

广东凯普生物科技股份有限公司

审 计 报 告

信会师报字[2017]第 ZI10062 号

广东凯普生物科技股份有限公司
审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-101
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2017]第 ZI10062 号

广东凯普生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东凯普生物科技股份有限公司（以下简称“凯普生物”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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



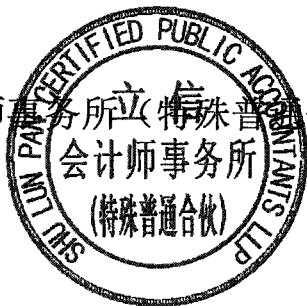
立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，凯普生物财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯普生物 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年二月二十五日

广东凯普生物科技股份有限公司

合并资产负债表

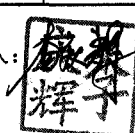
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金	(一)	51,412,858.14	47,250,493.77	107,653,294.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	(二)	3,504,576.00	619,920.00	131,400.00
应收账款	(三)	147,407,952.93	120,027,070.04	90,306,810.75
预付款项	(四)	2,379,394.44	2,345,228.42	1,299,053.13
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(五)	6,045,211.64	4,195,315.86	7,352,751.65
存货	(六)	34,766,091.43	29,266,174.40	23,601,977.77
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(七)	3,392,700.20	1,964,787.05	
流动资产合计		248,908,784.78	205,668,989.54	230,345,287.74
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(八)	250,039,990.42	139,382,726.91	43,227,482.47
在建工程	(九)	19,821,991.33	91,669,645.45	56,900,024.84
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(十)	31,159,611.17	35,047,001.47	30,897,643.48
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十一)	12,339,698.82	6,761,328.12	5,712,880.61
递延所得税资产	(十二)	14,537,919.25	10,341,050.76	5,368,546.66
其他非流动资产	(十三)	2,343,555.42	4,954,941.92	13,212,024.39
非流动资产合计		330,242,766.41	288,156,694.63	155,318,602.45
资产总计		579,151,551.19	493,825,684.17	385,663,890.19

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

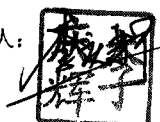
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	（十四）	10,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	（十五）	16,396,349.52	31,549,275.62	11,144,050.49
预收款项	（十六）	3,099,429.71	2,823,681.90	4,087,615.06
应付职工薪酬	（十七）	11,776,607.37	9,357,979.59	9,126,541.72
应交税费	（十八）	4,852,990.29	4,963,314.22	4,981,235.22
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十九）	14,498,876.55	11,278,676.51	9,819,839.87
一年内到期的非流动负债	（二十）		353,703.23	491,941.70
其他流动负债				
流动负债合计		60,624,253.44	60,326,631.07	39,651,224.06
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	（二十一）			311,022.99
专项应付款				
预计负债				
递延收益	（二十二）	15,219,240.54	17,619,352.27	634,685.60
递延所得税负债	（十二）	1,643,053.09	2,168,924.23	465,347.90
其他非流动负债				
非流动负债合计		16,862,293.63	19,788,276.50	1,411,056.49
负债合计		77,486,547.07	80,114,907.57	41,062,280.55
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	（二十三）	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00
资本公积	（二十四）	154,472,891.74	154,475,550.77	153,475,550.77
减：库存股				
其他综合收益	（二十五）	1,210,830.58	-179,776.56	-1,372,775.11
专项储备				
盈余公积	（二十六）	5,236,164.16	4,727,226.04	3,887,159.06
一般风险准备				
未分配利润	（二十七）	261,069,426.53	185,483,786.07	121,111,674.92
归属于母公司所有者权益合计		489,489,313.01	412,006,786.32	344,601,609.64
少数股东权益		12,175,691.11	1,703,990.28	
所有者权益（或股东权益）合计		501,665,004.12	413,710,776.60	344,601,609.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		579,151,551.19	493,825,684.17	385,663,890.19

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十三	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金		1,843,324.89	28,560,357.00	65,503,477.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据		526,176.00		
应收账款	(一)	9,424,933.85	8,862,428.61	32,312,058.01
预付款项		655,819.60	574,922.26	957,941.87
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(二)	64,200,167.87	54,345,777.37	46,253,413.52
存货		11,644,354.23	9,621,247.49	10,932,109.56
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,388,667.24	29,081.71	
流动资产合计		89,683,443.68	101,993,814.44	155,959,000.95
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	201,788,780.80	136,038,780.80	137,638,780.80
投资性房地产				
固定资产		43,293,043.09	40,531,795.08	22,408,205.40
在建工程			77,538.46	1,171,248.50
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		5,317,652.41	7,031,303.83	8,391,200.50
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		548,900.37	486,393.19	3,153.53
递延所得税资产		451,156.90	449,430.65	506,702.87
其他非流动资产			622,696.27	
非流动资产合计		251,399,533.57	185,237,938.28	170,119,291.60
资产总计		341,082,977.25	287,231,752.72	326,078,292.55

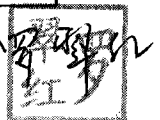
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注十三	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		10,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		3,454,077.21	7,743,830.19	9,609,454.59
预收款项		385,198.00	1,421,286.40	3,434,729.60
应付职工薪酬		1,932,993.75	1,920,451.09	2,284,098.43
应交税费		40,429.89	1,591,516.57	3,797,038.07
应付利息				
应付股利				
其他应付款		50,837,157.37	4,955,286.23	46,479,459.41
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		66,649,856.22	17,632,370.48	65,604,780.10
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		93,043.18	348,685.60	274,800.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				348,685.60
非流动负债合计		93,043.18	348,685.60	623,485.60
负债合计		66,742,899.40	17,981,056.08	66,228,265.70
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00
资本公积		153,879,494.96	153,879,494.96	152,879,494.96
减：库存股				
专项储备				
盈余公积		5,236,164.16	4,727,226.04	3,887,159.06
一般风险准备				
未分配利润		47,724,418.73	43,143,975.64	35,583,372.83
所有者权益（或股东权益）合计		274,340,077.85	269,250,696.64	259,850,026.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		341,082,977.25	287,231,752.72	326,078,292.55

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入		398,303,899.32	344,833,859.89	264,082,642.78
其中: 营业收入	(二十八)	398,303,899.32	344,833,859.89	264,082,642.78
二、营业总成本		317,874,689.22	272,871,893.63	192,470,331.15
其中: 营业成本	(二十八)	57,072,885.25	41,790,533.45	36,216,909.63
营业税金及附加	(二十九)	3,829,308.77	2,372,774.15	2,240,562.15
销售费用	(三十)	159,988,670.42	143,027,017.44	101,461,156.97
管理费用	(三十一)	93,992,809.49	83,596,936.07	50,867,378.38
财务费用	(三十二)	846,848.17	519,513.48	114,793.88
资产减值损失	(三十三)	2,144,167.12	1,565,119.04	1,569,530.14
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)	(三十四)			495,862.35
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		80,429,210.10	71,961,966.26	72,108,173.98
加: 营业外收入	(三十五)	4,817,822.77	3,791,843.64	831,843.54
其中: 非流动资产处置利得			76,571.52	67,726.26
减: 营业外支出	(三十六)	348,530.64	1,603,369.79	138,994.49
其中: 非流动资产处置损失		20,955.90	959,608.43	106,244.06
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		84,898,502.23	74,150,440.11	72,801,023.03
减: 所得税费用	(三十七)	10,334,881.85	9,734,271.70	9,341,908.37
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		74,563,620.38	64,416,168.41	63,459,114.66
归属于母公司所有者的净利润		76,094,578.58	65,212,178.13	63,459,114.66
少数股东损益		-1,530,958.20	-796,009.72	
六、其他综合收益	(二十五)	1,390,607.14	1,192,998.55	9,875.29
(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净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		1,390,607.14	1,192,998.55	9,875.29
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. 外币财务报表折算差额		1,390,607.14	1,192,998.55	9,875.29
七、综合收益总额		75,954,227.52	65,609,166.96	63,468,989.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		77,485,185.72	66,405,176.68	63,468,989.95
归属于少数股东的综合收益总额		-1,530,958.20	-796,009.72	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益		1.13	0.97	1.02
(二) 稀释每股收益		1.13	0.97	1.02

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

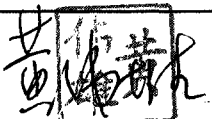
广东凯普生物科技股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入	(四)	86,283,856.11	90,420,180.12	86,090,701.55
减: 营业成本	(四)	39,877,831.78	39,388,865.24	39,170,474.52
营业税金及附加		1,360,904.61	1,139,863.70	1,063,135.03
销售费用		18,579,191.81	15,441,222.57	8,675,619.68
管理费用		22,616,051.84	26,856,603.01	18,394,216.14
财务费用		-358,461.15	-338,931.96	-64,778.83
资产减值损失		382,908.10	292,395.30	-226,216.91
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)		-291,146.86	-680,437.74
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		3,825,429.12	7,349,015.40	18,397,814.18
加: 营业外收入		1,286,672.47	2,639,378.73	607,614.86
其中: 非流动资产处置收益				
减: 营业外支出		17,233.77	1,009,446.87	55,974.86
其中: 非流动资产处置损失		16,297.84	874,682.04	55,974.86
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,094,867.82	8,978,947.26	18,949,454.18
减: 所得税费用		5,486.61	578,277.47	2,109,782.88
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,089,381.21	8,400,669.79	16,839,671.30
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		5,089,381.21	8,400,669.79	16,839,671.30

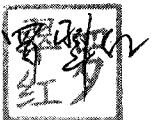
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016年度	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		390,107,182.87	335,642,366.23	256,525,377.43
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	7,297,137.22	7,316,764.84	2,025,016.63
经营活动现金流入小计		397,404,320.09	342,959,131.07	258,550,394.06
购买商品、接受劳务支付的现金		50,569,358.49	50,720,512.07	46,439,204.88
支付给职工以及为职工支付的现金		76,567,644.47	67,713,394.26	48,919,637.60
支付的各项税费		44,876,707.09	33,913,372.00	29,169,757.09
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	161,759,861.78	142,142,777.93	99,369,898.35
经营活动现金流出小计		333,773,571.83	294,490,056.26	223,898,497.92
经营活动产生的现金流量净额	(三十九)	63,630,748.26	48,469,074.81	34,651,896.14
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45.00	72,564.30	850.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(三十九)			997,623.67
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		45.00	72,564.30	998,473.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,293,955.24	129,889,019.00	79,721,679.20
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		77,293,955.24	129,889,019.00	79,721,679.20
投资活动产生的现金流量净额		-77,293,910.24	-129,816,454.70	-78,723,205.53
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	3,500,000.00	89,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,000,000.00	2,500,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十八)		16,700,000.00	3,161,497.25
筹资活动现金流入小计		22,000,000.00	20,200,000.00	92,911,497.25
偿还债务支付的现金				39,714,014.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		420,499.98		1,028,024.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十八)	1,578,405.09	1,875,758.30	21,854.78
筹资活动现金流出小计		1,998,905.07	1,875,758.30	40,763,893.48
筹资活动产生的现金流量净额		20,001,094.93	18,324,241.70	52,147,603.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		311,431.42	233,337.52	-31,161.00
五、现金及现金等价物净增加额	(三十九)	6,649,364.37	-62,789,800.67	8,045,133.38
加：期初现金及现金等价物余额	(三十九)	44,763,493.77	107,553,294.44	99,508,161.06
六、期末现金及现金等价物余额	(三十九)	51,412,858.14	44,763,493.77	107,553,294.44

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	97,768,269.12	111,135,612.18	86,415,431.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	48,180,600.28	3,592,099.63	1,302,958.72
经营活动现金流入小计	145,948,869.40	114,727,711.81	87,718,389.88
购买商品、接受劳务支付的现金	53,147,942.05	47,966,858.33	46,640,676.01
支付给职工以及为职工支付的现金	10,381,786.79	11,539,556.78	7,427,625.33
支付的各项税费	13,323,453.95	13,063,522.28	9,985,470.73
支付其他与经营活动有关的现金	26,938,736.47	68,580,877.02	58,217,055.16
经营活动现金流出小计	103,791,919.26	141,150,814.41	122,270,827.23
经营活动产生的现金流量净额	42,156,950.14	-26,423,102.60	-34,552,437.35
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			910,000.00
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	45.00	270.00	251,636.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	45.00	270.00	1,161,636.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,503,527.27	26,750,288.39	11,469,925.57
投资支付的现金	65,750,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	77,253,527.27	26,750,288.39	11,469,925.57
投资活动产生的现金流量净额	-77,253,482.27	-26,750,018.39	-10,308,289.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	89,750,000.00
取得借款收到的现金	10,000,000.00		
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,700,000.00	2,650,000.00
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	17,700,000.00	92,400,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	420,499.98		549,643.73
支付其他与筹资活动有关的现金	1,200,000.00	1,370,000.00	
筹资活动现金流出小计	1,620,499.98	1,370,000.00	15,549,643.73
筹资活动产生的现金流量净额	8,379,500.02	16,330,000.00	76,850,356.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-26,717,032.11	-36,843,120.99	31,989,629.48
加: 期初现金及现金等价物余额	28,560,357.00	65,403,477.99	33,413,848.51
六、期末现金及现金等价物余额	1,843,324.89	28,560,357.00	65,403,477.99

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

广东凯普生物科技股份有限公司 合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2016年度						
	归属于母公司所有者权益						
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上期期末余额	67,500,000.00	154,475,550.77		-179,776.56		4,727,226.04	185,483,786.07
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期初余额	67,500,000.00	154,475,550.77		-179,776.56		4,727,226.04	185,483,786.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-2,659.03		1,390,607.14		508,938.12	75,585,640.46
(一) 综合收益总额				1,390,607.14			76,094,578.58
(二) 所有者投入和减少资本		-2,659.03					12,002,659.03
1. 所有者投入资本							12,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他		-2,659.03					2,659.03
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						508,938.12	-508,938.12
2. 提取一般风险准备						508,938.12	-508,938.12
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	67,500,000.00	154,472,891.74		1,210,830.58		5,236,164.16	261,069,426.53
							12,175,691.11
							501,665,004.12

企业法定代表人:

后附财务报表附注为财务报表组成部分。

主管会计工作负责人:

报 表 第 9 页

会计机构负责人:

红 章

广东凯普生物科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续1）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015年度							
	归属于母公司所有者权益							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
所有者权益合计	少数股东权益							
一、上期期末余额	67,500,000.00	153,475,550.77		-1,372,775.11		3,887,159.06		121,111,674.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期初余额	67,500,000.00	153,475,550.77		-1,372,775.11		3,887,159.06		121,111,674.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,000,000.00		1,192,998.55		840,066.98		64,372,111.15
（一）综合收益总额				1,192,998.55				65,212,178.13
（二）所有者投入和减少资本		1,000,000.00						2,500,000.00
1. 所有者投入资本		1,000,000.00						2,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						840,066.98		-840,066.98
2. 提取一般风险准备						840,066.98		-840,066.98
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	67,500,000.00	154,475,550.77		-179,776.56		4,727,226.04		185,483,786.07
								1,703,990.28
								413,710,776.60

企业法定代表人：

中修林

主管会计工作负责人：

蔡辉

会计机构负责人：

李红

后附财务报表附注为财务报表不可分割部分。

广东凯普生物科技股份有限公司

合并所有者权益变动表 (续2)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	62,150,000.00	69,075,550.77		-1,382,650.40		2,203,191.93		59,336,527.39		191,382,619.69
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	62,150,000.00	69,075,550.77		-1,382,650.40		2,203,191.93		59,336,527.39		191,382,619.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,350,000.00	84,400,000.00		9,875.29		1,683,967.13		61,775,147.53		153,218,989.95
(一) 综合收益总额				9,875.29				63,459,114.66		63,468,989.95
(二) 所有者投入和减少资本	5,350,000.00	84,400,000.00								89,750,000.00
1. 所有者投入资本	5,350,000.00	84,400,000.00								89,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配						1,683,967.13		-1,683,967.13		
1. 提取盈余公积						1,683,967.13		-1,683,967.13		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	67,500,000.00	153,475,550.77		-1,372,775.11		3,887,159.06		121,111,674.92		344,601,609.64

企业法定代表人:

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司 所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2016年度						
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	67,500,000.00	153,879,494.96				4,727,226.04	43,143,975.64
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	67,500,000.00	153,879,494.96				4,727,226.04	43,143,975.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						508,938.12	4,580,443.09
(一) 综合收益总额							5,089,381.21
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						508,938.12	-508,938.12
1. 提取盈余公积						508,938.12	-508,938.12
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	67,500,000.00	153,879,494.96				5,236,164.16	47,724,418.73

企业法定代表人: 
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



广东凯普生物科技股份有限公司

所有者权益变动表 (续1)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2015年度						
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	67,500,000.00	152,879,494.96				3,887,159.06	35,583,372.83
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	67,500,000.00	152,879,494.96				3,887,159.06	35,583,372.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		1,000,000.00				840,066.98	7,560,602.81
(一) 综合收益总额							8,400,669.79
(二) 所有者投入和减少资本		1,000,000.00					
1. 所有者投入资本		1,000,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						840,066.98	-840,066.98
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	67,500,000.00	153,879,494.96				4,727,226.04	43,143,975.64

企业法定代表人:

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司

所有者权益变动表 (续2)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014年度						
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	62,150,000.00	68,479,494.96				2,203,191.93	20,427,668.66
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	62,150,000.00	68,479,494.96				2,203,191.93	20,427,668.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,350,000.00	84,400,000.00				1,683,967.13	15,155,704.17
(一) 综合收益总额							16,839,671.30
(二) 所有者投入和减少资本	5,350,000.00	84,400,000.00					
1. 所有者投入资本	5,350,000.00	84,400,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						1,683,967.13	-1,683,967.13
1. 提取盈余公积						1,683,967.13	-1,683,967.13
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者 (或股东) 的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	67,500,000.00	152,879,494.96				3,887,159.06	35,583,372.83

企业法定代表人:

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东凯普生物科技股份有限公司

财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东凯普生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经潮州市工商行政管理局批准, 由广东凯普生物科技有限公司整体变更设立的外商投资股份有限公司。

企业法人营业执照注册号: 91445100751054069P; 法定代表人: 黄伟雄; 注册资本: 6750 万元; 公司注册地址: 广东省潮州市经济开发区试验区北片高新区 D5-3-3-4 小区。

经营范围: 生产、研发、销售各类适用于科研、教育的高科技生物检测仪器及试剂(法律、法规规定须前置许可审批的 225 种化学试剂除外)、生物化学检测仪器、实验、实训设备和软件产品及教学实验室配套基础建设、装修工程; 机电产品; 化学原料(不含危险化学品); 教育、医疗仪器设备维修(不含计量器具)及技术服务; 计算机软件的设计、开发、维修及技术服务; 医疗生物检测仪器的研发; 生产三类 6840 临床检验分析仪器; 经营三类医用电子仪器设备等(具体按医疗器械经营企业许可证许可项目经营); 经营体外诊断试剂(特殊管理诊断试剂除外, 具体按医疗器械经营企业许可证许可项目经营)。(上述经营范围中涉及国家专项管理及资质许可的, 按国家规定办理并凭资质许可证经营)。

本公司的母公司为香港科技创业股份有限公司(以下简称“香港科创”), 本公司的实际控制人为管乔中、王建瑜夫妻及其儿子管秩生、女儿管子慧(以上四人为一致行动人)。

(二) 设立及历史沿革

1、 设立情况

本公司 2003 年 5 月 29 日经潮州经济开发试验区潮经发项[2003]23 号文批准, 由香港科创出资设立, 公司成立时组织形式为外商独资企业, 原名潮州凯普生物仪器有限公司。于 2003 年 6 月 13 日取得潮州市工商行政管理局核发的注册号为 445100400001538《企业法人营业执照》, 公司成立时注册资本为 500 万元港币。2004 年 9 月 15 日, 经潮州经济开发试验区管理委员会以潮经发项[2004]23 号文批准, 公司注册资本由 500 万元港币增加到 1,000 万元港币。2007

年 8 月 28 日经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2007]16 号文批复同意增加注册资本至 3,200 万元港币, 新增股东潮州市兴南信息咨询服务有限责任公司(以下简称“潮州兴南”)、潮州市合众投资有限公司(以下简称“潮州合众”)、上海乡港人家餐饮管理有限公司(以下简称“上海乡港”)、北京共享智创投资顾问有限公司(以下简称“共享智创”)、潮州市炎城策划咨询有限公司(以下简称“潮州炎城”), 公司性质由外商独资企业变更为中外合资企业, 增资后股权比例为: 香港科创占 60%, 潮州兴南占 10%, 潮州合众占 8%, 上海乡港占 3.4%, 共享智创占 10%, 潮州炎城占 8.6%。

2008 年 3 月公司更名为广东凯普生物仪器有限公司。

2008 年 12 月, 经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2008]18 号文批复同意增加注册资本至 3,707 万元港币。

2009 年 2 月更名为广东凯普生物科技有限公司。

2009 年 8 月 10 日, 经公司董事会决议同意, 并经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2009]10 号文批复同意, 香港科创将持有公司的 3.23% 股权以港币 119.70 万元转让给港大科桥有限公司(以下简称“港大科桥”)。2009 年 8 月 26 日, 经公司董事会决议同意, 并经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2009]12 号文批复同意, 公司的注册资本增加到 4,400 万元港币。

2010 年 6 月 10 日, 经广东潮州经济开发区管理委员会潮经发项[2010]06 号文批复同意, 公司的注册资本增加到 5,200 万元港币。根据广东省对外贸易经济合作厅《关于合资企业广东凯普生物科技有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》(粤外经贸资字[2010]344 号)、广东省人民政府核发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(商外资粤合资证字[2010]0081 号)和广东凯普生物科技有限公司出资人关于公司股份改制变更的决议, 本公司改制变更为股份有限公司, 名称变更为广东凯普生物科技股份有限公司, 注册资本由港币 5,200 万元变更为人民币 5,200 万元。2011 年 5 月 11 日, 经公司股东大会决议同意, 并根据广东省对外贸易经济合作厅《关于外商投资股份制企业广东凯普生物科技股份有限公司增资扩股的批复》(粤外经贸资字[2011]230 号), 公司的注册资本增加到 5,900 万元人民币。2013 年 12 月 15 日, 经公司股东大会决议通过, 并根据广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2013]646 号文批准, 公司的注册资本增加到 6,215 万元人民币。2014 年 9 月 15 日, 经公司股东大会决议通过, 并根据广东省商务厅粤商务资字[2014]409 号文批准, 新增注册资本 185 万元, 增资后公司的注册资本增加到 6,400 万元人民币。2014 年 12 月 8 日, 经公司股东大会决议通过, 并根据广东省商务厅粤商务资字[2014]545 号文批准, 新增注册资本 350 万元, 公司的注册资本增加到 6,750 万元人民币。

2、 历次股本变动情况

(1) 2004 年 9 月增资

2004 年 9 月 15 日，经潮州经济开发试验区管理委员会以潮经发项[2004]23 号文批准，公司注册资本由 500 万元港币增加到 1,000 万元港币。

2005 年 9 月 27 日，潮州市铭信会计师事务所向本公司出具“潮铭信（2005）验字第 006 号”《验资报告》，验证：“截至 2005 年 8 月 25 日止，贵公司已收到投资者缴纳的新增加注册资本港币壹佰叁拾万元，均以货币资金出资。”

2006 年 2 月 20 日，潮州天衡会计师事务所向本公司出具“潮天[2006]外验字第 002 号”《验资报告》，验证：“截至 2005 年 12 月 22 日止，贵公司已收到投资者本期缴纳的注册资本合计港币叁佰柒拾万元整（HKD3,700,000.00），占注册资本总额 37%，均以货币出资；连同前期出资，贵公司累计共收到投资者缴纳的注册资本合计港币壹仟万元整（HKD10,000,000.00），占注册资本的 100%。”

本次增资后，本公司的注册资本由港币 500 万元增加至港币 1,000 万元，股东及股权结构变更为：

单位：港币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例(%)
1	香港科创	1,000.00	100.00

2006 年 3 月 7 日，本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(2) 2007 年 8 月增资

2007 年 8 月 28 日经广东潮州经济开发管理委员会以潮经发项[2007]16 号文批复同意增加注册资本至 3,200 万元港币，新增股东潮州兴南、潮州合众、上海乡港、共享智创、潮州炎城。

2007 年 10 月 8 日，潮州天衡会计师事务所向本公司出具编号为“潮天[2007]外验字第 008 号”《验资报告》，验证：“截至 2007 年 9 月 30 日止，贵公司已收到全体股东本期缴纳的注册资本合计港币壹仟肆佰陆拾肆万元，贵公司新增实收资本为港币壹仟肆佰陆拾肆万元。各股东均以货币出资。”

2008 年 8 月 5 日，潮州天衡会计师事务所向本公司出具编号为“潮天[2008]外验字第 046 号”《验资报告》，验证：“截至 2008 年 7 月 21 日止，贵公司已收到公司股东本期缴纳的注册资本合计港币柒佰叁拾陆万元，贵公司本期实收资本为港币柒佰叁拾陆万元，均以货币出资；贵公司股东本次出资连同以前各期出资，累计实缴注册资本为港币叁仟贰佰万元，贵公司的累计实收资本为港币叁仟贰佰万元，占注册资本总额的 100%。”

本次增资完成后公司股本结构如下：

单位：港币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例(%)
1	香港科创	1,920.00	60.00
2	潮州合众	256.00	8.00
3	潮州兴南	320.00	10.00
4	共享智创	320.00	10.00
5	潮州炎城	275.00	8.59
6	上海乡港	109.00	3.41
7	合计	3,200.00	100.00

2007 年 11 月 27 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(3) 2008 年 12 月增资

2008 年 12 月，经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2008]18 号文批复同意增加注册资本至 37,070,000.00 元港币。

潮州天衡会计师事务所有限公司分别于 2009 年 2 月 5 日、2009 年 6 月 5 日、2009 年 6 月 19 日、2009 年 7 月 16 日向本公司分别出具了编号为“潮天[2009]验字第 003 号”、“潮天[2009]验字第 038 号”、“潮天[2009]验字第 042 号”、“潮天[2009]验字第 049 号”《验资报告》。根据前述《验资报告》，截至 2009 年 7 月 16 日止，本公司的累计实收资本为港币叁仟柒佰零柒万元（HKD37,070,000.00），占注册资本总额的 100%，各股东均以货币出资。

本次增资完成后公司股本结构如下：

单位：港币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例 (%)
1	香港科创	2,262.00	61.02
2	潮州合众	421.00	11.36
3	潮州兴南	320.00	8.63
4	共享智创	320.00	8.63
5	潮州炎城	275.00	7.42
6	上海乡港	109.00	2.94
	合计	3,707.00	100.00

2009 年 2 月 12 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(4) 2009 年 8 月股权转让

2009 年 8 月 10 日经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2009]10 号文批复同意, 香港科创将持有公司的 3.23% 股权以港币 119.70 万元转让给港大科桥。

本次股权转让完成后, 公司股本结构如下:

单位: 港币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例 (%)
1	香港科创	2,142.30	57.79
2	潮州合众	421.00	11.36
3	潮州兴南	320.00	8.63
4	共享智创	320.00	8.63
5	潮州炎城	275.00	7.42
6	上海乡港	109.00	2.94
7	港大科桥	119.70	3.23
	合计	3,707.00	100.00

2009 年 8 月 31 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(5) 2009 年 8 月增资

2009 年 8 月 26 日经广东潮州经济开发区管理委员会以潮经发项[2009]12 号文批复同意, 公司的注册资本增加到 4,400 万元港币。

潮州天衡会计师事务所有限公司分别于 2009 年 9 月 24 日、2009 年 10 月 22 日、2009 年 11 月 16 日、2009 年 12 月 2 日向本公司出具了编号为“潮天[2009]验字第 070 号”、“潮天[2009]验字第 075 号”、“潮天[2009]验字第 084 号”、“潮天[2009]验字第 093 号”《验资报告》。根据前述《验资报告》, 截至 2009 年 12 月 1 日止, 本公司的累计实收资本为港币肆仟肆佰万元整 (HKD44,000,000.00), 占注册资本总额的 100%, 各股东均以货币出资。

本次增资完成后公司股本结构如下:

单位: 港币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例 (%)
1	香港科创	2,142.30	48.69
2	潮州合众	1,014.00	23.05
3	潮州兴南	320.00	7.27
4	共享智创	320.00	7.27

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资金额	持股比例 (%)
5	潮州炎城	375.00	8.52
6	上海乡港	109.00	2.48
7	港大科桥	119.70	2.72
	合计	4,400.00	100.00

2009 年 9 月 27 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(6) 2010 年 6 月增资

2010 年 6 月 10 日,经广东潮州经济开发区管理委员会潮经发项[2010]06 号文批复同意,公司的注册资本增加到 52,000,000.00 元港币。

2010 年 7 月 2 日,潮州天衡会计师事务所有限公司向本公司出具编号为“潮天[2010]验字第 036 号”《验资报告》,验证:“截至 2010 年 6 月 29 日止,贵公司已收到公司股东本期缴纳的注册资本合计港币捌佰万元 (HKD8,000,000.00),均以货币出资;全体股东的累计货币出资金额港币 52,000,000.00 元,占注册资本总额的 100%。”

本次增资完成后公司股本结构如下:

单位:港币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例 (%)
1	香港科创	2,942.30	56.58
2	潮州合众	1,014.00	19.50
3	潮州兴南	375.00	7.21
4	共享智创	320.00	6.15
5	潮州炎城	320.00	6.15
6	上海乡港	109.00	2.10
7	港大科桥	119.70	2.30
	合计	5,200.00	100.00

2010 年 7 月 8 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(7) 2010 年 12 月整体变更为股份有限公司

根据广东省对外贸易经济合作厅《关于合资企业广东凯普生物科技有限公司改制为外商投资股份有限公司的批复》(粤外经贸资字[2010]344 号)、广东省人民政府核发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(商外资粤合资证字

[2010]0081 号) 和广东凯普生物科技股份有限公司出资人关于公司股份制改制变更的决议以及股份制改制变更后公司章程的规定, 本公司改制变更为股份有限公司, 以 2010 年 6 月 30 日经审计后的净资产人民币 52,684,494.96 元折股本 5,200 万股(每股 1 元), 其余 684,494.96 元计入资本公积, 注册资本由港币 5,200 万元变更为人民币 5,200 万元, 并由亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所亚会深验字[2010]063 号验资报告验证。

本次变更完成后公司股本结构如下:

序号	股东名称	持股数(股)	持股比例(%)
1	香港科创	29,423,000	56.58
2	潮州合众	10,140,000	19.50
3	潮州兴南	3,750,000	7.21
4	共享智创	3,200,000	6.15
5	潮州炎城	3,200,000	6.15
6	上海乡港	1,090,000	2.10
7	港大科桥	1,197,000	2.30
	合计	52,000,000	100.00

2010 年 12 月 31 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

(8) 2011 年 6 月增资

2011 年 6 月 13 日根据广东省对外贸易经济合作厅《关于外商投资股份制企业广东凯普生物科技股份有限公司增资扩股的批复》(粤外经贸资字[2011]230 号), 公司的注册资本增加到 5,900 万元人民币。

2011 年 7 月 15 日, 亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所向本公司出具“亚会深验字[2011]026 号”《广东凯普生物科技股份有限公司验资报告》, 验证: “截至 2011 年 7 月 13 日止, 贵公司已收到北京华晨成长股权投资基金(有限合伙)(以下简称“华晨成长”)、深圳市达晨创恒股权投资企业(有限合伙)(以下简称“达晨创恒”)、深圳市达晨创泰股权投资企业(有限合伙)(以下简称“达晨创泰”)、深圳市达晨创瑞股权投资企业(有限合伙)(以下简称“达成创瑞”)、湖南芙蓉豪廷投资管理有限公司(以下简称“湖南芙蓉豪廷”)、磐霖平安(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“磐霖平安”)和上海睿脉投资管理有限公司(以下简称“上海睿脉”)缴纳的新增注册资本合计人民币 700 万元(大写: 人民币柒佰万元正), 以货币资金出资。”

本次增资完成后公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	香港科创	29,423,000	49.87
2	潮州合众	10,140,000	17.19
3	潮州炎城	3,750,000	6.36
4	潮州兴南	3,200,000	5.42
5	共享智创	3,200,000	5.42
6	华晨成长	1,700,000	2.88
7	港大科桥	1,197,000	2.03
8	上海乡港	1,090,000	1.85
9	达晨创恒	1,090,000	1.85
10	达晨创泰	1,010,000	1.71
11	达晨创瑞	1,000,000	1.69
12	湖南芙蓉豪廷	1,000,000	1.69
13	磐霖平安	800,000	1.36
14	上海睿脉	400,000	0.68
	合计	59,000,000	100.00

2011 年 8 月 1 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

（9）2013 年 12 月增资

2013 年 12 月 15 日，经公司股东大会决议通过，并根据广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2013]646 号文批准，公司的注册资本增加到 6,215 万元人民币。

2013 年 12 月 24 日，潮州天衡会计师事务所有限公司向本公司出具“潮天[2013]验字第 133 号”《广东凯普生物科技股份有限公司验资报告》验证：“截至 2013 年 12 月 23 日止，贵公司已收到磐霖平安、佛山市富桥鸿盛创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“富桥鸿盛”）、武汉比邻之家股权投资基金管理中心（有限合伙）（以下简称“比邻之家”）和上海睿脉缴纳的新增注册资本合计人民币 315 万元（大写：人民币叁佰壹拾伍万元整），以货币资金出资。”

本次增资完成后公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	香港科创	29,423,000	47.34
2	潮州合众	10,140,000	16.32
3	潮州炎城	3,750,000	6.03
4	潮州兴南	3,200,000	5.15
5	共享智创	3,200,000	5.15
6	华晨成长	1,700,000	2.74
7	港大科桥	1,197,000	1.93
8	上海乡港	1,090,000	1.75
9	达晨创恒	1,090,000	1.75
10	达晨创泰	1,010,000	1.63
11	达晨创瑞	1,000,000	1.61
12	湖南芙蓉豪廷	1,000,000	1.61
13	磐霖平安	1,800,000	2.89
14	上海睿脉	550,000	0.88
15	富桥鸿盛	1,000,000	1.61
16	比邻之家	1,000,000	1.61
	合计	62,150,000	100.00

2013 年 12 月 27 日本公司在潮州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

（10）2014 年 9 月增资

2014 年 8 月 28 日，经公司董事会决议通过，并根据广东省商贸厅粤商务资字[2014]409 号文批准，公司的注册资本增加到 6,400 万元人民币。

2014 年 10 月 11 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）向本公司出具“信会师报字[2014]第 310562 号”《广东凯普生物科技股份有限公司验资报告》验证：“截止 2014 年 10 月 8 日，上海乡港将其持有的公司 30 万股股权转让给比邻之家。贵公司已收到比邻之家、磐霖平安、上海睿脉、富桥鸿盛缴纳的新增注册资本合计人民币 185 万元（大写：人民币壹佰捌拾伍万元整），以货币资金出资。”

本次增资完成后公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	香港科创	29,423,000	45.97
2	潮州合众	10,140,000	15.84
3	潮州炎城	3,750,000	5.86
4	潮州兴南	3,200,000	5.00
5	共享智创	3,200,000	5.00
6	比邻之家	2,800,000	4.38
7	磐霖平安	1,950,000	3.05
8	华晨成长	1,700,000	2.66
9	港大科桥	1,197,000	1.87
10	达晨创恒	1,090,000	1.70
11	富桥鸿盛	1,050,000	1.64
12	达晨创泰	1,010,000	1.58
13	达晨创瑞	1,000,000	1.56
14	湖南芙蓉豪廷	1,000,000	1.56
15	上海乡港	790,000	1.23
16	上海睿脉	700,000	1.09
	合计	64,000,000	100.00

（11）2014 年 12 月增资

2014 年 12 月 8 日，经公司股东大会决议通过，并根据广东省商务厅粤商务资字[2014]545 号文批准，公司的注册资本增加到 6,750 万元人民币。

2015 年 1 月 22 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）向本公司出具“信会师报字[2015]第 310033 号”《广东凯普生物科技股份有限公司验资报告》验证：“截止 2015 年 1 月 12 日，湖南芙蓉豪廷将其持有的公司 100 万股股权转让给智富中国投资有限公司（Wise Fortune China Investment Limited）（以下简称“智富中国”），转让总价为 1,500 万元。同时，贵公司已收到珠海瑞元祥和股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“瑞元祥和”）、华晨成长、磐霖平安、上海睿脉、富桥鸿盛缴纳的新增注册资本合计人民币 350 万元（大写：人民币叁佰伍拾万元整），以货币资金出资。”

本次增资完成后公司股本结构如下:

序号	股东名称	持股数(股)	持股比例(%)
1	香港科创	29,423,000	43.59
2	潮州合众	10,140,000	15.02
3	潮州兴南	3,200,000	4.74
4	潮州炎城	3,750,000	5.56
5	共享智创	3,200,000	4.74
6	比邻之家	2,800,000	4.15
7	磐霖平安	2,150,000	3.19
8	华晨成长	1,850,000	2.74
9	港大科桥	1,197,000	1.77
10	达晨创恒	1,090,000	1.61
11	富桥鸿盛	1,100,000	1.63
12	达晨创泰	1,010,000	1.50
13	达晨创瑞	1,000,000	1.48
14	智富中国	1,000,000	1.48
15	上海乡港	790,000	1.17
16	上海睿脉	800,000	1.19
17	瑞元祥和	3,000,000	4.44
	合计	67,500,000	100.00

(12)2016 年 3 月 1 日,取得潮州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 91445100751054069P 的营业执照。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 2 月 25 日批准报出。

(三) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司及分支机构如下:

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
潮州凯普生物化学有限公司 (以下简称“凯普化学”)	是	是	是
潮州凯普生物化学有限公司广州分公司 (以下简称“凯普化学广州分公司”)	是	否	否

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
广州凯普生物科技有限公司 (以下简称“广州凯普”)	是	是	是
广州凯普生物仪器有限公司 (以下简称“凯普生物仪器”)	否	否	是
香港分子病理检验中心有限公司 (以下简称“香港检验公司”)	是	是	是
凯普生物科技有限公司 (以下简称“凯普生物(香港)”))	是	是	是
北京新华凯普教育科技有限公司 (以下简称“北京凯普”)	是	是	是
深圳凯普生物科技有限公司 (以下简称“深圳凯普”)	否	否	是
上海凯普生物化学有限公司 (以下简称“上海凯普”)	是	是	是
香港基因科技有限公司 (以下简称“香港基因”)	是	是	是
香港凯普生物科技有限公司 (以下简称“香港凯普科技”)	是	是	是
长沙凯普医学检验所有限公司 (以下简称“长沙凯普检验所”)	是	是	是
郑州凯普医学检验所(有限合伙) (以下简称“郑州凯普检验所”)	是	是	否
北京凯普医学检验所有限公司 (以下简称“北京凯普检验所”)	是	是	否
和康药业有限公司 (以下简称“和康药业”)	是	是	是
广州凯普医学检验所有限公司 (以下简称“广州凯普检验所”)	是	是	否
昆明凯普医学检验所有限公司 (以下简称“昆明凯普检验所”)	是	是	否
济南凯普医学检验所有限公司 (以下简称“济南凯普检验所”)	是	是	否
沈阳凯普医学检验所有限公司 (以下简称“沈阳凯普检验所”)	是	是	否
武汉凯普医学检验所有限公司 (以下简称“武汉凯普检验所”)	是	是	否
成都凯普医学检验所有限公司 (以下简称“成都凯普检验所”)	是	是	否
南昌凯普医学检验所有限公司 (以下简称“南昌凯普检验所”)	是	是	否
太原凯普医学检验所有限公司 (以下简称“太原凯普检验所”)	是	是	否
广州凯普医药科技有限公司 (以下简称“凯普医药”)	是	是	否
广州凯普医学检验发展有限公司 (以下简称“凯普医学检验”)	是	是	否
上海凯普医学检验所有限公司(以下简称 “上海凯普检验所”)	是	否	否
贵阳凯普医学检验所有限公司(以下简称 “贵阳凯普检验所”)	是	否	否
重庆凯普医学检验所有限公司(以下简称 “重庆凯普检验所”)	是	否	否

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
西安凯普医学检验所有限公司（以下简称“西安凯普检验所”）	是	否	否
福州凯普医学检验所有限公司（以下简称“福州凯普检验所”）	是	否	否
合肥凯普医学检验所有限公司（以下简称“合肥凯普检验所”）	是	否	否
绍兴凯普医学检验所有限公司（以下简称“绍兴凯普检验所”）	是	否	否

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

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值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金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

对于单项应收款项金额超过 100 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对于该类应收款项，由于发生坏账的可能性极小，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	30	30
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十一）存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

购入存货时按实际成本计价，产成品和原材料发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处

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

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

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	10	4.5
仪器（机器）设备	3-5	0-10	18-33.33
运输设备	5	0-10	18-20
电子及其他设备	3-5	0-10	18-33.33

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十四）在建工程

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

（十五）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

（十六）无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	法律规定
软件	3-10 年	预计可使用年限
非专利技术	10 年	预计可使用年限
专利技术	10 年	预计可使用年限

每期末了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十七) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八）长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

预计受益期限。

（十九）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一）收入

1、 收入确认原则

A、 销售商品收入

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

B、 提供劳务收入

- （1）对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于劳务完成时确认收入；
- （2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确定相关的劳务收入。

2、 收入确认的具体方法

（1）商品销售收入

公司与客户签订的销售合同或协议，按照客户的订单组织发货，国内客户收到货物并验收确认后，公司根据客户确认的货物签收单和销售出库单确认销售收入，国外客户采用离岸价（FOB）结算，在办理完报关和商检手续时确认收入。

（2）医学检验服务收入

根据公司与客户商定，从客户处获取样本及送检单，检验完毕经客户确认检验结果后公司开具销售发票并确认医学检验收入。

（二十二）政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助

之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十四）租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直

线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易，公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额		
		2016 年度	2015 年度	2014 年度
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	管理层审批	税金及附加	无	无
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	管理层审批	调增税金及附加本年金额 211,341.33 元，调减管理费用本年金额 1,211,341.33 元。	无	无

除上述会计政策变更外，公司无其他重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准生效后，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

(2) 本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率			备注
		2016 年度	2015 年度	2014 年度	
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%、3%	17%、6%、3%	17%、6%、3%	1
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增交增值税）	5%	5%	5%	
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%、1%	7%、1%	7%、1%	2
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	3%	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	2%	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%、16.5%、20%	15%、25%、16.5%、20%	15%、25%、16.5%、20%	3

- 根据财税[2009]9 号，子公司凯普化学截止至 2014 年 6 月 30 日销售的生物试剂采用简易征收办法按销售收入的 6%缴纳增值税，不抵扣进项税，同时根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》财税[2014]57 号，于 2014 年 7 月 1 日起采用简易征收增值税的征收率由 6%调整为 3%缴纳增值税；根据广东省国家税务局、广东省地税税务局通告 2012 年 3 号，2012 年 11 月 1 日起广东地区的公司部分现代服务业施行“营改增”政策由原来的按服务收入的 5%缴纳营业税改为按服务收入的 6%缴纳增值税，可以抵扣进项税；根据财税[2011]111 号，2012 年 1 月 1 日起子公司上海凯普部分现代服务业由原来的按服务收入的 5%缴纳营业税改为按服务收入的 6%缴纳增值税，可以抵扣进项税；根据财税[2012]71 号 2012 年 9 月 1 日起子公司北京凯普部分现代服务业由原来的按服务收入的 5%缴纳营业税改为按服务收入的 6%缴纳增值税，可以抵扣进项税；广州凯普、凯普医药、凯普仪器、北京凯普、深圳凯普、长沙凯普检验所、郑州凯普检验所、广州凯普检验所、昆明凯普检验所、济南凯普检验所、北京凯普检验所、其他新增凯普检验所在报告期内为小规模纳税人，按销售额的 3%计缴增值税。其中广州凯普 2015 年

8 月变更为一般纳税人，按销售额的 17%计缴增值税；凯普医药 2016 年 4 月变更为一般纳税人，按销售额的 17%计缴增值税。

2、 本公司的子公司上海凯普城市维护建设税的征收率为 1%；除注册地在香港的子公司，其他公司城市维护建设税税率为 7%。

3、 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
凯普化学	15%
深圳凯普	25%
北京凯普	20%
上海凯普	20%
广州凯普	25%
香港检验公司*1	16.50%
香港凯普科技*1	16.50%
凯普生物（香港）*1	16.50%
香港基因*1	16.50%
长沙凯普检验所	25%
和康药业*1	16.50%
郑州凯普检验所	25%
北京凯普检验所	25%
广州凯普检验所	25%
昆明凯普检验所	25%
济南凯普检验所	25%
沈阳凯普检验所	25%
武汉凯普检验所	25%
成都凯普检验所	25%
南昌凯普检验所	25%
太原凯普检验所	25%
凯普医药	25%
凯普医学检验	25%

纳税主体名称	所得税税率
上海凯普检验所	25%
贵阳凯普检验所	25%
重庆凯普检验所	25%
西安凯普检验所	25%
福州凯普检验所	25%
合肥凯普检验所	25%
绍兴凯普检验所	25%

*1 根据香港《税务条例》第 14 条，公司在香港成立的子公司适用的利得税率为 16.5%。

(二) 税收优惠

- 1、 2014 年本公司通过重新认定取得编号为 GR201444000389 的高新技术企业证书，因此 2014-2016 年度适用的企业所得税率为 15%。
- 2、 2014 年凯普化学通过重新认定取得编号为 GR201444001010 的高新技术企业证书，因此 2014-2016 年度适用的企业所得税率为 15%。
- 3、 为了进一步支持小型微利企业发展，《财政部、国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2014〕34 号）对小型微利企业的优惠政策作出进一步规定：自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 10 万元(含 10 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、国家税务总局联合发布《关于小微企业所得税优惠政策的通知》（财税[2015]34 号），自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。因此本公司下属子公司上海凯普和北京凯普 2014 年度、2015 年度、2016 年度按照小型微利企业的相关规定申报和缴纳企业所得税。
- 4、 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知(财税〔2016〕36 号)》中的营业税改征增值税试点过渡政策的规定：取得《医疗机构执业许可证》的子公司南昌凯普检验所、长沙凯普检验所、北京凯普检验所、广州凯普检验所、昆明凯普检验所、成都凯普检验所、上海凯普检验所、郑州凯普检验所、济南凯普检验所、武汉凯普检验所获得的医疗卫生服务收入享受增值税免征优惠政策。

五、 合并财务报表重要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	135,296.10	143,399.18	175,172.28
银行存款	51,277,562.04	44,620,094.59	107,205,977.68
其他货币资金		2,487,000.00	272,144.48
合计	51,412,858.14	47,250,493.77	107,653,294.44
其中：存放在境外的款项总额	5,161,771.02	4,079,597.87	3,576,752.98

其中受限的货币资金明细如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金		2,487,000.00	100,000.00
合计		2,487,000.00	100,000.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,504,576.00	619,920.00	131,400.00
合计	3,504,576.00	619,920.00	131,400.00

2、 本报告期无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	229,392.00					
合计	229,392.00					

4、 本报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款												
账龄分析法	155,568,926.48	100.00	8,160,973.55	5.25	147,407,952.93		126,649,261.55	100.00	6,622,191.51	5.23	120,027,070.04	5.16
组合小计	155,568,926.48	100.00	8,160,973.55	5.25	147,407,952.93		126,649,261.55	100.00	6,622,191.51	5.23	120,027,070.04	5.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款												
合计	155,568,926.48	100.00	8,160,973.55	5.25	147,407,952.93		126,649,261.55	100.00	6,622,191.51	5.23	120,027,070.04	5.16

报告期各期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 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 (%)		应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	150,609,826.40	7,530,491.34	5.00		124,050,184.73	6,202,509.23	5.00		93,678,567.79	4,683,928.39	5.00	
1-2 年 (含 2 年)	4,467,727.08	446,772.71	10.00		2,104,303.32	210,430.33	10.00		1,187,290.50	118,729.05	10.00	
2-3 年 (含 3 年)	309,885.00	92,965.50	30.00		199,672.50	59,901.75	30.00		342,302.00	102,690.60	30.00	
3-4 年 (含 4 年)	181,488.00	90,744.00	50.00		289,102.00	144,551.00	50.00		7,997.00	3,998.50	50.00	
4-5 年 (含 5 年)					5,999.00	4,799.20	80.00					
合计	155,568,926.48	8,160,973.55	5.25		126,649,261.55	6,622,191.51	5.23		95,216,157.29	4,909,346.54	5.16	

报告期各期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	1,768,421.04	1,712,844.97	1,447,490.05

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
实际核销的应收账款	229,639.00		21,280.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
上海市第一妇婴保健院	3,363,000.00	2.16	168,150.00
河南省人民医院	3,136,710.00	2.02	156,835.50
海南省人民医院	2,804,200.00	1.80	140,210.00
吉林市中心医院	2,250,900.00	1.45	112,545.00
中国人民解放军第三军医大学第一附属医院	2,205,719.00	1.42	110,285.95
合计	13,760,529.00	8.85	688,026.45

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
中国人民解放军第三军医大学第一附属医院	3,534,150.00	2.79	176,707.50
海南省人民医院	3,119,800.00	2.46	172,762.00
广东省妇幼保健院	2,503,400.00	1.98	125,170.00
漯河市中心医院	2,431,950.00	1.92	121,597.50
济宁医学院附属医院	2,423,520.00	1.91	121,176.00
合计	14,012,820.00	11.06	717,413.00

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
中国人民解放军第三军医大学第一附属医院	5,512,650.00	5.79	275,632.50
江西省妇幼保健院	3,049,140.00	3.20	152,457.00
沈阳施尔默商贸有限公司	2,637,705.60	2.77	131,885.28

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
海南省人民医院	2,286,840.00	2.40	114,342.00
汕头大学医学院第一附属医院	2,140,750.00	2.25	118,662.50
合计	15,627,085.60	16.41	792,979.28

5、 本报告期各期本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本报告期各期本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,247,625.98	94.46	2,209,824.20	94.23	1,299,053.13	100.00
1-2 年 (含 2 年)	4,207.78	0.18	135,404.22	5.77		
2-3 年 (含 3 年)	127,560.68	5.36				
合计	2,379,394.44	100.00	2,345,228.42	100.00	1,299,053.13	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 12 月 31 日

预付对象	账面余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
颇尔过滤器 (北京) 有限公司	419,038.90	17.61
Counsyl Inc	119,330.68	5.02
深圳市固加固科技有限公司	118,654.22	4.99
Kenes International Organizers of Conferences Ltd	103,365.38	4.34
Zinexts Life Science Corp	101,573.23	4.27
合计	861,962.41	36.23

2015 年 12 月 31 日

预付对象	账面余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
颇尔过滤器（北京）有限公司	404,000.00	17.23
life Technologies Holdings Pte ltd	227,276.00	9.69
Counsyl Inc	122,198.59	5.21
北大医疗产业园科技有限公司	101,686.79	4.34
Life Technologies Ltd.	76,481.94	3.26
合计	931,643.32	39.73

2014 年 12 月 31 日

预付对象	账面余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
广州市东方科苑进出口有限公司	360,962.00	27.79
东莞宝盾精密机械有限公司	232,495.00	17.90
福州鸿川机械制造有限公司	210,722.00	16.22
颇尔过滤器（北京）有限公司	210,000.00	16.17
上海耿舜包装设备有限公司	146,700.00	11.29
合计	1,160,879.00	89.37

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款												
账龄分析法	6,844,476.28	100.00	799,264.64	11.68	6,045,211.64		423,518.56	9.17	7,976,495.94	100.00	623,744.29	7.82
组合小计	6,844,476.28	100.00	799,264.64	11.68	6,045,211.64		423,518.56	9.17	7,976,495.94	100.00	623,744.29	7.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款												
合计	6,844,476.28	100.00	799,264.64	11.68	6,045,211.64		423,518.56	9.17	7,976,495.94	100.00	623,744.29	7.82

报告期各期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	其他应收款		坏账准备		其他应收款		坏账准备		其他应收款		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,527,715.06		176,385.78	5.00	2,912,358.81		145,617.98	5.00	6,808,494.36		340,424.73	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,447,690.25		244,769.02	10.00	1,428,825.03		142,882.51	10.00	718,183.70		71,818.37	10.00

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	639,350.73	191,805.21	30.00	54,475.02	16,342.51	30.00	275,877.34	82,763.21	30.00
3-4 年 (含 4 年)	6,431.22	3,215.61	50.00	201,000.00	100,500.00	50.00	36,100.00	18,050.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	201,000.00	160,800.00	80.00	20,000.00	16,000.00	80.00	135,762.80	108,610.24	80.00
5 年以上	22,289.02	22,289.02	100.00	2,175.56	2,175.56	100.00	2,077.74	2,077.74	100.00
合计	6,844,476.28	799,264.64	11.68	4,618,834.42	423,518.56	9.17	7,976,495.94	623,744.29	7.82

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	375,746.08	-147,725.93	122,360.73
处置子公司转回坏账准备			63,635.58

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
实际核销的其他应收款		52,499.80	

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
员工借款及备用金	593,308.46	751,184.39	2,546,673.33
保证金及押金	2,920,583.16	2,244,469.70	3,155,524.38
公司往来款	317,838.25	79,841.68	1,637,945.33
上市中介费	2,424,528.31	1,292,452.84	
其他	588,218.10	250,885.81	636,352.90
合计	6,844,476.28	4,618,834.42	7,976,495.94

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中介机构	上市中介费	2,424,528.31	1 年以内、1-2 年	35.42	185,849.06
Nicetex Development Limited	押金	543,797.23	2-3 年	7.95	163,139.17
安诺优达基因科技(北京)有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	4.38	30,000.00
济南南丁妇科肿瘤筛查中心	保证金	295,275.00	1-2 年	4.31	29,527.50
广东省妇幼保健院	保证金	249,200.00	1 年以内	3.64	12,460.00
合计		3,812,800.54		55.71	420,975.73

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中介机构	上市中介费	1,292,452.84	1 年以内	27.98	64,622.64
Nicetex Development Limited	押金	509,309.50	1-2 年	11.03	50,930.95
安诺优达基因科技（北京）有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	6.50	15,000.00
济南南丁妇科肿瘤筛查中心	保证金	295,275.00	1 年以内	6.39	14,763.75
江苏海明医疗器械有限公司	保证金	200,000.00	3-4 年	4.33	100,000.00
合计		2,597,037.34		56.23	245,317.34

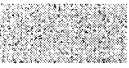
2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潮州市建筑安装总公司	保证金	1,200,000.00	1 年以内	15.05	60,000.00
广东天华电力建设有限公司潮州分公司	保证金	800,000.00	1-2 年	10.03	80,000.00
Nicetex Development Limited	押金	479,575.77	1 年以内	6.01	23,978.79
江苏海明医疗器械有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	2.51	60,000.00
北大医疗产业园科技有限公司	押金	195,676.18	1 年以内	2.45	9,783.81
合计		2,875,251.95		36.05	233,762.60

6、 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。



(六) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 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	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,250,468.56		20,250,468.56	17,479,433.91		17,479,433.91	15,236,042.36		15,236,042.36
在产品	4,315,267.46		4,315,267.46	3,946,925.06		3,946,925.06	2,608,418.10		2,608,418.10
库存商品	10,200,355.41		10,200,355.41	7,839,815.43		7,839,815.43	5,757,517.31		5,757,517.31
合计	34,766,091.43		34,766,091.43	29,266,174.40		29,266,174.40	23,601,977.77		23,601,977.77

2、 存货跌价准备

报告期内期末存货项目的可变现净值不低于账面成本，无需计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
进项税		2,173,345.24	1,638,529.55
预缴所得税		1,219,354.96	326,257.50
合计		3,392,700.20	1,964,787.05

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器(机器)设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2015 年 12 月 31 日	100,311,541.68	36,919,036.77	3,577,804.42	19,740,463.06	160,548,845.93
(2) 本期增加金额	110,163,579.95	14,805,005.89	832,274.92	4,956,150.48	130,757,011.24
—购置	10,808,928.66	14,204,498.21	832,274.92	4,753,885.48	30,599,587.27
—在建工程转入	99,354,651.29	600,507.68		202,265.00	100,157,423.97
(3) 本期减少金额		435,130.14		237,916.70	673,046.84
—处置或报废		435,130.14		237,916.70	673,046.84
(4) 2016 年 12 月 31 日	210,475,121.63	51,288,912.52	4,410,079.34	24,458,696.84	290,632,810.33
2. 累计折旧					
(1) 2015 年 12 月 31 日	6,428,359.62	7,351,271.76	1,898,378.10	5,488,109.54	21,166,119.02
(2) 本期增加金额	7,840,491.47	7,600,582.45	514,709.06	3,908,672.45	19,864,455.43
—计提	7,840,491.47	7,600,582.45	514,709.06	3,908,672.45	19,864,455.43
(3) 本期减少金额		154,029.22		283,725.32	437,754.54
—处置或报废		154,029.22		283,725.32	437,754.54
(4) 2016 年 12 月 31 日	14,268,851.09	14,797,824.99	2,413,087.16	9,113,056.67	40,592,819.91
3. 减值准备					
(1) 2015 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2016 年 12 月 31 日	196,206,270.54	36,491,087.53	1,996,992.18	15,345,640.17	250,039,990.42
(2) 2015 年 12 月 31 日	93,883,182.06	29,567,765.01	1,679,426.32	14,252,353.52	139,382,726.91

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	仪器(机器)设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2014 年 12 月 31 日	21,056,125.83	27,564,920.76	2,718,315.19	9,110,977.06	60,450,338.84
(2) 本期增加金额	79,255,415.85	16,414,835.65	933,589.23	11,935,390.60	108,539,231.33
—购置	42,292,346.17	15,243,587.15	933,589.23	10,156,705.60	68,626,228.15
—在建工程转入	36,963,069.68	1,171,248.50		1,778,685.00	39,913,003.18
(3) 本期减少金额		7,060,719.64	74,100.00	1,305,904.60	8,440,724.24
—处置或报废		7,060,719.64	74,100.00	1,305,904.60	8,440,724.24
(4) 2015 年 12 月 31 日	100,311,541.68	36,919,036.77	3,577,804.42	19,740,463.06	160,548,845.93
2. 累计折旧					
(1) 2014 年 12 月 31 日	3,329,435.01	7,990,954.52	1,542,901.84	4,359,565.00	17,222,856.37
(2) 本期增加金额	3,098,924.61	4,987,836.47	422,166.26	2,057,525.71	10,566,453.05
—计提	3,098,924.61	4,987,836.47	422,166.26	2,057,525.71	10,566,453.05
本期其他增加					
(3) 本期减少金额		5,627,519.23	66,690.00	928,981.17	6,623,190.40
—处置或报废		5,627,519.23	66,690.00	928,981.17	6,623,190.40
(4) 2015 年 12 月 31 日	6,428,359.62	7,351,271.76	1,898,378.10	5,488,109.54	21,166,119.02
3. 减值准备					
(1) 2014 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2015 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2015 年 12 月 31 日	93,883,182.06	29,567,765.01	1,679,426.32	14,252,353.52	139,382,726.91
(2) 2014 年 12 月 31 日	17,726,690.82	19,573,966.24	1,175,413.35	4,751,412.06	43,227,482.47

项目	房屋及建筑物	仪器(机器)设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2013 年 12 月 31 日	12,876,766.89	13,894,082.63	3,121,518.69	9,222,069.37	39,114,437.58

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	仪器(机器)设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(2) 本期增加金额	8,179,358.94	14,062,797.22	489,162.00	745,553.99	23,476,872.15
—购置	4,139,590.09	14,062,797.22	489,162.00	745,553.99	19,437,103.30
—在建工程转入	4,039,768.85				4,039,768.85
(3) 本期减少金额		391,959.09	892,365.50	856,646.30	2,140,970.89
—处置或报废		391,959.09	443,977.50	391,924.30	1,227,860.89
—处置子公司			448,388.00	464,722.00	913,110.00
(4) 2014 年 12 月 31 日	21,056,125.83	27,564,920.76	2,718,315.19	9,110,977.06	60,450,338.84
2. 累计折旧					
(1) 2013 年 12 月 31 日	1,380,471.79	4,794,029.73	1,396,601.54	3,470,815.51	11,041,918.57
(2) 本期增加金额	1,948,963.22	3,327,489.56	548,672.20	1,586,343.24	7,411,468.22
—计提	1,948,963.22	3,327,489.56	548,672.20	1,586,343.24	7,411,468.22
(3) 本期减少金额		130,564.77	402,371.90	697,593.75	1,230,530.42
—处置或报废		130,564.77	260,136.43	265,478.55	656,179.75
—处置子公司			142,235.47	432,115.20	574,350.67
(4) 2014 年 12 月 31 日	3,329,435.01	7,990,954.52	1,542,901.84	4,359,565.00	17,222,856.37
3. 减值准备					
(1) 2013 年 12 月 31 日			176,019.54		176,019.54
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额			176,019.54		176,019.54
—处置或报废			176,019.54		176,019.54
(4) 2014 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2014 年 12 月 31 日	17,726,690.82	19,573,966.24	1,175,413.35	4,751,412.06	43,227,482.47
(2) 2013 年 12 月 31 日	11,496,295.10	9,100,052.90	1,548,897.61	5,751,253.86	27,896,499.47

2、 本公司报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无融资租赁租入的固定资产

2015 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
仪器（机器）设备	789,349.92	153,923.23		635,426.69
运输设备	716,715.68	668,934.63		47,781.05
合计	1,506,065.60	822,857.86		683,207.74

2014 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
仪器（机器）设备	789,349.92	11,840.25		777,509.67
运输设备	716,715.68	525,591.50		191,124.18
合计	1,506,065.60	537,431.75		968,633.85

4、 报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	180,475,840.83	办理中	预计 2017 年取得
合计	180,475,840.83		

6、 固定资产的抵押情况

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无用于抵押的固定资产。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无用于抵押的固定资产。

截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司用于抵押的固定资产如下：

固定资产名称	账面原值	累计折旧	账面净值
潮州大道北片工业区 B 栋厂房	3,136,691.02	1,036,369.68	2,100,321.34

7、 本报告期各期末无持有待售的固定资产。

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 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	账面余额	减值准备	账面价值
广州生产基地建设项目				86,345,248.06		86,345,248.06	55,728,776.34		55,728,776.34
自动点膜生产线	1,594,020.83		1,594,020.83				1,171,248.50		1,171,248.50
检验所实验室	18,121,275.70		18,121,275.70	5,246,858.93		5,246,858.93			
门禁系统				77,538.46		77,538.46			
LIMS 系统	106,694.80		106,694.80						
合计	19,821,991.33		19,821,991.33	91,669,645.45		91,669,645.45	56,900,024.84		56,900,024.84

2、 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期 增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2016 年 12 月 31 日	工程累计 投入占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
广州生产基地 建设项目	135,078,100.00	86,345,248.06	13,009,403.23	99,354,651.29			100.86	100				自有资金
合计	135,078,100.00	86,345,248.06	13,009,403.23	99,354,651.29			100.86	100				

项目名称	预算数	2014 年 12 月 31 日	本期 增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2015 年 12 月 31 日	工程累计 投入占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
广州生产基地 建设项目	135,078,100.00	55,728,776.34	67,579,541.40	36,963,069.68		86,345,248.06	91.29	91.29				自有资金
合计	135,078,100.00	55,728,776.34	67,579,541.40	36,963,069.68		86,345,248.06	91.29	91.29				

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目名称	预算数	2013 年 12 月 31 日	本期 增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2014 年 12 月 31 日	工程累计 投入占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
广州生产基地 建设项目	135,078,100.00	10,283,196.99	45,445,579.35			55,728,776.34	41.26	41.26				自有资金
合计	135,078,100.00	10,283,196.99	45,445,579.35			55,728,776.34	41.26	41.26				

3、 本报告期在建工程不存在成本高于可回收金额的情形，因此无需计提减值准备。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
1. 账面原值						
(1) 2015 年 12 月 31 日	13,066,000.00	7,052,231.46	31,610,148.84	996,086.58	28,555.00	52,753,021.88
(2) 本期增加金额			504,200.45	35,855.55		540,056.00
—购置			504,200.45	35,855.55		540,056.00
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2016 年 12 月 31 日	13,066,000.00	7,052,231.46	32,114,349.29	1,031,942.13	28,555.00	53,293,077.88
2. 累计摊销						
(1) 2015 年 12 月 31 日	1,014,122.49	2,816,889.78	13,447,459.74	398,993.40	28,555.00	17,706,020.41
(2) 本期增加金额	261,320.04	703,221.72	3,217,636.81	245,267.73		4,427,446.30
—计提	261,320.04	703,221.72	3,217,636.81	245,267.73		4,427,446.30
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2016 年 12 月 31 日	1,275,442.53	3,520,111.50	16,665,096.55	644,261.13	28,555.00	22,133,466.71
3. 减值准备						
(1) 2015 年 12 月 31 日						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2016 年 12 月 31 日						
4. 账面价值						
(1) 2016 年 12 月 31 日	11,790,557.47	3,532,119.96	15,449,252.74	387,681.00		31,159,611.17
(2) 2015 年 12 月 31 日	12,051,877.51	4,235,341.68	18,162,689.10	597,093.18		35,047,001.47

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
1. 账面原值						
(1) 2014 年 12 月 31 日	13,066,000.00	7,052,231.46	24,164,193.33	625,520.77	28,555.00	44,936,500.56
(2) 本期增加金额			7,445,955.51	370,565.81		7,816,521.32

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
—购置			7,445,955.51	370,565.81		7,816,521.32
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2015 年 12 月 31 日	13,066,000.00	7,052,231.46	31,610,148.84	996,086.58	28,555.00	52,753,021.88
2. 累计摊销						
(1) 2014 年 12 月 31 日	752,802.45	2,113,668.06	10,966,990.59	177,554.66	27,841.32	14,038,857.08
(2) 本期增加金额	261,320.04	703,221.72	2,480,469.15	221,438.74	713.68	3,667,163.33
—计提	261,320.04	703,221.72	2,480,469.15	221,438.74	713.68	3,667,163.33
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2015 年 12 月 31 日	1,014,122.49	2,816,889.78	13,447,459.74	398,993.40	28,555.00	17,706,020.41
3. 减值准备						
(1) 2014 年 12 月 31 日						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2015 年 12 月 31 日						
4. 账面价值						
(1) 2015 年 12 月 31 日	12,051,877.51	4,235,341.68	18,162,689.10	597,093.18		35,047,001.47
(2) 2014 年 12 月 31 日	12,313,197.55	4,938,563.40	13,197,202.74	447,966.11	713.68	30,897,643.48

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
1. 账面原值						
(1) 2013 年 12 月 31 日	13,066,000.00	7,052,231.46	24,164,193.33	527,867.24	28,555.00	44,838,847.03
(2) 本期增加金额				97,653.53		97,653.53
—购置				97,653.53		97,653.53
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2014 年 12 月 31 日	13,066,000.00	7,052,231.46	24,164,193.33	625,520.77	28,555.00	44,936,500.56

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	外购软件	商标权	合计
2. 累计摊销						
(1) 2013 年 12 月 31 日	491,482.41	1,410,446.29	8,548,571.12	88,357.38	24,985.80	10,563,843.00
(2) 本期增加金额	261,320.04	703,221.77	2,418,419.47	89,197.28	2,855.52	3,475,014.08
—计提	261,320.04	703,221.77	2,418,419.47	89,197.28	2,855.52	3,475,014.08
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2014 年 12 月 31 日	752,802.45	2,113,668.06	10,966,990.59	177,554.66	27,841.32	14,038,857.08
3. 减值准备						
(1) 2013 年 12 月 31 日						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2014 年 12 月 31 日						
4. 账面价值						
(1) 2014 年 12 月 31 日	12,313,197.55	4,938,563.40	13,197,202.74	447,966.11	713.68	30,897,643.48
(2) 2013 年 12 月 31 日	12,574,517.59	5,641,785.17	15,615,622.21	439,509.86	3,569.20	34,275,004.03

2、 本报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、 本报告期无用于抵押或担保的无形资产。

(十一) 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 12 月 31 日
租入房屋装修费	6,556,874.72	9,235,341.30	3,804,594.88		11,987,621.14
道路维修费	204,453.40	364,077.67	216,453.39		352,077.68
合计	6,761,328.12	9,599,418.97	4,021,048.27		12,339,698.82

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2015 年 12 月 31 日
租入房屋装修费	5,157,086.96	3,487,467.81	2,087,680.05		6,556,874.72
道路维修费	555,793.65		351,340.25		204,453.40
合计	5,712,880.61	3,487,467.81	2,439,020.30		6,761,328.12

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014 年 12 月 31 日
租入房屋装修费	1,105,307.69	5,004,028.07	952,248.80		5,157,086.96
道路维修费	972,923.56		417,129.91		555,793.65
合计	2,078,231.25	5,004,028.07	1,369,378.71		5,712,880.61

(十二) 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	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,565,465.46	1,290,950.89	6,776,168.49	1,017,763.70	5,322,722.56	812,748.83
内部交易未实现利润	7,574,615.88	1,297,658.37	6,489,983.70	1,199,865.76	6,053,520.41	1,242,831.73
可抵扣亏损	31,458,294.83	6,728,868.64	14,108,378.61	2,447,643.29	10,433,124.45	1,869,057.25
职工薪酬	9,451,104.12	1,441,602.20	8,779,520.27	1,362,875.17	8,835,988.73	1,348,706.01
递延收益	15,219,240.54	3,778,839.15	17,619,352.27	4,312,902.84	634,685.60	95,202.84
合计	72,268,720.83	14,537,919.25	53,773,403.34	10,341,050.76	31,280,041.75	5,368,546.66

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	6,823,767.60	1,643,053.09	9,322,885.54	2,168,924.23	2,820,290.30	465,347.90
合计	6,823,767.60	1,643,053.09	9,322,885.54	2,168,924.23	2,820,290.30	465,347.90

(十三) 其他非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付设备款	320,491.02	1,942,437.61	
预付购房款	1,216,928.00	300,000.00	5,236,489.00
预付的装修款	660,936.40	2,712,504.31	964,000.00
预付无形资产款	145,200.00		7,011,535.39
合计	2,343,555.42	4,954,941.92	13,212,024.39

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押、质押、保证借款	10,000,000.00		
合计	10,000,000.00		

短期借款的说明

(1) 2016 年 1 月 6 日, 本公司与中国建设银行潮州分行签订编号为 CZLD2015118 号借款合同, 借款本金 1000 万元, 约定借款期限为 2016 年 1 月 8 日至 2017 年 1 月 7 日, 由本公司子公司凯普化学提供最高限额 2635 万元的信用担保, 合同编号为: CZLD2015118-DB02, 由黄伟雄提供连带责任担保, 合同编号为: CZLD2015118-DB01。本公司已于 2017 年 1 月 6 日归还该笔借款。

2、 本报告期无已到期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1年以内 (含1年)	13,428,711.85	31,155,116.63	9,971,542.92
1-2年 (含2年)	2,633,628.68	306,489.40	1,144,191.61
2-3年 (含3年)	246,339.40	68,853.63	28,315.96
3年以上	87,669.59	18,815.96	
合计	16,396,349.52	31,549,275.62	11,144,050.49

2、 账龄超过一年的重要应付账款

截至 2016 年 12 月 31 日止, 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	账面余额	未偿还或结转的原因
西安天隆科技有限公司	1,617,559.39	尚未结算
合计	1,617,559.39	

截至 2015 年 12 月 31 日止, 不存在账龄超过一年的重要应付账款。

截至 2014 年 12 月 31 日止, 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	账面余额	未偿还或结转的原因
潮州市金阳建筑实业有限公司	1,010,309.37	未到结算期
合计	1,010,309.37	

(十六) 预收账款

1、 预收款项列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	3,036,695.21	2,122,975.30	4,087,615.06
1-2年（含2年）	62,734.50	700,706.60	
合计	3,099,429.71	2,823,681.90	4,087,615.06

2、 账龄超过一年的重要预收款项

本报告期无超过一年的重要预收账款。

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	9,316,048.32	75,508,342.94	73,128,873.96	11,695,517.30
离职后福利-设定提存计划	41,931.27	3,875,661.66	3,836,502.86	81,090.07
合计	9,357,979.59	79,384,004.60	76,965,376.82	11,776,607.37

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	9,075,700.77	65,011,192.82	64,770,845.27	9,316,048.32
离职后福利-设定提存计划	50,840.95	3,507,319.42	3,516,229.10	41,931.27
合计	9,126,541.72	68,518,512.24	68,287,074.37	9,357,979.59

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,826,370.99	46,845,860.21	46,596,530.43	9,075,700.77
离职后福利-设定提存计划	22,422.39	2,246,937.61	2,218,519.05	50,840.95
合计	8,848,793.38	49,092,797.82	48,815,049.48	9,126,541.72

2、 短期薪酬

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,281,902.19	64,220,692.28	61,857,488.87	11,645,105.60
(2) 职工福利费		7,580,635.80	7,580,635.80	
(3) 社会保险费	14,460.93	1,851,895.42	1,840,681.85	25,674.50

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
(4) 住房公积金		738,076.00	735,826.00	2,250.00
(5) 工会经费和职工教育经费	19,685.20	1,117,043.44	1,114,241.44	22,487.20
合计	9,316,048.32	75,508,342.94	73,128,873.96	11,695,517.30

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,042,997.79	55,211,098.05	54,972,193.65	9,281,902.19
(2) 职工福利费	17,050.98	6,092,066.57	6,109,117.55	
(3) 社会保险费		1,348,484.82	1,334,023.89	14,460.93
(4) 住房公积金		537,000.00	537,000.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	15,652.00	1,822,543.38	1,818,510.18	19,685.20
合计	9,075,700.77	65,011,192.82	64,770,845.27	9,316,048.32

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,803,346.48	40,523,655.34	40,284,004.03	9,042,997.79
(2) 职工福利费	23,024.51	4,224,713.91	4,230,687.44	17,050.98
(3) 社会保险费		862,013.94	862,013.94	
(4) 住房公积金		323,787.50	323,787.50	
(5) 工会经费和职工教育经费		911,689.52	896,037.52	15,652.00
合计	8,826,370.99	46,845,860.21	46,596,530.43	9,075,700.77

3、 设定提存计划

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险费	41,078.22	3,698,627.28	3,660,054.33	79,651.17
失业保险	853.05	177,034.38	176,448.53	1,438.90
合计	41,931.27	3,875,661.66	3,836,502.86	81,090.07

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险费	49,688.85	3,265,591.87	3,274,202.50	41,078.22
失业保险	1,152.10	241,727.55	242,026.60	853.05
合计	50,840.95	3,507,319.42	3,516,229.10	41,931.27

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险费	22,193.09	2,077,530.74	2,050,034.98	49,688.85
失业保险	229.30	169,406.87	168,484.07	1,152.10
合计	22,422.39	2,246,937.61	2,218,519.05	50,840.95

(十八) 应交税费

税费项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税	3,333,036.70	2,243,919.27	2,640,044.13
增值税	1,328,082.00	2,379,633.79	1,984,584.19
城市维护建设税	91,904.46	163,816.12	147,207.59
教育费附加	40,620.95	71,389.02	64,086.36
堤围费		31,073.52	25,312.40
地方教育附加	25,774.42	47,592.67	41,872.42
营业税			28,288.77
印花税	28,117.26	22,988.36	15,632.11
其他	5,454.50	2,901.47	34,207.25
合计	4,852,990.29	4,963,314.22	4,981,235.22

(十九) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付费用结算款	8,371,827.06	5,548,654.56	3,585,234.13
押金及保证金	3,962,754.67	3,933,092.95	4,489,144.25
业务员垫付费用	1,964,117.41	1,499,034.21	1,487,208.22
其他	200,177.41	297,894.79	258,253.27
合计	14,498,876.55	11,278,676.51	9,819,839.87

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

本报告期无超过一年以上的其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债明细

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款		353,703.23	491,941.70
合计		353,703.23	491,941.70

(二十一) 长期应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付融资租赁款			311,022.99
其中：本金			343,276.78
未确认融资费用			-32,253.79
合计			311,022.99

(二十二) 递延收益

2016 年 12 月 31 日

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
1、导流杂交技术及分子生物 检测试剂产业化升级和延伸 *1	140,842.42		140,842.42			与资产相关
2、医用淋球菌/沙眼衣原体/ 解脲脲原体检测试剂盒*2	4,000.00		4,000.00			综合性
3、全自动导流杂交仪基因分 析系统平台关键技术*4	173,342.74		94,800.00		78,542.74	综合性
4、VWF 相关疾病的分子多 态性、系统化研究及其热点 突变基因芯片研制*5	34,500.44		20,000.00		14,500.44	综合性
5、生物芯片的研发及产业化 项目*6	16,700,000.00		1,740,469.35		14,959,530.65	与资产相关
6、政府补助-耳聋专项资金 *7	566,666.67		399,999.96		166,666.71	综合性
合计	17,619,352.27		2,400,111.73		15,219,240.54	

2015 年 12 月 31 日

负债项目	2014 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
1、导流杂交技术及分子生物 检测试剂产业化升级和延伸 *1	300,842.42		160,000.00		140,842.42	与资产相关
2、医用淋球菌/沙眼衣原体/ 解脲脲原体检测试剂盒*2	11,200.00		7,200.00		4,000.00	综合性
3、全自动导流杂交仪基因分 析系统平台关键技术*4	268,142.74		94,800.00		173,342.74	综合性

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

负债项目	2014 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
4、VWF 相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制*5	54,500.44		20,000.00		34,500.44	综合性
5、生物芯片的研发及产业化项目*6		16,700,000.00			16,700,000.00	与资产相关
6、政府补助-耳聋专项资金*7		800,000.00	233,333.33		566,666.67	综合性
合计	634,685.60	17,500,000.00	515,333.33		17,619,352.27	

2014 年 12 月 31 日

负债项目	2013 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动*	2014 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
1、导流杂交技术及分子生物检测试剂产业化升级和延伸*1	460,842.42		160,000.00		300,842.42	与资产相关
2、医用淋球菌/沙眼衣原体/解脲脲原体检测试剂盒*2	18,400.00		7,200.00		11,200.00	综合性
3、医用地中海贫血核酸检测试剂盒*3	128,568.96		30,251.53	98,317.43		综合性
4、全自动导流杂交仪基因分析系统平台关键技术*4	362,942.74		94,800.00		268,142.74	综合性
5、VWF 相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制*5	74,500.44		20,000.00		54,500.44	综合性
合计	1,045,254.56		312,251.53	98,317.43	634,685.60	

*其他 98,317.43 元系 2014 年处置子公司广州凯普，剩余的递延收益转出。

*1 2011 年 5 月 5 日，本公司收到潮州市财政局根据潮财工[2011]55 号文“关于下达 2011 年中央地方特色产业中小企业发展资金预算的通知”拨款人民币 80 万元，用途为导流杂交技术及分子生物检测试剂产业化升级和延伸，全部用于购置固定资产。确认为递延收益，并按资产折旧年限分期摊销计入当期损益，其中：2011 年度确认收益为 51,163.03 元，2012 年度确认收益为 143,997.27 元，2013 年度确认收益为 143,997.28 元，2014 年度确认收益 160,000.00 元，2015 年度确认收益 160,000.00 元，2016 年确认收益 140,842.42 元。

*2 2010 年 10 月 13 日，凯普化学收到潮州市财政局根据潮财工[2010]128 号文“关于下达 2010 年第二批产业技术与开发项目资金的通知”拨款人民币 15 万元，用途为医用淋球菌/沙眼衣原体/解脲脲原体检测试剂盒（PCR+膜杂交法）研发。其中：11 万元与收益相关，2010 年度确认为当期收益；4 万元用于购置固定资产确认为递延收益，按资产折旧年限分期确认损益，该部分递延收益在 2011 年度确认收益为 7,200.00 元，2012 年度确认收益为 7,200.00 元，2013 年度确认收益为 7,200.00 元，2014 年度确认收益为 7,200.00 元，2015 年度确认收益 7,200.00 元，2016 年度确认收益 4,000.00 元。

*3 2009 年 8 月 24 日，凯普生物仪器收到广州市科学技术局、广州市财政局根据穗

科条字[2009]3 号文“关于下达 2009 年第 2 批科学技术经费的通知”拨款人民币 55 万元，用途为医用地中海贫血核酸检测试剂盒研发。其中：234,880.00 元与收益相关，2009 年度确认为当期收益；315,120.00 元用于购置固定资产确认为递延收益，按资产折旧年限分期确认损益，该部分递延收益在 2011 年度确认收益为 65,544.96 元，2012 年度确认收益为 60,503.04 元，2013 年度确认收益为 60,503.04 元，2014 年度确认收益为 30,251.53 元，2014 年 9 月凯普生物仪器对外转让，剩余待摊销递延收益 98,317.43 元相应转出。

*4 2010 年 12 月 24 日本公司收到潮州市财政局根据潮财工[2010]199 号文“关于下达 2010 年度粤港关键领域重点突破项目资金的通知”拨款人民币 200 万元，用于全自动导流杂交基因分析系统平台关键技术研发，其中：2011 年收到补贴资金 109.5 万元，全部确认收益；2012 年收到补贴资金 90.5 万元，其中 43.1 万元与收益相关，在当期确认为收益，47.4 万元用于购置固定资产，与资产相关，确认为递延收益，按资产折旧年限分期确认损益，该部分递延收益在 2012 年度分摊确认收益为 25,734.84 元，2013 年度确认收益为 85,322.43 元，2014 年度确认收益为 94,800.00 元，2015 年度确认收益 94,800.00 元，2016 年度确认收益 94,800.00 元。

*5 2011 年 10 月 28 日公司本部收到潮州市财政局及潮州市科学技术局根据潮财工[2011]152 号文“关于下达 2011 年度省部产学研结合引导项目（第一批）资金的通知”拨款人民币 50 万元，用于 VWF 相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制，于 2012 年收到人民币 25 万元，另外 25 万拨款给中山大学。其中：15 万元与收益相关，在当期确认为收益，10 万元用于购置固定资产确认为递延收益，按资产折旧年限分期确认损益，该部分递延收益在 2012 年度确认收益为 7,499.88 元，2013 年度确认收益为 17,999.68 元，2014 年度确认收益为 20,000.00 元，2015 年度确认收益 20,000.00 元，2016 年度确认收益 20,000.00 元。

*6 2015 年 2 月 17 日根据“潮财工[2015]10 号：《关于拨付省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域 2014 年项目资金的通知》”，本公司收到人民币 1670 万元财政补贴，用于广州凯普生物芯片的研发及产业化项目，2016 年度确认收益 1,740,469.35 元。

*7 根据“潮财工[2015]59 号：《关于下达 2015 年度省前沿与关键技术创新专项科技型中小企业技术创新项目资金的通知》”，本公司的“耳聋易感基因检测试剂盒（PCR+膜杂交法）的研制”获得 2015 年度省前沿与关键技术创新专项科技型中小企业技术创新项目资金 80 万元，本公司分别于 2015 年 10 月 29 日、2015 年 12 月 22 日获得 60 万元、20 万元项目资金。2015 年度确认收益 233,333.33 元，2016 年度确认收益 399,999.96 元。

(二十三) 股本

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2016 年 12 月 31 日
		新增投资	送股	公积金 转股	其他 (股权转让)	小计	
香港科创	29,423,000.00						29,423,000.00
潮州兴南	3,200,000.00						3,200,000.00
潮州合众	10,140,000.00						10,140,000.00
上海乡港	790,000.00						790,000.00
共享智创	3,200,000.00						3,200,000.00
潮州炎城	3,750,000.00						3,750,000.00
港大科桥	1,197,000.00						1,197,000.00
华晨成长	1,850,000.00						1,850,000.00
磐霖平安	2,150,000.00						2,150,000.00
达晨创泰	1,010,000.00						1,010,000.00
达晨创恒	1,090,000.00						1,090,000.00
达晨创瑞	1,000,000.00						1,000,000.00
智富中国	1,000,000.00						1,000,000.00
上海睿脉	800,000.00						800,000.00
富桥鸿盛	1,100,000.00						1,100,000.00
比邻之家	2,800,000.00						2,800,000.00
瑞元祥和	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	67,500,000.00						67,500,000.00

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2015 年 12 月 31 日
		新增投资	送股	公积金 转股	其他 (股权转让)	小计	
香港科创	29,423,000.00						29,423,000.00
潮州兴南	3,200,000.00						3,200,000.00
潮州合众	10,140,000.00						10,140,000.00
上海乡港	790,000.00						790,000.00
共享智创	3,200,000.00						3,200,000.00
潮州炎城	3,750,000.00						3,750,000.00
港大科桥	1,197,000.00						1,197,000.00

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2015 年 12 月 31 日
		新增投资	送股	公积金 转股	其他 (股权转让)	小计	
华晨成长	1,850,000.00						1,850,000.00
磐霖平安	2,150,000.00						2,150,000.00
达晨创泰	1,010,000.00						1,010,000.00
达晨创恒	1,090,000.00						1,090,000.00
达晨创瑞	1,000,000.00						1,000,000.00
智富中国	1,000,000.00						1,000,000.00
上海睿脉	800,000.00						800,000.00
富桥鸿盛	1,100,000.00						1,100,000.00
比邻之家	2,800,000.00						2,800,000.00
瑞元祥和	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	67,500,000.00						67,500,000.00

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2014 年 12 月 31 日
		新增投资	送股	公积金 转股	其他 (股权转让)	小计	
香港科创	29,423,000.00						29,423,000.00
潮州兴南	3,200,000.00						3,200,000.00
潮州合众	10,140,000.00						10,140,000.00
上海乡港	1,090,000.00				-300,000.00	-300,000.00	790,000.00
共享智创	3,200,000.00						3,200,000.00
潮州炎城	3,750,000.00						3,750,000.00
港大科桥	1,197,000.00						1,197,000.00
华晨成长	1,700,000.00	150,000.00				150,000.00	1,850,000.00
磐霖平安	1,800,000.00	350,000.00				350,000.00	2,150,000.00
达晨创泰	1,010,000.00						1,010,000.00
达晨创恒	1,090,000.00						1,090,000.00
达晨创瑞	1,000,000.00						1,000,000.00
湖南芙蓉 豪廷	1,000,000.00				-1,000,000.00	-1,000,000.00	
智富中国					1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
上海睿脉	550,000.00	250,000.00				250,000.00	800,000.00

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2014 年 12 月 31 日
		新增投资	送股	公积金 转股	其他 (股权转让)	小计	
富桥鸿盛	1,000,000.00	100,000.00				100,000.00	1,100,000.00
比邻之家	1,000,000.00	1,500,000.00			300,000.00	1,800,000.00	2,800,000.00
瑞元祥和		3,000,000.00				3,000,000.00	3,000,000.00
合计	62,150,000.00	5,350,000.00				5,350,000.00	67,500,000.00

股本变动情况说明：历次验资情况和股份公司设立情况详见附注一、公司基本情况。

(二十四) 资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	154,475,550.77		2,659.03	154,472,891.74
合计	154,475,550.77		2,659.03	154,472,891.74

本期资本公积的减少系本公司购买凯普医学检验少数股东股权形成的差额。

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	153,475,550.77	1,000,000.00		154,475,550.77
合计	153,475,550.77	1,000,000.00		154,475,550.77

本期增加部分系本期收到的增资款超过注册资本部分计入资本公积。

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	69,075,550.77	84,400,000.00		153,475,550.77
合计	69,075,550.77	84,400,000.00		153,475,550.77

截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司合计收到上海睿脉、比邻之家、磐霖平安、富桥鸿盛、瑞元祥和、华晨成长向本公司增资人民币 8,975 万元，其中人民币 535 万元计入股本，人民币 8,440 万元计入资本公积。

(二十五) 其他综合收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期发生金额				2016 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	-179,776.56	1,390,607.14				1,210,830.58
其他综合收益合计	-179,776.56	1,390,607.14				1,210,830.58

项目	2014 年 12 月 31 日	本期发生金额				2015 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	-1,372,775.11	1,192,998.55				-179,776.56
其他综合收益合计	-1,372,775.11	1,192,998.55				-179,776.56

项目	2013 年 12 月 31 日	本期发生金额				2014 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	-1,382,650.40	9,875.29				-1,372,775.11
其他综合收益合计	-1,382,650.40	9,875.29				-1,372,775.11

(二十六) 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,727,226.04	508,938.12		5,236,164.16
合计	4,727,226.04	508,938.12		5,236,164.16

本期增加为按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,887,159.06	840,066.98		4,727,226.04
合计	3,887,159.06	840,066.98		4,727,226.04

本期增加为按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,203,191.93	1,683,967.13		3,887,159.06
合计	2,203,191.93	1,683,967.13		3,887,159.06

本期增加为按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

(二十七) 未分配利润

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	185,483,786.07	121,111,674.92	59,336,527.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	185,483,786.07	121,111,674.92	59,336,527.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	76,094,578.58	65,212,178.13	63,459,114.66
减：提取法定盈余公积	508,938.12	840,066.98	1,683,967.13
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	261,069,426.53	185,483,786.07	121,111,674.92

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	392,806,605.69	53,431,013.24	340,372,312.77	39,568,511.05	258,736,110.94	33,034,607.86

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	5,497,293.63	3,641,872.01	4,461,547.12	2,222,022.40	5,346,531.84	3,182,301.77
合计	398,303,899.32	57,072,885.25	344,833,859.89	41,790,533.45	264,082,642.78	36,216,909.63

(二十九) 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业税	4,250.00	4,250.00	37,009.39
城市维护建设税	1,362,797.31	1,236,059.92	1,159,832.69
教育费附加	586,971.00	533,441.85	499,800.65
地方教育附加	391,313.97	355,627.89	333,200.48
堤围防护费	272,635.16	243,394.49	210,718.94
房产税	104,403.78		
车船税	10,990.00		
印花税	1,066,119.69		
土地使用税	29,827.86		
合计	3,829,308.77	2,372,774.15	2,240,562.15

(三十) 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	26,763,074.75	24,484,361.22	22,723,638.99
折旧费	5,389,997.58	3,281,761.99	1,324,097.77
办公费	3,392,556.09	2,992,394.67	2,705,008.73
租赁费	1,826,224.03	2,691,372.87	2,528,353.12
业务招待费	3,549,195.88	3,292,426.62	2,162,735.34
交通差旅费	20,278,481.82	18,196,593.33	19,066,256.19
宣传费	14,653,759.54	14,165,435.17	9,656,268.33
市场推广费	75,471,377.06	66,454,970.00	35,027,048.78
运输装卸费	5,683,789.41	5,083,252.98	3,770,973.40
其他费用	2,980,214.26	2,384,448.59	2,496,776.32
合计	159,988,670.42	143,027,017.44	101,461,156.97

(三十一) 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	24,830,527.16	20,587,869.65	12,341,306.39
折旧费	9,094,617.86	4,071,575.12	2,495,726.93
办公费	5,567,726.17	5,313,381.09	3,295,867.11
业务招待费	2,028,096.57	1,392,542.84	831,122.96
交通差旅费	6,031,290.75	5,414,934.27	3,891,931.33
长期待摊和无形资产摊销	5,458,108.57	4,096,751.60	2,840,473.12
研究开发费	31,872,711.38	31,510,474.38	17,705,037.33
中介费	1,335,450.02	1,533,773.67	2,145,959.55
通讯费	950,421.12	741,012.47	589,202.56
检验所租赁费	1,937,376.38	841,586.72	
其它费用	4,876,699.01	4,899,430.64	4,730,751.10
开办费	9,784.50	3,193,603.62	
合计	93,992,809.49	83,596,936.07	50,867,378.38

(三十二) 财务费用

类别	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	437,750.95	27,269.76	1,049,885.37
减：利息收入	897,208.99	1,143,301.56	1,260,358.23
汇兑损益	1,072,720.29	1,437,204.33	176,427.83
其他	233,585.92	198,340.95	148,838.91
合计	846,848.17	519,513.48	114,793.88

(三十三) 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	2,144,167.12	1,565,119.04	1,569,530.14
合计	2,144,167.12	1,565,119.04	1,569,530.14

(三十四) 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
理财产品收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			495,862.35
合计			495,862.35

(三十五) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计		76,571.52	67,726.26		76,571.52	67,726.26
其中：处置固定资产利得		76,571.52	67,726.26		76,571.52	67,726.26
政府补助	4,744,321.73	3,215,813.33	382,734.53	4,744,321.73	3,215,813.33	382,734.53
其他	73,501.04	499,458.79	381,382.75	73,501.04	499,458.79	381,382.75
合计	4,817,822.77	3,791,843.64	831,843.54	4,817,822.77	3,791,843.64	831,843.54

计入当期损益的政府补助

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
导流杂交技术及分子生物检测试剂产业化升级和延伸*1	140,842.42	160,000.00	160,000.00	与资产相关
医用淋球菌/沙眼衣原体/解脲脲原体检测试剂盒*2	4,000.00	7,200.00	7,200.00	综合性
医用地中海贫血核酸检测试剂盒*3			30,251.53	综合性
全自动导流杂交仪基因分析系统平台关键技术*4	94,800.00	94,800.00	94,800.00	综合性
VWF相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制*5	20,000.00	20,000.00	20,000.00	综合性
科技进步奖奖励资金*6	30,000.00			与收益相关
发明专利奖励金*7	23,590.00	12,000.00	6,000.00	与收益相关
知识产权专项资金*8	80,000.00			与收益相关
进口贴息补助资金*9			15,100.00	与收益相关
专利补贴*10			12,400.00	与收益相关
社保补贴*11			1,786.00	与收益相关
在校实习生社保补贴*12			35,197.00	与收益相关
耳聋易感基因检测试剂盒(PCR+膜杂交法)专项资金*13		350,000.00		与收益相关
“清洁生产”企业称号奖励*14		40,000.00		与收益相关
知识产权示范实施计划扶持经费*15		50,000.00		与收益相关
毕业生就业见习补贴*16	304,920.00	48,480.00		与收益相关
企业上市奖励资金 17*		2,000,000.00		与收益相关
“扬帆计划”培养高层次人才项目资金 18*		200,000.00		与收益相关
耳聋专项资金 19*	399,999.96	233,333.33		综合性
生物芯片的研发及产业化项目*20	1,740,469.35			与资产相关

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
省级企业技术中心奖励金*21	100,000.00			与收益相关
省财政企业研发开发补助金*22	1,355,700.00			与收益相关
2014-2015 年度科技创新券后补助资金*23	450,000.00			与收益相关
合计	4,744,321.73	3,215,813.33	382,734.53	

备注：

*1 导流杂交技术及分子生物检测试剂产业化升级和延伸项目说明详见附注五、（二十二）。

*2 医用淋球菌/沙眼衣原体/解脲脲原体检测试剂盒项目说明详见附注五、（二十二）。

*3 医用地中海贫血核酸检测试剂盒项目说明详见附注五、（二十二）。

*4 全自动导流杂交基因分析系统平台关键技术项目说明详见附注五、（二十二）。

*5 VWF 相关疾病的分子多态性、系统化研究及其热点突变基因芯片研制项目说明详见附注五、（二十二）。

*6 （1）根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2016】13 号），凯普化学“耳聋易感基因联合检测试剂盒”获得 2015 年度潮州市科技进步奖二等奖，奖励资金 20,000.00 元，于 2016 年 6 月 8 日收到该款项。

（2）根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2016】13 号），本公司“淋球菌、沙眼衣原体及解脲脲原体检测试剂盒”获得 2015 年度潮州市科技进步奖三等奖，奖励资金 10,000.00 元，于 2016 年 6 月 8 日收到该款项。

*7 （1）根据潮州市科学技术局文件“潮财工[2013]126 号”，凯普化学于 2014 年 1 月 31 日收到潮州市科学技术局所拨付专利奖励费 6,000.00 元。

（2）根据潮州市财政局潮州市知识产权局文件（潮财工[2014]167 号）关于下达 2014 年度市知识产权专项资金的通知，本公司“G6PD 缺乏症基因检测试剂盒”等四个项目各获得 2013 年潮州市发明专利经费奖励各 0.3 万元，共计 1.2 万元；并于 2015 年 1 月 30 日收到此补贴。

（3）根据潮州市湘桥区财政局文件（湘财企【2015】41 号），本公司获得专利资助资金共 16,040.00 元，并于 2016 年 4 月 7 日收到该款项。

（4）根据潮州市湘桥区财政局文件（湘财企【2015】41 号），凯普化学获得专利资助资金共 7,550.00 元，并于 2016 年 4 月 7 日收到该款项。

*8 （1）根据潮州市湘桥区财政局文件（湘财企【2015】43 号），凯普化学获得 2015 年潮州市知识产权优势企业扶持经费 20,000.00 元，于 2016 年 4 月 5 日收到该款项。

（2）根据潮州市财政局文件（潮财工【2016】115 号），公司本部获得 2016 年度市知识产权专项资金 60,000.00 元，于 2016 年 12 月 20 日收到该款项。

*9 根据潮州市财政局文件“潮财共[2013]133 号文”、“潮财共[2014]110 号”等，公司本部分别于 2012 年 8 月 23 日、2014 年 1 月 17 日、2014 年 9 月 28 日收到潮州市财政局所拨付的进口贴息资金 11,381.00 元、8,900.00 元、6,200.00 元。

- *10 根据潮州市财政局文件“潮财共[2013]126 号文”、“潮财共[2013]127 号文”，本公司分别于 2014 年 1 月 20 日、2014 年 2 月 14 日收到潮州市财政局所拨付的专利补贴 6,000 元和 6,400 元。
- *11 本公司于 2014 年 12 月 25 日收到社保局拨付的社保补贴 1,786.00 元。
- *12 凯普化学于 2014 年 12 月 27 日收到潮州市社保局拨付的在校实习生社保补贴 35,197.00 元。
- *13 根据广东省科学技术厅文件（粤科规财字[2014]211 号），凯普化学的“耳聋易感基因检测试剂盒（PCR+膜杂交法）”获得 2013 年度广东省省部产学研合作专项资金 50 万元人民币，并于 2015 年 2 月 17 日收到该款项。根据公司与潮州市科学技术局签订的《广东省省级科技计划项目合同书》，该项目的承担/参与单位包括凯普化学和韩山师范学院，省科技厅经费分配金额分别为 35 万元人民币和 15 万元人民币，公司于 2015 年 4 月 1 日将 15 万人民币款项支付给韩山师范学院。
- *14 根据潮州市财政局潮州市经济和信息化局文件（潮财工[2014]161 号）关于下达 2014 年潮州市节能专项资金预算指标的通知，本公司及凯普化学自愿通过清洁生产审核验收，获得“清洁生产”企业称号，分别给予 2 万元人民币的财政奖励，并于 2015 年 2 月 6 日收到该款项。
- *15 根据潮州市财政局潮州市知识产权局文件（潮财工[2014]167 号）关于下达 2014 年度市知识产权专项资金的通知，本公司“淋球菌、沙眼衣原体及解脲脲原体检测试剂盒专利实施项目”获得 2014 年潮州市知识产权示范实施计划扶持经费 5 万元人民币，并于 2015 年 1 月 30 日收到此项补贴。
- *16 （1）经潮州市财政局批准，2015 年 1 月 16 日凯普化学收到潮州市财政局（社会保障资金财政专户）高校毕业生就业见习补贴 48,480.00 元人民币。
- （2）经潮州市财政局批准，2016 年 5 月 6 日凯普化学收到潮州市人力资源和社会保障局补贴款 304,920.00 元。
- *17 根据潮财工[2015]103 号文“关于拨付企业上市奖励资金的通知”，本公司于 2015 年 8 月 31 日收到潮州市财政局拨款 200 万元，用于扶持本公司上市融资。
- *18 根据粤人才办[2015]9 号文，本公司副总经理谢龙旭入选广东省 2014 年“扬帆计划”人员名单，本公司于 2015 年 12 月 31 日收到政府补助 20 万元。
- *19 耳聋专项资金项目说明详见附注五、（二十二）。
- *20 生物芯片的研发及产业化项目说明详见附注五、（二十二）。
- *21 根据潮州市财政局文件（潮财工【2016】23 号），本公司获得 2014-2015 年新增认定省级企业技术中心奖励金 100,000.00 元，于 2016 年 4 月 6 日收到该款项。
- *22 （1）根据潮州市湘桥区财政局文件（湘财企【2015】38 号），本公司获得 2015 年第一批省高新技术企业培育补助资金 638,000.00 元，于 2016 年 5 月 23 日收到该款项。
- （2）根据潮州市湘桥区财政局文件（湘财企【2015】38 号），凯普化学获得 2015 年第一批省高新技术企业培育补助资金 717,700.00 元，于 2016 年 5 月 23 日收到该

款项。

*23 (1) 根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2016】6 号），本公司获得 2014-2015 年度科技创新券后补助资金 200,000.00 元，于 2016 年 10 月 20 日收到该款项。

(2) 根据潮州市湘桥区财政局、潮州市湘桥区科学技术局文件（湘财企【2016】6 号），凯普化学获得 2014-2015 年度科技创新券后补助资金 250,000.00 元，于 2016 年 10 月 20 日收到该款项。

（三十六）营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	20,955.90	959,608.43	106,244.06	20,955.90	959,608.43	106,244.06
其中：固定资产处置损失	20,955.90	959,608.43	106,244.06	20,955.90	959,608.43	106,244.06
存货处置损失			2,138.71			2,138.71
捐赠支出	187,254.00	520,000.00	2,000.00	187,254.00	520,000.00	2,000.00
其他	140,320.74	123,761.36	28,611.72	140,320.74	123,761.36	28,611.72
合计	348,530.64	1,603,369.79	138,994.49	348,530.64	1,603,369.79	138,994.49

（三十七）所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	15,057,621.49	12,912,528.99	10,203,679.59
递延所得税费用	-4,722,739.64	-3,178,257.29	-861,771.22
合计	10,334,881.85	9,734,271.70	9,341,908.37

（三十八）现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
往来款	898,100.14	2,146,600.39	312,712.98
政府补助	2,344,210.00	3,500,480.00	70,483.00
利息收入	897,208.99	1,143,301.56	1,260,358.23
银行保证金	2,487,000.00	100,000.00	
其他	670,618.09	426,382.89	381,462.42
合计	7,297,137.22	7,316,764.84	2,025,016.63

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
销售费用	131,380,113.34	108,221,963.77	77,456,288.86
管理费用	27,481,892.87	29,770,375.65	17,147,275.24
往来款	2,140,373.58	657,645.82	4,461,270.32
银行及信用证保证金		2,487,000.00	100,000.00
其他	757,481.99	1,005,792.69	205,063.93
合计	161,759,861.78	142,142,777.93	99,369,898.35

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
与资产相关政府补助		16,700,000.00	
贷款保证金			2,650,000.00
融资租赁			511,497.25
合计		16,700,000.00	3,161,497.25

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
融资租赁	378,405.09	505,758.30	21,854.78
上市中介费	1,200,000.00	1,370,000.00	
合计	1,578,405.09	1,875,758.30	21,854.78

(三十九) 现金流量表项目

1、 现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	74,563,620.38	64,416,168.41	63,459,114.66
加：资产减值准备	2,144,167.12	1,565,119.04	1,569,530.14
固定资产等折旧	19,864,455.43	10,566,453.05	7,411,468.22
无形资产摊销	4,427,446.30	3,667,163.33	3,474,902.54
长期待摊费用摊销	4,021,048.27	2,439,020.30	1,369,378.71

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	5,498.06	23,007.57	38,517.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	15,457.84	860,029.34	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	753,262.68	27,269.76	1,049,885.37
投资损失(收益以“-”号填列)			-495,862.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,196,868.49	-4,972,504.10	-767,839.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-525,871.14	1,703,576.33	-93,931.90
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,499,917.03	-5,664,196.63	-8,726,668.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,162,633.02	-27,341,400.08	-31,303,729.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,778,918.14	1,179,368.49	-2,332,869.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	63,630,748.26	48,469,074.81	34,651,896.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	51,412,858.14	44,763,493.77	107,553,294.44
减：现金的期初余额	44,763,493.77	107,553,294.44	99,508,161.06
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	6,649,364.37	-62,789,800.67	8,045,133.38

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物			1,000,000.00
其中：凯普生物仪器			1,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			2,376.33
其中：凯普生物仪器			2,376.33
处置子公司收到的现金净额			997,623.67

3、 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、现金	51,412,858.14	44,763,493.77	107,553,294.44
其中：库存现金	135,296.10	143,399.18	175,172.28
可随时用于支付的银行存款	51,277,562.04	44,620,094.59	107,205,977.68
可随时用于支付的其他货币资金			172,144.48
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	51,412,858.14	44,763,493.77	107,553,294.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
货币资金		2,487,000.00	100,000.00	详见本附注五（一）
固定资产			2,100,321.34	详见本附注五（八）
合计		2,487,000.00	2,200,321.34	

截止 2016 年 12 月 31 日，无所有权或使用权受到限制的资产。

2015 年 12 月 31 日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,487,000.00	保证金
合计	2,487,000.00	

2014 年 12 月 31 日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	保证金
固定资产	2,100,321.34	用于向银行借款抵押
合计	2,200,321.34	

(四十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	135,242.86	6.937	938,179.72	28,902.51	6.4936	187,681.34	19,282.46	6.1190	117,989.37
欧元									
港币	4,597,997.20	0.89451	4,112,954.48	4,333,800.98	0.83778	3,630,771.79	2,959,326.78	0.7889	2,334,612.90
应收账款									
其中：美元	156,884.33	6.937	1,088,306.60	130,923.83	6.4936	850,166.98	145,201.50	6.1190	888,487.98
港币	2,263,984.57	0.89451	2,025,156.84	2,417,675.00	0.83778	2,025,479.76	1,894,273.50	0.7889	1,494,392.36
预付账款									
其中：港币	158,693.00	0.89451	141,952.48						
其他应收款									
其中：港币	819,634.69	0.89451	733,171.43				9,922,110.80	0.7889	7,827,553.21
应付账款									
其中：美元	87,730.00	6.937	608,583.01	195,585.81	6.4936	1,270,056.02	81,488.10	6.1190	498,625.68
港币	1,921,772.17	0.89451	1,719,044.42	4,650,780.96	0.83778	3,896,331.27	3,884,230.94	0.7889	3,064,269.79
预收账款									
其中：港币	10,246.56	6.937	71,080.39						

[illegible]

六、合并范围的变化

(一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期内不存在非同一控制的企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司报告期内不存在发生的同一控制下企业合并的情形。

(三) 反向购买

本公司报告期内不存在反向购买的情形。

(四) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权权的时点	丧失控制权权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日公允价值与公允价值之间的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
凯普生物仪器	1,000,000.00	100.00	股权转让	2014年9月2日	股东大会通过股权转让决议、收到处置款，并办理工商变更登记。	1,000,000.00						

（五）其他原因的合并范围变动

1、 2014 年

与上年相比本年新增合并单位 2 家，原因为：2014 年投资设立长沙凯普检验所；和康药业系凯普生物（香港）于 2015 年 3 月 16 日自管秩生处受让所得子公司。

2、 2015 年

与上年相比本期新增合并单位 12 家，原因为：2015 年投资设立郑州凯普检验所、北京凯普检验所、凯普医学检验、昆明凯普检验所、济南凯普检验所、沈阳凯普检验所、武汉凯普检验所、成都凯普检验所、南昌凯普检验所、太原凯普检验所、广州凯普检验所、凯普医药；与上年相比本期减少合并单位 1 家，原因为：2015 年 2 月 16 日，深圳凯普自行办理完毕清算注销，自注销之日起不再纳入合并范围。

3、 2016 年

与上年相比本期新增合并单位 7 家，原因为：2016 年投资设立上海凯普检验所、贵阳凯普检验所、西安凯普检验所、重庆凯普检验所、福州凯普检验所、合肥凯普检验所、绍兴凯普检验所。

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

2016 年 12 月 31 日

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	
凯普化学	潮州市	潮州市	研究、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
凯普生物（香港）	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并
香港基因	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
香港检验公司	香港	香港	技术服务	83.33	16.67	设立
广州凯普	广州市	广州市	研发、生产、销售	33.33	66.67	设立
北京凯普	北京市	北京市	教育、技术服务、销售	80.00	20.00	设立
上海凯普	上海市	上海市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
香港凯普科技	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

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	
长沙凯普检验所	长沙市	长沙市	技术服务		100.00	设立
和康药业	香港	香港	研发、生产、销售		100.00	同一控制下企业合并
郑州凯普检验所	郑州市	郑州市	技术服务		90.00	设立
北京凯普检验所	北京市	北京市	技术服务		90.00	设立
广州凯普检验所	广州市	广州市	技术服务		100.00	设立
昆明凯普检验所	昆明市	昆明市	技术服务		70.00	设立
济南凯普检验所	济南市	济南市	技术服务		100.00	设立
沈阳凯普检验所	沈阳市	沈阳市	技术服务		100.00	设立
武汉凯普检验所	武汉市	武汉市	技术服务		100.00	设立
成都凯普检验所	成都市	成都市	技术服务		100.00	设立
南昌凯普检验所	南昌市	南昌市	技术服务		80.00	设立
太原凯普检验所	太原市	太原市	技术服务		85.00	设立
凯普医药	广州市	广州市	研究与试验发展		100.00	设立
凯普医学检验	广州市	广州市	研究与试验发展	91.32		设立
上海凯普检验所	上海市	上海市	技术服务		100.00	设立
贵阳凯普检验所	贵阳市	贵阳市	技术服务		100.00	设立
重庆凯普检验所	重庆市	重庆市	技术服务		100.00	设立
西安凯普检验所	西安市	西安市	技术服务		100.00	设立
福州凯普检验所	福州市	福州市	技术服务		60.00	设立
合肥凯普检验所	合肥市	合肥市	技术服务		100.00	设立
绍兴凯普检验所	绍兴市	绍兴市	技术服务		100.00	设立

2015 年 12 月 31 日

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	
凯普化学	潮州市	潮州市	研究、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
凯普生物(香港)	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并
香港基因	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
香港检验公司	香港	香港	技术服务	83.33	16.67	设立

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

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	
广州凯普	广州市	广州市	研发、生产、销售	33.33	66.67	设立
北京凯普	北京市	北京市	教育、技术服务、销售	80.00	20.00	设立
上海凯普	上海市	上海市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
香港凯普科技	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
长沙凯普检验所	长沙市	长沙市	技术服务	100.00		设立
和康药业	香港	香港	研发、生产、销售		100.00	同一控制下企业合并
郑州凯普检验所	郑州市	郑州市	技术服务		90.00	设立
北京凯普检验所	北京市	北京市	技术服务		90.00	设立
广州凯普检验所	广州市	广州市	技术服务		100.00	设立
昆明凯普检验所	昆明市	昆明市	技术服务		70.00	设立
济南凯普检验所	济南市	济南市	技术服务		100.00	设立
沈阳凯普检验所	沈阳市	沈阳市	技术服务		100.00	设立
武汉凯普检验所	武汉市	武汉市	技术服务		100.00	设立
成都凯普检验所	成都市	成都市	技术服务		100.00	设立
南昌凯普检验所	南昌市	南昌市	技术服务		80.00	设立
太原凯普检验所	太原市	太原市	技术服务		85.00	设立
凯普医药	广州市	广州市	研究与试验发展		100.00	设立
凯普医学检验	广州市	广州市	研究与试验发展	73.13		设立

2014 年 12 月 31 日

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	
凯普化学	潮州市	潮州市	研究、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
凯普生物(香港)	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并
香港基因	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
香港检验公司	香港	香港	技术服务	83.33	16.67	设立
广州凯普	广州市	广州市	研发、生产、销售	33.33	66.67	设立
北京凯普	北京市	北京市	教育、技术服务、销售	80.00	20.00	设立
上海凯普	上海市	上海市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立

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	
深圳凯普	深圳市	深圳市	技术服务、销售	80.00	20.00	设立
香港凯普科技	香港	香港	研发		100.00	同一控制下企业合并
长沙凯普检验所	长沙市	长沙市	技术服务	100.00		设立
和康药业	香港	香港	研发、生产、销售		100.00	同一控制下企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本申报期本公司不存在合营安排或联营企业中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生的变动的合理范围。

利率变化	对净利润的影响		
	2014 年度	2015 年度	2016 年度
上升 100 个基点			-35,742.50
下降 100 个基点			35,742.50

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元或港币计价的金融资产和金融负债。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响		
	2014 年度	2015 年度	2016 年度
上升 10%	79,925.80	64,577.53	615,997.99
下降 10%	-79,925.80	-64,577.53	-615,997.99

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司现金充足，流动性风险很小。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
香港科创	香港	投资	1000 万港币	43.59	43.59

本公司的母公司情况的说明：

香港科创是由股东香港文化传播事务所有限公司、永俊五金有限公司、杨小燕等共同出资设立的股份有限公司，持有公司编号：702337 号商业登记证书，经营范围：投资，经营期限：长期。

本公司最终控制方是：管乔中、王建瑜夫妻及其儿子管秩生、女儿管子慧，以上四人为一致行动人。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在合营和联营企业的情况。

（四） 本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
香港科创	控股股东
潮州合众	持股 5%以上股东
潮州炎城	持股 5%以上的股东
达晨创恒	达晨创恒、达晨创泰、达晨创瑞、智富中国为一致行动人，联合持股 5%以上
达晨创泰	
达晨创瑞	
智富中国	
潮州联进投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事、高管参与投资的企业
潮州众业投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事、高管参与投资的企业
香港医学分子诊断中心有限公司	控股股东控制的企业（已于 2016 年注销）
上海孟德基因研究有限公司	控股股东控制的企业
香港文化传播事务所有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永俊五金有限公司	实际控制人控制的企业，香港科创的股东
永南发展有限公司	实际控制人控制的企业
云南西部智库策划有限公司	香港科创曾经控制的其他企业，因经营期限届满未及时办理注销登记，于 2013 年 8 月 12 日被吊销
伟业工艺（潮州）有限公司（以下简称“潮州伟业”）	关键管理人员控制的公司
广州凯蓝生物科技有限公司	原监事庄志标曾经控制的企业
黄伟雄	董事长

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
管乔中	董事、总经理
管秩生	董事、副总经理
杨小燕	董事
蔡丹平	董事
梁国智	董事
王健辉	原董事，行政总监
赵浩瀚	独立董事
余浩明	独立董事
洪冠平	独立董事
唐有根	独立董事
赵敏儿	原独立董事，已于 2015 年 5 月 11 日离职
徐复雄	原独立董事，已于 2016 年 9 月换届离任
李晓川	原独立董事，已于 2016 年 9 月换届离任
陈树亮	原独立董事，已于 2016 年 9 月换届离任
朱祥象	监事会主席
林可	监事
徐琬坚	职工代表监事
庄志标	原监事，已于 2013 年 9 月 7 日离职
王建瑜	董事，运营总经理
谢龙旭	副总经理
李庆辉	财务总监
陈毅	副总经理、董事会秘书
翁丹容	助理总经理、生产总监
李烈军	研发部总监
张树森	郑州凯普检验所的个人股东
廖淑蓉	北京凯普检验所的个人股东
付文明	昆明凯普检验所的个人股东
田克俭	太原凯普检验所的个人股东
龙波	原南昌凯普检验所的个人股东
王明显	福州凯普检验所的个人股东

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本申报期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本申报期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况的情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁费		
		2016 年度	2015 年度	2014 年度
潮州伟业	潮州伟业大厦食堂	5,000.00	5,000.00	5,000.00
潮州伟业	潮州伟业大厦 B 幢第三层办公楼租赁	120,000.00	120,000.00	120,000.00
潮州伟业	潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中 B 幢第四层	120,000.00	20,000.00	

关联租赁情况说明：本申报期关联租赁主要是承租潮州伟业的伟业大厦食堂，年租金为 5,000.00 元，承租期：2012 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日；伟业大厦 B 幢第三层办公楼，租金为 10,000.00 元/月，承租期：2013 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日；以及潮州经济开发试验区北片高新区伟业大厦中 B 幢第四层，租金为 10,000.00 元/月，承租期：2015 年 11 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日。

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄伟雄	10,000,000.00	2016 年 1 月 5 日	2019 年 1 月 5 日	否
凯普化学	26,350,000.00	2016 年 1 月 5 日	2019 年 1 月 5 日	否
黄伟雄	3,500,000.00	2013 年 8 月 1 日	2014 年 7 月 28 日	是
黄伟雄	13,000,000.00	2013 年 8 月 5 日	2016 年 11 月 6 日	否
黄伟雄	25,000,000.00	2013 年 10 月 24 日	2014 年 11 月 7 日	是

5、 关联方资金拆借

本申报期不存在与关联方拆借资金的情况。

6、 关联方资产转让、资产受让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	发生额		
		2016 年度	2015 年度	2014 年度
庄志标	股权转让			90,000.00
广州凯蓝生物科技有限公司	股权转让			910,000.00
管秩生	受让和康药业股权		HKD10,000.00	
潮州众业投资管理合伙企业（有限合伙）	股权受让	8,050,000.00		
潮州联进投资管理合伙企业（有限合伙）	股权受让	7,000,000.00		

7、 受让关联方无形资产

为整合资源，2015 年 3 月 13 日，公司无偿受让香港科创 3 项美国发明专利，专利号分别为：US 6165765，US 5834253，US 5747298。

8、 关键管理人员薪酬

项目	发生额		
	2016 年度	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	6,200,912.66	5,973,106.00	5,221,096.14

（六） 关联方应收应付款项

本申报期不存在与关联方应收应付情况

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

（1）已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

截止 2016 年 12 月 31 日，根据本公司已签订的正在或准备履行的大额工程或设备采购合同，本公司尚未支付的金额约为 172.20 万元。

（2）经营租赁承诺事项

根据本公司及下属子公司、办事处与承租方签定的租赁合同，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的经营租赁承担如下：

项目	年末余额
1 年以内	3,430,370.10
1-2 年	2,611,793.25
2-3 年	2,736,534.61
合计	8,778,697.96

(二) 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2017 年 2 月 25 日公司召开第三届董事会第三次会议，经董事会决议通过：2016 年度利润暂不分配，累存至下一年度。若公司首次公开发行股票并上市成功，则本次公开发行股票前滚存的未分配利润由发行后新老股东依其所持股份比例共同享有。本利润分配预案尚需提请 2016 年年度股东大会审议，经股东大会批准后实施。

十二、其他重要事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款												
账龄组合	9,971,877.25	99.76	571,330.40	5.73	8,757,792.35	93.26	528,661.74	6.04	6,176,556.90	18.91	359,242.02	5.82
合并范围内关联方组合	24,387.00	0.24			633,298.00	6.74			26,494,743.13	81.09		26,494,743.13
组合小计	9,996,264.25	100.00	571,330.40	5.72	9,391,090.35	100.00	528,661.74	5.63	32,671,300.03	100.00	359,242.02	1.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款												
合计	9,996,264.25	100.00	571,330.40	5.72	9,424,933.85	100.00	528,661.74	5.63	32,671,300.03	100.00	359,242.02	1.10
												32,312,058.01

本报告期各期不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,418,970.60		470,948.53	5.00	8,372,451.85	5.00	418,622.59	5.00	5,680,273.40	5.00	284,013.67	5.00
1-2 年 (含 2 年)	427,218.65		42,721.87	10.00	155,815.00	10.00	15,581.50	10.00	368,283.50	10.00	36,828.35	10.00

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 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 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	25,920.00	7,776.00	30.00	101,525.50	30,457.65	30.00	128,000.00	38,400.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	99,768.00	49,884.00	50.00	128,000.00	64,000.00	50.00			
合计	9,971,877.25	571,330.40	5.73	8,757,792.35	528,661.74	6.04	6,176,556.90	359,242.02	5.82

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	382,908.10	169,419.72	
收回/转回坏账准备			205,528.91

3、 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
实际核销的应收账款	128,300.00		

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
沈阳施尔默商贸有限公司	1,448,110.00	14.49	72,405.50
国润医疗供应链服务(上海)有限公司	1,081,200.00	10.82	54,060.00
国药控股驻马店有限公司	1,052,352.00	10.53	52,617.60
上海伟康卫生后勤服务有限公司	1,014,017.75	10.14	50,700.89
东莞市中健医疗设备科技有限公司	815,886.10	8.16	52,790.74
合计	5,411,565.85	54.14	282,574.73

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
国药控股驻马店有限公司	1,589,490.00	16.93	79,474.50
沈阳施尔默商贸有限公司	1,319,640.00	14.05	65,982.00
人福医药湖北有限公司	741,600.00	7.90	37,080.00
上海伟康卫生后勤服务有限公司	658,882.00	7.02	32,944.10
山西得壹康盈科贸有限公司	360,000.00	3.83	18,000.00
合计	4,669,612.00	49.73	233,480.60

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
凯普化学	26,367,094.02	80.70	

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年度
财务报表附注

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例(%)	坏账准备
沈阳施尔默商贸有限公司	2,637,705.60	8.07	131,885.28
国药控股驻马店有限公司	825,552.00	2.53	41,277.60
上海伟康卫生后勤服务有限公司	412,233.00	1.26	20,611.65
人福医药湖北有限公司	356,460.00	1.09	17,823.00
合计	30,599,044.62	93.65	211,597.53

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6、 本报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款												
账龄组合	3,221,454.37	4.99	410,345.36	12.74	2,811,109.01	1,868,118.41	3.42	198,405.92	10.62	358,230.77	0.77	111,193.14
合并范围内关联方组合	61,389,058.86	95.01			61,389,058.86	52,676,064.88	96.58			46,006,375.89	99.23	46,006,375.89
组合小计	64,610,513.23	100.00	410,345.36	0.64	64,200,167.87	54,544,183.29	100.00	198,405.92	0.36	46,364,606.66	100.00	46,253,413.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款												
合计	64,610,513.23	100.00	410,345.36	0.64	64,200,167.87	54,544,183.29	100.00	198,405.92	0.36	46,364,606.66	100.00	46,253,413.52

本报告期无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,396,001.53	69,800.08	5.00	1,648,118.41	82,405.92	5.00	78,877.97	3,943.90	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,605,452.84	160,545.28	10.00				3,290.00	329.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)							209,200.00	62,760.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)				200,000.00	100,000.00	50.00	31,100.00	15,550.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	200,000.00	160,000.00	80.00	20,000.00	16,000.00	80.00	35,762.80	28,610.24	80.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00						
合计	3,221,454.37	410,345.36	12.74	1,868,118.41	198,405.92	10.62	358,230.77	111,193.14	31.04

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	211,939.44	122,975.58	
收回/转回坏账准备			20,688.00

本报告期无重要的其他应收款坏账准备收回或转回的情况。

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
实际核销的其他应收款		35,762.80	

4、 其他应收款按款项性质分类情况

单位名称	账面余额		
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
员工借款及备用金			20,064.00
押金、保证金	543,050.00	553,000.00	277,762.80
公司往来款	61,599,012.49	52,676,064.88	46,034,511.69
上市中介费	2,424,528.31	1,292,452.84	
其他	43,922.43	22,665.57	32,268.17
合计	64,610,513.23	54,544,183.29	46,364,606.66

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日 账面余额	账龄	占其他应收 款合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
凯普生物（香港）	内部关联方 往来款	46,006,275.89	1 年以内	71.21	
广州凯普	内部关联方 往来款	15,129,468.03	1 年以内	23.42	
中介机构	上市中介费	2,424,528.31	1 年以内、1-2 年	3.75	185,849.06
安诺优达基因科技（北 京）有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	0.46	30,000.00
北京新华凯普教育科 技有限公司	内部关联 方往来款	253,314.94	1 年以内	0.39	
合计		64,113,587.17		99.23	215,849.06

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日 账面余额	账龄	占其他应收 款合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
凯普生物（香港）	内部关联方往来款	46,006,275.89	1 年以内	84.35	
广州凯普	内部关联方往来款	4,763,330.15	1 年以内	8.73	
凯普化学	内部关联方往来款	1,651,517.84	1 年以内	3.03	
中介机构	上市中介费	1,292,452.84	1 年以内	2.37	64,622.64
安诺优达基因科技 （北京）有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	0.55	15,000.00
合计		54,013,576.72		99.03	79,622.64

单位名称	款项性质	2014 年 12 月 31 日 账面余额	账龄	占其他应收 款合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
凯普生物（香港）	内部关联方 往来款	46,006,375.89	1 年以内	99.23	
江苏海明医疗器械有限公司	市场保证金	200,000.00	2-3 年	0.43	60,000.00
上海凯信生物科技有限公司	押金	35,762.80	4-5 年	0.08	28,610.24
义乌市巨利工艺品有限公司	费用支出	22,960.00	1 年以内	0.05	1,148.00
员工个人社保费	代缴社保	22,081.80	1 年以内	0.05	1,104.09
合计		46,287,180.49		99.84	90,862.33

6、 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

7、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

8、本报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 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	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	201,788,780.80		201,788,780.80	136,038,780.80		136,038,780.80	137,638,780.80		137,638,780.80
合计	201,788,780.80		201,788,780.80	136,038,780.80		136,038,780.80	137,638,780.80		137,638,780.80

对子公司投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凯普化学	5,933,841.67			5,933,841.67		
北京凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
凯普生物（香港）	73,794,939.13			73,794,939.13		
上海凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
广州凯普	49,050,000.00			49,050,000.00		
香港检验公司	4,060,000.00			4,060,000.00		
凯普医学检验		65,750,000.00		65,750,000.00		
合计	136,038,780.80	65,750,000.00		201,788,780.80		

广东凯普生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年
财务报表附注

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凯普化学	5,933,841.67			5,933,841.67		
北京凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
凯普生物（香港）	73,794,939.13			73,794,939.13		
上海凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
深圳凯普	1,600,000.00		1,600,000.00			
广州凯普	49,050,000.00			49,050,000.00		
香港检验公司	4,060,000.00			4,060,000.00		
合计	137,638,780.80		1,600,000.00	136,038,780.80		

被投资单位	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凯普化学	5,933,841.67			5,933,841.67		
凯普生物仪器	910,000.00		910,000.00			
北京凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
凯普生物（香港）	73,794,939.13			73,794,939.13		
上海凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
深圳凯普	1,600,000.00			1,600,000.00		
广州凯普	49,050,000.00			49,050,000.00		
香港检验公司	4,060,000.00			4,060,000.00		
合计	138,548,780.80		910,000.00	137,638,780.80		

（四）营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,300,054.29	34,270,039.30	84,807,101.16	35,437,253.46	68,644,713.48	22,386,334.57
其他业务	6,983,801.82	5,607,792.48	5,613,078.96	3,951,611.78	17,445,988.07	16,784,139.95
合计	86,283,856.11	39,877,831.78	90,420,180.12	39,388,865.24	86,090,701.55	39,170,474.52

（五）投资收益

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
理财产品			
处置长期股权投资产生的投资收益		-291,146.86	-680,437.74
合计		-291,146.86	-680,437.74

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额			说明
	2016 年度	2015 年度	2014 年度	
非流动资产处置损益	-20,955.90	-883,036.91	457,344.55	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,744,321.73	3,215,813.33	382,734.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-254,073.70	-144,302.57	348,632.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
所得税影响额	-392,311.72	-412,031.72	-174,663.28	
少数股东权益影响额				
合计	4,076,980.41	1,776,442.13	1,014,048.12	

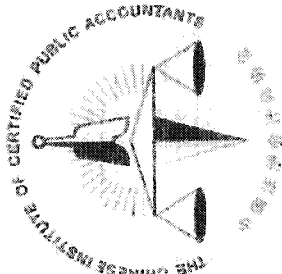
(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年度	加权平均净资产 收益率	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.88%	1.13	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.98%	1.07	1.07

2015 年度	加权平均净资产 收益率	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.22%	0.97	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.75%	0.94	0.94

2014 年度	加权平均净资产 收益率	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.86%	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.42%	1.00	1.00

广东凯普生物科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇一七年二月二十五日



姓名	巫扬华
性别	男
出生日期	1974年04月23日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
身份证号码	35042419740423081X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 350800021243

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

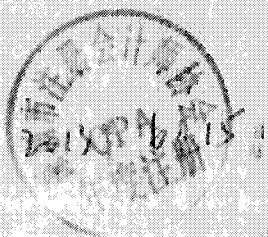
发证日期:
Date of Issuance 2005 01 17

换证时间: 2012年3月14日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



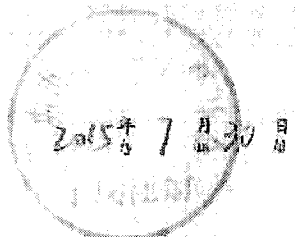
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



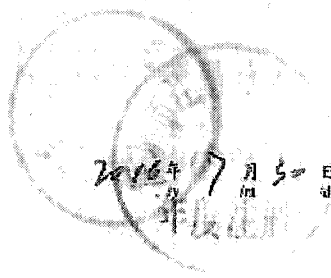
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

2012年 5月 12日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

2012年 5月 31日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

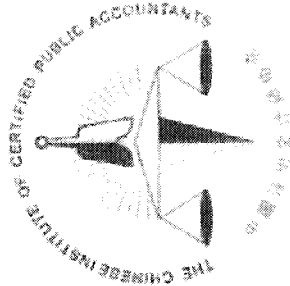
同意调入

Agree the holder to be transferred to

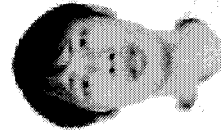
事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日





姓名: 李斌华
 性别: 男
 出生日期: 1985-02-12
 工作单位: 立信大华会计师事务所有限公司深圳分公司
 身份证号: 360124198502120413
 身份证号码: 360124198502120413

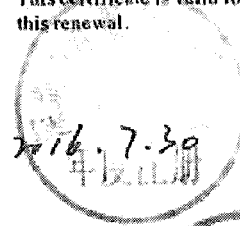


年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

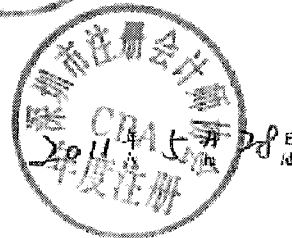


110001610230

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 10 月 25 日
Date of Issuance

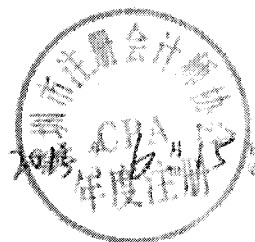


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

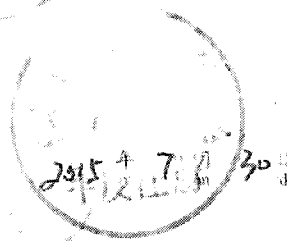
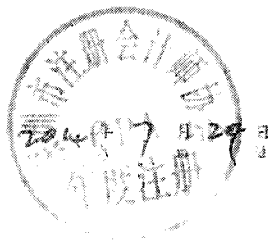


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

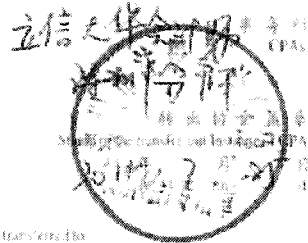
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

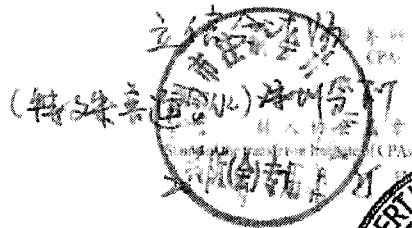


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

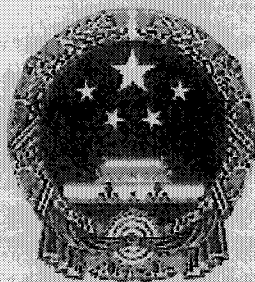
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
) m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
) m d



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

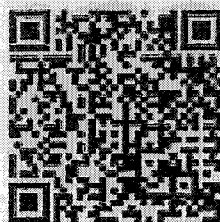
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



说明

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

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制

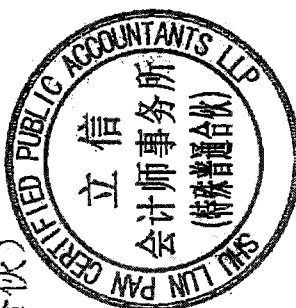
会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼



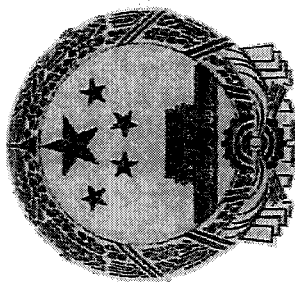
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)

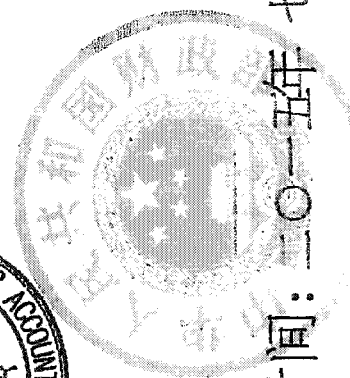
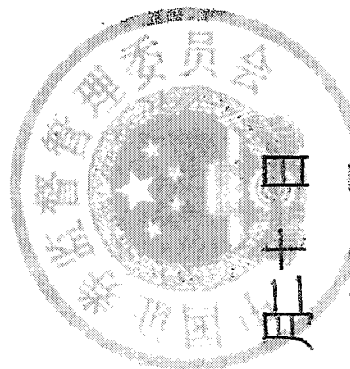


证书序号: 000073

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月二十日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日