宁波美康生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2015 年 1-6 月

宁波美康生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-70

审 计 报 告

信会师报字[2015]第 610550 号

宁波美康生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宁波美康生物科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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 2015 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：沈利刚

中国注册会计师：李勇平

中国·上海

二〇一五年八月十九日

宁波美康生物科技股份有限公司

合并资产负债表

2015 年 6 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	739,632,786.26	108,677,651.65
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	（二）	2,100,238.00	909,371.10
应收账款	（三）	209,473,772.33	185,389,869.28
预付款项	（四）	21,597,584.24	10,546,337.20
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	（五）	2,868,337.61	5,583,478.63
买入返售金融资产			
存货	（六）	101,234,037.03	76,561,658.56
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）	54,688,320.52	44,700,519.85
流动资产合计		**1,131,595,075.99**	**432,368,886.27**
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	（八）	155,335,744.33	145,159,742.25
在建工程	（九）	282,500.00	282,500.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十）	36,960,405.41	37,376,875.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十一）	1,871,908.12	2,220,418.26
递延所得税资产	（十二）	5,431,286.00	3,568,013.15
其他非流动资产	（十三）	2,654,345.00	270,000.00
非流动资产合计		**202,536,188.86**	**188,877,549.08**
资产总计		**1,334,131,264.85**	**621,246,435.35**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2015 年 6 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十五）	41,314,682.30	100,769,593.20
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	（十六）		1,070,000.00
应付账款	（十七）	34,168,457.21	39,916,055.08
预收款项	（十八）	9,308,156.27	11,049,685.11
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十九）	26,611,615.86	31,108,799.01
应交税费	（二十）	7,037,863.95	10,191,515.04
应付利息	（二十一）	60,416.67	179,336.42
应付股利			
其他应付款	（二十二）	958,890.44	1,425,322.01
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		**119,460,082.70**	**195,710,305.87**
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	（二十三）	21,426,850.00	10,406,300.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**21,426,850.00**	**10,406,300.00**
负债合计		**140,886,932.70**	**206,116,605.87**
所有者权益：			
股本	（二十四）	113,340,000.00	85,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十五）	683,670,776.93	23,547.93
减：库存股			
其他综合收益	（二十六）	-37,838.22	16,291.69
专项储备			
盈余公积	（二十七）	33,769,958.19	33,769,958.19
一般风险准备			
未分配利润	（二十八）	362,028,065.68	295,017,140.71
归属于母公司所有者权益合计		1,192,770,962.58	413,826,938.52
少数股东权益		473,369.57	1,302,890.96
所有者权益合计		**1,193,244,332.15**	**415,129,829.48**
负债和所有者权益总计		**1,334,131,264.85**	**621,246,435.35**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司

资产负债表

2015 年 6 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		720,855,906.18	76,946,051.88
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		2,100,238.00	909,371.10
应收账款	（一）	208,928,971.80	168,952,575.78
预付款项		19,081,258.62	8,980,107.97
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（二）	50,220,260.77	75,806,981.17
存货		77,825,977.86	59,307,969.66
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		52,752,412.40	22,058,642.87
流动资产合计		**1,131,765,025.63**	**412,961,700.43**
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	36,450,185.91	34,379,633.91
投资性房地产			
固定资产		125,442,978.46	115,064,245.22
在建工程		282,500.00	282,500.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		33,643,639.31	34,009,695.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		389,168.85	465,037.92
递延所得税资产		5,365,960.53	3,604,402.45
其他非流动资产		1,900,000.00	
非流动资产合计		**203,474,433.06**	**187,805,514.80**
资产总计		**1,335,239,458.69**	**600,767,215.23**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
资产负债表（续）
2015 年 6 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		41,314,682.30	100,769,593.20
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			1,070,000.00
应付账款		23,815,477.03	31,013,861.89
预收款项		17,840,397.02	20,145,112.81
应付职工薪酬		22,700,650.81	26,841,512.16
应交税费		5,877,255.54	7,510,125.23
应付利息		60,416.67	179,336.42
应付股利			
其他应付款		503,173.06	867,393.65
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		**112,112,052.43**	**188,396,935.36**
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		21,085,750.00	10,014,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**21,085,750.00**	**10,014,500.00**
负债合计		**133,197,802.43**	**198,411,435.36**
所有者权益：			
股本		113,340,000.00	85,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		703,449,101.38	19,801,872.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,755,390.76	32,755,390.76
一般风险准备			
未分配利润		352,497,164.12	264,798,516.73
所有者权益合计		**1,202,041,656.26**	**402,355,779.87**
负债和所有者权益总计		**1,335,239,458.69**	**600,767,215.23**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司

合并利润表

2015 年 1-6 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		312,039,312.97	261,593,456.31
其中：营业收入	（二十九）	312,039,312.97	261,593,456.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,432,404.33	185,713,680.11
其中：营业成本	（二十九）	119,770,893.63	110,928,642.98
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	（三十）	2,866,549.86	2,500,178.28
销售费用	（三十一）	56,458,551.76	34,863,754.54
管理费用	（三十二）	51,844,361.92	32,836,284.30
财务费用	（三十三）	1,193,978.55	2,832,324.26
资产减值损失	（三十四）	1,298,068.61	1,752,495.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,606,908.64	75,879,776.20
加：营业外收入	（三十五）	3,377,895.37	2,183,816.39
其中：非流动资产处置利得		182,452.92	
减：营业外支出	（三十六）	730,417.85	2,822,512.94
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,254,386.16	75,241,079.65
减：所得税费用	（三十七）	15,072,982.58	19,581,291.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,181,403.58	55,659,788.14
归属于母公司所有者的净利润		67,010,924.97	56,000,326.85
少数股东损益		-829,521.39	-340,538.71
六、其他综合收益的税后净额		-54,129.91	26,953.49
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	（二十六）	-54,129.91	26,953.49
（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		-54,129.91	26,953.49
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		-54,129.91	26,953.49
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		66,127,273.67	55,686,741.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		66,956,795.06	56,027,280.34
归属于少数股东的综合收益总额		-829,521.39	-340,538.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	（三十八）	0.71	0.66
（二）稀释每股收益	（三十八）	0.71	0.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司

利润表

2015 年 1-6 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	（四）	280,667,957.07	231,337,052.93
减：营业成本	（四）	109,267,754.00	100,739,269.89
营业税金及附加		2,651,762.22	2,251,618.57
销售费用		50,674,307.77	29,658,653.40
管理费用		37,462,222.21	24,825,436.22
财务费用		1,373,572.10	2,916,643.00
资产减值损失		745,992.24	1,711,440.29
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）	（五）	20,000,000.00	25,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”填列）		98,492,346.53	94,733,991.56
加：营业外收入		3,217,927.92	1,484,150.00
其中：非流动资产处置利得		179,177.92	
减：营业外支出		276,682.06	2,425,701.67
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,433,592.39	93,792,439.89
减：所得税费用		13,734,945.00	16,684,783.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,698,647.39	77,107,656.41
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		87,698,647.39	77,107,656.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.93	0.91
（二）稀释每股收益		0.93	0.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
合并现金流量表
2015 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		333,277,160.43	269,624,656.40
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额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（三十九）	16,880,119.59	5,487,203.15
经营活动现金流入小计		350,157,280.02	275,111,859.55
购买商品、接受劳务支付的现金		156,483,016.53	126,085,092.14
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		60,561,674.60	44,760,657.98
支付的各项税费		51,052,315.26	43,644,474.38
支付其他与经营活动有关的现金	（三十九）	59,943,340.62	34,696,845.66
经营活动现金流出小计		328,040,347.01	249,187,070.16
经营活动产生的现金流量净额		**22,116,933.01**	**25,924,789.39**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		41,433,815.20	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,136,708.33	
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	（三十九）		10,658,500.00
投资活动现金流入小计		42,570,523.53	10,658,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,536,672.75	33,897,423.81
投资支付的现金		51,900,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,436,672.75	33,897,423.81
投资活动产生的现金流量净额		**-41,866,149.22**	**-23,238,923.81**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		729,957,229.00	
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		13,536,391.57	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		743,493,620.57	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		72,991,302.47	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,043,499.11	33,046,827.79
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	（三十九）	14,230,000.00	800,000.00
筹资活动现金流出小计		89,264,801.58	53,846,827.79
筹资活动产生的现金流量净额		**654,228,818.99**	**-13,846,827.79**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-54,129.91**	**26,953.49**
五、现金及现金等价物净增加额		**634,425,472.87**	**-11,134,008.72**
加：期初现金及现金等价物余额		103,892,595.96	92,943,644.07
六、期末现金及现金等价物余额		**738,318,068.83**	**81,809,635.35**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司

现金流量表

2015 年 1-6 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
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	283,990,577.91	208,750,456.07
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	16,513,486.65	4,807,437.33
经营活动现金流入小计	300,504,064.56	213,557,893.40
购买商品、接受劳务支付的现金	146,259,830.08	115,857,013.18
支付给职工以及为职工支付的现金	47,282,430.32	34,554,923.68
支付的各项税费	45,840,858.07	34,915,914.21
支付其他与经营活动有关的现金	50,434,960.52	26,930,356.50
经营活动现金流出小计	289,818,078.99	212,258,207.57
经营活动产生的现金流量净额	**10,685,985.57**	**1,299,685.83**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	20,433,815.20	
取得投资收益所收到的现金	20,000,000.00	25,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	885,067.05	
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	46,197,145.80	62,304,962.29
投资活动现金流入小计	87,516,028.05	87,804,962.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,730,647.17	29,986,625.37
投资支付的现金	53,970,552.00	1,818,660.00
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	22,349,440.88	36,746,462.29
投资活动现金流出小计	105,050,640.05	68,551,747.66
投资活动产生的现金流量净额	**-17,534,612.00**	**19,253,214.63**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	729,957,229.00	
取得借款收到的现金	13,536,391.57	56,494,171.12
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	743,493,620.57	56,494,171.12
偿还债务支付的现金	72,991,302.47	42,821,545.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,043,499.11	33,046,827.79
支付其他与筹资活动有关的现金	14,230,000.00	800,000.00
筹资活动现金流出小计	89,264,801.58	76,668,373.29
筹资活动产生的现金流量净额	**654,228,818.99**	**-20,174,202.17**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	**647,380,192.56**	**378,698.29**
加：期初现金及现金等价物余额	72,160,996.19	59,198,193.93
六、期末现金及现金等价物余额	**719,541,188.75**	**59,576,892.22**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2015 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	85,000,000.00				23,547.93		16,291.69		33,769,958.19		295,017,140.71		1,302,890.96	415,129,829.48
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	85,000,000.00				23,547.93		16,291.69		33,769,958.19		295,017,140.71		1,302,890.96	415,129,829.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,340,000.00				683,647,229.00		-54,129.91				67,010,924.97		-829,521.39	778,114,502.67
（一）综合收益总额							-54,129.91				67,010,924.97		-829,521.39	66,127,273.67
（二）所有者投入和减少资本	28,340,000.00				683,647,229.00									711,987,229.00
1．股东投入的普通股	28,340,000.00				683,647,229.00									711,987,229.00
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配														
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对股东的分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增股本														
2．盈余公积转增股本														
3．盈余公积弥补亏损														
4．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	113,340,000.00				683,670,776.93		-37,838.22		33,769,958.19		362,028,065.68		473,369.57	1,193,244,332.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2015 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00				35,023,547.93				18,575,482.39		202,527,259.90		2,197,269.35	308,323,559.57
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	50,000,000.00				35,023,547.93				18,575,482.39		202,527,259.90		2,197,269.35	308,323,559.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00				-35,000,000.00		16,291.69		15,194,475.80		92,489,880.81		-894,378.39	106,806,269.91
（一）综合收益总额							16,291.69				137,684,356.61		-894,378.39	136,806,269.91
（二）所有者投入和减少资本														
1．股东投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配									15,194,475.80		-45,194,475.80			-30,000,000.00
1．提取盈余公积									15,194,475.80		-15,194,475.80			
2．提取一般风险准备														
3．对股东的分配											-30,000,000.00			-30,000,000.00
4．其他														
（四）所有者权益内部结转	35,000,000.00				-35,000,000.00									
1．资本公积转增股本	35,000,000.00				-35,000,000.00									
2．盈余公积转增股本														
3．盈余公积弥补亏损														
4．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	85,000,000.00				23,547.93		16,291.69		33,769,958.19		295,017,140.71		1,302,890.96	415,129,829.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
所有者权益变动表
2015 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期										
	股本	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	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	85,000,000.00				19,801,872.38				32,755,390.76	264,798,516.73	402,355,779.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	85,000,000.00				19,801,872.38				32,755,390.76	264,798,516.73	402,355,779.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,340,000.00				683,647,229.00					87,698,647.39	799,685,876.39
（一）综合收益总额										87,698,647.39	87,698,647.39
（二）所有者投入和减少资本	28,340,000.00				683,647,229.00						711,987,229.00
1．股东投入的普通股	28,340,000.00				683,647,229.00						711,987,229.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	113,340,000.00				703,449,101.38				32,755,390.76	352,497,164.12	1,202,041,656.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2015 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	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	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	50,000,000.00				54,801,872.38				17,560,914.96	158,048,234.57	280,411,021.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,000,000.00				54,801,872.38				17,560,914.96	158,048,234.57	280,411,021.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00				-35,000,000.00				15,194,475.80	106,750,282.16	121,944,757.96
（一）综合收益总额										151,944,757.96	151,944,757.96
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									15,194,475.80	-45,194,475.80	-30,000,000.00
1．提取盈余公积									15,194,475.80	-15,194,475.80	
2．对股东的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	35,000,000.00				-35,000,000.00						
1．资本公积转增股本	35,000,000.00				-35,000,000.00						
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	85,000,000.00				19,801,872.38				32,755,390.76	264,798,516.73	402,355,779.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波美康生物科技股份有限公司
2015 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

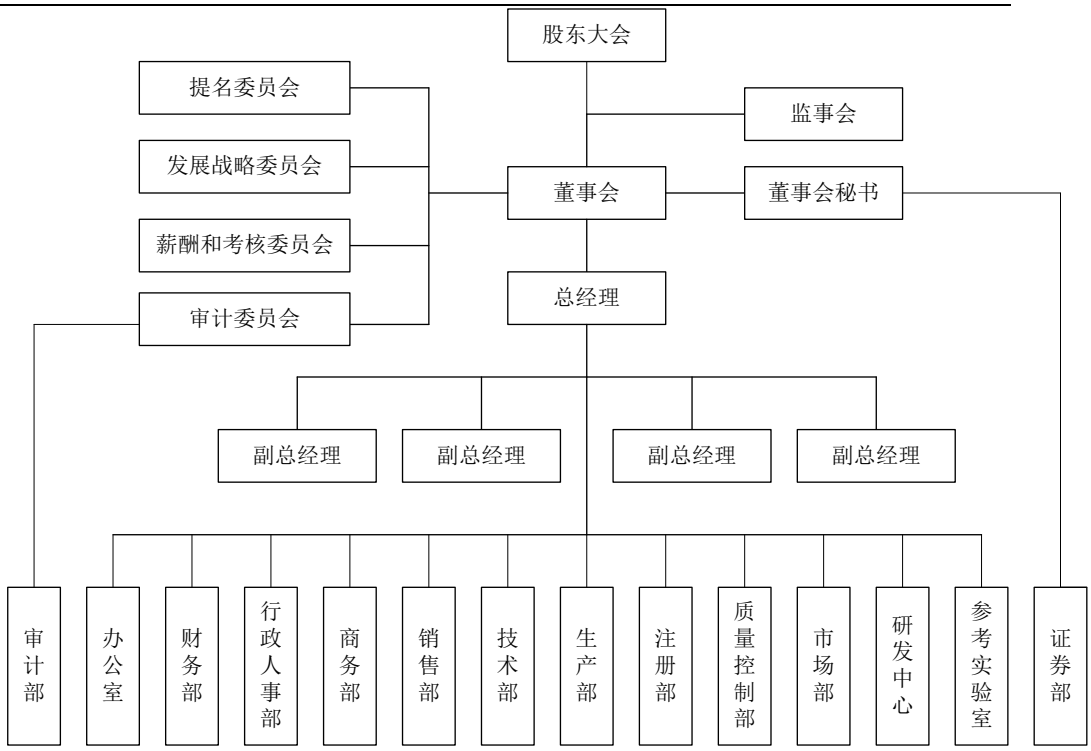
宁波美康生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在原宁波美康生物科技有限公司基础上以整体变更方式，由自然人邹炳德、邹继华、叶辉、周英章以及宁波美康盛德投资咨询有限公司、浙江优创创业投资有限公司、宁波创业加速器投资有限公司、上海展澎投资有限公司共同发起设立的股份有限公司，公司于 2011 年 12 月 21 日取得宁波市工商行政管理局核发的 330212000013891 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 5,000 万元，股本为人民币 5,000 万元，每股人民币 1 元。

根据公司 2014 年 3 月 21 日召开的 2013 年度股东大会决议，公司以 2013 年 12 月 31 日总股本 5,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，共计转增 3,500 万股，并于 2014 年度实施。转增后，公司注册资本增至人民币 8,500 万元。公司于 2014 年 5 月 9 日在宁波市工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

根据本公司 2011 年度股东大会决议及 2014 年第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会批准(证监许可[2015]544 号)，向社会公开发行人民币普通股 2,834 万股，发行后总股本为 11,334 万股，并于 2015 年 4 月在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码 300439，股票简称美康生物。公司于 2015 年 5 月 7 日在宁波市市场监督管理局办妥工商变更登记手续，取得注册号为 330212000013891 的企业法人营业执照。

截止 2015 年 6 月 30 日，公司累计发行股本总数 11,334 万股，注册资本为 11,334 万元，主营业务为体外诊断产品的研发、生产和销售及提供第三方医学诊断服务。

公司组织结构如下：



本公司无母公司，本公司的实际控制人为自然人邹炳德先生。

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 8 月 19 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司包括宁波美康盛达生物科技有限公司、宁波美康盛德生物科技有限公司、宁波美康盛德医学检验所有限公司、宁波美康保生生物医学工程有限公司、圣地亚哥美康生物有限公司。

报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了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。详见本附注“三、（十）应收款项坏账准备”、“三、（十四）固定资产”、“三、（二十二）收入”、“五、（三）应收账款”、“五、（五）其他应收款”、“五、（八）固定资产”、“五、（二十九）营业收入和营业成本”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，参照按组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合 2	其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合 1）。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	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
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1－2 年	10	10
2－3 年	20	20
3－4 年	50	50
4－5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	0-5	33.33-9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	4-10	0-5	25.00-9.50

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	土地使用权证登记使用年限
软件	5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：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。

开发阶段：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。

4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（3）融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二)收入

1、 收入确认和计量基本原则

（1）销售商品收入的确认和计量原则

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

（2）让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

2、 收入确认的具体条件

公司主营业务可分为体外诊断试剂、医学诊断服务、体外诊断仪器及试剂原料等四类业务，各类业务收入确认的具体条件如下：

（1）公司体外诊断试剂收入确认的具体条件

公司体外诊断试剂在产品已经发出，并经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

（2）公司体外诊断仪器收入确认的具体条件

公司体外诊断仪器在产品已经发出，并经安装验收后开具销售发票，确认销售收入。

（3）公司第三方医学诊断服务收入确认条件

公司第三方医学诊断服务在检验结果已传达至客户，并经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

（4）公司试剂原料收入确认的具体条件

公司体外诊断试剂原料在产品已经发出，并经客户确认后开具销售发票，确认销售收入。

(二十三)政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

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

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

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十五)租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六) 关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

（1）本公司的母公司；

（2）本公司的子公司；

（3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；

（4）对本公司实施共同控制的投资方；

（5）对本公司施加重大影响的投资方；

（6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

（7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

（8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

（9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

（10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十七)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17
营业税	按应税营业收入计征	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7
企业所得税（注）	按应纳税所得额计征	15、25、15-39 及 8.84
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

注：子公司圣地亚哥美康生物有限公司设立地为美国加利福尼亚州，不缴纳增值税、营业税及相关流转税附加，其企业所得税由美国联邦所得税和州所得税构成，其中，联邦企业所得税法定税率为 15-39%的超额累进税率，加利福尼亚州企业所得税法定税率为 8.84%。母公司及其他子公司企业所得税法定税率为 25%，其中，母公司 2015 年 1-6 月实际执行的企业所得税税率为 15%。

(二) 税收优惠及批文

1、 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室国科火字【2015】19 号文《关于宁波市 2014 年第一批高新技术企业备案的复函》，公司被认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年，2014 年度至 2016 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

2、 根据宁波市鄞州地方税务局鄞地税批【2015】1177 号文《涉税事项批复单》，公司全资子公司宁波美康盛德医学检验所有限公司免征 2015 年度医疗服务收入的营业税。

3、 根据宁波市鄞州地方税务局鄞地税批【2015】1193 号文《涉税事项批复单》，公司全资子公司宁波美康盛德医学检验所有限公司免征 2015 年度城市维护建设税。

4、 根据宁波市鄞州地方税务局鄞地税批【2015】1194 号文《涉税事项批复单》，公司全资子公司宁波美康盛德医学检验所有限公司免征 2015 年度教育费附加。

5、 根据宁波市鄞州地方税务局鄞地税批【2015】1195 号文《涉税事项批复单》，公司全资子公司宁波美康盛德医学检验所有限公司免征 2015 年度地方教育费附加。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	84,894.52	73,138.85
银行存款	738,233,174.31	103,819,457.11
其他货币资金	1,314,717.43	4,785,055.69
合计	739,632,786.26	108,677,651.65

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	1,314,717.43	4,464,055.69
银行承兑汇票保证金		321,000.00
合计	1,314,717.43	4,785,055.69

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,100,238.00	909,371.10
合计	2,100,238.00	909,371.10

2、 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,500,000.00
合计		2,500,000.00

注：上述票据期末均已终止确认。

3、 期末公司无质押的应收票据、无因出票人无力履约而转为应收账款的票据、无已经背书给其他方但尚未到期的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1								
组合 2	221,969,445.43	100.00	12,495,673.10	5.63	196,386,575.80	100.00	10,996,706.52	5.60
组合小计	221,969,445.43	100.00	12,495,673.10	5.63	196,386,575.80	100.00	10,996,706.52	5.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	221,969,445.43	100.00	12,495,673.10	5.63	196,386,575.80	100.00	10,996,706.52	5.60

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	208,765,303.58	94.06	10,438,265.17	182,244,081.46	92.80	9,112,204.07
1－2 年	8,332,987.28	3.75	833,298.74	10,157,708.34	5.17	1,015,770.84
2－3 年	4,150,638.32	1.87	830,127.66	3,832,479.15	1.95	766,495.83
3－4 年	622,207.85	0.28	311,103.93	79,468.60	0.04	39,734.30
4－5 年	77,154.00	0.03	61,723.20	51,683.85	0.03	41,347.08
5 年以上	21,154.40	0.01	21,154.40	21,154.40	0.01	21,154.40
合计	221,969,445.43	100.00	12,495,673.10	196,386,575.80	100.00	10,996,706.52

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,645,378.18 元；

本报告期内未发生收回或转回坏账准备的情况。

3、 公司 2015 年 1-6 月实际核销的应收账款金额为 146,411.60 元。

4、 期末应收账款余额前五名情况

单位排名	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	7,652,910.57	1 年以内	3.45
第二名	非关联方	6,968,851.48	1 年以内	3.14
第三名	非关联方	5,608,808.88	1 年以内	2.53
第四名	非关联方	4,466,907.80	1 年以内	2.01
第五名	非关联方	4,305,197.07	1 年以内	1.94
合计		29,002,675.80		13.07

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	19,853,444.82	91.93	8,881,235.02	84.21
1 至 2 年	855,311.70	3.96	639,085.83	6.06
2 至 3 年	348,695.61	1.61	480,109.28	4.55
3 年以上	540,132.11	2.50	545,907.07	5.18
合计	21,597,584.24	100.00	10,546,337.20	100.00

2、 期末预付款项余额前五名情况

单位排名	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	2,751,120.00	1 年以内	尚未交货
第二名	非关联方	1,450,000.00	1 年以内	尚未交货
第三名	非关联方	1,437,945.01	1 年以内	尚未交货
第四名	非关联方	1,391,800.06	1 年以内	尚未交货
第五名	非关联方	1,004,446.00	1 年以内	尚未交货
合计		8,035,311.07		

(五) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1								
组合 2	3,219,760.65	100.00	351,423.04	10.91	6,282,211.24	100.00	698,732.61	11.12
组合小计	3,219,760.65	100.00	351,423.04	10.91	6,282,211.24	100.00	698,732.61	11.12
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	3,219,760.65	100.00	351,423.04	10.91	6,282,211.24	100.00	698,732.61	11.12

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	2,402,900.42	74.63	120,145.02	2,754,161.39	43.84	137,708.07
1－2 年	427,980.23	13.29	42,798.02	2,438,210.35	38.81	243,821.04
2－3 年	208,600.00	6.48	41,720.00	884,987.50	14.09	176,997.50
3－4 年	27,000.00	0.84	13,500.00	81,672.00	1.30	40,836.00
4－5 年	100,100.00	3.11	80,080.00	119,050.00	1.90	95,240.00
5 年以上	53,180.00	1.65	53,180.00	4,130.00	0.06	4,130.00
合计	3,219,760.65	100.00	351,423.04	6,282,211.24	100.00	698,732.61

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-347,309.57 元；

本报告期内未发生收回或转回坏账准备的情况。

3、 本报告期无核销其他应收款的情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
上市费用		3,740,000.00
备用金	1,487,380.91	1,811,696.42
其他暂付款	1,732,379.74	730,514.82
合计	3,219,760.65	6,282,211.24

5、 期末其他应收款余额前五名情况

单位排名	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
第一名	非关联方	1,100,000.00	1 年以内	34.16	暂付款
第二名	非关联方	200,000.00	2-3 年	6.21	暂付款
第三名	非关联方	175,353.20	1 年以内	5.45	备用金
第四名	非关联方	90,000.00	1 年以内	2.80	暂付款
第五名	非关联方	89,192.54	1 年以内	2.77	备用金
合计		1,654,545.74		51.39	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,605,150.63		29,605,150.63	19,275,177.60		19,275,177.60
周转材料	15,980.00		15,980.00	830.00		830.00
在产品	6,914,629.30		6,914,629.30	6,973,322.36		6,973,322.36
库存商品	64,513,535.15		64,513,535.15	50,261,098.03		50,261,098.03
委托加工物资	184,741.95		184,741.95	51,230.57		51,230.57
合计	101,234,037.03		101,234,037.03	76,561,658.56		76,561,658.56

其中：期末数中无用于担保的存货，且无所有权受到限制的存货。

2、 期末存货无需计提跌价准备。

(七) 其他流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,816,670.12	1,452,886.59
预缴税款	2,871,650.40	1,813,818.06
银行理财产品	50,000,000.00	41,433,815.20
合计	54,688,320.52	44,700,519.85

(八) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1．账面原值					
（1）年初余额	20,621,319.92	179,086,040.62	7,696,538.53	7,220,586.31	214,624,485.38
（2）本期增加金额		26,858,902.88	1,028,097.43	2,337,423.60	30,224,423.91
—购置		26,858,902.88	1,028,097.43	2,337,423.60	30,224,423.91
（3）本期减少金额		1,252,338.36	70,680.00		1,323,018.36
—处置或报废		1,252,338.36	70,680.00		1,323,018.36
（4）期末余额	20,621,319.92	204,692,605.14	8,653,955.96	9,558,009.91	243,525,890.93
2．累计折旧					
（1）年初余额	5,901,758.13	53,945,011.12	5,287,145.07	4,000,345.61	69,134,259.93
（2）本期增加金额	444,945.78	17,255,461.07	609,607.82	784,151.75	19,094,166.42
—计提	444,945.78	17,255,461.07	609,607.82	784,151.75	19,094,166.42
（3）本期减少金额		368,762.95			368,762.95
—处置或报废		368,762.95			368,762.95
（4）期末余额	6,346,703.91	70,831,709.24	5,896,752.89	4,784,497.36	87,859,663.40
3．减值准备					
（1）年初余额		191,615.60	13,595.14	125,272.46	330,483.20
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额		191,615.60	13,595.14	125,272.46	330,483.20
4．账面价值					
（1）期末账面价值	14,274,616.01	133,669,280.30	2,743,607.93	4,648,240.09	155,335,744.33
（2）年初账面价值	14,719,561.79	124,949,413.90	2,395,798.32	3,094,968.24	145,159,742.25

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土方回填	282,500.00		282,500.00	282,500.00		282,500.00
合计	282,500.00		282,500.00	282,500.00		282,500.00

2、 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
新厂区土地平整工程		282,500.00				282,500.00						
合计		282,500.00				282,500.00						

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1．账面原值			
（1）年初余额	38,552,314.47	774,858.08	39,327,172.55
（2）本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	38,552,314.47	774,858.08	39,327,172.55
2．累计摊销			
（1）年初余额	1,303,540.59	646,756.54	1,950,297.13
（2）本期增加金额	385,012.31	31,457.70	416,470.01
—计提	385,012.31	31,457.70	416,470.01
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	1,688,552.90	678,214.24	2,366,767.14
3．减值准备			
（1）年初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4．账面价值			
（1）期末账面价值	36,863,761.57	96,643.84	36,960,405.41
（2）年初账面价值	37,248,773.88	128,101.54	37,376,875.42

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
附属厂房	278,354.37		108,215.10		170,139.27
智能工程	4,901.54		4,901.54		
装饰工程	460,136.39		70,967.53		389,168.86
租入固定资产改良	1,477,025.96		164,425.97		1,312,599.99
合计	2,220,418.26		348,510.14		1,871,908.12

(十二) 递延所得税资产

1、 已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,276,786.00	2,078,513.15
递延收益	3,154,500.00	1,489,500.00
小　计	5,431,286.00	3,568,013.15

2、 未确认递延所得税资产的项目明细

项　目	期末余额	年初余额
（1）可抵扣暂时性差异	1,987.97	2,551.22
（2）可抵扣亏损	25,171,850.38	20,953,023.05
合计	25,173,838.35	20,955,574.27

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	年初余额	备注
2015 年度	931,813.79	931,813.79	
2016 年度	474,005.56	474,005.56	
2017 年度	7,622,955.18	7,622,955.18	
2018 年度	5,428,054.40	5,428,054.40	
2019 年度	6,496,194.12	6,496,194.12	
2020 年度	4,218,827.33		
合计	25,171,850.38	20,953,023.05	

4、 已确认递延所得税资产的可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣差异项目		
资产减值准备	13,171,615.44	12,023,371.11
递延收益	21,030,000.00	9,930,000.00
小计	34,201,615.44	21,953,371.11

(十三) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
预付工程设备款	484,345.00	
预付软件款	270,000.00	270,000.00
预付投资款	1,900,000.00	
合计	2,654,345.00	270,000.00

(十四) 资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	11,695,439.13	1,298,068.61		146,411.60	12,847,096.14
固定资产减值	330,483.20				330,483.20
合计	12,025,922.33	1,298,068.61		146,411.60	13,177,579.34

(十五) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	55,000,000.00
抵押、保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
质押、保证借款	6,314,682.30	30,769,593.20
合计	41,314,682.30	100,769,593.20

注：“抵押、保证借款”系以抵押、保证两种方式共同取得的借款，“质押、保证借款”系以质押、保证两种方式共同取得的借款。

(十六) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		1,070,000.00
合计		1,070,000.00

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付采购款	34,084,691.54	39,577,469.75
应付设备工程款	83,765.67	338,585.33
合计	34,168,457.21	39,916,055.08

2、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	9,308,156.27	11,049,685.11
合计	9,308,156.27	11,049,685.11

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

3、 期末数中预收关联方款项情况详见本附注八。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	期末余额	年初余额
短期薪酬	26,518,215.80	31,045,971.21
设定提存计划	93,400.06	62,827.80
合计	26,611,615.86	31,108,799.01

2、 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	25,945,334.93	49,411,489.17	55,041,584.78	20,315,239.32
（2）职工福利费		2,413,929.69	2,413,929.69	
（3）社会保险费	36,942.60	974,718.78	946,597.94	65,063.44
其中：医疗保险费	33,109.90	837,548.40	812,557.72	58,100.58
工伤保险费	405.80	67,135.56	65,870.63	1,670.73
生育保险费	3,426.90	70,034.82	68,169.59	5,292.13
（4）住房公积金	11,631.00	696,249.00	696,249.00	11,631.00
（5）工会经费和职工教育经费	3,431,830.66	1,328,913.29	254,693.93	4,506,050.02
（6）职工奖励及福利基金	1,620,232.02			1,620,232.02
合计	31,045,971.21	54,825,299.93	59,353,055.34	26,518,215.80

3、 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	52,493.90	1,173,064.55	1,145,639.25	79,919.20
失业保险费	10,333.90	126,937.68	123,790.72	13,480.86
合计	62,827.80	1,300,002.23	1,269,429.97	93,400.06

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	5,545,515.42	6,623,687.46
营业税	80,500.00	69,000.00
企业所得税	735,234.45	2,460,644.09
个人所得税	233,777.09	173,166.38
城市维护建设税	209,121.65	449,265.43
教育费附加	149,372.60	320,903.88
水利建设专项基金	55,564.44	60,222.03
残疾人就业保障金	15,600.00	10,992.00
印花税	13,178.30	23,633.77
合计	7,037,863.95	10,191,515.04

(二十一)应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款利息	60,416.67	179,336.42
合计	60,416.67	179,336.42

(二十二)其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
暂收款	958,890.44	1,425,322.01
合计	958,890.44	1,425,322.01

2、 无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十三)递延收益

项目	期末余额	年初余额
与资产相关的政府补助	1,296,850.00	1,476,300.00
与收益相关的政府补助	20,130,000.00	8,930,000.00
合计	21,426,850.00	10,406,300.00

其他非流动负债说明：

1、根据宁波市鄞州区经发局、宁波市鄞州区财政局鄞经[2011]9 号文《关于下达 2010 年度技术改造项目补助等资金的通知》，公司于 2011 年 2 月收到 2010 年度技改补助资金 185,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，累计已摊销金额 163,416.67 元，递延收益余额为 21,583.33 元。

2、根据宁波市鄞州区经济和信息化局、宁波市鄞州区财政局鄞经信[2013]25 号文《关于下达 2012 年度第二批鄞州区信息化应用项目、信息化工程示范企业和软件产品、软件企业补助资金的通知》，公司于 2013 年 3 月收到 ERP 信息化应用项目补助 82,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，累计已摊销金额 47,883.33 元，递延收益余额为 34,166.67 元。

3、根据宁波市鄞州区智慧城市建设工作领导小组办公室、宁波市鄞州区财政局鄞智慧办[2013]25 号文《关于下达 2013 年第一批鄞州区智慧技术产用项目补助资金的通知》，公司于 2013 年 9 月收到智慧城市建设推进补助资金 107,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，累计已摊销金额 39,233.33 元，递延收益余额为 67,766.67 元。

4、根据宁波市鄞州区智慧城市建设工作领导小组办公室、宁波市鄞州区财政局鄞智慧办[2013]55 号文《关于下达 2013 年宁波市智慧城市建设推进补助资金（第二批）的通知》，公司于 2013 年 12 月收到智慧城市建设推进补助资金 400,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，累计已摊销金额 126,666.67 元，递延收益余额为 273,333.33 元。

5、根据宁波市科学技术局、宁波市财政局甬科计[2012] 107 号、甬财政教[2012] 1087 号文《关于下达宁波市 2012 年度第三批科技项目经费计划的通知》，公司于 2012 年 11 月收到科技项目补助资金 900,000.00 元，补偿公司糖尿病检测分析仪及配套试剂关键技术研究与产业化项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

6、根据宁波市鄞州区科技局鄞科[2012]96 号文《关于下达财政部 2012 年科技型中小企业技术创新基金第二批预算（拨款）的通知》，公司于 2012 年 12 月收到中小企业技术创新补助 980,000.00 元，补偿公司化学氧化法总胆红素检测试剂盒研发项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

7、根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2013]81 号文《关于下达宁波市 2013 年度第一批科技项目经费计划的通知》，公司于 2013 年 8 月收到国家创新基金补助 490,000.00 元，补偿公司化学氧化法总胆红素检测试剂盒研发项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

8、根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2013]105 号文《关于下达宁波市 2013 年度第三批科技项目经费计划的通知》，公司于 2013 年 11 月收到科技项目补助资金 1,500,000.00 元，补偿公司新型免疫诊断试剂及配套仪器关键技术研究与产业化研发项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

9、根据鄞州区人力资源和社会保障局、鄞州区财政局鄞人社[2013]215 号文《关于下达 2013 年度部分人才专项经费的通知》，公司于 2014 年 1 月收到财政专项资金 2,000,000.00 元，补偿公司新产品研发项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

10、根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2013]131 号文《关于下达鄞州区 2013 年度第五批科技项目补助（奖励）资金的通知》，公司于 2014 年 2 月收到科技项目补助资金 340,000.00 元，补偿公司化学氧化法总胆红素检测试剂盒和新型免疫诊断试剂及配套仪器关键技术研究及产业化研发项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

11、根据宁波市鄞州区发展和改革局、宁波市鄞州区财政局鄞发改[2013]84 号文《关于下达 2013 年度宁波市战略性新兴产业专业园和专项项目补助资金的通知》，公司于 2014 年 12 月收到战略性新兴产业补助 1,000,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入递延收益，累计已摊销金额 100,000.00 元，递延收益余额为 900,000.00 元。

12、根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2014]118 号文《关于下达鄞州区 2014 年度第六批科技项目补助（奖励）资金的通知》，公司于 2014 年 12 月收到科技项目补助 720,000.00 元，补偿公司莹光定量免疫层析快速检测系统的研制和产业化研发项目，该项目尚未开始研发，公司将其计入递延收益科目。

13、根据宁波市经济和信息化委员会、宁波市财政局甬经信经运[2014]341 号文《关于下达省“三名”培育试点企业 2014 年度创新补助资金的通知》，公司于 2014 年 12 月收到三名培育试点企业创新补助 2,000,000.00 元，补偿公司研发投入，暂未通过验收，公司将其计入递延收益科目。

14、根据宁波市鄞州区农林局、宁波市鄞州区财政局鄞农林发[2015]32 号文《关于下达宁波市鄞州区海洋经济创新发展区域示范项目补助资金的通知》，公司于 2015 年 3 月收到海洋经济项目补助 11,000,000.00 元，补偿公司新型海洋生物基糖苷底物制备和岩藻糖苷酶试剂盒研究及产业化项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

15、根据宁波市财政局、宁波市智慧城市建设工作领导小组甬财政发[2015]297 号文《关于下达 2015 年宁波市智慧城市建设推进补助资金的通知》，公司于 2015 年 5 月收到智慧城市项目补助 200,000.00 元，补偿公司基层慢性病远程诊疗系统项目，该项目尚未验收，公司将其计入递延收益科目。

(二十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1．有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	85,000,000.00						85,000,000.00
其中：境内法人持股	21,786,903.00						21,786,903.00
境内自然人持股	63,213,097.00						63,213,097.00
(4). 外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	85,000,000.00						85,000,000.00
2．无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股		28,340,000.00					28,340,000.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计		28,340,000.00					28,340,000.00
合计	85,000,000.00	28,340,000.00					113,340,000.00

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]544 号文核准，向社会公开发行人民币普通股 2,834 万股，发行后总股本为 11,334 万股，该次发行增加注册资本人民币 2,834 万元，变更后注册资本为人民币 11,334 万元。

(二十五)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,405.07	683,647,229.00		683,651,634.07
其他资本公积	19,142.86			19,142.86
合计	23,547.93	683,647,229.00		683,670,776.93

资本公积的说明：

本期增加额系发行新股产生的股本溢价。

(二十六)其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		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	
1．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							
2．以后将重分类进损益的其他综合收益	16,291.69	-54,129.91			-54,129.91		-37,838.22
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							
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	16,291.69	-54,129.91			-54,129.91		-37,838.22
其他综合收益合计	16,291.69	-54,129.91			-54,129.91		-37,838.22

(二十七)盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	33,769,958.19			33,769,958.19
合计	33,769,958.19			33,769,958.19

(二十八)未分配利润

项　目	本期	上期	提取比例
调整前上年末未分配利润	295,017,140.71	202,527,259.90	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	295,017,140.71	202,527,259.90	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,010,924.97	137,684,356.61	
减：提取法定盈余公积		15,194,475.80	10%
应付普通股股利		30,000,000.00	
期末未分配利润	362,028,065.68	295,017,140.71	

(二十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	310,984,195.70	119,523,737.64	260,961,646.23	110,804,584.83
其他业务	1,055,117.27	247,155.99	631,810.08	124,058.15
合计	312,039,312.97	119,770,893.63	261,593,456.31	110,928,642.98

2、 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
体外诊断试剂	249,639,741.86	72,582,483.82	199,787,656.53	62,263,983.83
体外诊断仪器	33,735,932.88	32,118,676.19	36,244,382.07	33,931,375.82
医学诊断服务	26,312,080.73	14,131,443.99	24,267,547.42	14,243,667.79
体外诊断试剂原料	1,296,440.23	691,133.64	662,060.21	365,557.39
合计	310,984,195.70	119,523,737.64	260,961,646.23	110,804,584.83

3、 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	占比（%）	营业收入	占比（%）
东北	15,971,112.98	5.14	12,203,420.22	4.68
华北	17,540,635.49	5.64	15,984,485.65	6.13
华东	116,052,829.14	37.31	102,530,418.29	39.29
华南	41,490,074.67	13.34	35,179,516.86	13.47
华中	56,958,413.78	18.32	48,127,855.86	18.44
西北	27,428,923.06	8.82	22,042,325.48	8.45
西南	35,542,206.58	11.43	24,893,623.87	9.54
合计	310,984,195.70	100.00	260,961,646.23	100.00

4、 公司前五名客户的营业收入情况

单位排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	6,432,359.83	2.06
第二名	6,121,569.59	1.96
第三名	6,024,409.49	1.93
第四名	5,374,387.21	1.72
第五名	4,327,012.07	1.39
合计	28,279,738.19	9.06

(三十)营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	54,986.80	46,570.00	详见本附注四
城市维护建设税	1,640,078.45	1,431,271.50	详见本附注四
教育费附加	1,171,484.61	1,022,336.78	详见本附注四
合计	2,866,549.86	2,500,178.28	

(三十一)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	23,335,006.17	16,704,910.17
差旅费	6,168,937.82	3,108,513.25
业务招待费	14,842,786.02	6,592,580.72

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,912,038.84	1,714,461.01
广告宣传费	2,316,982.97	1,610,254.36
其他	7,882,799.94	5,133,035.03
合计	56,458,551.76	34,863,754.54

(三十二)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	18,279,698.07	11,287,418.01
工资及附加	14,203,411.21	9,936,868.13
办公费	3,963,801.54	2,407,603.75
折旧与摊销	1,605,547.76	2,099,587.79
业务招待费	3,594,073.80	1,290,049.19
差旅费	2,221,521.52	1,421,187.90
汽车使用费	981,232.64	558,125.45
其他	6,995,075.38	3,835,444.08
合计	51,844,361.92	32,836,284.30

(三十三)财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,924,579.36	3,071,351.00
减：利息收入	1,354,824.06	184,600.34
汇兑损益	525,864.52	-185,001.71
其他	98,358.73	130,575.31
合计	1,193,978.55	2,832,324.26

(三十四)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,298,068.61	1,752,495.75
合计	1,298,068.61	1,752,495.75

(三十五)营业外收入

1、 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	182,452.92	
其中：处置固定资产利得	182,452.92	
政府补助	3,195,212.45	2,176,841.42
其他	230.00	6,974.97
合计	3,377,895.37	2,183,816.39

2、 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助本期摊销额	179,450.00	79,450.00
与收益相关的政府补助	3,015,762.45	2,097,391.42
合计	3,195,212.45	2,176,841.42

营业外收入的说明：

1、 与资产相关的政府补助

（1）根据宁波市鄞州区经发局、宁波市鄞州区财政局鄞经[2011]9 号文《关于下达 2010 年度技术改造项目补助等资金的通知》，公司于 2011 年 2 月收到 2010 年度技改补助资金 185,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入 2015 年 1-6 月营业外收入的金额为 18,500.00 元。

（2）根据宁波市鄞州区经济和信息化局、宁波市鄞州区财政局鄞经信[2013]25 号文《关于下达 2012 年度第二批鄞州区信息化应用项目、信息化工程示范企业和软件产品、软件企业补助资金的通知》，公司于 2013 年 3 月收到 ERP 信息化应用项目补助 82,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入 2015 年 1-6 月营业外收入的金额为 10,250.00 元。

（3）根据宁波市鄞州区智慧城市建设工作领导小组办公室、宁波市鄞州区财政局鄞智慧办[2013]25 号文《关于下达 2013 年第一批鄞州区智慧技术产用项目补助资金的通知》，公司于 2013 年 9 月收到智慧城市建设推进补助资金 107,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入 2015 年 1-6 月营业外收入的金额为 10,700.00 元。

（4）根据宁波市鄞州区智慧城市建设工作领导小组办公室、宁波市鄞州区财政局鄞智慧办[2013]55 号文《关于下达 2013 年宁波市智慧城市建设推进补助

资金（第二批）的通知》，公司于 2013 年 12 月收到智慧城市建设推进补助资金 400,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入 2015 年 1-6 月营业外收入的金额为 40,000.00 元。

（5）根据宁波市鄞州区发展和改革局、宁波市鄞州区财政局鄞发改[2013]84 号文《关于下达 2013 年度宁波市战略性新兴产业专业园和专项项目补助资金的通知》，公司于 2014 年 12 月收到战略性新兴产业补助 1,000,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，计入 2015 年 1-6 月营业外收入的金额为 100,000.00 元。

2、 与收益相关的政府补助

（1）根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2015]18 号文《关于转发宁波市 2015 年度第一批科技项目经费计划的通知》，公司于 2015 年 5 月收到专利奖励 200,000.00 元，科技进步奖奖金 300,000.00，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（2）根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2013]127 号文《关于下达鄞州区 2013 年度第四批科技项目补助（奖励）资金的通知》，公司于 2015 年 3 月收到项目奖励资金 50,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（3）根据宁波市鄞州区科学技术局、宁波市鄞州区财政局鄞科[2013]107 号文《关于下达鄞州区 2013 年度第三批科技项目补助（奖励）资金的通知》，公司于 2015 年 5 月收到“311 工程”项目考核通过奖励资金 700,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（4）根据宁波市鄞州区下应街道办事处下街道办[2015]17 号文《关于下达二〇一四年度下应街道企业奖励资金的通知》，公司于 2015 年 6 月收到下应街道奖励资金 714,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（5）根据宁波市鄞州区人力资源和社会保障局、宁波市鄞州区财政局鄞人社[2014]142 号文《关于下达 2014 年度部分人才专项经费的通知》，公司 2015 年 1 月收到博士后工作站资助经费 280,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（6）根据宁波市鄞州区发展和改革局、宁波市鄞州区财政局鄞发改综[2014]10 号文《关于下达 2013 年度宁波市战略性新兴产业重大产业项目企业奖励资金的通知》，公司于 2015 年 3 月收到企业奖励资金 140,000.00 元，计入 2015 年度 1-6 月业外收入。

（7）根据宁波市科学技术局、宁波国家高新技术产业开发区管理委员会甬科知[2014]100 号文《关于公布第十届宁波市发明创新大赛获奖项目和优秀组织奖、先进个人的通知》，公司于 2015 年 4 月收到企业发明创新奖特等奖奖金 150,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（8）根据宁波市鄞州区人力资源和社会保障局、宁波市鄞州区财政局鄞人社[2015]52 号文《关于下达 2014 年度博士后工作经费的通知》，公司于 2015 年 6 月收到博士后工作站补助资金 30,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（9）根据宁波市鄞州区商务局、宁波市鄞州区财政局鄞商局[2014]155 号文《关于拨付 2013 年 10 月-2014 年 9 月外贸外经政策项目奖励（补助）资金的通知》，公司于 2015 年 4 月收到企业奖励资金 38,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（10）根据宁波市妇女联合会甬妇[2014]82 号《关于认定 2014 年度宁波市妇女之家示范点的通知》，公司于 2015 年 4 月收到妇女之家奖励款 20,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

（11）根据宁波市鄞州区市场监督管理局鄞质计监[2014]38 号《关于要求给予相关企业拨付区政府质量奖专项资金补助的请示》，公司于 2015 年 6 月收到政府质量奖励款 300,000.00 元，计入 2015 年 1-6 月业外收入。

（12）根据宁波市鄞州区国家税务局鄞国税函[2014]53 号文《宁波市鄞州区国家税务局关于同意宁波美康盛德生物科技有限公司等 3 家单位具有享有软件产品增值税优惠政策资格的通知》，公司于 2015 年 1 月、2 月、6 月合计收到增值税优惠税款 93,762.45 元，计入 2015 年 1-6 月营业外收入。

(三十六)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	400,800.00	2,540,000.00
其中：公益性捐赠支出	400,800.00	2,540,000.00
水利建设专项基金	327,367.85	281,262.94
其他	2,250.00	1,250.00
合计	730,417.85	2,822,512.94

(三十七)所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,936,255.43	21,542,192.56
递延所得税调整	-1,863,272.85	-1,960,901.05
合计	15,072,982.58	19,581,291.51

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	81,254,386.16
按适用税率计算的所得税费用	12,188,157.92
子公司适用不同税率的影响	489,978.72
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	1,054,706.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,954,807.84
其他	-1,614,668.73
所得税费用	15,072,982.58

(三十八)基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1、 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	1	67,010,924.97	56,000,326.85
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2	2,577,192.43	-265,787.71
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	64,433,732.54	56,266,114.56
期初股份总数	4	85,000,000.00	85,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6	28,340,000.00	
发行在外的普通股加权平均数	7=4+5+6	94,446,666.67	85,000,000.00
基本每股收益	8=1÷7	0.71	0.66
扣除非经常损益基本每股收益	9=3÷7	0.68	0.66

2、 稀释每股收益的计算过程

报告期不存在股本稀释事项，稀释每股收益的计算过程同基本每股收益。

(三十九)现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
暂收款及收回暂付款	1,307,365.30	803,288.46
政府补助	14,215,762.45	4,437,791.42
利息收入	1,354,824.06	184,600.34
其他	2,167.78	61,522.93
合计	16,880,119.59	5,487,203.15

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
合计数	59,943,340.62	34,696,845.66
其中：暂付款与偿还暂收款	2,451,346.28	784,012.13
差旅费	8,390,459.34	4,529,701.15
业务招待费	18,436,859.82	7,882,629.91
办公费	4,812,769.33	3,185,905.29
运输费	1,912,038.84	1,714,461.01
广告宣传费	2,316,982.97	1,610,254.36
汽车使用费	1,487,254.75	972,606.64
公益性捐赠支出	400,800.00	2,540,000.00

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付土地款保证金收回		10,658,500.00
合计		10,658,500.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用	14,230,000.00	800,000.00
合计	14,230,000.00	800,000.00

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项　目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	66,181,403.58	55,659,788.14
加：资产减值准备	1,298,068.61	1,752,495.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,094,166.42	13,425,754.89
无形资产摊销	416,470.01	449,183.71
长期待摊费用摊销	348,510.14	208,592.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-182,452.92	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		

项　目	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,924,579.36	3,071,351.00
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,863,272.85	-1,960,901.05
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）	-24,672,378.47	-20,842,441.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-38,170,560.45	-40,718,018.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,278,150.42	12,618,433.63
其他	11,020,550.00	2,260,550.00
经营活动产生的现金流量净额	22,116,933.01	25,924,789.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	738,318,068.83	81,809,635.35
减：现金的期初余额	103,892,595.96	92,943,644.07
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	634,425,472.87	-11,134,008.72

2、　现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	上期期末余额
一、现　　金	738,318,068.83	81,809,635.35
其中：库存现金	84,894.52	61,740.11
可随时用于支付的银行存款	738,233,174.31	81,747,895.24
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	738,318,068.83	81,809,635.35

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	年初余额
货币资金	1,314,717.43	4,785,055.69
应收账款		10,000,000.00
固定资产	10,483,002.05	10,820,214.55
无形资产	3,287,313.29	3,326,692.73
合计	15,085,032.77	28,931,962.97

(四十二) 外币货币性项目

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
银行存款			4,928,426.31			3,889,652.80
其中：美元	806,141.44	6.1136	4,928,426.31	635,668.05	6.1190	3,889,652.80
应收账款			88,647.20			
其中：美元	14,500.00	6.1136	88,647.20			
预付款项			3,128,423.36			776,359.57
其中：美元	490,344.95	6.1136	2,997,772.89	126,876.87	6.1190	776,359.57
欧元	1,860.00	6.8699	12,778.01			
日元	2,355,000.00	0.050052	117,872.46			
短期借款			6,314,682.30			20,769,593.20
其中：美元	866,081.00	6.1136	5,294,872.80	3,394,279.00	6.1190	20,769,593.20
日元	20,375,000.00	0.050052	1,019,809.50			
应付账款			10,622,214.30			6,991,769.61
其中：美元	1,489,325.14	6.1136	9,105,138.18	830,589.23	6.1190	5,082,375.50
欧元				1,860.00	7.4556	13,867.42
日元	30,310,000.00	0.050052	1,517,076.12	36,898,769.57	0.051371	1,895,526.69
预收账款			16,628.99			
其中：美元	2,720.00	6.1136	16,628.99			
其他应付款			539.16			
其中：美元	88.19	6.1136	539.16			

六、 合并范围的变更

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

(一) 子公司情况

1、 通过设立方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
宁波美康盛德医学检验所有限公司	有限公司	宁波市	医疗服务行业	200.00	医学诊断服务	200.00		100.00	100.00	是			
宁波美康保生生物医学工程有限公司	有限公司	宁波市	医疗器械行业	500.00	体外诊断产品生产销售	255.00		51.00	51.00	是	130.29		
圣地亚哥美康生物有限公司	有限公司	圣地亚哥	医疗器械行业	1,000 万美元	体外诊断产品研发及进出口	30 万美元		100.00	100.00	是			

2、 通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
宁波美康盛达生物科技有限公司	有限公司	宁波市	医疗器械行业	500.00	体外诊断试剂销售	3,017.81		100	100	是			
宁波美康盛德生物科技有限公司	有限公司	宁波市	医疗器械行业	200.00	体外诊断仪器生产销售	44.91		100	100	是			

(二) 合并范围发生变更的说明

本期公司合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波	宁波	医疗器械行业	100.00		同一控制下企业合并
宁波美康盛德生物科技有限公司	宁波	宁波	医疗器械行业	100.00		同一控制下企业合并
宁波美康盛德医学检验所有限公司	宁波	宁波	医疗服务行业	100.00		投资设立
宁波美康保生生物医学工程有限公司	宁波	宁波	医疗器械行业	51.00		投资设立
圣地亚哥美康生物有限公司	圣地亚哥	圣地亚哥	医疗器械行业	100.00		投资设立

2、 本公司无重要的非全资子公司

(二) 本公司报告期内未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 本公司无合营安排或联营企业中的权益。

(四) 本公司无重要的共同经营。

(五) 本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司（实际控制人）情况

公司无母公司，自然人邹炳德直接持有本公司 51.80%的股份，并通过宁波美康盛德投资咨询有限公司间接持有本公司 9.04%的股份，合计持有本公司 60.84%的股份，为公司的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本（元）	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
宁波美康盛达生物科技有限公司	全资子公司	有限公司	宁波	邹炳德	医疗器械行业	5,000,000.00	100.00	100.00	79603904-9
宁波美康盛德生物科技有限公司	全资子公司	有限公司	宁波	邹炳德	医疗器械行业	2,000,000.00	100.00	100.00	69508001-8
宁波美康盛德医学检验所有限公司	全资子公司	有限公司	宁波	邹炳德	医疗服务行业	2,000,000.00	100.00	100.00	58745701-7
宁波美康保生生物医学工程有限公司	控股子公司	有限公司	宁波	邹炳德	医疗器械行业	5,000,000.00	51.00	51.00	07148159-3
圣地亚哥美康生物有限公司	全资子公司	有限公司	圣地亚哥	邹炳德	医疗器械行业	1,000 万美元	100.00	100.00	不适用

(三) 本公司无合营和联营企业。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
邹继华	实际控制人之弟	不适用
宁波美康国宾健康管理有限公司	受同一实际控制人控制	55798365-7
宁波美康国宾门诊部	受同一实际控制人控制	698248971
宁波美康中医医院	受同一实际控制人控制	58053768-X

(五) 关联交易

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

2、 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占营业收入比例（%）	金额	占营业收入比例（%）
宁波美康国宾门诊部	提供劳务	市场价	481,833.94	0.15	470,454.40	0.17
宁波美康中医医院	提供劳务	市场价	209,093.85	0.07	3,318.00	0.01
	合计		690,927.79	0.22	473,772.40	0.18

3、 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收益
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波美康中医医院	房产	2015.1.1	2015.12.31	市场价	18,000.00
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波美康国宾健康管理有限公司	房产	2015.1.1	2015.12.31	市场价	5,400.00
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波美康国宾门诊部	房产	2015.1.1	2015.12.31	市场价	18,000.00

4、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	被担保债务发生期间	担保是否履行完毕
邹炳德、邹继华	宁波美康生物科技股份有限公司	6,000.00	2013.09.21-2015.09.20	否

担保方	被担保方	担保金额（万元）	被担保债务发生期间	担保是否履行完毕
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波美康生物科技股份有限公司	2,176.00	2014.10.23-2017.10.22	否
邹炳德	宁波美康生物科技股份有限公司	5,000.00	2013.11.13-2016.11.13	否
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波美康生物科技股份有限公司	5,000.00	2013.11.13-2016.11.13	否
宁波美康盛达生物科技有限公司	宁波美康生物科技股份有限公司	2,500.00	2012.05.29-2016.4.26	否

5、 其他关联交易

（1）根据公司的薪酬考核制度，公司 2015 年 1-6 月向关键管理人员支付的薪酬为 2,147,595.00 元。

（2）宁波美康国宾门诊部 2015 年 1-6 月为公司员工提供体检服务的金额为 6,399.20 元。

6、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款			
	宁波美康中医医院	160.00	
	宁波美康国宾门诊部	481,833.94	
预收款项			
	宁波美康中医医院	61,431.87	30,945.47
	宁波美康国宾门诊部	73,344.40	73,504.40

九、 或有事项

公司无需要披露的或有事项。

十、 承诺事项

(一) 重大承诺事项

1、 无已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出。

2、 无已签订的正在或准备履行的大额发包合同。

3、 无已签订的正在或准备履行的租赁合同。

4、 无已签订的正在或准备履行的并购协议。

5、 无已签订的正在或准备履行的重组计划。

6、 其他重大财务承诺事项

（1）抵押资产情况：

公司于 2014 年 10 月 23 日与中国农业银行股份有限公司宁波鄞州支行签订最高额抵押合同，以原值为 14,198,437.72 元的房产、原值为 3,937,946.00 元的土地使用权，为公司 2014 年 10 月 23 日至 2017 年 10 月 22 日的期间内，在 21,760,000.00 元最高额额度内对中国农业银行股份有限公司宁波鄞州支行所产生的全部债务提供担保。截止 2015 年 6 月 30 日，该房产的净值为 10,483,002.05、该土地使用权的净值为 3,287,313.29 元。截止 2015 年 6 月 30 日，该抵押合同项下担保的银行短期借款余额为 1,500 万元。同时，邹炳德、邹继华为该项借款提供连带保证责任。

（2）资产质押情况：

截止 2015 年 6 月 30 日，公司以 1,314,717.43 元的信用证保证金，为取得原币为 256,750.00 美元（本位币为 1,569,666.80 元）的不可撤销信用证及原币为 866,081.00 美元（本位币为 5,294,872.80 元）、20,375,000.00 日元（本位币为 1,019,809.50 元）的押汇借款提供质押保证。

(二) 前期承诺履行情况

前期承诺均已履行。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 对外投资事项

公司于 2015 年 7 月 16 日与张春实、胡挺栋等人签署了《宁波美康生物科技股份有限公司与新疆伯晶伟业商贸有限公司之股权合作协议书》。公司拟向新疆伯晶伟业商贸有限公司新增出资额人民币 1,020 万元整。本次投资完成后，公司将持有新疆伯晶 51%的股权。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法律法规和本

公司《章程》及《对外投资管理制度》等规章制度的相关规定，本次交易在公司董事长审批权限内，无需提交董事会或股东大会审议批准。公司法定代表人将代表公司签署后续相关协议等法律文件。本次对外投资事项不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

(二) 利润分配情况

根据公司 2015 年 8 月 19 日召开的第二届董事会第六次会议，公司以截止 2015 年 6 月 30 日公司总股本 11,334 万股为基数，使用资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 20 股，共计转增 22,668 万股，不送股，不派发现金股利，转增后公司总股本将增加至 34,002 万股，该利润分配预案须经股东大会同意后实施。

十二、 其他重要事项说明

公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1								
组合 2	220,508,894.05	100.00	11,579,922.25	5.25	178,332,208.64	100.00	9,379,632.86	5.26
组合小计	220,508,894.05	100.00	11,579,922.25	5.25	178,332,208.64	100.00	9,379,632.86	5.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	220,508,894.05	100.00	11,579,922.25	5.25	178,332,208.64	100.00	9,379,632.86	5.26

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	215,173,053.29	97.58	10,758,652.66	173,963,682.65	97.56	8,698,184.13
1－2 年	2,978,982.65	1.35	297,898.27	2,442,561.64	1.37	244,256.16
2－3 年	2,255,669.11	1.02	451,133.82	1,824,775.35	1.02	364,955.07
3－4 年	43,148.60	0.02	21,574.30	43,148.60	0.02	21,574.30
4－5 年	36,886.00	0.02	29,508.80	36,886.00	0.02	29,508.80
5 年以上	21,154.40	0.01	21,154.40	21,154.40	0.01	21,154.40
合计	220,508,894.05	100.00	11,579,922.25	178,332,208.64	100.00	9,379,632.86

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,302,561.09 元；

本报告期内未发生收回或转回坏账准备的情况。

3、 公司本期实际核销的应收账款余额为 102,271.70 元。

4、 期末应收账款余额前五名情况

单位排名	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第一名	子公司	17,222,767.64	1 年以内	7.81
第二名	非关联方	7,652,910.57	1 年以内	3.47
第三名	非关联方	6,968,851.48	1 年以内	3.16
第四名	非关联方	5,608,808.88	1 年以内	2.54
第五名	非关联方	4,466,907.80	1 年以内	2.03
合计		41,920,246.37		19.01

5、 期末应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额的比例(%)
宁波美康盛达生物科技有限公司	子公司	17,222,767.64	7.81
宁波美康盛德医学检验所有限公司	子公司	3,990,613.92	1.81
宁波美康保生生物医学工程有限公司	子公司	1,058,380.50	0.48
宁波美康盛德生物科技有限公司	子公司	300,883.08	0.14
合计		22,572,645.14	10.24

(二) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1								
组合 2	53,057,856.24	100.00	2,837,595.47	5.35	80,201,145.49	100.00	4,394,164.32	5.48
组合小计	53,057,856.24	100.00	2,837,595.47	5.35	80,201,145.49	100.00	4,394,164.32	5.48
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	53,057,856.24	100.00	2,837,595.47	5.35	80,201,145.49	100.00	4,394,164.32	5.48

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	52,351,043.01	98.67	2,617,552.15	76,678,795.64	95.61	3,833,939.78
1－2 年	320,233.23	0.60	32,023.32	2,434,810.35	3.04	243,481.04
2－3 年	206,300.00	0.39	41,260.00	882,778.65	1.10	176,555.73
3－4 年	27,000.00	0.05	13,500.00	81,489.70	0.10	40,744.85
4－5 年	100,100.00	0.19	80,080.00	119,141.15	0.14	95,312.92
5 年以上	53,180.00	0.10	53,180.00	4,130.00	0.01	4,130.00
合计	53,057,856.24	100.00	2,837,595.47	80,201,145.49	100.00	4,394,164.32

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,556,568.85 元；

本报告期内未发生收回或转回坏账准备的情况。

3、 本报告期内无其他应收款核销的情况。

4、 期末其他应收款余额前五名情况

单位排名	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	性质或内容
第一名	子公司	32,767,632.77	1 年以内	61.76	暂付款
第二名	子公司	14,422,821.70	1 年以内	27.18	暂付款
第三名	子公司	3,102,615.10	1 年以内	5.85	暂付款
第四名	非关联方	1,100,000.00	1 年以内	2.07	暂借款
第五名	非关联方	200,000.00	2-3 年	0.38	保证金
合计		51,593,069.57		97.24	

5、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
子公司暂付款	50,293,069.57	74,140,774.49
备用金	1,165,643.13	1,644,187.38
上市费用		3,740,000.00
其他暂付款	1,599,143.54	676,183.62
合计	53,057,856.24	80,201,145.49

6、 期末应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比例(%)
宁波美康盛达生物科技有限公司	子公司	32,767,632.77	61.76
宁波美康盛德生物科技有限公司	子公司	14,422,821.70	27.18
宁波美康保生生物医学工程有限公司	子公司	3,102,615.10	5.85
合计		50,293,069.57	94.79

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司：											
宁波美康盛达生物科技有限公司	成本法		27,796,589.13		27,796,589.13	100.00	100.00				
宁波美康盛德生物科技有限公司	成本法		214,384.78		214,384.78	100.00	100.00				
宁波美康盛德医学检验所有限公司	成本法		2,000,000.00		2,000,000.00	100.00	100.00				
宁波美康保生生物医学工程有限公司	成本法		2,550,000.00		2,550,000.00	51.00	51.00				
圣地亚哥美康生物有限公司	成本法		1,818,660.00	2,070,552.00	3,889,212.00	100.00	100.00				
合计			34,379,633.91		36,450,185.91						

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,355,665.78	108,700,590.78	230,600,585.15	100,387,792.04
其他业务	1,312,291.29	567,163.22	736,467.78	351,477.85
合计	280,667,957.07	109,267,754.00	231,337,052.93	100,739,269.89

2、 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
体外诊断试剂	244,452,825.22	73,474,574.39	192,536,713.00	62,079,720.29
体外诊断仪器	33,606,400.33	34,534,882.75	37,401,811.94	37,942,514.36
体外诊断试剂原料	1,296,440.23	691,133.64	662,060.21	365,557.39
合计	279,355,665.78	108,700,590.78	230,600,585.15	100,387,792.04

3、 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	占比（%）	营业收入	占比（%）
东北	16,042,905.96	5.74	12,188,486.33	5.29
华北	17,484,387.21	6.26	15,969,726.06	6.93
华东	94,853,045.46	33.95	83,192,042.17	36.07
华南	41,110,082.37	14.72	33,164,716.01	14.38
华中	46,894,115.16	16.79	39,434,088.57	17.09
西北	27,428,923.06	9.82	21,872,580.17	9.49
西南	35,542,206.56	12.72	24,778,945.85	10.75
合计	279,355,665.78	100.00	230,600,585.15	100.00

4、 公司前五名客户的营业收入情况

单位排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	8,633,153.71	3.08
第二名	6,432,359.83	2.29
第三名	6,121,569.59	2.18

单位排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第四名	6,024,409.49	2.15
第五名	5,374,387.21	1.91
合计	32,585,879.83	11.61

(五) 投资收益

1、 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	25,500,000.00
合计	20,000,000.00	25,500,000.00

2、 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
宁波美康盛达生物科技有限公司	12,000,000.00	20,000,000.00
宁波美康盛德医学检验所有限公司	8,000,000.00	5,500,000.00
合计	20,000,000.00	25,500,000.00

(六) 现金流量表补充资料

项　目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	87,698,647.39	77,107,656.41
加：资产减值准备	745,992.24	1,711,440.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,544,247.45	9,957,830.60
无形资产摊销	366,055.99	367,422.90
长期待摊费用摊销	75,869.07	248,278.68
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）	-179,177.92	
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）	1,924,579.36	3,071,351.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-20,000,000.00	-25,500,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,761,558.08	-2,486,427.98
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）	-18,518,008.20	-15,271,732.32

项　目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-53,242,975.06	-71,148,367.39
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,038,936.67	20,930,983.64
其他	11,071,250.00	2,311,250.00
经营活动产生的现金流量净额	10,685,985.57	1,299,685.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	719,541,188.75	59,576,892.22
减：现金的期初余额	72,160,996.19	59,198,193.93
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	647,380,192.56	378,698.29

十四、补充资料

(一)　当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	182,452.92	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,195,212.45	2,176,841.42
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	本期发生额	上期发生额
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	-402,820.00	-2,534,275.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-396,182.94	91,645.90
少数股东权益影响额（税后）	-1,470.00	
合计	2,577,192.43	-265,787.71

(二) 净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.79	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.41	0.68	0.68

上期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.28	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.91	0.66	0.66

宁波美康生物科技股份有限公司

二〇一五年八月十九日