证券代码：870560 证券简称：生之源 主办券商：长江证券

生之源

NEEQ : 870560

武汉生之源生物科技股份有限公司

Wuhan Life Origin Biotech Joint Stock Co., Ltd.



年度报告

2016

公 司 年 度 大 事 记

- 2016 年 6 月，公司在东湖新技术开发区成功拍得土地总面积 26508.21 平方米的国有建设用地使用权。
- 2016 年 11 月，生之源研发中心被认定为“武汉市企业研究开发中心”，并获市级科技创新平台奖励资金。
- 2016 年 12 月，武汉市人社局对入围武汉首批“千企万人”支持计划的企业进行名单公示，武汉生之源生物科技股份有限公司经过武汉市“千企万人”认定委员会的资格审核、标准核定，最终入选首批武汉"千企万人"支持名单。
- 2016 年 12 月，公司入选武汉东湖新技术开发区 2016 年度“瞪羚企业”。这是公司连续第三次获此殊荣。
- 2016 年 12 月，公司重新获得国家高新技术企业认定（首次于 2013 年获得认定）。在未来 3 年，公司将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，证书编号：GR201642001670。
- 2016 年 12 月，公司通过 GMP 认证。







目 录

第一节 声明与提示.....3

第二节 公司概况.....6

第三节 会计数据和财务指标摘要.....8

第四节 管理层讨论与分析.....10

第五节 重要事项.....20

第六节 股本变动及股东情况.....22

第七节 融资及分配情况.....25

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况.....26

第九节 公司治理及内部控制.....29

第十节 财务报告.....33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、生之源	指	武汉生之源生物科技有限公司、武汉生之源生物科技股份有限公司
股份公司	指	武汉生之源生物科技股份有限公司
股东大会	指	武汉生之源生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉生之源生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉生之源生物科技股份有限公司监事会
公司章程	指	《武汉生之源生物科技股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	武汉生之源生物科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修订,2014 年 3 月 1 日生效的《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期	指	2016 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、销售副总经理、财务总监、研发总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
生源博研	指	武汉生源博研股权投资合伙企业(有限合伙)
生源瑞康	指	武汉生源瑞康股权投资合伙企业(有限合伙)
生源盈顺	指	武汉生源盈顺股权投资合伙企业(有限合伙)
华美生物	指	武汉华美生物工程有限公司
金利生	指	武汉金利生医疗器械有限公司
南京生之源	指	南京生之源医疗科技有限公司

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)保证年度报告中财务报告的真实、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

重要风险提示表

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	华权高直接持有公司 65.00%的股份,通过武汉生源博研股权投资合伙企业(有限合伙)间接控制公司 3.00%的股份,通过武汉生源瑞康股权投资合伙企业(有限合伙)间接控制公司 3.00%的股份,通过武汉生源盈顺股权投资合伙企业(有限合伙)间接控制公司 3.00%的股份,合计直接、间接控制公司 74.00%的股份,为公司控股股东、实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系,在组织结构和制度上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范,以保护公司及中小股东的利益。但若公司控股股东、实际控制人利用其特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制,可能对公司及中小股东的利益产生不利影响。
公司房产暂未办理房产证的风险	公司于 2013 年 1 月 10 日向武汉高科医疗器械园购买其位于武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号楼,房产总价为 2,128.00 万元,已支付价款为 640.00 万元。截至本报告公告之日,上述房产的土地使用权证书和房屋所有权证书尚未办理完毕。上述房产若无法顺利取得土地使用权证书和房屋所有权证书,将会对公司的生产经营造成一定影响。
应收款项的回收风险	报告期内, 2016 年 12 月 31 日公司应收账款余额为 27,954,187.88 元,金额较大且随主营业务收入增长而会逐渐增加;其他应收款余额为6,149,649.24元,虽然公司已针对应收款项制定了良好的收款政策并严格执行,但仍不能排除客户或资金往来方因不可控制因素而发生财务风险导致不能按期付款的情况,从而导致公司资产减值损失的不利风险。
公司治理的风险	有限公司阶段,公司的法人治理结构不完善,公司管理层规范治理意识比较薄弱,公司治理曾存在一些问题,如存在未召开定期股东会会议、执行董事和监事未定期向股东会报告工作;监事未切实发挥监督作用;重大投资、关联交易、关联方资金拆借未经决策审批程序等。股份公司成立后,公司逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度,但股份公司成立时间短,各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
关联方资金拆借的风险	报告期内,公司存在与关联方资金拆借的情况,其中公司向关联方拆出资金情况较少,金额较小,截至报告期末,公司其他应收关联方款项余额为 500 元;公司向关联方拆入资金情况较多,金额较大,截至报告期末,公司其他应付中关联方的款项余额为 13,407,319.9 元。有限公司阶段,公司向关联方借款均未签订合同、支付资金占用费;股份公司阶段,公司向关联方借款履行了

	必要的审议过程,签订了借款合同,不需要支付资金占用费,因此未损害公司及股东利益。若公司归还关联方借款,可能导致公司流动资金不足,不利于经营发展的风险。
经销商管理风险	公司充分利用专业分工优势,将更多资源集中在产品研发、生产环节,在产品销售环节采用了行业主流的“经销和直销相结合、经销为主”的模式。随着经销商数量的持续增加,公司对经销商的培训管理、组织管理以及风险管理的难度也在加大。若公司不能及时提高对经销商的管理能力,一旦经销商出现自身管理混乱、违法违规等行为,或者公司与经销商发生纠纷,可能导致公司产品销售出现区域性下滑,对公司的市场推广产生不利影响。
核心技术人员流失的风险	公司作为高新技术企业,对于技术的依赖性非常强。生之源拥有一支稳定、高素质、覆盖诊断领域等各个学科的研发人才队伍,这是公司保持竞争优势的关键因素。若核心技术人员流失导致核心技术外泄,将给公司带来一定的经营风险。
行业竞争加剧的风险	体外诊断行业是国家鼓励发展的行业,并被列入战略性新兴产业,未来仍将保持快速增长,因而不断有新的竞争者加入。国外企业依靠产品质量稳定、技术含量高以及高效、精确的仪器配套,在中国体外诊断行业中的市场份额达到 50%以上,在国内三级医院的高端市场占据垄断地位;国内企业随着研发、生产技术水平不断地提高,部分企业的产品质量已经达到国际先进水平,国产产品的市场份额正在不断扩大,市场逐步向龙头企业集中,行业集中度不断提高。如果公司不能持续地在市场竞争中保持优势,将会面临增长放缓、市场份额下降的风险。
汇率波动对公司业绩产生不利影响的风险	报告期内,公司存在出口销售业务, 2016 年外销收入为 32,823.68 元,汇兑损益金额为-273.51 元,占比为-0.83%。虽然目前公司外销收入较小且汇兑损益对业绩影响较小,但不排除未来公司外销收入扩大,相应外汇汇率发生不利变化导致公司汇兑损益增加,对公司业绩产生重大影响的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	武汉生之源生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Life Origin Biotech Joint Stock Co., Ltd.
证券简称	生之源
证券代码	870560
法定代表人	华权高
注册地址	武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号 1 楼、2 楼
办公地址	武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号 1 楼、2 楼
主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市江汉区新华路特 8 号
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	汤孟强,张立
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区中北路 227 号东信资本大厦 17 楼

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	葛静
电话	027-87196399
传真	027-87196320
电子邮箱	stock@szybio.com
公司网址	http://www.szybio.com
联系地址及邮政编码	湖北武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号 2 楼 430206
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc
公司年度报告备置地	董秘办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017 年 1 月 20 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C27 医药制造业
主要产品与服务项目	体外诊断试剂的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	13,000,000
做市商数量	0
控股股东	华权高
实际控制人	华权高

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91420100698327549A	否
税务登记证号码	91420100698327549A	否
组织机构代码	91420100698327549A	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	50,453,988.36	40,179,495.23	25.57%
毛利率	67.25%	69.78%	-3.63%
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,574,213.25	4,021,906.92	-188.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-926,759.07	3,052,382.08	-130.36%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.52%	9.61%	-167.85%
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.69%	7.29%	-123.18%
基本每股收益	-0.28	0.34	-182.35%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	96,525,896.36	88,180,894.81	9.46%
负债总计	41,979,937.68	40,474,766.73	3.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,696,470.27	47,706,128.08	14.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.21	4.03	4.47%
资产负债率（母公司）	34.98%	36.33%	-3.72%
资产负债率（合并）	43.49%	45.9%	-5.25%
流动比率	1.37	1.46	-6.16%
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	949,473.82	6,906,336.13	-86.25%
应收账款周转率	1.83	1.60	14.38%
存货周转率	1.77	2.12	-16.51%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	9.46%	10.25%	-7.71%
营业收入增长率	25.57%	-35.67%	171.68%
净利润增长率	-192.61%	-27.78%	-593.34%

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	13,000,000	11,830,000	9.89%

计入权益的优先股数量		-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
-	-
非经常性损益合计	-3,114,651.98
所得税影响数	-467,197.8
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-2,647,454.18

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

单位：元

科目	本期期末（本期）		上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
-	-	-	-	-	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订版），公司所处行业为医药制造业（C27）。细分行业属于医药制品业。公司立足于体外诊断试剂行业，公司的主营业务为体外诊断试剂的研发、生产和销售。

公司的产品分为肝功能类、肾功能类、心肌类、血脂类、电解质及无机离子类、胰腺类、糖代谢类、特种蛋白类、凝血类等九大类别，共 75 种产品。凭借在国内的技术优势和产品性价比优势，公司通过“经销与直销相结合、经销为主”的销售模式为医院、体检中心提供体外诊断试剂产品来实现公司的收入以及利润。公司拥有多项自主技术产权及专利技术。公司的商业模式已经过市场实践，并已取得了较好的发展效果，具有可持续性。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，在公司全体员工的共同努力下，凭借清晰的发展思路、稳健的发展策略、务实的营销战略、踏实的工作作风，在产品的研发与生产、营销等方面取得显著成绩，实现了经营业绩的稳步增长。

报告期内，公司实现营业收入5,045.4万元，较去年同期增长25.57%；营业利润-686.52万元，较去年同期减少278.28%；归属于挂牌公司股东的净利润为-357.42万元，较上年同期减少188.87%。 报告期末，公司资产9652.59万元，较上年同期增长9.46%；归属挂牌公司股东的权益5469.65万元，较上年同期增长14.65%；归属于挂牌公司股东的每股净资产4.21元，较上年同期增长4.47%。

经营情况综述：

1、2016年公司整体销售水平比2015年有所提升，公司经营业绩上升的主要原因，是针对不同销售区域的特点，制定了行之有效的销售政策。比如：在优势区域湖北，进一步加强产品的推广工作，维护和客户的关系，将其发展为公司的标杆市场，以此带动其他市场的销售；对河南，安徽、四川等中间市场进行强化；对黑龙江、内蒙古等弱势市场，依靠推广宣传来提高产品的认知度。

2、2016年，通过申请新三板的过程，对公司内部进行了一次彻底的流程梳理，完善制度流程体系；股份公司成立后制定的一系列制度，进一步强化了内部风险控制；通过人才培养机制、风险控制机制等规范管理，公司管理在执行力、规划性、协作性、外部响应机制方面均得到显著提升。

2016年12月28日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意武汉生之源生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。公司登陆新三板，将极大地提供公司品牌知名度，未来公司将充分利用好资本市场，为企业的快速发展提供坚实的基础。

1、主营业务分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	50,453,988.36	25.57%	-	40,179,495.23	-35.67%	-
营业成本	16,521,392.44	36.06%	32.75%	12,142,953.43	-38.76%	30.22%
毛利率	67.25%	-	-	69.78%	-	-
管理费用	19,225,947.08	170.39%	38.11%	7,110,449.42	-53.65%	17.7%
销售费用	19,822,533.73	19.88%	39.29%	16,534,826.96	10.04%	41.15%
财务费用	-13,160.54	-48.89%	-0.03%	-25,747.46	-108.52%	-0.06%
营业利润	-6,865,218.57	-278.28%	-13.61%	3,850,819.4	-41.59%	9.58%
营业外收入	3,108,198.34	197.05%	6.16%	1,046,364.15	-39.09%	2.6%
营业外支出	85,411.25	5259.14%	0.17%	1,593.75	-89.81%	0.0039%
净利润	-3,724,724.84	-192.61%	-7.38%	4,021,906.92	-27.78%	10.01%

项目重大变动原因：

营业成本较上一年度增长 36.06%，主要原因是人工成本的增加；管理费用较上一年度增长 170.39%，主要原因是计提了股份支付 6,137,439.07 元；财务费用较上年增加 48.89%，主要是存量资金的利息收入 2016 年比 2015 年少所致；营业利润较上年减少 278.28%，主要是营业成本、管理费用的增加所致；营业外收入较上年增长 197.05%，主要是本年度取得财政补贴较上年度大幅增长所致；营业外支出较上年增长 5259.14%，主要原因是金利生公司补税涉及的滞纳金 85,404.76 元；以上因素的累计，导致了净利润较上年减少 192.61%。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	49,530,527.62	16,075,026.9	39,335,527.41	11,697,187.88
其他业务收入	923,460.74	446,365.74	843,967.82	445,765.55
合计	50,453,988.36	16,521,392.44	40,179,495.23	12,142,953.43

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
试剂	49,530,527.62	98.17%	39,335,527.41	97.9%

收入构成变动的原因：

我司主营业务突出且稳定，基本都是试剂销售，试剂收入占营业收入的 98%左右。

（3）现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	949,473.82	6,906,336.13
投资活动产生的现金流量净额	-15,335,405.39	-761,876.87
筹资活动产生的现金流量净额	5,001,901.61	3,830,000

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本年度较上年度减少 86.25%，主要原因是随着销售的增长，生产采购原料的增长以及人工费、税费的增加；投资活动产生的现金流量净额本年度较上年度减少 1912.85%，主

要原因是购置土地的支出；筹资活动产生的现金流量净额本年度较上年度增加 30.6%，主要原因是收到股东的出资款。

（4）主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	长沙市华曦医疗设备有限公司	3,276,565.44	6.62%	否
2	广州市方和生物科技有限公司	1,893,949.86	3.82%	否
3	河南德宝恒生医疗器械有限公司	1,153,935.68	2.33%	否
4	常州市华特生物技术有限公司	998,476.77	2.02%	否
5	四川金轩驰科技有限公司	957,982.17	1.93%	否
合计		8,280,909.92	16.72%	-

公司与上述客户不存在关联关系。

（5）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	供应商一	2,035,592.00	6.94%	否
2	供应商二	1,529,896.00	5.21%	否
3	供应商三	1,028,000.00	3.5%	否
4	供应商四	802,500.00	2.74%	否
5	供应商五	740,957.90	2.53%	否
合计		6,136,,945.81	20.92%	-

公司与上述供应商不存在关联关系。

（6）研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	3,617,816.35	2,512,960.33
研发投入占营业收入的比例	7.3%	6.39%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	14
公司拥有的发明专利数量	12

研发情况：

2016 年研发部支出为 361.78 万。研发部生化组、胶乳比浊组、荧光定量组、临床验证组等四个研发组和参考系统部，每个研发组均由具备丰富经验和专业特长的研发组长负责。截止报告期末，研发部人数总共为 13 人，年龄分布为 25-30 岁有 8 人，占比 62%，31-35 岁为 5 人，占比 38%；学历分布为本科 7 人，占比 54%，硕士为 6 人，占比 46%。

正在从事的项目及进展情况：

2016 年共完成了 8 个生化项目的设计开发，计划在 2017 年启动注册。此外，在 2016 年加大了 POCT 类产品的研发力度，计划开发的新项目，涉及炎症、心脑血管、传染病、凝血功能、癌症早筛等领域。其中数个项目已进入注册阶段，其余项目正在研发过程中，部分取得了阶段性进展。

研发对企业经营的影响：

新产品的研究开发能力是企业持续发展的根源,近年来,我公司研发投入逐年增加,企业研发能力不断加强,与此同时,新产品研发能力对于企业战略导向的影响也越来越深远,其能力的强弱已经不仅关乎企业是否能成功地进行研究开发,而是关系到企业是否能够持续保持竞争优势，有利于企业做出更积极战略导向选择。

2、资产负债结构分析 单位：元

项目	本年期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	12,004,948.1	-43.87%	12.44%	21,388,704.55	87.39%	24.26%	-49.51%
应收账款	25,844,939.32	3.37%	26.78%	25,002,960.74	9.85%	28.35%	-6.95%
存货	10,998,999.06	43.58%	11.39%	7,660,424.14	102.54%	8.69%	29.23%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	17,575,064.59	6.33%	18.21%	16,528,805.93	8.2%	18.74%	-4.27%
在建工程	422,410.25	-	0.44%	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	96,525,896.36	9.46%	-	88,180,894.81	10.25%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

货币资金本期与上期比较减少 43.87%，主要原因是 2016 年购置土地的支出和随市场规模的扩大，备货而形成的采购原辅料的支出造成；存货本期与上期比较增加 43.58%，主要原因是随市场规模的扩大，备货而形成的原辅料的增加以及产品的备货增加。

3、投资状况分析

（1）主要控股子公司、参股公司情况

截止报告期末，公司拥有两家子公司，均纳入公司合并报表范围。

1） 金利生

基本情况

子公司全称	武汉金利生医疗器械有限公司
子公司类型	一人有限责任公司（法人独资）
注册资本	100.00万元
法定代表人	闫彩霞
住所	武汉市东湖新技术开发区高新大道818号武汉高科医疗器械园B区11号楼1-2楼和3楼4号房
成立日期	2012年7月12日
注册号	914201005979329 50P
经营范围	II、III类：6815注射穿刺器械、6821医用电子仪器设备、6823医用超声仪器及有关设备、6824医用激光仪器设备、6825医用高频仪器设备、6826物理治疗及康复设备、6828医用磁共振设备、6830医用X射线设备、6831医用X射线附属设备及部件、6833医用核素设备、6840临床检验分析仪器（含体外诊断试剂）、6841医用化验和基础设备器具、6845体外循环及血液处理设备、6846植入材料和人工器官、6854手术室、急救室、诊疗室设

	备及器具、6857消毒和灭菌设备及器具、6858医用冷疗、低温、冷藏设备及器具、6864医用卫生材料及敷料、6866医用高分子材料及制品、6877介入器材；医疗设备、电子设备、机械设备的租赁、调试与检测的技术服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。
股东构成及持股比例	武汉生之源生物科技股份有限公司持股100%

报告期内金利生的主要财务数据如下： 单位：元

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
总资产	35,253,577.52	31,898,750.93
净资产	-6,278,202.53	-2,512,195.48
营业收入	32,400,164.19	26,946,018.15
综合收益总额	-3,766,007.05	-1,637,969.3

2） 南京生之源

基本情况

子公司全称	南京生之源医疗科技有限公司
子公司类型	有限责任公司
注册资本	450.00万元
法定代表人	甘胜生
住所	南京市雨花台区雨花东路158号3幢719室
成立日期	2015年12月10日
注册号	91320114MA1MCMJF81
经营范围	医疗技术、生物技术研发、技术咨询；商务信息咨询；企业营销策划；医疗器械销售。
股东构成及持股比例	武汉生之源生物科技股份有限公司出资70.00%，熊骏出资30.00%

备注：鉴于南京生之源目前未有实质性经营，故根据公司经营发展的需要，为降低管理成本，提高运营效率，决定注销上述子公司。详细情况请见2017年2月13日公司在指定信息披露平台 http://www.neeq.com.cn 上发布的临时公告（公告编号2017-002）。

（2）委托理财及衍生品投资情况

无

（三）外部环境的分析

公司的主营业务是从事体外诊断试剂的研发、生产、销售。所处细分行业为体外诊断试剂行业。

随着经济水平提高、健康意识增强和国家政策的不断完善，我国的体外诊断行业市场规模快速增长。体外诊断试剂行业一直是国家政策支持的重要方向之一，2013 年国家出台《关于促进健康服务业务发展的若干意见》国发[2013]40 号，明确提出力争到 2020 年，基本建立覆盖生命周期、内涵丰富、结构合理的健康服务业体系，健康服务业总规模将达到 8 万亿元以上，支持自主知识产权研发、制造和应用，大力发展第三方检验检查、评价、研发等服务。

2014 年新的《医疗器械监督管理条例》国务院令第 650 号出台，将原来规定的 16 项行政许可减至 9 项，在加强和规范对医疗器械生产企业监管的同时，该条例的颁布也鼓励和推动了行业内的创新，给行

业的健康发展提供了更为有利的环境和条件。相信在良好的政策支持下，体外诊断试剂及仪器会呈现蓬勃向上的发展势头。

2015 年 9 月 8 日，国务院办公厅推出《关于推进分级诊疗制度建设的指导意见》（国办发〔2015〕70 号），明确提出到 2017 年，分级诊疗政策体系逐步完善，医疗卫生机构分工协作机制基本形成，优质医疗资源有序有效下沉，以全科医生为重点的基层医疗卫生人才队伍建设得到加强，医疗资源利用效率和整体效益进一步提高，基层医疗卫生机构诊疗量占总诊疗量比例明显提升，就医秩序更加合理规范。

到 2020 年，分级诊疗服务能力全面提升，保障机制逐步健全，布局合理、规模适当、层级优化、职责明晰、功能完善、富有效率的医疗服务体系基本构建，基层首诊、双向转诊、急慢分治、上下联动的分级诊疗模式逐步形成，基本建立符合国情的分级诊疗制度。

随着我国经济的快速发展、国民收入的不断提高、分级诊疗制度的建立、医疗制度改革的不断推进以及人们健康意识的增强，我国居民的医疗和保健服务需求与日俱增，中国体外诊断行业未来发展将继续保持高速发展，多项政策构成长期利好。

（四）竞争优势分析

1、技术优势

在临床诊断试剂盒方面，生之源拥有国内领先的生化体外诊断试剂关键技术，熟练掌握了酶液态稳定技术、辅酶动态平衡技术、循环酶法等生化诊断试剂关键技术，其中研制的同型半胱氨酸、腺苷脱氨酶、二氧化碳、高密度脂蛋白胆固醇、低密度脂蛋白胆固醇等产品质量居于国内先进水平。

2、研发优势

生之源作为国家级高新技术企业，彰显出强劲的综合实力，经过多年发展，公司已拥有一支多学科、多层次、结构合理的技术研发队伍。公司现拥有研发及其他专业技术人员 46 人，占员工总数的 23.8%，其中硕士 7 人，专业涵盖了生物化学与分子生物学、生物医学工程、应用化学等多个学科，这些交叉学科形成了公司强大的研发团队。研发团队中有多名核心技术人员曾参与多项国家级、省级合作与交流项目的研究工作，研究方向涉及生化诊断、诊断酶、抗原抗体、精细化学等多个领域，能够快速有效地完成相关产品的研发、中试、质量检验等一系列实验和研究。

3、销售渠道优势

公司拥有成熟的渠道销售模式和相应的管理体系，并建立了与之相配套的 ERP 企业管理系统对客户进行管理。经过多年的发展，公司已在全国建立了华中、华南、华北三个销售大区，并在每个大区建立了垂直的区域化管理体制。公司还专门成立了技术支持部，在最短的时间内便可响应客户的售后需求，并全程跟进服务工作的完成情况和考评，保证了服务工作的及时、高效、细致周到。

4、服务理念优势

公司设立了专业的市场销售部，对市场销售和服务人员进行严格的培训与考核。公司强调服务的专业性与及时性，对经销商、医院等客户提供产品培训、疑难问题指导和售后回访等链条式的全面服务。公司定期会对营销体系进行考评和培训，建立了完善的售后服务系统。

（五）持续经营评价

公司保持稳定高效的管理团队、优质的核心骨干团队，在严谨的生产质量管理体系监控下，以市场需求为前提，稳步进行产品的开发，完善现有的产品体系，打造合理、有竞争力的产品结构，为企业持续经营提供产品支持。

（1）公司所处行业具有广阔的市场空间

根据McEvoy&Farmer的市场报告《中国临床诊断市场（2011）》，2010年国内体外诊断行业市场规模为136.8亿元，其中体外诊断仪器为37.8亿元，占市场规模的37.5%，体外诊断试剂市场规模为99亿元，占市场规模的72.5%。

2013年我国体外诊断市场规模225亿元，其中诊断试剂市场规模163亿元。预计2014-2018年我国体外诊断试剂市场将保持15%的年均增速，到2018年我国体外诊断试剂市场规模近328亿元。

目前我国体外诊断试剂市场主要由生化诊断、免疫诊断、分子诊断、血液学诊断等部分构成，其中免疫诊断占市场份额的 33%，生化诊断为 27%，血液学诊断为 15%，分子诊断为 5%。从市场规模来看，免疫诊断试剂和生化诊断试剂仍将是国内主要的诊断试剂。

（2）公司拥有较多产品种类和较为全面的技术研发团队

公司有肝功能类、肾功能类、心肌类、血脂类、电解质及无机离子类、胰腺类、糖代谢类、特种蛋白类、凝血类等九大类别的产品，共 75 种产品，且每项产品均拥有医疗器械产品注册证书。

公司在 2015 年申请到了博士后科研工作站，为研发的注入了强劲的动力，公司拥有 14 项专利权，其中拥有 12 项发明专利，1 项实用新型专利，1 项外观设计专利，另外还有已提交并被受理的专利申请 3 项。公司围绕体外诊断试剂产品展开技术研发已经多年，并且保持着较高的研发投入。

（3）公司未来产品开发计划

生之源未来三年内将仍然以临床生化试剂平台、胶乳增强比浊平台、POCT 平台三大技术平台为核心，不断研发新产品，不断丰富和拓展新的产品品种，为客户提供更全的产品线。包括以胶乳增强免疫比浊技术为重点的生化诊断试剂产品、分子诊断试剂、诊断检测相关设备产品等。坚持以市场调研—技术研发—知识产权保护—新型诊断试剂开发为主题的可复制路线，逐步推进公司的产业链优势，创立国际知名品牌，具体如下：

体外诊断试剂的拓展：

①纵向拓展：扩大诊断试剂产能规模，以加强胶乳增强免疫比浊试剂新产品的开发作为长期重点，巩固公司生化试剂的竞争优势，进一步优化生产工艺和性能指标，进行人力资源的合理配置，提升现有产品和服务的质量水平。

②横向拓展：为进一步扩大生化诊断试剂的市场份额，计划通过持续与全球知名诊断仪器厂商的合作或者自助研发等方式，加强仪器租赁模式。逐步增设分子诊断平台和液相芯片平台，实现基因检测和生物标志物多联检测。通过基于不同方法学的平台建立，进一步完善产品线。

（4）市场开拓计划

生之源现在的产品主要是生化类检测试剂盒，日后公司将增加 POCT 类产品，主要的目标市场是二级以下医院的检验科室。由于目标客户的特殊性，公司将实行直销和经销相结合的营销策略。直销形式通过销售经理直接面对消费者，及时且更好地满足消费者的不同需求，且能够第一时间得到消费者的反馈。经销通过借助经销商的销售渠道和客户资源，达到快速市场扩张的目的，使生之源的产品遍及中国各个省市。与此同时，生之源与经销商之间是共赢的理念，达到共同成长的目的。

公司2016年度营业收入及市场份额有大幅度提高，品牌和市场地位得到强化，公司整体经营情况稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

（六）扶贫与社会责任

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任和社会共享企业发展成果。

2016 年 7 月以来，湖北省遭遇连续暴雨侵袭，多地出现严重洪涝灾害，武汉市内出现严重内涝，多处水库超汛限发生溢洪，大部分交通要塞全部淹没。公司获悉一位员工老家瓜田有 10 吨西瓜因暴雨阻断交通而滞销的消息，高层管理人员当即提出要解决员工家中困难，派人立即前往员工老家采购 10 吨西瓜，将西瓜运往佛祖岭办事处，向抗洪官兵送爱心、送清凉，同时还发放部分西瓜给员工作为消暑福利。公司的善举获得了东湖高新区相关领导及社会的一致好评，树立了的良好的社会形象。

公司从事于人类健康事业，并一直倡导人文关怀，让员工过上好生活，并不断将这一理念付诸实际行动中。公司每年组织一次免费体检活动。对于员工个人的困难，公司倡导全体员工献出自己的一份宝贵

爱心，为同事举起强大的后盾。10 月份公司全体员工为一位生病住院的同事筹集款项几万元，解决了同事的住院费缺口，同事顺利康复并回到工作岗位。

（七）自愿披露

不适用

二、未来展望（自愿披露）

（一） 行业发展趋势

不适用

（二）公司发展战略

不适用

（三）经营计划或目标

不适用

（四）不确定性因素

无

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（1）实际控制人不当控制的风险

华权高直接持有公司 65.00%的股份，通过武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 3.00%的股份，通过武汉生源瑞康股权投资合伙企业(有限合伙）间接控制公司 3.00%的股份，通过武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 3.00%的股份，合计直接、间接控制公司 74.00%的股份，为公司控股股东、实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益。但若公司控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及中小股东的利益产生不利影响。

应对措施：公司制定了《投资管理制度》、《对外担保制度》、《关联交易制度》、《防范控股股东或实际控制人及其关联方资金占用管理制度》，以有效防范控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式转移、输送利润或占用公司资源及资金。同时，公司章程、“三会议事规则”中对股东的各项权利进行了详细规定，以保障中小股东的合法权益。

（2）公司房产暂未办理房产证的风险

公司于 2013 年 1 月 10 日向武汉高科医疗器械园购买其位于武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号楼，房产总价为 2,128.00 万元，已支付价款为 640.00 万元。截止本尽职调查报告签署之日，上述房产的土地使用权证书和房屋所有权证书尚未办理完毕。上述房产若无法顺利取得土地使用权证书和房屋所有权证书，将会对公司的生产经营造成一定影响。

应对措施：公司正在积极办理土地使用权证书和房屋所有权证书，争取尽快取得上述证书。

（3）应收款项回收风险

截止报告期末，公司应收账款余额为 27,954,187.88 元，其他应收款余额为 6,149,649.24 元，虽然公司已针对应收款项制定了良好的收款政策并严格执行，但仍不能排除客户或资金往来方因不可控制因素

而发生财务风险导致不能按期付款的情况，从而导致公司资产减值损失的不利风险。

应对措施：按月寄送对账单，与客户确认应收款项余额，严格执行公司制定的应收款项催收政策，分客户制定不同的应收款项信用期。

（4）公司治理的风险

有限公司阶段，公司的法人治理结构不完善，公司管理层规范治理意识比较薄弱，公司治理曾存在一些问题，如存在未召开定期股东会会议、执行董事和监事未定期向股东会报告工作；监事未切实发挥监督作用；重大投资、关联交易、关联方资金拆借未经决策审批程序等。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度，但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司虽然已经建立了较为健全的内部控制管理制度，但随着国内证券市场自身业务的不断发展，在新的政策和外部环境下，公司的内控体系需进一步补充和完善，需要制定或更新现有制度与之相配套。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。同时，加强对公司董事、监事、高级管理人员等相关人员的法律、法规及政策的学习和培训，提高其勤勉履责意识、规范运作意识和公司治理的自觉性。

（5）关联方资金拆借的风险

报告期内，公司存在与关联方资金拆借的情况，其中公司向关联方拆出资金情况较少，金额较小，截至报告期末，公司其他应收关联方款项余额为 500 元；公司向关联方拆入资金情况较多，金额较大，截至报告期末，公司其他应付关联方款项余额为 13,407,319.9 元。报告期内，公司向关联方借款均未签订合同、支付资金占用费，不损害公司及股东利益，若公司归还关联方借款，可能导致公司流动资金不足，不利于经营发展的风险。

应对措施：1、股份公司成立后，制定了《关联交易决策制度》、《重大投资管理制度》、《对外担保管理办法》等制度，公司法人治理结构得到了进一步健全与完善；2、控股股东、实际控制人及公司董事、监事及高管签订书面承诺，未来将避免或减少关联交易。

（6）经销商管理风险

公司充分利用专业分工优势，将更多资源集中在产品研发、生产环节，在产品销售环节采用了行业主流的“经销和直销相结合、经销为主”的模式。随着经销商数量的持续增加，公司对经销商的培训管理、组织管理以及风险管理的难度也在加大。若公司不能及时提高对经销商的管理能力，一旦经销商出现自身管理混乱、违法违规等行为，或者公司与经销商发生纠纷，可能导致公司产品销售出现区域性下滑，对公司的市场推广产生不利影响。

应对措施：

公司对经销商进行严格筛选，规定具体的业务流程；针对每个销售区域，配备了专门的内勤服务人员，负责及时收集、更新经销商的证件，保证与经销商合作期间，其具有在有效期限内的各种相关资质；另外，公司有专职的法务人员，同时聘请了常年法律顾问，逐级审核与经销商签订的业务合作合同及各类文书往来，通过以上措施对经销商进行有效管理。

（7）核心技术人员流失的风险

公司作为高新技术企业，对于技术的依赖性非常强。生之源拥有一支稳定、高素质、覆盖诊断领域等各个学科的研发人才队伍，这是公司保持竞争优势的关键因素。若核心技术人员流失导致核心技术外泄，将给公司带来一定的经营风险。

应对措施：

为了防止核心技术人员流失以及其引起的核心技术外泄风险，公司与核心技术人员签署了《保密协议》和《竞业限制协议》，严格规定了技术人员的保密职责，通过法律手段保障公司的核心技术不被外泄。

此外，公司为技术人员提供有竞争力的薪酬福利待遇，建立公平的竞争晋升机制和激励制度；积极为技术人员提供良好的科研条件和工作环境，努力创造团结协作、开放和谐的企业文化氛围。

（8）行业竞争加剧的风险

体外诊断行业是国家鼓励发展的行业，并被列入战略性新兴产业，未来仍将保持快速增长，因而不断有新的竞争者加入。国外企业依靠产品质量稳定、技术含量高以及高效、精确的仪器配套，在中国体外诊断行业中的市场份额达到 50%以上，在国内三级医院的高端市场占据垄断地位；国内企业随着研发、生产技术水平不断地提高，部分企业的产品质量已经达到国际先进水平，国产产品的市场份额正在不断扩大，市场逐步向龙头企业集中，行业集中度不断提高。如果公司不能持续地在市场竞争中保持优势，将会面临增长放缓、市场份额下降的风险。

应对措施：

公司将密切关注行业技术发展，在维持现有产品市场优势地位的同时，持续加强研发投入，加快对新项目的研发速度，为公司培育新的收入和利润来源。同时，有效控制研发风险，提高产品的竞争力。

（9）汇率波动对公司业绩产生不利影响的风险

公司存在出口销售业务，报告期内，外销收入为 32,823.68 元，汇兑损益金额为-273.51 元，占比为-0.83%。虽然目前公司外销收入较小且汇兑损益对业绩影响较小，但不排除未来公司外销收入扩大，相应外汇汇率发生不利变化导致公司汇兑损益增加，对公司业绩产生重大影响的风险。

应对措施：

公司将密切关注国家对外汇的政策管理手段等的变化，及时跟踪和预测人民币汇率波动趋势，增强对汇率变动的敏感性。根据实际情况，采取调整产品价格、选择强势货币作为结算货币等措施规避汇率波动风险。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

四、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明： -	

（二）关键事项审计说明：

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	是	第五节二(一)
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节二(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	第五节二(三)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

（一）控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式（资金、资产、资源）	占用性质（借款、垫支、其他）	期初余额	累计发生额	期末余额	是否无偿占用	是否履行必要决策程序
甘华铭	资金	借款		500.00	500.00	是	否
许可	资金	借款		120,000.00		是	否
葛静	资金	借款		500.00		是	否
武汉华美生物工程有限公司	资金	其他	-6,378.00	24,706.60		是	否
武汉金开瑞生物工程有限公司	资金	垫支		12,265.64		是	否
合计	-	-	-6,378.00	157,972.24	500.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

报告期内，关联方存在基于日常经营活动向公司借支项目备用金或者差旅备用金。

报告期内，许可任公司研发总监，参与项目研发，其借支均系项目研发过程中的项目借支或差旅借支，葛静系公司董事会秘书，全程参与公司的推荐挂牌材料制作，其借支系公司正常生产经营中产生的项目借支或差旅费借支；甘华铭系公司监事、工程师，为正常工作中发生的费用借支；以上资金在本报告出具之日已经偿还或者予以报销。

武汉金开瑞生物工程有限公司同受华权高控制，公司为其代垫职工住宿费，已于 2016 年 9 月 7 日归还完毕。以上拆借行为，双方均未对利息进行约定，因此上述资金拆借均未收取资金占用费。

武汉华美生物工程有限公司，同受华权高控制，与公司存在销售商品及采购原料等日常性关联交易。属于正常的商品款。

综上，至本报告出具之日，除正常的业务往来外，未发生新的关联方资金占用情况，不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金的情形。

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况 单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	**交易内容**	**交易金额**	**是否履行必要决策程序**
武汉华美生物工程有限公司	购买原料	57,500.00	是
武汉华美生物工程有限公司	销售商品	21,898.49	是
武汉华美生物工程有限公司	厂房租赁	896,253.07	是
武汉华美生物工程有限公司	公司向关联方借款	8,000,000.00	是
总计	-	8,975,651.56	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司与华美生物之间的原材料采购及产品销售，属于双方正常的业务往来。租赁厂房为公司闲置的区域，对公司经营生产不会造成影响。上述关联交易，均遵循有偿、公允、自愿公平的商业原则，拟定的价格不偏离市场独立第三方提供同类服务的价格或收费标准。有利于关联双方实现资源优势互补，有关关联交易符合相关法律法规及制度的规定，交易行为是在公平原则下合理进行，不存在损害公司及其他股东利益的行为。上述交易按公司相关规定，属于总经理审批权限。

2、公司于 2016 年 6 月 16 日、2016 年 6 月 27 日与武汉市国土资源和规划局东湖新技术开发区分局签订了《国有建设用地使用权成交确认书》、《国有建设用地使用权出让合同》，根据合同内容，公司取得坐落于九龙中路以东、神墩五路以北的出让宗地，宗地面积为 23388.68 平方米，出让价款为 1034.54 万元。2016 年 6 月 11 日，公司股东大会审议并通过了《关于竞买国有建设用地使用权需向关联方华美生物公司借款的议案》，公司向华美生物借款 800 万元用于支付土地款。

此次借款保证公司有充足的流动资金开展业务活动。

此次借款未签订合同、支付资金占用费，不损害公司及股东利益。借款期限三年，若公司届时归还关联方借款，可能导致公司流动资金不足，不利于经营发展的风险。

（三）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2016 年 6 月 16 日，公司在高新大道 777 号光谷公共服务中心 1 号楼三楼招投标中心 3015 多功能厅以挂牌方式竞得位于九龙中路以东、神墩五路以北，编号为 EPI（2016-01）01 号的国有建设用地使用权，使用期限为 50 年。

2016 年 6 月 24 日，公司按要求缴纳了土地出让金 1034.54 万元。

2016 年 6 月 27 日，公司与武汉市国土资源和规划局武汉新技术开发区分局签订《国有建设用地使用权出让合同》。宗地面积 23388.68 平方米（以实测为准），土地用途为工业用地。国有建设用地使用权出让价款为人民币 1034.54 万元（国有建设用地使用权出让价款最终以合同规定的总面积对应每平方米单价为基准，按实测总面积据实结算）。

公司在 2016 年 5 月 24 日召开第一届董事会第三次会议，2016 年 6 月 11 日召开公司 2016 年第二次临时股东大会，分别对此投资事项进行了审议。（公开转让说明书“第三节 公司治理”之“一、（五）股份公司成立后，公司的三会召开情况”中进行披露）。

公司计划于 2017 年 10 月启动新厂房的建设工作，增加生产经营场所，增加公司产品数量，提升公

司的市场竞争力，保证公司的发展。本项目投产后，将为公司的营业收入、利润提供新的增长点。

（四）承诺事项的履行情况

（1）关于避免同业竞争的承诺

为避免日后发生潜在同业竞争，公司在申请挂牌时，公司的控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股权的重要股东出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺将不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务；不向与公司构成竞争的企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密；未经公司股东大会同意，不利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不自营或者为他人经营与公司同类的业务；除非职务之正常使用外，非经公司事前书面同意，不泄漏、告知、交付或移转予第三人、或对外发表、或为自己或第三人使用、利用该营业秘密；并承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

履行情况：未违反承诺。

（2）关于避免及规范关联交易及资金往来的承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人、董事、监事及高管均出具了《关于避免及规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；并承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及股东的合法权益。承诺杜绝关联方往来款项拆借、杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动。

履行情况：未违反承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	-	-	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	13,000,000	13,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	8,450,000	8,450,000	65.00%
	董事、监事、高管	-	-	2,860,000	2,860,000	22.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		0	-	13,000,000	13,000,000	-
普通股股东人数		8				

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	华权高	8,450,000	0	8,450,000	65.00%	8,450,000	0
2	华水蓉	1,560,000	0	1,560,000	12.00%	1,560,000	0
3	沈鹤霄	1,300,000	0	1,300,000	10.00%	1,300,000	0
4	朱芸	390,000	0	390,000	3.00%	390,000	0
5	苏烈红	130,000	0	130,000	1.00%	130,000	0
6	武汉生源瑞康股权投资合伙企业(有限合伙)	390,000	0	390,000	3.00%	390,000	0
7	武汉生源博研股权投资合伙企业(有限合伙)	390,000	0	390,000	3.00%	390,000	0
8	武汉生源盈顺股权投资合伙企业(有限合伙)	390,000	0	390,000	3.00%	390,000	0
合计		13,000,000	0	13,000,000	100.00%	13,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

华权高、华水蓉、朱芸三人系兄弟姐妹关系，生源博研、生源盈顺、生源瑞康均为公司设立的员工持股平台，华权高是三个合伙企业的实际控制人。除此之外前十名股东间无其他关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	0

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

华权高，男，1971 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖北中医学院中医内科学，硕士学历，2007 年获得清华大学高级工商管理总裁班结业证书，2012 年 9 月完成武汉大学 EMBA 总裁班学习。1989 年 7 月至 1994 年 8 月，就职于蚌埠市中医院，任药剂师；1994 年 9 月至 1997 年 7 月，就读于湖北中医药大学，攻读硕士学位；1997 年 8 月至 2005 年 12 月，就职于深圳市中药总厂，任区域销售经理；2005 年 12 月至 2007 年 11 月，就职于武汉红运堂药业有限公司，任销售经理；2009 年 12 月至 2016 年 3 月，就职于武汉生之源生物科技有限公司，任执行董事兼总经理。2016 年 3 月 27 日，由公司股东大会选举为董事，任期三年。同日，由公司董事会选举为董事长并聘任为总经理，任期三年。报告期内无变动。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人华权高，直接持有公司 65.00%股份，公司实际控制人与控股股东一致，且未发生变化。华权高基本情况详见本节（一）“控股股东情况”。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

三、债券融资情况

单位：元

不适用

债券违约情况：

不适用

公开发行债券的披露特殊要求：

不适用

四、间接融资情况

单位：元

不适用

违约情况：

不适用

五、利润分配情况

不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
华权高	董事长、总经理	男	46	硕士	2016.3.27-2019.3.26	是
沈鹤霄	副董事长	男	33	博士	2016.3.27-2019.3.26	否
何建铭	董事	男	50	本科	2016.3.27-2019.3.26	是
曹民	董事	男	40	本科	2016.3.27-2019.3.26	否
刘炜	董事	女	45	博士	2016.3.27-2019.3.26	否
甘华铭	监事会主席	男	27	本科	2016.3.27-2019.3.26	是
华水蓉	监事	女	43	专科	2016.3.27-2019.3.26	是
欧艳春	职工监事	女	51	本科	2016.3.27-2019.3.26	是
葛静	董事会秘书	女	36	硕士	2016.3.27-2019.3.26	是
江丽萍	销售副总经理	女	37	硕士	2016.3.27-2019.3.26	是
李为志	财务总监	男	35	本科	2016.3.27-2019.3.26	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长华权高和公司监事华水蓉系兄妹关系，公司董事长华权高和公司监事甘华铭系舅甥关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
华权高	董事长、总经理	8,450,000	0	8,450,000	65.00%	0
沈鹤霄	副董事长	1,300,000	0	1,300,000	10.00%	0
何建铭	董事	0	0	0	0.00%	0
曹民	董事	0	0	0	0.00%	0
刘炜	董事	0	0	0	0.00%	0
甘华铭	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
华水蓉	监事	1,560,000	0	1,560,000	12.00%	0
欧艳春	职工监事	0	0	0	0.00%	0
葛静	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
李为志	财务总监	0	0	0	0.00%	0
江丽萍	销售副总经理	0	0	0	0.00%	0

合计	-	11,310,000	0	11,310,000	87.00%	0

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
职能人员	16	22
生产技术人员	73	89
销售人员	82	82
员工总计	171	193

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	16	16
本科	55	65
专科	80	87
专科以下	20	24
员工总计	171	193

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

报告期末，公司在册员工 193 人，较报告期初增加 22 人，其中技术队伍（研发、生产、质量）净增 16 人，职能部门净增 6 人。目前公司组织架构健全，部门职能得到充分发挥，员工队伍相对成熟，主要是人员优胜劣汰，优化的过程。业绩呈稳步增长趋势，提升人均产值为主要目标。

2、人才引进与招聘

公司重视人才在企业发展中的价值，在人才引进上不遗余力。公司主要通过高端猎头、各类专业招聘网站、员工内部推荐、校园招聘、行业交流平台等方式引进各类专业技术和销售人才，并提供有竞争力的薪资和福利待遇。

3、员工培训

公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包含企业文化、公司制度流程、专业技能、管理技能、综合素质等。培训方式采取内部强化升级、外部引进新知识、技能相结合的方式，在 2016 年进一步完善和优化了销售培训体系、专业技术培训体系和管理人员培训体系，为公司的快速发展做好相关的专业技能知识

储备和人才储备。

4、薪酬政策

公司为吸引和培养人才、稳定员工队伍，按公司倡导的“责任和贡献决定薪资、晋升及荣誉”的原则，建立了规范的薪酬管理体系。员工薪酬体系包括基本薪酬、绩效薪酬、各种补贴和员工各项福利等，销售人员采取提成激励政策。平时也采取多种形式的奖励措施，如项目奖、不同类别的单项奖、团队奖等；年底做年度评优，表彰并宣传优秀先进事迹，同时根据公司经营业绩情况给员工发放年终奖，激发员工的工作积极性与创造性，增强员工归属感，让员工分享公司发展的成果。

5、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及变动情况：

无变动

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规的基本要求，结合公司实际经营特点，制定《公司章程》，建立《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《防范控股股东及其关联方资金占用制度》、《关联交易管理制度》等各项规章制度，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司治理情况符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定。

同时，为了防范公司控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及中小股东的利益产生不利影响的风险，公司制定了《投资管理制度》、《对外担保制度》、《关联交易制度》、《防范控股股东或实际控制人及其关联方资金占用管理制度》，以有效防范控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式转移、输送利润或占用公司资源及资金。同时，公司章程、“三会议事规则”中对股东的各项权利进行了详细规定，以保障中小股东的合法权益。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内的公司重大决策，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议

事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、公司章程的修改情况

2016 年 10 月 9 日，公司召开 2016 年第四次临时股东大会，审议并通过了关于修改公司章程的议案，将章程第一章第四条公司英文名称变更为“Wuhan Life Origin Biotech Joint Stock Co., Ltd.”，第二章第十三条公司经营范围增加“实验室认可咨询（不含限制项目）”。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	(1)2016 年 3 月 27 日,审议公司董事长选举、高级管理人员聘任的议案,同时审议通过了《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用制度》等内部管理文件。 (2)2016 年 4 月 29 日,审议关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关议案。 (3)2016 年 5 月 24 日,审议关于竞买国有建设用地使用权的议案、关于向关联方借款的议案、关于为子公司提供担保的议案。 (4)2016 年 6 月 15 日,审议关于对公司股改净资产进行审计调整的议案、关于对公司股改净资产进行评估调整的议案。 (5)2016 年 9 月 21 日,审议关于修改公司章程的议案。
监事会	2	(1)2016 年 3 月 27 日,选举监事会主席,审议监事会议事规则。 (2)2016 年 6 月 13 日,审议关于向关联方借款的议案、关于为子公司提供担保的议案。
股东大会	4	(1)2016 年 5 月 14 日,审议关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关议案。 (2)2016 年 6 月 11 日,审议关于竞买国有建设用地使用权的议案、关于向关联方借款的议案、关于为子公司提供担保的议案。 (3)2016 年 7 月 2 日,审议关于对公司股改净资产进行审计调整的议案、关于对公司股改净资产进行评估调整的议案。 (4)2016 年 10 月 9 日,审议关于修改公司章程的议案,将公司的经营范围增加了“实验室认可咨询”。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内股东大会、董事会、监事会的召集和召开程序、出席现场会议人员资格及召集人资格、表决程序和表决结果均严格按照合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的有关规定；报告期内的股东大会会议、董事会会议、监事会会议和形成的决议均符合相关法律法规的要求。

（三）公司治理改进情况

本年度内，公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法

规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自权利和义务。公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构及人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司治理的实际状况符合相关法规的要求。报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，也未发生管理层引入职业经理人等情况。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》、公司《信息披露管理制度》、公司《投资者关系管理制度》等相关规定做好信息披露管理工作，并及时编制公司定期报告和临时报告，确保公司信息披露内容的真实、准确、完整；确保投资者能及时获得公平、公正、公开的信息。

对于潜在投资者，建立电话、电子邮件等与投资者互动交流的有效途径，本着诚实信用原则，公司就经营状况、经营计划、经营环境、战略规划及发展前景等内容进行了客观、真实、准确、完整的介绍。热情接待来公司考察的投资机构，加强与投资者的沟通，增强了投资者对公司的了解。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

不适用

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司与控股股东在人员、财务、机构、业务和资产等方面保持独立，保持自主经营能力。

具体如下：

1、人员独立情况

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。

公司与员工依法签订劳动合同，并依法建立了社会保险和住房公积金制度。公司职工与公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在人员混同的情形；公司设有人力资源部，负责公司的人力资源规划、薪酬管理、绩效管理及员工关系管理等工作，公司的职工工资福利由公司支付。公司根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》等有关法律、法规的规定，实行劳动合同制，职工的聘用均依照法律法规的规定签署劳动合同。

2、财务独立情况

公司有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，并依法缴纳相关税款，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东及其控制的其他企业占用的情形。

3、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司根据董事会决议设置了独立、完整的组织管理及生产经营机构，设置了市场销售部、生产部、研发部、仓储部、质量部、人力资源部、采购部、行政部、财务部等职能部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，，与控股股东、实际控

制人及其控制的其他企业间不存在合署办公、混合经营、机构混同的情形。

4、业务独立情况

根据公司《营业执照》及《公司章程》，公司经营范围为：生物工程与生物医学工程技术新产品的开发；科学研究用试剂、抗体的研究与生产；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止进出口的货物及技术）。（以上经营范围中国家有专项规定需经审批的项目，经审批后或凭许可证在核定期限内经营）；二类 6840 体外诊断试剂生产（销售本公司生产二类 6840 体外诊断试剂）；实验室认可咨询（不含限制项目）。（凭许可证在核定期限内经营）。

公司的业务发展规划、计划均由具有相应权限的股东大会、董事会或其他决策层决定，设置了市场销售部、技术支持部、注册部、生产部、研发部、仓储部、质量部、人力资源部、采购部、行政部、财务部等相应的业务部门并配备了相应的业务人员，具有独立的、完整的生产、销售等业务系统，具备独立运营其业务的能力，公司以自己的名义签订业务合同，业务独立于其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司的业务和经营对控股股东、实际控制人或其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖或控制。

公司与其他关联方不存在显失公平的关联交易，且关联交易金额占公司同期营业收入（合并口径）的比例较小；公司与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业不存在同业竞争。

5、资产独立情况

公司是由生之源有限整体变更设立，公司完整地继承了生之源有限的全部资产。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记。公司合法拥有与其生产经营有关的设备以及专利、商标等有形或无形资产的所有权或使用权，公司资产产权界定清晰，不存在以承包、委托经营、租赁或其他类似方式依赖关联方的资产进行生产和经营的情形，不存在以资产、信用为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供 和资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况，制定、完善内部控制制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

报告期内，公司未发现管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	大华审字[2017] 003997 号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	武汉市武昌区中北路 227 号东信资本大厦 17 楼
审计报告日期	2017 年 4 月 25 日
注册会计师姓名	汤孟强,张立
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	1

审计报告正文：

审计报告

大华审字[2017]003997 号

武汉生之源生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的武汉生之源生物科技股份有限公司(以下简称“武汉生之源股份公司”)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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武汉生之源股份公司管理层的责任，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，武汉生之源股份公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武汉生之源股份公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：汤孟强

中国•北京 中国注册会计师：张立

二〇一七年四月二十五日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		12,004,948.1	21,388,704.55
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		110,000	-
应收账款		25,844,939.32	25,002,960.74
预付款项		1,983,315.89	818,485.09
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		4,441,517.73	4,356,488.32
买入返售金融资产		-	-
存货		10,998,999.06	7,660,424.14
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		1,565,598.71	-
流动资产合计		56,949,318.81	59,227,062.84
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		7,972,946.87	8,418,712.41
固定资产		17,575,064.59	16,528,805.93
在建工程		422,410.25	-
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		10,803,858.06	253,999.88
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		1,972,247.44	3,087,412.80
递延所得税资产		830,050.34	664,900.95
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		39,576,577.55	28,953,831.97
资产总计		96,525,896.36	88,180,894.81
流动负债：			
短期借款		-	-
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		17,386,716.68	17,809,877.27
预收款项		286,391.31	676,816.23
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬		3,525,175.89	2,051,741.65
应交税费		4,711,551.66	4,615,903.45
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		15,590,102.14	15,320,428.13
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		41,499,937.68	40,474,766.73
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		480,000	-
递延所得税负债		-	-

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		480,000.00	-
负债合计		41,979,937.68	40,474,766.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,000,000	11,830,000
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		44,590,259.77	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		30,428.74	3,962,933.78
一般风险准备		-	-
未分配利润		-2,924,218.24	31,913,194.3
归属于母公司所有者权益合计		54,696,470.27	47,706,128.08
少数股东权益		-150,511.59	-
所有者权益总计		54,545,958.68	47,706,128.08
负债和所有者权益总计		96,525,896.36	88,180,894.81

法定代表人：华权高 主管会计工作负责人：李为志 会计机构负责人：李为志

（二）母公司资产负债表 单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,844,249.73	16,210,263.05
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		22,321,786.93	12,808,987.78
预付款项		1,785,274.36	329,126.79
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		17,511,533.29	17,324,705.24
存货		10,553,261.14	7,515,353.11
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		1,559,151.74	-
流动资产合计		57,575,257.19	54,188,435.97
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		4,150,000.00	1,000,000
投资性房地产		7,972,946.87	8,418,712.41
固定资产		12,651,866.14	13,661,568.95
在建工程		422,410.25	-
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		10,753,145.79	196,450.01
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,972,247.44	3,087,412.8
递延所得税资产		367,599.07	273,280.85
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		38,290,215.56	26,637,425.02
资产总计		95,865,472.75	80,825,860.99
流动负债：			
短期借款		-	-
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		17,299,207.41	17,690,618.12
预收款项		44,230.88	77,386.97
应付职工薪酬		3,382,442.61	1,957,438.62
应交税费		2,144,015.09	1,845,293.38
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		10,187,396.16	7,795,786.09
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		33,057,292.15	29,366,523.18
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		480,000.00	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		480,000.00	-
负债合计		33,537,292.15	29,366,523.18
所有者权益：			
股本		13,000,000	11,830,000
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		44,590,259.77	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		30,428.74	3,962,933.78
未分配利润		4,707,492.09	35,666,404.038
所有者权益合计		62,328,180.6	51,459,337.81
负债和所有者权益总计		95,865,472.75	80,825,860.99

（三）合并利润表 单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		50,453,988.36	40,179,495.23
其中：营业收入		50,453,988.36	40,179,495.23
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		57,319,206.93	36,368,673.83
其中：营业成本		16,521,392.44	12,142,953.43
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		1,008,128.35	545,385.28
销售费用		19,822,533.73	16,534,826.96
管理费用		19,225,947.08	7,110,449.42
财务费用		-13,160.54	-25,747.46
资产减值损失		754,365.87	60,806.2
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）		-	39,998
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）		-6,865,218.57	3,850,819.4
加：营业外收入		3,108,198.34	1,046,364.15
其中：非流动资产处置利得		14,957.24	-
减：营业外支出		85,411.25	1,593.75
其中：非流动资产处置损失		-	1,593.75
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,842,431.48	4,895,589.8
减：所得税费用		-117,706.64	873,682.88
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,724,724.84	4,021,906.92
其中:被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-3,574,213.25	4,021,906.92
少数股东损益		-150,511.59	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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		-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-3,724,724.84	4,021,906.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,574,213.25	4,021,906.92
归属于少数股东的综合收益总额		-150,511.59	-
八、每股收益：			

（一）基本每股收益		-0.28	0.34
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：华权高 主管会计工作负责人：李为志 会计机构负责人：李为志

（四）母公司利润表 单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		48,557,480.77	38,597,280.05
减：营业成本		16,898,097.2	11,870,677.83
营业税金及附加		387,812.65	310,957.9
销售费用		16,542,777.79	14,888,644.34
管理费用		17,386,725.93	6,200,393.6
财务费用		-1,470.42	-4,143.38
资产减值损失		150,983.04	-150,406.99
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,807,445.42	5,481,156.75
加：营业外收入		3,064,857.3	1,046,364.15
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	1,593.75
其中：非流动资产处置损失		-	1,593.75
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		257,411.88	6,525,927.15
减：所得税费用		-46,875.471	911,377.37
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		304,287.35	5,614,549.78
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		304,287.35	5,614,549.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.02	0.47
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表 单位：元

项目	附注	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		50,925,668.22	43,165,953.17
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		8,184,795.35	3,630,013.78
经营活动现金流入小计		59,110,463.57	46,795,966.95
购买商品、接受劳务支付的现金		14,291,230.05	12,211,373.52
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		16,245,465.07	11,920,469.82
支付的各项税费		8,977,892.73	3,903,162.88
支付其他与经营活动有关的现金		18,646,401.9	11,854,624.6
经营活动现金流出小计		58,160,989.75	39,889,630.82
经营活动产生的现金流量净额		949,473.82	6,906,336.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	2,000,000
取得投资收益收到的现金		-	39,998
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,957.24	3,000

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		600,000	-
投资活动现金流入小计		614,957.24	2,042,998
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,950,362.63	2,804,874.87
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		15,950,362.63	2,804,874.87
投资活动产生的现金流量净额		-15,335,405.39	-761,876.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,170,000	3,830,000
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		3,831,901.61	-
筹资活动现金流入小计		5,001,901.61	3,830,000
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,001,901.61	3,830,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		273.51	-
五、现金及现金等价物净增加额		-9,383,756.45	9,974,459.26
加：期初现金及现金等价物余额		21,388,704.55	11,414,245.29
六、期末现金及现金等价物余额		12,004,948.1	21,388,704.55

法定代表人：华权高主管 会计工作负责人：李为志 会计机构负责人：李为志

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		40,383,476.74	39,460,904.57
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,958,026.54	2,970,096.84
经营活动现金流入小计		43,341,503.28	42,431,001.41
购买商品、接受劳务支付的现金		15,893,141.25	11,001,534.72
支付给职工以及为职工支付的现金		15,246,291.53	11,355,028.62
支付的各项税费		3,969,788.17	2,153,714.54
支付其他与经营活动有关的现金		11,599,204.52	10,819,952.58
经营活动现金流出小计		46,708,425.47	35,330,230.46

经营活动产生的现金流量净额		-3,366,922.19	7,100,770.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,000
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		600,000	-
投资活动现金流入小计		600,000	3,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,451,266.25	183,080
投资支付的现金		3,150,000	-
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		14,601,266.25	183,080
投资活动产生的现金流量净额		-14,001,266.25	-180,080
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,170,000	3,830,000
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		3,831,901.61	-
筹资活动现金流入小计		5,001,901.61	3,830,000
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,001,901.61	3,830,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		273.51	-
五、现金及现金等价物净增加额		-12,366,013.32	10,750,690.95
加：期初现金及现金等价物余额		16,210,263.05	5,459,572.1
六、期末现金及现金等价物余额		3,844,249.73	16,210,263.05

（七）合并股东权益变动表

单位：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
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	11,830,000	-	-	-	-	-	-	-	3,962,933.78	-	31,913,194.3	-	47,706,128.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,830,000	-	-	-	-	-	-	-	3,962,933.78	-	31,913,194.3	-	47,706,128.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,170,000	-	-	-	44,590,259.77	-	-	-	-3,932,505.04	-	-34,837,412.54	-150,511.59	6839830.6
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,574,213.25	-150,511.59	-3,724,724.84
（二）所有者投入和减少资本	1,170,000	-	-	-	9,394,555.44	-	-	-	-	-	-	-	10,564,555.44
1．股东投入的普通股	1,170,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,170,000
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	-	-	-	-	6,137,439.07	-	-	-	-	-	-	-	6,137,439.07
4．其他	-	-	-	-	3,257,116.37	-	-	-	-	-	-	-	3,257,116.37
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	30,428.74	-	-30,428.74	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	30,428.74	-	-30,428.74	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	35,195,704.33	-	-	-	-3,962,933.78	-	-31,232,770.55	-	-	
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	35,195,704.33	-	-	-	-3,962,933.78	-	-31,232,770.55	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	13,000,000	-	-	-	44,590,259.77	-	-	-	30,428.74	-	-2,924,218.24	-150,511.59	54,545,958.68	

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
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	8,000,000	-	-	-	-	-	-	-	3,401,478.8	-	28,452,742.36	-	39,854,221.16
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	8,000,000	-	-	-	-	-	-	-	3,401,478.8	-	28,452,742.36	-	39,854,221.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,830,000	-	-	-	-	-	-	-	561,454.98	-	3,460,451.94	-	7,851,906.92

（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,021,906.92	-	4,021,906.92
（二）所有者投入和减少资本	3,830,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,830,000
1．股东投入的普通股	3,830,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,830,000
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	-	-	-	-	-	-	-	-	564,454.98	-	-561,454.98	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	561,454.98	-	-561,454.98	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,830,000	-	-	-	-	-	-	-	3,962,933.78	-	31,913,194.3	-	47,706,128.08

法定代表人：华权高 主管会计工作负责人：李为志 会计机构负责人：李为志

（八）母公司股东权益变动表

单位：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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	11,830,000	-	-	-	-	-	-	-	3,962,933.78	35,666,404.03	51,459,337.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,830,000	-	-	-	-	-	-	-	3,962,933.78	35,666,404.038	51,459,337.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,170,000	-	-	-	44,590,259.77	-	-	-	-3,972,505.04	-30,958,911.94	10,868,842.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304,287.35	304,287.35
（二）所有者投入和减少资本	1,170,000	-	-	-	9,394,555.44	-	-	-	-	-	10,564,555.44
1．股东投入的普通股	1,170,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,170,000
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	-	-	-	-	6,137,439.07	-	-	-	-	-	6,137,439.07
4．其他	-	-	-	-	3,257,116.37	-	-	-	-	-	3,257,116.37
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	30,428.74	-30,428.74	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	30,428.74	-30,428.74	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	35,195,704.33	-	-	-	-	-3,962,933.78	-31,232,770.55	-
1．资本公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他		-	-	-	-	35,195,704.33	-	-	-	-	-3,962,933.78	-31,232,770.55	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	13,000,000	-	-	-	-	44,590,259.77	-	-	-	-	30,428.74	4,707,492.09	62,328,180.6

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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,000,000	-	-	-	-	-	-	-	3,401,478.8	30,613,309.23	42,014,788.03	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	8,000,000	-	-	-	-	-	-	-	3,401,478.8	30,613,309.23	42,014,788.03	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,830,000	-	-	-	-	-	-	-	561,454.98	5,053,094.8	9,444,549.78	
（一）综合收益总额	--	-	-	-	-	-	-	-	-	5,614,549.78	5,614,549.78	
（二）所有者投入和减少资本	3,830,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,830,000	

1．股东投入的普通股	3,830,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,830,000
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	-	-	-	-	-	-	-	-	561,454.98	-561,454.98	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	561,454.98	-561,454.98	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	11,830,000	-	-	-	-	-	-	-	3,962,933.78	35,666,404.038	51,459,337.81

财务报表附注

武汉生之源生物科技股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

武汉生之源生物科技股份有限公司（以下简称“生之源股份”、“本公司”、“公司”）其前身武汉生之源生物科技有限公司（以下简称“生之源有限”）系由朱芸、苏烈红、沈鹤霄于 2009 年 12 月共同出资组建。组建时注册资本、实收资本人民币 100 万元，其出资比例、股权结构如下：

股东	出资额	出资比例	出资形式
朱芸	665,000.00	66.50%	现金
苏烈红	285,000.00	28.50%	现金
沈鹤霄	50,000.00	5.00%	现金
合计	1,000,000.00	100.00%	

上述资本金业经湖北中邦联合会计师事务所验证，并于 2009 年 12 月 23 日出具鄂中邦会（2009）T 验字 12-132 号验资报告验证在案。

根据 2011 年 4 月的股东会决议，生之源有限注册资本、实收资本增加至人民币 800 万元 ，同时股东会决议同意朱芸将持有生之源有限 42.5%的出资转让给华权高。本次增资及股权转让后股东结构、出资比例如下：

股东	出资额	出资比例	出资形式
华权高	4,400,000.00	55.00%	现金
苏烈红	2,000,000.00	25.00%	现金
华水蓉	960,000.00	12.00%	现金
沈鹤霄	400,000.00	5.00%	现金
朱芸	240,000.00	3.00%	现金
合计	8,000,000.00	100.00%	

上述资本金业经武汉恒博联合会计师事务所验证，并于 2011 年 5 月 11 日出具武恒验字

（2011）0985 号验资报告验证在案。

2013 年 9 月生之源有限股东会决议同意股东苏烈红将其持有生之源有限股权的 24%转让给华权高。此次股权转让后，生之源有限股权结构及出资比例如下：

股东	出资额	出资比例	出资形式
华权高	6,320,000.00	79.00%	现金
苏烈红	80,000.00	1.00%	现金
华水蓉	960,000.00	12.00%	现金
沈鹤霄	400,000.00	5.00%	现金
朱芸	240,000.00	3.00%	现金
合计	8,000,000.00	100.00%	

2014 年 7 月股东会作出决议，生之源有限将注册资本由人民币 800 万元增加到 5000 万元，实收资本 800 万元。股权结构及出资比例如下：

股东	注册资本		实收资本		出资形式
	认缴额	认缴比例	实缴出资额	出资比例	
华权高	37,000,000.00	74.00%	6,320,000.00	79.00%	现金
苏烈红	500,000.00	1.00%	80,000.00	1.00%	现金
华水蓉	6,000,000.00	12.00%	960,000.00	12.00%	现金
沈鹤霄	5,000,000.00	10.00%	400,000.00	5.00%	现金
朱芸	1,500,000.00	3.00%	240,000.00	3.00%	现金
合计	50,000,000.00	100.00%	8,000,000.00	100.00%	

2015 年 4 月，股东会作出决议，将注册资本 5000 万元减至 860 万元，实收资本 800 万元。股权结构及出资比例如下：

股东	注册资本		实收资本		出资形式
	认缴额	认缴比例	实缴出资额	出资比例	
华权高	6,364,000.00	74.00%	6,320,000.00	79.00%	现金
苏烈红	86,000.00	1.00%	80,000.00	1.00%	现金
华水蓉	1,032,000.00	12.00%	960,000.00	12.00%	现金
沈鹤霄	860,000.00	10.00%	400,000.00	5.00%	现金
朱芸	258,000.00	3.00%	240,000.00	3.00%	现金
合计	8,600,000.00	100.00%	8,000,000.00	100.00%	

2015 年 12 月股东会作出决议，将注册资本由 860 万元增加至 1300 万元，实收资本由 800 万元增加至 1300 万元。此次增资，股东分年到账。

截止 2015 年 12 月 31 日股权结构及出资比例如下：

股东	注册资本		实收资本		出资形式
	认缴额	认缴比例	实缴出资额	出资比例	
华权高	8,450,000.00	65.00%	8,450,000.00	71.42%	现金
苏烈红	130,000.00	1.00%	130,000.00	1.10%	现金
华水蓉	1,560,000.00	12.00%	1,560,000.00	13.19%	现金
沈鹤霄	1,300,000.00	10.00%	1,300,000.00	10.99%	现金
朱芸	390,000.00	3.00%	390,000.00	3.30%	现金
武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	3.00%			
武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	3.00%			
武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	3.00%			
合计	13,000,000.00	100.00%	11,830,000.00	100.00%	

截止 2016 年 1 月 31 日股权结构及出资比例如下：

股东	注册资本		实收资本		出资形式
	认缴额	认缴比例	实缴出资额	出资比例	
华权高	8,450,000.00	65.00%	8,450,000.00	65.00%	现金
苏烈红	130,000.00	1.00%	130,000.00	1.00%	现金
华水蓉	1,560,000.00	12.00%	1,560,000.00	12.00%	现金
沈鹤霄	1,300,000.00	10.00%	1,300,000.00	10.00%	现金
朱芸	390,000.00	3.00%	390,000.00	3.00%	现金
武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	3.00%	390,000.00	3.00%	现金
武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	3.00%	390,000.00	3.00%	现金
武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	3.00%	390,000.00	3.00%	现金
合计	13,000,000.00	100.00%	13,000,000.00	100.00%	

上述资本金业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2016 年 4 月 18 日出具大华验字[2016]000324 号验资报告验证。

2. 股份制改制情况

生之源有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，生之源有限整体变更为武汉生之源生物科技股份有限公司，注册资本为人民币 1300.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2016 年 1 月 31 日止的净资产折股投入。截止

2016 年 1 月 31 日，生之源有限经审计后净资产共 5,433.31 万元，共折合为 1300.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2016 年 3 月 27 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2016]000465 号验资报告验证。

截止 2016 年 5 月 31 日股权结构及出资情况：

股东	出资额	出资比例	出资形式
华权高	8,450,000.00	65.00%	净资产折股
苏烈红	130,000.00	1.00%	净资产折股
华水蓉	1,560,000.00	12.00%	净资产折股
沈鹤霄	1,300,000.00	10.00%	净资产折股
朱芸	390,000.00	3.00%	净资产折股
武汉生源瑞康股权投资合伙企业(有限合伙)	390,000.00	3.00%	净资产折股
武汉生源博研股权投资合伙企业(有限合伙)	390,000.00	3.00%	净资产折股
武汉生源盈顺股权投资合伙企业(有限合伙)	390,000.00	3.00%	净资产折股
合计	13,000,000.00	100.00%	

本公司于 2016 年 4 月 29 日办理了工商登记手续，并领取了 91420100698327549A 号营业执照。

3. 注册地和总部地址

经过历年的股权变动及增资，截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 1300 万元，注册地址：武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号 1 楼、2 楼，总部地址：武汉东湖开发区高新大道 818 号高科医疗器械园 B11 号 1 楼、2 楼，实际控制人为华权高，集团最终实际控制人为华权高。

4. 经营范围：生物工程与生物医学工程技术新产品的开发；科学研究用试剂、抗体的研究与生产；货物进出口、技术进出口、代理进出口(不含国家禁止进出口的货物及技术)；二类 6840 体外诊断试剂生产(销售本公司生产二类 6840 体外诊断试剂)；实验室认可咨询。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属生物药品制造行业，主要产品或服务为试剂生产、销售。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 4 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共二户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
武汉金利生医疗器械有限公司	全资子公司	1	100	100
南京生之源医疗科技有限公司	控股子公司	1	70	70

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加一户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
南京生之源医疗科技有限公司	投资新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本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。本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

（三） 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股

权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形

成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益

（十） 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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3）属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）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；

4）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。

本公司对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，在取得时以公允价值（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） 应收款项

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。

本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、应收票据等，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。

（3） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对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。

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，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

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1） 发行方或债务人发生严重财务困难；

（2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准：应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项。

单项金额重大的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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

组合 1：单项金额不重大的应收款项，连同单项金额重大并单独进行减值测试未发生减值的应收款项，一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。

组合 2：本公司对应收纳入合并范围内的子公司的款项、合并范围外的关联公司、以及保证金、应收本公司员工借款备用金等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	60	60
4 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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。

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。

（3） 其他周转材料采用一次转销法。

（十三） 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价

款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类　别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率%
房屋建筑物	20	5%	4.75%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十六） 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	3-10	5	31.67-9.5
运输工具	直线法	4	5	23.75
科研设备	直线法	3-10	5	31.67-9.5
办公设备	直线法	3-10	5	31.67-9.5

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、土地使用、林权证、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
财务软件	10	受益期限
土地使用权	50	权属证明

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，报告期内公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十一） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房装修	5	
其他长期资产摊销	5-10	

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十三） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司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和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十六） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

具体到公司实际情况，收入确认政策如下：

内销商品业务：商品发出，客户收到货物时风险（所有权）转移，确认收入。

出口商品业务：委托快递公司报关出口，本公司出口商品采取离岸价(FOB)结算方式，商品发出且取得出口报关单时确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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. 出租房屋收入

以订立租赁合同，在与交易相关的经济利益能够流入本公司时按合同受益期确认营业收入。

（二十七） 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与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，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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2)交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九） 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

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。

（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。

（三十） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产” 或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债” 或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”0.00 元；从“应交税费”重分类至“其他流动资产”1,565,598.71 元、“其他非流动资产”0.00 元、“其他流动负债”0.00 元、“其他非流动负债”0.00 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	3%、5%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的 75%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（从价计征）、12%（从租计征）
土地使用税	按占地面积	3

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
武汉生之源生物科技股份有限公司	15%
武汉金利生医疗器械有限公司	25%
南京生之源医疗科技有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

公司于 2011 年 7 月 13 日取得武汉市东湖新技术开发区国家税务局出具的《纳税人税种登记表》，自 2011 年 8 月 1 日起，试剂销售采用 6%的征收率简易办法征收增值税。根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）文件规定，公司生产的试剂自 2014 年 7 月 1 日起销售采用 3%的征收率简易办法征收增值税。

公司于 2016 年 12 月 29 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201642001670。有效期三年，

优惠年度：2016 年、2017 年、2018 年，企业所得税减按 15%缴纳。

根据《财政部 国家税务总局 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)规定：一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的与机构所在地不在同一县(市)的不动产，应按照上述计税方法在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。

七、 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）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,318.72	44,280.08
银行存款	11,997,629.38	21,344,424.47
其他货币资金		
合 计	12,004,948.10	21,388,704.55

注释2. 应收票据

1、应收票据的分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	110,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	110,000.00	

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按账龄分析法计提	27,954,187.88	100.00	2,113,234.73	7.56	25,840,953.15
组合 2：按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	27,954,187.88	100.00	2,113,234.73	7.56	25,840,953.15

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按账龄分析法计提	26,313,787.34	100.00	1,310,826.60	4.98	25,002,960.74
组合 2：按其他组合计提					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,313,787.34	100.00	1,310,826.60	4.98	25,002,960.74

应收账款分类的说明：

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,538,050.19	616,141.51	3.00
1—2 年	4,131,403.98	413,140.40	10.00
2—3 年	2,958,424.68	887,527.40	30.00
3—4 年	324,709.03	194,825.42	60.00
4 年以上	1,600.00	1,600.00	100.00
合计	27,954,187.88	2,113,234.73	7.56

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 802,408.13 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,986.17

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
南昌源德锦程生物科技有限公司	货款	1,848.48	尾款未收	已内控审批	否
昆明义兴科技有限公司	货款	1,791.19	尾款未收	已内控审批	否
合 计		3,639.67			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
四川金吉裕科技有限公司	2,000,000.00	7.15	60,000.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
乌鲁木齐欣正源医疗设备有限公司	1,466,272.99	5.25	43,988.19
成都市浦华商贸有限公司	1,413,385.94	5.06	83,860.13
西昌市人民医院	1,408,322.00	5.04	42,249.66
青岛润和医疗器械有限公司	1,157,861.56	4.14	34,735.85
合计	7,445,842.49	26.64	264,833.83

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,980,557.89	99.86	801,539.44	97.93
1 至 2 年			3,612.00	0.44
2 至 3 年			10,608.00	1.30
3 年以上	2,758.00	0.14	2,725.65	0.33
合计	1,983,315.89	100.00	818,485.09	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
湖北允捷科技发展有限公司	1,100,000.00	55.46	2016/11/30	交易未完成
武汉志道贸易有限公司	286,821.50	14.46	2016//12/31	交易未完成
山西怡慷达商贸有限公司	69,743.59	3.52	2016/7/31	交易未完成
上海佰容生物技术有限公司	69,250.00	3.49	2016/11/31	交易未完成
长春迪瑞医疗科技股份有限公司	50,000.00	2.52	2016/11/8	交易未完成
合计	1,575,815.09	79.45		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,200,000.00	19.51	1,200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提	4,433,429.36	72.09	508,131.51	11.46	3,925,297.85
组合 2：按其他组合计提	516,219.88	8.40			516,219.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	6,149,649.24	100.00	1,708,131.51	27.78	4,441,517.73

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,200,000.00	19.63	1,200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提	4,555,320.12	74.52	556,173.77	12.21	3,999,146.35
组合 2：按其他组合计提	357,341.97	5.85			357,341.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,112,662.09	100.00	1,756,173.77	28.73	4,356,488.32

注：组合 2：按其他组合计提中主要是，员工借款 516,219.88 元， 本公司对应收纳入合并范围内的子公司的款项、合并范围外的关联公司、以及保证金、应收本公司员工借款备用金等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

其他应收款分类的说明：

（1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州臣诺医疗器械有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	很可能不能收回
合计	1,200,000.00	1,200,000.00		

（2） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,918,363.23	87,550.90	3.00
1—2 年	717,721.13	71,772.11	10.00
2—3 年	461,195.00	138,358.50	30.00
3—4 年	314,250.00	188,550.00	60.00
4 年以上	21,900.00	21,900.00	100.00
合计	4,433,429.36	508,131.51	11.46

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-48,042.26 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	285,000.00	71,150.03
备用金	405,821.59	286,191.94
往来款	2,732,998.36	591,436.87
押金	132,000.00	117,000.00
资金拆借	2,593,829.29	5,046,883.25
合计	6,149,649.24	6,112,662.09

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州臣诺医疗器械有限公司	资金拆借	1,200,000.00	3 至 4 年	19.51	1,200,000.00
沧州盛禾医疗器械有限责任公司	往来款	1,150,000.00	1 年以内	18.70	34,500.00
长沙市华曦医疗设备有限公司	往来款	850,000.00	1 年以内	13.82	25,500.00
河南天扬医疗器械有限公司	资金拆借	498,750.00	1 至 2 年	8.11	49,875.00
常德市景康医疗器械贸易有限公司	资金拆借	100,000.00	1 年以内	1.63	116,407.50
		378,025.00	2 至 3 年	6.15	
合计		4,176,775.00		67.92	1,426,282.50

注释6. 存货

1. 存货分类

项　目	期末余额			期初余额		
	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	4,708,346.91		4,708,346.91	3,304,021.55		3,304,021.55
在产品	2,215,315.43		2,215,315.43	1,511,174.88		1,511,174.88
库存商品	4,075,336.72		4,075,336.72	2,705,999.80		2,705,999.80
发出商品				139,227.91		139,227.91
合计	10,998,999.06		10,998,999.06	7,660,424.14		7,660,424.14

注释7. 其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,446.97	
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,559,151.74	
待认证进项税		
合计	1,565,598.71	

注释8. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项　目	房屋、建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	9,384,537.76	9,384,537.76
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	9,384,537.76	9,384,537.76
二. 累计折旧（摊销）	965,825.35	965,825.35
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	445,765.54	445,765.54
本期计提	445,765.54	445,765.54
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	1,411,590.89	1,411,590.89
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,972,946.87	7,972,946.87
2. 期初账面价值	8,418,712.41	8,418,712.41

2、截至 2016 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的投资性房地产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房	7,972,946.87	产权证书办理中
合计	7,972,946.87	

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	科研设备	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	12,746,662.24	128,312.00	1,687,266.00		4,859,468.17	19,421,708.41
2. 本期增加金额		61,344.00	188,586.00	379,829.06	2,658,977.32	3,288,736.38

项　目	房屋及建筑物	科研设备	机器设备	运输工具	办公设备	合计
购置		61,344.00	188,586.00	379,829.06	2,658,977.32	3,288,736.38
在建工程转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
转入投资性房地产						
4. 期末余额	12,746,662.24	189,656.00	1,875,852.00	379,829.06	7,518,445.49	22,710,444.79
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,311,844.03	83,381.57	516,672.86		981,004.02	2,892,902.48
2. 本期增加金额	605,466.31	73,609.75	378,264.26	45,104.7	1,140,032.70	2,242,477.72
计提	605,466.31	73,609.75	378,264.26	45,104.7	1,140,032.70	2,242,477.72
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	1,917,310.34	156,991.32	894,937.12	45,104.70	2,121,036.72	5,135,380.20
三. 减值准备						
1. 期初余额						
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						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	10,829,351.90	32,664.68	980,914.88	334,724.36	5,397,408.77	17,575,064.59
2. 期初账面价值	11,434,818.21	44,930.43	1,170,593.14	0.00	3,878,464.15	16,528,805.93

2. 截止 2016 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的固定资产

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	10,829,351.90	产权证书办理中
合　计	10,829,351.90	

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房	422,410.25		422,410.25			
合　计	422,410.25		422,410.25			

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	财务软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额		300,376.07	300,376.07
2. 本期增加金额	10,759,216.00		10,759,216.00
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	10,759,216.00	300,376.07	11,059,592.07
二. 累计摊销			
1. 期初余额		46,376.19	46,376.19
2. 本期增加金额	179,320.26	30,037.56	209,357.82
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	179,320.26	76,413.75	255,734.01
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	10,579,895.74	223,962.32	10,803,858.06
2. 期初账面价值		253,999.88	253,999.88

注释12. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修支出	2,852,690.67		1,006,832.00		1,845,858.67
其他长期资产摊销	234,722.13		108,333.36		126,388.77
合计	3,087,412.80		1,115,165.36		1,972,247.44

注释13. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,817,380.07	757,278.98	3,067,000.37	584,562.86
内部交易未实现利润	3,085.46	771.36	321,352.34	80,338.09
递延收益	480,000.00	72,000.00		
合计	4,300,465.53	830,050.34	3,388,352.71	664,900.95

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		
预计负债		
可抵扣亏损	5,873,043.39	2,102,817.74
合计	5,873,043.39	2,102,817.74

说明：2016 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的 1,468,260.86 暂时性差异系本公司子公司经营亏损产生的未分配利润。本公司预计该暂时性差异将子公司扭亏为盈，在未来五个会计年度内转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

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	期初余额	备注
2018	384,930.58		
2019	238,327.75	384,930.58	
2020	1,479,559.41	238,327.75	
2021	3,770,225.65	1,479,559.41	
合计	5,873,043.39	2,102,817.74	

注释14. 应付账款

项　目	期末余额	期初余额
应付商品款	1,833,997.16	2,060,903.09
应付工程款	14,903,800.00	14,963,664.00
暂估应付账款	648,919.52	785,310.18
合计	17,386,716.68	17,809,877.27

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
武汉高科医疗器械园有限公司	14,880,000.00	购置厂房未办理权证，暂未付款
四川迈克生物科技股份有限公司	48,992.95	正常业务往来
柏荣诊断产品（上海）有限公司	39,589.00	正常业务往来

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合计	14,968,581.95	

注释15. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
设备投放款		112,500.00
试剂款	286,391.31	564,316.23
合计	286,391.31	676,816.23

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2016 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转原因
恩施州利康医疗器械有限公司	12,800.00	三到四年	正常业务往来
合计	12,800.00		

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,051,741.65	16,509,183.22	15,031,803.26	3,529,121.61
离职后福利-设定提存计划	-	1,209,716.09	1,213,661.81	-3,945.72
辞退福利				
合计	2,051,741.65	17,718,899.31	16,245,465.07	3,525,175.89

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,051,741.65	14,289,763.23	12,812,383.27	3,529,121.61
职工福利费		1,277,027.88	1,277,027.88	
社会保险费		530,837.70	530,837.70	
其中：基本医疗保险费		445,982.96	445,982.96	
工伤保险费		46,084.29	46,084.29	
生育保险费		38,770.45	38,770.45	
住房公积金		237,497.34	237,497.34	
工会经费和职工教育经费		169,520.50	169,520.50	
其他薪酬		4,536.57	4,536.57	
合 计	2,051,741.65	16,509,183.22	15,031,803.26	3,529,121.61

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,160,494.64	1,160,239.81	254.83

失业保险费		49,221.45	53,422.00	-4,200.55
合计		1,209,716.09	1,213,661.81	-3,945.72

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,680,112.09	3,037,111.82
营业税	-	56,991.13
城市维护建设税	108,143.43	56,191.74
教育费附加	46,347.26	24,082.17
地方教育费	23,529.82	16,054.79
堤防费		-
房产税	940,557.42	573,560.17
土地使用税	31,917.69	12,901.70
企业所得税		-26,601.46
个人所得税	29,743.95	14,411.39
契税	851,200.00	851,200.00
合计	4,711,551.66	4,615,903.45

注释18. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	802,000.00	147,000.00
关联方资金	13,407,319.90	14,045,380.58
往来款	1,378,025.69	1,110,248.72
其他	2,756.55	17,798.83
合计	15,590,102.14	15,320,428.13

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	其中一年以上	未偿还或结转的原因
武汉华美生物工程有限公司	13,407,319.90	7,152,429.79	关联方往来
杭州明颢贸易有限公司	197,620.00	197,620.00	业务款项
湘乡市立鑫医疗器械贸易有限公司	140,000.00	140,000.00	保证金
杭州葆杭商贸有限公司	128,000.00	128,000.00	业务款项
合计	13,872,939.90	7,618,049.79	

注释19. 递延收益

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

2015 年市财政基本建设基金-快速体外诊断试剂产业化拨款		600,000.00	120,000.00		480,000.0	与资产相关
合计		600,000.00	120,000.00		480,000.0	

注释20. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
华权高	8,450,000.00	8,450,000.00
苏烈红	130,000.00	130,000.00
华水蓉	1,560,000.00	1,560,000.00
沈鹤霄	1,300,000.00	1,300,000.00
朱芸	390,000.00	390,000.00
武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	
武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	
武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）	390,000.00	
合 计	13,000,000.00	11,830,000.00

2. 股本变动情况

股东	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
华权高	8,450,000.00			8,450,000.00
苏烈红	130,000.00			130,000.00
华水蓉	1,560,000.00			1,560,000.00
沈鹤霄	1,300,000.00			1,300,000.00
朱芸	390,000.00			390,000.00
武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）		390,000.00		390,000.00
武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）		390,000.00		390,000.00
武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）		390,000.00		390,000.00
合计	11,830,000.00	1,170,000.00		13,000,000.00

注：股东增资情况见“一、公司基本情况（一）历史沿革”。

注释21. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）		44,590,259.77		44,590,259.77
合计		44,590,259.77		44,590,259.77

资本公积的说明：

1、 根据股东会决议，生之源有限于 2016 年 1 月通过员工持股平台增加实收资本 117 万元。武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）由华权高、江丽萍、许可、何建铭出资成立，武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）由华权高、谭华菊、杜巧荣出资成立，武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）由华权高、葛静、叶倩出资成立，华权高是公司的实际控制人，江丽萍、许可、何建铭、葛静是公司的核心职员，核心职员以及其他人员为公司的发展做出了突出贡献，增资价格为 1 元/单位出资额。公司按照净资产的评估值确认 2016 年 1 月的股份支付 6,137,439.07 元。

2、 根据生之源有限于 2016 年 3 月 11 日股东会决议及公司章程，以 2016 年 1 月 31 日为基准日，将生之源有限整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 1300 万元。原生之源有限的全体股东即为生之源股份公司的全体发起人。按照发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截止 2016 年 1 月 31 日生之源有限的净资产 54,333,143.40 元，按原出资比例认购公司股份，按 1：0.2393 的比例折合股份总额，共计 1300 万股，每股面值人民币 1 元，净资产大于股本部分 41,333,143.40 元（资本公积 6,137,439.07 元、盈余公积 3,962,933.78 元、未分配利润 31,232,770.55 元）计入资本公积-股本溢价。

3、 2014 年 6 月 3 日股东会决议，生之源有限将其持有的武汉华美生物工程有限公司 100.00%的股权转让给华权高、华水蓉、沈鹤霄、朱芸、苏烈红，转让比例分别为：74%、12%、10%、3%、1%，转让价格为 600 万元。股权转让价格按照出资成本转让，截止 2014 年 6 月 30 日华美的净资产 9,831,901.61 元，2014 年度合并报表层面处置损失 3,831,901.61 元。2016 年 4 月 14 日股东会作出决议，处置损失由受让方按照出资比例补差 3,831,901.61 元，截止 2016 年 5 月 31 日公司已收到补差 3,831,901.61 元，其中：华权高 2,835,607.19 元、华水蓉 459,828.19 元、沈鹤霄 383,190.16 元、朱芸 114,957.05 元、苏烈红 38,319.02 元。扣除 15%的企业所得税后计入资本公积-股本溢价的金额 3,257,116.37 元。

注释22. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项 目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	30,428.74	3,962,933.78
合计	30,428.74	3,962,933.78

2. 盈余公积变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,962,933.78	30,428.74	3,962,933.78	30,428.74
合计	3,962,933.78	30,428.74	3,962,933.78	30,428.74

注：盈余公积变动情况参见“注释 21.资本公积”。

注释23. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	31,913,194.30	—
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,574,213.25	—
减：提取法定盈余公积	30,428.74	—
提取任意盈余公积		—
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转	-31,232,770.55	
期末未分配利润	-2,924,218.24	

注：所有者权益其他内部结转参见“注释 21.资本公积”。

注释24. 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	49,530,527.62	16,075,026.90	39,335,527.41	11,697,187.88
其他业务	923,460.74	446,365.54	843,967.82	445,765.55
合计	50,453,988.36	16,521,392.44	40,179,495.23	12,142,953.43

2. 主营业务按产品类别列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
试剂	49,530,527.62	16,075,026.90	39,335,527.41	11,697,187.88
设备				
合计	49,530,527.62	16,075,026.90	39,335,527.41	11,697,187.88

3. 其他业务按产品类别列示

项 目	本期发生额	上期发生额

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	896,253.07	445,765.54	825,099.90	445,765.55
服务	22,169.81		18,867.92	
其他	5,037.86	600.00		
合计	923,460.74	446,365.54	843,967.82	445,765.55

4. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2016 年度	
	金额	比例（%）
长沙市华曦医疗设备有限公司	3,276,565.44	6.62
广州市方和生物科技有限公司	1,893,949.86	3.82
河南德宝恒生医疗器械有限公司	1,153,935.68	2.33
常州市华特生物技术有限公司	998,476.77	2.02
四川金轩驰科技有限公司	957,982.17	1.93
合　计	8,280,909.92	16.72

注释25. 税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
营业税	14,247.78	41,255.00
城市维护建设税	474,512.02	228,571.90
教育费附加	203,361.74	97,959.42
地方教育附加	114,316.28	65,306.26
堤防费		16,381.63
房产税	201,065.29	94,035.35
土地使用税	625.24	1,875.72
合计	1,008,128.35	545,385.28

注释26. 销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
办公及差旅费	4,745,224.91	3,990,830.50
广告费及会务费	3,245,085.30	3,347,836.56
业务招待费	562,845.51	755,835.28
运杂费及营销服务费	2,293,437.90	1,196,620.93
职工薪酬	7,682,649.34	6,447,966.05
资产折旧与摊销	1,073,010.35	396,549.16
租赁及维修费	122,408.92	201,938.73
其他	97,871.50	197,249.75
合计	19,822,533.73	16,534,826.96

注释27. 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
办公费及差旅费	1,992,648.11	1,321,150.13
技术开发费	3,617,816.35	2,512,960.33
税费	242,842.80	124,533.47
业务招待费	26,248.80	7,864.46
职工薪酬	3,177,359.69	1,395,171.50
资产摊销及折旧	2,010,401.23	1,632,209.00
租赁及维修费	232,408.31	100,692.00
其他	118,469.82	15,868.53
中介费用	1,670,312.90	
股份支付	6,137,439.07	
合计	19,225,947.08	7,110,449.42

注释28. 财务费用

类　别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	31,424.75	36,136.51
汇兑损益	273.51	
其他	18,537.72	10,389.05
合计	-13,160.54	-25,747.46

注释29. 资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	754,365.87	60,806.20
存货跌价损失		
合计	754,365.87	60,806.20

注释30. 营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	14,957.24		14,957.24
其中：固定资产处置利得	14,957.24		14,957.24
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,893,900.00	1,046,300.00	2,893,900.00
债务豁免	155,000.00		

其他	44,341.10	64.15	199,341.10
合计	3,108,198.34	1,046,364.15	3,108,198.34

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
市财政基本建设基金-快速体外诊断试剂产业化拨款	120,000.00		与资产相关
武汉市失业保险管理办公室稳岗补贴款		6,300.00	与收益相关
生之源技术中心省级认定奖励		500,000.00	与收益相关
武汉市知识产权局专利授权登记资助补贴		40,000.00	与收益相关
武汉市人力资源和社会保障局博士后科研站资助费	500,000.00	500,000.00	与收益相关
2016 年生物产业发展资金	1,080,000.00		与收益相关
2015 年东湖开发区专利申请资助	2,500.00		与收益相关
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金稳岗补贴	31,100.00		与收益相关
2016 年高新技术研发与产业化补贴资金	66,000.00		与收益相关
市级科技创新平台奖励资金	300,000.00		与收益相关
武汉市科技型中小企业技术创新基金	90,000.00		与收益相关
武汉市科学技术局 2016 年度知识产权专利资助	10,000.00		与收益相关
2016 年武汉市博士后科研启动经费资助项目	100,000.00		与收益相关
2016 年东湖高新区工业投资和技术改造专项资金审计结果及拟拨付项目	276,300.00		与收益相关
2016 年度武汉市(市直)中央外经贸发展专项资金支持项目	18,000.00		与收益相关
武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局工业投资和技术改造专项资金	100,000.00		与收益相关
武汉市科技创新券	200,000.00		与收益相关
合计	2,893,900.00	1,046,300.00	

注释31. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		1,593.75	
其中：固定资产处置损失		1,593.75	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
赔偿金、违约金及各种罚款支出			
滞纳金	85,411.25		85,411.25
合计	85,411.25	1,593.75	85,411.25

注释32. 所得税费用

1. 所得税费用表

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,442.75	888,816.32
递延所得税费用	-165,149.39	-15,133.44
合计	-117,706.64	873,682.88

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	-3,842,431.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-576,364.72
税率变动的影响	
子公司适用不同税率的影响	-441,811.03
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、费用和损失影响	118,991.96
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	942,556.42
研发费用加计扣除的影响	-161,079.27
所得税费用	-117,706.64

注释33. 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
利息收入	31,424.75	36,136.51
政府补助	2,773,900.00	1,046,300.00
营业外收入	199,341.10	64.15
其他往来款	5,180,129.50	2,547,513.12
合计	8,184,795.35	3,630,013.78

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
管理费用付现	5,840,672.55	1,980,273.25
销售费用付现	10,930,977.74	9,690,018.08
其他往来款	1,856,213.89	173,944.22
其他（银行手续费）	18,537.72	10,389.05
合计	18,646,401.90	11,854,624.60

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
政府补助	600,000.00	
合计	600,000.00	

4. 收到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
股东的资本性投入	3,831,901.61	
合计	3,831,901.61	

注释34. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,724,724.84	4,021,906.92
加：资产减值准备	754,365.87	60,806.20
固定资产折旧、投资性房地产折旧	2,688,243.26	1,970,925.45
无形资产摊销	209,357.82	28,387.59
长期待摊费用摊销	1,115,165.36	1,115,165.36
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）	-14,957.24	1,593.75
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）	-273.51	
投资损失（收益以“－”号填列）		-39,998.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-165,149.39	-15,133.44
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）	-3,338,574.92	-3,878,241.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,057,578.37	3,294,470.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	466,160.71	346,452.43
其他	6,017,439.07	
经营活动产生的现金流量净额	949,473.82	6,906,336.13
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	12,004,948.10	21,388,704.55
减：现金的期初余额	21,388,704.55	11,414,245.29
加：现金等价物的期末余额		

项　目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,383,756.45	9,974,459.26

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	12,004,948.10	21,388,704.55
其中：库存现金	7,318.72	44,280.08
可随时用于支付的银行存款	11,997,629.38	21,344,424.47
可随时用于支付的其他货币资金		
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	12,004,948.10	21,388,704.55

八、 合并范围的变更

子公司名称	变更原因
南京生之源医疗科技有限公司	新设立

九、 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	
武汉金利生医疗器械有限公司	武汉市东湖高新技术开发区武汉大学科技园内创业楼 2、3、4 层	武汉市高新大道 818 号	试剂销售，医疗设备、电子设备、机械设备的租赁。	100		货币出资设立
南京生之源医疗科技有限公司	南京市雨花台区雨花东路 158 号 3 幢 719 室	南京市雨花台区雨花东路 158 号 3 幢 719 室	医疗技术、生物技术研发、技术咨询；医疗器械销售	70		货币出资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2016 年度				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
南京生之源医疗科技有限公司	30	-150,511.59		-150,511.59	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	2016 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南京生之源医疗科技有限公司	264.27	3.13	267.40	2.57		2.57

续：

子公司名称	2016 年 12 月 31 日				2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京生之源医疗科技有限公司		-50.17	-50.17	-48.80				

十、 关联方及关联交易

（一） 本企业的实际控制人情况

自然人华权高先生对本公司的持股比例合计 74%，为公司实际控制人。

（二） 本公司的子公司情况

详见附注九（一）在子公司中的权益

（三） 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
武汉华美生物工程有限公司	受同一实际控制人控制
武汉金开瑞生物工程有限公司	受同一实际控制人控制
武汉福来生物工程有限公司	受同一实际控制人控制
武汉生研生物有限公司	受同一实际控制人控制
武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制、员工持股平台
武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制、员工持股平台
武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制、员工持股平台
湖北珞珈同欣产业联盟投资股份有限公司	实际控制人华权高投资的企业
武汉武大卓越科技有限责任公司	曹民投资的其他企业
沈鹤霄	持股 10%、董事
曹民、何建铭、刘炜	董事
甘华铭、欧艳春	监事
华水蓉	持股 12%、监事
江丽萍、许可、李为志、葛静	管理层
朱芸	持股 3%，华权高、华水蓉的胞姐

（四） 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉华美生物工程有限公司	试剂采购	57,500.00	62,400.00
武汉华美生物工程有限公司	技术采购	0	97,500.00
武汉金开瑞生物工程有限公司	试剂采购	0	24,254.00
合计		57,500.00	184,154.00

注：上述关联采购定价均采取市场定价政策

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
武汉华美生物工程有限公司	试剂销售	21,898.49	24,628.95
合计		21,898.49	24,628.95

注：上述关联采购定价均采取市场定价政策

4. 关联租赁情况

（1） 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
武汉华美生物工程有限公司	厂房	896,253.07	783,627.90
合计		896,253.07	783,627.90

5. 关联方往来款项余额

（1） 其他应收款

关联方名称	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
甘华铭	500.00			

（2） 应付账款

关联方名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
武汉华美生物工程有限公司		41,050.00

（3） 其他应付款

关联方名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
武汉华美生物工程有限公司	13,407,319.90	13,035,380.58
武汉福来生物工程有限公司		1,000,000.00
华权高		10,000.00
华水蓉	40,998.90	
江丽萍	21,860.90	

（4） 预收款项

关联方名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
武汉华美生物工程有限公司		6,378.00

十一、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

关联方名称	2016 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	1,170,000.00
公司本报告期行权的各项权益工具总额	1,170,000.00
公司本报告期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

（二） 以权益结算的股份支付情况

关联方名称	2016 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	净资产
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据用工合同、合伙协议、公司未来成长合理估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	6,137,439.07
以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,137,439.07

注：根据股东会决议，生之源有限于 2016 年 1 月通过员工持股平台增加实收资本 117 万元。武汉生源瑞康股权投资合伙企业（有限合伙）由华权高、江丽萍、许可、何建铭出资成立，武汉生源博研股权投资合伙企业（有限合伙）由华权高、谭华菊、杜巧荣出资成立，武汉生源盈顺股权投资合伙企业（有限合伙）由华权高、葛静、叶倩出资成立，华权高是公司的实际控制人，江丽萍、许可、何建铭、葛静是公司的核心职员，核心职员以及其他人员为公司的发展做出了突出贡献，增资价格为 1 元/单位出资额。公司按照净资产的评估值确认 2016 年 1 月的股份支付 6,137,439.07 元。

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

无。

十四、 其他重要事项说明

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按账龄分析法计提	7,157,429.79	31.48	413,758.41	5.78	6,743,671.38
组合 2：按其他组合计提	15,575,920.58	68.52			15,575,920.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,733,350.37	100.00	413,758.41	1.82	22,319,591.96

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按账龄分析法计提	5,374,815.63	41.15	253,404.14	4.71	5,121,411.49
组合 2：按其他组合计提	7,687,576.29	58.85			7,687,576.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,062,391.92	100.00	253,404.14	1.94	12,808,987.78

注：组合 2：按其他组合计提中主要是，关联公司武汉金利生医疗器械有限公司 15,575,920.58 元、本公司对应收纳入合并范围内的子公司的款项、合并范围外的关联公司、以及保证金、应收本公司员工借款备用金等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

应收账款分类的说明：

（1） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,515,878.50	195,476.36	3.00
1—2 年	329,978.21	32,997.82	10.00
2—3 年	7,665.37	2,299.61	30.00
3—4 年	302,307.71	181,384.63	60.00
4 年以上	1,600.00	1,600.00	100.00
合计	7,157,429.79	413,758.41	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 160,354.28 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,194.98

其中重要的应收账款核销情况如下：

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	是否由关联交易产生
南昌源德锦程生物科技有限公司	货款	1,848.48	尾款未收	已内控审批	否
合 计		1,848.48			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武汉金利生医疗器械有限公司	15,575,920.58	68.52	
云梦县人民医院	720,210.00	3.17	25,233.00
乌鲁木齐欣正源医疗设备有限公司	502,323.04	2.21	15,069.69
广州市沃芬生物科技有限公司	368,109.94	1.62	11,043.30
常州市华特生物技术有限公司	360,891.89	1.59	10,826.76
合计	17,527,455.45	77.11	62,172.75

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,200,000.00	6.29	1,200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提	1,356,795.00	7.11	359,097.00	26.47	997,698.00

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 2：按其他组合计提	16,513,835.29	86.59			16,513,835.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,070,630.29	100.00	1,559,097.00	8.18	17,511,533.29

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,200,000.00	6.35	1,200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：按账龄分析法计提	1,793,768.99	9.50	368,468.24	20.54	1,425,300.75
组合 2：按其他组合计提	15,899,404.49	84.15			15,899,404.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,893,173.48	100.00	1,568,468.24	8.30	17,324,705.24

注：组合 2：按其他组合计提中主要是，员工借款 458,797.22 元，关联公司武汉金利生医疗器械有限公司 16,055,038.07 元、本公司对应收纳入合并范围内的子公司的款项、合并范围外的关联公司、以及保证金、应收本公司员工借款备用金等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

其他应收款分类的说明：

（1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2016 年度			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州臣诺医疗器械有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	很可能不能收回
合计	1,200,000.00	1,200,000.00		

（2） 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	475,950.00	14,278.50	3.00
1—2 年	145,200.00	14,520.00	10.00
2—3 年	399,495.00	119,848.50	30.00
3—4 年	314,250.00	188,550.00	60.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
4 年以上	21,900.00	21,900.00	100.00
合计	1,356,795.00	359,097.00	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-9,371.24 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	265,000.00	41,150.03
备用金	458,797.22	242,705.89
往来款	208,270.00	318,085.74
关联往来	16,055,038.07	15,615,548.57
押金	132,000.00	117,000.00
资金拆借	1,951,525.00	2,558,683.25
合计	19,070,630.29	18,893,173.48

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉金利生医疗器械有限公司	关联往来	15,218,993.47	1 年以内	79.80	
		257,462.98	1 至 2 年	1.35	
		578,581.62	2 至 3 年	3.03	
广州臣诺医疗器械有限公司	资金拆借	1,200,000.00	3 至 4 年	6.29	1,200,000.00
常德市景康医疗器械贸易有限公司	资金拆借	100,000.00	1 年以内	0.52	3,000.00
		378,025.00	2 至 3 年	1.98	113,407.50
广州蓝勃生物科技有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内	1.31	7,500.00
湖南今粤医疗器械有限责任公司	资金拆借	233,500.00	3 至 4 年	1.22	140,100.00
合计		18,216,563.07		95.52	1,464,007.50

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	4,150,000.00		4,150,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	4,150,000.00		4,150,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉金利生医疗器械有限公	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司							
南京生之源医疗科技有限公司	3,150,000.00		3,150,000.00		3,150,000.00		
合计	4,150,000.00	1,000,000.00	3,150,000.00		4,150,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

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	47,634,020.03	16,451,731.66	37,794,784.23	11,424,912.28
其他业务	923,460.74	446,365.54	802,495.82	445,765.55
合计	48,557,480.77	16,898,097.20	38,597,280.05	11,870,677.83

2. 主营业务按产品类别列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
试剂	47,634,020.03	16,451,731.66	37,794,784.23	11,424,912.28
设备				
合计	47,634,020.03	16,451,731.66	37,794,784.23	11,424,912.28

3. 其他业务按产品类别列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	896,253.07	445,765.54	783,627.90	445,765.55
服务	22,169.81		18,867.92	
其他	5,037.86	600.00		
合计	923,460.74	446,365.54	802,495.82	445,765.55

4. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2016 年度	
	金额	比例（%）
武汉金利生医疗器械有限公司	30,503,656.60	64.04
常州市华特生物技术有限公司	998,476.76	2.10
杭州市萧山区第二人民医院	930,812.04	1.95
红安县人民医院	693,541.75	1.46
乌鲁木齐欣正源医疗设备有限公司	651,604.24	1.37
合　计	33,778,091.39	70.92

十六、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动资产处置损益	14,957.24	处理固定资产
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）	2,893,900.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	113,929.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,137,439.07	
所得税影响额	-467,197.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,647,454.18	

其他非经常性损益项目说明

项目	2016 年度	
	涉及金额	原因
股份支付确认的费用	-6,137,439.07	不经常发生

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.52	-0.28	-0.28

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.69	-0.07	-0.07

武汉生之源生物科技股份有限公司

（公章）

二〇一七年四月二十五日

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室