

基蛋生物科技股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48260006 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	87

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48260006 号

基蛋生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了基蛋生物科技股份有限公司（以下简称“基蛋生物公司”）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，公允反映了基蛋生物公司 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，我们独立于基蛋生物公司，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。

（一）对经销商销售的真实性和完整性

1、事项描述

基蛋生物公司主要从事体外诊断试剂和配套仪器的生产和销售。产品销售主要采用买断式经销模式。2017 年度，经销确认收入金额为 46,974.08 万元，占总收入的比率为 96.14%。

基蛋生物公司针对不同经销商确定不同的信用额度，根据经销商下达的订单，采用第三方物流将信用额度内的产品发送至经销商，并于经销商收到产品时点确认收入。基蛋生物公司对经销商信用额度的确定一般是在年初，根据经销商上个年度的完成业绩及回款情况，审核确定当年度的信用额度。除特殊情况外，年度内一般不再对经销商信用额度进行调整。由于基蛋生物公司经销商众多、分布区域较广、交易量各异，存在部分经销商囤货的可能性，以致可能对销售收入的存在性形成潜在错报，我们将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制执行的有效性。

（2）获取公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如：①发货及验收；②付款及结算；③换货及退货政策等。

（3）通过查询经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系；通过了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况。

（4）获取公司供应链系统中的退换货记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

（5）获取公司对主要经销商授信额度，并分析授信额度的具体执行情况。

（6）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如：①检查公司与经销商签订的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料；②检查报告期后回款和期后退换货情况；③向主要经销商函证欠款余额、当期销售额及期末库存余额；④执行完整性测试等。

（二）收入确认时点

1、事项描述

基蛋生物公司在对国内客户销售体外诊断试剂和配套仪器时，将货物交付第三方物流运送，在取得第三方物流的货运凭证时，开具销售发票并确认销售收入。在报告期末收到经销商发货确认函时，将发货确认函与账面已经确认的销售收入进行

比对，将超出发货确认函确认的销售收入予以转出并分类至发出商品。由于基蛋生物公司客户众多、交易频繁，存在未能及时取得发货确认函的可能性，由此可能造成销售收入的存在性及截止性存在潜在错报，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制执行的有效性。

（2）获取公司与经销商签订的经销协议，了解合同相关条款，如：交货方式、开票及对账等相关约定。

（3）通过查询临近资产负债表日发货物流信息，确认客户是否在资产负债表日及之前签收。

（4）测试发货确认函与账面确认收入核对情况。

四、其他信息

基蛋生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括基蛋生物公司 2017 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

基蛋生物公司管理层（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，管理层负责评估基蛋生物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基蛋生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督基蛋生物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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对基蛋生物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基蛋生物公司不能持续经营。

（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。

（六）就基蛋生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

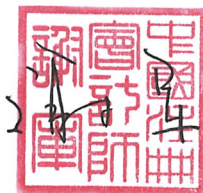


我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2018年4月10日



合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：上海生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	301,027,063.64	26,257,263.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	33,446,288.98	18,087,642.37
预付款项	六、3	9,148,475.56	4,899,231.26
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、4	4,104,873.37	8,114,624.87
买入返售金融资产			
存货	六、5	62,294,615.19	49,053,872.78
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	640,835,940.47	172,747,041.77
流动资产合计		1,050,857,257.21	279,159,676.17
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	142,466,638.99	122,014,829.92
在建工程	六、8	32,400,164.16	473,578.69
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	六、9	25,549,284.69	25,216,058.65
开发支出		-	-
商誉	六、10	309,713.69	-
长期待摊费用	六、11	2,925,192.45	2,243,443.72
递延所得税资产	六、12	2,478,618.73	1,014,451.43
其他非流动资产	六、13	9,621,895.84	3,965,378.43
非流动资产合计		215,751,508.55	154,927,740.84
资产总计		1,266,608,765.76	434,087,417.01

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		-	-
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、14	10,995,901.38	9,663,604.67
预收款项	六、15	26,363,756.52	13,928,048.28
应付职工薪酬	六、16	29,432,960.15	22,986,795.09
应交税费	六、17	19,075,454.76	21,076,743.37
应付利息		-	-
应付股利	六、18	-	2,444,408.00
其他应付款	六、19	25,860,924.00	15,160,858.56
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		111,728,996.81	85,260,457.97
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	六、20	1,256,580.38	765,995.42
递延收益	六、22	4,933,971.30	4,228,947.37
递延所得税负债	六、12	954,202.90	870,770.71
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,144,754.58	5,865,713.50
负债合计		118,873,751.39	91,126,171.47
股东权益：			
股本	六、23	132,000,000.00	99,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、24	696,276,958.16	59,866,721.52
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、25	85,014.05	102,037.36
专项储备		-	-
盈余公积	六、26	45,118,280.80	25,493,189.98
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、27	269,992,631.58	155,629,352.10
归属于母公司股东权益合计		1,143,472,884.59	340,091,300.96
少数股东权益		4,262,129.78	2,869,944.58
股东权益合计		1,147,735,014.37	342,961,245.54
负债和股东权益总计		1,266,608,765.76	434,087,417.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		488,582,766.19	369,090,356.88
其中：营业收入	六、28	488,582,766.19	369,090,356.88
二、营业总成本		289,166,380.99	220,015,678.91
其中：营业成本	六、28	87,334,028.73	69,352,992.63
税金及附加	六、29	7,690,930.84	7,131,166.11
销售费用	六、30	101,845,148.26	74,781,099.28
管理费用	六、31	91,751,183.72	68,578,652.90
财务费用	六、32	-1,485,397.24	-364,542.88
资产减值损失	六、33	2,030,486.68	536,310.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	8,248,924.07	3,545,151.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	149,919.28	22,365.44
其他收益	六、36	15,280,605.38	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		223,095,833.93	152,642,194.41
加：营业外收入	六、37	892,424.06	9,591,297.45
其中：非流动资产毁损报废利得		-	-
减：营业外支出	六、38	34,242.01	564,489.37
其中：非流动资产毁损报废损失		17,224.90	21,888.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,954,015.98	161,669,002.49
减：所得税费用	六、39	30,173,223.84	23,347,200.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		193,780,792.14	138,321,802.00
（一）按经营持续性分类		193,780,792.14	138,321,802.00
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		193,780,792.14	138,321,802.00
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		193,780,792.14	138,321,802.00
1、归属于母公司股东的净利润		193,988,370.30	138,356,904.49
2、少数股东损益		-207,578.16	-35,102.49
六、其他综合收益的税后净额		-17,023.31	38,926.69
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-17,023.31	38,926.69
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-17,023.31	38,926.69
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-17,023.31	38,926.69
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		193,763,768.83	138,360,728.69
归属于母公司股东的综合收益总额		193,971,346.99	138,395,831.18
归属于少数股东的综合收益总额		-207,578.16	-35,102.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.72	1.40
（二）稀释每股收益		1.72	1.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		574,056,446.11	437,286,544.68
收到的税费返还		2,938,767.81	968,752.52
收到其他与经营活动有关的现金	六、40（1）	34,464,175.34	13,645,910.56
经营活动现金流入小计		611,459,389.26	451,901,207.76
购买商品、接受劳务支付的现金		127,335,115.97	67,776,004.31
支付给职工以及为职工支付的现金		121,633,718.81	95,236,615.97
支付的各项税费		90,834,599.33	75,462,787.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、40（2）	79,743,064.34	57,511,164.69
经营活动现金流出小计		419,546,498.45	295,986,572.46
经营活动产生的现金流量净额		191,912,890.81	155,914,635.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	2,670,000.00
取得投资收益收到的现金		8,248,924.07	3,545,151.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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	六、40（3）	885,621.95	-
投资活动现金流入小计		10,134,546.02	6,215,151.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,351,146.40	39,314,943.48
投资支付的现金		468,060,000.00	49,180,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		529,411,146.40	88,494,943.48
投资活动产生的现金流量净额		-519,276,600.38	-82,279,792.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		677,406,721.00	700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,800,000.00	700,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		677,406,721.00	700,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,168,642.00	59,275,766.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、40（4）	6,396,721.00	600,000.00
筹资活动现金流出小计		74,565,363.00	59,875,766.00
筹资活动产生的现金流量净额		602,841,358.00	-59,175,766.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-707,847.91	369,703.31
五、现金及现金等价物净增加额		274,769,800.52	14,828,780.13
加：期初现金及现金等价物余额		26,257,263.12	11,428,482.99
六、期末现金及现金等价物余额	六、41（2）	301,027,063.64	26,257,263.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	本年数							
	归属于母公司股东的权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	99,000,000.00	59,866,721.52	-	102,037.36	-	25,493,189.98	155,629,352.10	2,869,944.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	99,000,000.00	59,866,721.52	-	102,037.36	-	25,493,189.98	155,629,352.10	2,869,944.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,000,000.00	636,410,236.64	-	-17,023.31	-	19,625,090.82	114,363,279.48	1,392,185.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-17,023.31	-	-	193,988,370.30	-207,578.16
（二）股东投入和减少资本	33,000,000.00	636,210,000.00	-	-	-	-	-	1,800,000.00
1、股东投入的普通股	33,000,000.00	636,210,000.00	-	-	-	-	-	1,800,000.00
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	-	-	-	-	-	19,625,090.82	-79,625,090.82	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	19,625,090.82	-19,625,090.82	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-60,000,000.00	-
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	-	200,236.64	-	-	-	-	-	-200,236.64
四、本年年末余额	132,000,000.00	696,276,958.16	-	85,014.05	-	45,118,280.80	269,992,631.58	4,262,129.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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：基蛋生物科技股份有限公司

	上年数							
	归属于母公司股东的权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	99,000,000.00	59,668,057.95	-	63,110.67	-	11,341,714.44	96,423,923.15	2,103,710.64
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	99,000,000.00	59,668,057.95	-	63,110.67	-	11,341,714.44	96,423,923.15	2,103,710.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	198,663.57	-	38,926.69	-	14,151,475.54	59,205,428.95	766,233.94
（一）综合收益总额	-	-	-	38,926.69	-	-	138,366,904.49	-35,102.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00
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	-	-	-	-	-	14,151,475.54	-79,151,475.54	-65,000,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	14,151,475.54	-14,151,475.54	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-65,000,000.00	-65,000,000.00
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	-	198,663.57	-	-	-	-	-	-198,663.57
四、本年年末余额	99,000,000.00	59,866,721.52	-	102,037.36	-	25,493,189.98	155,629,352.10	2,869,944.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

11

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		279,573,472.65	13,676,404.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、1	20,828,132.49	12,151,988.45
预付款项		6,464,614.88	3,816,365.40
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十三、2	77,972,221.46	73,463,440.58
存货		39,845,521.83	30,943,589.60
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		610,430,598.90	161,580,000.00
流动资产合计		1,035,114,562.21	295,631,788.50
非流动资产：			
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	十三、3	78,303,197.50	32,103,197.50
投资性房地产		-	-
固定资产		80,659,267.54	77,251,770.77
在建工程		19,666,122.45	424,017.37
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		19,833,960.90	19,050,270.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,613,142.31	725,874.16
递延所得税资产		2,894,091.72	1,328,012.74
其他非流动资产		6,501,595.77	1,350,853.73
非流动资产合计		209,471,378.19	132,233,996.95
资产总计		1,244,585,940.40	427,865,785.45

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2017年12月31日

编制单位: 基蛋生物科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款		-	-
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		11,145,366.39	9,679,595.14
预收款项		15,657,909.32	8,971,919.93
应付职工薪酬		22,316,910.62	18,073,529.44
应交税费		17,050,963.64	19,908,679.04
应付利息		-	-
应付股利		-	2,444,408.00
其他应付款		10,943,045.44	8,193,562.88
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		77,114,195.41	67,271,694.43
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		1,256,580.38	765,995.42
递延收益		4,933,971.30	4,228,947.37
递延所得税负债		876,744.00	655,607.10
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,067,295.68	5,650,549.89
负债合计		84,181,491.09	72,922,244.32
股东权益:			
股本		132,000,000.00	99,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		695,727,447.47	59,517,447.47
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		45,118,280.80	25,493,189.98
一般风险准备		-	-
未分配利润		287,558,721.04	170,932,903.68
股东权益合计		1,160,404,449.31	354,943,541.13
负债和股东权益总计		1,244,585,940.40	427,865,785.45

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年度

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、4	443,355,437.97	347,108,600.00
减：营业成本	十三、4	83,662,480.80	73,275,930.79
税金及附加		7,369,415.30	6,744,705.68
销售费用		73,514,116.27	57,989,624.17
管理费用		70,107,319.56	52,987,510.79
财务费用		-1,482,348.19	-358,070.86
资产减值损失		6,431,962.07	3,883,773.18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	8,094,297.66	3,422,769.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,809.22	15,860.31
其他收益		13,502,995.48	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		225,394,594.52	156,023,756.31
加：营业外收入		845,214.95	8,630,961.04
其中：非流动资产毁损报废利得		-	-
减：营业外支出		33,197.05	544,961.92
其中：非流动资产毁损报废损失		16,760.50	9,934.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,206,612.42	164,109,755.43
减：所得税费用		29,955,704.24	22,594,999.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,250,908.18	141,514,755.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,250,908.18	141,514,755.44
（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		-	-
（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		196,250,908.18	141,514,755.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

基蛋生物

印文

印文

现金流量表

2017年度

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		513,401,688.10	407,605,828.41
收到的税费返还		2,938,767.81	968,752.52
收到其他与经营活动有关的现金		24,830,428.72	9,230,978.93
经营活动现金流入小计		541,170,884.63	417,805,559.86
购买商品、接受劳务支付的现金		97,003,126.56	65,479,162.93
支付给职工以及为职工支付的现金		91,053,174.02	74,456,988.96
支付的各项税费		88,279,661.54	73,585,963.90
支付其他与经营活动有关的现金		75,631,603.66	68,861,130.70
经营活动现金流出小计		351,967,565.78	282,383,246.49
经营活动产生的现金流量净额		189,203,318.85	135,422,313.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	300,000.00
取得投资收益收到的现金		8,094,297.66	3,422,769.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,094,297.66	3,722,769.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,491,081.73	15,501,886.81
投资支付的现金		494,260,000.00	55,804,530.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		531,751,081.73	71,306,416.81
投资活动产生的现金流量净额		-523,656,784.07	-67,583,647.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		675,606,721.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		675,606,721.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,168,642.00	59,275,766.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,396,721.00	600,000.00
筹资活动现金流出小计		74,565,363.00	59,875,766.00
筹资活动产生的现金流量净额		601,041,358.00	-59,875,766.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-690,824.60	330,776.62
五、现金及现金等价物净增加额		265,897,068.18	8,293,676.93
加：期初现金及现金等价物余额		13,676,404.47	5,382,727.54
六、期末现金及现金等价物余额		279,573,472.65	13,676,404.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2017年度

编制单位：基蛋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	99,000,000.00	59,517,447.47	-	-	-	25,493,189.98
加：前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	99,000,000.00	59,517,447.47	-	-	-	25,493,189.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,000,000.00	636,210,000.00	-	-	-	19,625,090.82
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	196,250,908.18
（二）股东投入和减少资本	33,000,000.00	636,210,000.00	-	-	-	669,210,000.00
1、股东投入的普通股	33,000,000.00	636,210,000.00	-	-	-	669,210,000.00
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	-	-	-	-	-	-60,000,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-60,000,000.00
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	132,000,000.00	695,727,447.47	-	-	-	45,118,280.80
未分配利润						287,558,721.04
股东权益合计						1,160,404,449.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2017年度

编制单位: 基蛋生物科技股份有限公司

项目	上年数						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	99,000,000.00	59,517,447.47				11,341,714.44	108,569,623.78
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	99,000,000.00	59,517,447.47				11,341,714.44	108,569,623.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	14,151,475.54	62,363,279.90
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	141,514,755.44	141,514,755.44
(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	-	-	-	-	-	14,151,475.54	-79,151,475.54
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	14,151,475.54	-14,151,475.54
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-65,000,000.00
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	99,000,000.00	59,517,447.47	-	-	-	25,493,189.98	170,932,903.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



基蛋生物科技股份有限公司
财务报表附注
2017 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册情况

公司名称: 基蛋生物科技股份有限公司

统一社会信用代码: 913201007360621166

注册地址: 南京市六合区沿江工业开发区博富路9号

注册资本: 13200万元

法定代表人: 苏恩本

公司行业性质: 医药行业

公司经营范围:

实验、生产或办公用设备、配件的研发、生产、销售; 生物、生化试剂和实验器材(除许可证事项外)的研发、生产、销售; 一类、二类、三类医疗器械的研制、生产、销售; 三类6840体外诊断试剂的研制、生产、销售; 软件的研发、生产、销售; 医疗器械和实验、生产或办公用设备的租赁、维修; 医药、生物、生化科技的技术咨询、技术开发、技术转让和技术服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 历史沿革

1、有限公司设立

基蛋生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”, 原名“南京基蛋生物科技有限公司”), 成立于2002年3月8日, 系由陶爱娣、刘希胜和王训琨3名自然人共同出资组建, 领取注册号为3201062001781企业法人营业执照, 注册资本为50万元, 实收资本为10万元。其中陶爱娣认缴出资额为25万元, 占注册资本50%, 首次出资额为5万元; 刘希胜认缴出资额为20万元, 占注册资本40%, 首次出资额为4万元; 王训琨认缴出资额为5万元, 占注册资本10%, 首次出资额为1万元; 本次出资业经南京天正会计师事务所天正验(2002)250号《验资报告》验证。

2、2002年10月股权转让

2002年10月18日, 经本公司股东会决议, 自然人股东陶爱娣和刘希胜分别将其认缴出资额的2%和18%转让给新股东苏恩奎和王钰, 同时各股东按持股比例一次性补足认缴注册资本50万元, 本次出资业经江苏石城会计师事务所苏石会验字[2002]630号《验资报告》验证。

3、2004年3月股权转让及增资

2004年3月20日，经本公司股东会决议，自然人股东刘希胜将其持有公司6.22%的股权转让给股东陶爱娣；自然人股东刘希胜、王训琨、苏恩奎和王钰分别将其各自持有公司0.64%、3.12%、3.12%和3.12%的股权转让给自然人王高云；同时，公司注册资本由50万元增加到100万元，新增注册资本由各股东按转让后的持股比例认缴出资。

4、2004年3月股权转让

2004年3月31日，经本公司股东会决议，自然人股东陶爱娣将其持有公司54.22%的股权转让给苏恩本。

5、2007年6月股权转让

2007年6月18日，经本公司股东会决议，自然人股东苏恩本将其持有公司54.22%的股权全部转让给周庭英；自然人股东刘希胜、王训琨、苏恩奎、王珏、王高云分别将其持有公司15.14%、6.88%、6.88%、6.88%、10%的股权全部转让给苏宏亭。

6、2008年12月股权转让及增资

2008年12月8日，经本公司股东会决议，自然人股东周庭英将其持有公司54.22%的股权转让给苏恩本，自然人股东苏宏亭将其持有公司40.98%的股权转让给苏恩本、4.80%的股权转让给苏恩奎；同时，增加刘金虎等17名自然人股东，公司注册资本由100万元增加至300万元，新增注册资本由全体19名股东认缴；本次出资业经南京立诚联合会计师事务所以立诚验字[2008]第323号《验资报告》验证。

7、2009年12月股权转让和2010年1月增资

2009年12月24日，经本公司股东会决议，自然人股东钟华将其持有公司2.875%的股权分别转让给自然人张立国1.4285%、徐文强1.4285%。

2010年1月6日，经本公司股东会决议，新增刘丽霞、孔婷婷和王勇3名自然人股东；公司注册资本由300万元增加到600万元，新增出资由全体23名自然人股东认缴；本次出资业经江苏鼎信会计师事务所以苏鼎验（2010）048号《验资报告》验证。

8、2010年6月增资

2010年6月22日，经本公司股东会决议，公司注册资本由600万元增加至780万元，新增注册资本由4名新增自然人股东认缴，其中：彭胜宇认缴60万元；许兴德认缴40.80万元；王金福认缴39.60万元；陈晨认缴39.60万元；本次出资业经江苏鼎信会计师事务所以苏鼎验（2010）312号《验资报告》验证。

9、2010年12月增资

2010年12月22日，经本公司股东会决议，公司的注册资本由780万元增加到1,600万元，新增注册资本由资本公积820万元转增股本；本次增资业经江苏中正同仁会计师事务所以同仁验字（2010）第421号《验资报告》验证。

10、2011年1月增资

2011年1月25日，经本公司股东会决议，公司注册资本由1,600万元增加到1,846.1531万元，新增注册资本246.1531万元由新增股东注册登记于英属维尔京群岛的Aeonova Investment Ltd以等值1,000.8867万人民币的美元现汇认购，其中246.1531万元计入实收资本，753.7336万元计入资本公积。增资后公司变更为中外合资经营企业，外方股东持股比例为13.3333%；本次增资业经江苏中正同仁会计师事务所以同仁验字（2011）第124号《验资报告》验证。

11、2011年7月增资

2011年7月22日，经本公司股东会决议，公司注册资本由1846.1531万元增加至2600.8867万元，新增注册资本由资本公积754.7336万元转增；本次增资业经江苏中正同仁会计师事务所以同仁验字（2011）第124号《验资报告》验证。

12、2013年3月股权转让

2013年3月4日，经本公司股东会决议，股东Aeonova Investment Ltd、刘金虎等19位股东同意将其持有的合计49.10%的股权转让给南京本创投资管理有限公司（以下简称“本创投资”），同时公司由中外合资有限责任公司变更为内资有限责任公司。

13、2013年3月股权转让

2013年3月25日，经本公司股东会决议，股东本创投资将其持有的本公司25.5%的股权分别转让给苏州捷富股权投资企业（有限合伙）（以下简称“捷富投资”）、杭州维思捷朗股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州捷朗”）、杭州维思投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州维思”）、重庆麒厚西海股权投资管理有限公司（以下简称“重庆麒厚”），受让比例分别为10.2%、7.65%、0.7650%、6.8850%。

14、2013年10月股权转让

2013年10月25日，经本公司股东会决议，股东本创投资将其所持有的本公司23.6%的股权全部转让给自然人股东苏恩本。

15、2014年7月股权转让

2014年7月26日，经本公司股东会决议，同意刘丽霞、崔春霞等5名自然人股东将其所持有的本公司合计9.0333%的股权全部转让给南京本创投资管理有限公司。

16、2014年9月增资及股权转让

2014年9月10日，经本公司股东会决议，股东本创投资将其所持有的本公司9.0333%的股权分别转让给南京爱基信息咨询有限公司（原名“南京爱基投资管理有限公司”）、天津捷元资产管理合伙企业（有限合伙）、华泰紫金（江苏）股权投资

基金（有限合伙）、南京道合投资管理中心（普通合伙），受让比例分别为3.0333%、2.0%、3.9604%、0.0396%。同时，同意增加注册资本80.4398万元。其中：股东南京爱基信息咨询有限公司以货币出资348万元，认购公司股权77.7585万元，溢价部分270.2415作为公司资本公积；自然人颜彬以货币出资12万元，认购公司股权2.6813万元，溢价部分9.3187万元作为公司资本公积。

17、股份公司设立

2014年11月3日，本公司股东会决定由有限公司整体变更为股份有限公司，同时公司更名为“基蛋生物科技股份有限公司”。变更后股份有限公司的注册资本为人民币99,000,000.00元，以截至2014年9月30日止业经审计的净资产人民币137,102,045.71元，折合成股份公司的股本99,000,000.00股，差额人民币38,102,045.71元转入资本公积。本次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2014]48260015号《验资报告》验证。2014年12月18日，公司在南京市工商行政管理局完成改制工商变更登记手续。

经过历次增资及股权变更，截止2016年12月31日，本公司累计注册资本为人民币99,000,000.00元，股本为人民币99,000,000.00元。

18、2017年6月，公司首次公开发行股票

2017年6月23日，公司获得中国证券监督管理委员会证监许可【2017】1025号文《关于核准基蛋生物科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公开发行不超过3300万股。公开发行新股后，公司的注册资本变更为13,200万股，本次募集资金业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具瑞华验字[2017]48260003号验资报告。公司于2017年9月27办理了工商变更登记。

截至2017年12月31日止，本公司注册资本为人民币13,200万元，股本为人民币13,200万元。本公司的股权结构为：

出资人	出资金额	出资比例（%）
苏恩本	52,496,433.00	39.77
许兴德	4,353,327.00	3.30
陈晨	1,920,600.00	1.45
王金福	1,920,600.00	1.45
苏恩奎	1,536,480.00	1.16
王勇	320,067.00	0.24
孔婷婷	320,067.00	0.24
颜彬	99,000.00	0.08
苏州捷富股权投资企业（有限合伙）	9,795,159.00	7.42
杭州维思捷朗股权投资合伙企业（有限合伙）	7,346,295.00	5.57

出资人	出资金额	出资比例（%）
重庆麒厚西海股权投资管理有限公司	6,611,616.00	5.01
南京爱基信息咨询有限公司	5,783,877.00	4.38
华泰紫金（江苏）股权投资基金（有限合伙）	3,803,184.00	2.88
天津捷元资产管理合伙企业（有限合伙）	1,920,600.00	1.46
杭州维思投资合伙企业（有限合伙）	734,679.00	0.56
南京道合投资管理中心（普通合伙）	38,016.00	0.03
其他流通股东	33,000,000.00	25.00
合计	132,000,000.00	100.00

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月10日决议批准报出。

截止2017年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共12户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司2017年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事体外诊断试剂的研发、生产和销售。

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

本公司及各子公司从事体外诊断试剂的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、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。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。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及吸收合并下的被合并方，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所有者权益中所享有的份额，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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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并计入资本公积。

（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，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；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；所有者权益类项目除“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所有者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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有

客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金

融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元及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
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

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（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、包装物及发出商品等。

（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。领用和发出时按加权平均法计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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）包装物的摊销方法

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
机器设备	5-10 年	5	19.00-9.50
运输工具	5 年	5	19.00
电子设备	3-5 年	5	31.67-19.00
其他设备	5 年	5	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、17“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、17“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、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

18、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、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

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

19、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。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

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。

本公司采用买断式经销模式销售商品，销售收入分国内商品销售收入和出口商品销售收入两类，具体收入确认方法为：

①国内销售

公司在收到经销商订单，将货物交付给物流公司发给经销商后，取得物流公司开具的货运凭证，开具销售发票，且公司按客户编制发货确认函，月末与客户对账后确认收入。

②出口销售

公司收到经销商订单，根据货物出口报关单和货运提单，开具发票，并确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条

件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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报告期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所有者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所有者权益，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。

25、重要会计政策的变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 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。经本公司第一届董事会第十四次会议于 2017 年 8 月 28 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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结果可能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、租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部

风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2、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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

3、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。

4、金融工具公允价值

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

5、非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本

公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

6、折旧和摊销

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

7、递延所得税资产

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

8、所得税

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

9、预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人按应税收入6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

注：（1）增值税：本公司销售产品收入执行的税率为 17%，技术服务收入执行的税率为 6%。

（2）本公司及本公司子公司吉林基蛋生物科技有限公司为高新技术企业，企业所得税税率为 15%，本公司之子公司南京基蛋生物医药有限公司、成都基蛋生物科技有限公司、河南基蛋生物科技有限公司、江苏基蛋生物医药有限公司等的企业所得税税率均为 25%，具体详见下表 2。

2、各公司各年度适用的所得税税率及享受的所得税优惠政策

序号	公司	2017年度
1	基蛋生物科技股份有限公司	15%
2	南京基蛋生物医药有限公司	25%
3	美国基蛋生物科技有限公司	联邦及州税率
4	吉林基蛋生物科技有限公司	15%
5	成都基蛋生物科技有限公司	25%
6	河南基蛋生物科技有限公司	25%
7	江苏基蛋生物医药有限公司	25%
8	山东基蛋医疗器械有限公司	25%
9	陕西基蛋生物科技有限公司	25%
10	北京基蛋生物科技有限公司	25%
11	四川基蛋生物科技有限公司	25%
12	湖北基蛋医疗器械有限公司	25%
13	南京基蛋医学检验有限公司	25%
14	郑州基蛋医学检验所有限公司（孙公司）	25%
15	长春市布拉泽医疗科技有限公司（孙公司）	25%

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局苏高企协〔2015〕16号文件，本公司于2015年11月3日通过高新技术企业复审，认定有效期3年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2015年1月1日-2017年12月31日。故本公司2017年度按照15%税率缴纳企业所得税。

根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局和吉林省地方税务局吉科发办(2017)262号文件，本公司之子公司吉林基蛋生物科技有限公司于2017年9月25日通过国家高新技术企业认定，认定有效期3年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2017年1月1日-2019年12月31日。故吉林基蛋生物科技有限公司2017年度按照15%税率缴纳企业所得税。

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。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	113,390.00	115,207.69
银行存款	300,913,673.64	26,142,055.43
其他货币资金		
合计	301,027,063.64	26,257,263.12
其中：存放在境外的款项总额	364,995.25	309,060.69

注：截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司存放在境外的款项总额折人民币 364,995.25 元，全部为子公司美国基蛋生物科技有限公司银行存款，不存在资金汇回限制。

2、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 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	35,286,308.62	100.00	1,840,019.64	5.21	33,446,288.98

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 坏账准备的应收款项					
合计	35,286,308.62	100.00	1,840,019.64	5.21	33,446,288.98

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	19,048,355.14	100.00	960,712.77	5.04	18,087,642.37
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项					
合计	19,048,355.14	100.00	960,712.77	5.04	18,087,642.37

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	34,082,195.16	1,704,109.76	5.00
1-2 年	1,091,653.16	109,165.32	10.00
2-3 年	98,285.30	19,657.06	20.00
3-5 年	14,175.00	7,087.50	50.00
合计	35,286,308.62	1,840,019.64	5.21

(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 890,082.96 元；本年转回坏账准备金额 10,776.09 元。

(3) 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 9,519,201.77 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 26.98%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 475,960.08 元。

3、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	8,928,376.20	97.59	4,045,530.26	82.58
1 至 2 年	187,137.52	2.05	850,701.00	17.36
2 至 3 年	29,961.84	0.33	3,000.00	0.06
3 年以上	3,000.00	0.03		
合计	9,148,475.56	100.00	4,899,231.26	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 2,923,063.36 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 31.95 %。

4、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	4,478,096.23	100.00	373,222.86	8.33	4,104,873.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,478,096.23	100.00	373,222.86	8.33	4,104,873.37

(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	8,622,474.89	100.00	507,850.02	5.89	8,114,624.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,622,474.89	100.00	507,850.02	5.89	8,114,624.87

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	4,034,135.23	201,706.76	5.00
1 至 2 年	113,661.00	11,366.10	10.00
2 至 3 年	50,000.00	10,000.00	20.00
3 至 5 年	260,300.00	130,150.00	50.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	4,478,096.23	373,222.86	8.33

(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 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 134,627.16 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
备用金及购房借款	869,731.89	955,793.90
押金、保证金	2,749,024.74	235,753.50
往来款等	859,339.60	7,430,927.49
合计	4,478,096.23	8,622,474.89

(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 年末余额
成都市郫都区 投资促进局	保证金	1,120,000.00	1 年以内	25.01	56,000.00
长春北湖科技开发财 政局	保证金	997,600.00	1 年以内	22.28	49,880.00
柏文峰	购房款、备用金	220,618.57	1 年以内/3 至 5 年	4.93	56,030.93
北京中科霄云资产 管理有限公司	房租押金	137,544.00	1 年以内	3.07	6,877.20
国网吉林省电力有限 公司长春市城郊供电 分公司	保证金	88,000.00	1 年以内	1.97	4,400.00
合计		2,563,762.57		57.26	173,188.13

(5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
南京化学工业园 区国家税务局	软件产品增值税 即征即退	23,333.42	1 年以内	2018 年 1 月；23,333.42 元； 化国税税通【2017】46601 号文

5、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	27,619,689.33	1,064,486.13	26,555,203.20
在产品	8,701,022.19		8,701,022.19
库存商品	10,704,897.17	329,438.36	10,375,458.81
委托加工物资	1,621,694.63		1,621,694.63
发出商品	15,041,236.36		15,041,236.36
合计	63,688,539.68	1,393,924.49	62,294,615.19

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,539,005.26	383,021.26	23,155,984.00
在产品	5,020,457.47		5,020,457.47
库存商品	13,548,893.76	632,955.23	12,915,938.53
委托加工物资	720,440.17		720,440.17
发出商品	7,241,052.61		7,241,052.61
合计	50,069,849.27	1,015,976.49	49,053,872.78

(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	383,021.26	958,784.71		277,319.84		1,064,486.13
库存商品	632,955.23	329,438.36		632,955.23		329,438.36
合计	1,015,976.49	1,288,223.07		910,275.07		1,393,924.49

(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	可变现净值低于账面价值		生产、研发领用
库存商品	可变现净值低于账面价值		对外实现销售

(4) 存货年末余额中无资本化的借款费用。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品	634,140,000.00	167,080,000.00
待抵扣增值税进项税	6,672,815.21	5,667,041.77
预缴企业所得税	23,125.26	
合计	640,835,940.47	172,747,041.77

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	66,014,935.91	56,732,249.89	11,862,942.32	20,216,888.84	5,185,536.96	160,012,553.92
2、本年增加金额	270,270.27	27,171,535.27	3,022,599.11	9,401,785.84	1,612,837.14	41,479,027.63
(1) 购置	270,270.27	27,171,535.27	3,022,599.11	9,401,785.84	1,612,837.14	41,479,027.63
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额		1,005,758.86	1,700.00	187,448.86	67,747.95	1,262,655.67
处置或报废		1,005,758.86	1,700.00	187,448.86	67,747.95	1,262,655.67
4、年末余额	66,285,206.18	82,898,026.30	14,883,841.43	29,431,225.82	6,730,626.15	200,228,925.88
二、累计折旧						
1、年初余额	11,108,917.59	10,992,035.76	6,028,238.56	7,024,714.20	2,843,817.89	37,997,724.00
2、本年增加金额	3,093,977.29	7,160,024.08	2,377,429.52	6,574,705.12	815,544.82	20,021,680.83
计提	3,093,977.29	7,160,024.08	2,377,429.52	6,574,705.12	815,544.82	20,021,680.83
3、本年减少金额		192,349.16	877.96	33,433.49	30,457.33	257,117.94
处置或报废		192,349.16	877.96	33,433.49	30,457.33	257,117.94
4、年末余额	14,202,894.88	17,959,710.68	8,404,790.12	13,565,985.83	3,628,905.38	57,762,286.89
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
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	52,082,311.30	64,938,315.62	6,479,051.31	15,865,239.99	3,101,720.77	142,466,638.99
2、年初账面价值	54,906,018.32	45,740,214.13	5,834,703.76	13,192,174.64	2,341,719.07	122,014,829.92

注：本年折旧额为 20,021,680.83 元。

(2) 截止本报告期末，本公司固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

(3) 截止本报告期末，本公司无所有权受到限制的固定资产。

(4) 截止本报告期末，本公司无闲置或暂时闲置的固定资产。

(5) 截止本报告期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(6) 截止本报告期末，本公司无持有待售的固定资产。

(7) 截止本报告期末，本公司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
成都基蛋办公用房	6,907,113.47	产权证书尚在办理中

(8) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备等	40,909,460.07

8、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
POCT 厂房工程	18,344,852.54		18,344,852.54	424,017.37		424,017.37
化学品库工程	199,571.80		199,571.80			
生产办公楼改扩建工程	1,088,679.24		1,088,679.24			
吉林基蛋高新北区厂房	12,734,041.71		12,734,041.71	49,561.32		49,561.32
厂区变电所工程	33,018.87		33,018.87			
合计	32,400,164.16		32,400,164.16	473,578.69		473,578.69

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
POCT 厂房工程	424,017.37	17,920,835.17			18,344,852.54
化学品库工程		199,571.80			199,571.80
生产办公楼改扩建工程		1,088,679.24			1,088,679.24
吉林基蛋高新北区厂房	49,561.32	12,684,480.39			12,734,041.71
厂区变电所工程		33,018.87			33,018.87
合计	473,578.69	31,926,585.47			32,400,164.16

(3) 本报告期末在建工程未出现减值迹象，故无需计提减值准备。

9、无形资产

项目	土地使用权	外购软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	25,124,442.94	1,055,879.54	1,721,308.90	27,901,631.38
2、本年增加金额		1,345,201.91		1,345,201.91
购置		1,345,201.91		1,345,201.91
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额	25,124,442.94	2,401,081.45	1,721,308.90	29,246,833.29
二、累计摊销				
1、年初余额	1,568,699.12	256,219.16	860,654.45	2,685,572.73
2、本年增加金额	531,806.39	135,907.70	344,261.78	1,011,975.87
计提	531,806.39	135,907.70	344,261.78	1,011,975.87
3、本年减少金额				
处置				
4、年末余额	2,100,505.51	392,126.86	1,204,916.23	3,697,548.60
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	23,023,937.43	2,008,954.59	516,392.67	25,549,284.69
2、年初账面价值	23,555,743.82	799,660.38	860,654.45	25,216,058.65

注：本年摊销金额为 1,011,975.87 元。

10、商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
长春市布拉泽医疗 科技有限公司		309,713.69				309,713.69

注：公司年末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，商誉的可收回金额高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备。

11、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
装修费	1,829,135.97	1,732,404.76	1,050,359.34		2,511,181.39
其他	414,307.75	342,301.46	342,598.15		414,011.06
合计	2,243,443.72	2,074,706.22	1,392,957.49		2,925,192.45

12、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	3,607,166.99	583,177.30	2,042,590.62	356,637.92
预提费用	1,566,653.07	234,997.96	765,995.42	114,899.31
内部交易未实现利润	4,170,864.81	1,042,716.20	2,171,656.80	542,914.20
递延收益-政府补助	4,118,181.82	617,727.27		
合计	13,462,866.69	2,478,618.73	4,980,242.84	1,014,451.43

(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
非同一控制下企业合并资产评估增值	516,392.67	77,458.90	860,654.45	215,163.61
固定资产加速折旧	5,844,960.03	876,744.00	4,370,713.98	655,607.10
合计	6,361,352.70	954,202.90	5,231,368.43	870,770.71

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	249,859.56	37,476.04
可抵扣亏损	27,201,095.62	24,579,814.50
合计	27,450,955.18	24,617,290.54

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2019 年	2,703,402.59	6,670,606.73	
2020 年	11,337,737.78	11,337,737.78	
2021 年	6,571,469.99	6,571,469.99	
2022 年	6,588,485.26		
合计	27,201,095.62	24,579,814.50	

13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备及工程款	9,621,895.84	3,965,378.43

14、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料及其他	9,663,071.61	3,854,613.69
应付工程、土地及设备款	1,332,829.77	5,808,990.98
合计	10,995,901.38	9,663,604.67

注：年末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

15、预收款项

项目	年末余额	年初余额
销售货款	26,363,756.52	13,928,048.28

注：年末无账龄超过 1 年的大额预收账款。

16、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	22,984,214.53	119,985,412.23	113,579,960.83	29,389,665.93
二、离职后福利-设定提存计划	2,580.56	7,852,007.64	7,811,293.98	43,294.22
三、辞退福利		242,464.00	242,464.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	22,986,795.09	128,079,883.87	121,633,718.81	29,432,960.15

(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	22,770,898.29	104,629,168.93	98,187,030.63	29,213,036.59
2、职工福利费	197,600.00	5,940,545.68	6,010,345.68	127,800.00
3、社会保险费	603.52	4,055,823.20	4,029,111.33	27,315.39

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	603.52	3,447,145.75	3,422,494.70	25,254.57
工伤保险费		302,446.20	302,024.53	421.67
生育保险费		306,231.25	304,592.10	1,639.15
4、住房公积金	257.91	4,867,107.13	4,866,882.88	482.16
5、工会经费和职工教育经费	13,772.63	477,347.88	477,286.92	13,833.59
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	1,082.18	15,419.41	9,303.39	7,198.20
合计	22,984,214.53	119,985,412.23	113,579,960.83	29,389,665.93

(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	2,580.56	7,551,297.47	7,512,188.07	41,689.96
2、失业保险费		300,710.17	299,105.91	1,604.26
3、企业年金缴费				
合计	2,580.56	7,852,007.64	7,811,293.98	43,294.22

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，本公司每月向该等计划缴存费用。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。

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	9,604,625.26	8,432,304.38
企业所得税	7,775,123.15	5,475,607.66
代扣代缴个人所得税	300,408.75	5,897,128.34
城市维护建设税	586,881.09	614,030.91
教育费附加	417,762.60	438,593.50
房产税	324,301.73	147,867.64
土地使用税	66,352.18	66,352.18
其他税费		4,858.76
合计	19,075,454.76	21,076,743.37

18、应付股利

项目	年末余额	年初余额
苏州捷富股权投资企业（有限合伙）		791,528.00
杭州维思捷朗股权投资合伙企业（有限合伙）		593,640.00
重庆麒厚西海股权投资管理有限公司		534,272.00
杭州维思投资合伙企业（有限合伙）		59,368.00
天津捷元资产管理合伙企业（有限合伙）		155,200.00
华泰紫金（江苏）股权投资基金（有限合伙）		307,328.00
南京道合投资管理中心（普通合伙）		3,072.00
合计		2,444,408.00

19、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金、保证金	16,900,781.35	10,484,041.25
预提费用	3,465,091.49	3,385,361.89
往来款及其他	5,495,051.16	1,291,455.42
合计	25,860,924.00	15,160,858.56

注：年末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

20、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证	1,256,580.38	765,995.42	计提的仪器质量维修费用
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他			
合计	1,256,580.38	765,995.42	

21、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
科技创新券经费	200,000.00				200,000.00			是
2016 年外经贸发展补贴	5,000.00				5,000.00			是
2017 年第一批新兴产业引导专项资金	250,000.00				250,000.00			是
2017 年工业和信息产业升级资金	700,000.00				700,000.00			是
2017 年贯标企业补贴	40,000.00				40,000.00			是
2017 年灵雀企业补助	838,000.00				838,000.00			是
2017 年外贸发展专项	49,100.00				49,100.00			是
2017 年稳岗补贴	158,773.89				158,773.89			是
百优企业成长补助资金	300,000.00	300,000.00						是
南京市高端人才团队引进	6,000,000.00			6,000,000.00				是
葛塘街道实验养殖基地搬迁补偿款	428,290.00				428,290.00			是
管委会扶持资金	5,312,332.00				5,312,332.00			是
见习生补贴	4,500.00				4,500.00			是
科技局市第五批 2017 年省级工程技术中心补助	200,000.00				200,000.00			是
南京市名牌产品奖励	20,000.00				20,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
企业上市第二阶段区级补贴	500,000.00					500,000.00		是
软件产品增值税即征即退	23,333.42				23,333.42			否
省级商务发展专项资金	64,700.00				64,700.00			是
专利补贴	43,000.00				43,000.00			是
长春市中小企业发展资金	328,600.00				328,600.00			是
吉林省高层次创新创业人才引进计划	600,000.00				600,000.00			是
小型全自动发光免疫/特定蛋白/生化一体化分析仪	420,000.00				420,000.00			是
合计	16,485,629.31	300,000.00		6,000,000.00	9,685,629.31	500,000.00		

注：本年尚未实际收到的政府补助情况见附注六、4、其他应收款。

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
科技创新券经费	与收益相关	200,000.00	
2016 年外经贸发展补贴	与收益相关	5,000.00	
2017 年第一批新兴产业引导专项资金	与收益相关	250,000.00	
2017 年工业和信息产业升级资金	与收益相关	700,000.00	
2017 年贯标企业补贴	与收益相关	40,000.00	
2017 年灵雀企业补助	与收益相关	838,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入
2017 年外贸发展专项	与收益相关	49,100.00	
2017 年稳岗补贴	与收益相关	158,773.89	
南京市高端人才团队引进	与收益相关	2,181,818.18	
葛塘街道实验养殖基地搬迁补偿款	与收益相关	428,290.00	
管委会扶持资金	与收益相关	5,312,332.00	
见习生补贴	与收益相关	4,500.00	
科技局市第五批 2017 年省级工程技术中心补助	与收益相关	200,000.00	
南京市名牌产品奖励	与收益相关	20,000.00	
企业上市第二阶段区级补贴	与收益相关		500,000.00
软件产品增值税即征即退	与收益相关	23,333.42	
省级商务发展专项资金	与收益相关	64,700.00	
专利补贴	与收益相关	43,000.00	
长春市中小企业发展资金	与收益相关	328,600.00	
吉林省高层次创新创业人才引进计划	与收益相关	600,000.00	
小型全自动发光免疫/特定蛋白/生化一体化分析仪	与收益相关	420,000.00	
2015 年企业创新与成果转化专项资金	与资产相关	3,263,157.89	
床边快速诊断(POCT)仪器及配套试剂的研制与产业化专项资金	与资产相关	150,000.00	
合计		15,280,605.38	500,000.00

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	4,228,947.37	6,300,000.00	5,594,976.07	4,933,971.30

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	与资产相关/与收益相关
			计入其他收益	其他减少		
2015 年企业创新与成果转化专项资金	4,078,947.37		3,263,157.89		815,789.48	与资产相关
床边快速诊断(POCT)仪器及配套试剂的研制与产业化专项资金	150,000.00		150,000.00			与资产相关
南京市高端人才团队引进		6,000,000.00	2,181,818.18		3,818,181.82	与收益相关
百优企业成长补助资金		300,000.00			300,000.00	与资产相关
合计	4,228,947.37	6,300,000.00	5,594,976.07		4,933,971.30	

23、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,000,000.00	33,000,000.00				33,000,000.00	132,000,000.00

注：历年股本增减变动详见附注一、（二）历史沿革。

24、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	38,102,045.71	636,210,000.00		674,312,045.71
其他资本公积	21,764,675.81	200,236.64		21,964,912.45
合计	59,866,721.52	636,410,236.64		696,276,958.16

注：

①资本溢价本年增加系本公司首次公开发行股份形成的资本溢价。

②其他资本公积增加系 2017 年子公司吉林基蛋少数股东股权变动所致，可详见附注八、2（2）。

25、其他综合收益

项目	年初余额	发生金额					年末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	102,037.36		17,023.31				85,014.05
其中：外币财务报表折算差额	102,037.36		17,023.31				85,014.05
其他综合收益合计	102,037.36		17,023.31				85,014.05

26、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	25,493,189.98	19,625,090.82		45,118,280.80
任意盈余公积				
合计	25,493,189.98	19,625,090.82		45,118,280.80

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	155,629,352.10	96,423,923.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	155,629,352.10	96,423,923.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	193,988,370.30	138,356,904.49
减：提取法定盈余公积	19,625,090.82	14,151,475.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	60,000,000.00	65,000,000.00
转作股本的普通股股利		
净资产折股		
其他		
年末未分配利润	269,992,631.58	155,629,352.10

28、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	485,263,166.76	82,360,681.81	367,508,447.10	66,355,476.31
其他业务	3,319,599.43	4,973,346.92	1,581,909.78	2,997,516.32
合计	488,582,766.19	87,334,028.73	369,090,356.88	69,352,992.63

29、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,730,244.47	3,427,062.70
教育费附加	2,664,460.33	2,447,901.94
房产税	768,678.83	582,070.22
土地使用税	318,264.72	305,050.70
印花税	181,842.37	124,850.95
车船税	24,181.56	17,530.52
其他	3,258.56	226,699.08
合计	7,690,930.84	7,131,166.11

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	53,681,103.73	42,700,568.56
办公及租赁费	5,099,999.74	3,194,041.97
差旅费	17,507,364.80	11,060,098.88
物料消耗	552,284.79	506,698.76
业务招待费	2,133,132.88	2,362,341.55
会务费	6,778,976.70	3,265,605.48
运费及邮寄费	3,421,603.18	2,390,674.41
展会费	2,524,730.16	1,999,519.74
业务宣传及促销费用	3,362,571.66	1,566,512.63
折旧费	2,693,895.25	1,812,178.58
质量维修费用	2,174,318.35	2,251,288.50
其他费用	1,915,167.02	1,671,570.22
合计	101,845,148.26	74,781,099.28

31、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	54,041,381.49	39,283,345.71
职工薪酬	16,577,966.68	13,337,401.57
中介机构费	4,393,065.74	2,177,469.50
办公及租赁费	2,796,720.42	1,734,113.30
折旧及摊销	5,305,763.48	4,788,166.19
车辆费	1,504,123.94	1,216,612.78
物料消耗	2,088,375.52	1,411,002.29
业务招待费	1,216,616.70	763,189.18
差旅费	1,178,670.33	892,473.73
其他费用	2,648,499.42	2,974,878.65
合计	91,751,183.72	68,578,652.90

32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	2,002,635.40	89,616.00
减：利息资本化金额		

项目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	438,720.34	-330,776.62
减：汇兑损益资本化金额		
其他	78,517.82	55,849.74
合计	-1,485,397.24	-364,542.88

33、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	742,263.61	536,310.87
存货跌价损失	1,288,223.07	
合计	2,030,486.68	536,310.87

34、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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
购买银行理财产品取得的投资收益	8,248,924.07	3,545,151.00
合计	8,248,924.07	3,545,151.00

35、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
固定资产处置利得	149,919.28	67,635.15	149,919.28
固定资产处置损失		-45,269.71	
合计	149,919.28	22,365.44	149,919.28

36、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
科技创新券经费	200,000.00		200,000.00
2016 年外经贸发展补贴	5,000.00		5,000.00
2017 年第一批新兴产业引导专项资金	250,000.00		250,000.00
2017 年工业和信息产业升级资金	700,000.00		700,000.00
2017 年贯标企业补贴	40,000.00		40,000.00
2017 年灵雀企业补助	838,000.00		838,000.00
2017 年外贸发展专项	49,100.00		49,100.00
2017 年稳岗补贴	158,773.89		158,773.89
南京市高端人才团队引进	2,181,818.18		2,181,818.18

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
葛塘街道实验养殖基地搬迁补偿款	428,290.00		428,290.00
管委会扶持资金	5,312,332.00		5,312,332.00
见习生补贴	4,500.00		4,500.00
科技局市第五批 2017 年省级 工程技术中心补助	200,000.00		200,000.00
南京市名牌产品奖励	20,000.00		20,000.00
软件产品增值税即征即退	23,333.42		
省级商务发展专项资金	64,700.00		64,700.00
专利补贴	43,000.00		43,000.00
长春市中小企业发展资金	328,600.00		328,600.00
吉林省高层次创新创业人才引进计划	600,000.00		600,000.00
小型全自动发光免疫/特定蛋白/ 生化一体化分析仪	420,000.00		420,000.00
科技成果转化	3,263,157.89		3,263,157.89
床边快速诊断 (POCT) 仪器及配套试剂的 研制与产业化专项资金	150,000.00		150,000.00
合计	15,280,605.38		15,257,271.96

注：根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，未对前期比较数据进行追溯调整。

37、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			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助 （详见下表：政府补助明细表）	500,000.00	8,913,655.63	500,000.00
其他	392,424.06	677,641.82	392,424.06
合计	892,424.06	9,591,297.45	892,424.06

注：已按财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）要求对“非流动资产毁损报废利得”前期比较数据进行追溯调整，未对政府补助进行追溯调整。

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业上市第二阶段区级补贴	500,000.00		与收益相关
南京市新兴产业引导专项资金		700,000.00	与收益相关
中山科技园管委会企业发展扶持奖励		3,748,003.00	与收益相关
科技局2014 年省知识产权经费		5,000.00	与收益相关
2015 年省级企业创新与成果转化专项资金项目		2,421,052.63	与收益相关
长春市高新区“长白慧谷”英才计划项目扶持资金		280,000.00	与收益相关
吉林省科技型中小企业创新创业项目资金		245,000.00	与收益相关
吉林省高层次创业人才支持资金		400,000.00	与收益相关
2015 年度市级工程技术研究中心补助资金		150,000.00	与收益相关
南京市 2015 年度科技发展计划及经济经费		200,000.00	与收益相关
化工园市级上市补贴		200,000.00	与收益相关
2015 年度省级高质量发明专利授权专利奖励资金		5,000.00	与收益相关
2015 年第二批企业利用资本市场融资补贴和奖励资金		500,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金		53,600.00	与收益相关
2015 年 333 工程津贴		6,000.00	与收益相关
合计	500,000.00	8,913,655.63	

38、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	17,224.90	21,888.96	17,224.90
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	8,000.00	468,660.05	8,000.00
其他	9,017.11	73,940.36	9,017.11
合计	34,242.01	564,489.37	34,242.01

注：已按财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）要求对前期比较数据进行追溯调整。

39、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	31,553,958.95	22,776,503.93
递延所得税费用	-1,380,735.11	570,696.56
合计	30,173,223.84	23,347,200.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	223,954,015.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,593,102.40
子公司适用不同税率的影响	-561,759.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	663,626.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-444,578.85
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	1,647,121.33
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的可扣除费用（研发加计扣除、加速折旧等）	-4,724,287.81
所得税费用	30,173,223.84

40、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
政府补助	16,462,295.89	8,642,603.00
往来款及其他	15,999,244.05	4,913,691.56
利息收入	2,002,635.40	89,616.00
合计	34,464,175.34	13,645,910.56

(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
管理费用	32,870,121.66	22,120,438.72
销售费用	43,941,451.69	25,775,508.75
往来款及其他	2,931,490.99	9,615,217.22
合计	79,743,064.34	57,511,164.69

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买日支付的现金及现金等价物与被收购方持有的现金及现金等价物的差额	885,621.95	

(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
IPO 中介机构费用	6,396,721.00	600,000.00

41、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	193,780,792.14	138,321,802.00
加：资产减值准备	2,030,486.68	536,310.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,021,680.83	14,651,198.60
无形资产摊销	1,011,975.87	975,907.60
长期待摊费用摊销	1,392,957.49	1,720,418.11
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）	-149,919.28	-22,365.44
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	17,224.90	21,888.96
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）	-8,248,924.07	-3,545,151.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,464,167.30	27,756.14
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	83,432.19	542,940.42
存货的减少（增加以“—”号填列）	-13,618,690.41	-9,381,425.81
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-16,611,403.72	-10,592,164.75
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	13,667,445.49	22,928,572.23
其他		-271,052.63
经营活动产生的现金流量净额	191,912,890.81	155,914,635.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

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	301,027,063.64	26,257,263.12
减：现金的年初余额	26,257,263.12	11,428,482.99
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	274,769,800.52	14,828,780.13

(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	301,027,063.64	26,257,263.12
其中：库存现金	113,390.00	115,207.69
可随时用于支付的银行存款	300,913,673.64	26,142,055.43
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	301,027,063.64	26,257,263.12

42、外币货币性项目

(1) 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			
其中：美元	1,787,175.75	6.5342	11,677,763.79
欧元	13,217.07	7.8023	103,123.55
新加坡元	7.50	4.8831	36.62
应收账款			
其中：美元	18,236.09	6.5342	119,158.26
欧元			
新加坡元			

(2) 境外经营实体说明

公司报告期内存在境外经营子公司美国基蛋生物科技有限公司，该公司主要经营地为美国，是以美元作为记账本位币。

七、合并报表范围变动情况

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (万元)	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
长春市布拉泽医疗科技有限公司	2017.12.31	300.00	100	购买	2017.12.31	取得实际控制权		

注：长春市布拉泽医疗科技有限公司（以下简称“长春布拉泽”）成立于 2016 年 3 月 3 日，注册地为吉林省长春市，主营业务为医疗器械及配套试纸试剂的研发、生产和销售。布拉泽注册资本 500 万元，实缴资本 300 万元。其中，张世龙认缴注册资本 180 万元，实缴资本 108 万元，持有长春布拉泽 36% 股权；李小峰、韩闯、闫海洋及丁立明四名股东均认缴注册资本 80 万元、实缴资本 48 万元，各持有长春布拉泽 16% 股权。2017 年 12 月 22 日，本公司之子公司吉林基蛋与长春布拉泽上述原股东签订股权转让协议，协议对价 300 万元，转让完成后吉林基蛋持有长春布拉泽 100% 股权。

购买日的确定：

2017 年 12 月 20 日，本公司第二届董事会第二次会议审议通过本公司之子公司吉林基蛋出资人民币 300 万元受让张世龙等五名自然人持有的长春布拉泽 100% 股权；2017 年 12 月 22 日，吉林基蛋与长春布拉泽原股东签订股权转让协议；2017 年 12 月 28 日，长春布拉泽完成股权转让工商登记变更；截止 2017 年 12 月 31 日，吉林基蛋已支付股权转让款 192 万元，支付比例为 64%，且已全面接管长春布拉泽的财务和经营决策，并同时享有相应的收益和风险。

综上所述，截至 2017 年 12 月 31 日本公司已取得该公司实际控制权，故本公司以 2017 年 12 月 31 日作为购买日。

(2) 合并成本及商誉

项目	长春布拉泽
合并成本	
—现金	3,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	

项目	长春布拉泽
—其他	
合并成本合计	3,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,690,286.31
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	309,713.69

(3) 购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,805,621.95	2,805,621.95
应收款项	45,921.96	45,921.96
预付账款	12,274.01	12,274.01
存货	25,826.39	25,826.39
其他流动资产		
固定资产		
无形资产		
其他非流动资产		
负债：		
借款		
应付款项	199,358.00	199,358.00
应付职工薪酬		
递延所得税负债		
其他负债		
净资产	2,690,286.31	2,690,286.31
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,690,286.31	2,690,286.31

购买日可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

购买日该公司账面资产主要系货币资金和往来款，故可辨认资产、负债公允价值以 2017 年 12 月 31 日经审计的结果为基础确定。

2、其他原因的合并范围变动

(1) 2017 年 1 月，本公司新设立全资子公司北京基蛋生物科技有限公司，注册资本为 300 万元，实收资本为 300 万元。截至 2017 年 12 月 31 日止，实收资本为 300 万元。

(2)

(3) 2017 年 8 月，本公司新设立全资子公司四川基蛋生物科技有限公司，注册资本为 3000 万元，截至 2017 年 12 月 31 日止实收资本为 100 万元，公司尚未实际经营。

(4) 2017 年 8 月，控股子公司河南基蛋生物科技有限公司新设立全资子公司郑州基蛋医学检验所有限公司，注册资本为 1500 万元，截至 2017 年 12 月 31 日止，实收资本为 110 万元，公司尚未实际经营。

(5) 2017 年 9 月，公司新设立全资子公司湖北基蛋生物科技有限公司，注册资本为 1000 万元，截至 2017 年 12 月 31 日止实收资本为 300 万元，公司尚未实际经营。

(6) 2017 年 11 月，公司新设立全资子公司南京基蛋医学检验有限公司，注册资本为 1000 万元，截至 2017 年 12 月 31 日止实收资本为 300 万元，公司尚未实际经营。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

序号	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	
1	南京基蛋生物医药有限公司	南京	南京	研发、生产和销售	100.00		设立
2	美国基蛋生物科技有限公司	美国	美国	研发和销售	100.00		设立
3	吉林基蛋生物科技有限公司	吉林	吉林	研发、生产和销售	98.40		非同一控制下 企业合并
4	成都基蛋生物科技有限公司	成都	成都	销售	80.00		非同一控制下 企业合并
5	河南基蛋生物科技有限公司	河南	河南	销售	90.00		非同一控制下 企业合并
6	江苏基蛋生物医药有限公司	南京	南京	研发、生产和销售	100.00		设立
7	山东基蛋医疗器械有限公司	济南	济南	销售	100.00		设立
8	陕西基蛋生物科技有限公司	西安	西安	研发和销售	80.00		设立
9	北京基蛋生物科技有限公司	北京	北京	销售	100.00		设立
10	四川基蛋生物科技有限公司	四川	成都	销售	100.00		设立
11	湖北基蛋医疗器械有限公司	湖北	武汉	销售	100.00		设立
12	南京基蛋医学检验有限公司	江苏	南京	检测	100.00		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据公司 2017 年 10 月 30 日召开的第一届董事会第十七次会议决议，同意由吉林基蛋生物科技有限公司（以下简称“吉林基蛋”）骨干员工设立的长春爱基投资合伙企业（有限合伙）对吉林基蛋进行增资，认缴 50 万元，每份出资额作价 1 元；由吉林基蛋总经理徐李鹏个人直接对吉林基蛋进行增资，认缴 30 万元，每份出资额作价 1 元，增资金额合计为 80 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，吉林基蛋已收到上述投资款。本次增资完成后，本公司对吉林基蛋的持股比率变更为 98.40%。

(2) 报告期内发生的交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

2017 年发生的交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	吉林基蛋
按少数股东增资前持股比率计算的子公司账面净资产中的份额	36,685,210.22
按少数股东增资后持股比率计算的子公司账面净资产中的份额	36,885,446.86
差额	200,236.64
其中：调整资本公积	200,236.64
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 截止本报告期末，公司不存在重要的合营企业或联营企业。

(2) 截止本报告期末，公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(3) 截止本报告期末，公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方个人

关联方名称	与本公司关系	报告期内持股比例（%）	
		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
苏恩本	实际控制人	42.95	57.71

注：其中股东苏恩本本人直接持有本公司股份 39.77%，通过其控股的南京爱基信息咨询有限公司间接持有本公司股份 3.18%，合计持有比例为 42.95%。

2、本公司的子公司

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
迪瑞医疗科技股份有限公司	本公司独立董事康熙雄担任独立董事的公司
陕西和信体外诊断试剂销售有限公司	控股子公司陕西基蛋股东盛正林任该公司执行董事兼总经理
西安窗口商贸有限公司	控股子公司陕西基蛋股东杨群英持有该公司股权
盛嘉璐	控股子公司陕西基蛋少数股东盛正林的直系亲属

注：2016 年 8 月起本公司独立董事康熙雄不再担任迪瑞医疗科技股份有限公司（原名“长春迪瑞医疗科技股份有限公司”）独立董事。

4、关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西和信体外诊断试剂销售有限公司	试剂仪器类	525,175.21	2,500,462.36
西安窗口商贸有限公司	试剂仪器类	1,729,029.32	1,430,518.07

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
迪瑞医疗科技股份有限公司	试剂仪器类		206,145.30

③关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
盛嘉璐	办公用房租赁	162,136.19	27,450.00

（2）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬(万元)	319.84	288.50

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款		
陕西和信体外诊断试剂销售有限公司	80,153.84	83,430.20
西安窗口商贸有限公司	78,581.20	70,000.00
预收账款：		
陕西和信体外诊断试剂销售有限公司	204,045.50	1,625.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼：

2017 年 12 月 20 日，本公司收到南京市六合区人民法院关于王训琨起诉本公司及第三人苏宏亭、苏恩本（本公司实际控制人）、苏恩奎（本公司股东）有关原告股东资格确认相关诉讼材料，公司作为被告参与诉讼。

截至审计报告出具日，法院正在审理中，暂无进一步进展。

十一、资产负债表日后事项

重要的非调整事项。

1、限制性股票激励计划

2018 年 1 月 15 日，本公司第一次临时股东大会会议审议通过了《关于<基蛋生物科技股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》。

2018 年 1 月 18 日，第二届董事会第三次会议审议通过了《关于调整 2017 年限制性股票激励计划授予激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向公司 2017 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。确定本次限制性股票的授予日为 2018 年 1 月 18 日，授予价格为 28.90 元/股，授予股票总量为 113.788 万股，其中 23.8705 万股为预留股票。首次授予激励对象 107 位，预留部分的激励对象在本计划经股东大会审议通过后的 12 个月内确定。限制性股票授予后即行锁定。本计划授予的限制性股票限售期分别为自授予完成之日起 12 个月、24 个月和 36 个月。

2018 年 3 月 7 日，本公司完成限制性股票激励计划的首次授予。缴款认购期间，由于 2 位激励对象因个人原因自愿放弃认购，放弃授予限制性股票总数合计 1 万股，因此公司本次实际向 105 位激励对象共授予 88.9175 万股限制性股票，公司股本变更为 132,889,175.00 元。

2、资产负债表日后利润分配情况

本公司于 2018 年 4 月 10 日召开第二届董事会第四次会议决议通过 2017 年度的利润分配预案：以第二届董事会第四次会议前一日总股本 132,889,175.00 为基数，向全体股东按每 10 股分配现金股利 4.50 元（含税），合计向全体股东分配现金股利 59,800,128.75 元（含税）；同时，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 53,155,670.00 股。

以上述利润分配预案尚需经股东大会决议通过。

十二、其他重要事项说明

截止本报告期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母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 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	21,991,632.33	100.00	1,163,499.84	5.29	20,828,132.49
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项					
合计	21,991,632.33	100.00	1,163,499.84	5.29	20,828,132.49

(续)

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（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	12,791,566.79	100.00	639,578.34	5.00	12,151,988.45
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项					
合计	12,791,566.79	100.00	639,578.34	5.00	12,151,988.45

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	20,713,267.83	1,035,663.39	5.00
1-2 年	1,278,364.50	127,836.45	10.00
合计	21,991,632.33	1,163,499.84	5.29

(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 523,921.50 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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 10,293,037.81 元，占应收账款年末余额合计数的比例 46.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 514,651.89 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	89,023,907.05	100.00	11,051,685.59	12.41	77,972,221.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	89,023,907.05	100.00	11,051,685.59	12.41	77,972,221.46

(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	79,895,308.67	100.00	6,431,868.09	8.05	73,463,440.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	79,895,308.67	100.00	6,431,868.09	8.05	73,463,440.58

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	35,274,470.36	1,763,723.52	5.00
1 至 2 年	15,559,252.64	1,555,925.26	10.00
2 至 3 年	37,910,184.05	7,582,036.81	20.00
3 至 5 年	260,000.00	130,000.00	50.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	89,023,907.05	11,051,685.59	12.41

(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 4,619,817.50 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及购房借款	723,675.18	717,564.55
押金、保证金	1,391,403.51	188,259.20
往来款等	86,908,828.36	78,989,484.92
合计	89,023,907.05	79,895,308.67

(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 年末余额
南京基蛋生物医药有限公司	往来款	57,418,136.74	1 年以内/1 至 2 年/ 2 至 3 年	64.50	8,428,794.70
吉林基蛋生物科技有限公司	往来款	18,415,089.68	1 年以内/ 1 至 2 年	20.69	976,006.19
成都基蛋生物科技有限公司	往来款	9,016,182.63	1 年以内/1 至 2 年/ 2 至 3 年	10.13	1,289,482.80
北京基蛋生物科技有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	2.25	100,000.00
成都市郫都区投资促进局	保证金	1,120,000.00	1 年以内	1.26	56,000.00
合计		87,969,409.05		98.83	10,850,283.69

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	78,303,197.50		78,303,197.50	32,103,197.50		32,103,197.50

(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
南京基蛋生物医药有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
吉林基蛋生物科技有限公司	8,625,000.00	34,200,000.00		42,825,000.00		
成都基蛋生物科技有限公司	6,927,747.50			6,927,747.50		
美国基蛋生物科技有限公司	1,550,450.00			1,550,450.00		
河南基蛋生物科技有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
山东基蛋医疗器械有限公司	3,000,000.00	2,000,000.00		5,000,000.00		
北京基蛋生物科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
四川基蛋生物科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
湖北基蛋医疗器械有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
南京基蛋医学检验有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	32,103,197.50	46,200,000.00		78,303,197.50		

4、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	438,404,415.86	79,505,296.17	345,213,344.86	70,949,475.95
其他业务	4,951,022.11	4,157,184.63	1,895,255.14	2,326,454.84
合计	443,355,437.97	83,662,480.80	347,108,600.00	73,275,930.79

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
购买银行理财产品取得的投资收益	8,094,297.66	3,422,769.75
合计	8,094,297.66	3,422,769.75

十四、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	132,694.38	
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	15,757,271.96	
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	8,248,924.07	
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、		

项目	金额	说明
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		
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	375,406.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,514,297.36	
所得税影响额	3,378,284.81	
少数股东权益影响额（税后）	29,864.97	
合计	21,106,147.58	

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 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	28.70	1.72	1.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	25.58	1.53	1.53

基蛋生物科技股份有限公司

二〇一八年四月十日





营业执照

(5-1)

(副 本)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名 称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成 立 日 期 2011年02月22日

合 伙 期 限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登 记 机 关



2017 年 10 月 18 日

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



会计师事务所 执业证书

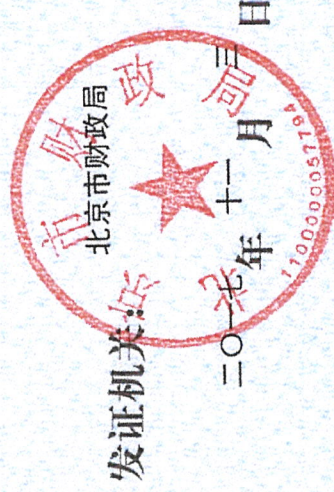


名称:	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师:	顾仁荣
办公场所:	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11010130
注册资本(出资额):	10710万元
批准设立文号:	京财会许可[2011]0022号
批准设立日期:	2011-02-14

证书序号: NO. 019963

说明

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



中华人民共和国财政部制



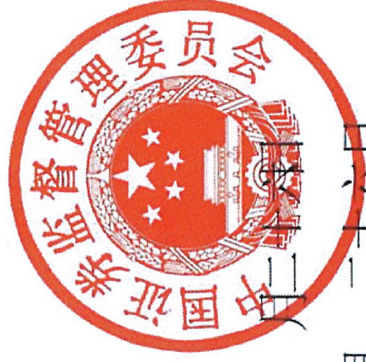
证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证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: 2007年6月26日
证书有效期至: 二〇〇九年六月二十六日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2017.05.25

2017年4月24日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2017.7.30

2017年度注册

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

2013年9月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2013年9月15日

注意事项

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

NOTES

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



姓名 谢军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-10-01
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号码 440301197210013819
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440300070164
No. of Certificate

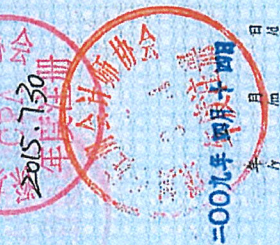
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年12月16日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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



注意事项

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

NOTES

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



姓名 叶海渡
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-6-22
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号码 360429740622121
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440300191039
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 4 月 27 日
Date of issuance

