



君 实 生 物

NEEQ:833330

上海君实生物医药科技股份有限公司

(Shanghai Junshi Bioscience Co.,Ltd.)



半年度报告

2016

公司半年度大事记

2015年12月23日，公司收到国家食品药品监督管理总局颁发的《重组人源化抗 PD-1 单克隆抗体注射液药物临床试验批件》

2016年5月4日，公司全资子公司江苏众合医药科技有限公司收到国家食品药品监督管理总局颁发的《重组人源抗 TNF- α 单克隆抗体注射液药物临床试验批件》

2016年6月1日，公司收到上海市食品药品监督管理局颁发的《重组人源化抗 PCSK9 单克隆抗体注射液注册申请受理通知书》

目 录

目 录	3
声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况.....	16
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	19
第七节 财务报表	21
第八节 财务报表附注.....	32

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会秘书办公室
备查文件	第一届董事会第十八次会议决议
	第一届监事会第四次会议决议
	载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的 2016 年上半年度财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海君实生物医药科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Junshi Biosciences CO., Ltd
证券简称	君实生物
证券代码	833330
法定代表人	熊俊
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区蔡伦路 781 号 6 楼 602 室
办公地址	中国(上海)自由贸易试验区蔡伦路 780 号 6 楼 610 室
主办券商	华林证券股份有限公司
会计师事务所	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杜雅励
电话	021-20248288
传真	021-20423282
电子邮箱	info@topalliancebio.com
公司网址	http://www.junshipharma.com/
联系地址及邮政编码	中国(上海)自由贸易试验区蔡伦路 780 号 6 楼 610 室。邮政编码:201203

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本

三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 8 月 13 日
行业（证监会规定的行业大类）	医药制造业
主要产品与服务项目	生物医药的研发, 并提供相关的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	509, 100, 000
控股股东	熊凤祥、熊俊
实际控制人	熊凤祥、熊俊
是否拥有高新技术企业资格	否

公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	53,377.36	999,999.97	-94.66%
毛利率	100.00%	87.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-39,050,010.14	-13,794,293.06	-183.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-49,890,607.73	-24,401,051.14	-104.46%
加权平均净资产收益率(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-5.80%	-4.47%	-
加权平均净资产收益率(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-7.42%	-7.91%	-
基本每股收益	-0.15	-0.63	-76.19%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	860,329,322.29	628,380,387.84	36.91%
负债总计	12,087,339.28	21,092,582.37	-42.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	848,517,184.09	607,287,805.47	39.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	22.03	-92.42%
资产负债率	1.40%	3.36%	-
流动比率		3,534.60	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-78,529,354.03	-21,764,640.96	-
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	36.91%	-1.26%	-
营业收入增长率	-94.66%	-48.91%	-
净利润增长率	-183.09%	-4.01%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司目前所处行业为医药行业，细分领域为生物技术药物领域，主营业务为单克隆抗体药物的研发和产业化，主要产品和服务是单克隆抗体药物研发的技术服务与技术转让。公司利用技术优势及硬件优势对外提供新药开发的技术服务和新品种的技术转让及新药的研发、生产和销售。公司以具有先进性的新药研发技术为依托，短期内通过开展技术服务和技术转让获得收入，形成较为稳定的现金流入；长期通过持续研发投入快速推进在研品种的研发进度，以尽快实现产品上市销售，确立以药品生产和销售为主要收入来源的盈利模式。

报告期内公司商业模式无重大变化。商业模式中的各项要素均未发生影响公司经营的实质性变化。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入 53,377.36 元，同比下降 94.66%；营业成本 50,219,186.17 元，同比增长 97.79%；归属于母公司所有者的净利润-39,050,010.14 元，亏损同比增长 183.09%。目前公司营业收入主要是技术服务收入，具有偶发性特点，报告期内未发生大额技术服务收入，致使营业收入同比大幅下降。本期营业成本大幅增长的主要原因是公司重点研发药品重组人源化抗 PD-1 单克隆抗体注射液（以下简称“PD-1 单抗”）进入一期临床研究，新增临床研究费用；重组人源抗 TNF- α 单克隆抗体注射液（以下简称“TNF- α 单抗”）进入一期临床研究的前期准备阶段，新增临床研究前期费用。大幅增长的研发支出，致使公司亏损增长 183.09%。报告期内，收到政府补贴 6,884,738.51 元。

截至 2016 年 6 月 30 日，公司总资产 860,329,322.29 元，比年初增长 36.91%。其中流动资产 462,374,184.57 元，占总资产 53.74%，非流动资产 397,955,137.72 元，占总资产 46.26%。

在流动资产中，货币资金 180,070,265.14 元，占流动资产 38.94%，其他流动资产 196,645,888.67 元，占流动资产 42.53%。

在非流动资产中，固定资产 51,484,864.60 元，占非流动资产 12.94%，在建工程 85,207,792.59 元，占非流动资产 21.41%，其他非流动资产 256,643,550.66 元，占非流动资

产 64.49%。

公司负债合计 12,087,339.28 元，占总资产 1.40%，净资产 848,241,983.01 元，占总资产 98.60%。从以上分析可知，公司财务状况稳健，抗风险能力强。报告期内，公司严格在股东大会授权范围内进行资金运作，确保资金运作规范和安全。

报告期内公司现金净流量为-183,857,816.96 元，经营活动产生的现金流量净额为-78,529,354.03 元，主要是购买原材料、支付职工工资、研发支出和管理费用所致。投资活动产生的现金流量净额为-385,414,325.24 元，筹资活动产生的现金流量净额为 280,040,931.62 元，主要是报告期内定增募集的资金净额。

报告期内，公司进一步加快研究步伐，已经取得 PD-1 单抗和 TNF- α 单抗临床试验批件，PCSK9 也取得药品注册申请受理通知书。吴江产业化基地建设目前处于设备安装调试阶段。上半年公司已经完成两轮私募融资，募集的资金将保证新药研发和临床研究的资金需求。公司目前正处于战略亏损期，随着药品研发步伐加快，公司力争 PD-1 单抗、TNF- α 单抗在 2020 年获得上市销售，届时亏损局面将会得到根本性改变，公司将步入良性发展轨道。

三、风险与价值

一、新药研发风险：

公司目前主要从事单克隆抗体新药的研发

新药研发是一项技术性和规范性强、资金投入高、研发周期长的系统工程，单抗创新药从基础研究发现成果到产品获准上市销售通常需要十年，研发费用数以亿计。新药研发涉及到专利申请策略及专利保护政策，涉及到产品的疗效和医生及病人的接受程度，其整个过程受到政府部门的严格监管。因此，如果不能前瞻性地根据临床用药需求确定研发方向，不能组织各学科专业人才通力协作以提高研发效率，不能开展针对性的市场推广以解决产品上市后的销售，公司将面临新药研发失败、产业化进度低于预期、政府审批时间不确定、市场推广未达到预期的风险。

此外、生物技术药物研发领域受人类对现存各类疾病及未来可能出现的新的疾病的治疗需求以及医药研发技术水平不断提升的共同推动，未来很可能出现新的治疗药物能够取代单克隆抗体药物，成为治疗诸如癌症、自身免疫性疾病等病症的首选药物，因此公司单克隆抗体药物未来将面临被其他药物取代的风险，公司也将面临因产品被取代而导致的市场需求下降的风险。

公司在进行新药研发的立项过程中持谨慎原则，以仿制药为先导，仿创药为重点，尤其在研发过程中，对在研项目进行阶段性评价，一旦发现出现重大风险将及时停止该品种的研发以降低资金损失，从而尽最大可能规避新药研发风险。

二、重组人源化抗 PD-1 单克隆抗体注射液 2020 年不能如期上市的风险：

公司目前处于新药研发阶段，主要通过提供技术服务实现营业收入，研发投入主要来源于股东投入、政府补助和提供技术服务取得收入。公司第一个新药—PD-1 单抗预计将于 2020 年上市，届时公司将主要通过 PD-1 单抗药品销售实现营业收入并支持其他项目的研发。由于新药物研发存在一系列风险，因此 PD-1 单抗存在 2020 年不能如期上市的风险。

公司于 2015 年 12 月份获得了国家食品药品监督管理总局颁发的重组人源化抗 PD-1 单克隆抗体注射液临床试验批件，目前正在与国内医院进行合作，联合开展 I 期临床研究，公司将充分利用该品种在国内的先发优势，同时利用国家新药审批政策重大变化导致的审批速度不断加快的契机，加快临床研究工作，争取本品种早日上市。

三、资金不足风险：

新药研发是一项投入巨大的工程，对资金需求十分巨大。公司面临新药研发和产业化资金不足的风险。报告期内公司完成了两轮私募融资，获得了充沛的资金支撑，同时公司将积极申请各项政府资助，充分利用子公司完成技术服务以获得一定的收入，加快研发进度以缩短药品上市周期，从而规避资金不足风险。

四、资金运用风险：

经过两轮私募融资后，公司资本金实力大幅提升，目前公司新药一部分处于临床前研究阶段，一部分进入临床研究和临床研究准备阶段，公司的大量资金用于固定收益类产品投资，虽然公司制定了《证券投资管理制度》，公司仍然存在投资资金运用不当风险。

公司将强化证券投资管理制度的执行，合理运用资金以降低资金运用风险。

五、境外子公司经营风险

公司在美国设立全资子公司拓普艾莱从事新药研发，美国子公司的主要管理人员均有境外知名制药企业的工作和管理经验。受中美文化差异、相关政策法规差异、经营环境差异以及汇率变化等因素的影响，一旦当地法律法规和经营环境发生对公司开展业务产生不利变化，将会对公司的未来发展产生不利影响。

目前公司境外子公司经营状态良好，而且当地法规和经营环境相对稳定，公司将不断派驻管理团队，加强对该公司的管理以降低其潜在的经营风险。

六、管理能力滞后于公司业务发展的风险

公司的主营业务为新药研发及相关技术的转让和服务、新药生产和销售。随着新药研发工作的推进，公司 PD-1 单抗已经进入临床研究阶段，TNF- α 单抗已进入临床研究准备阶段，公司将面临临床研究管理、新药生产管理、销售管理等多方面的人才需求，公司存在管理能力滞后于公司业务发展的风险。

公司将不断增加关键岗位尤其是临床研究、产业化及市场销售领域的专业人才，继续充实管理团队，提升管理能力，降低管理能力滞后于公司业务发展的风险。

七、政策风险

生物产业是《国务院关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》中提出的七大战略性新兴产业之一，目前受到各级政府的密切关注和大力支持，国家有关部委、地方政府扶持政策及配套政策层出不穷，为生物技术药物的发展创造了良好的氛围和机会。作为生物技术药物的代表，单克隆抗体药物无论在科技资金、产业资金、地方政府配套资金支持等方面，还是在药品定价、审批程序的方面，都受益于政策导向。

如果政策导向发生变化，新药研发进度、外部资金支持、产品上市后的定价等均会受到一定影响。因此，公司发展存在一定的政策风险。

公司将加强政策调研，适时调整经营策略以规避政策风险。

八、核心团队稳定性风险：

公司核心研发团队均在美国著名制药企业从事多年大分子药物研究工作，在大分子药物包括单抗药物研发方面具有丰富经验。公司在美国设立的子公司拓普艾莱生物技术公司在美国拥有两个实验室，公司部分核心研发人员常驻美国从事单抗药物的前端研发工作，能够第一时间接触国际最前瞻的单抗新药研发方向和最先进的研发技术。公司核心研发团队研发经历和拓普艾莱的区位优势能够为公司研发方向的精准性和创新性提供保障。

目前，公司部分核心研发人员直接持有公司股份，核心研发团队保持稳定。如果有核心团队人员流失且新成员未能及时补充，将影响公司的发展。因此，公司存在核心团队稳定性风险。公司将积极实施各项稳定核心团队的措施，防范此风险的发生。

九、长期不能实现盈利的风险

预计在 2020 年首个新药—PD-1 上市之前，公司不能持续而稳定地取得营业收入，所提供的技术服务而取得的收入具有偶发性和金额小的特点，不能支撑公司巨额研发投入，因此，公司存在长期不能实现盈利的风险。公司将加快临床研究工作，争取 PD-1 单抗早日上市，防

范此风险的发生。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	本节二、(一)
是否存在股票发行事项	是	本节二、(二)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节二(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2016 年 3 月 2 日	-	-	150.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

经 2015 年年度股东大会审议通过，公司以截止 2015 年 12 月 31 日的股本 27,562,500 股为基数，实施每 10 股转增 150 股的资本公积金转增方案。该方案于 2016 年 3 月 2 日实施，实施后公司股本由 27,562,500 股增至 441,000,000 股。

（二）报告期内的股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2016 年 3 月 2 日	2016 年 5 月 24 日	3.97	63,000,000	249,991,875.00	用于 UBP1213、JS002、JS003 临床研究，补充流动资

					金
2016年5月24日	2016年7月13日	6.00	5,100,000	30,600,000.00	用于补充公司营运资金

（三）承诺事项的履行情况

基于对公司未来发展的信心，公司董事、高级管理人员熊俊、杜雅励、冯辉自愿承诺将其持有的公司股份限售，报告期内公司董事、高级管理人员严格遵守了股份限售承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	4,528,973	20.54%	265,033,267	269,562,240	53.48%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	583,520	583,520	0.11%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,521,027	79.46%	216,916,733	234,437,760	46.52%
	其中：控股股东、实际控制人	6,052,686	27.45%	102,263,762	108,316,448	21.49%
	董事、监事、高管	3,507,341	15.91%	105,938,563	109,445,904	21.72%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		22,050,000	-	481,950,000	504,000,000	-
普通股股东人数		78				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	熊凤祥	3,660,000	54,900,000	58,560,000	11.62%	57,976,480	583,520
2	华润深国投信托有限公司-鼎盛68号君实生物定向增发集合信托计划	0	52,920,000	52,920,000	10.50%	0	52,920,000
3	熊俊	3,146,248	47,193,720	50,339,968	9.99%	50,339,968	0
4	苏州瑞源	2,724,000	40,860,000	43,584,000	8.65%	0	43,584,000

	盛本生物医药管理合伙企业(有限合伙)						
5	杜雅励	1,852,000	27,780,000	29,632,000	5.88%	29,632,000	0
6	珠海高瓴天成股权投资基金(有限合伙)	0	25,200,000	25,200,000	5.00%	0	25,200,000
7	王树君	158,055	22,530,825	22,688,880	4.50%	0	22,688,880
8	武洋	1,378,000	20,670,000	22,048,000	4.37%	22,048,000	0
9	周玉清	138,000	19,554,800	19,692,800	3.91%	0	19,692,800
10	冯辉	1,095,000	16,425,000	17,520,000	3.48%	17,520,000	0
	合计	14,151,303	328,034,345	342,185,648	67.90%	177,516,448	164,669,200
前十名股东间相互关系说明： 在前十名股东中，熊凤祥、熊俊为父子关系，共同为公司实际控制人。除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。							

关于股本情况的补充说明：

1、公司 2015 年股票发行在 2015 年 12 月 31 日之前已完成验资但尚未能完成新增股份的登记，普通股股本结构和普通股前十名股东情况数据取自中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提供截止 2015 年 12 月 31 日之数据，公司新增股份于 2016 年 2 月 1 日完成登记并在全中国中小企业股份转让系统挂牌及转让，公司总股本变更为 27,562,500 股。

2、公司股票发行（2016 年第二次）在 2016 年 6 月 16 日之前已完成验资但尚未能完成新增股份的登记，普通股股本结构和普通股前十名股东情况数据取自中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提供截止 2016 年 6 月 30 日之数据，公司新增股份于 2016 年 7 月 13 日完成登记并在全中国中小企业股份转让系统挂牌及转让，公司总股本变更为 509,100,000 股。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内控股股东无变化，为熊凤祥、熊俊父子。

熊凤祥，男，中国国籍，无永久境外居留权。1947 年出生，身份证号码为：4201061947*****，

住址为武汉市江汉区人智里。

熊俊，男，中国国籍，无永久境外居留权。1974 年出生，毕业于香港中文大学，获工商管理硕士学位。曾于 2004 年至 2006 年任国联基金管理有限公司研究员、基金经理助理；2007 年至今，任上海宝盈资产管理有限公司董事长；2011 年 11 月至 2015 年 11 月任众合有限及众合医药董事长；2013 年 3 月至 2015 年 11 月任众合有限及众合医药总经理；现任君实生物董事长兼总经理。

本报告期初，熊凤祥、熊俊父子合计持有公司股份 6,806,248 股，占公司总股本 30.87%，为公司控股股东、实际控制人；本报告期末，熊凤祥、熊俊父子合计持有公司股份 108,899,968 股，占公司总股本 21.61%，仍为公司控股股东、实际控制人。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人无变化。

公司控股股东与实际控制人为相同自然人，简历详见第五节、三（一）控股股东情况。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
熊俊	董事长	男	42	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	是
陈博	董事	男	42	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	是
冯辉	董事	男	40	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	是
杜雅励	董事	女	41	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	否
汤毅	董事	男	48	本科	2015年5月30日至2018年3月26日	否
王妙新	监事会主席	男	48	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	是
高玉才	监事	男	35	本科	2015年3月27日至2018年3月26日	是
刘洪川	职工监事	男	29	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	是
熊俊	总经理	男	42	研究生	2016年1月29日至2018年3月26日	是
张卓兵	副总经理	男	49	研究生	2016年5月24日至2018年3月26日	是
杜雅励	董事会秘书	女	41	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	否
武海	财务总监	男	43	研究生	2015年3月27日至2018年3月26日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权
----	----	----------	------	----------	-----------	----------

						数量
熊俊	董事长、总经理	3,146,248	47,193,720	50,339,968	9.99%	0
冯辉	董事	1,095,000	16,425,000	17,520,000	3.48%	0
杜雅励	董事、董事会秘书	1,852,000	27,780,000	29,632,000	5.88%	0
合计	-	6,093,248	91,398,720	97,491,968	19.35%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			是
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
熊俊	董事长	新任	董事长、总经理	新增选
陈博	总经理	离任	-	个人原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	3	3
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	86	174

核心员工变动情况：

报告期内，核心员工未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

编制单位：上海君实生物医药科技股份有限公司 日期：2016年6月30日 单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	180,070,265.14	363,928,082.10
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	48,816,651.47	115,874,072.48
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、3	35,625.00	-
预付款项	五、4	17,963,308.15	3,901,105.47
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、5	15,831,514.52	1,591,155.83
买入返售金融资产		-	-
存货	五、6	3,010,931.62	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	181,143.14
其他流动资产	五、7	196,645,888.67	15,115,184.77
流动资产合计		462,374,184.57	500,590,743.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、8	999,063.00	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五、9	51,484,864.60	51,842,622.03
在建工程	五、10	85,207,792.59	61,323,264.57
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	五、11	3,244,202.47	3,278,351.65
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、12	375,664.40	279,460.80
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	五、13	256,643,550.66	11,065,945.00
非流动资产合计		397,955,137.72	127,789,644.05
资产总计		860,329,322.29	628,380,387.84
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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	五、14	2,853,267.16	11,337,842.97
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、15	1,289,727.86	1,292,927.67
应交税费	五、16	220,233.12	134,158.85
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、17	280,371.11	1,397,654.42
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
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		4,643,599.25	14,162,583.91
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	五、18	7,443,740.03	6,929,998.46
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		7,443,740.03	6,929,998.46
负债合计		12,087,339.28	21,092,582.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	509,100,000.00	27,562,500.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、20	444,589,426.67	645,967,127.13
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、21	580,443.33	460,854.11
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、22	-105,752,685.91	-66,702,675.77
归属于母公司所有者权益合计		848,517,184.09	607,287,805.47
少数股东权益		-275,201.08	-
所有者权益合计		848,241,983.01	607,287,805.47
负债和所有者权益总计		860,329,322.29	628,380,387.84

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：武海

会计机构负责人：徐吉军

（二）母公司资产负债表

编制单位：上海君实生物医药科技股份有限公司

日期：2016年6月30日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		159,070,045.15	355,803,175.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		48,749,293.44	115,824,462.29
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-

预付款项		10,219,591.92	36,628.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十一、1	157,889,698.15	55,500,434.69
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	80,556.34
其他流动资产		180,044,653.05	2,370,615.61
流动资产合计		555,973,281.71	529,615,872.41
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十一、2	155,079,818.79	129,509,855.79
投资性房地产		-	-
固定资产		9,238,522.20	9,623,223.46
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		221,407,770.84	-
非流动资产合计		385,726,111.83	139,133,079.25
资产总计		941,699,393.54	668,748,951.66
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		24,863.00	566,207.08
预收款项		-	-
应付职工薪酬		447,859.84	264,510.84
应交税费		183,800.07	129,863.85
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		156,699.55	10,154,436.20
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		813,222.46	11,115,017.97
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		4,772,847.35	3,710,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,772,847.35	3,710,000.00
负债合计		5,586,069.81	14,825,017.97
所有者权益：			
股本		509,100,000.00	27,562,500.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		431,770,222.76	633,147,923.22
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-4,756,899.03	-6,786,489.53
所有者权益合计		936,113,323.73	653,923,933.69
负债和所有者权益合计		941,699,393.54	668,748,951.66

法定代表人：熊俊

主管会计机构负责人：武海

会计机构负责人：徐吉军

（三）合并利润表

编制单位：上海君实生物医药科技股份有限公司 日期：2016年1-6月 单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		53,377.36	999,999.97
其中：营业收入	五、23	53,377.36	999,999.97
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		50,219,186.17	25,390,611.42
其中：营业成本	五、23	-	124,594.55

利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加		-	-
销售费用	五、24	190,433.89	2,455.50
管理费用	五、25	50,095,029.86	25,231,461.31
财务费用	五、26	-840,617.50	-17,395.90
资产减值损失	五、27	774,339.92	49,495.96
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	五、28	-3,672,356.61	4,193,911.85
投资收益（损失以“－”号填列）	五、29	8,141,957.26	4,655,727.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-937.00	-
汇兑收益（损失以“－”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-45,696,208.16	-15,540,972.06
加：营业外收入	五、30	6,370,996.94	1,757,118.69
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	5,073.24
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-39,325,211.22	-13,788,926.61
减：所得税费用		-	5,366.45
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-39,325,211.22	-13,794,293.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-39,050,010.14	-13,794,293.06
少数股东损益		-275,201.08	-
六、其他综合收益的税后净额	五、31	119,589.22	-9,120.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		119,589.22	-9,120.39
（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		119,589.22	-9,120.39
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		119,589.22	-9,120.39
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-39,205,622.00	-13,803,413.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		-38,930,420.92	-13,803,413.45
归属于少数股东的综合收益总额		-275,201.08	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.15	-0.63
(二) 稀释每股收益		-0.15	-0.63

法定代表人：熊俊
 构负责人：徐吉军

主管会计工作负责人：武海

会计机

(四) 母公司利润表

编制单位：上海君实生物医药科技股份有限公司 日期：2016年1-6月 单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		8,127,621.73	8,477,959.10
财务费用		-854,505.44	-13,655.89
资产减值损失		697,770.23	3,978,304.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,675,168.84	1,742,449.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、4	7,853,754.70	1,179,056.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-937.00	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,792,300.66	-9,521,101.24
加：营业外收入		5,821,891.16	2,000.00

其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,029,590.50	-9,519,101.24
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,029,590.50	-9,519,101.24
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		2,029,590.50	-9,519,101.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：武海

会计机构负责人：徐吉军

（五）合并现金流量表

编制单位：上海君实生物医药科技股份有限公司

日期：2016年1-6月

单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		18,000.00	-
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-

回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、32（1）	6,884,738.51	17,663,952.01
经营活动现金流入小计		6,902,738.51	17,663,952.01
购买商品、接受劳务支付的现金		22,297,404.52	11,127,602.20
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,563,777.70	5,954,342.25
支付的各项税费		814,723.74	68,308.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、32（2）	50,756,186.58	22,278,340.10
经营活动现金流出小计		85,432,092.54	39,428,592.97
经营活动产生的现金流量净额		-78,529,354.03	-21,764,640.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,686,194.25	2,660,198,210.62
取得投资收益收到的现金		840,827.41	4,657,255.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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	五、32（3）	893,134.93	745,192.64
投资活动现金流入小计		72,420,156.59	2,665,600,658.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,024,481.83	23,443,687.12
投资支付的现金		387,810,000.00	2,635,465,372.57
质押贷款净增加额		-	-
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		457,834,481.83	2,658,909,059.69
投资活动产生的现金流量净额		-385,414,325.24	6,691,599.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		280,591,875.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		280,591,875.00	-
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		-	-
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		550,943.38	-

筹资活动现金流出小计		550,943.38	-
筹资活动产生的现金流量净额		280,040,931.62	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,930.69	-9,120.39
五、现金及现金等价物净增加额		-183,857,816.96	-15,082,162.24
加：期初现金及现金等价物余额		363,928,082.10	29,553,934.57
六、期末现金及现金等价物余额	五、34	180,070,265.14	14,471,772.33

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：武海

会计机构负责人：徐吉军

(六) 母公司现金流量表

编制单位：上海君实生物医药科技股份有限公司

日期：2016年1-6月

单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,884,738.51	31,683,198.51
经营活动现金流入小计		6,884,738.51	31,683,198.51
购买商品、接受劳务支付的现金		10,665,276.83	3,788,640.51
支付给职工以及为职工支付的现金		3,197,124.72	2,055,671.66
支付的各项税费		284,117.91	23,461.24
支付其他与经营活动有关的现金		116,458,191.40	22,312,087.55
经营活动现金流出小计		130,604,710.86	28,179,860.96
经营活动产生的现金流量净额		-123,719,972.35	3,503,337.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,461,104.93	816,000.00
取得投资收益收到的现金		840,827.41	1,179,056.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		869,083.56	17,176.52
投资活动现金流入小计		72,171,015.90	2,012,233.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,844,205.50	2,019,371.24
投资支付的现金		412,380,900.00	58,488,467.69
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		425,225,105.50	60,507,838.93
投资活动产生的现金流量净额		-353,054,089.60	-58,495,605.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		280,591,875.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	47,100,000.00

筹资活动现金流入小计		280,591,875.00	47,100,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		550,943.38	-
筹资活动现金流出小计		550,943.38	-
筹资活动产生的现金流量净额		280,040,931.62	47,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-196,733,130.33	-7,892,267.88
加：期初现金及现金等价物余额		355,803,175.48	9,807,259.18
六、期末现金及现金等价物余额		159,070,045.15	1,914,991.30

法定代表人：熊俊

主管会计工作负责人：武海

会计机构负责人：徐吉军

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、附注详情

一、公司的基本情况

（一）公司概况

上海君实生物医药科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由上海君实生物医药科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2015年5月5日在上海市工商行政管理局办理工商变更登记，统一社会信用代码为91310000059383413A，成立时注册资本1,470万元。

2015年7月28日，经全国中小企业股份转让系统函[2015]4658号《关于同意上海君实生物医药科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》同意，本公司于2015年8月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“君实生物”，证券代码“833330”。

2015年11月，根据公司临时股东大会决议，以及公司与上海众合医药科技股份有限公司（以下简称“众合医药”）签订的《换股吸收合并协议》，公司向众合医药全体股东发行股票735万股购买其相关资产，每股发行价为人民币25.903441958元。由众合医药全体股东

将其于换股实施日持有的众合医药普通股股票按照 1:0.050317983 的比例转换为本公司普通股股票方式缴纳。本次换股吸收合并后股本增加至 2,205 万元。

2015 年 12 月，根据公司临时股东大会决议，公司增加注册资本 551.25 万元，由华润信托·鼎盛 68 号君实生物定向增发集合信托计划、江苏瑞华投资控股集团有限公司、鹰潭市易晟鹏润投资有限公司、深圳盛屯集团有限公司、皮迎军、贾征、高淑芳、周玉清以货币资金出资。本次增资后股本增至 2,756.25 万元。

2016 年 3 月，根据公司 2015 年度股东大会决议，以公司当时股本 2,756.25 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 150 股，转增后总股本增至 44,100.00 万元。同时新增加注册资本 6,300.00 万元，由珠海高瓴天成股权投资基金（有限合伙）、深圳德和方中投资有限合伙企业（有限合伙）、上海健益兴禾投资管理中心（有限合伙）、王树君、孟晓君共计 5 名投资者出资。增资后股本增至 50,400.00 万元。

2016 年 6 月，根据公司临时股东大会决议，公司增加注册资本 510.00 万元，由中国国际金融股份有限公司、中信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、国海证券股份有限公司共计 4 名投资者以货币资金出资。本次增资后股本增至 50,910.00 万元，股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
熊凤祥	5,856.0000	11.5027
华润信托·鼎盛 68 号君实生物定向增	5,292.0000	10.3948
熊俊	5,033.9968	9.8880
苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业	4,358.4000	8.5610
杜雅励	2,963.2000	5.8205
珠海高瓴天成股权投资基金（有限合 伙）	2,520.0000	4.9499
王树君	2,284.0880	4.4865
武洋	2,204.8000	4.3308
周玉清	1,969.2800	3.8682
冯辉	1,752.0000	3.4414
刘小玲等其他 74 名股东	16,676.2352	32.7562
合计	50,910.0000	100.0000

本公司经营地址：中国（上海）自由贸易试验区蔡伦路 781 号 6 楼 602 室。法定代表人：

熊俊。经营范围：生物医药的研发，并提供相关的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

财务报告批准报出日：本财务报表于 2016 年 8 月 18 日由董事会通过及批准发布。

（二）合并财务报表范围

1. 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州君盟生物医药科技有限公司	苏州君盟	100.00	—
2	拓普艾莱生物医药有限公司	拓普艾莱	100.00	—
3	泰州君实生物医药科技有限公司	泰州君实	100.00	—
4	苏州众合生物医药科技有限公司	苏州众合	100.00	—
5	江苏众合医药科技有限公司	江苏众合	100.00	—
6	深圳前海君实医院投资管理有限公司	前海君实	51.00	—
7	北京军科镜德生物科技有限公司	军科镜德	60.00	—
8	上海君实生物工程有限公司	君实工程	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

2. 本公司本期合并财务报表范围变化

(1) 本期新增子公司上海君实生物工程有限公司，具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

(2) 本期苏州众合新设子公司北京众合君实生物医药科技有限公司，成立于 2016 年 6 月，注册资本 500 万元，主要经营技术推广服务、技术开发、技术咨询、技术转让等，法定代表人陈赛军。注册地址：北京市丰台区。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营

能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并

当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权 (或类似表决权) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本

公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资

产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该

合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，

且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负责公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合

理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售

合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可

执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具

备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以

及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	折旧年限	年折旧率（%）
------	---------	------	---------

房屋及建筑物	5.00	20 年	4.75
机器设备	5.00	10 年	9.50
运输设备	5.00	5 年	19.00
电子设备	5.00	3-5 年	31.67-19.00
其他设备	5.00	3-5 年	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时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。

15. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

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，主要包括土地使用权、非专利技术等。无形资产按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

<u>项 目</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>依 据</u>
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对其使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合

理摊销，摊销金额计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（5）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关

资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生

缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义

务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（或已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例；或实际测定的完工进度）确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

21. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建

固定资产) 等与资产相关的政府补助之外的政府补助, 确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 分别按下列情况处理:

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益;

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异, 其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算, 并将该影响额确认为递延所得税资产, 但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

- A. 该项交易不是企业合并;
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列两项条件的, 其对所得税的影响额 (才能) 确认为递延所得税资产:

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额;

资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日, 本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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, 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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响, 并

将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

23. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按

该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）君实生物及境内子公司

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、17%*

城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注*：本公司研发和技术服务项目的增值税适用 6%的增值税率，其他经营项目的增值税适用 17%的增值税率。

2. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

(二) 拓普艾莱生物技术有限公司

1. 联邦所得税

本公司子公司拓普艾莱位于美国加利福尼亚州，因公司应纳税所得额低于 5 万美元，联邦所得税税率为 15%。

2. 州所得税

拓普艾莱位于加利福尼亚州，州所得税按照应纳税所得额定额征收。

3. 其他税项

按当地有关规定计算缴纳

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	42,145.03	41,922.86
银行存款	156,225,199.64	362,081,767.39
其他货币资金	23,802,920.47	1,804,391.85
合 计	180,070,265.14	363,928,082.10
其中：存放在境外的款项总	6,617,307.11	5,725,845.70

(1) 其他货币资金系证券账户的存出投资款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末较期初减少 50.52%，主要原因是公司利用闲置资金进行银行理财等投资。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

交易性金融资产	48,816,651.47	115,874,072.48
其中：债务工具投资	48,816,651.47	115,874,072.48

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末较期初下降 57.87%，主要是本期处置债务工具投资金额较大。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,500.00	100.00	1,875.00	5	35,625.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	37,500.00	100.00	1,875.00	5	35,625.00

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

② 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	37,500.00	1,875.00	5
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合 计	37,500.00	1,875.00	5

(2) 本期计提坏账准备金额 1,875.00 元；无收回或转回坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
62038 部队	37,500.00	100.00	1,875.00
	—	—	—
合 计	37,500.00	100.00	1,875.00

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	17,963,308.15	100.00	3,901,105.47	100.00
1-2 年	—	—	—	—
2-3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	17,963,308.15	100.00	3,901,105.47	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京豪迈东方医药科技发展有限公司	7,000,000.00	38.97
北京和实康明医药科技有限公司	2,000,000.00	11.13
军科正源（北京）药物研究有限责任	1,490,000.00	8.29
Paragon Bioservices, Inc.	1,326,240.00	7.38
上海棣康生物工程咨询有限公司	1,000,000.00	5.57
合 计	12,816,240.00	71.34

(3) 预付款项期末较期初增加 360.47%，主要原因是本期新增预付临床试验、检测费及技术开发费较多。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,708,477.10	100.00	876,962.58	5.25	15,831,514.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收	—	—	—	—	—

款					
合 计	16,708,477.10	100.00	876,962.58	5.25	15,831,514.52
(续上表)					
种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计 提 比	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,695,653.49	100.00	104,497.66	6.16	1,591,155.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	1,695,653.4	100.00	104,497.66	6.16	1,591,155.83
①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
②按组合采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
账 龄	期末余额				
	其他应收款		坏账准备		计提比例(%)
1年以内	15,938,222.60		796,911.13		5.00
1至2年	755,124.50		75,512.45		10.00
2至3年	15,130.00		4,539.00		30.00
3至4年	—		—		—
4至5年	—		—		—
5年以上	—		—		—
合 计	16,708,477.10		876,962.58		5.25
③期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
(2) 本期计提坏账准备金额 772,464.92 元, 无收回或转回的坏账准备情况。					
(3) 其他应收款按款项性质分类情况					
项 目	期末余额		期初余额		

保证金及押金	14,470,022.29	1,091,153.21
备用金及其他	2,238,454.81	604,500.28
合 计	16,708,477.10	1,695,653.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计	坏账准备
上海临港奉贤经济发展 有限公司	保证金	13,600,000.00	1年 以内	81.40	680,000.00
苏州市吴江区建筑安装 管理处	保证金	680,000.00	1年 以内	4.07	34,000.00
上海张江生物医药科技 发展有限公司	保证金	190,022.29	1-2年	1.14	19,002.23
高玉才	员工借款	156,000.00	1-2年	0.93	15,600.00
李瑞胜	员工借款	120,000.00	1年 以内	0.72	6,000.00
合 计		14,746,022.29		88.25	754,602.23

(5) 其他应收款账面余额期末较期初增长 885.37%，主要原因是本期支付上海临港奉贤经济发展有限公司保证金 13,600,000.00 元和员工备用金借款增加。

6. 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	3,010,931.62	—	3,010,931.62	—	—	—

期末存货为本期购入的实验试剂。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	176,810,000.00	

增值税留抵税额等	19,835,888.67	15,115,184.77
合 计	196,645,888.67	15,115,184.77

其他流动资产期末较期初增长 1200.98%，主要原因是公司使用自有资金购买银行理财产品 176,810,000.00 元，以及留抵的增值税进项税额增加。

8. 长期股权投资

被投资单位	期末余额			
	投资成本	损益调整	减值准备	账面价值
北京天实医药科技有限公司	1,000,000.00	-937.00	—	999,063.00

续

被投资单位	期初余额			
	投资成本	损益调整	减值准备	账面价值
	—		—	

公司持有被投资单位北京天实医药科技有限公司股权比例为 50%。

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：				
1. 期初余额	57,431,326.93	4,315,121.41	1,030,900.39	62,777,348.73
2. 本期增加金额	1,448,921.19	516,836.75	1,072,262.49	3,038,020.43
（1）购置	1,448,921.19	516,836.75	1,072,262.49	3,038,020.43
（2）在建工程转入	—	—	—	—
（3）企业合并增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	58,583,235.32	4,831,958.16	2,400,175.68	65,815,369.16

二、累计折旧				
1. 期初余额	9,744,015.91	763,374.35	427,336.44	10,934,726.70
2. 本期增加金额	2,905,831.20	422,382.35	67,564.31	3,395,777.86
(1) 计提	2,905,831.20	422,382.35	67,564.31	3,395,777.86
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	12,649,847.11	1,185,756.70	494,900.75	14,330,504.56
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 期末账面价值	45,933,388.21	3,646,201.46	1,905,274.93	51,484,864.60
2. 期初账面价值	47,687,311.02	3,551,747.06	603,563.95	51,842,622.03

(2) 本期计提的固定资产折旧额为 3,395,777.86 元。

(3) 固定资产期末余额中不存在抵押、担保或其他所有权受限的情况。

(4) 固定资产期末没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

10. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
治疗用单克隆抗体产业化暨中试研究技术支撑平台	85,207,792.59	—	85,207,792.59	61,323,264.57	—	61,323,264.57

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额
治疗用单克隆抗体产业化暨中试研究技术支撑平台	1.2 亿元	61,323,264.57	23,884,528.02	—	—	85,207,792.59

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	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 (%)	资金来源
治疗用单克隆抗体产业化暨中试研究技术支撑平台	99.73	—	—	—	—	自有资金

(3) 在建工程期末较年初增长 38.95%，主要原因是子公司苏州众合治疗用单克隆抗体产业化暨中试研究技术支撑平台项目的厂房及设备工程投入金额较大。

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.期初余额	3,414,949.04
2.本期增加金额	—
(1) 购置	—
3.本期减少金额	—
4.期末余额	3,414,949.04
二、累计摊销	

1.期初余额	136,597.39
2.本期增加金额	34,149.18
(1) 计提	34,149.18
3.本期减少金额	—
4.期末余额	170,746.57
三、减值准备	—
1.期初余额	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.期末余额	—
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,244,202.47
2.期初账面价值	3,278,351.65

(2) 无形资产本期摊销额为 34,149.18 元。

(3) 无形资产期末余额中不存在抵押、担保或其他所有权受限的情况。

(4) 无形资产期末没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

12. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋装修费	279,460.80	171,336.48	75,132.88	—	375,664.40
合 计	279,460.80	171,336.48	75,132.88	—	375,664.40

13. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
购房款	3,081,120.72	2,690,172.00
土地款	8,208,528.66	8,207,173.00
预付设备工程款	35,353,901.28	168,600.00
单一资金信托	210,000,000.00	—
合 计	256,643,550.66	11,065,945.00

其他非流动资产期末较期初增长 2219.22%，主要原因是：

(1) 公司使用自有资金购买单一资金信托 210,000,000.00 元；

(2) 预付设备工程款增加 35,185,301.28 元。

14. 应付账款

(1) 应付账款按款项内容列示

项 目	期末余额	期初余额
设备工程款	1,305,097.50	10,006,258.40
技术服务费	180,000.00	430,932.08
材料款	1,368,169.66	793,063.59
其他	—	107,588.90
合 计	2,853,267.16	11,337,842.97

(2) 应付账款按照账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,853,267.16	11,337,842.97

(3) 应付账款期末较期初减少 74.83%，主要原因是本期支付应付的设备及工程款项。

(4) 期末无账龄超过 1 年的应付账款。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬项目	1,292,927.67	11,880,417.44	11,883,617.25	1,289,727.86
二、离职后福利-设定提存计划	—	684,976.44	684,976.44	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、其他长期福利	—	—	—	—
合 计	1,292,927.67	12,565,393.88	12,568,593.69	1,289,727.86

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,292,927.67	10,979,047.17	10,982,246.98	1,289,727.86
职工福利费	—	152,572.72	152,572.72	—
社会保险费	—	336,258.23	336,258.23	—

其中：医疗保险费	—	292,730.15	292,730.15	—
工伤保险费	—	21,200.62	21,200.62	—
生育保险费	—	22,327.46	22,327.46	—
住房公积金	—	382,580.50	382,580.50	—
工会经费及职工教育经费	—	29,958.82	29,958.82	—
辞退福利	—	—	—	—
合 计	1,292,927.67	11,880,417.44	11,883,617.25	1,289,727.86

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	—	647,975.42	647,975.42	—
失业保险费	—	37,001.02	37,001.02	—
合 计	—	684,976.44	684,976.44	—

16. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	220,233.12	134,158.85

17. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
中介机构服务费	147,169.81	670,000.00
代收代付款	133,201.30	526,829.93
备用金及其他	—	200,824.49
合 计	280,371.11	1,397,654.42

(2) 其他应付款期末较期初减少 79.94%，主要原因是支付中介机构服务费用和代收代付款减少。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

18. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,929,998.46	6,884,738.51	6,370,996.94	7,443,740.03	项目投资等

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入营 业外收入金 额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
领军人 才项目	2,963,038.95	—	292,146.27	—	2,670,892.68	与资产相关
科技专 项科研 经费补 助	3,966,959.51	5,253,900.00	4,448,012.16	—	4,772,847.35	与收益相关
新三板 挂牌补 助	—	1,600,000.00	1,600,000.00	—	—	与收益相关
其他	—	30,838.51	30,838.51	—	—	与收益相关
合 计	6,929,998.46	6,884,738.51	6,370,996.94	—	7,443,740.03	

(1) 领军人才相关项目

根据《关于深入推进吴江区人才创新创业“55352”工程的若干意见》（吴发【2014】16号）和《吴江区科技领军人才创业工程实施办法》（吴人才【2014】3号）文件精神，2014年和2015年，子公司苏州君盟收到项目经费及领军人才补助318.75万元，用于人源化抗PD-1广谱性癌症免疫治疗抗体药物的开发及应用项目；2015年子公司苏州众合收到领军人才补助100万元，用于单克隆抗体药物生产基地的项目建设。上述补助款资金使用范围包括项目所需土地购置及厂房建设、厂房的购置费用、租赁费用、功能装修费用，项目启动所需设备，检测仪器的购置费用等

(2) 科技专项科研经费补助

根据公司签订的《国家科技重大专项课题任务合同书》，本公司承担全新治疗用重组人源化抗PD-1单克隆抗体的临床前和临床I期研究课题项目，课题专项经费中央财政预算470.10万元，2015年收到中央财政拨款204.00万元，本期收到项目经费331.60万元，

其中：中央财政拨款 151.80 万元，地方财政项目拨款 179.80 万元。

子公司江苏众合承担国家科技重大专项的子课题生物技术药物创新体系建设及重组人源抗 TNF- α 单克隆抗体注射液临床研究的研究，课题专项经费预算 545.41 万元，2014 年已收到 211.41 万元，2015 年收到项目经费 238.00 万元。

根据公司与委托方上海市科学技术委员会签订的《科研计划项目合同》，本公司承担人源化抗 PCSK9 单克隆体的临床前研究，本期收到科研补贴经费 40.00 万元；另本期收到上海市科委拨付的优秀学术技术带头人经费 40.00 万元。

经公司申请，公司于本期收到张江高科园区科技项目平台补贴 113.79 万元。

19. 股本

单位：万元

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
熊凤祥	366.00	-	-	5,490.00	-	5,490.00	5,856.00
华润信托·鼎盛68号君实生物定向增发集合信托计划	330.75	-	-	4,961.25	-	4,961.25	5,292.00
熊俊	314.62	-	-	4,719.38	-	4,719.38	5,034.00
苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业(有限合伙)	272.40	-	-	4,086.00	-	4,086.00	4,358.40
杜雅励	185.20	-	-	2,778.00	-	2,778.00	2,963.20
珠海高瓴天成股权投资基金(有限合伙)	-	2,520.00	-	-	-	2,520.00	2,520.00
王树君	15.81	2,016.00		237.08	15.20	2268.28	2,284.09
武洋	137.80	-	-	2,067.00	-	2,067.00	2,204.80

周玉清	109.88	—	—	1,859.40	—	1,859.40	1,969.28
冯辉	109.50	—	—	1,642.50	—	1,642.50	1,752.00
刘小玲等其他 74名股东	914.29	2,274.00	—	13,503.14	-15.20	15,761.94	16,676.23
合计	2,756.25	6,810.00	—	41,343.75	—	48,153.75	50,910.00

(1) 2016年3月, 根据公司2015年度股东大会决议, 以公司当时股本2,756.25万股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增150股, 转增后总股本增至44,100.00万元。同时新增加注册资本6,300.00万元, 由珠海高瓴天成股权投资基金(有限合伙)、深圳德和方中投资有限合伙企业(有限合伙)、上海健益兴禾投资管理中心(有限合伙)、王树君、孟晓君共计5名投资者出资。增资后股本增至50,400.00万元, 本次增资经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年3月7日出具的会验字[2016]1203号验证报告验证。

(2) 2016年6月, 根据公司临时股东大会决议, 公司增加注册资本510.00万元, 由中国国际金融股份有限公司、中信证券股份有限公司、东方证券股份有限公司、国海证券股份有限公司共计4名投资者以货币资金出资。本次增资经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年6月16日出具的会验字[2016]3917号验证报告验证。

20. 资本公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.6.30
股本溢价	645,967,127.1	212,059,799.5	413,437,50	444,589,426.67
其中: 换股吸收合并 形成股本溢价	192,541,959.4	—	—	192,541,959.40

资本公积本期增加及减少形成原因:

2016年3月, 公司非公开发行股票募集资金总额249,991,875.00元, 扣除与发行有关的费用266,037.73元, 公司实际募集资金净额为249,725,837.27元, 其中计入股本63,000,000.00元, 计入资本公积186,725,837.27元。

2016年6月, 公司非公开发行股票募集资金总额30,600,000.00元, 扣除与发行有关的费用166,037.73元, 公司实际募集资金净额为30,433,962.27元, 其中计入股本5,100,000.00元, 计入资本公积25,333,962.27元。

2016年3月, 公司资本公积转增股本, 分配日为2016年3月2日, 以资本公积金向全体股东每10股转增150股, 资本公积减少413,437,500.00元。

21. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分 类进损益的其他综 合收益							
二、以后将重分类 进损益的其他综合 收益							
外币财务报表折算 差额	460,854.11	119,589.22	—	—	119,589.22	—	580,443.33
其他综合收益合计	460,854.11	119,589.22	—	—	119,589.22	—	580,443.33

22. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-66,702,675.77	-31,402,939.81
调整期初未分配利润合计数（调 增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	-66,702,675.77	-31,402,939.81
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	-39,050,010.14	-13,794,293.06
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—

转作股本的普通股股利	—	—
折股转出	—	-22,670,579.92
期末未分配利润	-105,752,685.91	-22,526,652.95

23. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	53,377.36	—	999,999.97	124,594.55

(2) 主营业务分产品情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术转让与服务收入	53,377.36	—	999,999.97	124,594.55

(3) 主营业务分地区情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	53,377.36	—	999,999.97	124,594.55
合 计	53,377.36	—	999,999.97	124,594.55

(4) 营业收入与营业成本本期较上期大幅下降，主要原因是取得的技术服务费金额大幅减少。

24. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,040.24	—
差旅费	65,178.70	—
其他	4,214.95	—
合 计	190,433.89	—

25. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	26,299,223.89	7,094,176.85
职工薪酬	12,414,394.82	5,954,342.25

折旧及摊销	3,923,392.87	2,547,085.32
差旅费	2,411,440.1	963,648.54
中介机构费用	798,781.76	2,380,280.09
租赁费	746,393.60	1,247,860.33
办公费	913,496.65	732,566.17
业务招待费	1,066,547.87	333,762.17
其他	1,521,358.30	3,977,739.59
合 计	50,095,029.86	25,231,461.31

管理费用本期较上期增长 98.54%，主要原因是本期研发投入大幅增加以及职工薪酬、折旧费、差旅费、业务招待费等大幅增长。

26. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	893,135.57	48,784.98
利息净支出	-893,135.57	-48,784.98
手续费	52,518.07	31,389.08
合 计	-840,617.50	-17,395.90

财务费用利息收入发生额本期较上期大幅增加，主要原因是公司定增募集资金存款利息增加。

27. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	774,339.92	49,495.96

资产减值损失发生额本期较上期增加 1464.45%，主要原因是公司缴纳的保证金等其他应收款项增加导致本期计提的坏账准备增加。

28. 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-3,672,356.61	4,193,911.85

公允价值变动收益本期较上期大幅减少，主要原因系本期处置出售金融资产转回以前期间确认的公允价值变动收益。

29. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	840,827.41	963,408.34
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,302,066.85	3,692,319.20
股权投资收益	-937.00	—
合 计	8,141,957.26	4,655,727.54

投资收益本期较上期增加 74.88%，主要原因系本期处置出售金融资产确认的投资收益增加。

30. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额*
政府补助	6,370,996.94	1,757,118.69	6,370,996.94

政府补助明细情况：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	3,310,112.16	1,468,719.78	与收益相关
递延收益摊销	292,146.27	286,398.91	与资产相关
张江科技公共服务平台补	1,137,900.00	—	与收益相关
新三板补贴	1,600,000.00		与收益相关
其他	30,838.51	2,000.00	与收益相关
合 计	6,370,996.94	1,757,118.69	

营业外收入发生额本期较上期增加 262.58%，主要原因是：

(1) 由于本期研发费用投入加大，因此与课题经费收益相关的政府补助摊销金额增加较大。

(2) 根据张江高科技园区管理委员会 2014 年 3 月制定的《张江高科技园区科技公共服务平台补贴奖励试点办法》，公司申请并获得张江科技公共服务平台补贴收入 1,137,900.00 元。

(3) 公司本期收到政府给予的新三板挂牌补助资金 1,600,000.00 元。

31. 其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
外币报表折算差额	119,589.22	-9,120.39

32. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,853,900.00	1,702,000.00
其他	30,838.51	—
往来款	—	15,961,952.01
合 计	6,884,738.51	17,663,952.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	26,299,223.89	7,776,711.89
往来款	16,277,276.73	4,247,914.47
差旅费	2,477,352.80	963,648.54
业务招待费	1,066,547.87	333,762.17
办公费	915,084.65	732,566.17
中介机构费用	798,781.76	2,226,444.59
租赁费	746,393.60	1,247,860.33
其他	2,175,525.28	4,749,431.94
合 计	50,756,186.58	22,278,340.10

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	—	700,000.00
利息收入	893,134.93	45,192.64
合 计	893,134.93	745,192.64

33. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	-39,325,211.22	-13,794,293.06

加：资产减值准备	774,339.92	49,495.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,395,777.86	2,281,467.28
无形资产摊销	34,149.18	34,149.23
长期待摊费用摊销	528,590.82	265,618.04
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）	—	—
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,672,356.61	-4,193,911.85
财务费用（收益以“-”号填列）	-893,134.93	-45,192.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,141,957.26	-4,655,727.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	—	—
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,010,931.62	—
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,756,096.73	-6,498,413.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,807,236.66	4,792,166.69
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-78,529,354.03	-21,764,640.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	180,070,265.14	14,471,772.33
减：现金的期初余额	363,928,082.10	29,553,934.57
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-183,857,816.96	-15,082,162.24

34. 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	180,070,265.14	363,928,082.10
其中：库存现金	42,145.03	41,922.86
可随时用于支付的银行存款	156,225,199.60	362,081,767.39
可随时用于支付的其他货币资金	23,802,920.47	1,804,391.85
现金等价物	—	—
期末现金及现金等价物余额	180,070,265.14	363,928,082.10

35. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金（美元）	997,904.92	6.6312	6,617,307.11
其他应收款（美元）	7,412.85	6.6312	49,156.09
应付账款（美元）	186,344.84	6.6312	1,235,689.90
其他应付款（美元）	9,210.49	6.6312	61,076.60

(2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司拓普艾莱生物技术有限公司（TopAlliance Biosciences Inc）于2013年3月6日在美国加利福尼亚州注册成立，经营范围为生物技术研发，记账本位币为美元。

六、合并范围的变更

新设子公司：君实工程成立于2016年6月，由本公司出资设立，注册资本为人民币5,000万元。截至2016年6月30日止，该公司尚未实际出资，尚未开展经营。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备 注
				直接	间 接		
苏州君盟生物医	江苏苏	江苏苏	生物医药研发	100.0	—	设立	

药科技有限公司	州	州	及相关技术开发	0			
拓普艾莱生物技术 有限公司	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	生物医药研发及相关技术开发	100.00	—	设立	
泰州君实生物医药 科技有限公司	江苏泰州	江苏泰州	生物医药研发及相关技术开发	100.00	—	设立	注 1
苏州众合生物医药 科技有限公司	江苏苏州	江苏苏州	生物医药研发及相关技术开发	100.00	—	同一控制 下企业合并	
江苏众合医药科 技有限公司	江苏泰州	江苏泰州	生物医药研发及相关技术开发	100.00	—	同一控制 下企业合并	
深圳前海君实医 院投资管理有限 公司	广州深圳	广州深圳	医院投资管理	51.00	—	设立	注 2
北京军科镜德生 物科技有限公司	北京	北京	生物医药研发及相关技术开发	60.00	—	同一控制 下企业合并	注 3
上海君实生物工 程有限公司	上海	上海	生物医药科技 技术服务、咨询	100.00		设立	注 4

注 1：泰州君实成立于 2014 年 5 月，注册资本为 500 万元，法定代表人：陈博，截至 2016 年 6 月 30 日止，泰州君实未实际出资，未开展经营活动。

注 2：前海君实成立于 2015 年 12 月，注册资本为 5,000 万元，法定代表人：熊俊，截至 2016 年 6 月 30 日止，前海君实未实际出资，未开展经营活动。

注 3：军科镜德成立于 2015 年 4 月，由原众合医药与北京正旦国际科技有限责任公司共同出资设立，注册资本为人民币 800 万元，其中众合医药认缴出资 480 万元，占比 60%，北京正旦国际科技有限责任公司认缴出资 320 万元，占比 40%。截至 2016 年 6 月 30 日止，

本公司已出资 480 万元。

注 4：君实工程成立于 2016 年 6 月，注册资本为 5,000 万元，法定代表人：冯辉，截至 2016 年 6 月 30 日止，君实工程未实际出资，尚未开展经营活动。

2、在合营企业中的权益

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
北京天实医药科技有限公司	北京	北京	生物医药技术开发及服务	50.00	—	设立	注 1

注 1：北京天实医药科技有限公司成立于 2016 年 4 月，由本公司与北京汇诚健华医药科技有限公司共同出资设立，注册资本为人民币 200.00 万元，其中本公司认缴出资 100.00 万元，占比 50%；北京汇诚健华医药科技有限公司认缴出资 100.00 万元，占比 50%。截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司已出资 100.00 万元。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为熊凤祥、熊俊父子。截至 2016 年 6 月 30 日止，熊凤祥、熊俊父子合计持有本公司 21.3907%的股权，为公司第一大股东。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 其他持有本公司 5%以上股份的股东

关联方名称或姓名	与本公司关联关系	备注
华润信托·鼎盛 68 号君实生物定向增发集合信托计划	公司股东	持有本公司 10.3948 股权
苏州瑞源盛本生物医药管理合伙企业（有限合伙）	公司股东	持有本公司 8.5610%股权
杜雅励	公司股东	持有本公司 5.8205%股权

4. 自然人关联方

本公司目前的自然人关联方包括：公司的主要投资者个人、董事、监事及关键管理人员陈博、冯辉、杜雅励、汤毅、武海、武洋、王妙新、高玉才、刘洪川及与其关系密切的家庭成员。

5. 其他关联方情况

关联方名称或姓名	与本公司关系
上海宝盈资产管理有限公司	公司股东、实际控制人熊俊具有重大影响
珠海华朴投资管理有限公司	公司股东、实际控制人熊俊具有重大影响
江苏天人生命科技有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
上海晶石资产管理有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
四川华朴现代农业股份有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
武汉华鑫康源生物医药有限公司	董事陈博具有重大影响
深圳市泛友科技有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
苏州船用动力系统股份有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
深圳前海源本股权投资基金管理有限公司	实际控制人熊俊具有重大影响
深圳本裕天源生物科技有限合伙企业	董事汤毅具有重大影响
深圳市泛友创业投资有限公司	董事汤毅具有重大影响
深圳市鼎源成长投资管理有限公司	董事汤毅具有重大影响

6. 关联方应收款项

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	刘洪川	80,000.00	80,000.00
其他应收款	高玉才	156,000.00	156,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司 2016 年第三次临时股东大会于 2016 年 8 月 13 日在公司会议室召开，审议通过了《关于上海君实生物医药科技股份有限公司股票发行方案（2016 年第三次）的议案》，同意公司向 11 名合格投资者发行 4,090 万股本公司普通股股票，票面价值 1.00 元，发行价格 9.00 元，合计募集资金 36,810.00 万元。募集资金全部用于公司重点开发的药物“重组人源化抗 PD-1 单克隆抗体注射液和重组人源抗 TNF- α 单克隆抗体注射液”各期临床研究。

十一、其他重要事项

1. 换股吸收合并的工商税务变更情况

2015年11月11日，公司2015年第四次临时股东大会决议通过公司换股吸收合并众合医药的议案，于2015年12月4日获得股转系统《关于上海君实生物医药科技股份有限公司发行股票吸收合并上海众合医药科技股份有限公司股份登记的函》，2015年12月29日，公司关于换股吸收合并的证券转换事项在中国证券登记结算有限责任公司办理完成，截止2016年6月30日，公司工商已变更完成，税务变更手续正在办理中。

2. 非公开发行股票的变化登记手续

(1) 2015年12月27日，公司2015年第五次临时股东大会决议通过公司关于非公开发行股票议案及2016年3月2日公司2015年年度股东大会决议通过公司关于非公开发行股票议案，截止2016年3月31日，公司已收到全部非公开发行股票募集资金款，并由华普天健会计师事务所出具会验字【2016】1203号验资报告，工商变更登记已办理完毕。

(2) 2016年6月8日，根据公司2016年第二次临时股东大会决议，公司增加注册资本510.00万元，截止2016年6月16日，公司已收到全部非公开发行股票募集资金款，并由华普天健会计师事务所出具会验字【2016】3917号验证报告，工商变更登记已办理完毕。

3. 资本公积转增股本的变更登记

2016年3月2日公司2015年年度股东大会决议通过的2015年股利分配方案，以公司2015年底股本2,756.25万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增150股，公司关于资本公积转增股本事项在中国证券登记结算有限责任公司办理完成，工商变更登记已办理完毕。

截至2016年8月18日止，除以上事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表的重要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	144,428,258.15	91.06	—	—	144,428,258.15

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,184,623.40	8.94	723,183.40	5.09	13,461,440.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	158,612,881.55	100.00	723,183.40	0.46	157,889,698.15

(续上表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	55,175,883.93	99.37	—	—	55,175,883.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	349,963.93	0.63	25,413.17	7.26	324,550.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	55,525,847.86	100.00	25,413.17	0.05	55,500,434.69

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
苏州众合医药生物科技有限公司	128,372,700.24	—	—	合并范围内关联方不计提坏账
苏州君盟生物医药科技有限公司	15,485,557.91	—	—	合并范围内关联方不计提坏账
江苏众合医药科技有限公司	570,000.00	—	—	合并范围内关联方不计提坏账
合 计	144,428,258.15	—	—	

②按组合采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	13,966,098.91	698,304.95	5.00
1 至 2 年	203,394.49	20,339.45	10.00
2 至 3 年	15,130.00	4,539.00	30.00
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合 计	14,184,623.40	723,183.40	

③期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 本期计提坏账准备金额 697,770.23 元，本期无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	144,428,258.15	55,175,883.93
保证金及押金	13,865,293.30	342,560.45
其他	319,330.10	7,403.48
合 计	158,612,881.55	55,525,847.86

其他应收款余额期末较期初增长 185.66%，主要原因是：

① 因苏州众合厂房、设备工程建设资金需要，母公司支付给子公司的往来款大幅增加。

② 支付上海临港奉贤经济发展有限公司保证金 13,600,000.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州众合医药生物科技有限公司	往来款	128,372,700.24	1 年以内	80.93	—
苏州君盟生物医药科技有限公司	往来款	15,485,557.91	1 年以内	9.76	—
上海临港奉贤经济发展有限公司	保证金	13,600,000.00	1 年以内	8.57	680,000.00
江苏众合医药科技有限公司	往来款	570,000.00	1 年以内	0.36	—
上海张江生物医药科技发展有限公司	押金	265,293.30	1 年及 1-2 年以内	0.17	22,765.78
合 计		158,293,551.45		99.79	702,765.78

2. 长期股权投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	173,048,509.91	18,967,754.12	154,080,755.79	148,477,609.91	18,967,754.12	129,509,855.79
对合营企业投资	999,063.00	—	999,063.00	—	—	—
合计	174,047,572.91	18,967,754.12	155,079,818.79	148,477,609.91	18,967,754.12	129,509,855.79

(1) 对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州君盟生物医药科技有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	7,803,061.64
拓普艾莱生物技术有限公司	42,477,609.91	19,770,900.00	—	62,248,509.91	—	11,164,692.48
苏州众合生物医药科技有限公司	51,000,000.00	—	—	51,000,000.00	—	—
江苏众合医药科技有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
北京军科镜德生物科技有限公司	—	4,800,000.00	—	4,800,000.00	—	—
合计	148,477,609.91	24,570,900.00	—	173,048,509.91	—	18,967,754.12

长期股权投资减值准备系参考中水致远资产评估有限公司出具的评报字[2015]第 2108号评估报告确认的金额计提的。

(2) 对合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京天实医药科技有限公司	—	1,000,000.00	—	-937.00	—	—

(继上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京天实医药科技有限公司	—	—	—	999,063.00	—

3. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	—	—	—	—
其他业务	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(2) 主营业务分产品情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营为成本	营业收入	营为成本
技术转让与服务收入	—	—	—	—

(3) 主营业务分地区情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营为成本	营业收入	营为成本
华东地区	—	—	—	—

4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	840,827.41	105,690.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,013,864.29	1,073,366.98
权益法核算的长期股权投资收益	-937.00	
合 计	7,853,754.70	1,179,056.98

投资收益本期较上期增长 566.10%，主要原因是本期处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益金额较大。

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,370,996.94	详见附注五、30
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,469,600.65	详见附注五、28/29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	—	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
小 计	10,840,597.59	
少数股东权益影响额	—	
所得税影响额	—	
合 计	10,840,597.59	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.80%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.42%	-0.19	-0.19

公司名称：上海君实生物医药科技股份有限公司

法定代表人：熊俊 主管会计工作负责人：武海 会计机构负责人：徐吉军

日期：2016年8月18日