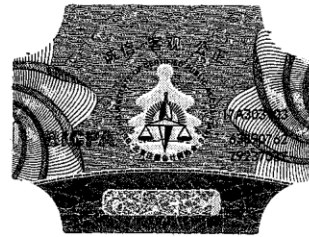


长沙三诺健康管理有限公司
2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月
模拟审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 财务报表附注	4-38

审计报告



XYZH/2017CSA20642

长沙三诺健康管理有限公司:

我们审计了后附的长沙三诺健康管理有限公司(以下简称“三诺健康公司”)因三诺健康公司部分股东拟向三诺生物传感股份有限公司出售股份并由三诺生物传感股份有限公司发行股份作为对价而按本财务报表附注二披露的编制基础编制的模拟合并财务报表,包括2017年6月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的模拟合并资产负债表,2017年1-6月、2016年度、2015年度模拟合并利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟合并财务报表是三诺健康公司管理层的责任,这种责任包括:

(1) 按照企业会计准则的规定和本财务报表附注二披露的编制基础编制模拟合并财务报表,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,以获取有关模拟合并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,注册会计师考虑与模拟合并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。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,以及评价模拟汇总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，三诺健康公司模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和本财务报表附注二披露的编制基础编制，公允反映了三诺健康公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日模拟合并财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并经营成果。

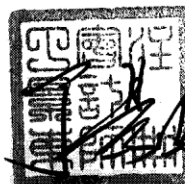
四、其他事项

本审计报告仅供三诺生物传感股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年十月二十五日

模拟合并资产负债表

编制单位：长沙平诺健康管理有限公司

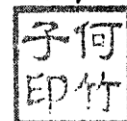
单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	54,740,815.49	52,547,363.38	4,165,343.29
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七、2	61,384,465.07	56,275,862.74	61,879,344.56
预付款项	七、3	5,842,854.09	3,533,272.23	4,273,128.55
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	七、4	928,044.16	1,922,922.25	785,563.26
买入返售金融资产				
存货	七、5	100,233,136.71	91,571,557.31	99,162,442.33
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、6	1,135,260.73	1,162,509.40	389,096.51
流动资产合计		224,264,576.25	207,013,487.31	170,654,918.50
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	七、7	27,177,959.64	30,351,532.14	36,660,085.59
在建工程	七、8	18,891,489.02	18,331,238.10	17,702,605.63
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	七、9	73,823,405.66	78,176,781.70	80,640,319.79
开发支出				
商誉	七、10	407,089,321.54	407,089,321.54	407,089,321.54
长期待摊费用				
递延所得税资产	七、11	70,106,497.55	78,220,531.01	54,730,134.60
其他非流动资产	七、12	3,333,451.77	389,335.45	620,440.23
非流动资产合计		600,422,125.18	612,558,739.94	597,442,907.38
资产总计		824,686,701.43	819,572,227.25	768,097,825.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟合并资产负债表 (续)

编制单位: 长沙三诺健康管理有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2017年6月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款	七、13	15,000,000.00	15,000,000.00	32,589,391.03
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七、14	11,963,475.91	8,250,519.63	28,255,115.83
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	七、15	8,123,247.06	10,236,318.15	8,738,384.92
应交税费	七、16	353,821.83	366,615.40	542,780.54
应付利息	七、17	18,125.00	19,937.50	1,396,325.37
应付股利				
其他应付款	七、18	13,296,277.80	6,903,916.61	11,128,603.37
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				13,961,292.47
其他流动负债				
流动负债合计		48,754,947.60	40,777,307.29	96,611,893.53
非流动负债:				
长期借款				22,646,364.15
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	七、19	1,531,372.63	1,495,775.57	1,136,204.15
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债	七、20	677,440.00	693,700.00	454,552.00
递延收益				
递延所得税负债	七、11	30,025,602.83	32,198,696.52	36,841,729.62
其他非流动负债				
非流动负债合计		32,234,415.46	34,388,172.09	61,078,849.92
负债合计		80,989,363.06	75,165,479.38	157,690,743.45
所有者权益:				
归属于母公司股东权益合计		743,697,338.37	744,406,747.87	610,407,082.43
少数股东权益				
股东权益合计		743,697,338.37	744,406,747.87	610,407,082.43
负债和股东权益总计		824,686,701.43	819,572,227.25	768,097,825.88

法定代表人:

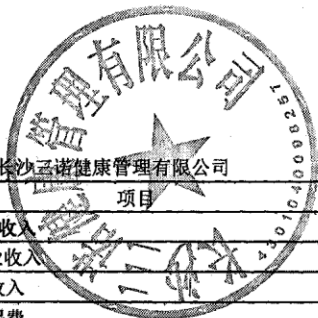


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





模拟合并利润表

编制单位：长沙益诺健康管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		174,219,905.72	346,780,326.07	288,641,761.08
其中：营业收入	七、21	174,219,905.72	346,780,326.07	288,641,761.08
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		162,616,437.91	442,238,270.71	289,660,166.53
其中：营业成本	七、21	78,837,128.74	187,876,461.20	134,915,619.09
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				
税金及附加				
销售费用	七、22	37,198,997.69	79,374,616.47	70,633,926.37
管理费用	七、23	40,790,625.46	167,201,247.21	72,156,773.89
财务费用	七、24	2,521,856.97	7,669,977.13	9,281,985.80
资产减值损失	七、25	3,267,829.05	115,968.70	2,671,861.38
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
其他收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,603,467.81	-95,457,944.64	-1,018,405.45
加：营业外收入	七、26	15,906.04		788,287.50
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	七、27	35,030.06	63,504.45	122,342.22
其中：非流动资产处置损失			10,925.25	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,584,343.79	-95,521,449.09	-352,460.17
减：所得税费用	七、28	4,779,300.46	-23,903,883.73	3,902,254.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,805,043.33	-71,617,565.36	-4,254,715.05
归属于母公司股东的净利润		6,805,043.33	-71,617,565.36	-4,254,715.05
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		-7,514,452.83	12,812,308.69	12,843,912.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,514,452.83	12,812,308.69	12,843,912.60
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-7,514,452.83	12,812,308.69	12,843,912.60
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额		-7,514,452.83	12,812,308.69	12,843,912.60
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-709,409.50	-58,805,256.67	8,589,197.55
归属于母公司股东的综合收益总额		-709,409.50	-58,805,256.67	8,589,197.55
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0.00元。上年被合并方实现的净利润为0.00元。

法定代表人

波李
印少

主管会计工作负责人：

国黄
印安

会计机构负责人：

子何
印竹

一、基本情况

1.交易基本情况

2016年4月29日,三诺生物传感股份有限公司(以下简称“三诺生物”或“本公司”)全资子公司 Abbey Merger Sub, Inc.(根据交易对方所在地法律的相关要求,三诺生物为本次并购交易而设立的境外特殊目的公司 SPV)和三诺生物与标的公司 Polymer Technology Systems, Inc(以下简称“PTS 公司”)和 PTS 公司代表 Shareholder Representative Services LLC 就标的公司的并购事宜达成一致,并签署了附条件生效的《并购协议》:三诺生物拟出资 11,000 万美元的购买价款,并购完成后,三诺生物将持有标的公司 100%的股份。本次交易采取 11,000 万美元的现金支付加上未来不超过 9,000 万美元的标的公司业务收入目标达成付款计划。

2016年5月24日,三诺生物与建投嘉孚(上海)投资有限公司签署《出资协议》,共同出资人民币 75,000 万元,成立长沙三诺健康管理有限公司(以下简称“三诺健康”),由三诺健康收购本公司并完成相关交割工作。

2016年6月17日,三诺生物传感股份有限公司将其持有的 Abbey 公司全部股份,及三诺生物公司在《并购协议》中的权利与义务全部转让给三诺健康。

2016年7月20日,PTS 公司、Shareholder Representative Services LLC 及三诺健康共同签署了《Acknowledgement of Assignment of Agreement and Plan of Merger And Funds Flow Statement》,确认三诺生物已将持有的 Abbey 的全部股权以及其在《并购协议》中的权利与义务全部转让给三诺健康。同日,三诺健康与 Shareholder Representative Services LLC 完成 PTS 的股权交割,股权转让价款为 110,137,500 美元。三诺健康持有本公司 100%的股权,为 PTS 的唯一股东。

2.公司基本情况

(1) 三诺健康公司

长沙三诺健康管理有限公司(以下简称“三诺健康公司”)成立于 2016 年 5 月 24 日,注册资本:2,000 万人民币万元,注册号:91430100MA4L4H5547,法定代表人:李少波,住所:长沙高新开发区谷苑路 265 号 6 栋 601-603 号。

2016 年,三诺生物与建投嘉孚(上海)投资有限公司签署《出资协议》,约定三诺健康总投资额为 75,000 万元,注册资本为 2,000 万元,出资形式为货币出资。其中,三诺生物认缴出资额为 55,134 万元,建投嘉孚认缴出资额 19,866 万元。2016 年 7 月 8 日,三诺生物与长城国融投资管理有限公司、湖南高新财富医疗产业投资企业(有限合

伙)签署《股权转让协议》,约定三诺生物向长城国融转让三诺健康 26.49%股权、向湖南高新财富转让三诺健康 12.00%股权。

2017年6月16日,湖南高新财富与建投华文签署《股权转让协议》,湖南高新财富将其所持三诺健康 12%的股权以 9,240 万元的价格转让给建投华文。同日,三诺健康召开股东会,同意前述股权转让,三诺生物与建投嘉孚均放弃对前述股权的现金优先购买权。

2017年6月,三诺健康已就本次股权转让事宜获得长沙市工商局换发的《营业执照》(统一社会信用代码:91430100MA4L4H5547)。

三诺健康公司经营范围主要为:健康管理;营养健康咨询服务。设立目的为持有 PTS 全部股权。

(2) PTS 公司

PTS 公司于 1992 年 11 月 10 日在印第安纳州注册成立,总部总部位于印第安纳州的印第安纳波利斯。

公司属医疗器械行业,主要从事血脂监测系统和相关试纸的开发、制造和销售。主要产品为血脂监测仪和糖化血红蛋白监测仪及相关试纸,其次开发和销售一些新产品,包括数据指标传送装置(PTS connect)和便携式采血等。

二、 模拟合并财务报表的编制方法

三诺健康公司、PTS 公司 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日的财务报表以法人主体编制,且均以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制财务报表及附注。

三诺健康公司实际成立于 2016 年 5 月 24 日,本模拟报表假设其已于 2015 年 1 月 1 日成立,股东按三诺健康收购 PTS 对价投入资金人民币 7.4 亿元,并假设 2015 年 1 月 1 日三诺健康公司已完成对 PTS 公司股权收购,并全部完成相关手续,PTS 公司 2015 年 1 月 1 日起即已成为三诺健康公司的全资子公司,三诺健康公司按照此架构持续经营,且截至 2017 年 6 月 30 日无重大变化。

本模拟合并财务报表中合并 PTS 公司系基于非同一控制下的企业合并。PTS 公司 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值参考收购基准日(2016 年 7 月 31 日)已业经北京天健兴业资产评估有限公司(天兴评报字(2017)第 0234 号)评估的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。PTS 公司按资产基础法评估后的价值与账面价值差异

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

主要是“存货-产成品, 固定资产——机器设备, 无形资产——软件、专利技术”增值。在编制模拟合并财务报表时, 以收购基准日固定资产、无形资产评估净值为基础, “追溯调整”模拟期间应计提的折旧和无形资产摊销金额。

本模拟合并财务报表附注之关联交易、往来及持股 5%以上表决权股份股东均以各公司进行认定和披露。

三、模拟合并财务报表范围

如模拟合并财务报表的编制方法所述, 本模拟合并财务报表包括三诺健康公司、PTS 公司。

四、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

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

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持, 认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司母公司以人民币为记账本位币。子公司 PTS 公司以美元为记账本位币,该公司在编制本报告期内财务报表时将其折算为人民币报表,折算方法参见本附注五、8 所述。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出

售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

企业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，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债是指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本公司定期评估应收账款的可回收性，对估计有损失的款项提取坏账损失。当评估这些信用损失时，公司考虑多种因素，包括某些款项的账龄、客户的信誉、历史记录等。考虑到行业的当前风险、趋势、变化，定期复核坏账准备政策。如果确定不能收回应收账款，冲销坏账准备。

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

本公司在信用期以内的应收账款余额不计提坏账准备；对于一年以内并在信用期之外的应收账款按其余额的 5%计提坏账准备；1-2 年的应收账款按其余额的 20%计提坏账准备；2-3 年的应收账款按其余额的 50%计提坏账准备；3 年以上的应收账款按其余额的 100%计提坏账准备。

本公司的其他应收款均为备用金和押金，属于无风险组合，不计提坏账准备。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、半成品和库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按标准成本计价，每月末对存货进行价值评估，将其调整为实际成本；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本公司存货跌价准备仅针对期末产成品；包括一般准备、对过时或无变现价值的存货全额计提跌价准备和根据剩余存货的成本与可变现净值孰低计提的跌价准备三部分。

12. 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括机器设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)
1	机器设备	3-10	-
2	办公设备	1-10	-
3	电子设备	3-7	-

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

13. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

14. 无形资产

本公司无形资产包括商标、专利技术和软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

商标、专利技术和软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司的主要研究开发项目包括血脂测试仪和糖化血红蛋白仪及相关试纸的研究与开发。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。

上述资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者作为资产的可收回金额。减值测试后，若上述资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16. 职工薪酬

本公司职工薪酬均为短期薪酬。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、社会保险费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

17. 预计负债

当与产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

退货准备为公司期末销售给客户的产品根据历史数据和产品种类计提的退货准备金。

18. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要来自于血脂检测仪、糖化血红蛋白检测仪及相关试纸，和其他辅助产品，如采血器、信息传输设备、采血储存器等产品。本公司绝大部分通过经销商进行销售给终端使用者，同时小部分销售给零售药店。收入确认政策如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。本公司境内销售以发货给承运商作为销售收入确认时点，国际销售以海关报关为确认销售收入时点；同时考虑由于产品质量引起的销售退货计提退货准备，退货准备是基于历史销售和退货信息的分析进行预计。

19. 政府补助

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

为与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司的政府补助均为收到的政府培训津贴。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可

抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

21. 租赁

本公司的租赁业务包括经营租赁和融资租赁。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

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

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

六、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
PTS 公司-企业所得税-联邦税	34%-34.5%
PTS 公司-企业所得税-州税	5.5%

七、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
现金	15,699.49	13,874.00
银行存款	54,725,116.00	52,533,489.38
其他货币资金		
合计	54,740,815.49	52,547,363.38
其中：存放在境外的款项总额	51,918,094.63	48,980,677.06

2. 应收账款

类别	2017年6月30日					2016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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2017年6月30日					2016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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,400,625.07	100.00	1,016,160.00	1.63	61,384,465.07	57,836,687.74	100.00	1,560,825.00	2.70	56,275,862.74
账龄组合	62,400,625.07	100.00	1,016,160.00	1.63	61,384,465.07	57,836,687.74	100.00	1,560,825.00	2.70	56,275,862.74
其他组合										
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	62,400,625.07	100.00	1,016,160.00	1.63	61,384,465.07	57,836,687.74	100.00	1,560,825.00	2.70	56,275,862.74

(1) 年末信用期内计提坏账准备的应收账款

组合名称	2017年6月30日			2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用期内应收账款组合	45,807,781.15			36,238,213.86		
合计	45,807,781.15			36,238,213.86		

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2016-7-31			2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,708,527.22	785,426.36	5.00	19,216,382.10	960,819.10	5.00
1-2年	704,749.03	140,949.81	20.00	1,970,133.32	394,026.66	20.00
2-3年	179,567.67	89,783.83	50.00	411,958.46	205,979.24	50.00
合计	16,592,843.92	1,016,160.00		21,598,473.88	1,560,825.00	

(3) 采用其他方法的应收账款坏账准备计提

无

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	992,063.05

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Walmart	货款	917,001.95	无法收回	内部决策后批准	否
Biopharm distribution	货款	48,098.24	无法收回	内部决策后批准	否
BHR Diagnostics Pvt Ltd	货款	26,962.86	无法收回	内部决策后批准	否
合计		992,063.05			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2017年6月30日余额	账龄	占应收账款2017年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2017年6月30日余额
Shanghai Vebery Biotechnology Co. Ltd.	5,089,825.13	一年以内	8.16	
BHR Pharmaceuticals	4,573,986.34	一年以内	7.33	1,761.93
Hanson Medical Systems, Inc.	3,992,284.39	一年以内	6.40	
ARNK Medimpex LTD.	3,927,577.29	一年以内	6.29	69,387.98
Patient Focus Africa (pty) Ltd	3,744,346.37	一年以内	6.00	4,652.66
合计	21,328,019.52		34.18	75,802.57

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,693,401.81	97.44	3,140,869.19	88.89
1-2年	149,452.28	2.56	392,403.04	11.11

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	5,842,854.09	100.00	3,533,272.23	100.00

(2) 按预付对象归集的2017年6月30日余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 2,973,354.21 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 50.89%。

4. 其他应收款

类别	2017年6月30日					2016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
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	928,044.16	100.00			928,044.16	1,922,922.25	100.00			1,922,922.25
账龄组合										
关联方组合										
无风险组合	928,044.16	100.00			928,044.16	1,922,922.25	100.00			1,922,922.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	928,044.16	100.00			928,044.16	1,922,922.25	100.00			1,922,922.25

(1) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	928,044.16		
合计	928,044.16		—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

款项性质	2017年6月30日账面余额	2016年12月31日账面余额
备用金	13,548.80	132,629.33
押金	592,711.43	528,079.13
质保金	321,783.93	450,905.00
往来款		811,308.79
合计	928,044.16	1,922,922.25

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2017年6月30日			2016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	41,847,415.76	494,531.20	41,352,884.56	42,127,290.94		42,127,290.94
在产品	22,183,217.00		22,183,217.00	16,930,430.69		16,930,430.69
库存商品(产成品)	40,406,839.60	3,709,804.45	36,697,035.15	35,011,155.68	2,497,320.00	32,513,835.68
合计	104,437,472.36	4,204,335.65	100,233,136.71	94,068,877.31	2,497,320.00	91,571,557.31

(2) 存货跌价准备

项目	2016年12月31日余额	本期增加		本期减少		2017年6月30日余额
		计提	其他	转回或转销	汇率折算差	
原材料		837,833.11		337,367.01	5,934.90	494,531.20
在产品						
库存商品	2,497,320.00	1,890,377.35		604,103.30	73,789.60	3,709,804.45
合计	2,497,320.00	2,728,210.46		941,470.31	79,724.50	4,204,335.65

本期公司各类存货共计 941,470.31 元已达质保期,全部予以核销。

6. 其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	性质
所得税退税	1,135,260.73	1,162,509.40	所得税退税

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	性质
合计	1,135,260.73	1,162,509.40	

7. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2016年12月31日余额	56,664,090.02	16,887,901.49	5,206,088.71	78,758,080.22
2. 本期增加金额	2,056,226.95	457,771.47	394,133.71	2,908,132.13
(1) 购置	2,056,226.95	457,771.47	394,133.71	2,908,132.13
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 汇率折算差	-987,110.25	-318,809.27	-126,702.19	-1,432,621.71
5. 2017年6月30日余额	57,733,206.72	17,026,863.69	5,473,520.23	80,233,590.64
二、累计折旧				
1. 2016年12月31日余额	36,663,228.55	8,881,041.88	2,862,277.65	48,406,548.08
2. 本期增加金额	4,062,133.68	1,113,148.97	475,442.18	5,650,724.83
(1) 计提	4,062,133.68	1,113,148.97	475,442.18	5,650,724.83
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 汇率折算差(增加)	-730,549.48	-198,363.84	-72,728.59	-1,001,641.91
5. 2017年6月30日余额	39,994,812.75	9,795,827.01	3,264,991.24	53,055,631.00
三、减值准备				
1. 2016年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017年6月30日余额				
四、账面价值				
1. 2017年6月30日账面价值	17,738,393.97	7,231,036.68	2,208,528.99	27,177,959.64
2. 2016年12月31日账面价值	20,000,861.47	8,006,859.61	2,343,811.06	30,351,532.14

8. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2017年6月30日			2016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
A1C生产线	18,891,489.02		18,891,489.02	18,331,238.10		18,331,238.10
合计	18,891,489.02		18,891,489.02	18,331,238.10		18,331,238.10

(2) 重大工程变动表

工程名称	2016年12月31日余额	本期增加		本期减少		2017年6月30日余额
		新增	汇率变动	转入固定资产	其他减少	
A1C生产线	18,331,238.10	1,001,806.64	-441,555.72			18,891,489.02
合计	18,331,238.10	1,001,806.64	-441,555.72			18,891,489.02

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
A1C生产线	\$ 2,393,783.00	116.50	95%				自筹
合计	\$ 2,393,783.00	—	—				

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
 2015年1月1日至2017年6月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	专利技术	商标	软件	合计
一、账面原值				
1.2016年12月31日余额	93,638,731.94	3,770,623.65	7,162,886.03	104,572,241.62
2.本期增加金额	1,654,467.91	138,145.99	1,133,581.36	2,926,195.26
(1)购置	1,654,467.91	138,145.99	1,133,581.36	2,926,195.26
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.汇率折算差	-1,229,485.18	-90,019.88	-113,744.59	-1,433,249.65
5.2017年6月30日余额	94,063,714.67	3,818,749.76	8,182,722.80	106,065,187.23
二、累计摊销				
1.2016年12月31日余额	21,433,278.81	1,376,096.66	3,586,084.45	26,395,459.92
2.本期增加金额	5,458,522.55	257,786.78	735,618.60	6,451,927.93
(1)计提	5,458,522.55	257,786.78	735,618.60	6,451,927.93
(2)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.汇率折算差	-486,792.75	-35,312.42	-83,501.11	-605,606.28
5.2017年6月30日余额	26,405,008.61	1,598,571.02	4,238,201.94	32,241,781.57
三、减值准备				
1.2016年12月31日余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4.2017年6月30日余额				
四、账面价值				
1.2017年6月30日账面价值	67,658,706.06	2,220,178.74	3,944,520.86	73,823,405.66
2.2016年12月31日账面价值	72,205,453.13	2,394,526.99	3,576,801.58	78,176,781.70

10. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	2016年12月31 日余额	本期增加		本期减少		2017年6月30日 余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
收购PTS	407,089,321.54					407,089,321.54
合计	407,089,321.54					407,089,321.54

本公司收购 PTS 形成的商誉由北京天健兴业资产评估有限公司出具《长沙三诺健康管理有限公司 因财务报告目的对收购的 POLYMER TECHNOLOGY SYSTEMS, INC. 进行合并对价分摊 需确定该公司各类实物资产及无形资产公允价值资产评估报告书》确认。

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016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
公益性捐赠	52,648.30	21,059.32	56,004.97	22,121.96
计提带薪休假	1,318,621.80	527,448.72	1,402,693.58	554,063.97
产品质量保证	334,486.00	133,794.40	346,850.00	137,005.75
坏账准备	1,016,160.00	406,464.00	1,560,825.00	616,525.88
存货跌价准备	4,204,335.65	1,681,734.26	2,497,320.00	986,441.40
计提财产税	128,330.18	51,332.07	136,512.12	53,922.29
经营性亏损	157,823,208.48	63,129,283.39	180,975,661.71	71,485,386.37
研发费用	8,299,765.23	3,319,906.09	8,828,936.06	3,487,429.74
计提费用	2,088,688.25	835,475.30	2,221,857.34	877,633.65
合计	175,266,243.89	70,106,497.55	198,026,660.78	78,220,531.01

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017年6月30日余额		2016年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	18,330,124.15	7,332,049.66	20,766,318.38	8,202,695.76
无形资产摊销	56,733,882.93	22,693,553.17	60,749,369.01	23,996,000.76
合计	75,064,007.08	30,025,602.83	81,515,687.39	32,198,696.52

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017年6月30日余额	2016年12月31日余额
可抵扣亏损	-22,191,642.74	-21,545,686.00
合计	-22,191,642.74	-21,545,686.00

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017年6月30日余额	2016年12月31日余额	备注
2021年	21,545,686.00	21,545,686.00	
2022年	645,956.74		
合计	22,191,642.74	21,545,686.00	

12. 其他非流动资产

项目	2017年6月30日余额	2016年12月31日余额
待摊销费用	3,333,451.77	389,335.45
合计	3,333,451.77	389,335.45

注:本科目核算为刺激血脂试纸销量采取联动销售方式授予客户使用的产品成本(客户的试纸采购需达到合同规定数量),之后在试纸销售合同期内分期结转仪器成本。

13. 短期借款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
担保借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	15,000,000.00

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 应付账款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
合计	11,963,475.91	8,250,519.63
其中: 1年以上	64,007.78	

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
短期薪酬	10,236,318.15	80,552,108.69	82,665,179.78	8,123,247.06
合计	10,236,318.15	80,552,108.69	82,665,179.78	8,123,247.06

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	10,153,829.90	70,818,217.93	72,948,126.42	8,023,921.41
职工福利费		315,317.30	315,317.30	
社会保险费	82,488.25	9,418,573.46	9,401,736.06	99,325.65
其中: 医疗保险费	82,488.25	8,681,200.42	8,664,363.02	99,325.65
其他		737,373.04	737,373.04	
合计	10,236,318.15	80,552,108.69	82,665,179.78	8,123,247.06

16. 应交税费

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
财产税	119,163.05	270,419.17
州企业所得税	234,658.78	
城市维护建设税		55,671.13
教育费附加		39,765.10
印花税		760.00
合计	353,821.83	366,615.40

17. 应付利息

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应付利息分类

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
短期借款利息	18,125.00	19,937.50
合计	18,125.00	19,937.50

18. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017年6月30日余额	2016年12月31日余额
保证金	5,080,800.00	
代扣代缴个人社保	374,620.38	508,691.39
律师、会计师服务费	882,324.95	1,239,329.74
佣金	1,186,522.61	1,040,550.00
劳务外包	353,441.38	385,938.75
差旅费	531,353.79	488,412.67
运费	159,561.91	211,971.90
网站服务费	167,585.11	478,223.46
职工保险款	716,913.14	
测试服务费	480,539.63	287,202.07
代理费	114,826.08	495,434.30
其他	3,247,788.82	1,768,162.33
合计	13,296,277.80	6,903,916.61

19. 长期应付款

款项性质	2017年6月30日余额	2016年12月31日余额
房屋租金	1,531,372.63	1,495,775.57
合计	1,531,372.63	1,495,775.57

20. 预计负债

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	形成原因
销售退货准备	677,440.00	693,700.00	根据历史退货率

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年6月30日	2016年12月31日	形成原因
			计提的准备金
合计	677,440.00	693,700.00	

21. 营业收入、营业成本

项目	2017年1-6月发生额		2016年度发生额		2015年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,219,905.72	78,837,128.74	346,780,326.07	187,876,461.20	288,641,761.08	134,915,619.09
合计	174,219,905.72	78,837,128.74	346,780,326.07	187,876,461.20	288,641,761.08	134,915,619.09

22. 销售费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
职工薪酬	23,419,899.64	52,930,060.04	46,684,799.23
办公相关费用	5,901,755.40	10,081,254.39	9,799,592.78
运费	231,183.39	537,570.80	573,184.59
差旅费	2,938,208.64	5,268,538.97	4,757,465.03
通讯费	177,674.04	393,748.64	344,444.37
交通费	948,977.99	2,063,960.33	1,777,047.80
广告宣传费	1,074,690.21	1,217,838.90	923,739.45
会议及培训相关费用	1,096,569.63	2,472,600.04	1,900,142.87
促销活动费	645,999.38	2,531,963.62	2,246,179.01
折旧/摊销	479,899.41	895,651.67	755,630.89
其他	284,139.96	981,429.07	871,700.35
合计	37,198,997.69	79,374,616.47	70,633,926.37

23. 管理费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
职工薪酬	11,240,117.18	17,827,982.14	11,852,381.27
办公相关费用	1,693,911.50	2,859,948.76	2,632,108.99
研发费	22,145,995.68	42,926,334.42	46,571,050.73
折旧摊销费	196,354.10	274,149.43	139,894.48
商务服务费	4,568,708.93	28,069,303.48	6,463,188.13

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
差旅费	283,341.07	241,647.90	738,957.73
交通费	162,583.41	131,920.04	151,711.16
通讯费	41,111.51	54,116.32	44,862.51
运费	177,635.99	249,934.72	39,803.47
其他	280,866.09	890,762.49	949,845.02
收购交易费用		35,366,217.70	
股权支付费用		38,308,929.81	2,572,970.40
合计	40,790,625.46	167,201,247.21	72,156,773.89

24. 财务费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
利息支出	328,062.50	2,378,369.13	3,584,202.32
减: 利息收入	66,308.36	35,405.50	
加: 汇兑损失		571,754.28	
加: 其他支出—银行手续费	666,142.51	651,387.21	453,607.30
其他支出—银行贷款合 同费		398,503.93	311,776.66
其他支出—现金折扣	1,593,960.32	3,337,305.33	3,781,830.22
其他支出—融资费用摊 销		368,062.75	1,150,569.30
合计	2,521,856.97	7,669,977.13	9,281,985.80

25. 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2015年度	2014年度
坏账准备	539,618.59	835,496.78	332,224.08
存货跌价准备	2,728,210.46	-719,528.08	2,339,637.30
合计	3,267,829.05	115,968.70	2,671,861.38

26. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度	计入2017年度非 经常性损益的金额
----	-----------	--------	--------	-----------------------

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度	计入2017年度非经常性损益的金额
政府补助			788,287.50	
收到税收返还	15,906.04			15,906.04
合计	15,906.04		788,287.50	15,906.04

27. 营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度	计入2017年度非经常性损益的金额
对外捐赠	34,278.50	52,579.20	122,342.22	34,278.50
固定资产处置损失		10,925.25		
其他	751.56			751.56
合计	35,030.06	63,504.45	122,342.22	35,030.06

28. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
当年所得税费用	342,782.60	575,793.39	1,063,907.99
递延所得税费用	4,436,517.86	-24,479,677.12	2,838,346.89
合计	4,779,300.46	-23,903,883.73	3,902,254.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-6月	2016年度发生额	2015年度发生额
本期合并利润总额	11,584,343.79	-95,521,449.09	-352,460.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,896,085.95	-23,880,362.27	-88,115.04
子公司适用不同税率的影响	1,721,725.32	-7,507,822.55	1,844,289.10
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		1,237,918.80	731,549.73

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015年1月1日至2017年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年1-6月	2016年度发生额	2015年度发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	161,489.19	6,246,382.29	1,414,531.09
所得税费用	4,779,300.46	-23,903,883.73	3,902,254.88

八、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1)市场风险

1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险

2) 价格风险

本公司目前无以公允价值计量的金融资产和金融负债,基本不受价格波动的影响。

(2)信用风险

于2017年6月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,主要包括合并报表中确认的应收账款的账面价值。

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司管理层会对未收回的应收账款进行复核，以确定款项的可回收性，并确保就无法收回的款项计提了充分的坏账准备。本公司对每个客户的财务状况会定期进行分析。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

(3)流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

九、 关联方及关联方交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
三诺生物传感股份有限公司	中国湖南长沙	血糖监测系统的生产和销售	40,503.68万元	100.00	100.00

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年6月30日余额
三诺生物传感股份有限公司	338,355,432.00	66,681,407.00		405,036,839.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2016年12月31日余额	2017年6月30日余额	2016年12月31日比例	2017年6月30日比例

长沙三诺健康管理模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2016年12月 31日余额	2017年6月 30日余额	2016年12月 31日比例	2017年6月 30日比例
三诺生物传感股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	100.00

三诺生物传感股份有限公司为模拟控股股东。

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2017年1-6月
三诺生物传感股份有限公司	销售商品	222,367.89
合计		222,367.89

(三) 关联方往来余额

无。

十、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
公司本期授予的各项权益工具总额			60.55 份
公司本期行权的各项权益工具总额		1 份	20.68 份
公司本期失效的各项权益工具总额		1 份	19.4 份

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司各期发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		2016年7月20日控制权转移，所有股票期权加速行权。	2700美元-11907美元每份；11/15/2016-2/10/2025 (CEO Robert Huffstodt 的股票期权无行权有效期)。
公司各期其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2017年度1-6月	2016年度	2015年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		Balckscholesmodel	Balckscholesmodel
对可行权权益工具数量的确定依据		一份权证对应一份普通股	一份权证对应一份普通股
本期估计与上年估计有重大差异的原因		无重大差异	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		23,396,376.18	20,618,682.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		2,777,693.28	2,649,388.80

十一、 或有事项

截至2017年6月30日,本公司需要披露的重大或有事项如下:

1. Coremedica 诉讼

因认为 CoremedicaLaboratoriesInc.及 CoremedicaLaboratories,LLC(以下合称“Coremedica”)违反了其与 PTS 签署的《实验室分析与设备提供协议》中约定的产品适销性和适用性保证义务,以及未提供专业的与熟练的临床实验服务,PTS 向印第安纳州马里恩高等法院-商业法院对 Coremedica 提起诉讼,要求 Coremedica 赔偿 PTS 的损失、成本、律师费用及其他合理费用。

截至报告日,前述诉讼尚未审理。诉讼当事人将于2018年4月15日前提出处置性动议,并可以于2018年9月24日前通过调解达成和解协议,如届时双方无法达成和解协议,该诉讼将于2018年10月29日进行审理。

十二、 承诺事项

截至2017年6月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无

2. 利润分配情况

无

3. 销售退回

无

4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十四、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响:无。

2. 债务重组：无。
3. 资产置换：无。
4. 年金计划：无。
5. 终止经营：无。
6. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

十四、 财务报告批准

本财务报告于2017年10月25日由本公司董事会批准报出。

长沙三诺健康管理有限公司模拟财务报表附注
2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2017 年 1-6 月	2016 年金额	2015 年金额	说明
非流动资产处置损益		-10,925.25		
计入当期损益的政府补助			788,287.50	政府培训津贴
理财产品投资损益				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,124.02	-52,579.20	-122,342.22	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免				
小计	-19,124.02	-63,504.45	665,945.28	
所得税影响额	13,540.01	25,084.26	-133,189.06	
少数股东权益影响额（税后）				
合计	-5,584.01	-38,420.19	532,756.22	

长沙三诺健康管理有限公司

二〇一七年十月二十五日