

北京普恩光德生物科技发展有限公司
2017 年 1-2 月、2016 年度、2015 年度、2014 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-33



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2017CDA30158

北京普恩光德生物科技开发有限公司全体股东:

我们审计了后附的北京普恩光德生物科技开发有限公司（以下简称北京普恩光德公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 2 月 28 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年 1-2 月的利润表、现金流量表和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北京普恩光德公司管理层的责任，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，北京普恩光德公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京普恩光德公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 2 月 28 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

罗建



中国注册会计师：

金涛涛



二〇一七年四月十三日



资产负债表

编制单位：北京普恩光德生物技术开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年2月28日	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：					
货币资金	五.1	59,343.62	42,771.42	4,487,504.28	609,702.26
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					
预付款项	五.2	82,231.04	133,511.70	490,791.43	1,468,498.03
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五.3	390,175.10	614,158.30	701,460.23	3,302,664.60
存货	五.4	2,504,076.19	2,301,376.40	1,792,797.24	1,111,066.17
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五.5	5,836,701.60	4,611,727.98	733,677.05	337,373.86
流动资产合计		8,872,527.55	7,703,545.80	8,206,230.23	6,829,304.92
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					
投资性房地产					
固定资产	五.6	2,001,566.14	2,063,190.96	1,573,657.75	1,321,033.40
在建工程				59,829.04	1,096,000.00
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	五.7	38,501.92	42,231.50	64,608.98	82,528.93
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五.8	919,147.67	970,556.33	1,279,008.33	
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		2,959,215.73	3,075,978.79	2,977,104.10	2,499,562.33
资产总计		11,831,743.28	10,779,524.59	11,183,334.33	9,328,867.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

编制单位: 北京普恩光德生物科技发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年2月28日	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五.9	8,716,206.89	8,521,466.63	6,158,328.41	2,846,319.29
预收款项	五.10	10,243,645.00	10,742,645.00	2,415,700.00	
应付职工薪酬	五.11	275,597.64	627,748.80		
应交税费	五.12	23,213.63	23,155.81	21,811.55	7,543.75
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五.13	49,668,875.57	45,457,375.57	35,762,474.55	16,533,391.00
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		68,927,538.73	65,372,391.81	44,358,314.51	19,387,254.04
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		68,927,538.73	65,372,391.81	44,358,314.51	19,387,254.04
所有者权益:					
实收资本	五.14	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积					
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	五.15	-62,595,795.45	-60,092,867.22	-38,674,980.18	-15,558,386.79
所有者权益合计		-57,095,795.45	-54,592,867.22	-33,174,980.18	-10,058,386.79
负债和所有者权益总计		11,831,743.28	10,779,524.59	11,183,334.33	9,328,867.25

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

编制单位：北京普恩光德生物科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入	五.16	1,192.30	51,098.29	475,602.53	
减：营业成本	五.16	14,760.29	22,996.42	477,834.11	
营业税金及附加					
销售费用	五.17	91,164.50	1,562,661.73	2,675,020.56	2,880.00
管理费用	五.18	1,866,205.25	15,127,352.39	16,482,255.56	11,911,063.79
财务费用	五.19	531,990.49	5,112,794.19	3,956,945.50	777,428.42
资产减值损失	五.20		52,180.60	-67.90	67.90
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）		-2,502,928.23	-21,826,887.04	-23,116,385.30	-12,691,440.11
加：营业外收入	五.21		409,000.00		52,197.01
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	五.22			208.09	
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,502,928.23	-21,417,887.04	-23,116,593.39	-12,639,243.10
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,502,928.23	-21,417,887.04	-23,116,593.39	-12,639,243.10
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		-2,502,928.23	-21,417,887.04	-23,116,593.39	-12,639,243.10
七、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

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

编制单位：北京普恩光德生物科技发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,395.00	5,581,593.00	2,972,154.95	
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五.23	3,250,100.00	2,616,000.00	122,000.00	
经营活动现金流入小计		3,257,495.00	8,197,593.00	3,094,154.95	
购买商品、接受劳务支付的现金		381,512.15	1,552,176.60	1,889,333.87	4,501,908.27
支付给职工以及为职工支付的现金		1,518,763.79	7,950,560.82	7,803,162.63	4,536,263.32
支付的各项税费		15.00	10.00	350.00	254.00
支付其他与经营活动有关的现金	五.23	826,790.16	5,231,075.50	6,447,632.58	2,140,603.16
经营活动现金流出小计		2,727,081.10	14,733,822.92	16,140,479.08	11,179,028.75
经营活动产生的现金流量净额		530,413.90	-6,536,229.92	-13,046,324.13	-11,179,028.75
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
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所收回的现金净额					
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	五.23	5,839,733.30	30,519,332.46	3,010,165.50	3,409,158.17
投资活动现金流入小计		5,839,733.30	30,519,332.46	3,010,165.50	3,409,158.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		13,700.00	514,010.40	813,897.35	2,545,112.90
投资支付的现金					
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	五.23	7,000,000.00	33,802,500.00		6,551,358.00
投资活动现金流出小计		7,013,700.00	34,316,510.40	813,897.35	9,096,470.90
投资活动产生的现金流量净额		-1,173,966.70	-3,797,177.94	2,196,268.15	-5,687,312.73
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					5,000,000.00
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五.23	4,750,000.00	23,948,500.00	21,690,000.00	14,440,000.00
筹资活动现金流入小计		4,750,000.00	23,948,500.00	21,690,000.00	19,440,000.00
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	五.23	4,089,875.00	18,059,825.00	6,962,142.00	2,279,550.00
筹资活动现金流出小计		4,089,875.00	18,059,825.00	6,962,142.00	2,279,550.00
筹资活动产生的现金流量净额		660,125.00	5,888,675.00	14,727,858.00	17,160,450.00
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		16,572.20	-4,444,732.86	3,877,802.02	294,108.52
加：年初现金及现金等价物余额		42,771.42	4,487,504.28	609,702.26	315,593.74
六、年末现金及现金等价物余额		59,343.62	42,771.42	4,487,504.28	609,702.26

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

编制单位：北京普恩光德生物科技发展有限公司

单位：元

项 目	2017年1-2月								2016年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	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	资本公积	减：库存股	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	5,500,000.00						-60,092,867.22	-54,592,867.22	5,500,000.00						-38,674,980.18	-33,174,980.18
加：会计政策变更								-								
前期差错更正								-								
二、本年初余额	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-60,092,867.22	-54,592,867.22	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-38,674,980.18	-33,174,980.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-2,502,928.23	-2,502,928.23	-	-	-	-	-	-	-21,417,887.04	-21,417,887.04
(一) 净利润							-2,502,928.23	-2,502,928.23							-21,417,887.04	-21,417,887.04
(二) 其他综合收益								-								
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	-2,502,928.23	-2,502,928.23	-	-	-	-	-	-	-21,417,887.04	-21,417,887.04
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本								-								-
2.股份支付计入所有者权益的金额								-								
3.其他								-								
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积								-								
2.提取一般风险准备								-								
3.对股东的分配								-								
4.其他								-								
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本								-								
2.盈余公积转增资本								-								
3.盈余公积弥补亏损								-								
4.其他								-								
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								-								
2.本年使用								-								
四、本年年末余额	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-62,595,795.45	-57,095,795.45	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-60,092,867.22	-54,592,867.22

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）

编制单位：北京普恩光德生物科技发展有限公司

单位：元

项 目	2015年度								2014年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	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	资本公积	减：库存股	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	5,500,000.00						-15,558,386.79	-10,058,386.79	500,000.00						-2,919,143.69	-2,419,143.69
加：会计政策变更								-								
前期差错更正								-								
二、本年年初余额	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-15,558,386.79	-10,058,386.79	500,000.00	-	-	-	-	-	-2,919,143.69	-2,419,143.69
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-23,116,593.39	-23,116,593.39	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-12,639,243.10	-7,639,243.10
（一）净利润							-23,116,593.39	-23,116,593.39							-12,639,243.10	-12,639,243.10
（二）其他综合收益								-								
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-23,116,593.39	-23,116,593.39	-	-	-	-	-	-	-12,639,243.10	-12,639,243.10
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
1.所有者投入资本								-	5,000,000.00							5,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								-								
3.其他								-								
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积								-								
2.提取一般风险准备								-								
3.对股东的分配								-								
4.其他								-								
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本								-								
2.盈余公积转增资本								-								
3.盈余公积弥补亏损								-								
4.其他								-								
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								-								
2.本年使用								-								
四、本年年末余额	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-38,674,980.18	-33,174,980.18	5,500,000.00	-	-	-	-	-	-15,558,386.79	-10,058,386.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

北京普恩光德生物科技开发有限公司(以下简称本公司或公司)是 2013 年 4 月 17 日由南京普恩生物技术有限公司(以下简称南京普恩公司)独家出资设立的有限责任公司,注册资本和实收资本均为 50 万元,北京金诚立信会计师事务所有限责任公司对本次注册资本的实缴情况进行了审验,并出具了编号京信验[2013]1-106 号验资报告。根据 2014 年 2 月 28 日公司股东决议,公司申请增加注册资本至 550.00 万元,全部由南京普恩公司以货币资金形式认缴,本次增资已于 2014 年 3 月 4 日完成工商变更登记。

公司统一社会信用代码为 911101130673179778,注册资本和实收资本均为人民币 550.00 万元,注册住所为北京市顺义区后沙峪镇裕民大街甲 1 号 4 幢,法定代表人于于晖,经营范围:生产 III、II 类:6840 体外诊断试剂(医疗器械生产许可证有效期至 2018 年 06 月 23 日);销售 II 类医疗器械:临床检验分析仪器(医疗器械经营许可证有效期至 2019 年 07 月 09 日);技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务。(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。)

公司主营业务为体外诊断试剂的研发、生产和销售,公司实际控制人为于于晖。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计和前期差错”所述会计政策和会计估计编制。

2.持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计,包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件等。

1.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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

5.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

6.现金及现金等价物

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7.外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易。本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。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为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算。外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益项目下单独列示。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,在现金流量表中单独列示。

8.金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类。本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、应收款项及可供出售金融资产四类。

2) 金融资产确认与计量。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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;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损益,同时调整公允价值变动损益。

应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法,以摊余成本列示。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

3) 金融资产减值。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。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,计入当期损益。当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

4) 金融资产转移。金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

公司的金融负债于初始确认时分类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。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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。其他金融负债采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司资产负债表日以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

9. 应收款项坏账准备

公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。公司应收款项（应收账款和其他应收款）分为三大类，分别是：

(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	年末余额在 500 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	除员工备用金借款、保证金、投资借款、关联方往来款项、代扣代缴税款以外的款项，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2	员工备用金借款、保证金、投资借款、关联方往来款项、代扣代缴税款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2	按余额百分比法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
----	-------------	--------------

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	15.00	15.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提比例：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
组合2	0	0

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	金额虽然不重大，但预计未来现金流量存在重大流入风险的款项
坏账准备的计提方法	根据实际情况对预计未来现金流量的现值进行减值测试，计提坏账准备；如发生减值，单独计提坏账准备，不再按照组合计提坏账准备；如未发生减值，包含在组合中按组合性质进行减值测试。

10. 存货

本公司存货包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司、联营企业和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以在合并（购买）日为取得对被合并（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作为合并成本。

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,也改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的长期股权投资,改按权益法核算。

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可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

12.投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销,预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率%
----	----	---------	----------	-------

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1	房屋建筑物	20	5.00	4.75
---	-------	----	------	------

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备（生产用）、电子设备、运输工具和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，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作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率%
1	房屋建筑物	20	5.00	4.75
2	机器设备（生产用）	10	5.00	9.50
3	办公电子设备	3	5.00	31.67
4	运输工具	4	5.00	23.75
5	其他设备	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

14. 在建工程

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15.借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16.无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、专利权、软件以及商标使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专有技术、专利权、软件、商标使用权和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。具体摊销年限如下：

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标使用权
摊销年限	20-50 年	5-10 年	5-10 年	5 年	10 年

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- (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) 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；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

17.长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

18.商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

19.长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，在受益期内平均摊销。如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20.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各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期职工福利。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利计划，是指与职工就离职后福利达成的协议，或者为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

21.股份支付

股份支付是指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,分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以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。

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

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

22.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23.收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入。

销售商品收入:本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

提供劳务收入:公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

让渡资产使用权收入:与交易相关的经济利益很可能流入公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

24.政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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。与收益相关的政府补助,用于补偿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;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

25.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以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,确认递延所得税资产。

26.租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为融资租赁的承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。本公司作为经营租赁承租方的租金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,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

27.企业所得税的核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

28.重要会计政策和会计估计变更:无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照产品、材料销售 17%计算销项税并抵扣进项税后计缴	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠及批文

公司于2016年12月22日取得了编号为GR201611002268的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)规定,公司可享受高新技术企业所得税优惠政策,2016年度、2017年1-2月暂按15%税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“期末”系指2017年2月28日,“本期”系指2017年1月1日至2月28日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2017年2月28日	2016年12月31日
现金	612.21	512.21
银行存款	58,731.41	42,259.21
其他货币资金		
合计	59,343.62	42,771.42
其中:存放在境外的款项总额		

2. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年2月28日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	28,875.00	35.12	105,887.70	79.31
1—2年	52,656.04	64.03	26,924.00	20.17
2—3年			700.00	0.52

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年2月28日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	700.00	0.85		
合计	82,231.04	100.00	133,511.70	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况: 无。

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年2月28日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
除员工备用金借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项以外的款项	291,852.00	65.98	52,180.60	17.88	239,671.40
员工备用金借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	150,503.70	34.02			150,503.70
组合小计	442,355.70	100.00	52,180.60		390,175.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	442,355.70	100.00	52,180.60		390,175.10

(续)

类别	2016年12月31日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
除员工备用金借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项以外的款项	291,852.00	43.80	52,180.60	17.88	239,671.40
员工备用金借款、保证金及押金、投资借款、关联方往来款项	374,486.90	56.20			374,486.90
组合小计	666,338.90	100.00	52,180.60		614,158.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	666,338.90	100.00	52,180.60		614,158.30

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017年2月28日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	141,500.00	7,075.00	5.00

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2017年2月28日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2年			15.00
2-3年	150,352.00	45,105.60	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	291,852.00	52,180.60	

3) 组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2017年2月28日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方往来款项			
员工备用金	134,503.70		
保证金	16,000.00		
合计	150,503.70		

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

(2) 2017年1-2月转回(或收回)坏账准备情况: 无。

(3) 2017年1-2月实际核销的其他应收款: 无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年2月28日 账面余额	2016年12月31日 账面余额
关联方往来款项		
员工备用金	134,503.70	358,486.90
保证金	16,000.00	16,000.00
其他	291,852.00	291,852.00
合计	442,355.70	666,338.90

(5) 按欠款方归集的期末大额其他应收款情况: 无。

4. 存货

(1) 存货分类

项目	2017年2月28日余额			2016年12月31日余额		
	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	1,247,798.48		1,247,798.48	1,217,225.70		1,217,225.70
包装物						
低值易耗品						
在产品	105,062.43		105,062.43	152,879.65		152,879.65
库存商品	1,151,215.28		1,151,215.28	931,271.05		931,271.05
合计	2,504,076.19		2,504,076.19	2,301,376.40		2,301,376.40

(2) 存货跌价准备: 无。

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他流动资产

项目	2017年2月28日余额	2016年12月31日余额
增值税留抵余额	1,446,701.60	1,401,727.98
银行理财产品	4,390,000.00	3,210,000.00
合计	5,836,701.60	4,611,727.98

6. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额		2,209,680.46		355,798.74	287,814.29	2,853,293.49
2.本期增加金额		11,709.40				11,709.40
(1) 购置		11,709.40				11,709.40
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		2,221,389.86		355,798.74	287,814.29	2,865,002.89
二、累计折旧						
1.年初余额		429,130.64		187,639.15	173,332.74	790,102.53
2.本期增加金额		40,823.32		17,314.32	15,196.58	73,334.22
(1) 计提		40,823.32		17,314.32	15,196.58	73,334.22
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		469,953.96		204,953.47	188,529.32	863,436.75
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值		1,751,435.90		150,845.27	99,284.97	2,001,566.14
2.年初账面价值		1,780,549.82		168,159.59	114,481.55	2,063,190.96

(2) 暂时闲置的固定资产: 无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产: 无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产: 无。

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 期末用于对外抵押、担保的固定资产: 无。

7. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标权	专有技术	软件	合计
一、账面原值						
1.年初余额					111,887.50	111,887.50
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额					111,887.50	111,887.50
二、累计摊销						
1.年初余额					69,656.00	69,656.00
2.本期增加金额					3,729.58	3,729.58
(1) 计提					3,729.58	3,729.58
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额					73,385.58	73,385.58
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值					38,501.92	38,501.92
2.年初账面价值					42,231.50	42,231.50

8. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
“体外诊断试剂洁净车间”装修工程	830,835.00		44,910.00		785,925.00
办公区及诊断试剂洁净车间装修工程	139,721.33		6,498.66		133,222.67
合计	970,556.33		51,408.66		919,147.67

9. 应付账款

(1) 应付账款

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年2月28日余额	2016年12月31日余额
合计	8,716,206.89	8,521,466.63
其中:1年以上	5,824,399.93	4,720,954.49

(2) 账龄超过1年的重要的应付账款:

项目	2017年2月28日余额	其中:账龄一年以上余额	未偿还或结转的原因
北京荣昌建筑设备租赁站	8,133,223.39	5,273,510.31	待支付房屋租赁款

10.预收款项

(1) 预收款项

项目	2017年2月28日余额	2016年12月31日余额
合计	10,243,645.00	10,742,645.00
其中:1年以上	2,598,950.00	2,359,700.00

(2) 账龄超过1年的重要的预收款项:

项目	2017年2月28日余额	未偿还或结转的原因
北京佳普益康生物科技有限公司	1,115,000.00	预收货款

11.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	627,748.80	1,108,691.68	1,460,842.84	275,597.64
离职后福利-设定提存计划		69,597.97	69,597.97	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	627,748.80	1,178,289.65	1,530,440.81	275,597.64

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	627,748.80	973,102.31	1,325,253.47	275,597.64
职工福利费				
社会保险费		59,726.37	59,726.37	
其中:医疗保险费		51,047.60	51,047.60	
工伤保险费		4,594.51	4,594.51	
生育保险费		4,084.26	4,084.26	
住房公积金		75,863.00	75,863.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	627,748.80	1,108,691.68	1,460,842.84	275,597.64

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		66,786.14	66,786.14	
失业保险费		2,811.83	2,811.83	
企业年金缴费				
合计		69,597.97	69,597.97	

12. 应交税费

项目	2017年2月28日余额	2016年12月31日余额
个人所得税	23,213.63	23,155.81
合计	23,213.63	23,155.81

13. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017年2月28日余额	2016年12月31日余额
关联方往来款项	4,288,075.57	4,479,875.57
保证金	1,850,000.00	1,850,000.00
借款	43,511,000.00	39,107,700.00
其他	19,800.00	19,800.00
合计	49,668,875.57	45,457,375.57

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款:

项目	2017年2月28日余额	未偿还或结转的原因
北京英正科技有限公司	11,814,900.00	未到期借款
邓伟	6,160,800.00	未到期借款
付荣	4,120,000.00	未到期借款
南京普恩生物技术有限公司	2,295,774.55	关联方往来款
王鹏	1,113,000.00	未到期借款
李雨心	1,105,000.00	未到期关联方借款
李旭君	1,078,140.00	未到期借款
冯戎	1,060,000.00	未到期借款
刘建明	1,060,000.00	未到期借款
宋春荣	1,030,000.00	未到期借款
合计	30,837,614.55	

14. 实收资本

股东名称	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年2月28日余额
南京普恩光德生物科技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
合计	5,500,000.00			5,500,000.00

(续)

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	2016年1月1 日余额	本年增加	本年减少	2016年12月 31日余额
南京普恩光德生物科技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
合计	5,500,000.00			5,500,000.00

(续)

股东名称	2015年1月1 日余额	本年增加	本年减少	2015年12月 31日余额
南京普恩光德生物科技有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
合计	5,500,000.00			5,500,000.00

(续)

股东名称	2014年1月1 日余额	本年增加	本年减少	2014年12月 31日余额
南京普恩光德生物科技有限公司	500,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00
合计	500,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00

15.未分配利润

项目	2017年2月28 日余额	2016年12月 31日余额	2015年12月 31日余额	2014年12月 31日余额
上年年末金额	-60,092,867.22	-38,674,980.18	-15,558,386.79	-2,919,143.69
加:年初未分配利润调整数				
其中:会计政策变更				
重要前年差错更正				
其他调整因素				
本年年初金额	-60,092,867.22	-38,674,980.18	-15,558,386.79	-2,919,143.69
加:本期净利润	-2,502,928.23	-21,417,887.04	-23,116,593.39	-12,639,243.10
减:提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
本年年末金额	-62,595,795.45	-60,092,867.22	-38,674,980.18	-15,558,386.79

16.营业收入、营业成本

项目	2017年1-2月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,192.30	14,760.29	51,098.29	22,996.42
其他业务				
合计	1,192.30	14,760.29	51,098.29	22,996.42

(续)

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2017 年 2 月 28 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,273.50	40,505.08		
其他业务	437,329.03	437,329.03		
合计	475,602.53	477,834.11		

17.销售费用

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	84,216.82	802,182.74	866,861.03	
会议费		308,907.72	630,975.18	
试验费		760.00	271,793.68	
差旅费	2,637.00	79,251.20	213,071.00	
广告制作费		8,200.00	159,619.27	
材料费	2,950.76	120,044.92	157,603.23	
展会费		68,120.00	136,622.28	
其他	1,359.92	175,195.15	238,474.89	2,880.00
合计	91,164.50	1,562,661.73	2,675,020.56	2,880.00

18.管理费用

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	617,051.81	3,160,447.56	3,349,102.83	2,256,546.49
研究开发费用	492,547.15	7,573,816.03	5,717,418.05	4,518,905.34
租赁费	468,995.72	2,026,260.16	3,000,786.60	2,586,122.70
水电汽费	127,689.99	436,553.67	483,204.34	405,820.36
折旧费	83,400.18	329,409.16	135,483.65	367,359.75
差旅费	26,543.13	142,479.65	272,527.66	192,115.95
业务招待费	12,431.00	93,744.93	59,581.62	133,231.71
运输费	11,925.89	148,957.45	130,639.20	155,286.45
办公费	5,883.70	98,945.21	411,849.61	261,096.02
会议费		171,440.80	1,282,775.48	495,711.90
装修费		246,688.72	960,259.30	
存货报废或毁损	4,218.92	253,080.04	25,567.73	
培训费		34,275.00	209,275.00	6,580.00
其他	15,517.76	411,254.01	443,784.49	532,287.12
合计	1,866,205.25	15,127,352.39	16,482,255.56	11,911,063.79

19.财务费用

项目	2017 年 1-2 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	551,375.00	5,164,525.00	3,961,600.00	781,050.00

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减: 利息收入	19,733.30	57,731.44	10,165.50	9,158.17
加: 汇兑损益				
加: 其他支出	348.79	6,000.63	5,511.00	5,536.59
合计	531,990.49	5,112,794.19	3,956,945.50	777,428.42

20. 资产减值损失

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
坏账损失		52,180.60	-67.90	67.90
存货跌价损失				
可供出售金融资产减值损失				
持有至到期投资减值损失				
长期股权投资减值损失				
投资性房地产减值损失				
固定资产减值损失				
在建工程减值损失				
无形资产减值损失				
商誉减值损失				
合计		52,180.60	-67.90	67.90

21. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得				
其中: 固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助		405,000.00		
其他		4,000.00		52,197.01
合计		409,000.00		52,197.01

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额			
	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得				
其中: 固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额			
	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
接受捐赠				
政府补助		405,000.00		
其他		4,000.00		52,197.01
合计		409,000.00		52,197.01

(2) 政府补助明细

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
增强自主创新能力加快科技成果转化奖励		405,000.00		
合计		405,000.00		

根据《北京市顺义区政府关于印发顺义区增强自主创新能力加快科技成果转化奖励办法的通知》(顺政发[2013]29号),北京市顺义区科委拨付给公司专项补助405,000.00元。

22. 营业外支出

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失				
其中: 固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
其他			208.09	
合计			208.09	

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额			
	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失				
其中: 固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
其他			208.09	
合计			208.09	

23. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
备用金	3,250,100.00			

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
保证金、押金		2,207,000.00	122,000.00	
政府补助		405,000.00		
其他		4,000.00		
合计	3,250,100.00	2,616,000.00	122,000.00	

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
备用金		3,272,600.00	23,200.00	134,757.50
保证金、押金	505,000.00			
管理费用	318,732.67	1,729,655.37	4,870,763.77	2,000,309.07
销售费用	2,708.70	222,819.50	1,547,949.72	
手续费	348.79	6,000.63	5,511.00	5,536.59
其他			208.09	
合计	826,790.16	5,231,075.50	6,447,632.58	2,140,603.16

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
赎回理财产品	5,820,000.00	29,280,000.00		
收到南京普爱射线影像设备有限公司归还借款				2,000,000.00
收到南京普东兴生物科技有限公司归还借款			3,000,000.00	1,000,000.00
收到北京普恩恒晟投资管理中心(有限合伙)归还借款		881,601.02		
收到成都斯玛特科技有限公司归还借款		300,000.00		
收到南京普朗医疗设备有限公司归还借款				400,000.00
利息收入	19,733.30	57,731.44	10,165.50	9,158.17
合计	5,839,733.30	30,519,332.46	3,010,165.50	3,409,158.17

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
购买银行理财产品	7,000,000.00	32,490,000.00		
支付南京普东兴生物科技有限公司借款				4,000,000.00
支付南京普爱射线影像设备有限公司的借款				2,000,000.00
支付北京普恩恒晟投资管理中心(有限合伙)借款		901,000.00		
支付南京普朗医疗设备有限公司借款				550,000.00
支付成都斯玛特科技有限		300,000.00		

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
公借款				
支付北京泽睿生物技术有 限公司借款		111,500.00		1,358.00
合计	7,000,000.00	33,802,500.00		6,551,358.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
收到个人借款	1,250,000.00	23,900,000.00	18,470,000.00	12,770,000.00
收到股东借款			2,220,000.00	420,000.00
收到北京沧汲生物科技 有限公司借款	3,500,000.00			
收到南京普恩生物技 术有限公司借款				1,250,000.00
收到北京泽睿生物技 术有限公司借款		48,500.00	800,000.00	
收到南昌普朗医用设 备有限公司借款			200,000.00	
合计	4,750,000.00	23,948,500.00	21,690,000.00	14,440,000.00

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
归还个人借款	3,951,000.00	6,565,600.00	1,650,000.00	
归还个人借款利息	138,875.00	9,691,025.00	3,966,100.00	781,050.00
归还股东借款本金		1,185,000.00		
归还股东借款利息		569,700.00	347,400.00	
归还南京普恩生物技 术有限公司借款				998,500.00
归还北京泽睿生物技 术有限公司借款		48,500.00	798,642.00	
归还珠海普利德医疗 设备有限公司借款				500,000.00
归还南昌普朗医用设 备有限公司借款			200,000.00	
合计	4,089,875.00	18,059,825.00	6,962,142.00	2,279,550.00

(2) 现金流量表补充资料

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	-2,502,928.23	-21,417,887.04	-23,116,593.39	-12,639,243.10
加: 资产减值准备		52,180.60	-67.90	67.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物 资产折旧	73,334.22	432,601.12	284,272.01	80,187.60
无形资产摊销	3,729.58	22,377.48	22,165.23	20,173.29
长期待摊费用摊销	51,408.66	308,452.00	263,251.67	

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)				
固定资产报废损失(收益以“-”填列)				
公允价值变动损益(收益以“-”填列)				
财务费用(收益以“-”填列)	531,641.70	5,106,793.56	3,951,434.50	771,891.83
投资损失(收益以“-”填列)				
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)				
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)				
存货的减少(增加以“-”填列)	-202,699.79	-508,579.16	-681,731.07	-693,170.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-949,709.76	-3,485,649.87	3,310,226.68	-4,891,510.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	3,525,637.52	12,953,481.39	2,920,718.14	6,172,574.74
其他				
经营活动产生的现金流量净额	530,413.90	-6,536,229.92	-13,046,324.13	-11,179,028.75
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	59,343.62	42,771.42	4,487,504.28	609,702.26
减: 现金的年初余额	42,771.42	4,487,504.28	609,702.26	315,593.74
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	16,572.20	-4,444,732.86	3,877,802.02	294,108.52

(3) 现金和现金等价物

项目	2017年1-2月	2016年度	2015年度	2014年度
现金	59,343.62	42,771.42	4,487,504.28	609,702.26
其中: 库存现金	612.21	512.21	116.21	2,752.00
可随时用于支付的银行存款	58,731.41	42,259.21	4,487,388.07	606,950.26
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				
年末现金和现金等价物余额	59,343.62	42,771.42	4,487,504.28	609,702.26

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	组织机构代码
南京普恩生物技术有限公司	有限责任公司	江苏南京	技术研发	于晖	057981049

(2) 控股股东的注册资本及其变化(万元)

控股股东	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
南京普恩生物技术有限公司	550.00			550.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末金额	年初金额	期末比例	年初比例
南京普恩生物技术有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	100.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系	关联交易内容
于晖	实际控制人	资金拆借
北京普恩恒晟投资管理中心(有限合伙)	公司控股股东之股东	资金往来
李雨心	研发总监	资金拆借
孙韬	公司副总经理兼财务总监	资金拆借
李晓辉	北京普恩恒晟投资管理中心(有限合伙)之股东	资金拆借
陈勤慧		资金拆借
陈建朋		资金拆借
郭栋		资金拆借

(二) 关联交易:

1. 购买商品、接受劳务等关联交易: 无。
2. 销售商品、提供劳务等关联交易
3. 关联受托情况: 无。
4. 关联租赁情况: 无。
5. 关联担保情况: 无。
6. 关联方资金拆借:

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	拆借利率
陈建朋	拆入	30,000.00	2014.9.22	2017.9.21	18.00%
郭栋	拆入	20,000.00	2014.9.22	2017.9.21	18.00%
李雨心	拆入	300,000.00	2014.9.24	2017.9.23	18.00%
陈勤慧	拆入	20,000.00	2014.9.24	2017.9.23	18.00%
李晓辉	拆入	50,000.00	2014.9.24	2017.9.23	18.00%
孙韬	拆入	280,000.00	2015.3.13	2018.3.12	18.00%
孙韬	拆入	520,000.00	2015.3.16	2018.3.15	18.00%
李雨心	拆入	700,000.00	2015.3.19	2018.3.18	18.00%
陈勤慧	拆入	20,000.00	2015.3.24	2018.3.23	18.00%

北京普恩光德生物科技开发有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2017年2月28日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	拆借利率
于晖	拆入	1,500,000.00	2015.4.15	2018.4.14	18.00%

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目：无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	2017年2月28日 余额	2016年12月31 日余额
其他应付款	南京普恩生物技术有限公司	2,295,774.55	2,295,774.55
其他应付款	孙韬	634,000.00	860,000.00
其他应付款	李雨心	1,105,000.00	1,075,000.00
其他应付款	于晖	90,000.00	90,000.00
其他应付款	李晓辉	55,250.00	53,750.00
其他应付款	陈勤慧	44,200.00	43,000.00
其他应付款	陈建朋	33,150.00	32,250.00
其他应付款	郭栋	22,100.00	21,500.00
其他应付款	北京普恩恒晟投资管理中心(有限合伙)	8,601.02	8,601.02

七、或有事项：无。

八、承诺事项：无。

九、资产负债表日后事项：无。

十、其他重要事项：无。

北京普恩光德生物科技开发有限公司



二〇一七年四月十三日



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2016 年 01 月 22 日



证书序号: NO. 019726

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》。

会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136

注册资本(出资额):

3583.2万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张克



证书号: 16 发证时间: 二〇一七年十月二十九日

证书有效期至: 二〇一七年十月二十九日

注册会计师变更事项登记

Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年11月4日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

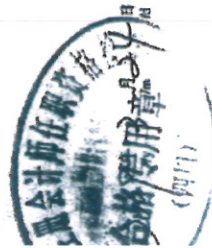
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年11月4日

年度检验登记

Annual Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年11月4日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年11月4日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月31日

证书编号: 510100020022

No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日

Date of Issuance



姓名: 罗建平
Full name: Luo Jianping
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1964-3-28
Date of birth: 1964-3-28
工作单位: 四川君和会计师事务所
Working unit: Sichuan Junhe Accounting Firm
身份证号码: 420106640328081
Identity card No.: 420106640328081



年度检验
Annual Renewal Examination
2018年3月31日
This certificate is valid for one year after this renewal.

注册会计师任职资格
2017年3月
合格专用章
(四川)

注册会计师任职资格
2018年3月
合格专用章
(四川)



注册会计师协会
四川省注册会计师协会
110101364823
证书编号
110101364823
07 月 11 日
年 月 日
发证日期
2017



姓名 涂海清
Full name 涂海清
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-08-27
Date of birth 1987-08-27
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号 360425198708274910
Identity No. 360425198708274910