

# 深圳市北科生物科技有限公司

## 审 计 报 告

瑞华专审字[2014] 第 12010063 号

### 目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	3
2、 合并利润表.....	5
3、 合并现金流量表.....	6
4、 合并股东权益变动表.....	7
5、 资产负债表.....	8
6、 利润表.....	10
7、 现金流量表.....	11
8、 股东权益变动表.....	12
9、 财务报表附注.....	13



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

## 审计报告

瑞华专审字[2014]第 12010063 号

深圳市北科生物科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市北科生物科技有限公司（以下简称“深圳北科公司”）的财务报表，包括 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年 1-8 月、2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是深圳北科公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳市北科生物科技有限公司 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年 1-8 月、2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月四日



## 合并资产负债表

编制单位：深圳市北科生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014-8-31	2013-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	94,882,427.53	39,981,155.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	七、2	14,657,140.61	14,126,705.28
预付款项	七、4	2,624,821.46	3,434,874.80
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	七、3	16,128,152.21	24,438,793.09
存货	七、5	2,483,327.76	2,577,009.11
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	七、6	2,438,051.19	1,381,626.99
<b>流动资产合计</b>		<b>133,213,920.76</b>	<b>85,940,165.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	七、7	85,305.45	85,305.45
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	七、8	5,479,963.98	5,890,598.42
投资性房地产	七、9	109,226,920.82	-
固定资产	七、10	113,549,764.24	60,887,866.28
在建工程	七、11	7,075,724.00	139,507,806.34
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	七、12	60,355,798.18	61,204,390.59
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	七、13	2,512,133.21	3,353,741.11
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>298,285,609.88</b>	<b>270,929,708.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>431,499,530.64</b>	<b>356,869,873.19</b>

(转下页)

(承上页)

### 合并资产负债表(续)

编制单位: 深圳市北科生物科技有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2014-8-31	2013-12-31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	七、16	30,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七、17	17,022,237.22	2,761,684.41
预收款项	七、18	117,690,964.87	108,109,113.45
应付职工薪酬	七、19	2,795,179.78	2,400,359.27
应交税费	七、20	3,204,835.34	1,929,710.67
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	七、21	12,336,763.15	4,451,679.89
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七、22	24,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>207,049,980.36</b>	<b>125,652,547.69</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	七、23	63,736,732.58	54,108,095.34
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	七、24	70,434,997.72	67,479,629.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>134,171,730.30</b>	<b>121,587,724.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>341,221,710.66</b>	<b>247,240,272.38</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本	七、25	14,705,882.00	14,705,882.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	七、26	80,294,118.00	80,294,118.00
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-2,364,163.83	-2,364,163.83
专项储备		-	-
盈余公积	七、27	9,221,456.42	9,221,456.42
一般风险准备		-	-
未分配利润	七、28	-22,035,203.73	-3,463,727.07
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司股东权益合计		79,822,088.86	98,393,565.52
少数股东权益		10,455,731.12	11,236,035.29
<b>股东权益合计</b>		<b>90,277,819.98</b>	<b>109,629,600.81</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>431,499,530.64</b>	<b>356,869,873.19</b>

载于第13页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

胡祥

胡祥

余平

余平

## 合并利润表

编制单位：深圳市北科生物科技有限公司

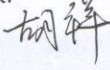
金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度
一、营业收入	七、29	60,210,340.47	114,270,260.41
减：营业成本	七、29	19,926,866.64	33,180,718.37
营业税金及附加	七、30	484,035.13	846,301.27
销售费用		19,224,637.92	37,216,971.36
管理费用		33,881,249.72	66,308,662.40
财务费用	七、31	2,107,740.78	-190,638.87
资产减值损失	七、33	2,781,657.48	4,521,852.31
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）	七、32	-1,910,634.44	-3,472,892.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,106,481.64	-31,086,498.88
加：营业外收入	七、34	2,104,546.63	4,701,279.28
其中：非流动资产处置利得		198,281.13	241,528.27
减：营业外支出	七、35	1,348,017.65	259,636.83
其中：非流动资产处置损失		989,436.21	1,379.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,349,952.66	-26,644,856.43
减：所得税费用	七、36	1,828.17	19,155.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,351,780.83	-26,664,011.72
归属于母公司股东的净利润		-18,571,476.66	-26,747,185.02
少数股东损益		-780,304.17	83,173.30
五、其他综合收益的税后净额	七、37	-	-742,576.91
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	七、37	-	-742,576.91
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	七、37	-	-742,576.91
六、综合收益总额		-19,351,780.83	-27,406,588.63
归属于母公司股东的综合收益总额		-18,571,476.66	-27,489,761.93
归属于少数股东的综合收益总额		-780,304.17	83,173.30
七、每股收益：		-	-
(一)基本每股收益		-	-
(二)稀释每股收益		-	-


载于第13页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：


法定代表人：

胡祥 

主管会计工作负责人：

余平 

会计机构负责人：

余平 



## 合并现金流量表

编制单位：深圳市北科生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,246,501.51	145,906,365.49
收到的税费返还		-	94,503.97
收到其他与经营活动有关的现金	七、38	103,325,272.96	155,615,256.71
经营活动现金流入小计		<b>176,571,774.47</b>	<b>301,616,126.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,223,398.54	19,723,009.16
支付给职工以及为职工支付的现金		30,106,334.28	50,390,243.78
支付的各项税费		3,230,108.40	4,263,011.60
支付其他与经营活动有关的现金	七、38	104,990,542.22	250,439,194.75
经营活动现金流出小计		<b>153,550,383.44</b>	<b>324,815,459.29</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>23,021,391.03</b>	<b>-23,199,333.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	2,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		151,280.00	372,495.55
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		<b>151,280.00</b>	<b>15,372,495.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,054,918.11	61,030,860.81
投资支付的现金		4,440,000.00	-
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		<b>45,494,918.11</b>	<b>61,030,860.81</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-45,343,638.11</b>	<b>-45,658,365.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		87,974,137.24	65,164,804.20
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		<b>87,974,137.24</b>	<b>65,164,804.20</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	29,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,980,594.63	3,105,824.50
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		-	-
筹资活动现金流出小计		<b>32,980,594.63</b>	<b>33,005,824.50</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>54,993,542.61</b>	<b>32,158,979.70</b>
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		32,671,295.53	-36,698,718.68
加：期初现金及现金等价物余额		37,547,449.39	74,246,168.07
六、期末现金及现金等价物余额		<b>70,218,744.92</b>	<b>37,547,449.39</b>

载于第13页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡祥

主管会计工作负责人：

余平

会计机构负责人：

余平



合并股东权益变动表

项 目	2014年1-6月										2013年度									
	归属于母公司股东的权益					归属于母公司股东的权益					归属于母公司股东的权益					归属于母公司股东的权益				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他
一、上年年末余额	14,705,082.00	80,294,418.00	3,294,453.03	3,271,656.42	-	11,220,029.29	80,294,418.00	988,828,668.81	-3,483,727.07	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	14,705,082.00	80,294,418.00	3,294,453.03	3,271,656.42	-	11,220,029.29	80,294,418.00	988,828,668.81	-3,483,727.07	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-
三、本年年末余额	14,705,082.00	80,294,418.00	3,294,453.03	3,271,656.42	-	11,220,029.29	80,294,418.00	988,828,668.81	-3,483,727.07	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-
四、所有者权益变动																				
(一) 综合收益总额																				
(二) 股东投入和减少资本																				
1. 股东投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对股东的分配																				
4. 其他																				
(四) 股东权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	14,705,082.00	80,294,418.00	3,294,453.03	3,271,656.42	-	11,220,029.29	80,294,418.00	988,828,668.81	-3,483,727.07	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-	14,705,082.00	80,294,418.00	3,271,656.42	23,283,427.96	-

编制单位：深圳益生科生物科技有限公司  
 编制日期：2014年6月30日  
 法定代表人：胡祥  
 会计机构负责人：胡祥  
 会计机构负责人：胡祥



## 资产负债表

编制单位：深圳市北科生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2014-8-31	2013-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		71,434,571.61	29,416,878.11
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	十一、1	11,013,575.62	10,772,855.27
预付款项		2,248,453.56	3,178,499.56
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十一、2	49,670,531.29	55,956,425.20
存货		2,422,454.03	2,292,946.25
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,534,644.30	793,646.41
<b>流动资产合计</b>		<b>138,324,230.41</b>	<b>102,411,250.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十一、3	89,195,524.46	88,106,158.90
投资性房地产		109,226,920.82	-
固定资产		67,474,837.99	11,425,020.15
在建工程		-	132,455,482.34
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		19,954,448.67	20,190,560.32
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,099,774.87	2,721,501.01
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>287,951,506.81</b>	<b>254,898,722.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>426,275,737.22</b>	<b>357,309,973.52</b>

(转下页)

(承上页)

### 资产负债表(续)

编制单位: 深圳市北科生物科技有限公司


金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2014-8-31	2013-12-31
流动负债:			
短期借款		30,000,000.00	-
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		16,572,168.06	2,096,176.54
预收款项		49,069,517.20	45,231,634.44
应付职工薪酬		1,579,318.81	1,643,177.00
应交税费		3,022,005.40	1,799,425.21
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		52,778,384.18	49,237,341.25
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		24,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		177,021,393.65	106,007,754.44
非流动负债:			
长期借款		63,736,732.58	54,108,095.34
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		30,865,744.27	27,250,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		94,602,476.85	81,358,095.34
负债合计		271,623,870.50	187,365,849.78
股东权益:			
实收资本		14,705,882.00	14,705,882.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		80,294,118.00	80,294,118.00
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,221,456.42	9,221,456.42
一般风险准备		-	-
未分配利润		50,430,410.30	65,722,667.32
股东权益合计		154,651,866.72	169,944,123.74
负债和股东权益总计		426,275,737.22	357,309,973.52

载于第13页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 利润表

编制单位：深圳市北科生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度
一、营业收入	十一、4	30,461,016.90	48,138,645.35
减：营业成本	十一、4	8,808,050.36	11,609,259.94
营业税金及附加		378,792.70	137,360.29
销售费用		7,806,823.26	17,883,100.96
管理费用		24,211,411.93	43,790,786.20
财务费用		2,279,423.36	154,984.48
资产减值损失		273,769.20	2,119,315.32
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）	十一、5	-1,910,634.44	-1,442,879.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,207,888.35	-28,999,041.60
加：营业外收入		1,191,725.73	1,320,308.91
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		1,276,094.40	255,366.81
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,292,257.02	-27,934,099.50
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,292,257.02	-27,934,099.50
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		-15,292,257.02	-27,934,099.50
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

载于第13页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡祥

主管会计工作负责人：

余平

会计机构负责人：

余平



## 现金流量表

编制单位：深圳市北科生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,209,312.02	63,417,767.66
收到的税费返还		-	94,503.97
收到其他与经营活动有关的现金		102,798,787.45	176,522,683.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>137,008,099.47</b>	<b>240,034,955.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,894,773.88	12,168,873.48
支付给职工以及为职工支付的现金		22,535,121.02	33,670,653.43
支付的各项税费		1,237,876.34	387,892.30
支付其他与经营活动有关的现金		93,499,704.24	198,439,238.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>124,167,475.48</b>	<b>244,666,657.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,840,623.99</b>	<b>-4,631,702.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	2,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,000.00	326,495.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>150,000.00</b>	<b>15,326,495.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,026,449.37	60,849,616.41
投资支付的现金		5,940,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>46,966,449.37</b>	<b>60,849,616.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,816,449.37</b>	<b>-45,523,120.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		87,974,137.24	65,164,804.20
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>87,974,137.24</b>	<b>65,164,804.20</b>
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	29,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,980,594.63	3,105,824.50
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>32,980,594.63</b>	<b>33,005,824.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>54,993,542.61</b>	<b>32,158,979.70</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>21,017,717.23</b>	<b>-17,995,843.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		26,983,171.77	44,979,015.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>48,000,889.00</b>	<b>26,983,171.77</b>

载于第13页至第89页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

胡祥

主管会计工作负责人：

余平

会计机构负责人：

余平



股东权益变动表

项 目	2014年1-8月							2013年度															
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 减：库存股	其他综合 收益	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	专项 储备	股本	资本公积 减：库存股	其他综合 收益	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	专项 储备	股本	资本公积 减：库存股	其他综合 收益	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	专项 储备	
一、上年年末余额	14,705,852.00		80,294,118.00		9,271,456.42		67,725,697.32		80,294,118.00			9,271,456.42		93,056,706.82		80,294,118.00			9,271,456.42		93,056,706.82		119,878,272.24
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年年初余额	14,705,852.00		80,294,118.00		9,271,456.42		67,725,697.32		80,294,118.00			9,271,456.42		93,056,706.82		80,294,118.00			9,271,456.42		93,056,706.82		119,878,272.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-15,292,257.02							-27,034,099.50									-27,034,099.50
（一）综合收益总额							-15,292,257.02							-27,034,099.50									-27,034,099.50
（二）股东投入和减少资本																							
1、股东投入的普通股																							
2、其他权益工具持有者投入资本																							
3、股份支付计入股东权益的金额																							
4、其他																							
（三）利润分配																							
1、提取盈余公积																							
2、提取一般风险准备																							
3、对股东的分配																							
4、其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
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、本期期末余额	14,705,852.00		80,294,118.00		9,271,456.42		56,433,440.30		80,294,118.00			9,271,456.42		63,725,697.32		80,294,118.00			9,271,456.42		63,725,697.32		109,944,172.74

数字第13页至第15页的附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：胡祥

主管会计工作负责人：宋平

会计机构负责人：宋平

宋平

宋平

胡祥

宋平

**深圳市北科生物科技有限公司**  
**合并财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

深圳市北科生物科技有限公司(以下简称“本公司”)于2005年7月18日成立, 注册资本人民币10,000,000.00元, 股东第一期出资人民币5,000,000.00元, 出资业经深圳正风利富会计师事务所出具的深正验字(2005)第B429号验资报告验证。股东实际认缴注册资本及实际出资情况列示如下:

股东名称	认缴注册资本	认缴注册资本 比例	实缴注册资本	实缴占注册资 本比例
深圳市深港产学研科技发展有限公司	2,000,000.00	20.00%	1,000,000.00	10.00%
中国华瑞投资控股有限公司	1,750,000.00	17.50%	875,000.00	8.75%
胡祥	2,720,000.00	27.20%	1,360,000.00	13.60%
杨跃	1,170,000.00	11.70%	585,000.00	5.85%
何志宏	580,000.00	5.80%	290,000.00	2.90%
叶圣勤	600,000.00	6.00%	300,000.00	3.00%
刘勇	300,000.00	3.00%	150,000.00	1.50%
石俊奇	300,000.00	3.00%	150,000.00	1.50%
李进	290,000.00	2.90%	145,000.00	1.45%
刘仕品	290,000.00	2.90%	145,000.00	1.45%
合计	10,000,000.00	100.00%	5,000,000.00	50.00%

2006年1月17日根据股东会决议, 股东中国华瑞投资控股有限公司将持有公司17.50%的股权进行转让, 其中持有11.67%股权转让给胡祥, 5.83%的股权转让给何志宏。

2006年7月30日根据股东会决议, 股东杨跃将持有公司10.00%的股权进行转让, 其中持有5.00%股权转让给吴宏, 5.00%的股权转让给徐伟; 股东刘勇将持有公司2.28%的股权进行转让, 其中持有2.10%股权转让给李元阳, 0.18%的股权转让给胡祥。

2006年8月14日根据股东会决议, 股东石俊奇、刘勇分别将其持有公司3.00%、0.72%的股权转让给罗晓辉。

2006年8月16日根据股东会决议, 股东刘仕品将持有公司1.45%的股权转让给胡祥。股东深圳市深港产学研科技发展有限公司将其持有的本公司20.00%的股权转让给深圳市源政投资发展有限公司。

2006年8月18日股东履行第二次出资义务, 本公司实缴注册资本增加至1,000.00万元, 第二期注册资本出资款由股东胡祥出资2,097,500.00元, 杨跃出

资85,000.00元，何志宏出资581,500.00元，叶圣勤出资300,000.00元，李进出资145,000.00元，罗晓辉出资186,000.00元，深圳市源政投资发展有限公司出资1,000,000.00元，李元阳出资105,000.00元，吴宏出资250,000.00元，徐伟出资250,000.00元。上述投资业经深圳方圆达会计师事务所出具的深方验字(2007)第027号验资报告验证。

2007年2月27日根据股东会决议，公司注册资本增加至12,500,000.00元，新增注册资本由股东深圳市源政投资发展有限公司认缴2,500,000.00元，上述出资业经深圳方圆达会计师事务所深方验字(2007)第027号验资报告验证。

2008年1月30日根据股东会决议，股东胡祥将持有公司2.5920%的股权、杨跃将持有公司0.1088%的股权、何志宏将持有公司0.7443%的股权、叶圣勤将持有公司0.3840%的股权、李进将持有公司0.1856%的股权、刘仕品将持有公司0.0980%的股权、深圳市源政投资发展有限公司将持有公司2.8800%的股权、李元阳将持有公司0.1344%的股权、吴宏将持有公司0.3200%的股权以及徐伟将持有公司0.3200%的股权，合计占本公司7.7671%的股权转让给股东罗晓辉。

2008年2月2日根据股东会决议，股东深圳市源政投资发展有限公司将持有本公司6.0619%的股权转让给温瑶丽。

2008年10月31日根据股东会决议，股东李进将持有公司1.1765%的股权转让给苏俊杰。股东吴宏将持有公司1.1765%的股权转让给孙志洪。股东徐伟将持有公司1.1765%的股权转让给赵振勇。股东杨跃将持有公司0.0375%的股权，何志宏将持有公司0.2568%的股权，叶圣勤将持有公司0.1325%的股权，李进将持有公司0.0640%的股权，刘仕品将持有公司0.0320%的股权，罗晓辉将持有公司0.3221%的股权，深圳市源政投资发展有限公司将持有公司0.8117%的股权，李元阳将持有公司0.0464%的股权，吴宏将持有公司0.1104%的股权，徐伟将持有公司0.1104%的股权，温瑶丽将持有公司0.1819%的股权，合计共2.1057%的股权转让给股东胡祥。

2008年11月37日根据股东会决议，股东胡祥将持有公司1.1765%的股权转让给李永良。

2008年12月22日根据股东会决议，股东胡祥将持有公司0.2941%的股权，杨跃将持有公司0.2941%的股权，合计共0.5882%的股权转让给股东王红。

2009年3月31日根据股东会决议，股东温瑶丽将持有公司2.50%的股权转让给王志坚。

2009年4月23日根据股东会决议，公司注册资本增加至14,705,882.00万元，新增注册资本由新增股东深圳市创新投资集团有限公司认缴808,823.00元，深圳市松禾成长创业投资合伙企业（有限合伙）认缴1,102,941.00元，李立新认缴

147,059.00元，龚朝晖认缴147,059.00元。上述出资业经深圳普天会计师事务所有限公司深方验字(2009)第022号验资报告验证。

2009年12月24日根据(2009)云昆中衡证字第17428号公证，股东杨跃持有公司0.7817%的股权分别由Li Xiao Lei继承0.39085%，Liyang Fang Zhou Andy(李杨方舟)继承0.39085%

2010年4月20日根据股东会决议，股东罗晓辉将持有公司2.00%的股权转让给王志坚。

2010年5月20日根据股东会决议，股东Li Xiao Lei将持有公司0.39085%的股权转让给Liyang Fang Zhou Andy。

2010年9月16日根据股东会决议，股东王志坚将持有公司4.50%的股权转让给上海旭幸投资管理事务所(有限合伙)。

2010年9月27日根据股东会决议，股东何志宏将持有公司1.50%的股权进行转让。其中持有0.70%股权转让给温瑶丽，0.40%的股权转让给王明东，0.40%的股权转让给深圳市鼎润天成投资合伙企业(有限合伙)。

2010年10月8日根据股东会决议，股东罗晓辉将持有公司2.00%的股权进行转让。其中持有0.50%股权转让给温瑶丽，1.11%的股权转让给深圳市汇智安信投资有限公司，0.3915%的股权转让给深圳市鼎润天成投资合伙企业(有限合伙)。

2010年12月10日根据股东会决议，股东何志宏将持有公司1.00%的股权转让给上海祖权投资管理有限公司。股东上海旭幸投资管理事务所(有限合伙)将持有公司2.50%的股权转让给深圳金石成长投资有限公司。

2013年10月21日根据股东会决议，同意股东何志宏将其持有的本公司2%的股权转让给王明东，将2.5575%的股权转让给胡祥；深圳市松禾成长创投、深圳市创新投资、温瑶丽、金石成长、李立新分别将其持有的本公司7.5%、5.5%、3.698%、2.5%和1.0%的股权转让给胡祥。股东孙志宏与胡祥签订股权转让协议，孙志洪将其持有的1.0000%的股权转让给胡祥。

2014年4月28日，股东深圳市汇智安信投资有限公司与胡祥签订股权转让协议，将其持有的1.1085%的股权转让给胡祥。同日，股东叶圣勤、吴宏、徐伟、赵振勇、龚朝晖、上海旭幸投资事务所、上海祖权投资管理公司与胡祥签订股权转让协议，分别将其持有的本公司3.6410%、2.0342%、2.0342%、1.0000%、1.0000%、2.0000%和1.0000%的股权转让给胡祥。2014年5月4日，股东李元阳与胡祥签订股权转让协议，将其持有的1.2743%的股权转让给胡祥。本次转让已于2014年8月办理完毕工商变更登记手续。转让后股权比例如下：



股东名称	出资金额	出资比例
胡祥	12,063,789.00	82.0338%
李进	111,737.00	0.7598%
刘仕品	129,398.00	0.8799%
吴宏	299,141.00	4.8534%
深圳市源政投资发展有限公司	735,294.00	5.0000%
王红	73,529.00	0.5000%
李永良	147,059.00	1.0000%
苏俊杰	147,059.00	1.0000%
李杨方舟	114,944.00	0.7816%
王明东	352,941.00	2.4000%
深圳鼎润天成投资合伙企业	116,397.00	0.7915%
合计	14,705,882.00	100.00%

本公司经营范围为：生物技术领域新产品、新工艺、新技术的研究开发及成果产业化；生物医疗技术的基础研究与应用；生物工程技术项目承包，技术转让、技术咨询，技术培训；医疗投资，医院管理咨询服务（医疗机构执照另行申报）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。^生物及化学试剂、耗材的生产、经营。

本公司的实际控制人为胡祥。

## 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 41 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》（2010 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 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年 1-8 月及 2013

年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### **四、主要会计政策和会计估计**

##### **1、会计期间**

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

##### **2、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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **3、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、4（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、10“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）。

#### **4、合并财务报表的编制方法**

##### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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、10“长期股权投资”或本附注四、7“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、10、（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。

#### **5、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。

#### **6、外币业务和外币报表折算**

##### **（1）外币交易的折算方法**

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

##### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定

日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 7、金融工具

### （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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

## (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

#### （6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价

（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）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本公司拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

### 8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

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

#### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

**A. 信用风险特征组合的确定依据**

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内关联方
账龄组合	账龄

**B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法**

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄计提

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）	0.00	0.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	60.00	60.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

### （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。

## 9、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料等。

### （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）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、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、7“金融工具”。

### （1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（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，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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按

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。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **11、合营安排**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### **12、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果



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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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。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	30-50	5.00	1.90- 3.17
机器设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

#### (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。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

### 14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

### 15、借款费用

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

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

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

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

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

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

## 17、长期待摊费用

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

## 18、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、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。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 20、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

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

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

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

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。

## 21、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。

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。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、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股东权益的交易和事项相关的当期所得

税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

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

### 23、租赁

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

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接



费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

#### **24、持有待售非流动资产**

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

#### **25、职工薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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）。

#### **26、主要会计政策、会计估计的变更**

##### **（1）会计政策变更**

无。

## (2) 会计估计变更

无。

## 27、前期会计差错更正

无。

## 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的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) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### (2) 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。

### (3) 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。

#### （4）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。

#### （5）可供出售金融资产减值

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

#### （6）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。

#### （7）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。

#### (8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (9) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。（注1）
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
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2）

注：1、本公司（指深圳市北科生物科技有限公司，下同）以及子公司江苏北科从事细胞存储、医疗技术转让业务的收入，按照6%的增值税税率计缴增值税；子公司安徽北科、河南北科和上海祥晖为增值税小规模纳税人，其从事细胞存储、医疗技术服务业务的收入，按照3%的增值税税率计缴增值税。

2、本公司及子公司江苏北科为高新技术企业，适用15%的企业所得税优惠税率；子公司香港北科免交各项税费；其余各子公司均适用25%的企业所得税税率。

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2012年9月12日取得编号为GF201244200026的高新技术企业证书，有效期3年。本公司自2012年起至2014年享受企业所得税15%的优惠税率。

(2) 子公司江苏北科于2013年12月11日取得编号为GF201332000314的高

高新技术企业证书，有效期3年。江苏北科自2013年起至2015年享受企业所得税15%的优惠税率。

(3) 根据财政部、国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定》有关税收问题的通知（财税字[1999]273号）的相关规定，对单位和个人从事技术转让、技术开发业务和阈值相关的技术咨询、技术服务业务取得的相关收入，免征营业税。本公司自2012年10月起营改增后，免征从事技术转让业务的增值税。

### **3、其他说明**

无。

## 六、企业合并及合并财务报表

### 1、子公司情况

#### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
深圳市北科细胞工程研究所	全资子公司	广东深圳	服务业	50.00	干细胞医疗技术的基础与应用研究；药品、细胞制品、生物制品、中药现代化研究开发方面的技术服务及企业管理服务；科技信息、科技项目、科技人才方面的交流服务。	民办非企业单位	胡祥	783934685
江苏省北科生物科技有限公司	全资子公司	江苏泰州	服务业	1,000.00	许可经营项目：无 一般经营项目：生物制品、生物医药、生物材料的研究开发、技术咨询、技术转让，为医疗机构提供管理方案服务，自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外），干细胞的储存与制备。	有限公司	胡祥	672046941
北科国际（香港）有限公司	全资子公司	香港	服务业	1,365.56	/	有限公司	胡祥	/
安徽省北科生物科技有限公司	全资子公司	安徽芜湖	服务业	2,000.00	生物制品、生物医药、生物材料的研究开发、技术咨询、技术转让、技术服务；生物医疗技术的基础研究与应用，为医疗机构提供管理方案服务；干细胞的储存与制备。（涉及许可的凭许可经营）	有限公司	胡祥	697379558
湖北省北科生物科技有限公司	全资子公司	湖北武汉	服务业	100.00	生物技术领域新产品、新工艺、新技术的研究开发及成果产业化；生物库的开发及运营；生物医疗技术的基础研究与应用；生物工程技术项目承包，技术转让、技术咨询，技术培训；医疗投资，医院管理咨询服务（以上经营范围涉及前置行政许可或国家限制经营的项目除外）。	有限公司	胡祥	688481219
辽宁北科生物科技有限公司	全资子公司	辽宁沈阳	服务业	1,000.00	许可经营项目：无 一般经营项目：生物技术新产品、新工艺、新技术研究开发及成果转让；生物库开发及干细胞临床应用研究；胎盘、脐带组织采集；生物医疗技术基础研究；生物工程技术项目承包、技术转让、技术咨询、技术服务；（法律法规及国家限定的商品和技术除外）。	有限公司	胡祥	550764144
上海祥晖生物科技有限公司	控股子公司	上海	服务业	500.00	生物医疗专业领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术培训、技术入股、技术中介、技术承包，生物医药技术的基础研究（不得从事诊疗活动，不得以医疗等涉及许可项目的经营方式实施服务）。（涉及行政许可的，凭许可证经营）	有限公司	胡祥	691564429
河南省北科生物科技有限公司	控股子公司	河南郑州	服务业	3,000.00	生物制品、生物医药、生物材料的技术开发、技术咨询、技术转让；为医疗机构提供管理方案。	有限公司	叶圣勤	568648256
成都北科生物科技有限公司	控股子公司	四川成都	服务业	2,000.00	生物技术领域新产品、新工艺、新技术的研发；生物医疗技术的基础研究；生物技术领域高新技术研发；生物工程技术领域技术开发、技术转让、技术咨询（以上生物类项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）；技术中介服务（不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）；医疗项目投资、医院管理咨询服务；货物及技术进出口（国家法律、行政法规禁止的除外，国家法律、行政法规限制的取得许可后方可经营）。	有限公司	胡祥	057490987
深圳市北科生物治疗技术临	全资子公司	广东	服务业	150.00	个体细胞治疗技术及相关茶农品德研发和临床转化服务；个体化细胞治疗技术引进、转让、咨询服务；各种组织来源细胞的分离、制备、纯化、扩增和保存	民办非	胡祥	305879992

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码
床转化研究院	公司	深圳			服务。	企业单位		
深圳市北科医疗管理有限公司	全资子公司	广东深圳	服务业	20,000.00	生物科技领域内的技术研发、技术咨询、技术服务；健康保健咨询（不含医疗行为）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资管理（不含限制项目）。（以上各项法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）	有限公司	胡祥	305864918
中国医药城北科干细胞研究院	二级子公司	江苏泰州	服务业	10.00	主要从事干细胞研究开发、技术推广等。	民办非企业法人	胡祥	469041395
Unistem Biosciences Pvt. Ltd（以下简称“印度北科”）	二级子公司	印度	服务业	10.85 万港元	/	有限公司	Lalit Laiswal	/
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	控股子公司	贵州贵阳	服务业	2,000.00	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（一般经营项目：干细胞储存；生物制品、生物医药、生物材料的研究开发与应用推广、技术咨询、技术转让服务；为医疗机构提供管理方案服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（不含出口国营贸易）	有限公司	胡祥	587292478

(续)

子公司全称	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额	注释
深圳市北科细胞工程研究所	50.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
江苏省北科生物科技有限公司	1,000.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
北科国际（香港）有限公司	1,365.56	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
安徽省北科生物科技有限公司	2,000.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
湖北省北科生物科技有限公司	100.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
辽宁北科生物科技有限公司	1,000.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
上海祥晖生物科技有限公司	500.00	0.00	80.00	80.00	是	24.05	0.00	/	/
河南省北科生物科技有限公司	3,000.00	0.00	66.67	66.67	是	857.33	0.00	/	/
成都北科生物科技有限公司	2,000.00	0.00	51.00	51.00	是	164.19	0.00	/	/
深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院	150.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/

子公司全称	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司股东权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初股东权益中所享有份额后的余额	注释
深圳市北科医疗管理有限公司	0.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
中国医药城北科干细胞研究院	10.00	0.00	100.00	100.00	是	0.00	0.00	/	/
Unistem Biosciences Pvt. Ltd	9.55 万港币	0.00	70.00	0.00	否	0.00	0.00	/	/
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	1,020.00	0.00	51.00	0.00	否	0.00	0.00	/	/

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

无。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

无。

## 2、合并范围发生变更的说明

(1) 本报告期减少的子公司

2013年9月5日，本公司与碗红莉签订股权转让协议，将本公司持有的海南中美康士生物科技有限公司（下称“中美康士”）60.00%的股权转让给碗红莉。本次转让完成后，本公司不再持有中美康士的股权，自2013年9月30日起不再纳入合并范围。

(2) 本报告期增加的子公司

① 2014年4月28日，本公司投资成立深圳市北科医疗管理有限公司，注册资本20,000.00万元，实收资本0元。本公司持有其100.00%的股权。因此本报告期合并财务报表的合并范围增加了子公司深圳市北科医疗管理有限公司。

② 2014年5月29日，本公司出资150.00万元设立深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院（民办非企业单位），持有其100.00%的股权。因此本报告期合并财务报表的合并范围增加了子公司深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院。

## 3、报告期新纳入合并范围的主体和报告期末不再纳入合并范围的主体

(1) 本年新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

① 本期（2014年1-8月）新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产	本期净利润
深圳市北科生物治疗技术临床转化研究	1,499,973.77	-26.23



名 称	期末净资产	本期净利润
院		
深圳市北科医疗管理有限公司	-1,296.00	-1,296.00

注：深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院为本公司于 2014 年 5 月出资设立的全资子公司（附注六、2（2））。深圳市北科医疗管理有限公司为本年于 2014 年 4 月设立的子公司（附注六、2（2））。

②本报告期不再纳入合并范围的公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
海南中美康士生物科技有限公司	8,383,354.49	3,538,624.72

注：本公司 2013 年 9 月因出售海南中美康士生物科技有限公司股权而丧失控制权，从而不再纳入合并范围（附注六、2）。

#### 4、报告期出售丧失控制权的股权而减少的子公司

子公司名称	出售日	处置损益确认方法
海南中美康士生物科技有限公司	2013 年 9 月 5 日	将处置对价减去被处置的股权所对应享有的该子公司处置日净资产于本公司合并报表层面的价值的差额确认为处置损益。

注：于 2013 年 9 月，本公司将拥有的中美康士 60.00%的股权全部转让予自然人碗红莉。2013 年 9 月 30 日为本公司实际丧失对中美康士净资产和财务、经营决策的控制权的日期。

① 处置价格及现金流量列示如下：

项 目	金 额
处置价格	5,000,000.00
处置收到的现金和现金等价物	5,000,000.00
减：中美康士持有的现金和现金等价物	5,552,670.58
处置收到的现金净额	-552,670.58

② 处置中美康士的净资产列示如下：

项 目	处置日净资产	2012 年 12 月 31 日净资产
流动资产	9,299,112.51	4,655,852.73
非流动资产	871,034.91	899,743.57
流动负债	1,786,792.93	710,866.53
非流动负债	0.00	0.00
净资产合计	8,383,354.49	4,844,729.77

③处置损益计算如下：

项 目	金 额
处置价格	5,000,000.00
减：中美康士于处置日的净资产	5,030,012.69
加：与中美康士相关的其他综合收益转入处置当期损益的金额	0.00
处置产生的投资收益	-30,012.69

④中美康士从处置当年年初至处置日的收入、费用和利润如下：

项 目	金 额
收入	9,107,765.80
减：成本和费用	5,590,835.79
利润总额	3,557,780.01
减：所得税费用	19,155.29
净利润	3,538,624.72

5、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

2013年12月31日

项 目	资产和负债项目	收入、费用、现金流量项目
北科国际（香港）有限公司	1港币=0.7862元人民币	1港币=0.7985元人民币

## 七、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，本期指 2014 年 1-8 月。

### 1、货币资金

项 目	2014-8-31			2013-12-31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			162,080.17			198,653.82
-人民币	—	—	142,058.53	—	—	186,460.02
-美元	1,243.76	6.1647	7,667.41	2,000.00	6.0969	12,193.80
-泰铢	63,992.00	0.1931	12,354.23	0.00	0.1907	0.00
银行存款：			66,507,664.75			37,348,795.57
-人民币	—	—	59,053,426.53	—	—	35,381,770.30
-美元	712,291.43	6.1647	4,391,062.98	265,029.70	6.0969	1,615,859.58
-欧元	28.37	8.1258	230.53	4,939.20	8.4189	41,582.63
-加元	2,814.57	5.6776	15,980.00	2,814.49	5.7259	16,115.49
-澳元	29,665.16	5.7588	170,835.72	3,691.73	5.4301	20,046.46
-日元	309.00	0.0594	18.35	309.00	0.5778	178.54
-泰铢	6.66	0.1931	1.29	6.66	0.1907	1.27
-港币	3,615,791.90	0.7954	2,876,109.35	347,533.55	0.7862	273,241.30
其他货币资金：			28,212,682.61			2,433,706.34
-人民币	—	—	28,212,682.61	—	—	2,433,706.34
合 计			94,882,427.53			39,981,155.73

注：（1）2014年8月31日货币资金余额较2013年12月31日增加137.32%，增加的主要原因是借款增加；（2）本公司2014年8月31日其他货币资金是保证金和银行理财产品；2013年12月31日其他货币资金是保证金。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款按种类列示

种 类	2014-8-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	15,547,834.03	91.11	890,693.42	5.73
组合小计	15,547,834.03	91.11	890,693.42	5.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,516,957.87	8.89	1,516,957.87	100.00
合 计	17,064,791.90	100.00	2,407,651.29	14.11

(续)

种 类	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	14,479,173.91	85.24	352,468.63	2.43
组合小计	14,479,173.91	85.24	352,468.63	2.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,506,957.87	14.76	2,506,957.87	100.00
合 计	16,986,131.78	100.00	2,859,426.50	16.83

## (2) 应收账款按账龄列示

项 目	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,747,236.81	51.27	12,374,544.69	72.85
1 至 2 年	5,602,903.66	32.83	2,505,612.54	14.75
2 至 3 年	722,486.24	4.23	1,857,184.15	10.93
3 至 4 年	1,751,075.79	10.26	193,540.40	1.14
4 至 5 年	185,839.40	1.09	55,250.00	0.33
5 年以上	55,250.00	0.32	0.00	0.00
合 计	17,064,791.90	100.00	16,986,131.78	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2014-8-31			2013-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	8,747,236.81	56.26	0.00	12,239,744.69	84.54	0.00
1 至 2 年	5,468,103.66	35.17	455,877.15	1,359,712.54	9.39	135,971.25
2 至 3 年	566,586.24	3.64	113,317.25	639,926.28	4.42	127,985.26
3 至 4 年	533,817.92	3.43	160,145.38	184,540.40	1.27	55,362.12
4 至 5 年	176,839.40	1.14	106,103.64	55,250.00	0.38	33,150.00
5 年以上	55,250.00	0.36	55,250.00	0.00	0.00	0.00
合 计	15,547,834.03	100.00	890,693.42	14,479,173.91	100.00	352,468.63

## ② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
长安医院	199,000.00	100.00	199,000.00	无法收回
大邑县中医院	242,700.00	100.00	242,700.00	无法收回
解放军 251 医院	1,075,257.87	100.00	1,075,257.87	无法收回
合 计	1,516,957.87		1,516,957.87	

## (4) 报告期实际核销的大额应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
哈尔滨医科大学附属第一医院	技术转让款	990,000.00	无法收回	否
合 计		990,000.00		

## (5) 本报告期应收账款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权

股份的股东单位款项。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

① 2014年8月31日应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
深圳市前海瑞智资产管理投资有限公司	承租人	5,427,255.61	1年以内	31.80
BBH HOSPITAL COMPANY LIMITED	非关联方	1,812,421.80	2年以内	10.62
中国人民解放军第251医院	非关联方	1,075,257.87	3-4年	6.30
贵州北科泛特生物科技有限公司	参股公司	1,068,932.15	2年以内	6.26
中国人民解放军第211医院	非关联方	823,966.50	2年以内	4.83
合计		10,207,833.93		59.81

② 2013年12月31日应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
BBH HOSPITAL COMPANY LIMITED	非关联方	2,645,663.24	1年以内	15.58
贵州北科泛特生物科技有限公司	参股公司	2,161,432.15	1年以内	12.72
深圳市益康泰来科技有限公司	非关联方	1,285,281.36	1年以内	7.57
中国人民解放军251医院	非关联方	1,075,257.87	2-3年	6.33
哈尔滨医科大学附属第一医院	非关联方	990,000.00	1-2年	5.83
合计		8,157,634.62		48.03

(7) 应收关联方账款情况

详见附注八、6 关联方应收应付款项。

### 3、其他应收款

#### (1) 其他应收款按种类列示

种 类	2014-8-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	45,091,783.24	73.27	42,006,859.50	93.16
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	16,449,311.57	26.73	3,406,083.10	20.71
组合小计	16,449,311.57	26.73	3,406,083.10	20.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	61,541,094.81	100.00	45,412,942.60	73.79

(续)

种 类	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	40,584,785.01	60.03	40,093,741.81	98.79
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	27,023,517.99	39.97	3,075,768.10	11.38
组合小计	27,023,517.99	39.97	3,075,768.10	11.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	67,608,303.00	100.00	43,169,509.91	63.85

## (2) 其他应收款按账龄列示

项 目	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,482,952.90	12.16	12,188,657.46	18.03
1 至 2 年	9,649,177.86	15.68	18,895,313.21	27.95
2 至 3 年	8,334,736.37	13.54	10,151,230.01	15.01
3 至 4 年	9,991,606.22	16.24	21,128,525.44	31.25
4 至 5 年	20,838,416.46	33.86	5,002,784.59	7.40
5 年以上	5,244,205.00	8.52	241,792.29	0.36
合 计	61,541,094.81	100.00	67,608,303.00	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备计提情况

其他应收款内容	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
Unistem Biosciences Pvt. Ltd	42,151,783.24	42,006,859.50	99.66%	无法收回
深圳市伊思科生物科技有限公司	2,940,000.00	0.00	0.00	出资款
合 计	45,091,783.24	42,006,859.50	93.16%	

注：应收深圳市伊思科生物科技有限公司的款项是本公司对该公司的出资款。该公司已于 2014 年 9 月 22 日正式注册成立。

## ② 按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2014-8-31			2013-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,818,334.21	23.22	0.00	9,733,441.44	36.02	0.00
1 至 2 年	6,915,881.81	42.04	696,754.16	11,577,452.13	42.84	1,156,320.22
2 至 3 年	616,875.29	3.75	123,375.06	2,260,831.06	8.37	452,166.21
3 至 4 年	2,101,207.27	12.77	983,455.91	2,286,786.90	8.46	686,036.08
4 至 5 年	1,996,677.92	12.14	602,162.90	923,214.17	3.42	575,641.30
5 年以上	1,000,335.07	6.08	1,000,335.07	241,792.29	0.89	205,604.29
合 计	16,449,311.57	100.00	3,406,083.10	27,023,517.99	100.00	3,075,768.10



(4) 本报告期其他应收款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
胡祥	262,157.85	0.00	20,000.00	0.00
合计	262,157.85	0.00	20,000.00	0.00

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

① 2014 年 8 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
Unistem Biosciences Pvt. Ltd	被投资公司	42,151,783.24	5 年以内	68.49
深圳中迈数字医疗技术有限公司	关联方	5,000,000.00	1-2 年	8.12
深圳市伊思科生物科技有限公司	联营企业	2,940,000.00	1 年以内	4.78
深圳市海怡湾畔房地产开发有限公司	非关联方	1,979,750.00	3-4 年	3.22
西丽高尔夫会员保证金	非关联方	805,000.00	5 年以上	1.31
合计		52,876,533.24		85.92

② 2013 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
Unistem Biosciences Pvt. Ltd	被投资公司	40,584,785.01	5 年以内	60.03
深圳市标远资产管理有限公司	非关联方	10,000,000.00	1-2 年	14.79
深圳中迈数字医疗技术有限公司	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	7.40
深圳市海怡湾畔房地产开发有限公司	非关联方	1,979,750.00	2-3 年	2.93
西丽高尔夫会员保证金	非关联方	805,000.00	4-5 年	1.19
合计		58,369,535.01		86.34

注：(1) 本公司应收深圳中迈数字医疗技术有限公司款项情况详见本附注十、其他重要事项说明。(2) 深圳市海怡湾畔房地产开发有限公司的款项期后已收回。

(6) 应收关联方账款情况

详见附注八、6 关联方应收应付款项。

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,800,978.00	68.61	1,285,425.30	37.42
1 至 2 年	583,222.90	22.22	429,243.73	12.50
2 至 3 年	205,575.60	7.83	175,010.24	5.10
3 年以上	35,044.96	1.34	1,545,195.53	44.98
合计	2,624,821.46	100.00	3,434,874.80	100.00

##### (2) 预付款项金额的前五名单位情况

###### ① 2014 年 8 月 31 日预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
Golden Profit Technology Ltd	非关联方	513,124.86	2 年以内	合同未完
四川省贸易五金矿产进出口有限责任公司	非关联方	486,829.48	1 年以内	合同未完
金润科技股份有限公司	非关联方	305,250.00	1 年以内	合同未完
燕达益神堂（北京）健康科技有限公司	非关联方	120,000.00	2-3 年	合同未完
泰州市兰乔圣菲建筑防水装潢工程有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	合同未完
合计		1,525,204.34		

###### ② 2013 年 12 月 31 日预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
广东省中医院	非关联方	1,489,796.26	1-3 年	合同未完
青岛城阳人民医院	非关联方	355,813.41	1-3 年	合同未完
第二军医大学	非关联方	300,000.00	3 年以上	合同未完
燕达益神堂（北京）健康科技有限公司	非关联方	120,000.00	1-2 年	合同未完
泰州供电公司	非关联方	63,575.80	1 年以内	合同未完
合计		2,329,185.47		

(3) 报告期预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	2014-8-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,511,777.76	28,450.00	2,483,327.76
合 计	2,511,777.76	28,450.00	2,483,327.76

(续)

项 目	2013-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,605,459.11	28,450.00	2,577,009.11
合 计	2,605,459.11	28,450.00	2,577,009.11

### (2) 存货跌价准备变动情况

项 目	2014-1-1	本期计提数	本期减少数		2014-8-31
			转回数	转销数	
原材料	28,450.00	0.00	0.00	0.00	28,450.00
合 计	28,450.00	0.00	0.00	0.00	28,450.00

## 6、其他流动资产

项 目	内容	2014-8-31	2013-12-31
预缴增值税	预交税费	2,438,051.19	1,381,626.99
合 计		2,438,051.19	1,381,626.99

## 7、可供出售金融资产

### 可供出售金融资产情况

项 目	2014-8-31	2013-12-31
印度北科投资	85,305.45	85,305.45
减：减值准备	0.00	0.00
减：一年内到期的可供出售金融资产	0.00	0.00
合 计	85,305.45	85,305.45

注：子公司北科国际（香港）有限公司持有印度北科 70.00%的股权，但未向该公司派出管理人员，无法决定其日常经营等事项，故本公司对其无控制或实施共同控制、重大影响。

## 8、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
对合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营企业投资	5,890,598.42	1,500,000.00	1,910,634.44	5,479,963.98
其他股权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	5,890,598.42	1,500,000.00	1,910,634.44	5,479,963.98

### (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2014-1-1	增减变动	2014-8-31
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	权益法	10,200,000.00	5,890,598.42	-1,905,108.51	3,985,489.91
深圳市元康投资管理有限公司	权益法	1,500,000.00	0.00	1,494,474.07	1,494,474.07
合 计		11,700,000.00	5,890,598.42	-410,634.44	5,479,963.98

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	51.00	/	本公司无法决定该公司日常生产经营	0.00	0.00	0.00
深圳市元康投资管理有限公司	30.00	30.00	/	0.00	0.00	0.00
合 计				0.00	0.00	0.00

注：本公司持有贵州北科泛特尔生物科技有限公司 51.00%的股权，是该公司第一大股东，因该公司董事会成员 5 人中，本公司派出 2 人，在董事会中占少数，故本公司对其不具有控制权，该公司为本公司的联营企业。

## 9、投资性房地产

### (1) 投资性房地产明细情况

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产	0.00	109,226,920.82	0.00	109,226,920.82
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产	0.00	0.00	0.00	0.00
减：投资性房地产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	109,226,920.82	0.00	109,226,920.82

### (2) 按成本计量的投资性房地产

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
一、原值合计	0.00	110,354,194.85	0.00	110,354,194.85
房屋、建筑物	0.00	110,354,194.85	0.00	110,354,194.85
二、累计折旧合计	0.00	1,127,274.03	0.00	1,127,274.03
房屋、建筑物	0.00	1,127,274.03	0.00	1,127,274.03
三、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	0.00	109,226,920.82	0.00	109,226,920.82
房屋、建筑物	0.00	109,226,920.82	0.00	109,226,920.82

注：（1）本期折旧和摊销额 1,127,274.03 元。（2）本公司位于深圳市南山区的北科大厦已经完工，该大厦 1-3 层为商铺，计划用于出租；（3）本公司与深圳市前海瑞智资产管理投资有限公司签订房屋租赁协议，将北科大厦 4-11 层出租给该公司，租期为 10 年。（4）该投资性房地产的抵押情况详见本附注九、资产负债表日后事项。

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
一、账面原值合计	105,018,760.74	60,325,771.32	7,866,972.43	157,477,559.63
其中：房屋及建筑物	43,718,369.23	59,421,489.54	0.00	103,139,858.77
机器设备	45,681,335.82	5,738.80	6,162,076.57	39,524,998.05
运输工具	5,913,528.28	819,269.57	1,250,176.63	5,482,621.22
办公设备及其他	9,705,527.41	79,273.41	454,719.23	9,330,081.59
二、累计折旧	44,130,894.46	7,031,218.92	7,234,317.99	43,927,795.39
其中：房屋及建筑物	4,194,198.19	1,963,525.38	427,835.59	5,729,887.98
机器设备	29,264,974.09	3,812,403.06	5,225,710.67	27,851,666.48
运输工具	4,382,654.89	352,098.60	1,205,219.68	3,529,533.81
办公设备及其他	6,289,067.29	903,191.88	375,552.05	6,816,707.12
三、账面净值合计	60,887,866.28			113,549,764.24
其中：房屋及建筑物	39,524,171.04			97,409,970.79
机器设备	16,416,361.73			11,673,331.57
运输工具	1,530,873.39			1,953,087.41
办公设备及其他	3,416,460.12			2,513,374.47
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：房屋及建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备及其他	0.00	0.00	0.00	0.00
五、账面价值合计	60,887,866.28			113,549,764.24
其中：房屋及建筑物	39,524,171.04			97,409,970.79
机器设备	16,416,361.73			11,673,331.57
运输工具	1,530,873.39			1,953,087.41
办公设备及其他	3,416,460.12			2,513,374.47

注：（1）本期折旧额为 7,031,218.92 元。（2）本期由在建工程转入固定资产原价为 59,421,489.54 元。

### (2) 所有权受到限制的固定资产情况

详见本附注七、15 所有权或使用权受限制的资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书的时间	账面价值
安徽北科大厦	相关手续正在办理	2014 年底-2015 年初	13,881,710.49
合计			13,881,710.49

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2014-8-31			2013-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳北科大厦	0.00	0.00	0.00	132,455,482.34	0.00	132,455,482.34
辽宁北科大厦	7,075,724.00	0.00	7,075,724.00	7,052,324.00	0.00	7,052,324.00
合计	7,075,724.00	0.00	7,075,724.00	139,507,806.34	0.00	139,507,806.34

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2014-1-1	本期增加数	本期转入固定资 产数	其他减少数	2014-8-31
深圳北科大厦	132,455,482.34	37,320,202.05	169,775,684.39	0.00	0.00
辽宁北科大厦	7,052,324.00	23,400.00	0.00	0.00	7,075,724.00
合计	139,507,806.34	37,343,602.05	169,775,684.39	0.00	7,075,724.00

(续)

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	工程投入占预 算的比例 (%)	工程进度	资金来源
深圳北科大厦	4,011,586.24	649,232.09	6.2225	100.00	100.00%	金融机构贷款
辽宁北科大厦	0.00	0.00	0.00	0.00	70.00%	自筹
合计	4,011,586.24	649,232.09				

## 12、无形资产

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
一、账面原值合计	68,677,793.99	162,837.00	0.00	68,840,630.99
其中：专利权	2,630,999.80	0.00	0.00	2,630,999.80
商标权	106,600.00	0.00	0.00	106,600.00
土地使用权	64,781,057.46	0.00	0.00	64,781,057.46
软件使用权	1,159,136.73	162,837.00	0.00	1,321,973.73
二、累计摊销合计	7,473,403.40	1,011,429.41	0.00	8,484,832.81
其中：专利权	2,519,680.69	11,430.45	0.00	2,531,111.14
商标权	29,314.93	7,106.67	0.00	36,421.60
土地使用权	4,267,264.04	873,158.90	0.00	5,140,422.94
软件使用权	657,143.74	119,733.39	0.00	776,877.13
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
商标权	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
软件使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	61,204,390.59			60,355,798.18
其中：专利权	111,319.11			99,888.66
商标权	77,285.07			70,178.40
土地使用权	60,513,793.42			59,640,634.52
软件使用权	501,992.99			545,096.60

注：① 本期摊销金额为 1,011,429.41 元。

② 于 2014 年 8 月 31 日，账面价值人民币 19,259,308.93 元（2013 年 12 月 31 日：人民币 19,538,935.92 元）的无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 19,259,308.93 元的土地使用权为抵押，取得中国工商银行深圳高新园支行长期借款人民币 122,000,000.00 元（截至 2014 年 8 月 31 日实际使用 87,736,732.58 元）；2014 年 1-8 月该土地使用权的摊销额为人民币 279,626.99 元（2013 年：人民币 419,440.48 元）。

③ 于 2014 年 8 月 31 日，账面价值人民币 21,003,781.44 元（2013 年 12 月 31 日：人民币 21,309,290.96 元）的无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 21,003,781.44 元的土地使用权为抵押，取得中国建设银行深圳市分行短期借款额度 50,000,000.00 元（截至 2014 年 8 月 31 日实际使用 30,000,000.00 元）；2014 年 1-8 月该土地使用权的摊销额为人民币 305,509.52



元（2013年：人民币 458,264.28 元）。

### 13、长期待摊费用

项 目	2014-8-31	2013-12-31
高尔夫会员费	1,337,551.61	1,811,867.50
实验室装修	1,174,581.60	1,541,873.61
合 计	2,512,133.21	3,353,741.11

### 14、资产减值准备明细

项 目	2014-1-1	本年计提	本年减少		2014-8-31
			转回数	转销数	
一、坏账准备	46,028,936.41	1,791,657.48	0.00	0.00	47,820,593.89
二、存货跌价准备	28,450.00	0.00	0.00	0.00	28,450.00
合 计	46,057,386.41	1,791,657.48	0.00	0.00	47,849,043.89

### 15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2014-8-31	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
深圳北科土地使用权	19,259,308.93	抵押借款
安徽北科土地使用权	21,003,781.44	抵押借款
合 计	40,263,090.37	

### 16、短期借款

项 目	2014-8-31	2013-12-31
担保借款	30,000,000.00	0.00
信用借款	0.00	0.00
合 计	30,000,000.00	0.00

注：2014年4月10日，本公司与中国建设银行深圳市分行签订额度为5,000.00万元的《额度借款合同》（合同编号为：借2014流130营业部），该借款额度有效期为2014年4月10日至2015年4月9日。本公司以子公司安徽省北科生物科技有限公司位于安徽省芜湖市开发区东区纬一次路北侧土地使用权（土地使用权编号：芜开（工）国用（2011）第013号）作为抵押，并可支用不超过3,000.00万元借款额度。同时，本公司控股股东胡祥为本借款提供连带保证责任担保（担保合同编号：保2014流130营业部）。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款账龄明细情况

账 龄	2014-8-31	2013-12-31
1 年以内	16,634,409.15	2,027,807.43
1-2 年	192,224.99	597,784.86
2-3 年	65,332.96	43,772.04
3 年以上	130,270.12	92,320.08
合 计	17,022,237.22	2,761,684.41

(2) 报告期应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

详见附注八、6、关联方应收应付款项。

## 18、预收款项

### (1) 预收款项明细情况

账 龄	2014-8-31	2013-12-31
1 年以内	23,767,572.05	34,770,733.74
1-2 年	21,832,097.36	42,283,794.29
2-3 年	41,276,473.32	20,414,322.22
3 年以上	30,814,822.14	10,640,263.20
合 计	117,690,964.87	108,109,113.45

(2) 报告期预收款项中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年尚未结转收入的预收款项为本公司及子公司收取的细胞存储客户一次性交纳多年储存费所致。

**19、应付职工薪酬**

项目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,400,359.27	21,010,396.34	20,629,569.99	2,781,185.62
二、职工福利费	0.00	1,709,253.08	1,709,253.08	0.00
三、社会保险费	0.00	2,305,556.82	2,295,482.76	10,074.06
其中：1.医疗保险费	0.00	638,233.73	635,943.65	2,290.08
2.基本养老保险费	0.00	1,488,648.82	1,481,637.14	7,011.68
3.失业保险费	0.00	99,691.80	99,339.48	352.32
4.工伤保险费	0.00	20,560.54	20,316.74	243.80
5.生育保险费	0.00	51,052.70	50,876.52	176.18
6.年金缴费	0.00	7,369.23	7,369.23	0.00
四、住房公积金	0.00	747,782.80	743,862.70	3,920.10
五、工会经费和职工教育经费	0.00	2,550.00	2,550.00	0.00
六、非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
七、辞退福利	0.00	140,356.00	140,356.00	0.00
八、以现金结算的股份支付	0.00	0.00	0.00	0.00
九、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,400,359.27	25,915,895.04	25,521,074.53	2,795,179.78

**20、应交税费**

项 目	2014-8-31	2013-12-31
增值税	4,189.14	16,243.97
营业税	271,362.78	0.00
企业所得税	1,672,775.26	1,673,786.32
个人所得税	30,409.66	113,471.28
城市维护建设税	44,774.18	14,939.89
教育费附加	19,205.56	9,935.48
地方教育费附加	12,776.02	5,781.09
土地使用税	98,160.74	37,331.64
堤防维护费	329.93	15.15
房产税	1,050,852.07	29.25
价格调节基金	0.00	58,176.60
合 计	3,204,835.34	1,929,710.67

## 21、其他应付款

### (1) 其他应付款账龄明细情况

账 龄	2014-8-31	2013-12-31
1 年以内	9,433,513.63	1,337,556.83
1-2 年	912,005.81	1,582,380.82
2-3 年	463,990.19	512,921.24
3 年以上	1,527,253.52	1,018,821.00
合 计	12,336,763.15	4,451,679.89

(2) 报告期其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

详见附注八、6、关联方应收应付款项。

## 22、一年内到期的非流动负债

### (1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	2014-8-31	2013-12-31
1 年内到期的长期借款（附注七、22）	24,000,000.00	6,000,000.00
合 计	24,000,000.00	6,000,000.00

### (2) 一年内到期的长期借款

#### ① 一年内到期的长期借款明细情况

项 目	2014-8-31	2013-12-31
抵押借款	24,000,000.00	6,000,000.00
合 计	24,000,000.00	6,000,000.00

#### ② 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	币种	2014-8-31	2013-12-31
工行深圳高新园支行	2012-7-23	2018-7-22	6.2225	人民币	24,000,000.00	6,000,000.00
合 计					24,000,000.00	6,000,000.00

## 23、长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2014-8-31	2013-12-31
抵押借款	87,736,732.58	60,108,095.34
减：一年内到期的长期借款（附注七、21）	24,000,000.00	6,000,000.00
合 计	63,736,732.58	54,108,095.34

### (2) 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	币种	2014-8-31	2013-12-31
工行深圳高新园支行	2012-7-23	2018-7-22	6.2225	人民币	63,736,732.58	54,108,095.34
合 计					63,736,732.58	54,108,095.34

注：（1）2012年7月23日，本公司与中国工商银行深圳高新园支行（以下简称“工行高新支行”）签订了《固定资产借款合同》（合同编号：40000919-2012年（高新）字0071号），向工行高新支行借款人民币122,000,000.00元，用于北科总部及国际干细胞研发基地项目（即“北科大厦”）建设。该借款合同期限为6年。本公司以位于深圳市南山区科园东的土地使用权（权属证书编号：深房地字第4000489436号）作为抵押（抵押合同编号：4000919-2012年高新（抵）字0039号）；同时，本公司控股股东胡祥与工行高新支行签订《最高额保证合同》（合同编号：40000919-2012高新（保）字0094号），为该借款提供连带责任保证。（2）本公司已于2014年10月31日偿还该借款。

## 24、递延收益

项 目	2014-8-31	2013-12-31
与资产相关的政府补助	70,434,997.72	67,479,629.35
合 计	70,434,997.72	67,479,629.35

递延收益明细如下：

负债项目	2014-1-1	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	2014-8-31	与资产相关/ 与收益相关
间充质干细胞技术产业化项目	5,000,000.00	0.00	416,666.67	4,583,333.33	资产相关
深圳干细胞与再生医学工程实验室项目	5,000,000.00	0.00	428,571.43	4,571,428.57	资产相关
北科总部及国际干细胞研发基地项目补助	5,000,000.00	0.00	54,347.82	4,945,652.18	资产相关
间充质干细胞治疗自身免疫性疾病项目	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00	资产相关
人脐带间充质干细胞技术产业化应用研究	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	资产相关
造血干细胞治疗艾滋病关键技术项目	500,000.00	0.00	47,169.81	452,830.19	资产相关
科技发展资金（2012 年资助项目）	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	资产相关
深港创新圈联合资助款	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00	资产相关
科技研发新增资金产学研款	550,000.00	0.00	0.00	550,000.00	资产相关
抗辐射临床应用产业化开发项目	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	资产相关
2013 科技专项资金-核心技术突破资助项目	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	资产相关
人脐带血间充质干细胞注射液治疗系统性红 斑狼疮关键技术开发	0.00	4,500,000.00	0.00	4,500,000.00	资产相关
临床级干细胞储运技术经费（863 计划）	0.00	62,500.00	0.00	62,500.00	资产相关
江苏北科免交土地出让金	8,125,362.68	0.00	126,464.79	7,998,897.89	资产相关
安徽北科科研配套经费	22,424,266.67	0.00	533,911.11	21,890,355.56	资产相关
辽宁北科科研配套经费	9,680,000.00	0.00	0.00	9,680,000.00	资产相关
合 计	67,479,629.35	4,562,500.00	1,607,131.63	70,434,997.72	

## 25、实收资本

股东名称	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
胡祥	9,697,294.00	2,366,495.00	0.00	12,063,789.00
叶圣勤	535,440.00	0.00	535,440.00	0.00
李进	111,737.00	0.00	0.00	111,737.00
刘仕品	129,398.00	0.00	0.00	129,398.00
罗晓辉	713,735.00	0.00	0.00	713,735.00
深圳市源政投资发展有限公司	735,294.00	0.00	0.00	735,294.00
李元阳	187,404.00	0.00	187,404.00	0.00
吴宏	299,141.00	0.00	299,141.00	0.00
徐伟	299,141.00	0.00	299,141.00	0.00
苏俊杰	147,059.00	0.00	0.00	147,059.00
孙志洪	147,059.00	0.00	147,059.00	0.00
赵振勇	147,059.00	0.00	147,059.00	0.00
李永良	147,059.00	0.00	0.00	147,059.00
王红	73,529.00	0.00	0.00	73,529.00
龚朝晖	147,059.00	0.00	147,059.00	0.00
李杨方舟	114,944.00	0.00	0.00	114,944.00
上海旭幸投资管理事务所（有限合伙）	294,118.00	0.00	294,118.00	0.00
王明东	352,941.00	0.00	0.00	352,941.00
深圳市鼎润天成投资合伙企业（有限合伙）	116,397.00	0.00	0.00	116,397.00
深圳市汇智安信投资有限公司	163,015.00	0.00	163,015.00	0.00
上海祖权投资管理有限公司	147,059.00	0.00	147,059.00	0.00
合 计	14,705,882.00	2,366,495.00	2,366,495.00	14,705,882.00

注：2014年4月28日，股东深圳市汇智安信投资有限公司与胡祥签订股权转让协议，将其持有的1.1085%的股权转让给胡祥。同日，股东叶圣勤、吴宏、徐伟、赵振勇、龚朝晖、上海旭幸投资事务所、上海祖权投资管理公司与胡祥签订股权转让协议，分别将其持有的本公司3.6410%、2.0342%、2.0342%、1.0000%、1.0000%、2.0000%和1.0000%的股权转让给胡祥。2014年5月4日，股东李元阳与胡祥签订股权转让协议，将其持有的1.2743%的股权转让给胡祥。

## 26、资本公积

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
资本溢价	80,294,118.00	0.00	0.00	80,294,118.00
其中：投资者投入的资本	0.00	0.00	0.00	0.00
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	80,294,118.00	0.00	0.00	80,294,118.00

## 27、盈余公积

项 目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
法定盈余公积	9,221,456.42	0.00	0.00	9,221,456.42
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
储备基金	0.00	0.00	0.00	0.00
企业发展基金	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	9,221,456.42	0.00	0.00	9,221,456.42

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。

## 28、未分配利润

项 目	2014-8-31	2013-12-31
调整前上年未分配利润	-3,463,727.07	23,283,457.95
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-3,463,727.07	23,283,457.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	-18,571,476.66	-26,747,185.02
盈余公积弥补亏损	0.00	0.00
其他转入	0.00	0.00
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	-22,035,203.73	-3,463,727.07



## 29、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
主营业务收入	54,783,084.86	114,270,260.41
其他业务收入	5,427,255.61	0.00
营业收入合计	60,210,340.47	114,270,260.41
主营业务成本	18,799,592.61	33,180,718.37
其他业务成本	1,127,274.03	0.00
营业成本合计	19,926,866.64	33,180,718.37

### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	2014 年 1-8 月发生数		2013 年度发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
科研服务业	54,783,084.86	18,799,592.61	114,270,260.41	33,180,718.37
合 计	54,783,084.86	18,799,592.61	114,270,260.41	33,180,718.37

### (3) 主营业务（分产品）

产品名称	2014 年 1-8 月发生数		2013 年度发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
细胞检测制备及存储	28,827,099.10	7,448,096.34	46,512,347.51	10,894,163.67
生命健康业务	1,822,796.55	360,395.05	830,566.04	148,588.20
生物医疗业务	24,133,189.21	10,991,101.22	66,927,346.86	22,137,966.50
合 计	54,783,084.86	18,799,592.61	114,270,260.41	33,180,718.37

### (4) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2014 年 1-8 月	5,564,411.14	9.24
2013 年	15,283,249.46	13.37

### 30、营业税金及附加

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
营业税	271,362.78	497,036.06
城市维护建设税	123,331.69	199,039.07
教育费附加	52,809.92	84,806.29
地方教育费附加	35,224.35	56,658.40
其他	1,306.39	8,761.45
合 计	484,035.13	846,301.27

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。“其他”为水利建设基金和堤防维护费。

### 31、财务费用

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
利息支出	2,980,594.63	3,105,824.50
减：利息收入	121,181.48	1,550,892.97
减：利息资本化金额	649,232.09	2,628,062.14
汇兑损益	-215,005.15	716,724.56
银行手续费	112,564.87	165,767.18
其他	0.00	0.00
合 计	2,107,740.78	-190,638.87

### 32、投资收益

#### (1) 投资收益项目明细

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
权益法核算的长期股权投资收益	-1,910,634.44	-3,442,879.76
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	-30,012.69
合 计	-1,910,634.44	-3,472,892.45

#### (2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数	增减变动原因
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	-1,905,108.51	-3,442,879.76	净利润变动
深圳市元康投资管理有限公司	-5,525.93	0.00	净利润变动
合 计	-1,910,634.44	-3,442,879.76	

### 33、资产减值损失

项 目	2014年1-8月发生数	2013年度发生数
坏账损失	2,781,657.48	4,493,402.31
存货跌价损失	0.00	28,450.00
合 计	2,781,657.48	4,521,852.31

### 34、营业外收入

项 目	2014年1-8月发生数	2013年度发生数
非流动资产处置利得合计	198,281.13	241,528.27
其中：固定资产处置利得	198,281.13	241,528.27
无形资产处置利得	0.00	0.00
债务重组利得	0.00	0.00
非货币性资产交换利得	0.00	0.00
接受捐赠	0.00	0.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,862,531.63	4,427,107.61
其他	43,733.87	32,643.40
合 计	2,104,546.63	4,701,279.28

其中，政府补助明细：

项 目	2014年1-8月发生数	2013年度发生数
间充质干细胞技术产业化项目	416,666.67	0.00
深圳干细胞与再生医学工程实验室项目	428,571.43	0.00
北科总部及国际干细胞研发基地项目	54,347.82	0.00
造血干细胞治疗艾滋病关键技术项目	47,169.81	0.00
深圳市市场监督管理局专利申请资助经费	3,000.00	14,000.00
江苏企业发展补贴资金	200,000.00	0.00
江苏北科免交土地出让金	126,464.79	189,697.18
安徽芜湖城镇土地使用税奖励	52,400.00	0.00
安徽芜湖科研配套经费	533,911.11	800,866.67
中国科学院先进技术研究院补助	0.00	70,000.00
深圳市技改支出补贴	0.00	937,000.00
退税	0.00	139,752.37
营改增过渡期财政补贴	0.00	9,657.41
江苏北科2012年度中小企业发展专项资金	0.00	50,000.00
江苏北科企业发展补助资金	0.00	200,000.00

项 目	2014年1-8月发生数	2013年度发生数
江苏北科2013年知识产权战略推进计划专项资金	0.00	80,000.00
江苏北科科技局生产力中心、专利发明款	0.00	53,000.00
江苏北科收财局拨款	0.00	155,000.00
芜湖经济技术开发区经贸发展局2012年、2013年土地使用税奖励	0.00	692,600.00
辽宁北科收2013年沈阳市科技专项资金	0.00	1,000,000.00
上海祥晖收园区扶持收入	0.00	35,533.98
合 计	1,862,531.63	4,427,107.61

### 35、营业外支出

项 目	2014年1-8月发生数	2013年度发生数
非流动资产处置损失合计	987,073.78	1,379.75
其中：固定资产处置损失	987,073.78	1,379.75
无形资产处置损失	0.00	0.00
债务重组损失	0.00	0.00
非货币性资产交换损失	0.00	0.00
对外捐赠支出	0.00	0.00
罚款支出	32,800.00	0.00
其他	328,143.87	258,257.08
合 计	1,348,017.65	259,636.83

### 36、所得税费用

项 目	2014年1-8月发生数	2013年度发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,828.17	19,155.29
递延所得税调整	0.00	0.00
合 计	1,828.17	19,155.29

### 37、其他综合收益

项 目	2013 年度		
	税前金额	所得税	税后金额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
减:前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	0.00	0.00	0.00
减:前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	0.00	0.00	0.00
减:前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分	0.00	0.00	0.00
减:前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额	-742,576.91	0.00	-742,576.91
减:前期计入其他综合收益当期转入	0.00	0.00	0.00

项 目	2013 年度		
损益			
小计	-742,576.91	0.00	-742,576.91
合计	-742,576.91	0.00	-742,576.91

### 38、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
往来款	98,048,191.48	144,505,572.35
利息收入	121,181.48	1,550,892.97
政府补助	5,155,900.00	9,558,791.39
合 计	103,325,272.96	155,615,256.71

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
往来款	70,075,414.85	209,671,200.75
付现费用	34,915,127.37	40,767,994.00
合 计	104,990,542.22	250,439,194.75

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	<b>-19,351,780.83</b>	<b>-26,664,011.72</b>
加：资产减值准备	2,781,657.48	4,521,852.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,031,218.92	11,463,610.44
无形资产摊销	1,011,429.41	2,036,009.55
长期待摊费用摊销	841,607.90	7,780,557.87
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）	788,792.65	-240,148.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,331,362.54	477,762.36
投资损失（收益以“-”号填列）	1,910,634.44	3,472,892.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	93,681.35	-6,298.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,798,601.41	-46,223,430.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,784,185.76	20,181,871.25
其他	0.00	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>23,021,391.03</b>	<b>-23,199,333.12</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	70,218,744.92	37,547,449.39
减：现金的年初余额	37,547,449.39	74,246,168.07
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	32,671,295.53	-36,698,718.68

(2) 报告期处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	2014 年 1-8 月发生数	2013 年度发生数
<b>处置子公司及其他营业单位有关信息：</b>		
A. 处置子公司及其他营业单位的价格	0.00	5,000,000.00
B. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	0.00	5,000,000.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	0.00	552,670.58
C. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	4,447,329.42
D. 处置子公司的净资产	0.00	8,383,354.49
其中：流动资产	0.00	9,299,112.51
非流动资产	0.00	871,034.91
流动负债	0.00	1,786,792.93
非流动负债	0.00	0.00

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2014-8-31	2013-12-31
-----	-----------	------------

项 目	2014-8-31	2013-12-31
①现金	70,218,744.92	37,547,449.39
其中：库存现金	162,080.17	198,653.82
可随时用于支付的银行存款	66,507,664.75	37,348,795.57
可随时用于支付的其他货币资金	3,549,000.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
②现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
③年末现金及现金等价物余额	70,218,744.92	37,547,449.39



## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
胡祥	控股股东	自然人	/	/	/

(续)

实际控制人名称	注册资本	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
胡祥	/	82.0338	82.0338	胡祥	/

### 2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、8、长期股权投资。

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
张军伟	控股股东胡祥之妻	/
深圳市普罗惠仁医学科技有限公司	胡祥持股 3.60%且任董事	75568130X
深圳市融汇仁和投资管理有限公司	胡祥持股 20.00%且任董事	057872651
深圳市霍谱特科技有限公司	胡祥持股 56.88%且任董事长、总经理、法定代表人	691178050
深圳中迈数字医疗技术有限公司	胡祥持股 15.00%且担任董事	683797265
深圳市生之源生物科技有限公司	最终实际控制人张军伟；胡祥任执行董事、总经理	310500844
生之源健康管理有限公司	最终实际控制人为胡祥	/
深圳市信汇投资管理有限公司	胡祥持股 99.00%且任执行董事、总经理、法定代表人	085930126

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡祥	深圳市北科生物科技有限公司	122,000,000.00	2012-6-6	合同到期后 2 年	否
	公司	50,000,000.00	2014-4-10	合同到期后 2 年	否

### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
深圳市中迈数字医疗技术有限公司	5,000,000.00	2012-1-30	2014-2-8	见本附注十

## 6、关联方应收应付款项

### 关联方应收、预付款项

项目名称	2014-8-31		2013-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	1,068,932.15	0.00	2,161,432.15	0.00
其他应收款：				
胡祥	262,157.85	0.00	20,000.00	0.00
Unistem Biosciences Pvt. Ltd	42,151,783.24	42,006,859.50	40,584,785.01	40,093,741.81
深圳市中迈数字医疗技术有限公司	5,000,000.00	500,000.00	5,000,000.00	0.00
生之源健康管理有限公司	30,783.14	0.00	0.00	0.00
深圳市伊思科生物科技有限公司(筹)	2,940,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	51,453,656.38	42,506,859.50	47,766,217.16	40,093,741.81

## 九、资产负债表日后事项

1、2014年10月8日，本公司与中国工商银行深圳高新园支行签订了编号为0400000919-2014年（高新）字0111号《固定资产支持融资借款合同》，取得工行高新园支行2.8亿元人民币的授信额度。该授信额度有效期为71个月。该借款以本公司位于深圳市南山区的北科大厦作为抵押，同时，本公司控股股东胡祥为本公司提供连带保证责任担保。

2、2014年10月17日，香港北科与中国建设银行香港分行（以下简称“建银香港”）签订了借款合同，向建银香港借款870.00万美元，借款期限为35个月，利率为三个月期Libor加二点七个百分点。深圳北科公司以5,800.00万元人民币存单质押，建行深圳分行为该美元借款出具保函，同时本公司控股股东胡祥为该借款提供连带保证责任担保。

3、2014年10月20日，本公司购买美国AltorBioScience公司发行的优先股，占其发行后注册资本的7.50%。

4、2014年11月7日，股东胡祥将其持有的本公司8.8180%的股权转让给西藏南江投资有限公司。

5、2014年11月28日，本公司将持有的贵州北科51.00%的股权转让给贵州汉方制药有限公司。

## 十、其他重要事项说明

2012年7月5日，深圳中迈数字医疗技术有限公司（以下简称“中迈医疗”）向本公司借款人民币100.00万元用于生产经营活动支出。借期1个月，自2012年7月5日至2012年8月5日。

2013年1月30日，中迈医疗又向本公司借款人民币600.00万元，借期10天，自2013年1月30日至2013年2月8日。

2013年2月8日，中迈医疗偿还本公司借款200.00万元，剩余部分500.00万元一直未偿还。

2014年6月23日，本公司向中迈医疗发出了《催款函》。9月9日，本公司向广东省深圳市南山区人民法院提起诉讼，要求中迈医疗偿还其所欠本公司500.00万元人民币及相应利息。南山区人民法院于2014年10月20日开庭审理了此案，并做出了民事调解（民事调解书编号：（2014）深南法民二初字第672号）：要求中迈医疗于调解书生效之日起两年内还清500.00万元借款，并自2014年7月8日起按照年利率6.15%支付利息至实际还清之日止。

截至本报告出具日，中迈医疗尚未偿还该借款。

## 十一、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按种类列示

种 类	2014-8-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	11,295,157.67	88.16	281,582.05	2.49
组合小计	11,295,157.67	88.16	281,582.05	2.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,516,957.87	11.84	1,516,957.87	100.00
合 计	12,812,115.54	100.00	1,798,539.92	14.04

(续)

种 类	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	10,894,228.72	81.29	121,373.45	1.11
组合小计	10,894,228.72	81.29	121,373.45	1.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,506,957.87	18.71	2,506,957.87	100.00
合 计	13,401,186.59	100.00	2,628,331.32	19.61

## (2) 应收账款按账龄列示

项 目	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,151,355.04	63.62	8,708,251.26	64.98
1 至 2 年	3,141,302.63	24.52	2,504,164.76	18.69
2 至 3 年	181,400.00	1.42	2,131,352.90	15.90
3 至 4 年	1,280,641.20	10.00	10,667.67	0.08
4 至 5 年	10,666.67	0.08	46,750.00	0.35
5 年以上	46,750.00	0.36	0.00	0.00
合 计	12,812,115.54	100.00	13,401,186.59	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

## ① 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2014-8-31			2013-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	8,151,355.04	72.17	0.00	8,573,451.26	78.69	0.00
1 至 2 年	3,006,502.63	26.62	209,717.05	1,358,264.76	12.47	80,146.48
2 至 3 年	25,500.00	0.23	5,100.00	914,095.03	8.39	12,676.67
3 至 4 年	63,383.33	0.56	19,015.00	1,667.67	0.02	500.30
4 至 5 年	1,666.67	0.01	1,000.00	46,750.00	0.43	28,050.00
5 年以上	46,750.00	0.41	46,750.00	0.00	0.00	0.00
合 计	11,295,157.67	100.00	281,582.05	10,894,228.72	100.00	121,373.45

## ② 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
长安医院	199,000.00	100.00	199,000.00	无法收回
大邑县中医院	242,700.00	100.00	242,700.00	无法收回
解放军 251 医院	1,075,257.87	100.00	1,075,257.87	无法收回
合 计	1,516,957.87		1,516,957.87	

## (4) 报告期实际核销的大额应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
哈尔滨医科大学附属第一医院	技术转让款	990,000.00	无法收回	否
合 计		990,000.00		

## (5) 本报告期应收账款中无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股

份的股东单位款项。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

① 2014年8月31日应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
深圳市前海瑞智资产管理投资有限公司	承租人	5,427,255.61	1年以内	42.36
中国人民解放军第251医院	非关联方	1,075,257.87	3-4年	8.39
贵州省北科泛特生物科技有限公司	参股公司	1,068,932.15	2年以内	8.34
中国人民解放军第211医院	非关联方	823,966.50	2年以内	6.43
深圳市第三人民医院	非关联方	452,500.00	1年以内	3.53
合计		8,847,912.13		69.05

② 2013年12月31日应收账款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
贵州北科泛特生物科技有限公司	参股公司	2,161,432.15	1年以内	16.13
上海祥晖生物科技有限公司	控股子公司	1,804,488.09	3年以内	13.47
深圳市益康泰来科技有限公司	非关联方	1,285,281.36	1年以内	9.59
中国人民解放军251医院	非关联方	1,075,257.87	2-3年	8.02
哈尔滨医科大学附属第一医院	非关联方	990,000.00	1-2年	7.39
合计		7,316,459.47		54.60

(7) 应收关联方款项情况

① 2014年8月31日应收关联方款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
贵州北科泛特生物科技有限公司	联营企业	1,068,932.15	8.34
合计		1,068,932.15	8.34

② 2013年12月31日应收关联方款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
贵州北科泛特生物科技有限公司	联营企业	2,161,432.15	16.13
上海祥晖生物科技有限公司	控股子公司	1,804,488.09	13.47
合计		3,965,920.24	29.60

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类列示

种 类	2014-8-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,940,000.00	5.62	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	49,350,266.95	94.38	2,619,735.66	5.31
组合小计	49,350,266.95	94.38	2,619,735.66	5.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	52,290,266.95	100.00	2,619,735.66	5.01

(续)

种 类	2013-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	58,462,600.26	100.00	2,506,175.06	4.29
组合小计	58,462,600.26	100.00	2,506,175.06	4.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	58,462,600.26	100.00	2,506,175.06	4.29

## (2) 其他应收款按账龄列示

项 目	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	26,640,429.73	50.95	8,622,957.14	14.75
1 至 2 年	8,434,975.97	16.13	35,195,117.71	60.20
2 至 3 年	6,427,776.53	12.29	12,454,931.69	21.30
3 至 4 年	9,385,894.07	17.95	1,073,355.25	1.84
4 至 5 年	450,173.18	0.86	910,634.18	1.56
5 年以上	951,017.47	1.82	205,604.29	0.35
合 计	52,290,266.95	100.00	58,462,600.26	100.00

## (3) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2014-8-31			2013-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	23,700,429.73	48.03	0.00	8,622,957.14	14.75	0.00
1 至 2 年	8,434,975.97	17.09	573,459.60	35,195,117.71	60.20	1,034,213.88
2 至 3 年	6,427,776.53	13.02	2,099.80	12,454,931.69	21.30	397,969.80
3 至 4 年	9,385,894.07	19.02	823,054.88	1,073,355.25	1.84	322,006.58
4 至 5 年	450,173.18	0.91	270,103.91	910,634.18	1.56	546,380.51
5 年以上	951,017.47	1.93	951,017.47	205,604.29	0.35	205,604.29
合 计	49,350,266.95	100.00	2,619,735.66	58,462,600.26	100.00	2,506,175.06

## (4) 本报告期其他应收款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	2014-8-31		2013-12-31	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
胡祥	262,157.85	0.00	20,000.00	0.00
合 计	262,157.85	0.00	20,000.00	0.00



(5) 其他应收款金额前五名单位情况

① 2014年8月31日, 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
北科国际(香港)有限公司	全资子公司	21,554,222.18	1年以内	41.22
安徽省北科生物科技有限公司	全资子公司	15,047,303.94	4年以内	28.78
深圳中迈数字医疗技术有限公司	关联方	5,000,000.00	1-2年	9.56
深圳市伊思科生物科技有限公司(筹)	联营企业	2,940,000.00	1年以内	5.62
深圳市海怡湾畔房地产开发有限公司	控股子公司	1,979,750.00	3-4年	3.79
合计		46,521,276.12		88.97

② 2013年12月31日, 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
北科国际(香港)有限公司	全资子公司	23,853,855.16	1-3年	40.80
安徽省北科生物科技有限公司	全资子公司	14,164,586.51	3年以内	24.23
深圳市标远资产管理有限公司	非关联方	10,000,000.00	1-2年	17.10
深圳中迈数字医疗技术有限公司	关联方	5,000,000.00	1年以内	8.55
深圳市海怡湾畔房地产开发有限公司	非关联方	1,979,750.00	2-3年	3.39
合计		54,998,191.67		94.07

(6) 应收关联方账款情况

① 2014年8月31日应收关联方款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
北科国际(香港)有限公司	全资子公司	21,554,222.18	41.22
安徽省北科生物科技有限公司	全资子公司	15,047,303.94	28.78
深圳中迈数字医疗技术有限公司	关联方	5,000,000.00	9.56
深圳市伊思科生物科技有限公司	联营企业	2,940,000.00	5.62
上海祥晖生物科技有限公司	控股子公司	1,611,071.04	3.08
深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院	全资子公司	1,368.00	0.01
深圳市北科医疗管理有限公司	全资子公司	1,266.00	0.01
合计		46,155,231.16	88.28

② 2013年12月31日应收关联方款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
北科国际(香港)有限公司	全资子公司	23,853,855.16	1-3年	40.80
安徽省北科生物科技有限公司	全资子公司	14,164,586.51	3年以内	24.23
深圳中迈数字医疗技术有限公司	关联方	5,000,000.00	1年以内	8.55
合计		43,018,441.67		73.58

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2014-1-1	本期增加	本期减少	2014-8-31
对子公司投资	82,215,560.48	1,500,000.00	0.00	83,715,560.48
对合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营企业投资	5,890,598.42	1,500,000.00	1,910,634.44	5,479,963.98
其他股权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
减: 长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	88,106,158.90	3,000,000.00	1,910,634.44	89,195,524.46

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2014-1-1	增减变动	2014-8-31
深圳市北科细胞工程研究所	成本法	500,000.00	500,000.00	0.00	500,000.00
江苏省北科生物科技有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
安徽省北科生物科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
北科国际(香港)有限公司	成本法	1,560.00 万港币	13,655,560.48	0.00	13,655,560.48
河南省北科生物科技有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
辽宁北科生物科技有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
湖北省北科生物科技有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
上海祥晖生物科技有限公司	成本法	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00
成都北科生物科技有限公司	成本法	3,060,000.00	3,060,000.00	0.00	3,060,000.00
深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院	成本法	1,500,000.00	0.00	1,494,474.07	1,494,474.07
深圳市北科医疗管理有限公司	成本法	0.00	0.00	0.00	0.00
深圳市元康投资管理有限公司	权益法	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	1,500,000.00
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	权益法	10,200,000.00	5,890,598.42	-1,905,108.51	3,985,489.91
合计			88,106,158.90	1,089,365.56	89,195,524.46

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
深圳市北科细胞工程研究所	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
江苏省北科生物科技有限公司	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
安徽省北科生物科技有限公司	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
北科国际(香港)有限公司	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
河南省北科生物科技有限公司	66.67	66.67	/	0.00	0.00	0.00
辽宁北科生物科技有限公司	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
湖北省北科生物科技有限公司	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
上海祥晖生物科技有限公司	80.00	80.00	/	0.00	0.00	0.00
成都北科生物科技有限公司	51.00	51.00	/	0.00	0.00	0.00
深圳市北科生物治疗技术临床转化研究院	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
深圳市北科医疗管理有限公司	100.00	100.00	/	0.00	0.00	0.00
深圳市元康投资管理有限公司	30.00	30.00	/	0.00	0.00	0.00
贵州北科泛特生物技术有限公司	51.00	40.00	董事会成员占少数	0.00	0.00	0.00
合 计				0.00	0.00	0.00

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项 目	2014年1-8月发生额	2013年度发生额
主营业务收入	25,033,761.29	48,138,645.35
其他业务收入	5,427,255.61	0.00
营业收入合计	30,461,016.90	48,138,645.35
主营业务成本	7,680,776.33	11,609,259.94
其他业务成本	1,127,274.03	0.00
营业成本合计	8,808,050.36	11,609,259.94

##### (2) 主营业务(分行业)

行业名称	2014年1-8月发生额		2013年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
科研服务业	25,033,761.29	7,680,776.33	48,138,645.35	11,609,259.94
合 计	25,033,761.29	7,680,776.33	48,138,645.35	11,609,259.94

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2014年1-8月发生额		2013年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
细胞检测制备及存储	16,458,822.80	3,621,043.98	22,485,377.33	4,516,148.17
生命健康业务	1,822,796.55	360,395.05	830,566.04	148,588.20
生物医疗业务	6,752,141.94	3,699,337.30	24,822,701.98	6,944,523.57
合计	25,033,761.29	7,680,776.33	48,138,645.35	11,609,259.94

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2014年1-8月	5,564,411.14	18.27
2013年	15,283,249.46	31.75

5、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	2014年1-8月发生额	2013年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,910,634.44	-3,442,879.76
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	2,000,000.00
合计	-1,910,634.44	-1,442,879.76

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2014年1-8月发生额	2013年度发生额	增减变动原因
贵州北科泛特尔生物科技有限公司	-1,905,108.51	-3,442,879.76	利润变动
深圳市元康投资管理有限公司	-5,525.93	0.00	利润变动
合计	-1,910,634.44	-3,442,879.76	

## 6、现金流量表补充资料

项 目	2014年1-8月发生额	2013年度发生额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-15,292,257.02	-27,934,099.50
加：资产减值准备	273,769.20	2,119,315.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,246,028.66	5,924,359.04
无形资产摊销	398,948.65	1,108,192.63
长期待摊费用摊销	621,726.14	7,363,000.00
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）	741,578.64	-172,008.66
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	2,331,362.54	477,762.36
投资损失（收益以“－”号填列）	1,910,634.44	1,442,879.76
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-129,507.78	-598,555.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,691,450.36	-37,273,572.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,046,890.16	42,911,024.66
其他	0.00	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>12,840,623.99</b>	<b>-4,631,702.38</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	48,000,889.00	26,983,171.77
减：现金的年初余额	26,983,171.77	44,979,015.31
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>21,017,717.23</b>	<b>-17,995,843.54</b>