

# 广东冠昊生物科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2012年1月1日至2012年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表和合并资产负债表	1-4
	利润表和合并利润表	5-6
	现金流量表和合并现金流量表	7-8
	所有者权益变动表和合并所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-72



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 上海市南京东路 61 号 4 楼

邮编: 200002

电话: 86-21-63391166

传真: 86-21-63392558

BDO CHINA SHU LUN PAN Certified Public Accountants LLP

Address: 4/F. No.61 NanJing Road East

Shanghai / P.R.C. Postcode: 200002

Telephone: 86-21-63391166

Facsimile: 86-21-63392558

## 审计报告

信会师报字[2013]第 410060 号

广东冠昊生物科技股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的广东冠昊生物科技股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2012 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2012 年度的利润表和合并利润表、2012 年度的现金流量表和合并现金流量表、2012 年度的所有者权益变动表和合并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贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

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



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 上海市南京东路 61 号 4 楼

邮编: 200002

电话: 86-21-63391166

传真: 86-21-63392558

BDO CHINA SHU LUN PAN Certified Public Accountants LLP

Address: 4/F, No.61 NanJing Road East

Shanghai / P.R.C. Postcode: 200002

Telephone: 86-21-63391166

Facsimile: 86-21-63392558

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, 贵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, 公允反映了贵公司 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: 黄伟成

中国注册会计师: 李新航

中国·上海

二〇一三年三月二十二日

广东冠昊生物科技股份有限公司  
 资产负债表  
 2012年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十一	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		233,449,670.27	271,002,480.41
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	32,685,042.40	32,869,530.18
预付款项		3,411,709.26	15,151,470.67
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	28,833,827.77	34,198,057.37
存货		10,128,813.30	5,751,237.22
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>308,509,063.00</b>	<b>358,972,775.85</b>
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	(三)	13,253,850.00	13,253,850.00
投资性房地产			
固定资产		179,768,396.85	3,803,342.90
在建工程		24,213,894.67	111,279,417.54
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		28,844,010.66	27,615,674.78
开发支出		10,219,338.43	6,354,639.64
商誉			
长期待摊费用		1,040,527.81	1,254,033.23
递延所得税资产		417,621.86	1,010,698.02
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>257,757,640.28</b>	<b>164,571,656.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>566,266,703.28</b>	<b>523,544,431.96</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 朱卫平

主管会计工作负责人: 周利军

会计机构负责人: 占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2012年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注十一	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		130,720.00	121,028.84
预收款项		1,105,757.50	1,544,820.40
应付职工薪酬		2,153,442.91	1,895,090.23
应交税费		1,017,865.08	8,754,424.78
应付利息			
应付股利			
其他应付款		26,214,151.91	3,882,298.25
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>30,621,937.40</b>	<b>16,197,662.50</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		222,500.00	
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		54,435,892.38	46,469,670.30
<b>非流动负债合计</b>		<b>54,658,392.38</b>	<b>46,469,670.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>85,280,329.78</b>	<b>62,667,332.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		122,200,000.00	61,100,000.00
资本公积		219,201,574.02	280,301,574.02
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		15,485,979.95	11,947,552.52
一般风险准备			
未分配利润		124,098,819.53	107,527,972.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>480,986,373.50</b>	<b>460,877,099.16</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>566,266,703.28</b>	<b>523,544,431.96</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2012年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	234,429,309.56	272,135,266.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	29,588,124.64	32,869,530.18
预付款项	(四)	3,459,991.43	15,274,137.94
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	(三)	6,561,879.34	3,469,491.34
买入返售金融资产			
存货	(五)	10,403,451.58	5,953,313.68
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>284,442,756.55</b>	<b>329,701,740.00</b>
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
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			
投资性房地产			
固定资产	(六)	180,876,529.42	5,066,233.98
在建工程	(七)	24,945,646.35	111,733,378.62
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	(八)	33,568,618.93	33,521,784.91
开发支出	(八)	10,219,338.43	6,354,639.64
商誉			
长期待摊费用	(九)	1,113,843.21	1,435,473.39
递延所得税资产	(十)	6,822,440.98	8,250,716.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>257,546,417.32</b>	<b>166,362,227.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>541,989,173.87</b>	<b>496,063,967.43</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 朱卫平

主管会计工作负责人: 周利军

会计机构负责人: 占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2012年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	（十二）	130,720.00	121,028.84
预收款项	（十三）	1,977,974.50	1,544,820.40
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十四）	3,098,789.63	2,419,516.48
应交税费	（十五）	2,212,044.19	8,682,260.42
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十六）	25,805,663.68	4,033,691.94
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>33,225,192.00</b>	<b>16,801,318.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		222,500.00	
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	（十七）	54,435,892.38	46,469,670.30
<b>非流动负债合计</b>		<b>54,658,392.38</b>	<b>46,469,670.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,883,584.38</b>	<b>63,270,988.38</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	（十八）	122,200,000.00	61,100,000.00
资本公积	（十九）	219,201,574.02	280,301,574.02
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	（二十）	14,037,413.32	10,498,985.89
一般风险准备			
未分配利润	（二十一）	99,244,062.35	81,026,038.50
外币报表折算差额		-577,460.20	-133,619.36
归属于母公司所有者权益合计		454,105,589.49	432,792,979.05
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>454,105,589.49</b>	<b>432,792,979.05</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>541,989,173.87</b>	<b>496,063,967.43</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
 利润表  
 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十 一	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	144,132,441.10	128,559,273.62
减：营业成本	(四)	10,909,609.30	7,904,133.67
营业税金及附加		1,041,264.87	927,976.40
销售费用		68,607,838.36	33,979,868.99
管理费用		40,843,400.96	31,248,620.02
财务费用		-7,760,721.45	-1,572,678.35
资产减值损失		-100,000.33	407,736.59
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“-”填列）		30,591,049.39	55,663,616.30
加：营业外收入		8,926,727.88	8,917,020.44
减：营业外支出		558,904.27	2,026,760.49
其中：非流动资产处置损失		10,825.83	11,257.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,958,873.00	62,553,876.25
减：所得税费用		3,574,598.66	8,666,520.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,384,274.34	53,887,355.49
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.29	0.44
（二）稀释每股收益		0.29	0.44
六、其他综合收益			0.00
七、综合收益总额		35,384,274.34	53,887,355.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
合并利润表  
2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		147,020,069.08	128,510,115.89
其中：营业收入	(二十二)	147,020,069.08	128,510,115.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		113,849,121.54	89,563,015.89
其中：营业成本	(二十二)	10,413,900.46	7,890,734.76
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	(二十三)	1,137,534.35	927,976.40
销售费用	(二十四)	69,826,436.79	46,892,044.14
管理费用	(二十五)	40,322,612.45	35,014,780.63
财务费用	(二十六)	-7,752,166.94	-1,570,011.63
资产减值损失	(二十七)	-99,195.57	407,491.59
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,170,947.54	38,947,100.00
加：营业外收入	(二十八)	8,943,730.69	8,925,027.43
减：营业外支出	(二十九)	559,565.27	2,038,345.07
其中：非流动资产处置损失		10,825.83	11,257.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,555,112.96	45,833,782.36
减：所得税费用	(三十)	4,523,661.68	5,411,261.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,031,451.28	40,422,520.98
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		37,031,451.28	40,422,520.98
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	(三十一)	0.30	0.33
（二）稀释每股收益	(三十一)	0.30	0.33
七、其他综合收益	(三十二)	-443,840.84	116,684.88
八、综合收益总额		36,587,610.44	40,539,205.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,587,610.44	40,539,205.86
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
现金流量表  
2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	153,014,747.14	126,896,831.95
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	32,065,364.51	26,773,977.26
经营活动现金流入小计	185,080,111.65	153,670,809.21
购买商品、接受劳务支付的现金	5,062,745.18	5,952,471.62
支付给职工以及为职工支付的现金	21,367,520.19	17,985,720.76
支付的各项税费	22,197,102.01	17,167,310.57
支付其他与经营活动有关的现金	87,530,876.99	76,076,140.40
经营活动现金流出小计	136,158,244.37	117,181,643.35
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	48,921,867.28	36,489,165.86
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,221.43	1,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	5,221.43	1,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,099,948.44	60,494,508.83
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		
投资活动现金流出小计	71,099,948.44	60,494,508.83
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-71,094,727.01	-60,493,208.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金		247,261,757.27
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		6,898,242.73
筹资活动现金流入小计		254,160,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,275,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	104,950.41	6,898,242.73
筹资活动现金流出小计	15,379,950.41	15,898,242.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-15,379,950.41	238,261,757.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-37,552,810.14	214,257,714.30
加: 期初现金及现金等价物余额	271,002,480.41	56,744,766.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	233,449,670.27	271,002,480.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 朱卫平

主管会计工作负责人: 周利军

会计机构负责人: 占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,699,599.14	126,895,151.95
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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	(三十四)	25,065,986.03	27,091,153.87
经营活动现金流入小计		185,765,585.17	153,986,305.82
购买商品、接受劳务支付的现金		5,200,245.18	5,980,064.51
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		33,371,512.33	27,274,472.46
支付的各项税费		22,542,037.63	17,170,450.57
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	75,526,869.11	68,107,339.14
经营活动现金流出小计		136,640,664.25	118,532,326.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	(三十五)	49,124,920.92	35,453,979.14
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,221.43	1,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,221.43	1,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,454,223.29	61,285,603.59
投资支付的现金			
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		71,454,223.29	61,285,603.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-71,449,001.86	-61,284,303.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			247,261,757.27
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			6,898,242.73
筹资活动现金流入小计			254,160,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,275,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		104,950.41	6,898,242.73
筹资活动现金流出小计		15,379,950.41	15,898,242.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,379,950.41	238,261,757.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,925.95	-49,833.47
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-37,705,957.30	212,381,599.35
加：期初现金及现金等价物余额		272,135,266.86	59,753,667.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(三十五)	234,429,309.56	272,135,266.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
所有者权益变动表  
2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	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	61,100,000.00	280,301,574.02			11,947,552.52		107,527,972.62	460,877,099.16
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	61,100,000.00	280,301,574.02			11,947,552.52		107,527,972.62	460,877,099.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	61,100,000.00	-61,100,000.00			3,538,427.43		16,570,846.91	20,109,274.34
(一) 净利润							35,384,274.34	35,384,274.34
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							35,384,274.34	35,384,274.34
(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					3,538,427.43		-18,813,427.43	-15,275,000.00
1. 提取盈余公积					3,538,427.43		-3,538,427.43	0.00
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配							-15,275,000.00	-15,275,000.00
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转	61,100,000.00	-61,100,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	61,100,000.00	-61,100,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	122,200,000.00	219,201,574.02			15,485,979.95		124,098,819.53	480,986,373.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 朱卫平

主管会计工作负责人: 周利军

会计机构负责人: 占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2012 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	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	45,800,000.00	48,339,816.75			6,558,816.97		59,029,352.68	159,727,986.40
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	45,800,000.00	48,339,816.75			6,558,816.97		59,029,352.68	159,727,986.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,300,000.00	231,961,757.27			5,388,735.55		48,498,619.94	301,149,112.76
（一）净利润							53,887,355.49	53,887,355.49
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							53,887,355.49	53,887,355.49
（三）所有者投入和减少资本	15,300,000.00	231,961,757.27						247,261,757.27
1. 所有者投入资本	15,300,000.00	231,961,757.27						247,261,757.27
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配					5,388,735.55		-5,388,735.55	
1. 提取盈余公积					5,388,735.55		-5,388,735.55	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）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（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	61,100,000.00	280,301,574.02			11,947,552.52		107,527,972.62	460,877,099.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	其他		
一、上年年末余额	61,100,000.00	280,301,574.02			10,498,985.89		81,026,038.50	-133,619.36		432,792,979.05
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	61,100,000.00	280,301,574.02			10,498,985.89		81,026,038.50	-133,619.36		432,792,979.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	61,100,000.00	-61,100,000.00			3,538,427.43		18,218,023.85	-443,840.84		21,312,610.44
(一) 净利润							37,031,451.28			37,031,451.28
(二) 其他综合收益								-443,840.84		-443,840.8
上述(一)和(二)小计							37,031,451.28	-443,840.84		36,587,610.44
(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					3,538,427.43		-18,813,427.43			-15,275,000.00
1. 提取盈余公积					3,538,427.43		-3,538,427.43			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配							-15,275,000.00			-15,275,000.00
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转	61,100,000.00	-61,100,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	61,100,000.00	-61,100,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	122,200,000.00	219,201,574.02			14,037,413.32		99,244,062.35	-577,460.20		454,105,589.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 朱卫平

主管会计工作负责人: 周利军

会计机构负责人: 占先红

广东冠昊生物科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2012 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	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			其他
一、上年年末余额	45,800,000.00	48,339,816.75			5,110,250.34		45,992,253.07	-250,304.24		144,992,015.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	45,800,000.00	48,339,816.75			5,110,250.34		45,992,253.07	-250,304.24		144,992,015.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,300,000.00	231,961,757.27			5,388,735.55		35,033,785.43	116,684.88		287,800,963.13
（一）净利润							40,422,520.98			40,422,520.98
（二）其他综合收益								116,684.88		116,684.88
上述（一）和（二）小计							40,422,520.98	116,684.88		40,539,205.86
（三）所有者投入和减少资本	15,300,000.00	231,961,757.27								247,261,757.27
1. 所有者投入资本	15,300,000.00	231,961,757.27								247,261,757.27
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					5,388,735.55		-5,388,735.55			
1. 提取盈余公积					5,388,735.55		-5,388,735.55			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）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（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期末余额	61,100,000.00	280,301,574.02			10,498,985.89		81,026,038.50	-133,619.36		432,792,979.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：朱卫平

主管会计工作负责人：周利军

会计机构负责人：占先红

## 广东冠昊生物科技股份有限公司 二零一二年年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司的历史沿革

广东冠昊生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为广东新愈生物科技有限公司,1999年9月13日经广东省对外经济贸易委员会粤外经贸资批字[1999]588号文《关于合资经营广东新愈生物科技有限公司可行性报告、合同及章程的批复》批准组建,由广东慧达国际有限公司(以下简称甲方)与香港新愈生物科技股份有限公司(以下简称乙方)共同出资组建,出资金额及股权比例为甲方出资100万港币占注册资本的20%、乙方出资400万港币占注册资本的80%,截至2000年3月15日止,公司实际收到甲方以货币资金形式缴纳的资本金港币102万元,乙方以货币资金形式缴纳的资本金港币400万元,本公司注册资本为港币500万元,实收资本为港币500万元。

2001年6月26日经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2001]375号文《关于合营企业广东新愈生物科技有限公司名称变更及补充合同、章程的批复》批准,本公司名称由“广东新愈生物科技有限公司”变更为“广东冠昊生物科技股份有限公司”,本次名称变更已完成有关工商变更登记手续。

2004年1月13日经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2004]15号文《关于合营企业广东冠昊生物科技有限公司股权转让的批复》批准,甲方将其持有本公司20%的股权以人民币10万元转让给广州知光生物科技有限公司(以下简称丙方),乙方将其持有本公司80%的股份全部转让给英属维尔京群岛 SUMMIT BIOTECH LIMITED(以下简称丁方),股权对价支付按股权转让协议书规定执行。丁方将其获得的本公司80%的股份进行拆分,将本公司30%的股份转让给丁方股东郭晓明(美国投资者以下简称戊方)。股权转让后,本公司注册资本仍为港币500万元,其中:丙方认缴注册资本港币100万元所占股权20%,丁方认缴注册资本港币250万元所占股权50%,戊方认缴注册资本港币150万元所占股权30%。

2006年7月14日经广东对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2006]500号文《关于合营企业广东冠昊生物科技有限公司增资等问题的批复》批准,本公司申请增加注册资

本港币 1500 万元，由丙方、丁方、戊方按原股权比例认缴，变更后的注册资本为港币 2000 万元。截至 2007 年 1 月 25 日止，本公司共收到丁方以货币出资缴纳的新增注册资本港币 400 万，累计实收资本为港币 900 万元。

经本公司 2007 年 11 月 22 日董事会决议及 2007 年 12 月 10 日广东对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2007]1415 号文《关于合资企业广东冠昊生物科技有限公司股权转让及变更投资方式的批复》的批准，丁方将其持有公司 50%的股权（已缴注册资本港币 650 万元）作价人民币 650 万元全额转让给丙方并退出公司经营，戊方将其持有公司 30%的股权（已缴注册资本港币 150 万元）作价人民币 150 万元全额转让给丙方并退出本公司经营。经 2007 年 11 月 22 日股东决定和修改后章程的规定，本公司将原实收资本港币 900 万元折算为人民币 900 万元，注册资本由原来的港币 2000 万元增加至人民币 2900 万元，增加部分由丙方全额认缴。截至 2007 年 11 月 23 日止，本公司已收到丙方缴纳的注册资本人民币 2000 万元。

股权转让及增资后，本公司由中外合资有限责任公司变更为法人独资有限责任公司，注册资本及实收资本均为人民币 2900 万元，同时外方投资款汇率折算收益 378,593.42 元增加资本公积-其他资本公积。

经本公司 2008 年 3 月 25 日股东会决议，丙方向睢天舒、许慧、洗丽贤等 26 位自然人转让其原 100%持有的本公司股权中 34.28%的股权，本公司已于 2008 年 3 月 31 日完成上述变更手续，由原来的“有限责任公司（法人独资）”变更为由丙方及睢天舒、许慧、洗丽贤、何霞、梁雄信、刘莹生、智发朝、黄秀梅、叶春玲、田晔、王晓辉、何佩佩、郭银军、赵小萍、郑庆心、张素珍、黄慧妍、周金如、甄丽鸣、沙德珍、郑剑雄、黄胜平、陈彪、温永綦、黄尚民、赵文杰共 27 名股东共同出资组建的“有限责任公司”，注册资本及实收资本仍为变更前的人民币 2900 万元。

经本公司 2008 年 4 月 14 日股东会决议，丙方向甄丽鸣等 9 位股东转让其占本公司 0.0190%的股权，同时接受郑剑雄等 17 位股东转让的合计占本公司 0.1497%的股权，同时申请将注册资本由人民币 2900 万元人民币变更为人民币 3100 万元，新增部分人民币 200 万元由丙方以一项生物护创膜专利作价出资，该项专利以 2007 年 11 月 30 日为评估基准日的评估值为人民币 907.12 万元，其中：人民币 200 万元作为新增注册资本，人民币 707.12 万元作为本公司资本公积。截至 2008 年 4 月 21 日止，本公司与丙方已

就出资的专利权办妥了转让登记手续并确认了丙方对本公司的投资。本次变更完成后本公司注册资本及实收资本均为人民币 3,100.00 万元，其中广州知光生物科技有限公司出资人民币 2,109.55 万元，占全部股权比例 68.05%；自然人股东出资人民币 990.45 万元，占全部股权比例 31.95%。本公司于 2008 年 6 月 11 日取得广东省工商局颁发的注册号为 440000000024725 的企业法人营业执照，本公司整体变更为股份有限公司。

本公司于 2008 年 9 月 3 日召开 2008 年第一次临时股东大会，决定对章程作修改。本公司申请增加注册资本人民币 62.80 万元，出资方式为现金。本次变更完成后本公司注册资本及实收资本均为人民币 3,162.80 万元，其中广州知光生物科技有限公司出资人民币 2,109.55 万元，占全部股权比例为 66.70%；自然人股东出资人民币 1,053.25 万元，占全部股权比例为 33.30%。

本公司于 2009 年 2 月 9 日召开 2009 年第一次临时股东大会决议，决定对本公司章程进行修改。本公司申请增加注册资本人民币 738.00 万元，出资方式为现金。本次变更完成后本公司注册资本及实收资本均为人民币 3,900.80 万元，其中：广州知光生物科技有限公司出资人民币 2,109.55 万元，占全部股权比例为 54.08%；华翹国际有限公司出资折合人民币 290.00 万元，占全部股权比例为 7.43%；上海科星创业投资有限公司出资人民币 448.00 万元，占全部股权比例为 11.48%，自然人股东出资人民币 1,053.25 万元，占全部股权比例 27.01%。

2009 年 4 月 10 日本公司根据广东省对外贸易经济合作厅“关于股权并购设立外商投资股份制企业广东冠昊生物科技股份有限公司的批复”（粤外经贸字（2009）306 号文），变更为外商投资股份制企业（外资比例小于 25%）。

本公司于 2009 年 4 月 30 日召开第三次临时股东大会，决定对公司章程进行修改。本公司申请增加注册资本人民币 279.20 万元，出资方式为现金。本次变更完成后公司注册资本及实收资本均为人民币 4,180.00 万元，其中：广州知光生物科技有限公司出资人民币 2,352.55 万元，占全部股权比例为 56.28%；华翹国际有限公司出资折合人民币 290.00 万元，占全部股权比例为 6.94%；上海科星创业投资有限公司出资人民币 448.00 万元，占全部股权比例为 10.72%，自然人股东出资人民币 1,089.45 万元，占全部股权比例 26.06%。本公司于 2009 年 6 月 18 日取得广东省工商局颁发的注册号为 440000000024725 的企业法人营业执照。

本公司于 2010 年 6 月 5 日召开 2010 年第一次临时股东大会，决定对公司章程进行修改，申请增加注册资本 400 万元，出资方式为现金。本次变更完成后公司注册资本及实收资本均为人民币 4,580.00 万元，其中：广州知光生物科技有限公司出资人民币 2,352.55 万元，占全部股权比例为 51.37%；华翘国际有限公司出资折合人民币 650.00 万元，占全部股权比例为 14.19%；上海科星创业投资有限公司出资人民币 448.00 万元，占全部股权比例为 9.78%，自然人股东出资人民币 1,129.45 万元，占全部股权比例 24.66%。本公司于 2010 年 6 月 24 日取得广东省工商局颁发的注册号为 440000000024725 的企业法人营业执照。

根据本公司 2010 年度第三次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会核准（证监许可[2011]948 号），2011 年 6 月，本公司向不特定对象公开发行人民币普通股（A 股）股票 1,530 万股，每股发行价格 18.20 元，变更后的注册资本和实收资本均为人民币 6,110.00 万元。上述事项业经立信羊城会计师事务所审验，并出具 2011 年羊城验字第 22858 号验资报告。本公司于 2011 年 8 月 31 日取得广东省工商局颁发的注册号为 440000000024725 的企业法人营业执照。

根据本公司 2012 年 3 月 28 日通过的 2011 年度股东大会决议，本公司于 2012 年 4 月 25 日发布 2011 年年度权益分派公告，公告权益分配方案为：每 10 股派 2.5 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。本次权益分派股权登记日为：2012 年 5 月 4 日，除权除息日为：2012 年 5 月 7 日。本公司于 2012 年 5 月 7 日按约定以资本公积转股 6,110.00 万元，本次转股后公司股本为 12,220.00 万元。本次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所信会师粤报字[2012]第 00152 号验资报告验证。本公司于 2012 年 8 月 31 日取得广东省工商局颁发的注册号为 440000000024725 的企业法人营业执照。

## （二） 行业性质

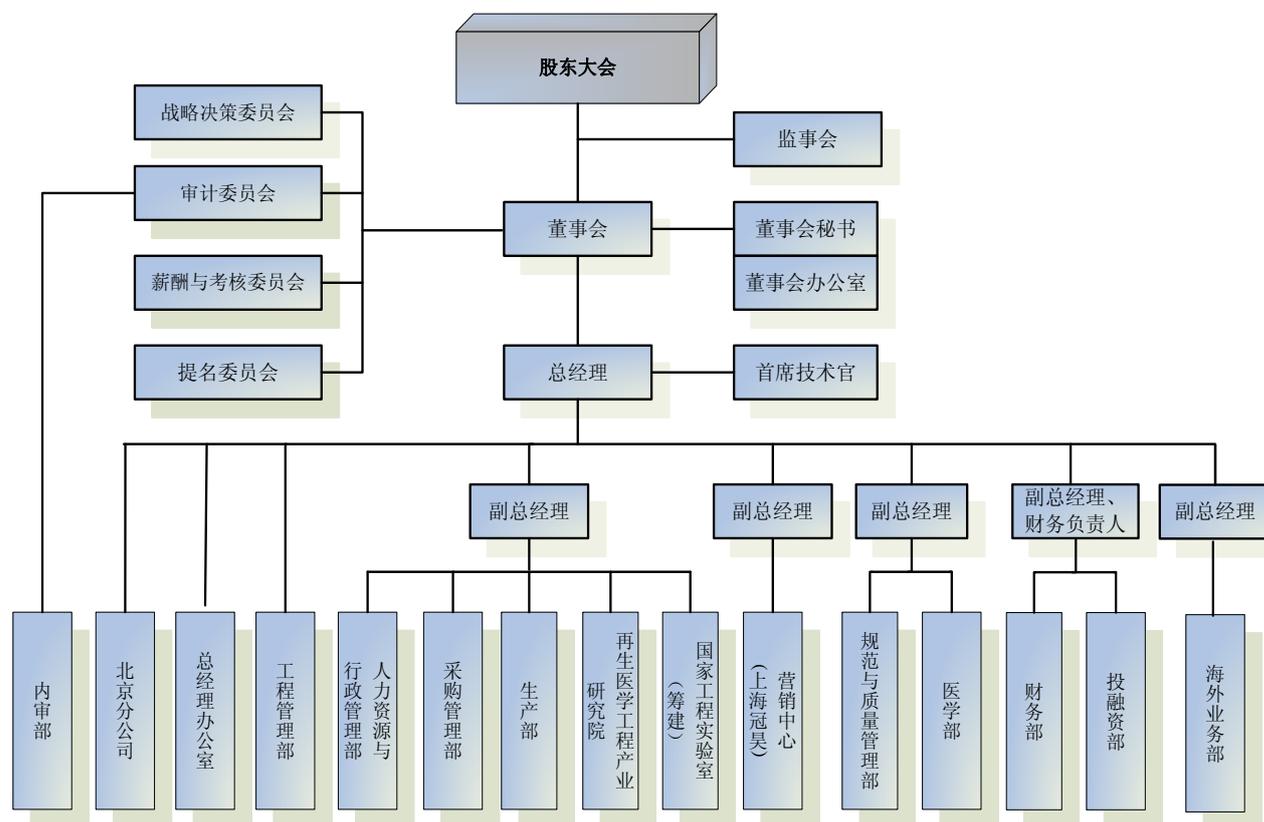
本公司所处的行业为医疗器械行业，本公司目前主导产品所处的细分子行业为植入医疗器械。

## （三） 经营范围

本公司经营范围：研究、开发、生产：II 类、III 类：6846 植入材料和人工器官，

6846 医用卫生材料及敷料(有效期至 2015 年 12 月 27 日); 销售自产产品及提供服务;  
三类、二类: 植入材料和人工器官, 医用卫生材料及敷料的批发、零售(不设店铺, 有  
有效期至 2015 年 8 月 29 日)。

#### (四) 基本组织结构



#### (五) 主要产品

目前本公司销售产品包括生物型硬脑(脊)膜补片、胸普外科修补膜和无菌生物护创膜。

#### (六) 公司注册地址及法定代表人

公司注册地址: 广州市萝岗区科学城广州国际企业孵化器 D 区 408 室;

法定代表人: 朱卫平

## 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

### (一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息；本公司财务报表不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。公司境外子公司冠昊生物科技（香港）有限公司以其经营所处的主要经济环境中的货币港币为记账本位币，编制合并财务报表时将其港币报表折算为人民币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 2、 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若本公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若本公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司合并当期期初日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司合并当期期初日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳

入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

##### **2、 外币财务报表的折算**

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益，同时调整公允价值变动损益。

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接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，计入投资损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新

金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

## 5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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。

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。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末余额大于或等于 100 万元的客户余额及关联方企业款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未

来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

## 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2	子公司往来、备用金、保证金及财政资金
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.5	0.5
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、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：个别风险较高，预计无法或难以收回。

坏账准备的计提方法：个别认定法。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分类为：原材料、包装物、库存商品、发出商品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需

要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### **4、 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1、 投资成本的确定**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券

的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、 后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对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予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

## 3、 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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### 4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十三) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

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

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

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-50	5	4.75-1.90
机器设备	5-30	5-10	19.00-3.00
电子设备	3-5	5-10	31.67-18.00
运输设备	5-10	5-10	19.00-9.00
其他设备	3-5	5-10	31.67-18.00

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## (十四) 在建工程

### 1、 在建工程的类别

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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(十五) 借款费用**

### **1、 借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账

价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

## 2、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 3、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

#### （1） 研究阶段

指对技术的研究即针对动物组织处理的系列技术（组织固定技术、多方位除抗原技术、组织诱导技术、蛋白质力学改性技术等）的研究，对材料免疫和病毒的研究，为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查（含市场研究），以及产品设计及试制、可行性动物实验注册检验（工业化制作、产品标准的制定、产品型式检验）、预临床试验（若需，包括临床试验、产品有效性与转归验证的动物实验）等所发生的应用研究、评价、最终选择的支出，均属于研究阶段的支出。

研究阶段是为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步开发活动进行技术基础的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。其特点是具有计划性、探索性，研究阶段支出应当于发生时计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发管理制度》，根据项目的立项申请相关资料建立费用化项目，分科研项目及会计科目核算研究阶段支出，并于月末转入管理费用-研究费，计入当期损益。项目的立项、变更、暂缓、终止及完成均需提供书面的资料，财务部根据相关书面资料进行相应会计处理。

#### （2） 开发阶段

指利用已有的材料技术平台和已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，在进行商业性生产或使用前，进行各种产品的注册临床试验和申报注册活动的支出，均属于开发阶段的支出。

开发阶段是在进行商业性生产或使用前将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，开发阶段支出应当单独核算。同时从事多项开发活动的，所发生的支出应当按照合理的标准在各开发活动之间进行分配，并在发生时计入开发支出，予以资本化；无法合理分配的，应当计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发制度》，对已达到开发阶段的项目

支出予以资本化，开发阶段书面资料表现为取得第一例临床开展的注册通知书及 CRF 表（病例报告表）封面复印件。

公司定期对内部开发项目分阶段进行风险评估，并按照无形资产减值测试要求进行逐项检查，足以证明某项开发项目实质上已经发生了减值的情形时应及时计提减值准备，或将已发生的该项开发支出计入当期损益，予以费用化。

#### 4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

##### 1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### 2. 摊销年限

其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

#### (十八) 收入

##### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。本公司销售收入分为代理分销及服务配送两种模式，销

售收入确认原则如下：

(1) 代理分销模式：本公司与经销商签订代理协议，通过经销商分销产品，经销商分为一级经销商、二级经销商等，各级经销商向下一级经销商批发产品。经销商按与本公司的协议价格现款订购产品，经各地经销商分销配送，使产品进入医院。这种销售方式下，当收到经销商货款，货物发出并经经销商验收合格后确认销售收入。

(2) 服务配送模式：公司直接对部分重点医院客户（主要为信用度较高的三级甲等医院）进行销售，并通过服务商提供物流配送、市场调研、产品使用情况跟踪等市场服务。这种销售方式下公司根据医院通知并通过服务商配送货物至医院，医院在产品使用后通知公司开具发票，公司通过使用医院反馈的植入记录卡等资料确认产品已使用，据此开具发票并确认销售收入。

## **2、 提供劳务**

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当以下条件均能满足时，交易的结果能够可靠地估计：

- (1) 劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- (2) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (3) 劳务的完成程度能够可靠地确定。

## **3、 让渡资产使用权**

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。

## **(十九) 政府补助**

### **1、 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **2、 会计处理**

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

## **(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

## **(二十一) 经营租赁**

### **1、 经营租赁会计处理**

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

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

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

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

## **(二十二) 关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其

他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### (二十三) 主要会计政策、会计估计的变更

本报告期公司主要会计政策、会计估计未发生变更。

### (二十四) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

## 三、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额计征	6%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

子公司上海冠昊医疗器械有限公司于2010年8月20日经上海市浦东新区国家税务局认定为增值税一般纳税人，自2010年9月1日起按17%计缴增值税。

子公司上海冠昊医疗器械有限公司城市维护建设税根据当地税率按流转税的1%计缴，并按流转税的1%计缴河道管理费。

子公司冠昊生物科技（香港）有限公司执行16.5%利得税税率。

### (二) 税收优惠及批文

1. 根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值

税政策的通知》（财税[2009]9 号用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品可按简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税。本公司符合上述规定并选择按简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税。

2. 本公司自 2008 年 1 月 1 日起执行《中华人民共和国企业所得税法》，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2008 年 12 月 16 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批准颁发的《高新技术企业证书》，有效期：三年，证书编号：GR200844000192。

2011 年 11 月 03 日，本公司已通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GF201144000267，公司自 2011 年 1 月 1 日开始将连续三年继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

#### 四、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。)

##### (一) 子公司情况

##### 1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海冠昊医疗器械有限公司(以下简称“上海冠昊”)	全资子公司	上海市	研发、提供技术咨询及销售商品	300.00	医疗器械的研究、开发、销售；提供技术咨询及技术服务等	300.00	无	100.00	100.00	是	-	-	-
冠昊生物科技(香港)有限公司(以下简称“香港冠昊”)	全资子公司	香港特别行政区	研发及销售商品	1000万港币	生物型医用植入器械的研究、开发	150万美元	无	100.00	100.00	是	-	-	-

##### 2、 通过同一控制下企业合并取得的子公司

本年度本公司无通过同一控制下企业合并取得子公司。

##### 3、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

本年度本公司无通过非同一控制下企业合并取得子公司

##### (二) 合并范围发生变更的说明

本报告期合并范围与上年一致。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 货币资金

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金	—	—	-	—	—	-
人民币	—	—	16,613.88	—	—	105,070.86
港币	-	-	-	90.92	0.8107	73.71
小计	-	-	16,613.88	-	-	105,144.57
银行存款	—	—	-	—	—	-
人民币	—	—	234,069,966.37	—	—	271,542,711.47
港币	41,047.89	0.8109	33,283.68	586,042.82	0.8107	475,104.91
美元	49,231.66	6.2855	309,445.63	1,946.18	6.3231	12,305.91
小计	-	-	234,412,695.68	-	-	272,030,122.29
其他货币资 金	—	—	-	—	—	-
人民币	—	—	-	—	—	-
小计	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	234,429,309.56	-	-	272,135,266.86

注：本公司报告期内无受限制的货币资金。

### (二) 应收账款

#### 1、 应收账款账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	29,336,293.03	97.25	146,622.49	25.37	31,982,770.20	95.14	223,034.06	29.82
1-2 年 (含 2 年)	457,121.40	1.52	102,805.80	17.79	925,184.60	2.75	92,518.46	12.37
2-3 年 (含 3 年)	62,430.00	0.21	18,729.00	3.24	524,177.50	1.56	247,049.60	33.03
3-4 年 (含 4 年)	133,172.50	0.44	132,735.00	22.97	86,765.50	0.26	86,765.50	11.60
4-5 年 (含 5 年)	86,765.50	0.29	86,765.50	15.02	98,485.60	0.29	98,485.60	13.17
5 年以上	90,165.60	0.30	90,165.60	15.60	-	-	-	-
合 计	30,165,948.03	100.00	577,823.39	100.00	33,617,383.40	100.00	747,853.22	100.00

## 2、 应收账款按种类披露

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 1	29,793,282.03	98.76	205,157.39	35.51	33,240,414.40	98.88	370,884.22	49.59
组合 2								-
组合小计	29,793,282.03	98.76	205,157.39	35.51	33,240,414.40	98.88	370,884.22	49.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	372,666.00	1.24	372,666.00	64.49	376,969.00	1.12	376,969.00	50.41
合 计	30,165,948.03	100.00	577,823.39	100.00	33,617,383.40	100.00	747,853.22	100.00

应收账款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	29,336,293.03	98.47	146,622.49	31,919,332.80	96.03	159,596.66
1-2 年 (含 2 年)	393,684.00	1.32	39,368.40	925,184.60	2.78	92,518.46
2-3 年 (含 3 年)	62,430.00	0.21	18,729.00	395,897.00	1.19	118,769.10
3-4 年 (含 4 年)	875.00	0.00	437.50	-	-	-
4-5 年 (含 5 年)	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	29,793,282.03	100.00	205,157.39	33,240,414.40	100.00	370,884.22

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)	63,437.40	63,437.40	100.00	预计无法收回
3-4 年 (含 4 年)	132,297.50	132,297.50	100.00	预计无法收回
4-5 年 (含 5 年)	86,765.50	86,765.50	100.00	预计无法收回
5 年以上	90,165.60	90,165.60	100.00	预计无法收回

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	372,666.00	372,666.00		

3、 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第一名	客户	7,423,350.00	1 年以内	24.61
第二名	客户	1,814,930.00	1 年以内	6.02
第三名	客户	1,046,500.00	1 年以内	3.47
第四名	客户	1,031,801.00	1 年以内	3.42
第五名	客户	992,500.00	1 年以内	3.29
合计		12,309,081.00		40.80

5、 应收关联方账款情况：无

(三) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,357,056.78	81.64	-	-	3,030,308.45	87.34	-	-
1-2 年 (含 2 年)	923,129.00	14.07	-	-	105,519.36	3.04	-	-
2-3 年 (含 3 年)	105,519.36	1.61	-	-	85,313.19	2.46	-	-
3 年以上	176,174.20	2.68	-	-	248,350.34	7.16	-	-
合计	6,561,879.34	100.00	-	-	3,469,491.34	100.00	-	-

2、 其他应收款按种类披露：

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 1	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 2	6,561,879.34	100.00	-	-	3,469,491.34	100.00	-	-
组合小计	6,561,879.34	100.00	-	-	3,469,491.34	100.00	-	-

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
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	6,561,879.34	100.00	-	-	3,469,491.34	100.00	-	-

3、 期末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

#### 4、 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
研究院临床监查部	公司部门	1,563,662.91	1 年以内	23.83	部门备用金
营销中心营销优化部	公司部门	1,164,813.00	1 年以内	17.75	部门备用金
营销中心北京办事处	公司部门	622,200.00	1 年以内	9.48	部门备用金
人力资源与行政管理部	公司部门	564,380.00	1 年以内	8.60	部门备用金
营销中心上海办事处	公司部门	427,521.76	1 年以内	6.52	部门备用金
合计		4,342,577.67		66.18	

5、 应收关联方账款情况：本公司无应收关联方账款。

### (四) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,865,791.43	82.83	1,751,014.74	11.46
1 至 2 年	594,200.00	17.17	13,523,123.20	88.54
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	3,459,991.43	100.00	15,274,137.94	100.00

预付款项账龄的说明：

账龄 1 至 2 年的预付账款本期余额较上期减少 12,928,923.20 元，原因是 2010 年预付预付北京华正房地产开发有限公司的购房款 13,252,041.00 元，本期已办理交楼手续及办理房产证，该款项从预付款项转入了固定资产。

## 2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
广州癸宙信息咨询有限公司	服务商	1,676,783.00	1 年以内	预付服务费
广东省中科进出口有限公司	设备供应商	448,050.00	1 年以内	预付设备款
同济大学附属同济医院	临床试验医院	288,000.00	1 至 2 年	预付试验费
广州市曦因图科学仪器有限公司	设备供应商	224,000.00	1 年以内	预付设备款
上海市东方医院	临床试验医院	131,800.00	1 至 2 年	预付试验费
合 计		2,768,633.00		

## 3、 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

### (五) 存货

#### 1、 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	28,473.50		28,473.50	6,899.00	-	6,899.00
在产品	3,471,648.06		3,471,648.06	277,084.83	-	277,084.83
库存商品	5,788,985.79	70,834.26	5,718,151.53	5,209,804.71	-	5,209,804.71
发出商品	717,322.45		717,322.45	374,718.83	-	374,718.83
包装物	225,151.66		225,151.66	74,595.04	-	74,595.04
其他材料	242,704.38		242,704.38	10,211.27	-	10,211.27
合 计	10,474,285.84	70,834.26	10,403,451.58	5,953,313.68	-	5,953,313.68

注：其中：期末数中无存货用于担保或所有权受到限制的情况。

#### 2、 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	-	70,834.26	-	-	70,834.26
合 计	-	70,834.26	-	-	70,834.26

### 3、 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
库存商品	期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础。		

## (六) 固定资产

### 1、 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	9,970,909.90	181,325,503.28	292,591.60	191,003,821.58	
其中：房屋及建筑物		154,243,311.59	-	154,243,311.59	
机器设备	2,676,114.13	15,410,519.06	51,170.00	18,035,463.19	
运输工具	4,612,080.28	2,039,449.89	-	6,651,530.17	
电子设备	1,718,074.17	900,638.45	241,421.60	2,377,291.02	
其他设备	964,641.32	8,731,584.29	-	9,696,225.61	
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	4,904,675.92	40,050.00	5,240,298.99	57,732.75	10,127,292.16
其中：房屋及建筑物		-	1,902,985.82	-	1,902,985.82
机器设备	1,469,227.96	-	1,413,052.52	42,337.86	2,839,942.62
运输工具	2,216,210.20	-	1,082,346.54	-	3,298,556.74
电子设备	776,574.15	40,050.00	239,475.83	15,394.89	1,040,705.09
其他设备	442,663.61	-	602,438.28	-	1,045,101.89
三、固定资产账面净值合计	5,066,233.98	—	—	—	180,876,529.42
其中：房屋及建筑物		—	—	—	152,340,325.77
机器设备	1,206,886.17	—	—	—	15,195,520.57
运输工具	2,395,870.08	—	—	—	3,352,973.43
电子设备	941,500.02	—	—	—	1,336,585.93
其他设备	521,977.71	—	—	—	8,651,123.72
四、减值准备合计	-	—	—	—	-
其中：房屋及建筑物	-	—	—	—	-
机器设备	-	—	—	—	-

广东冠昊生物科技股份有限公司  
2012 年度  
财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	-	—	—	-
电子设备	-	—	—	-
其他设备	-	—	—	-
五、固定资产账面价值	5,066,233.98	—	—	180,876,529.42
合计		—	—	
其中：房屋及建筑物	-	—	—	152,340,325.77
机器设备	1,206,886.17	—	—	15,195,520.57
运输工具	2,395,870.08	—	—	3,352,973.43
电子设备	941,500.02	—	—	1,336,585.93
其他设备	521,977.71	—	—	8,651,123.72

注：本期计提的折旧额为 5,240,298.99 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 177,137,464.61 元。

期末用于抵押或担保的固定资产账面价值为 0.00 元。

## 2、 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
电子设备	267,000.00	40,050.00	226,950.00
合计	267,000.00	40,050.00	226,950.00

注：融资租赁租入的电子设备是向亿多世（中国）租凭有限公司租入的复印机。

## 3、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	133,829,189.73	冠昊生物产业园一期配套自建工程项目局部与报建数据有调整、待重新测绘后再申请办理	2013 年
合计	133,829,189.73		

注：再生型生物膜高技术产业化示范工程、再生型医用植入器械国家工程实验室及冠昊生物产业园一期配套自建工程项目为连体建筑物，因此上述三个项目的房产原值暂未办妥产权证书。

(七) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
再生型生物膜高技术产业化示范工程				35,236,435.21		35,236,435.21
再生型医用植入器械国家工程实验室				43,330,709.53		43,330,709.53
冠昊生物产业园项目一期配套自建工程				23,908,991.20		23,908,991.20
无菌生物护创膜高技术产业化工程	6,204,961.67		6,204,961.67	8,736,281.60		8,736,281.60
营销网络扩建项目	17,941,933.00		17,941,933.00			
其他	798,751.68		798,751.68	520,961.08		520,961.08
合 计	24,945,646.35		24,945,646.35	111,733,378.62		111,733,378.62

## 2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占 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	期末余额
再生型生物膜高技术 产业化示范工程	62,190,000.00	35,236,435.21	18,327,198.53	48,451,723.07	5,111,910.67	98.14%	100.00%	297,933.96	-	-	自筹、拨款、 贷款	-
再生型医用植入器械 国家工程实验室	60,100,000.00	43,330,709.53	13,881,332.11	54,820,723.49	2,391,318.15	96.88%	100.00%	336,472.49	-	-	募股资金、拨 款、贷款	-
冠昊生物产业园项目 一期配套自建工程	32,600,000.00	23,908,991.20	31,955,000.06	53,450,896.19	2,413,095.07	171.36%	100.00%	-	-	-	自筹	-
无菌生物护创膜高技 术产业化工程	23,200,000.00	8,736,281.60	1,453,259.57	-	3,984,579.50	26.75%	26.75%	-	-	-	募股资金	6,204,961.67
营销网络扩建项目一 北京金贸中心	-	-	14,056,933.23	14,056,933.23	-	-	-	-	-	-	募股资金	-
营销网络扩建项目一 广州双城国际大厦	-	-	6,357,188.63	6,357,188.63	-	-	-	-	-	-	募股资金	-
营销网络扩建项目一 上海长泰企业天地广 场	-	-	13,275,235.00	-	-	-	-	-	-	-	募股资金	13,275,235.00
营销网络扩建项目一 四川广播电视塔影视 文化广场	-	-	4,666,698.00	-	-	-	-	-	-	-	募股资金	4,666,698.00
其他	-	520,961.08	277,790.60	-	-	-	-	-	-	-	-	798,751.68
合 计	178,090,000.00	111,733,378.62	104,250,635.73	177,137,464.61	13,900,903.39	-	-	634,406.45	-	-	-	24,945,646.35

注 1：期末无用于抵押或担保的在建工程。

注 2：在建工程项目变动情况说明：在建工程期末数比年初数减少 86,787,732.27 元，减少比率为 77.67%。减少的主要原因是本年再生型生物膜高技术产业化示范工程、再生型医用植入器械国家工程实验室及冠昊生物产业园项目一期配套自建工程完成竣工决算，转入固定资产。营销网络扩建项目本年新增 38,356,054.86 元，减少 20,414,121.86 元，其中减少数是北京金贸中心和广州双城国际大厦本年已办理交房手续及办理产权证并转入固定资产，增加数是新购建上海长泰企业天地广场、四川广播电视塔影视文化广场预计 2013 年才能交楼使用。

### 3、 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
再生型生物膜高技术产业化示范工程	已完工结算	
再生型医用植入器械国家工程实验室	已完工结算	
冠昊生物产业园项目一期配套自建工程	已完工结算	
无菌生物护创膜高技术产业化工程	26.75%	正在进行 GMP 工程建设
营销网络扩建项目	82.84%	

## (八) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、账面原值合计	42,190,465.49	3,686,376.23	450,767.52	45,426,074.20
(1).土地使用权	18,540,000.00	-	-	18,540,000.00
(2).专有技术	22,674,234.72	3,343,496.23	450,767.52	25,566,963.43
(3).软件	976,230.77	342,880.00	-	1,319,110.77
2、累计摊销合计	8,668,680.58	3,188,774.69	-	11,857,455.27
(1).土地使用权	1,236,000.00	370,800.00	-	1,606,800.00
(2).专有技术	6,956,312.83	2,646,245.24	-	9,602,558.07
(3).软件	476,367.75	171,729.45	-	648,097.20
3、无形资产账面净值合计	33,521,784.91	497,601.54	450,767.52	33,568,618.93
(1).土地使用权	17,304,000.00			16,933,200.00
(2).专有技术	15,717,921.89			15,964,405.36
(3).软件	499,863.02			671,013.57
4、减值准备合计	-	-	-	-
(1).土地使用权	-	-	-	-

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2).专有技术	-	-	-	-
(3).软件	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	33,521,784.91	497,601.54	450,767.52	33,568,618.93
(1).土地使用权	17,304,000.00			16,933,200.00
(2).专有技术	15,717,921.89			15,964,405.36
(3).软件	499,863.02			671,013.57

注：本期专有技术减少 450,767.52 元，原因是香港冠昊专有技术汇兑损益，本期摊销额 3,188,774.69 元，期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 0.00 元。

## 2、 公司开发项目支出

项 目	年初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
研究阶段项目支出	-	14,854,204.58	14,854,204.58	-	-
开发阶段项目支出	6,354,639.64	7,208,195.02	-	3,343,496.23	10,219,338.43
合 计	6,354,639.64	22,062,399.60	14,854,204.58	3,343,496.23	10,219,338.43

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 32.67%；

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 34.02%；

本公司内部研究开发项目的说明：

- (1) 本公司在内部研究开发项目支出核算各个研发项目；
- (2) 资本化的标准：本公司对进入开发阶段的项目支出予以资本化，开发阶段的界定为开始注册临床试验阶段，即取得第一例临床开展的注册通知书及病例报告表（简称“CRF 表”）时点。

## (九) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
邮箱升级服务费	2,423.02	-	2,423.02	-	-	
经营性租赁固定资产装修费	1,433,050.37	782,093.00	1,101,300.16	-	1,113,843.21	
合 计	1,435,473.39	782,093.00	1,103,723.18	-	1,113,843.21	

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	年初余额
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	97,379.12	112,177.98
可抵扣亏损	6,404,617.93	7,240,018.87
确认为递延收益的政府补助	-	614,997.96
年末已计提未支付工资	320,443.93	283,522.08
小 计	6,822,440.98	8,250,716.89

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	期末金额	期初金额
可抵扣差异项目	-	
资产减值准备	648,657.65	747,853.22
可抵扣亏损	26,121,558.74	29,463,343.27
确认为递延收益的政府补助	-	4,099,986.42
年末已计提未支付工资	2,136,292.84	1,890,147.23
小计	28,906,509.23	36,201,330.14

(十一) 资产减值准备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转 回	转 销	
坏账准备	747,853.22	11,755.26	181,785.09	-	577,823.39
存货跌价准备	-	70,834.26	-	-	70,834.26
合 计	747,853.22	82,589.52	181,785.09	-	648,657.65

(十二) 应付账款

1、 应付账款明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	130,720.00	114,728.84
1 年至 2 年（含 2 年）		6,300.00
2 年至 3 年（含 3 年）	-	-
3 年以上	-	-
合 计	130,720.00	121,028.84

2、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

### (十三) 预收款项

#### 1、 预收款项情况：

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,868,250.10	1,482,710.40
1 年至 2 年（含 2 年）	59,858.40	62,110.00
2 年至 3 年（含 3 年）	49,866.00	-
3 年以上	-	-
合 计	1,977,974.50	1,544,820.40

2、 期末数中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无预收关联方款项。

### (十四) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,189,770.34	25,022,659.43	24,312,190.53	2,900,239.24
(2) 职工福利费	81,062.54	519,060.00	600,122.54	
(3) 社会保险费	123,769.60	4,399,539.29	4,361,963.50	161,345.39
其中：医疗保险费	38,056.59	1,320,630.66	1,307,724.34	50,962.91
基本养老保险费	74,910.04	2,667,313.72	2,645,867.29	96,356.47
年金缴费	-	-	-	-
失业保险费	6,261.70	261,817.03	259,719.25	8,359.48
工伤保险费	1,985.19	75,635.27	75,319.75	2,300.71
生育保险费	2,556.08	73,114.61	72,304.87	3,365.82
其他	0.00	1,028.00	1,028.00	0.00
(4) 住房公积金	24,170.00	1,085,840.00	1,072,821.00	37,189.00
(5) 辞退福利				
(6) 职工教育经费		208,102.00	208,102.00	
(7) 工会经费	744.00	283,693.81	284,421.81	16.00
合 计	2,419,516.48	31,518,894.53	30,839,621.38	3,098,789.63

应付职工薪酬属于拖欠性质的 0 元

本期计提工会经费和职工教育经费金额 491,795.81 元，非货币性福利金额 0 元，因

解除劳动关系给予补偿 126,446.59 元。

**(十五) 应交税费**

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,039,650.76	1,092,393.49
营业税	-	711.30
企业所得税（含利得税）	-573,163.32	7,131,545.17
个人所得税	325,641.90	208,689.16
城市维护建设税	80,614.60	100,355.55
教育费附加	61,754.92	43,009.54
地方教育费附加	41,169.94	28,673.02
堤围防护费	70,419.75	68,749.99
印花税	7,496.90	8,133.20
房产税	158,128.53	-
土地使用税	330.21	-
合计	2,212,044.19	8,682,260.42

**(十六) 其他应付款**

**1、 其他应付款情况：**

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	24,661,496.65	3,075,584.21
1 年至 2 年（含 2 年）	233,525.00	172,215.03
2 年至 3 年（含 3 年）	163,215.03	785,892.70
3 年以上	747,427.00	0.00
合 计	25,805,663.68	4,033,691.94

2、 期末数中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

**4、 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明**

单位名称	期末余额	未偿还原因	备注
无锡科恩医疗器械有限公司	116,870.00	保证金、押金	
盛方亚(北京)医疗科技有限公司	87,800.00	保证金、押金	
广州市辉晟贸易有限公司	58,029.03	保证金、押金	
北京美丽兰生物科技有限公司	37,680.00	保证金、押金	

### 5、 金额较大的其他应付款

单位名称	期末余额	性质或内容	备注
中建二局第三建筑公司	14,034,911.06	应付工程进度款	
上海通纳信息科技股份有限公司	860,000.00	应付市场服务费	
上海典秀商务咨询有限公司	791,400.00	应付市场服务费	
广州市东南科创科技有限公司	732,000.00	应付设备款	
广州市万冠洁净工程技术有限公司	334,393.10	应付设备款	

### (十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额	注
硬脑膜及外科补片产业化	71,031.21	83,753.13	1
人工皮肤项目	198,135.00	235,875.00	2
国家工程实验室项目	22,253,426.24	22,746,800.00	3
产业化示范工程项目	19,715,557.48	19,182,948.74	4
开发区临时用电资助项目	198,890.00	200,000.00	5
无菌生物护创膜	-	867,069.38	6
生物型盆底组织修复材料的研制及临床试验研究	43,336.01	224,595.57	7
新型生物膜在外科领域的临床应用研究	-	444,000.00	8
广州市创新型企业	1,044,179.04	1,654,628.48	9
激光布阵生物芯片技术用于再生型医用植入产品的生物学特性研究	185,519.23	300,000.00	10
琼脂糖-g-透明质酸的中试及用于皮肤再生临床前研究	30,000.00	30,000.00	11
博士后培养工程	206,504.62	500,000.00	12
新型再生医用材料核心技术攻关及产业化	8,489,313.55		13
无菌生物护创膜高技术产业化	2,000,000.00		14
合计	54,435,892.38	46,469,670.30	

注 1：硬脑膜补片及外科补片产业化项目：自 2006 年共收到各级政府部门拨款 150.50 万元。该项目已于 2009 年结转无形资产，其中，截止至 2009 年 1 月结转营业外收入 1,384,141.27 元；自 2009 年 2 月起，月度结转营业外收入 1,060.16 元。本期结转营业外收入 12,721.92 元，截止至本期末已累计结转营业外收入 49,827.52 元。

注 2：人工皮肤项目：自 2007 年起收到各级政府部门拨款 56.75 万元，其中与收益相关的政府补助 25.30 万元已结转到当期损益。该项目于 2009 年结转无形资产，自 2009 年 12 月起，月度结转营业外收入 3,145.00 元。本期结转营业外收入 37,740.00 元，截止至本

期末已累计结转营业外收入 116,365.00 元。

注 3：国家工程实验室项目：自 2008 年起陆续收到各级政府部门拨款 2300 万元。该项目于 2012 年 4 月完工，自 2012 年 5 月起结转营业外收入。本期结转营业外收入 746,573.76 元，截止至本期末已累计结转营业外收入 746,573.76 元。

注 4：产业化示范工程项目：自 2008 年起陆续收到各级政府部门拨款 2190 万元，公司于 2011 年结转与收益相关政府补助 200 万元至营业外收入。该项目于 2012 年 10 月完工，自 2012 年 11 月起结转营业外收入。本期结转营业外收入 184,442.52 元，截止至本期末已累计结转营业外收入 184,442.52 元。

注 5：开发区临时用电资助项目：2009 年收到广州开发区企业建设局拨款 20 万元，用于国家工程实验室及产业化示范工程项目资助。自 2012 年 11 月起结转营业外收入。本期结转营业外收入 1,110.00 元，截止至本期末已累计结转营业外收入 1,110.00 元。

注 6：无菌生物护创膜：自 2010 年起共收到各级政府部门拨款 262 万元。本期结转营业外收入 867,069.38 元，截止至本期末已累计结转营业外收入 2,620,000.00 元。

注 7：生物型盆底组织修复材料的研制及临床试验研究：2010 年收到广州市开发区经济发展和科技局拨款 45 万元。本期结转营业外收入 181,259.56 元，累计结转营业外收入 406,663.99 元。

注 8：新型生物膜在外科领域的临床应用研究：自 2011 年起共收到各级政府部门拨款 89.4 万元。本期结转营业外收入 444,000.00 元，累计结转营业外收入 894,000.00 元。

注 9：广州市创新型企业：2011 年收到广州市科信局拨款 200 万元。本期结转营业外收入 610,449.44 元，已累计结转营业外收入 955,820.96 元。

注 10：激光布阵生物芯片技术用于再生型医用植入产品的生物学特性研究：2011 年收到广东省科技厅拨款 30 万元。本期结转营业外收入 114,480.77 元，已累计结转营业外收入 114,480.77 元。

注 11：琼脂糖-g-透明质酸的中试及用于皮肤再生临床前研究：2011 年收到广州市科信局拨款 3 万元，该项目政府补助资金尚未支出。

注 12: 博士后培养工程: 2011 年收到广州留学人员服务管理中心拨款 50 万元。本期结转营业外收入 293, 495. 38 元, 已累计结转营业外收入 293, 495. 38 元。

注 13: 新型再生医用材料核心技术攻关及产业化: 2012 年 2 月收到广东省科技厅拨款 1000 万元, 2012 年 8 月收到开发区科信局拨款 210 万元。本期结转营业外收入 3, 610, 686. 45 元, 已累计结转营业外收入 3, 610, 686. 45 元。

注 14: 无菌生物护创膜高技术产业化: 2012 年 9 月收到广州开发区科信局拨款 200 万元。该项目政府补助资金尚未支出。

(十八) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	38,931,100.00	-	-	38,931,100.00	-25,201,350.00	13,729,750.00	52,660,850.00
其中:							
境内法人持股	28,005,500.00	-	-	28,005,500.00	-8,960,000.00	19,045,500.00	47,051,000.00
境内自然人持股	10,925,600.00	-	-	10,925,600.00	-16,241,350.00	-5,315,750.00	5,609,850.00
(4). 外资持股	6,868,900.00	-	-	6,868,900.00	-13,737,800.00	-6,868,900.00	-
其中:							
境外法人持股	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	-13,000,000.00	-6,500,000.00	-
境外自然人持股	368,900.00	-	-	368,900.00	-737,800.00	-368,900.00	-
有限售条件股份合计	45,800,000.00	-	-	45,800,000.00	-38,939,150.00	6,860,850.00	52,660,850.00
2. 无限售条件流通股							
(1). 人民币普通股	15,300,000.00	-	-	15,300,000.00	38,939,150.00	54,239,150.00	69,539,150.00
(2). 境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
(3). 境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
(4). 其他	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件流通股合计	15,300,000.00	-	-	15,300,000.00	38,939,150.00	54,239,150.00	69,539,150.00
合计	61,100,000.00	-	-	61,100,000.00	-	61,100,000.00	122,200,000.00

以上实收资本已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所出具的验资报告(信会师报字 2012 第 00152 号)验证。

股本变动情况说明如下：

本公司成立于 1999 年 9 月 18 日，注册资本为港币 500 万元，实收资本为港币 500 万元。本次出资已经广州市康正会计师事务所出具的（2000）康正验外字第 047 号验资报告验证。

2007 年 4 月，根据本公司 2001 年 6 月 26 日经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸字[2001]375 号文《关于合营企业广东新愈生物科技有限公司名称变更及补充合同、章程的批复》由原名称“广东新愈生物科技有限公司”变更为“广东冠昊生物科技有限公司”，根据本公司 2004 年 1 月 13 日经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2004]15 号文《关于合资企业广东冠昊生物科技有限公司股权转让的批复》批准，甲方将其持有本公司 20%的股权以 10 万元人民币转让给广州知光生物科技有限公司，广东慧达国际有限公司将其持有本公司 20%的股权以 10 万元人民币转让给广州知光生物科技有限公司，香港新愈生物科技股份有限公司将其持有本公司 80%有股份全部转让给 SUMMIT BIOTECH LIMITED（2006 年 2 月更名为“SUMMIT LIFE SCIENCE LIMITED”），SUMMIT BIOTECH LIMITED 将本公司 30%的股份转让给丁方股东郭晓明，根据本公司 2006 年 7 月 14 日广东对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2006]500 号文《关于合资企业广东冠昊生物科技有限公司增资等问题的批复》批准及 2006 年 6 月 20 日董事会决议、修改后章程规定，本公司申请增加注册资本港币 1500 万元，实收资本港币 400 万元，SUMMIT LIFE SCIENCE LIMITED 以货币出资港币 400 万元，本次名称变更及增资已经广东羊城会计师事务所有限公司(2007)羊验字第 10062 号验资报告验证；2007 年 11 月，根据本公司 2007 年 11 月 12 日董事会决议、修改后章程规定，原实收资本港币 900 万元，折算人民币 900 万元，本公司申请增加注册资本人民币 2000 万元，广州知光生物科技有限公司以货币出资人民币 2000 万元，本次增资已经广州会华会计师事务所穗会【验】字（2007）第 B-049 号验资报告验证。

2008 年 4 月，根据本公司 2008 年 3 月 25 日股东会决议，广州知光生物科技有限公司向睢天舒、许慧、冼丽贤等 26 位自然人转让其原 100%持有的公司股权中 34.28%的股权，由原“有限责任公司（法人独资）”变更为由丙方及睢天舒、许慧、冼丽贤 27 名股东共同出资组建的“有限责任公司”；根据 2008 年 4 月 14 日股东会决议、修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 200 万元，广州知光生物科技有限公司向甄丽鸣等 9 位股东转让其占本公司 0.0190%的股权，同时接受郑剑雄等 17 位股东转让的合计占本公司 0.1497%的股权并以知识产权出资人民币 200 万元，该知识产权以 2007 年 11 月 30 日为评估基准日的评估

值为 907.12 万元人民币，其中：200 万元人民币作为新增注册资本，707.12 万元人民币作为本公司资本公积，本次增资已经立信羊城会计师事务所有限公司（2008）羊验字第 13571 号验资报告验证。

2008 年 5 月，根据《关于设立广东冠昊生物科技股份有限公司之发起人协议书》的规定，本公司（筹）申请登记的股份总数为 3100 万股人民币普通股，注册资本 3100 万元，由原股东广州知光生物科技有限公司和睢天舒、许慧、冼丽贤等 27 名广东冠昊生物科技有限公司股东作为发起人，将按广东冠昊生物科技有限公司 2008 年 4 月 30 日经审计的净资产折股整体变更为广东冠昊生物科技股份有限公司，经立信羊城会计师事务所有限公司（2008）羊查字第 14193 号审计报告确认，截至 2008 年 4 月 30 日止，广东冠昊生物科技股份有限公司已将广东冠昊生物科技有限公司净资产值人民币 34,522,592.28 元折为 3100 万股，净资产余额 3,522,592.28 元计入资本公积，已由立信羊城会计师事务所有限公司（2008）羊验字第 14256 号验资报告验证。

根据于 2008 年 9 月 3 日股东决议，修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 62.80 万元，由张洪涛、黄慧妍、程顺巧、林思明、杨国胜、刘琳、赵军会、冯亚忠、梁东升、郑坤杰、徐秀兰、谢江扬、谢丽君和李粤兴共 14 人于 2008 年 9 月 18 日之前一次缴足。张洪涛等 14 人缴纳新增出资额人民币 785,000 元。全部为货币出资 785,000 元，其中人民币 628,000 元作为新增注册资本增加本公司的实收资本 628,000 元，投资溢价部分人民币 157,000 元增加本公司的资本公积。本次变更后公司股数为 31,628,000 股，本公司注册资本及实收资本均为 3,162.80 万元人民币，本次投入资本业经立信羊城会计师事务所有限公司（2008）羊验字第 14991 号验资报告验证。

根据本公司 2008 年 9 月 3 日股东决议，修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 62.80 万元，新增注册资本由新股东张洪涛、程顺巧、林思明、杨国胜、刘琳、赵军会、冯亚忠、梁东升、郑坤杰、徐秀兰、谢江扬、谢丽君和李粤兴共 13 人及部分原股东以货币出资人民币 62.80 万元；根据本公司 2009 年 2 月 9 日股东决议和修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 738.00 万元，新增注册资本由新股东华翘国际有限公司及上海科星创业投资有限公司以货币出资人民币 738.00 万元，本次增资经立信羊城会计师事务所有限公司（2009）羊验字第 16886 号验资报告验证。

根据本公司 2009 年 4 月 30 日股东决议，修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人

民币 279.20 万元，新增注册资本由原股东广州知光生物科技有限公司及梁东升、郑坤杰、谢江扬、谢丽君、赵文杰以货币出资人民币 279.20 万元，变更后的累计注册资本人民币 4180.00 万元，实收资本人民币 4,180.00 万元，本次增资经立信羊城会计师事务所有限公司 2009 年羊验字第 17151 号验资报告验证。另外，根据本公司 2009 年 4 月 30 日股东决议通过的《关于广东冠昊生物科技股份有限公司的股份转让合同》，原股东冯亚忠将其所持本公司 12,000 股股份转让予赵文杰，本次转让完成后，冯亚忠不再持有本公司股份。

根据贵公司 2010 年 6 月 5 日股东决议和修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 400.00 万元，新增注册资本由华翘国际有限公司及张洪涛、冼丽贤、郭银军、林思明、杨国胜、郑坤杰、赵军会于以货币出资人民币 400 万元，变更后的注册资本为人民币 4580.00 万元，实收资本人民币 4580.00 万元。本次增资经立信羊城会计师事务所有限公司(2010)羊验字第 19810 号验资报告验证。

根据公司 2010 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会批准（证监许可[2011]948 号），核准本公司首次公开发行股票并在创业板上市，截至 2011 年 6 月 30 日，本公司已向不特定对象公开发行人民币普通股（A 股）股票 1,530 万股，本次公开发行人民币普通股后公司股本为 6,110.00 万元。本次增资经立信羊城会计师事务所有限公司 2011 年羊验字第 22858 号验资报告验证。

根据公司 2012 年 3 月 28 日通过的股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 6,110 万元，均由资本公积—股本溢价转增，变更后的注册资本人民币 12,220 万元。本次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所信会师报字（2012）第 00152 号验资报告验证。

### (十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	280,301,574.02	-	61,100,000.00	219,201,574.02
（2）同一控制下企业合并的影响	-	-	-	-
小计	280,301,574.02	-	61,100,000.00	219,201,574.02
2. 其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外	-	-	-	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
所有者权益其他变动				
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
合计	280,301,574.02	0.00	61,100,000.00	219,201,574.02

注：本期资本公积减少系本公司 2011 年度权益分配，资本公积转增股本，每 10 股送（转）10 股。

## （二十） 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,498,985.89	3,538,427.43	-	14,037,413.32
合计	10,498,985.89	3,538,427.43	-	14,037,413.32

## （二十一） 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	81,026,038.50	
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	37,031,451.28	
减： 提取法定盈余公积	3,538,427.43	按母公司净利润的 10%计提
对所有者（或股东）的分配	15,275,000.00	
期末未分配利润	99,244,062.35	

## （二十二） 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	146,896,274.74	128,455,868.87
其他业务收入	123,794.34	54,247.02
主营业务成本	10,410,827.72	7,864,391.84
其他业务支出	3,072.74	26,342.92

### 2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
（1） 医疗器械	146,896,274.74	10,410,827.72	128,455,868.87	7,864,391.84
合 计	146,896,274.74	10,410,827.72	128,455,868.87	7,864,391.84

### 3、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物型硬脑（脊）膜补片	136,892,826.17	7,342,279.48	112,265,570.12	5,346,171.02
胸普外科修补膜	2,293,021.70	386,428.59	5,517,840.65	659,312.40
无菌生物护创膜	7,634,514.42	2,656,638.00	10,672,458.10	1,858,908.42
B 型硬脑(脊)膜补片	39,638.92	2,529.27		
代理产品	36,273.53	22,952.38		
合 计	146,896,274.74	10,410,827.72	128,455,868.87	7,864,391.84

### 4、 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北大区	33,503,295.15	1,512,651.64	28,827,671.77	1,121,423.73
东大区	62,945,528.65	4,378,377.92	55,033,251.51	3,236,557.66
南大区	16,383,551.86	1,321,991.16	20,035,265.95	1,453,512.91
西大区	34,063,899.08	3,197,807.00	24,559,679.64	2,052,897.54
合 计	146,896,274.74	10,410,827.72	128,455,868.87	7,864,391.84

### 5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	15,058,349.08	10.25
第二名	7,600,016.50	5.17
第三名	3,720,754.71	2.53
第四名	3,002,141.08	2.04
第五名	2,827,672.63	1.92
合 计	32,208,934.00	21.93

### (二十三) 营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
营业税	3,116.98	2,363.72	5%
城市维护建设税	619,339.05	539,933.29	1%、7%
教育费附加	300,795.33	231,399.97	3%
地方教育附加	200,530.21	154,279.42	2%
河道管理费	13,752.78	-	

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
合计	1,137,534.35	927,976.40	

(二十四) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
市场服务费	30,627,664.49	16,541,935.59
会务推广费	14,463,188.85	9,890,557.40
工资及福利	11,856,463.86	10,289,811.43
办公费	3,883,931.93	3,906,775.37
交通差旅费	6,934,478.96	3,950,294.67
业务拓展费	1,443,438.70	2,083,883.10
折旧费	567,309.37	200,363.78
其他	49,960.63	28,422.80
合计	69,826,436.79	46,892,044.14

(二十五) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及福利	10,500,543.25	7,348,333.40
折旧与摊销	3,101,755.05	1,931,038.26
业务招待费	665,176.41	762,495.86
中介机构费	1,618,902.28	1,210,051.51
三会费用	750,960.25	452,134.52
办公费用	3,189,872.43	1,960,970.41
交通差旅费	3,878,896.20	2,641,905.40
研究费	14,854,204.58	16,093,130.25
上市费用	-	2,440,817.69
其他	1,762,302.00	173,903.33
合 计	40,322,612.45	35,014,780.63

(二十六) 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	-	-
减：利息收入	7,797,419.31	1,614,428.72
汇兑损益	6,221.20	1,052.94
其他	39,031.17	43,364.15
合计	-7,752,166.94	-1,570,011.63

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-170,029.83	407,491.59
存货跌价损失	70,834.26	
合 计	-99,195.57	407,491.59

## (二十八) 营业外收入

### 1、 营业外收入分项目情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：处置固定资产利得			
政府补助	8,651,041.18	8,914,385.06	8,651,041.18
其他	292,689.51	10,642.37	292,689.51
合计	8,943,730.69	8,925,027.43	8,943,730.69

### 2、 政府补助明细

项目	具体性质和 内容	形式	取得时间	本期金额	上期金额
摊销人工皮肤相关政府补助	与资产相关	无偿	2012 年	37,740.00	37,740.00
摊销硬脑膜专利技术政府补助	与资产相关	无偿	2012 年	12,721.92	12,721.92
国家工程实验室项目	与资产相关	无偿	2012 年	746,573.76	
再生型生物膜产业化项目	与资产相关	无偿	2012 年	184,442.52	
开发区建设局临时用电资助款	与资产相关	无偿	2012 年	1,110.00	
申请专利资助	与收益相关	无偿	2012 年	4,800.00	694,800.00
无菌生物护创膜政府补助	与收益相关	无偿	2012 年	867,069.38	1,752,930.62
生物型盆底组织修复材料的 研制及临床试验研究	与收益相关	无偿	2012 年	181,259.56	225,404.43
新型生物膜在外科领域的临 床应用研究	与收益相关	无偿	2012 年	444,000.00	450,000.00
广州市创新型企业专项资金	与收益相关	无偿	2012 年	610,449.44	345,371.52
激光布阵生物芯片技术用于 再生型医用植入产品的生物 学特性研究	与收益相关	无偿	2012 年	114,480.77	
博士后培养工程	与收益相关	无偿	2012 年	293,495.38	
新型再生医用材料核心技术 攻关及产业化 (2011A081402001)	与收益相关	无偿	2012 年	3,610,686.45	
政府补助项目/2010 年度研发 经费补贴资助	与收益相关	无偿	2012 年	1,542,212.00	
其他	与收益相关	无偿	2011 年		5,395,416.57

项目	具体性质和 内容	形式	取得时间	本期金额	上期金额
合计				8,651,041.18	8,914,385.06

### (二十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	10,825.83	11,257.53	10,825.83
其中：固定资产处置损失	10,825.83	11,257.53	10,825.83
存货报废损失	498,460.90	127,556.90	498,460.90
对外捐赠	48,654.00	1,887,946.06	48,654.00
其中：公益性捐赠支出	20,000.00	12,760.00	20,000.00
其他	1,624.54	11,584.58	1,624.54
合计	559,565.27	2,038,345.07	559,565.27

### (三十) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,095,340.58	8,908,405.16
递延所得税调整	1,428,321.10	-3,497,143.78
合计	4,523,661.68	5,411,261.38

#### 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	41,555,112.96	45,833,782.36
按法定税率计算的税额	6,233,266.94	6,875,067.35
其他子公司适用不同税率的税额影响	303,821.84	2,508,014.08
不征税、免税收入的税额影响		-
不得扣除的成本、费用和损失的税额影响	263,956.15	619,023.27
研究开发费加计扣除的税额影响	-1,376,565.34	-
利用以前年度可抵扣亏损		-3,255,259.38
上年度企业所得税清算的税额影响	-1,053,734.90	-1,335,583.94
按征收率缴纳的企业所得税	113,818.08	-
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	39,098.91	

项目	本期金额	上期金额
所得税费用	4,523,661.68	5,411,261.38

### (三十一) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### 1、基本每股收益

基本每股收益 =  $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

#### 2、稀释每股收益

稀释每股收益 =  $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

### (三十二) 其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
外币财务报表折算差额	-443,840.84	116,684.88
减：处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
合计	-443,840.84	116,684.88

### (三十三) 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	本期金额
政府补助	16,617,263.26
利息收入	7,797,407.63
往来款	651,315.14
合 计	25,065,986.03

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
差旅费	5,938,619.52
研究费	14,684,982.16
会务费及会务推广费	8,679,046.97
市场服务费	22,543,650.59
往来款及其他	23,680,569.87
合 计	75,526,869.11

## 3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
股份登记费	61,100.00
现金派息手续费	43,850.41
合 计	104,950.41

## (三十四) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	37,031,451.28	40,422,520.98
加：资产减值准备	-99,195.57	407,491.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,240,298.90	1,606,629.71
无形资产摊销	3,188,774.69	2,684,811.19
长期待摊费用摊销	1,103,723.18	1,078,226.43
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)	10,825.83	11,257.53
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)		

项 目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,428,275.91	-3,497,143.78
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）	-4,520,972.16	-4,058,233.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,103,282.58	-13,429,166.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,361,543.72	10,227,585.49
其 他		-
经营活动产生的现金流量净额	49,124,920.92	35,453,979.14
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		
减：现金的期初余额	234,429,309.56	272,135,266.86
加：现金等价物的期末余额	272,135,266.86	59,753,667.51
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-37,705,957.30	212,381,599.35

## 2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	234,429,309.56	272,135,266.86
其中：库存现金	16,613.88	105,144.57
可随时用于支付的银行存款	234,412,695.68	272,030,122.29
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	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	234,429,309.56	272,135,266.86

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

## 六、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 本公司的控股股东

(金额单位: 万元)

控股股东公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
广州知光生物科技有限公司	控股股东	有限责任公司	广州市	朱卫平	服务类	1,000.00	38.50	38.50	朱卫平、徐国风	75347637-X

本公司的控股股东公司的情况说明: 朱卫平、徐国风分别持有广州知光生物科技有限公司 60%和 40%的股权, 为本公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况:

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
上海冠昊医疗器械有限公司	全资子公司	有限责任公司	上海市	朱卫平	研发、提供技术咨询及销售商品	300.00 万元	100.00	100.00	67273613-3
冠昊生物科技(香港)有限公司	全资子公司	有限责任公司	香港特别行政区	朱卫平	研发及销售商品	1,000.00 万港币	100.00	100.00	1304873

### (三) 本企业的合营和联营企业情况

无

#### (四) 关联交易情况

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

#### 2、 采购商品/接受劳务情况

本公司无向关联方采购商品或接受劳务情况。

本公司无向关联方出售商品或提供劳务情况。

#### 3、 其他关联交易

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,424,348.36	4,325,431.30

#### 4、 关联方应收应付款项

无关联方应收应付款项

### 七、 或有事项

本报告期内，公司无需披露的重大或有事项。

### 八、 承诺事项

#### (一) 重大承诺事项

根据广东证监局《关于开展上市公司及相关主体承诺履行情况专项检查的通知》(广东证监[2012]185 号)要求，广东冠昊生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“冠昊生物”)对公司股东、关联方及上市公司尚未履行完毕的承诺情况进行自查，现将目前尚未完成的相关承诺事项披露如下：

#### 1、 发行前股东所持股份的限售安排和自愿锁定股份的承诺

实际控制人朱卫平、徐国风承诺：自公司股票上市交易起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其间接持有的公司股份，也不由公司回购其间接持有的该部分股份。前述锁定期满后，本人在公司任职期间每年转让的间接持有的股份不超过所间接持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让所间接持有的公司股份。

控股股东承诺：控股股东广州知光生物科技有限公司(以下简称“广州知光”)承诺：自公司股票上市交易起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其直接或者间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

董事、监事、高管股东承诺：(1) 自然人股东杨国胜(监事)、赵文杰(董事会秘书)、张洪涛(副总经理)承诺：自公司股票上市交易起十二个月内不转让或者委托他

人管理其直接或者间接持有的公司股份,也不由公司回购该部分股份。前述锁定期满后,本人在公司任职期间每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五;离职后半年内,不转让所持有的公司股份。(2) 自然人股东睢天舒、洗丽贤、何佩佩、郭银军、沙德珍、张素珍承诺:自公司股票上市交易起十二个月内不转让或者委托他人管理其直接或者间接持有的公司股份,也不由公司回购该部分股份。本人作为公司董事、监事、高级管理人员或其他核心人员的近亲属,前述锁定期满后,在本人近亲属任职期间,本人每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五;本人近亲属离职后半年内,本人不转让所持有的公司股份。履行情况:截止本公告发布之日,上述承诺均严格履行上述承诺,未发生违反承诺的事项和行为。

## 2、实际控制人、控股股东及持有 5%以上股份的主要股东关于避免同业竞争的承诺

(1) 公司实际控制人朱卫平和徐国风、控股股东广州知光承诺:不在任何地域以任何形式,从事法律、法规和中国证券监督管理委员会规章所规定的可能与冠昊生物构成同业竞争的活动;今后如果不再直接或间接持有冠昊生物股份的,自该股权关系解除之日起五年内,仍必须信守承诺;不得以任何方式从事任何可能影响冠昊生物经营和发展的业务或活动。

(2) 公司实际控制人朱卫平和徐国风、控股股东广州知光、公司四方共同签订了《不竞争协议》,约定广州知光、朱卫平以及徐国风不得经营与冠昊生物存在竞争关系的业务或投资任何与冠昊生物存在竞争业务的企业,且有义务促使其下属关联企业不经营与冠昊生物存在竞争关系的业务或投资任何与冠昊生物存在竞争业务的企业。

## 3、其他承诺事项

公司实际控制人朱卫平和徐国风承诺:如广东冠昊生物科技股份有限公司及其下属子公司拥有的专利及专利申请权存在任何法律瑕疵、被终止、宣布无效以及其他侵害他人权利等情形,本人将自愿承担全部的法律风险。

公司实际控制人朱卫平和徐国风承诺:如广东冠昊生物科技股份有限公司及下属分、子公司被要求为其员工补缴此前欠缴的社会保险费和住房公积金,或受到有关主管部门处罚,本人将承担由此产生的全部费用,保证发行人及其下属分、子公司不会因此遭受任何损失。

## (二) 前期承诺履行情况

本公司无前期承诺履行事项。

## 九、资产负债表日后事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 重要的资产负债表日后事项说明

本公司第二届董事会第十一次会议于 2013 年 2 月 1 日召开,审议通过了公司与澳大

利亚 Orthocell Limited（以下简称“Orthocell”）就针对关节连接软骨病症的基质诱导自体软骨细胞移植疗法的技术（以下简称“ACI 技术”）的授权使用事宜签订《授权协议》。

**(二) 资产负债表日后利润分配情况说明**

经公司董事会二届第十二次会议审议通过，公司 2012 年度的利润分配方案为：以公司现有总股本 122,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 元人民币现金（含税；扣税后，个人、证券投资基金、QFII、RQFII 实际每 10 股派 元；对于 QFII、RQFII 外的其他非居民企业，本公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳）。

**(三) 其他资产负债表日后事项说明：**

本公司无需要披露的日后事项。

**十、 其他重要事项说明**

本公司无其他需要披露的重要事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	32,432,406.03	97.51	145,817.73	25.27	31,982,770.20	95.14	223,034.06	29.82
1-2 年 (含 2 年)	457,121.40	1.37	102,805.80	17.82	925,184.60	2.75	92,518.46	12.37
2-3 年 (含 3 年)	62,430.00	0.19	18,729.00	3.25	524,177.50	1.56	247,049.60	33.03
3-4 年 (含 4 年)	133,172.50	0.40	132,735.00	23.00	86,765.50	0.26	86,765.50	11.60
4-5 年 (含 5 年)	86,765.50	0.26	86,765.50	15.04	98,485.60	0.29	98,485.60	13.17
5 年以上	90,165.60	0.27	90,165.60	15.63	-	-	-	-
合 计	33,262,061.03	100.00	577,018.63	100.00	33,617,383.40	100.00	747,853.22	100.00

#### 2、 应收账款按种类披露

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
组合 1	29,632,330.03	89.09	204,352.63	35.42	33,240,414.40	98.88	370,884.22	49.59
组合 2	3,257,065.00	9.79	-	-	-	-	-	-
组合小计	32,889,395.03	98.88	204,352.63	35.42	33,240,414.40	98.88	370,884.22	49.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	372,666.00	1.12	372,666.00	64.58	376,969.00	1.12	376,969.00	50.41
合 计	33,262,061.03	100.00	577,018.63	100.00	33,617,383.40	100.00	747,853.22	100.00

应收账款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	29,175,341.03	98.46	145,817.73	31,919,332.80	96.03	159,596.66
1-2 年 (含 2 年)	393,684.00	1.33	39,368.40	925,184.60	2.78	92,518.46
2-3 年 (含 3 年)	62,430.00	0.21	18,729.00	395,897.00	1.19	118,769.10
3-4 年 (含 4 年)	875.00	0.00	437.50	-	-	-
4-5 年 (含 5 年)	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	29,632,330.03	100.00	204,352.63	33,240,414.40	100.00	370,884.22

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
合并子公司往来款	3,257,065.00	0.00
合 计	3,257,065.00	0.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)	63,437.40	63,437.40	100%	预计无法收回
3-4 年 (含 4 年)	132,297.50	132,297.50	100%	预计无法收回
4-5 年 (含 5 年)	86,765.50	86,765.50	100%	预计无法收回
5 年以上	90,165.60	90,165.60	100%	预计无法收回
合 计	372,666.00	372,666.00		

3、 期末应收账款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

4、 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第一名	客户	7,423,350.00	1 年以内	22.32
第二名	客户	3,257,065.00	1 年以内	9.79
第三名	客户	1,814,930.00	1 年以内	5.46
第四名	客户	1,046,500.00	1 年以内	3.15

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第五名	客户	1,031,801.00	1 年以内	3.10
合 计		14,573,646.00		43.82

5、 应收关联方账款情况：无

(二) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,105,003.13	59.32	-	-	18,035,136.04	52.74	-	-
1-2 年 (含 2 年)	11,576,174.64	40.15	-	-	13,377,455.56	39.12	-	-
2-3 年 (含 3 年)	105,900.00	0.37	-	-	2,666,539.63	7.80	-	-
3 年以上	46,750.00	0.16	-	-	118,926.14	0.35	-	-
合 计	28,833,827.77	100.00	-	-	34,198,057.37	100.00	-	-

2、 其他应收款按种类披露：

种 类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					-	-	-	-
组合 1					-	-	-	-
组合 2	28,833,827.77	100.00			34,198,057.37	100.00	-	-
组合小计	28,833,827.77	100.00			34,198,057.37	100.00	-	-
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	28,833,827.77	100.00			34,198,057.37	100.00	-	-

3、 期末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

4、 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
上海冠昊医疗器械有限公司	全资子公司	22,679,284.87	2 年以内	78.66	往来款
研究院临床监查部	公司部门	1,563,662.91	1 年以内	5.42	备用金
营销中心营销优化部	公司部门	1,164,813.00	1 年以内	4.04	备用金
营销中心北京办事处	公司部门	622,200.00	1 年以内	2.16	备用金
人力资源与行政管理部	公司部门	564,380.00	1 年以内	1.96	备用金
合计		25,857,049.54		92.23	

5、 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比例 (%)
上海冠昊医疗器械有限公司	全资子公司	22,679,284.87	78.66
合计		22,679,284.87	78.66

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资明细情况

单位：人民币元

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营 及合营企业 其他综合收 益变动中享 有的份额	期末余额	在被投 资单位 持股比 例(%)	在被投 资单位表 决权比 例(%)	在被投资单 位持股比例 与表决权比 例不一致的 说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
子公司：												
上海冠昊	成本法	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	100.00	100.00	无	-	-	-
香港冠昊	成本法	10,253,850.00	10,253,850.00	-	-	10,253,850.00	100.00	100.00	无	-	-	-
成本法小计		13,253,850.00	13,253,850.00	-	-	13,253,850.00				-	-	-
合计		13,253,850.00	13,253,850.00	-	-	13,253,850.00				-	-	-

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	144,008,646.76	128,505,026.60
其他业务收入	123,794.34	54,247.02
主营业务成本	10,906,536.56	7,877,790.75
其他业务支出	3,072.74	26,342.92

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 医疗器械	144,008,646.76	10,906,536.56	128,505,026.60	7,877,790.75
合 计	144,008,646.76	10,906,536.56	128,505,026.60	7,877,790.75

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物型硬脑（脊）膜补片	134,233,181.13	7,782,967.82	112,265,570.12	5,346,171.02
胸普外科修补膜	2,293,021.70	393,101.39	5,517,840.65	659,312.40
无菌生物护创膜	7,442,805.01	2,727,822.73	10,721,615.83	1,872,307.33
B 型硬脑(脊)膜补片	39,638.92	2,644.62		
合 计	144,008,646.76	10,906,536.56	128,505,026.60	7,877,790.75

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北大区	33,282,354.12	1,610,123.74	28,827,671.77	1,121,423.73
东大区	62,520,510.91	4,629,846.44	55,082,409.24	3,249,956.57
南大区	15,821,379.21	1,369,656.30	20,035,265.95	1,453,512.91
西大区	32,384,402.52	3,296,910.08	24,559,679.64	2,052,897.54
合 计	144,008,646.76	10,906,536.56	128,505,026.60	7,877,790.75

#### 5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	15,058,349.08	10.46
第二名	7,600,016.50	5.28
第三名	3,720,754.71	2.58
第四名	3,072,702.84	2.13
第五名	3,002,141.08	2.08
合 计	32,453,964.21	22.54

#### (五) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	35,384,274.34	53,887,355.49
加：资产减值准备	-100,000.33	407,736.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,417,963.97	1,263,455.28
无形资产摊销	2,458,040.35	2,134,972.45
长期待摊费用摊销	894,802.41	972,893.63
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）	10,825.83	11,257.53
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）		-
财务费用（收益以“-”号填列）		-
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	593,076.16	-250,390.71
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）	-4,448,410.34	-3,856,156.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,359,313.05	-28,094,777.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,648,018.16	10,012,820.18
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	48,921,867.28	36,489,165.86
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	233,449,670.27	271,002,480.41

项 目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	271,002,480.41	56,744,766.11
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	-37,552,810.14	214,257,714.30

## 十二、补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-10,825.83	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,651,041.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,303.00	
对外委托贷款取得的损益	-	

项目	本期金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-256,049.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,258,270.26	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	7,130,198.16	

(二) 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	8.37	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.76	0.24	0.24

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额(或本期 金额)	年初余额(或上期 金额)	变动比率	变动原因
预付款项	3,459,991.43	15,274,137.94	-77.35%	主要原因是预付购房款本期转入固定资产、在建工程所致。
其他应收款	6,561,879.34	3,469,491.34	89.13%	主要原因是由于业务拓展，营销部门备用金增长所致。
存货	10,403,451.58	5,953,313.68	74.75%	主要原因是公司销售规模增长所需周转库存增长所致。
固定资产	180,876,529.42	5,066,233.98	3470.24%	主要原因是国家工程实验室、产业化示范工程、产业园项目一期配套自建工程本期完成竣工决算转入固定资产所致。
在建工程	24,945,646.35	111,733,378.62	-77.67%	主要原因是国家工程实验室、产业化示范工程、产业园项目一期配套自建工程本期完成竣工决算转入固定资产所致。
开发支出	10,219,338.43	6,354,639.64	60.82%	主要原因是本期两个资本化项目支出所致。
应交税费	2,212,044.19	8,682,260.42	-74.52%	主要原因是上年末已预提未缴企业所得税较多所致。
其他应付款	25,805,663.68	4,033,691.94	539.75%	主要原因是本年度按进度确认的应付未付工程进度款 1500 万余元，按权责发生制核算已确认未支付的成本费用约 828 万元。
实收资本(或股本)	122,200,000.00	61,100,000.00	100.00%	主要原因是本期实施以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股所致。
营业成本	10,413,900.46	7,890,734.76	31.98%	主要原因是由于销售增长及人工成本增长所致。
营业外支出	559,565.27	2,038,345.07	-72.55%	主要原因是本年度对外捐赠减少所致。
财务费用	-7,752,166.94	-1,570,011.63	393.76%	主要原因是未使用募集资金定期存款利息收入增长所致。
销售费用	69,826,436.79	46,892,044.14	48.91%	主要原因是营销网络扩建，市场服务费、会务推广费等增长所致。

### 十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2013 年 3 月 22 日批准报出。

广东冠昊生物科技股份有限公司  
二〇一三年三月二十六日