

北京昭衍新药研究中心股份有限公司

# 审 计 报 告

瑞华审字[2018]01570008 号

## 目 录

|                      |    |
|----------------------|----|
| 一、 审计报告 .....        | 1  |
| 二、 已审财务报表            |    |
| 1、 合并资产负债表 .....     | 5  |
| 2、 合并利润表 .....       | 7  |
| 3、 合并现金流量表 .....     | 8  |
| 4、 合并股东权益变动表 .....   | 9  |
| 5、 资产负债表 .....       | 11 |
| 6、 利润表 .....         | 13 |
| 7、 现金流量表 .....       | 14 |
| 8、 股东权益变动表 .....     | 15 |
| 9、 财务报表附注 .....      | 17 |
| 10、 财务报表附注补充资料 ..... | 96 |

## 审 计 报 告

瑞华审字【2018】01570008 号  
北京昭衍新药研究中心股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了北京昭衍新药研究中心股份有限公司（以下简称“昭衍新药公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昭衍新药公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司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，我们独立于昭衍新药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 收入确认

##### 1、事项描述

昭衍新药公司 2017 年度营业收入 30,127.90 万元，其中药物临床前研究服

务收入 29,175.03 万元，占当期营业收入总额的 96.84%。由于公司与客户所签订的药物临床前研究服务合同中，包括一个或若干个专题，合同规定了各专题的相应任务、目标以及金额，每个专题完成时需向客户出具该专题的结题报告。药物临床前研究服务中涉及的各项专题满足下列条件时，按照与客户签订的合同中所约定的各专题金额确认收入：（1）已完成合同中约定的专题任务，出具正式结题报告；（2）收入的金额能够可靠地计量；（3）相关的经济利益很可能流入企业；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

由于药物临床前研究服务收入是公司营业收入的重要来源之一，同时考虑到公司按照专题核算，导致涉及专题量较大，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对主营业务收入的真实性和完整性，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况；
- （2）抽查大额专题的结题报告，检查专题结题报告签发时间是否为报告期内；
- （3）抽查大额专题的试验方案，确认试验开展时间及试验阶段的准确性；
- （4）抽查大额合同，检查合同金额与专题金额，确认当期专题确认金额的准确性；
- （5）对本期收入中大额客户以及应收账款和预收账款账面余额较大的客户进行函证。函证中对合同签订情况、合同款支付情况及合同中约定的专题金额及开展情况进行函证，以进一步检查本期专题收入确认的准确性，同时核对应收账款或预收账款账面余额是否与客户一致；
- （6）抽查报告日前后收入确认情况，对报告日前后专题的结题报告，检查机构负责人签字时间，以检查是否存在跨期收入情况。

## 四、其他信息

昭衍新药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括昭衍新药公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表

任何形式的鉴证结论。

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昭衍新药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昭衍新药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昭衍新药公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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。

（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，就可能导致对昭衍新药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致昭衍新药公司不能持续经营。

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

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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2018年2月27日

# 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 年末数                   | 年初数                   |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   | 六、1  | 404,617,283.26        | 132,699,201.22        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 六、2  | 519,972.60            |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                       |                       |
| 应收票据                   | 六、3  | 3,002,924.13          | 1,899,582.94          |
| 应收账款                   | 六、4  | 26,410,162.99         | 17,317,763.70         |
| 预付款项                   | 六、5  | 4,996,187.21          | 7,117,344.13          |
| 应收利息                   | 六、6  | 450,570.00            | 9,506.25              |
| 应收股利                   |      |                       |                       |
| 其他应收款                  | 六、7  | 701,503.64            | 604,182.68            |
| 存货                     | 六、8  | 92,236,632.38         | 64,374,996.61         |
| 持有待售资产                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 六、9  | 64,513,943.71         | 17,123,626.95         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>597,449,179.92</b> | <b>241,146,204.48</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 六、10 |                       | 66,722.87             |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |
| 固定资产                   | 六、11 | 228,198,073.28        | 238,210,762.87        |
| 在建工程                   | 六、12 | 49,164,170.99         | 57,098,254.94         |
| 工程物资                   |      |                       |                       |
| 固定资产清理                 |      |                       |                       |
| 生产性生物资产                | 六、13 | 8,125,300.69          | 10,887,193.04         |
| 油气资产                   |      |                       |                       |
| 无形资产                   | 六、14 | 42,908,583.28         | 42,254,148.77         |
| 开发支出                   |      |                       |                       |
| 商誉                     |      |                       |                       |
| 长期待摊费用                 | 六、15 | 1,579,652.70          | 1,284,504.09          |
| 递延所得税资产                | 六、16 | 4,389,059.88          | 3,961,745.72          |
| 其他非流动资产                | 六、17 | 9,060,138.02          | 2,152,793.50          |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>343,424,978.84</b> | <b>355,916,125.80</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>940,874,158.76</b> | <b>597,062,330.28</b> |

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目                    | 注释   | 年末数                   | 年初数                   |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债:</b>           |      |                       |                       |
| 短期借款                   |      |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                       |                       |
| 衍生金融负债                 |      |                       |                       |
| 应付票据                   |      |                       |                       |
| 应付账款                   | 六、18 | 12,930,370.81         | 19,461,348.18         |
| 预收款项                   | 六、19 | 266,794,987.86        | 206,022,132.14        |
| 应付职工薪酬                 | 六、20 | 21,779,965.60         | 14,747,483.77         |
| 应交税费                   | 六、21 | 9,584,555.36          | 11,546,668.18         |
| 应付利息                   |      |                       |                       |
| 应付股利                   |      |                       |                       |
| 其他应付款                  | 六、22 | 301,223.00            | 438,273.95            |
| 持有待售负债                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |      |                       |                       |
| 其他流动负债                 |      |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>311,391,102.63</b> | <b>252,215,906.22</b> |
| <b>非流动负债:</b>          |      |                       |                       |
| 长期借款                   |      |                       |                       |
| 应付债券                   |      |                       |                       |
| 其中: 优先股                |      |                       |                       |
| 永续债                    |      |                       |                       |
| 长期应付款                  |      |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |      |                       |                       |
| 专项应付款                  |      |                       |                       |
| 预计负债                   |      |                       |                       |
| 递延收益                   | 六、24 | 71,615,742.44         | 84,661,440.14         |
| 递延所得税负债                | 六、16 | 77,995.89             |                       |
| 其他非流动负债                |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>71,693,738.33</b>  | <b>84,661,440.14</b>  |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>383,084,840.96</b> | <b>336,877,346.36</b> |
| <b>股东权益:</b>           |      |                       |                       |
| 股本                     | 六、25 | 81,800,000.00         | 61,300,000.00         |
| 其他权益工具                 |      |                       |                       |
| 其中: 优先股                |      |                       |                       |
| 永续债                    |      |                       |                       |
| 资本公积                   | 六、26 | 261,043,466.39        | 59,613,938.09         |
| 减: 库存股                 |      |                       |                       |
| 其他综合收益                 | 六、27 | -544,282.99           | 227,259.12            |
| 专项储备                   |      |                       |                       |
| 盈余公积                   | 六、28 | 12,371,619.44         | 10,158,722.81         |
| 一般风险准备                 |      |                       |                       |
| 未分配利润                  | 六、29 | 202,766,021.46        | 128,532,522.23        |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b>    |      | <b>557,436,824.30</b> | <b>259,832,442.25</b> |
| 少数股东权益                 |      | 352,493.50            | 352,541.67            |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>557,789,317.80</b> | <b>260,184,983.92</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>940,874,158.76</b> | <b>597,062,330.28</b> |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

冯宇霞

主管会计工作负责人:

冯宇霞

会计机构负责人:

郭艳超

郭艳超

# 合并利润表

2017年度

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                | 注释   | 本年数            | 上年数            |
|------------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                            | 六、30 | 301,278,957.58 | 241,805,209.69 |
| 其中：营业收入                            | 六、30 | 301,278,957.58 | 241,805,209.69 |
| 二、营业总成本                            |      | 218,759,622.15 | 188,166,593.61 |
| 其中：营业成本                            | 六、30 | 131,756,188.66 | 119,793,233.86 |
| 税金及附加                              | 六、31 | 3,187,011.97   | 2,143,254.09   |
| 销售费用                               | 六、32 | 5,753,611.21   | 4,384,071.62   |
| 管理费用                               | 六、33 | 77,424,564.68  | 62,057,398.87  |
| 财务费用                               | 六、34 | -942,142.20    | -871,159.92    |
| 资产减值损失                             | 六、35 | 1,580,387.83   | 659,795.09     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）              | 六、36 | 519,972.60     |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    | 六、37 | 1,858,717.80   | -91,648.80     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 | 六、37 | -66,722.87     | -91,648.80     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                  | 六、38 | 78,397.95      |                |
| 其他收益                               | 六、39 | 9,199,659.17   |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |      | 94,176,082.95  | 53,546,967.28  |
| 加：营业外收入                            | 六、40 | 574,845.05     | 7,844,271.09   |
| 其中：非流动资产毁损报废利得                     | 六、40 |                |                |
| 减：营业外支出                            | 六、41 | 1,334,643.66   | 381,037.54     |
| 其中：非流动资产毁损报废损失                     | 六、41 | 3,139.45       | 81,037.54      |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | 93,416,284.34  | 61,010,200.83  |
| 减：所得税费用                            | 六、42 | 16,969,936.65  | 9,317,470.89   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | 76,446,347.69  | 51,692,729.94  |
| （一）按经营持续性分类                        |      |                |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）              |      | 76,446,347.69  | 51,692,729.94  |
| 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）               |      | -48.17         | 236.11         |
| 2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）         |      | 76,446,395.86  | 51,692,493.83  |
| 六、其他综合收益的税后净额                      |      | -771,542.11    | 141,962.49     |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额                | 六、43 | -771,542.11    | 141,962.49     |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      |                |                |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |                |                |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                | 六、43 | -771,542.11    | 141,962.49     |
| 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                       | 六、43 | -771,542.11    | 141,962.49     |
| 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                           |      | 75,674,805.58  | 51,834,692.43  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                    |      | 75,674,853.75  | 51,834,456.32  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      | -48.17         | 236.11         |
| 八、每股收益：                            |      |                |                |
| （一）基本每股收益                          | 十五、2 | 1.12           | 0.84           |
| （二）稀释每股收益                          | 十五、2 | 1.12           | 0.84           |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16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：

冯宇霞

冯宇霞

7

高大鹏

郭艳超

# 合并现金流量表

2017年度

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释   | 本年数                    | 上年数                   |
|---------------------------|------|------------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 365,971,505.13         | 296,990,629.16        |
| 收到的税费返还                   |      |                        |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、44 | 4,437,650.19           | 7,428,917.67          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>370,409,155.32</b>  | <b>304,419,546.83</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 104,338,981.35         | 73,843,007.88         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 76,837,476.37          | 65,048,162.80         |
| 支付的各项税费                   |      | 24,816,274.69          | 15,323,793.81         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、44 | 44,410,261.86          | 31,382,395.80         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>250,402,994.27</b>  | <b>185,597,360.29</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>120,006,161.05</b>  | <b>118,822,186.54</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                       |
| 收回投资收到的现金                 |      | 172,000,000.00         |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 1,520,746.23           |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 129,054.37             |                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                        |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                        |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>173,649,800.60</b>  |                       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 25,320,679.21          | 52,424,670.65         |
| 投资支付的现金                   |      | 372,000,000.00         |                       |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                        |                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                        |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | <b>397,320,679.21</b>  | <b>52,424,670.65</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-223,670,878.61</b> | <b>-52,424,670.65</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                        |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 231,655,000.00         |                       |
| 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                 |      | 6,018,129.00           | 10,000,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 |      |                        |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、44 | 2,909,000.00           | 2,984,303.91          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>240,582,129.00</b>  | <b>12,984,303.91</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 6,018,129.00           | 10,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 20,630.04              | 8,905.56              |
| 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            | 六、44 | 7,416,020.46           | 647,024.60            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>13,454,779.50</b>   | <b>10,655,930.16</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>227,127,349.50</b>  | <b>2,328,373.75</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>-1,544,549.90</b>   | <b>712,555.82</b>     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 六、45 | <b>121,918,082.04</b>  | <b>69,438,445.46</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 六、45 | 132,699,201.22         | 63,260,755.76         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 六、45 | <b>254,617,283.26</b>  | <b>132,699,201.22</b> |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16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：

冯宇霞

冯宇霞

高大鹏

高大鹏

郭艳超

郭艳超

2017年度

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

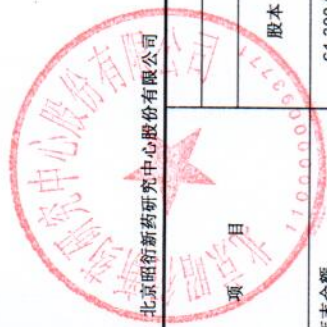
载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计机构负责人:

高太鵬

高太鵬

高太鵬



合并股东权益变动表 (续)  
2017年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 北京昭衍新药研究中心股份有限公司

| 项 目                   | 上年数           |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       | 股东权益合计         |            |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------------|------|---------------|-------|----------------|------------|----------------|
|                       | 归属于母公司股东权益    |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备       | 盈余公积 | 一般风险准备        | 未分配利润 |                |            |                |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 一、上年年末余额              | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,613,938.09 |       |        | 85,296.63  |      | 7,957,958.70  |       | 79,229,419.26  | 352,305.56 | 208,538,918.24 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |            |      | 31,477.02     |       | -220,103.77    |            | -188,626.75    |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 同一控制下企业合并             |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 二、本年初余额               | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,613,938.09 |       |        | 85,296.63  |      | 7,989,435.72  |       | 79,009,315.49  | 352,305.56 | 208,350,291.49 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |               |       |        | 141,962.49 |      | 2,169,287.09  |       | 49,523,206.74  | 236.11     | 51,834,692.43  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        | 141,962.49 |      |               |       | 51,692,493.83  | 236.11     | 51,834,692.43  |
| （二）股东投入和减少资本          |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 1、股东投入的普通股            |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |               |       |        |            |      | 2,169,287.09  |       | -2,169,287.09  |            |                |
| 2、提取一般风险准备            |               |        |     |    |               |       |        |            |      | 2,169,287.09  |       | -2,169,287.09  |            |                |
| 3、对股东的分配              |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| （六）其他                 |               |        |     |    |               |       |        |            |      |               |       |                |            |                |
| 四、本年年末余额              | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,613,938.09 |       |        | 227,259.12 |      | 10,158,722.81 |       | 128,532,522.23 | 352,541.67 | 260,184,983.92 |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

冯宇霞

冯宇霞

主管会计工作负责人:

高利鹏

高利鹏

会计机构负责人:

郭艳超

郭艳超

# 资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 年末数                   | 年初数                   |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   |      | 260,470,057.10        | 57,153,604.07         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | 284,493.15            |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                       |                       |
| 应收票据                   |      |                       |                       |
| 应收账款                   | 十六、1 | 15,097,388.09         | 5,393,883.63          |
| 预付款项                   |      | 4,247,149.64          | 6,203,645.33          |
| 应收利息                   |      | 348,986.67            | 8,043.75              |
| 应收股利                   |      |                       |                       |
| 其他应收款                  | 十六、2 | 39,681,819.65         | 17,465,901.52         |
| 存货                     |      | 48,059,752.93         | 24,661,912.63         |
| 持有待售资产                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |
| 其他流动资产                 |      | 27,791,537.44         | 11,797,753.83         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>395,981,184.67</b> | <b>122,684,744.76</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 十六、3 | 130,717,800.00        | 116,963,122.87        |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |
| 固定资产                   |      | 107,347,537.56        | 115,503,405.25        |
| 在建工程                   |      |                       | 1,851,282.07          |
| 工程物资                   |      |                       |                       |
| 固定资产清理                 |      |                       |                       |
| 生产性生物资产                |      |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                       |                       |
| 无形资产                   |      | 7,129,879.51          | 5,537,037.68          |
| 开发支出                   |      |                       |                       |
| 商誉                     |      |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |      | 1,579,652.70          | 1,284,504.09          |
| 递延所得税资产                |      | 490,743.65            | 366,442.89            |
| 其他非流动资产                |      | 861,248.62            | 303,582.94            |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>248,126,862.04</b> | <b>241,809,377.79</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>644,108,046.71</b> | <b>364,494,122.55</b> |

(转下页)

(承上页)

## 资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位:北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位:人民币元

| 项 目                    | 注释 | 年末数                   | 年初数                   |
|------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债:</b>           |    |                       |                       |
| 短期借款                   |    |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |    |                       |                       |
| 衍生金融负债                 |    |                       |                       |
| 应付票据                   |    |                       |                       |
| 应付账款                   |    | 4,658,438.24          | 5,415,890.75          |
| 预收款项                   |    | 150,776,690.00        | 113,646,360.00        |
| 应付职工薪酬                 |    | 12,016,260.18         | 8,051,173.90          |
| 应交税费                   |    | 2,717,121.52          | 4,675,202.95          |
| 应付利息                   |    |                       |                       |
| 应付股利                   |    |                       |                       |
| 其他应付款                  |    | 59,283.23             | 150,216.43            |
| 持有待售负债                 |    |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |    |                       |                       |
| 其他流动负债                 |    |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          |    | <b>170,227,793.17</b> | <b>131,938,844.03</b> |
| <b>非流动负债:</b>          |    |                       |                       |
| 长期借款                   |    |                       |                       |
| 应付债券                   |    |                       |                       |
| 其中:优先股                 |    |                       |                       |
| 永续债                    |    |                       |                       |
| 长期应付款                  |    |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |    |                       |                       |
| 专项应付款                  |    |                       |                       |
| 预计负债                   |    |                       |                       |
| 递延收益                   |    | 14,465,906.31         | 17,242,099.85         |
| 递延所得税负债                |    | 42,673.97             |                       |
| 其他非流动负债                |    |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         |    | <b>14,508,580.28</b>  | <b>17,242,099.85</b>  |
| <b>负债合计</b>            |    | <b>184,736,373.45</b> | <b>149,180,943.88</b> |
| <b>股东权益:</b>           |    |                       |                       |
| 股本                     |    | 81,800,000.00         | 61,300,000.00         |
| 其他权益工具                 |    |                       |                       |
| 其中:优先股                 |    |                       |                       |
| 永续债                    |    |                       |                       |
| 资本公积                   |    | 261,167,588.63        | 59,738,060.33         |
| 减:库存股                  |    |                       |                       |
| 其他综合收益                 |    |                       |                       |
| 专项储备                   |    |                       |                       |
| 盈余公积                   |    | 12,371,619.44         | 10,158,722.81         |
| 一般风险准备                 |    |                       |                       |
| 未分配利润                  |    | 104,032,465.19        | 84,116,395.53         |
| <b>股东权益合计</b>          |    | <b>459,371,673.26</b> | <b>215,313,178.67</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |    | <b>644,108,046.71</b> | <b>364,494,122.55</b> |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

冯宇霞

主管会计工作负责人:

冯宇霞

12/

会计机构负责人:

高天鹏

郭艳超

# 利润表

2017年度

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                | 注释   | 本年数            | 上年数            |
|------------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                             | 十六、4 | 136,095,566.46 | 114,343,629.12 |
| 减：营业成本                             | 十六、4 | 75,422,504.69  | 67,431,466.29  |
| 税金及附加                              |      | 1,050,467.59   | 700,816.51     |
| 销售费用                               |      | 3,709,853.94   | 1,876,751.05   |
| 管理费用                               |      | 33,487,814.79  | 22,888,505.34  |
| 财务费用                               |      | -1,045,355.98  | -116,475.74    |
| 资产减值损失                             |      | 828,671.76     | 294,180.45     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）              |      | 284,493.15     |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                    |      | 1,264,480.78   | -91,648.80     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |      | -66,722.87     | -91,648.80     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                  |      | 21,035.64      |                |
| 其他收益                               |      | 2,860,337.43   |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |      | 27,071,956.67  | 21,176,736.42  |
| 加：营业外收入                            |      | 38,195.05      | 4,482,096.57   |
| 其中：非流动资产毁损报废利得                     |      |                |                |
| 减：营业外支出                            |      | 2,029.72       | 25,632.68      |
| 其中：非流动资产毁损报废损失                     |      | 1,878.75       |                |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | 27,108,122.00  | 25,633,200.31  |
| 减：所得税费用                            |      | 4,979,155.71   | 3,940,329.37   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | 22,128,966.29  | 21,692,870.94  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 22,128,966.29  | 21,692,870.94  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）             |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额                      |      |                |                |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      |                |                |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |                |                |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                |      |                |                |
| 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                       |      |                |                |
| 6、其他                               |      |                |                |
| 六、综合收益总额                           |      | 22,128,966.29  | 21,692,870.94  |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

冯宇霞

主管会计工作负责人：

冯宇霞

13

高大鹏

会计机构负责人：

高大鹏

郭艳超

# 现金流量表

2017年度

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释 | 本年数                    | 上年数                   |
|---------------------------|----|------------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                        |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 163,662,467.45         | 143,062,005.18        |
| 收到的税费返还                   |    |                        |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 968,732.80             | 14,430,595.20         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>164,631,200.25</b>  | <b>157,492,600.38</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 62,169,385.61          | 47,504,332.97         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 37,003,420.97          | 31,487,345.36         |
| 支付的各项税费                   |    | 6,323,200.08           | 6,155,299.57          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 31,237,139.48          | 16,297,062.47         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>136,733,146.14</b>  | <b>101,444,040.37</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>27,898,054.11</b>   | <b>56,048,560.01</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                        |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    | 120,000,000.00         |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 1,028,092.54           |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 38,000.00              |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                        |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>121,066,092.54</b>  |                       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 6,044,483.56           | 28,275,354.13         |
| 投资支付的现金                   |    | 273,821,400.00         | 4,000,000.00          |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    | 10,000,000.00          |                       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>289,865,883.56</b>  | <b>32,275,354.13</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-168,799,791.02</b> | <b>-32,275,354.13</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                        |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 231,655,000.00         |                       |
| 取得借款收到的现金                 |    | 6,018,129.00           | 10,000,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 |    |                        |                       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                        |                       |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>237,673,129.00</b>  | <b>10,000,000.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 6,018,129.00           | 10,000,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 20,630.04              | 8,905.56              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 7,416,020.46           | 647,024.60            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>13,454,779.50</b>   | <b>10,655,930.16</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>224,218,349.50</b>  | <b>-655,930.16</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>-159.56</b>         | <b>175.81</b>         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>83,316,453.03</b>   | <b>23,117,451.53</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 57,153,604.07          | 34,036,152.54         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>140,470,057.10</b>  | <b>57,153,604.07</b>  |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16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：

冯宇霞

冯宇霞

高大鹏

郭艳超



股东权益变动表  
2017年度

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司  
金额单位：人民币元

| 项 目                   | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 一、上年年末余额              | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,738,060.33  |       |        |      | 10,158,722.81 |        | 84,116,395.53  | 215,313,178.67 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 二、本年初余额               | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,738,060.33  |       |        |      | 10,158,722.81 |        | 84,116,395.53  | 215,313,178.67 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 20,500,000.00 |        |     |    | 201,429,528.30 |       |        |      | 2,212,896.63  |        | 19,916,069.66  | 244,058,494.59 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| （二）股东投入和减少资本          | 20,500,000.00 |        |     |    | 201,429,528.30 |       |        |      |               |        | 22,128,966.29  | 22,128,966.29  |
| 1、股东投入的普通股            | 20,500,000.00 |        |     |    | 201,429,528.30 |       |        |      |               |        |                | 221,929,528.30 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |                |       |        |      | 2,212,896.63  |        | -2,212,896.63  |                |
| 2、提取一般风险准备            |               |        |     |    |                |       |        |      | 2,212,896.63  |        | -2,212,896.63  |                |
| 3、对股东的分配              |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| （六）其他                 |               |        |     |    |                |       |        |      |               |        |                |                |
| 四、本年年末余额              | 81,800,000.00 |        |     |    | 261,167,588.63 |       |        |      | 12,371,619.44 |        | 104,032,465.19 | 459,371,673.26 |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

冯宇霞

主管会计工作负责人

高利博

高大鹏

会计机构负责人

郭艳超

# 股东权益变动表 (续) 2017年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 北京昭衍新药研究中心股份有限公司

| 项 目                    | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润         | 股东权益合计         |
|------------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|--------|--------|------|---------------|--------|---------------|----------------|
|                        |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 一、上年年末余额               | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,738,060.33 |        |        |      | 7,957,958.70  |        | 64,309,518.49 | 193,305,537.52 |
| 加: 会计政策变更              |               |        |     |    |               |        |        |      | 31,477.02     |        | 283,293.19    | 314,770.21     |
| 前期差错更正                 |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 其他                     |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 二、本年年年初余额              | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,738,060.33 |        |        |      | 7,989,435.72  |        | 64,592,811.68 | 193,620,307.73 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |               |        |     |    |               |        |        |      | 2,169,287.09  |        | 19,523,583.85 | 21,692,870.94  |
| (一) 综合收益总额             |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| (二) 股东投入和减少资本          |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 1、股东投入的普通股             |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本        |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额        |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 4、其他                   |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| (三) 利润分配               |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 1、提取盈余公积               |               |        |     |    |               |        |        |      | 2,169,287.09  |        | -2,169,287.09 |                |
| 2、提取一般风险准备             |               |        |     |    |               |        |        |      | 2,169,287.09  |        | -2,169,287.09 |                |
| 3、对股东的分配               |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 4、其他                   |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| (四) 股东权益内部结转           |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 1、资本公积转增资本 (或股本)       |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本)       |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 3、盈余公积弥补亏损             |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 4、其他                   |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| (五) 专项储备               |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 1、本期提取                 |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 2、本期使用                 |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| (六) 其他                 |               |        |     |    |               |        |        |      |               |        |               |                |
| 四、本年年末余额               | 61,300,000.00 |        |     |    | 59,738,060.33 |        |        |      | 10,158,722.81 |        | 84,116,395.53 | 215,313,178.67 |

载于第17页至第99页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第16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:

冯宇霞

高大鹏

郭艳超

## 北京昭衍新药研究中心股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

## 1、初始设立

北京昭衍新药研究中心股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为北京昭衍新药研究中心(以下简称“研究中心”)。1998 年 2 月 12 日, 经北京市新技术产业开发试验区丰台园区办公室签发丰科园改字[1998]01 号《关于“北京昭衍新药研究开发中心”股份合作制改建的批复》, 将北京昭衍新药研究开发中心变更为北京昭衍新药研究中心, 并确定注册资本为 28 万元, 其中: 周志文出资 14 万元, 占注册资本 50%; 冯宇霞出资 14 万元, 占注册资本 50%。法定代表人为周志文, 经济性质为股份制(合作)。

## 2、公司历史沿革

1999 年 5 月 5 日, 研究中心股东会决议通过将注册资本增加 472 万元, 其中周志文增加出资 236 万元, 冯宇霞增加出资 236 万元。本次增资后, 注册资本变更为 500 万元, 其中: 周志文出资 250 万元, 占注册资本 50%; 冯宇霞出资 250 万元, 占注册资本 50%。

2007 年 3 月 18 日, 研究中心股东会决议通过周志文将其所持研究中心 5%、2.5% 的股权分别转让给左从林和张洪山, 冯宇霞将其所持研究中心 2.5%、5% 的股权分别转让给张洪山和李涛。

本次股权转让后, 研究中心的股东和股权结构为:

| 股东名称 | 出资额(万元) | 持股比例(%) |
|------|---------|---------|
| 冯宇霞  | 212.50  | 42.50   |
| 周志文  | 212.50  | 42.50   |
| 左从林  | 25.00   | 5.00    |
| 张洪山  | 25.00   | 5.00    |
| 李 涛  | 25.00   | 5.00    |
| 合计   | 500.00  | 100.00  |

2008 年 1 月 26 日, 研究中心股东会作出决议, 将研究中心改制为北京昭衍新药研究中心有限公司; 并将注册资本增至 5,000 万元, 各股东持股比例不变; 本次注册资本系根据中泰华恒评报字[2008]第 009 号评估报告的评估结果, 将评估的净资产中 5,000 万元作为注册资本, 其余作为资本公积。2008 年 2 月 14 日, 本公司领取了北京市工商行政管理局颁发的注册号为 110106002952913 的《企业法人营业执照》, 住所为北京市北京经济技术开发区荣京东街甲 5 号, 法定代表人为周志文。

本次改制完成后，本公司的股东及股权结构为：

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 冯宇霞  | 2,125.00 | 42.50   |
| 周志文  | 2,125.00 | 42.50   |
| 左从林  | 250.00   | 5.00    |
| 张洪山  | 250.00   | 5.00    |
| 李 涛  | 250.00   | 5.00    |
| 合计   | 5,000.00 | 100.00  |

2008 年 3 月 20 日，周志文、冯宇霞、左从林、张洪山、李涛分别与顾美芳、顾振其签订《股权转让协议书》，周志文、冯宇霞分别将所持有的本公司 3.4%的股权转给顾振其；左从林、张洪山和李涛分别将所持有的本公司 0.4%的股权转给顾振其，周志文、冯宇霞分别将所持有的本公司 1.7%的股权转给顾美芳，左从林、张洪山和李涛分别将所持有的本公司 0.2%的股权转给顾美芳。本次股权转让已经本公司股东会通过。

本次股权转让完成后，本公司的股东及股权结构为：

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 冯宇霞  | 1,870.00 | 37.40   |
| 周志文  | 1,870.00 | 37.40   |
| 顾振其  | 400.00   | 8.00    |
| 左从林  | 220.00   | 4.40    |
| 张洪山  | 220.00   | 4.40    |
| 李 涛  | 220.00   | 4.40    |
| 顾美芳  | 200.00   | 4.00    |
| 合计   | 5,000.00 | 100.00  |

2008 年 6 月 18 日，本公司股东会通过存续分立的方式分立为北京昭衍新药研究中心有限公司和昭衍（北京）药物科技有限公司（现更名为熠昭（北京）投资有限公司）；分立后存续的北京昭衍新药研究中心有限公司和昭衍（北京）药物科技有限公司的注册资本分别为 1,200 万元、3,800 万元，股东及持股比例均与分立前一致。

本次分立后，本公司的股东及股权结构为：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 持股比例（%） |
|------|---------|---------|
| 冯宇霞  | 448.80  | 37.40   |
| 周志文  | 448.80  | 37.40   |
| 顾振其  | 96.00   | 8.00    |

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 左从林  | 52.80    | 4.40    |
| 张洪山  | 52.80    | 4.40    |
| 李 涛  | 52.80    | 4.40    |
| 顾美芳  | 48.00    | 4.00    |
| 合计   | 1,200.00 | 100.00  |

2008 年 8 月 28 日，本公司股东会决议通过增加孙云霞、冯邱凌和徐向青为新股东以及新老股东共同对本公司进行增资，增加注册资本 600 万元，其中：周志文出资 1.2 万元、冯宇霞出资 247.8 万元、左从林出资 22.44 万元、张洪山出资 4.44 万元、李涛出资 1.2 万元、顾振其出资 159.6 万元、顾美芳出资 124.8 万元、孙云霞出资 14.22 万元、冯邱凌出资 17.1 万元、徐向青出资 7.2 万元。公司法定代表人由周志文变更为冯宇霞。

本次增资完成后，本公司的股东及股权结构为：

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 冯宇霞  | 696.60   | 38.70   |
| 周志文  | 450.00   | 25.00   |
| 顾振其  | 255.60   | 14.20   |
| 顾美芳  | 172.80   | 9.60    |
| 左从林  | 75.24    | 4.18    |
| 张洪山  | 57.24    | 3.18    |
| 李 涛  | 54.00    | 3.00    |
| 冯邱凌  | 17.10    | 0.95    |
| 孙云霞  | 14.22    | 0.79    |
| 徐向青  | 7.20     | 0.40    |
| 合计   | 1,800.00 | 100.00  |

2011 年 5 月，本公司第一次临时股东会决议通过增加注册资本 92 万元，由李成玉出资 800 万元认缴，其中：注册资本 92 万元，资本公积 708 万元。2011 年 12 月，本公司第二次临时股东会决议通过孙辉业等 29 名公司核心员工增加注册资本 26.6078 万元，由孙辉业等 29 名公司核心员工出资 304 万元认缴，其中：注册资本 26.6078 万元，资本公积 277.3922 万元。本公司经上述增资后，注册资本变更为 1,918.6078 万元。

本次增资完成后，本公司的股东及股权结构为：

| 股东名称 | 出资额（万元） | 持股比例（%） |
|------|---------|---------|
| 冯宇霞  | 696.60  | 36.31   |

| 股东名称        | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|-------------|----------|---------|
| 周志文         | 450.00   | 23.45   |
| 顾振其         | 255.60   | 13.32   |
| 顾美芳         | 172.80   | 9.01    |
| 李成玉         | 92.00    | 4.80    |
| 左从林         | 75.24    | 3.92    |
| 张洪山         | 57.24    | 2.98    |
| 李 涛         | 54.00    | 2.81    |
| 冯邱凌         | 18.15    | 0.95    |
| 孙云霞         | 14.22    | 0.74    |
| 徐向青         | 7.20     | 0.38    |
| 孙辉业等 28 名员工 | 25.56    | 1.33    |
| 合计          | 1,918.61 | 100.00  |

2012 年 6 月，股东张洪山、李涛、徐向青、毛富祥将其持有出资额 119.4903 万元转让给实际控制人冯宇霞。

2012 年 6 月，本公司第一次临时股东会决议通过增加注册资本 227.5668 万元，由江苏金茂低碳产业创业投资有限公司、苏州香塘创业投资有限责任公司、昆山恒鼎基业股权投资合伙企业（有限合伙）、左从林、顾振其、孙云霞、蔡玉春出资额 6,500 万元认缴，其中新增注册资本 227.5668 万元，计入资本公积 6,272.4332 万元。

本次增资及股份转让完成后，本公司的股东及股权结构为：

| 股东名称                 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|----------------------|----------|---------|
| 冯宇霞                  | 816.0903 | 38.0260 |
| 周志文                  | 450.0000 | 20.9675 |
| 顾振其                  | 276.6062 | 12.8883 |
| 顾美芳                  | 172.8000 | 8.0515  |
| 左从林                  | 127.7554 | 5.9527  |
| 李成玉                  | 92.0000  | 4.2867  |
| 苏州香塘创业投资有限责任公司       | 67.2197  | 3.1321  |
| 昆山恒鼎基业股权投资合伙企业（有限合伙） | 48.3142  | 2.2512  |
| 孙云霞                  | 29.9746  | 1.3967  |
| 江苏金茂低碳产业创业投资有限公司     | 21.0062  | 0.9788  |
| 冯邱凌                  | 18.1503  | 0.8457  |
| 孙辉业                  | 2.1007   | 0.0979  |

| 股东名称 | 出资额（万元）   | 持股比例（%） |
|------|-----------|---------|
| 蔡玉春  | 1.7505    | 0.0816  |
| 刘秀文  | 1.7506    | 0.0816  |
| 顾静良  | 1.0503    | 0.0489  |
| 何亚男  | 1.0503    | 0.0489  |
| 马金玲  | 1.0503    | 0.0489  |
| 尹丽莉  | 1.0503    | 0.0489  |
| 杜 杰  | 1.0503    | 0.0489  |
| 于春荣  | 1.0503    | 0.0489  |
| 张素才  | 1.0503    | 0.0489  |
| 李洪贞  | 1.0503    | 0.0489  |
| 李月娟  | 1.0503    | 0.0489  |
| 宋绍伟  | 1.0503    | 0.0489  |
| 张海飞  | 1.0503    | 0.0489  |
| 杨晓东  | 1.0503    | 0.0489  |
| 张延林  | 0.7002    | 0.0326  |
| 张青枝  | 0.7002    | 0.0326  |
| 马宪梅  | 0.7002    | 0.0326  |
| 王 辉  | 0.7002    | 0.0326  |
| 李 叶  | 0.7002    | 0.0326  |
| 王晓凡  | 0.7002    | 0.0326  |
| 邓 乐  | 0.7002    | 0.0326  |
| 彭 霞  | 0.7002    | 0.0326  |
| 徐 洁  | 0.7002    | 0.0326  |
| 张少杰  | 0.7002    | 0.0326  |
| 宋良文  | 0.7002    | 0.0326  |
| 樊 勇  | 0.3501    | 0.0163  |
| 合计   | 2146.1746 | 100.00  |

### 3、股份公司设立及股权转让

2012 年 11 月 20 日，本公司第二次临时股东会决议通过发起设立的方式，以原有全部股东共同作为发起人将北京昭衍新药研究中心有限公司整体变更为北京昭衍新药研究中心股份有限公司，将本公司截止 2012 年 6 月 30 日经审计后的净资产 121,038,060.33 元（评估 155,646,604.24 元）（母公司报表口径）折合股本

61,300,000.00 股份（每股面值 1 元）。整体变更后，本公司注册资本 6,130.00 万元，已经信永中和会计师事务所验证（验资报告文号：XYZH/2012A9007-1）。本公司于 2012 年 12 月 26 日取得北京市工商行政管理局核发的 110106002952913 号企业法人营业执照。

本次整体变更后，本公司的股本及股权结构情况如下：

| 股东名称                 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|----------------------|----------|---------|
| 冯宇霞                  | 2,330.95 | 38.0260 |
| 周志文                  | 1,285.31 | 20.9675 |
| 顾振其                  | 790.06   | 12.8883 |
| 顾美芳                  | 493.56   | 8.0515  |
| 左从林                  | 364.90   | 5.9527  |
| 李成玉                  | 262.77   | 4.2867  |
| 苏州香塘创业投资有限责任公司       | 192.00   | 3.1321  |
| 昆山恒鼎基业股权投资合伙企业（有限合伙） | 138.00   | 2.2512  |
| 孙云霞                  | 85.61    | 1.3967  |
| 江苏金茂低碳产业创业投资有限公司     | 60.00    | 0.9788  |
| 冯邱凌                  | 51.84    | 0.8457  |
| 孙辉业                  | 6.00     | 0.0979  |
| 刘秀文                  | 5.00     | 0.0816  |
| 蔡玉春                  | 5.00     | 0.0816  |
| 顾静良                  | 3.00     | 0.0489  |
| 何亚男                  | 3.00     | 0.0489  |
| 马金玲                  | 3.00     | 0.0489  |
| 尹丽莉                  | 3.00     | 0.0489  |
| 杜 杰                  | 3.00     | 0.0489  |
| 于春荣                  | 3.00     | 0.0489  |
| 张素才                  | 3.00     | 0.0489  |
| 李洪贞                  | 3.00     | 0.0489  |
| 李月娟                  | 3.00     | 0.0489  |
| 宋绍伟                  | 3.00     | 0.0489  |
| 张海飞                  | 3.00     | 0.0489  |
| 杨晓东                  | 3.00     | 0.0489  |
| 张延林                  | 2.00     | 0.0326  |
| 张青枝                  | 2.00     | 0.0326  |

| 股东名称 | 出资额（万元）  | 持股比例（%） |
|------|----------|---------|
| 马宪梅  | 2.00     | 0.0326  |
| 王 辉  | 2.00     | 0.0326  |
| 李 叶  | 2.00     | 0.0326  |
| 王晓凡  | 2.00     | 0.0326  |
| 邓 乐  | 2.00     | 0.0326  |
| 彭 霞  | 2.00     | 0.0326  |
| 徐 洁  | 2.00     | 0.0326  |
| 张少杰  | 2.00     | 0.0326  |
| 宋良文  | 2.00     | 0.0326  |
| 樊 勇  | 1.00     | 0.0163  |
| 合计   | 6,130.00 | 100.00  |

2014 年 6 月 16 日，本公司 2013 年度股东大会通过决议，同意公司原股东刘秀文将持有公司的 5 万股股份转让给自然人高大鹏，相关工商变更登记手续已办理完毕。

2015 年 2 月 10 日，本公司 2015 年第一次临时股东大会通过决议，同意公司原股东苏州香塘创业投资有限责任公司将持有本公司的 192 万股股份转让给其全资子公司拉萨经济技术开发区香塘投资管理有限公司；同意顾振其将其持有本公司的 720.06 万股股份转让给顾晓磊，顾振其和顾晓磊为父子关系；同意王辉将持有本公司的 2 万股股份转让给冯宇霞，同意于春荣将持有本公司的 3 万股股份转让给冯宇霞。相关工商变更登记手续已办理完毕。本公司的股本及股权结构情况如下：

| 投资者名称                | 出资额（万元）  | 持股比例%   |
|----------------------|----------|---------|
| 冯宇霞                  | 2,335.95 | 38.1069 |
| 周志文                  | 1,285.31 | 20.9675 |
| 顾晓磊                  | 720.06   | 11.7465 |
| 顾美芳                  | 493.56   | 8.0515  |
| 左从林                  | 364.90   | 5.9527  |
| 李成玉                  | 262.77   | 4.2867  |
| 拉萨经济技术开发区香塘投资管理有限公司  | 192.00   | 3.1321  |
| 昆山恒鼎基业股权投资合伙企业（有限合伙） | 138.00   | 2.2512  |
| 孙云霞                  | 85.61    | 1.3967  |
| 顾振其                  | 70.00    | 1.1419  |
| 江苏金茂低碳产业创业投资有限公司     | 60.00    | 0.9788  |
| 冯邱凌                  | 51.84    | 0.8457  |

| 投资者名称 | 出资额（万元）  | 持股比例%  |
|-------|----------|--------|
| 孙辉业   | 6.00     | 0.0979 |
| 蔡玉春   | 5.00     | 0.0816 |
| 高大鹏   | 5.00     | 0.0816 |
| 顾静良   | 3.00     | 0.0489 |
| 何亚男   | 3.00     | 0.0489 |
| 马金玲   | 3.00     | 0.0489 |
| 尹丽莉   | 3.00     | 0.0489 |
| 杜 杰   | 3.00     | 0.0489 |
| 张素才   | 3.00     | 0.0489 |
| 李洪贞   | 3.00     | 0.0489 |
| 李月娟   | 3.00     | 0.0489 |
| 宋绍伟   | 3.00     | 0.0489 |
| 张海飞   | 3.00     | 0.0489 |
| 杨晓东   | 3.00     | 0.0489 |
| 张延林   | 2.00     | 0.0326 |
| 张青枝   | 2.00     | 0.0326 |
| 马宪梅   | 2.00     | 0.0326 |
| 李 叶   | 2.00     | 0.0326 |
| 王晓凡   | 2.00     | 0.0326 |
| 邓 乐   | 2.00     | 0.0326 |
| 彭 霞   | 2.00     | 0.0326 |
| 徐 洁   | 2.00     | 0.0326 |
| 张少杰   | 2.00     | 0.0326 |
| 宋良文   | 2.00     | 0.0326 |
| 樊 勇   | 1.00     | 0.0163 |
| 合 计   | 6,130.00 | 100.00 |

2017年8月4日,本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1448号文《关于核准北京昭衍新药研究中心股份有限公司首次公开发行股票批复》,首次公开发行人民币普通股(A股)2,050万股,本公司股票已于2017年8月25日在上海证券交易所上市,股票代码603127。本次公开发行股票后,本公司股本总数由6,130万股增加至8,180万股,注册资本由人民币6,130万元增加至8,180万元。该事项业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具瑞华验字[2017]第01570006号验资报

告。本公司于 2017 年 12 月 1 日完成了工商变更登记手续，并领取了换发的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码：9111030210221806X9。

#### 4、基本概况

本公司属于医药研发外包服务行业，目前主要业务为提供药品非临床评价服务，经营范围：食品、日用化学产品、化学试剂、生特制品、生物技术的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

本公司实际控制人为冯宇霞、周志文夫妇。股东大会是本公司的权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能部门主要包括行政部、财务部、人力资源部、信息中心、毒理部、分析与生物分析部、药理部、病理部、动物实验部、动物设施保障部、机构办公室、项目管理部、质量保证部、市场部、采购部、证券部等。本公司下设子公司为昭衍（苏州）新药研究中心有限公司（以下简称“昭衍（苏州）公司”）、昭衍（加州）新药研究中心有限公司、北京视康前沿技术有限公司和广东前沿生物科技有限公司（以下简称“广东前沿公司”）。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围变动情况”。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 2 月 27 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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”），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，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017

年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事医药研发外包服务业务。本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，详见本附注四、21 “收入” 等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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（参见本附注四、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四、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，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、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”（详见本附注四、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；以及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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

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。

#### 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。

### （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。

#### 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。

#### (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 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。

##### ② 财务担保合同

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，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）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、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 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      |
|------------------|--------------|
| 合并范围内应收款项        | 是否存在关联关系进行划分 |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收款项 | 应收款项的账龄      |

#### 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        |
|------------------|-------------|
| 合并范围内应收款项        | 不计提坏账准备     |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收款项 | 账龄分析法计提坏账准备 |

组合中，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） | 5.00        | 5.00         |
| 1-2 年           | 10.00       | 10.00        |
| 2-3 年           | 30.00       | 30.00        |
| 3-4 年           | 50.00       | 50.00        |
| 4-5 年           | 80.00       | 80.00        |
| 5 年以上           | 100.00      | 100.00       |

#### 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；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）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、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产和未完工专题成本等。

未完工专题成本为按照专题归集所发生的实际成本，包括人工成本、动物成本和试剂耗材等，专题成本在出具正式结题报告时，按照各专题实际账面价值结转成本。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法、个别认定法计价。

#### (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) 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、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四、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。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，按本附注四、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。

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、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     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%）     | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-30   | 5.00       | 3.17-4.75  |
| 专用设备   | 年限平均法 | 5-10    | 2.00-10.00 | 9.00-19.60 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00-10.00 | 9.00-19.00 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00-10.00 | 9.00-19.00 |

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四、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。

### 13、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四、18 “长期资产减值”。

### 14、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。

### 15、生物资产

#### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括实验用食蟹猴、比格犬和实验鼠。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为繁殖实验动物等目的而持有的生物资产，包括实验用食蟹猴、比格犬和实验鼠。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后所发生的日常饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在预计的繁殖期内计提折旧。本公司生产性生物资产包括用于繁殖的食蟹猴、比格犬和实验鼠，由于实验鼠的繁殖期较短，故采用一次摊销法进行摊销；用于繁殖的食蟹猴、比格犬繁殖期分别至 12 岁和 8 岁以内，故转为生产性生物资产的食蟹猴、比格犬按照其转为生产性生物资产时的年龄至 12 岁或 8 岁之间的年限确定为摊销年限，预计净残值为零。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## 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四、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为实验室改造工程、软件使用费等。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。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受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、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。

### （2）技术服务收入

本公司主要对外提供药物临床前研究服务，公司与客户所签订的合同中，包括一个或若干个专题，合同规定了各专题的相应任务、目标以及金额，每个专题完成时需向客户出具该专题的结题报告。药物临床前研究服务中涉及的各项专题满足下列条件时，按照与客户签订的合同中所约定的各专题金额确认收入：（1）已完成合同中约定的专题任务，出具正式结题报告；（2）收入的金额能够可靠地计量；（3）相关的经济利益很可能流入企业；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

### （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。

## 22、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规定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规定的办法，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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 23、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。

### 24、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。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第二届董事会第十一次会议于 2017 年 6 月 28 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行上述会计准则。

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。

#### ②其他会计政策变更

根据本公司 2017 年 4 月 26 日第二届董事会第九次会议决议，为更为客观反映公司财务状况和经营成果，将对外提供药物临床前研究服务业务中涉及的收入、成本核算业务的会计政策进行变更，变更情况如下：

本公司主要对外提供药物临床前研究服务，公司与客户所签订的合同中，包括一个或若干个专题，合同规定了各专题的相应任务、目标以及金额，每个专题完成时需向客户出具该专题的结题报告。

原采用的会计政策为：本公司对外提供药物临床前研究服务涉及的各专题所发生的成本全部计入当期成本，并按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认各阶段所提供的劳务收入，具体描述如下：

公司子专题一般分为三个阶段：第一阶段为方案探索设计阶段，以机构负责人签署实验方案为结束标志；第二阶段为试验进行阶段，以动物试验结束或获得实验相关数据为结束标志；第三阶段为数据分析及出具报告阶段。本公司对于各专题第一阶段方案探索设计阶段所发生的劳务成本不确认相应劳务收入；对于第二阶段试验进行阶段和第三阶段数据分析及出具报告阶段按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认该阶段所提供的劳务收入，但所确认第二阶段和第三阶段提供的劳务收入之和不应超过该专题合同约定的金额。最后，由机构负责人签字出具正式结题报告时，按照该专题合同约定的金额减去前期已确认的提供劳务收入额后确认当期提供劳务收入。

变更后的会计政策为：本公司对外提供药物临床前研究服务涉及的各项专题所发生的成本，在出具正式结题报告前均在存货-未完工专题成本中归集，待出具正式结题报告后转入当期成本，同时按照合同约定的专题金额确认当期收入，具体描述如下：

药物临床前研究服务中涉及的各项专题满足下列条件时，按照与客户签订的合同中所约定的各专题金额确认收入：（1）已完成合同中约定的专题任务，出具正式结题报告；（2）收入的金额能够可靠地计量；（3）相关的经济利益很可能流入企业；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

上述会计政策变更影响的报表项目及金额如下：

| 受影响的报表项目名称 | 2016 年 12 月 31 日或 2016 年度影响金额 |
|------------|-------------------------------|
| 应收账款       | -2,761,878.11                 |
| 存货         | 36,918,323.52                 |
| 递延所得税资产    | 84,851.32                     |
| 预收款项       | 35,609,187.67                 |
| 应交税费       | 206,970.72                    |
| 其他流动负债     | -2,266,871.57                 |
| 盈余公积       | 96,002.05                     |
| 未分配利润      | 596,007.86                    |
| 营业收入       | -138,224.27                   |
| 营业成本       | -1,126,259.33                 |
| 营业税金及附加    | -12,365.91                    |
| 资产减值损失     | -35,642.16                    |
| 所得税费用      | 155,406.47                    |
| 净利润        | 880,636.66                    |

## （2）会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更事项。

## 26、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）生物资产

##### ①消耗性生物资产

本公司根据消耗性生物资产会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

##### ②生产性生物资产

本公司对于用于繁殖的实验动物，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。如发生改变则作为会计估计变更处理。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项

资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (5) 递延所得税资产

在很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。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                    | 备注                |
|---------|-------------------------------------------|-------------------|
| 增值税     | 应税收入按6%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。 | 广东前沿公司销售实验动物免征增值税 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。                        | 昭衍（苏州）公司5%        |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的25%、15%、12.5%计缴                   | 详见下表              |

本公司及所属子公司所得税情况如下：

| 纳税主体名称           | 所得税税率 | 备注 |
|------------------|-------|----|
| 北京昭衍新药研究中心股份有限公司 | 15%   | 注1 |
| 昭衍（苏州）新药研究中心有限公司 | 15%   | 注2 |
| 广东前沿生物科技有限公司     | 12.5% | 注3 |
| 北京视康前沿技术有限公司     | 25%   |    |

注 1：本公司于 2014 年 10 月 31 日通过高新技术企业认定，有效期三年。后经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同批准，本公司于 2017 年 10 月 25 日再次被认定为高新技术企业，有效期三年，本公司所得税税率为 15%。

注 2：本公司所属子公司昭衍（苏州）公司 2014 年 10 月 31 日通过高新技术企业认定，有效期三年。后经江苏省科学技术委员会、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局共同批准，于 2017 年 12 月 7 日再次被认定为高新技术企业，有效期三年，昭衍（苏州）公司所得税率为 15%。

注 3：本公司所属子公司广东前沿公司销售实验动物取得的收入为从事农、林、牧、渔业项目的所得，免征企业所得税；广东前沿公司所属南宁分公司销售实验动物收入取得的收入为从事农、林、牧、渔业项目的所得，减半征收企业所得税，税率 12.5%。

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106 号）的规定，本公司和子公司昭衍（苏州）公司提供的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务以及向境外公司提供的离岸服务外包业务的收入免征增值税。

(2) 根据 2011 年 9 月 7 日财政部、国家税务总局《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税[2011]70 号）的规定，本公司从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

### 1、货币资金

| 项 目           | 年末余额           | 年初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 1,450.86       | 23,606.52      |
| 银行存款          | 254,615,832.40 | 132,675,594.70 |
| 其他货币资金        | 150,000,000.00 |                |
| 合 计           | 404,617,283.26 | 132,699,201.22 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 12,868,787.12  | 1,886,368.70   |

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

## (1) 分类

| 项 目       | 年末余额       | 年初余额 |
|-----------|------------|------|
| 交易性金融资产   | 519,972.60 |      |
| 其中：债务工具投资 |            |      |
| 权益工具投资    |            |      |
| 衍生金融资产    | 519,972.60 |      |
| 其他        |            |      |
| 合 计       | 519,972.60 |      |

## (2) 其他说明

本公司 2017 年购买银行结构性存款，期末结构性存款本金金额为 150,000,000.00 元，按照其结构性衍生产品部分的联结标的于 2017 年 12 月 31 日的市场价格，估计预期的到期收益率，以该收益率计算持有期间收益为 519,972.60 元，作为上述衍生工具的期末公认价值。

## 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 | 3,002,924.13 | 1,899,582.94 |
| 商业承兑汇票 |              |              |
| 合 计    | 3,002,924.13 | 1,899,582.94 |

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

| 类 别                  | 年末余额          |        |              |         |               |
|----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                      | 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账款 |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |         |               |
| 合并范围内应收账款            |               |        |              |         |               |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款     | 30,834,008.50 | 100.00 | 4,423,845.51 | 14.35   | 26,410,162.99 |
| 组合小计                 | 30,834,008.50 | 100.00 | 4,423,845.51 | 14.35   | 26,410,162.99 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账       |               |        |              |         |               |

| 类 别     | 年末余额          |        |              |          |               |
|---------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|         | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|         | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 准备的应收账款 |               |        |              |          |               |
| 合 计     | 30,834,008.50 | 100.00 | 4,423,845.51 | 14.35    | 26,410,162.99 |

(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账款  |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  |               |        |              |          |               |
| 合并范围内应收账款             |               |        |              |          |               |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款      | 20,376,946.16 | 100.00 | 3,059,182.46 | 15.01    | 17,317,763.70 |
| 组合小计                  | 20,376,946.16 | 100.00 | 3,059,182.46 | 15.01    | 17,317,763.70 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |          |               |
| 合 计                   | 20,376,946.16 | 100.00 | 3,059,182.46 | 15.01    | 17,317,763.70 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄     | 年末余额          |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 23,663,750.90 | 1,183,187.55 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 3,193,593.72  | 319,359.37   | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 749,496.00    | 224,848.80   | 30.00    |
| 3 至 4 年 | 789,448.70    | 394,724.35   | 50.00    |
| 4 至 5 年 | 679,968.68    | 543,974.94   | 80.00    |
| 5 年以上   | 1,757,750.50  | 1,757,750.50 | 100.00   |
| 合 计     | 30,834,008.50 | 4,423,845.51 |          |

(2) 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 1,364,663.05 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的年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年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,388,816.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 30.45%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 469,440.82 元。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 4,663,680.75 | 93.34  | 7,112,344.13 | 99.93  |
| 1 至 2 年 | 332,506.46   | 6.66   | 5,000.00     | 0.07   |
| 2 至 3 年 |              |        |              |        |
| 3 年以上   |              |        |              |        |
| 合 计     | 4,996,187.21 | 100.00 | 7,117,344.13 | 100.00 |

### (2) 按预付对象归集的年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 4,217,149.92 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 84.41%。

## 6、应收利息

| 项 目      | 年末余额       | 年初余额     |
|----------|------------|----------|
| 七天通知存款利息 | 278,320.00 | 9,506.25 |
| 理财产品     | 172,250.00 |          |
| 合 计      | 450,570.00 | 9,506.25 |

## 7、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

| 类 别                   | 年末余额         |        |            |         |            |
|-----------------------|--------------|--------|------------|---------|------------|
|                       | 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 |              |        |            |         |            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |         |            |
| 合并范围内应收账款             |              |        |            |         |            |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款      | 1,274,578.13 | 100.00 | 573,074.49 | 44.96   | 701,503.64 |
| 组合小计                  | 1,274,578.13 | 100.00 | 573,074.49 | 44.96   | 701,503.64 |

| 类 别                    | 年末余额         |        |            |          |            |
|------------------------|--------------|--------|------------|----------|------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备       |          | 账面价值       |
|                        | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |            |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |          |            |
| 合 计                    | 1,274,578.13 | 100.00 | 573,074.49 | 44.96    | 701,503.64 |

(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  |              |        |            |          |            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  |              |        |            |          |            |
| 合并范围内应收账款              |              |        |            |          |            |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款       | 1,125,646.62 | 100.00 | 521,463.94 | 46.33    | 604,182.68 |
| 组合小计                   | 1,125,646.62 | 100.00 | 521,463.94 | 46.33    | 604,182.68 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |          |            |
| 合 计                    | 1,125,646.62 | 100.00 | 521,463.94 | 46.33    | 604,182.68 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄     | 年末余额         |            |          |
|---------|--------------|------------|----------|
|         | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 710,390.13   | 35,519.49  | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 20,150.00    | 2,015.00   | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 12,140.00    | 3,642.00   | 30.00    |
| 3 至 4 年 |              |            |          |
| 4 至 5 年 |              |            |          |
| 5 年以上   | 531,898.00   | 531,898.00 | 100.00   |
| 合 计     | 1,274,578.13 | 573,074.49 |          |

(2) 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 51,610.55 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 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       |
|--------|--------------|--------------|
| 保证金、押金 | 885,717.39   | 700,904.39   |
| 代垫款    | 281,679.12   | 314,826.38   |
| 备用金    | 107,181.62   | 109,915.85   |
| 合 计    | 1,274,578.13 | 1,125,646.62 |

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质  | 年末余额       | 账龄              | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|------------------|-------|------------|-----------------|---------------------|--------------|
| 北京博大开拓热力有限公司     | 保证金   | 342,000.00 | 1 年以内、<br>5 年以上 | 26.83               | 208,050.00   |
| 太仓市建筑管理处         | 保证金   | 280,000.00 | 5 年以上           | 21.97               | 280,000.00   |
| 中工国际招标有限公司       | 投标保证金 | 55,800.00  | 1 年以内           | 4.38                | 2,790.00     |
| 江苏先声药业有限公司       | 保证金   | 50,000.00  | 1 年以内           | 3.92                | 2,500.00     |
| 北京辉展资产管理有<br>限公司 | 押金    | 39,975.00  | 1 年以内           | 3.14                | 3,783.75     |
| 合 计              | —     | 767,775.00 | —               | 60.24               | 497,123.75   |

## 8、存货

## (1) 存货分类

| 项 目     | 年末余额          |           |               |
|---------|---------------|-----------|---------------|
|         | 账面余额          | 跌价准备      | 账面价值          |
| 原材料     | 9,121,547.35  |           | 9,121,547.35  |
| 库存商品    | 52,754.69     |           | 52,754.69     |
| 低值易耗品   |               |           |               |
| 消耗性生物资产 | 14,768,488.22 | 55,000.00 | 14,713,488.22 |
| 未完工专题成本 | 68,348,842.12 |           | 68,348,842.12 |
| 合 计     | 92,291,632.38 | 55,000.00 | 92,236,632.38 |

(续)

| 项 目 | 年初余额         |      |              |
|-----|--------------|------|--------------|
|     | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料 | 9,026,064.59 |      | 9,026,064.59 |

| 项 目     | 年初余额          |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 库存商品    | 24,065.95     |      | 24,065.95     |
| 低值易耗品   |               |      |               |
| 消耗性生物资产 | 18,406,542.55 |      | 18,406,542.55 |
| 未完工专题成本 | 36,918,323.52 |      | 36,918,323.52 |
| 合 计     | 64,374,996.61 |      | 64,374,996.61 |

## (2) 存货跌价准备

| 项 目     | 年初余额 | 本年增加金额    |    | 本年减少金额 |    | 年末余额      |
|---------|------|-----------|----|--------|----|-----------|
|         |      | 计提        | 其他 | 转回或转销  | 其他 |           |
| 原材料     |      |           |    |        |    |           |
| 库存商品    |      |           |    |        |    |           |
| 低值易耗品   |      |           |    |        |    |           |
| 消耗性生物资产 |      | 55,000.00 |    |        |    | 55,000.00 |
| 未完工专题成本 |      |           |    |        |    |           |
| 合 计     |      | 55,000.00 |    |        |    | 55,000.00 |

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

| 项 目     | 计提存货跌价准备的具体依据 | 本年转回存货跌价准备的原因 | 本年转销存货跌价准备的原因 |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 原材料     |               |               |               |
| 库存商品    |               |               |               |
| 低值易耗品   |               |               |               |
| 消耗性生物资产 | 按照可变现价值低于账面成本 |               |               |
| 未完工专题成本 |               |               |               |

## 9、其他流动资产

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 预缴税款    | 13,809,439.42 | 13,050,906.27 |
| 待抵扣进项税款 | 299,731.53    | 253,934.08    |
| 待摊费用    | 404,772.76    | 3,818,786.60  |
| 理财产品    | 50,000,000.00 |               |
| 合 计     | 64,513,943.71 | 17,123,626.95 |

注：本公司本期购买的理财产品为德邦证券股份有限公司发行的德邦兴锐 1 号，

产品类型为本金保障型，收益为固定收益即 5.3%。

### 10、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<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 |
| 一、合营企业               |           |        |      |                 |              |            |
| 二、联营企业               |           |        |      |                 |              |            |
| 北京思科华兴生物<br>技术有限责任公司 | 66,722.87 |        |      | -66,722.87      |              |            |
| 小 计                  | 66,722.87 |        |      | -66,722.87      |              |            |
| 合 计                  | 66,722.87 |        |      | -66,722.87      |              |            |

(续)

| 被投资单位                | 本年增减变动          |        |    | 年末余额 | 减值准备年末<br>余额 |
|----------------------|-----------------|--------|----|------|--------------|
|                      | 宣告发放现金股<br>利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |              |
| 一、合营企业               |                 |        |    |      |              |
| 小 计                  |                 |        |    |      |              |
| 二、联营企业               |                 |        |    |      |              |
| 北京思科华兴生物<br>技术有限责任公司 |                 |        |    |      |              |
| 小 计                  |                 |        |    |      |              |
| 合 计                  |                 |        |    |      |              |

### 11、固定资产

#### (1) 固定资产情况

| 项 目        | 房屋及建筑物         | 专用设备           | 运输设备         | 其他设备          | 合 计            |
|------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额     | 208,600,597.98 | 122,437,450.35 | 3,215,807.25 | 10,236,737.46 | 344,490,593.04 |
| 2、本年增加金额   | -3,031,445.66  | 11,865,706.33  | 2,607,278.00 | 1,007,211.22  | 12,448,749.89  |
| (1) 购置     | 27,500.00      | 11,865,706.33  | 2,607,278.00 | 1,007,211.22  | 15,507,695.55  |
| (2) 在建工程转入 |                |                |              |               |                |
| (3) 其他     | -3,058,945.66  |                |              |               | -3,058,945.66  |
| 3、本年减少金额   |                | 15,500.00      | 903,108.93   | 30,255.00     | 948,863.93     |
| 处置或报废      |                | 15,500.00      | 903,108.93   | 30,255.00     | 948,863.93     |

| 项 目      | 房屋及建筑物         | 专用设备           | 运输设备         | 其他设备          | 合 计            |
|----------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 4、年末余额   | 205,569,152.32 | 134,287,656.68 | 4,919,976.32 | 11,213,693.68 | 355,990,479.00 |
| 二、累计折旧   |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额   | 29,342,357.76  | 67,591,964.34  | 2,411,513.42 | 6,933,994.65  | 106,279,830.17 |
| 2、本年增加金额 | 8,371,509.40   | 12,656,136.38  | 391,771.43   | 991,527.37    | 22,410,944.58  |
| 计提       | 8,371,509.40   | 12,656,136.38  | 391,771.43   | 991,527.37    | 22,410,944.58  |
| 3、本年减少金额 |                | 14,725.20      | 857,953.48   | 25,690.35     | 898,369.03     |
| 处置或报废    |                | 14,725.20      | 857,953.48   | 25,690.35     | 898,369.03     |
| 4、年末余额   | 37,713,867.16  | 80,233,375.52  | 1,945,331.37 | 7,899,831.67  | 127,792,405.72 |
| 三、减值准备   |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额   |                |                |              |               |                |
| 2、本年增加金额 |                |                |              |               |                |
| 计提       |                |                |              |               |                |
| 3、本年减少金额 |                |                |              |               |                |
| 处置或报废    |                |                |              |               |                |
| 4、年末余额   |                |                |              |               |                |
| 四、账面价值   |                |                |              |               |                |
| 1、年末账面价值 | 167,855,285.16 | 54,054,281.16  | 2,974,644.95 | 3,313,862.01  | 228,198,073.28 |
| 2、年初账面价值 | 179,258,240.22 | 54,845,486.01  | 804,293.83   | 3,302,742.81  | 238,210,762.87 |

注 1：本公司以房屋及建筑物抵押用于银行贷款情况详见本附注六、46。

注 2：本公司本期房屋及建筑物其他增加系根据 2017 年 5 月 10 日，财政部发布《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》（财会[2017]15 号）的规定，将截止 2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的贷款贴息余额 3,058,945.66 元冲减固定资产原值所致。

## （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 |
|-----------|--------------|------------|
| 苏州园区 9 号楼 | 2,305,989.13 | 正在办理之中     |

## 12、在建工程

### （1）在建工程情况

| 项 目            | 年末余额          |      |               | 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          |
| 苏州园区办公及实验动物楼工程 | 49,164,170.99 |      | 49,164,170.99 | 55,233,903.87 |      | 55,233,903.87 |

| 项 目 | 年末余额          |      |               | 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          |
| 其他  |               |      |               | 1,864,351.07  |      | 1,864,351.07  |
| 合 计 | 49,164,170.99 |      | 49,164,170.99 | 57,098,254.94 |      | 57,098,254.94 |

## (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<br>金额 | 本年转入固<br>定资产金额 | 本年其他减少金<br>额 | 年末余额          |
|------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|--------------|---------------|
| 苏州园区办公<br>及实验动物楼<br>工程 | 280,000,000.00 | 55,233,903.87 |            |                | 6,069,732.88 | 49,164,170.99 |
| 合 计                    |                | 55,233,903.87 |            |                | 6,069,732.88 | 49,164,170.99 |

## (续)

| 工程名称                   | 工程累计投<br>入占预算比<br>例 (%) | 工程<br>进度 | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：本年利<br>息资本化金额 | 本年利息资<br>本化率 (%) | 资金来源                   |
|------------------------|-------------------------|----------|---------------|------------------|------------------|------------------------|
| 苏州园区办公<br>及实验动物楼<br>工程 | 61.93                   | 形象进度     |               |                  |                  | 募集资金、金<br>融机构贷款、<br>自筹 |
| 合 计                    | 61.93                   |          |               |                  |                  |                        |

注 1：本公司苏州园区办公及实验动物楼建设项目将根据公司业务发展规划的要求，分批、分步完成该建设项目。

注 2：苏州园区办公及实验动物楼工程本年其他减少系根据 2017 年 5 月 10 日，财政部发布《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》（财会[2017]15 号）的规定，将截止 2017 年 1 月 1 日尚未开始摊销的贷款贴息计 6,069,732.88 元冲减在建工程所致。

## 13、生产性生物资产

采用成本计量模式

| 项 目      | 畜牧养殖业      |               |            | 合 计           |
|----------|------------|---------------|------------|---------------|
|          | 狗          | 猴             | 鼠          |               |
| 一、账面原值   |            |               |            |               |
| 1、期初余额   | 216,235.05 | 12,758,279.56 | 135,380.69 | 13,109,895.30 |
| 2、本年增加金额 |            | 2,008,101.55  | 356,072.62 | 2,364,174.17  |
| (1) 外购   |            |               |            |               |
| (2) 自行培育 |            | 2,008,101.55  | 356,072.62 | 2,364,174.17  |
| 3、本年减少金额 | 66,316.59  | 3,554,065.03  | 358,396.06 | 3,978,777.68  |

| 项 目      | 畜牧养殖业      |               |            | 合 计           |
|----------|------------|---------------|------------|---------------|
|          | 狗          | 猴             | 鼠          |               |
| (1) 处置   | 60,138.85  | 1,008,496.54  | 50,569.44  | 1,119,204.83  |
| (2) 其他   | 6,177.74   | 2,545,568.49  | 307,826.62 | 2,859,572.85  |
| 4、期末余额   | 149,918.46 | 11,212,316.08 | 133,057.25 | 11,495,291.79 |
| 二、累计折旧   |            |               |            |               |
| 1、期初余额   | 77,260.05  | 2,029,576.42  | 115,865.79 | 2,222,702.26  |
| 2、本年增加金额 | 43,976.70  | 1,899,693.64  | 336,784.91 | 2,280,455.25  |
| 计提       | 43,976.70  | 1,899,693.64  | 336,784.91 | 2,280,455.25  |
| 3、本年减少金额 | 32,169.93  | 849,675.86    | 358,396.06 | 1,240,241.85  |
| (1) 处置   | 29,127.45  | 170,252.26    | 50,569.44  | 249,949.15    |
| (2) 其他   | 3,042.48   | 679,423.60    | 307,826.62 | 990,292.70    |
| 4、期末余额   | 89,066.82  | 3,079,594.20  | 94,254.64  | 3,262,915.66  |
| 三、减值准备   |            |               |            |               |
| 1、期初余额   |            |               |            |               |
| 2、本年增加金额 |            | 107,075.44    |            | 107,075.44    |
| 计提       |            | 107,075.44    |            | 107,075.44    |
| 3、本年减少金额 |            |               |            |               |
| (1) 处置   |            |               |            |               |
| (2) 其他   |            |               |            |               |
| 4、期末余额   |            | 107,075.44    |            | 107,075.44    |
| 四、账面价值   |            |               |            |               |
| 1、期末账面价值 | 60,851.64  | 8,025,646.44  | 38,802.61  | 8,125,300.69  |
| 2、期初账面价值 | 138,975.00 | 10,728,703.14 | 19,514.90  | 10,887,193.04 |

注 1：以成本计量生产性生物资产，因繁殖（育）而增加 2,364,174.17 元，因出售而减少人民币 869,255.68 元，因死亡、淘汰而减少 1,869,280.15 元，因折旧而减少 2,280,455.25 元。

注 2：本公司的生物资产面临遭受气候变化、疾病及其他自然因素损害的风险。本公司采取定期检查、疾病防控等减轻上述风险。

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

| 项 目    | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 商标 | 软件 | 合 计 |
|--------|-------|-----|-------|----|----|-----|
| 一、账面原值 |       |     |       |    |    |     |

| 项 目      | 土地使用权         | 专利权        | 非专利技术      | 商标         | 软件           | 合 计           |
|----------|---------------|------------|------------|------------|--------------|---------------|
| 1、年初余额   | 47,328,971.58 | 50,955.00  | 377,358.49 | 108,400.00 | 3,185,181.03 | 51,050,866.10 |
| 2、本年增加金额 |               | 72,440.00  |            |            | 2,085,665.19 | 2,158,105.19  |
| (1) 购置   |               | 72,440.00  |            |            | 2,085,665.19 | 2,158,105.19  |
| (2) 其他   |               |            |            |            |              |               |
| 3、本年减少金额 |               |            |            |            |              |               |
| (1) 处置   |               |            |            |            |              |               |
| (2) 其他   |               |            |            |            |              |               |
| 4、年末余额   | 47,328,971.58 | 123,395.00 | 377,358.49 | 108,400.00 | 5,270,846.22 | 53,208,971.29 |
| 二、累计摊销   |               |            |            |            |              | -             |
| 1、年初余额   | 7,305,512.16  | 28,025.52  | 56,603.77  | 82,930.29  | 1,323,645.59 | 8,796,717.33  |
| 2、本年增加金额 | 953,140.80    | 10,476.54  | 202,931.08 | 9,890.04   | 327,232.22   | 1,503,670.68  |
| 计提       | 953,140.80    | 10,476.54  | 202,931.08 | 9,890.04   | 327,232.22   | 1,503,670.68  |
| 3、本年减少金额 |               |            |            |            |              |               |
| 处置       |               |            |            |            |              |               |
| 4、年末余额   | 8,258,652.96  | 38,502.06  | 259,534.85 | 92,820.33  | 1,650,877.81 | 10,300,388.01 |
| 三、减值准备   |               |            |            |            |              | -             |
| 1、年初余额   |               |            |            |            |              |               |
| 2、本年增加金额 |               |            |            |            |              |               |
| 计提       |               |            |            |            |              |               |
| 3、本年减少金额 |               |            |            |            |              |               |
| 处置       |               |            |            |            |              |               |
| 4、年末余额   |               |            |            |            |              |               |
| 四、账面价值   |               |            |            |            |              |               |
| 1、年末账面价值 | 39,070,318.62 | 84,892.94  | 117,823.64 | 15,579.67  | 3,619,968.41 | 42,908,583.28 |
| 2、年初账面价值 | 40,023,459.42 | 22,929.48  | 320,754.72 | 25,469.71  | 1,861,535.44 | 42,254,148.77 |

## 15、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          |
|------------|------------|------------|------------|--------|--------------|
| LIMS 系统服务费 | 60,849.23  |            | 60,849.23  |        |              |
| 网络使用服务费    | 47,169.78  |            | 47,169.78  |        |              |
| 实验室改造工程    | 501,594.57 | 874,077.73 | 154,864.78 |        | 1,220,807.52 |
| 软件使用费      | 296,296.31 |            | 118,518.49 |        | 177,777.82   |
| 仪器维保费      | 378,594.20 |            | 197,526.84 |        | 181,067.36   |

| 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          |
|-----|--------------|------------|------------|--------|--------------|
| 合 计 | 1,284,504.09 | 874,077.73 | 578,929.12 |        | 1,579,652.70 |

## 16、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      | 年末余额          |              | 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   | 4,923,941.28  | 738,551.31   | 3,488,269.77  | 523,186.79   |
| 固定资产     | 2,920,050.70  | 438,007.61   |               |              |
| 在建工程     | 6,069,732.88  | 910,459.93   |               |              |
| 递延收益     | 10,496,442.85 | 1,574,466.43 | 19,906,634.49 | 2,985,995.17 |
| 可抵扣亏损    | 2,581,839.53  | 322,729.94   | 2,581,839.53  | 322,729.94   |
| 未实现的内部利润 | 2,698,964.43  | 404,844.66   | 865,558.80    | 129,833.82   |
| 合 计      | 29,690,971.67 | 4,389,059.88 | 26,842,302.59 | 3,961,745.72 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目                    | 年末余额       |           | 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 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 519,972.60 | 77,995.89 |          |         |
| 合 计                    | 519,972.60 | 77,995.89 |          |         |

### (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额 |
|-------|--------------|------|
| 可抵扣亏损 | 1,346,466.23 |      |
| 合 计   | 1,346,466.23 |      |

## 17、其他非流动资产

| 项 目      | 年末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 预付工程、设备款 | 9,060,138.02 | 2,152,793.50 |
| 合 计      | 9,060,138.02 | 2,152,793.50 |

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目      | 年末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 材料、实验动物款 | 10,283,241.46 | 15,023,883.78 |
| 设备、工程款   | 2,511,118.14  | 4,084,923.28  |

| 项 目 | 年末余额          | 年初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 其他  | 136,011.21    | 352,541.12    |
| 合 计 | 12,930,370.81 | 19,461,348.18 |

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目                | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 江苏通力建设工程有限公司       | 889,004.87   | 尚未结算      |
| 北京天广实生物技术股份有限公司    | 400,000.00   | 尚未结算      |
| 北京科澳协力饲料有限公司       | 321,501.00   | 尚未结算      |
| HistoTox Labs, Inc | 309,525.05   | 尚未结算      |
| 太仓市娄东市政工程有限公司      | 296,000.00   | 尚未结算      |
| 合 计                | 2,216,030.92 |           |

## 19、预收款项

## (1) 预收款项列示

| 项 目   | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 项目合同款 | 266,604,287.86 | 205,831,432.14 |
| 实验动物款 | 190,700.00     | 190,700.00     |
| 合 计   | 266,794,987.86 | 206,022,132.14 |

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项 目   | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|-------|---------------|-----------|
| 项目合同款 | 76,096,052.56 | 项目尚未完成    |
| 合 计   | 76,096,052.56 |           |

注：于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 76,096,052.56 元（2016 年 12 月 31 日：51,940,440.00 元），主要为预收药品非临床评价服务项目的预收款，鉴于项目尚未完成，该款项尚未结清。截至财务报告批准报出日，已结转收入 582,000.00 元。

## 20、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          | 年末余额          |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 14,531,435.17 | 76,540,611.73 | 69,804,382.52 | 21,267,664.38 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 216,048.60    | 6,919,177.95  | 6,863,407.86  | 271,818.69    |
| 三、辞退福利         |               | 463,827.57    | 223,345.04    | 240,482.53    |
| 四、一年内到期的其他福利   |               |               |               |               |
| 合 计            | 14,747,483.77 | 83,923,617.25 | 76,891,135.42 | 21,779,965.60 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额          |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 10,425,596.75 | 64,230,174.74 | 58,416,381.67 | 16,239,389.82 |
| 2、职工福利费       |               | 2,784,612.08  | 2,784,612.08  |               |
| 3、社会保险费       | 113,426.09    | 3,899,594.01  | 3,877,807.42  | 135,212.68    |
| 其中：医疗保险费      | 86,419.44     | 3,345,558.87  | 3,320,463.19  | 111,515.12    |
| 工伤保险费         | 21,604.86     | 299,379.13    | 304,256.71    | 16,727.28     |
| 生育保险费         | 5,401.79      | 254,656.01    | 253,087.52    | 6,970.28      |
| 4、住房公积金       | 93,819.00     | 3,478,603.00  | 3,460,904.00  | 111,518.00    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 3,898,593.33  | 2,147,627.90  | 1,264,677.35  | 4,781,543.88  |
| 6、短期带薪缺勤      |               |               |               |               |
| 7、短期利润分享计划    |               |               |               |               |
| 合 计           | 14,531,435.17 | 76,540,611.73 | 69,804,382.52 | 21,267,664.38 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额       | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额       |
|----------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、基本养老保险 | 205,246.17 | 6,672,760.77 | 6,613,158.53 | 264,848.41 |
| 2、失业保险费  | 10,802.43  | 246,417.18   | 250,249.33   | 6,970.28   |
| 3、企业年金缴费 |            |              |              |            |
| 合 计      | 216,048.60 | 6,919,177.95 | 6,863,407.86 | 271,818.69 |

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、1.00% 每月向该等计划缴存费用，从 2016 年 5 月 1 日起按照相关规定养老保险调整为 19.00%、失业保险由原来的 1.00% 调整为 0.80%；本公司所属子公司昭衍（苏州）公司分别按员工基本工资的 20.00%、2.00% 每月向该等计划缴存费用，从 2016 年 5 月 1 日起按照相关规定养老保险调整为 19.00%、失业保险从 2013 年 11 月之后按照相关规定调整为 1.50%、从 2016 年 1 月按照相关规定调整为 1.00%；本公司所属子公司广东前沿公司分别按员工基本工资的 14.00%、1.20% 每月向该等计划缴存费用，失业保险从 2016 年 3 月按照相关规定调整为 0.64%（其所属南宁分公司失业保险按员工基本工资的 0.50% 缴存）。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 21、应交税费

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 增值税   | 1,267,929.52 | 3,258,468.61 |
| 企业所得税 | 7,536,070.81 | 7,464,160.00 |

| 项 目     | 年末余额         | 年初余额          |
|---------|--------------|---------------|
| 个人所得税   | 258,772.34   | 109,724.05    |
| 城市维护建设税 | 71,751.33    | 188,964.76    |
| 教育费附加   | 63,396.47    | 162,923.43    |
| 其他      | 386,634.89   | 362,427.33    |
| 合 计     | 9,584,555.36 | 11,546,668.18 |

## 22、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目  | 年末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 暂未付款 | 261,980.61 | 432,673.95 |
| 押金   | 39,242.39  | 5,500.00   |
| 其他   |            | 100.00     |
| 合 计  | 301,223.00 | 438,273.95 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目 | 年末余额      | 未偿还或结转的原因 |
|-----|-----------|-----------|
| 押金  | 19,642.34 | 未结算       |
| 冯宇霞 | 9,655.20  | 暂未支付      |
| 合 计 | 29,297.54 |           |

## 23、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        |          |
|-----------------------|--------------|--------------|----------|
|                       |              | 递延收益         | 冲减资产账面价值 |
| 2016 年国家服务外包平台专项资金    | 1,096,800.00 | 1,096,800.00 |          |
| 2017 年国家服务外包平台专项资金    | 1,812,200.00 | 1,812,200.00 |          |
| 生物大分子药物非临床评价关键技术研究    | 878,800.00   |              |          |
| 太仓市商务发展专项引导资金         | 405,000.00   |              |          |
| 太仓财政局省商务局发展专项资金       | 300,000.00   |              |          |
| 省工程技术研究中心建设项目科技政策奖励资金 | 300,000.00   |              |          |
| 沙溪镇财政分局中小企业扶持资金       | 230,000.00   |              |          |
| 江苏省实验动物设施运行绩效补贴款      | 70,000.00    |              |          |

| 补助项目 | 金额           | 与资产相关        |          |
|------|--------------|--------------|----------|
|      |              | 递延收益         | 冲减资产账面价值 |
| 其他补助 | 189,840.01   |              |          |
| 合 计  | 5,282,640.01 | 2,909,000.00 |          |

(续)

| 补助项目                  | 与收益相关      |              |       |        | 是否实际收到 |
|-----------------------|------------|--------------|-------|--------|--------|
|                       | 递延收益       | 其他收益         | 营业外收入 | 冲减成本费用 |        |
| 2016 年国家服务外包平台专项资金    |            |              |       |        | 是      |
| 2017 年国家服务外包平台专项资金    |            |              |       |        | 是      |
| 生物大分子药物非临床评价关键技术研究    | 878,800.00 |              |       |        | 是      |
| 太仓市商务发展专项引导资金         |            | 405,000.00   |       |        | 是      |
| 太仓财政局省商务局发展专项资金       |            | 300,000.00   |       |        | 是      |
| 省工程技术研究中心建设项目科技政策奖励资金 |            | 300,000.00   |       |        | 是      |
| 沙溪镇财政分局中小企业扶持资金       |            | 230,000.00   |       |        | 是      |
| 江苏省实验动物设施运行绩效补贴款      |            | 70,000.00    |       |        | 是      |
| 其他补助                  |            | 189,840.01   |       |        | 是      |
| 合 计                   | 878,800.00 | 1,494,840.01 |       |        | ——     |

## 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 |
|----------------------------|----------|--------------|---------|--------|
| 国家生物医药孵化基地动物实验公共服务技术平台     | 与资产相关    | 1,098,832.90 |         |        |
| 国际化创新药物安全性评价技术平台建设         | 与资产相关    | 134,198.64   |         |        |
| G20 神经系统药物等临床前新药评价关键技术研究项目 | 与资产相关    | 848,000.04   |         |        |
| G20 神经系统药物等临床前新药评价关键       | 与收益相关    | 695,161.96   |         |        |

| 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     |
|--------------------------|----------|--------------|---------|------------|
| 技术研究项目                   |          |              |         |            |
| 基础设施及配套设施补助              | 与资产相关    | 437,746.76   | -       |            |
| 贴息补助                     | 与资产相关    |              |         | 138,894.76 |
| 供电工程补助                   | 与资产相关    | 32,834.36    |         |            |
| 科技发展专项资金省级科技创新与成果转化      | 与资产相关    | 21,507.56    |         |            |
| 国家中小企业发展专项资金补助款          | 与资产相关    | 92,268.76    |         |            |
| 现代服务发展专项引导资金             | 与资产相关    | 293,897.92   |         |            |
| 苏州市级平台建设资金扶持             | 与资产相关    | 4,269.06     |         |            |
| 苏州特色产业基地公共服务平台建设         | 与资产相关    | 7,115.12     |         |            |
| 科技发展专项资金省级科技创新与成果转化      | 与资产相关    | 42,690.32    |         |            |
| 太仓市商务局省级公共平台补贴           | 与资产相关    | 2,846.06     |         |            |
| 太仓市科技局国际科技合作计划项目资金       | 与资产相关    | 1,433.60     |         |            |
| 太仓发改委服务业重点项目扶持资金         | 与资产相关    | 1,433.60     |         |            |
| 服务外包省专项资金                | 与资产相关    | 5,114.66     |         |            |
| 太仓市 2013 年外贸公共服务平台建设资金项目 | 与资产相关    | 14,770.20    |         |            |
| 省创新能力建设专项资金              | 与资产相关    | 99,998.52    |         |            |
| 生物大分子药物非临床评价关键技术研究       | 与收益相关    | 3,452,588.72 |         |            |

| 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     |
|--------------------|----------|--------------|---------|------------|
| 创新团队项目经费资助款        | 与资产相关    | 70,000.00    |         |            |
| 2015 年国家服务外包平台专项资金 | 与资产相关    | 238,430.40   |         |            |
| 2016 年国家服务外包平台专项资金 | 与资产相关    | 109,680.00   |         |            |
| 2017 年国家服务外包平台专项资金 | 与资产相关    |              |         |            |
| 合 计                | ——       | 7,704,819.16 |         | 138,894.76 |

## 24、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 | 84,661,440.14 | 3,787,800.00 | 16,833,497.70 | 71,615,742.44 |      |
| 合 计  | 84,661,440.14 | 3,787,800.00 | 16,833,497.70 | 71,615,742.44 | —    |

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 |               |          |
| 国家生物医药孵化基地动物实验公共服务技术平台     | 13,431,174.51 |      |         | 1,098,832.90 |        |      | 12,332,341.61 | 与资产相关    |
| 国际化创新药物安全性评价技术平台建设         | 242,096.78    |      |         | 134,198.64   |        |      | 107,898.14    | 与资产相关    |
| G20 神经系统药物等临床前新药评价关键技术研究项目 | 2,873,666.60  |      |         | 848,000.04   |        |      | 2,025,666.56  | 与资产相关    |

| 补助项目                                       | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少                |            |                |              | 年末余额          | 与资产/<br>收益相<br>关 |
|--------------------------------------------|---------------|------|---------------------|------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
|                                            |               |      | 计入<br>营业<br>外收<br>入 | 计入其他收益     | 冲减<br>成本<br>费用 | 其他减少         |               |                  |
| G20 神经系<br>统药物等临<br>床前新药评<br>价关键技术<br>研究项目 | 695,161.96    |      |                     | 695,161.96 |                |              |               | 与收益<br>相关        |
| 基础设施及<br>配套设施补<br>助                        | 28,897,948.21 |      |                     | 437,746.76 |                |              | 28,460,201.45 | 与资产<br>相关        |
| 贴息补助                                       | 9,128,678.54  |      |                     |            |                | 9,128,678.54 |               | 与资产<br>相关        |
| 供电工程补<br>助                                 | 2,158,763.06  |      |                     | 32,834.36  |                |              | 2,125,928.70  | 与资产<br>相关        |
| 科技发展专<br>项资金省级<br>科技创新与<br>成果转化            | 1,414,065.29  |      |                     | 21,507.56  |                |              | 1,392,557.73  | 与资产<br>相关        |
| 国家中小企<br>业发展专项<br>资金补助款                    | 245,898.29    |      |                     | 92,268.76  |                |              | 153,629.53    | 与资产<br>相关        |
| 现代服务发<br>展专项引导<br>资金                       | 10,434,933.75 |      |                     | 293,897.92 |                |              | 10,141,035.83 | 与资产<br>相关        |
| 苏州市级平<br>台建设资金<br>扶持                       | 281,821.24    |      |                     | 4,269.06   |                |              | 277,552.18    | 与资产<br>相关        |
| 苏州特色产<br>业基地公共<br>服务平台建<br>设               | 469,702.06    |      |                     | 7,115.12   |                |              | 462,586.94    | 与资产<br>相关        |
| 科技发展专                                      | 2,818,212.23  |      |                     | 42,690.32  |                |              | 2,775,521.91  | 与资产              |

| 补助项目                                | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少                |           |                |      | 年末余额         | 与资产/<br>收益相<br>关 |
|-------------------------------------|--------------|------|---------------------|-----------|----------------|------|--------------|------------------|
|                                     |              |      | 计入<br>营业<br>外收<br>入 | 计入其他收益    | 冲减<br>成本<br>费用 | 其他减少 |              |                  |
| 项资金省级<br>科技创新与<br>成果转化              |              |      |                     |           |                |      |              | 相关               |
| 太仓市商务<br>局省级公共<br>平台补贴              | 187,880.84   |      |                     | 2,846.06  |                |      | 185,034.78   | 与资产<br>相关        |
| 太仓市科技<br>局国际科技<br>合作计划项<br>目资金      | 94,270.89    |      |                     | 1,433.60  |                |      | 92,837.29    | 与资产<br>相关        |
| 太仓发改委<br>服务业重点<br>项目扶持资<br>金        | 94,270.89    |      |                     | 1,433.60  |                |      | 92,837.29    | 与资产<br>相关        |
| 服务外包省<br>专项资金                       | 332,571.16   |      |                     | 5,114.66  |                |      | 327,456.50   | 与资产<br>相关        |
| 太仓市科技<br>创新创业领<br>军人才计划<br>项目经费     | 500,000.00   |      |                     |           |                |      | 500,000.00   | 与收益<br>相关        |
| 新型呼吸道<br>合胞病毒疫<br>苗研制               | 1,580,500.00 |      |                     |           |                |      | 1,580,500.00 | 与收益<br>相关        |
| 太仓市 2013<br>年外贸公共<br>服务平台建<br>设资金项目 | 960,367.55   |      |                     | 14,770.20 |                |      | 945,597.35   | 与资产<br>相关        |
| 省创新能力<br>建设专项资                      | 383,335.06   |      |                     | 99,998.52 |                |      | 283,336.54   | 与资产<br>相关        |

| 补助项目                           | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少                |              |                |              | 年末余额          | 与资产/<br>收益相<br>关 |
|--------------------------------|---------------|--------------|---------------------|--------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
|                                |               |              | 计入<br>营业<br>外收<br>入 | 计入其他收益       | 冲减<br>成本<br>费用 | 其他减少         |               |                  |
| 金                              |               |              |                     |              |                |              |               |                  |
| 生物大分子<br>药物非临床<br>评价关键技<br>术研究 | 4,451,817.32  | 878,800.00   |                     | 3,452,588.72 |                |              | 1,878,028.60  | 与收 益<br>相关       |
| 创新团队项<br>目经费资助<br>款            | 600,000.00    |              |                     | 70,000.00    |                |              | 530,000.00    | 与资 产<br>相关       |
| 2015 年国家<br>服务外包平<br>台专项资金     | 2,384,303.91  |              |                     | 238,430.40   |                |              | 2,145,873.51  | 与资 产<br>相关       |
| 2016 年国家<br>服务外包平<br>台专项资金     |               | 1,096,800.00 |                     | 109,680.00   |                |              | 987,120.00    | 与资 产<br>相关       |
| 2017 年国家<br>服务外包平<br>台专项资金     |               | 1,812,200.00 |                     |              |                |              | 1,812,200.00  | 与资 产<br>相关       |
| 合 计                            | 84,661,440.14 | 3,787,800.00 | 0.00                | 7,704,819.16 | 0.00           | 9,128,678.54 | 71,615,742.44 |                  |

注：本年其他变动系根据 2017 年 5 月 10 日，财政部发布《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》（财会[2017]15 号）的规定，将截止 2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕或尚未开始摊销的贷款贴息分别冲减固定资产原值 3,058,945.66 元、冲减在建工程 6,069,732.88 元所致。

## 25、股本

| 项目   | 年初余额          | 本年增减变动（+、-）   |    |           |    |               | 年末余额          |
|------|---------------|---------------|----|-----------|----|---------------|---------------|
|      |               | 发行<br>新股      | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他 | 小计            |               |
| 股份总数 | 61,300,000.00 | 20,500,000.00 |    |           |    | 20,500,000.00 | 81,800,000.00 |

注：2017 年 8 月 4 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1448 号文《关于核准北京昭衍新药研究中心股份有限公司首次公开发行股票批复》，

首次公开发行人民币普通股（A 股）2,050 万股，本公司股票已于 2017 年 8 月 25 日在上海证券交易所上市。本次公开发行股票后，本公司股本总数由 6,130 万股增加至 8,180 万股，注册资本由人民币 6,130 万元增加至 8,180 万元。该事项业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字 [2017]第 01570006 号验资报告。

## 26、资本公积

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加           | 本年减少 | 年末余额           |
|--------|---------------|----------------|------|----------------|
| 资本溢价   | 59,613,938.09 | 201,429,528.30 |      | 261,043,466.39 |
| 其他资本公积 |               |                |      |                |
| 合 计    | 59,613,938.09 | 201,429,528.30 |      | 261,043,466.39 |

注：本年增加股本溢价系 2017 年 8 月 4 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1448 号文《关于核准北京昭衍新药研究中心股份有限公司首次公开发行股票批复》，首次公开发行人民币普通股（A 股）2,050 万股，募集资金共计 231,655,000.00 元，扣除本公司自行支付的发行费用后，募集资金净额为人民币 221,929,528.30 元，其中转入股本人民币 20,500,000.00 元，余额人民币 201,429,528.30 元转入资本公积。

## 27、其他综合收益

| 项目                              | 年初余额       | 本年发生金额            |                                                    |                 |                  |               | 年末余额        |
|---------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------|-------------|
|                                 |            | 本年<br>所得税前发<br>生额 | 减：前<br>期计<br>入其<br>他综<br>合收<br>益当<br>期转<br>入损<br>益 | 减：所<br>得税<br>费用 | 税后归<br>属于母<br>公司 | 税后归属于<br>少数股东 |             |
| 一、以后不能重分类进损益的其他综合收益             |            |                   |                                                    |                 |                  |               |             |
| 其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动         |            |                   |                                                    |                 |                  |               |             |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |            |                   |                                                    |                 |                  |               |             |
| 二、以后将重                          | 227,259.12 | -771,542.11       |                                                    |                 |                  | -771,542.11   | -544,282.99 |

| 项目                                  | 年初余额       | 本年发生金额            |                                                    |                 |                  |                   | 年末余额        |
|-------------------------------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------|
|                                     |            | 本年<br>所得税前发<br>生额 | 减：前<br>期计<br>入其<br>他综<br>合收<br>益当<br>期转<br>入损<br>益 | 减：所<br>得税<br>费用 | 税后归<br>属于母<br>公司 | 税后归属<br>于少数<br>股东 |             |
| 分类进损益的其他综合收益                        |            |                   |                                                    |                 |                  |                   |             |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |            |                   |                                                    |                 |                  |                   |             |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益                    |            |                   |                                                    |                 |                  |                   |             |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益               |            |                   |                                                    |                 |                  |                   |             |
| 现金流量套期损益的有效部分                       |            |                   |                                                    |                 |                  |                   |             |
| 外币财务报表折算差额                          | 227,007.83 | -771,542.11       |                                                    |                 |                  | -771,542.11       | -544,534.28 |
| 其他                                  | 251.29     |                   |                                                    |                 |                  |                   | 251.29      |
| 其他综合收益合计                            | 227,259.12 | -771,542.11       |                                                    |                 |                  | -771,542.11       | -544,282.99 |

## 28、盈余公积

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 10,158,722.81 | 2,212,896.63 |      | 12,371,619.44 |
| 任意盈余公积 |               |              |      |               |
| 储备基金   |               |              |      |               |
| 企业发展基金 |               |              |      |               |
| 其他     |               |              |      |               |
| 合 计    | 10,158,722.81 | 2,212,896.63 |      | 12,371,619.44 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

### 29、未分配利润

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 128,532,522.23 | 79,229,419.26  |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                | -220,103.77    |
| 调整后年初未分配利润            | 128,532,522.23 | 79,009,315.49  |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 76,446,395.86  | 51,692,493.83  |
| 减：提取法定盈余公积            | 2,212,896.63   | 2,169,287.09   |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               |                |                |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 202,766,021.46 | 128,532,522.23 |

注：本公司调整年初未分配利润共计-220,103.77 元系为更为客观反映公司财务状况和经营成果，将对外提供药物临床前研究服务业务中涉及的收入、成本核算业务的会计政策进行变更所致，详见本附注四、25。

### 30、营业收入和营业成本

| 项 目           | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务          | 300,760,097.31 | 130,859,717.36 | 239,827,496.60 | 118,820,797.14 |
| 其中：药物临床前研究服务  | 291,750,307.31 | 126,285,936.38 | 228,800,573.17 | 113,887,794.26 |
| 实验动物及附属产品销售业务 | 9,009,790.00   | 4,573,780.98   | 11,026,923.43  | 4,933,002.88   |
| 其他业务          | 518,860.27     | 896,471.30     | 1,977,713.09   | 972,436.72     |
| 合 计           | 301,278,957.58 | 131,756,188.66 | 241,805,209.69 | 119,793,233.86 |

### 31、税金及附加

| 项 目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 营业税     |              | 35,920.00    |
| 城市维护建设税 | 273,378.41   | 284,983.55   |
| 教育费附加   | 273,363.66   | 273,373.74   |
| 房产税     | 1,739,464.64 | 1,031,937.14 |
| 土地使用税   | 612,209.40   | 408,139.60   |
| 车船使用税   | 13,326.66    | 8,770.00     |
| 印花税     | 275,269.20   | 100,130.06   |

| 项 目 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 3,187,011.97 | 2,143,254.09 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 32、销售费用

| 项 目    | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 人工成本   | 2,497,739.10 | 1,913,005.62 |
| 差旅及会议费 | 744,870.75   | 526,215.26   |
| 办公费    | 1,893,265.71 | 545,603.06   |
| 折旧     | 44,216.11    | 43,941.39    |
| 运输费    | 187,478.00   | 728,612.62   |
| 其他     | 386,041.54   | 626,693.67   |
| 合 计    | 5,753,611.21 | 4,384,071.62 |

### 33、管理费用

| 项 目    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 人工成本   | 18,226,122.83 | 17,539,710.59 |
| 研发支出   | 25,577,134.70 | 13,829,116.14 |
| 办公成本   | 13,168,070.32 | 12,482,339.49 |
| 折旧及摊销  | 5,571,558.58  | 6,092,668.84  |
| 税费     |               | 769,531.55    |
| 生物资产支出 | 11,576,215.02 | 9,274,600.11  |
| 其他     | 3,305,463.23  | 2,069,432.15  |
| 合 计    | 77,424,564.68 | 62,057,398.87 |

### 34、财务费用

| 项 目         | 本年发生额        | 上年发生额       |
|-------------|--------------|-------------|
| 利息支出        | 20,630.04    | 8,905.56    |
| 减：利息收入      | 1,799,028.88 | 199,361.44  |
| 减：利息资本化金额   |              |             |
| 汇兑损益        | 763,115.39   | -734,452.14 |
| 减：汇兑损益资本化金额 |              |             |
| 其他          | 73,141.25    | 53,748.10   |
| 合 计         | -942,142.20  | -871,159.92 |

### 35、资产减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| 项 目         | 本年发生额        | 上年发生额      |
|-------------|--------------|------------|
| 坏账损失        | 1,418,312.39 | 659,795.09 |
| 存货跌价损失      | 55,000.00    |            |
| 生产性生物资产减值损失 | 107,075.44   |            |
| 合 计         | 1,580,387.83 | 659,795.09 |

**36、公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源          | 本年发生额      | 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 | 519,972.60 |       |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益   | 519,972.60 |       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |            |       |
| 合 计                    | 519,972.60 |       |

**37、投资收益**

| 项 目            | 本年发生额        | 上年发生额      |
|----------------|--------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -66,722.87   | -91,648.80 |
| 银行理财产品收益       | 1,925,440.67 |            |
| 合 计            | 1,858,717.80 | -91,648.80 |

**38、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 |
|----------|-----------|-------|---------------|
| 固定资产处置损益 | 78,397.95 |       | 78,397.95     |
| 合 计      | 78,397.95 |       | 78,397.95     |

**39、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 |
|-----------------------|--------------|-------|---------------|
| 递延收益转入                | 7,704,819.16 |       | 7,704,819.16  |
| 太仓市商务发展专项引导资金         | 405,000.00   |       | 405,000.00    |
| 太仓财政局省商务局发展专项资金       | 300,000.00   |       | 300,000.00    |
| 省工程技术研究中心建设项目科技政策奖励资金 | 300,000.00   |       | 300,000.00    |
| 沙溪镇财政分局中小企业扶持         | 230,000.00   |       | 230,000.00    |

| 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 |
|------------------|--------------|-------|---------------|
| 资金               |              |       |               |
| 江苏省实验动物设施运行绩效补贴款 | 70,000.00    |       | 70,000.00     |
| 其他               | 189,840.01   |       | 189,840.01    |
| 合 计              | 9,199,659.17 |       | 9,199,659.17  |

**40、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    |            |              |               |
| 债务重组利得         |            |              |               |
| 接受捐赠           |            |              |               |
| 与企业日常活动无关的政府补助 |            |              |               |
| 政府补助           |            | 6,977,963.22 |               |
| 其他             | 574,845.05 | 866,307.87   | 574,845.05    |
| 合 计            | 574,845.05 | 7,844,271.09 | 574,845.05    |

**41、营业外支出**

| 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损失 | 3,139.45     | 81,037.54  | 3,139.45      |
| 债务重组损失      |              |            |               |
| 对外捐赠支出      |              |            |               |
| 其他          | 1,331,504.21 | 300,000.00 | 1,331,504.21  |
| 合 计         | 1,334,643.66 | 381,037.54 | 1,334,643.66  |

**42、所得税费用****(1) 所得税费用表**

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 17,319,254.92 | 9,707,177.22 |
| 递延所得税费用 | -349,318.27   | -389,706.33  |
| 合 计     | 16,969,936.65 | 9,317,470.89 |

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项 目 | 本年发生额 |
|-----|-------|
|-----|-------|

| 项 目                            | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 93,416,284.34 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 14,012,442.65 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 938,426.59    |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 2,782,596.09  |
| 非应税收入的影响                       | -697,066.88   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,364,821.77  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 168,322.04    |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |               |
| 额外可扣除费用的影响                     | -1,599,605.61 |
| 所得税费用                          | 16,969,936.65 |

**43、其他综合收益**

详见附注六、27。

**44、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项 目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 利息收入  | 1,530,215.13 | 189,855.19   |
| 政府补助  | 2,373,640.01 | 6,122,437.10 |
| 违约金收入 | 495,600.00   | 7,900.00     |
| 往来款   |              |              |
| 其他    | 38,195.05    | 1,108,725.38 |
| 合 计   | 4,437,650.19 | 7,428,917.67 |

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

| 项 目        | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 银行手续费      | 73,141.25     | 53,748.10     |
| 滞纳金等       | 1,331,504.21  |               |
| 捐赠和赞助      |               | 300,000.00    |
| 保证金、押金等往来款 | 151,070.61    | 810,132.84    |
| 付现费用       | 42,854,545.79 | 30,218,514.86 |
| 合 计        | 44,410,261.86 | 31,382,395.80 |

**(3) 收到其他与筹资活动有关的现金**

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| 项 目  | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 2,909,000.00 | 2,984,303.91 |
| 合 计  | 2,909,000.00 | 2,984,303.91 |

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目       | 本年发生额        | 上年发生额      |
|-----------|--------------|------------|
| 发行股票支付的费用 | 7,416,020.46 | 647,024.60 |
| 合 计       | 7,416,020.46 | 647,024.60 |

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本年金额           | 上年金额           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |                |
| 净利润                              | 76,446,347.69  | 51,692,729.94  |
| 加：资产减值准备                         | 1,580,387.83   | 659,795.09     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 24,691,399.83  | 25,754,725.72  |
| 无形资产摊销                           | 1,503,670.68   | 1,343,024.44   |
| 长期待摊费用摊销                         | 578,929.12     | 432,534.41     |
| 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） | 1,790,882.20   | 720,542.23     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 3,139.45       |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -519,972.60    |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 764,896.98     | -545,709.69    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -1,858,717.80  | 91,648.80      |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -427,314.16    | -389,706.33    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 77,995.89      |                |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -30,280,809.94 | -14,947,329.24 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -10,808,450.10 | -9,394,248.79  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 64,168,595.14  | 68,748,606.08  |
| 其他                               | -7,704,819.16  | -5,344,426.12  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 120,006,161.05 | 118,822,186.54 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                |                |
| 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                         |                |                |

| 补充资料             | 本年金额           | 上年金额           |
|------------------|----------------|----------------|
| 3、现金及现金等价物净变动情况： |                |                |
| 现金的年末余额          | 254,617,283.26 | 132,699,201.22 |
| 减：现金的年初余额        | 132,699,201.22 | 63,260,755.76  |
| 加：现金等价物的年末余额     |                |                |
| 减：现金等价物的年初余额     |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额     | 121,918,082.04 | 69,438,445.46  |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 年末余额           | 年初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                        | 254,617,283.26 | 132,699,201.22 |
| 其中：库存现金                     | 1,450.86       | 23,606.52      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 254,615,832.40 | 132,675,594.70 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                |                |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |                |                |
| 存放同业款项                      |                |                |
| 拆放同业款项                      |                |                |
| 二、现金等价物                     |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                |                |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 254,617,283.26 | 132,699,201.22 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

## 46、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目  | 年末账面价值        | 受限原因 |
|------|---------------|------|
| 固定资产 | 16,577,149.97 | 注    |
| 无形资产 | 3,676,329.62  | 注    |
| 合 计  | 20,253,479.59 |      |

注：本公司以土地使用权及地上建筑物作为抵押物向工商银行申请循环贷款，循环贷款期限自 2016 年 12 月 2 日开始至 2017 年 12 月 30 日止。截止报告日，本公司上述资产抵押登记事宜已解押完毕。

## 47、外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额        | 折算汇率   | 年末折算人民币余额     |
|-------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金  | 29,423,918.30 | —      | 28,936,746.08 |
| 其中：美元 | 4,205,106.30  | 6.5342 | 27,477,005.59 |

| 项 目   | 年末外币余额        | 折算汇率   | 年末折算人民币余额    |
|-------|---------------|--------|--------------|
| 日元    | 25,218,812.00 | 0.0579 | 1,459,740.49 |
| 应收账款  | 64,680.90     |        | 422,637.93   |
| 其中：美元 | 64,680.90     | 6.5342 | 422,637.93   |
| 日元    |               |        |              |
| 其他应收款 | 3,613.29      | —      | 23,609.96    |
| 其中：美元 | 3,613.29      | 6.5342 | 23,609.96    |
| 日元    |               |        | -            |
| 预收账款  | 8,268.00      | —      | 54,024.77    |
| 其中：美元 | 8,268.00      | 6.5342 | 54,024.77    |
| 日元    |               |        | -            |
| 应交税费  | 350.11        | —      | 2,287.69     |
| 其中：美元 | 350.11        | 6.5342 | 2,287.69     |
| 日元    |               |        |              |
| 其他应付款 | 132,403.96    | —      | 865,153.96   |
| 其中：美元 | 132,403.96    | 6.5342 | 865,153.96   |
| 日元    |               |        | -            |

## 七、合并范围的变更

本公司本年度合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质          | 持股比例 (%) |    | 取得方式 |
|------------------|-------|------|---------------|----------|----|------|
|                  |       |      |               | 直接       | 间接 |      |
| 昭衍（苏州）新药研究中心有限公司 | 太仓市   | 太仓市  | 生物医药技术开发服务    | 100.00   |    | 货币出资 |
| 广东前沿生物科技有限公司     | 广州市   | 广州市  | 医学研究和试验发展     | 100.00   |    | 货币出资 |
| 北京视康前沿技术有限公司     | 北京市   | 北京市  | 眼科药物、医疗技术开发服务 | 65.00    |    | 货币出资 |
| 昭衍（加州）新药研究中心有限公司 | 美国加州  | 美国加州 | 新药临床前安全评价     | 100.00   |    | 货币出资 |

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 年末余额/本年发生额  | 年初余额/上年发生额 |
|-----------------|-------------|------------|
| 合营企业：           |             |            |
| 投资账面价值合计        |             |            |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |             |            |
| —净利润            |             |            |
| —其他综合收益         |             |            |
| —综合收益总额         |             |            |
| 联营企业：           |             |            |
| 投资账面价值合计        |             | 66,722.87  |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | -406,775.65 | -91,648.80 |
| —净利润            | -406,775.65 | -91,648.80 |
| —其他综合收益         |             |            |
| —综合收益总额         | -406,775.65 | -91,648.80 |

## 九、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，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。

### 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。本公司承受外汇风险主要与美元、日元

有关。于 2017 年 12 月 31 日，除附注六、47 “外币货币性项目”所述外，本公司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。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，但外币业务只占本公司销售业务很少一部分，境外子公司的经营业务尚未开展，本公司主要业务仍然以人民币计价结算，因此，本公司承担的外汇变动风险不重大。

### （2）利率风险—现金流量变动风险

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。本公司的借款都是固定利率借款，受利率风险影响较小。

### （3）其他价格风险

本公司暂无以公允价值计量或其他存在价格风险的交易和业务，不存在证券市场变动的风险。

## 2、信用风险

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，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。

本公司的主要应收款项为应收账款，由于本公司主营业务为药物试验，所承做的专题项目部分会持续 1 年以上的时间，在项目完成之后结清应收账款，而且客户多为品牌信誉度高的大型医药公司和医药研发公司，所以虽然有一部分长账龄应收款，但总体来讲信用风险维持在低水平。并且，应收款项只占本公司资产总额的 3.41%，公司的资产总体情况质量较高。

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。本公司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，参见本附注六、4 “应收账款”和附注六、7 “其他应收款”的披露。

## 3、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司主要资金来源为经营收入，同时以银行借款补充流动资金需求，本公司在银行的信誉良好，能够及时融通资金以规避可能的资金短缺风险。

因此，本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司实际控制人

本公司的实际控制人为冯宇霞女士、周志文先生：冯宇霞女士出资 2,335.95 万元，持股比例 28.56%；周志文先生出资 1,285.31 万元，持股比例 15.71%。

### 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

本公司合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

| 其他关联方名称                             | 其他关联方与本公司关系                    |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司                   | 同一实际控制人                        |
| 北京德丰瑞生物技术有限公司                       | 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司之控股子公司        |
| 北京三诺佳邑生物技术有限责任公司                    | 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司之控股子公司        |
| 苏州思坦维生物技术有限责任公司                     | 其他股东顾振其之关联企业                   |
| 苏州康乃德生物医药有限公司                       | 其他股东顾振其之关联企业                   |
| 苏州金盟生物技术有限公司                        | 其他股东顾振其之关联企业                   |
| 苏州海特比奥生物技术有限公司                      | 其他股东顾振其之关联企业                   |
| Connect Biopharma Australia Pty.Ltd | 其他股东顾振其之关联企业，苏州康乃德生物医药有限公司之子公司 |
| 中国医学科学院药物研究所                        | 董事杜冠华担任副院长                     |
| 北京诺维康医药科技有限公司                       | 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司之全资子公司        |
| Biorichland LLC                     | 实际控制人冯宇霞与周志文之子周冯源之关联企业         |

### 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

##### 出售商品/提供劳务情况

| 关联方               | 关联交易内容         | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-------------------|----------------|--------------|--------------|
| 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司 | 销售商品、药物临床前研究服务 | 7,841,577.36 | 7,219,241.48 |
| 北京德丰瑞生物技术有限公司     | 药物临床前研究服务      | 3,600,990.55 | 84,905.66    |
| 北京三诺佳邑生物技术有限责任公司  | 药物临床前研究服务      | 1,177,358.50 | 80,188.67    |
| 苏州海特比奥生物技术有限公司    | 药物临床前研究服务      |              | 2,863,773.56 |
| 苏州金盟生物技术有限公司      | 药物临床前研究服务      | 18,868.00    | 103,113.23   |
| 苏州康乃德生物医药有限公司     | 药物临床前研究服务      | 23,584.91    | 482,075.46   |
| 苏州思坦维生物技术有限责任公司   | 药物临床前研究服务      | 6,493,160.34 | 1,773,584.91 |

| 关联方                                 | 关联交易内容    | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
| 北京诺维康医药科技有限公司                       | 药物临床前研究服务 | 707,547.14   | 566,037.74   |
| Connect Biopharma Australia Pty.Ltd | 药物临床前研究服务 | 3,890,000.00 | 3,797,207.55 |

## (2) 关联租赁情况

本公司所属子公司昭衍（加州）新药研究中心有限公司作为承租人

| 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  |
|-----------------|--------|-----------|-----------|
| Biorichland LLC | 房产     | 36,396.00 | 32,146.73 |

## (3) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额        |            | 上年发生额        |            |
|----------|--------------|------------|--------------|------------|
|          | 人民币          | 美元         | 人民币          | 美元         |
| 关键管理人员报酬 | 2,301,188.38 | 274,000.00 | 1,999,549.48 | 214,000.00 |

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称                                | 年末余额         |            | 年初余额         |            |
|-------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                                     | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款：                               |              |            |              |            |
| 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司                   | 1,500,016.40 | 75,000.82  |              |            |
| Connect Biopharma Australia Pty.Ltd | 1,224,000.00 | 61,200.00  |              |            |
| 苏州康乃德生物医药有限公司                       |              |            | 674,000.00   | 33,700.00  |
| 苏州金盟生物技术有限公司                        |              |            | 5,400.00     | 270.00     |
| 北京三诺佳邑生物技术有限责任公司                    | 185,000.00   | 9,250.00   | 15,000.00    | 750.00     |
| 苏州海特比奥生物技术有限公司                      |              |            | 1,802,200.00 | 90,110.00  |
| 北京德丰瑞生物技术有限公司                       | 356,400.00   | 17,820.00  |              |            |
| 合 计                                 | 3,265,416.40 | 163,270.82 | 2,496,600.00 | 124,830.00 |
| 应收票据：                               |              |            |              |            |
| 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司                   | 3,002,924.13 |            | 1,794,582.94 |            |
| 合 计                                 | 3,002,924.13 |            | 1,794,582.94 |            |

## (2) 应付项目

| 项目名称             | 年末余额      | 年初余额       |
|------------------|-----------|------------|
| 预收款项：            |           |            |
| 北京三诺佳邑生物技术有限责任公司 |           | 115,500.00 |
| 苏州海特比奥生物技术有限公司   | 75,000.00 |            |

| 项目名称                                | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| 舒泰神（北京）生物制药股份有限公司                   | 8,270,000.00  | 8,686,000.00  |
| 苏州康乃德生物医药有限公司                       | 1,177,000.00  |               |
| 中国医学科学院药物研究所                        | 707,900.00    | 441,000.00    |
| 北京德丰瑞生物技术有限公司                       |               | 790,000.00    |
| 苏州思坦维生物技术有限责任公司                     |               | 1,792,000.00  |
| 北京诺维康医药科技有限公司                       | 2,396,000.00  | 3,046,000.00  |
| Connect Biopharma Australia Pty.Ltd |               | 2,666,000.00  |
| 合 计                                 | 12,625,900.00 | 17,536,500.00 |
| 其他应付款：                              |               |               |
| 冯宇霞                                 | 9,655.20      | 10,250.39     |
| Biorichland LLC                     | 17,642.34     | 18,729.90     |
| 合 计                                 | 27,297.54     | 28,980.29     |

## 十一、承诺及或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

于 2018 年 2 月 27 日，本公司第二届董事会召开第十八次会议，批准 2017 年度利润分配预案，公司拟以 2017 年 12 月 31 日为基准日的总股本 8180 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 3 元（含税），同时以资本公积金每 10 股转增 4 股。并将于 2018 年 3 月 20 日，召开 2017 年年度股东大会，审议并批准该利润分配方案。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司及各子公司的业务性质和经营范围，本公司的经营业务划分为 2 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 2 个报告分部，分别为医药研发外包服务和实验动物生产与销售。这些报告分部是以公司具体经营范围和管理方式为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：医药研发外包服务分部主要提供药品非临床评价服务；实验动物生产与销售分部为实验动物及其附属产品的生产和销售。

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。

## (2) 报告分部的财务信息

| 项 目    | 药物临床前研究服务      | 实验动物生产与销售     | 分部间抵销          | 合计             |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 主营业务收入 | 291,750,307.31 | 18,760,790.00 | -9,751,000.00  | 300,760,097.31 |
| 主营业务成本 | 128,617,504.25 | 9,235,873.14  | -6,993,660.03  | 130,859,717.36 |
| 资产总额   | 928,467,389.93 | 48,303,768.83 | -35,897,000.00 | 940,874,158.76 |
| 负债总额   | 388,942,682.90 | 30,039,158.06 | -35,897,000.00 | 383,084,840.96 |

## 2、其他

(1) 本公司于 2016 年 6 月 20 日召开了第二届第五次董事会会议，审议通过投资设立全资子公司昭衍（香港）新药研究中心有限公司（以下简称“昭衍（香港）公司”）的决议，昭衍（香港）公司主要负责公司的海外投资、联络公司国际事务、企业国际化宣传和推广等事项，出资金额为 300 万美元。昭衍（香港）公司于 2016 年 8 月 2 日正式成立，截止审计报告日，300 万美元出资手续尚未办理，目前亦未设置专职人员，未实际开展业务。

(2) 广东前沿公司于 2016 年 3 月 4 日与高要市康达实验动物科技有限公司签订的《养殖场地续租合同》中约定租赁期从 2016 年 4 月 1 日起至 2018 年 3 月 31 日。截止报告日，本公司正在积极筹备搬迁事宜。

(3) 2016 年广东前沿生物科技有限公司南宁分公司已完成收购南宁市旭佳生物科技有限公司（以下简称“南宁旭佳公司”）自繁自养的实验动物业务，合同总价款 2,400.00 万元，截止 2017 年 12 月 31 日南宁分公司上述合同款已全部支付完毕。截止目前，广东前沿生物科技有限公司南宁分公司已于 2016 年 2 月 2 日取得了南宁市工商行政管理局颁发的营业执照，其他证照办理之中。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 类 别                  | 年末余额 |        |      |        |      |
|----------------------|------|--------|------|--------|------|
|                      | 账面余额 |        | 坏账准备 |        | 账面价值 |
|                      | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 比例 (%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 |      |        |      |        |      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 |      |        |      |        |      |

| 类 别                   | 年末余额          |        |              |        |               |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|
|                       | 账面余额          |        | 坏账准备         |        | 账面价值          |
|                       | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |               |
| 合并范围内应收账款             | 7,220,100.00  | 39.88  |              |        | 7,220,100.00  |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款      | 10,884,302.88 | 60.12  | 3,007,014.79 | 27.63  | 7,877,288.09  |
| 组合小计                  | 18,104,402.88 | 100.00 | 3,007,014.79 | 16.61  | 15,097,388.09 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |        |               |
| 合 计                   | 18,104,402.88 | 100.00 | 3,007,014.79 | 16.61  | 15,097,388.09 |

(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           | 比例 (%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |              |        |              |        |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  |              |        |              |        |              |
| 合并范围内应收账款             | 162,200.00   | 2.13   |              |        | 162,200.00   |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款      | 7,461,502.88 | 97.87  | 2,229,819.25 | 29.88  | 5,231,683.63 |
| 组合小计                  | 7,623,702.88 | 100.00 | 2,229,819.25 | 29.25  | 5,393,883.63 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |              |        |              |        |              |
| 合 计                   | 7,623,702.88 | 100.00 | 2,229,819.25 | 29.25  | 5,393,883.63 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄     | 年末余额         |            |       |
|---------|--------------|------------|-------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 计提比例  |
| 1 年以内   | 6,170,850.00 | 308,542.50 | 5.00  |
| 1 至 2 年 | 1,636,050.00 | 163,605.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 109,500.00   | 32,850.00  | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 694,183.70   | 347,091.85 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 593,968.68   | 475,174.94 | 80.00 |

| 账 龄   | 年末余额          |              |        |
|-------|---------------|--------------|--------|
|       | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例   |
| 5 年以上 | 1,679,750.50  | 1,679,750.50 | 100.00 |
| 合 计   | 10,884,302.88 | 3,007,014.79 |        |

## (2) 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 777,195.54 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (4) 按欠款方归集的年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年末余额前五名应收账款汇总金额 12,285,700.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 67.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 906,430.00 元。

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类 别                    | 年末余额          |        |            |        |               |
|------------------------|---------------|--------|------------|--------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备       |        | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |               |        |            |        |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  |               |        |            |        |               |
| 合并范围内应收账款              | 39,121,000.00 | 97.93  |            |        | 39,121,000.00 |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款       | 825,429.21    | 2.07   | 264,609.56 | 32.06  | 560,819.65    |
| 组合小计                   | 39,946,429.21 | 100.00 | 264,609.56 | 0.66   | 39,681,819.65 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |            |        | -             |
| 合 计                    | 39,946,429.21 | 100.00 | 264,609.56 | 0.66   | 39,681,819.65 |

(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   | 比例 (%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 |      |        |      |        |      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 |      |        |      |        |      |

| 类 别                    | 年初余额          |        |            |       | 账面价值          |
|------------------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备       |       |               |
|                        | 金额            | 比例（%）  | 金额         | 比例（%） |               |
| 备的其他应收款                |               |        |            |       |               |
| 合并范围内应收账款              | 17,020,000.00 | 96.27  |            |       | 17,020,000.00 |
| 账龄分析法计提坏账准备的应收账款       | 659,034.86    | 3.73   | 213,133.34 | 32.34 | 445,901.52    |
| 组合小计                   | 17,679,034.86 | 100.00 | 213,133.34 | 1.21  | 17,465,901.52 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |            |       |               |
| 合 计                    | 17,679,034.86 | 100.00 | 213,133.34 | 1.21  | 17,465,901.52 |

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄     | 年末余额       |            |        |
|---------|------------|------------|--------|
|         | 其他应收款      | 坏账准备       | 计提比例   |
| 1 年以内   | 581,391.21 | 29,069.56  | 5.00   |
| 1 至 2 年 |            |            |        |
| 2 至 3 年 | 12,140.00  | 3,642.00   | 30.00  |
| 3 至 4 年 |            |            |        |
| 4 至 5 年 |            |            |        |
| 5 年以上   | 231,898.00 | 231,898.00 | 100.00 |
| 合 计     | 825,429.21 | 264,609.56 |        |

## (2) 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 51,476.22 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 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        |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款    | 39,121,000.00 | 17,020,000.00 |
| 保证金、押金 | 518,967.39    | 325,454.39    |
| 代垫款    | 233,203.00    | 273,234.53    |
| 备用金    | 73,258.82     | 60,345.94     |
| 合 计    | 39,946,429.21 | 17,679,034.86 |

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额 |
|------|------|------|----|----------------------|----------|
|------|------|------|----|----------------------|----------|

| 单位名称             | 款项性质  | 年末余额          | 账龄                      | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额   |
|------------------|-------|---------------|-------------------------|---------------------|------------|
| 广东前沿生物科技有限公司     | 往来款   | 29,121,000.00 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年 | 72.90               |            |
| 昭衍(苏州)新药研究中心有限公司 | 往来款   | 10,000,000.00 | 1 年以上                   | 25.03               |            |
| 北京博大开拓热力有限公司     | 保证金   | 342,000.00    | 1 年以内、5 年以上             | 0.86                | 208,050.00 |
| 代垫职工社保           | 代垫款   | 203,685.00    | 1 年以内                   | 0.51                | 10,184.25  |
| 中工国际招标有限公司       | 投标保证金 | 55,800.00     | 1 年以内                   | 0.14                | 2,790.00   |
| 合 计              | —     | 39,722,485.00 | —                       | 99.44               | 221,024.25 |

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项 目        | 年末余额           |      |                | 年初余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 130,717,800.00 |      | 130,717,800.00 | 116,896,400.00 |      | 116,896,400.00 |
| 对联营、合营企业投资 |                |      |                | 66,722.87      |      | 66,722.87      |
| 合 计        | 130,717,800.00 |      | 130,717,800.00 | 116,963,122.87 |      | 116,963,122.87 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位            | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|------------------|----------------|---------------|------|----------------|----------|----------|
| 昭衍(苏州)新药研究中心有限公司 | 100,000,000.00 |               |      | 100,000,000.00 |          |          |
| 广东前沿生物科技有限公司     | 10,000,000.00  |               |      | 10,000,000.00  |          |          |
| 北京视康前沿眼科技有限公司    | 650,000.00     |               |      | 650,000.00     |          |          |
| 昭衍(加州)新药研究中心有限公司 | 6,246,400.00   | 13,821,400.00 |      | 20,067,800.00  |          |          |

| 被投资单位 | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少 | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------|----------------|---------------|------|----------------|----------|----------|
| 合计    | 116,896,400.00 | 13,821,400.00 |      | 130,717,800.00 |          |          |

## (3) 对联营、合营企业投资

| 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 |
| 一、合营企业           |           |        |      |             |          |        |
| 小 计              |           |        |      |             |          |        |
| 二、联营企业           |           |        |      |             |          |        |
| 北京思科华兴生物技术有限责任公司 | 66,722.87 |        |      | -66,722.87  |          |        |
| 小 计              | 66,722.87 |        |      | -66,722.87  |          |        |
| 合 计              | 66,722.87 |        |      | -66,722.87  |          |        |

(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 |      |          |
| 一、合营企业           |             |        |    |      |          |
| 小 计              |             |        |    |      |          |
| 二、联营企业           |             |        |    |      |          |
| 北京思科华兴生物技术有限责任公司 |             |        |    |      |          |
| 小 计              |             |        |    |      |          |
| 合 计              |             |        |    |      |          |

## 4、营业收入、营业成本

| 项 目          | 本年发生额          |               | 上年发生额          |               |
|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|              | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务         | 136,095,566.46 | 75,422,504.69 | 114,343,629.12 | 67,431,466.29 |
| 其中：药物临床前研究服务 | 136,095,566.46 | 75,422,504.69 | 114,343,629.12 | 67,431,466.29 |
| 其他业务         |                |               |                |               |
| 合 计          | 136,095,566.46 | 75,422,504.69 | 114,343,629.12 | 67,431,466.29 |

**5、投资收益**

| 项 目            | 本年发生额        | 上年发生额      |
|----------------|--------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -66,722.87   | -91,648.80 |
| 理财产品收益         | 1,331,203.65 |            |
| 合 计            | 1,264,480.78 | -91,648.80 |

## 十五、补充资料

## 1、本年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                                                                              | 78,397.95     |     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                                               |               |     |
| 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                              | 9,199,659.17  |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   |               |     |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |               |     |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |               |     |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                          | 1,925,440.67  |     |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |               |     |
| 债务重组损益                                                                                  |               |     |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |               |     |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |               |     |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益                                                             |               |     |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |               |     |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 519,972.60    |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |               |     |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |               |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |               |     |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |               |     |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |               |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -759,798.61   |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | 138,894.76    |     |
| 小 计                                                                                     | 11,102,566.54 |     |
| 所得税影响额                                                                                  | 604,356.80    |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           |               |     |
| 合 计                                                                                     | 10,498,209.74 |     |

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。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率（%） | 每股收益   |        |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
|                      |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 20.57             | 1.12   | 1.12   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 17.74             | 0.97   | 0.97   |

## 3、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

如本附注四、25“重要会计政策、会计估计的变更”所述，本公司于2017年度为更为客观反映公司财务状况和经营成果，将对外提供药物临床前研究服务业务中涉及的收入、成本核算业务的会计政策进行变更，并对比较财务报表进行了追溯调整。经追溯调整和追溯重述后的2016年1月1日、2016年12月31日合并资产负债表如下：

# 追溯重述合并资产负债表

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 2016.1.1              | 2016.12.31            | 2017.12.31            |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |                       |                       |                       |
| 货币资金                   | 63,260,755.76         | 132,699,201.22        | 404,617,283.26        |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                       |                       | 519,972.60            |
| 衍生金融资产                 |                       |                       |                       |
| 应收票据                   |                       | 1,899,582.94          | 3,002,924.13          |
| 应收账款                   | 16,572,782.05         | 17,317,763.70         | 26,410,162.99         |
| 预付款项                   | 5,409,565.39          | 7,117,344.13          | 4,996,187.21          |
| 应收利息                   |                       | 9,506.25              | 450,570.00            |
| 应收股利                   |                       |                       |                       |
| 其他应收款                  | 317,726.94            | 604,182.68            | 701,503.64            |
| 存货                     | 51,790,884.90         | 64,374,996.61         | 92,236,632.38         |
| 划分为持有待售的资产             |                       |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |                       |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 12,381,729.37         | 17,123,626.95         | 64,513,943.71         |
| <b>流动资产合计</b>          | <b>149,733,444.41</b> | <b>241,146,204.48</b> | <b>597,449,179.92</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |                       |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |                       |                       |                       |
| 持有至到期投资                |                       |                       |                       |
| 长期应收款                  |                       |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 158,371.67            | 66,722.87             |                       |
| 投资性房地产                 |                       |                       |                       |
| 固定资产                   | 205,731,390.40        | 238,210,762.87        | 228,198,073.28        |
| 在建工程                   | 62,506,578.73         | 57,098,254.94         | 49,164,170.99         |
| 工程物资                   |                       |                       |                       |
| 固定资产清理                 |                       |                       |                       |
| 生产性生物资产                | 1,687,695.36          | 10,887,193.04         | 8,125,300.69          |
| 油气资产                   |                       |                       |                       |
| 无形资产                   | 43,184,614.72         | 42,254,148.77         | 42,908,583.28         |
| 开发支出                   |                       |                       |                       |
| 商誉                     |                       |                       |                       |
| 长期待摊费用                 | 304,245.59            | 1,284,504.09          | 1,579,652.70          |
| 递延所得税资产                | 3,572,039.39          | 3,961,745.72          | 4,389,059.88          |
| 其他非流动资产                | 15,108,701.54         | 2,152,793.50          | 9,060,138.02          |
| <b>非流动资产合计</b>         | <b>332,253,637.40</b> | <b>355,916,125.80</b> | <b>343,424,978.84</b> |
| <b>资产总计</b>            | <b>481,987,081.81</b> | <b>597,062,330.28</b> | <b>940,874,158.76</b> |

# 追溯重述合并资产负债表（续）

编制单位：北京昭衍新药研究中心股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 2016.1.1              | 2016.12.31            | 2017.12.31            |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |                       |                       |                       |
| 短期借款                   |                       |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                       |                       |                       |
| 衍生金融负债                 |                       |                       |                       |
| 应付票据                   |                       |                       |                       |
| 应付账款                   | 10,290,573.01         | 19,461,348.18         | 12,930,370.81         |
| 预收款项                   | 160,130,591.69        | 206,022,132.14        | 266,794,987.86        |
| 应付职工薪酬                 | 12,321,995.55         | 14,747,483.77         | 21,779,965.60         |
| 应交税费                   | 7,650,778.32          | 11,546,668.18         | 9,584,555.36          |
| 应付利息                   |                       |                       |                       |
| 应付股利                   |                       |                       |                       |
| 其他应付款                  | 710,189.40            | 438,273.95            | 301,223.00            |
| 划分为持有待售的负债             |                       |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |                       |                       |                       |
| 其他流动负债                 |                       |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>191,104,127.97</b> | <b>252,215,906.22</b> | <b>311,391,102.63</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |                       |                       |                       |
| 长期借款                   |                       |                       |                       |
| 应付债券                   |                       |                       |                       |
| 其中：优先股                 |                       |                       |                       |
| 永续债                    |                       |                       |                       |
| 长期应付款                  |                       |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |                       |                       |                       |
| 专项应付款                  |                       |                       |                       |
| 预计负债                   |                       |                       |                       |
| 递延收益                   | 82,532,662.35         | 84,661,440.14         | 71,615,742.44         |
| 递延所得税负债                |                       |                       | 77,995.89             |
| 其他非流动负债                |                       |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         | <b>82,532,662.35</b>  | <b>84,661,440.14</b>  | <b>71,693,738.33</b>  |
| <b>负债合计</b>            | <b>273,636,790.32</b> | <b>336,877,346.36</b> | <b>383,084,840.96</b> |
| <b>股东权益：</b>           |                       |                       |                       |
| 股本                     | 61,300,000.00         | 61,300,000.00         | 81,800,000.00         |
| 其他权益工具                 |                       |                       |                       |
| 其中：优先股                 |                       |                       |                       |
| 永续债                    |                       |                       |                       |
| 资本公积                   | 59,613,938.09         | 59,613,938.09         | 261,043,466.39        |
| 减：库存股                  |                       |                       |                       |
| 其他综合收益                 | 85,296.63             | 227,259.12            | -544,282.99           |
| 专项储备                   |                       |                       |                       |
| 盈余公积                   | 7,989,435.72          | 10,158,722.81         | 12,371,619.44         |
| 一般风险准备                 |                       |                       |                       |
| 未分配利润                  | 79,009,315.49         | 128,532,522.23        | 202,766,021.46        |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b>    | <b>207,997,985.93</b> | <b>259,832,442.25</b> | <b>557,436,824.30</b> |
| 少数股东权益                 | 352,305.56            | 352,541.67            | 352,493.50            |
| <b>股东权益合计</b>          | <b>208,350,291.49</b> | <b>260,184,983.92</b> | <b>557,789,317.80</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       | <b>481,987,081.81</b> | <b>597,062,330.28</b> | <b>940,874,158.76</b> |



编号:003657988

# 营业执照

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。)

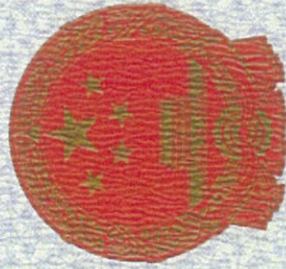


在线扫码获取详细信息

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年十一月三日

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

证书有效期至: 二〇一九年六月

二十六日



|       |                 |
|-------|-----------------|
| 姓名    | 姜斌              |
| 性别    | 男               |
| 出生日期  | 1970年6月8日       |
| 工作单位  | 华夏会计师事务所        |
| 身份证号码 | 110105700608005 |



证书编号: 100000882085  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日  
Date of Issuance



1999年 9月 28日  
/y /m /d

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



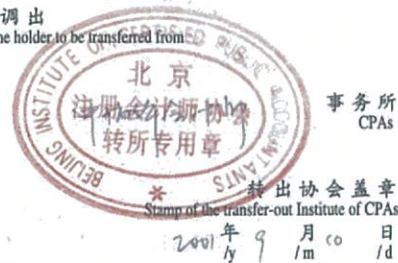
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



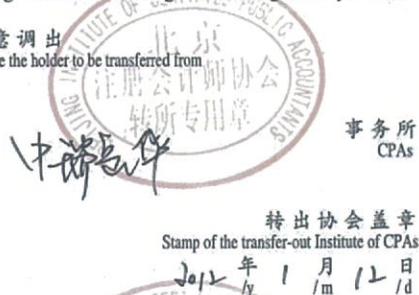
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



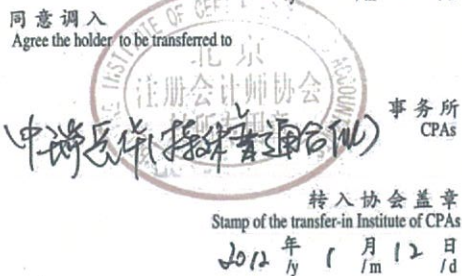
11

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



12

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

- 一、注册会计师执行业务时，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，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，办理补办手续。

转入协会 (特殊普通合伙) 2013.9.26

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.



姓名: 柯燕杰  
性别: 女  
出生日期: 1969年01月01日  
工作单位: 中瑞华恒信会计师事务所  
身份证号码: 110103690101152



证书编号: 110001590008  
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: 2001 年 10 月 30 日  
Date of Issuance



2022 年 10 月 30 日  
年检到期

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



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

2012 年 1 月 12 日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

2012 年 1 月 12 日  
/y /m /d

10

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



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

2013 年 9 月 26 日  
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



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

2013 年 9 月 26 日  
/y /m /d

11

