

上海贝西生物科技有限公司
审计报告
天职业字[2016]14530号

目 录

审计报告	1
2014年1月1日至2016年6月30日财务报表	3
2014年1月1日至2016年6月30日财务报表附注	10

上海贝西生物科技有限公司：

我们审计了后附的上海贝西生物科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日及2016年6月30日的资产负债表，2014年度、2015年度及2016年1-6月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是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。

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2014年12月31日、2015年12月31日、2016年6月30日的财务状况以及2014年度、2015年度、2016年1-6月的经营成果和现金流量。

[以下无正文]

中国·北京
二〇一六年八月二十日

中国注册会计师： 叶慧

中国注册会计师： 曾莉

中国注册会计师： 何骏

资产负债表

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	1,461,811.18	485,907.21	120,531.89	六、(一)
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2,601,379.97	889,954.20	270,075.00	六、(二)
预付款项	550,834.82	908,601.01	1,174,060.35	六、(三)
△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	395,580.60	492,209.95	105,230.25	六、(四)
△买入返售金融资产				
存货	5,410,238.13	6,194,191.95	9,093,525.47	六、(五)
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产		2,000,000.00		六、(六)
其他流动资产	10,450,000.00	6,150,000.00	10,749,836.03	六、(七)
流动资产合计	20,869,844.70	17,120,864.32	21,513,258.99	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	13,163,002.07	13,708,532.36	14,745,111.72	六、(八)
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	79,200.00			六、(九)
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	680,826.21	267,407.41		六、(十)
递延所得税资产	46,746.50	15,546.57	5,816.25	六、(十一)
其他非流动资产			2,000,000.00	六、(十二)
非流动资产合计	13,969,774.78	13,991,486.34	16,750,927.97	
资产总计	34,839,619.48	31,112,350.66	38,264,186.96	

法定代表人：黄波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

资产负债表（续）

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的				
衍生金融负债				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	1,234,292.50	102,708.00	12,830,703.13	六、(十三)
预收款项	400,000.00	13,200.00	2,838,718.00	六、(十四)
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	317,604.06	897,150.00	602,850.00	六、(十五)
应交税费	1,302,551.03	4,228,602.26	1,403,469.89	六、(十六)
应付利息				
应付股利	10,010,000.00			六、(十七)
其他应付款	1,150,849.00	478,386.00	9,114,548.72	六、(十八)
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	14,415,296.59	5,720,046.26	26,790,289.74	
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	800,000.00	800,000.00		六、(十九)
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	800,000.00	800,000.00		
负债合计	15,215,296.59	6,520,046.26	26,790,289.74	
所有者权益				
实收资本	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	六、(二十)
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,360,149.05	2,360,149.05	1,048,308.33	六、(二十一)
一般风险准备				
未分配利润	14,264,173.84	19,232,155.35	7,425,588.89	六、(二十二)
所有者权益合计	19,624,322.89	24,592,304.40	11,473,897.22	
负债及所有者权益合计	34,839,619.48	31,112,350.66	38,264,186.96	

法定代表人：黄波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

利润表

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	附注编号
一、营业总收入	28,198,056.16	52,041,730.94	44,953,618.20	
其中：营业收入	28,198,056.16	52,041,730.94	44,953,618.20	六、(二十三)
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	17,285,050.89	37,959,862.26	37,818,377.14	
其中：营业成本	10,893,286.47	24,993,290.10	24,367,998.29	六、(二十三)
△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	216,663.49	271,792.43	154,772.11	六、(二十四)
销售费用	1,941,688.54	4,118,546.50	2,944,260.28	六、(二十五)
管理费用	3,957,032.32	8,280,261.67	10,144,733.07	六、(二十六)
财务费用	68,380.54	231,102.76	250,424.89	六、(二十七)
资产减值损失	207,999.53	64,868.80	-43,811.50	六、(二十八)
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益	145,177.05	264,298.62	327,694.75	六、(二十九)
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）	11,058,182.32	14,346,167.30	7,462,935.81	
加：营业外收入	703,160.00	903,535.15	3,667,126.12	六、(三十)
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	14,363.64	25,500.00	21,000.00	六、(三十一)
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,746,978.68	15,224,202.45	11,109,061.93	
减：所得税费用	1,714,960.19	2,105,795.27	1,879,702.28	六、(三十二)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,032,018.49	13,118,407.18	9,229,359.65	
六、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
七、综合收益总额	10,032,018.49	13,118,407.18	9,229,359.65	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定 代 表 人 ： 黄 波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

现金流量表

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-6月	2015年度	2014年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	31,815,680.38	56,873,009.22	52,963,441.70	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加				
△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	864,476.61	1,705,787.19	1,046,258.28	六、(三十三)、1
经营活动现金流入小计	32,680,156.99	58,578,796.41	54,009,699.98	
购买商品、接受劳务支付的现金	10,389,787.62	38,736,718.83	33,654,281.84	
△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	2,637,545.45	5,871,668.07	4,170,175.43	
支付的各项税费	7,936,071.71	3,449,221.66	2,055,915.18	
支付其他与经营活动有关的现金	2,924,068.03	14,232,390.90	9,707,898.12	六、(三十三)、2
经营活动现金流出小计	23,887,472.81	62,289,999.46	49,588,270.57	
经营活动产生的现金流量净额	8,792,684.18	-3,711,203.05	4,421,429.41	六、(三十四)
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	17,590,000.00	46,210,000.00	56,150,000.00	
取得投资收益收到的现金	145,177.05	264,298.62	327,694.75	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00			
投资活动现金流入小计	19,735,177.05	46,474,298.62	56,477,694.75	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	671,957.26	437,720.25	2,017,433.34	
投资支付的现金	21,890,000.00	41,960,000.00	56,250,000.00	
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	22,561,957.26	42,397,720.25	58,267,433.34	
投资活动产生的现金流量净额	-2,826,780.21	4,076,578.37	-1,789,738.59	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金			3,097,600.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,990,000.00		112,426.39	
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				
筹资活动现金流出小计	4,990,000.00		3,210,026.39	
筹资活动产生的现金流量净额	-4,990,000.00		-3,210,026.39	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	975,903.97	365,375.32	-578,335.57	六、(三十四)
加：期初现金及现金等价物的余额	485,907.21	120,531.89	698,867.46	六、(三十四)
六、期末现金及现金等价物余额	1,461,811.18	485,907.21	120,531.89	六、(三十四)

法定代表人：黄波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

所有者权益变动表

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项目	2016年1-6月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,000,000.00								2,360,149.05		19,232,155.35	24,592,304.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000.00								2,360,149.05		19,232,155.35	24,592,304.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,967,981.51	-4,967,981.51
（一）综合收益总额											10,032,018.49	10,032,018.49
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												-15,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	3,000,000.00								2,360,149.05		14,264,173.84	19,624,322.89

法定代表人：黄波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

所有者权益变动表（续）

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项目	2015年											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,000,000.00							1,048,308.33			7,425,588.89	11,473,897.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000.00							1,048,308.33			7,425,588.89	11,473,897.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,311,840.72			11,806,566.46	13,118,407.18
（一）综合收益总额											13,118,407.18	13,118,407.18
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配								1,311,840.72			-1,311,840.72	
1.提取盈余公积								1,311,840.72			-1,311,840.72	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	3,000,000.00							2,360,149.05			19,232,155.35	24,592,304.40

法定代表人：黄波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

所有者权益变动表（续）

编制单位：上海贝西生物科技有限公司

金额单位：元

项目	2014年											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,000,000.00							125,372.36			-880,834.79	2,244,537.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	3,000,000.00							125,372.36			-880,834.79	2,244,537.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								922,935.97			8,306,423.68	9,229,359.65
（一）综合收益总额											9,229,359.65	9,229,359.65
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配								922,935.97			-922,935.97	
1.提取盈余公积								922,935.97			-922,935.97	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	3,000,000.00							1,048,308.33			7,425,588.89	11,473,897.22

法定代表人：黄波

主管会计工作负责人：周季余

会计机构负责人：周季余

上海贝西生物科技有限公司

2014年1月1日-2016年6月30日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司设立及发展历程

上海贝西生物科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由黄桂民、周季余共同出资组建, 于2005年7月18日在上海市浦东新区市场监督管理局登记注册, 注册资本人民币300万元。法定代表人黄波; 住所位于张江高科技园区蔡伦路720弄2号楼104室, 现持有统一社会信用代码为913100007780683054的《营业执照》。

本公司的营业期限为20年, 自2005年7月18日至2025年7月17日。

本公司经营范围: 医疗器械、诊断试剂及相关设备的研发, 并提供相关的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品)、仪器仪表的销售, 医疗器械生产(详见许可证, 凭许可证件经营), 从事货物与技术的进出口业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

(二) 历史沿革

1、公司设立

上海贝西生物科技有限公司, 系由周季余、黄桂民共同出资组建, 于2005年7月18日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册, 取得注册号为3101152023256的《企业法人营业执照》。设立时注册资本为人民币100万元, 实收资本为人民币100万元, 成立之初股权结构如下:

股东名称	投资金额(元)	持股比例(%)
黄桂民	500,000.00	50.00
周季余	500,000.00	50.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100</u>

注：首次出资经由上海信宇会计师事务所有限公司了出具了“信宇会验(2005)第 94 号”《验资报告》验证；其中，股东周季余以货币出资 30 万元，以无形资产-实用新型出资 20 万元。

2、第一次股权转让

2007 年 7 月，根据公司股东会决议和股权转让协议，股东周季余将其持有的 25%股权(出资金额 25 万元)转让给黄桂民，转让对价为 25 万元；将其持有的 5%股权（出资金额 5 万元）转让给黄波，转让对价为 5 万元。2007 年 7 月 18 日，上海市工商行政管理局浦东新区分局核准了本次股权转让。转让完成后持股情况如下：

股东名称	投资金额（元）	持股比例（%）
黄桂民	750,000.00	75.00
周季余	200,000.00	20.00
黄波	50,000.00	5.00
合 计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100</u>

3、公司增资

2010 年 4 月 9 日，公司股东会通过决议，增加注册资本 200 万元，其中股东黄桂民以货币增资 150 万元，周季余以货币增资 40 万元，黄波以货币增资 10 万元，增资后公司注册资本为 300 万元。此次增资经由上海沪深诚会计师事务所有限公司出具了“沪深诚会师验字(2010)第 N0345 号”《验资报告》验证。增资后股权结构如下：

股东名称	投资金额（元）	持股比例（%）
黄桂民	2,250,000.00	75.00
周季余	600,000.00	20.00
黄波	150,000.00	5.00
合 计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>

4、第二次股权转让

2016 年 2 月 19 日，公司股东黄波、黄桂民和周季余与上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，分别将其持有公司股权的 4.95%、74.25%和 19.80%转让予上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙），转让后上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 99.00%的股权。转让完成后持股情况如下：

股东名称	投资金额（元）	持股比例（%）
上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）	2,970,000.00	99.00
黄波	1,500.00	0.05
黄桂民	22,500.00	0.75
周季余	6,000.00	0.20
合 计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>

5、第三次股权转让

2016年4月6日，公司股东上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）与樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙）签订股权转让协议，将其持有公司股权的99.00%转让予樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙），转让后樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙）持有公司99.00%股权。转让完成后持股情况如下：

股东名称	投资金额（元）	持股比例（%）
樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙）	2,970,000.00	99.00
黄波	1,500.00	0.05
黄桂民	22,500.00	0.75
周季余	6,000.00	0.20
合 计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>

本公司财务报告于2016年8月20日经公司总经理批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，确认为其他综合收益。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，

并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生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。

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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（八）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 一般以“金额一百万元以上（含）为标准。”

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,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄组合 除单项计提坏账准备的应收款项外,其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合 账龄分析法

保证金及备用金组合 个别认定法

(2) 账龄分析法

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 账龄较长且存在客观证明表明发生了减值。

坏账准备的计提方法 根据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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要包括原材料、库存商品和低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货计价采用先进先出法。

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

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净

值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对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。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 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, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的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, 归入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小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权

投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并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。

2. 各类固定资产的折旧方法如下

类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	0	5.00
机器设备	3-10	0	10.00-33.33
办公设备及其他	3-5	0	20.00-33.33
运输设备	5-10	0	10.00-20.00
电子设备	3-5	0	20.00-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 借款费用

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本公司按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销)：

(1) 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本公司以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，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专门借款应予资本化的利息金额。

(2) 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本公司确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本公司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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十八）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按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

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分自己，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如采用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十一）经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（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. 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
3. 对本公司实施共同控制或重大影响的投资方；
4. 与本公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；
5. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
6. 本公司母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
7. 公司的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。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供劳务销售额	17
城市维护建设税	应缴流转税税额	1
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
河道管理费	应缴流转税税额	1
企业所得税	应纳税所得额	15

2. 重要税收优惠及其依据

公司于2015年10月30日被“上海市科学技术委员会”、“上海市财政局”、“上海市国家税务局”、“上海市地方税务局”认定为高新技术企业(证书编号:GR201531000728),有效期三年,已报上海市国家税务局备案。公司2015年度、2016年度以及2017年度享受高新技术企业所得税税率减按15%征收的税收优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

公司本期无会计政策变更。

(二) 会计估计变更

公司本期无会计估计变更。

(三) 重大前期差错更正

公司本期无重大前期差错更正。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
现金	18,505.98	3,352.48	11,593.03
银行存款	1,443,305.20	482,554.73	108,938.86
合计	<u>1,461,811.18</u>	<u>485,907.21</u>	<u>120,531.89</u>

2. 期末无存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

(二) 应收账款

1. 分类列示

类别	2016年6月30日余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例(%)
单项金额重大并单项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	<u>2,913,023.30</u>	<u>100.00</u>	<u>311,643.33</u>	
其中：账龄组合	2,913,023.30	100.00	311,643.33	10.70
组合小计	<u>2,913,023.30</u>	<u>100.00</u>	<u>311,643.33</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>2,913,023.30</u>	<u>100</u>	<u>311,643.33</u>	

(续上表)

类别	2015年12月31日余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例(%)
单项金额重大并单项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	<u>993,598.00</u>	<u>100.00</u>	<u>103,643.80</u>	
其中：账龄组合	993,598.00	100.00	103,643.80	10.43
组合小计	<u>993,598.00</u>	<u>100.00</u>	<u>103,643.80</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>993,598.00</u>	<u>100</u>	<u>103,643.80</u>	

(续上表)

类别	2014年12月31日余额			坏账准备计提比例(%)
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	
单项金额重大并单项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	<u>308,850.00</u>	<u>100.00</u>	<u>38,775.00</u>	
其中：账龄组合	308,850.00	100.00	38,775.00	12.55
组合小计	<u>308,850.00</u>	<u>100.00</u>	<u>38,775.00</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>308,850.00</u>	<u>100</u>	<u>38,775.00</u>	

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年6月30日余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,845,233.30	284,523.33	10.00
1-2年(含2年)	57,500.00	17,250.00	30.00
2-3年(含3年)	840.00	420.00	50.00
3年以上	9,450.00	9,450.00	100.00
合计	<u>2,913,023.30</u>	<u>311,643.33</u>	

(续上表)

账龄	2015年12月31日余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	981,628.00	98,162.80	10.00
1-2年(含2年)	2,520.00	756.00	30.00
2-3年(含3年)	9,450.00	4,725.00	50.00
合计	<u>993,598.00</u>	<u>103,643.80</u>	

(续上表)

账龄	2014年12月31日余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	269,400.00	26,940.00	10.00
1-2年(含2年)	39,450.00	11,835.00	30.00
合计	<u>308,850.00</u>	<u>38,775.00</u>	

3. 本期转回或收回情况

无。

4. 实际核销的应收账款情况

无。

5. 2016年6月30日期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备期末余额
济南科硕生物技术有限公司	1,157,120.00	39.72	115,712.00
上海汇知谷生物技术有限公司	496,979.00	17.06	49,697.90
南宁睿鹏医疗设备有限公司	470,569.00	16.16	47,056.90
南宁圣利安医疗设备有限公司	321,029.30	11.02	32,102.93
武汉锦之琪医疗器械有限公司	123,200.00	4.23	12,320.00
合计	<u>2,568,897.30</u>	<u>88.19</u>	<u>256,889.73</u>

(三) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	2016年6月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	169,223.81	30.72	677,795.40	74.60	917,660.35	78.16
1-2年(含2年)	197,915.40	35.93	204,940.00	22.55	11,520.00	0.98
2年以上	183,695.61	33.35	25,865.61	2.85	244,880.00	20.86
合计	<u>550,834.82</u>	<u>100</u>	<u>908,601.01</u>	<u>100</u>	<u>1,174,060.35</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 2016年6月30日，期末预付款项金额前五名情况

公司名称	期末余额	比例 (%)
深圳市华科瑞科技有限公司	150,000.00	27.23
北京市医疗器械检验所	77,230.00	14.02
上海楷登石业有限公司	45,000.00	8.17
苏州儿童医院	40,000.00	7.26
大连儿童医院	30,000.00	5.45
合计	<u>342,230.00</u>	<u>62.13</u>

(四) 其他应收款

1. 分类列示

类别	2016年6月30日余额		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备 坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	395,580.60	100.00	
其中：保证金及备用金组合	395,580.60	100.00	
组合小计	395,580.60	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	395,580.60	100	

(续上表)

类别	2015年12月31日余额		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备 坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	492,209.95	100.00	
其中：保证金及备用金组合	492,209.95	100.00	
组合小计	492,209.95	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	492,209.95	100	

(续上表)

类别	2014年12月31日余额		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备 坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	105,230.25	100.00	

类别	2014年12月31日余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提比 例 (%)
账准备的其他应收款				
其中：保证金及备用金组合	105,230.25	100.00		
组合小计	<u>105,230.25</u>	<u>100.00</u>		
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	<u>105,230.25</u>	<u>100</u>		

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

项目	2016年6月30日余额	坏账准备期末余额	计提理由
保证金及备用金组合	395,580.60		预计可收回，不计提
合计	<u>395,580.60</u>		

(续上表)

项目	2015年12月31日余额	坏账准备期末余额	计提理由
保证金及备用金组合	492,209.95		预计可收回，不计提
合计	<u>492,209.95</u>		

(续上表)

项目	2014年12月31日余额	坏账准备期末余额	计提理由
保证金及备用金组合	105,230.25		预计可收回，不计提
合计	<u>105,230.25</u>		

3. 本期转回或收回情况

无。

4. 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	余额	余额	余额
备用金	38,628.10	146,093.70	21,614.00

款项性质	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	余额	余额	余额
保证金	356,952.50	346,116.25	83,616.25
合计	<u>395,580.60</u>	<u>492,209.95</u>	<u>105,230.25</u>

6. 2016年6月30日期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海润和生物科技产业有限公司	租房保证金	246,000.00	1-2年	62.19	预计可收回, 不计提
上海张江生物医药科技发展有限公司	租房保证金	78,292.50	1年以内、 2-3年	19.79	预计可收回, 不计提
黄任民	备用金	28,000.00	1年以内	7.08	预计可收回, 不计提
戴鹤明	保证金	12,000.00	1-2年	3.03	预计可收回, 不计提
张英	备用金	8,300.00	1年以内	2.10	预计可收回, 不计提
合计		<u>372,592.50</u>		<u>94.19</u>	

7. 因金融资产转移方式而终止确认的其他应收款情况

无。

8. 因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债

无。

9. 期末应收政府补助情况

无。

(五) 存货

分类列示

项目	2016年6月30日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	425,905.18		425,905.18
库存商品	4,984,332.95		4,984,332.95
合计	<u>5,410,238.13</u>		<u>5,410,238.13</u>

(续上表)

项目	2015年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	267,645.56		267,645.56

项目	2015年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,914,622.04		5,914,622.04
低值易耗品	11,924.35		11,924.35
合计	<u>6,194,191.95</u>		<u>6,194,191.95</u>

(续上表)

项目	2014年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,680,615.69		5,680,615.69
库存商品	3,412,909.78		3,412,909.78
合计	<u>9,093,525.47</u>		<u>9,093,525.47</u>

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
	额		
预付购房款		2,000,000.00	
合计		<u>2,000,000.00</u>	

(七) 其他流动资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
	额		
银行理财产品	10,450,000.00	6,150,000.00	10,400,000.00
待抵扣进项税			349,836.03
合计	<u>10,450,000.00</u>	<u>6,150,000.00</u>	<u>10,749,836.03</u>

注：银行理财产品系公司通过上海银行理财账户购买的活期理财产品。

(八) 固定资产

1. 分类列示

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
一、原价合计	<u>17,941,112.80</u>	<u>43,957.26</u>		<u>17,985,070.06</u>
其中：房屋及建筑物	15,466,603.96			15,466,603.96
电子设备	66,618.80	10,598.29		77,217.09
办公设备及其他	851,875.85	19,000.00		870,875.85
机器设备	1,102,175.82	14,358.97		1,116,534.79

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年6月30日余额
运输设备	453,838.37			453,838.37
二、累计折旧合计	<u>4,232,580.44</u>	<u>589,487.55</u>		<u>4,822,067.99</u>
其中：房屋及建筑物	2,384,434.78	386,665.10		2,771,099.88
电子设备	33,660.15	7,545.07		41,205.22
办公设备及其他	642,063.18	37,744.30		679,807.48
机器设备	849,916.35	110,217.59		960,133.94
运输设备	322,505.98	47,315.49		369,821.47
三、减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
电子设备				
办公设备及其他				
机器设备				
运输设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>13,708,532.36</u>			<u>13,163,002.07</u>
其中：房屋及建筑物	13,082,169.18			12,695,504.08
电子设备	32,958.65			36,011.87
办公设备及其他	209,812.67			191,068.37
机器设备	252,259.47			156,400.85
运输设备	131,332.39			84,016.90

(续上表)

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日余额
一、原价合计	<u>17,862,879.73</u>	<u>78,233.07</u>		<u>17,941,112.80</u>
其中：房屋及建筑物	15,466,603.96			15,466,603.96
电子设备	59,696.58	6,922.22		66,618.80
办公设备及其他	851,875.85			851,875.85
机器设备	1,030,864.97	71,310.85		1,102,175.82
运输设备	453,838.37			453,838.37
二、累计折旧合计	<u>3,117,768.01</u>	<u>1,114,812.43</u>		<u>4,232,580.44</u>
其中：房屋及建筑物	1,611,104.58	773,330.20		2,384,434.78
电子设备	21,143.99	12,516.16		33,660.15
办公设备及其他	568,020.44	74,042.74		642,063.18
机器设备	638,702.00	211,214.35		849,916.35

项目	2014年12月31日余额	本期增加	本期减少	2015年12月31日余额
运输设备	278,797.00	43,708.98		322,505.98
三、减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
电子设备				
办公设备及其他				
机器设备				
运输设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>14,745,111.72</u>			<u>13,708,532.36</u>
其中：房屋及建筑物	13,855,499.38			13,082,169.18
电子设备	38,552.59			32,958.65
办公设备及其他	283,855.41			209,812.67
机器设备	392,162.97			252,259.47
运输设备	175,041.37			131,332.39

(续上表)

项目	2013年12月31日余额	本期增加	本期减少	2014年12月31日余额
一、原价合计	<u>17,845,446.39</u>	<u>17,433.34</u>		<u>17,862,879.73</u>
其中：房屋及建筑物	15,466,603.96			15,466,603.96
电子设备	48,502.56	11,194.02		59,696.58
办公设备及其他	851,875.85			851,875.85
机器设备	1,024,625.65	6,239.32		1,030,864.97
运输设备	453,838.37			453,838.37
二、累计折旧合计	<u>1,994,194.88</u>	<u>1,123,573.13</u>		<u>3,117,768.01</u>
其中：房屋及建筑物	837,774.38	773,330.20		1,611,104.58
电子设备	10,655.90	10,488.09		21,143.99
办公设备及其他	493,977.70	74,042.74		568,020.44
机器设备	433,672.88	205,029.12		638,702.00
运输设备	218,114.02	60,682.98		278,797.00
三、减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
电子设备				
办公设备及其他				
机器设备				

项目	2013年12月31日余额	本期增加	本期减少	2014年12月31日余额
运输设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>15,851,251.51</u>			<u>14,745,111.72</u>
其中：房屋及建筑物	14,628,829.58			13,855,499.38
电子设备	37,846.66			38,552.59
办公设备及其他	357,898.15			283,855.41
机器设备	590,952.77			392,162.97
运输设备	235,724.35			175,041.37

注：截止 2016 年 6 月 30 日，公司已提足折旧仍在使用的固定资产原值为 481,662.17 元，无未办妥权证的固定资产。

2. 暂时闲置的固定资产情况

无。

3. 融资租赁租入的固定资产情况

无。

4. 经营租赁租出的固定资产情况

无。

5. 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 无形资产

无形资产	2015年12月31日 余额	本期增加额	本期减少额	2016年6月30日 余额
一、原价合计		<u>88,000.00</u>		<u>88,000.00</u>
软件		88,000.00		88,000.00
二、累计摊销合计		<u>8,800.00</u>		<u>8,800.00</u>
软件		8,800.00		8,800.00
三、减值准备合计				
软件				
四、账面价值合计				<u>79,200.00</u>
软件				79,200.00

注：公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十) 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016年6月30日
	余额				余额
装修费	267,407.41	540,000.00	126,581.20		680,826.21
合计	<u>267,407.41</u>	<u>540,000.00</u>	<u>126,581.20</u>		<u>680,826.21</u>

(续上表)

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015年12月31日
	余额				余额
装修费		359,487.18	92,079.77		267,407.41
合计		<u>359,487.18</u>	<u>92,079.77</u>		<u>267,407.41</u>

(十一) 递延所得税资产

未抵销的递延所得税资产

项目	2016年6月30日余额		2015年12月31日余额		2014年12月31日余额	
	可抵扣暂时	递延所得税	可抵扣暂时	递延所得税	可抵扣暂时	递延所得税
	性差异	资产	性差异	资产	性差异	资产
资产减值准备(坏账准备)	311,643.33	46,746.50	103,643.80	15,546.57	38,775.00	5,816.25
合计	<u>311,643.33</u>	<u>46,746.50</u>	<u>103,643.80</u>	<u>15,546.57</u>	<u>38,775.00</u>	<u>5,816.25</u>

(十二) 其他非流动资产

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
预付购房款			2,000,000.00
合计			<u>2,000,000.00</u>

(十三) 应付账款

1. 分账龄列示

账龄	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
1年以内(含1年)	1,141,584.50	22,708.00	12,830,703.13
1年以上	92,708.00	80,000.00	
合计	<u>1,234,292.50</u>	<u>102,708.00</u>	<u>12,830,703.13</u>

2. 2016年6月30日期末账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十四) 预收款项

1. 分账龄列示

账龄	2016年6月30日 余额	比例 (%)	2015年12月31日 余额	比例 (%)	2014年12月31日 余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	400,000.00	100.00	13,200.00	100.00	2,838,718.00	100.00
合计	<u>400,000.00</u>	<u>100</u>	<u>13,200.00</u>	<u>100</u>	<u>2,838,718.00</u>	<u>100</u>

2. 2016年6月30日, 账龄超过1年的重要预收款项

无。

(十五) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项 目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期支付	2016年6月30日 余额
一、短期薪酬	897,150.00	1,851,757.28	2,431,303.22	317,604.06
二、离职后福利中的设定提存计划负债		214,415.89	214,415.89	
合计	<u>897,150.00</u>	<u>2,066,173.17</u>	<u>2,645,719.11</u>	<u>317,604.06</u>

(续上表)

项 目	2014年12月31日 余额	本期增加	本期支付	2015年12月31日 余额
一、短期薪酬	602,850.00	5,829,318.10	5,535,018.10	897,150.00
二、离职后福利中的设定提存计划负债		340,936.41	340,936.41	
合计	<u>602,850.00</u>	<u>6,170,254.51</u>	<u>5,875,954.51</u>	<u>897,150.00</u>

(续上表)

项 目	2013年12月31日 余额	本期增加	本期支付	2014年12月31日 余额
一、短期薪酬		4,548,876.96	3,946,026.96	602,850.00
二、离职后福利中的设定提存计划负债		234,631.48	234,631.48	
合计		<u>4,783,508.44</u>	<u>4,180,658.44</u>	<u>602,850.00</u>

2. 短期薪酬

项 目	2015年12月31日 余额	本期增加	本期支付	2016年6月30日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	897,150.00	1,581,113.27	2,160,659.21	317,604.06
二、职工福利费		57,952.07	57,952.07	
三、社会保险费		<u>142,943.94</u>	<u>142,943.94</u>	

项 目	2015年12月31日		2016年6月30日	
	余额	本期增加	本期支付	余额
其中：1. 医疗保险费		64,324.77	64,324.77	
2. 工伤保险费		25,015.19	25,015.19	
3. 生育保险费		46,456.78	46,456.78	
4. 残疾人保障金		7,147.20	7,147.20	
四、住房公积金		69,748.00	69,748.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	<u>897,150.00</u>	<u>1,851,757.28</u>	<u>2,431,303.22</u>	<u>317,604.06</u>

(续上表)

项 目	2014年12月31日		2015年12月31日	
	余额	本期增加	本期支付	余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	602,850.00	4,680,050.67	4,385,750.67	897,150.00
二、职工福利费		83,772.49	83,772.49	
三、社会保险费		<u>227,290.94</u>	<u>227,290.94</u>	
其中：1. 医疗保险费		102,280.92	102,280.92	
2. 工伤保险费		39,775.91	39,775.91	
3. 生育保险费		73,869.56	73,869.56	
4. 残疾人保障金		11,364.55	11,364.55	
四、住房公积金		133,154.00	133,154.00	
五、工会经费和职工教育经费		705,050.00	705,050.00	
合计	<u>602,850.00</u>	<u>5,829,318.10</u>	<u>5,535,018.10</u>	<u>897,150.00</u>

(续上表)

项 目	2013年12月31日		2014年12月31日	
	余额	本期增加	本期支付	余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		4,201,411.16	3,598,561.16	602,850.00
二、职工福利费		49,042.82	49,042.82	
三、社会保险费		<u>156,420.98</u>	<u>156,420.98</u>	
其中：1. 医疗保险费		70,389.44	70,389.44	
2. 工伤保险费		27,373.67	27,373.67	
3. 生育保险费		50,836.82	50,836.82	
4. 残疾人保障金		7,821.05	7,821.05	
四、住房公积金		93,002.00	93,002.00	

项目	2013年12月31日 余额	本期增加	本期支付	2014年12月31日 余额
五、工会经费和职工教育经费		49,000.00	49,000.00	
合计		<u>4,548,876.96</u>	<u>3,946,026.96</u>	<u>602,850.00</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2016年1-6月缴费金额	2016年6月30日应付未付金额
基本养老保险	139,370.33	
失业保险	75,045.56	
合计	<u>214,415.89</u>	

(续上表)

项目	2015年度缴费金额	2015年12月31日应付未付金额
基本养老保险	221,608.67	
失业保险	119,327.74	
合计	<u>340,936.41</u>	

(续上表)

项目	2014年度缴费金额	2014年12月31日应付未付金额
基本养老保险	152,510.46	
失业保险	82,121.02	
合计	<u>234,631.48</u>	

(十六) 应交税费

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
增值税	570,414.84	659,177.91	
企业所得税	670,625.73	3,518,141.67	1,402,616.08
个人所得税	13,313.89	5,140.25	853.81
城建税	6,401.32	15,809.41	
教育费附加	19,203.99	15,166.51	
地方教育费附加	12,802.67	10,111.01	
河道管理费	6,401.32	5,055.50	
土地使用税	3,387.27		
合计	<u>1,302,551.03</u>	<u>4,228,602.26</u>	<u>1,403,469.89</u>

(十七) 应付股利

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	超过1年未支付
	余额	余额	余额	原因
普通股股利	10,010,000.00			
合计	<u>10,010,000.00</u>			

(十八) 其他应付款

1. 按性质列示

项目	2016年6月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
往来款	1,150,849.00	478,386.00	9,114,548.72
合计	<u>1,150,849.00</u>	<u>478,386.00</u>	<u>9,114,548.72</u>

2. 截止2016年6月30日, 无账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(十九) 递延收益

1. 分类列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日	形成原因
	余额			余额	
浦东新区科技发展基金	800,000.00			800,000.00	政府补助
合计	<u>800,000.00</u>			<u>800,000.00</u>	

(续上表)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	形成原因
	余额			余额	
浦东新区科技发展基金		800,000.00		800,000.00	政府补助
合计		<u>800,000.00</u>		<u>800,000.00</u>	

2. 政府补助情况

项目	2015年12月31日	本期计营			2016年6月30日	与资产相关/ 与收益相关
		本期新增 补助金额	业 外收入金 额	其他 变动		
全自动干式免疫 层析分析系统	800,000.00				800,000.00	与资产相关
合计	<u>800,000.00</u>				<u>800,000.00</u>	

(续上表)

项目	2014年12月31	本期新增 补助金额	本期计营业 外收入金额	其他 变动	2015年12月31	与资产相关/ 与收益相关
	日 余额				日 余额	
全自动干式免疫 层析分析系统		800,000.00			800,000.00	与资产相关
合计		<u>800,000.00</u>			<u>800,000.00</u>	

(二十) 实收资本

投资者名称	2015年12月31日余额		本期 增加	本期 减少	2016年6月30日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黄桂民	2,250,000.00	75.00		2,227,500.00	22,500.00	0.75
周季余	600,000.00	20.00		594,000.00	6,000.00	0.20
黄波	150,000.00	5.00		148,500.00	1,500.00	0.05
樟树市诺尔投资管理 中心(有限合伙)			2,970,000.00		2,970,000.00	99.00
上海缘汇投资管理合 伙企业(有限合伙)			2,970,000.00	2,970,000.00		
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>5,940,000.00</u>	<u>5,940,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>

(续上表)

投资者名称	2014年12月31日余额		本期 增加	本期 减少	2015年12月31日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黄桂民	2,250,000.00	75.00			2,250,000.00	75.00
周季余	600,000.00	20.00			600,000.00	20.00
黄波	150,000.00	5.00			150,000.00	5.00
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>

(续上表)

投资者名称	2013年12月31日余额		本期 增加	本期 减少	2014年12月31日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
黄桂民	2,250,000.00	75.00			2,250,000.00	75.00
周季余	600,000.00	20.00			600,000.00	20.00
黄波	150,000.00	5.00			150,000.00	5.00
合计	<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>3,000,000.00</u>	<u>100</u>

注 1：公司 2005 年 7 月 18 日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册，设立时注册资本为人民币 100 万元，实收资本为人民币 100 万元。首次出资经上海信宇会计师事务所有限公司出具了“信宇会验(2005)第 94 号”验资报告验证；

注 2：公司 2007 年 7 月，根据股东会决议和股权转让协议，股东周季余将 25%股权转让给黄桂民，转让对价为 25 万元；股东周季余将 5%股权（出资金额 5 万元）转让给黄波，转让对价为 5 万元。2007 年 7 月 18 日，上海市工商行政管理局浦东新区分局核准了本次股权转让；

注 3：公司 2010 年 4 月 9 日，根据股东会通过决议，增加注册资本 200 万元，其中黄桂民以货币增资 150 万元，周季余以货币增资 40 万元，黄波以货币增资 10 万元。此次增资经上海沪深诚会计师事务所有限公司出具了“沪深诚会师验字(2010)第 N0345 号”验资报告验证。

注 4：2016 年 2 月 19 日，公司股东黄波、黄桂民和周季余与上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，分别将其持有公司股权的 4.95%、74.25%和 19.80%转让予上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙），转让后上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 99.00%的股权。

注 5：2016 年 4 月 6 日，公司股东上海缘汇投资管理合伙企业（有限合伙）与樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙）签订股权转让协议，将其持有公司股权的 99.00%转让予樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙），转让后樟树市诺尔投资管理中心（有限合伙）持有公司 99.00%股权。

（二十一）盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
	余额			余额
法定盈余公积	2,360,149.05			2,360,149.05
合计	<u>2,360,149.05</u>			<u>2,360,149.05</u>

（续上表）

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
	余额			余额
法定盈余公积	1,048,308.33	1,311,840.72		2,360,149.05
合计	<u>1,048,308.33</u>	<u>1,311,840.72</u>		<u>2,360,149.05</u>

（续上表）

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
	余额			余额
法定盈余公积	125,372.36	922,935.97		1,048,308.33

项目	2013年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2014年12月31日 余额
合计	<u>125,372.36</u>	<u>922,935.97</u>		<u>1,048,308.33</u>

注：公司盈余公积系根据净利润的10%计提。

(二十二) 未分配利润

项目	2016年1-6月金额	2015年度金额	2014年度金额
上期期末未分配利润	19,232,155.35	7,425,588.89	-880,834.79
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	19,232,155.35	7,425,588.89	-880,834.79
加：本期归属于公司股东的净利润	10,032,018.49	13,118,407.18	9,229,359.65
减：提取法定盈余公积		1,311,840.72	922,935.97
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	15,000,000.00		
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>14,264,173.84</u>	<u>19,232,155.35</u>	<u>7,425,588.89</u>

(二十三) 营业收入、营业成本

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
主营业务收入	28,198,056.16	52,041,730.94	44,953,618.20
合计	<u>28,198,056.16</u>	<u>52,041,730.94</u>	<u>44,953,618.20</u>
主营业务成本	10,893,286.47	24,993,290.10	24,367,998.29
合计	<u>10,893,286.47</u>	<u>24,993,290.10</u>	<u>24,367,998.29</u>

(二十四) 营业税金及附加

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额	计缴标准
城市维护建设税	30,951.93	38,827.49	22,110.30	应缴流转税税额的1%
教育费附加	92,855.78	116,482.47	66,330.91	应缴流转税税额的3%
地方教育费附加	61,903.86	77,654.98	44,220.60	应缴流转税税额的2%
河道管理费	30,951.92	38,827.49	22,110.30	应缴流转税税额的1%
合计	<u>216,663.49</u>	<u>271,792.43</u>	<u>154,772.11</u>	

(二十五) 销售费用

费用性质	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
职工薪酬	774,955.98	2,315,257.94	1,682,138.05
办公费用	60,287.86	105,212.91	26,790.75
差旅交通费	363,809.90	688,375.10	382,550.02
广告宣传费	117,919.33	86,406.16	76,168.96
业务招待费	300,868.94	269,648.81	279,038.50
招标及会务费	153,013.66	284,518.88	255,584.29
运费	106,165.87	213,749.60	138,962.26
仓储报关费	55,385.74	137,233.62	96,182.55
其他费用等	9,281.26	18,143.48	6,844.90
合计	<u>1,941,688.54</u>	<u>4,118,546.50</u>	<u>2,944,260.28</u>

(二十六) 管理费用

费用性质	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
职工薪酬	721,179.03	1,701,484.01	1,354,488.91
办公费用	378,537.48	501,027.60	677,935.51
差旅交通费	43,805.00	213,213.63	359,560.67
职工教育经费	86,800.00	705,050.00	49,000.00
房租物业费	570,911.48	334,484.91	100,797.32
折旧费	589,487.55	1,114,766.42	1,123,573.13
长期待摊费用摊销	126,581.20	92,079.77	
研发费	1,053,192.64	2,850,076.99	4,976,238.34
咨询及会务费	185,937.73	136,828.69	482,751.00
业务招待费	95,775.39	148,953.67	56,659.93
其他费用等	104,824.82	482,295.98	963,728.26
合计	<u>3,957,032.32</u>	<u>8,280,261.67</u>	<u>10,144,733.07</u>

(二十七) 财务费用

费用性质	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
利息支出			112,426.39
减：利息收入	1,316.61	2,252.04	3,089.16
汇兑损益	58,853.00	227,208.39	132,387.17
银行手续费	10,844.15	6,146.41	8,700.49
合计	<u>68,380.54</u>	<u>231,102.76</u>	<u>250,424.89</u>

(二十八) 资产减值损失

项 目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
坏账损失	207,999.53	64,868.80	-43,811.50
合计	<u>207,999.53</u>	<u>64,868.80</u>	<u>-43,811.50</u>

(二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
银行理财产品投资收益	145,177.05	264,298.62	327,694.75
合计	<u>145,177.05</u>	<u>264,298.62</u>	<u>327,694.75</u>

(三十) 营业外收入

1. 按项目列示

项 目	2016年1-6月 发生额	2015年度 发生额	2014年度 发生额	计入当期非经常 性损益的金额
1. 政府补助	703,000.00	900,000.00	3,662,237.00	703,000.00
2. 其他	160.00	3,535.15	4,889.12	160.00
合计	<u>703,160.00</u>	<u>903,535.15</u>	<u>3,667,126.12</u>	<u>703,160.00</u>

注：其他系车辆保险赔偿收入等。

2. 报告期政府补助情况

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
浦东新区科技创新基金补贴		900,000.00	425,000.00
浦东新区科技发展基金补贴	180,000.00		448,000.00
生物医药领域产业化项目补贴			2,720,000.00
职工教育培训财政补贴			69,237.00
上海市张江高科科技园区支持企业资金企业发展资金	523,000.00		
合计	<u>703,000.00</u>	<u>900,000.00</u>	<u>3,662,237.00</u>

(三十一) 营业外支出

项 目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	6,000.00	25,500.00	21,000.00	6,000.00
滞纳金	8,363.64			8,363.64
合计	<u>14,363.64</u>	<u>25,500.00</u>	<u>21,000.00</u>	<u>14,363.64</u>

注：滞纳金系个人所得税及土地使用税的滞纳金。

（三十二）所得税费用

1. 分类列示

项 目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
所得税费用	<u>1,714,960.19</u>	<u>2,105,795.27</u>	<u>1,879,702.28</u>
其中：当期所得税	1,746,160.12	2,115,525.59	1,864,871.90
递延所得税	-31,199.93	-9,730.32	14,830.38
合计	<u>1,714,960.19</u>	<u>2,105,795.27</u>	<u>1,879,702.28</u>

2. 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
利润总额	11,746,978.68	15,224,202.45	11,109,061.93
按适用税率计算的所得税费用	1,762,046.80	2,283,630.36	2,777,265.48
对以前期间当期所得税的调整			
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入			
不可抵扣的费用	-47,086.61	-177,835.09	-901,440.71
税率变动对期初递延所得税余额的影响			3,877.51
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
所得税费用合计	<u>1,714,960.19</u>	<u>2,105,795.27</u>	<u>1,879,702.28</u>

(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	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
收到的政府补助	703,000.00	1,700,000.00	1,038,280.00
收到的利息收入	1,316.61	2,252.04	3,089.16
收到的其他款项	160,160.00	3,535.15	4,889.12
合计	<u>864,476.61</u>	<u>1,705,787.19</u>	<u>1,046,258.28</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
支付的费用	2,764,068.03	5,366,415.87	7,327,443.75
支付的往来款项	160,000.00	8,865,975.03	2,380,454.37
合计	<u>2,924,068.03</u>	<u>14,232,390.90</u>	<u>9,707,898.12</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
收回预付购房款	2,000,000.00		
合计	<u>2,000,000.00</u>		

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	10,032,018.49	13,118,407.18	9,229,359.65
加：资产减值准备	207,999.53	64,868.80	-43,811.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	589,487.55	1,114,812.43	1,123,573.13
无形资产摊销	8,800.00		
长期待摊费用摊销	126,581.20	92,079.77	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			

项目	2016年1-6月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
财务费用（收益以“-”号填列）			112,426.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-145,177.05	-264,298.62	-327,694.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-31,199.93	-9,730.32	477,086.20
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）	783,953.82	2,899,333.52	-9,044,767.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,465,029.76	-806,268.36	155,247.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,314,749.67	-19,920,407.45	2,740,009.99
其他			
经营活动产生的现金流量净额	8,792,684.18	-3,711,203.05	4,421,429.41

二、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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	1,461,811.18	485,907.21	120,531.89
减：现金的期初余额	485,907.21	120,531.89	698,867.46
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	<u>975,903.97</u>	<u>365,375.32</u>	<u>-578,335.57</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
	余额	余额	余额
一、现金	<u>1,461,811.18</u>	<u>485,907.21</u>	<u>120,531.89</u>
其中：1. 库存现金	18,505.98	3,352.48	11,593.03
2. 可随时用于支付的银行存款	1,443,305.20	482,554.73	108,938.86
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	<u>1,461,811.18</u>	<u>485,907.21</u>	<u>120,531.89</u>
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			

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准：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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人信息

实际控制人	持股比例 (%)	与本公司关系
樟树市诺尔投资管理中心 (有限合伙)	99.00	股东
黄波	0.05	股东
黄桂民	0.75	股东
周季余	0.20	股东

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海汇知谷生物技术有限公司	股东黄桂民之兄弟所控制的公司
香港华凯科技有限公司	股东黄桂民持有 100% 股份
上海合乐医疗科技有限公司	股东黄桂民和黄波所控制公司
上海汇知谷生物科技有限公司 (已注销)	股东黄桂民和周季余所控制公司

(四) 关联方交易

1. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
上海汇知谷生物技术有限公司	销售商品	1,216,654.90	1,995,396.50	2,983,829.20

2. 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2016 年 1-6 月发生额	2015 年度发生额	2014 年度发生额
香港华凯科技有限公司	采购商品		11,699,816.76	27,325,076.79

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日金额		2015 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海汇知谷生物技术有限公司	496,979.00	49,697.90	331,608.00	33,160.80

项目名称	关联方	2016年6月30日金额		2015年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小计		<u>496,979.00</u>	<u>49,697.90</u>	<u>331,608.00</u>	<u>33,160.80</u>

注：公司2014年12月31日无应收关联方款项。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年6月30日金额	2015年12月31日金	2014年12月31日金额
			额	
应付账款	香港华凯科技有限公司			7,845,763.36
小计				<u>7,845,763.36</u>
其他应付款	黄桂民	599,318.00		
其他应付款	上海合乐医疗科技有限公 司	153,600.00		
小计		<u>752,918.00</u>		

八、在其他主体中的权益

无。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日止，本公司未发生影响本财务报告阅读和理解的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

本公司2014年度、2015年度以及2016年度1-6月无按照有关财务会计制度应披露的其他重要事项。