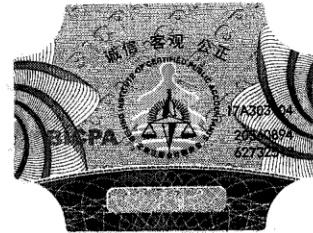


三诺生物传感股份有限公司  
2016 年度、2017 年 1-6 月  
备考审阅报告

| 索引       | 页码   |
|----------|------|
| 审阅报告     |      |
| 公司财务报告   |      |
| — 资产负债表  | 1-2  |
| — 利润表    | 3    |
| — 财务报表附注 | 4-65 |

## 审阅报告



XYZH/2017CSA20643

三诺生物传感股份有限公司:

我们审阅了后附的三诺生物传感股份有限公司（以下简称“三诺生物公司”）因长沙三诺健康管理有限公司部分股东拟向三诺生物传感股份有限公司出售股份并由三诺生物传感股份有限公司发行股份作为对价按照备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的合并财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年 1-6 月、2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是三诺公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制财务报表，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

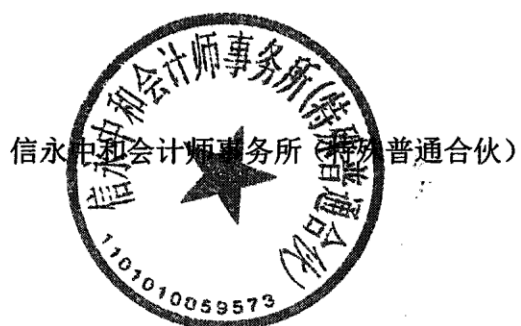
我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

### 三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信三诺公司备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映了三诺公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度的备考合并经营成果。

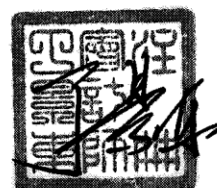
#### 四、审阅报告用途

本审阅报告仅限于三诺公司向中国证券监督管理委员会申请与长沙三诺健康管理有限公司重组事宜之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他用途。



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年十月二十五日



备考合并资产负债表

编制单位：三诺生物制药股份有限公司

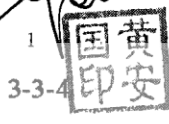
单位：人民币元

|                        | 附注   | 2017年6月30日              | 2016年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产</b>            |      |                         |                         |
| 货币资金                   | 七、1  | 206,393,150.19          | 268,334,464.49          |
| 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                   | 七、2  | 20,965,313.81           | 25,529,349.78           |
| 应收账款                   | 七、3  | 233,175,925.21          | 209,240,239.86          |
| 预付款项                   | 七、4  | 19,922,557.06           | 17,094,656.86           |
| 应收保费                   |      |                         |                         |
| 应收分保账款                 |      |                         |                         |
| 应收分保合同准备金              |      |                         |                         |
| 应收利息                   | 七、5  | 85,417.46               | 382,819.92              |
| 应收股利                   |      |                         |                         |
| 其他应收款                  | 七、6  | 8,487,540.12            | 6,778,072.86            |
| 买入返售金融资产               |      |                         |                         |
| 存货                     | 七、7  | 165,890,726.75          | 141,696,940.98          |
| 划分为持有待售的资产             |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                         |                         |
| 其他流动资产                 | 七、8  | 192,361,671.69          | 181,966,975.15          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>847,282,302.29</b>   | <b>851,023,519.90</b>   |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                         |                         |
| 发放贷款及垫款                |      |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 七、9  | 1,200,000.00            | 1,200,000.00            |
| 持有至到期投资                |      |                         |                         |
| 长期应收款                  |      |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 七、10 | 201,782,039.96          | 238,199,456.09          |
| 投资性房地产                 |      |                         |                         |
| 固定资产                   | 七、11 | 262,496,654.57          | 265,619,594.47          |
| 在建工程                   | 七、12 | 50,519,227.95           | 27,909,827.13           |
| 工程物资                   |      |                         |                         |
| 固定资产清理                 | 七、13 | 165,118.21              | 165,118.21              |
| 生产性生物资产                |      |                         |                         |
| 油气资产                   |      |                         |                         |
| 无形资产                   | 七、14 | 111,963,121.56          | 116,175,075.76          |
| 开发支出                   |      |                         |                         |
| 商誉                     | 七、15 | 483,794,696.31          | 483,794,696.31          |
| 长期待摊费用                 | 七、16 | 915,954.76              | 795,504.73              |
| 递延所得税资产                | 七、17 | 81,830,197.90           | 88,241,468.01           |
| 其他非流动资产                | 七、18 | 28,577,563.61           | 23,212,617.96           |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>1,223,244,574.83</b> | <b>1,245,313,358.67</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>2,070,526,877.12</b> | <b>2,096,336,878.57</b> |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*







备考合并资产负债表 (续)

编制单位: 三诺生物传感股份有限公司

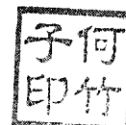
单位: 人民币元

| 项                      | 附注   | 2017年6月30日              | 2016年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产:</b>           |      |                         |                         |
| 短期借款                   | 七、19 | 15,000,000.00           | 15,000,000.00           |
| 向中央银行借款                |      |                         |                         |
| 吸收存款及同业存放              |      |                         |                         |
| 拆入资金                   |      |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                         |                         |
| 衍生金融负债                 |      |                         |                         |
| 应付票据                   |      |                         |                         |
| 应付账款                   | 七、20 | 77,206,496.01           | 68,397,332.83           |
| 预收款项                   | 七、21 | 32,170,086.45           | 15,713,824.77           |
| 卖出回购金融资产款              |      |                         |                         |
| 应付手续费及佣金               |      |                         |                         |
| 应付职工薪酬                 | 七、22 | 33,029,591.32           | 39,715,485.15           |
| 应交税费                   | 七、23 | 22,167,098.47           | 21,161,758.56           |
| 应付利息                   | 七、24 | 18,125.00               | 19,937.50               |
| 应付股利                   |      |                         |                         |
| 其他应付款                  | 七、25 | 74,222,486.47           | 64,785,833.78           |
| 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                 | 七、26 | 1,427,791.20            | 1,427,791.20            |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>255,241,674.92</b>   | <b>226,221,963.79</b>   |
| <b>非流动负债:</b>          |      |                         |                         |
| 长期借款                   |      |                         |                         |
| 应付债券                   |      |                         |                         |
| 其中: 优先股                |      |                         |                         |
| 永续债                    |      |                         |                         |
| 长期应付款                  | 七、27 | 1,531,372.63            | 1,495,775.57            |
| 长期应付职工薪酬               |      |                         |                         |
| 专项应付款                  |      |                         |                         |
| 预计负债                   | 七、28 | 2,976,594.61            | 2,391,161.48            |
| 递延收益                   | 七、29 | 7,659,076.73            | 8,537,884.15            |
| 递延所得税负债                | 七、17 | 30,025,602.83           | 32,198,696.52           |
| 其他非流动负债                |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>42,192,646.80</b>    | <b>44,623,517.72</b>    |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>297,434,321.72</b>   | <b>270,845,481.51</b>   |
| <b>所有者权益:</b>          |      |                         |                         |
| 归属于母公司股东权益合计           |      | 1,773,092,563.43        | 1,822,892,729.85        |
| 少数股东权益                 |      | -8.03                   | 2,598,667.21            |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>1,773,092,555.40</b> | <b>1,825,491,397.06</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>2,070,526,877.12</b> | <b>2,096,336,878.57</b> |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 备考合并利润表

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                                 | 附注   | 2017年1-6月      | 2016年            |
|------------------------------------|------|----------------|------------------|
| 一、营业总收入                            |      | 667,074,806.89 | 1,142,621,578.76 |
| 其中：营业收入                            | 七、30 | 667,074,806.89 | 1,142,621,578.76 |
| 利息收入                               |      |                |                  |
| 已赚保费                               |      |                |                  |
| 手续费及佣金收入                           |      |                |                  |
| 二、营业总成本                            |      | 521,237,304.42 | 1,080,101,745.55 |
| 其中：营业成本                            | 七、30 | 247,599,506.14 | 473,771,857.62   |
| 利息支出                               |      |                |                  |
| 手续费及佣金支出                           |      |                |                  |
| 退保金                                |      |                |                  |
| 赔付支出净额                             |      |                |                  |
| 提取保险合同准备金净额                        |      |                |                  |
| 保单红利支出                             |      |                |                  |
| 分保费用                               |      |                |                  |
| 税金及附加                              | 七、31 | 6,601,110.91   | 13,469,197.03    |
| 销售费用                               | 七、32 | 162,650,945.06 | 326,283,573.76   |
| 管理费用                               | 七、33 | 97,348,557.95  | 261,835,106.14   |
| 财务费用                               | 七、34 | 3,736,976.50   | -604,103.23      |
| 资产减值损失                             | 七、35 | 3,300,207.86   | 5,346,114.23     |
| 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）                    | 七、36 | -24,541,995.90 | -78,380,026.77   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |      | -28,513,608.69 | -83,879,881.07   |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                    |      |                |                  |
| 其他收益                               |      |                |                  |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |      | 121,295,506.57 | -15,860,193.56   |
| 加：营业外收入                            | 七、37 | 4,965,035.92   | 63,991,135.26    |
| 其中：非流动资产处置利得                       |      |                |                  |
| 减：营业外支出                            | 七、38 | 230,138.73     | 886,301.89       |
| 其中：非流动资产处置损失                       |      |                | 389,957.50       |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | 126,030,403.76 | 47,244,639.81    |
| 减：所得税费用                            | 七、39 | 28,062,673.14  | -2,079,201.35    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | 97,967,730.62  | 49,323,841.16    |
| 归属于母公司股东的净利润                       |      | 97,994,044.20  | 50,026,373.36    |
| 少数股东损益                             |      | -26,313.59     | -702,532.20      |
| 六、其他综合收益的税后净额                      |      | -7,935,905.56  | 12,812,308.69    |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额               |      | -7,935,905.56  | 12,812,308.69    |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      |                |                  |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |                |                  |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |                |                  |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                |      | -7,935,905.56  | 12,812,308.69    |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |                |                  |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |                |                  |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      |                |                  |
| 4.现金流量套期损益的有效部分                    |      |                |                  |
| 5.外币财务报表折算差额                       |      | -7,935,905.56  | 12,812,308.69    |
| 6.其他                               |      |                |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                |      |                |                  |
| 七、综合收益总额                           |      | 90,031,825.06  | 62,136,149.85    |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                    |      | 90,058,138.64  | 62,838,682.05    |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      | -26,313.59     | -702,532.20      |
| 八、每股收益：                            |      |                |                  |
| （一）基本每股收益                          |      | 0.2544         | 0.1413           |
| （二）稀释每股收益                          |      | 0.2544         | 0.1413           |

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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 一、 公司的基本情况

三诺生物传感股份有限公司(以下简称本公司)成立于2010年12月8日,系由长沙三诺生物传感技术有限公司整体变更设立,法定代表人:李少波;注册地及经营住所为:长沙高新技术产业开发区谷苑路265号;截至2017年6月30日注册资本40,503.68万元。

本公司属医疗器械行业,主要从事血糖监测系统的生产和销售,主要产品包括安稳、安准等系列血糖测试仪及配套专用试条。

## 二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括三诺生物传感股份有限公司、三诺健康产业投资有限公司、三诺生物(香港)有限公司、三诺生物(印度)有限公司、北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司、长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司、长沙三诺电子商务有限公司、Sinocare Meditech, Inc、长沙三诺健康管理有限公司(以下简称“三诺健康”)。其中三诺健康系基于本附注四所述的编制基础模拟合并的子公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、 发行股份购买资产的基本情况

### (1) 发行股份购买资产交易简介

本次交易前,三诺生物持有三诺健康35.02%股权。三诺健康为实施境外收购的持股型公司,未开展其他经营业务,三诺健康主要资产为PTS100%股权。本次重大资产重组为三诺生物发行股份购买三诺健康64.98%股权,具体如下:

三诺生物拟向建投嘉孚、长城国融、建投华文发行股份购买其合计所持三诺健康64.98%股权,其中,拟向建投嘉孚发行股份购买其所持三诺健康26.49%股权、拟向长城国融发行股份购买其所持三诺健康26.49%股权、拟向建投华文发行股份购买其所持三诺健康12.00%股权。

三诺健康64.98%股权的评估基准日为2017年3月31日。根据具有证券期货相关业务资格的资产评估机构评估的股东权益,经交易各方初步协商,三诺健康全部股东权益作价为81,244.36万元。经协商,三诺健康64.98%股权作价为52,792.58万元,其中建投嘉孚所持三诺健康26.49%股权作价为21,521.63万元、长城国融所持三诺健康26.49%股权作价为21,521.63万元、建投华文所持三诺健康12.00%股权作价为9,749.32万元。

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本次重组发行股份情况如下:

| 序号 | 事项                     | 交易对方 | 发行股份数量（股）  |
|----|------------------------|------|------------|
| 1  | 发行股份购买三诺健康<br>64.98%股权 | 建投嘉孚 | 14,590,935 |
| 2  |                        | 长城国融 | 14,590,935 |
| 3  |                        | 建投华文 | 6,609,710  |
| 合计 |                        |      | 35,791,580 |

最终发行股份的数量以中国证监会核准的发行数量为准。

(2) 交易标的基本情况

1) 长沙三诺健康管理有限公司

三诺健康成立于2016年5月24日,注册资本:2,000万人民币万元,注册号:91430100MA4L4H5547,法定代表人:李少波,住所:长沙高新开发区谷苑路265号6栋601-603号。

2016年7月7日,三诺健康召开股东会,同意三诺生物向长城国融转让三诺健康26.49%股权、向湖南高新财富转让三诺健康12.00%股权。

2016年7月8日,三诺生物与长城国融、湖南高新财富签署《股权转让协议》,约定三诺生物向长城国融转让三诺健康26.49%股权、向湖南高新财富转让三诺健康12.00%股权。

2016年7月8日,三诺生物召开董事会,审议通过《关于签订<股权转让协议>的议案》,同意三诺生物向长城国融转让三诺健康26.49%股权、向湖南高新财富转让三诺健康12.00%股权。

因该次股权转让时,三诺健康原股东三诺生物、建投嘉孚尚未履行对三诺健康的出资,故该次股权转让对价为零,无需实际支付股权转让款。

截至2016年7月18日,三诺健康已收到全体股东缴纳的出资金额,合计人民币75,000万元,出资方式为货币出资。该次实缴出资后,三诺健康累计注册资本人民币2,000万元,实收资本人民币2,000万元。

该次实缴出资后,三诺健康股权结构如下:

| 序号 | 股东   | 认缴出资额(万元) | 实缴出资额(万元) | 股权比例   |
|----|------|-----------|-----------|--------|
| 1  | 三诺生物 | 26,268    | 26,268    | 35.02% |
| 2  | 建投嘉孚 | 19,866    | 19,866    | 26.49% |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 序号 | 股东     | 认缴出资额(万元) | 实缴出资额(万元) | 股权比例    |
|----|--------|-----------|-----------|---------|
| 3  | 长城国融   | 19,866    | 19,866    | 26.49%  |
| 4  | 湖南高新财富 | 9,000     | 9,000     | 12.00%  |
| 合计 |        | 75,000    | 75,000    | 100.00% |

2017年6月16日,湖南高新财富与建投华文签署《股权转让协议》,湖南高新财富将其所持三诺健康12%的股权以9,240万元的价格转让给建投华文。

同日,三诺健康召开股东会,同意前述股权转让,三诺生物与建投嘉孚均放弃对前述股权的现金优先购买权。

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

本次股权转让完成后,三诺健康的股权结构为:

| 序号 | 股东名称 | 实缴出资额(万元) | 实缴出资比例(%) |
|----|------|-----------|-----------|
| 1  | 三诺生物 | 26,268    | 35.02     |
| 2  | 建投嘉孚 | 19,866    | 26.49     |
| 3  | 长城国融 | 19,866    | 26.49     |
| 4  | 建投华文 | 9,000     | 12.00     |
| 合计 |      | 75,000    | 100.00    |

三诺健康子公司PTS公司(PTS)于1992年11月成立,设立时的企业名称为“Polymer Technology Systems, Inc.”。

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

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

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

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

2016年7月20日,PTS、Shareholder Representative Services LLC及三诺健康共同签署了《Acknowledgement of Assignment of Agreement and Plan of Merger And Funds Flow Statement》,确认三诺生物已将持有的Abbey的全部股权以及其在《并购协议》中的权利与义务全部转让给三诺健康,并由三诺健康通过Abbey吸收合并PTS。同日,三诺健康与Shareholder Representative Services LLC完成PTS的股权交割,股权转让价款为110,137,500美元。此外,股权转让价款还包括不超过9,000万美元的盈利能力付款计划(或有对价)。前述股权交割完成后,三诺健康持有PTS100%的股权,为PTS的唯一股东。

PTS公司2017年6月30日财务状况及2017年1-6月经营成果主要数据如下,其外币财务报表按照本附注五、8(2)所述方法折算。

| 项目   | 金额(美元)        | 金额(人民币)        |
|------|---------------|----------------|
| 总资产  | 53,955,352.65 | 365,515,140.99 |
| 净资产  | 47,089,249.61 | 319,001,412.56 |
| 营业收入 | 25,412,416.78 | 174,219,905.72 |
| 营业成本 | 11,209,388.67 | 76,848,205.91  |
| 净利润  | 1,515,658.10  | 10,390,897.23  |

#### 四、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系本公司为向中国证券监督管理委员会申请拟实施与长沙三诺健康管理有限公司重组事宜之目的而编制,仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用。

1.本备考合并财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在2016年1月1日完成,并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定,中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,在此基础上编制2016年度、2017年1-6月的备考合并财务报表。基于备考财务报表之特殊目的,本备考合并财务报表仅编制了备考合并资产负债表和备考合并利润表及相关附注,同时,备考合并资产负债表的归属于母公司股东权益将不再细分项目而合并列示。

本备考合并财务报表根据以下假设基础编制:

(1) 备考合并财务报表附注三所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准, 并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准);

(2) 假设2016年1月1日已完成非公开发行事宜并完成相关手续;

(3) 假设2016年1月1日已完成对三诺健康的股权收购, 并全部完成相关手续; 三诺健康2016年1月1日起即已成为本公司的全资子公司, 本公司按照此架构持续经营, 且截至2017年6月30日无重大变化。

2. 本备考合并财务报表中合并三诺健康系基于非同一控制下的企业合并。

根据《企业会计准则第20号—企业合并》(以下称20号准则)第十三条、第十四条的规定, 本公司作为本备考合并财务报告的购买方应在假定购买日(根据公司披露的交易预案拟定2017年3月31日)对合并成本进行分配, 并确定被购买方可辨认净资产的公允价值。鉴于本备考财务报告以假定基准日为基础, 在假定购买日并无实际交易及相应的交易公允价值。同时, 本公司管理层在交易未实际完成之前, 确定假定购买日拟进行交易的被购买方的可辨认净资产及其公允价值, 存在一定的难度, 实际操作不切实可行。故本报告以本次拟进行交易的交易价格代替假定购买日的合并成本, 以本次拟进行交易进行的交易价格估值为基础确定假定购买日被购买方的可辨认净资产及公允价值。

可辨认净资产及公允价值确认方法:

三诺健康购买日可辨认净资产的公允价值参考评估基准日(2016年7月31日)已业经北京天健兴业资产评估有限公司(天兴评报字(2017)第0234号)评估的各项账面可辨认资产和负债的公允价值至购买日2017年3月31日发生的重大事项调整确定。

如本附注第四、1所述, 假设2016年1月1日已完成对三诺健康的股权收购, 且三诺健康按资产基础法评估后的价值与账面价值差异主要是“存货——产成品, 固定资产——机器设备, 无形资产——软件、专利技术”增值。故在编制备考合并财务报表时, 三诺健康2016年1月1日可辨认净资产公允价值以购买日固定资产、无形资产评估净值为基础, “追溯调整”备考期间应计提的折旧和无形资产摊销金额。

实际交易完成后, 本公司将有条件切实执行20号准则的规定, 执行的结果可能与本备考报告报告的结果存在实质性差异, 特别是可辨认净资产及其公允价值的确定, 以及由此可能确认的商誉。本公司在此提请本备考财务报告使用者关注。

3. 本备考合并财务报表以业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的2016年度会计报表及审阅的2017年1至6月会计报表和信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的三诺健康2016年1月1日至2017年6月30日的模拟财务报表为基础,采用附注五所述的重要会计政策、会计估计和备考合并财务报表编制基础进行编制。

4. 由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

5. 就本备考合并财务报表而言,除特别指明以外,下文本公司的称谓均指发行股份购买资产完成后的三诺生物传感股份有限公司重要会计政策及会计估计

## 五、 重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

公司营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金



或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

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

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

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

## 7. 现金及现金等价物

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

## 8. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差

额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

## (2) 外币财务报表的折算

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

## 9. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

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

## 3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

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

### 2) 金融负债终止确认条件

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

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过3年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

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

#### (1) 单项金额重大并单独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     | 将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项                                                                      |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试 |

#### (2) 按信用风险特征组合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 |              |
| 账龄组合           | 按账龄分析法计提坏账准备 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

|       |     |
|-------|-----|
| 备用金组合 | 不计提 |
| 其他组合  | 不计提 |

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

| 账龄   | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|------|-------------|--------------|
| 1年以内 | 5.00        | 5.00         |
| 1-2年 | 20.00       | 20.00        |
| 2-3年 | 50.00       | 50.00        |
| 3年以上 | 100.00      | 100.00       |

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项 |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备    |

## 11. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本公司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, 在合并日, 根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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, 冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本公司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, 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采用权益法核算的, 原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整, 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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外, 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为投资成本; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本; 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投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资, 在追加投资时, 按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 按照应享有的金额确认为当期投资收益。



后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,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交易处置价款与所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,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13. 固定资产

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



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

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

| 序号 | 类别    | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%)   |
|----|-------|---------|----------|-----------|
| 1  | 房屋建筑物 | 20-40   | 5.00     | 4.75-2.38 |
| 2  | 机器设备  | 10-15   | 5.00     | 9.50-6.33 |
| 3  | 电子设备  | 3-10    | 5.00     | 31.67-9.5 |
| 4  | 运输设备  | 4-10    | 5.00     | 23.75-9.5 |
| 5  | 办公设备  | 5-10    | 5.00     | 19.00-9.5 |

本公司于每年年度终了，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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

#### 14. 在建工程

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

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

#### 15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的

但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

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

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

本公司的主要研究开发项目包括血糖测试系统、血糖测试仪器及试条的研究与开发。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### 16. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

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

#### 17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括车间改造和彩钢板房购置等费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。车间改造和彩钢板房购置费用的摊销年限为3年。

#### 18. 职工薪酬

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施事项产生,在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和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时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。

##### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### 19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 20. 股份支付

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

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

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

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

## 21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认政策如下:

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

国内销售收入在买断销售方式下以商品发出确认收入;在视同买断销售方式下以商品发出,并按约定账期勾单结算时确认收入;出口销售收入以商品发出,并收到客户验收单时确认收入。

## 22. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(元)计量。为与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

## 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

## 24. 租赁

本公司的租赁业务包括经营租赁。

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

## 25. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

六、 税项

1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据          | 税率      |
|---------|---------------|---------|
| 增值税     | 销售商品或提供劳务的增值额 | 17%、3%  |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额        | 7%      |
| 教育税附加   | 应纳流转税额        | 5%      |
| 企业所得税   | 应纳税所得额        | 15%-25% |
| 土地使用税   | 土地使用证核定面积     | 8元/平米   |
| 房产税     | 房产原值扣除20%后的余值 | 1.2%    |

不同企业所得税税率纳税主体说明:

| 纳税主体名称                           | 所得税税率     |
|----------------------------------|-----------|
| 三诺生物传感股份有限公司                     | 15%       |
| 三诺健康产业投资有限公司                     | 25%       |
| 三诺生物(香港)有限公司                     | 16.5%     |
| 三诺生物(印度)有限公司                     | 30%       |
| 长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司                | 25%       |
| 长沙三诺健康管理有限公司                     | 25%       |
| PTS公司-企业所得税-联邦税                  | 34%-34.5% |
| PTS公司-企业所得税-州税                   | 5.5%      |
| Sinocare Meditech, Inc-企业所得税-联邦税 | 35%       |
| Sinocare Meditech, Inc-企业所得税-州税  | 5.5%      |
| 长沙三诺电子商务有限公司                     | 25%       |

2. 税收优惠

(1) 本公司为高新技术企业。首次有效期为2011年11月4日至2014年11月3日;到期前本公司重新申报,于2014年10月15日取得湖南省高新技术企业认定管理

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

领导小组办公室颁发的 GF201443000396 号高新技术企业证书,有效期为 3 年。本年度本公司依据高新企业税收优惠政策规定,享受企业所得税 15% 的优惠税率。

(2) 本公司产品为软件产品。2011 年 1 月 1 日起依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号)的相关规定,本公司销售自行开发生产的软件产品,按照 17% 的法定税率征税增值税,对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策,所退税款用于研究开发软件产品与扩大再生产。

## 七、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

| 项目            | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 现金            | 89,963.44       | 38,254.95        |
| 银行存款          | 206,201,733.75  | 268,296,209.54   |
| 其他货币资金        | 101,453.00      |                  |
| 合计            | 206,393,150.19  | 268,334,464.49   |
| 其中:存放在境外的款项总额 | 69,058,621.32   | 67,318,617.98    |

(1) 存放在境外的款项为本公司之子公司三诺生物(香港)有限公司、Sinocare Meditech, Inc 和 PolymerTechnologySystems, Inc. 期末的货币资金余额。

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据种类

| 项目     | 2017 年 6 月 30 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 20,471,453.81   | 25,529,349.78    |
| 商业承兑汇票 | 493,860.00      |                  |
| 合计     | 20,965,313.81   | 25,529,349.78    |

#### (2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 2017 年 6 月 30 日终止确认金额 | 2017 年 6 月 30 日未终止确认金额 |
|--------|-----------------------|------------------------|
| 银行承兑汇票 | 20,048,917.26         |                        |
| 合计     | 20,048,917.26         |                        |

### 3. 应收账款

| 类别 | 2017 年 6 月 30 日 |      |      |
|----|-----------------|------|------|
|    | 账面余额            | 坏账准备 | 账面价值 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

|                       | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 245,387,276.12 | 100.00 | 12,211,350.91 | 4.98     | 233,175,925.21 |
| 账龄组合                  | 199,579,494.97 | 81.33  | 12,211,350.91 | 6.12     | 187,368,144.06 |
| 信用期内应收账款组合            | 45,807,781.15  | 18.67  |               |          | 45,807,781.15  |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 合计                    | 245,387,276.12 | 100.00 | 12,211,350.91 | 4.98     | 233,175,925.21 |

续上表

| 类别                    | 2016年12月31日    |        |               |          |                |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 222,096,859.01 | 100.00 | 12,856,619.15 | 5.79     | 209,240,239.86 |
| 账龄组合                  | 185,858,645.15 | 83.68  | 12,856,619.15 | 6.92     | 173,002,026.00 |
| 信用期内应收账款组合            | 36,238,213.86  | 16.32  |               |          | 36,238,213.86  |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |          |                |
| 合计                    | 222,096,859.01 | 100.00 | 12,856,619.15 | 5.79     | 209,240,239.86 |

1) 年末信用期内计提坏账准备的应收账款

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

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款



三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄   | 2017年6月30日     |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 187,929,849.86 | 9,396,579.07  | 5.00    |
| 1-2年 | 10,078,547.41  | 2,015,709.48  | 20.00   |
| 2-3年 | 1,544,070.67   | 772,035.33    | 50.00   |
| 3年以上 | 27,027.03      | 27,027.03     | 100.00  |
| 合计   | 199,579,494.97 | 12,211,350.91 | -       |

续上表

| 账龄   | 2016年12月31日    |               |         |
|------|----------------|---------------|---------|
|      | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 166,696,542.47 | 8,334,827.13  | 5.00    |
| 1-2年 | 16,866,236.12  | 3,373,247.22  | 20.00   |
| 2-3年 | 2,294,643.53   | 1,147,321.77  | 50.00   |
| 3年以上 | 1,223.03       | 1,223.03      | 100.00  |
| 合计   | 185,858,645.15 | 12,856,619.15 |         |

3) 采用其他方法的应收账款坏账准备计提

无。

4) 2017年1-6月实际核销的应收账款

| 项目        | 核销金额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 992,063.05 |

其中重要的应收账款核销情况:

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

5) 按欠款方归集的2017年6月30日前五名的应收账款情况

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 96,122,956.40 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 39.17%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 6,100,096.08 元。

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项账龄

| 项目   | 2017年6月30日    |        | 2016年12月31日   |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1年以内 | 19,773,104.78 | 99.25  | 16,702,253.82 | 97.70  |
| 1-2年 | 149,452.28    | 0.75   | 392,403.04    | 2.30   |
| 合计   | 19,922,557.06 | 100.00 | 17,094,656.86 | 100.00 |

##### (2) 按预付对象归集的2017年6月30日前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 7,712,799.53 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 38.71%。

#### 5. 应收利息

##### (1) 应收利息分类

| 项目   | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 |
|------|------------|-------------|
| 定期存款 | 85,417.46  | 382,819.92  |
| 合计   | 85,417.46  | 382,819.92  |

#### 6. 其他应收款

##### (1) 其他应收款分类

| 类别                     | 2017 年 6 月 30 日 |        |            |        | 账面价值         |
|------------------------|-----------------|--------|------------|--------|--------------|
|                        | 账面余额            |        | 坏账准备       |        |              |
|                        | 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账款 |                 |        |            |        |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收账款       | 8,956,821.63    | 100.00 | 469,281.51 | 5.24   | 8,487,540.12 |
| 账龄组合                   | 2,242,808.27    | 25.04  | 469,281.51 | 20.92  | 1,773,526.76 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

|                          |              |        |            |      |              |
|--------------------------|--------------|--------|------------|------|--------------|
| 其他组合                     | 6,714,013.36 | 74.96  |            |      | 6,714,013.36 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款 |              |        |            |      |              |
| 合计                       | 8,956,821.63 | 100.00 | 469,281.51 | 5.24 | 8,487,540.12 |

续上表

| 类别                       | 2016 年 12 月 31 日 |        |            |        | 账面价值         |
|--------------------------|------------------|--------|------------|--------|--------------|
|                          | 账面余额             |        | 坏账准备       |        |              |
|                          | 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账款   |                  |        |            |        |              |
| 按组合计提坏账准备的其他应收账款         | 7,069,360.48     | 100.00 | 291,287.62 | 4.12   | 6,778,072.86 |
| 账龄组合                     | 872,530.50       | 12.34  | 291,287.62 | 33.38  | 581,242.88   |
| 其他组合                     | 6,196,829.98     | 87.66  |            |        | 6,196,829.98 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款 |                  |        |            |        |              |
| 合计                       | 7,069,360.48     | 100.00 | 291,287.62 | 4.12   | 6,778,072.86 |

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄   | 2017年6月30日   |            |         |
|------|--------------|------------|---------|
|      | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 1,470,070.27 | 73,503.51  | 5.00    |
| 1-2年 | 471,200.00   | 94,240.00  | 20.00   |
| 2-3年 | 0.00         | 0.00       | 50.00   |
| 3年以上 | 301,538.00   | 301,538.00 | 100.00  |
| 合计   | 2,242,808.27 | 469,281.51 |         |

续上表

| 账龄   | 2016年12月31日 |           |         |
|------|-------------|-----------|---------|
|      | 其他应收款       | 坏账准备      | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 474,992.50  | 23,749.62 | 5.00    |
| 1-2年 | 100,000.00  | 20,000.00 | 20.00   |
| 2-3年 | 100,000.00  | 50,000.00 | 50.00   |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 账龄   | 2016年12月31日 |            |         |
|------|-------------|------------|---------|
|      | 其他应收款       | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 3年以上 | 197,538.00  | 197,538.00 | 100.00  |
| 合计   | 872,530.50  | 291,287.62 |         |

(3) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称                    | 2017年6月30日   |      |         |
|-------------------------|--------------|------|---------|
|                         | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 备用金组合                   | 2,474,777.30 |      |         |
| 其他组合(本期主要是临时借款、待认证进项税等) | 4,239,236.06 |      |         |
| 合计                      | 6,714,013.36 |      | —       |

续上表

| 组合名称  | 2016年12月31日  |      |         |
|-------|--------------|------|---------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 备用金组合 | 463,839.34   |      |         |
| 其他组合  | 5,732,990.64 |      |         |
| 合计    | 6,196,829.98 |      | —       |

(4) 按欠款方归集的2017年6月30日前五名的其他应收款情况:

| 单位名称 | 款项性质      | 2017年6月30日   | 账龄   | 占其他应收款2017年6月30日合计数的比例(%) | 坏账准备2017年6月30日 |
|------|-----------|--------------|------|---------------------------|----------------|
| 单位A  | 往来款       | 1,160,000.00 | 一年以内 | 12.95                     | 58,000.00      |
| 单位B  | 质保金       | 321,783.93   | 一年以内 | 3.59                      |                |
| 员工A  | 驻外办事处临时借支 | 182,000.00   | 一年以内 | 2.03                      |                |
| 员工B  | 员工临时借支    | 100,400.00   | 一年以内 | 1.12                      |                |
| 单位C  | 押金        | 99,028.18    | 两年以内 | 1.11                      |                |
| 合计   |           | 1,863,212.11 |      | 20.80                     | 58,000.00      |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

| 项目   | 2017年6月30日     |              |                | 2016年12月31日    |              |                |
|------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料  | 64,290,992.06  | 494,531.20   | 63,796,460.86  | 58,154,149.65  |              | 58,154,149.65  |
| 在产品  | 37,790,406.43  |              | 37,790,406.43  | 30,213,242.43  |              | 30,213,242.43  |
| 库存商品 | 63,092,699.58  | 3,709,804.45 | 59,382,895.13  | 50,311,502.17  | 2,497,320.00 | 47,814,182.17  |
| 发出商品 | 4,920,964.33   |              | 4,920,964.33   | 5,515,366.73   |              | 5,515,366.73   |
| 合计   | 170,095,062.40 | 4,204,335.65 | 165,890,726.75 | 144,194,260.98 | 2,497,320.00 | 141,696,940.98 |

(2) 存货跌价准备

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

8. 其他流动资产

| 项目    | 2017年6月30日     | 2016年12月31日    | 性质        |
|-------|----------------|----------------|-----------|
| 所得税退税 | 1,135,260.73   | 1,162,509.40   | 所得税退税     |
| 理财产品  | 191,226,410.96 | 180,804,465.75 | 一年以内的短期理财 |
| 合计    | 192,361,671.69 | 181,966,975.15 |           |

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

| 项目    | 2017年6月30日   |      |              | 2016年12月31日  |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 可供出售权 | 1,200,000.00 |      | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |      | 1,200,000.00 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目     | 2017年6月30日   |      |              | 2016年12月31日  |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 益工具    |              |      |              |              |      |              |
| 按成本计量的 | 1,200,000.00 |      | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |      | 1,200,000.00 |
| 合计     | 1,200,000.00 |      | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |      | 1,200,000.00 |

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位      | 账面余额         |      |      |              | 减值准备 |      |      |    | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|------|--------------|------|------|------|----|---------------|--------|
|            | 2016年12月31日  | 本期增加 | 本期减少 | 2017年6月30日   | 年初   | 本期增加 | 本期减少 | 期末 |               |        |
| 北京糖护科技有限公司 | 1,200,000.00 |      |      | 1,200,000.00 |      |      |      |    | 6.37          |        |
| 合计         | 1,200,000.00 |      |      | 1,200,000.00 |      |      |      |    |               |        |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

| 被投资单位           | 年初余额           | 本年增减变动 |      |                |               |        |             | 年末余额           | 减值准备年末余额 |
|-----------------|----------------|--------|------|----------------|---------------|--------|-------------|----------------|----------|
|                 |                | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益    | 其他综合收益调整      | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备         | 其他       |
| 深圳市心诺健康产业投资有限公司 | 238,199,456.09 |        |      | -28,513,608.69 | -7,903,807.44 |        |             |                |          |
| 合计              | 238,199,456.09 |        |      | -28,513,608.69 | -7,903,807.44 |        |             |                |          |
|                 |                |        |      |                |               |        |             | 201,782,039.96 |          |
|                 |                |        |      |                |               |        |             | 201,782,039.96 |          |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

(1) 固定资产明细表

| 项目              | 房屋建筑物          | 机器设备           | 电子设备          | 办公设备          | 运输设备         | 合计             |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值          |                |                |               |               |              |                |
| 1.2016年12月31日余额 | 151,667,375.29 | 154,972,030.01 | 22,413,591.25 | 30,425,209.67 | 2,240,291.95 | 361,718,498.17 |
| 2.2017年1-6月增加金额 |                | 10,054,120.98  | 2,284,604.47  | 856,416.03    |              | 13,195,141.48  |
| (1) 购置          |                | 9,839,027.06   | 2,284,604.47  | 856,416.03    |              | 12,980,047.56  |
| (2) 在建工程转入      |                | 215,093.92     |               |               |              | 215,093.92     |
| (3) 企业合并增加      |                |                |               |               |              |                |
| 3.2017年1-6月减少金额 |                |                | 5,097.00      | 12,360.00     |              | 17,457.00      |
| (1) 处置或报废       |                |                | 5,097.00      | 12,360.00     |              | 17,457.00      |
| 4.汇率折算差         |                | -987,110.25    | -126,702.19   | -318,809.27   |              | -1,432,621.71  |
| 5.2017年6月30日余额  | 151,667,375.29 | 164,039,040.74 | 24,566,396.53 | 30,950,456.43 | 2,240,291.95 | 373,463,560.94 |
| 二、累计折旧          |                |                |               |               |              |                |
| 1.2016年12月31日余额 | 8,991,453.88   | 60,640,798.53  | 12,507,825.17 | 11,980,543.34 | 1,978,282.78 | 96,098,903.70  |
| 2.2017年1-6月增加金额 | 2,427,580.94   | 9,050,541.04   | 2,286,551.68  | 2,096,206.12  | 25,697.94    | 15,886,577.72  |
| (1) 计提          | 2,427,580.94   | 9,050,541.04   | 2,286,551.68  | 2,096,206.12  | 25,697.94    | 15,886,577.72  |
| (2) 企业合并增加      |                |                |               |               |              |                |
| 3.2017年1-6月减少金额 |                |                | 4,573.14      | 12,360.00     |              | 16,933.14      |
| (1) 处置或报废       |                |                | 4,573.14      | 12,360.00     |              | 16,933.14      |
| 4.汇率折算差         |                | -730,549.48    | -72,728.59    | -198,363.84   |              | -1,001,641.91  |
| 5.2017年6月30日余额  | 11,419,034.82  | 68,960,790.09  | 14,717,075.12 | 13,866,025.62 | 2,003,980.72 | 110,966,906.37 |
| 三、减值准备          |                |                |               |               |              |                |
| 1.2016年12月31日余额 |                |                |               |               |              |                |
| 2.2017年6月增加金额   |                |                |               |               |              |                |
| 3.2017年6月减少金额   |                |                |               |               |              |                |
| 4.2017年6月30日余额  |                |                |               |               |              |                |



三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                | 房屋建筑物          | 机器设备          | 电子设备         | 办公设备          | 运输设备       | 合计             |
|-------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| 四、账面价值            |                |               |              |               |            |                |
| 1.2017年6月30日账面价值  | 140,248,340.47 | 95,078,250.65 | 9,849,321.41 | 17,084,430.81 | 236,311.23 | 262,496,654.57 |
| 2.2016年12月31日账面价值 | 142,675,921.41 | 94,331,231.48 | 9,905,766.08 | 18,444,666.33 | 262,009.17 | 265,619,594.47 |

12. 在建工程

(1) 在建工程明细表

| 项目         | 2017年6月30日    |      |               | 2016年12月31日   |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 3#生产基地扩建项目 | 30,495,620.45 |      | 30,495,620.45 | 8,963,252.62  |      | 8,963,252.62  |
| 待调试的设备     | 384,003.57    |      | 384,003.57    | 557,965.41    |      | 557,965.41    |
| 生产大楼四楼改造工程 | 566,974.66    |      | 566,974.66    |               |      |               |
| 工程待摊支出     | 181,140.25    |      | 181,140.25    | 57,371.00     |      | 57,371.00     |
| A1C生产线     | 18,891,489.02 |      | 18,891,489.02 | 18,331,238.10 |      | 18,331,238.10 |
| 合计         | 50,519,227.95 |      | 50,519,227.95 | 27,909,827.13 |      | 27,909,827.13 |

(2) 重大在建工程项目变动情况

| 工程名称       | 2016年12月31日余额 | 本期增加          |             | 本期减少       |      | 2017年6月30日余额  |
|------------|---------------|---------------|-------------|------------|------|---------------|
|            |               | 新增            | 汇率变动        | 转入固定资产     | 其他减少 |               |
| 3#生产基地扩建项目 | 8,963,252.62  | 21,532,367.83 |             |            |      | 30,495,620.45 |
| 待调试的设备     | 557,965.41    | 41,132.08     |             | 215,093.92 |      | 384,003.57    |
| 生产大楼四楼改造工程 |               | 566,974.66    |             |            |      | 566,974.66    |
| 工程待摊支出     | 57,371.00     | 123,769.25    |             |            |      | 181,140.25    |
| A1C生产线     | 18,331,238.10 | 1,001,806.64  | -441,555.72 |            |      | 18,891,489.02 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 工程名称 | 2016年12月31日余额 | 本期增加          |             | 本期减少       |      | 2017年6月30日余额  |
|------|---------------|---------------|-------------|------------|------|---------------|
|      |               | 新增            | 汇率变动        | 转入固定资产     | 其他减少 |               |
| 合计   | 27,909,827.13 | 23,266,050.46 | -441,555.72 | 215,093.92 |      | 50,519,227.95 |

(续表)

| 工程名称       | 预算数            | 工程累计投入占预算比例 (%) | 工程进度 (%) | 利息资本化累计金额 | 其中: 本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|------------|----------------|-----------------|----------|-----------|---------------|--------------|------|
| 3#生产基地扩建项目 | 80,247,000.00  | 38.00           | 38.00    |           |               |              | 自筹   |
| 待调试的设备     |                |                 |          |           |               |              |      |
| 生产大楼四楼改造工程 |                |                 |          |           |               |              |      |
| 工程待摊支出     |                |                 |          |           |               |              |      |
| A1C 生产线    | \$2,393,783.00 | 116.50          | 95.00    |           |               |              | 自筹   |
| 合计         |                |                 |          |           |               |              |      |

13. 固定资产清理

| 项目     | 2017年6月30日 | 2016年12月31日 |
|--------|------------|-------------|
| 固定资产处置 | 165,118.21 | 165,118.21  |
| 合计     | 165,118.21 | 165,118.21  |

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

| 项目             | 土地使用权         | 专利权           | 商标权          | 非专利技术         | 软件            | 合计             |
|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值         |               |               |              |               |               |                |
| 12016年12月31日余额 | 23,399,214.00 | 95,763,310.95 | 4,207,516.85 | 16,079,648.75 | 12,458,919.35 | 151,908,609.90 |
| 22017年1-6月增加金额 |               | 1,654,467.91  | 138,145.99   | -             | 3,635,087.77  | 5,427,701.67   |
| (1)购置          |               | 1,654,467.91  | 138,145.99   | -             | 3,635,087.77  | 5,427,701.67   |
| (2)内部研发        |               |               |              |               |               |                |
| (3)企业合并增加      |               |               |              |               |               |                |
| 32017年1-6月减少金额 |               |               |              |               |               |                |
| (1)处置          |               |               |              |               |               |                |
| 4.汇率折算差        |               | -1,229,485.18 | -90,019.88   |               | -113,744.59   | -1,433,249.65  |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

|                   |               |               |              |               |               |                |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 5.2017年6月30日余额    | 23,399,214.00 | 96,188,293.68 | 4,255,642.96 | 16,079,648.75 | 15,980,262.53 | 155,903,061.92 |
| 二、累计摊销            |               |               |              |               |               |                |
| 1.2016年12月31日余额   | 2,529,574.07  | 22,135,514.69 | 1,437,989.92 | 3,493,430.25  | 6,137,025.21  | 35,733,534.14  |
| 2.2017年1-6月增加金额   | 234,220.08    | 5,547,360.17  | 275,990.68   | 820,840.32    | 1,933,601.25  | 8,812,012.50   |
| (1) 计提            | 234,220.08    | 5,547,360.17  | 275,990.68   | 820,840.32    | 1,933,601.25  | 8,812,012.50   |
| (2) 企业合并增加        |               |               |              |               |               |                |
| 3.2017年1-6月减少金额   |               |               |              |               |               |                |
| (1) 处置            |               |               |              |               |               |                |
| 4.汇率折算差           |               | -486,792.75   | -35,312.42   |               | -83,501.11    | -605,606.28    |
| 5.2017年6月30日余额    | 2,763,794.15  | 27,196,082.11 | 1,678,668.18 | 4,314,270.57  | 7,987,125.35  | 43,939,940.36  |
| 三、减值准备            |               |               |              |               |               |                |
| 1.2016年12月31日余额   |               |               |              |               |               |                |
| 2.2017年1-6月增加金额   |               |               |              |               |               |                |
| 3.2017年1-6月减少金额   |               |               |              |               |               |                |
| 4.2017年6月30日余额    |               |               |              |               |               |                |
| 四、账面价值            |               |               |              |               |               |                |
| 1.2017年6月30日账面价值  | 20,635,419.85 | 68,992,211.57 | 2,576,974.78 | 11,765,378.18 | 7,993,137.18  | 111,963,121.56 |
| 2.2016年12月31日账面价值 | 20,869,639.93 | 73,627,796.26 | 2,769,526.93 | 12,586,218.50 | 6,321,894.14  | 116,175,075.76 |

15. 商誉

| 被投资单位名称<br>(或形成商誉事项) | 2016年12月<br>31日 | 本年增加    | 本年减少 | 2017年6月30<br>日 |
|----------------------|-----------------|---------|------|----------------|
|                      |                 | 企业合并形成的 | 处置   |                |
| 北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司    | 12,729,603.98   |         |      | 12,729,603.98  |
| 长沙三诺健康管理有限公司         | 471,065,092.33  |         |      | 471,065,092.33 |
| 合计                   | 483,794,696.31  |         |      | 483,794,696.31 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

| 项目     | 2016年12月31日 | 本期增加       | 本期摊销       | 本期其他减少 | 2017年6月30日 |
|--------|-------------|------------|------------|--------|------------|
| 固定资产改造 | 691,395.47  | 406,014.15 | 252,687.54 |        | 844,722.08 |
| 二期增补装修 | 104,109.26  |            | 32,876.58  |        | 71,232.68  |
| 合计     | 795,504.73  | 406,014.15 | 285,564.12 |        | 915,954.76 |

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目              | 2017年6月30日     |               | 2016年12月31日    |               |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                 | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备          | 11,583,546.36  | 1,737,531.95  | 11,587,081.73  | 1,738,062.26  |
| 提供产品质量保证确认的预计负债 | 2,299,154.61   | 344,873.19    | 1,697,461.48   | 254,619.22    |
| 政府补助            | 9,086,867.93   | 1,363,030.19  | 9,965,675.35   | 1,494,851.30  |
| 折扣及待付市场费用计提     | 55,188,433.46  | 8,278,265.02  | 43,556,028.13  | 6,533,404.22  |
| 公益性捐赠           | 52,648.30      | 21,059.32     | 56,004.97      | 22,121.96     |
| 计提带薪休假          | 1,318,621.80   | 527,448.72    | 1,402,693.58   | 554,063.97    |
| 产品质量保证          | 334,486.00     | 133,794.40    | 346,850.00     | 137,005.75    |
| 坏账准备            | 1,016,160.00   | 406,464.00    | 1,560,825.00   | 616,525.88    |
| 存货跌价准备          | 4,204,335.65   | 1,681,734.26  | 2,497,320.00   | 986,441.40    |
| 计提房产税           | 128,330.18     | 51,332.07     | 136,512.12     | 53,922.29     |
| 经营性亏损           | 157,823,208.48 | 63,129,283.39 | 180,975,661.71 | 71,485,386.37 |
| 研发费用            | 8,299,765.23   | 3,319,906.09  | 8,828,936.06   | 3,487,429.74  |
| 计提费用            | 2,088,688.25   | 835,475.30    | 2,221,857.34   | 877,633.65    |
| 合计              | 253,424,246.25 | 81,830,197.90 | 264,832,907.47 | 88,241,468.01 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目    | 2017年6月30日     | 2016年12月31日    |
|-------|----------------|----------------|
| 可抵扣亏损 | -19,316,931.58 | -34,235,680.09 |
| 合计    | -19,316,931.58 | -34,235,680.09 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

注:以上可抵扣亏损为三诺生物(香港)有限公司、三诺健康产业投资有限公司、三诺生物(印度)有限公司、长沙三诺健康管理有限公司本年累计和上年的经营亏损额。

(3) 未经抵销的递延所得税负债

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

18. 其他非流动资产

| 项目    | 2017年6月30日    | 2016年12月31日   |
|-------|---------------|---------------|
| 预付设备款 | 25,244,111.84 | 22,823,282.51 |
| 待摊销费用 | 3,333,451.77  | 389,335.45    |
| 合计    | 28,577,563.61 | 23,212,617.96 |

19. 短期借款

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

20. 应付账款

| 项目       | 2017年6月30日    | 2016年12月31日   |
|----------|---------------|---------------|
| 合计       | 77,206,496.01 | 68,397,332.83 |
| 其中: 1年以上 | 64,007.78     |               |

21. 预收款项

| 项目       | 2017年6月30日    | 2016年12月31日   |
|----------|---------------|---------------|
| 合计       | 32,170,086.45 | 15,713,824.77 |
| 其中: 1年以上 | 186,241.95    | 745,246.43    |

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目           | 2016年12月31日   | 本期增加           | 本期减少           | 2017年6月30日    |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 39,699,956.29 | 166,495,263.04 | 173,684,929.37 | 32,510,289.96 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 15,528.86     | 6,792,656.50   | 6,290,020.00   | 518,165.36    |
| 辞退福利         |               | 115,141.00     | 114,005.00     | 1,136.00      |
| 合计           | 39,715,485.15 | 173,403,060.54 | 180,088,954.37 | 33,029,591.32 |

(2) 短期薪酬

| 项目          | 2016年12月31日   | 本期增加           | 本期减少           | 2017年6月30日    |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 38,685,914.71 | 149,415,467.50 | 156,338,223.26 | 31,763,158.95 |
| 职工福利费       |               | 2,367,297.00   | 2,367,297.00   |               |
| 社会保险费       | 91,775.76     | 11,407,613.30  | 11,390,634.62  | 108,754.44    |
| 其中: 医疗保险费   | 91,054.21     | 10,346,448.05  | 10,329,505.53  | 107,996.73    |
| 工伤保险费       | 196.80        | 189,183.96     | 189,174.15     | 206.61        |
| 生育保险费       | 524.75        | 134,608.25     | 134,581.90     | 551.10        |
| 其他          |               | 737,373.04     | 737,373.04     |               |
| 住房公积金       | -960.00       | 2,141,372.30   | 2,030,009.52   | 110,402.78    |
| 工会经费和职工教育经费 | 923,225.82    | 1,163,512.94   | 1,558,764.97   | 527,973.79    |
| 合计          | 39,699,956.29 | 166,495,263.04 | 173,684,929.37 | 32,510,289.96 |

(3) 设定提存计划

| 项目     | 2016年12月31日 | 本期增加         | 本期减少         | 2017年6月30日 |
|--------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 基本养老保险 | 15,000.12   | 6,601,966.99 | 6,099,349.24 | 517,617.87 |
| 失业保险费  | 528.74      | 190,689.51   | 190,670.76   | 547.49     |
| 合计     | 15,528.86   | 6,792,656.50 | 6,290,020.00 | 518,165.36 |

23. 应交税费

| 项目    | 2017年6月30日   | 2016年12月31日  |
|-------|--------------|--------------|
| 增值税   | 7,513,234.57 | 7,094,669.51 |
| 个人所得税 | 341,542.83   | 473,839.43   |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目      | 2017年6月30日    | 2016年12月31日   |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 525,926.42    | 1,184,836.97  |
| 教育费附加   | 375,661.74    | 846,312.12    |
| 企业所得税   | 13,157,567.26 | 11,173,622.66 |
| 印花税     | 134,002.60    | 118,058.70    |
| 财产税     | 119,163.05    | 270,419.17    |
| 合计      | 22,167,098.47 | 21,161,758.56 |

24. 应付利息

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

25. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

| 款项性质           | 2017年6月30日    | 2016年12月31日  |
|----------------|---------------|--------------|
| 保证金            | 7,490,630.90  | 2,510,637.13 |
| 代扣代缴个人社保       | 374,620.38    | 508,691.39   |
| 律师、会计师服务费      | 882,324.95    | 1,239,329.74 |
| 佣金             | 1,186,522.61  | 1,040,550.00 |
| 劳务外包           | 353,441.38    | 385,938.75   |
| 差旅费            | 531,353.79    | 488,412.67   |
| 运费             | 159,561.91    | 211,971.90   |
| 网站服务费          | 167,585.11    | 478,223.46   |
| 职工保险款          | 716,913.14    |              |
| 测试服务费          | 480,539.63    | 287,202.07   |
| 代理费            | 114,826.08    | 495,434.30   |
| 业务已发生待支付的市场推广费 | 11,809,081.54 | 4,012,951.79 |
| 工程款            | 35,217.53     | 2,245,085.43 |
| 员工押金           | 171,600.00    | 144,100.00   |
| 待付股权激励对象分红     | 0.00          | 868,365.86   |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 款项性质              | 2017年6月30日    | 2016年12月31日   |
|-------------------|---------------|---------------|
| 待抵扣经销商折扣          | 39,143,151.07 | 39,162,698.52 |
| 业务已发生待支付的运输费、会展费等 | 1,665,741.91  | 5,743,486.97  |
| 其他                | 8,939,374.54  | 4,962,753.80  |
| 合计                | 74,222,486.47 | 64,785,833.78 |

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

| 项目              | 2017年6月30日   | 2016年12月31日  |
|-----------------|--------------|--------------|
| 一年内转入收益的资产性政府补助 | 1,427,791.20 | 1,427,791.20 |
| 合计              | 1,427,791.20 | 1,427,791.20 |

(2) 政府补助

| 政府补助项目           | 2016年12月31日  | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 其他变动       | 2017年6月30日   | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------|--------------|----------|-------------|------------|--------------|-------------|
| 微量血快速血糖仪成果转化项目补助 | 702,756.68   |          | 194,265.00  | 194,265.00 | 702,756.68   | 与资产相关       |
| 产学研结合创新平台项目      | 114,367.84   |          | 28,591.56   | 28,591.56  | 114,367.84   | 与资产相关       |
| 三诺科技园            | 110,666.68   |          | 27,666.67   | 27,666.67  | 110,666.68   | 与资产相关       |
| 互联网+智慧医疗项目补助     | 400,000.00   |          | 100,000.00  | 100,000.00 | 400,000.00   | 与收益相关       |
| 金系列血糖监测系统产业化     | 100,000.00   |          |             |            | 100,000.00   | 与资产相关       |
| 合计               | 1,427,791.20 |          | 350,523.23  | 350,523.23 | 1,427,791.20 |             |

27. 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

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



三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 预计负债

| 项目     | 2017年6月30日   | 2016年12月31日  | 形成原因 |
|--------|--------------|--------------|------|
| 退货准备   | 2,299,154.61 | 693,700.00   | 注1、  |
| 产品质量保证 | 677,440.00   | 1,697,461.48 | 注2、  |
| 合计     | 2,976,594.61 | 2,391,161.48 |      |

注1、 公司期末销售给客户的产品根据历史数据和产品种类计提的退货准备金。

注2、 公司对产品材料和工艺上的缺陷有不同的保证期, 公司基于历史经验和将来兑现保证承诺可能发生的成本对产品计提保证金, 计提应该提取的保证金。

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

| 项目   | 2016年12月31日  | 本年增加 | 本年减少       | 2017年6月30日   | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|------|
| 政府补助 | 8,537,884.15 |      | 878,807.42 | 7,659,076.73 |      |
| 合计   | 8,537,884.15 |      | 878,807.42 | 7,659,076.73 | —    |

(2) 政府补助项目

| 政府补助项目                | 年初余额         | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 其他变动 | 年末余额         | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|--------------|----------|-------------|------|--------------|-------------|
| 微量血糖快速血糖仪成果转化项目补助(注1) | 2,507,350.74 |          | 366,290.96  |      | 2,141,059.78 | 与资产相关       |
| 产学研结合创新平台项目(注2)       | 1,542,533.45 |          | 57,183.12   |      | 1,485,350.33 | 与资产相关       |
| 三诺科技园(注3)             | 2,987,999.96 |          | 55,333.34   |      | 2,932,666.62 | 与资产相关       |
| 互联网+智慧医疗项目补助(注4)      | 800,000.00   |          | 200,000.00  |      | 600,000.00   | 与收益相关       |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

|                            |              |  |            |  |              |           |
|----------------------------|--------------|--|------------|--|--------------|-----------|
| 微信血糖<br>公众服务<br>平台建设<br>项目 | 200,000.00   |  | 200,000.00 |  |              | 与资产相<br>关 |
| 省级科技<br>计划项目<br>补助资金       | 500,000.00   |  |            |  | 500,000.00   | 与资产相<br>关 |
| 合计                         | 8,537,884.15 |  | 878,807.42 |  | 7,659,076.73 |           |

注 1：注 1：根据长沙市发展和改革委员会长发改（2008）759 号及长发改（2008）760 号文，发改委对本公司的“微量血快速血糖测试仪产业化项目”补助 1,000.00 万元；根据湘财企指（2008）167 号文，长沙市财政局对该项目补助 85.00 万元；该项目是为了推动自主研发的生物传感器和微细加工等技术在微创诊疗领域的应用，补贴资金用于微量血糖测试仪和试条示范生产线的购置，形成年生产微量血糖仪 50 万台、试条 1 亿支的生产能力。本公司根据已建成资产的相关使用年限，在 2009 年-2017 年累计分摊确认营业外收入 785.89 万元。其他变动为一年内转入收益的资产性政府补助。

注 2：根据湘财企指（2010）175 号文，湖南省科学技术厅与本公司在 2011 年 2 月签订产学研结合创新平台建设项目合同书，共同建设“生物纳米与分子工程湖南省重点实验室”平台，项目编号为 2010XK6006。根据合同，平台建设期内湖南省科学技术厅资助科技经费 200.00 万元，本公司于 2011 年 3 月收到上述经费。项目基于生物传感技术的重大疾病新型诊断产品的研发基地和中试转化，完成微量血胆固醇、甘油三酯和尿酸的新型生物传感器的研制并实现产业化，开展结核杆菌、核酸等的灵敏、快速检测技术的工程化研究，形成一批具有自主知识产权的成果并实现成果转化。2013 年 12 月 24 日本公司建设的以上项目正式通过专家组验收，根据已建成资产的相关使用年限本年分摊确认营业外收入 5.72 万元。其他变动为一年内转入收益的资产性政府补助。

注 3：根据长高新管发（2012）78 号文，本公司于 2012 年收到长沙高新技术产业开发区管理委员会对三诺科技园的补助款 332.00 万元，2015 年 5 月本公司建设的以上项目正式转入固定资产，根据已建成资产的相关使用年限本年分摊确认营业外收入 16.60 万元。其他变动为一年内转入收益的资产性政府补助。

注 4：湖南省财政厅、湖南省科技学术厅湘财企指（2015）123 号，对“互联网+智慧医疗项目”作为 2015 年第二批移动互联网专项基金项目给予资金补助，本公司于 2015

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日  
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

年收到上述补助资金 200.00 万元。截至 2016 年 12 月根据已建成资产的相关使用年限本年分摊确认营业外收入 100.00 万元。其他变动为一年内转入收益的资产性政府补助。

注 5: 根据长沙市财政局、长沙市工业和信息委员会长财指[2016]35 号文, 对“微信血糖公众服务平台建设项目”作为移动互联网产业项目专项资金项目给予资金补助, 本公司于 2016 年收到上述补助资金 20.00 万元。截至 2017 年 6 月已发生 20.00 万元。

注 6: 根据湘财教指(2016)100 号文, 本公司“免疫诊断单克隆抗体与微球免疫检测试剂盒制备关键技术的研发与产业化项目”作为 2016 年第四批省级科技计划项目于 2016 年收到补助资金 50.00 万。截至 2017 年 6 月相关费用尚未支出。

### 30. 营业收入、营业成本

| 项目   | 2017 年 1-6 月发生额 |                | 2016 年度发生额       |                |
|------|-----------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入              | 成本             | 收入               | 成本             |
| 主营业务 | 665,609,509.92  | 247,144,304.72 | 1,141,052,637.70 | 469,021,873.11 |
| 其他业务 | 1,465,296.97    | 455,201.42     | 1,568,941.06     | 4,749,984.51   |
| 合计   | 667,074,806.89  | 247,599,506.14 | 1,142,621,578.76 | 473,771,857.62 |

### 31. 税金及附加

| 项目      | 2017 年 1-6 月发生额 | 2016 年度发生额    |
|---------|-----------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 3,178,722.35    | 6,841,410.33  |
| 教育费附加   | 2,270,515.96    | 4,886,350.24  |
| 印花税     | 246,431.16      | 323,149.31    |
| 房产税     | 758,047.24      | 1,137,070.86  |
| 土地使用税   | 147,394.20      | 221,091.29    |
| 其他税费    |                 | 60,125.00     |
| 合计      | 6,601,110.91    | 13,469,197.03 |

### 32. 销售费用

| 项目     | 2017 年 1-6 月发生额 | 2016 年度发生额     |
|--------|-----------------|----------------|
| 职工薪酬   | 69,704,458.71   | 138,295,446.69 |
| 办公相关费用 | 7,749,593.86    | 11,045,793.13  |
| 运费     | 7,170,605.47    | 15,173,467.29  |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目        | 2017年1-6月发生额   | 2016年度发生额      |
|-----------|----------------|----------------|
| 差旅费       | 12,530,001.80  | 23,787,171.31  |
| 通讯交通费     | 2,957,583.68   | 8,112,574.30   |
| 招待费       | 2,263,284.54   | 5,438,561.26   |
| 广告宣传费     | 24,766,819.88  | 32,566,755.42  |
| 会议及培训相关费用 | 6,632,643.06   | 13,142,509.70  |
| 促销活动费     | 12,569,979.78  | 51,745,015.75  |
| 预计负债      | 524,240.89     | 1,950,998.48   |
| 换货赠送等费用   | 13,838,381.25  | 20,356,564.85  |
| 股权激励费用    |                | -747,098.51    |
| 其他        | 1,463,452.73   | 4,520,162.42   |
| 折旧/摊销     | 479,899.41     | 895,651.67     |
| 合计        | 162,650,945.06 | 326,283,573.76 |

33. 管理费用

| 项目     | 2017年1-6月发生额  | 2016年度发生额      |
|--------|---------------|----------------|
| 职工薪酬   | 20,703,851.40 | 36,688,898.79  |
| 办公相关费用 | 3,648,575.29  | 6,702,081.51   |
| 研发费    | 52,203,524.81 | 94,909,801.80  |
| 折旧摊销费  | 3,981,845.77  | 7,611,668.49   |
| 商务服务费  | 14,320,859.98 | 46,014,244.61  |
| 差旅费    | 1,290,249.78  | 2,721,659.64   |
| 通讯交通费  | 424,804.13    | 668,192.17     |
| 运费     | 177,635.99    | 249,934.72     |
| 其他     | 447,956.66    | 1,083,860.18   |
| 收购交易费用 |               | 35,366,217.70  |
| 股份支付费用 |               | 28,621,044.82  |
| 招待费    | 149,254.14    | 614,399.49     |
| 税费     |               | 583,102.22     |
| 合计     | 97,348,557.95 | 261,835,106.14 |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 财务费用

| 项目            | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额     |
|---------------|--------------|---------------|
| 利息支出          | 328,062.50   | 2,378,369.13  |
| 减: 利息收入       | 1,062,243.40 | 4,028,849.63  |
| 加: 汇兑损失       | 2,130,135.46 | -3,880,129.10 |
| 加: 其他支出—银行手续费 | 666,142.51   | 651,387.21    |
| 其他支出—银行贷款合同费  |              | 398,503.93    |
| 其他支出—现金折扣     | 1,593,960.32 | 3,337,305.33  |
| 其他支出—融资费用摊销   |              | 368,062.75    |
| 加: 其他支出       | 80,919.11    | 171,247.15    |
| 合计            | 3,736,976.50 | -604,103.23   |

35. 资产减值损失

| 项目     | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额    |
|--------|--------------|--------------|
| 坏账损失   | 571,997.40   | 6,065,642.31 |
| 存货减值损失 | 2,728,210.46 | -719,528.08  |
| 合计     | 3,300,207.86 | 5,346,114.23 |

36. 投资收益

| 项目                | 2017年1-6月发生额   | 2016年度发生额      |
|-------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益    | -28,513,608.69 | -83,879,881.07 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 |                | -500,000.00    |
| 理财产品收益            | 3,971,612.79   | 5,999,854.30   |
| 合计                | -24,541,995.90 | -78,380,026.77 |

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

| 项目           | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 非流动资产处置利得    |              |               |               |
| 其中: 固定资产处置利得 |              |               |               |
| 无形资产处置利得     |              |               |               |
| 政府补助         | 4,898,007.42 | 63,439,068.53 | 4,898,007.42  |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----|--------------|---------------|---------------|
| 其他 | 67,028.50    | 552,066.73    | 67,028.50     |
| 合计 | 4,965,035.92 | 63,991,135.26 | 4,965,035.92  |

(2) 政府补助明细

| 项目                                   | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额     | 来源和依据                                                   | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------------------------------------------------|-------------|
| 微量血快速血糖仪                             | 366,290.96   | 804,322.49    | 长发改[2008]759号、760号、湘财企指[2008]167号                       | 与资产相关       |
| 三诺科技园                                | 55,333.34    | 110,666.68    | 长高新管发[2012]78号                                          | 与资产相关       |
| 软件产品增值税退税                            |              | 55,410,673.20 | 财税[2011]100号                                            | 与收益相关       |
| 产学研结合创新平台                            | 57,183.12    | 114,446.16    | 湘财企指[2010]175号; 项目编号 2010XK6006; 湘科高办 验字[2013]第19号      | 与资产相关       |
| 金系列血糖监测系统产业化                         | 200,000.00   | 200,000.00    | 长财企指[2016]32号                                           | 与资产相关       |
| 国际展览促进资金                             |              | 279,000.00    | 长财外指[2014]31号、湘财外指[2014]53号、长财外指[2014]32号、湘财外指[2015]41号 | 与收益相关       |
| 韶山地区常见病早期诊疗技术推广与应用                   |              | 660,000.00    | 2014SK4006 湖南省科学技术厅科技计划专项项目合同                           | 与收益相关       |
| 公租房住房补贴                              |              | 111,772.00    |                                                         | 与收益相关       |
| 国际合作与交流补助企业提升发展质量知识产权补助              |              | 323,188.00    | 长高新管发[2015]130号                                         | 与收益相关       |
| 三诺生物传感股份有限公司技术中心                     |              | 500,000.00    | 长发改[2015]814号                                           | 与收益相关       |
| 并购尼普洛诊断有限公司(前期费用)                    |              | 2,520,000.00  | 湘财外指[2016]44号                                           | 与收益相关       |
| 中国驰名商标奖励创新平台奖励企业提升发展质量园区配套采购奖励知识产权补助 |              | 950,000.00    | 长沙国家高新技术产业开发区2016年经济运行工作会光荣册                            | 与收益相关       |
| 基于免疫荧光定量POCT技术平台的                    |              | 150,000.00    | 长高新管发[2015]37号                                          | 与收益相关       |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                                                           | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额     | 来源和依据                           | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------------------|-------------|
| 超微量诊断试剂开发                                                    |              |               |                                 |             |
| 动态血糖监测系统<br>的研究与开发                                           |              | 150,000.00    | 长高新管发[2015]79号                  | 与收益相关       |
| 手持式血肌酐即时<br>检测系统开发                                           |              | 200,000.00    | 长高新管发[2015]80号                  | 与收益相关       |
| 金系列血糖仪产业<br>化                                                |              | 150,000.00    | 长财企指[2016]73号、<br>长财企指[2016]74号 | 与收益相关       |
| 湖南省知识产权局<br>奖励款                                              |              | 3,000.00      |                                 | 与收益相关       |
| 高新区安全生产先<br>进单位奖金                                            |              | 2,000.00      |                                 | 与收益相关       |
| 互联网+智慧医疗<br>项目补助                                             | 200,000.00   | 800,000.00    | 长财企指[2016]35号                   | 与收益相关       |
| 收长沙市商务局国<br>外医疗器械展览会<br>补贴款项_财务办<br>公室                       | 12,900.00    |               |                                 | 与收益相关       |
| 付厂务环安部李江<br>华交来高新区安监<br>局进行单位奖金_<br>厂务组                      | 2,000.00     |               |                                 | 与收益相关       |
| 555人才计划补贴<br>款                                               | 320,000.00   |               |                                 |             |
| 长沙市国库集中支<br>付核算中心2017<br>年对外投资合作资<br>金补贴湘财外指<br>【2017】23号    | 2,620,000.00 |               |                                 |             |
| 长沙市财政局高新<br>区分局长沙高新技<br>术产业开发区<br>2017年自主创新<br>暨经济工作会议资<br>助 | 1,064,300.00 |               |                                 |             |
| 合计                                                           | 4,898,007.42 | 63,439,068.53 |                                 |             |

38. 营业外支出

| 项目           | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额  | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|------------|---------------|
| 非流动资产处置损失    |              | 389,957.50 |               |
| 其中: 固定资产处置损失 |              | 389,957.50 |               |
| 对外捐赠         | 112,516.50   | 52,579.20  | 112,516.50    |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 2017年1-6月发生额 | 2016年度发生额  | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----|--------------|------------|---------------|
| 其他 | 117,622.23   | 443,765.19 | 117,622.23    |
| 合计 | 230,138.73   | 886,301.89 | 230,138.73    |

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目      | 2017年1-6月发生额  | 2016年度发生额      |
|---------|---------------|----------------|
| 当年所得税费用 | 25,328,918.63 | 29,055,105.68  |
| 递延所得税费用 | 2,733,754.51  | -31,134,307.03 |
| 合计      | 28,062,673.14 | -2,079,201.35  |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 2017年1-6月发生额   | 2016年度发生额      |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 本年合并利润总额                       | 126,030,403.76 | 47,244,639.81  |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 18,904,560.56  | 7,086,695.97   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 3,302,149.84   | -13,928,693.86 |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                | -1,565,247.53  |
| 非应税收入的影响                       | -2,809,548.14  | -4,690,325.21  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 8,600,793.90   | 8,862,284.59   |
| 研发费用加计扣除                       | -848,296.21    | -1,591,744.68  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                | 3,747,829.37   |
| 本年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 | 913,013.19     |                |
| 所得税费用                          | 28,062,673.14  | -2,079,201.35  |

40. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目     | 年末账面价值        | 受限原因 |
|--------|---------------|------|
| 其他流动资产 | 50,000,000.00 | 质押   |

5000 万元理财产品为深圳市心诺健康产业投资有限公司 4600 万元流动资金贷款提供质押担保, 质押期间为 2016 年 12 月 16 日至 2017 年 11 月 14 日。



三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 外币货币性项目

| 项目     | 期末外币余额       | 汇率      | 期末折算人民币余额      |
|--------|--------------|---------|----------------|
| 货币资金   |              |         |                |
| 其中: 美元 | 8,165,717.35 | 6.7744  | 55,317,835.61  |
| 欧元     | 4,639.20     | 7.7496  | 35,951.94      |
| 港币     | 30,410.49    | 0.86792 | 26,393.87      |
| 卢比     |              |         |                |
| 应收账款   |              |         |                |
| 其中: 美元 | 8,693,119.70 | 6.7744  | 58,890,670.10  |
| 预付账款   |              |         |                |
| 其中: 美元 | 327,696.00   | 6.7744  | 2,219,943.78   |
| 合计     |              |         | 116,490,795.30 |

八、 合并范围的变化

1. 新设子公司引起的合并范围变动

2016年8月,在长沙设立子公司长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司,注册资本为100万元。本公司出资100万元,占比100%。

2016年11月,在美国内达华设立子公司 Sinocare Meditech, Inc.。本公司出资250万美元(折合人民币1,742.435万元),占比100%。

2017年1月,在长沙设立全资子公司长沙三诺电子商务有限公司,注册资本为500万元。

2. 非同一控制下企业合并

无。

九、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(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 |        |
| 三诺健康产业投资有限公司                              | 深圳      | 深圳    | 医疗与健康产业的投资与管理                                                    | 100.00  |    | 全资设立   |
| 三诺生物(香港)有限公司(英文名 SANNUOHONG KONGLIMITED)  | 香港      | 香港    | 临床检查、分析仪器及 IVD 试剂等的货物与技术进出口业务, 对外投资, 健康管理咨询                      | 100.00  |    | 全资设立   |
| 三诺生物(印度)有限公司(英文名 SANNUOBIOSE NSORINDIAPL) | 印度      | 印度    | 临床检查、分析仪器及 IVD 试剂的生产和销售, 相关产品和技术的销售、分销、进出口, 健                    | 99.00   |    | 出资设立   |
| 北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司                         | 北京      | 北京    | 糖尿病的临床、科研、诊治                                                     | 100.00  |    | 现金购买股权 |
| 长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司                         | 长沙      | 长沙    | 糖尿病的临床、科研、诊治; 药品、医疗器械互联网交易服务、药品、医疗器械互联网信息服务; 软件技术服务、软件开发、计算机软件销售 | 100.00  |    | 出资设立   |
| Sinocare Meditech, Inc.                   | 美国劳德代尔堡 | 美国内达华 | 投资及贸易                                                            | 100.00  |    | 出资设立   |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 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 |        |
| 长沙三诺电子商务有限公司 | 长沙    | 长沙  | 电子商务平台的开发建设;药品、医疗器械互联网信息服务;化妆品及卫生用品、保健品、护肤品、医疗诊断、监护及治疗设备、医疗用品及器材的零售等 | 100.00  |    | 出资设立   |
| 长沙三诺健康管理有限公司 | 长沙    | 长沙  | 健康管理;营养健康咨询服务                                                        | 100.00  |    | 发行股票购买 |

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

| 合营企业或联营企业名称     | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质                                     | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-----------------|-------|-----|------------------------------------------|---------|----|---------------------|
|                 |       |     |                                          | 直接      | 间接 |                     |
| 深圳市心诺健康产业投资有限公司 | 深圳    | 深圳  | 投资医疗与健康产业,投资生物技术产业,生物技术研发,医疗器械的技术开发、技术转让 | 25.00   |    | 权益法                 |

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

| 项目           | 2017年6月30日余额<br>/2017年1-6月发生额 | 2016年12月31日余额<br>/2016年度发生额 |
|--------------|-------------------------------|-----------------------------|
|              | 心诺健康公司                        | 心诺健康公司                      |
| 流动资产:        | 452,558,562.49                | 571,958,562.05              |
| 其中: 现金和现金等价物 | 14,951,495.52                 | 70,342,275.99               |
| 非流动资产        | 1,414,407,284.65              | 1,476,626,904.50            |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                   | 2017年6月30日余额<br>/2017年1-6月发生额 | 2016年12月31日余额<br>/2016年度发生额 |
|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                      | 心诺健康公司                        | 心诺健康公司                      |
| 资产合计                 | 1,866,965,847.14              | 2,048,585,466.55            |
| 流动负债:                | 987,339,568.74                | 498,074,926.72              |
| 非流动负债                | 72,498,118.52                 | 597,712,715.44              |
| 负债合计                 | 1,059,837,687.26              | 1,095,787,642.16            |
| 股东权益                 | 807,128,159.88                | 952,797,824.39              |
| 按持股比例计算的净资产份额        | 201,782,039.96                | 238,199,456.09              |
| 对联营企业权益投资的账面价值       | 201,782,039.96                | 238,199,456.09              |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 |                               |                             |
| 营业收入                 | 436,511,387.49                | 995,179,408.79              |
| 财务费用                 | 15,899,679.32                 | 42,499,169.02               |
| 所得税费用                | 192,586.55                    | 2,421,626.32                |
| 净利润                  | -114,054,434.75               | -335,519,524.26             |
| 其他综合收益               | -31,615,229.76                | 100,721,826.85              |
| 综合收益总额               | -145,669,664.51               | -234,797,697.41             |
| 本年度收到的来自联营企业的股利      |                               |                             |

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无。

(4) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无。

## 十、与金融工具相关风险

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

### 1. 各类风险管理目标和政策

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

## (1) 市场风险

### 1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关，除出口业务采用美元和欧元结算外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2017年6月30日，除下表所述资产及负债的美元、欧元及港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目        | 2017年6月30日   | 2016年12月31日  |
|-----------|--------------|--------------|
| 货币资金--美元  | 8,165,717.35 | 3,231,962.38 |
| 货币资金--港元  | 30,410.49    | 91,946.49    |
| 货币资金--卢比  |              | 356,214.71   |
| 货币资金--欧元  | 4,639.20     | 4,675.21     |
| 应收账款--美元  | 8,693,119.70 | 8,443,645.34 |
| 其他应收款--卢比 |              |              |
| 预付账款--美元  | 327,696.00   |              |
| 应付账款--美元  |              |              |
| 其他应付款--卢比 |              |              |

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响，目前暂未采取任何措施规避外汇风险。

### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，于2017年6月30日，本公司的带息债务主要为计价的浮动利率借款合同，金额合计为1500万元。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动风险。

### 3) 价格风险

本公司目前无以公允价值计量的金融资产和金融负债，基本不受价格波动的影响。

## (2) 信用风险

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

于2017年6月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 96,122,956.40元。

### (3)流动风险

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

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2017年6月30日金额:

| 项目          | 1年以内           | 1-2年          | 2-3年      | 合计             |
|-------------|----------------|---------------|-----------|----------------|
| <b>金融资产</b> |                |               |           |                |
| 货币资金        | 206,393,150.19 |               |           | 206,393,150.19 |
| 应收票据        | 20,965,313.81  |               |           | 20,965,313.81  |
| 应收账款        | 224,994,635.00 | 7,499,038.706 | 682,251.5 | 233,175,925.21 |
| 其他应收款       | 8,110,580.12   | 376,960.00    |           | 8,487,540.12   |
| 应收利息        | 85,417.46      |               |           | 85,417.46      |
| 其他流动资产      | 192,361,671.69 |               |           | 192,361,671.69 |
| <b>金融负债</b> |                |               |           |                |
| 应付账款        | 77,206,496.01  |               |           | 77,206,496.01  |
| 预收账款        | 31,983,844.50  | 186,241.95    |           | 32,170,086.45  |
| 其它应付款       | 74,222,486.47  |               |           | 74,222,486.47  |
| 应付职工薪酬      | 33,029,591.32  |               |           | 33,029,591.32  |
| 应交税费        | 22,167,098.47  |               |           | 22,167,098.47  |

## 十一、 关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

| 控股股东及最终控制方名称 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|--------------|--------------|---------------|
| 李少波          | 31.14        | 31.14         |
| 车宏莉          | 25.47        | 25.47         |

##### (2) 控股股东的注册资本及其变化

| 控股股东 | 2016年12月31     | 本年增加       | 本年减少      | 2017年6月30日  |
|------|----------------|------------|-----------|-------------|
| 李少波  | 113,972,543.00 | 21,022,509 | 8,860,000 | 126,135,052 |
| 车宏莉  | 93,554,743.00  | 17,195,409 | 7,577,700 | 103,172,452 |

##### (3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

| 控股股东 | 持股金额        |                | 持股比例(%)      |               |
|------|-------------|----------------|--------------|---------------|
|      | 2017年6月30日  | 2016年12月31日    | 2017年6月30日比例 | 2016年12月31日比例 |
| 李少波  | 126,135,052 | 113,972,543.00 | 31.14        | 33.68         |
| 车宏莉  | 103,172,452 | 93,554,743.00  | 25.47        | 27.65         |

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

#### 3. 合营企业及联营企业

本企业子公司的情况详见附注“九、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

### (二) 关联交易

#### 1. 关联担保情况

| 担保方名称 | 被担保方名称 | 担保金额 | 起始日 | 到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------|--------|------|-----|-----|------------|
|-------|--------|------|-----|-----|------------|

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 担保方名称        | 被担保方名称          | 担保金额           | 起始日        | 到期日        | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|-----------------|----------------|------------|------------|------------|
| 三诺生物传感股份有限公司 | 深圳市心诺健康产业投资有限公司 | 600,000,000.00 | 2015.12.15 | 2017.12.15 | 否          |
| 三诺生物传感股份有限公司 | 深圳市心诺健康产业投资有限公司 | 46,000,000.00  | 2016.12.16 | 2017.11.14 | 否          |
| 三诺生物传感股份有限公司 | 深圳市心诺健康产业投资有限公司 | 32,000,000.00  | 2017.01.18 | 2018.01.17 | 否          |
| 三诺生物传感股份有限公司 | 深圳市心诺健康产业投资有限公司 | 22,000,000.00  | 2017.06.05 | 2018.06.04 | 否          |

2015年10月28日,本公司发布《三诺生物传感股份有限公司关于向有关银行申请综合授信及为关联方提供担保的公告》(公告编号:2015-087),2015年11月14日,本公司发布《三诺生物传感股份有限公司2015年第二次临时股东大会决议公告》(公告编号:2015-091),审议通过《关于向有关银行申请综合授信及为关联方提供担保的议案》为深圳市心诺健康产业投资有限公司提供担保,担保金额与期限:担保金额人民币柒亿元,担保期限为三年(具体起止日期以与相关银行签订的合同文本为准),担保方式:无限连带责任担保。

## 2. 关键管理人员薪酬

| 项目名称   | 2017年1-6月发生额 | 2016年发生额     |
|--------|--------------|--------------|
| 董事     | 631,478.00   | 1,339,776.00 |
| 监事     | 190,833.00   | 1,286,910.00 |
| 高级管理人员 | 388,500.00   | 512,208.00   |
| 薪酬合计   | 1,210,811.00 | 3,138,894.00 |

## 十二、 股份支付

### 母公司

#### 1. 股份支付总体情况

| 项目              | 2017年1-6月 | 2016年度 |
|-----------------|-----------|--------|
| 公司本年授予的各项权益工具总额 |           | 无      |
| 公司本年行权的各项权益工具总额 |           | 无。     |



三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目                          | 2017年1-6月                           | 2016年度                                                            |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 公司本年失效的各项权益工具总额             | 股票期权: 1,646,269 份, 限制性股票 989,679 股。 | 股票期权: 1,266,362 份, 限制性股票 929,572股。                                |
| 公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 |                                     | 股票期权行权价 19.33 元, 合同剩余年限 1 年。                                      |
| 公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限    |                                     | 首次授予限制性股票价格 10.15 元, 合同剩余年限 1 年; 预留限制性股票授予价格 10.64 元, 合同剩余年限 1 年。 |

本年行权/解锁数量与价格主要变化说明:

(1) 2016年2月19日, 本公司召开第二届董事会第二十九次会议和第二届监事会第二十三次会议, 审议通过《关于拟回购注销公司股权激励计划部分股票期权和限制性股票的议案》, 鉴于: (1) 公司2015年实现扣除非经常性损益后净利润12,881.59万元, 比2012年同期(12,111.61万元)增加769.98万元, 同比增长6.36%, 低于80%, 股票期权第三个行权期行权/限制性股票第三次解锁/预留部分限制性股票第二次解锁的绩效考核条件未全部实现, 无法行权/解锁; (2) 公司原限制性股票激励对象中9人因个人原因离职并获得公司同意, 且已办理完毕离职手续。原限制性股票激励对象中1人书面放弃其已获授权的预留部分限制性股票。公司董事会决定对第三个行权期的全部股票期权1,266,362份进行注销, 对第三个解锁期的全部限制性股票415,921股(未包含离职人员激励对象已获授的数量)与第二个解锁期的全部预留部分限制性股票218,378股(未包含离职人员及书面放弃人员激励对象已获授的数量)进行回购注销, 同时决定对上述离职及书面放弃限制性股票的10人已获授权但未解锁的限制性股票(含预留部分限制性股票)80,756股进行回购注销。

(2) 2016年4月22日, 本公司召开第二届董事会第三十次会议, 审议通过《关于调整〈公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)〉所涉股票期权授予数量与行权价格的议案》, 鉴于公司实施完毕2015年度权益分派方案(每10股派3.6元转增3股)后公司总股本由260,988,465股增至339,285,004股, 公司董事会决定根据2013年第三次临时股东大会的授权, 按照《公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

稿)》的相关规定,对公司股票期权授予数量和行权价格做相应调整:股票期权授予数量由1,266,361份调整为1,646,269份,行权价格由25.49元调整为19.33元。

2. 以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 2017年1-6月 | 2016年度                                                                                                                      |
|-----------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      |           | 股票期权的公允价值按布莱克-斯科尔斯模型测算;限制性股票的公允价值=激励对象获授的限制性股票理论值-各期解锁的限制性股票的锁定成本;激励对象获授的限制性股票理论值=授予日收盘价-授予价格;各期解锁的限制性股票的锁定成本按布莱克-斯科尔斯模型测算。 |
| 对可行权权益工具数量的确定依据       |           | 在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息,修正预计可行权的股票期权数量;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工具的数量一致。                                 |
| 本年估计与上年估计有重大差异的原因     |           | 无。                                                                                                                          |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 |           | 19,984,270.88                                                                                                               |
| 本年以权益结算的股份支付确认的费用总额   |           | -10,434,983.50                                                                                                              |

3. 股份支付的修改、终止情况

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日  
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(1) 2017 年 4 月 10 日, 公司召开第三届董事会第五次会议和第三届监事会第四次会议, 审议通过《关于 拟回购注销公司股权激励计划全部剩余股票期权和限制性股票的议案》, 鉴于: 公司 2016 年度实现归属于 上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 10,385.61 万元, 较 2012 年度同期 (12,111.61 万元) 增长- 14.25%, 低于公司《三诺生物传感股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划 (草案修订稿) 》规定的“2016 年的净利润较 2012 年度同期增长不低于 110%”的业绩指标考核条件。股票期权第四个行权期行权/限 制性股票第四次解锁/预留部分限制性股票第三次解锁的绩效考核条件未全部实现, 无法行权/解锁。公司 董事会决定对第四个行权期的全部股票期权 1,646,269 份进行注销, 对限制性股票第四次解锁/预留部分限制 性股票第三次解锁期对应的全部限制性股票 824,733 股进行回购注销。

(2) 2017 年 6 月 2 日, 公司召开第三届董事会第八次会议审议通过《关于调整拟回购注销限制性股票回购 价格和数量的议案》, 鉴于公司于 2017 年 5 月 19 日实施完成 2016 年度权益分派方案 (向全体股东每 10 股派 3.6 元, 转增 2 股) 后, 公司总股本由 338,355,432 股增至 406,026,518 股。根据《三诺生物传感股份有限公司股票 期权与限制性股票激励计划 (草案修订稿) 》的相关规定和公司 2013 年第三次临时股东大会的授权, 公司 董事会决定对回购注销的限制性股票的回购价格和数量进行相应的调整, 其中: 第四期限制性股票的回购 价格由 10.15 元/股调整为 8.46 元/股, 回购数量由 540,787 股调整为 648,944 股; 第三期预留限制性股票的回购 价格由 10.64 元/股调整为 8.87 元/股, 回购数量由 283,946 股调整为 340,735 股; 回购注销限制性股票总数由 824,733 股调整为 989,679 股。

(3) 2017 年 6 月 9 日, 公司完成了上述限制性股票回购注销和股票期权注销工作。

## PTS 公司

### 1. 股份支付总体情况

| 项目              | 2017 年 1-6 月 | 2016 年度 |
|-----------------|--------------|---------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 |              |         |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 |              | 1 份     |

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

|                             |  |                             |
|-----------------------------|--|-----------------------------|
| 公司本期失效的各项权益工具总额             |  | 1 份                         |
| 公司各期发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 |  | 2016年7月20日控制权转移,所有股票期权加速行权。 |
| 公司各期其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限    |  |                             |

2. 以权益结算的股份支付情况

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

十三、或有事项

截至本报告书签署日,本公司未决诉讼情况如下:

三诺健康子公司 PTS 公司

1. Coremedica 诉讼

因认为 Coremedica Laboratories Inc.及 Coremedica Laboratories, LLC(以下合称“Coremedica”)违反了其与 PTS 签署的《实验室分析与设备提供协议》中约定的产品适销性和适用性保证义务,以及未提供专业的与熟练的临床实验服务,PTS 向印第安

纳州马里恩高等法院-商业法院对 Coremedica 提起诉讼,要求 Coremedica 赔偿 PTS 的损失、成本、律师费用及其他合理费用。

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

#### 十四、 承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 十五、 资产负债表日后事项

##### 1. 重要的非调整事项

无。

##### 2. 利润分配情况

无。

##### 3. 销售退回

无。

##### 4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

#### 十六、 其他重要事项

##### 1. 前期差错更正和影响: 无。

##### 2. 债务重组: 无。

##### 3. 资产置换: 无。

##### 4. 年金计划: 无。

##### 5. 终止经营: 无。

##### 6. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项:

本公司目前正处于重大资产重组过程中，本次交易尚需满足多项条件方可完成，包括但不限于本公司董事会和股东大会批准以及中国证监会核准。

#### 十七、 财务报告批准

本财务报告于2017年10月25日由本公司董事会批准报出。

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

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

| 项目                                                                                      | 2017年1-6月金额  | 2016年金额       | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                               |              | -389,957.50   |    |
| 计入当期损益的政府补助                                                                             | 4,898,007.42 | 8,028,395.33  |    |
| 理财产品投资损益                                                                                | 3,971,612.79 | 5,999,854.30  |    |
| 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 |              | -500,000.00   |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -163,110.23  | -52,579.20    |    |
| 小计                                                                                      | 8,706,509.98 | 13,085,712.93 |    |
| 所得税影响额                                                                                  | 1,325,429.24 | 2,014,400.02  |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           | -7.73        | -73,968.13    |    |
| 合计                                                                                      | 7,381,088.47 | 11,145,281.04 |    |

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

三诺生物传感股份有限公司备考合并财务报表附注  
2016年1月1日至2017年6月30日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

| 报告期利润                 | 报告期       | 加权平均<br>净资产收益率<br>(%) | 每股收益   |        |
|-----------------------|-----------|-----------------------|--------|--------|
|                       |           |                       | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司股东的净利润          | 2017年1-6月 | 5.30%                 | 0.2544 | 0.2544 |
|                       | 2016年度    | 3.14%                 | 0.1413 | 0.1413 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 2017年1-6月 | 6.63%                 | 0.2353 | 0.2353 |
|                       | 2016年度    | 4.90%                 | 0.1098 | 0.1098 |

3. 其他

无。

三诺生物传感股份有限公司

二〇一七年十月二十五日