

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表及审计报告  
2013 年度和 2012 年度

## 目录

内容	页码
审计报告	1
合并资产负债表	2-3
公司资产负债表	4-5
合并利润表	6
公司利润表	7
合并现金流量表	8
公司现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
公司股东权益变动表	12-13
财务报表附注	14-91



Zhonghua  
Certified Public Accountants LLP  
12th Floor, Ocean Towers  
550 Yanan Road (East)  
Shanghai, 200001, P.R. China  
T (86 21) 6352 5500  
F (86 21) 6352 5566  
Web www.zhonghuacpa.com

众华会计师事务所

中国上海市延安东路550号  
海洋大厦12楼  
邮编 200001  
电话 (86 21) 6352 5500  
传真 (86 21) 6352 5566  
网址 www.zhonghuacpa.com

# 审计报告

众会字(2014)第 1675 号

上海执诚生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海执诚生物科技股份有限公司(以下简称“执诚公司”)财务报表，包括2013年12月31日及2012年12月31日的合并及公司资产负债表，2013年度及2012年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是执诚公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、审计意见

我们认为，执诚公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了执诚公司2013年12月31日及2012年12月31日合并及公司财务状况以及2013年度及2012年度合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国，上海

中国注册会计师 朱依君 

中国注册会计师 顾洁 

二〇一四年二月二十八日

# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013年12月31日及2012年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

资产	附注	2013年12月31日 合并	2012年12月31日 合并
流动资产			
货币资金	6.1	57,395,967.10	43,614,058.19
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	48,742,001.80	32,241,304.68
预付款项	6.4	15,953,743.69	9,679,106.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6.3	217,050.25	307,494.25
存货	6.5	38,159,845.09	17,375,472.31
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>160,468,607.93</b>	<b>103,217,435.70</b>
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	6.6		
投资性房地产			
固定资产	6.7	64,359,230.73	55,926,774.05
在建工程	6.8	855,000.00	398,500.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.9	16,480,312.77	280,298.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.10	1,150,750.28	738,599.87
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>82,845,293.78</b>	<b>57,344,172.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>243,313,901.71</b>	<b>160,561,608.40</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人




# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013年12月31日及2012年12月31日合并资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2013年12月31日 合并	2012年12月31日 合并
流动负债			
短期借款	6.12	9,600,000.00	5,000,000.00
应付票据			
应付账款	6.13	11,186,333.89	848,406.39
预收款项	6.14	3,198,148.55	716,753.33
应付职工薪酬	6.15	882,553.00	
应交税费	6.16	4,561,469.95	1,652,688.80
应付利息			
应付股利			
其他应付款	6.17	414,024.20	1,524.20
一年内到期的非流动负债	6.18	5,000,000.00	2,500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>34,842,529.59</b>	<b>10,719,372.72</b>
非流动负债			
长期借款	6.19	2,500,000.00	7,500,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	6.20	1,540,143.33	1,600,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,040,143.33</b>	<b>9,100,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>38,882,672.92</b>	<b>19,819,372.72</b>
股东权益			
股本	6.21	52,631,579.00	50,000,000.00
资本公积	6.22	68,091,949.64	41,302,475.64
减：库存股			
盈余公积	6.23	10,223,437.75	5,635,410.44
未分配利润	6.24	73,484,262.40	43,804,349.60
外币报表折算差额			
<b>归属于公司股本权益合计</b>		<b>204,431,228.79</b>	<b>140,742,235.68</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>204,431,228.79</b>	<b>140,742,235.68</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>243,313,901.71</b>	<b>160,561,608.40</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013年12月31日及2012年12月31日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2013年12月31日 公司	2012年12月31日 公司
流动资产			
货币资金		36,171,883.35	22,031,828.45
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	47,233,891.01	30,644,361.44
预付款项		15,951,808.69	9,678,470.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	12.2	217,050.25	284,187.25
存货		38,058,563.31	17,275,239.68
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		137,633,196.61	79,914,087.09
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	12.3	22,407,406.10	22,407,406.10
投资性房地产			
固定资产		64,160,617.16	55,728,448.46
在建工程		855,000.00	398,500.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		16,480,312.77	280,298.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		377,647.65	263,793.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		104,280,983.68	79,078,447.14
资产总计		241,914,180.29	158,992,534.23

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人:



# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013年12月31日及2012年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2013年12月31日 公司	2012年12月31日 公司
流动负债			
短期借款		9,600,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		11,185,052.89	847,246.39
预收款项		3,260,782.55	716,753.33
应付职工薪酬		788,493.00	
应交税费		4,408,402.44	1,586,954.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款		412,500.00	
一年内到期的非流动负债		5,000,000.00	2,500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>34,655,230.88</b>	<b>10,650,954.21</b>
非流动负债			
长期借款		2,500,000.00	7,500,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		1,540,143.33	1,600,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,040,143.33</b>	<b>9,100,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>38,695,374.21</b>	<b>19,750,954.21</b>
股东权益			
股本		52,631,579.00	50,000,000.00
资本公积		69,499,355.74	42,709,881.74
减：库存股			
盈余公积		10,082,697.14	5,494,669.83
未分配利润		71,005,174.20	41,037,028.45
<b>股东权益合计</b>		<b>203,218,806.08</b>	<b>139,241,580.02</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>241,914,180.29</b>	<b>158,992,534.23</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013 年度及 2012 年度合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度 合并	2012 年度 合并
一、营业收入	6.25	164,262,467.54	127,831,572.17
减：营业成本	6.25	84,005,781.90	59,326,968.61
营业税金及附加	6.26	1,097,782.18	660,068.37
销售费用	6.27	13,239,071.87	7,050,104.36
管理费用	6.28	19,101,302.25	16,864,621.74
财务费用	6.29	728,628.23	429,850.68
资产减值损失	6.31	898,283.30	344,153.25
加：公允价值变动收益			
投资收益	6.30		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		<b>45,191,617.81</b>	<b>43,155,805.16</b>
加：营业外收入	6.32	7,392,427.17	644,939.79
减：营业外支出	6.33	244,411.82	25,127.06
其中：非流动资产处置损失		226,411.82	5,460.89
其他营业外支出			
三、利润总额		<b>52,339,633.16</b>	<b>43,775,617.89</b>
减：所得税费用	6.34	8,071,693.05	6,417,163.37
四、净利润		<b>44,267,940.11</b>	<b>37,358,454.52</b>
归属于公司所有者的净利润		44,267,940.11	37,358,454.52
少数股东损益		-	-
五、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
基本每股收益	6.35	0.8411	0.7472
稀释每股收益		0.8411	0.7472
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		<b>44,267,940.11</b>	<b>37,358,454.52</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		44,267,940.11	37,358,454.52
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013 年度及 2012 年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度 公司	2012 年度 公司
一、营业收入	12.4	163,379,482.92	125,214,005.44
减：营业成本	12.4	84,236,877.64	59,145,745.36
营业税金及附加		1,071,483.94	632,280.93
销售费用		13,131,361.12	7,060,412.04
管理费用		17,594,970.87	15,358,855.80
财务费用		868,094.01	541,346.19
资产减值损失		885,476.82	378,810.64
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		<b>45,591,218.52</b>	<b>42,096,554.48</b>
加：营业外收入		7,301,234.67	518,873.79
减：营业外支出		241,986.53	25,127.06
其中：非流动资产处置损失		223,986.53	5,460.89
其他营业外支出			
三、利润总额		<b>52,650,466.66</b>	<b>42,590,301.21</b>
减：所得税费用		8,094,293.60	6,126,437.01
四、净利润		<b>44,556,173.06</b>	<b>36,463,864.20</b>
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		<b>44,556,173.06</b>	<b>36,463,864.20</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013年度及2012年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2013年度 合并	2012年度 合并
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,830,441.81	144,681,488.32
收到的税费返还		68,806.90	26,874.64
收到其他与经营活动有关的现金	6.36.1	7,830,882.28	2,013,883.65
经营活动现金流入小计		185,730,130.99	146,722,246.61
购买商品、接受劳务支付的现金		112,446,397.92	72,504,237.42
支付给职工以及为职工支付的现金		13,751,153.50	10,406,009.62
支付的各项税费		16,694,368.92	15,648,739.49
支付其他与经营活动有关的现金	6.36.2	14,894,947.10	11,557,734.52
经营活动现金流出小计		157,786,867.44	110,116,721.05
经营活动产生的现金流量净额		27,943,263.55	36,605,525.56
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,900.00	568,191.23
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			
投资活动现金流入小计		11,900.00	568,191.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,480,291.83	34,844,836.12
投资支付的现金			
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		34,480,291.83	34,844,836.12
投资活动产生的现金流量净额		-34,468,391.83	-34,276,644.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		29,421,053.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,421,053.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,900,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,214,015.81	8,197,920.46
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		19,114,015.81	18,197,920.46
筹资活动产生的现金流量净额		20,307,037.19	-3,197,920.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	6.37.1	13,781,908.91	-869,039.79
加：年初现金及现金等价物余额		43,614,058.19	44,483,097.98
六、年末现金及现金等价物余额	6.37.2	57,395,967.10	43,614,058.19

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013 年度及 2012 年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年度 公司	2012 年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		176,400,621.00	139,228,165.47
收到的税费返还		68,806.90	26,269.58
收到其他与经营活动有关的现金		40,096,508.55	21,752,682.39
经营活动现金流入小计		216,565,936.45	161,007,117.44
购买商品、接受劳务支付的现金		112,124,662.71	70,641,196.02
支付给职工以及为职工支付的现金		12,854,710.06	9,338,942.14
支付的各项税费		16,232,936.98	14,524,625.00
支付其他与经营活动有关的现金		47,112,241.07	31,089,989.60
经营活动现金流出小计		188,324,550.82	125,594,752.76
经营活动产生的现金流量净额		<b>28,241,385.63</b>	<b>35,412,364.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,900.00	568,191.23
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			
投资活动现金流入小计		10,900.00	568,191.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,419,267.92	34,836,710.61
投资支付的现金			
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		34,419,267.92	34,836,710.61
投资活动产生的现金流量净额		<b>-34,408,367.92</b>	<b>-34,268,519.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		29,421,053.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		39,421,053.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,900,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,214,015.81	8,197,920.46
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		19,114,015.81	18,197,920.46
筹资活动产生的现金流量净额		<b>20,307,037.19</b>	<b>-3,197,920.46</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	12.6	<b>14,140,054.90</b>	<b>-2,054,075.16</b>
加：年初现金及现金等价物余额		22,031,828.45	24,085,903.61
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>36,171,883.35</b>	<b>22,031,828.45</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 上海执诚生物科技股份有限公司

2013 年度及 2012 年度合并股东权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2013 年 12 月 31 日金额							2012 年 12 月 31 日金额								
		归属于公司股东权益							归属于公司股东权益								
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	少数股东权益	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	少数股东权益	股东权益合计	
上年年末余额		50,000,000.00	41,302,475.64		5,635,410.44	43,804,349.60			140,742,235.68	50,000,000.00		41,302,475.64		1,917,524.02	17,663,781.50		110,883,781.16
会计政策变更																	
前期差错更正																	
本年年初余额		50,000,000.00	41,302,475.64		5,635,410.44	43,804,349.60			140,742,235.68	50,000,000.00		41,302,475.64		1,917,524.02	17,663,781.50		110,883,781.16
本年增减变动额		2,631,579.00	26,789,474.00		4,588,027.31	29,679,912.80			63,688,993.11					3,717,886.42	26,140,568.10		29,858,454.52
(一)净利润						44,267,940.11			44,267,940.11					37,358,454.52			37,358,454.52
(二)其他综合收益																	
上述(一)和(二)小计						44,267,940.11			44,267,940.11					37,358,454.52			37,358,454.52
(三)所有者投入和减少资本		2,631,579.00	26,789,474.00						29,421,053.00								
1.所有者投入资本		2,631,579.00	26,789,474.00						29,421,053.00								
2.股份支付计入股东权益的金额																	
3.其他																	
(四)利润分配					4,588,027.31	-14,588,027.31			-10,000,000.00			3,717,886.42	-11,217,886.42				-7,500,000.00
1.提取盈余公积					4,588,027.31	-4,588,027.31						3,717,886.42	-3,717,886.42				-7,500,000.00
2.对股东的分配						-10,000,000.00			-10,000,000.00				-7,500,000.00				
3.其他																	
(五)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																	
(六)专项储备																	
(七)其他																	
本年年末余额		52,631,579.00	68,091,949.64		10,223,437.75	73,484,262.40			204,431,228.79	50,000,000.00		41,302,475.64		5,635,410.44	43,804,349.60		140,742,235.68

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海执诚生物科技股份有限公司  
2013 年度及 2012 年度公司股东权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	2013 年 12 月 31 日金额					2012 年 12 月 31 日金额					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
上年年末余额	50,000,000.00	42,709,881.74		5,494,669.83	41,037,028.45	50,000,000.00	42,709,881.74		1,776,783.41	15,791,050.67	110,277,715.82
会计政策变更											
前期差错更正											
本年初余额	50,000,000.00	42,709,881.74		5,494,669.83	41,037,028.45	50,000,000.00	42,709,881.74		1,776,783.41	15,791,050.67	110,277,715.82
本年增减变动额	2,631,579.00	26,789,474.00		4,588,027.31	29,968,145.75				3,717,886.42	25,245,977.78	28,963,864.20
(一)净利润					44,556,173.06					36,463,864.20	36,463,864.20
(二)其他综合收益											
上述(一)和(二)小计					44,556,173.06					36,463,864.20	36,463,864.20
(三)所有者投入和减少资本	2,631,579.00	26,789,474.00									
1.所有者投入资本	2,631,579.00	26,789,474.00									
2.股份支付计入股东权益的金额											
3.其他											
(四)利润分配				4,588,027.31	-14,588,027.31				3,717,886.42	-11,217,886.42	-7,500,000.00
1.提取盈余公积				4,588,027.31	-4,588,027.31				3,717,886.42	-3,717,886.42	-7,500,000.00
2.对股东的分配					-10,000,000.00						
3.其他											
(五)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											
本年年末余额	52,631,579.00	69,499,355.74		10,082,697.14	71,005,174.20	50,000,000.00	42,709,881.74		5,494,669.83	41,037,028.45	139,241,580.02

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 1 公司基本情况

上海执诚生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”)的注册地址为上海市浦东新区康新公路 3399 弄 6 号, 组织形式为股份有限公司(非上市), 注册资本为 52,631,579.00 元人民币。

本公司前身上海执诚生物技术有限公司(以下简称“公司”), 系由王辉等 8 名自然人于 2003 年 6 月 6 日在上海市浦东新区注册设立的有限责任公司, 工商注册号为 3101152012886, 法定代表人为王辉, 注册资本为 1,000 万元人民币。公司设立时注册资本分 2 期出资, 首次出资 500 万元人民币, 各股东全部以货币资金出资, 其中王辉持有 54%的股权, 郁嘉铭等 7 名自然人合计持有 46%的股权, 公司首次出资时的股东出资已经上海申洲会计师事务所于 2003 年 4 月 11 日出具沪申洲(2003) 验字第 273 号《验资报告》予以验证。2004 年 3 月, 公司第二期出资 500 万元人民币, 各股东全部以货币资金出资, 出资比例与首次出资保持一致, 至此, 公司设立时的注册资本已全部到位, 其中王辉持有 54%的股权, 郁嘉铭等 7 名自然人合计持有 46%的股权, 公司第二次出资时的股东出资已经上海申洲会计师事务所于 2004 年 3 月 31 日出具沪申洲(2004) 验字第 218 号《验资报告》予以验证。

根据 2005 年 6 月 10 日公司股东会决议, 公司设立时的原股东孙利伟将其持有公司 0.5%的股权计出资额人民币 5 万元、原股东王琪将其持有公司 0.5%的股权计出资额人民币 5 万元转让给王辉; 原股东赵俊将其持有公司 2%的股权计出资额人民币 20 万元、原股东王德平将其持有公司 3%的股权计出资额人民币 30 万元转让给王荣; 原股东郁嘉铭将其持有公司 10%的股权计出资额人民币 100 万元股权转让给王辉; 原股东郁嘉铭将其持有公司 2%的股权计出资额人民币 20 万元转让给肖美英, 上述股权转让价格均为每股 1 元人民币。此次股权转让后, 王辉出资人民币 650 万元, 占公司 65%的股权; 郁嘉铭出资人民币 200 万元, 占公司 20%的股权; 王荣出资人民币 80 万元, 占公司 8%的股权; 肖美英出资人民币 70 万元, 占公司 7%的股权。公司已于 2005 年 7 月 1 日完成工商变更登记。

根据国家工商总局《关于下发执行<工商行政管理注册号编制规则>的通知》(工商办字[2007]79 号), 公司自 2009 年 3 月 6 日起工商注册号变更为: 310115000766335, 公司已于 2009 年 3 月 9 日完成工商变更登记。

根据 2010 年 6 月 23 日公司股东会决议, 公司设立时的原股东郁嘉铭将其持有公司 10%的股权计出资额人民币 100 万元转让给王辉, 原股东肖美英将其持有公司 7%的股权计出资额人民币 70 万元转让给王荣, 上述股权转让价格均为每股 1 元人民币。此次股权转让后, 王辉出资人民币 750 万元, 占公司 75%的股权; 王荣出资人民币 150 万元, 占公司 15%的股权; 郁嘉铭出资人民币 100 万元, 占公司 10%的股权。公司已于 2010 年 6 月 27 日完成工商变更登记。

根据 2011 年 5 月 5 日上海泽金投资管理有限公司与公司股东王荣、郁嘉铭签订的股权转让协议以及公司增资扩股协议约定, 上海泽金投资管理有限公司受让公司股东王荣持有公司 1%的股权及郁嘉铭持有公司 3.9383%的股权, 分别作价人民币 50.058 万元及人民币 197.142 万元, 同时上海泽金投资管理有限公司对公司增资人民币 556.20 万元, 其中人民币 111.1111 万元作为新增注册资本, 剩余的人民币 445.0889 万元记入公司资本公积。此次股权转让及增资扩股后, 王辉出资人民币 750 万元, 占公司 67.50%的股权; 王荣出资人民币 140 万元, 占公司 12.60%的股权; 郁嘉铭出资人民币 60.6173 万元, 占公司 5.46%的股权; 上海泽金投资管理有限公司出资人民币 160.4938 万元, 占公司 14.44%的股权。上述增资已由上海众华沪银会计师事务所于 2011 年 5 月 16 日出具沪众会字(2011)第 3873 号验资报告予以验证。公司已于 2011 年 5 月 24 日完成工商变更登记。

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 1 公司基本情况(续)

根据 2011 年 6 月 6 日公司股东会决议通过的增资扩股协议, 自然人李赫男、孙荣华、潘霞芬、陈小毛、韩永强合计出资人民币 3,300 万元对公司进行增资, 其中人民币 123.4568 万元作为公司新增注册资本, 剩余的人民币 3,176.5432 万元记入公司资本公积。此次增资扩股后, 王辉出资人民币 750 万元, 占公司 60.75% 的股权; 王荣出资人民币 140 万元, 占公司 11.34% 的股权; 郁嘉铭出资人民币 60.6173 万元, 占公司 4.91% 的股权; 上海泽金投资管理有限公司出资人民币 160.4938 万元, 占公司 13% 的股权; 李赫男等自然人合计出资人民币 123.4568 万元, 占公司 10% 的股权。上述增资已由上海众华沪银会计师事务所于 2011 年 6 月 13 日出具沪众会字(2011)第 4150 号验资报告予以验证。公司已于 2011 年 6 月 15 日完成工商变更登记。

根据王辉、王荣、郁嘉铭、李赫男、孙荣华、潘霞芬、陈小毛、韩永强及上海泽金投资管理有限公司于 2011 年 8 月 12 日签订的《发起人协议》, 并经上海市工商行政管理局批准, 公司以截至 2011 年 6 月 30 日经审计的净资产人民币 92,709,881.74 元, 按照 1: 0.5393 的比例折为股份 50,000,000 股, 每股面值 1 元人民币, 剩余人民币 42,709,881.74 元记入资本公积, 各发起人按原出资比例享受折合股本后的股份, 整体变更设立上海执诚生物科技股份有限公司。上述股份制改制业经上海众华沪银会计师事务所于 2011 年 8 月 16 日出具沪众会字[2011]第 4601 号《验资报告》予以验证。

根据 2013 年 1 月 4 日上海国弘开元投资中心(有限合伙)与公司股东王荣、陈小毛签订的股权转让协议约定, 上海国弘开元投资中心(有限合伙)受让公司股东王荣持有公司 2.4% 的股权及陈小毛持有公司 1.6% 的股权, 分别作价人民币 1,341.60 万元及人民币 894.40 万元。此次股权转让后, 上海国弘开元投资中心(有限合伙)持有公司 4% 的股权。公司已于 2013 年 2 月 4 日对上述股权转让完成工商变更登记。

根据 2013 年 6 月 10 日公司股东会决议通过的增资扩股协议, 上海中卫创业投资中心(有限合伙)出资人民币 2,942.1053 万元对公司进行增资, 其中人民币 263.1579 万元作为公司新增注册资本, 剩余的人民币 2,678.9474 万元记入公司资本公积。此次增资扩股后, 王辉出资人民币 3,037.50 万元, 占公司 57.71% 的股权; 王荣出资人民币 447 万元, 占公司 8.49% 的股权; 郁嘉铭出资人民币 245.50 万元, 占公司 4.67% 的股权; 上海泽金投资管理有限公司出资人民币 650 万元, 占公司 12.35% 的股权; 上海国弘开元投资中心(有限合伙)出资人民币 200 万元, 占公司 3.80% 的股权; 上海中卫创业投资中心(有限合伙)出资人民币 263.1579 万元, 占公司 5% 的股权; 韩永强出资人民币 250 万元, 占公司 4.75% 的股权; 李赫男等自然人合计出资人民币 170 万元, 占公司 3.23% 的股权。上述增资已由上海众华沪银会计师事务所于 2013 年 6 月 19 日出具沪众会字(2013)第 4784 号验资报告予以验证。公司已于 2013 年 6 月 25 日完成工商变更登记。

本公司于 2013 年 6 月 25 日在上海市工商行政管理局完成注册登记并取得注册号为 310115000766335 的《企业法人营业执照》, 本公司注册资本、实收资本均为 52,631,579.00 元人民币, 经营范围为从事生物科技、医疗科技技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, II 类 6840 医用体外诊断试剂医疗器械生产, 三类: 临床检验分析仪器(含医疗器械类体外诊断试剂)医疗器械经营, 自有设备租赁, 计算机软件服务, 计算机、软件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)、仪器仪表、化工原料、化工产品(除危险品)的销售, 经营各类商品和技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口除外, 自有房屋租赁。【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】。法定代表人王辉。

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## **2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础**

### **2.1 财务报表的编制基础**

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》(财会[2006]3 号) 等规定, 本公司自 2009 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年发布的《企业会计准则》(以下简称“企业会计准则”)。

### **2.2 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息, 本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。



### 3 重要会计政策和会计估计

#### 3.1 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.3.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

##### 3.3.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并, 合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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, 计入当期损益。

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.4 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。

从取得子公司实际控制权之日起, 本公司开始将其予以合并; 从丧失实际控制权之日起停止合并。公司间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示; 子公司净利润中不属于公司所拥有的部分作为少数股东损益在合并利润表中净利润项下单独列示。

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

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并财务报表时, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整; 对于因同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并财务报表时, 视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生, 从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表, 且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

#### 3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.6 外币业务和外币报表折算

##### 3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 3.7 金融工具

##### 3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.7.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

###### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

###### (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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

###### (3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具(续)

##### (4) 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, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 3.7.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

##### 3.7.4 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 金融工具 (续)

##### 3.7.5 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

##### 3.7.6 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.7.7 金融资产减值

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

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

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**3 重要会计政策和会计估计(续)**

3.8 应收款项

3.8.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将单项金额大于 100 万元的应收款项作为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项, 当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所有款项时, 确认相应的坏账准备。

3.8.2 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	减值测试后不计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	采用账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

应收款项账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	15%	15%
3—4 年	30%	30%
4—5 年	60%	60%
5 年以上	100%	100%

3.8.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据该款项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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.9 存货

##### 3.9.1 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、仪器和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.9.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法核算。库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。仪器成本包括直接采购成本以及相关的税金。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

##### 3.9.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

##### 3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 长期股权投资

##### 3.10.1 初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。
- 4) 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。
- 5) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.10.2 后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算, 编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。采用权益法核算的长期股权投资, 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, 其差额包含在初始投资成本中; 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且经复核两者差额仍存在时, 该差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资成本。

采用权益法核算时, 按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的, 继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动, 本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间的交易产生的未实现损益在本公司拥有被投资单位的权益范围内予以抵销, 惟该交易所转让的资产发生减值的, 则相应的未实现损益不予抵销。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制, 仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在, 则视为与其他方对被投资单位实施共同控制; 对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位施加重大影响。

#### 3.10.4 减值测试方法及减值准备计提方法

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 其账面价值高于按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值, 确认该项投资存在减值。采用权益法核算的联营企业和合营企业以及采用成本法核算的子公司的长期股权投资, 当长期股权投资的账面价值高于可收回金额时, 确认该项投资存在减值。长期股权投资存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

### 3.11 固定资产

#### 3.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

#### 3.11.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时, 国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。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。

#### 3.11.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	5	5	19
办公设备	5	5	19
电子设备	5	5	19
房屋建筑物	20	5	4.75

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 固定资产(续)

##### 3.11.4 医疗器械类资产的折旧方法

医疗器械类资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。该类资产从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法在试剂相关采购合同期限内计提折旧。该类资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
医疗器械	1-8 年	5	11.875-95

于每年年度终了, 根据合同履行情况对预计采购年限年限进行修正, 相应调整设备的剩余折旧年限, 但最长不超过该项资产的使用寿命。

##### 3.11.5 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时, 确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。

#### 3.12 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

#### 3.13 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件信息系统等。无形资产以实际成本计量。

使用寿命有限的无形资产, 在其使用寿命内采用直线法进行摊销。土地使用权按使用年限 50 年平均摊销, 公司至少于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产, 对其使用寿命及摊销方法进行复核, 必要时进行调整。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

#### 3.15 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

#### 3.16 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并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。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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 资产减值

在财务报表中单独列示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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 3.18 资产组

资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时, 在认定资产组时, 考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在合并财务报表中反映的商誉, 不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时, 将归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整资产组的账面价值, 然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的, 该损失按比例扣除少数股东权益份额后, 确认归属于公司的商誉减值损失。

#### 3.19 职工薪酬

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬, 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。职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

#### 3.20 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

##### 3.20.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 政府补助

政府补助, 是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助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。

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; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

#### 3.22 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

#### 3.23 经营租赁、融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.23.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23.2 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

#### 3.24 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计, 这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的帐面金额进行重大调整。

##### 3.24.1 会计估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源, 可能会导致下一会计年度资产和负债帐面金额作出重大调整。

##### 3.24.1.1 除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉外)

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试之外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其帐面金额不可收回时, 进行减值测试。预计未来现金流量现值时, 管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量, 并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### 3.24.1.2 固定资产的预期使用寿命及净残值

本公司评估决定固定资产的预期使用寿命及净残值。该类估计主要基于历史经验及相同性质及功能的固定资产的实际使用寿命及净残值。但由于技术更新及在剧烈行业周期内竞争对手的行动可能使上述估计发生变化。如果固定资产的预期使用寿命及净残值低于最初的预期, 本公司将调整折旧开支, 或者核销、减少技术落后或已停用或出售的非关键固定资产的帐面价值。

##### 3.24.1.3 应收款项的减值和公允价值的估计

本公司基于对应收账款及其他应收款可回收性的估计计提坏账准备。坏账准备的识别需要做出合理的估计。一旦期望与最初的估计发生差异, 该类差异将影响估计变更发生当期应收账款及其他应收款的账面价值以及资产减值损失。

##### 3.24.1.4 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内, 应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这里需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 税费

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
营业税	租赁收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税	5%/1%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
河道工程管理费	应纳流转税	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

4.2 税收优惠及批文

本公司于 2011 年 12 月 6 日接获由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR201131000545), 认定本公司为高新技术企业, 认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策, 本公司自获得高新技术企业认定后三年内(2011 年至 2013 年), 减按 15% 的税率征收企业所得税。故本公司自 2011 年始, 企业所得税减按 15% 征收。

本公司下属全资子公司上海执诚医疗器械有限公司和上海纽克生物技术有限公司的企业所得税税率为 25%。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表 (金额单位为人民币万元)

5.1 子公司情况

5.1.1 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海纽克生物技术有限公司	全资子公司	上海	生物医药	2,000	快速诊断试剂研发等	2,000	-	100%	100%	是	-	-	-

5.1.2 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
上海执诚医疗器械有限公司	全资子公司	上海	医药	100	第一类医疗器械生产销售	240.74	-	100%	100%	是	-	-	-



上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**5 合并财务报表的合并范围** (金额单位为人民币万元) (续)

5.2 合并范围发生变更的说明

报告期内, 本公司合并范围未发生变更。

5.3 本期新纳入及不再纳入合并范围的主体

报告期内, 本公司无新纳入及不再纳入合并范围的主体。

5.4 本期发生的同一控制下企业合并

报告期内, 没有发生同一控制下企业合并。

5.6 本期发生的非同一控制下企业合并

报告期内, 没有发生非同一控制下企业合并。

5.7 本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

报告期内, 没有发生出售丧失控制权的股权而减少子公司。

5.8 本期发生的反向购买

报告期内, 没有发生反向购买。

5.9 本期发生的吸收合并

报告期内, 没有发生吸收合并。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项 目	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币	-		60,705.33	-		14,871.29
美元	-		-	-		-
港币	-		-	-		-
日元	-		-	-		-
小计	-		60,705.33	-		14,871.29
银行存款						
人民币	-		57,335,261.77	-		43,599,186.90
美元	-		-	-		-
港币	-		-	-		-
日元	-		-	-		-
小计	-		57,335,261.77	-		43,599,186.90
货币资金合计						
人民币	-		57,395,967.10	-		43,614,058.19
美元	-		-	-		-
港币	-		-	-		-
日元	-		-	-		-
合计	-		57,395,967.10	-		43,614,058.19

6.1.1 用于担保的资产

报告期内, 本公司无用于担保的资产。

6.1.2 所有权受到限制的资产

报告期内, 本公司无所有权受到限制的资产。

6.1.3 货币资金 2013 年 12 月 31 日余额比年初数增加 13,781,908.91 元, 增加比例为 31.60%, 增加原因为: 上海中卫创业投资中心(有限合伙)增加的投资款。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2 应收账款

6.2.1 应收账款按种类分析如下:

种类	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额 重大并单 项计提坏 账准备的 应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	51,341,610.65	100.00	2,599,608.85	100.00	33,974,290.08	100.00	1,732,985.40	100.00
组合小计	51,341,610.65	100.00	2,599,608.85	100.00	33,974,290.08	100.00	1,732,985.40	100.00
单项金额 虽不重大 但单项计 提坏账准 备的应收 账款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	51,341,610.65	100.00	2,599,608.85	100.00	33,974,290.08	100.00	1,732,985.40	100.00

6.2.2 应收账款种类的说明:

各年末单项金额重大的款项为账面余额在 100 万以上的客户应收款项。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2 应收账款(续)

6.2.3 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	坏账计提比例 (%)		金额	坏账计提比例 (%)	
1 年以内	51,067,313.16	5	2,553,365.66	33,382,589.39	5	1,669,129.47
1 至 2 年	140,564.39	10	14,056.44	536,149.48	10	53,614.95
2 至 3 年	78,231.90	15	11,734.79	42,879.21	15	6,439.38
3 至 4 年	42,829.20	30	12,848.76	12,672.00	30	3,801.60
4 至 5 年	12,672.00	60	7,603.20	-	60	-
5 年以上	-	100	-	-	100	-
合计	51,341,610.65		2,599,608.85	33,974,290.08		1,732,985.40

6.2.4 截至 2013 年 12 月 31 日, 应收账款中无持本公司 5% 以上单位欠款。

6.2.5 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
昆明浩方科技有限公司	客户(非关联方)	4,653,048.41	1 年以内	9.35%
卫生部临床检验中心	客户(非关联方)	4,000,500.00	1 年以内	8.04%
南宁万森丹焰贸易有限公司	客户(非关联方)	3,531,793.20	1 年以内	7.10%
上海市临床检验中心	客户(非关联方)	2,547,578.00	1 年以内	5.12%
延安大学医学院附属医院	客户(非关联方)	1,433,011.00	1 年以内	2.88%
合计		16,165,930.61		

6.2.6 本报告期应收帐款账面净值中关联方的款项情况:

单位名称	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
四川省新成生物科技有限责任公司	254,400.00	20,691.00
上海朗道生物科技有限公司	210,628.93	-
合计	465,028.93	20,691.00

6.2.7 应收账款期末数比期初数增加 16,500,697.12 元, 增加比例为 51.18%, 增加原因为: 销售收入同比有所增加和信用期有所延长所致。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 其他应收款

6.3.1 其他应收款按种类分析如下:

种类	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 2	217,050.25	100.00	-	-	307,494.25	100.00	-	-
组合小计	217,050.25	100.00	-	-	307,494.25	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	217,050.25	100.00	-	-	307,494.25	100.00	-	-

其他应收款种类的说明:

各年末单项金额重大的款项为账面余额在 100 万以上的其他应收款项。

6.3.2 本报告期其他应收款中无持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位。

6.3.3 截至 2013 年 12 月 31 日, 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例 (%)
福建庄讯药械信息服务有限公司	非关联方	50,000.00	2-3年	23.04%
中国人民解放军南京军区南京药品器材供应站	非关联方	30,670.25	2-4年	14.13%
新疆智运电子商务有限公司	非关联方	28,000.00	1年以内	12.90%
江苏卫虹	非关联方	20,000.00	5年以上	9.21%
湖南振湘医药电子商务有限公司衡阳分公司	非关联方	18,300.00	1年以内	8.43%
合计		146,970.25		

6.3.4 应收关联方款项情况:

截至 2013 年 12 月 31 日, 其他应收款中无应收关联方款项。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 预付款项

6.4.1 预付帐款按账龄列示

账龄	2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,889,482.69	87.06	4,608,621.27	47.61
1—2 年	64,276.00	0.40	2,270,485.00	23.46
2—3 年	1,999,985.00	12.54	-	-
3 年以上	-	-	2,800,000.00	28.93
合计	15,953,743.69	100.00	9,679,106.27	100.00

6.4.2 预付帐款余额前两单位名称情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
武汉垣隆逸国际贸易有限公司	非关联方	1,300,000.00	1年以内	仪器采购未到货
日本 Denka(胜诺)	非关联方	1,227,000.00	1年以内	试剂采购未到货
上海乐欣国际货运有限公司	非关联方	1,855,445.37	1年以内	预付进出口费用
北京科临易检信息技术有限公司	非关联方	1,250,000.00	1年以内	仪器采购未到货
陕西睿健商贸有限公司	非关联方	1,120,000.00	1年以内	仪器采购未到货
合计		6,752,445.37		

6.4.3 本报告期预付款项中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方的款项情。

6.4.4 预付帐款说明:

预付帐款 2013 年 12 月 31 日金额比年初数增加 6,274,637.42 元, 增加比例为 64.83%, 增加原因为: 预付仪器采购款的增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,319,918.94	-	10,319,918.94	5,723,521.11	-	5,723,521.11
库存商品	18,081,712.44	-	18,081,712.44	10,604,862.18	-	10,604,862.18
周转材料	872,743.52	-	872,743.52	467,308.17	-	467,308.17
仪器	8,885,470.19	-	8,885,470.19	579,780.85	-	579,780.85
合计	38,159,845.09	-	38,159,845.09	17,375,472.31	-	17,375,472.31

存货的说明:

截至 2013 年 12 月 31 日, 存货期末数比期初数增加 20,784,372.78 元, 增加比例为 119.62%, 增加原因为: 随着销量的上升以及考虑到未来存货价格上涨等因素, 公司备货较多以及仪器库存的增加。

6.5.2 存货跌价准备

本公司董事会认为: 本公司的存货经测试未发生减值, 故无需就存货计提任何跌价准备。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 长期股权投资

6.6.1 长期股权投资情况表

被投资单位 名称	核算 方法	投资成 本	期初 余额	增减变 动	期末余额	在被投 资单位 持股比 例 (%)	在被投资 单位表决 权比例 (%)	在被投资单位 持股比例与表 决权比例不一 致的说明	减值 准备	本期计提 减值准备	本期 红利
2013 年 12 月 31 日											
合计											
2012 年 12 月 31 日											
合计											



上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

项目	2012 年 12 月 31 日 账面余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	65,924,707.47	17,564,281.83	2,539,279.57	80,949,709.73
其中：运输工具	3,981,044.00	855,159.00	-	4,836,203.00
电子设备	4,371,009.15	1,204,921.65	1,466,848.46	4,109,082.34
办公设备	1,338,801.46	333,010.83	121,149.06	1,550,663.23
医疗器械	20,903,002.37	15,171,190.35	951,282.05	35,122,910.67
房屋建筑物	35,330,850.49	-	-	35,330,850.49
		本期 新增	本期 计提	
二、累计折旧合计	9,997,933.42	8,845,949.22	2,253,403.64	16,590,479.00
其中：运输工具	2,085,887.86	562,065.61	-	2,647,953.47
电子设备	2,055,806.76	609,157.29	1,248,210.07	1,416,753.98
办公设备	509,531.99	235,538.46	101,475.62	643,594.83
医疗器械	4,771,519.15	5,739,499.89	903,717.95	9,607,301.09
房屋建筑物	575,187.66	1,699,687.97	-	2,274,875.63
三、固定资产账面净值 合计	55,926,774.05	-	-	64,359,230.73
其中：运输工具	1,895,156.14	-	-	2,188,249.53
电子设备	2,315,202.39	-	-	2,692,328.36
办公设备	829,269.47	-	-	907,068.40
医疗器械	16,131,483.22	-	-	25,515,609.58
房屋建筑物	34,755,662.83	-	-	33,055,974.86
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
医疗器械	-	-	-	-
房屋建筑物	-	-	-	-
五、固定资产账面价值 合计	55,926,774.05	-	-	64,359,230.73
其中：运输工具	1,895,156.14	-	-	2,188,249.53
电子设备	2,315,202.39	-	-	2,692,328.36
办公设备	829,269.47	-	-	907,068.40
医疗器械	16,131,483.22	-	-	25,515,609.58
房屋建筑物	34,755,662.83	-	-	33,055,974.86

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 固定资产(续)

6.7.1 固定资产情况(续)

项目	2011 年 12 月 31 日 账面余额	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	19,560,937.20	47,026,824.58	663,054.31	65,924,707.47
其中：运输工具	3,981,044.00	-	-	3,981,044.00
电子设备	2,682,040.31	1,691,340.63	2,371.79	4,371,009.15
办公设备	766,652.55	668,728.87	96,579.96	1,338,801.46
医疗器械	12,131,200.34	9,335,904.59	564,102.56	20,903,002.37
房屋建筑物	-	35,330,850.49	-	35,330,850.49
		本期 新增	本期 计提	
二、累计折旧合计	5,449,854.38	- 4,649,189.63	101,110.59	9,997,933.42
其中：运输工具	1,559,603.26	- 526,284.60	-	2,085,887.86
电子设备	1,640,886.48	- 416,535.05	1,614.77	2,055,806.76
办公设备	375,802.29	- 161,772.56	28,042.86	509,531.99
医疗器械	1,873,562.35	- 2,969,409.76	71,452.96	4,771,519.15
房屋建筑物	-	- 575,187.66	-	575,187.66
三、固定资产账面净值 合计	14,111,082.82	-	-	55,926,774.05
其中：运输工具	2,421,440.74	-	-	1,895,156.14
电子设备	1,041,153.83	-	-	2,315,202.39
办公设备	390,850.26	-	-	829,269.47
医疗器械	10,257,637.99	-	-	16,131,483.22
房屋建筑物	-	-	-	34,755,662.83
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
医疗器械	-	-	-	-
房屋建筑物	-	-	-	-
五、固定资产账面价值 合计	14,111,082.82	-	-	55,926,774.05
其中：运输工具	2,421,440.74	-	-	1,895,156.14
电子设备	1,041,153.83	-	-	2,315,202.39
办公设备	390,850.26	-	-	829,269.47
医疗器械	10,257,637.99	-	-	16,131,483.22
房屋建筑物	-	-	-	34,755,662.83

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 固定资产(续)

6.7.2 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
2013 年 12 月 31 日					
运输工具	1,300,995.00	1,240,396.20	-	60,598.80	
电子设备	231,234.90	220,057.50	-	11,177.40	
办公设备	312,722.73	297,805.02	-	14,917.71	
医疗器械	-	-	-	-	
合计	1,844,952.63	1,758,258.72	-	86,693.91	
2012 年 12 月 31 日					
运输工具	1,300,995.00	1,240,396.20	-	60,598.80	
电子设备	1,042,842.52	1,008,380.70	-	34,461.82	
办公设备	123,369.25	117,966.93	-	5,402.32	
医疗器械	-	-	-	-	
合计	2,467,206.77	2,366,743.83	-	100,462.94	

6.7.3 期末无暂时闲置的固定资产。

6.7.4 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

6.7.5 期末通过经营租赁租出的固定资产:根据 2012 年 9 月 30 日与上海泽金投资管理有限公司签订《房屋租赁合同》, 本公司出租康新公路 3399 弄 6 号楼 4 楼 401 室的房屋给上海泽金投资管理有限公司作为经营办公使用, 租赁总面积为 51 平方米, 租赁期限: 自 2012 年 10 月 1 日至 2013 年 9 月 30 日, 年租金为人民币 33,507.00 元, 年折旧费用为人民币 25,361.88 元。

6.7.6 期末无持有待售的固定资产。

6.7.7 期末无未办妥产权证书的固定资产。

固定资产说明:

截至 2013 年 12 月 31 日, 已办理抵押的房产原值为 35,330,850.49 元, 净值为 33,055,974.86 元。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.8 在建工程

6.8.1 在建工程情况

项目	2013 年 12 月 31 日			账面余额
	账面余额	减值准备	账面净值	
30 号地块研发生产基地	855,000.00	-	855,000.00	398,500.00
合计	855,000.00	-	855,000.00	398,500.00

6.8.2 在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定 资产	转无形资产	工程投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额
2013 年 12 月 31 日							
30 号地块研发生产基地	398,500.00	456,500.00	-	-	0.56%	0.56%	-
合计	398,500.00	456,500.00	-	-	0.56%	0.56%	-
2012 年 12 月 31 日							
30 号地块研发生产基地	248,500.00	150,000.00	-	-	0.26%	0.26%	-
6 号办公楼及厂房	-	35,330,850.49	35,330,850.49	-	100%	100%	-
合计	248,500.00	35,480,850.49	35,330,850.49	-	-	-	-

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**6 合并财务报表项目附注(续)**

6.8 在建工程(续)

6.8.3 本公司管理层认为, 对上述在建工程无需计提减值准备。

6.8.4 重大在建工程的工程进度情况及在建工程的说明:

本公司于 2013 年 5 月中标上海国际医学园区 30 号地块的土地使用权并签订国有建设用地使用权出让合同, 截至 2013 年 12 月 31 日, 该 30 号地块研发生产基地处于设计规划阶段, 尚未正式动工建造。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	2012 年 12 月 31 日 账面余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	517,341.97	16,459,510.00	-	16,976,851.97
软件	517,341.97	-	-	517,341.97
土地使用权	-	16,459,510.00	-	16,459,510.00
二、累计摊销合计	237,043.19	259,496.01	-	496,539.20
软件	237,043.19	67,468.39	-	304,511.58
土地使用权	-	192,027.62	-	192,027.62
三、无形资产账面净值合计	280,298.78	-	-	16,480,312.77
软件	280,298.78	-	-	212,830.39
土地使用权	-	-	-	16,267,482.38
四、减值准备合计	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	280,298.78	-	-	16,480,312.77
软件	280,298.78	-	-	212,830.39
土地使用权	-	-	-	16,267,482.38

项目	2011 年 12 月 31 日 账面余额	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	180,000.00	337,341.97	-	517,341.97
软件	180,000.00	337,341.97	-	517,341.97
二、累计摊销合计	159,000.00	78,043.19	-	237,043.19
软件	159,000.00	78,043.19	-	237,043.19
三、无形资产账面净值合计	21,000.00	-	-	280,298.78
软件	21,000.00	-	-	280,298.78
四、减值准备合计	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	21,000.00	-	-	280,298.78
软件	21,000.00	-	-	280,298.78

2013 年度摊销额: 259,496.01 元。

无形资产说明:

截至 2013 年 12 月 31 日, 无形资产期末数比期初数增加 16,200,013.99 元, 增加比例为 5779.55%, 增加原因为: 本期新增上海国际医学园区 30 号地块的土地使用权。本公司期末无抵押的无形资产。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示

6.10.1 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
递延所得税资产:		
资产减值准备	398,137.12	268,436.65
无形资产摊销	-	16,579.26
可抵扣亏损	752,613.16	453,583.96
小计	1,150,750.28	738,599.87

2013 年 12 月 31 日及 2012 年 12 月 31 日, 本公司管理层运用最佳估计确定本公司递延所得税的适用税率为 15%; 其子公司递延所得税的适用税率为 25%。

截至 2013 年 12 月 31 日, 递延所得税资产期末数比期初数增加 412,150.41 元, 增加比例为 55.80%, 增加原因为: 资产减值准备的时间性差异和子公司可弥补亏损的时间性差异增加。

6.10.2 截至 2013 年 12 月 31 日本公司无未确认的递延所得税资产。

6.10.3 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
2013 年 12 月 31 日	
可抵扣暂时性差异	5,610,061.48
其中: 资产减值准备	2,599,608.85
无形资产摊销	-
可抵扣亏损	3,010,452.63
应纳税暂时性差异	-
合计	5,610,061.48
2012 年 12 月 31 日	
可抵扣暂时性差异	3,657,849.60
其中: 资产减值准备	1,732,985.40
无形资产摊销	110,528.37
可抵扣亏损	1,814,335.83
应纳税暂时性差异	-
合计	3,657,849.60

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.11 资产减值准备明细

项目	2012 年 12 月 31 日	本期 计提额	本期减少额			2013 年 12 月 31 日
			转回	转销	合计	
一、坏账准备	1,732,985.40	898,283.30	-	31,659.85	-	2,599,608.85
二、存货跌价准备	-	-	-	-	-	-
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备	-	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
十、生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：成熟生产性生物资产 减值准备	-	-	-	-	-	-
十一、油气资产减值准备	-	-	-	-	-	-
十二、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
十三、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
十四、其他	-	-	-	-	-	-
合计	1,732,985.40	898,283.30	-	31,659.85	-	2,599,608.85

项目	2011 年 12 月 31 日	本期 计提额	本期减少额			2012 年 12 月 31 日
			转回	转销	合计	
一、坏账准备	1,548,396.26	344,153.25	-	159,564.11	-	1,732,985.40
二、存货跌价准备	-	-	-	-	-	-
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备	-	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-
十、生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-	-
其中：成熟生产性生物资产 减值准备	-	-	-	-	-	-
十一、油气资产减值准备	-	-	-	-	-	-
十二、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
十三、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-
十四、其他	-	-	-	-	-	-
合计	1,548,396.26	344,153.25	-	159,564.11	-	1,732,985.40



上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

借款类别	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
信用借款	4,600,000.00	-
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	9,600,000.00	5,000,000.00

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 应付帐款

6.13.1

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应付关联方	223,828.29	-
应付非关联方	10,962,505.60	848,406.39
合计	11,186,333.89	848,406.39

6.13.2 本报告期应付帐款中应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方的款项情况:

单位名称	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
四川省新成生物科技有限责任公司	223,828.29	-
合计	223,828.29	-

6.13.3 本报告期中无账龄超过一年的大额应付账款。

6.13.4 截至 2013 年 12 月 31 日, 应付帐款比年初数增加 10,337,927.50 元, 增加比例为 1218.51%, 增加原因为: 采购仪器应付款增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 预收款项

6.14.1

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
销售货款	3,198,148.55	716,753.33
合计	3,198,148.55	716,753.33

6.14.2 本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

6.14.3 本报告期中无账龄超过一年的大额预收账款。

6.14.4 截至 2013 年 12 月 31 日, 预收账款比年初数增加 2,481,395.22 元, 增加比例为 346.20%, 增加原因为: 营业收入增加以及仪器销售的预收款增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.15 应付职工薪酬

项目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	10,901,830.63	10,019,277.63	882,553.00
二、职工福利费	-	572,104.00	572,104.00	-
三、社会保险费	-	2,319,364.78	2,319,364.78	-
其中: 1.医疗保险费	-	683,666.72	683,666.72	-
2.基本养老保险费	-	1,279,038.03	1,279,038.03	-
3.失业保险费	-	94,940.65	94,940.65	-
4.工伤保险费	-	29,389.30	29,389.30	-
5.生育保险费	-	36,424.69	36,424.69	-
6.欠薪保险费	-	3,548.00	3,548.00	-
7.商业保险费	-	122,565.19	122,565.19	-
8.残疾人就业保障金	-	69,792.20	69,792.20	-
9.外区保险费	-	-	-	-
10.外劳力综合保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	467,917.20	467,917.20	-
五、工会经费和职工教育经费	-	476,039.43	476,039.43	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、离职补贴	-	-	-	-
合计	-	14,737,256.04	13,854,703.04	882,553.00

项目	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	7,820,643.57	7,820,643.57	-
二、职工福利费	-	383,908.60	383,908.60	-
三、社会保险费	-	1,818,839.57	1,818,839.57	-
其中: 1.医疗保险费	-	535,731.64	535,731.64	-
2.基本养老保险费	-	982,174.67	982,174.67	-
3.失业保险费	-	75,895.32	75,895.32	-
4.工伤保险费	-	22,322.15	22,322.15	-
5.生育保险费	-	22,322.15	22,322.15	-
6.欠薪保险费	-	-	-	-
7.商业保险费	-	105,662.04	105,662.04	-
8.残疾人就业保障金	-	74,731.60	74,731.60	-
9.外区保险费	-	-	-	-
10.外劳力综合保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	244,615.00	244,615.00	-
五、工会经费和职工教育经费	114,959.96	-	114,959.96	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、离职补贴	-	-	-	-

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合计	<u>114,959.96</u>	<u>10,268,006.74</u>	<u>10,382,966.70</u>	<u>-</u>
----	-------------------	----------------------	----------------------	----------

**6 合并财务报表项目附注(续)**

6.16 应交税费

税种	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
增值税	1,229,457.60	1,126,265.82
个人所得税	54,257.50	68,537.80
企业所得税	3,172,986.72	377,838.46
城建税	35,083.62	11,435.25
教育费附加	36,408.12	34,305.75
地方教育费附加	24,272.05	22,870.47
河道建设费	12,136.04	11,435.25
营业税	-3,131.70	-
合计	<u>4,561,469.95</u>	<u>1,652,688.80</u>

截至 2013 年 12 月 31 日, 应交税费期末数比期初数增加 2,908,781.15 元, 增加比例为 176.00%, 增加原因为: 销售上升导致增值税和企业所得税的增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 其他应付款

6.17.1

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
其他	414,024.20	1,524.20
保证金	-	-
合计	414,024.20	1,524.20

6.17.2 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项。

6.17.3 截至 2013 年 12 月 31 日, 无账龄超过一年的大额其他应付款。

6.17.4 金额较大的其他应付款

对方名称	金额	性质或内容
2013 年 12 月 31 日		
其他	412,500.00	房屋的公共建设费
2012 年 12 月 31 日		
其他	-	-

6.17.5 截至 2013 年 12 月 31 日, 其他应付款比年初数增加 412,500.00 元, 增加 27063.38%, 增加原因是: 房屋公共建设费的增加。

6.18 一年内到期的其他非流动负债

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
抵押借款	5,000,000.00	2,500,000.00
合计	5,000,000.00	2,500,000.00

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.19 长期借款

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
抵押借款	2,500,000.00	7,500,000.00
合计	<u>2,500,000.00</u>	<u>7,500,000.00</u>

6.20 其他非流动负债

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	1,540,143.33	1,600,000.00
合计	<u>1,540,143.33</u>	<u>1,600,000.00</u>

其他非流动负债说明: 报告期末余额主要是上海市科学技术委员会拨付的《肝肾功能等生化类诊断试剂产品的自动化生产关键工程技术研究与应用》的首期设备资助款, 以及上海市张江高科技园区管理委员会拨付的配套资金。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 实收资本

	2012 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)					2013 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
	50,000,000.00	-	-	-	2,631,579.00	2,631,579.00	52,631,579.00
王辉	30,375,000.00	-	-	-	-	-	30,375,000.00
王荣	5,670,000.00	-	-	-	-1,200,000.00	-1,200,000.00	4,470,000.00
郁嘉铭	2,455,000.00	-	-	-	-	-	2,455,000.00
李赫男	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00
孙荣华	550,000.00	-	-	-	-	-	550,000.00
潘霞芬	650,000.00	-	-	-	-	-	650,000.00
陈小毛	800,000.00	-	-	-	-800,000.00	-800,000.00	-
韩永强	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00
上海泽金投资管理 有限公司	6,500,000.00	-	-	-	-	-	6,500,000.00
上海国弘开元投资 中心(有限合伙)	-	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
上海中卫创业投资 中心(有限合伙)	-	-	-	-	2,631,579.00	2,631,579.00	2,631,579.00

	2011 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)					2012 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00
王辉	30,375,000.00	-	-	-	-	-	30,375,000.00
王荣	5,670,000.00	-	-	-	-	-	5,670,000.00
郁嘉铭	2,455,000.00	-	-	-	-	-	2,455,000.00
李赫男	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00
孙荣华	550,000.00	-	-	-	-	-	550,000.00
潘霞芬	650,000.00	-	-	-	-	-	650,000.00
陈小毛	800,000.00	-	-	-	-	-	800,000.00
韩永强	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00
上海泽 金投资 管理有 限公司	6,500,000.00	-	-	-	-	-	6,500,000.00



上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 实收资本(续)

根据 2010 年 6 月 23 日公司股东会决议, 公司设立时的原股东郁嘉铭将其持有公司 10% 的股权计出资额人民币 100 万元转让给王辉, 原股东肖美英将其持有公司 7% 的股权计出资额人民币 70 万元转让给王荣, 上述股权转让价格均为每股 1 元人民币。此次股权转让后, 王辉出资人民币 750 万元, 占公司 75% 的股权; 王荣出资人民币 150 万元, 占公司 15% 的股权; 郁嘉铭出资人民币 100 万元, 占公司 10% 的股权。公司已于 2010 年 6 月 27 日完成工商变更登记。

根据 2011 年 5 月 5 日上海泽金投资管理有限公司与公司股东王荣、郁嘉铭签订的股权转让协议以及公司增资扩股协议约定, 上海泽金投资管理有限公司受让公司股东王荣持有公司 1% 的股权及郁嘉铭持有公司 3.9383% 的股权, 分别作价人民币 50.058 万元及人民币 197.142 万元, 同时上海泽金投资管理有限公司对公司增资人民币 556.20 万元, 其中人民币 111.1111 万元作为新增注册资本, 剩余的人民币 445.0889 万元记入公司资本公积。此次股权转让及增资扩股后, 王辉出资人民币 750 万元, 占公司 67.50% 的股权; 王荣出资人民币 140 万元, 占公司 12.60% 的股权; 郁嘉铭出资人民币 60.6173 万元, 占公司 5.46% 的股权; 上海泽金投资管理有限公司出资人民币 160.4938 万元, 占公司 14.44% 的股权。上述增资已由上海众华沪银会计师事务所于 2011 年 5 月 16 日出具沪众会字(2011)第 3873 号验资报告予以验证。公司已于 2011 年 5 月 24 日完成工商变更登记。

根据 2011 年 6 月 6 日公司股东会决议通过的增资扩股协议, 自然人李赫男、孙荣华、潘霞芬、陈小毛、韩永强合计出资人民币 3,300 万元对公司进行增资, 其中人民币 123.4568 万元作为公司新增注册资本, 剩余的人民币 3,176.5432 万元记入公司资本公积。此次增资扩股后, 王辉出资人民币 750 万元, 占公司 60.75% 的股权; 王荣出资人民币 140 万元, 占公司 11.34% 的股权; 郁嘉铭出资人民币 60.6173 万元, 占公司 4.91% 的股权; 上海泽金投资管理有限公司出资人民币 160.4938 万元, 占公司 13% 的股权; 李赫男等自然人合计出资人民币 123.4568 万元, 占公司 10% 的股权。上述增资已由上海众华沪银会计师事务所于 2011 年 6 月 13 日出具沪众会字(2011)第 4150 号验资报告予以验证。公司已于 2011 年 6 月 15 日完成工商变更登记。

根据王辉、王荣、郁嘉铭、李赫男、孙荣华、潘霞芬、陈小毛、韩永强及上海泽金投资管理有限公司于 2011 年 8 月 12 日签订的《发起人协议》, 并经上海市工商行政管理局批准, 公司以截至 2011 年 6 月 30 日止经审计的净资产人民币 92,709,881.74 元, 按照 1: 0.5393 的比例折为股份 50,000,000 股, 每股面值 1 元人民币, 剩余人民币 42,709,881.74 元记入资本公积, 各发起人按原出资比例享受折合股本后的股份, 整体变更设立上海执诚生物科技股份有限公司。上述股份制改制业经上海众华沪银会计师事务所于 2011 年 8 月 16 日出具沪众会字[2011]第 4601 号《验资报告》予以验证。本公司已于 2011 年 10 月 11 日获得了更新后的企业法人营业执照, 注册号为 310115000766335。

根据 2013 年 1 月 4 日上海国弘开元投资中心(有限合伙)与公司股东王荣、陈小毛签订的股权转让协议约定, 上海国弘开元投资中心(有限合伙)受让公司股东王荣持有公司 2.4% 的股权(120 万股)及陈小毛持有公司 1.6% 的股权(80 万股), 分别作价人民币 1,341.60 万元及人民币 894.40 万元。此次股权转让后, 上海国弘开元投资中心(有限合伙)持有公司 4% 的股权(200 万股)。公司已于 2013 年 2 月 4 日对上述股权转让完成工商变更登记。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 实收资本(续)

根据 2013 年 6 月 10 日公司股东会决议通过的增资扩股协议, 上海中卫创业投资中心(有限合伙)出资人民币 2,942.1053 万元对公司进行增资, 其中人民币 263.1579 万元作为公司新增注册资本, 剩余的人民币 2,678.9474 万元记入公司资本公积。此次增资扩股后, 王辉出资人民币 3,037.50 万元, 占公司 57.71% 的股权; 王荣出资人民币 447 万元, 占公司 8.49% 的股权; 郁嘉铭出资人民币 245.50 万元, 占公司 4.67% 的股权; 上海泽金投资管理有限公司出资人民币 650 万元, 占公司 12.35% 的股权; 上海国弘开元投资中心(有限合伙)出资人民币 200 万元, 占公司 3.80% 的股权; 上海中卫创业投资中心(有限合伙)出资人民币 263.1579 万元, 占公司 5% 的股权; 韩永强出资人民币 250 万元, 占公司 4.75% 的股权; 李赫男等自然人合计出资人民币 170 万元, 占公司 3.23% 的股权。上述增资已由上海众华沪银会计师事务所于 2013 年 6 月 19 日出具沪众会字(2013)第 4784 号验资报告予以验证。公司已于 2013 年 6 月 25 日完成工商变更登记。

6.22 资本公积

项目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	41,302,475.64	26,789,474.00	-	68,091,949.64
其他资本公积	-	-	-	-
合计	41,302,475.64	26,789,474.00	-	68,091,949.64

项目	2011 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	41,302,475.64	-	-	41,302,475.64
其他资本公积	-	-	-	-
合计	41,302,475.64	-	-	41,302,475.64

资本公积说明:

截至 2013 年 12 月 31 日, 资本公积期末数比期初数增加 26,789,474.00 元, 增加比例为 64.86%, 增加原因为: 新增上海中卫创业投资中心(有限合伙)投资的资本溢价。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.23 盈余公积

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,635,410.44	4,588,027.31	-	10,223,437.75
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	5,635,410.44	4,588,027.31	-	10,223,437.75

项目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,917,524.02	3,717,886.42	-	5,635,410.44
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	1,917,524.02	3,717,886.42	-	5,635,410.44

根据公司法 and 公司章程的规定, 本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。当本公司法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上时, 不再提取法定盈余公积金。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.24 未分配利润

项目	2013 年度	2012 年度
调整前上年末未分配利润	43,804,349.60	17,663,781.50
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)		-
调整后年初未分配利润	43,804,349.60	17,663,781.50
加: 本年归属于公司所有者的净利润	44,267,940.11	37,358,454.52
减: 提取法定盈余公积	4,588,027.31	3,717,886.42
提取任意盈余公积		-
应付普通股股利	10,000,000.00	7,500,000.00
转作股本的普通股股利		-
其他		-
加: 冲回多提取的法定盈余公积		-
年末未分配利润	73,484,262.40	43,804,349.60

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.25 营业收入及营业成本

6.25.1 营业收入

项目	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	164,220,583.79	127,831,572.17
其他业务收入	41,883.75	-
主营业务成本	83,971,406.00	59,326,968.61
其他业务成本	34,375.90	-

6.25.2 主营业务(分行业)

行业名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗诊断	164,220,583.79	83,971,406.00	127,831,572.17	59,326,968.61
合计	164,220,583.79	83,971,406.00	127,831,572.17	59,326,968.61

6.25.3 主营业务(分产品)

产品名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
诊断试剂销售	156,812,036.73	76,640,123.88	124,822,170.46	56,587,652.35
仪器销售	7,408,547.06	7,331,282.12	3,009,401.71	2,739,316.26
合计	164,220,583.79	83,971,406.00	127,831,572.17	59,326,968.61

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.25 营业收入及营业成本

6.25.4 主营业务(分地区)

地区名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	6,804,616.37	3,286,462.85	6,124,643.23	2,781,789.69
华北	13,047,382.84	6,674,240.99	7,491,228.14	3,538,306.51
华东	75,722,951.78	38,657,972.05	65,844,022.32	31,926,349.85
华南	29,272,829.97	14,142,708.47	19,122,074.76	8,177,551.47
华中	13,020,307.43	6,297,232.87	10,110,148.50	5,049,637.59
西北	10,089,806.79	4,183,083.91	6,613,460.81	2,786,410.55
西南	16,262,688.61	10,729,704.86	12,525,994.41	5,066,922.95
合计	164,220,583.79	83,971,406.00	127,831,572.17	59,326,968.61

6.25.5 公司前五名客户的营业收入情况

2013 年:

客户名称	营业收入总额	公司全部营业收入的比例
南宁万森丹焰贸易有限公司	6,958,527.00	4.24%
南京丰联达科技发展有限公司	6,676,154.23	4.06%
昆明浩方科技有限公司	6,310,763.17	3.84%
广东万炬检验仪器有限公司	4,426,606.30	2.69%
卫生部临床检验中心	4,192,427.54	2.55%
合计	28,564,478.24	17.38%

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.26 营业税金及附加

项目	2013 年度	计缴标准	2012 年度	计缴标准
城建税	479,546.81	应交流转税的 5%	94,295.48	应交流转税的 1%
教育费附加	297,592.82	应交流转税的 3%	282,886.45	应交流转税的 3%
地方教育费附加	198,395.19	应交流转税的 2%	188,590.96	应交流转税的 2%
河道管理费	99,197.61	应交流转税的 1%	94,295.48	应交流转税的 1%
营业税	23,049.75	应税收入的 5%	-	应税收入的 5%
合计	1,097,782.18		660,068.37	

截至 2013 年 12 月 31 日, 营业税金及附加比上年同期增加了人民币 437,713.81 元, 增加比例为 66.31%, 增加的主要原因为: 城建税税率变化以及销售额的增长导致附加税金的增长。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.27 销售费用

2013 年度		
项目	本期发生额	上期发生额
会务招待费	2,071,108.61	862,321.18
差旅费	2,890,509.72	1,994,881.32
人工费	5,373,150.28	2,241,133.71
其他	2,904,303.26	1,951,768.15
合计	13,239,071.87	7,050,104.36

2012 年度		
项目	本期发生额	上期发生额
会务招待费	862,321.18	1,281,997.55
差旅费	1,994,881.32	2,677,996.74
人工费	2,241,133.71	1,580,127.14
其他	1,951,768.15	1,167,358.96
合计	7,050,104.36	6,707,480.39

截至 2013 年 12 月 31 日, 销售费用比上年同期增加了人民币 6,188,967.51 元, 增加比例为 87.79%, 增加的主要原因为: 职工薪酬、业务招待费、广告费增加。



上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.28 管理费用

2013 年度 项目	本期发生额	上期发生额
办公水电费	756,551.91	853,071.61
人工费	4,048,142.02	4,942,704.09
差旅费	173,707.27	36,141.00
存货盘亏(盘盈)	261,644.06	335,020.45
研发费用	8,761,416.21	6,873,216.99
租赁折旧费	2,324,635.86	1,879,004.53
运杂费	446,955.44	309,261.68
会务招待费	171,585.99	168,494.50
专业服务费	1,419,921.64	1,294,657.21
其他	736,741.85	173,049.68
合计	19,101,302.25	16,864,621.74

2012 年度 项目	本期发生额	上期发生额
办公水电费	853,071.61	1,056,951.94
人工费	4,942,704.09	3,518,809.27
差旅费	36,141.00	25,516.66
存货盘亏(盘盈)	335,020.45	-
研发费用	6,873,216.99	5,702,316.07
租赁折旧费	1,879,004.53	834,961.07
运杂费	309,261.68	320,556.19
会务招待费	168,494.50	8,855.00
专业服务费	1,294,657.21	200,000.00
其他	173,049.68	22,924.98
合计	16,864,621.74	11,690,891.18

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.29 财务费用

2013 年度		
项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,214,015.81	697,920.46
减: 利息收入	498,311.78	278,593.68
银行手续费	12,924.20	10,523.90
其他	-	-
合计	728,628.23	429,850.68

2012 年度		
项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	697,920.46	614,717.12
减: 利息收入	278,593.68	273,499.39
银行手续费	10,523.90	10,059.81
其他	-	-
合计	429,850.68	351,277.54

截至 2013 年 12 月 31 日, 财务费用比上年同期增加了人民币 298,777.55 元, 增加比例为 69.51%, 增加的主要原因为: 借款增加导致的利息支出的增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.30 投资收益

项目	2013 年	2012 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
其他	-	-
合计	-	-

6.31 资产减值损失

项目	2013 年度	2012 年度
一、坏账损失	898,283.30	344,153.25
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	898,283.30	344,153.25

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.32 营业外收入

2013 年度			
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	-	74,991.63	-
其中: 固定资产处理利得	-	74,991.63	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换所得	-	-	-
政府补助	7,381,034.67	569,948.16	7,381,034.67
其他	11,392.50	-	11,392.50
合计	7,392,427.17	644,939.79	7,392,427.17
2012 年度			
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	74,991.63	35,808.16	74,991.63
其中: 固定资产处理利得	74,991.63	35,808.16	74,991.63
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换所得	-	-	-
政府补助	569,948.16	-	569,948.16
其他	-	4,750.00	-
合计	644,939.79	40,558.16	644,939.79

6.32.1 大额政府补助明细

项目	2013 年度	政府文件
职业培训补贴	141,718.00	浦东新区企业职工职业培训财政补贴操作办法(试行)
科技小巨人培育企业	600,000.00	上海市科技小巨人工程实施办法
中小企业发展基金	250,000.00	上海市中小企业发展专项资金管理办法
财政扶持	4,891,000.00	张江园管扶认字【2013】第 0200 号、0201 号
创业板上市改制资金扶持	600,000.00	沪张江园区管【2012】145 号
科技基金企业研发机构资助资金	600,000.00	浦东新区企业研发机构认定公告
创新领导力发展计划专项资金	109,200.00	沪浦科【2012】45 号

营业外收入说明:

营业外收入 2013 年度发生数比上年同期增加了人民币 6,747,487.38 元, 增加的比例为 1046.22%, 增加的主要原因为: 政府补助的增加导致营业外收入增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.33 营业外支出

2013 年度			
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
非流动资产处置损失合计	226,411.82	5,460.89	226,411.82
其中: 固定资产处置损失	226,411.82	5,460.89	226,411.82
对外捐赠	18,000.00	18,000.00	18,000.00
其他	-	1,666.17	-
合计	244,411.82	25,127.06	244,411.82

2012 年度			
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
非流动资产处置损失合计	5,460.89	-	5,460.89
其中: 固定资产处置损失	5,460.89	-	5,460.89
对外捐赠	18,000.00	-	18,000.00
其他	1,666.17	31,691.06	1,666.17
合计	25,127.06	31,691.06	25,127.06

营业外支出说明:

营业外支出 2013 年度发生数比上年同期增加 219,284.76 元, 增加比例为 872.70%, 增加的主要原因为: 固定资产处置损失导致营业外支出增加。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.34 所得税费用

项目	2013 年度	2012 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,483,843.46	6,740,317.71
递延所得税调整	-412,150.41	-323,154.34
合计	8,071,693.05	6,417,163.37

6.35 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

2013 年度每股收益

报告期利润	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	0.8411	0.8411
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.7265	0.7265

上述数据采用以下计算公式计算而得:

基本每股收益=P0÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中: P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润; S 为发行在外的普通股加权平均数; S0 为期初股份总数; S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; Sj 为报告期因回购等减少股份数; Sk 为报告期缩股数; M0 报告期月份数; Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数; Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

公司若存在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下, 稀释每股收益可参照如下公式计算:

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0 - Sj×Mj÷M0 - Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中, P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润, 并考虑稀释性潜在普通股对其影响, 按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时, 应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响, 按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.36 现金流量表项目注释

6.36.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
收到往来款项	-	491,407.81
政府补贴	7,321,370.50	1,239,282.16
利息收入	498,311.78	278,593.68
营业外收入	11,200.00	4,600.00
合计	7,830,882.28	2,013,883.65

6.36.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年度	2012 年度
差旅费	3,064,216.99	2,031,022.32
研发支出	3,554,398.42	3,034,060.87
会务招待费	2,242,694.60	1,030,815.68
运杂费	1,226,160.63	942,193.69
租赁费	551,621.27	859,407.47
办公水电费	1,118,568.91	1,294,857.61
技术服务费	913,088.65	1,295,157.21
广告费	731,898.84	196,420.95
其他	1,492,298.79	873,798.72
合计	14,894,947.10	11,557,734.52

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.37 现金流量表补充资料

6.37.1 现金流量表补充资料

项目	2013 年度	2012 年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	44,267,940.11	37,358,454.52
加: 资产减值准备	898,283.30	344,153.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,845,949.23	4,649,189.63
无形资产摊销	259,496.01	78,043.19
长期待摊费用摊销	-	-
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)	273,975.92	-69,530.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,214,015.81	697,920.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-412,150.41	-323,154.34
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)	-20,784,372.78	-4,068,508.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,583,173.84	-1,541,049.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,963,300.20	-519,992.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	27,943,263.55	36,605,525.56
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	57,395,967.10	43,614,058.19
减: 现金的年初余额	43,614,058.19	44,483,097.98
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	13,781,908.91	-869,039.79



上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.37 现金流量表补充资料(续)

6.37.2 现金和现金等价物的构成

项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
一、现金	57,395,967.10	43,614,058.19
其中：库存现金	60,705.33	14,871.29
可随时用于支付的银行存款	57,335,261.77	43,599,186.90
可随时用于支付的其他货币 资金	-	-
可用于支付的存放中央银行 款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	57,395,967.10	43,614,058.19

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	公司对本企业的 持股比例 (%)	公司对本企 业的表决权 比例 (%)	本企业最 终控制方	组织机构 代码
2013 年 12 月 31 日										
王辉	控股股东						57.71%	57.71%		
2012 年 12 月 31 日										
王辉	控股股东						60.75%	60.75%		

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易 (续)

7.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
2013 年 12 月 31 日									
上海纽克生物技术 有限公司	全资子公司	有限公司	上海	王辉	生物医药	2000 万 人民币	100%	100%	57745754-X
上海执诚医疗器械 有限公司	全资子公司	有限公司	上海	王辉	生物	100 万 人民币	100%	100%	68401963-3
2012 年 12 月 31 日									
上海纽克生物技术 有限公司	全资子公司	有限公司	上海	王辉	生物医药	2000 万 人民币	100%	100%	57745754-X
上海执诚医疗器械 有限公司	全资子公司	有限公司	上海	王辉	生物	100 万 人民币	100%	100%	68401963-3

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易 (续)

7.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
王荣	股东	-
郁嘉铭	股东	-
上海泽金投资管理有限公司	股东	75411507-7
上海国弘开元投资中心 (有限合伙)	股东	05122049-2
上海中卫创业投资中心 (有限合伙)	股东	58344769-8
李赫男	股东	-
孙荣华	股东	-
潘霞芬	股东	-
陈小毛	股东	-
韩永强	股东	-
上海朗道生物科技有限公司	关键管理人员配偶控股公司	79143612-5
上海执诚实业有限公司	股东参股公司	63206806-2
上海疾控卫生科技股份有限公司	股东参股公司	78475067-7
上海合扬科学仪器有限公司	股东参股公司	69419076-8
上海元明生物技术有限公司	股东参股公司	77090135-8
上海博贸生物科技有限公司	股东参股公司	69424900-2
上海伯恩生物技术有限公司	股东参股公司	63158160-6
上海执诚科技发展有限公司	关键控制人控制公司	68401963-3
四川省新成生物科技有限责任公司	参股公司	79780219-X

其他关联方关系说明:

2011 年 6 月本公司将参股公司四川省新成生物有限责任公司的股权转让, 自转让之日起, 本公司长期股权投资中不再拥有其股权;

本公司于 2010 年 3 月和 2011 年 4 月分别将控股股东、实际控制人王辉参股公司上海合扬科学仪器有限公司和上海元明生物技术有限公司的股权转让, 自转让之日起, 不再成为本公司的关联方;

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 7 关联方及关联交易 (续)

### 7.3 本公司的其他关联方情况

2011 年 6 月本公司将股东参股公司上海伯恩生物技术有限公司的股权转让。自转让之日起, 上海伯恩生物技术有限公司不再成为本公司关联方;

2011 年 7 月本公司将股东参股公司上海博贸生物科技有限公司的股权转让, 自转让之日起, 不再成为本公司的关联方;

参股上海疾控卫生科技股份有限公司的本公司原持股 5% 以上的股东于 2011 年 5 月在本公司的持股比例降至 5% 以下, 持股上海疾控卫生科技股份有限公司的本公司原董事已于 2011 年 12 月自本公司辞职。自辞职之日起, 上海疾控卫生科技股份有限公司不再成为本公司关联方;

上海执诚实业有限公司于 2012 年 10 月 11 日已工商注销。

上海执诚科技发展有限公司于 2004 年 7 月 28 日已税务注销。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易 (续)

7.4 关联交易情况

7.4.1 采购商品/销售商品情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金 额的比例 (%)	金额	占同类交易金 额的比例 (%)
2013 年度						
上海朗道生物科技有限公司	销售货物	市场价格	585,966.84	0.36	524,717.31	0.41
四川省新成生物科技有限责任 公司	采购货物	市场价格	3,459,290.63	2.80	3,315,512.84	5.64
四川省新成生物科技有限责任 公司	销售货物	市场价格	368,782.03	0.36	1,510,321.03	1.18
2012 年度						
上海朗道生物科技有限公司	销售货物	市场价格	524,717.31	0.41	970,061.83	0.85
四川省新成生物科技有限责任 公司	采购货物	市场价格	3,315,512.84	5.64	2,534,002.01	3.55
四川省新成生物科技有限责任 公司	销售货物	市场价格	1,510,321.03	1.18	1,032,224.78	0.90

已确认本公司合并财务报表范围内的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

7.4.2 本公司子公司上海执诚医疗器械有限公司最初系由自然人王辉与王荣于 2009 年 1 月 6 日共同出资设立, 其中王辉持有 80% 的股权, 王荣持有 20% 的股权, 注册资本为 100 万元人民币。2011 年 2 月本公司受让自然人王辉与王荣持有上海执诚医疗器械有限公司 100% 股权。

本公司于 2011 年 6 月将其所持有的四川新成 20.33% 股权, 按照 2,172,785.09 元的价格转让给李玉琪。在上述股权转让中, 实际李玉琪系接受本公司的实际控制人王辉的委托代为受让并持有四川新成 20.33% 的股权。2013 年 11 月 27 日, 李玉琪将其持有的四川新成 20.33% 的股权转让予赖仕彬。

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 7 关联方及关联交易 (续)

### 7.4 关联交易情况 (续)

7.4.3 租赁情况: 根据 2012 年 9 月 30 日与上海泽金投资管理有限公司签订《房屋租赁合同》, 本公司出租康新公路 3399 弄 6 号楼 4 楼 401 室的房屋给上海泽金投资管理有限公司作为经营办公使用, 租赁总面积为 51 平方米, 租赁期限: 自 2012 年 10 月 1 日至 2013 年 9 月 30 日, 年租金为人民币 33,507.00 元。2013 年本公司对上海泽金投资管理有限公司的租金收入为 41,883.75 元。

### 7.4.4 关键管理人员薪酬

2013 年度本公司关键管理人员的报酬总额为 259.09 万元 (2012 年度为 182.3 万元)。2013 年度本公司关键管理人员包括董事、总经理、副总经理、监事、董秘和财务负责人等共 14 人 (2012 年度为 11 人), 其中在本公司领取报酬的为 14 人 (2012 年度为 11 人)。

### 7.4.5 关联方资金拆借

2012 年度和 2013 年度无关联方资金拆借。

### 7.4.6 其他

2010 年底和 2011 年底本公司向上海农村商业银行短期借款余额均为 1000 万元, 系分别由本公司实际控制人王辉, 王辉和寿冰瑜, 王辉、寿冰瑜和王贝嘉与上海农村商业银行浦东分行签订编号分别为 18149104110022, 18149104110021, 18149104110023 《最高额抵押合同》, 三份《最高额抵押合同》提供最高余额折合人民币共计 1000 万元的融资额度。上述借款本公司已于 2012 年全额付清。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易 (续)

7.5 关联方应收应付款项

7.5.1 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2013 年度					
	上海朗道生物科技有限 公司	210,628.93	10,531.45	-	-
2012 年度					
应收账款	四川省新成生物科技有 限责任公司	21,780.00	1,089.00	20,050.00	1,002.50

7.5.2 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额		账面余额	
2012 年度					
应付账款	四川省新成生物科技有 限责任公司		-		478,600.00



上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**8 或有事项**

截至 2013 年 12 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

**9 承诺事项**

截至2013年12月31日, 固定资产中净值为33,055,974.86元(原价35,330,850.49元)的房屋建筑物, 位于上海康新公路3399弄6号房产, 作为上海农村商业银行股份有限公司浦东分行人民币500万元短期借款和750万元长期借款的抵押物。

除上述事项外, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

**10 资产负债表日后事项**

截至本报告签发日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

**11 其他重要事项**

根据 2013 年 12 月 16 日签订的股权转让协议, 本公司股东孙荣华、潘霞芬将所持有的 55 万股、65 万股本公司股份转让给陈彩照。转让后孙荣华、潘霞芬不再持有本公司股份, 陈彩照持有本公司股份 120 万股, 占本公司股本总额的 2.28%。股份转让前后本公司股东情况如下:

股份转让前公司股东情况:

序号	股东名称/姓名	持股数量(万股)	股份比例
1	王辉	3037.5	57.71%
2	上海泽金投资管理有限公司	650	12.35%
3	王荣	447	8.49%
4	上海中卫创业投资中心(有限合伙)	263.1579	5.00%
5	韩永强	250	4.75%
6	郁嘉铭	245.5	4.66%
7	上海国弘开元投资中心(有限合伙)	200	3.80%
8	潘霞芬	65	1.23%
9	孙荣华	55	1.04%
10	李赫男	50	0.95%
	合计	5,263.1579	100.00%

上海执诚生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2013 年度及 2012 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 其他重要事项 (续)

股份转让后公司股东情况:

序号	股东名称	持股数量 (万股)	股份比例
1	王辉	3037.5	57.71%
2	上海泽金投资管理有限公司	650	12.35%
3	王荣	447	8.49%
4	上海中卫创业投资中心 (有限合伙)	263.1579	5.00%
5	韩永强	250	4.75%
6	郁嘉铭	245.5	4.66%
7	上海国弘开元投资中心 (有限合伙)	200	3.80%
8	陈彩照	120	2.28%
9	李赫男	50	0.95%
	合计	5263.1579	100.00%

上述股份转让事项于 2013 年 12 月 31 日第五次临时股东大会审议通过, 并于 2014 年 1 月完成股东之间的资金支付。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 应收账款按种类分析如下:

种类	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	49,751,541.99	100.00	2,517,650.98	100.00	32,292,458.40	100.00	1,648,096.96	100.00
组合 2	-	-	-	-	-	-	-	-
组合小计	49,751,541.99	100.00	2,517,650.98	100.00	32,292,458.40	100.00	1,648,096.96	100.00
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的应收账 款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	<u>49,751,541.99</u>	<u>100.00</u>	<u>2,517,650.98</u>	<u>100.00</u>	<u>32,292,458.40</u>	<u>100.00</u>	<u>1,648,096.96</u>	<u>100.00</u>

应收账款种类的说明:

各年末单项金额重大的款项为账面余额在 100 万以上的客户应收款项。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.1 应收账款(续)

12.1.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占总额比例 (%)		金额	占总额比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	49,526,333.17	99.54	2,476,316.66	31,716,494.76	98.22	1,585,824.74
1—2 年(含 2 年)	91,475.72	0.18	9,147.57	520,462.44	1.61	52,046.24
2—3 年(含 3 年)	78,231.90	0.16	11,734.79	42,829.20	0.13	6,424.38
3—4 年(含 4 年)	42,829.20	0.09	12,848.76	12,672.00	0.04	3,801.60
4—5 年(含 5 年)	12,672.00	0.03	7,603.20	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	49,751,541.99	100.00	2,517,650.98	32,292,458.40	100.00	1,648,096.96

12.1.3 本报告期应收账款中无持公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东。

12.1.4 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限
第一名昆明浩方科技有限公司	非关联方	4,653,048.41	1 年以内
第二名卫生部临床检验中心	非关联方	4,000,500.00	1 年以内
第三名南宁万森丹焰贸易有限公司	非关联方	3,531,793.20	1 年以内
第四名上海市临床检验中心	非关联方	2,547,578.00	1 年以内
第五名延安大学医学院附属医院	非关联方	1,433,011.00	1 年以内
合计		16,165,930.61	

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**12 公司财务报表主要项目注释 (续)**

12.1 应收账款 (续)

12.1.5 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
2013 年 12 月 31 日			
上海朗道生物科技有限公司	关键管理配人员偶 控股公司	210,628.93	0.42
2012 年 12 月 31 日			
四川省新成生物科技有限责任公司	关键控制人参股公司	20,691.00	1.26

应收账款 2013 年 12 月 31 日比期初数增加 16,589,529.57 元, 增加比例为 54.14%, 增加原因为销售收入同比有所增加和信用期延长所致。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.2 其他应收款

12.2.1 其他应收款按种类分析如下:

种类	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 2	217,050.25	100.00	-	-	284,187.25	100.00	-	-
组合小计	217,050.25	100.00	-	-	284,187.25	100.00	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			-	-			-	-
合计	217,050.25	100.00	-	-	284,187.25	100.00	-	-

其他应收款种类的说明:

各年末单项金额重大的款项为账面余额在 100 万以上的其他应收款项。

12.2.2 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

本公司报告期内无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

12.2.3 本报告期其他应收款中无持有公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.2 其他应收款 (续)

12.2.4 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额比例 (%)
福建庄讯药械信息服务有限公司	非关联方	50,000.00	2-3年	23.04%
中国人民解放军南京军区南京药品器材供应站	非关联方	30,670.25	2-4年	14.13%
新疆智运电子商务有限公司	非关联方	28,000.00	1年以内	12.90%
江苏卫虹	非关联方	20,000.00	5年以上	9.21%
湖南振湘医药电子商务有限公司衡阳分公司	非关联方	18,300.00	1年以内	8.43%
<u>合计</u>		<u>146,970.25</u>		

12.2.5 其他应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总 额的比例 (%)
截至 2013 年 12 月 31 日无应收其他关联方款项			

截至 2012 年 12 月 31 日无应收其他关联方款项

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期红利
<b>2013 年 12 月 31 日</b>											
上海执诚医疗器械有限公司	成本法	2,407,406.10	2,407,406.10	-	2,407,406.10	100%	100%	-	-	-	-
上海纽克生物技术有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00	100%	100%	-	-	-	-
合计		<u>22,407,406.10</u>	<u>22,407,406.10</u>	<u>-</u>	<u>22,407,406.10</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>2012 年 12 月 31 日</b>											
上海执诚医疗器械有限公司	成本法	2,407,406.10	2,407,406.10	-	2,407,406.10	100%	100%	-	-	-	-
上海纽克生物技术有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00	100%	100%	-	-	-	-
合计		<u>22,407,406.10</u>	<u>22,407,406.10</u>	<u>-</u>	<u>22,407,406.10</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.4 营业收入及营业成本

12.4.1 营业收入

项目	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	162,918,487.92	125,214,005.44
其他业务收入	460,995.00	-
主营业务成本	83,922,776.29	56,219,346.64
其他业务成本	314,101.35	-

12.4.2 主营业务(分行业)

行业名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗诊断	162,918,487.92	83,922,776.29	125,214,005.44	59,145,745.36
合计	162,918,487.92	83,922,776.29	125,214,005.44	59,145,745.36

12.4.3 主营业务(分产品)

产品名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
试剂	155,509,940.86	76,591,494.17	122,204,603.73	56,406,429.10
仪器	7,408,547.06	7,331,282.12	3,009,401.71	2,739,316.26
合计	162,918,487.92	83,922,776.29	125,214,005.44	59,145,745.36

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.4 营业收入及营业成本(续)

12.4.4 主营业务(分地区)

地区名称	2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	6,804,616.37	3,286,462.85	6,124,643.23	2,781,789.69
华北	13,047,382.84	6,674,240.99	7,491,228.14	3,538,306.51
华东	76,693,463.74	38,609,342.34	65,153,662.29	31,745,126.60
华南	28,274,488.01	14,142,708.47	18,247,771.65	8,177,551.47
华中	11,746,041.56	6,297,232.87	9,057,244.91	5,049,637.59
西北	10,089,806.79	4,183,083.91	6,613,460.81	2,786,410.55
西南	16,262,688.61	10,729,704.86	12,525,994.41	5,066,922.95
合计	162,918,487.92	83,922,776.29	125,214,005.44	59,145,745.36

12.4.5 公司本期前五名客户的营业收入情况

2013 年度:

客户名称	营业收入总额	司全部营业收入的比例 (%)
南宁万森丹焰贸易有限公司	6,958,527.00	4.24
南京丰联达科技发展有限公司	6,676,154.23	4.06
昆明浩方科技有限公司	6,310,763.17	3.84
广东万炬检验仪器有限公司	4,426,606.30	2.69
卫生部临床检验中心	4,192,427.54	2.55
合计	28,564,478.24	

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

12 公司财务报表主要项目注释(续)

12.6 现金流量表补充资料

项目	2013 年度	2012 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	45,880,273.06	37,178,864.20
加: 资产减值准备	885,476.82	378,810.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,788,638.59	4,599,442.75
无形资产摊销	259,496.01	78,043.19
长期待摊费用摊销	-	-
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)	271,550.63	-69,530.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,214,015.81	697,920.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(113,853.85)	-49,466.23
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)	(20,783,323.63)	-4,039,147.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(25,005,307.81)	-2,972,060.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,844,420.00	-390,511.49
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	28,241,385.63	35,412,364.68
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	36,171,883.35	22,031,828.45
减: 现金的年初余额	22,031,828.45	24,085,903.61
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	14,140,054.90	-2,054,075.16

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 补充资料

13.1 非经常性损益明细表

项目	2013 年	2012 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-226,411.82	69,530.74
越权审批, 或无正式批准档, 或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,381,034.67	552,282.17
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	-6,607.50	-2,000.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,114,677.00	-108,528.44
少数股东权益影响额 (税后)		
合计	6,033,338.35	511,284.30

上海执诚生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2013 年度及 2012 年度  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 补充资料 (续)

13.2 净资产收益率及每股收益

2013 年度

报告期净利润	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	0.2577	0.8411	0.8411
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2266	0.7265	0.7265

2012 年度

报告期净利润	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	0.2969	0.7472	0.7472
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2935	0.7369	0.7369

加权平均净资产收益率 =  $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中:  $P_0$  分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润;  $NP$  为归属于公司普通股股东的净利润;  $E_0$  为归属于公司普通股股东的期初净资产;  $E_i$  为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产;  $E_j$  为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产;  $M_0$  为报告期月份数;  $M_i$  为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数;  $M_j$  为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数;  $E_k$  为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动;  $M_k$  为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

本报告期发生同一控制下企业合并, 计算加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从报告期期初起进行加权; 计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权; 计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

14 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海执诚生物科技股份有限公司  
 法定代表人:   
 主管会计工作的负责人:   
 会计机构负责人:   
 日期: 2014 年 2 月 28 日



姓 名	朱依君
性 别	女
出 生 日 期	1972-06-15
工 作 单 位	上海众华会计师事务所有限公司
身 份 证 号 码	310224720615002



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

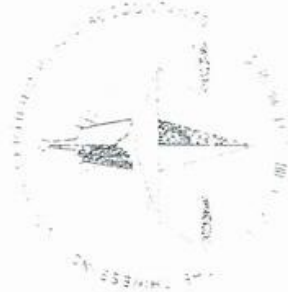


证书编号: 310000032109  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 12月 10日  
Date of Issuance

2013年 12月 30日



姓名: 李...  
 性别: ...  
 出生日期: ...  
 工作单位: ...  
 会计师事务所: ...



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000031932  
 No. of Certificate  
 批准工作单位: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008年 3 月 26 日  
 Date of Issuance

2013年 11月 08日

证书序号 NO 017227



# 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000003

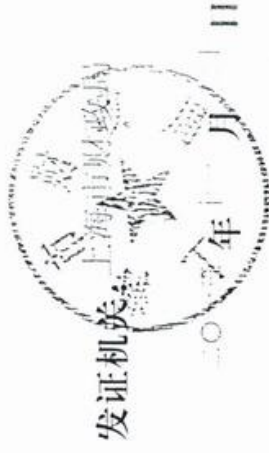
注册资本(出资额): 人民币5000万元整

批准设立文号: 沪财会(98)153号  
沪财会(2013)68号

批准设立日期: 1998年12月23日 (转制日期 2013年11月20日)

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





证书序号: 000157

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
众华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 000157

发证时间: 二〇一五年十二月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十二月二十七日



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙) 注册号 310114002625508

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

执行事务合伙人 孙勇

合伙企业类型 特殊的普通合伙企业

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规及其他业务；会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
1 企业验资及行或许可的，凭许可证经营。

注册号 14000000201312020278  
营业执照 140000032013120200670



2013年12月1日

至 2014年12月31日