

中航（宁夏）生物股份有限公司
2014 年度、2015 年度
及 2016 年 1-3 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司资产负债表	6-7
公司利润表	8
公司现金流量表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11-61

审计报告

致同审字（2016）第 110ZB5262 号

中航（宁夏）生物股份有限公司：

我们审计了后附的中航（宁夏）生物股份有限公司（以下简称“中航生物公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中航生物公司管理层的责任，这种责任包括：

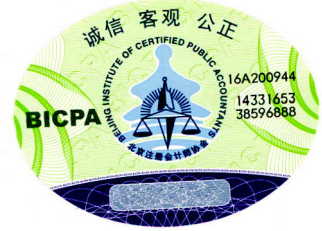
（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，中航生物公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中航生物公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年五月十八日

合并资产负债表


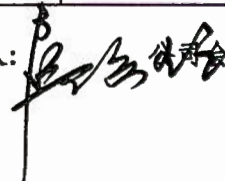
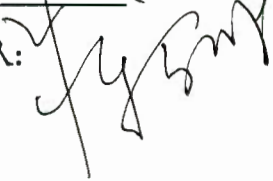
编制单位：中康（宁夏）生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	3,902,372.76	5,782,534.92	8,546,447.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	3,384,686.90	3,733,282.65	11,106,826.50
预付款项	五、3	129,711.80	145,049.80	177,241.47
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	950,195.39	1,021,024.57	999,332.95
存货	五、5	633,924.93	779,666.16	613,018.92
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	12,916.79	83,370.00	234,335.73
流动资产合计		9,013,808.57	11,544,928.10	21,677,202.63
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、7	3,063,981.10	3,312,323.89	3,344,187.44
在建工程	五、8	939,493.68	162,400.00	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、9	80,295,185.53	81,068,273.50	80,940,078.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、10	672,186.85	720,803.80	944,080.05
递延所得税资产	五、11	2,769,752.22	2,412,056.37	998,567.57
其他非流动资产	五、12	6,959,000.00	7,043,000.00	
非流动资产合计		94,699,599.38	94,718,857.56	86,226,913.76
资产总计		103,713,407.95	106,263,785.66	107,904,116.39

合并资产负债表（续）

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	五、13	54,517.50	39,772.00	38,889.41
预收款项	五、14	60,192.00	46,480.00	46,520.00
应付职工薪酬	五、15	193,479.40	317,688.20	265,825.16
应交税费	五、16	147,334.97	146,544.73	70,870.77
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、17	2,911,770.77	3,457,847.09	1,916,368.58
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		3,367,294.64	4,008,332.02	2,338,473.92
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、18	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
负债合计		6,367,294.64	7,008,332.02	5,338,473.92
股本	五、19	41,307,600.00	41,307,600.00	40,500,000.00
资本公积	五、20	60,111,806.92	60,111,806.92	56,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、21			1,744,837.55
未分配利润	五、22	-4,073,293.61	-2,163,953.28	4,320,804.92
归属于母公司股东权益合计		97,346,113.31	99,255,453.64	102,565,642.47
少数股东权益				
股东权益合计		97,346,113.31	99,255,453.64	102,565,642.47
负债和股东权益总计		103,713,407.95	106,263,785.66	107,904,116.39




公司法定代表人  主管会计工作的公司负责人:  会计机构负责人: 

合并利润表

编制单位：中航（宁夏）生物股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五、23	1,796,763.07	6,736,821.14	7,672,617.65
减：营业成本	五、23	922,051.88	2,647,882.00	1,029,312.98
营业税金及附加	五、24	6,468.37	20,882.00	35,676.58
销售费用	五、25	724,435.17	4,756,111.93	3,243,343.02
管理费用	五、26	2,342,917.42	10,269,402.69	5,786,635.11
财务费用	五、27	-484.22	-16,967.47	-24,695.54
资产减值损失	五、28	75,281.91	-810,746.30	1,561,708.82
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（损失以“-”号填列）		-2,273,907.46	-10,129,743.71	-3,959,363.32
加：营业外收入	五、29	22,601.37	795,651.74	769,979.74
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、30	156.00	176,436.86	0.02
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（损失以“-”号填列）		-2,251,462.09	-9,510,528.83	-3,189,383.60
减：所得税费用	五、31	-342,121.76	-1,354,740.00	576,732.66
四、净利润（损失以“-”号填列）		-1,909,340.33	-8,155,788.83	-3,766,116.26
归属于母公司股东的净利润		-1,909,340.33	-8,155,788.83	-3,766,116.26
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-1,909,340.33	-8,155,788.83	-3,766,116.26
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,909,340.33	-8,155,788.83	-3,766,116.26
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益				
（一）基本每股收益		-0.05	-0.20	
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：中航（宁夏）生物股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,134,564.01	15,525,228.09	8,095,187.99
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	4,137,106.23	7,540,034.74	7,374,130.90
经营活动现金流入小计		6,271,670.24	23,065,262.83	15,469,318.89
购买商品、接受劳务支付的现金		942,180.17	3,396,204.84	210,121.94
支付给职工以及为职工支付的现金		920,575.42	2,949,957.70	2,661,961.58
支付的各项税费		169,687.93	473,168.67	963,616.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	5,472,545.20	12,164,185.18	13,921,337.22
经营活动现金流出小计		7,504,988.72	18,983,516.39	17,757,037.54
经营活动产生的现金流量净额		-1,233,318.48	4,081,746.44	-2,287,718.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的				
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	五、32		498,764.42	
投资活动现金流入小计			498,764.42	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		646,843.68	7,344,423.00	1,378,701.39
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		646,843.68	7,344,423.00	1,378,701.39
投资活动产生的现金流量净额		-646,843.68	-6,845,658.58	-1,378,701.39
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				2,380,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				2,380,000.00
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				
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金				
其中：子公司减资支付给少数股东的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				2,380,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-1,880,162.16	-2,763,912.14	-1,286,420.04
加：期初现金及现金等价物余额		5,782,534.92	8,546,447.06	9,832,867.10
六、期末现金及现金等价物余额		3,902,372.76	5,782,534.92	8,546,447.06

公司法定代表人  主管会计工作的公司负责人  公司会计机构负责人 

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：中航地产股份有限公司

项目	2016年1-3月						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	41,307,600.00	60,111,806.92					-2,163,953.28	99,255,453.64
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年年初余额	41,307,600.00	60,111,806.92					-2,163,953.28	99,255,453.64
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-1,909,340.33	-1,909,340.33
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他							-1,909,340.33	-1,909,340.33
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	41,307,600.00	60,111,806.92					-4,073,293.61	97,346,113.31



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：中航（宁夏）物流股份有限公司

单位：人民币元

项目	2015年						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	40,500,000.00	56,000,000.00				1,744,837.55	4,320,804.92	102,565,642.47
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	40,500,000.00	56,000,000.00				1,744,837.55	4,320,804.92	102,565,642.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	807,600.00	4,111,806.92				-1,744,837.55	-6,484,758.20	-3,310,188.83
（一）综合收益总额							-8,155,788.83	-8,155,788.83
（二）股东投入和减少资本	807,600.00	4,038,000.00						4,845,600.00
1. 股东投入资本	807,600.00	4,038,000.00						4,845,600.00
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. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本		73,806.92				-1,744,837.55	1,671,030.63	
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	41,307,600.00	60,111,806.92				-1,744,837.55	1,671,030.63	99,255,453.64

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：

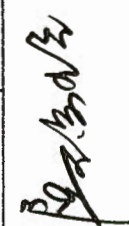
合并股东权益变动表


单位：人民币元

编制单位：中航（宁夏）生物股份有限公司

	2014年							
	归属于母公司股东权益							
	股东	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	26,500,000.00					1,744,837.55	8,086,921.18	36,331,758.73
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	26,500,000.00					1,744,837.55	8,086,921.18	36,331,758.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,000,000.00	56,000,000.00					-3,766,116.26	66,233,883.74
（一）综合收益总额							-3,766,116.26	-3,766,116.26
（二）股东投入和减少资本	14,000,000.00	56,000,000.00						70,000,000.00
1. 股东投入资本	14,000,000.00	56,000,000.00						70,000,000.00
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. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	40,500,000.00	56,000,000.00				1,744,837.55	4,320,804.92	102,565,642.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司资产负债表




编制单位：中航工业生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		3,126,796.08	4,518,347.51	8,546,447.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	3,384,686.90	3,733,282.65	11,106,826.50
预付款项		129,711.80	145,049.80	177,241.47
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	855,748.25	952,330.45	999,332.95
存货		612,402.93	758,144.16	613,018.92
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		8,719.32	78,239.77	234,335.73
流动资产合计		8,118,065.28	10,185,394.34	21,677,202.63
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	4,839,692.73	4,839,692.73	
投资性房地产				
固定资产		2,288,325.48	2,487,196.98	3,344,187.44
在建工程		939,493.68	162,400.00	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		77,491,088.80	78,180,886.78	80,940,078.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		672,186.85	720,803.80	944,080.05
递延所得税资产		2,769,408.10	2,412,056.37	998,567.57
其他非流动资产		6,959,000.00	7,043,000.00	
非流动资产合计		95,959,195.64	95,846,036.66	86,226,913.76
资产总计		104,077,260.92	106,031,431.00	107,904,116.39

公司资产负债表（续）

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		54,517.50	39,772.00	38,889.41
预收款项		42,040.00	46,480.00	46,520.00
应付职工薪酬		193,479.40	317,688.20	265,825.16
应交税费		84,139.29	73,048.67	70,870.77
应付利息				
应付股利				
其他应付款		2,770,576.73	2,807,832.46	1,916,368.58
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		3,144,752.92	3,284,821.33	2,338,473.92
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
负债合计		6,144,752.92	6,284,821.33	5,338,473.92
股本		41,307,600.00	41,307,600.00	40,500,000.00
资本公积		60,111,806.92	60,111,806.92	56,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				1,744,837.55
未分配利润		-3,486,898.92	-1,672,797.25	4,320,804.92
股东权益合计		97,932,508.00	99,746,609.67	102,565,642.47
负债和股东权益总计		104,077,260.92	106,031,431.00	107,904,116.39

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 

公司利润表

编制单位：中航（宁夏）生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、4	1,057,456.29	4,084,958.05	7,672,617.65
减：营业成本	十三、4	325,536.33	361,183.39	1,029,312.98
营业税金及附加		3,806.85	11,335.28	35,676.58
销售费用		724,435.17	4,756,111.93	3,243,343.02
管理费用		2,124,849.02	9,462,300.89	5,786,635.11
财务费用		-1,177.76	-17,058.17	-24,695.54
资产减值损失		73,905.43	-814,361.78	1,561,708.82
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（损失以“-”号填列）		-2,193,898.75	-9,674,553.49	-3,959,363.32
加：营业外收入		22,601.35	795,651.72	769,979.74
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		156.00	176,436.86	0.02
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（损失以“-”号填列）		-2,171,453.40	-9,055,338.63	-3,189,383.60
减：所得税费用		-357,351.73	-1,390,705.83	576,732.66
四、净利润（损失以“-”号填列）		-1,814,101.67	-7,664,632.80	-3,766,116.26
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-1,814,101.67	-7,664,632.80	-3,766,116.26
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司现金流量表

编制单位：中航（宁夏）生物股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,354,926.00	12,873,365.00	8,095,187.99
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,732,722.23	6,891,302.30	7,374,130.90
经营活动现金流入小计		3,087,648.23	19,764,667.30	15,469,318.89
购买商品、接受劳务支付的现金		73,871.15	1,082,854.00	210,121.94
支付给职工以及为职工支付的现金		874,215.42	2,926,557.70	2,661,961.58
支付的各项税费		118,304.86	419,562.04	963,616.80
支付其他与经营活动有关的现金		2,765,964.55	11,874,370.11	13,921,337.22
经营活动现金流出小计		3,832,355.98	16,303,343.85	17,757,037.54
经营活动产生的现金流量净额		-744,707.75	3,461,323.45	-2,287,718.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
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				
投资活动现金流入小计				
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		646,843.68	7,289,423.00	1,378,701.39
投资支付的现金			200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		646,843.68	7,489,423.00	1,378,701.39
投资活动产生的现金流量净额		-646,843.68	-7,489,423.00	-1,378,701.39
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				2,380,000.00
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				2,380,000.00
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				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				2,380,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-1,391,551.43	-4,028,099.55	-1,286,420.04
加：期初现金及现金等价物余额		4,518,347.51	8,546,447.06	9,832,867.10
六、期末现金及现金等价物余额				
		3,126,796.08	4,518,347.51	8,546,447.06

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：宁夏航空生物股份有限公司

项 目	2016年1-3月							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	41,307,600.00	60,111,806.92					-1,672,797.25	99,746,609.67
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	41,307,600.00	60,111,806.92					-1,672,797.25	99,746,609.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-1,814,101.67	-1,814,101.67
（二）股东投入和减少资本							-1,814,101.67	-1,814,101.67
1. 股东投入资本								
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. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	41,307,600.00	60,111,806.92					-3,486,898.92	97,932,508.00



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

编制单位：中夏(宁夏)生物股份有限公司

单位：人民币元

项	2015年							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	40,500,000.00	56,000,000.00				1,744,837.55	4,320,804.92	102,565,642.47
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	40,500,000.00	56,000,000.00				1,744,837.55	4,320,804.92	102,565,642.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	807,600.00	4,111,806.92				-1,744,837.55	-5,993,602.17	-2,819,032.80
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本	807,600.00	4,038,000.00						
1. 股东投入资本	807,600.00	4,038,000.00						
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. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本		73,806.92				-1,744,837.55	1,671,030.63	
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	41,307,600.00	60,111,806.92				-1,744,837.55	1,671,030.63	99,746,609.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

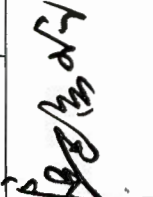
公司股东权益变动表

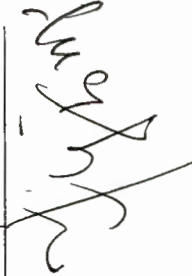
编制单位：宁夏生益股份有限公司

单位：人民币元

项目	2014年							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	26,500,000.00					1,744,837.55	8,086,921.18	36,331,758.73
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	26,500,000.00					1,744,837.55	8,086,921.18	36,331,758.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,000,000.00	56,000,000.00					-3,766,116.26	66,233,883.74
（一）综合收益总额	14,000,000.00						-3,766,116.26	-3,766,116.26
（二）股东投入和减少资本	14,000,000.00	56,000,000.00						
1. 股东投入资本								
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. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	40,500,000.00	56,000,000.00				1,744,837.55	4,320,804.92	102,565,642.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中航（宁夏）生物股份有限公司（以下简称“本公司”）原名宁夏中联达生物有限公司（以下简称“中联达公司”），于1995年12月19日由王怀林和梁海燕分别出资39万元和16万元设立，注册资本55万元业经银川审计事务所于1995年12月5日以银审证第320号验资报告验证。

1997年2月，中联达公司注册资本变更为50万元，业经银川审计事务所于1997年1月28日以银审验字（97）第16号验资报告验证。变更后的股东及投资比例如下：

股东名称	出资金额	投资比例(%)
王怀林	390,000.00	78.00
梁海燕	110,000.00	22.00
合计	500,000.00	100.00

2003年6月，中联达公司增资100万元，增资后注册资本150万元，本次增资事项业经宁夏诚信会计师事务所（有限公司）以宁诚信验字[2003]1-165号验资报告验证。

股东名称	出资金额	投资比例(%)
王怀林	1,050,000.00	70.00
梁海燕	450,000.00	30.00
合计	1,500,000.00	100.00

2009年12月，根据中联达公司股东会决议和修改后的章程，中联达公司增加注册资本2,500万元，增资后注册资本2,650万元，分两次增资。第一次增资500万元，业经宁夏诚信会计师事务所（有限公司）于2009年12月15日以宁诚信验字[2009]第201号验资报告验证。第二次增资2,000万元，业经宁夏诚信会计师事务所（有限公司）于2010年5月14日以宁诚信验字[2010]第094号验资报告验证。变更后的股东及投资比例如下：

股东名称	出资金额	投资比例(%)
王怀林	21,050,000.00	79.432
蔡云	1,000,000.00	3.774
毛立平	1,000,000.00	3.774
王永伟	1,000,000.00	3.774
王斌	1,000,000.00	3.774
北京未名兄弟投资有限公司	1,000,000.00	3.774
梁海燕	450,000.00	1.698
合计	26,500,000.00	100.00

根据2010年7月签订的股权转让协议，王怀林将其持有的中联达公司75万元、31.25万元、106.25万元、137.50万元、10万元、10万元、62.50万元、31.25万元、6.25万元、58.25万元共计528.25万元出资形成的19.932%股权分别转让给王鹏、王景明、王永伟、毛立平、徐文军、张杰、张卫国、黄雍、赵现波、蔡云。变更后的股东及投资比例如下：

股东名称	出资金额	投资比例(%)
王怀林	15,767,500.00	59.50
毛立平	2,375,000.00	8.96
王永伟	2,062,500.00	7.78
蔡云	1,582,500.00	5.97
北京未名兄弟投资有限公司	1,000,000.00	3.77
王斌	1,000,000.00	3.77
王鹏	750,000.00	2.83
张卫国	625,000.00	2.36
梁海燕	450,000.00	1.70
黄雍	312,500.00	1.18
王景明	312,500.00	1.18
徐文军	100,000.00	0.38
张杰	100,000.00	0.38
赵现波	62,500.00	0.24
合 计	26,500,000.00	100.00

根据2012年12月签订的股权转让协议，徐文军将其持有的中联达公司10万元股权转让给王怀林，王怀林、毛立平、王永伟、蔡云、北京未名兄弟投资有限公司、王鹏、张卫国、梁海燕、黄雍、王景明、张杰分别将其持有的890.5万元、67.5万元、36.25万元、42.25万元、100万元、75万元、22.5万元、45万元、31.25万元、31.25万元、10万元股权转让给中航新兴产业投资有限公司（以下简称“中航新兴公司”），赵现波将其持有的中联达公司6.25万元股权转让给梁海玉。变更后的股东及投资比例如下：

股东名称	出资金额	投资比例(%)
中航新兴公司	13,515,000.00	51.00
王怀林	6,962,500.00	26.27
毛立平	1,700,000.00	6.42
王永伟	1,700,000.00	6.42
蔡云	1,160,000.00	4.37
王斌	1,000,000.00	3.77
张卫国	400,000.00	1.51
梁海玉	62,500.00	0.24
合 计	26,500,000.00	100.00

根据2013年1月5日召开的第一次临时股东会和修改后的公司章程,中联达公司名称变更为中航(宁夏)生物有限责任公司(以下简称“中航生物公司”),并于2013年1月25日取得银川高新技术产业开发区工商行政管理局换发的企业法人营业执照。

2014年10月中航生物公司第二次临时股东大会审议通过了《关于银川滨河新区投资发展(集团)有限公司向公司增资的议案》、《关于宁夏鼎实生物鉴定中心(有限公司)向公司增资的议案》,中航生物公司注册资本由2,650万元增加至4,130.76万元,新增注册资本中的1,400万元,由银川滨河新区投资发展(集团)有限公司(以下简称“滨河投资公司”)经评估的土地使用权和货币资金认缴,新增注册资本中的80.76万元由宁夏鼎实生物鉴定中心(有限公司)(以下简称“宁夏鼎实公司”)以其持有的宁夏宁人基因技术有限公司(以下简称“宁夏宁人公司”)的股份认缴。宁夏鼎实公司投入的宁夏宁人公司股权已于2015年2月5日变更至中航生物公司名下。变更后的股东及投资比例如下:

股东名称	出资金额	投资比例(%)
滨河投资公司	14,000,000.00	33.8921
中航新兴公司	13,515,000.00	32.7180
王怀林	6,962,500.00	16.8553
毛立平	1,700,000.00	4.1155
王永伟	1,700,000.00	4.1155
蔡云	1,160,000.00	2.8082
王斌	1,000,000.00	2.4209
宁夏鼎实公司	807,600.00	1.9551
张卫国	400,000.00	0.9683
梁海玉	62,500.00	0.1513
合计	41,307,600.00	100.00

2015年8月,根据第三次临时股东大会会议决议,中航新兴公司将持有的中航生物公司1,351.50万元股权中的500万元股权(股份12.1043%)转让给银川市产业基金管理有限公司(以下简称“银川基金管理公司”)、170万元股权(股份4.1155%)转让给北京润信鼎泰资本管理有限公司(以下简称“北京润信鼎泰公司”)、20万元股权(股份0.4842%)转让给武汉天惠新技术有限公司(以下简称“武汉天惠公司”)。变更后的股东及投资比例如下:

股东名称	出资金额	投资比例(%)
滨河投资公司	14,000,000.00	33.8921
王怀林	6,962,500.00	16.8553
中航新兴公司	6,615,000.00	16.0140
银川基金管理公司	5,000,000.00	12.1043
北京润信鼎泰公司	1,700,000.00	4.1155
毛立平	1,700,000.00	4.1155

王永伟	1,700,000.00	4.1155
蔡云	1,160,000.00	2.8082
王斌	1,000,000.00	2.4209
宁夏鼎实公司	807,600.00	1.9551
武汉天惠公司	200,000.00	0.4824
张卫国	400,000.00	0.9683
梁海玉	62,500.00	0.1513
合 计	41,307,600.00	100.00

2015年11月3日，中航生物公司股东会通过如下决议：同意将中航生物公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定整体变更为“中航（宁夏）生物股份有限公司”。中航生物公司经审计的2015年10月31日净资产为10,141.94万元，经评估的净资产为10,483.51万元。以前述净资产为基础进行整体变更，其中4,130.76万元折为本公司股份4,130.76万股，每股面值为1元，未折股部分计入资本公积。本次变更验资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年12月16日出具致同验字（2015）第110ZC0577号验资报告。

截至2016年3月31日止，本公司注册资本4,130.76万元，企业法人营业执照注册号为916411002277877175，注册地址为银川市金凤区宁安大街490号5号楼2层。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，下设六个职能部门，包括：总经理办公室、财务管理部、产品研发中心、市场营销部、企业宣传与策划部、生产与质量保证部。

本公司拥有三家子公司，分别是中航（宁夏）生物细胞科技服务有限公司（以下简称“细胞科技服务公司”）、西部（宁夏）人体组织细胞库有限公司（以下简称“人体组织细胞库公司”。该公司原名为“西部（银川）脐带血造血干细胞库有限公司”，于2016年4月15日更名。）、宁夏宁人基因技术有限公司（以下简称“宁夏宁人公司”）。

本公司及子公司主要经营：骨髓、脐带血、外周血有核细胞体外分离试剂盒及细胞处理试剂盒的研发、生产和销售；技术进出口、货物进出口；医疗中介服务；技术服务及办公用品销售、I类医疗器械、实验室设备的销售；医学与实验发展；医疗中介咨询服务；脐带血干细胞及其他组织干细胞的采集、储存及提供服务；间充质及其组织干细胞检测及存储；基因检测；脐带血有核细胞（非造血干细胞）其他组织干细胞的采集、储存及提供服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第三次会议于2016年5月18日批准。

2、合并财务报表范围

本公司的合并报表的合并范围包括本公司及全部子公司，合并范围的变动情况参见附注六。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本申报财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2014年12月31日、2015年12月31日、2016年3月31日的合并及公司财务状况以及2014年度、2015年度、2016年1-3月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投

资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可

分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

在报告期内非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日

即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

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

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包

括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；

- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额达到200万元（含200万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收账款为单项金额重大的应收账款；期末余额达到50万元（含50万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的其他应收款为单项金额重大的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备应收款项：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司领用低值易耗品和包装物时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成切合并的的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投

资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、18。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输机器设备	4-10	5	9.50-23.75
器具家具工具	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	480个月	直线摊销	
专利权及非专利技术	194-232个月	直线摊销	
软件	24个月	直线摊销	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形

资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

发出产品并开具出库单、取得物流公司签字的发运凭证后开具发票确认收入。

②本公司提供劳务收入确认的具体方法如下：

医院使用细胞之后，取得医院开具的诊疗发票时，确认收入。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值

计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

25、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2014年1月至6月，财政部发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》，除企业会计准则第37号在2014年年度及以后期间的财务报告中使用时，上述其他准则于2014年7月1日（施行日）起施行。

本公司从2014年7月1日起执行上述新会计准则，该等新会计准则的实施而进行的会计政策变更未对本公司2014年度经营成果及现金流量产生影响，也无需进行追溯调整。

（2）重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	6

营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财税字（2009）9号《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》中的第二条第（三）项第（4）款规定：用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品的增值税一般纳税人可选择按简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税，并可由其自己开具专用发票。因此本公司应税收入增值税税率为6%，并于2011年4月收到主管税务机关税收优惠事项备案通知书。

根据国家税务总局2014年第36号文件《关于简并增值税征收率有关问题的公告》第四条规定：将《国家税务总局关于供应非临床用血增值税政策问题的批复》（国税函【2009】456号）第二条中“按照简易办法依照6%征收率计算应纳税额”，修改为“按照简易办法依照3%征收率计算应纳税额”以及财税【2014】57号文件《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》中第二条规定：财税【2009】9号文件第二条第（三）项（4）款“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”。本公司自2014年8月增值税按照简易办法依照3%征收率计算应纳税额，并于2014年8月收到主管税务机关税收优惠事项备案通知书。

（2）企业所得税

根据宁夏回族自治区财政厅、科学技术厅、国家税务局、地方税务局发布的《关于高新技术企业税收优惠政策的通知》（宁财（税）发[2012]219号），公司2011年被认定为高新技术企业，按照有关税收优惠政策，2011年度至2013年度减按15%的优惠税率缴纳企业所得税。2014年根据宁夏回族自治区财政厅、科学技术厅、国家税务局、地方税务局的《关于复审合格的宁夏2011年度高新技术企业进行公示的通知》（宁科工字[2014]9号），本公司通过高新技术企业复审认定，于2014年6月25日收到GF201464000008号的高新技术企业证书。根据《关于高新技术企业税收优惠政策的通知》（宁财（税）发[2015]72号），2014年度至2016年度减按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为2014年度、2015年度及2016年1-3月，附注中期末指2016年3月31日，本期特指2016年1-3月。

1、货币资金

项 目	2016.03.31	2015.12.31
库存现金	981.15	1,145.65
银行存款	3,901,391.61	5,781,389.27
合 计	3,902,372.76	5,782,534.92

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	2016.03.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	4,494,139.00	88.14	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
其中：账龄组合	4,494,139.00	88.14	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
组合小计	4,494,139.00	88.14	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	604,800.00	11.86	604,800.00	100.00	--
合 计	5,098,939.00	100.00	1,714,252.10	33.62	3,384,686.90

应收账款按种类披露（续）

种 类	2015.12.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	4,764,325.00	88.74	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65
其中：账龄组合	4,764,325.00	88.74	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65
组合小计	4,764,325.00	88.74	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	604,800.00	11.26	604,800.00	100.00	--
合 计	5,369,125.00	100.00	1,635,842.35	30.47	3,733,282.65

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.03.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内	1,059,512.00	23.58	52,975.60	5.00	1,006,536.40
1至2年	1,283,946.00	28.57	128,394.60	10.00	1,155,551.40
2至3年	1,357,293.00	30.20	407,187.90	30.00	950,105.10
3至4年	379,388.00	8.44	189,694.00	50.00	189,694.00
4至5年	414,000.00	9.21	331,200.00	80.00	82,800.00

合 计	4,494,139.00	100.00	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
-----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

(续)

账 龄	金 额	比例(%)	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	1,974,169.00	41.44	98,708.45	5.00	1,875,460.55
1至2年	938,290.00	19.69	93,829.00	10.00	844,461.00
2至3年	1,058,343.00	22.21	317,502.90	30.00	740,840.10
3至4年	379,388.00	7.96	189,694.00	50.00	189,694.00
4至5年	414,135.00	8.70	331,308.00	80.00	82,827.00
合 计	4,764,325.00	100.00	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,409.75 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,986,328.00 元,占应收账款期末余额合计数的比例 38.96%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,070,935.20 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2016.03.31		2015.12.31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	95,356.80	73.52	31,844.80	21.95
1至2年	29,355.00	22.63	29,355.00	20.24
2至3年	3,555.60	2.74	83,850.00	57.81
3年以上	1,444.40	1.11	--	--
合 计	129,711.80	100.00	145,049.80	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 117,600.00 元,占预付款项期末余额合计数的比例 90.66%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2016.03.31
-----	------------

中航(宁夏)生物股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	29.80	500,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,177,911.61	70.20	227,716.22	19.33	950,195.39
其中:账龄组合	1,177,911.61	70.20	227,716.22	19.33	950,195.39
组合小计	1,177,911.61	70.20	227,716.22	19.33	950,195.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,677,911.61	100.00	727,716.22	43.37	950,195.39

其他应收款按种类披露(续)

种类	2015.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	28.54	500,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,251,868.63	71.46	230,844.06	18.44	1,021,024.57
其中:账龄组合	1,251,868.63	71.46	230,844.06	18.44	1,021,024.57
组合小计	1,251,868.63	71.46	230,844.06	18.44	1,021,024.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,751,868.63	100.00	730,844.06	41.72	1,021,024.57

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁波沃尔森生物科技有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	无法收回

② 账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016.03.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内	871,477.75	73.98	43,593.90	5.00	827,883.85
1至2年	95,961.60	8.15	9,596.16	10.00	86,365.44
2至3年	11,000.00	0.93	3,300.00	30.00	7,700.00
3至4年	35,572.16	3.02	17,786.08	50.00	17,786.08
4至5年	52,300.10	4.44	41,840.08	80.00	10,460.02
5年以上	111,600.00	9.48	111,600.00	100.00	--

合计	1,177,911.61	100.00	227,716.22	19.33	950,195.39
----	--------------	--------	------------	-------	------------

(续)

账龄	金额	比例(%)	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	984,434.77	78.64	49,221.74	5.00	935,213.03
1至2年	54,961.60	4.39	5,496.16	10.00	49,465.44
2至3年	11,000.00	0.88	3,300.00	30.00	7,700.00
3至4年	35,572.16	2.84	17,786.08	50.00	17,786.08
4至5年	54,300.10	4.34	43,440.08	80.00	10,860.02
5年以上	111,600.00	8.91	111,600.00	100.00	--
合计	1,251,868.63	100.00	230,844.06	18.44	1,021,024.57

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,127.84 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2016.03.31 账面余额	2015.12.31 账面余额
备用金	785,147.46	746,114.38
保证金	602,757.30	602,757.30
认缴出资款	205,907.27	205,907.27
其他	84,099.58	197,089.68
合计	1,677,911.61	1,751,868.63

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波沃尔森生物 科技有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	29.80	500,000.00
宁夏鼎实公司	认缴出 资款	205,907.27	1年以内	12.27	10,295.36
王怀林	备用金	193,140.00	1年以内	11.51	9,657.00
银川高新技术产 业开发总公司	租房保 证金	70,000.00	2-3年、4-5 年、5年以上	4.17	53,000.00
周杰	备用金	61,600.00	5年以上	3.67	61,600.00
合计		1,030,647.27		61.42	634,552.36

中航(宁夏)生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

5、存货

存货种类	2016.03.31			2015.12.31		
	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	164,762.59	--	164,762.59	138,473.83	--	138,473.83
在产品	221,159.86	--	221,159.86	417,611.81	--	417,611.81
库存商品	211,443.98	--	211,443.98	185,895.42	--	185,895.42
包装物	36,558.50	--	36,558.50	37,685.10	--	37,685.10
合计	633,924.93	--	633,924.93	779,666.16	--	779,666.16

6、其他流动资产

项目	2016.03.31	2015.12.31
预付房租及其他	12,916.79	83,370.00

7、固定资产

项目	运输工具	器具家具工具	电子设备	合计
一、账面原值:				
1. 2015.12.31	1,909,522.00	4,567,670.12	575,652.71	7,052,844.83
2. 本期增加金额	--	24,300.00	5,450.00	29,750.00
购置	--	24,300.00	5,450.00	29,750.00
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2016.03.31	1,909,522.00	4,591,970.12	581,102.71	7,082,594.83
二、累计折旧				
1. 2015.12.31	1,099,582.17	2,160,851.30	480,087.47	3,740,520.94
2. 本期增加金额	54,955.44	209,675.01	13,462.34	278,092.79
计提	54,955.44	209,675.01	13,462.34	278,092.79
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2016.03.31	1,154,537.61	2,370,526.31	493,549.81	4,018,613.73
三、减值准备				
1. 2015.01.01	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2016.03.31	--	--	--	--
四、账面价值				

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 2016.03.31 账面价值	754,984.39	2,221,443.81	87,552.90	3,063,981.10
2. 2015.12.31 账面价值	809,939.83	2,406,818.82	95,565.24	3,312,323.89

8、在建工程

项 目	2016.03.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
育成中心细胞实验室	939,493.68	--	939,493.68	162,400.00	--	162,400.00

9、无形资产

项 目	土地使用权	专利权及非专利技术	合 计
一、账面原值			
1. 2015.12.31	67,620,000.00	21,831,600.00	89,451,600.00
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2016.03.31	67,620,000.00	21,831,600.00	89,451,600.00
二、累计摊销			
1. 2015.12.31	1,972,250.00	6,411,076.50	8,383,326.50
2. 本期增加金额	422,625.00	350,462.97	773,087.97
计提	422,625.00	350,462.97	773,087.97
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2016.03.31	2,394,875.00	6,761,539.47	9,156,414.47
三、减值准备			
1. 2015.12.31	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2016.03.31	--	--	--
四、账面价值			
1. 2016.03.31 账面价值	65,225,125.00	15,070,060.53	80,295,185.53
2. 2015.12.31 账面价值	65,647,750.00	15,420,523.50	81,068,273.50

10、长期待摊费用

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.03.31
			本期摊销	其他减少	
租入资产装修改造费	720,803.80	--	48,616.95	--	672,186.85

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016.03.31		2015.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,438,352.84	365,890.57	2,363,070.93	354,460.64
可抵扣亏损	13,025,744.33	1,953,861.65	10,717,304.90	1,607,595.73
递延收益	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00
小 计	18,464,097.17	2,769,752.22	16,080,375.83	2,412,056.37

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2016.03.31	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	3,615.48	3,615.48
可抵扣亏损	865,938.74	732,982.95

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2016.03.31	2015.12.31
2019年	162,088.92	162,088.92
2020年	570,894.03	570,894.03
2021年	132,955.79	--
合 计	865,938.74	732,982.95

12、其他非流动资产

项 目	2016.03.31	2015.12.31
预付购买长期资产款	6,883,000.00	7,043,000.00
预付设备改造费	76,000.00	--
合 计	6,959,000.00	7,043,000.00

说明：预付购买长期资产款主要系支付给宁夏威士林医药有限公司的设备款6,883,000.00元。

13、应付账款

项 目	2016.03.31	2015.12.31
货款	54,517.50	39,772.00

14、预收款项

项 目	2016.03.31	2015.12.31
-----	------------	------------

货款	60,192.00	46,480.00
----	-----------	-----------

15、应付职工薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.03.31
短期薪酬	317,688.20	768,332.65	892,541.45	193,479.40
离职后福利-设定提存计划	--	65,800.20	65,800.20	--
合计	317,688.20	834,132.85	958,341.65	193,479.40

(1) 短期薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.03.31
工资、奖金、津贴和补贴	312,958.24	642,263.33	765,431.30	189,790.27
职工福利费	--	86,698.00	86,698.00	--
社会保险费	--	26,526.05	26,526.05	--
其中: 1. 医疗保险费	--	22,941.60	22,941.60	--
2. 工伤保险费	--	1,146.80	1,146.80	--
3. 生育保险费	--	2,437.65	2,437.65	--
工会经费和职工教育经费	4,729.96	12,845.27	13,886.10	3,689.13
合计	317,688.20	768,332.65	892,541.45	193,479.40

(2) 设定提存计划

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.03.31
离职后福利				
其中: 1. 基本养老保险费	--	61,785.60	61,785.60	--
2. 失业保险费	--	4,014.60	4,014.60	--
合计	--	65,800.20	65,800.20	--

16、应交税费

税项	2016.03.31	2015.12.31
增值税	34,768.75	67,757.81
企业所得税	38,919.62	23,345.53
城市维护建设税	2,007.73	3,277.75
教育费附加	1,434.10	2,341.25
其他税费	70,204.77	49,822.39
合计	147,334.97	146,544.73

17、其他应付款

项 目	2016.03.31	2015.12.31
押金、保证金	1,262,172.50	1,294,766.25
代理商佣金	1,349,029.00	1,233,861.21
咨询费	137,519.04	622,000.00
代扣社保、公积金	54,739.18	199,035.48
其他	108,311.05	108,184.15
合 计	2,911,770.77	3,457,847.09

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
沈阳聚福达科技有限公司	172,920.00	尚未结算
深圳市宝安区西乡万鑫机电商行	84,480.00	尚未结算

18、递延收益

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.03.31
政府补助	3,000,000.00	--	--	3,000,000.00

递延收益-政府补助情况

补助项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016.03.31	与资产相关/ 与收益相关
银川开发区 2013 年度高新技术产业基地战略性新兴产业项目资金	3,000,000.00	--	--	--	3,000,000.00	与资产相关

说明：根据宁夏回族自治区发改委、自治区财政厅发布的《自治区财政厅关于下达2013年自治区高新技术产业基地战略性新兴产业项目资金的通知》（宁财（企）指标[2013]409号）文件规定，本公司于2013年9月收到3,000,000.00元项目基金。

19、股本

股东名称	2014.01.01		本年增加	本年减少	2014.12.31	
	股本金额	比例(%)			股本金额	比例(%)
滨河投资公司	--	--	14,000,000.00	--	14,000,000.00	34.568
中航新兴公司	13,515,000.00	51.000	--	--	13,515,000.00	33.370
王怀林	6,962,500.00	26.274	--	--	6,962,500.00	17.191
毛立平	1,700,000.00	6.415	--	--	1,700,000.00	4.198
王永伟	1,700,000.00	6.415	--	--	1,700,000.00	4.198
蔡云	1,160,000.00	4.377	--	--	1,160,000.00	2.864

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

王斌	1,000,000.00	3.774	--	--	1,000,000.00	2.469
张卫国	400,000.00	1.509	--	--	400,000.00	0.988
梁海玉	62,500.00	0.236	--	--	62,500.00	0.154
合计	26,500,000.00	100.00	14,000,000.00	--	40,500,000.00	100.00

股东名称	2015.01.01		本年增加	本年减少	2015.12.31	
	股本金额	比例(%)			股本金额	比例(%)
滨河投资公司	14,000,000.00	34.568	--	--	14,000,000.00	33.8921
中航新兴公司	13,515,000.00	33.370	--	6,900,000.00	6,615,000.00	16.0138
王怀林	6,962,500.00	17.191	--	--	6,962,500.00	16.8553
银川基金管理公司	--	--	5,000,000.00	--	5,000,000.00	12.1043
北京润信鼎泰公司	--	--	1,700,000.00	--	1,700,000.00	4.1155
毛立平	1,700,000.00	4.198	--	--	1,700,000.00	4.1155
王永伟	1,700,000.00	4.198	--	--	1,700,000.00	4.1155
蔡云	1,160,000.00	2.864	--	--	1,160,000.00	2.8082
王斌	1,000,000.00	2.469	--	--	1,000,000.00	2.4209
宁夏鼎实公司	--	--	807,600.00	--	807,600.00	1.9551
张卫国	400,000.00	0.988	--	--	400,000.00	0.9683
武汉天惠公司	--	--	200,000.00	--	200,000.00	0.4842
梁海玉	62,500.00	0.154	--	--	62,500.00	0.1513
合计	40,500,000.00	100.00	7,707,600.00	6,900,000.00	41,307,600.00	100.00

股东名称	2016.01.01		本期增加	本期减少	2016.03.31	
	股本金额	比例(%)			股本金额	比例(%)
滨河投资公司	14,000,000.00	33.8921	--	--	14,000,000.00	33.8921
中航新兴公司	6,615,000.00	16.0138	--	--	6,615,000.00	16.0138
王怀林	6,962,500.00	16.8553	--	--	6,962,500.00	16.8553
银川基金管理公司	5,000,000.00	12.1043	--	--	5,000,000.00	12.1043
北京润信鼎泰公司	1,700,000.00	4.1155	--	--	1,700,000.00	4.1155
毛立平	1,700,000.00	4.1155	--	--	1,700,000.00	4.1155
王永伟	1,700,000.00	4.1155	--	--	1,700,000.00	4.1155
蔡云	1,160,000.00	2.8082	--	--	1,160,000.00	2.8082
王斌	1,000,000.00	2.4209	--	--	1,000,000.00	2.4209

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁夏鼎实公司	807,600.00	1.9551	--	--	807,600.00	1.9551
张卫国	400,000.00	0.9683	--	--	400,000.00	0.9683
武汉天惠公司	200,000.00	0.4842	--	--	200,000.00	0.4842
梁海玉	62,500.00	0.1513	--	--	62,500.00	0.1513
合计	41,307,600.00	100.00	--	--	41,307,600.00	100.00

说明：本公司股本变动情况参见附注一。

20、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	金 额
2014.01.01	--	--	--
本年增加	56,000,000.00	--	56,000,000.00
本年减少	--	--	--
2014.12.31	56,000,000.00	--	56,000,000.00
本年增加	4,111,806.92	--	4,111,806.92
本年减少	--	--	--
2015.12.31	60,111,806.92	--	60,111,806.92
本期增加	--	--	--
本期减少	--	--	--
2016.03.31	60,111,806.92	--	60,111,806.92

说明：本公司增加的股本溢价主要系：（1）中航生物公司2014年增资70,000,000.00元，其中新增实收资本14,000,000.00元，余额56,000,000.00元转入股本溢价；中航生物公司2015年增资4,845,600.00元，其中新增股本807,600.00元，余额4,038,000.00元转入股本溢价。（2）2015年11月中航生物公司由有限责任公司整体变更为股份公司时，净资产未折股部分计入股本溢价73,806.92元。

21、盈余公积

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	金 额
2014.01.01	1,163,225.04	581,612.51	1,744,837.55
本年增加	--	--	--
本年减少	--	--	--
2014.12.31	1,163,225.04	581,612.51	1,744,837.55
本年增加	--	--	--
本年减少	1,163,225.04	581,612.51	1,744,837.55
2015.12.31	--	--	--
本期增加	--	--	--

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期减少	--	--	--
2016.03.31	--	--	--

说明：盈余公积减少系有限责任公司整体变更为股份公司转增股本的金额。

22、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2016年度1-3月	2015年度	2014年度
调整前 上年年末未分配利润	-2,163,953.28	4,320,804.92	8,086,921.18
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后 年初未分配利润	-2,163,953.28	4,320,804.92	8,086,921.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,909,340.33	-8,155,788.83	-3,766,116.26
减：提取法定盈余公积	--	--	--
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备	--	--	--
应付普通股股利	--	--	--
应付其他权益持有者的股利	--	--	--
整体改制未分配利润转增股本	--	1,671,030.63	--
年末未分配利润	-4,073,293.61	-2,163,953.28	4,320,804.92
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	7,973.80	--

23、营业收入和营业成本

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
主营业务收入	1,796,763.07	6,736,821.14	7,672,617.65
营业成本	922,051.88	2,647,882.00	1,029,312.98

（1）主营业务（分业务）

业务分类	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

销售产品	1,057,456.29	325,536.33	4,084,958.05	361,183.39	7,672,617.65	1,029,312.98
提供劳务	739,306.78	596,515.55	2,651,863.09	2,286,698.61	--	--
合计	1,796,763.07	922,051.88	6,736,821.14	2,647,882.00	7,672,617.65	1,029,312.98

(2) 销售产品业务（分产品）

业务分类	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
细胞处理试剂盒	1,057,456.29	325,536.33	4,084,958.05	361,183.39	7,672,617.65	1,029,312.98

24、营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
城市维护建设税	3,773.21	12,597.47	24,973.61
教育费附加	2,695.16	8,284.53	10,702.97
合计	6,468.37	20,882.00	35,676.58

说明：各项营业税金及附加的计缴标准参见附注四、税项。

25、销售费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
营销费	599,845.39	3,564,657.78	1,191,438.80
职工薪酬	86,571.72	575,787.04	915,027.05
宣传费	9.90	215,300.27	604,675.82
差旅费	10,062.50	152,548.02	288,103.60
会议费	--	97,216.73	--
折旧费	8,050.56	46,645.05	50,120.06
包装材料	7,450.57	26,252.55	48,804.90
办公费	300.00	19,812.33	7,123.32
运杂费	4,492.47	19,726.10	30,613.00
其他	7,652.06	38,166.06	107,436.47
合计	724,435.17	4,756,111.93	3,243,343.02

26、管理费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
无形资产摊销	773,087.97	3,064,588.55	1,350,441.92
职工薪酬	753,914.99	2,122,703.83	1,671,260.19

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

咨询中介费	206,661.50	1,211,630.95	87,610.00
租赁费	77,616.00	881,402.40	141,089.69
折旧费	194,821.78	773,679.32	630,333.33
差旅费	17,354.40	766,971.99	451,125.61
研究开发费用	31,052.89	316,844.59	554,943.80
办公费	75,615.37	263,178.07	169,944.95
土地使用税	69,918.87	256,369.19	23,306.29
其他	142,873.65	612,033.8	706,579.33
合 计	2,342,917.42	10,269,402.69	5,786,635.11

27、财务费用

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利息支出	--	--	--
减：利息收入	3,419.51	23,409.50	27,203.19
手续费及其他	2,935.29	6,442.03	2,507.65
合 计	-484.22	-16,967.47	-24,695.54

28、资产减值损失

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
坏账损失	75,281.91	-810,746.30	1,561,708.82

29、营业外收入

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
政府补助	--	730,800.00	573,000.00
盘盈利得	--	59,676.59	--
个税手续费返还	1,701.00	1,775.00	196,300.12
其他	20,900.37	3,400.15	679.62
合 计	22,601.37	795,651.74	769,979.74

其中，政府补助明细如下：

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	与资产相关/ 与收益相关
宁夏回族自治区技术创新基金	--	180,000.00	--	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	--	71,000.00	--	与收益相关
银川经济技术开发区产业发展扶持奖励基金	--	100,000.00	--	与收益相关
宁夏留学人员和专家服务中心扶持资金	--	150,000.00	--	与收益相关

中航（宁夏）生物股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁夏回族自治区临床级细胞治疗工程研究中心人才奖励资金	--	200,000.00	--	与收益相关
阿里巴巴国际站年费补助	--	29,800.00	--	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	--	--	123,000.00	与收益相关
宁夏回族自治区财政厅 2013 年度人才扶持资金	--	--	150,000.00	与收益相关
宁夏回族自治区创新发展专项资金	--	--	300,000.00	与收益相关
合 计	--	730,800.00	573,000.00	

说明：报告期内营业外收入项目全部计入非经常性损益。

30、营业外支出

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
存货报废损失	--	176,436.86	--
其他	156.00	--	0.02
合 计	156.00	176,436.86	0.02

说明：报告期内营业外支出项目全部计入非经常性损益。

31、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,574.09	58,748.80	155,001.67
递延所得税调整	-357,695.85	-1,413,488.80	421,730.99
合 计	-342,121.76	-1,354,740.00	576,732.66

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利润总额	-2,251,462.09	-9,510,528.83	-3,189,383.60
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-337,719.31	-1,426,579.31	-478,407.54
某些子公司适用不同税率的影响	-8,000.87	-45,519.02	--
对以前期间当期所得税的调整	-32,640.31	-46,336.76	1,021,206.21
不可抵扣的成本、费用和损失	2,999.78	20,971.59	33,933.99
未确认递延所得税的税务亏损	33,238.95	142,723.50	--
所得税费用	-342,121.76	-1,354,740.00	576,732.66

32、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	2016年1-3月	2015年度	2014年度
往来款	4,126,855.47	6,546,526.30	6,554,246.06
所得税退回	--	163,095.38	22,782.97
政府补助	--	730,800.00	573,000.00
利息收入	3,419.51	23,409.50	27,203.19
其他	6,831.25	76,203.56	196,898.68
合 计	4,137,106.23	7,540,034.74	7,374,130.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度1-3月	2015年度	2014年度
往来款	4,381,759.94	5,604,571.65	6,267,743.12
付现的业务及管理费用	1,087,849.97	6,552,810.20	7,640,456.05
手续费	2,935.29	6,442.03	2,501.85
其他	--	361.30	10,636.20
合 计	5,472,545.20	12,164,185.18	13,921,337.22

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度1-3月	2015年度	2014年度
购买子公司取得现金	--	498,764.42	--

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年度1-3月	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	-1,909,340.33	-8,155,788.83	-3,766,116.26
加：资产减值准备	75,281.91	-810,746.30	1,561,708.82
固定资产折旧	278,092.79	1,120,666.51	965,752.86
无形资产摊销	773,087.97	3,064,588.55	1,350,441.92
长期待摊费用摊销	48,616.95	223,276.25	135,428.92
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)	--	--	--

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--	--
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）	-357,695.85	-1,413,488.80	421,730.99
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）	145,741.23	-166,647.24	395,049.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	298,959.76	3,784,971.66	24,221,975.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-586,062.91	6,434,914.64	-27,573,690.99
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-1,233,318.48	4,081,746.44	-2,287,718.65
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	3,902,372.76	5,782,534.92	8,546,447.06
减：现金的期初余额	5,782,534.92	8,546,447.06	9,832,867.10
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	-1,880,162.16	-2,763,912.14	-1,286,420.04

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016.03.31	2015.12.31
一、现金	3,902,372.76	5,782,534.92
其中：库存现金	981.15	1,145.65
可随时用于支付的银行存款	3,901,391.61	5,781,389.27
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	3,902,372.76	5,782,534.92

六、合并范围的变动

1、本报告期发生的非同一控制下企业合并

2014年10月中航生物公司第二次临时股东大会会议审议通过了《关于宁夏鼎实生物鉴定中心（有限公司）向公司增资的议案》，中航生物公司新增注册资本金额中的80.76万元由宁夏鼎实公司以其持有的宁夏宁人公司的股份认缴。2015年2月5日宁夏宁人公司

股权变更到中航生物公司名下，中航生物公司实际控制该公司，购买日确定为2015年2月5日。根据评估确定合并成本的公允价值为4,639,692.73元。

2、合并成本及商誉

项 目	宁夏宁人公司
合并成本：	
现金	--
非现金资产的公允价值	--
发行或承担的债务的公允价值	--
发行的权益性证券的公允价值	4,639,692.73
或有对价的公允价值	--
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--
合并成本合计	4,639,692.73
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,639,692.73
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	--

说明：合并成本公允价值的确定方法是：天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2014）第1087号评估报告确认的宁夏宁人公司在评估基准日2014年9月30日可辨认净资产公允价值为4,845,600.00元，即评估基准日合并成本公允价值为4,845,600.00元。以评估基准日可辨认净资产公允价值持续计算到购买日得出合并日合并成本公允价值为4,639,692.73元。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	宁夏宁人公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	553,764.42	553,764.42
非流动资产	4,142,563.31	4,142,563.31
其中：无形资产	3,192,783.35	3,192,783.35
其中：固定资产	949,779.96	949,779.96
流动负债	56,635.00	56,635.00
非流动负债	--	--
净资产	4,639,692.73	4,639,692.73
减：少数股东权益	--	--
合并取得的净资产	4,639,692.73	4,639,692.73

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
细胞科技服务公司	银川	银川	脐带血干细胞及其他组织干细胞的采集、储存及提供服务；间充质及其组织干细胞检测及储蓄；医学研究与试验发展	50.00	-	投资设立
人体组织细胞库	银川	银川	脐带血有核细胞（非造血干细胞）其他组织干细胞的采集、储存及提供服务；间充质及其组织干细胞检测及存储；医学研究及实验发展。	70.00	-	投资设立
宁夏宁人公司	银川	银川	I类医疗器械、实验室设备的销售；商务咨询；生物技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资管理；承办展览展示；医学与实验发展；医疗中介咨询服务	100.00	-	购买

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
细胞科技服务公司	50.00	-	-	-

说明：细胞科技服务公司董事会由五名董事组成，本公司占3人，本公司控制细胞科技服务公司。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2016.03.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
细胞科技服务公司	435,977.73	344.12	436,321.85	218,866.72	-	218,866.72

续：

子公司名称	2016年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
细胞科技服务公司	739,306.78	37,717.13	37,717.13	-488,816.22

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 38.96%（2015年：30.62%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 61.42%（2015年：66.60%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	无期限	逾期/即时偿还	2016.03.31				合计
			一年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融负债：							
应付账款	--	--	4.57	0.01	--	0.87	5.45
其他应付款	--	--	139.34	66.80	19.31	65.72	291.18
负债合计	--	--	143.91	66.81	19.31	66.59	296.63

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	无期限	逾期/即 时偿还	2015.12.31				合计
			一年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融负债：							
应付账款	--	--	2.97	0.01	--	1.00	3.98
其他应付款	--	--	255.62	13.75	29.19	47.22	345.78
负债合计	--	--	258.59	13.76	29.19	48.22	349.76

（3）市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于货币资金。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2016年3月31日，本公司的资产负债率6.14%（2015年12月31日：6.60%）。

九、公允价值

1、按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司 持股比例(%)	母公司对本公司 表决权比例(%)
滨河投资公司	银川	投资	500,000.00	33.892	33.892

本公司控股股东是：滨河投资公司，实际控制人为银川市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况参见附注七。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
王怀林	持股超过5%的主要股东
宁夏鼎实公司	股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
宁波沃尔森生物科技有限公司	主要股东控制的其他企业

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员5人，上期关键管理人员5人，支付薪酬情况见下表：

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
关键管理人员薪酬	217,722.87	734,102.78	663,820.00

(2) 其他关联交易

根据本公司与滨河投资公司于2016年3月15日签订的合作协议，滨河投资公司在本公司拥有的地号为“30-9-2”的地块上建设宁夏人体组织细胞库及其他相关建筑物。在细胞库建设竣工验收后，本公司要求滨河投资公司向本公司交付该细胞库，则滨河投资公司应在本公司提出书面要求的十八个月内，将细胞库以经评估的价格向本公司增资，在增资完成后负责以本公司的名字办理细胞库的房屋所有权证书及其他相关证书。本公司与滨河投资公司一致同意：本公司向滨河投资公司免费提供上述地块的土地使用权；建设细胞库所需的全部资金和费用由滨河投资公司负责和提供。

5、应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.03.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宁波沃尔森生物科技有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他应收款	宁夏鼎实公司	205,907.27	10,295.36	205,907.27	10,295.36
其他应收款	王怀林	193,140.00	9,657.00	--	--
其他应收款	梁海玉	54,981.00	2,749.05	54,981.00	2,749.05
其他应收款	杜润宁	52,826.00	2,641.30	160,115.94	8,005.80
其他应收款	扈秀玲	40,000.00	2,000.00	--	--
其他应收款	于丽军	12,000.00	600.00	208,173.23	10,408.66
预付款项	宁夏鼎实公司	20,000.00	--	20,000.00	--

十一、承诺及或有事项

1、经营租赁承诺

至资产负债表日止,本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下:

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2016.03.31	2015.12.31
资产负债表日后第1年	77,616.00	--
资产负债表日后第2年	--	--
资产负债表日后第3年	--	--
以后年度	--	--
合计	77,616.00	--

截至2016年3月31日止,本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2016年3月31日止,本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2016年5月18日,本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016.03.31
----	------------

中航(宁夏)生物股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	4,494,139.00	88.14	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
其中: 账龄组合	4,494,139.00	88.14	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
组合小计	4,494,139.00	88.14	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	604,800.00	11.86	604,800.00	100.00	--
合计	5,098,939.00	100.00	1,714,252.10	33.62	3,384,686.90

应收账款按种类披露(续)

种类	2015.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	4,764,325.00	88.74	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65
其中: 账龄组合	4,764,325.00	88.74	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65
组合小计	4,764,325.00	88.74	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	604,800.00	11.26	604,800.00	100.00	--
合计	5,369,125.00	100.00	1,635,842.35	30.47	3,733,282.65

账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016.03.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内	1,059,512.00	23.58	52,975.60	5.00	1,006,536.40
1至2年	1,283,946.00	28.57	128,394.60	10.00	1,155,551.40
2至3年	1,357,293.00	30.20	407,187.90	30.00	950,105.10
3至4年	379,388.00	8.44	189,694.00	50.00	189,694.00
4至5年	414,000.00	9.21	331,200.00	80.00	82,800.00
合计	4,494,139.00	100.00	1,109,452.10	24.69	3,384,686.90

(续)

账龄	2015.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内	1,974,169.00	41.44	98,708.45	5.00	1,875,460.55

中航（宁夏）生物股份有限公司
 财务报表附注
 2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	938,290.00	19.69	93,829.00	10.00	844,461.00
2至3年	1,058,343.00	22.21	317,502.90	30.00	740,840.10
3至4年	379,388.00	7.96	189,694.00	50.00	189,694.00
4至5年	414,135.00	8.70	331,308.00	80.00	82,827.00
合计	4,764,325.00	100.00	1,031,042.35	21.64	3,733,282.65

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,409.75 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,986,328.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,070,935.20 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2016.03.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	31.68	500,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,078,472.51	68.32	222,724.26	20.65	855,748.25
其中：账龄组合	1,078,472.51	68.32	222,724.26	20.65	855,748.25
组合小计	1,078,472.51	68.32	222,724.26	20.65	855,748.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	1,578,472.51	100.00	722,724.26	45.79	855,748.25

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2015.12.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	29.77	500,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,179,559.03	70.23	227,228.58	19.26	952,330.45
其中：账龄组合	1,179,559.03	70.23	227,228.58	19.26	952,330.45
组合小计	1,179,559.03	70.23	227,228.58	19.26	952,330.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--

中航(宁夏)生物股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合 计	1,679,559.03	100.00	727,228.58	43.30	952,330.45
-----	--------------	--------	------------	-------	------------

账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	金 额	比例(%)	2016.03.31		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	772,038.65	71.59	38,601.94	5.00	733,436.71
1至2年	95,961.60	8.90	9,596.16	10.00	86,365.44
2至3年	11,000.00	1.01	3,300.00	30.00	7,700.00
3至4年	35,572.16	3.30	17,786.08	50.00	17,786.08
4至5年	52,300.10	4.85	41,840.08	80.00	10,460.02
5年以上	111,600.00	10.35	111,600.00	100.00	-
合 计	1,078,472.51	100.00	222,724.26	20.65	855,748.25

(续)

账 龄	金 额	比例(%)	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	912,125.17	77.33	45,606.26	5.00	866,518.91
1至2年	54,961.60	4.66	5,496.16	10.00	49,465.44
2至3年	11,000.00	0.93	3,300.00	30.00	7,700.00
3至4年	35,572.16	3.02	17,786.08	50.00	17,786.08
4至5年	54,300.10	4.60	43,440.08	80.00	10,860.02
5年以上	111,600.00	9.46	111,600.00	100.00	-
合 计	1,179,559.03	100.00	227,228.58	19.26	952,330.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 4,504.32 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	2016.03.31 账面余额	2015.12.31 账面余额
备用金	757,617.96	746,114.38
保证金	602,757.30	602,757.30
认缴出资款	205,907.27	205,907.27
其他	12,189.98	124,780.08
合计	1,578,472.51	1,679,559.03

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波沃尔森生物 科技有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	31.68	500,000.00
宁夏鼎实公司	认缴出资款	205,907.27	1年以内	13.04	10,295.36
王怀林	备用金	193,140.00	1年以内	12.24	9,657.00
银川高新技术产 业开发总公司	租房保证 金	70,000.00	2-3年、4-5 年、5年以上	4.43	53,000.00
周杰	备用金	61,600.00	5年以上	3.90	61,600.00
合 计		1,030,647.27		65.29	634,552.36

3、长期股权投资

项 目	2016.03.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,839,692.73	--	4,839,692.73	4,839,692.73	--	4,839,692.73

对子公司投资

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.03.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
细胞科技服务公司	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
人体组织细胞库公司	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
宁夏宁人公司	4,639,692.73	--	--	4,639,692.73	--	--
合 计	4,839,692.73	--	--	4,839,692.73	--	--

4、营业收入和营业成本

项 目	2016 年度 1-3 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	1,057,456.29	4,084,958.05	7,672,617.65
营业成本	325,536.33	361,183.39	1,029,312.98

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2016年度1-3月	2015年度	2014年度
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	--	730,800.00	573,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,445.37	-111,585.12	196,979.72
非经常性损益总额	22,445.37	619,214.88	769,979.72

中航（宁夏）生物股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：非经常性损益的所得税影响数	3,366.81	92,882.23	115,496.96
非经常性损益净额	19,078.56	526,332.65	654,482.76
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	19,078.56	526,332.65	654,482.76

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2016年度1-3月	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	-1.94	-7.95	-9.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.96	-8.47	-10.97

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2016年度1-3月	2015年度	2014年度	2016年度1-3月	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.05	-0.20				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.05	0.21				



中航（宁夏）生物股份有限公司

2016年5月18日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

用于中航汇生物在全国中小企业股份转让系统挂牌



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 0月 19日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO.006727

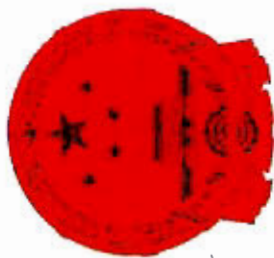
说明

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

用于中航生物在全国中小企业股份转让系统挂牌。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 侯华
办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 2000 万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



证书序号：000443

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：徐华

用于中航元物在全国中小企业股份转让系统挂牌



证书号：11

发证时间：二〇一八年四月十五日

证书有效期至：二〇一八年四月十五日



姓名 张菁
Full name 张菁
性别 女
Sex 女
出生日期 1973-03-13
Date of birth 1973-03-13
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码 110101730313202
Identity card No. 110101730313202



用于中航生物在全国中小企业股份转让系统挂牌

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2010 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012 年 3 月 1 日

证书编号: 110000151997
No. of Certificate 北京注册会计师协会
发证日期: 九九九年 五月 五日
Date of issuance 2000 5 5

4 5 6 7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2013 年 月 日



2014 年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

8 9 10 11



姓名: 祝军
 Full name: 祝军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-08-05
 Date of birth: 1971-08-05
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 420106710805403
 Identity card: 420106710805403



用于中航生物在中国中小企业股份转让系统挂牌

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年6月29日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年6月29日

10

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

11

证书编号: 420900013848
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 一九九八年八月十一日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

5

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

6

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



2012年 3月 日

7

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

8

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

9