

协和华东干细胞基因工程有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2016]12010098号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 所有者权益变动表	7
5、 财务报表附注	9

审计报告

瑞华审字【2016】12010098号

协和华东干细胞基因工程有限公司董事会:

我们审计了后附的协和华东干细胞基因工程有限公司(以下简称“协和华东公司”)的财务报表,包括2016年9月30日的资产负债表,2016年度1-9月的利润表、现金流量表、所有者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协和华东公司管理层的责任。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，公允反映了协和华东干细胞基因工程有限公司 2016 年 9 月 30 日的财务状况以及 2016 年度 1-9 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：
110009
951383

中国注册会计师：
110101
300531

二〇一六年十二月二十三日

资产负债表

编制单位：博和华东干细胞基因工程有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2016.09.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	14,273,722.66	11,572,904.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	5,675,719.61	4,523,360.02
预付款项	六、3	84,938.66	385,622.94
应收利息	六、4	42,384.12	266,876.17
应收股利			
其他应收款	六、5	179,257,654.40	146,098,422.19
存货	六、6	1,163,295.97	1,135,582.08
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	159,000.00	
其他流动资产	六、8	51,511.38	277,798.43
流动资产合计		200,708,226.80	164,260,566.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、9	292,039.16	
长期股权投资			
投资性房地产	六、10	5,808,051.79	
固定资产	六、11	31,145,192.11	38,780,582.02
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	六、12	2,621,616.57	2,680,902.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	6,494,575.15	6,839,150.59
递延所得税资产	六、14	738,685.62	696,075.79
其他非流动资产	六、15	6,998,738.10	7,023,847.89
非流动资产合计		54,098,898.50	56,020,558.56
资产总计		254,807,125.30	220,281,124.70

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 协和华联干细胞工程有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2016.09.30	2015.12.31
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	3,452,223.26	3,080,425.29
预收款项	六、17	140,335,685.73	134,303,201.98
应付职工薪酬	六、18	1,504,683.82	1,886,528.97
应交税费	六、19	1,360,873.89	1,062,114.14
应付利息			
应付股利	六、20	900,000.00	900,000.00
其他应付款	六、21	29,497,516.07	4,655,437.83
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		177,050,982.77	145,887,708.21
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
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		177,050,982.77	145,887,708.21
股东权益:			
实收资本	六、22	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、23	1,765,533.09	1,765,533.09
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	2,503,781.21	2,167,508.61
一般风险准备			
未分配利润	六、25	23,486,828.23	20,460,374.79
股东权益合计		77,756,142.53	74,393,416.49
负债和股东权益总计		254,807,125.30	220,281,124.70

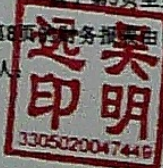
公司于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8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

2016年1-9月

编制单位：协和华东干细胞基因工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、营业收入	六、26	28,554,505.73	32,726,415.69
减：营业成本	六、26	6,155,616.13	7,320,390.71
营业税金及附加	六、27	440,899.66	535,529.43
销售费用	六、28	7,384,801.06	7,877,539.43
管理费用	六、29	10,791,214.92	16,122,243.04
财务费用	六、30	-140,367.51	-544,301.77
资产减值损失	六、31	264,104.67	407,708.75
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）			
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）		3,658,236.80	1,007,306.10
加：营业外收入	六、32	360,884.00	1,407,092.47
其中：非流动资产处置利得			157,392.47
减：营业外支出	六、33	299,999.97	402,332.37
其中：非流动资产处置损失			2,332.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,719,120.83	2,012,066.20
减：所得税费用	六、34	356,394.79	-98,374.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,362,726.04	2,110,441.14
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		3,362,726.04	2,110,441.14

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8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：



现金流量表

2016年1-9月

编制单位：协和华东干细胞基因工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,090,080.60	38,951,007.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	938,658.25	2,197,521.97
经营活动现金流入小计		35,028,738.85	41,148,529.38
购买商品、接受劳务支付的现金		5,607,901.24	9,339,181.75
支付给职工以及为职工支付的现金		9,670,822.14	13,303,922.10
支付的各项税费		2,764,071.49	2,488,193.35
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	14,379,345.13	40,202,891.62
经营活动现金流出小计		32,422,140.00	65,334,188.82
经营活动产生的现金流量净额		2,606,598.85	-24,185,659.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	9,077,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			199,250.00
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		6,000,000.00	9,276,250.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,855.50	2,806,593.30
投资支付的现金		3,099,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,202,855.50	2,806,593.30
投资活动产生的现金流量净额		2,797,144.50	6,469,656.70
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		198,075.00	
筹资活动现金流入小计		198,075.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		198,075.00	
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			
		5,601,818.35	-17,716,002.74
加：期初现金及现金等价物余额		5,572,904.31	23,288,907.05
六、期末现金及现金等价物余额			
		11,174,722.66	5,572,904.31

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8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：



所有者权益变动表

2016年度1-9月

金额单位：人民币元


编制单位：协和华系干细胞基因工程有限公司


项 目	上期数		本期数							
	实收资本	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00		1,765,533.09				2,167,508.61		20,460,374.79	74,393,416.49
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	50,000,000.00		1,765,533.09				2,167,508.61		20,460,374.79	74,393,416.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							336,272.60		3,026,453.44	3,362,726.04
（一）综合收益总额									3,026,453.44	3,026,453.44
（二）股东投入和减少资本									3,362,726.04	3,362,726.04
1、实收资本										
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									-336,272.60	-336,272.60
1、提取盈余公积									-336,272.60	-336,272.60
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、本期末余额	50,000,000.00		1,765,533.09				2,503,781.21		23,486,828.23	77,756,142.53



载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第3页至第8页的财务报表附注由以下人士签署：
 法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


所有者权益变动表 (续)
2016年度1-9月

编制单位: 协和华东干细胞基因工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期数				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 其他权益工具 其他	其他	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				827,643.09				1,963,735.06		18,553,707.20	71,345,085.35
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00				827,643.09				1,963,735.06		18,553,707.20	71,345,085.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					937,890.00				203,773.55		1,906,667.59	3,048,331.14
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、实收资本												
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					937,890.00						2,110,441.14	2,110,441.14
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									203,773.55		-203,773.55	
2、提取一般风险准备									203,773.55		-203,773.55	
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				1,765,533.09				2,167,508.61		20,460,374.79	74,393,416.49

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



协和华东干细胞基因工程有限公司

2016年度1-9月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

协和华东干细胞基因工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2003年4月在浙江省湖州市注册成立, 注册资本伍仟万元, 法定代表人: 吴明远。公司现位于浙江省湖州市田横路988号。

本公司的经营范围: 干细胞储存技术服务; 干细胞生物技术研究开发、成果转让、技术咨询、技术服务和技术培训; 细胞及相关产品的存储制备等技术服务; 细胞培养试剂及消耗品、生物诊断试剂及试剂盒的研究开发和销售; 经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本公司的母公司: 协和干细胞基因工程有限公司。

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”)的披露规定编制。

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2016年9月30日的财务状况及2016年度1-9月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

5、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）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。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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

年初数和2015年度实际数按照2015年度财务报表折算后的数额列示。

6、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉

情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 贷款和应收款项

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

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

③ 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。对于不构成控制，共同控制和重大影响的投资公司采用成本法进行后续计量。对于非保本浮动收益、无活跃市场报价的理财产品，视其流动性作为可供出售金融资产或其他流动资产，采用成本法进行后续计量。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①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50%;“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。

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。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

7、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	母公司合并范围内关联方
账龄组合	按应收款项的逾期账龄划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	母公司合并范围内关联方不计提坏账
账龄组合	采用账龄分析法计提

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 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	60	60

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：

导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括经批准设立的脐带血造血干细胞库存储的用于研发和医疗应用的细胞及在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、周转材料等大类。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、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。

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。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	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、14“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

11、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、14“长期资产减值”。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发

阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括专利实施许可费、品牌宣传费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

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

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

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

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

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

16、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日, 本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续

信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

17、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

①收入分类:公司的劳务收入主要为公司接受委托对人源细胞及基因等检测、制备、存储、培养等服务所产生收入。

②确认原则:

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额,在提供劳务时,确认当期劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:

- A、收入的金额能够可靠地计量;
- B、相关的经济利益很可能流入企业;
- C、交易的完工程度能够可靠地确定;
- D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳

务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

③主要业务具体确认方法:

A、检测与制备:

公司接受委托对人源细胞及基因等进行检测、制备等劳务服务,在完成对细胞分离、冷冻及检测等程序,对符合接受细胞活性保管存储条件的人源细胞及基因,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确认一次性的检测与制备劳务收入。

B、存储保管:

公司为委托人提供跨年度的人源细胞活性保管服务,公司根据提供保管服务的期间,分期按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定服务年度当期的保管收入。

对于接受劳务方出现未按合同或协议支付价款的情况,若接受劳务方连续两年未支付储存费,则公司认为与该项劳务相关的经济利益流入存在重大不确定性,将不再继续确认与该项劳务相关的服务收入。若公司在终止确认收入之后的期间收到接受劳务方一次性支付的前期欠付储存费,公司则将实际收到款项超过应收账款的差额在收到款项当年一次性确认为当期劳务收入。

C、培养:

公司为委托人提供人源细胞配型、培养等服务,在完成委托人配型要求或培养数量并移交委托人时,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定当期的劳务收入。

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,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。

18、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。

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。

19、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,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。

20、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。

21、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收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。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊

销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

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

(5) 所得税

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

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6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合发放的高新技术企业证书，本公司自2015年9月17日起3年按15%税率征收企业所得税。

六、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，“上期”指2015年度，“本期”指2016年1-9月。

1、货币资金

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
库存现金	42,428.42	14,634.71
银行存款	11,132,293.22	5,558,268.58
其他货币资金	3,099,001.02	6,000,001.02
合 计	14,273,722.66	11,572,904.31

注：2016年9月30日其他货币资金包括稠州银行湖州支行一年期定期存款3,099,000.00元，到期日为2017年1月18日；存出投资款1.02元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016年9月30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应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合并范围内关联方组合	170,220.58	1.96	0.00	0.00	170,220.58
账龄组合	8,526,213.93	98.04	3,020,714.90	35.43	5,505,499.03
组合小计	8,696,434.51	100.00	3,020,714.90	34.74	5,675,719.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	8,696,434.51	100.00	3,020,714.90	34.74	5,675,719.61

(续)

类别	2015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应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合并范围内关联方组合	170,220.58	2.32	0.00	0.00	170,220.58
账龄组合	7,169,164.86	97.68	2,816,025.42	39.28	4,353,139.44
组合小计	7,339,385.44	100.00	2,816,025.42	38.37	4,523,360.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	7,339,385.44	100.00	2,816,025.42	38.37	4,523,360.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,359,080.83	0.00	0.00
1至2年	1,089,782.20	108,978.22	10.00
2至3年	704,836.08	140,967.22	20.00
3至4年	576,676.80	173,003.04	30.00
4至5年	495,179.00	297,107.40	60.00
5年以上	2,300,659.02	2,300,659.02	100.00
合 计	8,526,213.93	3,020,714.90	34.74

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
本期计提坏账准备金额 204,689.48 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016年9月30日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	84,938.66	100.00	385,622.94	100.00%
1至2年	0.00	0.00	0.00	0.00
2至3年	0.00	0.00	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	84,938.66	0.00	385,622.94	0.00

(2) 按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日前五名预付账款汇总金额为 84,938.66 元，占预付账款 2016 年 9 月 30 日合计数的比例为 100.00%。

4、应收利息

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
关联方借款利息	0.00	81,624.11
定期存款利息	42,384.12	185,252.06
合 计	42,384.12	266,876.17

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2016年9月30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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合并范围内关联方组合	178,168,098.92	98.87	0.00	0.00	178,168,098.92
账龄组合	2,035,560.52	1.13	946,005.04	46.47	1,089,555.48
组合小计	180,203,659.44	100.00	946,005.04	0.53	179,257,654.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	180,203,659.44	100.00	946,005.04	0.53	179,257,654.40

(续)

类 别	2015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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合并范围内关联方组合	145,252,019.44	98.82	0.00	0.00	145,252,019.44
账龄组合	1,732,992.60	1.18	886,589.85	51.16	846,402.75
组合小计	146,985,012.04	100.00	886,589.85	0.60	146,098,422.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	146,985,012.04	100.00	886,589.85	0.60	146,098,422.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	302,567.92	0.00	0.00
1至2年	490,090.26	49,009.03	10.00
2至3年	0.00	0.00	20.00
3至4年	494,151.90	148,245.57	30.00
4至5年	0.00	0.00	60.00
5年以上	748,750.44	748,750.44	100.00
合计	2,035,560.52	946,005.04	46.47

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日
往来款	179,236,671.82	146,433,867.34
保证金	113,275.00	0.00
历史遗留债权	390,090.26	390,090.26
职工业务借款	188,523.42	7,323.42
备用金	275,098.94	153,731.02
合计	180,203,659.44	146,985,012.04

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按其他应收款归集的 2016 年 9 月 30 日前五名预付账款汇总金额为 178,883,170.05 元，占其他应收款 2016 年 9 月 30 日合计数的比例为 99.79%。

6、存货

项目	2016年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
公共库细胞	800,614.74	0.00	800,614.74
原材料	362,681.23	0.00	362,681.23
合计	1,163,295.97	0.00	1,163,295.97

(续)

项目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
公共库细胞	804,722.63	0.00	804,722.63
原材料	330,859.45	0.00	330,859.45
合计	1,135,582.08	0.00	1,135,582.08

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	备注
一年内到期的长期应收款	159,000.00	0.00	
合 计	159,000.00	0.00	

注：一年内到期的长期应收款由本公司提供的细胞检测劳务进行分期收款形成。

8、其他流动资产

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
保险费用	45,434.91	203,920.01
设备维护费	0.00	73,878.42
其他	6,076.47	0.00
合 计	51,511.38	277,798.43

9、长期应收款

长期应收款情况

项 目	2016年9月30日			2015年12月31日			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款提供劳务	312,000.00	0.00	312,000.00	0.00	0.00	0.00	
其中：未实现融资收益	19,960.84	0.00	19,960.84	0.00	0.00	0.00	无风险 报酬率
合 计	292,039.16	0.00	292,039.16	0.00	0.00	0.00	

10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2015年12月31日余额	0.00	0.00
2、本期增加金额	9,120,315.21	9,120,315.21
固定资产转入	9,120,315.21	9,120,315.21
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、2016年9月30日余额	9,120,315.21	9,120,315.21
二、累计折旧和累计摊销		
1、2015年12月31日余额	0.00	0.00
2、本期增加金额	3,312,263.42	3,312,263.42
(1) 固定资产累计折旧转入	3,106,415.88	3,106,415.88
(2) 计提或摊销	205,847.54	205,847.54

项 目	房屋、建筑物	合 计
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、2016年9月30日余额	3,312,263.42	3,312,263.42
三、减值准备		
1、2015年12月31日余额	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、2016年9月30日余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、2016年9月30日账面价值	5,808,051.79	5,808,051.79
2、2015年12月31日账面价值	0.00	0.00

11、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2015年12月31日余额	47,518,560.59	24,860,662.10	1,092,808.39	3,193,165.03	76,665,196.11
2、本期增加金额	0.00	268,803.42	0.00	19,598.29	288,401.71
购置	0.00	268,803.42	0.00	19,598.29	288,401.71
3、本期减少金额	9,120,315.21	0.00	0.00	0.00	9,120,315.21
转入投资性房地产	9,120,315.21	0.00	0.00	0.00	9,120,315.21
4、2016年9月30日余额	38,398,245.38	25,129,465.52	1,092,808.39	3,212,763.32	67,833,282.61
二、累计折旧					
1、2015年12月31日余额	15,717,938.99	19,006,225.45	569,306.94	2,591,142.71	37,884,614.09
2、本期增加金额	1,085,653.35	755,246.55	152,642.86	122,197.07	2,115,739.83
计提	1,085,653.35	755,246.55	152,642.86	122,197.07	2,115,739.83
3、本期减少金额	3,312,263.42	0.00	0.00	0.00	3,312,263.42
转入投资性房地产	3,312,263.42	0.00	0.00	0.00	3,312,263.42
4、2016年9月30日余额	13,491,328.92	19,761,472.00	721,949.80	2,713,339.78	36,688,090.50
三、减值准备					
1、2015年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
余额					
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016年9月30日 余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、2016年9月30日 账面价值	24,906,917.18	5,367,993.52	370,858.59	499,422.82	31,145,192.11
2、2015年12月31日 账面价值	31,800,621.60	5,854,436.65	523,501.45	602,022.32	38,780,582.02

12、无形资产

项 目	商标	专利技术	土地使用权	合 计
一、账面原值				
1、2015年12月31日余额	300,000.00	160,000.00	3,419,044.82	3,879,044.82
2、2016年1-9月增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3、2016年1-9月减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016年9月30日余额	300,000.00	160,000.00	3,419,044.82	3,879,044.82
二、累计摊销				
1、2015年12月31日余额	300,000.00	134,555.70	763,586.85	1,198,142.55
2、2016年1-9月增加金额	0.00	8,000.01	51,285.69	59,285.70
计提	0.00	8,000.01	51,285.69	59,285.70
3、2016年1-9月减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016年9月30日余额	300,000.00	142,555.71	814,872.54	1,257,428.25
三、减值准备				
1、2015年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2、2016年1-9月增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3、2016年1-9月减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、2016年9月30日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1、2016年9月30日账面价值	0.00	17,444.29	2,604,172.28	2,621,616.57
2、2015年12月31日账面价值	0.00	25,444.30	2,655,457.97	2,680,902.27

13、长期待摊费用

项目	2015年12月31日	2016年1-9月增加金额	2016年1-9月摊销金额	其他减少金额	2016年9月30日
专利实施许可费	6,415,094.08	0.00	283,018.86	0.00	6,132,075.22
企业邮箱费用	424,056.51	0.00	61,556.58	0.00	362,499.93
合计	6,839,150.59	0.00	344,575.44	0.00	6,494,575.15

14、递延所得税资产

项目	2016年9月30日		2015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
资产减值准备	3,966,719.94	595,007.99	3,702,615.27	555,392.29
未实现融资收益	19,960.84	2,994.13	0.00	0.00
股权激励	937,890.00	140,683.50	937,890.00	140,683.50
合计	4,924,570.78	738,685.62	4,640,505.27	696,075.79

15、其他非流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
预缴税费	6,998,738.10	7,023,847.89
合计	6,998,738.10	7,023,847.89

16、应付账款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
材料款	1,058,881.08	1,554,835.23
运行管理费	1,125,000.00	1,415,094.30
工程款	349,474.29	91,627.84
费用及其他	918,867.89	18,867.92
合计	3,452,223.26	3,080,425.29

17、预收款项

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
房租	220,000.03	0.00
存储费	140,115,685.70	134,303,201.98
合计	140,335,685.73	134,303,201.98

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015年12月31日	2016年1-9月 增加	2016年1-9月 减少	2016年9月30日
一、短期薪酬	1,886,528.97	8,308,888.39	8,690,733.54	1,504,683.82
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	955,623.83	955,623.83	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,886,528.97	9,264,512.22	9,646,357.37	1,504,683.82

(2) 短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	2016年1-9月 增加	2016年1-9月 减少	2016年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,679,135.15	7,366,297.72	7,745,432.87	1,300,000.00
2、职工福利费	0.00	0.00	0.00	0.00
3、社会保险费	0.00	538,033.67	538,033.67	0.00
其中：医疗保险费	0.00	481,173.80	481,173.80	0.00
工伤保险费	0.00	25,399.92	25,399.92	0.00
生育保险费	0.00	31,459.95	31,459.95	0.00
4、住房公积金	0.00	398,927.00	398,927.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	207,393.82	5,630.00	8,340.00	204,683.82
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,886,528.97	8,308,888.39	8,690,733.54	1,504,683.82

(3) 设定提存计划列示

项目	2015年12月31日	2016年1-9月 增加	2016年1-9月 减少	2016年9月30日
1、基本养老保险	0.00	874,342.02	874,342.02	0.00
2、失业保险费	0.00	81,281.81	81,281.81	0.00
合计	0.00	955,623.83	955,623.83	0.00

19、应交税费

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
企业所得税	640,663.50	305,831.42
个人所得税	22,871.70	2,153.33

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
房产税	238,512.66	353,216.82
土地使用税	458,826.03	305,884.00
未交增值税	0.00	95,028.57
合 计	1,360,873.89	1,062,114.14

20、应付股利

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
普通股股利	900,000.00	900,000.00
合 计	900,000.00	900,000.00

21、其他应付款

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
往来款	29,411,369.29	4,612,826.64
社保	58,581.44	39,335.51
其他	27,565.34	3,275.68
合 计	29,497,516.07	4,655,437.83

22、实收资本

项目	2015年12月31日	2016年1-9月增减变动(+、-)					2016年9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
协和干细胞基因工程有限公司	23,700,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,700,000.00
天津滨海新区新城镇产业投资有限公司	21,550,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,550,000.00
李健	2,900,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,900,000.00
韩俊领	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00
王学军	750,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	750,000.00
刘汉芝	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00
合 计	50,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000,000.00

23、资本公积

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
资本溢价	827,643.09	0.00	0.00	827,643.09
其他资本公积	937,890.00	0.00	0.00	937,890.00
合 计	1,765,533.09	0.00	0.00	1,765,533.09

24、盈余公积

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
法定盈余公积	2,167,508.61	336,272.60	0.00	2,503,781.21
合 计	2,167,508.61	336,272.60	0.00	2,503,781.21

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。

25、未分配利润

项 目	2016年1-9月	2015年度
调整前2015年度末未分配利润	20,460,374.79	18,553,707.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	20,460,374.79	18,553,707.20
加：2016年1-9月归属于母公司股东的净利润	3,362,726.04	2,110,441.14
减：提取法定盈余公积	336,272.60	203,773.55
年末未分配利润	23,486,828.23	20,460,374.79

26、营业收入和营业成本

项 目	2016年1-9月发生额		2015年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,691,549.88	5,639,932.81	32,726,415.69	7,320,390.71
其他业务	862,955.85	515,683.32	0.00	0.00
合 计	28,554,505.73	6,155,616.13	32,726,415.69	7,320,390.71

27、营业税金及附加

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
营业税	259,716.27	290,897.90
城市维护建设税	105,690.34	142,701.72
教育费附加	45,295.84	61,157.89
地方教育费附加	30,197.21	40,771.92
合 计	440,899.66	535,529.43

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
薪金	2,524,632.18	2,656,255.78
办公费	1,758,868.78	857,695.13
会务费	635,683.60	319,398.15

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
社保及公积金	519,432.63	577,043.13
业务招待费	363,166.80	338,452.15
折旧费	165,289.21	401,081.33
差旅费	214,347.99	491,295.01
福利费	138,818.40	146,061.09
广告宣传费	253,419.25	501,168.84
其他	811,142.22	1,589,088.82
合 计	7,384,801.06	7,877,539.43

29、管理费用

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
研发费用	3,302,051.47	5,725,516.46
薪金	2,276,988.37	1,306,118.04
办公费	1,862,586.74	2,107,655.88
社保	803,433.29	1,072,506.37
税金	810,721.10	975,659.36
折旧费	486,963.65	1,188,955.39
福利费	336,012.37	635,856.78
能源费用	117,780.43	48,939.95
物业服务费	232,185.68	293,329.00
其他	562,491.82	2,767,705.81
合 计	10,791,214.92	16,122,243.04

30、财务费用

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
金融机构手续费	86,365.11	69,335.25
利息收入	-221,565.71	-613,637.02
其他	-5,166.91	0.00
合 计	-140,367.51	-544,301.77

31、资产减值损失

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
坏账损失	264,104.67	407,708.75
合 计	264,104.67	407,708.75

32、营业外收入

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	0.00	157,392.47	0.00
其中：固定资产处置利得	0.00	157,392.47	0.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	360,884.00	1,249,700.00	360,884.00
合 计	360,884.00	1,407,092.47	360,884.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016年1-9月发生数	2015年度发生数	与资产相关/与收益相关
税费返还	305,884.00	0.00	与收益相关
湖州经济技术开发区管理委员会外国专家引智计划补助	15,000.00	0.00	与收益相关
湖州市财政局科技专项补助	0.00	500,000.00	与收益相关
湖州市外国专家局2014年省级引智项目经费	0.00	45,000.00	与收益相关
湖州市财政局专项资金科技专项补助	0.00	200,000.00	与收益相关
湖州经济技术开发区管委会财政局南太湖精英计划创业启动资金	0.00	500,000.00	与收益相关
湖州经济技术开发区管委会2015年省级引进外国专家择优资助	40,000.00	0.00	与收益相关
2015年度科技项目补助	0.00	4,700.00	与收益相关
合 计	360,884.00	1,249,700.00	

33、营业外支出

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	0.00	2,332.37	0.00
其中：固定资产处置损失	0.00	2,332.37	0.00
对外捐赠支出	299,999.97	400,000.00	299,999.97
合 计	299,999.97	402,332.37	299,999.97

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
-----	--------------	-----------

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
当期所得税费用	399,004.62	103,464.87
递延所得税费用	-42,609.83	-201,839.81
合 计	356,394.79	-98,374.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年1-9月发生额
利润总额	3,719,120.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	557,868.12
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,180.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	-247,653.86
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
其他	0.00
所得税费用	356,394.79

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
利息收入	247,982.76	658,603.87
政府补助	360,884.00	1,249,700.00
往来款及其他	329,791.49	289,218.10
合 计	938,658.25	2,197,521.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
付现费用	5,356,606.91	3,050,641.49
往来款及其他	9,022,738.22	37,152,250.13
合 计	14,379,345.13	40,202,891.62

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
净利润	3,362,726.04	2,110,441.14
加：资产减值准备	264,104.67	407,708.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,115,739.83	2,760,206.54
无形资产摊销	59,285.70	79,047.60
长期待摊费用摊销	344,575.44	445,754.68
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）	0.00	0.00
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）	-12,822.94	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-42,609.83	-201,839.81
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）	-27,713.89	12,737.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,587,012.19	-35,457,952.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,130,326.02	5,658,237.19
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	2,606,598.85	-24,185,659.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,174,722.66	5,572,904.31
减：现金的期初余额	5,572,904.31	23,288,907.05
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	5,601,818.35	-17,716,002.74

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
一、现金	11,174,722.66	5,572,904.31

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
其中：库存现金	42,428.42	14,634.71
可随时用于支付的银行存款	11,132,293.22	5,558,268.58
可随时用于支付的其他货币资金	1.02	1.02

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
协和干细胞基因工程有限公司	天津	服务业	100,000,000.00	47.40	47.40

注：本公司的最终控制方是李德福。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津协科生物技术有限公司	同一控制下企业
天津协和滨海基因工程有限公司	同一控制下企业
天津滨海协和基因科技有限公司	同一控制下企业
江西协和干细胞基因工程有限公司	同一控制下企业
天津协智医院管理有限公司	同一控制下企业
和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
黑龙江和泽北方生物科技有限公司	同一控制下企业
吉林和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
辽宁和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
陕西和泽西北生物科技有限公司	同一控制下企业
山西省干细胞基因工程有限公司	同一控制下企业
北京和泽普瑞生物科技有限公司	同一控制下企业
北京三有利和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
天津和泽干细胞科技有限公司	同一控制下企业
上海同泽和济生物科技有限公司	同一控制下企业
江苏和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
安徽和泽华中生物科技有限公司	同一控制下企业
江西津昌干细胞基因工程有限公司	同一控制下企业
河南和泽干细胞基因工程有限公司	同一控制下企业
云南和泽西南生物科技有限公司	同一控制下企业

海南和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
中源华泽(天津)科技有限公司	同一控制下企业
中源赛尔(天津)生物科技有限公司	同一控制下企业
福建和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
江苏和泽干细胞基因工程有限公司	同一控制下企业
贵州和泽生物科技有限公司	同一控制下企业
重庆市细胞生物工程技术有限公司	同一控制下企业
中源诗丹赛尔(天津)化妆品有限公司	同一控制下企业
上海望春花外高桥经济发展有限公司	同一控制下企业
济生(上海)投资管理有限公司	同一控制下企业
中源协和基因科技有限公司	同一控制下企业
广东顺德中源协和基因科技有限公司	同一控制下企业
中源协和(天津)医学检验所有限公司	同一控制下企业
上海中源协和基因科技有限公司	同一控制下企业
上海执诚生物科技股份有限公司	同一控制下企业
上海纽克生物技术有限公司	同一控制下企业
上海执诚医疗器械有限公司	同一控制下企业
河南执诚起凡生物科技有限公司	同一控制下企业
中源协和(甘肃)细胞基因工程有限公司	同一控制下企业
中源药业有限公司	同一控制下企业
Vcan Bio USA Co., Ltd.	同一控制下企业
天津鸿港投资有限公司	同一控制下企业

3、关联方交易情况

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-9月发生额	2015年度发生额
协和干细胞基因工程有限公司	采购原材料	14,800.00	29,600.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016年9月30日		2015年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
中源协和(甘肃)细胞基因工程有限公司	170,220.58	0.00	170,220.58	0.00
合计	170,220.58	0.00	170,220.58	0.00

项目名称	2016年9月30日		2015年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
中源协和细胞基因工程股份有限公司	177,493,785.26	0.00	144,574,963.10	0.00
福建和泽生物科技有限公司	415,232.89	0.00	399,911.13	0.00
上海同泽和济生物科技有限公司	88,019.44	0.00	88,019.44	0.00
江苏和泽生物技术有限公司	52,119.48	0.00	52,119.48	0.00
江苏和泽干细胞基因工程有限公司	73,109.53	0.00	77,050.49	0.00
中源协和(甘肃)细胞基因工程有限公司	23,832.32	0.00	23,832.32	0.00
天津协科生物技术有限公司	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00
天津和泽干细胞科技有限公司	2,000.00	0.00	0.00	0.00
江西津昌干细胞基因工程有限公司	0.00	0.00	16,123.48	0.00
合计	178,168,098.92	0.00	145,252,019.44	0.00

(2) 应付项目

项目名称	2016年9月30日	2015年12月31日
其他应付款:		
协和干细胞基因工程有限公司	3,925,274.16	3,925,274.16
合计	3,925,274.16	3,925,274.16

八、承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2016年9月30日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至2016年9月30日, 本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

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

证书序号: NO. 019808

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特准)和中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛

证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月





姓名: 韩勇
 Full name: 韩勇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-02-05
 Date of birth: 1968-02-05
 工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 利安达会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 110101196802052510
 Identity card No.: 110101196802052510



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格
 This certificate is valid for
 this renewal.



证书编号: 110000951383
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会

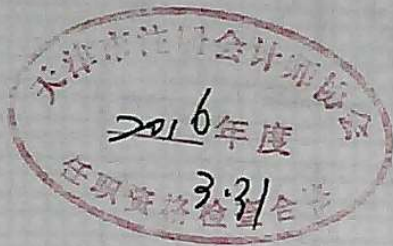
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年九月四日
 Date of issuance: 1995年9月4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 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

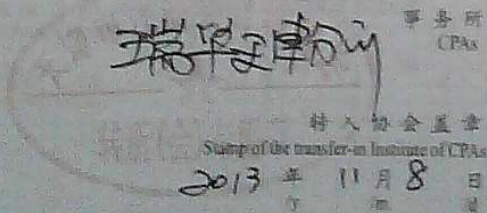
9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

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

NOTES

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

12



姓名	任俊英
Sex	女
出生日期	1985-12-07
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码	120222198512073143



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101300531
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 29 日
Date of Issuance