



00002016010001752786

报告文号：苏亚专审[2015]275号

中国脐带血库企业集团

审计报告

苏亚专审 [2015] 275 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2015] 275号

审计报告

中国脐带血库企业集团：

我们审计了后附的中国脐带血库企业集团财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表及资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及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中国脐带血库企业集团管理层的责任，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，中国脐带血库企业集团财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国脐带血库企业集团 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

江苏苏亚金诚会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇一五年十二月三十一日

中国脐带血库企业集团

财务报表附注

2013年1月1日至2015年9月30日

附注一、公司基本情况

一、公司概况

中国脐带血库企业集团（以下简称公司或本公司）是最早获得中华人民共和国卫生部（现称为中华人民共和国国家卫生和计划生育委员会，简称卫计委）颁发的《脐带血造血干细胞库执业许可》的企业，获许可在北京市和广东省，浙江省提供脐带血储存业务，当地均享有独家经营权；同时亦为中国最大的专业脐带血储存机构，并为受业界高度认可的非营利组织 - 亚洲脐血联盟（AsiaCORD）的发起人之一。

2009年6月30日 中国脐带血库企业集团在开曼群岛注册。

2009年11月19日中国脐带血库企业集团在纽交所上市，股票代码“co”。2009年11月24日，公司公开发行3,305,786股普通股，每股6.05美元。2010年1月，公司超配额发行495,867普通股。2010年11月，中国脐带血库企业集团公开发行7,000,000股，每股4.5美元。

公司主要经营活动：公司是一家以脐带血造血干细胞储存为主营业务的生命科技企业，以致力于为中国和亚洲地区的新生儿父母提供其子女的脐带血储存服务。公司注册地：开曼群岛。公司总部设于香港中环花园道1号中国银行大厦48层。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六之1在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守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、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1、公司在非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债，以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2、合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3、公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4、企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 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。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(2) 公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1、公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2、公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3、公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

(一) 统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用

的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其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，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1、报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该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，将该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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2、报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

七、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1、外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额

折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2、资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1、公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2、公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3、公司在处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币

财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照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。

八、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1、金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2、金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1、金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2、金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。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。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该

项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

(3) 贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和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：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1、金融资产终止确认条件

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了转入方，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，公司采用实质重于形式的原则。

2、金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收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）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收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）转入当期损益。

3、金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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。

（四）金融负债终止确认条件

1、金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2、公司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。

3、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。

4、公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和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。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1、存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2、不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1、持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2、可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，应将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照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，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

九、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 500.00 万元以上的应收款项。

2、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1、确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

公司对山东脐带血库的股权收购款。

合并范围内的关联方组合

纳入合并范围内的子公司与母公司之间，以及公司之间往来款项。

2、按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	40.00	40.00
3—4 年	60.00	60.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

公司对山东脐带血库的股权收购款和合并范围内的关联方组合不计提坏账准备。

公司长期应收款坏账准备的计提比例为 2%。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项额在 500.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料。

（二）发出存货的计价方法

公司存货发出采用加权平均法。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 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；公司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。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十一、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1、企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确定详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

(1) 通过以支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券等方式取得的长期股权投资，公司以其公允价值作为其初始投资成本。

(2) 投资者投入的长期股权投资，公司按照投资各方在投资或协议中约定的价值作为其初始投资成本，但投资或协议中约定价值不公允的，公司按照取得该项投资的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1、采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，以及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。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应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。

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

2、采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司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。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1、确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2、确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司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。

（四）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

公司按照长期股权投资项目计提减值准备。

1、公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

2、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，在以后会计期间不再转回。

十二、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
- 2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1、除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2、公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3、固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	20	5	0
机器设备	10	10	0

电子设备	3	33.33	0
运输设备	5	20	0
其他设备	5	20	0

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4、符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5、融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、固定资产的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）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。

（3）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）。

（4）固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、固定资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司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。

（四）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

1、融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2、融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁

开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3、融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（五）固定资产的后续支出

1、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

2、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

十三、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

（三）在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

1、在建工程的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司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。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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）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。

（3）在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、在建工程减值准备的计提方法

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。公司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。

十四、无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	年摊销率(%)
软件	3-5 年	20-33.33
脐带血库经营权	30 年	3.33

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2、使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2、合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、无形资产的减值测试方法

（1）对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

（2）对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（3）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。

（4）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）。

（5）无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、无形资产减值准备的计提方法

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。公司难以对单项无形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资产组的可收回金额。

（五）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1、研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2、开发阶段

开发阶段是指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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（六）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：

1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

形资产；

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（七）土地使用权的处理

1、公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2、公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十五、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十六、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

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。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司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。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1、服务成本。
- 2、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十七、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1、借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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、借款费用暂停资本化时间的确定

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个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或

者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3、借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1、借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2、借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十八、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

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

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1、所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2、在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

十九、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用

金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1、对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2、对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十、收入确认

公司营业收入主要包括提供劳务收入、让渡资产使用权收入等，其确认原则如下：

（一）提供劳务收入的确认原则

- 1、脐带血造血干细胞、脐带间充质干细胞、脐带上皮干细胞检测收入在检测完成时确认收入。
- 2、脐带血造血干细胞、脐带间充质干细胞、脐带上皮干细胞储存收入根据存储期间分期确认收入。

（二）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在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。

二十一、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1、公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2、递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加

的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1、资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2、适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3、公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4、公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十二、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 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。

公司与出租人所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入固定资产：

- 1、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- 2、公司有购买租赁资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
- 3、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- 4、公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- 5、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

(二) 经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	营业收入	6%
城市建设维护税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25% 16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
China Cord Blood Service Corporation	0
China Stem Cells Holdings Limited	0
China Stem Cells (East) Company Limited (BVI)	0
China Stem Cells (South) Company Limited (BVI)	0
China Stem Cells (West) Company Limited (BVI)	0
China Stem Cells (North) Company Limited (BVI)	0
China Stem Cells (East) Company Limited (HK)	16.5
China Stem Cells (South) Company Limited (HK)	16.5
China Stem Cells (West) Company Limited (HK)	16.5
China Stem Cells (North) Company Limited (HK)	16.5
Favorable Fort Limited	16.5
北京佳宸弘生物技术有限公司	15
济南鲍曼科技发展有限公司	15
广州天河诺亚生物技术工程有限公司	15
浙江绿蔻生物技术有限公司	25

二、税收优惠及批文

北京佳宸弘生物技术有限公司2011年经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局认定为高新技术企业，2014年10月30日通过复审（证书编号GR201411003251），企业所得税率享受优惠税率为15%，有效期为三年。

广州天河诺亚生物技术工程有限公司2010年经广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局认定为高新技术企业，2013年10月16日通过复审（证书编号GF201344000158），有效期三年，企业所得税率享受优惠税率为15%。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
库存现金	44,806.80	22,345.28

银行存款	2,671,057,384.20	2,294,930,320.72
合计	2,671,102,191.00	2,294,952,666.00
其中：存放在境外的款项总额	203,147,038.55	179,342,929.62

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2015年9月30日	2014年12月31日
交易性金融资产		
其中：权益工具投资	7,860,995.00	7,571,094.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2015 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	117,968,220.70	100.00	29,384,149.45	24.91	88,584,071.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	117,968,220.70	100.00	29,384,149.45	24.91	88,584,071.25

(续表)

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,058,865.64	100.00	21,161,821.21	20.73	80,897,044.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	102,058,865.64	100.00	21,161,821.21	20.73	80,897,044.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	47,849,515.06	2,392,475.75	5.00

账龄	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1~2 年	37,649,686.85	7,529,937.37	20.00
2~3 年	14,689,533.22	5,875,813.29	40.00
3~4 年	7,906,678.69	4,744,007.21	60.00
4~5 年	5,154,455.28	4,123,564.22	80.00
5 年以上	4,718,351.61	4,718,351.61	100.00
合计	117,968,220.70	29,384,149.45	

(续)

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,117,724.13	2,405,886.21	5.00
1~2 年	31,895,917.43	6,379,183.49	20.00
2~3 年	10,883,810.26	4,353,524.10	40.00
3~4 年	5,995,943.72	3,597,566.23	60.00
4~5 年	3,699,044.58	2,959,235.66	80.00
5 年以上	1,466,425.52	1,466,425.52	100.00
合计	102,058,865.64	21,161,821.21	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,222,328.24 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,621,701.81	98.40	27,829,609.42	99.12
1~2 年	132,000.00	0.74	94,984.00	0.34
2~3 年			153,387.00	0.55
3~4 年	153,387.00	0.86		
合计	17,907,088.81	100	28,077,980.42	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
------	--------	-----------------	---------------------

单位名称	与本公司关系	2015 年 9 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
泰康人寿保险股份有限公司北京分公司	非关联方	3,936,345.00	21.98
china bright group co. limited (华明控股有限公司)	非关联方	1,137,444.95	6.35
ThermoGenesis Corporation	非关联方	784,979.72	4.38
北京大学人民医院	非关联方	617,684.11	3.45
中国人民财产保险股份有限公司北京分公司	非关联方	294,596.50	1.65
合计		6,771,050.28	37.81

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	229,922,276.33	100.00	965,762.31	0.42	228,956,514.02
其中：账龄组合	14,347,072.33	6.24	965,762.31	6.73	13,381,310.02
其他组合	215,575,204.00	93.76			215,575,204.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	229,922,276.33	100.00	965,762.31	0.42	228,956,514.02

(续)

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	213,581,464.83	100.00	474,116.70	0.22	213,107,348.13
其中：账龄组合	5,567,539.83	2.61	474,116.70	8.52	5,093,423.13
其他组合	208,013,925.00	97.39			208,013,925.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	213,581,464.83	100.00	474,116.70	0.22	213,107,348.13

其他组合为公司对山东脐带血库的股权收购款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,969,446.33	698,472.31	5.00
1~2 年	51,180.00	10,236.00	20.00
3~4 年	120,500.00	72,300.00	60.00
4~5 年	105,960.00	84,768.00	80.00
5 年以上	99,986.00	99,986.00	100.00
合计	14,347,072.33	965,762.31	

(续)

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,239,093.83	261,954.70	5.00
1~2 年	2,000.00	400.00	20.00
2~3 年	120,500.00	48,200.00	40.00
3~4 年	105,960.00	63,576.00	60.00
5 年以上	99,986.00	99,986.00	100.00
合计	5,567,539.83	474,116.70	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 491,645.61 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
押金保证金	934,935.45	634,615.45
备用金及个人往来	13,412,136.88	4,932,924.38
股权收购款	215,575,204.00	208,013,925.00
合计	229,922,276.33	213,581,464.83

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
山东省齐鲁干细胞工程有限公司股权收购款	诚意金	215,575,204.00	2-3 年	93.76
民生国际通用航空公司	往来款	5,520,000.00	1 年以内	2.40
备用金	备用金	435,000.00	1 年以内	0.19

北京外企人力资源服务有限公司	往来款	382,629.70	1年以内	0.17
北京博大开拓热力有限公司	往来款	168,300.00	1年以内	0.07
合计	/	222,081,133.70	/	96.59

6、存货

项目	2015年9月30日			2014年12月31日		
	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	15,561,822.07		15,561,822.07	20,458,509.63		20,458,509.63
周转材料	1,388,309.73		1,388,309.73	1,439,300.98		1,439,300.98
合计	16,950,131.80		16,950,131.80	21,897,810.61		21,897,810.61

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2015年9月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	335,144,744.00		335,144,744.00	299,093,839.00		299,093,839.00
其中：按公允价值计量的权益工具	146,016,180.00		146,016,180.00	109,965,275.00		109,965,275.00
按成本计量的权益工具	189,128,564.00		189,128,564.00	189,128,564.00		189,128,564.00
合计	335,144,744.00		335,144,744.00	299,093,839.00		299,093,839.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	37,371,533.00
公允价值	146,016,180.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	108,644,647.00
已计提减值金额	

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
Shandong Province Qilu Stem Cells Engineering Co., Ltd. (山东省齐鲁干细胞工程有限公司)	189,128,564.00			189,128,564.00

本公司对山东省齐鲁干细胞工程有限公司的股权投资比例为24%，在该公司董事会未派出代表人员，不具有重大影响，故将该项投资作为可供出售金融资产核算。

8、长期应收款

项目	2015年9月30日			2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务	272,632,032.03	5,452,640.63	267,179,391.40	293,219,385.36	5,864,387.69	287,354,997.67

公司长期应收款坏账准备的计提比例为2%。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 2014 年 12 月 31 日	580,281,365.19	129,621,667.42	15,064,306.33	17,695,139.14	13,335,064.86	755,997,542.94
2. 本期增加金额	477,244.06	12,852,830.69	862,501.02	1,153,420.80	1,928,484.22	17,274,480.79
(1)购置	510,042.42	12,852,830.69	901,041.78	1,153,420.80	1,928,484.22	17,345,819.91
(2)在建工程转入						
(3)企业合并增加						
(4)境外资产汇率变动的影响	-32,798.36		-38,540.76			-71,339.12
3. 本期减少金额		210,278.00	423,878.00	775,071.46	816,271.76	2,225,499.22
(1)处置或报废		210,278.00	423,878.00	775,071.46	816,271.76	2,225,499.22
(2)企业合并减少						
(3)境外资产汇率变动的影响						
4. 2015 年 9 月 30 日	580,758,609.25	142,264,220.11	15,502,929.35	18,073,488.48	14,447,277.32	771,046,524.51
二、累计折旧						
1. 2014 年 12 月 31 日	74,217,959.78	55,927,743.09	8,206,586.27	13,749,303.13	6,567,936.23	158,669,528.50
2. 本期增加金额	18,714,490.93	9,495,435.76	2,017,299.60	1,895,387.92	1,585,327.99	33,707,942.20
(1)计提	18,714,490.93	9,495,435.76	2,017,299.60	1,895,387.92	1,585,327.99	33,707,942.20
(2)企业合并增加						
3. 本期减少金额		192,522.45	374,286.85	602,359.76	793,222.26	1,962,391.32
(1)处置或报废		192,522.45	374,286.85	602,359.76	793,222.26	1,962,391.32
(2)企业合并减少						
4. 2015 年 9 月 30 日	92,932,450.71	65,230,656.40	9,849,599.02	15,042,331.29	7,360,041.96	190,415,079.38
三、账面价值						
2015 年 9 月 30 日	487,826,158.54	77,033,563.71	5,653,330.33	3,031,157.19	7,087,235.36	580,631,445.13
2014 年 12 月 31 日	506,063,405.41	73,693,924.33	6,857,720.06	3,945,836.01	6,767,128.63	597,328,014.44

10、在建工程

项目	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

天台绿化工程	609,119.00		609,119.00		
消防工程	116,881.00		116,881.00		
合计	726,000.00		726,000.00		

11、无形资产

项目	软件	经营权	合计
一、账面原值			
1. 2014年12月31日	7,113,848.81	121,704,721.51	128,818,570.32
2. 本期增加金额	367,497.26		367,497.26
(1)购置	367,497.26		367,497.26
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 2015年9月30日	7,481,346.07	121,704,721.51	129,186,067.58
二、累计摊销			-
1. 2014年12月31日	5,845,376.34	4,620,934.58	10,466,310.92
2. 本期增加金额	724,626.43	3,041,769.89	3,766,396.32
(1)计提	724,626.43	3,041,769.89	3,766,396.32
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 2015年9月30日	6,570,002.77	7,662,704.47	14,232,707.24
三、账面价值			
2015年9月30日	911,343.30	114,042,017.04	114,953,360.34
2014年12月31日	1,268,472.47	117,083,786.93	118,352,259.40

12、长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少		2015年9月30日
			摊销额	其他减少	
仪器维保费	14,962.99		14,962.99		
办公室装修费	270,525.50		19,747.53		250,777.97
实验室装修费	7,261,980.55		530,852.58		6,731,127.97
专利使用费	58,208.51		32,052.26		26,156.25
债券发行费用	5,115,439.00		2,608,840.00		2,506,599.00
其他	1,318,353.45	81,641.55	183,231.19		1,216,763.81

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2015 年 9 月 30 日
			摊销额	其他减少	
合计	14,039,470.00	81,641.55	3,389,686.55	-	10,731,425.00

13、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,802,552.39	5,370,382.85	27,500,325.60	4,125,048.83

14、其他非流动资产

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
公共库脐带血	132,523,918.89	126,492,626.45

公共库脐带血可为广大患者提供造血干细胞，对配型成功的造血干细胞，公司对外提供脐血移植，并向受供方收取一定费用。2014年-2015年9月公共库脐带血配型收入明细如下：

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
配型收入	2,665,631.36	3,172,456.29

公司的营业成本主要包括在采集、制备及储存脐带血干细胞过程中发生的运输、分离冻存、微生物检测、干细胞检查等费用以及耗材支出。公司每期按照自有库和公共库脐带血新增数量分配自有库和公共库脐带血成本。2014年-2015年9月新增公共库脐带血成本明细如下：

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
公共库脐带血成本	7,035,290.62	13,617,171.45
合计	7,035,290.62	13,617,171.45

15、短期借款

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款		60,000,000.00

16、应付账款

(1) 应付款项按账龄列示

账龄	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,578,937.16	97.31	8,642,099.44	96.08
1~2 年	176,357.44	2.00	292,436.78	3.25
2~3 年	305.45	0.00	25,199.50	0.28

账龄	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	60,653.20	0.69	35,453.70	0.39
合计	8,816,253.25	100.00	8,995,189.42	100.00

(2) 应付账款列示

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
货款	7,404,605.19	8,296,845.01
工程款	137,386.41	
设备款	1,224,578.66	579,464.08
其他	49,682.99	118,880.33
合计	8,816,253.25	8,995,189.42

17、预收款项

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预收存储费	1,716,562,684.89	1,464,751,014.00

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	20,246,164.21	77,705,646.29	82,422,562.14	15,529,248.36
二、离职后福利—设定提存计划		6,670,621.29	6,670,621.29	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,246,164.21	84,376,267.58	89,093,183.43	15,529,248.36

(2) 短期薪酬

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,246,164.21	64,012,490.85	68,729,406.70	15,529,248.36
二、职工福利费		4,667,153.44	4,667,153.44	
三、社会保险费		3,868,015.27	3,868,015.27	
其中：1. 医疗保险费		3,369,667.35	3,369,667.35	
2. 工伤保险费		203,461.72	203,461.72	
3. 生育保险费		294,886.20	294,886.20	
四、住房公积金		4,669,532.83	4,669,532.83	
五、工会经费和职工教育经费		488,453.90	488,453.90	
合计	20,246,164.21	77,705,646.29	82,422,562.14	15,529,248.36

(3) 设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
1、基本养老保险费		6,264,295.95	6,264,295.95	
2、失业保险费		406,325.33	406,325.33	
合计		6,670,621.29	6,670,621.29	

19、应交税费

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税	12,450,727.62	14,720,341.33
增值税	4,034,829.37	4,819,275.10
城市维护建设税	285,391.51	341,672.71
教育费附加	174,940.53	207,474.32
地方教育费附加	28,910.56	36,577.62
代扣代缴个人所得税	335,781.02	401,391.87
房产税	1,930,641.50	1,810,518.49
土地使用税	-14,986.50	-
其他	10,751.15	86,090.13
合计	19,236,986.76	22,423,341.57

20、其他应付款

其他应付款分类列示

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
往来款	38,535,578.58	28,143,722.45
保证金及押金	135,252.39	135,252.39
代扣代缴	1,364,869.92	1,141,823.60
合计	40,035,700.89	29,420,798.44

21、其他流动负债

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预提费用-律师费	4,949,562.00	2,268,176.00
预提费用-房租	720,000.00	720,000.00
预提费用-检测费	1,582,899.50	2,074,473.50
预提费用-市场策划费	741,413.00	2,160,124.70
预提费用-合作费	2,147,292.00	1,776,037.00
预提费用-审计费	4,971,289.61	3,932,866.04
预提费用-MSD 及 EPSC 专利费	317,900.00	1,046,988.68
预提费用-客户保险	4,492,530.00	2,289,525.00
预提费用-其他	766,484.97	573,434.99
合计	20,689,371.08	16,841,625.91

22、应付债券

(1) 应付债券

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
可转换债券	873,181,063.00	807,951,667.00

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值（万美元）	发行日期	债券期限	发行金额（万美元）	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
高级无担保可转换债券	6,500.00	2012 年 4 月 27 日	5 年	6,500.00	461,475,382.65		37,634,663.75			499,110,046.40
高级无担保可转换债券	5,000.00	2012 年 10 月 3 日	5 年	5,000.00	346,476,284.35		27,594,732.25			374,071,016.60
合计	/	/	/		807,951,667.00		65,229,396.00			873,181,063.00

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

此可转换债券以每股2.838美元的价格转换为普通股。US65,000,000的可转换公司债券的到期日为2017年4月27日；US50,000,000的可转换公司债券到期日为2017年10月3日。到期日，若持有者交出票据给债券发行的公司不转股，公司将以12%的回报利息率付给持有者。可转换公司债券的票面利率为7%。

23、长期应付款

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
租赁费	223,892.00	375,846.00

24、递延所得税负债

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预扣所得税	11,700,000.00	7,800,000.00
固定资产，无形资产增值	34,666,498.00	35,685,581.00
合计	46,366,498.00	43,485,581.00

25、股本

名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日	
	实收资本	所占比例（%）			实收资本	所占比例（%）
普通股	50,311.00	100.00			50,311.00	100.00

26、资本公积

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	764,654,996.00			764,654,996.00
其他资本公积	102,491,309.00	44,067,635.00		146,558,944.00
合计	867,146,305.00	44,067,635.00		911,213,940.00

[注]其他资本公积本期增加为计入管理费用的股份支付金额。

27、其他综合收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期发生金额	2015 年 9 月 30 日
----	------------------	--------	-----------------

		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少数 股东	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合收 益							
其中：重新计算设定 受益计划净负债和净 资产的变动							
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	48,951,630.00	15,901,302.00			15,901,302.00		64,852,932.00
其中：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							
可供出售金融资产 公允价值变动损益	73,894,920.00	34,749,727.00			34,749,727.00		108,644,647.00
持有至到期投资重 分类为可供出售金融 资产损益							
现金流量套期损益的 有效部分							
外币财务报表折算 差额	-24,943,290.00	-18,848,425.00			-18,848,425.00		-43,791,715.00
其他综合收益							
合计	48,951,630.00	15,901,302.00			15,901,302.00		64,852,932.00

28、未分配利润

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
调整前上期末未分配利润	699,888,209.76	563,585,690.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	699,888,209.76	563,585,690.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,341,662.01	136,302,519.16
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		
期末未分配利润	758,229,871.77	699,888,209.76

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

类别	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

主营业务	524,018,735.18	94,813,521.21	668,565,507.19	106,193,964.44	580,347,721.68	96,018,843.00
其他业务	1,841,847.66		6,535,704.40		5,060,355.32	
合计	525,860,582.84	94,813,521.21	675,101,211.59	106,193,964.44	585,408,077.00	96,018,843.00

(2) 主营业务收入分类别

类别	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
检测费收入	307,958,836.83	423,976,334.37	373,694,913.83
存储费收入	202,379,217.93	229,538,880.67	185,666,549.63
配型收入	2,665,631.36	3,172,456.29	5,497,019.99
其他收入	11,015,049.06	11,877,835.86	15,489,238.23
合计	524,018,735.18	668,565,507.19	580,347,721.68

30、营业税金及附加

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税	8,500.02		394,295.20
城市维护建设税	2,110,148.48	3,035,335.86	3,238,588.48
教育费附加	1,313,806.25	1,358,573.91	1,454,549.54
地方教育费附加	193,528.25	809,523.23	858,727.78
合计	3,625,983.00	5,203,433.00	5,946,161.00

31、财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	77,420,206.00	92,919,249.00	75,098,636.00
减：利息收入	6,977,261.00	8,003,140.00	6,262,559.00
加：汇兑损失（减收益）	206,966.00	123,224.00	218,084.00
合计	70,649,911.00	85,039,333.00	69,054,161.00

32、资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	8,302,226.79	8,030,152.69	2,411,186.43

33、投资收益

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
成本法核算的投资收益	11,187,942.00	2,359,967.00	9,957,307.00

34、营业外收入

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
(1)非流动资产处置利得合计	32,607.46	10,851.69	70,900.47

其中：固定资产处置利得	32,607.46	10,851.69	70,900.47
(2) 罚款净收入		5,630.00	1,220.00
(3) 其他	6,344.98	20,511.18	34,299.62
合计	38,952.44	36,992.87	106,420.09

35、营业外支出

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
(1) 非流动资产处置损失合计	36,842.44	42,979.84	26,938.19
其中：固定资产处置损失	36,548.84	42,979.84	26,938.19
无形资产处置损失	293.60		
(2) 捐赠支出	963,682.79	1,432,850.10	1,247,400.28
(3) 其他	391,047.32	349,328.86	384,391.33
合计	1,391,572.55	1,825,158.80	1,658,729.80

36、所得税费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	36,492,193.68	46,726,962.59	46,335,826.08
递延所得税费用	1,635,582.98	4,412,889.10	6,146,051.03
合计	38,127,776.66	51,139,851.69	52,481,877.11

37、其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见附注五之27本期发生金额情况。

38、合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	6,977,261.00	8,003,140.00	6,262,559.00
往来款	2,453,090.41	4,901,394.30	947,215.10
合计	9,430,351.41	12,904,534.30	7,209,774.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
销售费用	41,873,899.72	59,835,380.05	43,372,026.73
管理费用	12,956,920.02	16,485,704.43	14,299,892.83
往来款	8,779,532.50	3,406,869.79	4,803,816.78
营业外支出	1,354,730.11	1,782,178.96	1,631,791.61

合计

64,965,082.35

81,510,133.23

64,107,527.95

39、合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	59,212,052.43	137,169,446.01	108,288,518.64
加：资产减值准备	8,302,226.79	8,030,152.69	2,541,413.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,707,942.20	42,216,149.13	37,517,516.23
无形资产摊销	3,766,396.32	5,655,656.71	5,583,925.87
长期待摊费用摊销	3,389,686.55	901,591.91	1,180,396.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	4,234.98	5,986.97	-43,962.28
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）	84,385,181.01	93,502,987.83	73,214,329.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,187,942.00	-2,359,967.00	-9,957,307.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,245,334.02	-1,204,522.90	-381,211.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,880,917.00	5,617,412.00	6,527,263.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,947,678.81	-2,619,030.49	-16,529,391.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,069,357.38	-23,807,483.51	5,161,859.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	277,509,218.19	398,357,650.52	394,055,782.29
其他			
经营活动产生的现金流量净额	471,741,615.64	661,466,029.87	607,159,132.03
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
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	2,671,102,191.00	2,294,952,666.00	1,750,956,467.00
减：现金的期初余额	2,294,952,666.00	1,750,956,467.00	1,479,345,928.99
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	376,149,525.00	543,996,199.00	271,610,538.01

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	44,806.80	22,345.28

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	2,671,057,384.20	2,294,930,320.72
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	2,671,102,191.00	2,294,952,666.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

附注六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
China Cord Blood Service Corporation	Cayman Islands	Cayman Islands	投资	100.00		设立
China Stem Cells Holdings Limited	Cayman Islands	Cayman Islands	投资		100.00	设立
China Stem Cells (East) Company Limited	British Virgin Island	British Virgin Island	投资		100.00	设立
China Stem Cells (South) Company Limited	British Virgin Island	British Virgin Island	投资		100.00	设立
China Stem Cells (West) Company Limited	British Virgin Island	British Virgin Island	投资		100.00	设立
China Stem Cells (North) Company Limited	British Virgin Island	British Virgin Island	投资		100.00	设立
China Stem Cells (East) Company Limited	Hong Kong	Hong Kong	投资		100.00	设立
China Stem Cells (South) Company Limited	Hong Kong	Hong Kong	投资		100.00	设立
China Stem Cells (West) Company Limited	Hong Kong	Hong Kong	投资		100.00	设立
China Stem Cells (North) Company Limited	Hong Kong	Hong Kong	投资		100.00	设立
Favorable Fort Limited	Hong Kong	Hong Kong	投资		100.00	设立
北京佳宸弘生物技术有限公司	北京市	北京市	脐带血干细胞存储服务		100.00	设立
济南鲍曼科技发展有限公司	济南市	济南市	投资		100.00	设立
广州天河诺亚生物技术工程有限公司	广州市	广州市	脐带血干细胞存储服务		100.00	设立
浙江绿蔻生物技术有限公司	杭州市	杭州市	脐带血干细胞存储服务		90.00	设立

(1) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2015 年 9 月 30 日/2015 年 1-9 月	2014 年 12 月 31 日/2014 年度
----	------------------------------	--------------------------

	浙江绿蔻生物技术有限公司	浙江绿蔻生物技术有限公司
流动资产	181,969,581.66	139,309,610.82
非流动资产	22,484,587.78	22,772,339.08
资产合计	204,454,169.44	162,081,949.90
流动负债	139,976,704.55	106,308,389.16
负债合计	139,976,704.55	106,308,389.16
营业收入	51,269,890.64	47,683,904.53
净利润	8,703,904.15	8,669,268.50
综合收益总额	8,703,904.15	8,669,268.50
经营活动现金流量	-29,312,433.45	69,874,796.20

附注七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括其银行存款、可转换债券、交易性金融资产、可供出售金融资产、应收账款、其他应收款、预收款项、应付账款等。相关金融工具详情见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、外汇风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自现金及现金等价物、可转换债券、交易性金融资产、可供出售金融资产、应收账款、其他应收款。管理层已制定信用政策，并持续监察信用风险敞口。公司所持现金及现金等价物主要存放于商业银行等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。可转换债券方面，根据可转换债券融资的条件有关规定，这些规定可能会限制我们的灵活性，或要求我们偿还债务或再融资。可供出售金融资产方面，本公司持有 Life Corporation Limited 11.45%的股份和 Cordlife Group Limited 9.84%的股份，对本公司的财务业绩产生影响。交易性金融资产方面，本公司持有中国工商银行股票，根据股票市场的波动性，对本公司的财务状况产生影响。应收账款方面，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查及事前信用审核，并按照客户进行日常管理，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司其他应收款主要包括押金、个人往来及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2. 市场风险

本公司大部分的收入以人民币计量和结算，由于人民币不可自由兑换，可能会受到汇率影响。波动的人民币和美元的价值可能对我们的普通股的投资产生不利影响。外汇和利率变动可能导致相关的市场风险。

3. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

附注八、公允价值计量

1、持续的公允价值情况

项目	2015年9月30日公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计

	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量的披露				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,860,995.00			7,860,995.00
1.交易性金融资产	7,860,995.00			7,860,995.00
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资	7,860,995.00			7,860,995.00
(3)衍生金融资产				
2.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				
(1)债务工具投资				
(2)权益工具投资				
(二)可供出售金融资产	146,016,180.00			146,016,180.00
1.债务工具投资				
2.权益工具投资	146,016,180.00			146,016,180.00
3.其他				
持续以公允价值计量的资产总额	153,877,175.00			153,877,175.00

本公司以公允价值计量的项目，公允价值以其在 2015 年 9 月最后一个交易日的收盘价确定。

附注九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
金卫医疗集团有限公司	开曼岛	医疗科技		38.10	38.10	

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京京精医疗设备有限公司	同一实际控制人
华兴创控股有限公司	同一实际控制人
Magnum Opus International Holdings Limited	同一实际控制人
Excellent China Healthcare Investment Limited	同一实际控制人
Cordlife Group Limited	同一实际控制人

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度
华兴创控股有限公司	原材料采购	23,122,982.00	19,225,652.00
Cordlife Group Limited	许可权	451,550.00	277,200.00

(2) 其他应付项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	北京京精医疗设备有限公司	720,000.00	720,000.00
其他应付款	Magnum Opus International Holdings Limited	11,146,601.00	2,666,687.00
其他应付款	Cordlife Group Limited	11,146,601.00	2,666,681.00
其他应付款	Excellent China Healthcare Investment Limited	12,534,551.00	

附注十、股利支付

公司本期授予的各项权益工具总额	2014 年 12 月 15 日，公司授予一定的管理人员、董事和骨干员工激励计划 730 万股限制股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	在每个会计年度期末的 2015 年 3 月 31 日、2016 年 3 月 31 日、2017 年 3 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的任何时候，当那个会计年度新增用户的总数达 10 万时，所授予的限制股将在当月末全部行权。
授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司股票的市场价格
对可行权权益工具数量的确定依据	激励计划
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	46,559,764.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	44,067,635.00

附注十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2015年9月30日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止2015年9月30日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项

附注十三、其他重要事项

截止2015年9月30日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2015年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	764,898,452.00	100.00			764,898,452.00
其中：账龄组合					-
其他组合	764,898,452.00	100.00			764,898,452.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	764,898,452.00	100.00	-	-	764,898,452.00

(续表)

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	729,415,549.00	100.00			729,415,549.00
其中：账龄组合					
其他组合	729,415,549.00	100.00			729,415,549.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	729,415,549.00	100.00			729,415,549.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	764,769,951.00		

账龄	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1~2 年	128,501.00		
合计	764,898,452.00		

续表

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	729,294,125.00		
1~2 年	121,424.00		
合计	729,415,549.00		

(2) 应收账款按项目分类情况

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
关联方往来款	764,898,452.00	729,415,549.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
China Stem cells holdings	关联方往来款	228,143,520.00	1 年以内	29.83
china stem cells(east) - HK	关联方往来款	114,165,898.00	1 年以内	14.93
china stem cells (South) - BVI	关联方往来款	206,747,387.00	1 年以内	27.03
Favorable Fort	关联方往来款	137,942.00	1 年以内	0.02
china cord blood serives	关联方往来款	118,895.00	1-2 年	0.02
合计	/	549,313,642.00	/	71.82

附注十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年 度	2013 年度
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-4,234.98	-32,128.15	43,962.28
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费,但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外			
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			

项目	2015 年 1-9 月	2014 年 度	2013 年度
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			
对外委托贷款取得的损益			
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	-1,348,385.13	-1,756,037.78	-1,596,271.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计（影响利润总额）	-1,352,620.11	-1,788,165.93	-1,552,309.71
减：所得税影响数	-202,893.02	-268,224.89	-232,846.46
非经常性损益净额（影响净利润）	-1,149,727.09	-1,519,941.04	-1,319,463.25
其中：影响少数股东损益	-15,535.07	-4,058.23	-15,535.07
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-1,134,192.02	-1,515,882.81	-1,303,928.18

二〇一五年十二月三十一日