

上海捷门生物技术有限公司

审计报告

大华审字[2018]008838 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华

上海捷门生物技术有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	1-53
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

审 计 报 告



大华审字[2018]008838号

上海捷门生物技术有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海捷门生物技术有限公司（以下简称“捷门生物”）财务报表，包括 2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年 1-2 月、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了捷门生物 2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年 1-2 月、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他事项

本审计报告仅供上海海利生物技术股份有限公司向上海证券交易所申报重组事项之目的使用，不得用作其他任何目的。

由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

捷门生物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，管理层负责评估捷门生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算捷门生物、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督捷门生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据

获取的审计证据，就可能导致对捷门生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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捷门生物不能持续经营。

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

6、就捷门生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张昕



中国注册会计师：

梁梁



二〇一八年四月二十日

合并资产负债表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2018年2月28日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	2,027,791.40	6,054,286.66
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	注释2	14,636,098.98	14,090,913.07
预付款项	注释3	1,629,883.42	1,167,039.25
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释4	20,763,112.00	20,657,660.00
存货	注释5	11,948,562.61	12,850,300.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	13,000,000.00	5,000,000.00
流动资产合计		64,005,448.41	59,820,199.59
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释7	52,000.00	52,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8		
投资性房地产			
固定资产	注释9	23,547,603.89	23,152,746.36
在建工程			
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	注释10	59,660.00	62,800.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释11	4,869,052.39	4,942,109.67
递延所得税资产	注释12	672,294.94	521,977.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,200,611.22	28,731,633.45
资产总计		93,206,059.63	88,551,833.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2018年2月28日	2017年12月31日
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	注释13	2,236,633.19	1,978,962.48
预收款项	注释14	930,213.21	602,492.01
应付职工薪酬	注释15	128,590.90	1,993,245.98
应交税费	注释16	23,520,073.43	22,786,319.24
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释17	11,694,648.77	12,029,437.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		38,510,159.50	39,390,456.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		38,510,159.50	39,390,456.93
所有者权益：			
实收资本	注释18	36,000,000.00	36,000,000.00
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	注释19	6,396,319.35	5,901,752.16
未分配利润	注释20	12,299,580.78	7,259,623.95
归属于母公司所有者权益合计		54,695,900.13	49,161,376.11
少数股东权益			
所有者权益合计		54,695,900.13	49,161,376.11
负债和所有者权益总计		93,206,059.63	88,551,833.04

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2018年1-2月	2017年度
一、营业总收入	注释21	14,200,087.38	67,658,992.44
减：营业成本	注释21	4,652,241.90	20,416,933.90
税金及附加	注释22	89,604.97	506,679.47
销售费用	注释23	74,214.84	356,241.91
管理费用	注释24	1,610,724.99	12,973,717.22
财务费用	注释25	1,458.30	-278,811.66
资产减值损失	注释26	601,270.09	-82,681.16
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释27	48,386.38	392,047.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益	注释28		71,442.24
二、营业利润		7,218,958.67	34,230,402.95
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释29		146,422.09
三、利润总额		7,218,958.67	34,083,980.86
减：所得税费用	注释30	1,684,434.65	6,863,418.87
四、净利润		5,534,524.02	27,220,561.99
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			7,674,331.14
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		5,534,524.02	27,220,561.99
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		5,534,524.02	27,220,561.99
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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）以后能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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		5,534,524.02	27,220,561.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,534,524.02	27,220,561.99
归属于少数股东的综合收益总额			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2018年1-2月	2017年度
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		13,926,109.01	73,550,650.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释31		356,921.50
经营活动现金流入小计		13,926,109.01	73,907,571.67
购买商品、接受劳务支付的现金		2,575,849.67	20,891,208.09
支付给职工以及为职工支付的现金		3,588,765.67	13,755,957.46
支付的各项税费		1,956,038.45	11,071,358.19
支付其他与经营活动有关的现金	注释31	903,587.86	24,432,657.35
经营活动现金流出小计		9,024,241.65	70,151,181.09
经营活动产生的现金流量净额	注释32	4,901,867.36	3,756,390.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		500,000.00	37,000,000.00
取得投资收益收到的现金		48,386.38	392,047.95
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		548,386.38	37,392,047.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		976,749.00	1,490,810.00
投资支付的现金		8,500,000.00	72,090,051.00
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		9,476,749.00	73,580,861.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,928,362.62	-36,188,813.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,500,000.00
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	注释31	100,000.00	
筹资活动现金流出小计		100,000.00	6,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	-6,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,126,495.26	-38,932,422.47
加：年初现金及现金等价物余额		6,054,286.66	44,986,709.13
六、期末现金及现金等价物余额		1,927,791.40	6,054,286.66

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2018年1-2月									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	36,000,000.00						5,901,752.16	7,259,623.95		49,161,376.11
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、本期期初余额	36,000,000.00						5,901,752.16	7,259,623.95		49,161,376.11
三、本期增减变动金额							494,567.19	5,039,956.83		5,534,524.02
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							494,567.19	-494,567.19		
1. 提取盈余公积							494,567.19	-494,567.19		
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	36,000,000.00						6,396,319.35	12,299,580.78		54,695,900.13

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年度						
	附注六	归属于母公司所有者权益					
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上期期末余额		1,000,000.00		2,100,000.00		3,947,129.08	未分配利润
加：会计政策变更							21,393,685.04
前期差错更正							
同一控制下企业合并				-2,100,000.00			2,100,000.00
其他							
二、本期初余额		1,000,000.00				3,947,129.08	
三、本期增减变动金额		35,000,000.00				1,954,623.08	
(一) 综合收益总额							-16,234,061.09
(二) 所有者投入和减少资本		35,000,000.00					27,220,561.99
1. 所有者投入的资本		35,000,000.00					35,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							35,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						1,954,623.08	-43,454,623.08
2. 对所有者的分配						1,954,623.08	-1,954,623.08
3. 其他							-41,500,000.00
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额		36,000,000.00				5,901,752.16	7,259,623.95
							49,161,376.11

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	2018年2月28日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,786,083.38	4,449,192.94
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	注释1	14,636,098.98	14,090,913.07
预付款项		1,555,064.67	1,276,672.19
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	712,952.00	607,500.00
存货		11,927,947.61	12,850,300.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,300,000.00	5,000,000.00
流动资产合计		42,918,146.64	38,274,578.81
非流动资产：			
可供出售金融资产		52,000.00	52,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	53,794,453.34	53,794,453.34
投资性房地产			
固定资产		4,065,778.83	3,544,552.02
在建工程			
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		59,660.00	62,800.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,230,816.92	4,258,982.31
递延所得税资产		672,294.94	521,977.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,875,004.03	62,234,765.09
资产总计		105,793,150.67	100,509,343.90

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	2018年2月28日	2017年12月31日
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		14,940,404.77	13,506,773.20
预收款项		930,213.21	602,492.01
应付职工薪酬		122,062.70	1,988,349.68
应交税费		23,373,233.85	22,506,013.60
应付利息			
应付股利			
其他应付款		12,320,188.11	12,744,339.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		51,686,102.64	51,347,967.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		51,686,102.64	51,347,967.79
所有者权益：			
实收资本		36,000,000.00	36,000,000.00
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		2,449,190.27	1,954,623.08
未分配利润		15,657,857.76	11,206,753.03
所有者权益合计		54,107,048.03	49,161,376.11
负债和所有者权益总计		105,793,150.67	100,509,343.90

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2018年1-2月	2017年度
一、营业收入	注释4	14,280,594.31	67,739,499.37
减：营业成本	注释4	5,450,587.30	28,973,719.54
税金及附加		48,321.22	244,737.02
销售费用		74,214.84	356,241.91
管理费用		1,559,453.57	12,477,346.79
财务费用		835.40	-222,684.53
资产减值损失		601,270.09	-82,681.16
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释5	48,317.34	254,301.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益			9,051.11
二、营业利润		6,594,229.23	26,256,172.28
加：营业外收入			
减：营业外支出			126,432.72
三、利润总额		6,594,229.23	26,129,739.56
减：所得税费用		1,648,557.31	6,583,508.71
四、净利润		4,945,671.92	19,546,230.85
持续经营净利润		4,945,671.92	19,546,230.85
终止经营净利润			
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) 以后能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			
六、综合收益总额		4,945,671.92	19,546,230.85

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	2018年1-2月	2017年度
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		13,900,639.18	73,576,120.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			7,235,017.49
经营活动现金流入小计		13,900,639.18	80,811,137.49
购买商品、接受劳务支付的现金		2,632,452.77	28,827,151.75
支付给职工以及为职工支付的现金		3,189,083.60	12,067,523.87
支付的各项税费		1,618,175.75	9,718,249.04
支付其他与经营活动有关的现金		895,604.96	3,884,902.57
经营活动现金流出小计		8,335,317.08	54,497,827.23
经营活动产生的现金流量净额		5,565,322.10	26,313,310.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		500,000.00	24,000,000.00
取得投资收益收到的现金		48,317.34	254,301.37
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		548,317.34	24,254,301.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		976,749.00	1,481,010.00
投资支付的现金		7,800,000.00	59,090,051.00
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		8,776,749.00	60,571,061.00
投资活动产生的现金流量净额		-8,228,431.66	-36,316,759.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	
筹资活动现金流出小计		100,000.00	6,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-100,000.00	-6,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,763,109.56	-16,503,449.37
加：年初现金及现金等价物余额		4,449,192.94	20,952,642.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,686,083.38	4,449,192.94

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海捷门生物技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年度					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上期期末余额	1,000,000.00					
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本期期初余额	1,000,000.00					
三、本期增减变动金额	35,000,000.00					
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	35,000,000.00					
1. 所有者投入的资本	35,000,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额	36,000,000.00					

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海捷门生物技术有限公司

2018 年 1-2 月及 2017 年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

1、股份合作企业阶段

上海捷门生物技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名上海捷门生物技术有限公司，系由吴建华等 12 名自然人于 1994 年 2 月 24 日共同出资组建的股份合作制企业，成立时注册资本为人民币 10.00 万元。本次出资业经上海长信会计师事务所有限公司审验并于 1994 年 2 月 21 日出具验资报告。公司设立时的出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
吴建华	1.20	12.00
钟建华	0.60	6.00
张鲁	1.30	13.00
钟维信	0.60	6.00
吴坚	1.30	13.00
张坤玲	0.50	5.00
宣仁德	0.50	5.00
杨景英	0.50	5.00
曹月琴	1.10	11.00
张国梅	0.20	2.00
周震亚	1.30	13.00
刘士英	0.90	9.00
合计	10.00	100.00

1998 年 5 月 18 日，公司更名为上海捷门生物技术合作公司。

2000 年 8 月 18 日，经公司股东会决议、股权转让协议和修改后的章程的规定，同意钟维信、张国梅、曹月琴、周震亚、刘士英等 5 名股东将其持有的公司 32.00%股权分别转让给钟建华、陈光远、葛维成和吴建英；同时增加注册资本人民币 40.00 万元，由吴建华等 9 名原自然人股东以货币资金方式缴纳。本次增资业经上海长信会计师事务所有限公司审验，并于 2000 年 10 月 25 日出具了长信财验[1994]第 116 号的验资报告。股权转让和增资后的出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
吴建华	10.29	20.58
钟建华	10.29	20.58
张鲁	10.29	20.58
葛维成	10.29	20.58
吴建英	2.34	4.68
吴坚	1.30	2.60
张坤玲	1.30	2.60
宣仁德	1.30	2.60
杨景英	1.30	2.60
陈光远	1.30	2.60
合计	50.00	100.00

根据公司 2005 年 5 月 25 日股东会决议和修改后的章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 50.00 万元，由吴建华等 10 名原自然人股东以货币资金方式缴纳。本次增资后的注册资本为人民币 100.00 万元，业经上海骁天诚联合会计师事务所审验并于 2005 年 5 月 31 日出具上骁审内验(2005)452 号的验资报告。股权转让和增资后的出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
吴建华	20.58	20.58
钟建华	20.58	20.58
张鲁	20.58	20.58
葛维成	20.58	20.58
吴建英	4.68	4.68
吴坚	2.60	2.60
张坤玲	2.60	2.60
宣仁德	2.60	2.60
杨景英	2.60	2.60
陈光远	2.60	2.60
合计	100.00	100.00

根据公司 2012 年 7 月 2 日经合作公司股东会决议、股权转让协议和修改后的章程的规

定，原股东杨景英、宣仁德分别将其持有的公司 2.60% 的股权转让给自然人刘玉彬和宣维平。股权转让后的出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
吴建华	20.58	20.58
钟建华	20.58	20.58
张鲁	20.58	20.58
葛维成	20.58	20.58
吴建英	4.68	4.68
吴坚	2.60	2.60
张坤玲	2.60	2.60
宣仁德	2.60	2.60
刘玉彬	2.60	2.60
宣维平	2.60	2.60
合计	100.00	100.00

2、有限公司阶段

根据公司 2016 年 4 月 6 日股东会决议及公司章程，公司改制为有限责任公司。本次改制业经上海骁天诚联合会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2016 年 3 月 22 日出具上骁审财字(2016)第 159 号的《审计报告》。根据审计报告，截至 2015 年 12 月 31 日止，公司经审计净资产为 14,133,861.53 元。本次改制业经上海安亚申信资产评估有限公司评估并于 2016 年 3 月 28 日出具沪安亚申信评报字(2016)第 1024 号《资产评估报告书》，根据评估报告，截至 2015 年 12 月 31 日，公司经评估净资产为 16,127,639.59 元。改制后的注册资本仍为人民币 100.00 万元。2016 年 4 月 7 日公司名称变更为“上海捷门生物技术有限公司”。改制后公司出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
张鲁	23.18	23.18
钟建华	23.18	23.18
吴建华	20.58	20.58
葛维成	20.58	20.58
吴建英	4.68	4.68
宣维平	2.60	2.60
陈光远	2.60	2.60
刘大为	2.60	2.60
合计	100.00	100.00

根据公司 2017 年 9 月 27 日股东会决议及修改后的公司章程的规定，同意公司将账面未分配利润 3,500.00 万元转增注册资本，转增后注册资本增至 3,600.00 万元。同时公司股东吴

建华、钟建华等全体股东于 2017 年 10 月 20 日签订重组协议，将其持有公司合计 83.00% 的股权转让给上海真牧科技合伙企业（有限合伙）和上海冉牧科技合作企业（有限合伙），并保留原股东张鲁、葛维成分别持有的公司 8.50% 的股权。并于 2017 年 11 月完成工商变更。增资和资产重组后出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
上海真牧科技合伙企业（有限合伙）	2,628.00	73.00
上海冉牧科技合作企业（有限合伙）	360.00	10.00
张鲁	306.00	8.50
葛维成	306.00	8.50
合计	3,600.00	100.00

根据公司 2018 年 1 月 18 日的股东会决议和股权转让协议的规定，同意上海冉牧科技合作企业（有限合伙）分别将其持有公司的 4.60% 和 0.40% 股权转让给自然人石梅和戴黎。转让后公司出资情况和股权比例如下：

股东	出资额和实缴额(万元)	股权比例(%)
上海真牧科技合伙企业（有限合伙）	2,628.00	73.00
上海冉牧科技合作企业（有限合伙）	180.00	5.00
张鲁	306.00	8.50
葛维成	306.00	8.50
石梅	165.60	4.60
戴黎	14.40	0.40
合计	3,600.00	100.00

公司于 2011 年 3 月 25 日换领了统一社会信用代码为 91310105132752810W 的营业执照，公司现法定代表人为张海明。

公司注册地址为上海市中山西路 450 号 106 室，经营地址为上海市恒永鲁 328 号联东 U 谷 6 号楼。公司经营期限为 1994 年 2 月 24 日至 2024 年 2 月 23 日。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属生物制药业，公司经营范围包括：生物技术、电脑、化工专业领域内从事科技咨询，技术开发，转让，服务，生产（外发加工）、经销自身开发的产品及与上述相关的商品（不含危险品）及医药器械。（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、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	上海龙检生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
2	上海彩音生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本报告期新纳入合并范围的子公司

序号	子公司名称	变更原因
1	上海龙检生物科技有限公司	公司于 2017 年 12 月通过同一控制下企业合并取得该公司 100.00% 股权。
2	上海彩音生物科技有限公司	公司于 2017 年 12 月通过同一控制下企业合并取得该公司 100.00% 股权。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2018 年 1-2 月、2017 年度的经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价,资本公积中的资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价,资本公积中的资本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务的核算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项和其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：：应收款项期末余额在 100 万元以上。

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

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险的应收款项，主要包括应收合并财务报表范围内关联方款项、押金及员工备用金等收回无风险款项。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括款项除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的：

无风险组合中应收合并财务报表范围内关联方款项、押金以及员工备用金等收回无风险款项不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4、其他计提方法说明

公司于资产负债表日对于不适用划分类似信用风险特征组合的预付款项进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品和库存商品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 持有待售

1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批

准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，

除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	30	5.00	3.17
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	直线法	5	5.00	19.00
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十四) 在建工程

1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本

调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五)无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	估计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本公司期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（十七）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限(年)	备注
装修工程	3-7	估计收益期限
保险费	2	估计收益期限

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司销售在满足上述收入条件同时以将货物交付承运人或购买方，取得购买方签字的送货单时确认收入。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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，是指同时满足下列条件：

(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) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税

负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

1、经营租入资产

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

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

2、经营租出资产

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

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

(二十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化

对 2017 年度财务报表影响数为 71,442.24 元。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《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，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，上述会计政策变化对本期财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或不动产	3、6
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
企业所得税	应纳税所得额	20、25
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率(%)
上海捷门生物技术有限公司	25
上海龙检生物科技有限公司	25
上海彩音生物科技有限公司	20

注：根据《财政部国家发展改革委关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》（财税〔2017〕20 号）规定：自 2017 年 4 月 1 日起，停征河道工程修建维护管理费。

（二）税收优惠政策及依据

1、财税(2009)9 号《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》第二条第(三)项“一般纳税人销售用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税”。财税(2014)57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》二、财税(2009)9 号文件第二条第(三)项和第三条“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”，故本公司销售的符合规定的生物制品依照 3%征收率缴纳增值税。

2、上海龙检生物科技有限公司（以下简称“龙检生物”）所得税率采用核定征收，按照收入的 10%核定应纳税所得税额，所得税率为 25%。

3、上海彩音生物科技有限公司（以下简称“彩音生物”）符合小型微利企业条件，按利润总额的 50%缴纳所得税，所得税率为 20%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1.货币资金

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	53,080.24	52,646.71
银行存款	1,874,711.16	6,001,639.95
其他货币资金	100,000.00	
合计	2,027,791.40	6,054,286.66

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
信用卡保证金	100,000.00	

注释2.应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2018 年 2 月 28 日				
	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	16,279,137.90	95.21	1,704,913.92	10.47	14,574,223.98
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄分析法组合	16,279,137.90	95.21	1,704,913.92	10.47	14,574,223.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	818,140.83	4.79	756,265.83	92.44	61,875.00
合计	17,097,278.73	100.00	2,461,179.75		14,636,098.98

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	15,135,716.90	94.89	1,103,643.83	7.29	14,032,073.07
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄分析法组合	15,135,716.90	94.89	1,103,643.83	7.29	14,032,073.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	815,105.83	5.11	756,265.83	92.78	58,840.00
合计	15,950,822.73	100.00	1,859,909.66		14,090,913.07

2、按组合计提坏账准备的应收账款

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 2 月 28 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	7,888,158.63	394,407.92	5.00
1 至 2 年	6,963,334.85	696,333.49	10.00
2 至 3 年	834,172.65	166,834.53	20.00
3 至 4 年	267,709.19	133,854.60	50.00
4 至 5 年	61,396.00	49,116.80	80.00
5 年以上	264,366.58	264,366.58	100.00
合计	16,279,137.90	1,704,913.92	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	13,527,124.05	676,356.20	5.00
1 至 2 年	1,017,284.08	101,728.41	10.00
2 至 3 年	274,936.19	54,987.24	20.00
3 至 4 年	59,206.00	29,603.00	50.00
4 至 5 年	80,988.00	64,790.40	80.00
5 年以上	176,178.58	176,178.58	100.00
合计	15,135,716.90	1,103,643.83	

3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 2 月 28 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北吉斯生物科技有限公司	335,208.00	335,208.00	100.00	历史遗留款项, 对方不确认
常德市友康医疗用品有限公司	197,230.00	197,230.00	100.00	公司失联
上海丰汇医学科技股份有限公司	134,022.00	134,022.00	100.00	公司负责人入狱失联
上海丰汇医学科技股份有限公司 沈阳分公司	1,935.83	1,935.83	100.00	公司负责人入狱失联
上海永昶生物科技有限公司	90,870.00	72,870.00	80.19	对账差异, 对方不确认
北京迪迈医学诊断技术有限公司	58,875.00	15,000.00	25.48	对账差异, 对方不确认
合计	818,140.83	756,265.83		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北吉斯生物科技有限公司	335,208.00	335,208.00	100.00	历史遗留款项, 对方不确认
常德市友康医疗用品有限公司	197,230.00	197,230.00	100.00	公司失联
上海丰汇医学科技股份有限公司	134,022.00	134,022.00	100.00	公司负责人入狱失联
上海丰汇医学科技股份有限公司 沈阳分公司	1,935.83	1,935.83	100.00	公司负责人入狱失联
上海永昶生物科技有限公司	90,870.00	72,870.00	80.19	对账差异, 对方不确认
北京迪迈医学诊断技术有限公司	55,840.00	15,000.00	26.86	对账差异, 对方不确认
合计	815,105.83	756,265.83		

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期计提应收账款坏账准备金额 601,270.09 元。

5、本报告期无实际核销的应收账款。

6、截至 2018 年 2 月 28 日止, 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海聚创医药科技有限公司	1,752,434.00	10.25	152,037.90
上海复星长征医学科学有限公司	1,063,500.00	6.22	62,175.00
山东博科生物产业有限公司	1,037,535.00	6.07	83,933.50
石家庄禾柏生物技术股份有限公司	884,850.00	5.18	44,242.50
深圳市锦瑞生物科技有限公司	814,000.00	4.75	54,890.00
合 计	5,552,319.00	32.47	397,278.90

注释3.预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,625,486.42	99.73	1,162,642.25	99.62
2 至 3 年	4,397.00	0.27	4,397.00	0.38
合计	1,629,883.42	100.00	1,167,039.25	100.00

2、截至 2018 年 2 月 28 日止，公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3、截至 2018 年 2 月 28 日止，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项期末余额的比例(%)
上海墨迪斯医疗技术有限公司	795,800.00	48.83
上海景宣生物科技有限公司	116,666.67	7.16
上海博冠生物技术有限公司	97,800.00	6.00
上海执诚生物科技有限公司	91,971.00	5.64
上海贝肯建设发展有限公司	83,099.61	5.10
合计	1,185,337.28	72.73

注释4.其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2018 年 2 月 28 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	20,763,112.00	100.00			20,763,112.00
组合 1：无风险组合	20,763,112.00	100.00			20,763,112.00
组合 2：账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,763,112.00	100.00			20,763,112.00

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	20,657,660.00	100.00			20,657,660.00
组合 1：无风险组合	20,657,660.00	100.00			20,657,660.00
组合 2：账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,657,660.00	100.00			20,657,660.00

2、按组合计提坏账准备的其他应收款

按无风险组合方法未计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 2 月 28 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
上海冉灏投资管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海贝肯建设发展有限公司	56,952.00					
北京联东国际物业管理有限公司上海第一分公司	30,000.00			30,000.00		
宣维平	182,000.00			182,000.00		
陈光远	182,000.00			182,000.00		
刘大为	182,000.00			182,000.00		
员工备用金	90,160.00			40,160.00		
员工借款	40,000.00			40,000.00		
社保款				1,500.00		
合计	20,763,112.00			20,657,660.00		

3、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4、本报告期无实际核销的其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
关联方往来款	20,000,000.00	20,000,000.00
押金、保证金	86,952.00	30,000.00
收股东代扣代缴个税	546,000.00	546,000.00
员工备用金	90,160.00	40,160.00
员工借款	40,000.00	40,000.00
其他		1,500.00
合计	20,763,112.00	20,657,660.00

注释5.存货

项目	2018 年 2 月 28 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,542,242.68		2,542,242.68
在产品	3,190,956.90		3,190,956.90
库存商品	6,215,363.03		6,215,363.03
合计	11,948,562.61		11,948,562.61

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,047,964.77		3,047,964.77
在产品	4,041,429.23		4,041,429.23
库存商品	5,760,906.61		5,760,906.61
合计	12,850,300.61		12,850,300.61

注释6.其他流动资产

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品	13,000,000.00	5,000,000.00

注释7.可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2018 年 2 月 28 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	80,000.00	28,000.00	52,000.00	80,000.00	28,000.00	52,000.00
其中：按成本计量	80,000.00	28,000.00	52,000.00	80,000.00	28,000.00	52,000.00

2、期末按成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
上海捷门保林迈生物工程有限公司	8.00	80,000.00			80,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日	
上海捷门保林迈生物工程有限公司	28,000.00			28,000.00	

3、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	28,000.00
本年计提	
本年减少	
期末已计提减值金额	28,000.00

注释8.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海捷门道浦生物科技有限公司					

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海捷门道浦生物科技有限公司						200,000.00

本公司对上海捷门道浦生物科技有限公司(以下简称“捷门道浦”)的持股比例为 20.00%。捷门道浦已停业并被吊销营业执照，公司已对捷门道浦计提 100.00%长期股权投资减值准备。

注释9.固定资产原值及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
账面原值						
(1) 2017 年 12 月 31 日	21,098,308.00	7,725,429.34	638,472.53	603,815.92	535,795.00	30,601,820.79
(2) 本期增加		675,700.00		26,049.00		701,749.00
购置		675,700.00		26,049.00		701,749.00
(3) 本期减少						
(4) 2018 年 2 月 28 日	21,098,308.00	8,401,129.34	638,472.53	629,864.92	535,795.00	31,303,569.79
累计折旧						
(1) 2017 年 12 月 31 日	1,666,353.56	4,672,839.41	478,563.56	415,178.71	216,139.19	7,449,074.43
(2) 本期增加	111,352.18	146,654.89	10,272.98	21,644.56	16,966.86	306,891.47
本期计提	111,352.18	146,654.89	10,272.98	21,644.56	16,966.86	306,891.47
(3) 本期减少						
(4) 2018 年 2 月 28 日	1,777,705.74	4,819,494.30	488,836.54	436,823.27	233,106.05	7,755,965.90
账面价值						
(1) 2018 年 2 月 28 日	19,320,602.26	3,581,635.04	149,635.99	193,041.65	302,688.95	23,547,603.89
(2) 2017 年 12 月 31 日	19,431,954.44	3,052,589.93	159,908.97	188,637.21	319,655.81	23,152,746.36

截至 2018 年 2 月 28 日止，公司的房屋建筑物（原值 21,098,308.00 元，累计折旧 1,777,705.74 元）尚未办妥产权证书。

注释10.无形资产

项目	软件
账面原值	
(1)2017 年 12 月 31 日	94,200.00
(2)本期增加	
购置	
(3)本期减少	
(4)2018 年 2 月 28 日	94,200.00
累计摊销	
(1)2017 年 12 月 31 日	31,400.00
(2)本期增加	3,140.00
本期计提	3,140.00
(3)本期减少	
(4)2018 年 2 月 28 日	34,540.00
账面价值	
(1)2018 年 2 月 28 日	59,660.00
(2)2017 年 12 月 31 日	62,800.00

注释11.长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2018 年 2 月 28 日
厂房装修	4,942,109.67		325,140.61	4,616,969.06
保险费		275,000.00	22,916.67	252,083.33
合计	4,942,109.67	275,000.00	348,057.28	4,869,052.39

注释12.递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	2,461,179.75	615,294.94	1,859,909.66	464,977.42
长期股权投资减值准备	228,000.00	57,000.00	228,000.00	57,000.00
合计	2,689,179.75	672,294.94	2,087,909.66	521,977.42

2、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	12,863.57	16,867.46

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该部分可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认为递延所得税资产。

3、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	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
2022 年	12,863.57	16,867.46

注释13.应付账款

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	996,037.09	673,016.00
应付工程款	681,814.18	543,364.51
应付设备款	76,900.00	280,700.00
应付技术服务费	463,881.92	463,881.97
其他	18,000.00	18,000.00
合计	2,236,633.19	1,978,962.48

截至 2018 年 2 月 28 日止，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释14.预收款项

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	930,213.21	602,492.01

截至 2018 年 2 月 28 日止，公司无账龄超过一年的重要预收款项。

注释15.应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
短期薪酬	1,902,062.32	1,738,873.07	3,602,544.69	38,390.70
离职后福利-设定提存计划	91,183.66	170,457.80	171,441.26	90,200.20
合计	1,993,245.98	1,909,330.87	3,773,985.95	128,590.90

2、短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,854,236.98	1,425,984.27	3,280,221.25	
职工福利费		144,198.00	144,198.00	
社会保险费	47,825.34	82,106.80	91,541.44	38,390.70
其中：基本医疗保险费	42,083.26	72,071.80	80,907.86	33,247.20
工伤保险费	1,418.33	1,727.60	2,261.13	884.80
生育保险费	4,323.75	8,307.40	8,372.45	4,258.70
住房公积金		86,584.00	86,584.00	
合计	1,902,062.32	1,738,873.07	3,602,544.69	38,390.70

3、设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
基本养老保险	88,896.88	166,154.00	167,208.48	87,842.40
失业保险费	2,286.78	4,303.80	4,232.78	2,357.80
合计	91,183.66	170,457.80	171,441.26	90,200.20

注释16.应交税费

税费项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	257,608.94	346,799.36
城建税	11,983.56	18,654.96
教育费附加	8,905.84	14,584.40
企业所得税	4,674,971.67	4,026,189.61
代扣代缴个人所得税	18,535,443.34	18,380,090.91
房产税	27,845.19	
土地使用税	3,314.89	
合计	23,520,073.43	22,786,319.24

注释17.其他应付款

款项性质	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
应付收购龙检生物、彩音生物尾款	11,075,949.00	11,075,949.00
应付员工报销款	598,034.45	863,652.45
押金	19,842.62	
预提费用		89,835.77
其他	822.70	
合计	11,694,648.77	12,029,437.22

截至 2018 年 2 月 28 日止，公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释18.实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2018 年 2 月 28 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
张鲁	3,060,000.00	8.50			3,060,000.00	8.50
葛维成	3,060,000.00	8.50			3,060,000.00	8.50
上海真牧科技合伙企业(有限合伙)	26,280,000.00	73.00			26,280,000.00	73.00
上海冉牧科技合伙企业(有限合伙)	3,600,000.00	10.00		1,800,000.00	1,800,000.00	5.00
石梅			1,656,000.00		1,656,000.00	4.60
戴黎			144,000.00		144,000.00	0.40
合计	36,000,000.00	100.00	1,800,000.00	1,800,000.00	36,000,000.00	100.00

实收资本变动情况说明：

根据 2018 年 1 月 18 日的股东会决议和股权转让协议，同意上海冉牧科技合伙企业（有限合伙）分别将其持有公司的 4.60%股权和 0.40%股权转让给自然人石梅和戴黎。

注释19.盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
法定盈余公积	5,901,752.16	494,567.19		6,396,319.35

注释20.未分配利润

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
调整前期初未分配利润	7,259,623.95	21,393,685.04
加：同一控制下企业合并		2,100,000.00
调整后期初未分配利润	7,259,623.95	23,493,685.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,534,524.02	27,220,561.99
减：提取法定盈余公积	494,567.19	1,954,623.08
减：对股东分配		6,500,000.00
减：未分配利润转增资本		35,000,000.00
期末未分配利润	12,299,580.78	7,259,623.95

注释21.营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,200,087.38	4,652,241.90	67,658,992.44	20,416,933.90

注释22.税金及附加

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
城市维护建设税	33,249.22	179,804.90
教育费附加	25,195.67	138,269.79
房产税	27,845.19	167,071.14
土地使用税	3,314.89	19,889.34
印花税		1,644.30
合计	89,604.97	506,679.47

注释23.销售费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
运输费	74,214.84	356,241.91

注释24.管理费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
职工薪酬	924,727.15	6,639,784.04
折旧费	111,657.59	742,676.80
无形资产和长期待摊费用摊销	283,388.72	1,177,345.61
交通费	93,902.00	887,395.70
差旅费	28,359.20	1,652,121.51
办公费用	7,831.50	296,937.61
招待费	3,067.87	559,791.28
房租及物业水电费	55,111.67	544,805.25
培训费		218,571.80
其他	102,679.29	254,287.62
合计	1,610,724.99	12,973,717.22

注释25.财务费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
利息支出		
减：利息收入		285,479.26
银行手续费及其他	1,458.30	6,667.60
合计	1,458.30	-278,811.66

注释26.资产减值损失

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
坏账损失	601,270.09	-82,681.16

注释27.投资收益

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
理财产品产生的投资收益	48,386.38	392,047.95

注释28.其他收益

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
政府补助		71,442.24

计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
企业发展资金		58,000.00
个税手续费返还		13,442.24
合计		71,442.24

注释29.营业外支出

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
固定资产处置损失		136,696.33
税收滞纳金		9,725.76
合计		146,422.09

注释30.所得税费用

1、所得税费用表

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
当期所得税费用	1,834,752.17	6,842,748.58
递延所得税费用	-150,317.52	20,670.29
合计	1,684,434.65	6,863,418.87

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
利润总额	7,218,958.67	34,083,980.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,804,739.67	8,520,995.22
子公司适用不同税率的影响	-116,301.13	-1,710,591.63
不可抵扣的成本、费用和损失影响		36,147.82
使用前年末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,003.89	
本期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		16,867.46
所得税费用	1,684,434.65	6,863,418.87

注释31.现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
政府补助		71,442.24
利息收入		285,479.26
合计		356,921.50

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
销售费用	74,214.84	356,241.91
管理费用	556,569.53	3,550,258.28
财务费用	1,458.30	6,667.60
营业外支出		9,725.76
关联方借款		20,000,000.00
往来及其他	271,345.19	509,763.80
合计	903,587.86	24,432,657.35

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
信用卡保证金	100,000.00	

注释32.现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,534,524.02	27,220,561.99
加：资产减值准备	601,270.09	-82,681.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	306,891.47	2,035,693.91
无形资产摊销	3,140.00	31,400.00
长期待摊费用摊销	348,057.28	1,306,014.18
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)		136,696.33
投资损失 (收益以“-”号填列)	-48,386.38	-392,047.95
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-150,317.52	20,670.29
存货的减少 (增加以“-”号填列)	901,738.00	-1,924,970.61
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-2,155,568.62	-10,277,718.55
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-439,480.98	-14,317,227.85
经营活动产生的现金流量净额	4,901,867.36	3,756,390.58
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,927,791.40	6,054,286.66
减：现金的期初余额	6,054,286.66	44,986,709.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,126,495.26	-38,932,422.47

2、现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
(1) 现金	1,927,791.40	6,054,286.66
其中：库存现金	53,080.24	52,646.71
可随时用于支付的银行存款	1,874,711.16	6,001,639.95
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	1,927,791.40	6,054,286.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释33.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 2 月 28 日	受限原因
货币资金	100,000.00	信用卡保证金

七、合并范围的变更

(一)同一控制下企业合并

1、报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
上海龙检生物科技有限公司	100.00	2017 年 12 月 31 日	10,908,048.88	7,693,745.85
上海彩音生物科技有限公司	100.00	2017 年 12 月 31 日	1,339,104.50	-19,414.71

续：

被合并方名称	合并日上期被合并方的收入	合并日上期被合并方的净利润
上海龙检生物科技有限公司	10,724,560.80	6,686,466.93
上海彩音生物科技有限公司	927,378.62	-150,623.81

交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明：

公司于 2017 年 9 月通过股东会决议，并于 2017 年 10 月 20 日签订《重组协议》及补充协议，由上海真牧科技合伙企业（有限合伙）和上海冉牧科技合作企业（有限合伙）收购本公司 83.00%股权及关联公司上海龙检生物科技有限公司 100.00%股权、上海彩音生物科技有限公司 100.00%股权。2017 年 11 月 30 日，公司与龙检生物和彩音生物签订《股权收购协议》，以现金方式收购龙检生物和彩音生物 100.00%股权，两家公司成为本公司的全资子公司。

本次重组前，公司股东为吴建华、钟建华、张鲁、葛维成等 10 位自然人股东，法定代表人为吴建华；龙检生物股东为张鲁、葛维成、吴建华、吴建英等 4 位自然人股东，法定代表人为张鲁；彩音生物股东为钟建华、钟鸣翊等 2 位自然人股东，法定代表人为钟建华。三家公司的实际控制人和管理人为吴建华、张鲁、葛维成、钟建华。

本次重组后，本公司、龙检生物、彩音生物的实际控制人变更为张海明。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，在公司重组前后，三家公司均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制不是暂时性的。故该股权收购为同一控制下企业合并，按照同一控制下企业合并处理。

龙检生物、彩音生物分别于 2017 年 12 月 5 日、2017 年 12 月 15 日完成工商变更，公司将 2017 年 12 月 31 日确定为合并日。

2、合并成本

合并成本	上海龙检生物科技有限公司	上海彩音生物科技有限公司
现金	58,300,000.00	700,000.00

3、合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	上海龙检生物科技有限公司		上海彩音生物科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
货币资金	1,390,574.46	15,467,049.67	214,519.26	8,567,017.15
应收款项	12,803,902.80	10,306,728.50	150,000.00	
预付款项			49,406.25	49,406.25
其他应收款	20,030,000.00	30,000.00	20,160.00	20,160.00
固定资产	19,553,588.48	20,303,498.78	54,605.86	95,961.63
在建工程		491,772.33		
长期待摊费用	437,130.96		245,996.40	351,423.60

续：

项目	上海龙检生物科技有限公司		上海彩音生物科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
应付款项	613,880.00	434,730.00	97,310.00	217,090.00
预收款项			159,039.19	
应付职工薪酬		183,258.03	4,896.30	4,580.60
应交税费	247,706.31	321,196.71	32,599.33	2,371.18
其他应付款				8,399,669.19
净资产	53,353,610.39	45,659,864.54	440,842.95	460,257.66

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

企业集团中子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海龙检生物科技有限公司	上海市	上海市	生物医药业	100.00		同一控制下企业合并
上海彩音生物科技有限公司	上海市	上海市	生物医药业	100.00		同一控制下企业合并

(二)在合营安排或联营企业中的权益

公司的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海捷门道浦生物科技有限公司	上海市	上海市	生物医药业	20.00		成本法核算

注：上海捷门道浦生物科技有限公司已停业并被吊销营业执照。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用预收款项、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截至 2018 年 2 月 28 日止，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2018 年 2 月 28 日止, 本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2018 年 2 月 28 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	2,027,791.40	2,027,791.40	2,027,791.40			
应收账款	14,636,098.98	17,097,278.73	17,097,278.73			
其他应收款	20,763,112.00	20,763,112.00	20,763,112.00			
其他流动资产-理财产品	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00			
金融资产小计	50,427,002.38	52,888,182.13	52,888,182.13			
应付账款	2,236,633.19	2,236,633.19	2,236,633.19			
其他应付款	11,694,648.77	11,694,648.77	11,694,648.77			
金融负债小计	13,931,281.96	13,931,281.96	13,931,281.96			

续:

项目	2017 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	6,054,286.66	6,054,286.66	6,054,286.66			
应收账款	14,090,913.07	15,950,822.73	15,950,822.73			
其他应收款	20,657,660.00	20,657,660.00	20,657,660.00			
其他流动资产-理财产品	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00			
金融资产小计	45,802,859.73	47,662,769.39	47,662,769.39			
应付账款	1,978,962.48	1,978,962.48	1,978,962.48			
其他应付款	12,029,437.22	12,029,437.22	12,029,437.22			
金融负债小计	14,008,399.70	14,008,399.70	14,008,399.70			

(三) 市场风险

1、汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内, 无以外汇结算的交易发生, 故汇率风险对公司影响较小。

2、利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于短期借款和长期借款。截至 2018 年 2 月 28 日止, 本公司无银行借款。

十、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

截至 2018 年 2 月 28 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项和应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的实际控制人

实际控制人	持股比例(%)	表决权比例(%)
张海明	58.40	58.40

(二)本公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海冉灏投资管理有限公司	受同一最终控制人控制
上海捷门道浦生物科技有限公司	投资企业
上海捷门保林迈生物工程有限公司	投资企业
上海文兰化工科技有限公司	股东张鲁、原股东吴建华配偶投资的企业
上海仁英化工科技有限公司	股东葛维成、原股东钟建华配偶投资的企业
张鲁	本公司股东、龙检生物、彩音生物原股东
葛维成	本公司股东、龙检生物、彩音生物原股东
吴建华	本公司、龙检生物、彩音生物原股东
钟建华	本公司、龙检生物、彩音生物原股东
吴建英	本公司、龙检生物、彩音生物原股东
宣维平	本公司原股东
陈光远	本公司原股东
刘大为	本公司原股东

(四)关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-2 月	2017 年度
上海文兰化工科技有限公司	接受服务-技术服务费	422,000.00	565,450.00
上海文兰化工科技有限公司	采购商品	375,000.00	
上海仁英化工科技有限公司	接受服务-技术服务费	50,000.00	258,900.00
上海仁英化工科技有限公司	采购商品		124,600.00

3、关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
其他应收款	上海冉灏投资管理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应付账款	上海仁英化工科技有限公司	563,590.00	138,590.00
	上海文兰化工科技有限公司	608,600.00	422,600.00
其他应收款	宣维平	182,000.00	182,000.00
	陈光远	182,000.00	182,000.00
	刘大为	182,000.00	182,000.00
其他应付款	吴建华	1,789,437.00	1,789,437.00
	张鲁	2,684,150.00	2,684,150.00
	钟建华	2,865,950.00	2,865,950.00
	葛维成	2,866,150.00	2,866,150.00
	吴建英	749,062.00	749,062.00
	钟鸣翎	121,200.00	121,200.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至 2018 年 2 月 28 日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1.应收账款

类别	2018 年 2 月 28 日				
	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	16,279,137.90	95.21	1,704,913.92	10.47	14,574,223.98
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄分析法组合	16,279,137.90	95.21	1,704,913.92	10.47	14,574,223.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	818,140.83	4.79	756,265.83	92.44	61,875.00
合计	17,097,278.73	100.00	2,461,179.75		14,636,098.98

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	15,135,716.90	94.89	1,103,643.83	7.29	14,032,073.07
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄分析法组合	15,135,716.90	94.89	1,103,643.83	7.29	14,032,073.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	815,105.83	5.11	756,265.83	92.78	58,840.00
合计	15,950,822.73	100.00	1,859,909.66		14,090,913.07

1、按组合计提坏账准备的应收账款

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 2 月 28 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	7,888,158.63	394,407.92	5.00
1 至 2 年	6,963,334.85	696,333.49	10.00
2 至 3 年	834,172.65	166,834.53	20.00
3 至 4 年	267,709.19	133,854.60	50.00
4 至 5 年	61,396.00	49,116.80	80.00
5 年以上	264,366.58	264,366.58	100.00
合计	16,279,137.90	1,704,913.92	

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	13,527,124.05	676,356.20	5.00
1 至 2 年	1,017,284.08	101,728.41	10.00
2 至 3 年	274,936.19	54,987.24	20.00
3 至 4 年	59,206.00	29,603.00	50.00
4 至 5 年	80,988.00	64,790.40	80.00
5 年以上	176,178.58	176,178.58	100.00
合计	15,135,716.90	1,103,643.83	

2、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 2 月 28 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖北吉斯生物科技有限公司	335,208.00	335,208.00	100.00	历史遗留款项，对方不确认
常德市友康医疗用品有限公司	197,230.00	197,230.00	100.00	公司失联
上海丰汇医学科技股份有限公司	134,022.00	134,022.00	100.00	公司负责人入狱失联
上海丰汇医学科技股份有限公司沈阳分公司	1,935.83	1,935.83	100.00	公司负责人入狱失联
上海永昶生物科技有限公司	90,870.00	72,870.00	80.19	对账差异，对方不确认
北京迪迈医学诊断技术有限公司	58,875.00	15,000.00	25.48	对账差异，对方不确认
合计	818,140.83	756,265.83		

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖北吉斯生物科技有限公司	335,208.00	335,208.00	100.00	历史遗留款项，对方不确认
常德市友康医疗用品有限公司	197,230.00	197,230.00	100.00	公司失联
上海丰汇医学科技股份有限公司	134,022.00	134,022.00	100.00	公司负责人入狱失联
上海丰汇医学科技股份有限公司沈阳分公司	1,935.83	1,935.83	100.00	公司负责人入狱失联
上海永昶生物科技有限公司	90,870.00	72,870.00	80.19	对账差异，对方不确认
北京迪迈医学诊断技术有限公司	55,840.00	15,000.00	26.86	对账差异，对方不确认
合计	815,105.83	756,265.83		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期计提应收账款坏账准备金额 601,270.09 元。

4、本报告期无实际核销的应收账款。

5、截止 2018 年 2 月 28 日止，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海聚创医药科技有限公司	1,752,434.00	10.25	152,037.90
上海复星长征医学科学有限公司	1,063,500.00	6.22	62,175.00
山东博科生物产业有限公司	1,037,535.00	6.07	83,933.50
石家庄禾柏生物技术股份有限公司	884,850.00	5.18	44,242.50
深圳市锦瑞生物科技有限公司	814,000.00	4.75	54,890.00
合 计	5,552,319.00	32.47	397,278.90

注释2.其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2018 年 2 月 28 日				
	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	712,952.00	100.00			712,952.00
组合 1：无风险组合	712,952.00	100.00			712,952.00
组合 2：账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	712,952.00	100.00			712,952.00

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	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	607,500.00	100.00			607,500.00
组合 1：无风险组合	607,500.00	100.00			607,500.00
组合 2：账龄分析法组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	607,500.00	100.00			607,500.00

2、按组合计提坏账准备的其他应收款

按无风险组合未计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 2 月 28 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
宣维平	182,000.00			关联方款项
陈光远	182,000.00			关联方款项
刘大为	182,000.00			关联方款项
上海贝肯建设发展有限公司	56,952.00			房租押金, 无收回风险
张国环	40,000.00			员工借款, 无收回风险
王良宇	50,000.00			员工备用金, 无收回风险
朱丹丹	20,000.00			员工备用金, 无收回风险
合计	712,952.00			

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
宣维平	182,000.00			关联方款项
陈光远	182,000.00			关联方款项
刘大为	182,000.00			关联方款项
张国环	40,000.00			员工借款, 无收回风险
王良宇	20,000.00			员工备用金, 无收回风险
社保款	1,500.00			无收回风险
合计	607,500.00			

3、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4、本报告期无实际核销的其他应收款。

注释3.长期股权投资

款项性质	2018 年 2 月 28 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	53,794,453.34		53,794,453.34	53,794,453.34		53,794,453.34
对联营、合营企业投资	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00	
合计	53,994,453.34	200,000.00	53,794,453.34	53,994,453.34	200,000.00	53,794,453.34

1、对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海龙检生物科技有限公司	53,353,610.39	53,353,610.39			53,353,610.39		
上海彩音生物科技有限公司	440,842.95	440,842.95			440,842.95		
合计	53,794,453.34	53,794,453.34			53,794,453.34		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海捷门道浦生物科技有限公司					

续：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 2 月 28 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海捷门道浦生物科技有限公司						200,000.00

本公司对上海捷门道浦生物科技有限公司(以下简称“捷门道浦”)的持股比例为 20.00%。捷门道浦已停业并被吊销营业执照，公司已对捷门道浦计提 100.00%长期股权投资减值准备。

注释4.营业收入及营业成本

项目	2018 年 1-2 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,280,594.31	5,450,587.30	67,739,499.37	28,973,719.54

注释5.投资收益

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
理财产品产生的投资收益	48,317.34	254,301.37

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
非流动资产处置损益		-136,696.33
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		71,442.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-9,725.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		-27,785.62
合计		-47,194.23

上海捷门生物技术有限公司

（公章）

二〇一八年四月二十日



营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 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; 无(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。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

2017 年 10 月 19 日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：梁春
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

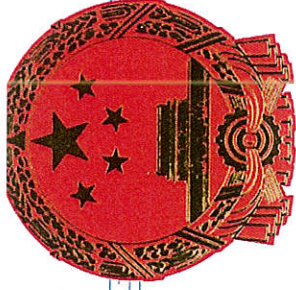
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

执行证券、期货相关业务。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇〇六年九月

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



证书编号: 310000850023
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003 年 04 月 24 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.



张昕 (310000850023)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日

姓名: 张昕
Full name: 张昕
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1972-10-01
Date of birth: 1972-10-01
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普
Working unit: 通合伙) 上海分所
身份证号码: 230107197211011823
Identity card no.: 230107197211011823





证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓 Full name
性 Sex
出生 Date of birth
工作 Working unit
身份证 Identity card
31010819820918202



2017年4月30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.

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.



梁梁 (110101480234)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d