

上海傲源医疗用品有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2018】01270004 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 模拟合并资产负债表.....	7
2、 模拟合并利润表	9
3、 模拟合并现金流量表.....	10
4、 模拟合并财务报表附注	11
5、 模拟合并财务报表附注补充资料.....	69

审计报告

瑞华专审字【2018】01270004号

上海傲源医疗用品有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了后附的上海傲源医疗用品有限公司（以下简称“上海傲源公司”或“公司”）按照模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括2017年12月31日模拟合并资产负债表，2017年度模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注三所述编制基础的规定编制，公允反映了上海傲源公司2017年12月31日模拟合并的财务状况以及2017年度模拟合并的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背

景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如模拟合并财务报表附注七、23 所述，上海傲源公司本年度实现营业收入 449,933,192.16 元。鉴于公司产品销售交易频繁且量小，客户集中度低，业务分部在中国境内和境外，发生错报的固有风险较高，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

- （1）评价、测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；
- （2）从销售收入记录中选取样本进行测试，检查销售发票、产品运输单，签收信息、期后回款的银行进账单等支持性文件；
- （3）针对资产负债表日前后发生的销售收入执行截止性测试程序；
- （4）根据营业收入的特点和性质，选择样本执行函证程序；
- （5）选择重要客户对其业务的真实性进行实地访谈。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

如模拟合并财务报表附注七、5 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 129,878,148.37 元、存货跌价准备为 29,729,135.82 元、账面价值 100,149,012.55 元，占 2017 年 12 月 31 日资产总额的 15.46%。

由于存货跌价准备的计提是否充分对财务报表影响较为重大，且管理层在确定存货可变现净值时需要运用重要会计估计和判断，因此，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备，我们执行的主要审计程序包括：

- （1）评价、测试公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制制度设计与执

行有效性；

(2) 对公司存货实施监盘程序，获取年末存货明细表，检查存货的数量、状况、库龄等；

(3) 向公司管理层了解公司未来期间的经营计划和期末存货在未来的销售情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

(4) 根据存货明细表对存货跌价准备进行重新计算，并将计算结果与公司提供的存货跌价准备计算表进行比较。

(三) 商誉减值准备计提

1、事项描述

如模拟合并财务报表附注七、11 所述，截至 2017 年 12 月 31 日公司模拟合并财务报表中的商誉账面价值为 38,016,792.88 元。

上海傲源公司管理层在每年度终了对商誉进行减值测试，包括聘请外部独立评估机构执行以商誉减值测试为目的相关评估工作并出具估值报告，或由管理层建立模型测算包括商誉的相关资产组预计未来现金流量的现值，以此对商誉进行减值测试，进而评估是否需要计提商誉减值准备。由于商誉金额重大，且管理层在测试时需要对预期未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对公司商誉减值准备计提，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法；

(2) 评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 获取外部独立评估机构出具的估值报告，在本所估值专家的协助下评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数如增长率、折现率等)的合理性；

(4) 复核商誉减值测试结果的计算准确性；

(5) 评价财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

四、其他信息

上海傲源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括重组报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和对财务报表的责任

管理层负责按照模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估上海傲源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海傲源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海傲源公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就上海傲源公司的实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

事项。



七、报告用途

本审计报告仅供中源协和细胞基因工程股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事项申报材料事宜使用，不得用作任何其他用途。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所及执行审计业务的注册会计师无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



二零一八年五月十八日



模拟合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：上海傲源医疗用品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、1	223,426,732.15	172,042,738.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	121,795,166.40	105,668,426.36
预付款项	七、3	6,174,344.59	5,386,448.70
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	21,216,014.90	3,213,787.23
存货	七、5	100,149,012.55	105,237,064.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	14,217,619.54	47,623,864.65
流动资产合计		486,978,890.13	439,172,330.19
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、7	6,506,379.83	6,937,000.00
持有至到期投资			
长期股权投资			
固定资产	七、8	41,792,081.03	52,629,499.80
在建工程			
工程物资			
固定资产清理	七、9	744,887.59	
生产性生物资产			
无形资产	七、10	20,282,965.43	32,877,822.00
开发支出			
商誉	七、11	38,016,792.88	45,863,155.41
长期待摊费用	七、12	5,224,331.22	9,100,573.99
递延所得税资产	七、13	26,580,641.45	27,066,446.69
其他非流动资产	七、14	21,595,079.90	28,136,821.97
非流动资产合计		160,743,159.33	202,611,319.86
资产总计		647,722,049.46	641,783,650.05

张. 李. 黄



模拟合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：上海傲源医疗用品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	七、15	2,010,679.57	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、16	9,814,881.68	18,421,390.80
预收款项	七、17	4,981,118.03	6,083,270.35
应付职工薪酬	七、18	14,990,584.50	16,227,662.06
应交税费	七、19	21,730,288.64	10,607,266.34
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、20	8,412,981.21	79,273,631.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、21		6,665,964.47
其他流动负债			
流动负债合计		61,940,533.63	137,279,185.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、13	1,507,617.40	3,953,573.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,507,617.40	3,953,573.96
负债合计		63,448,151.03	141,232,759.03
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		510,225,457.45	433,439,930.24
少数股东权益		74,048,440.98	67,110,960.78
股东权益合计		584,273,898.43	500,550,891.02
负债和股东权益总计		647,722,049.46	641,783,650.05

载于第11页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第10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： 



模拟合并利润表

2017年度

编制单位：上海傲源医疗用品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	七、23	449,933,192.16	457,530,772.96
其中：营业收入	七、23	449,933,192.16	457,530,772.96
二、营业总成本	七、23	402,721,170.74	415,549,864.33
其中：营业成本	七、23	169,119,591.71	186,676,473.13
税金及附加		6,793,788.28	8,767,705.83
销售费用	七、24	65,793,452.49	61,851,670.86
管理费用	七、25	158,849,933.77	157,331,345.55
财务费用	七、26	-4,542,234.82	-1,276,141.30
资产减值损失	七、27	6,706,639.31	2,198,810.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、28		-4,485,696.32
投资收益（损失以“-”号填列）	七、29	4,780,376.33	-26,561,650.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、30	388,659.16	
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,381,056.91	10,933,562.20
加：营业外收入	七、31	2,350,083.75	1,201,006.79
其中：非流动资产毁损报废利得	七、31	7,124.49	35,214.82
减：营业外支出			
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,731,140.66	12,134,568.99
减：所得税费用	七、32	16,932,230.77	-18,704,092.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,798,909.89	30,838,661.70
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,798,909.89	30,838,661.70
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,937,480.19	4,899,736.31
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,861,429.70	25,938,925.39
六、其他综合收益的税后净额		-19,903,466.58	19,186,970.69
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-19,903,466.58	19,186,970.69
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-19,903,466.58	19,186,970.69
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		-19,903,466.58	19,186,970.69
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,895,443.31	50,025,632.39
归属于母公司股东的综合收益总额		10,957,963.12	45,125,896.08
归属于少数股东的综合收益总额		6,937,480.19	4,899,736.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第11页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第10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：



模拟合并现金流量表

2017年度

编制单位：上海傲源医疗用品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		442,197,886.66	453,584,771.82
收到的税费返还		4,055,935.23	158,597.04
收到其他与经营活动有关的现金	七、33	5,078,669.21	7,918,181.30
经营活动现金流入小计		451,332,491.10	461,661,550.16
购买商品、接受劳务支付的现金		144,057,003.67	144,975,945.48
支付给职工以及为职工支付的现金		133,360,959.74	151,753,466.04
支付的各项税费		21,637,461.93	23,444,078.45
支付其他与经营活动有关的现金	七、33	118,143,651.17	106,169,739.45
经营活动现金流出小计		417,199,076.51	426,343,229.42
经营活动产生的现金流量净额		34,133,414.59	35,318,320.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		228,800,000.00	137,100,000.00
取得投资收益收到的现金		1,658,716.88	1,422,128.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,774,522.85	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		19,153,869.88	5,061,422.09
收到其他与投资活动有关的现金	七、33	16,855,708.34	
投资活动现金流入小计		268,242,817.95	143,583,550.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,688,487.65	13,409,165.17
投资支付的现金		236,800,000.00	139,527,998.59
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、33		39,941,200.00
投资活动现金流出小计		242,488,487.65	192,878,363.76
投资活动产生的现金流量净额		25,754,330.30	-49,294,813.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,844,120,691.38
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,083,581.31	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,083,581.31	1,844,120,691.38
偿还债务支付的现金		6,478,855.59	7,750,507.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,703.38	399,147.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、33	180,596.18	1,827,471,747.92
筹资活动现金流出小计		6,793,155.15	1,835,621,403.62
筹资活动产生的现金流量净额		-4,709,573.84	8,499,287.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,794,177.35	5,538,739.57
五、现金及现金等价物净增加额	七、33	51,383,993.70	61,534.68
加：期初现金及现金等价物余额	七、33	172,042,738.45	171,981,203.77
六、期末现金及现金等价物余额	七、33	223,426,732.15	172,042,738.45

载于第11页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第10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： 

上海傲源医疗用品有限公司
2017 年度模拟合并财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、设立情况

上海傲源医疗用品有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是于 2015 年 11 月 19 日经中国(上海)自由贸易试验区市场监督管理局批准注册成立的其他有限责任公司, 统一社会信用代码为 91310000MA1K32KU1N。营业执照证照编号: 41000000201711070091。公司住所地址为中国(上海)自由贸易试验区富特北路 211 号 302 部位 368 室。

法定代表人: 吴珊;

注册资本: 人民币 58,166.57 万元;

营业期限: 2015 年 11 月 19 日至 2035 年 11 月 18 日;

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(不得从事增值电信业务、金融服务), 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	1.00	-
王晓鸽	99.00	99.00	-
合计	100.00	100.00	-

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	0.005	-
王晓鸽	19,999.00	99.995	-
合计	20,000.00	100.000	-

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	74.15	-
王晓鸽	19,999.00	25.85	-
合计	77,365.57	100.00	-

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	74.15	57,366.57
王晓鸽	19,999.00	25.85	800.00
合计	77,365.57	100.00	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	80.00	46,533.26
王晓鸽	11,633.31	20.00	11,633.31
合计	58,166.57	100.00	58,166.57

3、Origene Technologies, Inc. 集团基本情况

Origene Technologies, Inc.（以下简称傲锐东源）成立于 1995 年，总部现位于美国马里兰州的罗克韦尔。截止 2017 年 12 月 31 日傲锐东源共有 8 家子公司，其中包括 6 家中国子公司，1 家美国子公司及 1 家德国子公司。各子公司情况详见附注九。

傲锐东源是一家立足于基因合成、杂交瘤细胞合成、蛋白纯化表达、抗体制备等生物技术，为生命科学领域的研究提供产品和服务的生物制品公司。傲锐东源及其子公司（以下简称傲锐东源集团）主要面向科研市场及体外诊断市场，提供包括人类全长基因、蛋白、抗体、体外检测产品在内的多种产品，向科研机构、生物医药公司、临床医院等客户提供生物技术服务。傲锐东源自 1995 年成立以来，坚持自主研发与积累，在全球范围内形成了自主品牌优势，是基因合成相关领域内具有竞争力的企业之一。

4、收购傲锐东源集团股权交易情况

（1）傲锐东源设立情况

1995 年 10 月 25 日，傲锐东源由 Wei-Wu He 在美国特拉华州发起成立。设立时，傲锐东源发行每股面值 1 美元的股票 30,000 股。

（2）本公司对傲锐东源实施收购

2015 年 9 月 21 日，嘉兴中源协和在美国特拉华州成立全资子公司 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc.。

2015 年 9 月 30 日，嘉兴中源协和、Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc.、傲锐东源、Wei-Wu He 及傲锐东源股东代表 FPCI Sino French SME Fund 共同签订《并购计划及协议》，约定由 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 购买傲锐东源 100% 的股权，交易对价为 28,403.50 万美元。

2015 年 11 月 19 日，本公司成立。2015 年 12 月 28 日，嘉兴中源协和将其持有的 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 100% 股权转让给本公司，本公司成为 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 100% 控股股东。

2016 年 2 月 5 日，本公司获得由中国（上海）自由贸易试验区管理委员会颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3109201600065 号），批准本公司经由 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 向傲锐东源投资人民币 187,463.07 万元（折合 28,403.50 万美元）。2016 年 4 月 25 日，本公司对 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 的汇款，金额 27,403.50 万美元。Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 开始实施对傲锐东源的收购。

2016 年 7 月 29 日，Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 完成对傲锐东源的收购，并取得由特拉华州政府颁发的《并购交割证明》。收购完成的同时，傲锐东源对 Jiaying Zhongyuan Acquisition I, Inc. 进行吸收合并，傲锐东源作为合并后的主体继续存续。由此，傲锐东源成为本公司的全资子公司，本公司及傲锐东源集团以下简称为本集团。

收购完成后，傲锐东源的母公司情况列示如下：

股东名称	普通股持股数量（股）	持股比例（%）
上海傲源医疗用品有限公司	1000	100.00

本模拟合并财务报表已经本公司董事会于 2018 年 5 月 18 日决议批准报出。

二、模拟合并财务报表编制的原因及合并范围

本次重大重组交易的目的是中源协和细胞基因工程股份有限公司（以下简称中源协和）通过收购本公司从而取得傲锐东源集团的全部股权，为向模拟合并财务报表使用者提供报告期内本集团的财务状况、经营成果及现金流量，模拟合并范围包括本公司全资子公司傲锐东源及其下属子公司。为保持被收购方傲锐东源集团的资产、负债和损益在报告期内计量基础的一致性，本模拟合并财务报表中对傲锐东源集团的资产、负债和损益的计量基础沿用其账面历史成本基础并在整个报告期内保持一贯性，模拟合并财务报表的编制基础、假设及方法详见附注三。

本模拟合并财务报表编制的会计期间是 2017 年度。包含 2017 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表；2017 年度的模拟合并利润表及模拟合并现金流量表。

因本模拟合并财务报表编制目的和编制基础的特殊性，本模拟合并财务报表仅供中源协和为收购本公司而提交中国证券监督管理委员会及其他相关监管机构之用，不应用

作其他任何目的。

三、模拟合并财务报表的编制基础和方法

1、模拟合并财务报表的编制基础

除下文“模拟合并财务报表的编制方法和假设”部分另有说明外，本模拟合并财务报表以持续经营为基础。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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，本模拟合并财务报表以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、模拟合并财务报表的编制方法和假设

本公司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本公司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。本公司在假设于 2015 年 1 月 1 日已完成对傲锐东源收购的基础上编制了本模拟合并财务报表。本模拟合并财务报表中的编制方法和所依据的假设有：

（1）假设本公司于 2015 年 1 月 1 日已成立。

（2）假设本公司于 2015 年 1 月 1 日已完成对傲锐东源的收购。视同实际收购合并后的报告主体在以前期间一直存在，并假定现时业务框架在报告期初业已存在且持续经营，模拟合并报表以实际收购完成后合并的框架为基础编制。假定傲锐东源的资产、负债、损益已于 2015 年 1 月 1 日纳入本公司模拟合并财务报表编制范围。

（3）由于本次交易的目的是中源协和通过收购本公司从而收购傲锐东源集团旗下的全部业务，为方便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的财务信息，本模拟合并财务报表编制不考虑本公司实际完成收购傲锐东源集团时可辨认资产和负债（含无形资产及或有负债）的公允价值以及商誉，而是参照同一控制下企业合并的原则处理，对实际合并过程中识别的可辨认资产、负债及或有负债公允价值与其在傲锐东源集团的原账面价值之间的差额不进行调整，仍维持该等资产、负债在傲锐东源自身报表中的账面价值基础，以使本模拟合并财务报表基于傲锐东源集团的历史成本计量编制，从而向模拟合并财务报表使用者更好地

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的财务信息。即本模拟合并财务报表是在傲锐东源各项资产、负债的账面价值基础上叠加上海傲源的各项资产、负债的账面价值，并抵销本集团的内部交易后编制。

在编制模拟合并财务报表时，所有者权益按整体列报，不区分实收资本、资本公积、未分配利润等各明细科目，不单独编制股东权益变动表。

四、遵循附注三所述编制基础的声明

傲锐东源集团合并财务报表是由傲锐东源管理层按照美国公认会计准则编制并由傲锐东源管理层按照中国会计准则进行了准则转换。傲锐东源管理层负责设计、执行和维护与报表准则转换必要的内部控制。本集团模拟合并财务报表符合前述“三、模拟合并财务报表的编制基础和方法”所述的编制基础，在所有重大方面公允反映了本集团于报告期内模拟合并财务状况及模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

五、重要会计政策和会计估计

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之中国境外子公司包括美国子公司和德国子公司，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币，分别是美元和欧元。本公司编制本模拟合并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、12“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、12“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、12、（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的现金、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。

（3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资

的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应

当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积——其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

如公司发行了同时包含负债和转换权衍生工具的可转换债券，可以考虑参考下述披露方式：

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益/转换选择权衍生工具成分之间按照发行收入的分配比例/各自的相对公允价值进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益/与转换选择权衍生工具相关的交易费用计入损益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

（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）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]
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。

（3）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

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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。存货跌价准备通常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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

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、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置

组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

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。

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。

（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。

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股东权益；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，在处置时将原计入股东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。

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地所有权	年限平均法	永久使用	-	-
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	-	5-10
机器设备及其他	年限平均法	3-10	-	10-33.3
运输设备	年限平均法	5	-	20

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。

（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房屋装修费。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。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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①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/在授予后立即可行权时，在授予日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以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

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。与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；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，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）本集团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、前期会计差错更正

本公司本报告期无前期差错更正事项。

27、重要会计政策的变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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。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。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；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冲减相关资产的账面价值。

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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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）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。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

（5）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。

（6）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

国别或地区	增值税	企业及联邦所得税
中国	进项增值税：17%	企业所得税：25%
	销项增值税：17%	
美国	增值税 7%	联邦所得税 34%
		州所得税各州不同
德国	进项增值税：19%	企业所得税 15%
	销项增值税：19%	州和地方所得税 16%

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条

第二款：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司下属子公司无锡傲锐东源生物科技有限公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准，获得编号：GR201332000221 的高新技术企业证书，有效期：2013 年 8 月 5 日至 2016 年 8 月 4 日。

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。

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、模拟合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,764.75	96,001.14
银行存款	223,409,967.40	171,946,737.31
合计	223,426,732.15	172,042,738.45

2、应收账款

(1) 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	3.99	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

(2) 应收账款按信用风险特征组合计提

①组合 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) 期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,968,167.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 10.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 70,976.98 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,860,277.19	94.91	5,359,082.24	99.49
1 年以上	314,067.40	5.09	27,366.46	0.51
合计	6,174,344.59	100.00	5,386,448.70	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

预付对象	预付账款	占预付账款总额的比例 (%)
Willis of Maryland, Inc.	914,366.15	14.81
NetSuite, Inc.	828,061.63	13.41
Red Gate III, LLC	451,224.14	7.31
Stag III Newark, LLC	291,390.76	4.72
北京易成北方科技发展有限公司	190,000.00	3.08
合计	2,675,042.68	43.33

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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	-	-
合计	21,216,014.90	100.00	-	-

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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	-	-
合计	3,213,787.23	100.00	-	-

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	-	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	19,546,088.63	496,009.37
押金	1,451,068.53	1,437,492.07
其他	218,857.74	333,857.00
员工借款	-	946,428.79
合计	21,216,014.90	3,213,787.23

(3) 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	占其他应收款总额的比例 (%)
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	85.40
Cigna health insurance	往来款	1,171,148.37	1 年以内	5.52
北京智恒泰置业有限公司(履约保证金)	押金	982,774.91	3 至 4 年	4.63
Biocheck, Inc	往来款	251,236.24	1 至 2 年	1.18
北京华北通运国际货运代理有限公司(海关押金)	押金	150,000.00	1 年以内	0.71
合计	—	20,673,534.81	—	97.44

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,900,051.43	1,329,454.64	15,570,596.79
在产品	17,274,266.06	872,023.45	16,402,242.61
库存商品	95,703,830.88	27,527,657.73	68,176,173.15
合计	129,878,148.37	29,729,135.82	100,149,012.55

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,892,919.96	2,298,484.77	14,594,435.19
在产品	4,903,106.29	954,565.89	3,948,540.40
库存商品	109,346,134.32	22,652,045.11	86,694,089.21
合计	131,142,160.57	25,905,095.77	105,237,064.80

本公司依据市场情况对各类存货进行销售预测，结合存货的存储时间和状态，确定各种存货的可变现净值，可变现净值低于存货账面价值的差额计提跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
保本理财投资	14,000,000.00	5,994,192.33
其他	217,619.54	7,672.32
收购 Biocare 保证金及交易费	-	41,622,000.00
合计	14,217,619.54	47,623,864.65

本公司的理财产品投资均为银行的短期保本理财型产品，报告期内未发生到期不能收回的情况，期末持有的保本理财产品余额不存在收回性相关的风险。

7、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			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	6,506,379.83	-	6,506,379.83	6,937,000.00	-	6,937,000.00
其中：按成本计量的	6,506,379.83	-	6,506,379.83	6,937,000.00	-	6,937,000.00
合计	6,506,379.83	-	6,506,379.83	6,937,000.00	-	6,937,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额					在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	外币报表折算(+、-)	期末		
Banyan Biomarkers, Inc.	6,937,000.00	-	-	-430,620.17	6,506,379.83	<5%	-
合计	6,937,000.00	-	-	-430,620.17	6,506,379.83	—	-

本公司购买 Banyan Biomarkers, Inc. 价值 100 万美金的优先股, 持股比例为<5%。该公司的公允价值无法可靠计量, 本公司按成本计量该优先股价值。

(3) 本期可供出售金融资产减值不存在应计提减值的情况

8、固定资产

项目	土地所有权	房屋及建筑物	机器设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	3,414,828.43	30,521,038.00	81,899,448.71	3,010,914.66	118,846,229.80
2、本期增加金额	-	836,764.29	3,925,321.31	933,452.31	5,695,537.91
其中：购置	-	836,764.29	3,925,321.31	933,452.31	5,695,537.91
3、本期减少金额	-	2,031,504.98	15,153,698.87	553,251.78	17,738,455.63
其中：报废或处置	-	2,031,504.98	15,153,698.87	553,251.78	17,738,455.63
4、外币报表折算	-211,978.38	-1,130,848.87	-2,745,655.52	-90,109.72	-4,178,592.49
5、期末余额	3,202,850.05	28,195,448.44	67,925,415.63	3,301,005.47	102,624,719.59
二、累计折旧					
1、期初余额	-	8,262,059.50	55,733,581.84	2,221,088.66	66,216,730.00
2、本期增加金额	-	2,408,631.63	8,813,388.56	373,740.96	11,595,761.15
其中：计提	-	2,408,631.63	8,813,388.56	373,740.96	11,595,761.15
3、本期减少金额	-	1,286,619.23	12,622,010.17	479,158.08	14,387,787.48
其中：处置或报废	-	1,286,619.23	12,622,010.17	479,158.08	14,387,787.48
4、外币报表折算	-	-339,384.43	-2,246,321.39	-6,359.29	-2,592,065.11
5、期末余额	-	9,044,687.47	49,678,638.84	2,109,312.25	60,832,638.56
三、账面价值					
1、期末账面价值	3,202,850.05	19,150,760.97	18,246,776.79	1,191,693.22	41,792,081.03
2、期初账面价值	3,414,828.43	22,258,978.50	26,165,866.87	789,826.00	52,629,499.80

本公司固定资产减少原因如下：

(1) 报废及出售

设备达到使用年限, 无法正常使用而进行报废处理。

(2) 出售子公司

本公司 2017 年 8 月 1 日出售子公司 BioCheck, Inc., 为保证其正常经营, 出售相关资产给 BioCheck, Inc., 处置日相关固定资产原值合计 5,992,414.01 元, 累计折旧 4,639,523.93 元。

9、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	-
合计	744,887.59	-

10、无形资产

项目	客户关系	技术	商标	其他	软件	合计
一、账面原值						
1、期初余额	22,997,372.26	24,026,110.12	2,869,708.98	2,815,501.28	6,539,956.98	59,248,649.62
2、本期减少金额	5,049,970.22	3,935,124.90	573,094.08	-	-	9,558,189.20
其中：处置	5,049,970.22	3,935,124.90	573,094.08	-	-	9,558,189.20
3、外币报表折算	-1,250,883.29	-1,353,756.43	-158,087.83	-171,770.76	-259,041.24	-3,193,539.55
4、期末余额	16,696,518.75	18,737,228.79	2,138,527.07	2,643,730.52	6,280,915.74	46,496,920.87
二、累计摊销						
1、期初余额	4,349,571.19	13,211,761.31	1,009,454.00	2,626,057.53	5,173,983.59	26,370,827.62
2、本期增加金额	2,432,408.78	3,246,067.32	364,570.76	47,580.92	599,066.45	6,689,694.23
其中：计提	2,432,408.78	3,246,067.32	364,570.76	47,580.92	599,066.45	6,689,694.23
3、本期减少金额	1,735,926.86	2,738,067.42	281,431.67	-	-	4,755,425.95
其中：处置	1,735,926.86	2,738,067.42	281,431.67	-	-	4,755,425.95
4、外币报表折算	-773,273.09	-837,905.55	-65,571.64	-163,297.39	-251,092.79	-2,091,140.46
5、期末余额	4,272,780.02	12,881,855.66	1,027,021.45	2,510,341.06	5,521,957.25	26,213,955.44
三、账面价值						
1、期末账面价值	12,423,738.73	5,855,373.13	1,111,505.62	133,389.46	758,958.49	20,282,965.43
2、期初账面价值	18,647,801.07	10,814,348.81	1,860,254.98	189,443.75	1,365,973.39	32,877,822.00

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期 增加	本期减少	外币报表折 算 (+、-)	期末余额
Sdix,LLC	17,332,413.60	-	-	-1,110,203.82	16,222,209.78
BioCheck,Inc.	6,518,997.19	-	6,336,013.57	-182,983.62	-
AcrisAntibodiesGmbH	4,050,562.86	-	-	-217,161.52	3,833,401.34
北京中杉金桥生物技术有限公司	17,961,181.76	-	-	-	17,961,181.76
合计	45,863,155.41	-	6,336,013.57	-1,510,348.96	38,016,792.88

(2) 商誉减值准备

本公司于报告期内的每个资产负债表日均对商誉进行了减值测试，经测试资产的账面余额小于资产组估计的可收回金额，不存在减值迹象。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销 金额	其他减少金 额	外币报表 折算	期末余额
装修费	9,100,573.99	-	3,853,795.48	-	-22,447.29	5,224,331.22
合计	9,100,573.99	-	3,853,795.48	-	-22,447.29	5,224,331.22

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
可抵扣亏损	48,003,673.50	11,231,343.70	17,020,519.15	5,434,404.18
资产减值准备	34,380,955.50	7,411,783.98	30,010,578.86	10,542,401.70
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
折旧及摊销	5,651,708.87	1,307,250.18	4,484,826.00	1,382,648.16
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	110,278,071.03	26,580,641.45	76,824,507.14	27,066,446.69

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
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	5,037,852.47	1,507,617.40	12,847,208.12	3,953,573.96
----	--------------	--------------	---------------	--------------

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
所得税返还	18,149,735.22	23,918,574.84
长期代垫款	3,333,494.25	3,330,265.07
保证金	111,850.43	277,521.62
其他	-	610,460.44
合计	21,595,079.90	28,136,821.97

15、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,010,679.57	-
合计	2,010,679.57	-

(2) 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。

(3) 截止 2017 年 12 月 31 日本公司无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付材料及购买服务款	9,814,881.68	18,421,390.80
合计	9,814,881.68	18,421,390.80

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	4,981,118.03	6,083,270.35
合计	4,981,118.03	6,083,270.35

(2) 期末无账龄超过 1 年的预收账款。

18、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算	期末余额
一、短期薪酬	15,603,417.67	123,184,185.31	124,043,661.77	-297,978.86	14,445,962.35
二、离职后福利-设定提存计划	624,244.39	9,048,852.16	9,106,615.19	-21,859.21	544,622.15
合计	16,227,662.06	132,233,037.47	133,150,276.96	-319,838.07	14,990,584.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,418,440.65	116,869,358.92	117,727,497.38	-297,978.86	14,262,323.33
2、社会保险费	184,977.02	3,862,386.17	3,866,770.01	-	180,593.18
其中：医疗保险费	164,958.99	3,599,512.49	3,604,468.32	-	160,003.16
工伤保险费	7,970.07	103,288.29	103,647.77	-	7,610.59
生育保险费	12,047.96	159,585.39	158,653.92	-	12,979.43
3、住房公积金	-	2,452,440.22	2,449,394.38	-	3,045.84
4、工会、职工教育经费	-	-	-	-	-
合计	15,603,417.67	123,184,185.31	124,043,661.77	-297,978.86	14,445,962.35

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差异	期末余额
1、基本养老保险	614,493.40	8,579,195.37	8,636,569.63	-21,859.21	535,259.93
2、失业保险费	9,750.99	469,656.79	470,045.56	-	9,362.22
3、企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	624,244.39	9,048,852.16	9,106,615.19	-21,859.21	544,622.15

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
税改一次性补提所得税	9,911,780.00	-
企业所得税	7,848,717.23	5,164,246.40
增值税	3,128,623.23	4,517,615.22
个人所得税	494,675.74	526,088.21
其他	346,492.44	399,316.51
合计	21,730,288.64	10,607,266.34

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
专利使用费	3,604,648.29	3,542,198.69
专业机构服务费	1,631,999.02	1,827,448.60
应付租金	1,100,901.20	860,305.93
向股东借款	-	512,470.87
应付傲锐东源股权购买款	-	69,370,000.00
其他	2,075,432.70	3,161,206.96
合计	8,412,981.21	79,273,631.05

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	-	6,665,964.47
合计	-	6,665,964.47

本公司于 2013 年 10 月 28 日将傲锐东源及 Sdix,LLC 全部资产均已抵押给 M&TBank，取得 400 万美金抵押借款，该借款于 2017 年 11 月还清，抵押一并解除。

22、政府补助**(1) 2017 年度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	
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	1,943,272.00	-	-	-	-	1,943,272.00	-	—

(2) 计入 2017 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
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	—	-	1,943,272.00	-

23、营业收入和营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,933,192.16	169,119,591.71	457,530,772.96	186,676,473.13
合计	449,933,192.16	169,119,591.71	457,530,772.96	186,676,473.13

24、销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资福利与薪酬	34,482,519.10	30,847,733.27
广告与营销	12,314,198.43	12,957,681.94
差旅费	7,174,457.44	6,789,492.64
包装费	2,230,583.71	2,023,169.60
培训与会议费	2,162,054.47	1,877,866.16
办公费	2,090,347.83	2,007,500.23
公用事业费	746,364.47	944,422.81
杂项开支	348,626.29	148,796.47
会费与订阅费	220,011.31	159,337.50
计算机服务与用品费	245,710.25	10,917.26
其他费用	3,778,579.19	4,084,752.98
合计	65,793,452.49	61,851,670.86

25、管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资福利与薪酬	45,232,239.51	46,537,070.00
研发费用	35,012,638.00	45,529,100.31
并购损失	23,597,991.67	-
租金	12,790,803.91	14,245,697.41
专业服务费	8,594,247.36	5,355,264.84
折旧与摊销	8,386,324.63	9,627,716.16
办公费	6,913,525.10	6,312,325.22
差旅费	4,116,392.34	3,139,060.59
法律服务费用	4,262,879.74	9,582,593.57
水电气费	3,488,805.14	4,085,422.25
商业保险费	2,477,410.34	2,332,644.30
维修和保养费	1,719,725.26	2,923,323.19

项目	2017 年度	2016 年度
股份支付	-	5,026,068.15
其他费用	2,256,950.77	2,635,059.56
合计	158,849,933.77	157,331,345.55

26、财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	133,703.38	399,147.72
减：利息收入	654,130.47	6,567,962.73
银行手续费	1,134,538.39	1,465,656.38
汇兑损益	-5,156,346.12	3,427,017.33
合计	-4,542,234.82	-1,276,141.30

27、资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
应收账款坏账计提	1,198,672.33	2,963,271.52
存货跌价准备计提	5,507,966.98	-764,461.26
合计	6,706,639.31	2,198,810.26

28、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-3,639,774.99
购买 BioCheck 股权或有对价公允价值变动	-	-845,921.33
合计	-	-4,485,696.32

29、投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
出售子公司收益（损失以“-”列示）	3,121,659.45	-27,983,776.63
理财产品投资收益（损失以“-”列示）	1,658,716.88	1,422,126.52
合计	4,780,376.33	-26,561,650.11

30、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
出售固定资产	388,659.16	-	388,659.16
合计	388,659.16	-	388,659.16

31、营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得	7,124.49	35,214.82	7,124.49
接受捐赠（免费样本）	294,176.77	-	294,176.77
与企业日常活动无关的政府补助	1,943,272.00	1,137,500.00	1,943,272.00
其他收入	105,510.49	28,291.97	105,510.49
合计	2,350,083.75	1,201,006.79	2,350,083.75

政府补助明细表：

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
无锡市区科技创新创业领军人才项目	1,820,000.00	-	与收益相关
“双创”人才专项资金	-	900,000.00	与收益相关
2016 年度国家外贸发展专项资金	-	100,000.00	与收益相关
14 年、15 年外包项目扶持资金	-	-	与收益相关
专利奖励	14,000.00	25,000.00	与收益相关
科技创新奖励	-	100,000.00	与收益相关
知识产权创造与运用专项资金	-	12,500.00	与收益相关
科技进步十强奖励	-	-	与收益相关
商务发展扶持资金	-	-	与收益相关
中关村昌平科技园区支持资金	69,272.00	-	与收益相关
安全生产监督补贴	40,000.00	-	与收益相关
合计	1,943,272.00	1,137,500.00	—

32、所得税费用

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	20,561,078.61	-10,496,480.00
递延所得税费用	-3,628,847.84	-8,207,612.71
合计	16,932,230.77	-18,704,092.71

33、现金流项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,943,272.00	1,137,500.00
退回保证金	1,086,769.73	-
银行利息	654,130.47	6,567,962.73
企业间往来拆借款	369,828.99	-
收回员工借款	678,648.42	-
其他收入	346,019.60	212,718.57
合计	5,078,669.21	7,918,181.30

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
经营活动付现支出	100,011,271.88	106,169,739.45
企业间往来拆借款	18,132,379.29	-
合计	118,143,651.17	106,169,739.45

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收到归还的并购交易押金	16,855,708.34	-
合计	16,855,708.34	-

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
预付的并购交易费用	-	23,299,033.33
支付的并购交易押金	-	16,642,166.67
合计	-	39,941,200.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
回购股东权益的现金	180,596.18	19,663,139.30
支付收购傲锐东源股权价款	-	1,807,808,608.62
合计	180,596.18	1,827,471,747.92

(6) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,798,909.89	30,838,661.70
加：资产减值准备	6,706,639.31	2,198,810.26
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	11,595,761.15	11,611,771.26
无形资产摊销	6,689,849.19	8,244,383.30
长期待摊费用摊销	3,853,795.48	6,061,350.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-395,783.65	-35,214.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	4,485,696.32
财务费用（收益以“-”号填列）	133,703.38	399,147.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,780,376.33	26,561,650.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	485,805.24	-6,691,127.32
递延所得税负债增加（增加以“-”号填列）	-2,445,956.56	-2,748,601.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,264,012.20	-14,757,452.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,510,618.49	-16,298,299.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,262,326.22	-14,552,454.79
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	34,133,414.59	35,318,320.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	223,426,732.15	172,042,738.45
减：现金的期初余额	172,042,738.45	171,981,203.77
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	51,383,993.70	61,534.68

(7) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：BioCheck, Inc.	26,834,287.67
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：BioCheck, Inc.	7,680,417.79
处置子公司收到的现金净额	19,153,869.88

(8) 现金及现金等价物的构成

项目	2017 年度	2016 年度
一、现金	223,426,732.15	172,042,738.45
其中：库存现金	16,764.75	96,001.14
可随时用于支付的银行存款	223,409,967.40	171,946,737.31
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	223,426,732.15	172,042,738.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

34、所有权或使用权受限制的资产

除附注七、15 披露的所有权受限制的资产以外，本公司本报告期内无其他所有权受限制资产。

八、合并范围的变更

1、2017 年发生的处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
BioCheck, Inc.	26,834,287.67	100.00	出让股权	2017 年 8 月 1 日	控制权丧失	3,121,659.45

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
BioCheck, Inc.	-	-	-	-	不适用	2,230,579.54

2、其他原因的合并范围变动

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

子公司名称	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
Origene Technologies, Inc.	美国	生产与销售	100.00	-	并购
Sdix, LLC	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	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	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	生产与销售	-	85.52	并购
Acris Antibodies GmbH	德国	销售	-	100.00	并购
北京傲锐中杉生物科技有限公司	中国	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	技术开发及销售	-	100.00	设立
傲源(无锡)医学检验有限公司	中国	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	医疗机构、技术开发	-	100.00	设立

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、借款、应收账款、应付账款等，本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、预收账款、其他应付款、其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本统计所面临的各种风险，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
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
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

本集团对信用风险按组合分类进行管理。本集团信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款及应收票据等。

本集团银行存款主要存放于具有高信贷评级的银行，本集团认为其不存在重大的信

用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质，设置相应信用期及结算方式。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团于 2017 年 12 月 31 日无重大已逾期但经单项测试和信用组合测试后均未减值的应收款项。本集团未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无欠款记录的众多客户有关的。本集团会就呆坏账计提减值亏损，其实际的损失并没有超出管理层预期的数额。本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

由于本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据。

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	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-

(二) 金融资产转移

截至资产负债表日，本集团无已转移但未整体终止确认的金融资产。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

于 2017 年 12 月 31 日，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动负债、应付账款、其他应付款

等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

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 (%)
深圳嘉道成功投资企业 (有限合伙)	深圳	商务服务	2,001,000,000	80.00	80.00

2、本公司的子公司情况

详见附注九、在其他主体中的权益。

3、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
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-2017 年 8 月 31 日的控股股东
BioCheck, Inc.	Wei-WuHe 投资的公司
Emerging Technology Partners LLC	Wei-WuHe 具有重大影响的公司
ETP Global FUND LP	Wei-WuHe 投资的公司
CASI Pharmaceuticals	Wei-WuHe 投资的公司
博雅辑因 (北京) 生物科技有限公司 (EdiGene Inc.)	Wei-WuHe 投资的公司
Blue Heron Biotech, LLC	Wei-WuHe 投资公司的子公司
BH Biotech, 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%

4、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	2017 年度	2016 年度
BlueHeronBiotech, LLC	采购商品	12,708,377.34	5,386,352.27
合计	—	12,708,377.34	5,386,352.27

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
BioCheck, Inc.	销售商品	3,371,141.67	-
合计	—	3,371,141.67	-

(2) 代收代付

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
EmergingTechnologyPartnersLLC	代垫款	275,202.29	-
合计	—	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	2017 年度	2016 年度
ETPGlobalFUNDLP	出售子公司	26,834,287.65	-
BHBiotech, LLC	出售子公司	-	9,985,300.00
合计	—	26,834,287.65	9,985,300.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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	-	-	-
合计	18,369,611.53	-	-	-

(2) 应付项目

项目	期末余额	期初余额
应付账款:		
BlueHeronBiotech,LLC	161,355.72	3,013,815.24
合计	161,355.72	3,013,815.24
其他应付款:		
Wei-WuHe	-	512,470.87
合计	-	512,470.87

十三、承诺及或有事项

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

十四、资产负债表日后事项

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。

十五、其他重要事项-分部信息

1、报告分部的确定依据

本公司的主要产品包括科研市场相关产品和体外诊断相关产品。本公司以产品类别为基础, 确定了 2 个报告分部: 科研市场和体外诊断市场。科研市场产品涵盖了基因产品、蛋白产品及抗体产品。体外诊断产品主要包括体外诊断原料、体外诊断试剂及体外诊断服务。

2、报告分部的财务信息**2017 年度分部报告信息**

项目	科研市场	体外诊断市场	合计
主营业务收入	158,376,678.38	291,556,513.78	449,933,192.16
主营业务成本	46,321,887.98	122,797,703.73	169,119,591.71

2016 年度分部报告信息

项目	科研市场	体外诊断市场	合计
主营业务收入	180,882,735.47	276,648,037.49	457,530,772.96
主营业务成本	57,211,418.92	129,465,054.21	186,676,473.13

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2017 年度
非流动性资产处置损益	3,517,443.10
计入当期损益的政府补助, 但与企业业务密切相关, 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	1,943,272.00
委托他人投资或管理资产的损益	1,658,716.88
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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	399,687.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-23,597,991.67
小计	-26,350,026.41
减: 所得税影响额	-5,246,420.57
减: 少数股东权益影响额 (税后)	515,805.00
合计	21,619,410.84



上海傲源医疗用品有限公司

2018 年 5 月 18 日



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

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。)



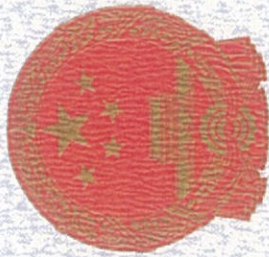
在线扫码获取详细信息

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。



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》。



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、中国证监会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

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



姓名 Full name 黄娟
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1970-11-05
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通
 合伙)上海分所
 身份证号码 Identity card No. 370103701105302



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 370100040005
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1994 年 09 月 13 日
 Date of Issuance



年 2010 年 4 月 06 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.



2017年4月30日

第 1 页 共 1 页

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.



黄娟 (370100040005)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

9





中国注册会计师协会



姓名 孟凡辉
Full name 孟凡辉
性别 女
Sex 女
出生日期 1983-01-23
Date of birth 1983-01-23
工作单位 北京金坛立信会计师事务所有限公司
Working unit 北京金坛立信会计师事务所有限公司
身份证号码 152502198301233328
Identity card No. 152502198301233328



证书编号: 110001210001
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 06 日
Date of Issuance



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



事务所
CPAs

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

2016年 5月 18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

2016年 5月 18日
/y /m /d

10

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

事务所
CPAs

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

年 月 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

年 月 日
/y /m /d

11



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.



姓名: 孟凡婧

证书编号: 110001210001

年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

7