

江苏康倍得药业股份有限公司

审计报告

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、财务报表 .....	第 3—7 页
(一) 资产负债表 .....	第 3 页
(二) 利润表 .....	第 4 页
(三) 现金流量表 .....	第 5 页
(四) 所有者权益变动表 .....	第 6—7 页
三、财务报表附注 .....	第 8—31 页

# 审 计 报 告

天健审〔2016〕103号

江苏康倍得药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏康倍得药业股份有限公司（以下简称康倍得药业）财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日的资产负债表，2014年度、2015年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

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

## 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，康倍得药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康倍得药业 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2014 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

罗训超



中国注册会计师：

陈剑威



二〇一六年一月三十日

# 资产负债表

编制单位：江苏康倍得药业股份有限公司

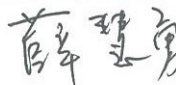
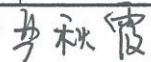
会企01表  
单位：人民币元

资产	注释号	2015年12月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	25,807,518.01	2,178,908.51	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款	9	675,910.70	7,200,151.15
预付款项	2	208,515.40	1,021,924.49	预收款项	10	2,520,000.00	
应收利息				应付职工薪酬	11	841,940.18	312,867.23
应收股利				应交税费	12	46,159.24	6,012.93
其他应收款	3	85,226.97	50,014.86	应付利息	13		77,009.33
存货	4	1,337,340.67		应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	14	1,794.42	14,690,169.46
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	5	812,163.44	211,577.45	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		28,304,764.49	3,462,425.31	其他流动负债			
				流动负债合计		4,085,804.54	22,286,210.10
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	6	26,693,331.90	28,462,676.17	长期应付职工薪酬			
在建工程	7	1,035,400.00	195,534.10	专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益	15	1,996,583.30	2,243,583.33
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	8	4,361,411.98	4,667,602.09	非流动负债合计		1,996,583.30	2,243,583.33
开发支出				负债合计		6,082,387.84	24,529,793.43
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)	16	57,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		32,090,143.88	33,325,812.36	永续债			
				资本公积	17	1,341,406.68	
资产总计		60,394,908.37	36,788,237.67	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	18	-4,028,886.15	-17,741,555.76
				所有者权益合计		54,312,520.53	12,258,444.24
				负债和所有者权益总计		60,394,908.37	36,788,237.67

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

编制单位：江苏康倍得药业股份有限公司

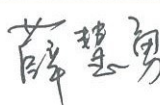
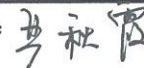
会企02表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用	1	10,193,280.40	6,544,026.39
财务费用	2	-1,008.55	80,786.78
资产减值损失	3	-748.11	1,989.17
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,191,523.74	-6,626,802.34
加：营业外收入	4	247,000.03	237,266.67
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	5	1,400.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,945,923.71	-6,389,535.67
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,945,923.71	-6,389,535.67
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-9,945,923.71	-6,389,535.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.27	-0.21
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	-0.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

会企03表

编制单位：江苏康倍得药业股份有限公司

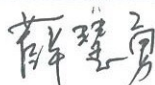
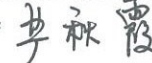
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,520,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	76,041.69	32,983.21
经营活动现金流入小计		2,596,041.69	32,983.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,869,859.08	350,595.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,824,972.42	3,109,356.51
支付的各项税费		94,919.48	49,682.88
支付其他与经营活动有关的现金	2	3,977,312.50	920,633.19
经营活动现金流出小计		9,767,063.48	4,430,267.78
经营活动产生的现金流量净额		-7,171,021.79	-4,397,284.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3		1,470,000.00
投资活动现金流入小计			1,470,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,082,368.44	498,207.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,082,368.44	498,207.32
投资活动产生的现金流量净额		-7,082,368.44	971,792.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		52,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4		3,550,000.00
筹资活动现金流入小计		52,000,000.00	3,550,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,872.21	
支付其他与筹资活动有关的现金	5	13,939,128.06	60,000.00
筹资活动现金流出小计		14,064,000.27	60,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		37,935,999.73	3,490,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		2,178,908.51	2,114,400.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		25,861,518.01	2,178,908.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表(1)

会企04表  
单位: 人民币元

项目	2015年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00				-17,741,555.76	12,258,444.24
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	30,000,000.00				-17,741,555.76	12,258,444.24
三、本期增减变动金额	27,000,000.00	1,341,406.68			13,712,669.61	42,054,076.29
(一) 综合收益总额					-9,945,923.71	-9,945,923.71
(二) 所有者投入和减少股本	8,000,000.00	44,000,000.00				52,000,000.00
1. 所有者投入股本	8,000,000.00	44,000,000.00				52,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转	19,000,000.00	-42,658,593.32			23,658,593.32	
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他	19,000,000.00	-42,658,593.32			23,658,593.32	
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	57,000,000.00	1,341,406.68			-4,028,886.15	54,312,520.53



编制单位: 江苏康德药业股份有限公司

法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 





# 所有者权益变动表(2)

会企04表  
单位: 人民币元



项目	2014年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00				-11,352,020.09	18,647,979.91
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	30,000,000.00				-11,352,020.09	18,647,979.91
三、本期增减变动金额					-6,389,535.67	-6,389,535.67
(一) 综合收益总额					-6,389,535.67	-6,389,535.67
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	30,000,000.00				-17,741,555.76	12,258,444.24

法定代表人: \_\_\_\_\_ 主管会计工作的负责人: \_\_\_\_\_ 会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章

会计机构负责人: 李秋霞

第 7 页 共 31 页

# 江苏康倍得药业股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏康倍得药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由江苏康倍得药业有限公司整体变更设立。江苏康倍得药业有限公司于 2008 年 3 月 13 日登记注册。本公司现持有由南京市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 9132010067131959XX 的营业执照。注册资本 5,700 万元，股份总数 5,700 万股（每股面值 1 元）。

本公司属医药制造业，主要经营活动为药品的研发、生产和销售。产品主要有凝胶膏剂和透皮贴剂，提供的劳务主要有药品研发服务。

本财务报表业经 2016 年 1 月 30 日公司董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。

#### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (五) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或月初汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (六) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金

融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，

与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### (七) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含），且占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

公司以账龄作为信用风险特征，对应收款项进行组合，采用账龄分析法计提坏账准备。

##### (2) 账龄分析法

账 龄	计提比例
1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有证据表明或基于常识可判断的信用风险明显偏高或偏低的应收款项。
坏账准备的计提方法	个别认定法

对应收票据、长期应收款等应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (八) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品，处在生产过程中的在产品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料及物料，在实施过程中的合同劳务成本等，按实际成本计量。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法结转。为特定项目归集的合同劳务成本，采用个别计价法结转。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料于领用时一次转销。

#### (九) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
车辆	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### (十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十一) 借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### (十二) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

##### 2. 各项无形资产的摊销方法

项 目	摊销方法	摊销年限(年)
土地使用权	年限平均法	合同约定的使用年限
专利权及非专利技术	年限平均法	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足相关条件的，确认为无形资产。

#### (十三) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十四) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，该项目摊余价值全部转入当期损益。

#### (十五) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。



## （十七）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### （2）提供劳务

在劳务已经提供，收到价款或取得收款证据时，确认收入。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售凝胶膏剂、透皮贴剂、原料药及药用辅料等，产品销售收入于交货验收并开具结算发票后确认。药物研发收入在服务已提供，研发成果已提交，开具发票或取得收款证据时确认。

## （十八）政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## （十九）递延所得税资产与递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十) 经营租赁

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 四、税(费)项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

2014年1月至2015年4月,公司为增值税小规模纳税人;自2015年5月始,公司为增值税一般纳税人。

#### (二) 重要税收优惠

根据《企业所得税法》及其实施条例的规定,符合条件的技术转让所得可以免征减征企业所得税。公司符合条件的技术转让所得,经税务部门备案认可后,免征企业所得税。

根据财税〔2013〕106号文的规定,试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。公司符合条件的“四技”收入,经税务部门备案认可后,

免征增值税。

## 五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2015 年度。

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	117,639.21	1,036,039.55
银行存款	25,743,878.80	1,142,868.96
合 计	25,861,518.01	2,178,908.51

#### 2. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	208,515.40	100.00		208,515.40	124,880.60	12.22		124,880.60
1-2 年					565,480.89	55.33		565,480.89
2-3 年					190,051.00	18.60		190,051.00
3 年以上					141,512.00	13.85		141,512.00
合 计	208,515.40	100.00		208,515.40	1,021,924.49	100.00		1,021,924.49

##### (2) 金额前 5 名情况

单位名称	期末数	
	账面余额	占 比
南京千目展览工程有限公司	98,500.00	47.24%
港专京城知识产权服务有限公司	50,000.00	23.98%
国家知识产权局专利局	25,000.00	11.99%
南京海洁净化设备有限公司	11,300.00	5.42%
南京金立不锈钢制品有限公司	7,000.00	3.36%
小 计	191,800.00	91.99%

3. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备	89,712.60	100%	4,485.63	5.00%	85,226.97
合 计	89,712.60	100%	4,485.63	5.00%	85,226.97

(续上表)

项 目	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备	55,248.60	100%	5,233.74	9.47%	50,014.86
合 计	55,248.60	100%	5,233.74	9.47%	50,014.86

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	89,712.60	4,485.63	5%	47,822.40	2,391.12	5%
1-2 年				2,176.20	217.62	10%
3-4 年				5,250.00	2,625.00	50%
小 计	89,712.60	4,485.63	5%	55,248.60	5,233.74	9.47%

(2) 本期冲回坏账准备金额 748.11 元。

(3) 金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末数			
		账面余额	账 龄	占比(%)	坏账准备
谢昀	备用金	50,234.60	1 年以内	56.00	2,511.73
迟国华	备用金	16,000.00	1 年以内	17.83	800.00
王历娟	备用金	7,370.00	1 年以内	8.22	368.50
刘喜全	备用金	3,000.00	1 年以内	3.34	150.00
张恩宏	备用金	2,000.00	1 年以内	2.23	100.00

小 计		78,604.60		87.62	3,930.23
-----	--	-----------	--	-------	----------

#### 4. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	170,989.41		170,989.41			
劳务成本	1,166,351.26		1,166,351.26			
合 计	1,337,340.67		1,337,340.67			

#### 5. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
增值税留抵及待认证进项税额	812,163.44	211,577.45
合 计	812,163.44	211,577.45

#### 6. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值				
房屋及建筑物	13,861,173.76			13,861,173.76
机器设备	14,924,710.59	430,581.21		15,355,291.80
车 辆	118,000.00			118,000.00
办公设备及其他	1,176,674.29	16,282.91		1,192,957.20
小 计	30,080,558.64	446,864.12		30,527,422.76
累计折旧				
房屋及建筑物	496,271.79	456,733.80		953,005.59
机器设备	675,387.92	1,530,234.34		2,205,622.26
车 辆	39,702.08	25,690.56		65,392.64
办公设备及其他	406,520.68	203,549.69		610,070.37
小 计	1,617,882.47	2,216,208.39		3,834,090.86
账面价值				

房屋及建筑物	13,364,901.97	—	—	12,908,168.17
机器设备	14,249,322.67	—	—	13,149,669.54
车 辆	78,297.92	—	—	52,607.36
办公设备及其他	770,153.61	—	—	582,886.83
合 计	28,462,676.17	—	—	26,693,331.90

(2) 未办妥产权证书的固定资产

资产名称	期末账面价值
泵 房	661,286.11
仓 库	365,559.11
小 计	1,026,845.22

7. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,035,400.00		1,035,400.00	195,534.10		195,534.10
合 计	1,035,400.00		1,035,400.00	195,534.10		195,534.10

(2) 本期增减变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	期末数
待安装设备	195,534.10	1,286,730.02	446,864.12	1,035,400.00
小 计	195,534.10	1,286,730.02	446,864.12	1,035,400.00

8. 无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值				
土地使用权	2,772,045.00			2,772,045.00
专利权及非专利技术	2,500,000.00			2,500,000.00
小 计	5,272,045.00			5,272,045.00
累计摊销				
土地使用权	229,442.91	56,190.11		285,633.02

专利权及非专利技术	375,000.00	250,000.00		625,000.00
小 计	604,442.91	306,190.11		910,633.02
账面价值				
土地使用权	2,542,602.09	—	—	2,486,411.98
专利权及非专利技术	2,125,000.00	—	—	1,875,000.00
合 计	4,667,602.09	—	—	4,361,411.98

#### 9. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付经营性款项	118,050.00	1,343,637.95
应付长期资产购建款	557,860.70	5,856,513.20
合 计	675,910.70	7,200,151.15

#### 10. 预收款项

项 目	期末数	期初数
药物研发合同预收款	2,520,000.00	
合 计	2,520,000.00	

#### 11. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	312,867.23	4,064,463.37	3,547,333.12	829,997.48
离职后福利—设定提存计划		289,576.26	277,633.56	11,942.70
合 计	312,867.23	4,354,039.63	3,824,966.68	841,940.18

##### (2) 短期薪酬明细

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资及奖金	309,521.23	3,730,596.82	3,219,761.28	820,356.77
职工福利费	3,346.00	132,469.97	135,815.97	
社会保险费		195,588.58	185,947.87	9,640.71
其中：医疗保险费		174,723.80	166,192.20	8,531.60
工伤保险费		9,866.33	9,439.75	426.58

生育保险费		10,998.45	10,315.92	682.53
住房公积金		5,808.00	5,808.00	
小 计	312,867.23	4,064,463.37	3,547,333.12	829,997.48

(3) 设定提存计划的离职后福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费		275,569.77	264,195.77	11,374.00
失业保险费		14,006.49	13,437.79	568.70
小 计		289,576.26	277,633.56	11,942.70

12. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,038.83	2,038.83
房产税	23,668.92	
土地使用税	16,483.13	
个人所得税	3,968.36	3,974.10
合 计	46,159.24	6,012.93

13. 应付利息

项 目	期末数	期初数
拆借款之应计未付利息		77,009.33
合 计		77,009.33

14. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款		13,939,128.06
应付暂收款		690,000.00
其 他	1,794.42	61,041.40
合 计	1,794.42	14,690,169.46

15. 递延收益

(1) 明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	2,243,583.33		247,000.03	1,996,583.30
合 计	2,243,583.33		247,000.03	1,996,583.30

(2) 政府补助明细

项 目	期初数	本期新增补助	本期计入营业外收入	期末数	备 注
生产车间 GMP 装修补助	1,362,500.00		150,000.00	1,212,500.00	与资产相关
年产 4600 万贴外用制剂及药用辅料、原料药中试基地补助	881,083.33		97,000.03	784,083.30	与资产相关
小 计	2,243,583.33		247,000.03	1,996,583.30	

16. 实收资本/股本

(1) 明细情况

股东名称	2015-12-31 (股本)	2014-12-31 (实收资本)
王树明	14,225,205.00	16,764,000.00
金毅	5,886,165.00	
崔梦玉	4,905,135.00	
高博	3,531,690.00	
高中远	2,550,675.00	10,320,000.00
王贤勇	2,550,675.00	1,560,000.00
薛慧勇	1,962,060.00	1,356,000.00
浙江思考投资管理股份有限公司	1,500,000.00	
杭州若沐创业投资合伙企业(有限合伙)	750,000.00	
嘉兴海容壹号创业投资合伙企业(有限合伙)	750,000.00	
浙江澳银资产管理有限公司	600,000.00	
刘戩等	17,788,395.00	
合 计	57,000,000.00	30,000,000.00

(2) 其他说明

2015 年 6 月，浙江思考投资管理股份有限公司等以货币资金向本公司溢价增资 5,200 万元。其中，800 万元作为新增注册资本认缴款记入“实收资本”，4,400 万元作为资本溢价款记入“资本公积”。

2015 年 10 月，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。注册资本 5,700 万元，

股份总数为 5,700 万股（每股面值 1 元），由全体股东以其拥有的截至 2015 年 8 月 31 日止公司账面净资产按每股 1 元认购。前述账面净资产包括实收资本 38,000,000.00 元、资本公积 44,000,000.00 元、未分配利润-23,658,593.32 元，合计 58,341,406.68 元。根据折股方案，该账面净资产折合股本 57,000,000.00 元和资本公积 1,341,406.68 元。该次净资产折股业经天健会计师事务所审验，并由其出具了《验资报告》（天健验（2015）412 号）。

报告期内，部分股东对出资额进行了协议转让。

## 17. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2015-12-31	2014-12-31
资本溢价	1,341,406.68	
合 计	1,341,406.68	

### (2) 其他说明

报告期增减变动情况，详见本财务报表附注五（一）16（2）之说明。

## 18. 未分配利润

项 目	2015 年度	2014 年度
期初数	-17,741,555.76	-11,352,020.09
加：本期净利润	-9,945,923.71	-6,389,535.67
减：净资产折股	-23,658,593.32	
期末数	-4,028,886.15	-17,741,555.76

## (二) 利润表项目注释

### 1. 管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
研发费用	3,579,274.16	2,912,991.12
职工薪酬	2,524,623.23	1,603,123.54
折旧摊销费	949,865.70	972,832.96
办公通讯费	253,071.61	187,469.91
交通差旅费	322,402.67	275,268.62

业务招待费	395,123.42	127,050.10
中介服务费	1,133,980.95	
税 费	135,071.53	
其 他	899,867.13	465,290.14
合 计	10,193,280.40	6,544,026.39

## 2. 财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	47,862.88	77,009.33
利息收入	-60,271.09	-996.12
其 他	11,399.66	4,773.57
合 计	-1,008.55	80,786.78

## 3. 资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
坏账准备损失	-748.11	1,989.17
合 计	-748.11	1,989.17

## 4. 营业外收入

### (1) 明细情况

项 目	2015 年度	2014 年度
政府补助	247,000.03	237,266.67
合 计	247,000.03	237,266.67

### (2) 政府补助明细

补助项目	2015 年度	2014 年度	备 注
递延政府补助分摊转入	247,000.03	226,416.67	与资产相关
专利补助		10,850.00	与收益相关
小 计	247,000.03	237,266.67	

## 5. 营业外支出

项 目	2015 年度	2014 年度
车辆违章罚款	1,400.00	
合 计	1,400.00	

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
银行存款利息收入	60,271.09	996.12
政府补助		10,850.00
其 他	15,770.60	21,137.09
合 计	76,041.69	32,983.21

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
归还应付暂收款	690,000.00	
付现期间费用等	3,287,312.50	920,633.19
合 计	3,977,312.50	920,633.19

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
收到与资产相关的政府补助		1,470,000.00
合 计		1,470,000.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
资金拆入款		3,550,000.00
合 计		3,550,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
归还资金拆入款	13,939,128.06	60,000.00

合 计	13,939,128.06	60,000.00
-----	---------------	-----------

## 6. 现金流量表补充资料

### (1) 补充资料

项 目	2015 年度	2014 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,945,923.71	-6,389,535.67
加：资产减值准备	-748.11	1,989.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,216,208.39	1,365,659.98
无形资产摊销	306,190.11	306,190.10
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	47,862.88	77,009.33
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,337,340.67	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	178,359.10	-1,329,910.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,117,370.19	1,344,895.89
其 他	247,000.03	226,416.67
经营活动产生的现金流量净额	-7,171,021.79	-4,397,284.57
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	25,861,518.01	2,178,908.51
减：现金的期初余额	2,178,908.51	2,114,400.40
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	23,682,609.50	64,508.11

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	25,861,518.01	2,178,908.51
其中：库存现金	117,639.21	1,036,039.55
可随时用于支付的银行存款	25,743,878.80	1,142,868.96
(2) 现金等价物		
(3) 期末现金及现金等价物余额	25,861,518.01	2,178,908.51

(四) 外币货币性项目

项 目	期末原币金额	汇 率	期末折人民币金额
货币资金			
欧 元	15.60	7.0952	110.69
小 计			110.69

## 六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
北京康倍得医药技术开发有限公司	股东之关联企业
河南康利得生物科技有限公司	股东之关联企业
王树明	股东，董事长
王丽	股东王树明之妻
高中远	股东
宋莉	股东，董事
薛慧勇	股东，董事
罗传涛	股东，监事
张恩宏	股东，董事
刘喜全	股东
孙莺	股东
王历娟	股东

崔俊洲	原股东
-----	-----

(二) 关联方交易

1. 关键管理人员报酬

项 目	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	849,375.99	155,115.36

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2015-12-31		2014-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	薛慧勇			10,953.28	547.66
	刘喜全	3,000.00	150.00		
	张恩宏	2,000.00	100.00		
	罗传涛	800.00	40.00		
	宋莉			952.86	47.64
	王历娟	7,370.00	368.50		
小 计		13,170.00	658.50	11,906.14	595.30

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2015-12-31	2014-12-31
应付账款	北京康倍得医药技术开发有限公司		3,350,000.00
小 计			3,350,000.00
其他应付款	王树明		10,296,094.10
	高中远		500,000.00
	孙莺		590,000.00
	王丽		200,000.00
	崔俊洲		150,000.00
	北京康倍得医药技术开发有限公司		333,033.96
	河南康利得生物科技有限公司		80,000.00
小 计			12,149,128.06

**七、承诺及或有事项**

于 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 八、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	2015 年度	2014 年度
政府补助	247,000.03	237,266.67
除上述之外的其他营业外收入和支出	-1,400.00	
小 计	245,600.03	237,266.67

### (二) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2015 年度	2014 年度
净利润	-29.88%	-41.35%
扣除非经常性损益后的净利润	-30.62%	-42.88%

##### (2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
净利润	-0.27	-0.21	-0.27	-0.21
扣除非经常性损益后的净利润	-0.27	-0.22	-0.27	-0.22

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

##### (1) 加权平均净资产

项 目	金 额	按月加权数	加权平均净资产
2014 年度			
期初净资产	18,647,979.91	12/12	18,647,979.91
当期净利润	-6,389,535.67	6/12	-3,194,767.84
期末净资产	12,258,444.24		15,453,212.07
2015 年度			
期初净资产	12,258,444.24	12/12	12,258,444.24
当期净利润	-9,945,923.71	6/12	-4,972,961.86
股东增资	52,000,000.00	6/12	26,000,000.00



期末净资产	54,312,520.53		33,285,482.38
-------	---------------	--	---------------

(2) 净资产收益率

项 目	序 号	2015 年度	2014 年度
净利润	A	-9,945,923.71	-6,389,535.67
非经常性损益	B	245,600.03	237,266.67
扣除非经常性损益后的净利润	C=A-B	-10,191,523.74	-6,626,802.34
加权平均净资产	D	33,285,482.38	15,453,212.07
加权平均净资产收益率	E=A/D	-29.88%	-41.35%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	F=C/D	-30.62%	-42.88%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序 号	2015 年度	2014 年度
净利润	A	-9,945,923.71	-6,389,535.67
非经常性损益	B	245,600.03	237,266.67
扣除非经常性损益后的净利润	C=A-B	-10,191,523.74	-6,626,802.34
期初股份总数	D	30,000,000.00	30,000,000.00
股东增资增加股份数	E	8,000,000.00	—
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	F	6	—
净资产折股增加股份数	G	19,000,000.00	—
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	H	2	—
报告期月份数	I	12	12
普通股加权平均数	J[注]	37,166,666.67	30,000,000.00
基本每股收益	K=A/J	-0.27	-0.21
扣除非经常损益基本每股收益	L=C/J	-0.27	-0.22

注：J=D+E\*F/I+G\*H/I

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

