公司子公司黑龙江和泽北方生物科技有限公司为高新技术企业，根据哈尔滨市南岗区地方税务局所得税减、免备案通知书，黑龙江和泽北方生物科技有限公司自2017年1月1日起至2017年12月31日按照15%税率征收企业所得税。

（9）本公司子公司江苏和泽干细胞基因工程有限公司于2016年11月30日接获

由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201632003990)，认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

（10）本公司之二级子公司陕西和泽西北生物科技有限公司所属行业属于《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，按照 15%税率征收企业所得税。

（11）本公司之二级子公司协和华东干细胞基因工程有限公司于 2015 年 9 月 17 日接获浙江省科学技术委员会、浙江省财政局、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合发放的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201533000996），认定为高新技术企业，认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，自获得高新技术企业认定后三年内，减按 15%的税率征收企业所得税。

（12）本公司下属子公司北京中杉金桥生物技术有限公司经北京科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，获得编号：GR201511002005 的高新技术企业证书，有效期：2015 年 11 月 24 日至 2018 年 11 月 23 日。

（13）本公司下属子公司北京傲瑞东源生物科技有限公司经北京科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，获得编号：GR201611001321 的高新技术企业证书，有效期：2016 年 12 月 22 日至 2019 年 12 月 21 日。

七、备考模拟合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，本期指 2017 年度，上期指 2016 年年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	年初余额
库存现金	255,240.06	429,058.58
银行存款	475,506,787.76	403,212,788.50
其他货币资金	167,263.10	52,767,067.17
合　　计	475,929,290.92	456,408,914.25

注：年初其他货币资金中使用受限的资金为保函保证金 6,475,439.00 元，定期存款 40,000,000.00 元，其余 6,291,628.17 元为存入证券账户的投资款。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　　目	期末余额	年初余额
交易性金融资产		129,102,471.80

项　　目	期末余额	年初余额
其中：权益工具投资		129,102,471.80
合　　计		129,102,471.80

3、应收票据

应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	522,823.00	
商业承兑汇票		
合　计	522,823.00	

4、应收账款

（1）干细胞相关业务与试剂及医疗器械相关业务应收账款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,167,336.44	1.36	3,167,336.44	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	227,424,028.80	98.03	38,379,254.12	16.88	189,044,774.68
组合小计	227,424,028.80	98.03	38,379,254.12	16.88	189,044,774.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,405,000.00	0.61	702,500.00	50.00	702,500.00
合　　计	231,996,365.24	100.00	42,249,090.56	18.21	189,747,274.68

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,167,336.44	1.41	3,167,336.44	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	221,231,533.13	98.59	32,211,803.89	14.56	189,019,729.24

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合小计	221,231,533.13	98.59	32,211,803.89	14.56	189,019,729.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	224,398,869.57	100.00	35,379,140.33	15.77	189,019,729.24

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
望春花平绒制品有限公司	3,167,336.44	3,167,336.44	100.00%	无法收回
合　计	3,167,336.44	3,167,336.44	100.00%	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

A、组合中，干细胞相关业务按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	57,357,368.98	0.00	0.00
1至2年	19,828,258.42	1,982,825.84	10.00
2至3年	10,403,884.38	2,080,776.88	20.00
3至4年	7,448,587.96	2,234,576.39	30.00
4至5年	6,151,961.03	3,691,176.62	60.00
5年以上	22,445,567.48	22,445,567.48	100.00
合　计	123,635,628.25	32,434,923.21	26.23

B、组合中，试剂与医疗器械相关业务按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	92,843,417.23	4,642,170.86	5.00
1至2年	9,787,011.35	978,701.14	10.00
2至3年	159,551.20	23,932.68	15.00
3至4年	998,420.77	299,526.23	30.00

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4至5年			
5年以上			
合　计	103,788,400.55	5,944,330.91	5.73

（2）基因、蛋白和抗体类业务应收账款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提- 中国境外公司应收款项					
其中：按信用风险特征组合计提- 中国境外公司应收款项	28,282,425.68	22.37	1,126,913.75	3.98	27,155,511.93
按信用风险特征组合计提- 中国境内子公司应收款项	83,273,366.68	65.86	432,680.78	0.52	82,840,685.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	14,891,193.72	11.77	3,092,225.15	20.77	11,798,968.57
合计	126,446,986.08	100.00	4,651,819.68	3.68	121,795,166.40

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提- 中国境外公司应收款项					
其中：按信用风险特征组合计提- 中国境外公司应收款项	26,074,830.29	23.73	829,346.10	3.18	25,245,484.19
按信用风险特征组合计提- 中国境内子公司应收款项	68,264,671.79	62.12	217,347.53	0.32	68,047,324.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	15,543,789.48	14.15	3,168,171.57	20.38	12,375,617.91
合计	109,883,291.56	100.00	4,214,865.20	3.84	105,668,426.36

应收账款按信用风险特征组合计提

①中国境外公司期末账龄划分及坏账计提列示如下：

账龄	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
未超出信用期	15,170,310.68		
超出信用期1至60天	11,599,578.24		
超出信用期61至90天	242,304.42	10.00	24,230.44
超出信用期91至180天	174,440.79	50.00	87,220.40
超出信用期181至360天	401,643.19	80.00	321,314.55
超出信用期360天以上	694,148.36	100.00	694,148.36
合计	28,282,425.68		1,126,913.75

②组合2中国境内公司期末账龄划分及坏账计提列示如下：

账龄	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
1年以内	79,904,893.46		
1至2年	2,577,347.67	10.00	257,734.77
2至3年	623,916.55	20.00	124,783.31
3至4年	167,209.00	30.00	50,162.70
合计	83,273,366.68		432,680.78

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额7,306,904.71元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为37,263,096.88元，占应收账款期末余额合计数的比例为10.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为3,089,316.59元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	45,336,464.18	96.88	28,317,437.79	93.07
1年以上	1,462,367.75	3.12	2,108,221.64	6.93
合　计	46,798,831.93	100.00	30,425,659.43	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为21,653,291.92元，占预付账款年末余额合计数的比例为46.27%。

6、应收利息

应收利息分类

项　目	期末余额	年初余额
定期存款	36,969.87	57,615.91
合　计	36,969.87	57,615.91

7、其他应收款

（1）干细胞相关业务与试剂及医疗器械相关业务其他应收款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	21,812,745.38	42.30	21,812,745.38	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	29,335,843.41	56.90	10,087,372.62	34.39	19,248,470.79
组合小计	29,335,843.41	56.90	10,087,372.62	34.39	19,248,470.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	411,993.63	0.80	411,993.63	100.00	0.00
合　计	51,560,582.42	100.00	32,312,111.63	62.67	19,248,470.79

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	21,812,745.38	50.17	21,812,745.38	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	21,466,390.25	49.37	9,747,513.54	45.41	11,718,876.71
组合小计	21,466,390.25	49.37	9,747,513.54	45.41	11,718,876.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	197,960.50	0.46	197,960.50	100.00	0.00
合　计	43,477,096.13	100.00	31,758,219.42	73.05	11,718,876.71

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海金创投资管理有限公司	5,528,156.91	5,528,156.91	100.00	历史遗留
北京慧鼎科技有限公司	5,020,000.00	5,020,000.00	100.00	历史遗留
天津华瀛首信移动通信公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	历史遗留
上海新陆牧工商总公司	4,264,588.47	4,264,588.47	100.00	历史遗留
中国望春花波兰有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	历史遗留
合　计	21,812,745.38	21,812,745.38	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,903,598.31	0.00	0.00
1至2年	2,747,735.43	274,773.55	10.00
2至3年	1,135,315.45	227,063.09	20.00
3至4年	981,853.54	294,556.06	30.00
4至5年	690,901.90	414,541.14	60.00
5年以上	8,876,438.78	8,876,438.78	100.00
合　计	29,335,843.41	10,087,372.62	34.39

（2）基因、蛋白和抗体类业务其他应收款分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,216,014.90	100.00			21,216,014.90
合计	21,216,014.90	100.00			21,216,014.90

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,213,787.23	100.00			3,213,787.23
合计	3,213,787.23	100.00			3,213,787.23

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	19,771,506.08		
1至2年	29,274.36		
2至3年	132,459.55		
3至4年	1,032,774.91		
4至5年	10,000.00		
5年以上	240,000.00		
合计	21,216,014.90		

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
组合3：按信用风险特征组合计提-除押金外的其他应收款项	19,764,946.37		
组合4：其它应收款押金组合	1,451,068.53		
合计	21,216,014.90		

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额553,892.21元。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
历史遗留债权	29,305,745.21	27,564,192.82
代垫款	989,186.24	496,009.37
保证金	9,952,847.88	4,299,235.66
备用金	3,452,162.90	3,596,853.40
往来款	24,531,594.12	4,600,670.79
其他	4,545,060.97	6,133,921.32
合　计	72,776,597.32	46,690,883.36

（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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	往来款	18,118,375.29	1年以内	24.90

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（%）
上海金创投资管理有限公司	历史遗留债权	5,528,156.91	5年以上	7.59
北京慧鼎科技有限公司	历史遗留债权	5,020,000.00	5年以上	6.90
天津华瀛首信移动通信公司	历史遗留债权	5,000,000.00	5年以上	6.87
中国望春花波兰有限公司	历史遗留债权	4,264,588.47	5年以上	5.86
合　计	—	37,931,120.67	—	52.12

8、存货

存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
公共库细胞	21,999,047.86		21,999,047.86
发出商品	37,428.29		37,428.29
原材料	31,565,293.32	1,623,101.90	29,942,191.42
在产品	39,627,339.17	872,023.45	38,755,315.72
库存商品	116,208,420.57	27,527,657.73	88,680,762.84
开发产品	1,552,589.66	1,552,589.66	
周转材料	1,846,782.15	39,399.50	1,807,382.65
合　计	212,836,901.02	31,614,772.24	181,222,128.78

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
公共库细胞	21,216,014.99		21,216,014.99
发出商品	996,886.15		996,886.15
原材料	31,387,493.24	2,636,601.73	28,750,891.51
在产品	8,107,727.19	954,565.89	7,153,161.30
库存商品	157,165,063.91	22,652,045.11	134,513,018.80
开发产品	1,552,589.66	1,552,589.66	
周转材料	2,043,700.82	39,399.50	2,004,301.32
合　计	222,469,475.96	27,835,201.89	194,634,274.07

9、一年内到期的非流动资产

项　目	期末余额	年初余额	备注

项　　目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	90,012,124.74	68,340,227.32	
合　　计	90,012,124.74	68,340,227.32	

一年内到期的长期应收款由本公司提供的细胞制备劳务进行分期收款形成及分期销售设备形成。

10、其他流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
待摊销房租	1,757,912.49	1,709,090.60
预缴税费	17,259,310.60	24,339,450.23
保险费	556,588.25	399,380.03
设备维护费	5,449,384.43	355,205.21
保本理财投资	14,000,000.00	5,994,192.33
收购 Biocare 保证金及中介费		41,622,000.00
其他	233,799.22	554,924.60
合　　计	39,256,994.99	74,974,243.00

11、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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	232,617,165.18	6,821,317.43	225,795,847.75	233,047,785.35	6,821,317.43	226,226,467.92
其中：按公允价值计量的						
按成本计量	232,617,165.18	6,821,317.43	225,795,847.75	233,047,785.35	6,821,317.43	226,226,467.92
私募基金						
合　计	232,617,165.18	6,821,317.43	225,795,847.75	233,047,785.35	6,821,317.43	226,226,467.92

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
上海依丝花制衣厂	1,160,000.00			1,160,000.00
上海股份制服务管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
中国望春花波兰有限公司	4,661,317.43			4,661,317.43
深圳市北科生物科技有限公司	119,289,467.92			119,289,467.92

深圳碳云智能科技有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00
Banyan Biomarkers, Inc.	6,937,000.00			430,620.17	6,506,379.83
合　　计	233,047,785.35			430,620.17	232,617,165.18

（续）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
上海依丝花制衣厂	1,160,000.00			1,160,000.00	40.00	
上海股份制服务管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	2.70	
中国望春花波兰有限公司	4,661,317.43			4,661,317.43	80.00	
深圳市北科生物科技有限公司					11.0456	
深圳碳云智能科技有限公司					1.7256	
Banyan Biomarkers, Inc.					0.04	
合　　计	6,821,317.43			6,821,317.43	—	

12、长期应收款

项　目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	2,465,294.90		2,465,294.90	6,554,055.86		6,554,055.86	
其中：未实现融资收益	109,679.73		109,679.73	272,415.37		272,415.37	无风险报酬率
分期收款提供劳务	121,329,083.07	4,395,769.68	116,933,313.39	89,704,976.18	2,664,810.00	87,040,166.18	
其中：未实现融资收益	13,096,812.77		13,096,812.77	9,997,184.86		9,997,184.86	无风险报酬率
合　计	110,587,885.47	4,395,769.68	106,192,115.79	85,989,431.81	2,664,810.00	83,324,621.81	

13、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
联营企业						
天津昂赛细胞基因工程有限公司						
北京协和干细胞基因工程有限公司						
天津百乐思生物科技发展有限公司	39,512,188.03			-4,716,428.23		
北京泛生子基因科技有限公司	128,465,131.56			-17,738,175.20		35,722,335.17
天津旷博协和生物技术有限公司	1,617,000.00			32,650.65		
天津陈塘海天创业投资合伙企业(有限合伙)		50,000,000.00		-952,842.14		
颐昂生物科技（上海）有限公司		4,000,000.00		-400,600.14		
深圳盈泰泓康创业投资合伙企业(有限合伙)		17,806,100.00		-115,500.23		
小　计	169,594,319.59	71,806,100.00		-23,890,895.29		35,722,335.17
合　计	169,594,319.59	71,806,100.00		-23,890,895.29		35,722,335.17

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
天津昂赛细胞基因工程有限公司					
北京协和干细胞基因工程有限公司					

天津百乐思生物科技发展有限公司				34,795,759.80	
北京泛生子基因科技有限公司				146,449,291.53	
天津旷博协和生物技术有限公司				1,649,650.65	
天津陈塘海天创业投资合伙企业(有限合伙)				49,047,157.86	
颐昂生物科技（上海）有限公司				3,599,399.86	
深圳盈泰泓康创业投资合伙企业(有限合伙)				17,690,599.77	
小　计				253,231,859.47	
合　计				253,231,859.47	

注：

（1）公司权益法核算下的联营企业北京协和干细胞基因工程有限公司发生超额亏损，以出资额为限承担亏损后长期股权投资的账面价值为零。

（2）本年度公司第八届董事会第六十三次会议审议通过《关于子公司协和干细胞基因工程有限公司转让天津昂赛细胞基因工程有限公司38%股权的议案》，公司子公司协和干细胞基因工程有限公司将持有的天津昂赛细胞基因工程有限公司 38%的股权以4,500万元价格转让给北京汉氏联合生物技术股份有限公司。

14、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	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	35,824,533.28	35,824,533.28
2、本年增加金额	97,353,171.92	97,353,171.92
固定资产转入	97,353,171.92	97,353,171.92
3、本年减少金额		
转入固定资产		
4、期末余额	133,177,705.20	133,177,705.20
二、累计折旧和累计摊销		

项　目	房屋、建筑物	合　计
1、年初余额	24,267,981.77	24,267,981.77
2、本年增加金额	15,446,497.11	15,446,497.11
计提或摊销	2,629,360.72	2,629,360.72
固定资产转入	12,817,136.39	12,817,136.39
3、本年减少金额		
转入固定资产		
4、期末余额	39,714,478.88	39,714,478.88
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	93,463,226.32	93,463,226.32
2、年初账面价值	11,556,551.51	11,556,551.51

15、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	土地所有权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合　计
一、账面原值						
1、年初余额	3,414,828.43	669,425,710.51	335,987,020.60	34,572,712.02	61,016,106.45	1,104,416,378.01
2、本年增加金额		836,764.29	34,398,121.56	2,224,809.07	4,946,759.06	42,406,453.98
（1）购置		836,764.29	34,398,121.56	2,224,809.07	4,946,759.06	42,406,453.98
（2）在建工程转入						
3、本年减少金额	211,978.38	88,128,321.19	36,020,876.08	5,741,599.48	1,619,808.20	131,722,583.33
（1）处置或报废		2,545,719.98	33,275,220.56	5,651,489.76	1,619,808.20	43,092,238.50
（2）转入投资性房地产		84,451,752.34	0.00	0.00	0.00	84,451,752.34
（3）外币报表折算	211,978.38	1,130,848.87	2,745,655.52	90,109.72	0.00	4,178,592.49
4、期末余额	3,202,850.05	582,134,153.61	334,364,266.08	31,055,921.61	64,343,057.31	1,015,100,248.66

项　目	土地所有权	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合　计
二、累计折旧						
1、年初余额		76,898,109.68	181,348,135.71	24,427,189.19	33,287,452.38	315,960,886.96
2、本年增加金额		32,537,725.02	35,948,182.00	3,271,079.97	6,678,525.10	78,435,512.09
（1）计提		32,537,725.02	35,948,182.00	3,271,079.97	6,678,525.10	78,435,512.09
（2）投资性房地产转入						
3、本年减少金额		21,757,153.85	30,343,088.96	5,075,516.41	1,556,036.85	58,731,796.07
（1）处置或报废		1,529,669.41	28,096,767.57	5,069,157.12	1,556,036.85	36,251,630.95
（2）转入投资性房地产		19,888,100.01	0.00	0.00	0.00	19,888,100.01
（3）外币报表折算		339,384.43	2,246,321.39	6,359.29	0.00	2,592,065.11
4、期末余额		87,678,680.85	186,953,228.75	22,622,752.75	38,409,940.63	335,664,602.98
三、减值准备						
1、年初余额					27,433.24	27,433.24
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、期末余额					27,433.24	27,433.24
四、账面价值						
1、年末账面价值	3,202,850.05	494,455,472.76	147,411,037.33	8,433,168.86	25,905,683.44	679,408,212.44
2、年初账面价值	3,414,828.43	592,527,600.83	154,638,884.89	10,145,522.83	27,701,220.83	788,428,057.81

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
动力站房	977,858.81	与主体房屋一起办理
科研中心大楼	122,224,631.29	2016年交付，正在办理
绿地中心办公楼	121,771,937.42	2016年交付，正在办理

16、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
生产中心	48,110,391.47		48,110,391.47	47,118,709.47		47,118,709.47

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
研发中心	2,883,683.91		2,883,683.91	32,355,454.48		32,355,454.48
装修工程	2,792,610.66		2,792,610.66	1,174,923.30		1,174,923.30
绿地装修工程	800,187.07		800,187.07			
科研厂房重点实验室	1,442,902.08		1,442,902.08			
公司综合楼项目	5,850,952.62		5,850,952.62			
消防工程改造	109,018.92		109,018.92			
基因实验室装修工程	57,591,975.90		57,591,975.90			
合 计	119,581,722.63		119,581,722.63	80,649,087.25		80,649,087.25

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
生产中心	11,860 万	47,118,709.47	10,437,014.68			57,555,724.15
合 计		47,118,709.47	10,437,014.68			57,555,724.15

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
生产中心	48.53%	70.00%				自筹

17、固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
立恒名苑房产	744,887.59	
其他	62,960.45	7,922.26
合 计	807,848.04	7,922.26

18、无形资产

项 目	软件	客户关系	专利技术	商标
一、账面原值				
1、年初余额	29,536,879.44	22,997,372.26	62,230,722.27	11,057,125.12
2、本年增加金额	9,896,810.83	-1,250,883.29	-1,353,756.43	-158,087.83
（1）购置	10,155,852.07			
（2）外币报表折算	-259,041.24	-1,250,883.29	-1,353,756.43	-158,087.83

项　目	软件	客户关系	专利技术	商标
3、本年减少金额	153,324.00	5,049,970.22	3,935,124.90	573,094.08
（1）处置	153,324.00	5,049,970.22	3,935,124.90	573,094.08
4、期末余额	39,280,366.27	16,696,518.75	56,941,840.94	10,325,943.21
二、累计摊销				
1、年初余额	11,968,455.07	4,349,571.19	27,400,319.65	1,278,053.81
2、本年增加金额	3,095,486.34	1,659,135.69	7,260,946.03	1,537,139.86
（1）计提	3,346,579.13	2,432,408.78	8,098,851.58	1,602,711.50
（2）外币报表折算	-251,092.79	-773,273.09	-837,905.55	-65,571.64
3、本年减少金额	104,771.40	1,735,926.86	2,738,067.42	281,431.67
（1）处置	104,771.40	1,735,926.86	2,738,067.42	281,431.67
4、期末余额	14,959,170.01	4,272,780.02	31,923,198.26	2,533,762.00
三、减值准备				
1、年初余额	48,552.60			
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	48,552.60			
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	24,321,196.26	12,423,738.73	25,018,642.68	7,792,181.21
2、年初账面价值	17,519,871.77	18,647,801.07	34,830,402.62	9,779,071.31

（续）

项　目	非专利技术	土地使用权	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	100,024,005.04	157,126,459.75	382,972,563.88
2、本年增加金额	-171,770.76		6,962,312.52
（1）购置			10,155,852.07
（2）外币报表折算	-171,770.76		-3,193,539.55
3、本年减少金额	8,000,000.00	12,901,419.54	30,612,932.74
（1）处置	8,000,000.00	12,901,419.54	30,612,932.74
4、期末余额	91,852,234.28	144,225,040.21	359,321,943.66
二、累计摊销			
1、年初余额	41,011,293.19	11,546,397.85	97,554,090.76
2、本年增加金额	8,829,011.68	1,549,704.11	23,931,423.71

项　目	非专利技术	土地使用权	合　计
（1）计提	8,992,309.07	1,549,704.11	26,022,564.17
（2）外币报表折算	-163,297.39		-2,091,140.46
3、本年减少金额	8,000,000.00	1,298,035.82	14,158,233.17
（1）处置	8,000,000.00	1,298,035.82	14,158,233.17
4、期末余额	41,840,304.87	11,798,066.14	107,327,281.30
三、减值准备			
1、年初余额		73,268,209.00	73,316,761.60
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			48,552.60
4、期末余额		73,268,209.00	73,268,209.00
四、账面价值			
1、年末账面价值	50,011,929.41	59,158,765.07	178,726,453.36
2、年初账面价值	59,012,711.85	72,311,852.90	212,101,711.52

19、开发支出

项　目	年初余额	本年增加			本年减少			期末余额
		内部开发支出	其他	……	确认为无形资产	转入当期损益	……	
注射用重组新蛭素（酵母）	903,081.98	1,781,681.71						2,684,763.69
合　计	903,081.98	1,781,681.71						2,684,763.69

期末开发支出为注射用重组新蛭素（酵母）药品技术的开发支出。该药品技术尚处于技术开发阶段，具体表现为临床试验、临床研究，具有良好的应用前景，预期能给企业带来经济效益。

20、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	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
和泽生物科技有限公司	40,200,938.38			40,200,938.38
上海执诚生物科技有限公司	535,995,009.19			535,995,009.19
浙江赛尚医药科技有限公司	24,169,072.03			24,169,072.03
上海傲源医疗用品有限公司	789,064,818.49			789,064,818.49
合　计	1,389,429,838.09			1,389,429,838.09

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
和泽生物科技有限公司				
上海执诚生物科技有限公司		18,416,557.86		18,416,557.86
浙江赛尚医药科技有限公司				
上海傲源医疗用品有限公司				
合　计		18,416,557.86		18,416,557.86

21、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
专利实施许可费	6,037,735.61		377,358.48		5,660,377.13
装修改造费	118,965,085.95	9,327,835.73	17,089,132.76	22,447.29	111,181,341.63
数据库平台	2,499,666.50		283,000.24		2,216,666.26
房租费	426,073.40	843,582.60	694,902.45		574,753.55
咨询费		3,106,796.12	811,758.37		2,295,037.75
设备保养费	9,259.18	540,055.66	170,794.53		378,520.31
消防报警系统工程		149,885.70	2,498.10		147,387.60
污水处理		399,445.00	6,657.42		392,787.58
电力设备安装工程		89,640.00	1,494.00		88,146.00
其他	368,176.55	214,758.80	222,772.37		360,162.98
合　计	128,305,997.19	14,671,999.61	19,660,368.72	22,447.29	123,295,180.79

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）、未经抵销的递延所得税资产明细

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	81,789,302.84	14,957,925.15	69,026,628.32	16,650,547.40
固定资产折旧	5,651,708.87	1,307,250.18	4,484,826.00	1,382,648.16
可抵扣亏损	67,484,360.65	15,382,055.27	19,937,527.96	6,163,656.38
未实现融资收益	13,480,236.81	2,370,594.87	10,781,716.13	2,063,217.68
统一资本化原则	15,208,413.92	3,404,467.85	17,854,374.29	6,289,736.28
预提费用	7,033,319.24	1,569,138.41	5,946,465.77	1,988,116.45
可直接抵减税额的研发费用		1,656,657.33		1,017,020.00
其他			1,507,743.07	412,119.92

合　计	190,647,342.33	40,648,089.06	129,539,281.54	35,967,062.27

（2）、递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	128,779,766.42	36,265,815.71	152,221,944.12	43,006,761.55
无形资产	1,793,433.15	376,620.96	8,811,525.13	2,531,325.69
商誉	3,244,419.32	1,130,996.44	4,035,682.99	1,422,248.27
合　计	133,817,618.89	37,773,433.11	165,069,152.24	46,960,335.51

23、其他非流动资产

项　　目	期末余额	年初余额
预缴税费	36,656,132.25	32,651,606.99
预付工程设备款	5,000,000.00	3,941,041.14
预付专利技术特许使用权款	7,611,696.34	8,829,567.82
预付专利款	38,000,000.00	38,000,000.00
预付装修工程款	24,314,130.33	19,230,000.00
预付软件款		4,856,619.95
可收回税款	18,149,735.22	23,918,574.84
长期待垫款	3,333,494.25	3,330,265.07
保证金	111,850.43	277,521.62
其他		610,460.44
合　　计	133,177,038.82	135,645,657.87

24、短期借款

短期借款分类

项　目	期末余额	年初余额
质押借款		20,011,226.58
抵押借款	2,010,679.57	
信用借款		320,831.00
合　计	2,010,679.57	20,332,057.58

本公司于2017年11月10日将傲锐东源及Sdix, LLC全部资产均已抵押给M&T Bank，取得1,500万美金信用额度。傲锐东源2017年借款309,032美元，该借款于2018年2月还清。

截止2017年12月31日本公司无已逾期未偿还的短期借款。

25、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	年初余额
存储保险费	362,520.00	428,240.00
基因成本款	5,217,640.00	137,768.98
材料款	29,226,751.63	45,417,339.37
工程款	21,843,710.03	23,800,208.21
费用及其他	1,013,813.81	1,133,787.27
顾问咨询费	1,259,914.95	440,788.06
运行管理费		151,511.15
合　计	58,924,350.42	71,509,643.04

（2）账龄超过1年的重要应付账款

本报告期中无账龄超过一年的大额应付账款。

26、预收款项

预收款项列示

项　目	期末余额	年初余额
存储费	954,169,877.85	916,100,656.06
基因检测	5,717,064.85	7,275,796.91
配型费	21,800.00	25,800.00
房屋租金	2,436,169.32	675,429.40
货款	3,373,965.68	10,793,231.49
细胞培养费	8,318,940.03	5,146,002.00
其他	1,126,691.52	3,635,580.86
合　计	975,164,509.25	943,652,496.72

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	期末余额
一、短期薪酬	44,113,513.74	347,277,616.36	343,777,040.13	-297,978.86	47,316,111.11
二、离职后福利-设定提存计划	808,088.10	32,993,243.58	33,032,195.71	-21,859.21	747,276.76
三、辞退福利	246,200.95	360,000.00	606,200.95		
四、一年内到期的其他福利					

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	期末余额
合　计	45,167,802.79	380,630,859.94	377,415,436.79	-319,838.07	48,063,387.87

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	42,066,642.32	310,427,179.26	306,429,209.79	-297,978.86	45,766,632.93
2、职工福利费	11,828.00	3,052,558.69	3,043,323.89		21,062.80
3、社会保险费	327,629.65	16,134,558.14	16,175,919.38		286,268.41
其中：医疗保险费	223,405.52	14,808,903.20	14,817,132.88		215,175.84
工伤保险费	8,877.70	535,159.79	535,172.37		8,865.12
生育保险费	95,346.43	790,495.15	823,614.13		62,227.45
4、住房公积金	3,905.20	16,524,219.88	16,284,569.56		243,555.52
5、工会经费和职工教育经费	1,465,508.57	514,013.05	1,375,930.17		603,591.45
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
8、其他	238,000.00	625,087.34	468,087.34		395,000.00
合　计	44,113,513.74	347,277,616.36	343,777,040.13	-297,978.86	47,316,111.11

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	期末余额
1、基本养老保险	763,312.86	31,587,817.84	31,620,637.36	-21,859.21	708,634.13
2、失业保险费	44,775.24	1,405,425.74	1,411,558.35		38,642.63
3、企业年金缴费					
合　计	808,088.10	32,993,243.58	33,032,195.71	-21,859.21	747,276.76

28、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
增值税	13,903,128.33	14,979,529.98
企业所得税	29,050,919.66	19,627,133.93
个人所得税	1,438,888.42	1,621,047.62
城市维护建设税	130,249.98	381,090.32
教育费附加	35,565.03	232,342.75
地方教育费附加	135,305.74	220,780.87
其他税费	1,674,889.00	2,296,875.14

项　目	期末余额	年初余额
合　计	46,368,946.16	39,358,800.61

29、应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	265,605.44	
其他借款应付利息	31,497.13	
合　计	297,102.57	

30、应付股利

项　目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,362,853.99	2,842,853.99
合　计	3,362,853.99	2,842,853.99

注：超过一年未支付的应付普通股股利金额为2,842,853.99元，主要为本公司应付原社会法人股东红利，股东尚未领取。

31、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
预计股权回购款	17,627,861.04	29,076,800.00
往来款	16,555,737.56	14,783,282.73
房租	3,372,933.71	1,083,908.21
押金	3,918,650.00	3,612,852.13
应付销售费用	2,787,061.81	5,295,751.97
保险	256,777.31	642,077.06
社保公积金	227,578.09	196,872.54
保险理赔	95,040.04	457,231.94
其他	11,169,802.62	8,377,766.80
服务费	1,645,667.80	1,827,448.60
专利使用费	3,604,648.29	3,542,198.69
应付傲锐东源股权购买款		69,370,000.00
合　计	61,261,758.27	138,266,190.67

32、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注七、33）	18,809,000.00	25,474,964.47
1年内到期的长期应付款（附注七、34）	19,140,333.33	
合　计	37,949,333.33	25,474,964.47

33、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
质押借款	77,000,000.00	
保证借款	57,793,166.67	59,935,500.00
抵押借款	25,000,000.00	37,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注七、32）	18,809,000.00	18,809,000.00
合　计	140,984,166.67	78,626,500.00

注：

（1）2011年9月自中国工商银行股份有限公司天津广厦支行借款，借款本金为1亿元，借款期限为2011年9月27日至2019年9月26日，借款合同编号为《2011年（广厦）字0004号》，以空港经济区东九道45号（房地证津字第115011100023号）为抵押物对该笔借款提供抵押担保，抵押合同编号为《2011年（抵）字002号》。

（2）2016年6月自渤海银行天津分行借款，借款本金为63,090,000.00元，借款期限为2016年6月23日至2026年6月22日，借款合同编号为《渤津分固贷（2016）第10号》，此借款以北京绿地京华置业有限公司作为保证人，提供无条件不可撤销的连带责任保证，保证协议编号为《渤津分保证（2016）第60号》。

（3）2017年4月自中国民生银行天津分行借款，借款本金为7700万元，借款期限为2017年4月13日至2020年4月13日，到期一次还款。借款合同编号为《公借贷字第ZH1700000041583号》，以非上市公司股权为质押物对该笔借款提供质押担保，质押合同编号为《质字第DB1700000031755号》，以中源协和细胞基因工程股份有限公司为担保人对该笔借款提供担保，担保合同编号为《担保字第DB1700000031753号》。

34、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
国开发展基金有限公司	9,614,800.00	9,614,800.00
售后回租	50,000,000.00	
减：一年内到期部分（附注七、32）	19,140,333.33	
合　计	40,474,466.67	9,614,800.00

注：本期公司下属子公司天津和泽干细胞科技有限公司与北京市文化科技融资租

赁股份有限公司开展售后回租业务，融资金额5,000.00万元，期限3年。

35、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
10万人份容量成体干细胞库及实验室建设	300,000.00	300,000.00						是
胚胎发育与再生研究及遗传资源库与诊断平台的建设	450,000.00	450,000.00						是
中源协和美国生物技术转化研发中心建设	1,000,000.00	1,000,000.00						是
无锡市区科技创新创业领军人才项目	1,820,000.00					1,820,000.00		是
中关村昌平科技园区支持资金	69,272.00					69,272.00		是
专利奖励	14,000.00					14,000.00		是
安全生产监督补贴	40,000.00					40,000.00		是
合　计	——	1,750,000.00				1,943,272.00		——

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
税款返还	与收益相关		2,556.72	
2015年9月-2016年8月省发明专利补助	与收益相关		6,000.00	
2016年度第一批转型升级政策奖励基金	与收益相关		25,000.00	
专利补助资金	与收益相关		3,160.00	
科技创新补贴	与收益相关		20,000.00	
千企万人款项	与收益相关		50,000.00	
2016年企业博士后择优资助	与收益相关		50,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
专利补助款	与收益相关		1,440.00	
产业与创新政策专利款	与收益相关		8,000.00	
天津市 2017 年度引进境外技术、管理人才项目资助计划	与收益相关		41,400.00	
王征宇创新创业人才基金	与收益相关		250,000.00	
消防安全考核奖励金	与收益相关		100,000.00	
后勤保障部 2016 年先进企业和先进个人奖金	与收益相关		30,000.00	
湖州市财政局 2017 年度第三批科技经费补助	与收益相关		4,200.00	
税款返还	与收益相关		23,084.83	
重庆市科学技术委员会高新技术企业补助资金	与收益相关		200,000.00	
重庆稳岗补贴	与收益相关		20,893.00	
重庆市科学技术委员会所得税专项资金补助	与收益相关		168,940.00	
重庆市渝中区财政局高新技术企业市级奖励	与收益相关		200,000.00	
2015 年普通商标奖励和 2016 年著名商标奖励	与收益相关		300,000.00	
2017 年度上海市科技小巨人	与收益相关		3,000,000.00	
高新技术成果转化政策	与收益相关		3,344,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
上海市浦东新区知识产权中心补贴	与收益相关		2,000.00	
上海市浦东新区人力资源和社会保障局社保基金专户区困补贴	与收益相关		26,390.00	
上海商务委员会款（中小企业资金）	与收益相关		10,000.00	
上海市浦东新区财政局拨付实用新型和外观补贴款	与收益相关		3,000.00	
财政补贴	与收益相关		20,000.00	
中山市工业发展专项资金补贴款	与收益相关		298,475.00	
油烟治理专项款	与收益相关		19,100.00	
财政厅科研费补贴	与收益相关		100,000.00	
长春稳岗补贴	与收益相关		14,692.33	
高新企业补贴	与收益相关		500,000.00	
山西省科协科普教育基地补助	与收益相关		23,584.90	
企业扶持资金	与收益相关		360,800.00	
法人奖励资金	与收益相关		90,200.00	
代扣代缴返还款	与收益相关		512.90	
江宁财政局清洁生产补助款	与收益相关		15,000.00	
江宁区科学园管委会高企奖励	与收益相关		112,100.00	
江宁区中小微企业补助资金	与收益相关		20,000.00	
江宁区创新型企业政府补贴	与收益相关		100,000.00	
江宁区科技型中小企业政府补贴	与收益相关		30,000.00	
江宁区总工会补贴	与收益相关		2,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
厦门市地方税务局个税手续费	与收益相关		1,468.13	
厦门市科学技术局企业研发经费补助	与收益相关		43,300.00	
厦门市社会保险管理中心-稳岗补贴	与收益相关		5,804.02	
招用应届高新毕业生社保补贴	与收益相关		19,253.33	
劳务协作奖励补贴	与收益相关		6,500.00	
本市农村劳动力社保差额补助	与收益相关		25,460.36	
递延收益结转		2,648,120.56		
职业见习带教补助		9,120.00		
无锡市区科技创新创业领军人才项目	与收益相关		1,820,000.00	
中关村昌平科技园区支持资金	与收益相关		69,272.00	
专利奖励	与收益相关		14,000.00	
安全生产监督补贴	与收益相关		40,000.00	
合 计	——	2,657,240.56	11,641,587.52	

36、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	11,991,529.08	1,750,000.00	3,166,988.48	10,574,540.60	收到政府补助款项
合 计	11,991,529.08	1,750,000.00	3,166,988.48	10,574,540.60	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
收到干细胞工程产品产业化基地二期建设项目	1,500,000.00			50,000.00			1,450,000.00	与资产相关
临床级干细胞制	3,997,266.16			1,979,742.62			2,017,523.54	与资产相

备技术、动物疾病模型建立及临床转化研究项目								关/与收益相关
10万人份容量成体干细胞库及实验室建设	793,867.92	300,000.00	518,867.92	300,000.00			275,000.00	与资产相关/与收益相关
肝肾功能等生化类诊断试剂产品的自动化生产关键工程技术研究与应用	1,110,395.07			218,377.90			892,017.17	与资产相关
体外诊断生化试剂和免疫试剂生产线建设项目	4,290,000.00						4,290,000.00	与资产相关
干细胞药物研制技术平台建设	149,999.93			50,000.04			99,999.89	与资产相关
天津市“131”创新型人才培养工程项目	50,000.00						50,000.00	与收益相关
2016 重点项目地贫项目款	100,000.00			50,000.00			50,000.00	与收益相关
胚胎发育与再生研究及遗传资源库与诊断平台的建设		450,000.00					450,000.00	与资产相关/与收益相关
中源协和美国生物技术转化研发中心建设		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合 计	11,991,529.08	1,750,000.00	518,867.92	2,648,120.56	0.00	0.00	10,574,540.60	

37、股东权益

投资者名称	期末余额	年初余额
归属于母公司所有者权益	2,851,496,685.16	2,861,089,509.89
少数股东权益	199,105,515.75	230,817,118.04
合 计	3,050,602,200.91	3,091,906,627.93

38、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,301,220,232.24	429,412,062.67	1,280,919,493.29	479,060,424.28
其他业务	19,626,457.46	8,345,335.20	14,511,829.97	5,197,193.72
合　计	1,320,846,689.70	437,757,397.87	1,295,431,323.26	484,257,618.00

39、销售费用

项　目	本期发生额	上年发生额
工资	107,745,924.30	85,915,841.42
办公费	18,328,906.78	10,321,432.71
业务招待费	20,442,742.96	14,038,210.87
社保公积金	19,324,672.00	15,725,241.76
广告宣传费	26,590,330.31	21,486,605.81
差旅费	14,778,952.99	13,656,330.27
会务费	9,556,240.75	4,464,622.95
车辆费	3,725,620.74	2,423,426.80
交通费	2,818,417.22	2,442,040.62
折旧	1,216,102.65	1,111,880.55
其他	57,020,632.25	45,095,091.94
合　计	281,548,542.95	216,680,725.70

40、管理费用

项　目	本期发生额	上年发生额
工资	129,957,947.05	126,881,804.07
研发费用	100,344,062.26	91,521,243.12
折旧	26,467,854.83	23,180,446.14
顾问咨询费	18,897,527.32	
社保医保公积金	16,277,432.27	17,781,252.13
租赁	26,743,117.24	26,757,393.89
办公费	14,479,126.48	15,913,478.87
摊销	24,969,177.24	17,776,892.51
业务招待费	6,103,917.23	6,403,945.80
差旅费	10,978,895.83	10,293,531.64
其他	106,621,323.78	86,155,107.48
合　计	481,840,381.53	422,665,095.65

41、财务费用

项　目	本期发生额	上年发生额
利息支出	10,200,759.08	8,947,932.20
减：利息收入	2,322,826.14	10,288,941.44
银行手续费	3,599,737.44	3,008,131.64
转回未实现的融资收益	-4,110,191.79	-2,562,460.31
汇兑损失	-5,454,955.33	3,427,017.33
其他	2,250,248.27	-287,918.58
合　计	4,162,771.53	2,243,760.84

42、资产减值损失

项　目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	10,419,862.85	13,150,767.80
存货跌价损失	5,507,966.98	-764,461.26
商誉减值损失	18,416,557.86	
其他	1,217,871.48	1,217,871.47
合　计	35,562,259.17	13,604,178.01

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,387,508.64	-8,027,283.64
购买 BioCheck 股权或有对价公允价值变动		-845,921.33
合　计	4,387,508.64	-8,873,204.97

44、投资收益

项　目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,890,895.29	-7,336,162.56
处置长期股权投资产生的投资收益	39,804,423.61	-27,983,776.63
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		17,704,507.95
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	-38,546,049.34	-29,090,207.73
理财产品投资收益	1,658,716.88	1,422,126.52
合　计	-20,973,804.14	-45,283,512.45

45、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,698,695.02		1,698,695.02
合　　计	1,698,695.02		1,698,695.02

46、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
递延收益结转	2,648,120.56		2,648,120.56
职业见习带教补助	9,120.00		9,120.00
合　　计	2,657,240.56		2,657,240.56

47、营业外收入

项　　目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	7,124.49	1,480,165.94	7,124.49
其中：固定资产损毁报废利得	7,124.49	1,480,165.94	7,124.49
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	11,641,587.52	12,037,922.31	11,641,587.52
接受捐赠利得	294,176.77	659,408.80	294,176.77
其他	135,652.33	1,519,023.32	135,652.33
合　　计	12,078,541.11	15,696,520.37	12,078,541.11

48、营业外支出

项　　目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,629,347.56	172,837.92	1,629,347.56
其中：固定资产损毁报废损失	1,629,347.56	172,837.92	1,629,347.56
无形资产损毁报废损失			
存货处置损失			
对外捐赠支出	1,615,928.86	600,154.88	1,615,928.86
盘亏损失	15,471.14		15,471.14
存货处置损失		49,547.68	
其他	314,888.62	1,159,848.17	314,888.62
合　　计	3,575,636.18	1,982,388.65	3,575,636.18

49、所得税费用

项　目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	56,317,214.85	31,995,005.28
递延所得税费用	-11,197,755.58	-10,349,081.65
合　计	45,119,459.27	21,645,923.63

八、合并范围的变更

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2017年11月30日，本公司对子公司天津协智医院管理有限公司完成清算。

2017年8月1日，北京傲锐东源生物科技有限公司转让其持有的BioCheck, Inc.100%股权。

2、其他原因的合并范围变动

2017年05月27日，本公司与武汉欧邦生物医药合伙企业（有限合伙）共同出资组建了武汉光谷中源协和细胞基因科技有限公司。

2017年12月，北京傲锐中杉生物科技有限公司投资设立傲源（天津）人工智能医疗科技有限公司、傲源（无锡）医学检验有限公司，截止2017年12月31日，新设立的两家公司尚未完成注册程序，本报告期内未将其纳入合并范围。

九、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	
协和干细胞基因工程有限公司	天津	天津	服务业	90.00		设立
协和华东干细胞基因工程有限公司	浙江	浙江	服务业		100.00	设立
天津协科生物技术有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
天津协和滨海基因工程有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
天津滨海协和基因科技有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
和泽生物科技有限公司	天津	天津	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
黑龙江和泽北方生物科技有限公司	黑龙江	黑龙江	服务业		75.00	非同一控制下企业合并
吉林和泽生物科技有限公司	吉林	吉林	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
辽宁和泽生物科技有限公司	辽宁	辽宁	服务业		100.00	非同一控制

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	
						下企业合并
陕西和泽西北生物科技有限公司	陕西	陕西	服务业		74.00	非同一控制下企业合并
山西省干细胞基因工程有限公司	陕西	陕西	服务业		70.00	非同一控制下企业合并
北京和泽普瑞生物科技有限公司	北京	北京	服务业		80.00	非同一控制下企业合并
北京三有利和泽生物科技有限公司	北京	北京	服务业		51.00	非同一控制下企业合并
天津和泽干细胞科技有限公司	天津	天津	服务业		75.00	非同一控制下企业合并
上海同泽和济生物科技有限公司	上海	上海	服务业		77.00	非同一控制下企业合并
江苏和泽生物技术有限公司	江苏	江苏	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
安徽和泽华中生物科技有限公司	安徽	安徽	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
江西津昌干细胞基因工程有限公司	江西	江西	服务业		80.00	非同一控制下企业合并
河南和泽干细胞基因工程有限公司	河南	河南	服务业		70.00	非同一控制下企业合并
云南和泽西南生物科技有限公司	云南	云南	服务业		70.00	非同一控制下企业合并
海南和泽生物科技有限公司	海南	海南	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
中源华泽（天津）科技有限公司	天津	天津	服务业		51.00	设立
中源赛尔（天津）生物科技有限公司	天津	天津	服务业		100.00	设立
福建省和泽生物科技有限公司	福建	福建	服务业		77.00	设立
江苏和泽干细胞基因工程有限公司	江苏	江苏	服务业		70.00	设立
贵州和泽生物科技有限公司	贵州	贵州	服务业		80.00	设立
重庆市细胞生物工程技术有限公司	重庆	重庆	服务业	80.00		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	
中源诗丹赛尔（天津）化妆品公司	天津	天津	制造业	100.00		设立
上海望春花外高桥经济发展有限公司	上海	上海	服务业	100.00		设立
济生（上海）投资管理有限公司	上海	上海	服务业	100.00		设立
中源协和基因科技有限公司	天津	天津	服务业	95.00		设立
广东顺德中源协和基因科技有限公司	广东	广东	服务业		98.36	设立
中源协和(天津) 医学检验所有限公司	北京	北京	服务业		96.77	设立
上海中源协和基因科技有限公司	上海	上海	服务业		100.00	设立
上海执诚生物科技股份有限公司	上海	上海	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
上海纽克生物技术有限公司	上海	上海	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
上海执诚医疗器械有限公司	上海	上海	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
河南执诚起凡生物科技有限公司	河南	河南	服务业		100.00	设立
中源协和（甘肃）细胞基因工程有限公司	甘肃	甘肃	服务业	67.00		设立
中源药业有限公司	北京	北京	服务业	100.00		设立
Vcan Bio USA Co., Ltd.	美国	美国	服务业	100.00		设立
Hebecell Corp.	美国	美国	服务业		100.00	设立
天津鸿港投资有限公司	天津	天津	服务业	100.00		其他方式企业合并
英威福赛生物技术有限公司	天津	天津	服务业	60.00		设立
中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司	天津	天津	服务业	100.00		设立
浙江赛尚医药科技有限公司	浙江	绍兴	制造业	67.00		非同一控制下企业合并
Huacells Corporation.	美国	美国	服务业		100.00	设立
Vcanbio Center For Translational Biotechno logy Corp.	美国	美国	服务业	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	
广东中源顺创生物科技有限公司	广东	中山	服务业	83.33		设立
武汉光谷中源协和细胞基因科技有限公司	湖北	武汉	服务业	75.00		设立
OrigeneTechnologies,Inc.	美国	美国	生产与销售		100.00	并购
Sdix,LLC	美国	美国	生产与销售		100.00	并购
北京傲锐东源生物科技有限公司	中国	北京	生产与销售		100.00	并购
无锡傲锐东源生物科技有限公司	中国	无锡	生产与销售		75.86	并购
北京中杉金桥生物技术有限公司	中国	北京	生产与销售		85.52	并购
AcrisAntibodiesGmbH	德国	德国	销售		100.00	并购
北京傲锐中杉生物科技有限公司	中国	北京	生产与销售		100.00	并购
傲源（天津）人工智能医疗科技有限公司	中国	天津	技术开发		100.00	设立
傲源（无锡）医学检验有限公司	中国	无锡	检验、技术开发及销售		100.00	设立
内蒙古傲源医学检验有限公司	中国	呼和浩特	检验、技术开发及销售		100.00	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	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
协和干细胞基因工程有限公司	10.00	10,196,191.16		51,782,239.60

（3）重要的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
协和干细胞基因工程有限公司	809,691,515.54	297,402,324.55	1,107,093,840.09	684,130,877.43	78,450,000.00	762,580,877.43

（续）

子公司名称	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
协和干细胞基因	738,044,781.97	318,740,284.37	1,056,785,066.34	692,268,239.07	1,500,000.00	693,768,239.07

子公司名称	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
工程有限公司						

子公司名称	本期发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
协和干细胞基因工程有限公司	236,122,397.33	101,522,899.55	-7,152,002.36	229,713,392.81	68,616,244.66	16,488,743.44

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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，使股东及其其他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和进行风险管理，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、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团海外业务的收入、部分向供应商购买机器和设备以及其他开支以外币结算，除此之外的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日，除下表所述资产或负债余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
现金及现金等价物	90,942,536.54	52,136,149.59
应收账款	39,985,848.07	36,920,210.18

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	1,937,547.89	6,216,827.93
可供出售金融资产	6,506,379.83	6,937,000.00
应付账款	8,126,854.94	12,961,307.63
其他应付款	7,227,018.30	6,069,977.65
短期借款	2,010,679.57	
一年内到期的非流动负债	-	6,665,964.47

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

在其他变量不变的情况下，报告期外币兑人民币汇率的 5%的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下：

汇率变动	2017 年度		2016 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
对人民币升值 5%	6,100,387.98	6,100,387.98	2,789,666.69	2,789,666.69
对人民币贬值 5%	-6,100,387.98	-6,100,387.98	-2,789,666.69	-2,789,666.69

（2）利率风险－现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

•市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

•对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

•以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

利率变动	2017 年度		2016 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
上升 50 个基点	-4,021.36	-4,021.36	-29,883.00	-29,883.00

利率变动	2017年度		2016年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
下降50个基点	4,021.36	4,021.36	29,883.00	29,883.00

（3）其他价格风险

本集团未持有以公允价值计量的的可供出售金融资产和交易性金融资产等投资。因此，本集团无证券市场变动的风险。

2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团通过经营业务产生的资金、银行借款及来筹措营运资金。本集团管理层认为不存在重大流动性风险。

于2017年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	到期期限			
	3个月以内	3-12月	1-5年	5年以上
短期借款	2,010,679.57	-	-	-
应付账款	9,814,881.68	-	-	-
其他应付款	8,412,981.21	-	-	-

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

截至2017年12月31日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
天津开发区德源投资发展有限公司	天津	投资管理	15,200万元	21.10	21.10

注：本公司的最终控制方是李德福。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司本年度不存在重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
永泰红磡控股集团有限公司	母公司的控股股东
天津红磡投资发展股份有限公司	控股股东和实际控制人的关联方
天津红砼商贸有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津源泰投资控股有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津永康房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津滨海协和投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津隆磡房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津永泰红峪房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津中宏实业发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津市红磡物业经营管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津毛家峪旅游发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津市蓟县华焱园区建设发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津峪景体育运动有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
银华（北京）资产管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
北京银宏兴泰矿业投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
华银投资控股有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津市红磡房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津红磊房地产咨询服务有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
海南永泰金缔房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业

天津市立天红磡投资发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津北洋养生投资发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津红磐房地产咨询有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津星海置业发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
海南神唐实业投资开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津滨海健康产业管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津津南红磡领世郡医院有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
银宏（天津）股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
永泰红磡养老产业投资集团有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
广东永爱养老产业有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
上海红宁投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
上海红峪投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津市江南体育健身有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
北京三合兴房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
北京银宏基贸易有限责任公司	同一实际控制人控制的其他企业
内蒙古银宏干细胞产业基地建设管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
烟台开发区银宏实业发展有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
烟台开发区银宏商贸有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
上海银工房地产有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
北京银宏春晖投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
北京银宏财富投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
中国银宏有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
海南红磡房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
红晖企业管理咨询（上海）有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
北京京医福晨教育科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津永铭资产管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
南通红磡养老产业投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
内蒙古永泰银宏国际抗衰老健康管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
中国医学科学院血液病医院（血液学研究所）	子公司协和干细胞基因工程有限公司股东之一，持有10%股权
内蒙古永泰银宏国际抗衰老健康管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
西藏康泽投资有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
永泰天华（北京）科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业

北京中源协和投资管理有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
嘉兴银宏晋宝投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人控制的其他企业
天津永泰医院有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
天津永耀投资发展有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津红康投资发展有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津开发区德源投资发展有限公司	同一实际控制人的其他企业
嘉兴景福投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
天津市广森园林工程有限公司	同一实际控制人的其他企业
北京银工房地产开发有限公司	同一实际控制人的其他企业
北京银宏基贸易有限责任公司公司	同一实际控制人的其他企业
北京康达园医科生物工程技术有限公司	同一实际控制人的其他企业
北京永爱睦家科技有限公司	同一实际控制人的其他企业
上海永爱健康科技有限公司	同一实际控制人的其他企业
广州永爱健康科技有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津永爱健康科技有限公司	同一实际控制人的其他企业
上海银大物业管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
海南悦龄网络科技有限公司	同一实际控制人的其他企业
紫芝信息科技（上海）有限公司	同一实际控制人的其他企业
南通红磡房地产咨询有限公司	同一实际控制人的其他企业
海门红磡农业有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津市津南区鸿泰老年公寓	同一实际控制人的其他企业
江苏美丽空间建筑设计产业发展有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津银宏泰轩股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津泰轩股权投资基金合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
天津永兴股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津银宏元初股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
天津银宏连横投资管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
嘉兴至德股权投资合伙企业（有限公司）	同一实际控制人的其他企业
嘉兴会凌银宏投资管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
嘉兴银宏永平投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
天津耀利华夏科技有限公司	同一实际控制人的其他企业
西藏银宏投资管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
嘉兴宝元投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业

银宏（天津）融资租赁有限公司	同一实际控制人的其他企业
嘉兴银宏世华投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
嘉兴银宏建衡投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
嘉兴银宏德颐投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
嘉兴永硕投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
嘉兴银宏德盛投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
深圳市元康投资管理有限公司	同一实际控制人的其他企业
深圳盈泰泓康创业投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
深圳市中源协和生物治疗公益基金会	同一实际控制人的其他企业
嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人的其他企业
Sunshine Technologies Holding Corp.	公司高管控制的其他企业
天津藤洲生命科技投资有限公司	公司高管控制的其他企业
深圳市中源协和生物治疗公益基金会	同一实际控制人的其他企业
天津万众投资发展有限公司	公司高管担任执行董事企业
上海东锐投资管理有限公司	公司高管担任董事企业
天津百乐思生物科技发展有限公司	公司高管前 12 个月担任董事企业
嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2015 年 12 月 18 日至 2017 年 8 月 31 日控股股东
BioCheck,Inc.	Wei-WuHe 投资的公司
EmergingTechnoloyPartnersLLC	Wei-WuHe 具有重大影响的公司
ETPGlobalFUNDLP	Wei-WuHe 投资的公司
CASIPharmaceuticals	Wei-WuHe 投资的公司
博雅辑因（北京）生物科技有限公司（EdiGeneInc.）	Wei-WuHe 投资的公司
BlueHeronBiotech,LLC	Wei-WuHe 投资公司的子公司
BHBiotech,LLC	Wei-WuHe 投资的公司
北京盛何美源投资咨询有限公司	王晓鸽持股 100%并任董事长
北京泛生子基因科技有限公司	王晓鸽持股 6.5%
北京为无和他的朋友们投资管理中心（有限合伙）	王晓鸽出资 15.1163%并担任执行事务合伙人
北京顶成生物科技投资中心	王晓鸽持股 10%并担任执行事务合伙人
北京光之悦音文化传媒有限公司	王晓鸽持股 40%并担任法定代表人
北京大菜食品有限责任公司	王晓鸽持股 8%
上海圣塔医疗投资管理有限公司	王晓鸽持股 10%
北京福雀思达艺术中心有限公司	王晓鸽持股 28.64%

北京羽禾珠宝有限公司	王晓鸽持股 30%
北京盛何美源投资咨询有限公司	王晓鸽持股 100%并任董事长
北京创天嘉博科技合伙企业（有限合伙）	王晓鸽持股 16.60%

5、关联方交易情况

（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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Blue Heron Biotech, LLC	销售商品	12,708,377.34	5,386,352.27
Sunshine Technologies Holding Corp.	安保服务	125,931.87	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中国银宏有限公司	基因检测	525,332.57	997,877.43
天津百乐思生物科技发展有限公司	成人细胞业务	2,111,000.00	
天津百乐思生物科技发展有限公司	基因检测	1,056,137.54	
BioCheck,Inc.	销售商品	3,371,141.67	-

（2）代收代付

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Emerging Technology Partners LLC	代垫款	275,202.29	

（3）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
ETPGlobalFUNDLP	出售子公司	26,834,287.65	
BHBiotech,LLC	出售子公司		9,985,300.00

（4）关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
天津永泰医院有限公司	房屋建筑物		3,127,433.65

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
Sunshine Technologies Holding Corp.	办公用房	2,022,690.00	637,500.00

（5）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
永泰红磡控股集团有限公司	4.00亿元	2017年1月20日	2020年1月20日	否
永泰红磡控股集团有限公司	1.00亿元	2017年2月21日	2018年2月21日	否
永泰红磡控股集团有限公司	3.00亿元	2017年4月24日	2020年2月12日	否
天津开发区德源投资发展有限公司	1,440万元	2017年9月29日	2020年9月28日	否
天津开发区德源投资发展有限公司	1,310万元	2017年11月9日	2020年11月9日	否
天津开发区德源投资发展有限公司	1,420万元	2017年12月18日	2020年12月18日	否

2017年9月5日，关联方德源投资向陕西省国际信托股份有限公司申请贷款，贷款金额为人民币2亿元整，公司为德源投资本次贷款提供连带责任保证。2018年3月30日，公司接陕西省国际信托股份有限公司、德源投资的通知， 陕西省国际信托股份有限公司实际向德源投资提供贷款5,340.00万元，公司依保证合同担保的主债权金额为5,340.00万元，已批准额度内尚未使用额度为14,660.00万元。

（6）关键管理人员报酬

项　目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	709.53万元	908.11万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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：				
百乐思	32,264.00			
其他应收款：				
嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,118,375.29			
BioCheck,Inc.	251,236.24			
中国望春花波兰有限公司	4,264,588.47	4,264,588.47	4,264,588.47	4,264,588.47
合　计	22,666,464.00	4,264,588.47	4,264,588.47	4,264,588.47

（2）应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
预收账款：		

项目名称	期末余额	年初余额
中国银宏有限公司	196,790.00	722,122.57
应付账款：		
Blue Heron Biotech, LLC	161,355.72	3,013,815.24
其他应付款：		
天津永泰医院有限公司		566,307.00
Wei-Wu He		512,470.87
合　计	358,145.72	4,814,715.68

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

项　目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	3,250,000.00 股
授予价格	13.60 元/股
本年度失效的股份支付工具总额	2,128,000.00 股

2、以权益结算的股份支付情况

根据2014年8月15日本公司召开的2014年第六次临时股东大会审议通过的《中源协和干细胞生物工程股份公司2014年限制性股票激励计划（草案）》(以下简称《激励计划》)，本公司授予激励对象限制性股票3,250,000.00股，每股授予价格为人民币13.60元，累计募集金额为44,200,000.00。本公司所发行的权益性工具授予价格是根据《激励计划》首次公告前20个交易日公司股票均价（27.20元/股）的50%确定。

《激励计划》中规定“限制性股票激励计划的有效期为4年，包括禁售期1年和解锁期3年。在禁售期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票被锁定，不得转让。授予的限制性股票自授予日满12个月至48个月为解锁期。在解锁期内若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可分别在授予日起12个月后至24个月内、24个月后至36个月内、36个月后至48个月内分三期申请解锁所获授的限制性股票总量的30%、30%和40%。”由于第一个解锁日是在禁售期结束的一下工作日，因此摊销期间总长为36个月(1,096天)。其中第一次解锁的限制性股票相关费用的摊销期间为12个月，第二次解锁的限制性股票相关费用的摊销期间为24个月，第三次解锁的限制性股票相关费用的摊销期间为36个月。

3、股份支付的修改、终止情况

公司于2016年1月18日分别召开第八届董事会第四十一次会议和第八届监事会第十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意将已获授且

未解锁的17.4万股限制性股票按照激励计划等相关规定办理回购注销。

公司于2017年9月11日分别召开第九届董事会第四次会议和第九届监事会第三次会议，审议通过了《关于回购注销未达到解锁条件的限制性股票的议案》及相关议案，同意将已获授且未解锁的212.8万股（其中回购第二期已获授但尚未解锁的限制性股票91.2万股，第三期已获授但尚未解锁的限制性股票121.6万股）限制性股票按照激励计划等相关规定办理回购注销。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）已经签定的正在履行的专利技术许可使用协议及财务影响

和泽生物科技有限公司与英国细胞治疗有限公司于2012年12月12日签订专利技术许可使用协议，英国细胞治疗有限公司将未来会获得专利的技术及相应的专有技术在大中华区域的独占许可使用权授予和泽生物科技有限公司控股子公司，治疗技术的独占许可使用期限为11年，自2013年4月1日开始计算。独占许可使用费800万美元，在2012年12月31日之前支付首期许可使用费200万美元，在中国区域内针对自体中胚层基质细胞治疗心脏衰竭技术取得中国国家食品及药品监督管理审核和市场准入许可后支付剩余600万美元许可使用费。如果中国国家食品级药品监督管理审核和市场准入许可批准之间相隔的时间超过6个月需要向英国公司支付其中的300万美元，剩余300万美元在治疗技术获得市场准入许可批准时支付。截止资产负债表日止，和泽生物科技有限公司已经向英国细胞治疗有限公司支付1,682,396.22美元（扣除英国细胞治疗有限公司在中国境内应税收入产生的相关税费）。截至2017年尚未取得市场准入许可批准，本期计提资产减值准备1,217,871.47元。

（2）截止2017年12月31日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	12,852,700.33	12,689,840.62
资产负债表日后第2年	12,852,700.33	12,689,840.62
资产负债表日后第3年	9,240,642.80	12,689,840.62
以后年度	9,166,646.05	18,174,045.59
合计	44,112,689.51	56,243,567.45

2、或有事项

（1）为关联方提供对外担保

2016年1月5日，公司第八届董事会第三十九次会议审议通过《关于公司为关联方提供对外担保暨关联交易的议案》决定对永泰红磡控股集团有限公司在其与珠海中植产投资产管理有限公司（以下简称“珠海中植”）、嘉兴会凌投资管理有限公司（以下简称“嘉兴会凌”）签署的《差额补足暨合伙份额转让协议》中的合同义务承担连带责任保证。

珠海中植产投资产管理有限公司、嘉兴会凌投资管理有限公司分别为嘉兴中源协和股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）的优先级合伙人及中间级有限合伙人。永泰红磡控股集团有限公司（以下简称“永泰红磡”）与珠海中植、嘉兴会凌在2015年12月31日分别签署《差额补足暨合伙份额转让协议》，约定：由永泰红磡为珠海中植和嘉兴会凌在合伙企业中的投资本金及预期收益承担支付差额补足金或合伙份额转让款的义务。经协商，公司于2016年1月4日分别与珠海中植、嘉兴会凌签署《保证合同》，同意对永泰红磡在《差额补足暨合伙份额转让协议》中的上述义务承担连带保证责任担保，担保金额分别为人民币17.36亿元、人民币8.8亿元，合计人民币26.16亿元。担保期间为2016年1月4日至2020年1月21日。

2017年9月21日，本公司接到珠海中植和永泰红磡通知，确认：永泰红磡已全部履行完毕其与珠海中植签订的《差额补足暨合伙份额转让协议》项下的所有款项支付义务，本公司无需承担《保证合同》项下的保证担保责任。至此，本公司对永泰红磡承担的人民币17.36亿元的连带担保责任全部解除。

2017年9月22日，本公司与中民会凌投资管理有限公司(原名“嘉兴会凌投资管理有限公司”)签署《解除合同》，双方一致同意并确认即刻解除《保证合同》，双方均无义务继续履行该《保证合同》。至此，公司对永泰红磡承担的人民币8.8亿元的连带担保责任全部解除。

至此，本公司对永泰红磡承担的人民币26.16亿元的连带担保责任全部解除。

2017年1月20日，关联方永泰红磡向光大兴陇信托有限责任公司申请信托贷款，贷款总额为人民币4亿元整，公司为永泰红磡本次信托贷款提供连带责任保证。

2017年2月21日，关联方永泰红磡向中江国际信托股份有限公司申请信托贷款，贷款本金金额为人民币1亿元整，公司为永泰红磡本次信托贷款提供连带责任保证。

2017年4月21日，关联方永泰红磡控股集团有限公司向中国民生银行股份有限公司武汉分行申请委托贷款人民币3亿元整，公司为永泰红磡本次委托贷款提供连带责任保证。

2017年9月5日，母公司德源投资向陕西省国际信托股份有限公司申请贷款，贷款金额为人民币2亿元整，本公司为德源投资本次贷款提供连带责任保证。

（2）对外提供担保

公司作为劣后级有限合伙人出资12,500万元参与设立湖州融源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙），并以公司持有的上海执诚生物科技有限公司 100%股权为合伙协议项下的全部义务提供质押担保。

公司第八届董事会第四十八次会议审议通过《关于转让湖州融源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）合伙份额的议案》，公司决定将在湖州融源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）中的12,500万元出资份额及对应的财产份额转让给天津万兆投资发展集团有限公司，转让金额为13,300万元，同时天津万兆投资发展集团有限公司同意为公司质押担保（即：公司以持有的上海执诚生物科技有限公司100%股权为合伙协议项下的全部义务提供质押担保）提供反担保。交易双方于2016年4月11日签署转让协议。

协议生效后，天津万兆投资发展集团有限公司根据《湖州融源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》及其补充协议之约定和相关法律法规的规定享有权利和承担义务。

在标的合伙份额受让完成后，天津万兆投资发展集团有限公司即成为合伙企业的有限合伙人，对入伙前合伙企业的债务以其认缴出资额为限承担有限责任。

本公司继续为合伙企业的优先级合伙人和中间级合伙人的实缴出资本金及预期收益承担差额补足义务，并按照其与合伙企业签署的相关担保合同的约定，为合伙企业的优先级合伙人和中间级合伙人的实缴出资本金及预期收益提供担保。

天津万兆投资发展集团有限公司同意为本公司提供反担保，如本公司因承担上述担保责任而向优先级有限合伙人、中间级有限合伙人、合伙企业支付任何款项的（包括直接以现金支付、通过拍卖担保物进行支付等），天津万兆投资发展集团有限公司须向本公司偿付。

2016年6月2日，天津开发区德源投资发展有限公司（以下简称“德源投资”）、万兆集团与公司签署《合伙份额转让协议》，由万兆集团将其所持1.25亿元合伙份额以1.33亿元转让给德源投资，同时，仍保留万兆集团在前次转让过程中对公司的反担保责任。 在德源投资、永泰红磡控股集团有限公司（以下简称“永泰红磡”）向公司提供反担保、万兆集团保留反担保责任的前提下，公司同意万兆集团将其所持合伙份额转让给德源投资。

2017年8月14日，本公司接到融源瑞康通知，上海执诚生物科技有限公司100%股权的质押解除手续已办理完毕，至此，本公司为融源瑞康优先级合伙人和中间级合伙人的投资本金及预期收益的担保责任全部解除；同时万兆集团、德源投资和永泰红磡控股集团有限公司为本公司对融源瑞康的担保责任提供的反担保责任亦同时解除。

十五、资产负债表日后事项

1、为关联方提供担保解除

2017年1月20日，关联方永泰红磡向光大兴陇信托有限责任公司申请信托贷款，贷款总额为人民币4亿元整，公司为永泰红磡本次信托贷款提供连带责任保证。

2018年2月23日，本公司接到债权人光大兴陇、债务人永泰红磡的确认函，永泰红磡已遵照上述贷款合同约定足额偿还贷款合同项下的全部贷款本息，永泰红磡在贷款合同签订及履行过程中不存在任何违约行为，本公司依照保证合同约定所负担保责任终止。 至此，本公司对永泰红磡承担的人民币4亿元的连带担保责任全部解除。

2017年2月21日，关联方永泰红磡向中江国际信托股份有限公司申请信托贷款，贷款本金金额为人民币1亿元整，公司为永泰红磡本次信托贷款提供连带责任保证。

2018年2月26日，本公司接到债权人中江信托、债务人永泰红磡的确认函，永泰红磡已遵照贷款合同约定足额偿还贷款合同项下的全部贷款本息，永泰红磡在贷款合同签订及履行过程中不存在任何违约行为，本公司与中江信托签署的《保证合同》终止。 至此，本公司对永泰红磡承担的人民币1亿元的连带担保责任全部解除。

2017年4月21日，关联方永泰红磡控股集团有限公司向中国民生银行股份有限公司武汉分行申请委托贷款人民币 3 亿元整，公司为永泰红磡本次委托贷款提供连带责任保证。

2018年2月8日，本公司接到委托贷款人湖北天乾资产管理有限公司、永泰红磡的确认函，永泰红磡已遵照贷款合同约定足额偿还贷款合同项下的全部贷款本息，永泰红磡在贷款合同签订及履行过程中不存在任何违约行为，本公司依照保证合同约定所负担保责任终止。 至此，本公司对永泰红磡承担的人民币3亿元的连带担保责任全部解除。

2、重大资产重组事项

2017 年 11 月 8 日，公司与深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）、王晓鸽和上海傲源医疗用品有限公司签署了 《关于购买上海傲源医疗用品有限公司 100% 股权的框架协议》。

公司拟以发行股份方式购买深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）和王晓鸽合计持有的上海傲源医疗用品有限公司100%股权，其中向深圳嘉道成功投资企业（有限合伙）购买上海傲源医疗用品有限公司80.00%的股权，向王晓鸽购买上海傲源医疗用品有限公司20.00%的股权。

公司2018年3月 16日收到《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》(180232号)。公司与相关中介机构将按照上述通知书的要求，在相关问题逐项落实后以临时公告形式披露反馈意见回复，并在规定的期限内将有关材料报送中国证监会行政许可受理部门。

3、设立全资子公司事项

2018年02月13日，傲源（天津）人工智能医疗科技有限公司设立全资子公司内蒙古傲源医学检验有限公司，注册资本人民币1000万元。

截止董事会批准本报告报出日，本公司除上述新设立内蒙古子公司外无需披露其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1、本公司全资子公司上海望春花外高桥经济发展有限公司的经营期限已到期，上海望春花外高桥经济发展有限公司于2011年在上海市工商行政管理局浦东新区分局完成清算组的备案。截至报告日，上海望春花外高桥经济发展有限公司的清算工作尚未结束。

2、公司干细胞库说明

本公司已获取经天津市卫生局批准《血站执业许可证》，执业许可证号：津卫血执字第[004]号，由本公司控股子公司协和干细胞基因工程有限公司在天津市建立天津市脐带血造血干细胞库（公共库），从事对社会公众捐献脐带血采集、存储、提供脐带血造血干细胞业务。

根据浙江省血液中心（浙江省脐带血造血干细胞库）、浙江绿寇生物技术有限公司和协和华东干细胞基因工程有限公司签订的合作协议，协和干细胞基因工程有限公司的子公司协和华东干细胞基因工程有限公司准许在浙江省湖州市、嘉兴市行政区域开展脐带血采集、处理、检测、存储和临床供应等相关服务业务。

同时，本公司分别在天津、黑龙江、辽宁、吉林、山西、陕西、海南、江西、河南、江苏、云南、安徽、上海、重庆、福建、浙江、贵州、甘肃等省、市建立了自体库，向社会提供有偿的细胞检测制备及存储服务。

3、分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为干细胞相关业务、试剂及医疗器械和基因、蛋白、抗体类业务和3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了3个报告分部，分别为干细胞相关业务、试剂及医疗器械和基因、蛋白、抗体类业务。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为提供细胞检测制备存储劳务、试剂及医疗器械销售和基因、蛋白、抗体类产品生产及销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	39,880,895.56	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	

项　　目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	14,298,828.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	1,658,716.88	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
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	-34,158,540.70	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
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	-10,271,153.98	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,511,733.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-25,187,506.71	
小　　计	-15,290,494.09	
所得税影响额	1,862,811.30	
少数股东权益影响额（税后）	4,128,513.12	
合　　计	-21,281,818.51	

注：

非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

编号：104066395

营业执照

(5-1)

（副 本）

统一社会信用代码 91110108569499 23XD

名　　称　瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人　杨剑涛，顾仁荣

成立日期　2011年02月22日

合伙期限　2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2017 年 10 月 18 日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10710万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019963

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000196

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17　　发证时间：二〇一七年六月二十六日

证书有效期至：二〇一九年六月二十六日

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.

2016年度
3.31

2017年度
3.24

年 月 日
/y /m /d

8

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.

2018年度
3.31

年 月 日
/y /m /d

6



姓名 Full name 韩勇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968-02-05
工作单位 Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 110101196802052510

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京瑞华 事务所 CPAs
注册会计师协会 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 11月 4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 11月 8日
/y /m /d

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

4

110000951383

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

一九九五年 九月 一日
发证日期：
Date of Issuance
/y /m /d

5

年度检验登记
Annual Renewal Regist

本证书经检验合
This certificate is vali
this renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
2012

CPA任职资格检查合格
BICPA
2010

CPA任职资格检查合格
BICPA
2011

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015 年度 3.31 在职资格检查合格

2016 年度 3.31 在职资格检查合格

6

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.

2017 年度 3.31 在职资格检查合格

2018 年度 3.31 在职资格检查合格



姓名 Full name 张鹏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-02-04
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
身份证件号码 Identity card No. 120103197002040732

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

120000110498

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所 110108036885

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

北京注册会计师转所专用章

事务所 CPAs

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

2013 年 11 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所

事务所 CPAs

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

2013 年 11 月 8 日

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号：120000110498
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 06 月 25 日
Date of Issuance

4

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.

2013 3.31

2014 年度 3.31 在职资格检查合格

5