

以下是本公司之申報會計師天健會計師事務所(特殊普通合伙)，中國註冊會計師，向本公司發出的報告全文，以供載入本文件。



天健會計師事務所

Pan-China Certified Public Accountants

地址：128XixiRd.Hangzhou  
郵編：310007  
電話：(0571) 8821 6888  
電郵：(0571) 8821 6999

敬啟者：

以下載列我們就北京市春立正達醫療器械股份有限公司(「貴公司」)及其全資附屬公司北京兆億特醫療器械有限公司(「兆億特」)(以下統稱「貴集團」)截至2013年12月31日止三個年度各年及截至2014年9月30日止九個月(「往績記錄期間」)的財務資料(「財務資料」)的報告，以供載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次上市(「上市」)而刊發的日期為2014年●月●日的文件(「文件」)。

貴公司於1998年2月12日在中華人民共和國(「中國」)以北京市春立正達科技開發有限公司的名稱註冊成立為有限責任公司。根據中國有關當局於2010年9月17日授出的批准，貴公司重組為股份有限公司並改為現名，詳情於本文件「歷史與發展」一節中「重組為股份有限公司」段中說明。

於各報告期末和本報告日期，貴公司直接擁有兆億特的全部權益，有關詳情載於第I節附註D。

貴公司及其附屬公司已採納12月31日作為其財政年度結算日。

貴公司和兆億特於往績記錄期間的法定財務報表乃按中國企業會計準則及有關規定編製(「中國企業會計師準則」)，並由我們根據中國審計準則進行了審計。

由於並無法定要求，因此並無為 貴公司及兆億特編製截至2014年9月30日止九個月的經審核財務報表。

就本報告而言， 貴公司董事已根據中國企業會計準則編製 貴集團於往績記錄期間的合併財務報表（「相關財務報表」）。相關財務報表已由我們根據中國審計準則進行了審計。

我們已按照香港會計師公會建議的審計指引第3.340條「**編纂**」及申報會計師「審閱相關財務報表」。

本報告所載 貴集團於往績記錄期間的財務資料乃基於相關財務報表編製，我們認為無需為收錄於文件的會計師報告而調整相關財務報表。

貴公司的董事批准相關財務報表的刊發並對相關財務報表負責。 貴公司董事須對收錄本報告的文件的內容負責。我們的責任是根據相關財務報表編製本報告所載的財務資料，就財務資料發表獨立意見，並向 閣下呈報我們的意見。

我們認為，就本報告而言，財務資料真實公允地反映了 貴集團及 貴公司於2011年12月31日、2012年12月31日、2013年12月31日及2014年9月30日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的合併經營成果和合併現金流量。

貴集團截至2013年9月30日止九個月的合併收益比較表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，連同相關附註（「2013年9月30日財務資料」）乃摘自 貴集團同期的未經審核合併財務資料，該財務資料乃由 貴公司董事專為本報告目的而編製。我們已根據《中國註冊會計師審閱準則第2101號—財務報表審閱》審閱2013年9月30日財務資料。我們對2013年9月30日財務資料的審閱包括查詢（主要是向負責財務及會計事宜的人士進行查詢）以及應用分析及其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據中國審計準則進行的審核，因此無法保證我們能夠了解可在審核中識別的所有重要事項。因此，我們對2013年9月30日財務資料不發表審核意見。基於我們的審閱，我們並未發現任何可令我們相信2013年9月30日財務資料在所有重大方面並未依據與編製符合中國企業會計準則的財務資料所用者一致的會計政策編製的跡象。

I. 財務資料

貴集團的合併資產負債表

項目	I節附註	於12月31日		於9月30日	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
<b>流動資產：</b>					
現金及銀行存款	E(1)	44,729,547.85	61,258,695.24	65,856,195.97	46,827,861.29
應收票據	E(2)	2,091,880.00	2,660,714.15	6,339,878.88	4,115,324.09
貿易應收賬款	E(3)	23,957,743.47	30,653,852.54	33,652,530.23	54,259,566.37
預付款項	E(4)	1,340,856.68	1,015,197.30	787,244.78	2,346,959.28
其他應收款	E(5)	6,722,293.97	5,488,143.81	624,074.49	782,277.21
存貨	E(6)	17,775,374.78	19,586,738.82	23,080,797.44	30,529,599.42
其他流動資產	E(7)	-	-	2,363,584.88	6,447,612.64
<b>流動資產合計</b>		<u>96,617,696.75</u>	<u>120,663,341.86</u>	<u>132,704,306.67</u>	<u>145,309,200.30</u>
<b>非流動資產：</b>					
固定資產	E(8)	24,534,630.72	27,486,582.02	24,654,282.31	32,380,638.16
在建工程	E(9)	1,150,427.30	676,333.00	5,976,309.58	2,212,790.99
無形資產	E(10)	2,417,309.73	36,873,914.79	36,105,935.68	35,490,186.37
遞延稅項資產	E(11)	253,866.85	421,155.25	523,655.38	799,179.78
其他非流動資產	E(12)	33,790,000.00	1,388,600.00	669,021.96	1,989,500.00
<b>非流動資產合計</b>		<u>62,146,234.60</u>	<u>66,846,585.06</u>	<u>67,929,204.91</u>	<u>72,872,295.30</u>
<b>資產合計</b>		<u><u>158,763,931.35</u></u>	<u><u>187,509,926.92</u></u>	<u><u>200,633,511.58</u></u>	<u><u>218,181,495.60</u></u>
<b>流動負債：</b>					
貿易應付賬款	E(14)	4,067,704.47	4,625,679.05	4,235,146.49	10,449,405.24
預收款項	E(15)	716,130.08	1,771,919.14	1,305,356.35	1,029,671.44
應付僱員福利	E(16)	1,007,382.46	1,556,234.81	1,871,038.71	1,862,833.19
應付稅項	E(17)	1,875,343.08	3,827,058.66	4,019,774.95	2,660,479.52
其他應付款	E(18)	3,813,157.94	2,559,193.07	3,639,491.63	2,964,506.03
<b>流動負債合計</b>		<u>11,479,718.03</u>	<u>14,340,084.73</u>	<u>15,070,808.13</u>	<u>18,966,895.42</u>
<b>非流動負債：</b>					
其他非流動負債	E(19)	-	5,946,000.00	5,673,500.00	7,656,190.76
<b>非流動負債合計</b>		<u>-</u>	<u>5,946,000.00</u>	<u>5,673,500.00</u>	<u>7,656,190.76</u>
<b>負債合計</b>		<u>11,479,718.03</u>	<u>20,286,084.73</u>	<u>20,744,308.13</u>	<u>26,623,086.18</u>

附錄一

會計師報告

項目	I節附註	於12月31日			於9月30日
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
股東權益：					
股本	E(20)	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
資本公積	E(21)	63,352,595.15	63,352,595.15	63,352,595.15	63,352,595.15
盈餘公積	E(22)	3,369,103.74	6,572,003.65	9,851,777.79	9,851,777.79
保留盈利	E(23)	<u>30,562,514.43</u>	<u>47,299,243.39</u>	<u>56,684,830.51</u>	<u>68,354,036.48</u>
股東權益合計		<u>147,284,213.32</u>	<u>167,223,842.19</u>	<u>179,889,203.45</u>	<u>191,558,409.42</u>
負債和股東權益合計		<u>158,763,931.35</u>	<u>187,509,926.92</u>	<u>200,633,511.58</u>	<u>218,181,495.60</u>
流動資產淨值		<u>85,137,978.72</u>	<u>106,323,257.13</u>	<u>117,633,498.54</u>	<u>126,342,304.88</u>
資產合計減流動負債		<u>147,284,213.32</u>	<u>173,169,842.19</u>	<u>185,562,703.45</u>	<u>199,214,600.18</u>

附錄一

會計師報告

貴公司的資產負債表

項目	I節附註	於12月31日		於9月30日	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
<b>流動資產：</b>					
現金及銀行存款	H(1)	42,718,604.25	58,203,549.03	63,556,852.39	44,414,817.06
應收票據		2,091,880.00	2,660,714.15	6,339,878.88	4,115,324.09
貿易應收賬款		23,607,906.18	30,653,852.54	33,652,530.23	54,259,566.37
預付款項		1,340,856.68	1,015,197.30	787,244.78	2,346,959.28
其他應收款	H(2)	6,146,398.48	5,912,873.44	615,208.35	891,965.30
存貨		17,775,374.78	19,586,738.82	23,080,797.44	30,529,599.42
其他流動資產		—	—	2,363,584.88	6,447,612.64
<b>流動資產合計</b>		<u>93,681,020.37</u>	<u>118,032,925.28</u>	<u>130,396,096.95</u>	<u>143,005,844.16</u>
<b>非流動資產：</b>					
於一家附屬公司的投資	H(3)	665,263.00	665,263.00	665,263.00	665,263.00
固定資產	H(4)	24,522,950.06	27,482,406.38	24,652,307.31	32,378,663.16
在建工程		1,150,427.30	676,333.00	5,976,309.58	2,212,790.99
無形資產		2,417,309.73	36,873,914.79	36,105,935.68	35,490,186.37
遞延稅項資產	H(5)	240,404.84	415,597.55	519,535.27	788,879.50
其他非流動資產		33,790,000.00	1,388,600.00	669,021.96	1,989,500.00
<b>非流動資產合計</b>		<u>62,786,354.93</u>	<u>67,502,114.72</u>	<u>68,588,372.80</u>	<u>73,525,283.02</u>
<b>資產合計</b>		<u>156,467,375.30</u>	<u>185,535,040.00</u>	<u>198,984,469.75</u>	<u>216,531,127.18</u>
<b>流動負債：</b>					
貿易應付賬款		4,065,854.47	4,625,679.05	4,235,146.49	10,449,405.24
預收款項		611,630.08	1,771,919.14	1,305,356.35	1,029,671.44
應付僱員福利	H(6)	1,001,360.03	1,547,969.38	1,860,734.50	1,862,833.19
應付稅項	H(7)	1,960,693.63	4,021,647.78	4,409,867.81	2,924,133.64
其他應付款	H(8)	3,784,204.57	2,549,193.07	3,629,491.63	2,942,461.91
<b>流動負債合計</b>		<u>11,423,742.78</u>	<u>14,516,408.42</u>	<u>15,440,596.78</u>	<u>19,208,505.42</u>
<b>非流動負債：</b>					
其他非流動負債		—	5,946,000.00	5,673,500.00	7,656,190.76
<b>非流動負債合計</b>		<u>—</u>	<u>5,946,000.00</u>	<u>5,673,500.00</u>	<u>7,656,190.76</u>
<b>負債合計</b>		<u>11,423,742.78</u>	<u>20,462,408.42</u>	<u>21,114,096.78</u>	<u>26,864,696.18</u>

附錄一

會計師報告

項目	I節附註	於12月31日		於9月30日	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
股東權益：					
股本		50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
資本公積		63,352,595.15	63,352,595.15	63,352,595.15	63,352,595.15
盈餘公積		3,369,103.74	6,572,003.65	9,851,777.79	9,851,777.79
保留盈利	H(9)	28,321,933.63	45,148,032.78	54,666,000.03	66,462,058.06
股東權益合計		<u>145,043,632.52</u>	<u>165,072,631.58</u>	<u>177,870,372.97</u>	<u>189,666,431.00</u>
負債和股東權益合計		<u>156,467,375.30</u>	<u>185,535,040.00</u>	<u>198,984,469.75</u>	<u>216,531,127.18</u>
流動資產淨值		<u>82,257,277.59</u>	<u>103,516,516.86</u>	<u>114,955,500.17</u>	<u>123,797,338.74</u>
資產合計減流動負債		<u>145,043,632.52</u>	<u>171,018,631.58</u>	<u>183,543,872.97</u>	<u>197,322,621.76</u>

貴集團的合併收益表

項目	I節附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
I. 營業收入	F(1) & (12)	80,259,599.13	98,094,696.51	110,545,519.29	72,651,850.50	91,346,553.13
減：銷售成本	F(1)	19,746,968.22	27,536,004.95	30,470,602.37	20,997,462.00	24,441,356.20
營業稅金及徵費	F(2)	891,956.26	1,093,741.45	1,171,282.39	681,703.73	820,231.42
銷售費用	F(3)	13,021,994.34	16,344,197.68	20,145,275.75	14,877,961.29	19,341,093.63
行政費用	F(4)	11,315,626.32	16,130,532.14	20,581,299.15	14,034,399.89	19,273,483.97
財務費用	F(5)	(90,260.65)	(113,621.51)	22,616.29	2,262.29	(74,264.04)
資產減值虧損	F(6)	656,450.43	1,136,334.19	687,167.79	1,805,060.12	1,820,348.85
加：投資收入	F(7)	-	-	241,339.26	185,284.47	61,643.84
II. 營業利潤		34,716,864.21	35,967,507.61	37,708,614.81	20,438,285.65	25,785,946.94
加：營業外收入	F(8)	693,757.68	1,240,838.78	593,728.12	592,610.12	362,597.24
減：營業外支出	F(9)	200.00	5,604.81	186,463.66	183,609.76	9,947.50
<i>包括：</i>						
非流動資產處置虧損		-	-	179,173.49	179,173.49	-
III. 年度/期間除稅前利潤		35,410,421.89	37,202,741.58	38,115,879.27	20,847,286.015	26,138,596.68
減：所得稅費用	F(10)	5,004,974.45	5,263,112.71	5,450,518.01	2,955,187.61	3,469,390.71
IV. 年度/期間淨利潤		<u>30,405,447.44</u>	<u>31,939,628.87</u>	<u>32,665,361.26</u>	<u>17,892,098.40</u>	<u>22,669,205.97</u>
歸屬於 貴公司權益持有人的淨利潤		<u>30,405,447.44</u>	<u>31,939,628.87</u>	<u>32,665,361.26</u>	<u>17,892,098.40</u>	<u>22,669,205.97</u>
V. 每股收益：						
(I) 基本每股收益	F(11)	<u>0.61</u>	<u>0.64</u>	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>	<u>0.45</u>
(II) 稀釋每股收益	F(11)	<u>0.61</u>	<u>0.64</u>	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>	<u>0.45</u>
VI. 其他綜合收益		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
VII. 綜合收益總額		<u>30,405,447.44</u>	<u>31,939,628.87</u>	<u>32,665,361.26</u>	<u>17,892,098.40</u>	<u>22,669,205.97</u>
歸屬於 貴公司權益持有人的綜合收益總額		<u>30,405,447.44</u>	<u>31,939,628.87</u>	<u>32,665,361.26</u>	<u>17,892,098.40</u>	<u>22,669,205.97</u>

附錄一

會計師報告

貴公司的收益表

項目	I節附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
I. 營業收入	I(1)	79,720,944.61	98,332,730.68	111,485,690.23	73,335,611.30	91,773,903.62
減：銷售成本	I(1)	19,746,968.22	27,774,039.10	31,410,773.36	21,681,222.80	24,868,706.73
營業稅金及徵費		842,900.75	1,093,741.45	1,171,282.39	681,703.73	820,231.42
銷售費用		12,909,117.14	16,334,309.88	20,128,670.69	14,865,370.23	19,329,051.63
行政費用		11,234,508.53	16,000,624.11	20,449,640.46	13,944,140.68	19,170,634.95
財務費用		(74,950.69)	(101,160.38)	34,187.10	8,074.81	(67,684.62)
資產減值虧損		619,944.74	1,167,951.42	692,918.14	1,810,810.47	1,795,628.18
加：投資收入		-	-	241,339.26	185,284.47	61,643.84
II. 營業利潤		34,442,455.92	36,063,225.10	37,839,557.35	20,529,573.05	25,918,979.17
加：營業外收入		693,757.68	1,225,948.00	593,728.12	592,610.12	362,597.24
減：營業外支出		200.00	5,601.52	186,463.66	183,609.76	9,947.50
包括：						
非流動資產處置虧損		-	-	179,173.49	179,173.49	-
III. 年度/期間除稅前利潤		35,136,013.60	37,283,571.58	38,246,821.81	20,938,573.41	26,271,628.91
減：所得稅費用		4,934,799.20	5,254,572.52	5,449,080.42	2,953,750.02	3,475,570.88
IV. 年度/期間淨利潤		<u>30,201,214.40</u>	<u>32,028,999.06</u>	<u>32,797,741.39</u>	<u>17,984,823.39</u>	<u>22,796,058.03</u>
V. 其他綜合收益		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
VI. 綜合收益總額		<u>30,201,214.40</u>	<u>32,028,999.06</u>	<u>32,797,741.39</u>	<u>17,984,823.39</u>	<u>22,796,058.03</u>



貴集團的合併現金流量表

項目	I節附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
<b>I. 經營活動產生的現金流量：</b>						
銷售商品及提供服務收到的現金		98,239,594.47	107,602,282.32	119,628,524.65	55,607,763.05	85,181,817.43
收到其他與經營活動有關的現金	G(1)	645,166.00	1,379,398.78	331,463.66	315,741.00	347,008.00
經營活動現金流入小計		98,884,760.47	108,981,681.10	119,959,988.31	55,923,504.05	85,528,825.43
購買商品及接受服務支付的現金		20,663,543.06	24,601,566.05	27,227,935.77	20,874,047.93	26,352,412.91
支付給僱員以及為僱員支付的現金		12,536,039.89	17,349,742.68	21,358,629.85	15,767,241.87	18,195,053.63
支付的各種稅項		17,126,704.52	16,786,933.12	19,914,125.40	13,716,947.95	15,308,535.53
支付其他與經營活動有關的現金	G(2)	16,095,282.52	21,415,468.72	23,256,769.89	16,831,461.57	25,369,117.28
經營活動現金流出小計		66,421,569.99	80,153,710.57	91,757,460.91	67,189,699.32	85,225,119.35
經營活動產生的現金流量淨額	G(6)	32,463,190.48	28,827,970.53	28,202,527.40	(11,266,195.27)	303,706.08
<b>II. 投資活動產生的現金流量：</b>						
處置投資收到的現金		-	-	78,648,000.00	48,648,000.00	10,000,000.00
取得投資收益收到的現金		-	-	241,339.26	185,284.47	61,643.84
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額		10,000.00	-	20,577.00	20,577.00	-
收到其他與投資活動有關的現金	G(3)	186,509.06	6,111,240.57	5,200,957.33	140,278.53	2,096,299.12
投資活動現金流入小計		196,509.06	6,111,240.57	84,110,873.59	48,994,140.00	12,157,942.96
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金		42,791,437.05	6,410,063.71	6,704,315.38	3,471,485.68	6,199,889.39
購入投資支付的現金		-	-	78,648,000.00	58,648,000.00	10,000,000.00
支付其他與投資活動有關的現金	G(4)	5,000,000.00	-	-	-	-
投資活動現金流出小計		47,791,437.05	6,410,063.71	85,352,315.38	62,119,485.68	16,199,889.39
投資活動產生的現金流量淨額		(47,594,927.99)	(298,823.14)	(1,241,441.79)	(13,125,345.68)	(4,041,946.43)

附錄一

會計師報告

項目	I節附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
III. 籌資活動產生的現金流量：						
分配股利或利潤支付的現金		2,000,000.00	12,000,000.00	20,000,000.00	-	11,000,000.00
支付其他與籌資活動有關的現金	G(5)	-	-	2,363,584.88	2,363,584.87	4,290,094.33
籌資活動現金流出小計		<u>2,000,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>	<u>22,363,584.88</u>	<u>2,363,584.87</u>	<u>15,290,094.33</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u>(2,000,000.00)</u>	<u>(12,000,000.00)</u>	<u>(22,363,584.88)</u>	<u>(2,363,584.87)</u>	<u>(15,290,094.33)</u>
IV. 外幣匯率變動對現金及現金等價物的影響		-	-	-	-	-
V. 現金及現金等價物淨增加額		(17,131,737.51)	16,529,147.39	4,597,500.73	(26,755,125.82)	(19,028,334.68)
加：期初現金及現金等價物結餘		<u>61,861,285.36</u>	<u>44,729,547.85</u>	<u>61,258,695.24</u>	<u>61,258,695.24</u>	<u>65,856,195.97</u>
VI. 期末現金及現金等價物結餘	G(7)	<u><u>44,729,547.85</u></u>	<u><u>61,258,695.24</u></u>	<u><u>65,856,195.97</u></u>	<u><u>34,503,569.42</u></u>	<u><u>46,827,861.29</u></u>

貴公司的現金流量表

項目	I節附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
<b>I. 經營活動產生的現金流量：</b>						
銷售商品及提供服務收到的現金		93,050,112.47	107,181,625.32	119,628,524.65	55,607,763.05	85,011,712.43
收到其他與經營活動有關的現金		645,166.00	1,364,508.00	1,081,463.66	315,741.00	347,008.00
經營活動現金流入小計		<u>93,695,278.47</u>	<u>108,546,133.32</u>	<u>120,709,988.31</u>	<u>55,923,504.05</u>	<u>85,358,720.43</u>
購買商品及接受服務						
支付的現金		14,488,392.12	25,204,871.05	27,227,935.77	20,874,047.93	26,352,412.91
支付給僱員以及						
為僱員支付的現金		12,470,288.45	17,349,267.18	21,231,502.58	15,677,502.27	18,085,753.46
支付的各種稅項		16,667,264.72	16,770,710.56	19,914,125.40	13,716,947.95	15,308,535.53
支付其他與經營活動						
有關的現金		15,747,722.44	21,424,849.98	23,366,183.18	16,907,733.52	25,415,033.68
經營活動現金流出小計		<u>59,373,667.73</u>	<u>80,749,698.77</u>	<u>91,739,746.93</u>	<u>67,176,231.67</u>	<u>85,161,735.58</u>
經營活動產生的現金						
流量淨額	J(1)	<u>34,321,610.74</u>	<u>27,796,434.55</u>	<u>28,970,241.38</u>	<u>(11,252,727.62)</u>	<u>196,984.85</u>
<b>II. 投資活動產生的現金流量：</b>						
處置投資收到的現金		-	-	78,648,000.00	48,648,000.00	10,000,000.00
取得投資收益收到的現金		-	-	241,339.26	185,284.47	61,643.84
處置固定資產、無形資產和其他長						
期資產收回的現金淨額		10,000.00	-	20,577.00	20,577.00	-
收到其他與投資活動有關的現金		171,023.10	6,098,573.94	5,189,045.98	134,336.01	2,089,319.70
投資活動現金流入小計		<u>181,023.10</u>	<u>6,098,573.94</u>	<u>84,098,962.24</u>	<u>48,988,197.48</u>	<u>12,150,963.54</u>
購建固定資產、無形資產和其他長						
期資產支付的現金		41,641,009.75	6,410,063.71	6,704,315.38	3,471,485.68	6,199,889.39
購入投資支付的現金		-	-	78,648,000.00	58,648,000.00	10,000,000.00
支付其他與投資活動有關的現金		5,000,000.00	-	-	-	-
投資活動現金流出小計		<u>46,641,009.75</u>	<u>6,410,063.71</u>	<u>85,352,315.38</u>	<u>62,119,485.68</u>	<u>16,199,889.39</u>
投資活動產生的現金流量淨額		<u>(46,459,986.65)</u>	<u>(311,489.77)</u>	<u>(1,253,353.14)</u>	<u>(13,131,288.20)</u>	<u>(4,048,925.85)</u>

附錄一

會計師報告

項目	I節附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
III. 籌資活動產生的現金流量：						
分配股利或利潤支付的現金		2,000,000.00	12,000,000.00	20,000,000.00	-	11,000,000.00
支付其他與籌資活動有關的現金		-	-	2,363,584.88	2,363,584.87	4,290,094.33
		<u>2,000,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>	<u>22,363,584.88</u>	<u>2,363,584.87</u>	<u>15,290,094.33</u>
籌資活動現金流出小計		<u>2,000,000.00</u>	<u>12,000,000.00</u>	<u>22,363,584.88</u>	<u>2,363,584.87</u>	<u>15,290,094.33</u>
籌資活動產生的現金流量淨額		<u>(2,000,000.00)</u>	<u>(12,000,000.00)</u>	<u>(22,363,584.88)</u>	<u>(2,363,584.87)</u>	<u>(15,290,094.33)</u>
IV. 外幣匯率變動對現金及現金等價物的影響		-	-	-	-	-
V. 現金及現金等價物淨增加額		(14,138,375.91)	15,484,944.78	5,353,303.36	(26,747,600.69)	(19,142,035.33)
加：期初現金及現金等價物結餘		<u>56,856,980.16</u>	<u>42,718,604.25</u>	<u>58,203,549.03</u>	<u>58,203,549.03</u>	<u>63,556,852.39</u>
VI 期末現金及現金等價物結餘		<u><u>42,718,604.25</u></u>	<u><u>58,203,549.03</u></u>	<u><u>63,556,852.39</u></u>	<u><u>31,455,948.34</u></u>	<u><u>44,414,817.06</u></u>

貴集團的合併股東權益變動表

項目	股本 人民幣	資本公積 人民幣	盈餘公積 人民幣	保留盈利 人民幣	股東權益合計 人民幣
截至2011年12月31日止年度					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	348,982.30	5,177,188.43	118,878,765.88
II. 本年度年初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	348,982.30	5,177,188.43	118,878,765.88
III. 年內變動	-	-	3,020,121.44	25,385,326.00	28,405,447.44
(I) 淨利潤	-	-	-	30,405,447.44	30,405,447.44
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	30,405,447.44	30,405,447.44
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	3,020,121.44	(5,020,121.44)	(2,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	3,020,121.44	(3,020,121.44)	-
2 對股東的分配	-	-	-	(2,000,000.00)	(2,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	3,369,103.74	30,562,514.43	147,284,213.32
截至2012年12月31日止年度					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	3,369,103.74	30,562,514.43	147,284,213.32
II. 本年度年初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	3,369,103.74	30,562,514.43	147,284,213.32
III. 年內變動	-	-	3,202,899.91	16,736,728.96	19,939,628.87
(I) 淨利潤	-	-	-	31,939,628.87	31,939,628.87
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	31,939,628.87	31,939,628.87
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	3,202,899.91	(15,202,899.91)	(12,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	3,202,899.91	(3,202,899.91)	-
2 對股東的分配	-	-	-	(12,000,000.00)	(12,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	47,299,243.39	167,223,842.19

附錄一

會計師報告

項目	股本 人民幣	資本公積 人民幣	盈餘公積 人民幣	保留盈利 人民幣	股東權益合計 人民幣
截至2013年12月31日止年度					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	47,299,243.39	167,223,842.19
II. 本年度年初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	47,299,243.39	167,223,842.19
III. 年內變動	-	-	3,279,774.14	9,385,587.12	12,665,361.26
(I) 淨利潤	-	-	-	32,665,361.26	32,665,361.26
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	32,665,361.26	32,665,361.26
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	3,279,774.14	(23,279,774.14)	(20,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	3,279,774.14	(3,279,774.14)	-
2 對股東的分配	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	56,684,830.51	179,889,203.45
截至2014年9月30日止九個月					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	56,684,830.51	179,889,203.45
II. 本期間期初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	56,684,830.51	179,889,203.45
III. 期內變動	-	-	-	11,669,205.97	11,669,205.97
(I) 淨利潤	-	-	-	22,669,205.97	22,669,205.97
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	22,669,205.97	22,669,205.97
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	-	(11,000,000.00)	(11,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	-	-	-
2 對股東的分配	-	-	-	(11,000,000.00)	(11,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本期間期末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	68,354,036.48	191,558,409.42

附 錄 一

會 計 師 報 告

項目	股本 人民幣	資本公積 人民幣	盈餘公積 人民幣	保留盈利 人民幣	股東權益合計 人民幣
截至2013年9月30日止九個月 (未經審核)					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	47,299,243.39	167,223,842.19
II. 本期間期初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	47,299,243.39	167,223,842.19
III. 期內變動	-	-	-	(2,107,901.60)	(2,107,901.60)
(I) 淨利潤	-	-	-	17,892,098.40	17,892,098.40
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	17,892,098.40	17,892,098.40
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	-	-	-
2 對股東的分配	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本期間期末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	45,191,341.79	165,115,940.59

貴公司的股東權益變動表

項目	股本 人民幣	資本公積 人民幣	盈餘公積 人民幣	保留盈利 人民幣	股東權益合計 人民幣
截至2011年12月31日止年度					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	348,982.30	3,140,840.67	116,842,418.12
II. 本年度年初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	348,982.30	3,140,840.67	116,842,418.12
III. 年內變動	-	-	3,020,121.44	25,181,092.96	28,201,214.40
(I) 淨利潤	-	-	-	30,201,214.40	30,201,214.40
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	30,201,214.40	30,201,214.40
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	3,020,121.44	(5,020,121.44)	(2,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	3,020,121.44	(3,020,121.44)	-
2 對股東的分配	-	-	-	(2,000,000.00)	(2,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	3,369,103.74	28,321,933.63	145,043,632.52
截至2012年12月31日止年度					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	3,369,103.74	28,321,933.63	145,043,632.52
II. 本年度年初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	3,369,103.74	28,321,933.63	145,043,632.52
III. 年內變動	-	-	3,202,899.91	16,826,099.15	20,028,999.06
(I) 淨利潤	-	-	-	32,028,999.06	32,028,999.06
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	32,028,999.06	32,028,999.06
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	3,202,899.91	(15,202,899.91)	(12,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	3,202,899.91	(3,202,899.91)	-
2 對股東的分配	-	-	-	(12,000,000.00)	(12,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	45,148,032.78	165,072,631.58



附錄一

會計師報告

項目	股本 人民幣	資本公積 人民幣	盈餘公積 人民幣	保留盈利 人民幣	股東權益合計 人民幣
截至2013年12月31日止年度					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	45,148,032.78	165,072,631.58
II. 本年度年初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	45,148,032.78	165,072,631.58
III. 年內變動	-	-	3,279,774.14	9,517,967.25	12,797,741.39
(I) 淨利潤	-	-	-	32,797,741.39	32,797,741.39
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	32,797,741.39	32,797,741.39
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	3,279,774.14	(23,279,774.14)	(20,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	3,279,774.14	(3,279,774.14)	-
2 對股東的分配	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	54,666,000.03	177,870,372.97
截至2014年9月30日止九個月					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	54,666,000.03	177,870,372.97
II. 本期間期初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	54,666,000.03	177,870,372.97
III. 期內變動	-	-	-	11,796,058.03	11,796,058.03
(I) 淨利潤	-	-	-	22,796,058.03	22,796,058.03
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	22,796,058.03	22,796,058.03
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	-	(11,000,000.00)	(11,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	-	-	-
2 對股東的分配	-	-	-	(11,000,000.00)	(11,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本期間期末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	9,851,777.79	66,462,058.06	189,666,431.00

附 錄 一

會 計 師 報 告

項目	股本 人民幣	資本公積 人民幣	盈餘公積 人民幣	保留盈利 人民幣	股東權益合計 人民幣
截至2013年9月30日止九個月 (未經審核)					
I. 上年度年末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	45,148,032.78	165,072,631.58
II. 本期間期初結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	45,148,032.78	165,072,631.58
III. 期內變動	-	-	-	(2,015,176.61)	(2,015,176.61)
(I) 淨利潤	-	-	-	17,984,823.39	17,984,823.39
(II) 其他綜合收益	-	-	-	-	-
上述(I)和(II)小計	-	-	-	17,984,823.39	17,984,823.39
(III) 股東投入和減少股本	-	-	-	-	-
(IV) 利潤分配	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
1 提取盈餘公積	-	-	-	-	-
2 對股東的分配	-	-	-	(20,000,000.00)	(20,000,000.00)
(V) 股東權益內部結轉	-	-	-	-	-
(VI) 專項儲備	-	-	-	-	-
(VII) 其他	-	-	-	-	-
IV. 本期間期末結餘	50,000,000.00	63,352,595.15	6,572,003.65	43,132,856.17	163,057,454.97

## 財務資料附註

### A 有關 貴公司的基本資料

#### 歷史和發展

北京市春立正達醫療器械股份有限公司(以下稱為「貴公司」)前身為北京市春立正達科技開發有限公司(「春立有限」)。春立有限於1998年2月12日在中華人民共和國(「中國」)成立為有限責任公司，成立時註冊資本為人民幣300,000.00元，由史春寶先生以資產人民幣200,000.00元和岳術俊女士(史春寶先生之配偶)以現金人民幣100,000.00元出資組建成立。

根據於2001年12月11日在 貴公司股東大會上通過的決議案，春立有限的註冊資本由人民幣300,000.00元增加人民幣1,300,000元至人民幣1,600,000.00元，其中史春寶先生以現金對春立有限增資人民幣650,000.00元，岳術俊女士以現金對春立有限增資人民幣650,000.00元。增資後史春寶先生出資人民幣850,000.00元，佔 貴公司註冊資本的53.125%；岳術俊女士出資人民幣750,000.00元，佔 貴公司註冊資本的46.875%。已續新的營業執照已於2001年12月18日由北京市工商行政管理局發出。

根據 貴公司與九位第三方於2010年6月訂立的注資協議，孫偉琦先生、北京新安財富創業投資有限責任公司(「新安財富」)(前稱北京新安財富資本投資有限公司)、林一鳴先生、谷長躍先生、黃東先生、何榮梅先生、倪學禎先生、張朝暉女士及陳旭勝先生分別以現金人民幣13,000,000.00元、人民幣10,000,000.00元、人民幣8,700,000.00元、人民幣6,000,000.00元、人民幣5,000,000.00元、人民幣5,000,000.00元、人民幣3,000,000.00元、人民幣2,000,000.00元及人民幣800,000.00元出資，以分別對註冊資本出資人民幣64,698.00元、人民幣49,767.00元、人民幣43,297.00元、人民幣29,860.00元、人民幣24,883.00元、人民幣24,883.00元、人民幣14,930.00元、人民幣9,953.00元及人民幣3,981.00元。出資的總現金人民幣53,500,000.00元較出資的註冊資本人民幣266,252.00元多出人民幣53,233,748.00元，已計入 貴公司截至2010年12月31日止年度的資本公積。已續新的營業執照已於2010年7月2日由北京市工商行政管理局發出。

根據岳術俊女士、王海雅女士及金杰先生於2010年6月訂立的協議，岳術俊女士以總代價人民幣15,000,000.00元將持有 貴公司註冊資本的人民幣24,883.00元股權和人民幣49,767.00元股權分別轉讓給王海雅女士和金杰先生。

2010年8月，貴公司之股東決議將公司從整體重組為股份有限公司。根據貴集團於2010年7月31日的經審核的合併淨資產為人民幣111,552,595.15元，此代表註冊資本人民幣1,866,252.00元、資本公積人民幣53,233,748.00元、盈餘公積人民幣3,991,952.22元及保留盈利人民幣52,460,642.93元，貴公司以發起方式重組為股份有限公司，股本為人民幣50,000,000.00元，分為50,000,000股每股面值人民幣1.00元的內資股。淨資產人民幣111,552,595.15元較股本人民幣50,000,000.00元高出人民幣61,552,595.15元，已計入貴公司截至2010年12月31日止年度的股份溢價賬。原有股東及其持股百分比維持不變。上述股本已由我們發出的驗資報告(日期為2010年8月28日的天健正信驗(2010)綜字第030048號驗資報告)核實。於2010年9月17日，貴公司向北京市工商行政管理局取得新的營業執照。

2012年6月25日，谷長躍先生將其持有的800,000股貴公司股份(佔貴公司1.6%股權)轉讓予史春寶先生，股權轉讓後史春寶先生持有23,572,917股貴公司股份(佔貴公司47.1458%股權)。

2013年12月13日，新安財富將其持有的1,333,333股貴公司股份(佔貴公司約2.67%股權)轉讓予史春寶先生及岳術俊女士。截至本報告日期，史春寶先生及岳術俊女士分別持有24,237,087.00股及18,762,913.00股貴公司股份(分別佔貴公司約48.4742%及37.5258%股權，佔貴公司共86%股權)。

貴公司的註冊辦事處及主要營業地點的地址載於本文件「公司資料」一節。

### 貴公司所屬行業

貴公司及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)主要從事生產和銷售手術性植入器材、器械和相關產品。

### 經營範圍

貴公司的經營範圍：生產第三類醫療器械，如Ⅲ-6846-1植入器材及Ⅲ-6846-2植入性人工器官；銷售第三類醫療器械，如植入材料及人工器官、醫用縫合材料以及粘合劑；銷售第二類醫療器械，如物理治療及康復設備以及骨科手術器械；以及銷售第一類醫療器械，如基礎外科手術器械及一般經營項目：貨物進出口及技術推廣。

## 其他

貴公司有一間全資附屬公司北京兆億特醫療器械有限公司(「兆億特」)，其於2006年6月8日成立，詳情載於第I節附註D。

## B 貴公司主要會計政策和會計估計概要

### 財務資料的編製基礎

財務資料乃以持續經營為編製基礎，並包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露。

財務資料根據由中國財政部(「財政部」)頒佈的中國企業會計準則(「企業會計準則」)、相關的具體準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關法規(以下統稱為「中國企業會計準則」)編製。

貴公司採用累計會計法入賬，且財務資料乃以歷史成本為計價基準而編製。

### 遵循中國企業會計準則的聲明

為編製整個往績記錄期間的財務資料，貴集團持續採納所有由財政部頒佈並於2014年1月1日的財政年度生效的新訂及經修訂中國企業會計準則，並提早採納下列已於2014年1月至3月頒佈但尚未生效的新訂及經修訂中國企業會計準則：

- 企業會計準則第9號「職工薪酬」(經修訂)
- 企業會計準則第30號「財務報表列報」(經修訂)
- 企業會計準則第39號「公允價值計量」
- 企業會計準則第40號「合營安排」
- 企業會計準則第33號「合併財務報表」(經修訂)
- 企業會計準則第2號「長期股權投資」(經修訂)

貴公司董事認為，於往績記錄期間的財務資料乃根據中國企業會計準則而編製，且真實及完整地呈列 貴集團及 貴公司於2011年12月31日、2012年12月31日、2013年12月31日及2014年9月30日的財務狀況以及 貴集團及 貴公司於往績記錄期間的財務表現及現金流。

### 會計期間

會計年度自公曆1月1日起至12月31日止。 貴公司及其附屬公司之財務報表所載財務資料的會計期間為2011年1月1日起至2014年9月30日止。

### 功能貨幣

董事評估 貴集團的功能貨幣，並決定以人民幣（「人民幣」）為 貴集團的功能貨幣，而人民幣亦為呈列其財務資料所用之貨幣。

### 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

#### (a) 同一控制下企業合併的會計處理方法

貴公司在企業合併中取得的資產和負債，按照合併日在被合併方的賬面值計量。 貴公司取得的淨資產賬面值與支付的合併對價賬面值（或發行股份面值總額）的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整保留盈利。直接由合併產生之成本計入其產生期間之損益中。

#### (b) 非同一控制下企業合併的會計處理方法

貴公司在購買日對合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；如果合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或然負債的公允價值以及合併成本的計量進行覆核，經覆核後合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，其差額計入當期損益。

購買方所直接由合併產生之成本計入其產生期間之損益中。

### 編製財務資料

於編製財務資料時，貴公司將其控制的附屬公司納入合併範圍。當投資者(a)對被投資單位擁有權力、(b)對所參與被投資單位的可變動回報承擔風險或擁有權利及(c)有能力利用其權力以影響其回報，即對被投資單位擁有控制權。財務資料乃根據《企業會計準則第33號—合併財務報表》以母公司及其附屬公司之財務報表及其他相關資料為基礎而編製。

所有集團內的重重大結餘及交易於合併時抵銷。

### 現金及現金等價物的確定標準

列示於現金流量表中的現金是指庫存現金以及可以隨時按需提取的存款。現金等價物是指企業持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。

### 外幣業務和外幣財務報表折算

#### (a) 外幣業務折算

外幣交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率折算為人民幣金額。資產負債表日，外幣貨幣性項目採用資產負債表日即期之匯率折算。因匯率不同而產生的匯兌差額，除與購建符合資本化條件資產有關的外幣專門借款本金及利息的匯兌差額外，計入該期損益；以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其人民幣金額；以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，差額計入當期損益或資本公積。

(b) 外幣財務報表折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「保留盈利」項目外，其他項目採用交易發生日的即期匯率折算；收益表中的收入和費用項目，採用交易發生日即期匯率的近似匯率折算。按照上述折算產生的外幣財務報表折算差額，在資產負債表中所有者權益項目下單獨列示。

金融工具

(a) 金融資產和金融負債的分類

金融資產在初始確認時劃分為以下四類：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產(包括交易性金融資產和指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產)、持有至到期投資、貸款和應收款項、可供出售金融資產。

金融負債在初始確認時劃分為以下兩類：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債(包括交易性金融負債和指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債)、其他金融負債。

貴集團成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產或金融負債。初始確認金融資產或金融負債時，按照公允價值計量；對於以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產和金融負債，相關交易費用直接確認為損益；對於其他金融資產或金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

(b) 金融資產和金融負債的確認依據、計量方法和終止確認條件

貴公司按照公允價值對金融資產進行後續計量，且不扣除將來處置該金融資產時可能發生的交易費用，但下列情況除外：(i)持有至到期投資以及貸款和應收款項採用實際利率法，按攤餘成本計量；及(ii)在活躍市場中沒有報價且其公允價值不能可靠計量的權益工具投資，以及與該權益工具掛鉤並須通過交付該權益工具結算的衍生金融資產，按照成本計量。



貴公司採用實際利率法，按攤餘成本對金融負債進行後續計量，但下列情況除外：(i)以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，按照公允價值計量，且不扣除將來結清金融負債時可能發生的交易費用；(ii)與在活躍市場中沒有報價、公允價值不能可靠計量的權益工具掛鉤並須通過交付該權益工具結算的衍生金融負債，按照成本計量；及(iii)不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，或沒有指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益並將以低於市場利率貸款的貸款承諾，在初始確認後按照下列兩項金額之中的較高者進行後續計量：(i)按照《企業會計準則第13號—或有事項》確定的金額；及(ii)初始確認金額扣除按照《企業會計準則第14號—收入》的原則確定的累積攤銷額後的餘額。

金融資產或金融負債公允價值變動形成的利得或損失，除與套期保值有關外，按照如下方法處理：(i)以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債公允價值變動形成的利得或損失，計入公允價值變動損益；在資產持有期間所取得的利息或現金股利，確認為投資收益；處置時，將實際收到的金額與初始入賬金額之間的差額確認為投資收益，同時調整公允價值變動損益；及(ii)可供出售金融資產的公允價值變動計入資本公積；持有期間按實際利率法計算的利息，計入投資收益；可供出售權益工具投資的現金股利，於被投資單位宣告發放股利時計入投資收益；處置時，將實際收到的金額與賬面值扣除原直接計入資本公積的公允價值變動累計額之後的差額確認為投資收益。

實際利率法乃使用實際利率計算金融資產或金融負債或(一組金融資產或金融負債)之攤銷成本以及相關期間利息收入或利息開支分配之方法。實際利率乃按金融資產或金融負債之預計年期或較短期間(如適用)準確折現估計未來現金流量至金融資產或金融負債之賬面淨值之利率。

於計算實際利率時，貴集團經考慮金融資產或金融負債之所有合同條款而估計未來現金流量(未計及未來的信用損失)，亦考慮金融資產

或金融負債合同訂約方之間支付或收取的、屬於實際利率組成部分的所有收費、交易費用及溢價或折價等。

當收取某項金融資產現金流量的合同權利已失效或該金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬已轉移予另一實體時，終止確認該金融資產。僅當金融負債的現時義務全部或部分解除、註銷或失效時，相應終止確認該金融負債或其一部分。

(c) 金融資產轉移的確認依據和計量方法

倘 貴集團已將金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移給了轉入方，終止確認該金融資產；倘 貴集團保留了金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，繼續確認所轉移的金融資產，並將收到的對價確認為一項金融負債。倘 貴集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，則其按照繼續涉入所轉移金融資產的程度確認有關金融資產，並相應確認有關負債。 貴集團繼續涉入所轉移金融資產的程度乃承受所轉移金融資產的價值變動之程度。

金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：(i)所轉移金融資產的賬面值；及(ii)因轉移而收到的對價，與與已於其他綜合收益確認之累計損益之和。金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產整體的賬面值，在終止確認部分和未終止確認部分之間，按照各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：(i)終止確認部分的賬面值；及(ii)終止確認部分的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額之和。

(d) 主要金融資產和金融負債的公允價值確定方法

公允價值乃將可收取以銷售資產或於有序交易中就轉讓負債將予支付之價格。

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值；不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術(包括參考熟悉情況並自願交易的各方最近進行的市場交易中使用的價格、參

照實質上相同的其他金融工具的當前公允價值、現金流量折現法和期權定價模型等)確定其公允價值。初始購得之金融資產或承擔的金融負債，以近期公平的市場交易作為確定其公允價值的基礎。

(e) 金融資產的減值測試和減值準備計提方法

於各資產負債表日，貴集團對以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產以外的金融資產的賬面值進行評估。如有客觀證據表明該金融資產發生減值的，計提減值準備。

按攤餘成本計量的金融資產，於各報告期末有客觀證據表明其發生了減值的，根據其賬面值高於預計未來現金流量現值之間的差額確認減值虧損。在活躍市場中沒有報價且其公允價值不能可靠計量的權益工具投資，或與該權益工具掛鉤並須通過交付該權益工具結算的衍生金融資產發生減值時，將該權益工具投資或衍生金融資產的賬面值，高於按照類似金融資產當時市場收益率對未來現金流量折現確定的現值之間的差額，確認為減值虧損。可供出售金融資產的公允價值發生較大幅度下降，或在綜合考慮各種相關因素後，預期這種下降趨勢屬於非暫時性的，確認其減值虧損，並將原直接計入所有者權益的公允價值累計損失一並轉出計入減值虧損。

表明金融資產發生減值的客觀證據包括以下可觀察事件：

- (i) 債務人發生嚴重財務困難；
- (ii) 債務人違反了合同條款，如償付利息或本金發生違約或逾期；
- (iii) 公司出於經濟或法律等方面因素的考慮，對發生財務困難的債務人作出讓步；
- (iv) 債務人很可能倒閉或進行其他財務重組；
- (v) 因債務人發生重大財務困難，該金融資產無法在活躍市場繼續交易；

- (vi) 於全面評估一組金融資產後，可觀察數據顯示，該組金融資產自初始確認該等資產時起所產生的估計未來現金流量出現重大跌幅，儘管仍未能確定有關跌幅來自哪一組金融資產。該等可觀察數據包括：
- 該組金融資產的債務人支付能力惡化；及
  - 債務人所在國家或地區經濟出現了可能導致該組金融資產無法支付的狀況。
- (vii) 權益工具發行方經營所處的技術、市場、經濟或法律環境等發生重大不利變化，使權益工具投資者可能無法收回投資成本；
- (viii) 權益工具投資的公允價值嚴重或非暫時性下跌至低於其成本；及
- (ix) 其他顯示金融資產發生減值的客觀證據。

以攤銷成本計量的金融資產發生減值時，將其賬面值減記至按照該金融資產的原實際利率折現確定的估計未來現金流量(不包括尚未產生的未來信用損失)現值。減記金額於損益確認為減值虧損。於確認按攤銷成本計量之金融資產減值虧損後，倘客觀證據顯示可收回該融資產價值，且客觀上與確認減值後發生的事項有關，則可轉回已於早前確認的減值虧損。然而，金融資產轉回減值虧損後的賬面值不得超過假定不確認減值情況下金融資產在轉回減值當日的攤銷成本。

對單項金額重大的金融資產單獨進行減值測試；對單項金額不重大的金融資產，可以單獨進行減值測試，或包括在具有類似信用風險特徵的金融資產組合中進行減值測試；單獨測試未發生減值的金融資產(包括單項金額重大和不重大的金融資產)，包括在具有類似信用風險特徵的金融資產組合中再進行減值測試。

表明可供出售權益工具之公允價值發生減值的客觀證據包括可供出售權益工具投資的公允價值發生嚴重或非暫時性下跌。貴公司於資產負債表日對各項可供出售權益工具投資單獨進行檢查，若該權益工具於資產負債表日的公允價值低於其成本超過50%（含50%）或低於其成本持續時間超過12個月（含12個月）的，則表明其發生減值；若該權益工具投資於資產負債表日的公允價值低於其成本超過20%（含20%）但尚未達到50%的，或低於其成本持續時間超過6個月（含6個月）但未超過12個月的，本公司會綜合考慮其他相關因素，諸如價格波動率等，判斷該權益工具是否發生減值。

可供出售金融資產發生減值時，原直接計入所有者權益的因公允價值下降形成的累計損失予以轉出並計入減值虧損。對已確認減值虧損的可供出售債務工具投資，在期後公允價值上升且客觀上與確認原減值虧損後發生的事項有關的，原確認的減值虧損予以轉回並計入當期損益。對已確認減值虧損的可供出售權益工具投資，期後公允價值上升直接計入所有者權益。

(f) 權益工具

權益工具是指任何有證據顯示擁有貴集團經扣除其所有負債後的資產中的剩餘權益的合同。發行權益工具時收到的對價經扣除交易費用後納入股東權益。

貴集團對權益工具持有者的各類分配於股東權益中扣減。貴集團並不確認任何權益工具公允價值的變動。

應收款項

於報告期末，倘有客觀證據顯示應收款項存在減值虧損，壞賬準備乃按其估計未來現金流量現值低於其賬面值的差額計提。

計提應收款項的壞賬準備的標準及方法如下：

(a) 單項金額重大並單項計提壞賬準備的應收款項

單項金額重大的應收款項的 判斷依據或金額標準	倘貿易應收賬款之金額為貿易應收賬 款結餘總額2%或以上，則被視作單項 重大金額；倘其他應收款項之金額為 其他應收款項結餘總額10%或以上， 則被視作單項重大金額
---------------------------	--

單項金額重大並單項計提 壞賬準備的計提方法	貴集團就單項應收款項進行減值評估。 根據應收款項之賬面值高於其估計未 來現金流量現值之差額計提壞賬準備
--------------------------	---

(b) 按組合基準綜合計提壞賬準備的應收款項

(i) 確定組合的依據及壞賬準備的計提方法：

確定組合的依據如下：

貴集團內關聯方款項組合	應收關聯方款項
-------------	---------

賬齡分析法組合	相同賬齡的應收款項具有類似信 用風險特徵
---------	-------------------------

按組合計提關聯方賬準備的計提方法如下：

貴集團內關聯方款項組合	不計提壞賬準備
-------------	---------

賬齡分析法組合	賬齡分析法
---------	-------

(ii) 組合中，採用賬齡分析法計提壞賬準備的，確定計提比例如下：

賬齡	貿易	
	應收賬款 計提比例 %	其他應收款 計提比例 %
1年以內(含1年)	3.00	3.00
1-2年(含2年)	8.00	8.00
2-3年(含3年)	20.00	20.00
3-4年(含4年)	50.00	50.00
4-5年(含5年)	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(c) 單項金額雖不重大但單項計提壞賬準備的應收款項

單項計提壞賬準備的理由      應收款項的估計未來現金流量現值與具有上述信用風險特徵的估計未來現金流量現值存在顯著差異

壞賬準備的計提方法      貴集團就單項應收款項進行減值評估，根據應收款項賬面值高於其估計未來現金流現值的差額計提壞賬準備

當應收票據、預付款項、其他非流動資產及其他應收款項的估計未來現金流現值低於其賬面值時，則確認撥備。

## 存貨

(a) 存貨的分類

存貨包括在日常活動中持有以備出售的製成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程中耗用的原材料。



(b) 發出存貨的計價方法

存貨採用實際成本法核算，原材料、庫存商品發出時採用月末一次加權平均法結轉成本。

(c) 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提方法

於資產負債表日，存貨採用成本與可變現淨值中孰低者計量，倘存貨成本高於可變現淨值，則計提存貨跌價準備。直接用於出售的存貨，在正常生產經營過程中以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定其可變現淨值；需要經過加工的存貨，在正常生產經營過程中以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定其可變現淨值；資產負債表日，同一項存貨中一部分有合同價格約定、其他部分不存在合同價格的，分別確定其可變現淨值，並與其對應的成本進行比較，分別確定存貨跌價準備的計提或轉回的金額。可變現淨值乃以所取得的确鑿證據為基礎經考慮持有存貨的目的以及資產負債表結算日後事項的影響而釐定。

(d) 存貨制度

存貨的盤存制度為永續盤存制。

(e) 低值易耗品和包裝物料的攤銷方法

低值易耗品及包裝物料乃按照一次轉銷法進行攤銷。



## 長期股權投資

### (a) 投資成本的確定

- (i) 同一控制下的企業合併形成的，合併方以支付現金、轉讓非現金資產、承擔債務或發行權益性證券作為合併對價的，在合併日按照取得被合併方所有者權益賬面值的份額作為其初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付的合併對價的賬面值或發行股份的面值總額之間的差額調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整保留盈利。

公司通過多次交易分步實現同一控制下企業合併形成的長期股權投資，在個別財務報表和合併財務報表中，將按持股比例享有在合併日被合併方所有者權益賬面值的份額作為初始投資成本。合併日之前所持被合併方的股權投資賬面值加上合併日新增投資成本，與長期股權投資初始投資成本之間的差額調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整保留盈利。

- (ii) 非同一控制下的企業合併形成的，在購買日按照支付的合併代價的公允價值作為其初始投資成本。

公司通過多次交易分步實現非同一控制下企業合併形成的長期股權投資，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，以購買日之前 貴公司所持被購買方的股權投資的賬面值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前 貴公司持有的被購買方的股權涉及其他綜合收益的，在處置該項投資時將與其相關的其他綜合收益轉入當期投資收益。

- (2) 在合併財務報表中，對 貴公司於購買日之前持有的被購買方的股權，按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面值的差額計入當期投資收益；購買日之前 貴公司持有的被購買方的股權涉及其他綜合收益的，與 貴公司相關的其他綜合收益轉為購買日所屬當期投資收益。
- (3) 除企業合併形成以外的：以支付現金取得的，按照實際支付的購買價款作為其初始投資成本；以發行權益性證券取得的，按照發行權益性證券的公允價值作為其初始投資成本；投資者投入的，按照投資合同或協議約定的價值作為其初始投資成本(合同或協議約定價值不公允的除外)。

(b) 後續計量及損益確認方法

對 貴公司對被投資單位能夠實施控制的長期股權投資採用成本法核算，在編製合併財務報表時按照權益法進行調整；對 貴公司具有共同控制的合營企業或具有重大影響的長期股權投資，採用權益法核算。

(c) 確定對被投資單位具有重大影響的依據

對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定的，認定為重大影響。

(d) 減值測試方法及減值準備計提方法

倘於活躍市場並無報價且其公允價值並不能可靠計量的長期權益工具投資採用成本法入賬，在資產負債表結算日有客觀證據表明投資發生減值，按照賬面值高於可收回金額的差額計提相應的減值準備。倘為在活躍市場並無報價且其公允價值並不能可靠計量的其他長期股權投資，則按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的規定計提相應的減值虧損準備。

當就長期權益工具確認減值虧損時，其於隨後任何期間將不獲轉回。

(e) 通過多次交易分步處置對附屬公司投資至喪失控制權的的處理方法

(i) 貴公司通過多次交易分步處置對附屬公司投資至喪失控制權的，按照以下方法進行處理，除非處置對附屬公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易。

(1) 喪失對附屬公司控制權之前處置對其部分投資的處理方法

公司處置對附屬公司的投資，但尚未喪失對該附屬公司控制權的，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關處理：

在個別財務報表中，結轉與所處置的股權相對應的長期股權投資的賬面值，處置所得價款與結轉的長期股權投資賬面值之間的差額，確認為處置損益；及

在合併財務報表中，將處置價款與處置投資對應的享有該附屬公司淨資產份額的差額調整資本公積(資本溢價)，資本溢價不足沖減的，沖減保留盈利。

(2) 處置部分股權而 貴公司喪失了對原有附屬公司控制權的，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關處理：

在個別財務報表中，結轉與所處置的股權相對應的長期股權投資的賬面值，處置所得價款與結轉的長期股權投資賬面值之間的差額，確認為處置損益。同時，對於剩餘股權，

按其賬面值確認為長期股權投資或其他相關金融資產。處置後的剩餘股權能夠對原有附屬公司實施共同控制或重大影響的，按有關成本法轉為權益法的相關規定進行會計處理。

在合併財務報表中，對於剩餘股權，按照其在喪失對附屬公司的控制權當日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有附屬公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益(如果存在相關的商譽，還應扣除商譽)。與原有附屬公司股權投資相關的其他綜合收益，應當在喪失控制權時轉為當期投資收益。

- (ii) 貴公司通過多次交易分步處置對附屬公司投資至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，在個別財務報表的處理與不屬於一攬子交易的處理方法一致。在合併財務報表中，將各項交易作為一項處置附屬公司並喪失控制權的交易進行會計處理，但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該附屬公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中應當確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一並轉入喪失控制權當期的損益。

處置對附屬公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：(a)這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；(b)這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；(c)一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；及(d)一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一並考慮時是經濟的。

## 固定資產

### (a) 固定資產確認條件、計價和折舊方法

固定資產是指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有的，使用年限超過一個會計年度的有形資產。固定資產僅於與其有關的經濟利益很可能流入 貴集團，且其成本能夠可靠地計量時才予以確認。

固定資產以取得當日的成本計量。倘與固定資產有關的經濟利益很可能流入 貴集團，且其成本能夠可靠地計量，則該項資產產生的後續支出計入固定資產成本。同時，終止確認被替換部分的賬面值。除此以外的其他後續支出於其產生之期間確認為損益。自其達到預定可使用狀態的次月起採用年限平均法計提折舊。

### (b) 各類固定資產的折舊方法

項目	折舊年限 年	殘值率 %	年折舊率 %
樓宇	30	5	3.17
機器及設備	10	5	9.50
汽車	5	5	19.00
辦公設備	5	5	19.00

固定資產之估計淨殘值乃假定該項資產已屆預計使用壽命並處於使用壽命結束時的預期狀態下， 貴集團目前從該項資產處置中獲得的扣除估計處置費用後的金額。

### (c) 固定資產的減值測試方法、減值準備計提方法

資產負債表日，有蹟象表明固定資產發生減值的，按照賬面值高於可收回金額的差額計提相應的減值準備。可收回金額之估計乃以單項資產為基礎。倘對單項資產的可收回金額進行估計屬不可行，則對該項資產所屬的組別進行可收回金額之估計。倘一項資產或一組資產的可

收回金額低於其賬面值，則將其差額入賬列為減值虧損，並確認於該期之損益中。

該等資產之減值虧損一經確認，其於隨後任何期間將不獲轉回。

貴集團至少於每個財政年度結束時對固定資產的使用壽命、估計淨殘值及所使用的折舊方法進行審核，並就任何變更作會計估計變更處理。

倘固定資產處於處置狀態或預期通過使用或處置不能產生未來經濟利益，則終止確認該固定資產。當固定資產出售、轉讓、報廢或毀損時，來自處置資產之任何所得款項經扣除其賬面值及相關稅費後的金額確認於該期的損益中。

### 在建工程

- (a) 在建工程同時滿足經濟利益很可能流入 貴公司、成本能夠可靠計量則予以確認。在建工程按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的實際成本計量且不計提折舊。
- (b) 在建工程達到預定可使用狀態時，按工程實際成本轉入固定資產。已達到預定可使用狀態但尚未辦理竣工決算的，先按估計價值轉入固定資產，待辦理竣工決算後再按實際成本調整原暫估價值，但不再調整原已計提的折舊。
- (c) 於資產負債表日，有跡象表明在建工程發生減值的，按照賬面值高於可收回金額的差額計提相應的減值準備。

### 借款費用

- (a) 借款費用資本化的確認原則

公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用於發生時確認為該期之費用，計入當期損益。

- (b) 借款費用資本化期間

當借款費用同時滿足下列條件時，開始資本化：(i) 資產支出已經發生；

(ii) 借款費用已經發生；及(iii) 為使資產達到預定可使用或可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

若符合資本化條件的資產在購建或者生產過程中發生非正常中斷，並且中斷時間連續超過三個月，暫停借款費用的資本化；中斷期間發生的借款費用確認為當期費用，直至資產的購建或者生產活動重新開始。

當所購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

(c) 借款費用資本化金額

為購建或者生產符合資本化條件的資產而借入專門借款的，以專門借款當期實際發生的利息費用(包括按照實際利率法確定的折價或溢價的攤銷)，減去將尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額，確定應予資本化的利息金額；為購建或者生產符合資本化條件的資產佔用了一般借款的，根據累計資產支出超過專門借款的資產支出加權平均數乘以佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。

無形資產及開發支出

無形資產包括土地使用權及軟件，按成本進行初始計量。

使用壽命有限的無形資產，在使用壽命內按照與該項無形資產有關的經濟利益的預期實現方式系統合理地攤銷，無法可靠確定預期實現方式的，採用直線法攤銷。具體年限如下：

項目	攤銷年限 年
土地使用權	37.50；49.00
軟件	5.00



貴集團報告期間結束時對使用壽命及攤銷方法進行審核，並於必要時作出調整。

使用壽命確定的無形資產，在資產負債表日有跡象表明發生減值的，按照賬面值高於可收回金額的差額計提相應的減值準備。

內部研發項目於研究階段的支出會於產生時被確認為支出。倘符合下列所有條件時，內部研發項目於開發階段的支出確認為無形資產：(i) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售為技術上可行；(ii) 貴集團具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；(iii) 貴集團能展示無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，或倘無形資產將供內部使用，則能夠證明其有用性；(iv) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；及(v) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。不符合以上條件的內部研發項目於研究階段的支出於該時段計入損益。倘支出並不能分類為研究階段及開發階段之支出，貴集團則將該時期所有支出計入損益。

#### 長期待攤費用

長期待攤費用按實際發生額入賬，在預計利益產生期間按直線法攤銷。如果長期待攤的費用項目不能使以後會計期間受益則將尚未攤銷的賬面餘額全部轉入當期損益。

#### 職工薪酬

職工薪酬包括薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

公司在職工為公司提供服務的會計期間，將實際薪酬確認為負債，並計入當期損益。

薪酬、年度獎金、有薪年假、定額供款退休計劃及非貨幣福利於相關職工提供服務的年度／期間累計。倘延遲付款或結算而造成重大影響，則該等金額將按現值列賬。



除已計入存貨成本而並未確認為支出的退休供款外，根據中國相關勞工規則及規定向當地定額供款退休計劃作出的供款於產生時於損益表內確認為開支。

### 股利分配

現金股利於股東大會批准的當期，確認為負債。

### 預計負債

因提供產品保證等或有事項形成的集團的現實義務，履行該義務很可能導致經濟利益流出公司，且該義務的金額能夠可靠的計量時，公司將該項義務確認為預計負債。

貴集團按照履行相關現實義務所需支出的最佳估計數對預計負債進行初始計量，並在資產負債表日對預計負債的賬面值進行覆核。

### 營業收入

銷售商品的營業收入包括已收或應收代價之公允價值，而該金額已扣除退貨及折扣。

#### (a) 銷售商品的營業收入

銷售商品的營業收入在同時滿足下列條件時予以確認：(i)將商品所有權上的主要風險和報酬轉移給購貨方；(ii) 貴集團不再保留通常與所有權相聯繫的繼續管理權，也不再對已售出的商品實施有效控制；(iii)營業收入的金額能夠可靠地計量；(iv)相關的經濟利益很可能流入 貴集團；及(v)相關的已發生或將發生的成本能夠可靠地計量。退貨或換貨均須經管理層同意。

#### (b) 提供勞務的營業收入

提供勞務的營業收入在滿足以下條件時確認：營業收入的金額能夠可靠地計量；相關經濟利益很可能流入 貴集團；交易完成進度能夠可靠地計量；交易產生或將產生的相關成本很可能能夠可靠地計量。提供勞務的營業收入經參考交易完成階段，按已經產生的成本佔總成本的比例確認。

涉及提供勞務的交易結果於資產負債表日不能可靠估計時：倘已產生的勞務成本預計為可收回，則按照已經發生的勞務成本金額確認提供勞務的營業收入，並按相同金額結轉勞務成本；倘已產生的勞務成本預計不可收回，則將已經發生的勞務成本計入當期損益，且不確認提供勞務的營業收入。

### 政府補助

政府補助是指 貴集團從政府無償取得貨幣性資產和非貨幣性資產。政府補助在能夠滿足政府補助所附條件且 貴集團能夠收到時予以確認。

貴集團取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助劃分為與資產相關的政府補助。與資產相關的政府補助以外為與收益相關的政府補助。

對報告期末有證據表明公司能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量；政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量，公允價值不能可靠取得的，按照名義金額計量。

與資產相關的政府補助，確認為遞延收益，在相關資產使用壽命內平均分配至當期損益。與收益相關的政府補助，用於補償以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用的期間，計入當期損益；用於補償已發生的相關費用或損失的，直接計入當期損益。

### 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債

若干資產、負債的賬面值與其計稅基礎之間的暫時性差額(未作為資產和負債確認的項目按照稅法規定可以確定其計稅基礎的，該計稅基礎與其賬面數之間的差額)，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計算確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。

遞延稅項一般就所有暫時性差異予以確認。確認遞延所得稅資產以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限。資產負債表日，有

確鑿證據表明未來期間很可能獲得足夠的應納稅所得額用來抵扣可抵扣暫時性差異的，確認以前會計期間未確認的遞延所得稅資產。

資產負債表日，對遞延所得稅資產的賬面值進行覆核，如果未來期間很可能無法獲得足夠的應課稅溢利用以抵扣遞延所得稅資產的利益，則減記遞延所得稅資產的賬面值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，轉回減記的金額。

貴集團當期所得稅和遞延所得稅作為所得稅費用或收益計入當期損益，但不包括下列情況產生的所得稅：(i)企業合併；(ii)直接在股東權益中確認的交易及事項。

### 經營租賃

公司為承租人時，在租賃期內各個期間按照直線法將租金計入相關資產成本或確認為當期損益，發生的初始直接費用，直接計入當期損益。或有租金在實際發生時計入當期損益。

公司為出租人時，在租賃期內各個期間按照直線法將租金確認為當期損益，發生的初始直接費用，除金額較大的予以資本化並分期計入損益外，均直接計入當期損益。或有租金在實際發生時計入當期損益。

### 分部資料

貴集團根據內部組織架構、管理規定及內部匯報制度釐定其經營分部。經營分部是指 貴集團內同時滿足下列條件的組成部分：

- (a) 該組成部分能夠在日常活動中產生收益及支出；
- (b) 貴集團管理層能夠定期審閱該組成部分的經營成果，以決定向其配置資源及審核其成果；及
- (c) 貴集團能夠取得該組成部分的財務狀況、經營成果和現金流量。

貴集團根據經營分部釐定報告分部。分部間收益基於該等交易的實際

交易價而計算。報告分部使用的共用資產以及經營分部產生的共用支出乃根據各分部的收益比例作出分配。

### 重要會計估計和判斷

貴集團根據歷史經驗和其他因素，包括對未來事項的合理預期，對所採用的重要會計估計和關鍵判斷進行持續的評價。

下列為該等估計的重要假設及不確定性，而該等估計可能會導致未來於資產負債表日期資產及負債面值出現重大調整：

(a) 固定資產及無形資產的可使用年限

貴集團每年對固定資產和無形資產的預計使用壽命進行複核。預計使用壽命是管理層基於對同類資產過往經驗、參考同行業普遍所應用的估計並結合預期技術更新而確定的。當以往的估計發生重大變化時，貴集團則相應調整未來期間的折舊費用和攤銷費用。

(b) 存貨跌價撥備

存貨跌價撥備按存貨賬面值高於其可變現淨值的差額計提。貴集團乃以相若存貨的估計售價減去截至完工時估計成本、估計的銷售成本以及相關稅費後的金額而確定存貨可變現淨值。當已變現售價或成本、費用與以前估計不同時，貴集團將會對存貨的可變現淨值進行相應的調整。因此，根據現有經驗進行估計的結果可能會與之後實際結果有所不同，可能導致對資產負債表中的存貨賬面值的調整。

(c) 應收款項撥備

倘有客觀證據表明有關應收款項的可收回性存疑時，貴集團會就應收款項作出撥備。撥備存有不確定因素，此乃由於管理層須就過往的結算記錄、債項賬齡、債務人的財務狀況及一般經濟狀況而作出假設及判斷。並無理由相信用於計算應收款項撥備之未來估計或假設將有重大變動。然而，倘未來的真實結果或預期與原本的估計有異，應收款項及撥備的賬面值或會改變。

## C 稅項

### 主要稅種及稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅(「增值稅」)	銷售貨物或提供服務	17%
城市維護建設稅	應繳增值稅稅額	5%
教育費附加	應繳增值稅稅額	3%
地方教育附加(見下文附註)	應繳增值稅稅額	2%
企業所得稅(「企業所得稅」)	應繳所得稅稅額	貴公司：15%； 兆億特：25%

附註：根據日期為2010年11月7日的《財政部關於統一地方教育附加政策有關問題的通知》(財綜[2010]98號)、日期為2011年7月22日的《財政部關於同意北京市開徵地方教育附加的覆函》(財綜函[2011]57號)和日期為2011年12月21日的《北京市人民政府關於印發北京市地方教育附加徵收使用管理辦法的通知》(京政發[2011]72號)的有關規定，貴公司及兆億特從2012年1月1日起，按在北京市行政區域內繳納增值稅、消費稅、營業稅稅額的2%繳納地方教育附加。

### 稅收優惠及批文

#### (a) 增值稅

貴公司出口貨物實行「免、抵、退」稅管理辦法，其中：鈦條、杆型材及異型材退稅率為13%；人工關節退稅率為15%；矯形或骨折用器具退稅率為15%；其他屬稅號90.18中未列明的醫療器械退稅率為17%。

#### (b) 企業所得稅

截至2009年12月31日止年度，貴公司獲得由北京市科學技術委員會、北京市財政局、北京市國家稅務局及北京市地方稅務局頒發日期為2009年6月12日的《高新技術企業證書》(有效期至2012年6月16日)。根據《高

新技術企業認定管理辦法》及《中華人民共和國企業所得稅法》及相關法規及規則，貴公司自獲得高新技術企業認定後三年內(即2009年至2011年)按15%優惠中國企業所得稅稅率申報繳納企業所得稅。

截至2012年12月31日止年度，貴公司通過高新技術企業複審，獲得由北京市科學技術委員會、北京市財政局、北京市國家稅務局及北京市地方稅務局頒發日期為2012年10月30日的《高新技術企業證書》(有效期至2015年10月30日)，根據《高新技術企業認定管理辦法》及《中華人民共和國企業所得稅法》及相關法規及規則，貴公司自獲得高新技術企業認定後三年內(即2012年至2014年)按15%優惠中國企業所得稅稅率申報繳納企業所得稅。

D 企業合併及合併財務報表

有關附屬公司的資料——通過設立或投資取得的附屬公司

名稱	類型	註冊地	業務範圍	註冊資本 人民幣千元	法定代表人	業務範圍	組織機構 代碼	持股百分比/表決權百分比				是否合併 財務報表	非控股 權益	
								於2014年 9月30日 的出資額 (人民幣)	於12月31日 2012年 %	於9月30日 2013年 %	於本報告 日期 %			
兆億特	全資附屬公司	北京市通州區	銷售醫療器械	665,263.00	翟建玲先生	銷售醫療器械	790699716	665,263.00	100	100	100	100	是	-

兆億特根據中國企業會計準則編製的往績記錄期間法定財務報表已由我們根據中國審計準則進行了審計。

## E 貴集團合併資產負債表項目附註

### 1 現金及銀行存款

項目	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	外幣	匯率	金額 人民幣	外幣	匯率	金額 人民幣	外幣	匯率	金額 人民幣	外幣	匯率	金額 人民幣
庫存現金：												
人民幣	-	-	57,796.58	-	-	14,481.40	-	-	4,891.48	-	-	407,356.25
美元	2,972.78	6.3009	18,731.19	5,009.55	6.2855	31,487.53	28,466.93	6.0969	173,560.05	53,914.46	6.1525	331,708.72
歐元	1,537.87	8.1625	12,552.86	545.83	8.3176	4,540.00	1,315.63	8.4189	11,076.16	1,315.63	7.8049	10,268.36
小計			89,080.63			50,508.93			189,527.69			749,333.33
銀行存款：												
人民幣	-	-	44,240,597.01	-	-	57,565,591.19	-	-	64,625,941.35	-	-	44,272,239.30
美元	63,461.45	6.3009	399,864.25	579,522.56	6.2855	3,642,589.05	170,697.72	6.0969	1,040,726.93	293,586.13	6.1525	1,806,288.66
歐元	0.73	8.1625	5.96	0.73	8.3176	6.07	-	-	-	-	-	-
小計			44,640,467.22			61,208,186.31			65,666,668.28			46,078,527.96
合計			44,729,547.85			61,258,695.24			65,856,195.97			46,827,861.29

於各報告期末並無資金因抵押、質押或凍結等而令其使用受到限制。

於各報告期末並無存放在境外或有潛在回收風險而須另行披露的資金。

### 2 應收票據

項目	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	成本 人民幣	撥備 人民幣	賬面值 人民幣	成本 人民幣	撥備 人民幣	賬面值 人民幣	成本 人民幣	撥備 人民幣	賬面值 人民幣	成本 人民幣	撥備 人民幣	賬面值 人民幣
銀行承兌匯票	1,233,520.00	-	1,233,520.00	2,660,714.15	-	2,660,714.15	5,733,578.88	-	5,733,578.88	3,356,834.09	-	3,356,834.09
商業承兌匯票	858,360.00	-	858,360.00	-	-	-	606,300.00	-	606,300.00	758,490.00	-	758,490.00
合計	2,091,880.00	-	2,091,880.00	2,660,714.15	-	2,660,714.15	6,339,878.88	-	6,339,878.88	4,115,324.09	-	4,115,324.09

於各報告期末並無已質押的應收票據。

於各報告期末並無已為其他人士背書而於期末未到期的應收票據。

於各報告期末 貴集團並無向銀行貼現任何商業承兌匯票亦無已質押的商業承兌匯票。



3 貿易應收賬款

貿易應收賬款類別：

項目		單項金額 重大並單項 計提撥備	按組合計 提壞賬撥備	賬齡分析 法組合	小計	單項金額 雖不重大 但單項 計提撥備	合計
於2011年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	25,315,193.59	25,315,193.59	25,315,193.59	-	25,315,193.59
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	1,357,450.12	1,357,450.12	1,357,450.12	-	1,357,450.12
	百分比(%)	-	5.36	5.36	5.36	-	5.36
淨額		-	23,957,743.47	23,957,743.47	23,957,743.47	-	23,957,743.47
於2012年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	32,853,445.41	32,853,445.41	32,853,445.41	-	32,853,445.41
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	2,199,592.87	2,199,592.87	2,199,592.87	-	2,199,592.87
	百分比(%)	-	6.70	6.70	6.70	-	6.70
淨額		-	30,653,852.54	30,653,852.54	30,653,852.54	-	30,653,852.54
於2013年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	36,919,123.32	36,919,123.32	36,919,123.32	-	36,919,123.32
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	3,266,593.09	3,266,593.09	3,266,593.09	-	3,266,593.09
	百分比(%)	-	8.85	8.85	8.85	-	8.85
淨額		-	33,652,530.23	33,652,530.23	33,652,530.23	-	33,652,530.23
於2014年9月30日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	59,245,402.43	59,245,402.43	59,245,402.43	-	59,245,402.43
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	4,985,836.06	4,985,836.06	4,985,836.06	-	4,985,836.06
	百分比(%)	-	8.42	8.42	8.42	-	8.42
淨額		-	54,259,566.37	54,259,566.37	54,259,566.37	-	54,259,566.37

附錄一

會計師報告

組合中，採用賬齡分析法計提壞賬撥備的貿易應收賬款(自賬單日期)：

賬齡	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	賬面金額		撥備	賬面金額		撥備	賬面金額		撥備	賬面金額		撥備
	金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比	
	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣
90天內	11,511,299.62	45.47	345,338.98	14,858,017.28	45.23	445,740.52	16,670,506.93	45.16	500,115.21	23,466,696.57	39.61	704,000.90
90-180天內	4,543,813.66	17.95	136,314.41	5,290,238.69	16.10	158,707.16	5,610,420.73	15.20	168,312.62	14,747,425.11	24.89	442,422.75
180-360天內	3,538,548.17	13.98	106,156.45	5,784,866.91	17.61	173,546.01	6,434,910.50	17.43	193,047.31	12,279,088.85	20.73	368,372.67
1-2年	4,633,457.94	18.30	370,676.64	3,876,969.87	11.80	310,157.59	3,915,153.13	10.60	313,212.25	3,119,957.86	5.27	249,596.63
2-3年	503,578.20	1.99	100,715.64	1,960,278.46	5.97	392,055.69	1,643,272.57	4.45	328,654.51	1,781,799.25	3.01	356,359.85
3-4年	564,496.00	2.23	282,248.00	503,578.20	1.53	251,789.10	1,561,785.26	4.23	780,892.63	1,346,742.59	2.27	673,371.30
4-5年	20,000.00	0.08	16,000.00	559,496.00	1.70	447,596.80	503,578.20	1.36	402,862.56	1,559,901.20	2.63	1,247,920.96
5年以上	-	-	-	20,000.00	0.06	20,000.00	579,496.00	1.57	579,496.00	943,791.00	1.59	943,791.00
合計	25,315,193.59	100.00	1,357,450.12	32,853,445.41	100.00	2,199,592.87	36,919,123.32	100.00	3,266,593.09	59,245,402.43	100.00	4,985,836.06

貴集團主要以信貸條款與客戶交易，並給予貿易客戶30天至210天的信貸期。如客戶有長期信貸良好記錄或屬於貴集團的主要客戶，又或貴集團決定與有關客戶發展長期業務關係，則會獲貴集團給予不同的信貸期。

有關已逾期貿易應收賬款(自賬單日期)的賬面金額的詳情如下：

賬齡	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	賬面金額	撥備	淨額	賬面金額	撥備	淨額	賬面金額	撥備	淨額	賬面金額	撥備	淨額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
1年以內	5,905,387.83	177,161.64	5,728,226.19	8,530,055.60	255,901.67	8,274,153.93	10,196,305.23	305,889.15	9,890,416.08	24,270,476.46	728,114.29	23,542,362.17
1-2年	4,633,457.94	370,676.64	4,262,781.30	3,876,969.87	310,157.59	3,566,812.28	3,915,153.13	313,212.25	3,601,940.88	3,119,957.86	249,596.63	2,870,361.23
2-3年	503,578.20	100,715.64	402,862.56	1,960,278.46	392,055.69	1,568,222.77	1,643,272.57	328,654.51	1,314,618.06	1,781,799.25	356,359.85	1,425,439.40
3年以上	584,496.00	298,248.00	286,248.00	1,083,074.20	719,385.90	363,688.30	2,644,859.46	1,763,251.19	881,608.27	3,850,434.79	2,865,083.26	985,351.53
合計	11,626,919.97	946,801.92	10,680,118.05	15,450,378.13	1,677,500.85	13,772,877.28	18,399,590.39	2,711,007.10	15,688,583.29	33,022,668.36	4,199,154.03	28,823,514.33

如客戶賬款屬其獲授信貸期以內，或貴公司董事認為已逾期的貿易應收賬款的客戶信貸質素並無明顯變化而根據經驗有關金額仍視為可以收回，則貴集團並無就有關款項計提撥備。然而，貴集團將按照具備類似信貸風險特點的賬齡類別而就貿易應收賬款確認撥備。貴集團並無就有關貿易應收賬款持有任何抵押品。

附錄一

會計師報告

貿易應收賬款最大結餘首五名情況

名稱	與 貴集團 的關係	金額 人民幣	金額佔貿易 應收賬款總額 的比例 %
於2011年12月31日			
A方	第三方	1,604,940.00	6.34
B方	第三方	926,047.00	3.66
C方	第三方	880,868.00	3.48
D方	第三方	774,180.00	3.06
E方	第三方	757,422.40	2.99
合計		<u>4,943,457.40</u>	<u>19.53</u>
於2012年12月31日			
D方	第三方	2,475,454.00	7.53
F方	第三方	2,035,061.60	6.19
C方	第三方	1,660,778.00	5.06
北京高陽物資中心(「高陽物資」)	關聯方	1,608,470.56	4.90
G方	第三方	1,410,883.72	4.29
合計		<u>9,190,647.88</u>	<u>27.97</u>
於2013年12月31日			
F方	第三方	3,653,746.30	9.90
高陽物資	關聯方	2,719,970.98	7.37
D方	第三方	2,463,900.00	6.67
G方	第三方	1,832,656.92	4.96
H方	第三方	1,354,952.60	3.67
合計		<u>12,025,226.80</u>	<u>32.57</u>
於2014年9月30日			
高陽物資	關聯方	5,543,291.98	9.36
F方	第三方	4,258,944.90	7.19
AF方	第三方	3,685,874.00	6.22
H方	第三方	3,575,199.60	6.03
D方	第三方	3,045,900.00	5.14
合計		<u>20,109,210.48</u>	<u>33.94</u>

於各報告期末並無貿易應收賬款之客戶持有 貴公司5%以上(包括5%)表決權股份的股東的賬款。

應收關聯方款項

名稱	於2011年12月31日		於2012年12月31日		於2013年12月31日		於2014年9月30日	
	賬面金額	撥備	賬面金額	撥備	賬面金額	撥備	賬面金額	撥備
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
高陽物資	<u>706,463.64</u>	<u>21,193.91</u>	<u>1,608,470.56</u>	<u>48,254.12</u>	<u>2,719,970.98</u>	<u>81,599.13</u>	<u>5,543,291.98</u>	<u>166,298.76</u>

於各報告期末並無終止確認的貿易應收賬款。

於各報告期末並無貿易應收賬款用於擔保。

4 預付款項

預付款項的賬齡分析如下：

賬齡	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	賬面金額	百分比	撥備	賬面金額	百分比	撥備	賬面金額	百分比	撥備	賬面金額	百分比	撥備
	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣
1年以內	1,014,507.98	75.66	-	968,617.30	95.41	-	552,874.78	70.22	-	2,037,656.70	86.82	-
1-2年	224,142.00	16.72	-	12,500.00	1.23	-	201,890.00	25.65	-	87,732.58	3.74	-
2-3年	76,460.00	5.70	-	34,080.00	3.36	-	12,500.00	1.59	-	189,090.00	8.06	-
3年以上	<u>25,746.70</u>	<u>1.92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,980.00</u>	<u>2.54</u>	<u>-</u>	<u>32,480.00</u>	<u>1.38</u>	<u>-</u>
合計	<u>1,340,856.68</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>1,015,197.30</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>787,244.78</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>2,346,959.28</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

預付款項主要結餘首五名情況

名稱	與 貴集團 的關係	金額 人民幣
於2011年12月31日		
I方	第三方	240,000.00
J方	第三方	211,542.98
K方	第三方	140,000.00
L方	第三方	90,000.00
M方	第三方	80,000.00
合計		<u>761,542.98</u>
於2012年12月31日		
N方	第三方	182,000.00
K方	第三方	140,000.00
O方	第三方	100,000.00
P方	第三方	97,680.00
Q方	第三方	86,775.00
合計		<u>606,455.00</u>
於2013年12月31日		
N方	第三方	182,000.00
M方	第三方	85,000.00
R方	第三方	82,950.00
S方	第三方	75,000.00
T方	第三方	65,000.00
合計		<u>489,950.00</u>
於2014年9月30日		
BA方	第三方	1,500,904.24
BB方	第三方	274,051.33
BC方	第三方	109,276.73
M方	第三方	85,000.00
S方	第三方	75,000.00
合計		<u>2,044,232.30</u>

於各報告期末並無應收持有 貴公司5%以上(包括5%)表決權股份的股東的預付款項。

於各報告期末並無關聯方的預付款項。

於各報告期末，並無賬齡超過1年的大額預付款項。

5 其他應收款

其他應收款類別：

項目		單項金額 重大並單項 計提撥備	按組合計 提壞賬撥備	賬齡分析法 組合	小計	單項金額 雖不重大 但單項 計提撥備	合計
於2011年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	7,021,390.80	7,021,390.80	7,021,390.80	-	7,021,390.80
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	299,096.83	299,096.83	299,096.83	-	299,096.83
	百分比(%)	-	4.26	4.26	4.26	-	4.26
淨額		-	6,722,293.97	6,722,293.97	6,722,293.97	-	6,722,293.97
於2012年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	6,081,432.08	6,081,432.08	6,081,432.08	-	6,081,432.08
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	593,288.27	593,288.27	593,288.27	-	593,288.27
	百分比(%)	-	9.76	9.76	9.76	-	9.76
淨額		-	5,488,143.81	5,488,143.81	5,488,143.81	-	5,488,143.81
於2013年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	837,530.33	837,530.33	837,530.33	-	837,530.33
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	213,455.84	213,455.84	213,455.84	-	213,455.84
	百分比(%)	-	25.49	25.49	25.49	-	25.49
淨額		-	624,074.49	624,074.49	624,074.49	-	624,074.49
於2014年9月30日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	1,096,838.93	1,096,838.93	1,096,838.93	-	1,096,838.93
	百分比(%)	-	100.00	100.00	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	314,561.72	314,561.72	314,561.72	-	314,561.72
	百分比(%)	-	28.68	28.68	28.68	-	28.68
淨額		-	782,277.21	782,277.21	782,277.21	-	782,277.21

附錄一

會計師報告

組合中，採用賬齡分析法計提壞賬撥備的其他應收款：

賬齡	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	賬面金額		撥備 人民幣	賬面金額		撥備 人民幣	賬面金額		撥備 人民幣	賬面金額		撥備 人民幣
金額	百分比	金額		百分比	金額		百分比	金額		百分比	金額	
	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣
1年以內	6,529,484.86	92.99	195,884.54	435,222.00	7.16	13,056.66	341,768.00	40.80	10,253.04	500,276.60	45.61	15,008.30
1-2年	233,125.09	3.32	18,650.01	5,383,911.74	88.53	430,712.94	129,785.00	15.50	10,382.80	152,500.00	13.90	12,200.00
2-3年	166,104.00	2.37	33,220.80	31,457.09	0.52	6,291.42	162,878.99	19.45	32,575.80	99,785.00	9.10	19,957.00
3-4年	76,000.00	1.08	38,000.00	144,828.00	2.38	72,414.00	31,457.09	3.76	15,728.55	141,178.99	12.87	70,589.50
4-5年	16,676.85	0.24	13,341.48	76,000.00	1.25	60,800.00	135,628.00	16.19	108,502.40	31,457.09	2.87	25,165.67
5年以上	-	-	-	10,013.25	0.16	10,013.25	36,013.25	4.30	36,013.25	171,641.25	15.65	171,641.25
合計	7,021,390.80	100.00	299,096.83	6,081,432.08	100.00	593,288.27	837,530.33	100.00	213,455.84	1,096,838.93	100.00	314,561.72

其他應收款最大結餘前五名情況

名稱	與 貴集團 的關係	金額 人民幣	金額佔其他 應收款合計 的比例 %
於2011年12月31日			
U方	第三方	5,000,000.00	71.21
V方	第三方	1,256,581.44	17.90
W方	第三方	128,828.00	1.83
X方	第三方	59,280.00	0.84
Y方	第三方	50,000.00	0.71
合計		6,494,689.44	92.49
於2012年12月31日			
U方	第三方	5,000,000.00	82.22
V方	第三方	277,884.99	4.57
Z方	第三方	128,828.00	2.12
AA方	第三方	62,045.00	1.02
AB方	第三方	60,000.00	0.99
合計		5,528,757.99	90.92
於2013年12月31日			
Z方	第三方	128,828.00	15.38
V方	第三方	82,402.24	9.84
AA方	第三方	62,045.00	7.41
AC方	第三方	40,000.00	4.78
AD方	第三方	30,000.00	3.58
合計		343,275.24	40.99
於2014年9月30日			
Z方	第三方	128,828.00	11.75
V方	第三方	82,402.24	7.51
AA方	第三方	62,045.00	5.66
BD方	第三方	41,190.00	3.76
AC方	第三方	40,000.00	3.65
合計		354,465.24	32.33

於各報告期末並無應收持有 貴公司5%以上(包括5%)表決權股份的股東的其他應收款。

於各報告期末並無墊支予關聯方的其他應收款。

於各報告期末並無終止確認的其他應收款。

於各報告期末並無其他應收款用於擔保。

## 6 存貨

項目	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	成本	跌價撥備	淨額	成本	跌價撥備	淨額	成本	跌價撥備	淨額	成本	跌價撥備	淨額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
原材料	5,821,132.09	-	5,821,132.09	5,555,758.65	-	5,555,758.65	6,956,144.55	-	6,956,144.55	10,119,750.05	-	10,119,750.05
在產品	2,356,194.31	-	2,356,194.31	3,233,588.64	-	3,233,588.64	6,133,306.34	-	6,133,306.34	6,668,627.68	-	6,668,627.68
製成品	9,598,048.38	-	9,598,048.38	10,797,391.53	-	10,797,391.53	9,991,346.55	-	9,991,346.55	13,741,221.69	-	13,741,221.69
合計	17,775,374.78	-	17,775,374.78	19,586,738.82	-	19,586,738.82	23,080,797.44	-	23,080,797.44	30,529,599.42	-	30,529,599.42

於各報告期末 貴集團並無將借貸成本撥充資本。

於各報告期末並無存貨用於擔保。

## 7 其他流動資產

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
有關上市的付款	-	-	[編纂]	[編纂]



附錄一

會計師報告

8 固定資產

項目	建築物 人民幣	機器及設備 人民幣	汽車 人民幣	辦公設備 人民幣	合計 人民幣
<b>成本</b>					
於2011年1月1日	-	16,537,016.14	1,485,517.40	1,774,153.23	19,796,686.77
添置	8,548,828.27	3,088,752.46	-	79,890.56	11,717,471.29
出售	-	-	(136,486.40)	-	(136,486.40)
於2011年12月31日	8,548,828.27	19,625,768.60	1,349,031.00	1,854,043.79	31,377,671.66
添置	1,279,794.15	4,129,718.05	201,600.00	120,985.90	5,732,098.10
於2012年12月31日	9,828,622.42	23,755,486.65	1,550,631.00	1,975,029.69	37,109,769.76
添置	-	435,948.80	-	65,307.86	501,256.66
出售	-	(657,112.85)	-	(4,228.00)	(661,340.85)
於2013年12月31日	9,828,622.42	23,534,322.60	1,550,631.00	2,036,109.55	36,949,685.57
添置	5,981,700.24	3,945,295.28	-	140,753.00	10,067,748.52
於2014年9月30日	15,810,322.66	27,479,617.88	1,550,631.00	2,176,862.55	47,017,434.09
<b>累計折舊</b>					
於2011年1月1日	-	3,438,010.35	704,404.49	630,749.53	4,773,164.37
本年計提	184,828.29	1,564,661.75	176,222.34	273,826.27	2,199,538.65
出售時抵銷	-	-	(129,662.08)	-	(129,662.08)
於2011年12月31日	184,828.29	5,002,672.10	750,964.75	904,575.80	6,843,040.94
本年計提	315,865.15	1,967,960.67	198,566.55	297,754.43	2,780,146.80
於2012年12月31日	500,693.44	6,970,632.77	949,531.30	1,202,330.23	9,623,187.74
本年計提	363,235.49	2,256,614.12	214,503.78	299,452.49	3,133,805.88
出售時抵銷	-	(457,573.76)	-	(4,016.60)	(461,590.36)
於2013年12月31日	863,928.93	8,769,673.13	1,164,035.08	1,497,766.12	12,295,403.26
本期計提	270,213.43	1,721,621.17	122,585.37	226,972.70	2,341,392.67
於2014年9月30日	1,134,142.36	10,491,294.30	1,286,620.45	1,724,738.82	14,636,795.93
<b>賬面金額</b>					
於2011年12月31日	<u>8,363,999.98</u>	<u>14,623,096.50</u>	<u>598,066.25</u>	<u>949,467.99</u>	<u>24,534,630.72</u>
於2012年12月31日	<u>9,327,928.98</u>	<u>16,784,853.88</u>	<u>601,099.70</u>	<u>772,699.46</u>	<u>27,486,582.02</u>
於2013年12月31日	<u>8,964,693.49</u>	<u>14,764,649.47</u>	<u>386,595.92</u>	<u>538,343.43</u>	<u>24,654,282.31</u>
於2014年9月30日	<u>14,676,180.30</u>	<u>16,988,323.58</u>	<u>264,010.55</u>	<u>452,123.73</u>	<u>32,380,638.16</u>

各會計期間的折舊支出分配

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
行政費用	566,252.13	713,666.68	764,593.99	571,692.47	534,068.32
銷售成本	1,592,861.99	1,919,327.53	2,115,049.85	1,588,695.05	1,610,036.20
一般及行政費用 — 研發費用	<u>40,424.53</u>	<u>147,152.59</u>	<u>254,162.04</u>	<u>189,659.52</u>	<u>197,288.15</u>
合計	<u>2,199,538.65</u>	<u>2,780,146.80</u>	<u>3,133,805.88</u>	<u>2,350,047.04</u>	<u>2,341,392.67</u>

截至2012年12月31日止年度，貴公司有人民幣1,150,427.30元的在建工程轉入固定資產。截至2014年9月30日止九個月，貴公司有人民幣7,438,815.64元的在建工程轉入固定資產。截至2011年12月31日及2013年12月31日止年度，貴公司並無任何在建工程轉入固定資產。

於各報告期末並無暫時閒置固定資產。

於各報告期末並無根據融資租賃租用固定資產。

於各報告期末並無根據經營租賃租出固定資產。

於各報告期末並無持有待售固定資產。

於各報告期末 貴集團已就所有固定資產取得產權證書。

於各報告期末並無固定資產用於擔保。

附錄一

會計師報告

9 在建工程

項目	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	成本 人民幣	減值撥備 人民幣	淨額 人民幣	成本 人民幣	減值撥備 人民幣	淨額 人民幣	成本 人民幣	減值撥備 人民幣	淨額 人民幣	成本 人民幣	減值撥備 人民幣	淨額 人民幣
通州廠區												
建設工程	-	-	-	-	-	-	4,501,347.58	-	4,501,347.58	-	-	-
擴張中關村科技園區大興生物醫藥產業基地 (「大興新生產基地」) 新生產廠房及設施 第一期工程	-	-	-	676,333.00	-	676,333.00	1,474,962.00	-	1,474,962.00	1,693,393.00	-	1,693,393.00
廠房升級	1,150,427.30	-	1,150,427.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
廠房建設工程	-	-	-	-	-	-	-	-	-	519,397.99	-	519,397.99
合計	<u>1,150,427.30</u>	<u>-</u>	<u>1,150,427.30</u>	<u>676,333.00</u>	<u>-</u>	<u>676,333.00</u>	<u>5,976,309.58</u>	<u>-</u>	<u>5,976,309.58</u>	<u>2,212,790.99</u>	<u>-</u>	<u>2,212,790.99</u>

在建工程的變動如下：

項目	預算金額 人民幣	年初/期初 人民幣	年內/期內 增加 人民幣	年內/期內 轉入固定資產 人民幣	其他減少 人民幣	年末/期末 人民幣	已產生的 成本佔預算 金額的百分比 (%)
截至2011年12月31日止年度							
廠房升級	(附註如下)	-	1,150,427.30	-	-	1,150,427.30	-
截至2012年12月31日止年度							
廠房升級	(附註如下)	1,150,427.30	-	(1,150,427.30)	-	-	-
大興新生產基地—第一期工程	218,402,800.00	-	676,333.00	-	-	676,333.00	0.31
合計		1,150,427.30	676,333.00	(1,150,427.30)	-	676,333.00	
截至2013年12月31日止年度							
通州廠區建設工程	(附註如下)	-	4,501,347.58	-	-	4,501,347.58	-
大興新生產基地—第一期工程	218,402,800.00	676,333.00	798,629.00	-	-	1,474,962.00	0.68
合計		676,333.00	5,299,976.58	-	-	5,976,309.58	
截至2014年9月30日止九個月							
通州廠區建設工程	(附註如下)	4,501,347.58	2,937,468.06	(7,438,815.64)	-	-	-
大興新生產基地—第一期工程	218,402,800.00	1,474,962.00	218,431.00	-	-	1,693,393.00	0.78
廠房建設工程	(附註如下)	-	519,397.99	-	-	519,397.99	-
合計		5,976,309.58	3,675,297.05	(7,438,815.64)	-	2,212,790.99	

附註：此建設項目並無預算。

10 無形資產

項目	土地使用權 人民幣	軟件 人民幣	合計 人民幣
<b>成本</b>			
於2011年1月1日	-	-	-
添置	<u>2,472,000.00</u>	<u>-</u>	<u>2,472,000.00</u>
於2011年12月31日	2,472,000.00	-	2,472,000.00
添置	<u>34,580,810.33</u>	<u>200,000.00</u>	<u>34,780,810.33</u>
於2012年12月31日	37,052,810.33	200,000.00	37,252,810.33
添置	<u>-</u>	<u>48,200.00</u>	<u>48,200.00</u>
於2013年12月31日及2014年9月30日	<u>37,052,810.33</u>	<u>248,200.00</u>	<u>37,301,010.33</u>
<b>累計攤銷</b>			
於2011年1月1日	-	-	-
本年計提	<u>54,690.27</u>	<u>-</u>	<u>54,690.27</u>
於2011年12月31日	54,690.27	-	54,690.27
本年計提	<u>300,871.96</u>	<u>23,333.31</u>	<u>324,205.27</u>
於2012年12月31日	355,562.23	23,333.31	378,895.54
本年計提	<u>771,359.15</u>	<u>44,819.96</u>	<u>816,179.11</u>
於2013年12月31日	1,126,921.38	68,153.27	1,195,074.65
本期計提	<u>578,519.37</u>	<u>37,229.94</u>	<u>615,749.31</u>
於2014年9月30日	<u>1,705,440.75</u>	<u>105,383.21</u>	<u>1,810,823.96</u>
<b>賬面金額</b>			
於2011年12月31日	<u>2,417,309.73</u>	<u>-</u>	<u>2,417,309.73</u>
於2012年12月31日	<u>36,697,248.10</u>	<u>176,666.69</u>	<u>36,873,914.79</u>
於2013年12月31日	<u>35,925,888.95</u>	<u>180,046.73</u>	<u>36,105,935.68</u>
於2014年9月30日	<u>35,347,369.58</u>	<u>142,816.79</u>	<u>35,490,186.37</u>

各會計期間的攤銷支出分配

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
行政費用	<u>54,690.27</u>	<u>324,205.27</u>	<u>816,179.11</u>	<u>608,519.34</u>	<u>615,749.31</u>

貴集團擁有兩幅位於中國而租期為50年的土地使用權。貴集團按有關餘下可使用年期(分別為37.5年及49年)攤銷土地使用權。

於各報告期末 貴集團已就所有土地使用權取得產權證書。

於各報告期末並無無形資產用於擔保。

11 遞延稅項資產

(a) 已確認遞延稅項資產

項目	於12月31日		於9月30日	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
遞延稅項資產：				
資產減值虧損撥備	<u>253,866.85</u>	<u>421,155.25</u>	<u>523,655.38</u>	<u>799,179.78</u>

(b) 可抵扣差異的詳情

項目	於12月31日		於9月30日	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
可抵扣暫時差異：				
資產減值虧損撥備	<u>1,656,546.95</u>	<u>2,792,881.14</u>	<u>3,480,048.93</u>	<u>5,300,397.78</u>

## 12 其他非流動資產

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
預付工程款	-	-	513,221.96	-
預付機器及設備款	360,000.00	1,388,600.00	155,800.00	1,989,500.00
預付土地使用權款	33,430,000.00	-	-	-
合計	<u>33,790,000.00</u>	<u>1,388,600.00</u>	<u>669,021.96</u>	<u>1,989,500.00</u>

## 13 資產減值虧損撥備詳情

項目	年初/期初 人民幣	年內/期內		年末/期末 人民幣	
		確認 人民幣	年內/期內減少 撥回 人民幣		撤銷 人民幣
貿易應收賬款減值：					
截至2011年12月31日止年度	<u>951,815.76</u>	<u>405,634.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,357,450.12</u>
截至2012年12月31日止年度	<u>1,357,450.12</u>	<u>842,142.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,199,592.87</u>
截至2013年12月31日止年度	<u>2,199,592.87</u>	<u>1,067,000.22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,266,593.09</u>
截至2014年9月30日止九個月	<u>3,266,593.09</u>	<u>1,719,242.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,985,836.06</u>
其他應收款減值：					
截至2011年12月31日止年度	<u>48,280.76</u>	<u>250,816.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>299,096.83</u>
截至2012年12月31日止年度	<u>299,096.83</u>	<u>294,191.44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>593,288.27</u>
截至2013年12月31日止年度	<u>593,288.27</u>	<u>-</u>	<u>(379,832.43)</u>	<u>-</u>	<u>213,455.84</u>
截至2014年9月30日止九個月	<u>213,455.84</u>	<u>101,105.88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>314,561.72</u>
合計減值：					
截至2011年12月31日止年度	<u>1,000,096.52</u>	<u>656,450.43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,656,546.95</u>
截至2012年12月31日止年度	<u>1,656,546.95</u>	<u>1,136,334.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,792,881.14</u>
截至2013年12月31日止年度	<u>2,792,881.14</u>	<u>1,067,000.22</u>	<u>(379,832.43)</u>	<u>-</u>	<u>3,480,048.93</u>
截至2014年9月30日止六個月	<u>3,480,048.93</u>	<u>1,820,348.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,300,397.78</u>

14 貿易應付賬款

項目	於12月31日		於9月30日	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
購入材料	3,729,242.93	3,059,867.09	4,148,026.53	8,937,466.70
購入機器及設備	<u>338,461.54</u>	<u>1,565,811.96</u>	<u>87,119.96</u>	<u>1,511,938.54</u>
合計	<u>4,067,704.47</u>	<u>4,625,679.05</u>	<u>4,235,146.49</u>	<u>10,449,405.24</u>

貿易應付賬款的賬齡分析如下：

項目	於12月31日		於9月30日	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
1年以內	2,320,918.99	4,578,502.85	4,102,731.00	10,162,259.75
1-2年	409,771.71	47,176.20	90,939.29	167,530.00
2-3年	241,653.30	-	41,476.20	78,139.29
3年以上	<u>1,095,360.47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,476.20</u>
合計	<u>4,067,704.47</u>	<u>4,625,679.05</u>	<u>4,235,146.49</u>	<u>10,449,405.24</u>

附錄一

會計師報告

貿易應付賬款最大結餘的首五名情況

名稱	與 貴集團 的關係	金額 人民幣	金額佔貿易 應付賬款 合計的比例 %
於2011年12月31日			
AH方	第三方	351,266.05	8.64
AI方	第三方	317,177.33	7.80
AJ方	第三方	279,502.50	6.87
AK方	第三方	235,392.00	5.79
AL方	第三方	233,788.85	5.75
合計		<u>1,417,126.73</u>	<u>34.85</u>
於2012年12月31日			
AM方	第三方	250,475.00	5.41
AN方	第三方	244,823.00	5.29
AO方	第三方	129,124.90	2.79
AH方	第三方	120,519.70	2.61
AP方	第三方	106,260.00	2.30
合計		<u>851,202.60</u>	<u>18.40</u>
於2013年12月31日			
AQ方	第三方	335,688.00	7.93
AO方	第三方	177,664.59	4.20
AH方	第三方	164,709.00	3.89
AR方	第三方	152,180.00	3.59
AS方	第三方	142,955.00	3.38
合計		<u>973,196.59</u>	<u>22.99</u>
於2014年9月30日			
AL方	第三方	548,383.40	5.25
AM方	第三方	526,780.00	5.04
AS方	第三方	247,355.00	2.37
K方	第三方	179,416.65	1.72
AR方	第三方	152,180.00	1.46
合計		<u>1,654,115.05</u>	<u>15.84</u>

於各報告期末，貿易應付賬款中並無應付持有 貴公司5%以上(包括5%)表決權股份的股東的款項。

於各報告期末並無應付關聯方款項。



附錄一

會計師報告

15 預收款項

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
貨款	716,130.08	1,771,919.14	1,305,356.35	1,029,671.44

於各報告期末，預收款項中無持有 貴公司5% (含5%) 以上表決權股份的股東的款項。

於各報告期末，預收款項中無賬齡超過1年的大額預收款項。

16 應付僱員福利

項目	工資或薪酬、 獎金、 津貼及補貼 人民幣	職工福利費 人民幣	社會保險 及相關費用 人民幣	住房公積金 人民幣	公會經費 人民幣	合計 人民幣
於2011年1月1日	798,189.46	-	-	-	-	798,189.46
增加	10,591,980.14	518,605.20	1,209,532.22	425,115.33	-	12,745,232.89
減少	(10,382,787.14)	(518,605.20)	(1,209,532.22)	(425,115.33)	-	(12,536,039.89)
於2011年12月31日	1,007,382.46	-	-	-	-	1,007,382.46
增加	14,778,291.73	827,164.93	1,694,944.55	523,558.00	74,635.82	17,898,595.03
減少	(14,229,439.38)	(827,164.93)	(1,694,944.55)	(523,558.00)	(74,635.82)	(17,349,742.68)
於2012年12月31日	1,556,234.81	-	-	-	-	1,556,234.81
增加	16,718,934.61	887,289.97	2,907,567.95	740,766.00	418,875.22	21,673,433.75
減少	(16,898,550.90)	(887,289.97)	(2,593,503.01)	(645,414.00)	(333,871.97)	(21,358,629.85)
於2013年12月31日	1,376,618.52	-	314,064.94	95,352.00	85,003.25	1,871,038.71
增加	14,595,207.77	501,482.87	2,369,390.86	532,712.00	188,054.61	18,186,848.11
減少	(14,516,421.58)	(501,482.87)	(2,370,995.32)	(533,096.00)	(273,057.86)	(18,195,053.63)
於2014年9月30日	1,455,404.71	-	312,460.48	94,968.00	-	1,862,833.19

應付僱員福利預計發放時間、金額等安排：

於2011年12月31日、2012年12月31日及2013年12月31日，工資或薪酬、獎金、津貼及補貼已分別於各年度翌年一月發放。於2014年9月30日，工資或薪酬、獎金、津貼及補貼已於2014年10月發放。

附錄一

會計師報告

17 應付稅項

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
應付增值稅	575,080.94	1,872,829.88	2,312,649.41	2,211,267.25
應付企業所得稅	1,084,155.12	1,633,974.99	1,410,590.01	315,917.41
應付代扣個人所得稅	33,105.18	92,470.13	60,837.93	43,514.70
應付城市維護建設稅	122,917.54	113,891.83	146,930.71	44,890.08
應付教育附加費	60,084.30	68,335.09	88,158.42	26,934.05
地方應付教育附加費	—	45,556.74	608.47	17,956.03
合計	<u>1,875,343.08</u>	<u>3,827,058.66</u>	<u>4,019,774.95</u>	<u>2,660,479.52</u>

應付企業所得稅的變動詳情如下：

項目	年初／期初 人民幣	年內／期內 已確認 人民幣	年內／期內 減少 人民幣	年末／期末 人民幣
截至2011年12月31日止年度	<u>(217,712.91)</u>	<u>5,107,092.59</u>	<u>(3,805,224.56)</u>	<u>1,084,155.12</u>
截至2012年12月31日止年度	<u>1,084,155.12</u>	<u>5,430,401.11</u>	<u>(4,880,581.24)</u>	<u>1,633,974.99</u>
截至2013年12月31日止年度	<u>1,633,974.99</u>	<u>5,553,018.14</u>	<u>(5,776,403.12)</u>	<u>1,410,590.01</u>
截至2014年9月30日止九個月	<u>1,410,590.01</u>	<u>3,744,915.11</u>	<u>(4,839,587.71)</u>	<u>315,917.41</u>

18 其他應付款

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
銷售返利撥備	3,208,921.52	2,490,428.59	2,854,862.98	2,370,693.00
應計租賃費	331,245.25	—	—	—
應計上市費用	—	—	700,141.51	392,370.00
其他	272,991.17	68,764.48	84,487.14	201,443.03
合計	<u>3,813,157.94</u>	<u>2,559,193.07</u>	<u>3,639,491.63</u>	<u>2,964,506.03</u>

於各報告期末，其他應付款中無持有 貴公司5% (含5%) 以上表決權股份的股東款項。

於各報告期末，其他應付款中無賬齡超過1年的大額其他應付款。

大額其他應付款詳情如下：

項目	詳情	金額 人民幣
於2011年12月31日	銷售返利撥備	<u>3,208,921.52</u>
於2012年12月31日	銷售返利撥備	<u>2,490,428.59</u>
於2013年12月31日	銷售返利撥備 應計上市費用	<u>2,854,862.98</u> <u>700,141.51</u>
		<u>3,555,004.49</u>
於2014年9月30日	銷售返利撥備 應計上市費用	<u>2,370,693.00</u> <u>392,370.00</u>
		<u>2,763,063.00</u>

## 19 其他非流動負債

項目	於12月31日		於9月30日	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
「陶瓷球頭對陶瓷視髖關節假體產業化」經費補助(附註(a))	—	5,946,000.00	5,673,500.00	5,659,690.76
「PEEK椎間融合器的臨床研究」經費補助(附註(b))	—	—	—	1,996,500.00
合計	<u>—</u>	<u>5,946,000.00</u>	<u>5,673,500.00</u>	<u>7,656,190.76</u>

- (a) 根據北京市科學技術委員會於2010年7月15日發出的《中示區組發[2010]16號—陶瓷球頭對陶瓷襯髖關節假體產業化》，本集團於2012年12月取得人民幣5,946,000.00元的經費補助，詳情如下：
- i. 人民幣272,500.00元的開發費用補助—董事認為，此與收入有關的補助乃用於償付於截至2013年12月31日止年度產生的費用，因此，人民幣272,500.00元於截至2013年12月31日止年度的合併收益表入賬；及
- ii. 人民幣5,673,500.00元的研發設備補助—董事認為，此補助乃用於購買一項資產，因此，該金額以有關資產的使用壽命攤銷至隨後期間的損益。人民幣13,809.24元於截至2014年9月30日止九個月的合併收益表入賬。
- (b) 根據北京市科學技術委員會於2014年6月3日發出的《北京市科學技術委員會關於下達「弧形PEEK椎間融合器的臨床研究」經費的通知》，貴集團取得人民幣1,996,500.00元的研發設備補助。董事認為，該筆補助與購置資產有關，因此，該金額按有關資產的可使用年期於後續期間於損益內攤銷。

## 20 股本

名稱	於12月31日		於9月30日	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
史春寶先生	22,772,917.00	23,572,917.00	24,237,087.00	24,237,087.00
岳術俊女士	18,093,750.00	18,093,750.00	18,762,913.00	18,762,913.00
孫偉琦先生	1,733,333.00	1,733,333.00	1,733,333.00	1,733,333.00
新安財富	1,333,333.00	1,333,333.00	—	—
金杰先生	1,333,333.00	1,333,333.00	1,333,333.00	1,333,333.00
林一鳴先生	1,160,000.00	1,160,000.00	1,160,000.00	1,160,000.00
谷長躍先生	800,000.00	—	—	—
王海雅女士	666,667.00	666,667.00	666,667.00	666,667.00
黃東先生	666,667.00	666,667.00	666,667.00	666,667.00
何榮梅先生	666,667.00	666,667.00	666,667.00	666,667.00
倪學禎先生	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
張朝暉女士	266,666.00	266,666.00	266,666.00	266,666.00
陳旭勝先生	106,667.00	106,667.00	106,667.00	106,667.00
合計	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>

於各報告期末，貴公司的股本為人民幣50,000,000元，分為50,000,000股每股面值人民幣1.00元的內資股。

股本變動情況及執行驗資的會計師事務所名稱和驗資報告文號的詳情如下：

(a) 截至2011年12月31日止年度：

截至2011年12月31日止年度，貴公司並無股本變動。

(b) 截至2012年12月31日止年度：

2012年6月25日，谷長躍先生轉讓其持有的貴公司800,000股股份（佔貴公司總權益1.6%）予史春寶先生。史春寶先生因而持有貴公司23,572,917股股份（佔貴公司總權益約47.1458%）。其詳情載於第I節附註A。

(c) 截至2013年12月31日止年度：

2013年12月13日，新安財富轉讓其持有的貴公司1,333,333股份（佔貴公司總權益約2.67%）予史春寶先生及岳術俊女士。史春寶先生及岳術俊女士因而分別持有貴公司24,237,087股股份及18,762,913股股份（佔貴公司總權益約48.4742%及37.5258%）。其詳情載於第I節附註A。

(d) 截至2014年9月30日止九個月：

截至2014年9月30日止九個月，貴公司並無股本變動。

## 21 資本公積

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
股本溢價	61,552,595.15	61,552,595.15	61,552,595.15	61,552,595.15
其他資本公積(附註如下)	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
合計	<u>63,352,595.15</u>	<u>63,352,595.15</u>	<u>63,352,595.15</u>	<u>63,352,595.15</u>

根據北京市經濟和信息化委員會於2010年12月14日發出的《京經信委發[2010]200號—北京市經濟和信息化委員會關於下達2010年度第二批中小企業發展專項資金計劃的通知》，貴公司取得人民幣1,800,000.00元的專項資金，該金額計入於截至2010年12月31日止年度的其他資本公積內。

## 22 盈餘公積

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
法定盈餘公積	<u>3,369,103.74</u>	<u>6,572,003.65</u>	<u>9,851,777.79</u>	<u>9,851,777.79</u>

按中國有關法律和法規對企業的規定，各個組成本集團的實體須維持一個不可分派的法定公積金。有關公積金乃自有關中國公司的法定財務報表之除稅後淨利潤撥出。法定盈餘公積可用於彌補往年／往期虧損(如有)，並可透過資本化發行的方式轉化為資本。

盈餘公積變動的詳情、原因及依據如下：

(a) 截至2011年12月31日止年度：

根據貴公司細則，截至2011年12月31日止年度，貴公司計提其10%的除稅後淨利潤(即人民幣3,020,121.44元)予法定公積金。

(b) 截至2012年12月31日止年度：

根據貴公司細則，截至2012年12月31日止年度，貴公司計提其10%的除稅後淨利潤(即人民幣3,202,899.91元)予法定公積金。

(c) 截至2013年12月31日止年度：

根據貴公司細則，截至2013年12月31日止年度，貴公司計提其10%的除稅後淨利潤(即人民幣3,279,774.14元)予法定公積金。

(d) 截至2014年9月30日止九個月：

截至2014年9月30日止九個月，概無盈餘公積之變動。

## 23 保留盈利

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止六個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
上年度年末/期末結餘	<u>5,177,188.43</u>	<u>30,562,514.43</u>	<u>47,299,243.39</u>	<u>47,299,243.39</u>	<u>56,684,830.51</u>
本年度年初/期初結餘	5,177,188.43	30,562,514.43	47,299,243.39	47,299,243.39	56,684,830.51
加：貴公司權益持有人 應佔淨利潤	30,405,447.44	31,939,628.87	32,665,361.26	17,892,098.40	22,669,205.97
減：計提法定公積金	(3,020,121.44)	(3,202,899.91)	(3,279,774.14)	-	-
宣派股息	<u>(2,000,000.00)</u>	<u>(12,000,000.00)</u>	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>(11,000,000.00)</u>
本年度/本期間年末結餘	<u><u>30,562,514.43</u></u>	<u><u>47,299,243.39</u></u>	<u><u>56,684,830.51</u></u>	<u><u>45,191,341.79</u></u>	<u><u>68,354,036.48</u></u>

### 股息詳情

#### (a) 2010年末期股息

根據2011年5月30日召開的董事會議及2011年6月23日召開的截至2010年12月31日止年度的股東大會決議，貴公司向其股東宣派2010年末期股息，為每股派發股息人民幣0.04元(含稅)，合計為人民幣2,000,000.00元。

#### (b) 2011年末期股息

根據2012年3月28日召開的董事會議及2012年5月26日召開的截至2011年12月31日止年度的股東大會決議，貴公司向其股東宣派2011年末期股息，為每股派發股息人民幣0.24元(含稅)，合計為人民幣12,000,000.00元。

#### (c) 2012年末期股息

根據2013年4月20日召開的董事會議及2013年5月20日召開的截至2012年12月31日止年度的股東大會決議，貴公司向其股東宣派2012年末期股息，為每股派發股息人民幣0.40元(含稅)，合計為人民幣20,000,000.00元。

#### (d) 2013年末期股息

根據2014年3月3日召開的董事會議及2014年4月16日召開的截至2013年12月31日止年度的股東大會決議，貴公司向其股東宣派2013年末期股息，為每股派發股息人民幣0.22元(含稅)，合計為人民幣11,000,000.00元。

F 貴集團合併收益表項目附註

1 營業收入及銷售成本

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
主要營業收入	79,500,582.58	98,094,696.51	110,545,519.29	72,651,850.50	91,346,553.13
其他營業收入	759,016.55	-	-	-	-
銷售成本	<u>19,746,968.22</u>	<u>27,536,004.95</u>	<u>30,470,602.37</u>	<u>20,997,462.00</u>	<u>24,441,356.20</u>

營業收入及銷售成本(以產品分類)

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
<b>營業收入</b>					
主要營業收入：					
- 外科醫療植入物	79,500,582.58	98,094,696.51	110,545,519.29	72,651,850.50	91,346,553.13
其他營業收入：					
- 物流服務收入淨額	<u>759,016.55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>80,259,599.13</u>	<u>98,094,696.51</u>	<u>110,545,519.29</u>	<u>72,651,850.50</u>	<u>91,346,553.13</u>
<b>銷售成本</b>					
主要銷售成本：					
- 外科醫療植入物	19,746,968.22	27,536,004.95	30,470,602.37	20,997,462.00	24,441,356.20
其他銷售成本：					
- 物流服務成本淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>19,746,968.22</u>	<u>27,536,004.95</u>	<u>30,470,602.37</u>	<u>20,997,462.00</u>	<u>24,441,356.20</u>



附錄一

會計師報告

營業收入及銷售成本(以地區分類)

下表的地區營業收入乃按將貨物運送至客戶指定的地點分類：

地區	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
中國					
北部	34,537,721.53	31,805,754.47	33,360,870.76	25,059,464.31	23,898,844.87
西部	8,214,705.40	10,389,928.62	11,260,558.89	7,763,446.75	11,799,379.23
中部	13,965,942.91	18,496,490.19	26,064,098.13	17,906,648.17	19,919,016.96
東部	11,213,510.04	14,477,241.46	15,726,904.84	8,564,962.10	13,308,184.19
南部	9,128,571.58	12,629,038.29	10,784,131.11	6,825,143.33	9,371,106.14
	<u>77,060,451.46</u>	<u>87,798,453.03</u>	<u>97,196,563.73</u>	<u>66,119,664.66</u>	<u>78,296,531.39</u>
中國以外地區	<u>3,199,147.67</u>	<u>10,296,243.48</u>	<u>13,348,955.56</u>	<u>6,532,185.84</u>	<u>13,050,021.74</u>
合計	<u><u>80,259,599.13</u></u>	<u><u>98,094,696.51</u></u>	<u><u>110,545,519.29</u></u>	<u><u>72,651,850.50</u></u>	<u><u>91,346,553.13</u></u>

附錄一

會計師報告

來自 貴公司前五名客戶的營業收入

名稱	收入 人民幣	佔總營業 收入比例 %
截至2011年12月31日止年度		
F方	4,966,214.79	6.19
高陽物資	4,750,518.32	5.92
G方	3,498,053.08	4.36
D方	3,177,410.26	3.96
E方	2,217,118.63	2.76
合計	<u>18,609,315.08</u>	<u>23.19</u>
截至2012年12月31日止年度		
高陽物資	5,069,298.15	5.17
F方	4,798,437.26	4.89
AE方	3,601,491.87	3.67
D方	3,415,943.59	3.48
AF方	3,017,417.44	3.08
合計	<u>19,902,588.31</u>	<u>20.29</u>
截至2013年12月31日止年度		
高陽物資	5,955,245.21	5.39
D方	5,051,584.62	4.57
AG方	4,099,133.16	3.71
F方	3,948,766.92	3.57
AF方	3,624,959.57	3.28
合計	<u>22,679,689.48</u>	<u>20.52</u>
截至2014年9月30日止九個月		
AX方	5,232,295.75	5.73
AG方	4,859,338.55	5.32
高陽物資	4,105,672.65	4.49
D方	3,984,273.50	4.36
AF方	3,456,805.38	3.78
合計	<u>21,638,385.83</u>	<u>23.68</u>
截至2013年9月30日止九個月(未經審核)		
高陽物資	4,244,853.76	5.84
D方	3,637,396.58	5.01
F方	3,027,411.20	4.17
AF方	2,927,954.36	4.03
AZ方	2,628,896.75	3.62
合計	<u>16,466,512.65</u>	<u>22.67</u>

附錄一

會計師報告

2 營業税金及徵費

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
城市維護建設稅	561,151.82	546,870.72	614,723.11	340,851.87	381,033.82
教育費附加	330,804.44	328,122.44	368,833.86	204,511.12	228,620.27
地方教育費附加	-	218,748.29	187,725.42	136,340.74	210,577.33
合計	<u>891,956.26</u>	<u>1,093,741.45</u>	<u>1,171,282.39</u>	<u>681,703.73</u>	<u>820,231.42</u>

附註：上述税金及附加的依據載於第I節附註C。

3 銷售費用

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
職工薪酬及相關費用	2,086,461.65	2,497,343.75	3,995,403.36	2,998,566.93	3,752,785.61
差旅費	1,672,232.11	2,923,077.61	4,814,890.91	3,608,360.38	5,021,517.88
辦公費	1,167,147.78	1,358,568.40	1,455,926.23	1,105,589.77	1,305,312.25
宣傳費用	4,359,777.99	5,248,825.65	4,784,780.35	3,496,574.72	5,898,470.44
運費	389,765.34	614,368.27	684,550.96	495,525.70	441,425.16
租賃費	278,385.48	207,252.35	129,479.82	108,759.11	73,858.90
銷售返利	2,446,422.31	2,717,524.45	2,854,667.61	1,990,645.21	2,261,936.50
其他	621,801.68	777,237.20	1,425,576.51	1,073,939.47	585,786.89
合計	<u>13,021,994.34</u>	<u>16,344,197.68</u>	<u>20,145,275.75</u>	<u>14,877,961.29</u>	<u>19,341,093.63</u>

附錄一

會計師報告

4 行政費用

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
職工薪酬及相關費用	3,585,534.23	4,908,593.20	6,928,769.57	4,582,483.17	5,442,986.12
差旅費	304,317.25	266,848.00	448,846.91	276,604.54	761,966.86
汽車費用	174,374.92	70,149.87	370,078.54	306,033.77	336,079.05
租賃費	404,966.88	846,380.83	1,165,112.11	982,424.20	452,822.05
折舊費	566,252.13	713,666.68	764,593.99	573,893.11	534,068.32
辦公費	515,540.37	551,077.42	979,067.91	610,477.95	581,910.93
其他稅項支出	116,442.55	120,064.10	210,362.39	137,547.39	185,332.15
公司計劃經深圳交易所上市， 但計劃於2012年終止之費用	-	1,997,000.00	-	-	-
上市專業及其他費用	-	-	2,107,311.32	1,053,655.66	2,655,346.70
其他專業費用	82,055.00	420,588.48	1,013,996.11	882,076.47	223,602.87
審計師酬金	100,000.00	150,000.00	141,509.43	141,509.43	141,509.43
研發費用	4,771,016.56	4,872,544.30	4,807,936.70	3,194,775.38	6,549,899.63
無形資產攤銷	54,690.27	324,205.27	816,179.11	608,519.34	615,749.31
業務招待費	416,335.50	532,581.70	176,735.30	116,084.30	105,104.10
其他	224,100.66	356,832.29	650,799.76	568,315.18	687,106.45
合計	<u>11,315,626.32</u>	<u>16,130,532.14</u>	<u>20,581,299.15</u>	<u>14,034,399.89</u>	<u>19,273,483.97</u>

5 財務費用

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
利息支出	-	-	-	-	-
減：利息收入	(186,509.06)	(165,240.57)	(200,957.33)	(140,278.53)	(99,799.12)
加：匯兌損失	78,976.94	20,639.22	177,389.33	116,207.15	-
減：匯兌收益	-	-	-	-	(18,285.92)
加：銀行手續費	17,271.47	30,979.84	46,184.29	26,333.67	43,821.00
合計	<u>(90,260.65)</u>	<u>(113,621.51)</u>	<u>22,616.29</u>	<u>2,262.29</u>	<u>(74,264.04)</u>

附錄一

會計師報告

6 資產減值虧損

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
貿易應收賬款已確認減值虧損	405,634.36	842,142.75	1,067,000.22	1,788,531.37	1,719,242.97
其他應收款已確認(撥回)減值虧損	250,816.07	294,191.44	(379,832.43)	16,528.75	101,105.88
合計	<u>656,450.43</u>	<u>1,136,334.19</u>	<u>687,167.79</u>	<u>1,805,060.12</u>	<u>1,820,348.85</u>

7 投資收入

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
銀行結構性產品收入	-	-	241,339.26	185,284.47	61,643.84

截至2013年12月31日止年度，貴集團於三家上市商業銀行購入若干總額為人民幣78,648,000.00元的銀行結構性產品，因此，貴集團於截至2013年12月31日止年度確認人民幣241,339.26元的投資收入。截至2014年9月30日止九個月，貴集團於三家上市商業銀行購入若干總額為人民幣10,000,000.00元的銀行結構性產品，因此，貴集團於截至2014年9月30日止九個月確認人民幣61,643.84元的投資收入。

8 營業外收入

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
出售固定資產收益	3,175.68	-	-	-	-
政府補助	641,506.00	1,225,748.00	588,241.00	588,241.00	360,817.24
其他	49,076.00	15,090.78	5,487.12	4,369.12	1,780.00
合計	<u>693,757.68</u>	<u>1,240,838.78</u>	<u>593,728.12</u>	<u>592,610.12</u>	<u>362,597.24</u>

附錄一

會計師報告

政府補助明細如下：

性質	金額 人民幣	資金來源	文件依據
<b>截至2011年12月31日止年度</b>			
中小企業國際市場開拓資金補助	382,506.00	北京市商務委員會	財企[2010]87號
納稅大戶獎勵	150,000.00	北京市通州區漷縣鎮財政所	北京市通州區 人民政府納稅 大戶考核獎勵辦法
納稅先進企業獎勵	100,000.00	北京市通州區漷縣鎮人民政府	漷發[2011]1號
專利申請補助資金	9,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通政發[2010]3號
合計	<u>641,506.00</u>		
<b>截至2012年12月31日止年度</b>			
北京市高新技術成果轉化項目經費	1,000,000.00	北京市科學技術委員會	京科發[2012]329號
中小企業國際市場開拓資金	97,268.00	北京市商務委員會	財企[2010]87號
納稅先進企業獎勵	80,000.00	北京通州區漷縣鎮人民政府	漷發[2012]1號
北京通州區科學技術獎勵	30,000.00	北京市通州區生產力促進中心	通政發[2012]37號
北京通州區專利資助金	12,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通政發[2010]3號
轉出老舊汽車補貼	4,000.00	北京市財政局	京政辦發[2011]42號
專利資助金	2,480.00	國家知識產權局	京財文[2006]3101號
合計	<u>1,225,748.00</u>		

附錄一

會計師報告

性質	金額 人民幣	資金來源	文件依據
<b>截至2013年12月31日止年度</b>			
「陶瓷球頭對陶瓷襯關節假體 產業化」科技經費補助	272,500.00	北京市科學技術委員會	中示區組發[2010]16號
中小企業國際市場開拓資金	202,741.00	北京市商務委員會	財企[2010]87號
納稅先進企業獎勵	100,000.00	北京市金三角投資管理有限公司	潔發[2013]1號
2012年度通州區優秀科技企業獎勵	10,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通科領辦發[2013]1號
專利申請補助資金	3,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通政發[2010]3號
合計	588,241.00		
<b>截至2014年9月30日止九個月</b>			
納稅先進企業獎勵	100,000.00	北京市金三角投資管理有限公司	潔發[2013]25號
中小企業國際市場開拓資金	236,008.00	北京市商務委員會	財企[2010]87號
「陶瓷球頭對陶瓷襯關節假體 產業化」科技經費補助	13,809.24	北京市科學技術委員會	中示區組發[2010]16號
專利申請補助資金	11,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通政發[2010]3號
合計	360,817.24		
<b>截至2013年9月30日止九個月 (未經審核)</b>			
「陶瓷球頭對陶瓷襯關節假體產 業化」科技經費補助	272,500.00	北京市科學技術委員會	中示區組發[2010]16號
中小企業國際市場開拓資金	202,741.00	北京市商務委員會	財企[2010]87號
納稅先進企業獎勵	100,000.00	北京市金三角投資管理有限公司	潔發[2013]1號
2012年度通州區優秀科技企業獎勵	10,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通科領辦發[2013]1號
專利申請補助資金	3,000.00	北京市通州區科學技術委員會	通政發[2010]3號
合計	588,241.00		

附錄一

會計師報告

董事認為，所有上述政府補助均與收入有關，因此，該等金額已於相應報告期間確認。

9 營業外支出

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
出售固定資產虧損淨額	-	-	179,173.49	179,173.49	-
捐贈支出	-	3,637.33	6,192.90	3,579.56	2,476.13
其他	200.00	1,967.48	1,097.27	856.71	7,471.37
合計	<u>200.00</u>	<u>5,604.81</u>	<u>186,463.66</u>	<u>183,609.76</u>	<u>9,947.50</u>

10 所得稅費用

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
按有關稅法及規定計算的					
當期所得稅	5,107,092.59	5,430,401.11	5,553,018.14	3,225,371.59	3,744,915.11
遞延所得稅	(102,118.14)	(167,288.40)	(102,500.13)	(270,183.98)	(275,524.40)
合計	<u>5,004,974.45</u>	<u>5,263,112.71</u>	<u>5,450,518.01</u>	<u>2,955,187.61</u>	<u>3,469,390.71</u>

適用稅率

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日 止九個月
	2011年	2012年	2013年	2014年
標準稅率：				
貴公司	25%	25%	25%	25%
兆億特	25%	25%	25%	25%
適用稅率：				
貴公司	15%	15%	15%	15%
兆億特	<u>25%</u>	<u>25%</u>	<u>25%</u>	<u>25%</u>

附註：貴公司及兆億特的適用稅率的詳情載於第I節附註C。



所得稅費用與會計利潤的對賬如下：

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
除稅前利潤	<u>35,410,421.89</u>	<u>37,202,741.58</u>	<u>38,115,879.27</u>	<u>20,847,286.01</u>	<u>26,138,596.68</u>
適用標準稅率	<u>15% &amp; 25%</u>	<u>15% &amp; 25%</u>	<u>15% &amp; 25%</u>	<u>15% &amp; 25%</u>	<u>15% &amp; 25%</u>
按適用標準稅率計算的					
所得稅費用	5,340,273.04	5,601,075.92	5,745,422.09	3,149,184.83	3,928,364.55
不可扣稅支出的稅務影響	131,766.29	204,355.24	176,268.80	313,533.29	313,247.97
其他—可扣稅研發成本的 稅務影響	<u>(364,946.74)</u>	<u>(375,030.05)</u>	<u>(368,672.75)</u>	<u>(237,346.53)</u>	<u>(496,697.41)</u>
所得稅費用	<u>5,107,092.59</u>	<u>5,430,401.11</u>	<u>5,553,018.14</u>	<u>3,225,371.59</u>	<u>3,744,915.11</u>

貴公司及其附屬公司兆億特並無任何重大未動用結轉稅項虧損。

## 11 基本每股收益及稀釋每股收益的計算過程

計算結果

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
<i>每股收益</i>					
貴公司權益持有人應佔淨利潤	<u>0.61</u>	<u>0.64</u>	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>	<u>0.45</u>
<i>稀釋每股收益</i>					
貴公司權益持有人應佔淨利潤	<u>0.61</u>	<u>0.64</u>	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>	<u>0.45</u>

基本每股收益的計算過程

項目		截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2011年	2012年	2013年	2013年 (未經審核)	2014年
貴公司權益持有人應佔淨利潤 (人民幣)	A	<u>30,405,447.44</u>	<u>31,939,628.87</u>	<u>32,665,361.26</u>	<u>17,892,098.40</u>	<u>22,669,205.97</u>
年初/期初股份數目	B	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>
年末/期末股份數目	C	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
月份數目	D	12	12	12	9	9
發行在外普通股的加權平均數	E=(B+C)/2	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>
基本每股收益(人民幣)	F=A/E	<u>0.61</u>	<u>0.64</u>	<u>0.65</u>	<u>0.36</u>	<u>0.45</u>

稀釋每股收益的計算過程

稀釋每股收益的計算過程與基本每股收益的計算過程相同。由於並無潛在攤薄普通股，故稀釋每股收益等於基本每股收益。

## 12 分部資料

貴集團主要從事外科植入物、儀器及相關產品的生產及買賣。根據貴集團的內部組織架構、管理要求及內部報告制度，貴公司的營運由單一個可報告分部構成，即外科植入物、儀器及相關產品的生產及買賣，其受《企業會計準則第35號—分部報告》及《企業會計準則解釋第3號》的業務報表分部資料的規管，因此並無獨立編製分部資料。

於各報告期末，貴集團的資產及負債主要位於中國。

貴集團於往績記錄期間的來自前五名客戶的營業收入及貴集團的地區收入載於第I節附註F(1)。

G 貴集團合併現金流量表項目附註

1 與經營活動有關的其他現金收入

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
政府補助	641,506.00	1,225,748.00	315,741.00	315,741.00	347,008.00
收到的按金	-	100,000.00	-	-	-
其他	3,660.00	53,650.78	15,722.66	-	-
合計	<u>645,166.00</u>	<u>1,379,398.78</u>	<u>331,463.66</u>	<u>315,741.00</u>	<u>347,008.00</u>

2 與經營活動有關的其他現金支出

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
宣傳費用	4,359,777.99	5,248,825.65	4,784,780.35	3,496,574.72	5,898,470.44
差旅費	1,976,549.36	3,189,925.61	5,263,737.82	3,884,964.92	5,783,484.74
辦公費	1,682,688.15	1,909,645.82	2,434,994.14	1,716,067.72	1,887,223.18
研發費用	3,651,522.11	3,002,734.83	2,771,034.52	1,712,698.87	4,590,629.44
專業費用	182,055.00	2,567,588.48	3,262,816.86	2,014,717.99	3,118,923.38
其他	4,242,689.91	5,496,748.33	4,739,406.20	4,006,437.35	4,090,386.10
合計	<u>16,095,282.52</u>	<u>21,415,468.72</u>	<u>23,256,769.89</u>	<u>16,831,461.57</u>	<u>25,369,117.28</u>

3 與投資活動有關的其他現金收入

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
利息收入	186,509.06	165,240.57	200,957.33	140,278.53	99,799.12
返還開工保證金	-	-	5,000,000.00	-	-
政府補助	-	5,946,000.00	-	-	1,996,500.00
合計	<u>186,509.06</u>	<u>6,111,240.57</u>	<u>5,200,957.33</u>	<u>140,278.53</u>	<u>2,096,299.12</u>

4 與投資活動有關的其他現金支出

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
開工保證金支出	5,000,000.00	-	-	-	-

5 與籌資活動有關的其他現金支出

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
與上市有關的已付按金	-	-	2,363,584.88	2,363,584.87	4,290,094.33

6 合併現金流量表補充資料

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
淨利潤與經營活動現金流量的對賬：					
淨利潤	30,405,447.44	31,939,628.87	32,665,361.26	17,892,098.40	22,669,205.97
加：資產減值虧損	656,450.43	1,136,334.19	687,167.79	1,805,060.12	1,820,348.85
折舊費	2,199,538.65	2,780,146.80	3,133,805.88	2,352,247.68	2,341,392.67
無形資產攤銷	54,690.27	324,205.27	816,179.11	608,519.34	615,749.31
出售固定資產虧損	(3,175.68)	-	179,173.49	179,173.49	-
財務費用	(90,260.65)	(113,621.51)	22,616.29	2,262.29	(74,264.04)
銀行結構性產品收入	-	-	(241,339.26)	(185,284.47)	(61,643.84)
遞延所得稅資產減少	(102,118.14)	(167,288.40)	(102,500.13)	(270,183.98)	(275,524.40)
存貨減少	7,089,374.55	(1,811,364.04)	(3,494,058.62)	(6,222,071.32)	(7,448,801.98)
貿易應收賬款減少	(5,522,632.94)	(6,877,735.96)	(7,272,988.37)	(27,174,999.16)	(21,714,680.84)
貿易應付賬款增加	(2,224,123.45)	1,617,665.31	1,809,109.96	(253,017.66)	2,431,924.38
經營活動產生的現金流量淨額	<u>32,463,190.48</u>	<u>28,827,970.53</u>	<u>28,202,527.40</u>	<u>(11,266,195.27)</u>	<u>303,706.08</u>
不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金及現金等價物的淨變動：					
年末/期末現金結餘	44,729,547.85	61,258,695.24	65,856,195.97	34,503,569.42	46,827,861.29
減：年初/期初現金結餘	(61,861,285.36)	(44,729,547.85)	(61,258,695.24)	(61,258,695.24)	(65,856,195.97)
加：年末/期末現金及現金等價物結餘	-	-	-	-	-
年初/期初現金及現金等價物結餘	-	-	-	-	-
現金及現金等價物變動	<u>(17,131,737.51)</u>	<u>16,529,147.39</u>	<u>4,597,500.73</u>	<u>(26,755,125.82)</u>	<u>(19,028,334.68)</u>

附錄一

會計師報告

7 現金及現金等價物的組成

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
現金	<u>44,729,547.85</u>	<u>61,258,695.24</u>	<u>65,856,195.97</u>	<u>34,503,569.42</u>	<u>46,827,861.29</u>
包括：					
- 庫存現金	89,080.63	50,508.93	189,527.69	685,145.65	749,333.33
- 可隨時用於支付的銀行結餘	44,640,467.22	61,208,186.31	65,666,668.28	33,818,423.77	46,078,527.96
- 可隨時用於支付的其他現金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金等價物	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末現金及現金等價物結餘	<u><u>44,729,547.85</u></u>	<u><u>61,258,695.24</u></u>	<u><u>65,856,195.97</u></u>	<u><u>34,503,569.42</u></u>	<u><u>46,827,861.29</u></u>

H 貴公司資產負債表項目附註

1 現金及銀行存款

項目	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	外幣	匯率	金額 人民幣	外幣	匯率	金額 人民幣	外幣	匯率	金額 人民幣	外幣	匯率	金額 人民幣
庫存現金：												
人民幣	-	-	57,796.58	-	-	14,481.40	-	-	4,891.48	-	-	407,356.25
美元	2,972.78	6.3009	18,731.19	5,009.55	6.2855	31,487.53	28,466.93	6.0969	173,560.05	53,914.46	6.1525	331,708.72
歐元	<u>1,537.87</u>	<u>8.1625</u>	<u>12,552.86</u>	<u>545.83</u>	<u>8.3176</u>	<u>4,540.00</u>	<u>1,315.63</u>	<u>8.4189</u>	<u>11,076.16</u>	<u>1,315.63</u>	<u>7.8049</u>	<u>10,268.36</u>
小計			<u>89,080.63</u>			<u>50,508.93</u>			<u>189,527.69</u>			<u>749,333.33</u>
銀行存款：												
人民幣	-	-	42,229,653.41	-	-	54,510,444.98	-	-	62,326,597.77	-	-	41,859,195.07
美元	63,461.45	6.3009	399,864.25	579,522.56	6.2855	3,642,589.05	170,697.72	6.0969	1,040,726.93	293,586.13	6.1525	1,806,288.66
歐元	<u>0.73</u>	<u>8.1625</u>	<u>5.96</u>	<u>0.73</u>	<u>8.3176</u>	<u>6.07</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計			<u>42,629,523.62</u>			<u>58,153,040.10</u>			<u>63,367,324.70</u>			<u>43,665,483.73</u>
合計			<u><u>42,718,604.25</u></u>			<u><u>58,203,549.03</u></u>			<u><u>63,556,852.39</u></u>			<u><u>44,414,817.06</u></u>

附錄一

會計師報告

2 其他應收款

其他應收款類別：

項目		單項金額 重大並單項 計提撥備	應收 附屬公司款	按賬齡分組	小計	單項金額 並不重大 惟單項 計提撥備	合計
於2011年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	644,321.23	5,758,145.76	6,402,466.99	-	6,402,466.99
	百分比(%)	-	10.06	89.94	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	-	256,068.51	256,068.51	-	256,068.51
	百分比(%)	-	-	4.45	4.00	-	4.00
淨額		-	644,321.23	5,502,077.25	6,146,398.48	-	6,146,398.48
於2012年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	680,383.82	5,803,547.09	6,483,930.91	-	6,483,930.91
	百分比(%)	-	10.49	89.51	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	-	571,057.47	571,057.47	-	571,057.47
	百分比(%)	-	-	9.84	8.81	-	8.81
淨額		-	680,383.82	5,232,489.62	5,912,873.44	-	5,912,873.44
於2013年12月31日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	57,055.65	755,128.09	812,183.74	-	812,183.74
	百分比(%)	-	7.02	92.98	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	-	196,975.39	196,975.39	-	196,975.39
	百分比(%)	-	-	26.09	24.25	-	24.25
淨額		-	57,055.65	558,152.70	615,208.35	-	615,208.35
於2014年9月30日							
賬面金額	金額(人民幣)	-	150,889.21	1,014,436.69	1,165,325.90	-	1,165,325.90
	百分比(%)	-	12.95	87.05	100.00	-	100.00
撥備	金額(人民幣)	-	-	273,360.60	273,360.60	-	273,360.60
	百分比(%)	-	-	26.95	23.46	-	23.46
淨額		-	150,889.21	741,076.09	891,965.30	-	891,965.30

附錄一

會計師報告

除應收附屬公司款外，其他應收款組別使用賬齡分析法計提壞賬撥備：

賬齡	於2011年12月31日			於2012年12月31日			於2013年12月31日			於2014年9月30日		
	賬面金額		撥備	賬面金額		撥備	賬面金額		撥備	賬面金額		撥備
	金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比	
	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	人民幣	%	人民幣	%	人民幣	
1年以內	5,272,903.42	91.57	158,187.10	435,222.00	7.50	13,056.66	341,768.00	45.25	10,253.04	500,276.60	49.32	15,008.30
1-2年	233,125.09	4.05	18,650.01	5,106,026.75	87.98	408,482.14	129,785.00	17.19	10,382.80	152,500.00	15.03	12,200.00
2-3年	166,104.00	2.88	33,220.80	31,457.09	0.54	6,291.42	80,476.75	10.66	16,095.35	99,785.00	9.84	19,957.00
3-4年	76,000.00	1.32	38,000.00	144,828.00	2.50	72,414.00	31,457.09	4.17	15,728.55	58,776.75	5.79	29,388.38
4-5年	10,013.25	0.18	8,010.60	76,000.00	1.31	60,800.00	135,628.00	17.96	108,502.40	31,457.09	3.10	25,165.67
5年以上	-	-	-	10,013.25	0.17	10,013.25	36,013.25	4.77	36,013.25	171,641.25	16.92	171,641.25
合計	<u>5,758,145.76</u>	<u>100.00</u>	<u>256,068.51</u>	<u>5,803,547.09</u>	<u>100.00</u>	<u>571,057.47</u>	<u>755,128.09</u>	<u>100.00</u>	<u>196,975.39</u>	<u>1,014,436.69</u>	<u>100.00</u>	<u>273,360.60</u>

其他應收款壞賬撥備的變動如下：

項目	年初/期初 人民幣	年內/期內減少			年末/期末 人民幣
		年內/期內 已確認 人民幣	撥回 人民幣	撇銷 人民幣	
其他應收款減值：					
截至2011年12月31日止年度	<u>44,948.96</u>	<u>211,119.55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>256,068.51</u>
截至2012年12月31日止年度	<u>256,068.51</u>	<u>314,988.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>571,057.47</u>
截至2013年12月31日止年度	<u>571,057.47</u>	<u>-</u>	<u>(374,082.08)</u>	<u>-</u>	<u>196,975.39</u>
截至2014年9月30日止九個月	<u>196,975.39</u>	<u>76,385.21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>273,360.60</u>



附錄一

會計師報告

其他應收款前五名最高結餘方

名稱	與 貴集團 關係	金額 人民幣	佔其他應收款 總額比例 %
於2011年12月31日			
U方	第三方	5,000,000.00	78.09
兆億特	附屬公司	644,321.23	10.06
W方	第三方	128,828.00	2.01
X方	第三方	59,280.00	0.93
Y方	第三方	50,000.00	0.78
合計		<u>5,882,429.23</u>	<u>91.87</u>
於2012年12月31日			
U方	第三方	5,000,000.00	77.11
兆億特	附屬公司	680,383.82	10.49
Z方	第三方	128,828.00	1.99
AA方	第三方	62,045.00	0.96
AB方	第三方	60,000.00	0.93
合計		<u>5,931,256.82</u>	<u>91.48</u>
於2013年12月31日			
Z方	第三方	128,828.00	15.86
AA方	第三方	62,045.00	7.64
兆億特	附屬公司	57,055.65	7.02
AC方	第三方	40,000.00	4.92
AD方	第三方	30,000.00	3.69
合計		<u>317,928.65</u>	<u>39.13</u>
於2014年9月30日			
兆億特	附屬公司	150,889.21	12.95
Z方	第三方	128,828.00	11.06
AA方	第三方	62,045.00	5.32
BD方	第三方	41,190.00	3.53
AC方	第三方	40,000.00	3.43
合計		<u>422,952.21</u>	<u>36.29</u>

於各報告期末，其他應收款中並無持有 貴公司5%(含5%)以上表決權股份的股東款項。

於各報告期末，並無向關聯方墊款的其他應收款。

於各報告期末，並無終止確認的其他應收款。

於各報告期末，並無其他應收款用於擔保。

### 3 於一家附屬公司的投資

名稱	核算方法	投資成本 人民幣	年初/期初 人民幣	變動 人民幣	年末/期末 人民幣	持股百分比 %	表決權 百分比 %	減值撥備 人民幣	年內/期內 已確認減值 人民幣	年內/期內 支付股息 人民幣
於2011年12月31日 兆億特	成本	665,263.00	665,263.00	-	665,263.00	100	100	-	-	-
於2012年12月31日 兆億特	成本	665,263.00	665,263.00	-	665,263.00	100	100	-	-	-
於2013年12月31日 兆億特	成本	665,263.00	665,263.00	-	665,263.00	100	100	-	-	-
於2014年9月30日 兆億特	成本	665,263.00	665,263.00	-	665,263.00	100	100	-	-	-

附錄一

會計師報告

4 固定資產

項目	建築物 人民幣	機器及設備 人民幣	汽車 人民幣	辦公設備 人民幣	合計 人民幣
<b>成本</b>					
於2011年1月1日	-	16,537,016.14	1,485,517.40	1,734,653.23	19,757,186.77
添置	8,548,828.27	3,088,752.46	-	79,890.56	11,717,471.29
出售	-	-	(136,486.40)	-	(136,486.40)
於2011年12月31日	8,548,828.27	19,625,768.60	1,349,031.00	1,814,543.79	31,338,171.66
添置	1,279,794.15	4,129,718.05	201,600.00	120,985.90	5,732,098.10
於2012年12月31日	9,828,622.42	23,755,486.65	1,550,631.00	1,935,529.69	37,070,269.76
添置	-	435,948.80	-	65,307.86	501,256.66
出售	-	(657,112.85)	-	(4,228.00)	(661,340.85)
於2013年12月31日	9,828,622.42	23,534,322.60	1,550,631.00	1,996,609.55	36,910,185.57
添置	5,981,700.24	3,945,295.28	-	140,753.00	10,067,748.52
於2014年9月30日	15,810,322.66	27,479,617.88	1,550,631.00	2,137,362.55	46,977,934.09
<b>累計折舊</b>					
於2011年1月1日	-	3,438,010.35	704,404.49	604,806.45	4,747,221.29
本年計提	184,828.29	1,564,661.75	176,222.34	271,950.01	2,197,662.39
出售時抵銷	-	-	(129,662.08)	-	(129,662.08)
於2011年12月31日	184,828.29	5,002,672.10	750,964.75	876,756.46	6,815,221.60
本年計提	315,865.15	1,967,960.67	198,566.55	290,249.41	2,772,641.78
於2012年12月31日	500,693.44	6,970,632.77	949,531.30	1,167,005.87	9,587,863.38
本年計提	363,235.49	2,256,614.12	214,503.78	297,251.85	3,131,605.24
出售時抵銷	-	(457,573.76)	-	(4,016.60)	(461,590.36)
於2013年12月31日	863,928.93	8,769,673.13	1,164,035.08	1,460,241.12	12,257,878.26
本期計提	270,213.43	1,721,621.17	122,585.37	226,972.70	2,341,392.67
於2014年9月30日	1,134,142.36	10,491,294.30	1,286,620.45	1,687,213.82	14,599,270.93
<b>賬面金額</b>					
於2011年12月31日	8,363,999.98	14,623,096.50	598,066.25	937,787.33	24,522,950.06
於2012年12月31日	9,327,928.98	16,784,853.88	601,099.70	768,523.82	27,482,406.38
於2013年12月31日	8,964,693.49	14,764,649.47	386,595.92	536,368.43	24,652,307.31
於2014年9月30日	14,676,180.30	16,988,323.58	264,010.55	450,148.73	32,378,663.16

各會計期間折舊費的分配

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
行政費用	564,375.87	706,161.66	762,393.35	571,692.47	534,068.32
銷售成本	1,592,861.99	1,919,327.53	2,115,049.85	1,588,695.05	1,610,036.20
一般及行政費用 — 研發費用	<u>40,424.53</u>	<u>147,152.59</u>	<u>254,162.04</u>	<u>189,659.52</u>	<u>197,288.15</u>
合計	<u><u>2,197,662.39</u></u>	<u><u>2,772,641.78</u></u>	<u><u>3,131,605.24</u></u>	<u><u>2,350,047.04</u></u>	<u><u>2,341,392.67</u></u>

截至2012年12月31日止年度，貴公司的在建工程金額為人民幣1,150,427.30元，其計提為固定資產。截至2014年9月30日止九個月，貴公司的在建工程金額為人民幣7,438,815.64元，其計提為固定資產。截至2011年12月31日及2013年12月31日年間，貴公司並無任何在建工程計提為固定資產。

於各報告期末，並無暫時閒置的固定資產。

於各報告期末，並無根據融資租賃出租的固定資產。

於各報告期末，並無根據經營租賃租出的固定資產。

於各報告期末，並無持作出售的固定資產。

於各報告期末，貴公司已為其所有固定資產取得業權證書。

於各報告期末，並無固定資產用於擔保。

5 遞延稅項資產

(a) 已確認遞延稅項資產

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
遞延稅項資產：				
資產減值虧損撥備	<u>240,404.84</u>	<u>415,597.55</u>	<u>519,535.27</u>	<u>788,879.50</u>

附錄一

會計師報告

(b) 可抵扣差異的詳情

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
可抵扣暫時差異： 資產減值損失撥備	<u>1,602,698.93</u>	<u>2,770,650.33</u>	<u>3,463,568.48</u>	<u>5,259,196.66</u>

6 應付僱員福利

項目	工資或薪酬、 獎金、 津貼及補貼 人民幣		社會保險 及相關費用 人民幣		住房公積金 人民幣	公會經費 人民幣	合計 人民幣
	職工福利費 人民幣						
於2011年1月1日		793,581.40	-	-	-	-	793,581.40
增加		10,531,012.17	517,086.70	1,207,145.24	422,822.97	-	12,678,067.08
減少		(10,323,233.54)	(517,086.70)	(1,207,145.24)	(422,822.97)	-	(12,470,288.45)
於2011年12月31日		1,001,360.03	-	-	-	-	1,001,360.03
增加		14,692,663.16	826,689.43	1,678,775.19	519,490.00	74,635.82	17,792,253.60
減少		(14,146,053.81)	(826,689.43)	(1,678,775.19)	(519,490.00)	(74,635.82)	(17,245,644.25)
於2012年12月31日		1,547,969.38	-	-	-	-	1,547,969.38
增加		16,619,318.90	887,164.47	2,882,535.11	736,374.00	418,875.22	21,544,267.70
減少		(16,798,985.51)	(887,164.47)	(2,570,074.63)	(641,406.00)	(333,871.97)	(21,231,502.58)
於2013年12月31日		1,368,302.77	-	312,460.48	94,968.00	85,003.25	1,860,734.50
增加		14,514,756.45	501,482.87	2,354,446.22	529,112.00	188,054.61	18,087,852.15
減少		(14,427,654.51)	(501,482.87)	(2,354,446.22)	(529,112.00)	(273,057.86)	(18,085,753.46)
於2014年9月30日		<u>1,455,404.71</u>	<u>-</u>	<u>312,460.48</u>	<u>94,968.00</u>	<u>-</u>	<u>1,862,833.19</u>

應付僱員福利預計發放時間、金額等安排：

於2011年12月31日、2012年12月31日及2013年12月31日，工資或薪酬、獎金、津貼及補貼已分別於各年度翌年1月發放。於2014年9月30日，工資或薪酬、獎金、津貼及補貼已於2014年10月發放。

附錄一

會計師報告

7 應付稅項

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
應付增值稅	672,778.63	2,067,419.00	2,702,742.27	2,474,955.61
應付企業所得稅	1,071,816.08	1,633,974.99	1,410,590.01	315,917.41
應付代扣個人所得稅	33,097.08	92,470.13	60,837.93	43,480.46
應付城市維護建設稅	122,917.54	113,891.83	146,930.71	44,890.08
應付教育附加費	60,084.30	68,335.09	88,158.42	26,934.05
地方應付教育附加費	-	45,556.74	608.47	17,956.03
合計	<u>1,960,693.63</u>	<u>4,021,647.78</u>	<u>4,409,867.81</u>	<u>2,924,133.64</u>

應付企業所得稅的變動詳情如下：

項目	年初／期初	年內／期內 已確認	年內／期內 減少	年末／期末
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
截至2011年12月31日止年度	<u>(217,712.91)</u>	<u>5,027,790.91</u>	<u>(3,738,261.92)</u>	<u>1,071,816.08</u>
截至2012年12月31日止年度	<u>1,071,816.08</u>	<u>5,429,765.23</u>	<u>(4,867,606.32)</u>	<u>1,633,974.99</u>
截至2013年12月31日止年度	<u>1,633,974.99</u>	<u>5,553,018.14</u>	<u>(5,776,403.12)</u>	<u>1,410,590.01</u>
截至2014年9月30日止九個月	<u>1,410,590.01</u>	<u>3,744,915.11</u>	<u>(4,839,587.71)</u>	<u>315,917.41</u>

8 其他應付款

項目	於12月31日			於9月30日
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣
銷售返利撥備	3,208,921.52	2,490,428.59	2,854,862.98	2,370,693.00
應計租賃費	331,245.25	-	-	-
應計上市費用	-	-	700,141.51	392,370.00
其他	244,037.80	58,764.48	74,487.14	179,398.91
合計	<u>3,784,204.57</u>	<u>2,549,193.07</u>	<u>3,629,491.63</u>	<u>2,942,461.91</u>

於各報告期末，其他應付款中無持有 貴公司5% (含5%) 以上表決權股份的股東款項。

於各報告期末，其他應付款中無賬齡超過1年的大額其他應付款。

大額其他應付款詳情如下：

項目	詳情	金額 人民幣
於2011年12月31日	銷售返利撥備	<u>3,208,921.52</u>
於2012年12月31日	銷售返利撥備	<u>2,490,428.59</u>
於2013年12月31日	銷售返利撥備 應計上市費用	<u>2,854,862.98</u> <u>700,141.51</u>
		<u>3,555,004.49</u>
於2014年9月30日	銷售返利撥備 應計上市費用	<u>2,370,693.00</u> <u>392,370.00</u>
		<u>2,763,063.00</u>

## 9 保留盈利

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
上年度/期間年末/期末結餘	<u>3,140,840.67</u>	<u>28,321,933.63</u>	<u>45,148,032.78</u>	<u>45,148,032.78</u>	<u>54,666,000.03</u>
本年度/期間年初/期初結餘	3,140,840.67	28,321,933.63	45,148,032.78	45,148,032.78	54,666,000.03
加：貴公司權益擁有人 應佔淨利潤	30,201,214.40	32,028,999.06	32,797,741.39	17,984,823.39	22,796,058.03
減：計提法定公積金	(3,020,121.44)	(3,202,899.91)	(3,279,774.14)	-	-
宣派股息	<u>(2,000,000.00)</u>	<u>(12,000,000.00)</u>	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>(11,000,000.00)</u>
本年度/期間年末/期末結餘	<u>28,321,933.63</u>	<u>45,148,032.78</u>	<u>54,666,000.03</u>	<u>43,132,856.17</u>	<u>66,462,058.06</u>

於2014年9月30日，可供分派儲備總額為人民幣66,462,058.06元。

有關 貴公司於往績記錄期間宣派股息的詳情載於第I節附註E (23)。

I 貴公司收益表項目附註

1 營業收入及銷售成本

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
主要營業收入					
-外部銷售	79,500,582.58	98,094,696.51	110,545,519.29	72,651,850.50	91,346,553.13
-內部銷售	-	238,034.17	940,170.94	683,760.80	427,350.49
	<u>79,500,582.58</u>	<u>98,332,730.68</u>	<u>111,485,690.23</u>	<u>73,335,611.30</u>	<u>91,773,903.62</u>
其他營業收入					
-外部銷售	<u>220,362.03</u>	-	-	-	-
	<u>79,720,944.61</u>	<u>98,332,730.68</u>	<u>111,485,690.23</u>	<u>73,335,611.30</u>	<u>91,773,903.62</u>
銷售成本	<u>19,746,968.22</u>	<u>27,774,039.10</u>	<u>31,410,773.36</u>	<u>21,681,222.80</u>	<u>24,868,706.73</u>



J 貴公司現金流量表項目附註

1 貴公司現金流量表的補充資料

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
淨利潤與經營活動					
現金流量的對賬：					
淨利潤	30,201,214.40	32,028,999.06	32,797,741.39	17,984,823.39	22,796,058.03
加：資產減值虧損	619,944.74	1,167,951.42	692,918.14	1,810,810.47	1,795,628.18
折舊費	2,197,662.39	2,772,641.78	3,131,605.24	2,350,047.04	2,341,392.67
無形資產攤銷	54,690.27	324,205.27	816,179.11	608,519.34	615,749.31
出售固定資產虧損	(3,175.68)	-	179,173.49	179,173.49	-
財務費用	(74,950.69)	(101,160.38)	34,187.10	8,074.81	(67,684.62)
銀行結構性產品收入	-	-	(241,339.26)	(185,284.47)	(61,643.84)
遞延所得稅資產減少	(92,991.71)	(175,192.71)	(103,937.72)	(271,621.57)	(269,344.23)
存貨減少	6,521,123.62	(1,811,364.04)	(3,494,058.62)	(6,222,071.32)	(7,448,801.98)
貿易應收賬款減少	(2,216,742.99)	(8,223,547.51)	(6,845,142.95)	(27,462,755.02)	(21,808,514.40)
貿易應付賬款增加	(2,885,163.61)	1,813,901.66	2,002,915.46	(52,443.78)	2,304,145.73
經營活動產生的現金流量淨額	<u>34,321,610.74</u>	<u>27,796,434.55</u>	<u>28,970,241.38</u>	<u>(11,252,727.62)</u>	<u>196,984.85</u>
不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金及現金等價物的淨變動：					
年末/期末現金結餘	42,718,604.25	58,203,549.03	63,556,852.39	31,455,948.34	44,414,817.06
減：年初/期初現金結餘	(56,856,980.16)	(42,718,604.25)	(58,203,549.03)	(58,203,549.03)	(63,556,852.39)
加：年末/期末現金及現金等價物結餘	-	-	-	-	-
年初/期初現金及現金等價物結餘	-	-	-	-	-
現金及現金等價物變動	<u>(14,138,375.91)</u>	<u>15,484,944.78</u>	<u>5,353,303.36</u>	<u>(26,747,600.69)</u>	<u>(19,142,035.33)</u>

**K 關聯方及關聯方交易**

**1 關聯方資料**

(a) 控股股東姓名

名稱	國籍	於 貴集團任職情況	於 貴集團的持股百分比	於 貴集團的表決權百分比
史春寶先生	中國	董事長兼總經理	48.4742%	48.4742%
岳術俊女士	中國	執行董事兼副總經理	37.5258%	37.5258%

史春寶先生與岳術俊女士為夫妻關係，其對 貴公司的持股比例變動情況載於第I節附註A。

(b) 貴公司及其附屬公司的資料載於第I節附註D。

(c) 關聯方資料：

名稱	與 貴集團關係
高陽物資	郭福祥先生為史春寶先生的表妹夫，其負責高陽物資的日常管理及決策。
北京惠康鑫諾科技開發有限公司 （「北京惠康鑫諾」）	2011年3月21日前， 貴公司控股股東史春寶先生持有該公司約23.34%權益。於2011年3月21日，史春寶先生出售其於北京惠康鑫諾的權益，而該公司不再為 貴公司的關聯方。

附錄一

會計師報告

2 關聯方交易

(a) 銷售商品或提供勞務的關聯方交易

關聯方	交易性質	定價及 決策程序	截至12月31日止年度				截至9月30日止九個月					
			2011年		2012年		2013年		2013年		2014年	
			金額，(不含 增值稅) 人民幣	佔同類 交易金額 的比例 %	金額，(不含 增值稅) 人民幣	佔同類 交易金額 的比例 %	金額，(不含 增值稅) 人民幣	佔同類 交易金額 的比例 %	金額，(不含 增值稅) 人民幣 (未經審核)	佔同類 交易金額 的比例 %	金額，(不含 增值稅) 人民幣 (未經審核)	佔同類 交易金額 的比例 %
高陽物資	銷售商品	基於合同	4,750,518.32	5.92	5,069,298.15	5.17	5,955,245.21	5.39	4,244,853.76	5.84	4,105,672.65	4.49
北京惠康鑫諾	採購商品	基於合同	136,752.14	0.69	-	-	-	-	-	-	-	-

(b) 董事及監事薪酬

(i) 董事及監事薪酬詳情如下：

項目	董事袍金 人民幣	薪金及津貼 人民幣	社會保險費、 住房公積金 及有關 退休金成本 人民幣	表現花紅 人民幣	合計 人民幣
截至2011年12月31日止年度					
<b>執行董事：</b>					
史春寶先生	-	307,122.87	13,666.29	-	320,789.16
岳術俊女士	-	211,200.00	13,666.29	-	224,866.29
丁罡先生	-	250,000.00	23,172.00	-	273,172.00
<b>監事：</b>					
祁毅先生	-	80,151.18	-	-	80,151.18
解鳳寶先生	-	58,482.02	7,589.71	-	66,071.73
張蘭蘭女士	-	29,830.00	4,640.72	-	34,470.72
<b>非執行董事：</b>					
林一鳴先生	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事：</b>					
徐泓女士	100,000.00	-	-	-	100,000.00
佟小波先生	100,000.00	-	-	-	100,000.00
	<u>200,000.00</u>	<u>936,786.07</u>	<u>62,735.01</u>	<u>-</u>	<u>1,199,521.08</u>

附錄一

會計師報告

項目	董事袍金 人民幣	薪金及津貼 人民幣	社會保險費、 住房公積金 及有關		表現花紅 人民幣	合計 人民幣
			退休金成本 人民幣			
截至2012年12月31日止年度						
<b>執行董事：</b>						
史春寶先生	-	288,000.00	15,624.00		-	303,624.00
岳術俊女士	-	211,200.00	15,624.00		-	226,824.00
丁罡先生	-	300,000.00	23,436.00		-	323,436.00
<b>監事：</b>						
祁毅先生	-	84,541.04	-		-	84,541.04
解鳳寶先生	-	73,501.52	8,394.39		-	81,895.91
張蘭蘭女士	-	40,982.44	7,698.59		-	48,681.03
<b>非執行董事：</b>						
林一鳴先生	-	-	-		-	-
<b>獨立非執行董事：</b>						
徐泓女士	100,000.00	-	-		-	100,000.00
佟小波先生	100,000.00	-	-		-	100,000.00
	<u>200,000.00</u>	<u>998,225.00</u>	<u>70,776.98</u>		<u>-</u>	<u>1,269,001.98</u>

項目	董事袍金 人民幣	薪金及津貼 人民幣	社會保險費、 住房公積金 及有關		表現花紅 人民幣	合計 人民幣
			退休金成本 人民幣			
截至2013年12月31日止年度						
<b>執行董事：</b>						
史春寶先生	-	288,000.00	15,648.00		-	303,648.00
岳術俊女士	-	211,200.00	15,648.00		-	226,848.00
丁罡先生	-	300,000.00	23,472.00		-	323,472.00
<b>監事：</b>						
祁毅先生	-	86,314.00	-		-	86,314.00
解鳳寶先生	-	85,309.90	9,203.76		-	94,513.66
張蘭蘭女士	-	43,796.23	9,203.76		-	52,999.99
<b>非執行董事：</b>						
林一鳴先生	-	-	-		-	-
<b>獨立非執行董事：</b>						
徐泓女士	100,000.00	-	-		-	100,000.00
佟小波先生	100,000.00	-	-		-	100,000.00
	<u>200,000.00</u>	<u>1,014,620.13</u>	<u>73,175.52</u>		<u>-</u>	<u>1,287,795.65</u>

附錄一

會計師報告

項目	董事袍金 人民幣	薪金及津貼 人民幣	社會保險費、 住房公積金 及有關 退休金成本 人民幣	表現花紅 人民幣	合計 人民幣
截至2014年9月30日止九個月					
<b>執行董事：</b>					
史春寶先生	-	215,664.00	15,440.00	-	231,104.00
岳術俊女士	-	158,344.00	15,440.00	-	173,784.00
丁罡先生	-	224,944.00	26,760.00	-	251,704.00
<b>監事：</b>					
祁毅先生	-	68,654.00	-	-	68,654.00
解鳳寶先生	-	75,097.20	10,532.54	-	85,629.74
張蘭蘭女士	-	33,051.71	10,388.54	-	43,440.25
<b>非執行董事：</b>					
林一鳴先生	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事：</b>					
徐泓女士	75,000.00	-	-	-	75,000.00
佟小波先生	75,000.00	-	-	-	75,000.00
	<u>150,000.00</u>	<u>775,754.91</u>	<u>78,561.08</u>	<u>-</u>	<u>1,004,315.99</u>
截至2013年9月30日止九個月 (未經審核)					
<b>執行董事：</b>					
史春寶先生	-	216,000.00	11,736.00	-	227,736.00
岳術俊女士	-	158,400.00	11,736.00	-	170,136.00
丁罡先生	-	225,000.00	17,604.00	-	242,604.00
<b>監事：</b>					
祁毅先生	-	64,814.00	-	-	64,814.00
解鳳寶先生	-	62,919.40	6,797.07	-	69,716.47
張蘭蘭女士	-	32,464.20	6,797.07	-	39,261.27
<b>非執行董事：</b>					
林一鳴先生	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事：</b>					
徐泓女士	75,000.00	-	-	-	75,000.00
佟小波先生	75,000.00	-	-	-	75,000.00
	<u>150,000.00</u>	<u>759,597.60</u>	<u>54,670.14</u>	<u>-</u>	<u>964,267.74</u>

岳術俊女士於2010年8月28日辭任監事並獲委任為 貴公司的執行董事。

丁罡先生於2010年12月22日獲委任為 貴公司的執行董事。

林一鳴先生於2010年8月28日獲委任為 貴公司的執行董事。

徐泓女士於2010年8月28日獲委任為 貴公司的執行董事。

佟小波先生於2010年8月28日獲委任為執行董事。

祁毅先生於2010年8月28日獲委任為監事。

解鳳寶先生於2010年8月28日獲委任為監事。

張蘭蘭女士於2010年8月28日獲委任為監事。

(ii) 五位最高薪酬人士

包括董事或監事及其他僱員的五位最高薪酬人士數目載列如下：

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年	2012年	2013年	2013年 (未經審核)	2014年
董事或監事	3	3	3	3	3
除董事或監事外	2	2	2	2	2
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

董事的薪酬載於上文第I節附註K(2)(b)(i)。餘下最高薪酬人士的薪酬載列如下：

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年 人民幣	2012年 人民幣	2013年 人民幣	2013年 人民幣 (未經審核)	2014年 人民幣
薪金及津貼	177,505.41	354,621.64	357,362.35	270,000.00	269,888.00
社會保險費、 住房公積金及 有關退休金成本	12,636.00	39,060.00	39,120.00	29,340.00	50,517.00
表現花紅	180,000.00	180,000.00	180,000.00	42,362.35	45,000.00
合計	<u>370,141.41</u>	<u>573,681.64</u>	<u>576,482.35</u>	<u>341,702.35</u>	<u>365,405.00</u>

餘下最高薪酬人士的薪酬數目載列如下：

項目	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2011年	2012年	2013年	2013年 (未經審核)	2014年
			人數		
零至1,000,000港元	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

(iii) 於往績記錄期間，概無任何董事放棄或同意放棄任何薪酬。於往績記錄期間，貴集團概無向任何董事、監事或五位最高薪酬人士支付任何薪酬，作為吸引彼等加入或於加入貴集團時的獎勵或作為離職補償。

### 3 關聯方應收及應付款項

應收關聯方款項

項目	2011年		於12月31日 2012年		2013年		於9月30日 2014年	
	金額 人民幣	撥備 人民幣	金額 人民幣	撥備 人民幣	金額 人民幣	撥備 人民幣	金額 人民幣	撥備 人民幣
應收：								
高陽物資	<u>706,463.64</u>	<u>21,193.91</u>	<u>1,608,470.56</u>	<u>48,254.12</u>	<u>2,719,970.98</u>	<u>81,599.13</u>	<u>5,543,291.98</u>	<u>166,298.76</u>

### 4 無償使用資產

於2011年4月至2012年5月期間，貴公司控股股東岳術俊女士將一幢建築面積為239.98平方米的建築物無償租予貴公司作為臨時辦公場所。

### L 或有事項

於各報告期末，並無需要披露的重大或有事項。

附錄一

會計師報告

M 承諾事項

1 經營租賃承擔

項目	2011年 人民幣	於12月31日		於9月30日	
		2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣	2015年 人民幣
1年以內	929,434.00	423,981.15	1,335,272.53	1,624,199.33	
2至5年(含5年)	138,433.33	139,500.00	2,438,818.30	1,696,090.33	
合計	<u>1,067,867.33</u>	<u>563,481.15</u>	<u>3,774,090.83</u>	<u>3,320,289.66</u>	

2 資本承擔

項目	2011年 人民幣	於12月31日		於9月30日	
		2012年 人民幣	2013年 人民幣	2014年 人民幣	2015年 人民幣
已簽約但尚未確認	-	-	2,495,136.04	14,025,500.67	
已批准但未簽約					
— 大興新生產基地					
— 第一期工程	-	184,296,467.00	183,497,838.00	174,168,172.87	
— 第二期工程	-	260,112,700.00	260,112,700.00	260,112,700.00	
	-	<u>444,409,167.00</u>	<u>443,610,538.00</u>	<u>434,280,872.87</u>	
合計	<u>-</u>	<u>444,409,167.00</u>	<u>446,105,674.04</u>	<u>448,306,373.54</u>	

於各報告期末，除上述披露者外，並無其他需要披露的重大承諾事項。



## N 其他

### 1 業務合併

於往績記錄期間並無業務合併。

### 2 資本風險管理

貴集團管理資本以確保 貴集團之實體將透過優化債務及股本結餘，在實現股東回報最大化的同時，使得 貴集團之實體作為持續經營之實體得以存續。於往績記錄期間， 貴集團的整體策略保持不變。

貴集團及 貴公司之資本架構由銀行結餘、現金及現金等價物及 貴公司股東應佔股權組成，包括股本、儲備及保留利潤。

貴集團董事定期檢討資本架構。 貴集團考慮資本成本及與每類資本有關的風險，並以發行新股及發行新債或贖回現有債務平衡其整體資本結構。

### 3 財務風險管理

#### (a) 財務風險管理目標及政策

貴集團及 貴公司之主要金融工具包括現金及銀行存款、應收票據、貿易應收賬款、其他應收款、貿易應付賬款、應付僱員福利及其他應付款等。該等金融工具之詳情在本報告各自附註內披露。 貴集團之金融工具之主要風險為：(i)利率風險；(ii)外幣風險；(iii)信貸風險；及(iv)流動資金風險。 貴集團現時並無使用任何衍生工具合同對沖上述風險。 貴公司董事對該等風險進行管理及監控，以確保及時及有效率地實施適當措施。於往績記錄期間， 貴集團及 貴公司面對該等市場風險及管理 and 測量風險的方式並無任何變動。

有關該等金融工具的風險及如何減輕該等風險的政策載於下文。

(i) 利率風險

由於 貴集團於2011年12月31日、2012年12月31日、2013年12月31日及2014年9月30日，除計息銀行存款及結餘外，並無重大之計息金融資產及負債，故 貴集團及 貴公司並無重大的利率風險。由於 貴集團及 貴公司的銀行浮息存款及結餘均為短期存款且以現行市場利率計息，故將來之任何利率變動均不會對 貴集團之業績產生重大影響。 貴集團目前並無利率對沖政策。然而，董事對利率風險進行監控，並將於需要時考慮對沖重大利率風險。 貴公司的董事認為 貴集團及 貴公司的利率風險並不重大。因此並無呈列利率風險的敏感度分析。

於往績記錄期間並無銀行借款。倘 貴集團在未來作出銀行借貸，未來上升的利率則將影響利息支出，惟 貴集團的管理層將因應市場情況考慮實施對沖政策以管理利率風險。

(ii) 外幣風險

貴集團大部份收入均以人民幣收取，而大部份開支以及資本開支均以人民幣計值。於各報告期末， 貴集團及 貴公司部份庫存現金及銀行存款以外幣計值，為 貴集團及 貴公司的外幣風險。 貴集團目前並無使用任何衍生合約對沖其外幣風險。然而， 貴集團通過密切監督外幣利率的變動管理其外幣風險。由於 貴公司董事認為 貴集團及 貴公司於報告期末以外幣計值的金融資產並不重大，因此並無呈列外幣兌人民幣的敏感度分析。

(iii) 信貸風險

貴集團的信貸風險主要來自銀行現金、應收票據及貿易應收賬款等。由於銀行現金及應收票據乃存放於國有銀行及其他中型或大型上市銀行， 貴集團預期與於銀行現金及應收票據有關的信貸風險並不重大。

為盡量降低信貸風險，貴公司董事已委派一組人員專責釐定信貸限額、信貸審批及其他監控程序，以確保採取跟進措施收回逾期債務。此外，於資產負債表日，貴公司董事會檢討各貿易債項的可收回性，以確保能就不可收回金額作出足夠的減值虧損。就此而言，貴公司董事認為貴集團的信貸風險已大大降低。

由於貴集團的貿易應收賬款風險已分散至眾多位於中國的合作夥伴及客戶，貴集團於2011年12月31日、2012年12月31日及2013年12月31日以及2014年9月30日來自五大客戶的營業收入分別佔19.53%、27.97%、32.57%及33.94%，其詳情載於第I節附註E(5)。為盡量減輕信貸風險，貴公司董事持續監控風險水平，以確保即時採取跟進及／或矯正措施，以減輕風險甚至收回逾期債務。由於風險分散於多名交易對手及訂約方，故貴集團餘下貿易應收款項並無重大的集中信貸風險。

(iv) 流動資金風險

流動資金風險的最終責任由董事會承擔。董事會將為貴集團的短期、中長期資金建立適當的流動資金風險管理框架以及流動資金管理規定。貴集團透過維持適當儲備及持續監察預測及實際現金流量管理流動資金風險。

下表為貴集團的金融負債餘下合約到期日的詳情。該等表格根據貴集團可被要求支付金融負債之最早日期當日之未貼現現金流量編製。該等表格包括利息及本金現金流。倘利息流量為浮動息率，則未折算金額來自於報告期末時之利率曲線。

附錄一

會計師報告

項目	3個月以內 人民幣	3個月至1年 人民幣	未貼現 現金流量總額 人民幣	賬面值 人民幣
<b>貴集團</b>				
於2011年12月31日				
貿易應付賬款	4,067,704.47	–	4,067,704.47	4,067,704.47
應付僱員福利	1,007,382.46	–	1,007,382.46	1,007,382.46
其他應付款	3,813,157.94	–	3,813,157.94	3,813,157.94
	<u>8,888,244.87</u>	<u>–</u>	<u>8,888,244.87</u>	<u>8,888,244.87</u>
於2012年12月31日				
貿易應付賬款	4,625,679.05	–	4,625,679.05	4,625,679.05
應付僱員福利	1,556,234.81	–	1,556,234.81	1,556,234.81
其他應付款	2,559,193.07	–	2,559,193.07	2,559,193.07
	<u>8,741,106.93</u>	<u>–</u>	<u>8,741,106.93</u>	<u>8,741,106.93</u>
於2013年12月31日				
貿易應付賬款	4,235,146.49	–	4,235,146.49	4,235,146.49
應付僱員福利	1,871,038.71	–	1,871,038.71	1,871,038.71
其他應付款	3,639,491.63	–	3,639,491.63	3,639,491.63
	<u>9,745,676.83</u>	<u>–</u>	<u>9,745,676.83</u>	<u>9,745,676.83</u>
於2014年9月30日				
貿易應付賬款	10,449,405.24	–	10,449,405.24	10,449,405.24
應付僱員福利	1,862,833.19	–	1,862,833.19	1,862,833.19
其他應付款	2,964,506.03	–	2,964,506.03	2,964,506.03
	<u>15,276,744.46</u>	<u>–</u>	<u>15,276,744.46</u>	<u>15,276,744.46</u>
<b>貴公司</b>				
於2011年12月31日				
貿易應付賬款	4,065,854.47	–	4,065,854.47	4,065,854.47
應付僱員福利	1,001,360.03	–	1,001,360.03	1,001,360.03
其他應付款	3,784,204.57	–	3,784,204.57	3,784,204.57
	<u>8,851,419.07</u>	<u>–</u>	<u>8,851,419.07</u>	<u>8,851,419.07</u>
於2012年12月31日				
貿易應付賬款	4,625,679.05	–	4,625,679.05	4,625,679.05
應付僱員福利	1,547,969.38	–	1,547,969.38	1,547,969.38
其他應付款	2,549,193.07	–	2,549,193.07	2,549,193.07
	<u>8,722,841.50</u>	<u>–</u>	<u>8,722,841.50</u>	<u>8,722,841.50</u>

項目	3個月以內 人民幣	3個月至1年 人民幣	未貼現 現金流量總額 人民幣	賬面值 人民幣
於2013年12月31日				
貿易應付賬款	4,235,146.49	-	4,235,146.49	4,235,146.49
應付僱員福利	1,860,734.50	-	1,860,734.50	1,860,734.50
其他應付款	3,629,491.63	-	3,629,491.63	3,629,491.63
	<u>9,725,372.62</u>	<u>-</u>	<u>9,725,372.62</u>	<u>9,725,372.62</u>
於2014年9月30日				
貿易應付賬款	10,449,405.24	-	10,449,405.24	10,449,405.24
應付僱員福利	1,862,833.19	-	1,862,833.19	1,862,833.19
其他應付款	2,942,461.91	-	2,942,461.91	2,942,461.91
	<u>15,254,700.34</u>	<u>-</u>	<u>15,254,700.34</u>	<u>15,254,700.34</u>

(b) 金融工具的公允價值

管理層認為合併財務報表中以攤銷成本入賬的金融資產及金融負債賬面值與報告期末的的公允價值相若。

## II. 董事酬金

除本報告所披露者外，貴公司或其任何附屬公司於往績記錄期間並無已付或應付貴公司董事其他酬金。

根據現時有效的安排，截至2014年12月31日止年度董事的袍金及酬金總額估計約為人民幣1.1百萬元。

## III. 報告期後事項

於資產負債表日後至本報告日，貴集團並無發生任何其他須予披露事項。

#### IV. 資產負債表結算日後財務資料

貴公司或現時 貴集團旗下任何公司並無就2014年9月30日後任何期間編製經審核財務報表。

此 致

北京市春立正達醫療器械股份有限公司 列位董事  
中國光大融資有限公司 台照

天健會計師事務所(特殊普通合夥)  
謹啟  
中國，杭州  
2014年 ●

中國註冊會計師：張凱  
中國註冊會計師：于波成