

德赛诊断产品（上海）有限公司

财务报表及审计报告
2014年1月1日至8月31日止期间、
2013年度及2012年度

德赛诊断产品（上海）有限公司

财务报表及审计报告

2014年1月1日至8月31日止期间、2013年度及2012年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
资产负债表	3
利润表	4
现金流量表	5
所有者权益变动表	6
财务报表附注	7 - 46

审计报告

德师报(审)字(14)第 S0191 号

北京利德曼生化股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的德赛诊断产品（上海）有限公司(以下简称“德赛产品”)的财务报表，包括 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日及 2012 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年 1 月 1 日至 8 月 31 日止期间、2013 年度及 2012 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量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德赛产品管理层的责任，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而导致的重大错报。

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，德赛产品的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德赛产品2014年8月31日、2013年12月31日及2012年12月31日的财务状况以及2014年1月1日至8月31日止期间、2013年度及2012年度的经营成果和现金流量。

本报告仅供北京利德曼生化股份有限公司本次向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国·上海

中国注册会计师

2014年10月30日

2014年8月31日、2013年12月31日及2012年12月31日

资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：				
货币资金	(八)1	4,510,458.32	11,500,321.77	13,555,705.01
应收账款	(八)2	24,322,277.72	3,354,513.93	9,117,774.16
预付款项	(八)3	123,981.63	268,705.32	185,642.04
其他应收款	(八)4	737,026.90	665,839.20	240,334.66
存货	(八)5	11,291,758.79	11,639,899.70	8,467,840.18
其他流动资产	(八)6	153,272.11	100,512.39	116,261.18
流动资产合计		41,138,775.47	27,529,792.31	31,683,557.23
非流动资产：				
固定资产	(八)7	1,925,313.64	1,965,888.08	1,664,614.19
在建工程	(八)8	-	-	512,820.53
递延所得税资产	(八)9	57,574.88	-	-
非流动资产合计		1,982,888.52	1,965,888.08	2,177,434.72
资产总计		43,121,663.99	29,495,680.39	33,860,991.95
流动负债：				
短期借款	(八)10	-	5,000,000.00	-
应付账款	(八)11	8,058,382.09	2,427,662.68	1,625,920.86
预收款项	(八)12	-	62,812.57	-
应付职工薪酬	(八)13	230,299.51	-	-
应交税费	(八)14	(177,814.90)	(559,129.84)	597,566.99
其他应付款	(八)15	16,363,788.19	5,421,897.83	12,214,814.43
流动负债合计		24,474,654.89	12,353,243.24	14,438,302.28
负债合计		24,474,654.89	12,353,243.24	14,438,302.28
所有者权益：				
实收资本	(八)16	3,405,774.31	3,405,774.31	3,405,774.31
盈余公积	(八)17	5,014,948.79	5,014,948.79	3,894,573.84
未分配利润	(八)18	10,226,286.00	8,721,714.05	12,122,341.52
所有者权益合计		18,647,009.10	17,142,437.15	19,422,689.67
负债和所有者权益总计		43,121,663.99	29,495,680.39	33,860,991.95

附注为财务报表的组成部分

第3页至第46页的财务报表由下列负责人签署：

 法定代表人

 主管会计工作负责人

 会计机构负责人

利润表

单位：人民币元

项目	附注	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
一、营业收入	(八)19	51,103,908.97	75,058,588.17	77,052,359.53
减：营业成本	(八)19	43,948,278.64	64,057,046.83	66,414,202.08
营业税金及附加		6,799.66	95,979.85	37,758.42
管理费用		4,260,386.31	5,048,475.16	3,233,588.59
财务费用	(八)20	873,582.38	85,762.98	38,987.24
二、营业利润		2,014,861.98	5,771,323.35	7,327,823.20
加：营业外收入	(八)21	19,251.25	252,486.80	253,227.00
减：营业外支出	(八)22	607.58	19,464.41	24,443.77
其中：非流动资产处置损失		-	18,493.60	24,443.77
三、利润总额		2,033,505.65	6,004,345.74	7,556,606.43
减：所得税费用	(八)23	528,933.70	1,522,845.94	1,916,966.53
四、净利润		1,504,571.95	4,481,499.80	5,639,639.90
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		1,504,571.95	4,481,499.80	5,639,639.90

现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012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		33,362,013.00	91,678,379.90	86,941,096.13
收到其他与经营活动有关的现金	(八)25	184,588.91	287,026.09	296,068.12
经营活动现金流入小计		33,546,601.91	91,965,405.99	87,237,164.25
购买商品、接受劳务支付的现金		39,469,632.39	75,147,936.39	74,167,475.51
支付给职工以及为职工支付的现金		2,210,713.43	3,121,259.04	2,482,217.70
支付的各项税费		1,509,086.01	3,417,360.49	1,548,671.26
支付其他与经营活动有关的现金	(八)25	2,531,003.07	3,347,371.01	1,866,171.87
经营活动现金流出小计		45,720,434.90	85,033,926.93	80,064,536.34
经营活动产生的现金流量净额	(八)26	(12,173,832.99)	6,931,479.06	7,172,627.91
二、投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	66,000.00	-
投资活动现金流入小计		-	66,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		423,176.07	346,272.29	915,795.48
投资活动现金流出小计		423,176.07	346,272.29	915,795.48
投资活动产生的现金流量净额		(423,176.07)	(280,272.29)	(915,795.48)
三、筹资活动产生的现金流量：				
取得借款收到的现金		-	20,000,000.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	(八)25	13,067,745.61	-	-
筹资活动现金流入小计		13,067,745.61	20,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	15,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,000.00	6,956,752.32	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	(八)25	2,275,600.00	6,749,837.69	6,466,275.67
筹资活动现金流出小计		7,460,600.00	28,706,590.01	6,466,275.67
筹资活动产生的现金流量净额		5,607,145.61	(8,706,590.01)	(6,466,275.67)
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减少额	(八)26	(6,989,863.45)	(2,055,383.24)	(209,443.24)
加：年/期初现金及现金等价物余额		11,500,321.77	13,555,705.01	13,765,148.25
六、年/期末现金及现金等价物余额		4,510,458.32	11,500,321.77	13,555,705.01

所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2014年1月1日至8月31日止期间				
	实收资本	储备基金	企业发展基金	未分配利润	所有者权益合计
一、2014年1月1日余额	3,405,774.31	2,473,680.95	2,541,267.84	8,721,714.05	17,142,437.15
二、本期增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	-	1,504,571.95	1,504,571.95
三、2014年8月31日余额	3,405,774.31	2,473,680.95	2,541,267.84	10,226,286.00	18,647,009.10

单位：人民币元

项目	2013年度				
	实收资本	储备基金	企业发展基金	未分配利润	所有者权益合计
一、2013年1月1日余额	3,405,774.31	2,025,530.97	1,869,042.87	12,122,341.52	19,422,689.67
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	-	4,481,499.80	4,481,499.80
(二)利润分配					
1. 提取盈余公积	-	448,149.98	672,224.97	(1,120,374.95)	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	(6,761,752.32)	(6,761,752.32)
三、2013年12月31日余额	3,405,774.31	2,473,680.95	2,541,267.84	8,721,714.05	17,142,437.15

单位：人民币元

项目	2012年度				
	实收资本	储备基金	企业发展基金	未分配利润	所有者权益合计
一、2012年1月1日余额	3,405,774.31	1,461,566.98	1,023,096.88	7,892,611.60	13,783,049.77
二、本年增减变动金额					
(一)综合收益总额	-	-	-	5,639,639.90	5,639,639.90
(二)利润分配					
1. 提取盈余公积	-	563,963.99	845,945.99	(1,409,909.98)	-
三、2012年12月31日余额	3,405,774.31	2,025,530.97	1,869,042.87	12,122,341.52	19,422,689.67

（一） 公司基本情况

德赛诊断产品（上海）有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系原由德国 DiaSys 诊断系统有限公司与德国 Günther Jans 先生共同出资组建的外商投资企业。本公司于 2008 年 8 月 21 日，获得上海市人民政府批准颁发的批准号为《商外资沪综保独资字[2008]2170 号》的批准证书，并领取了注册号为 310115400248195（浦东）企业法人营业执照。

2013 年 4 月 28 日经上海综合保税区管理委员会沪综保管经贸管[2013]204 号《关于同意德赛诊断产品（上海）有限公司股权转让的批复》批准：本公司原投资方德国 Günther Jans 先生将其持有的本公司 40% 股权转让给另一投资方德国 DiaSys 诊断系统有限公司。股权转让后，本公司投资方的出资额和出资比例变更为：德国 DiaSys 诊断系统有限公司出资 50 万美元，持有本公司的全部股权。

本公司注册资本 50 万美元，经营期限 30 年。

本公司经批准的经营范围为：研制、开发、生产医学临床诊断试剂及临床诊断用实验室检测仪器设备和附件（限二类医疗器械：医用体外诊断试剂），销售自产产品；上述产品同类商品的批发、佣金代理（拍卖除外）、进出口，并提供相关配套服务；保税区内以医药仪器设备和附件为主的仓储（除危险品）分拨业务及提供相关产品的技术咨询、售后服务；国际贸易、转口贸易、保税区企业间的贸易及贸易咨询服务；保税区内商业性简单加工及商品展示。（涉及配额、许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）（涉及许可经营的凭许可证经营）。

本公司的母公司为德国 DiaSys 诊断系统有限公司。

2014 年 9 月 11 日，本公司股东德国 DiaSys 诊断系统有限公司和北京利德曼生化股份有限公司、成都力鼎银科股权投资基金中心（有限合伙）以及上海赛领并购投资基金合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，约定以评估机构出具的本公司 100% 股权评估结果人民币 6,100 万元为基础，将本公司的 70% 的股权作价人民币 4,270 万元，分别转让给北京利德曼生化股份有限公司、成都力鼎银科股权投资基金中心（有限合伙）以及上海赛领并购投资基金合伙企业（有限合伙）各 31%、30%、9% 的本公司股权。

2014 年 9 月 16 日，中国（上海）自由贸易试验区管理委员会对本公司签发《外商投资企业备案证明》（备案号：No.007587）。2014 年 9 月 18 日，上海市工商局自由贸易实验区分局核发此次变更后的《营业执照》（注册号：310000400229163），本公司企业类型为有限责任公司（中外合资）。

（二） 财务报表的编制基础

本公司于 2014 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”）及其相关修订（包括 2014 年新颁布及修订的准则）。本财务报表的目的是基于北京利德曼生化股份有限公司将收购本公司的部分股权（“拟定交易”），因此，本财务报表以 2012 年 1 月 1 日作为新会计准则的首次执行日，并已按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》（以下简称“38 号准则”）及其他相关规定，对 2012 年 1 月 1 日数据进行追溯调整，自 2012 年 1 月 1 日之后的年度按照新会计准则编制。

此外，本公司还按照《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》(2010 年修订)披露有关财务信息。

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》及相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司于2014年8月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的财务状况以及2014年1月1日至8月31日止期间、2013年度、2012年度的经营成果和现金流量。

（四）重要会计政策及会计估计

1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时采用的货币为人民币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格，无论该价格是否可观察到的还是采用估值技术作出的估计。在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确认。

此外，公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

4. 现金及现金等价物

现金是指本公司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。

（四）重要会计政策及会计估计 – 续

5. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

5.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

5.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。本公司的金融资产为贷款和应收账款。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

贷款和应收款项

贷款和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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收账款及其他应收款。

贷款和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。

5.3 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，本公司在每个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。

(四) 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.3 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (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) 权益工具发行人经营所处的技术、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；
- (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减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。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，但金融资产转回减值损失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。

(四) 重要会计政策及会计估计-续

5. 金融工具 - 续

5.3 金融资产减值

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。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。

5.4 金融资产的转移

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

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

5.5 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。本公司的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债

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。

财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(四) 重要会计政策及会计估计 – 续

5. 金融工具- 续

5.6 金融负债的终止确认

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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5.7 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，且该种法定权利是当前可执行的，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。

5.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

6. 应收款项

6.1 单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收账款和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项和其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏帐准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收账款和其他应收款单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

6.2 单项金额虽不重大但单项计提坏帐准备的应收款项

单项计提坏帐准备的理由	本公司对单项金额不重大且信用风险较小的应收款项如关联方往来款、押金等以及对其他单项金额不重大的应收款项根据其存在发生减值的客观证据计提坏帐准备。
坏帐准备的计提方法	将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏帐准备。

(四) 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 应收款项 - 续

6.3 按组合计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项	本公司对除上述 6.1 和 6.2 部分的剩余部分的应收帐款按应收款项性质将应收款项划分为若干账龄组，并根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款账龄组的实际损失率以及应收款项的风险程度为基础，结合现时情况确定本年度各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年度各账龄组应收账款应计提的坏账准备。
------------------------------	--

采用账龄分析法计提坏账准备的组合

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 个月以内(含 3 个月)	0%	0%
4 个月-6 个月(含 6 个月)	25%	25%
7 个月-12 个月(含 12 个月)	50%	50%
1 年以上	100%	100%

7. 存货

本公司的存货主要包括原材料、在产品、产成品和备品备件等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货盘存制度为永续盘存制。

(四) 重要会计政策及会计估计 – 续**8. 固定资产**

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10年	5	9.5
电子设备	3年	5	31.67
运输设备	4年	5	23.75
器具及家具	5年	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

10. 无形资产

无形资产包括软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（四）重要会计政策及会计估计 – 续

10. 无形资产-续

10.1 研究与开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

11. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

12. 除商誉以外的非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程以及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司职工为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

(四) 重要会计政策及会计估计 – 续

13. 职工薪酬-续

本公司向职工提前辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

14. 收入确认

14.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

14.2 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。

15. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

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

16. 借款费用

公司借款费用在发生当期确认为费用。

17. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

17.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

（四）重要会计政策及会计估计 – 续

17. 所得税

17.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

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

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

18. 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

（四）重要会计政策及会计估计 – 续**19. 租赁**

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（五）运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注(四)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

固定资产的使用寿命和预计净残值

如附注(四)、8所述，本公司的管理层估计其固定资产可使用年限。此类估计以性质及功能相似的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层会对折旧费用进行相应的调整。

（六）税项**主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售收入	17%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	1%
教育费附加	实际缴纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
河道管理费	实际缴纳流转税	1%

(八) 财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细项目

单位：人民币元

项目	2014年8月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
现金：			
人民币	-	-	47,922.53
银行存款：			
人民币	-	-	2,003,995.35
美元	323,633.17	6.1653	1,995,295.58
欧元	6,665.64	8.1379	54,244.31
日元	6,912,296.00	0.0592	409,000.55
合计			4,510,458.32

项目	2013年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
现金：			
人民币	-	-	21,755.57
银行存款：			
人民币	-	-	6,596,964.21
美元	339,847.66	6.0969	2,072,017.20
欧元	326,478.23	8.4189	2,748,587.57
日元	1,055,845.00	0.0578	60,997.22
合计			11,500,321.77

项目	2012年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
现金：			
人民币	-	-	40,015.35
银行存款：			
人民币	-	-	11,098,593.00
美元	97,294.17	6.2855	611,542.51
欧元	215,481.88	8.3176	1,792,292.09
日元	181,672.00	0.0730	13,262.06
合计			13,555,705.01

- (2) 于2014年8月31日、2013年12月31日及2012年12月31日，本公司无使用受限制的货币资金。

(八) 财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

单位：人民币元

种类	2014年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	24,260,437.32	99.75	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	61,840.40	0.25	-	-
合计	24,322,277.72	100.00	-	-

种类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,347,904.88	99.80	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	6,609.05	0.20	-	-
合计	3,354,513.93	100.00	-	-

种类	2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,746,287.69	95.93	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	371,486.47	4.07	-	-
合计	9,117,774.16	100.00	-	-

应收账款账龄如下：

单位：人民币元

账龄	2014年8月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
3个月以内(含3个月)	18,322,614.79	75.33	-	18,322,614.79
3个月至6个月	5,999,662.93	24.67	-	5,999,662.93
合计	24,322,277.72	100.00	-	24,322,277.72

账龄	2013年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
3个月以内(含3个月)	3,354,513.93	100.00	-	3,354,513.93

账龄	2012年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
3个月以内(含3个月)	9,117,774.16	100.00	-	9,117,774.16

(八) 财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

- (2) 本公司报告期应收账款均在信用期内。
- (3) 本报告期应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。
- (4) 本报告期应收账款中关联方款项见附注(九)、4。
- (5) 应收账款金额前四单位情况：

单位：人民币元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
2014年8月31日:				
DiaSys Diagnostic Systems (HongKong) Co., Ltd.	关联方	18,003,686.38	3个月以内 以及 6个月以内	74.02
德赛诊断系统（上海）有限公司	关联方	6,256,750.94	3个月以内	25.72
Diasys Mongolia Co., Ltd	关联方	61,692.61	3个月以内	0.25
单位四	非关联方	147.79	3个月以内	0.01
合计		24,322,277.72		100.00
2013年12月31日:				
德赛诊断系统（上海）有限公司	关联方	3,347,904.88	3个月以内	99.80
单位二	非关联方	6,609.05	3个月以内	0.20
合计		3,354,513.93		100.00
2012年12月31日:				
德赛诊断系统（上海）有限公司	关联方	8,746,287.69	3个月以内	95.93
DiaSys Diagnostic Systems (HongKong) Co., Ltd.	关联方	371,486.47	3个月以内	4.07
合计		9,117,774.16		100.00

3. 预付款项

- (1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	2014年8月31日	
	金额	比例(%)
3个月以内	123,981.63	100.00

账龄	2013年12月31日	
	金额	比例(%)
3个月以内	268,705.32	100.00

账龄	2012年12月31日	
	金额	比例(%)
3个月以内	185,642.04	100.00

(八) 财务报表项目注释 - 续

3. 预付款项 - 续

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位：人民币元

单位名称	与本公司关系	金额	时间
2014年8月31日：			
单位一	非关联方	55,487.70	3个月以内
单位二	非关联方	40,418.00	3个月以内
单位三	非关联方	15,900.00	3个月以内
单位四	非关联方	9,583.93	3个月以内
单位五	非关联方	2,592.00	3个月以内
合计		123,981.63	
2013年12月31日：			
单位一	非关联方	108,861.39	3个月以内
单位二	非关联方	78,283.93	3个月以内
单位三	非关联方	67,460.00	3个月以内
单位四	非关联方	14,100.00	3个月以内
合计		268,705.32	
2012年12月31日：			
单位一	非关联方	108,032.04	3个月以内
DiaSys Japan Kabushiki Kaisha, Kobe	关联方	63,510.00	3个月以内
单位三	非关联方	14,100.00	3个月以内
合计		185,642.04	

(3) 本报告期预付款项中预付关联方款项见附注(九)、4。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

单位：人民币元

种类	2014年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	737,026.90	100.00	-	-
合计	737,026.90	100.00	-	-

种类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	665,839.20	100.00	-	-
合计	665,839.20	100.00	-	-

(八) 财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款按种类披露-续

种类	2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	240,334.66	100.00	-	-
合计	240,334.66	100.00	-	-

(2) 其他应收款账龄如下：

单位：人民币元

账龄	2014年8月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
3个月以内	158,499.19	21.50	-	158,499.19
7个月至12个月(含12个月)	1,266.50	0.17	-	1,266.50
1至2年	406,813.62	55.20	-	406,813.62
3年以上	170,447.59	23.13	-	170,447.59
合计	737,026.90	100.00	-	737,026.90

账龄	2013年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
3个月以内	493,654.83	74.14	-	493,654.83
7个月至12个月(含12个月)	1,736.78	0.26	-	1,736.78
3年以上	170,447.59	25.60	-	170,447.59
合计	665,839.20	100.00	-	665,839.20

账龄	2012年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
3个月以内	69,887.07	29.08	-	69,887.07
2至3年	76,697.25	31.91	-	76,697.25
3年以上	93,750.34	39.01	-	93,750.34
合计	240,334.66	100.00	-	240,334.66

(3) 本报告期其他应收款中持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项见附注(九)、4。

(八) 财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

(4) 其他应收款金额前四单位情况

单位：人民币元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应 收款总额 的比例(%)
2014年8月31日:				
Günther Jans	关联方	405,076.84	7个月至12个月	54.96
单位二	非关联方	173,450.87	注1	23.53
单位三	非关联方	158,499.19	3个月以内	21.51
合计		737,026.90		100.00
2013年12月31日:				
Günther Jans	关联方	405,076.84	3个月以内	60.84
单位二	非关联方	173,450.87	注1	26.05
单位三	非关联方	66,000.00	3个月以内	9.91
单位四	非关联方	21,311.49	3个月以内	3.20
合计		665,839.20		100.00
2012年12月31日:				
单位一	非关联方	170,447.59	1年以上	70.92
单位二	非关联方	35,000.00	3个月以内	14.56
德赛诊断系统（上海）有限公司	关联方	34,887.07	3个月以内	14.52
合计		240,334.66		100.00

注1：其中6个月至1年的款项计人民币1,266.50元，1年至2年的款项计人民币1,736.78元，3年以上款项计人民币170,447.59元。

5. 存货

(1) 存货分类

单位：人民币元

项目	2014年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,743,830.23	-	1,743,830.23
备品备件	955,584.69	-	955,584.69
在产品	5,305,750.21	-	5,305,750.21
产成品	3,286,593.66	-	3,286,593.66
合计	11,291,758.79	-	11,291,758.79

项目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,080,095.62	-	1,080,095.62
备品备件	999,358.09	-	999,358.09
在产品	7,076,454.85	-	7,076,454.85
产成品	2,483,991.14	-	2,483,991.14
合计	11,639,899.70	-	11,639,899.70

(八) 财务报表项目注释 - 续

5. 存货 - 续

单位：人民币元

项目	2012年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	480,590.48	-	480,590.48
备品备件	1,148,097.47	-	1,148,097.47
在产品	6,139,846.63	-	6,139,846.63
产成品	699,305.60	-	699,305.60
合计	8,467,840.18	-	8,467,840.18

于2014年8月31日、2013年12月31日及2012年12月31日，本公司的存货均未用于担保或抵押。

于2014年8月31日、2013年12月31日及2012年12月31日，本公司的存货均未计提跌价准备。

6. 其他流动资产

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
待摊房租	153,272.11	100,512.39	116,261.18

(八) 财务报表项目注释 - 续

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

2014年1月1日至8月31日止期间：

单位：人民币元

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年8月31日
一、账面原值合计：	3,139,866.47	423,176.07	-	3,563,042.54
其中：机器设备	1,090,932.89	-	-	1,090,932.89
运输设备	964,100.00	340,092.31	-	1,304,192.31
电子设备	756,579.72	80,220.51	-	836,800.23
器具及家具	328,253.86	2,863.25	-	331,117.11
二、累计折旧合计：	1,173,978.39	463,750.51	-	1,637,728.90
其中：机器设备	431,539.28	68,946.96	-	500,486.24
运输设备	602,102.45	193,116.42	-	795,218.87
电子设备	105,556.11	161,096.92	-	266,653.03
器具及家具	34,780.55	40,590.21	-	75,370.76
三、固定资产账面净值合计：	1,965,888.08			1,925,313.64
其中：机器设备	659,393.61			590,446.65
运输设备	361,997.55			508,973.44
电子设备	651,023.61			570,147.20
器具及家具	293,473.31			255,746.35
四、减值准备合计：				
其中：机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
器具及家具	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计：	1,965,888.08			1,925,313.64
其中：机器设备	659,393.61			590,446.65
运输设备	361,997.55			508,973.44
电子设备	651,023.61			570,147.20
器具及家具	293,473.31			255,746.35

2014年1月至8月固定资产账面原值本期增加中，因购置而增加人民币423,176.07元；

2014年1月至8月固定资产累计折旧本期增加中，累计折旧本期计提人民币463,750.51元；

于2014年8月31日，本公司无所有权受限的固定资产。

(八) 财务报表项目注释 - 续

7. 固定资产-续

(1) 固定资产情况-续

2013年度:

单位: 人民币元

项目	2013年1月1日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
一、账面原值合计:	2,741,294.98	859,092.82	460,521.33	3,139,866.47
其中: 机器设备	1,090,932.89	-	-	1,090,932.89
运输设备	1,275,580.34	-	311,480.34	964,100.00
电子设备	281,286.01	559,291.96	83,998.25	756,579.72
器具及家具	93,495.74	299,800.86	65,042.74	328,253.86
二、累计折旧合计:	1,076,680.79	474,312.13	377,014.53	1,173,978.39
其中: 机器设备	329,171.12	102,368.16	-	431,539.28
运输设备	568,614.78	269,280.79	235,793.12	602,102.45
电子设备	111,208.10	73,778.82	79,430.81	105,556.11
器具及家具	67,686.79	28,884.36	61,790.60	34,780.55
三、固定资产账面净值合计:	1,664,614.19			1,965,888.08
其中: 机器设备	761,761.77			659,393.61
运输设备	706,965.56			361,997.55
电子设备	170,077.91			651,023.61
器具及家具	25,808.95			293,473.31
四、减值准备合计:				
其中: 机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
器具及家具	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计:	1,664,614.19			1,965,888.08
其中: 机器设备	761,761.77			659,393.61
运输设备	706,965.56			361,997.55
电子设备	170,077.91			651,023.61
器具及家具	25,808.95			293,473.31

于2013年度, 固定资产账面原值本年增加中, 因购置而增加人民币346,272.29元, 因在建工程转入而增加人民币512,820.53元; 本年减少中, 因报废处置而减少人民币460,521.33元;

于2013年度, 固定资产累计折旧本年增加中, 累计折旧本年计提人民币474,312.13元; 本年减少中, 因报废处置而减少人民币377,014.53元;

于2013年12月31日, 本公司无所有权受限的固定资产。

(八) 财务报表项目注释 - 续

7. 固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

2012年度:

单位: 人民币元

项目	2012年1月1日	本年增加	本年减少	2012年12月31日
一、账面原值合计:	2,503,592.92	402,974.95	165,272.89	2,741,294.98
其中: 机器设备	957,732.89	133,200.00	-	1,090,932.89
运输设备	1,177,580.34	98,000.00	-	1,275,580.34
电子设备	280,424.98	166,133.92	165,272.89	281,286.01
器具及家具	87,854.71	5,641.03	-	93,495.74
二、累计折旧合计:	752,482.02	465,027.89	140,829.12	1,076,680.79
其中: 机器设备	238,378.04	90,793.08	-	329,171.12
运输设备	279,119.70	289,495.08	-	568,614.78
电子设备	184,667.85	67,369.37	140,829.12	111,208.10
器具及家具	50,316.43	17,370.36	-	67,686.79
三、固定资产账面净值合计:	1,751,110.90			1,664,614.19
其中: 机器设备	719,354.85			761,761.77
运输设备	898,460.64			706,965.56
电子设备	95,757.13			170,077.91
器具及家具	37,538.28			25,808.95
四、减值准备合计:				
其中: 机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
器具及家具	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计:	1,751,110.90			1,664,614.19
其中: 机器设备	719,354.85			761,761.77
运输设备	898,460.64			706,965.56
电子设备	95,757.13			170,077.91
器具及家具	37,538.28			25,808.95

于2012年度, 固定资产账面原值本年增加中, 因购置而增加人民币269,774.95元, 因在建工程转入而增加人民币133,200.00元; 本年减少中, 因报废处置而减少人民币165,272.89元;

于2012年度, 固定资产累计折旧本年增加中, 本年计提人民币465,027.89元; 本年减少中, 因报废处置而减少人民币140,829.12元;

于2012年12月31日, 本公司无所有权受限的固定资产。

(八) 财务报表项目注释 - 续

8. 在建工程

(1) 在建工程明细如下：

单位：人民币元

项目	2014年8月31日			2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	-	-	-	-	-	-	512,820.53	-	512,820.53
合计	-	-	-	-	-	-	512,820.53	-	512,820.53

(2) 在建工程项目变动情况

单位：人民币元

项目名称	年初数	本期(年)增加	转入固定资产	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源	年末数
2014年1月1日至2014年8月31日								
待安装设备	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-
2013年度								
待安装设备	512,820.53	-	512,820.53	-	-	-	自筹	-
合计	512,820.53	-	512,820.53	-	-	-	-	-
2012年度								
待安装设备	-	646,020.53	133,200.00	-	-	-	自筹	512,820.53
合计	-	646,020.53	133,200.00	-	-	-	-	512,820.53

9. 递延所得税资产

(一) 递延所得税资产列示如下

(1) 已确认的递延所得税资产

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
递延所得税资产：			
应付职工薪酬	57,574.88	-	-

(2) 可抵扣暂时性差异项目明细

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
可抵扣暂时性差异			
应付职工薪酬	230,299.51	-	-

(八) 财务报表项目注释 - 续

10. 短期借款

(1) 短期借款分类:

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
保证借款	-	5,000,000.00	-

公司短期借款为保证借款, 系由关联方公司德赛诊断系统(上海)有限公司提供担保。上述借款均为浮动利率借款, 借款利率按照实提款日中国人民银行公布的一年期基准贷款利率上浮 20%。

(2) 于 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日及 2012 年 12 月 31 日, 本公司无已到期未偿还的短期借款。

11. 应付账款

(1) 应付账款明细如下:

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
应付采购货款	8,058,382.09	2,427,662.68	1,625,920.86

(2) 于本报告期末, 应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项, 详见附注(九)、4。

(3) 于本报告期末, 本公司无账龄超过一年及一年以上的款项。

12. 预收款项

(1) 预收款项明细如下:

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
预收货款	-	62,812.57	-

(2) 于本报告期末, 预收款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

(3) 于本报告期末, 预收款项中预收关联方的款项, 详见附注(九)、4。

(4) 于本报告期末, 本公司无账龄超过一年的预收款项。

(八) 财务报表项目注释 - 续

13. 应付职工薪酬

2014年1月1日至8月31日止期间：

单位：人民币元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	1,635,102.60	1,535,102.60	100,000.00
社会保险费	-	130,907.00	130,907.00	-
其中：医疗保险费	-	96,797.80	96,797.80	-
附加医疗保险费	-	18,400.10	18,400.10	-
工伤保险费	-	5,236.30	5,236.30	-
生育保险费	-	10,472.80	10,472.80	-
住房公积金	-	109,476.00	109,476.00	-
职工福利费	-	279,751.58	173,624.05	106,127.53
设定提存计划(注1)	-	235,631.80	235,631.80	-
其中：基本养老保险费	-	219,922.80	219,922.80	-
失业保险费	-	15,709.00	15,709.00	-
工会经费和职工教育经费	-	50,143.96	25,971.98	24,171.98
合计	-	2,441,012.94	2,210,713.43	230,299.51

2013年度：

单位：人民币元

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	2,260,528.77	2,260,528.77	-
社会保险费	-	176,893.80	176,893.80	-
其中：医疗保险费	-	119,488.50	119,488.50	-
附加医疗保险费	-	24,433.50	24,433.50	-
工伤保险费	-	6,109.00	6,109.00	-
生育保险费	-	10,208.50	10,208.50	-
伤残就业金	-	16,654.30	16,654.30	-
住房公积金	-	87,709.00	87,709.00	-
职工福利费	-	257,399.80	257,399.80	-
设定提存计划(注1)	-	284,753.90	284,753.90	-
其中：基本养老保险费	-	264,581.20	264,581.20	-
失业保险费	-	20,172.70	20,172.70	-
工会经费和职工教育经费	-	53,973.77	53,973.77	-
合计	-	3,121,259.04	3,121,259.04	-

(八) 财务报表项目注释 - 续

13. 应付职工薪酬 - 续

2012年度:

单位: 人民币元

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	1,641,289.80	1,641,289.80	-
社会保险费	10,097.10	149,798.40	159,895.50	-
其中: 医疗保险费	7,591.70	101,466.60	109,058.30	-
附加医疗保险费	1,518.40	20,100.00	21,618.40	-
工伤保险费	379.60	5,064.00	5,443.60	-
生育保险费	607.40	8,040.00	8,647.40	-
伤残就业金	-	15,127.8	15,127.8	-
住房公积金	-	72,277.00	72,277.00	-
职工福利费	-	232,900.02	232,900.02	-
设定提存计划(注1)	17,992.30	242,406.10	260,398.40	-
其中: 基本养老保险费	16,701.70	225,110.60	241,812.30	-
失业保险费	1,290.60	17,295.50	18,586.10	-
工会经费和职工教育经费	-	115,456.98	115,456.98	-
合计	28,089.40	2,454,128.30	2,482,217.70	-

本报告期末, 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额及非货币性福利。

(注1)设定提存计划

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划, 根据该等计划, 本公司分别按员工基本工资的22%、1.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外, 本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本公司本期应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币219,922.80元及人民币15,709.00元(2013年: 人民币264,581.20元及人民币20,172.70元; 2012年: 人民币241,812.30元及人民币18,586.10元)。公司于2014年8月31日以及2013年12月31日和2012年12月31日, 计划缴存养老保险及失业保险已经全部支付完毕。

14. 应交税费

单位: 人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
增值税	(34,761.23)	(1,101,340.71)	(163,167.87)
企业所得税	(163,639.92)	534,600.28	760,734.86
其他	20,586.25	7,610.59	-
合计	(177,814.90)	(559,129.84)	597,566.99

(八) 财务报表项目注释 - 续

15. 其他应付款

(1) 其他应付款明细如下：

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
代垫款项	16,231,300.44	5,324,296.93	12,074,134.62
应付设备款及费用	132,487.75	97,600.90	140,679.81
合计	16,363,788.19	5,421,897.83	12,214,814.43

(2) 于本报告期末，其他应付款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

(3) 于本报告期，其他应付款中关联方的款项，详见附注(九)、4。

(4) 本报告期，账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明：

于2014年8月31日、2013年12月31日及2012年12月31日，本公司超过一年的其他应付金额分别为人民币2,339,144.60元，人民币0.00元，以及人民币12,000,000.00元。主要系关联方代垫款项，由于本公司结算不及时，尚未支付。

16. 实收资本

	2014年8月31日及 2013年12月31日			2012年12月31日		
	美元	出资比例 %	账面价值 人民币元	美元	出资比例 %	账面价值 人民币元
德国DiaSys诊断 系统有限公司	500,000.00	100.00	3,405,774.31	300,000.00	60.00	2,043,876.14
Günther Jans	-	-	-	200,000.00	40.00	1,361,898.17
合计	500,000.00	100.00	3,405,774.31	500,000.00	100.00	3,405,774.31

本公司注册资本50万美元。

2013年4月28日经上海综合保税区管理委员会沪综保管经贸管[2013]204号《关于同意德赛诊断产品（上海）有限公司股权转让的批复》批准：本公司原投资方德国 Günther Jans 先生将其持有的本公司40%股权转让给另一投资方德国 DiaSys 诊断系统有限公司。股权转让后，本公司投资方的出资额和出资比例变更为：德国 DiaSys 诊断系统有限公司出资50万美元，持有本公司的全部股权。

17. 盈余公积

单位：人民币元

项目	年/期初数	本年/期增加	本年/期减少	年/期末数
2014年1月1日至8月31日止期间：				
企业发展基金	2,541,267.84	-	-	2,541,267.84
储备基金	2,473,680.95	-	-	2,473,680.95
合计	5,014,948.79	-	-	5,014,948.79
2013年度：				
企业发展基金	1,869,042.87	672,224.97	-	2,541,267.84
储备基金	2,025,530.97	448,149.98	-	2,473,680.95
合计	3,894,573.84	1,120,374.95	-	5,014,948.79
2012年度：				
企业发展基金	1,023,096.88	845,945.99	-	1,869,042.87
储备基金	1,461,566.98	563,963.99	-	2,025,530.97
合计	2,484,663.86	1,409,909.98	-	3,894,573.84

(八) 财务报表项目注释 - 续

17. 盈余公积-续

注：按照董事会决议，本公司按税后利润的10%提取储备基金、按税后利润15%提取企业发展基金。储备基金可用于弥补公司的亏损，企业发展基金可用于扩大公司生产经营或转为增加公司资本。

18. 未分配利润

单位：人民币元

项目	金额	提取或分配比例
2014年1月1日至8月31日止期间：		
期初未分配利润	8,721,714.05	
加：本期净利润	1,504,571.95	
减：提取盈余公积	-	
期末未分配利润	10,226,286.00	

项目	金额	提取或分配比例
2013年度：		
年初未分配利润	12,122,341.52	
加：本年净利润	4,481,499.80	
减：提取盈余公积	1,120,374.95	注 1
对所有者的分配	6,761,752.32	注 2
年末未分配利润	8,721,714.05	

项目	金额	提取或分配比例
2012年度：		
年初未分配利润	7,892,611.60	
加：本年净利润	5,639,639.90	
减：提取盈余公积	1,409,909.98	注 1
年末未分配利润	12,122,341.52	

注 1：本公司根据 2012 年度、2013 年度税后利润的 10%提取储备基金及税后利润的 15%提取企业发展基金。

注 2：根据 2012 年 3 月 16 日本公司的董事会利润分配决议，本公司根据 2011 年及以前年度的收益情况，决定在 2013 年按各投资方在公司中的出资比例分配利润人民币 6,761,752.32 元。

(八) 财务报表项目注释 - 续

19. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

单位：人民币元

项 目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
主营业务收入	50,641,356.55	74,499,696.74	77,052,359.53
其他业务收入	462,552.42	558,891.43	-
营业收入	51,103,908.97	75,058,588.17	77,052,359.53
营业成本	43,948,278.64	64,057,046.83	66,414,202.08

(2) 主营业务(分行业)

人民币元

行业名称	2014年1-8月发生额		2013年度发生额		2012年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
体外诊断试剂行业	51,103,908.97	43,948,278.64	75,058,588.17	64,057,046.83	77,052,359.53	66,414,202.08

(3) 主营业务(分产品)

单位：人民币元

产品名称	2014年1月1日至8月31日止期间	
	营业收入	营业成本
临床生化试剂	28,505,704.10	23,448,860.15
免疫透射比浊项目	22,111,523.14	20,098,487.03
其他	24,129.31	26,587.45
合计	50,641,356.55	43,573,934.63

产品名称	2013年度	
	营业收入	营业成本
临床生化试剂	46,720,289.28	38,246,546.98
免疫透射比浊项目	27,686,013.94	25,255,286.60
其他	93,393.52	127,987.17
合计	74,499,696.74	63,629,820.75

产品名称	2012年度	
	营业收入	营业成本
临床生化试剂	41,037,484.46	35,489,734.75
免疫透射比浊项目	35,775,268.68	30,722,542.21
其他	239,606.39	201,925.12
合计	77,052,359.53	66,414,202.08

(八) 财务报表项目注释 - 续

19. 营业收入、营业成本 - 续

(4) 主营业务收入(分地区)

单位：人民币元

地区名称	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
中国大陆地区	31,637,461.81	72,680,697.22	76,198,842.54
中国大陆地区之外	19,003,894.74	1,818,999.52	853,516.99
分地区合计	50,641,356.55	74,499,696.74	77,052,359.53

(5) 前五名客户的营业收入情况

单位：人民币元

客户名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例(%)
2014年1月1日至8月31日止期间：		
单位一	31,276,051.80	61.76
单位二	18,863,269.53	37.25
单位三	361,410.01	0.71
单位四	134,399.64	0.27
单位五	6,225.57	0.01
合计	50,641,356.55	100.00
2013年度：		
单位一	72,680,697.22	97.56
单位二	1,543,635.56	2.07
单位三	268,734.22	0.36
单位四	6,629.74	0.01
合计	74,499,696.74	100.00
2012年度：		
单位一	75,614,740.17	98.14
单位二	496,956.87	0.64
单位三	451,552.69	0.59
单位四	401,964.30	0.52
单位五	87,145.50	0.11
合计	77,052,359.53	100.00

20. 财务费用

单位：人民币元

项目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
利息支出	185,000.00	195,000.00	-
减：利息收入	15,592.91	35,526.09	42,841.12
汇兑差额	684,345.15	(107,257.57)	55,207.95
银行手续费	19,830.14	33,546.64	26,620.41
合计	873,582.38	85,762.98	38,987.24

(八) 财务报表项目注释 - 续

21. 营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

单位：人民币元

项目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
非流动资产处置利得合计	-	986.80	-
其中：固定资产处置利得	-	986.80	-
政府补助	19,008.13	251,500.00	253,227.00
其他	243.12	-	-
合计	19,251.25	252,486.80	253,227.00

(2) 政府补助明细

单位：人民币元

项目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度	说明
浦东新区国家税务局返税款	19,008.13	-	-	系从浦东新区国家税务局收到的个人所得税税收返还款
上海市综合保税区管理委员会财政补贴款	-	233,000.00	244,000.00	系从上海市综合保税区管理委员会收到的财政补贴
浦东新区职业职工培训财政补贴拨款	-	18,500.00	9,227.00	系从上海市浦东新区财政局收到的企业职工职业培训财政补贴
合计	19,008.13	251,500.00	253,227.00	

22. 营业外支出

单位：人民币元

项目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
非流动资产处置损失合计	-	18,493.60	24,443.77
其中：固定资产处置损失	-	18,493.60	24,443.77
滞纳金	5.25	970.81	-
其他	602.33	-	-
合计	607.58	19,464.41	24,443.77

23. 所得税费用

单位：人民币元

项目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	586,508.58	1,522,845.94	1,923,020.94
递延所得税调整	(57,574.88)	-	-
所得税汇算清缴减税	-	-	(6,054.41)
合计	528,933.70	1,522,845.94	1,916,966.53

(八) 财务报表项目注释 - 续

23. 所得税费用-续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

单位：人民币元

	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
会计利润	2,033,505.65	6,004,345.74	7,556,606.43
适用税率	25%	25%	25%
按适用的税率计算的所得税费用	508,376.41	1,501,086.44	1,889,151.61
不可抵扣费用的纳税影响	20,557.29	21,759.50	33,869.33
所得税汇算清缴减税	-	-	(6,054.41)
所得税费用	528,933.70	1,522,845.94	1,916,966.53

24. 利润表补充资料

项目	2014年1月1日至8月31日止期间	2013年度	2012年度
耗用的原材料	41,763,550.41	65,206,122.59	64,954,768.28
产成品、在产品及各备件之变动	1,011,875.52	(2,572,554.38)	97,569.34
资产减值损失	-	-	-
职工薪酬费用	2,441,012.94	3,121,259.04	2,454,128.30
折旧费用和摊销费用	463,750.51	474,312.13	474,402.89
支付的租金	473,920.31	589,650.21	682,284.78
财务费用	873,582.38	85,762.98	38,987.24
其他费用	2,054,555.26	2,286,732.40	984,637.08
合计	49,082,247.33	69,191,284.97	69,686,777.91

25. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	金额
2014年1月1日至8月31日止期间：	
利息收入	15,592.91
补贴收入	19,008.13
其他	149,987.87
合计	184,588.91
2013年度：	
利息收入	35,526.09
补贴收入	251,500.00
合计	287,026.09
2012年度：	
利息收入	42,841.12
补贴收入	253,227.00
合计	296,068.12

(八) 财务报表项目注释 - 续

25. 现金流量表项目注释 - 续

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	金额
2014年1月1日至8月31日止期间：	
支付的租赁费用	473,920.31
支付的品牌使用费及咨询费	1,071,622.96
支付的其他各项费用	985,459.80
合计	2,531,003.07
2013年度：	
支付的租赁费用	589,650.21
支付的品牌使用费及咨询费	1,173,015.92
支付的其他各项费用	1,584,704.88
合计	3,347,371.01
2012年度：	
支付的租赁费用	682,284.78
支付的其他各项费用	1,183,887.09
合计	1,866,171.87

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	金额
2014年1月1日至8月31日止期间：	
收到其他应付关联方往来款	13,067,745.61
合计	13,067,745.61

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

单位：人民币元

项目	金额
2014年1月1日至8月31日止期间：	
支付其他应付关联方往来款	2,275,600.00
合计	2,275,600.00
2013年度：	
支付其他应付关联方往来款	6,749,837.69
合计	6,749,837.69
2012年度：	
支付其他应付关联方往来款	6,466,275.67
合计	6,466,275.67

(八) 财务报表项目注释 - 续

26. 现金流量表补充资料 - 续

(1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	2014年1月1日至 8月31日止期间	2013年度	2012年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,504,571.95	4,481,499.80	5,639,639.90
加：固定资产折旧	463,750.51	474,312.13	465,027.89
长期待摊费用摊销	-	-	9,375.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	17,506.80	24,443.77
财务费用	185,000.00	195,000.00	-
递延所得税资产的(增加)减少	(57,574.88)	-	7,022.35
存货的减少(增加)	348,140.91	(3,172,059.52)	109,873.04
经营性应收项目的(增加)减少	(20,946,987.52)	5,270,441.20	(700,048.34)
经营性应付项目的增加(减少)	6,329,266.04	(335,221.35)	1,617,294.30
经营活动产生的现金流量净额	(12,173,832.99)	6,931,479.06	7,172,627.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期/年末余额	4,510,458.32	11,500,321.77	13,555,705.01
减：现金的期/年初余额	11,500,321.77	13,555,705.01	13,765,148.25
现金及现金等价物净减少额	(6,989,863.45)	(2,055,383.24)	(209,443.24)

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
一、现金	4,510,458.32	11,500,321.77	13,555,705.01
其中：库存现金	47,922.53	21,755.57	40,015.35
可随时用于支付的银行存款	4,462,535.79	11,478,566.20	13,515,689.66
二、现金等价物	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	4,510,458.32	11,500,321.77	13,555,705.01

(九) 关联方及关联交易

1. 本企业的存在控制关系的关联方情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
德国 DiaSys 诊断系统有限公司 (DiaSys Diagnostic Systems GmbH)	母公司	有限公司	Alte Strasse 9 65558 Holzheim Germany	Günther Gorka	研发、生产、销售临床生化诊断试剂及相关生化分析仪	2,000,000.00 欧元	100%	100%	Günther Gorka	不适用

2. 不存在控制关系的关联方关系的性质

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
德赛诊断系统（上海）有限公司	同一最终母公司	60741220-4
DiaSys Diagnostic Systems (HongKong) Co., Ltd.	同一最终母公司	不适用
DiaSys Japan Kabushiki Kaisha, Kobe	同一最终母公司	不适用
Diasys Mongolia Co., Ltd	同一最终母公司	不适用

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务

单位：人民币元

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年1月1日至8月31日止期间		2013年度		2012年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
德赛诊断系统（上海）有限公司	销售	销售试剂	按协议价执行	31,370,968.64	61.39	73,239,568.92	97.58	75,614,740.17	98.14
DiaSys Diagnostic Systems (HongKong) Co., Ltd.	销售	销售试剂	按协议价执行	18,863,269.53	36.91	1,543,635.56	2.06	401,964.30	0.52
Diasys Mongolia Co., Ltd	销售	销售试剂	按协议价执行	134,399.64	0.26	268,734.22	0.36	451,552.69	0.59
合计				50,368,637.81	98.56	75,051,938.70	100	76,468,257.16	99.25
德赛诊断系统（上海）有限公司	采购	采购试剂	按协议价执行	274,948.72	0.67	1,056,273.00	1.64	1,544,701.03	2.44
Diasys Diagnostic Systems GmbH	采购	采购试剂	按协议价执行	36,735,365.04	89.71	54,016,877.26	84.00	50,393,498.29	79.74
DiaSys Japan Kabushiki Kaisha, Kobe	采购	采购试剂	按协议价执行	1,707,955.12	4.17	3,298,794.08	5.13	812,443.28	1.29
DiaSys Diagnostic Systems (HongKong) Co., Ltd.	采购	采购试剂	按协议价执行	431,955.36	1.05	304,943.51	0.47	-	-
合计				39,150,224.24	95.60	58,676,887.85	91.24	52,750,642.60	83.47
Diasys Diagnostic Systems GmbH	接受劳务	专利授权使用费	按协议价执行	786,336.81	89.45	1,002,244.93	85.44	-	-

(九) 关联方及关联交易-续

3. 关联交易情况-续

(2) 关键管理人员报酬

单位：人民币元

项目名称	2014年8月31日	2013年度	2012年度
关键管理人员报酬	489,937.66	848,484.00	631,350.00

(3) 资金拆借

公司与关联方之间的资金拆借明细资料如下：

单位：人民币元

2014年1月1日至8月31日止期间	本年发生额	本年年末余额
借入/(偿还)	人民币元	人民币元
德赛诊断系统（上海）有限公司	10,907,003.51	16,231,300.44

2013年度	本年发生额	本年年末余额
借入/(偿还)	人民币元	人民币元
德赛诊断系统（上海）有限公司	(6,749,837.69)	5,324,296.93

2012年度	本年发生额	本年年末余额
借入/(偿还)	人民币元	人民币元
德赛诊断系统（上海）有限公司	(1,466,275.67)	12,074,134.62

上述关联方资金拆借不收取利息。

(九) 关联方及关联交易-续

4. 关联方应收应付款项

单位：人民币元

项目名称	关联方	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
应收账款	德赛诊断系统（上海）有限公司	6,256,750.93	3,347,904.88	8,746,287.69
应收账款	DiaSys Diagnostic Systems (HongKong) Co., Ltd.	18,003,686.38	-	371,486.47
应收账款	Diasys Mongolia Co., Ltd	61,692.61	-	-
合计		24,322,129.92	3,347,904.88	9,117,774.16
其他应收款	德赛诊断系统（上海）有限公司	-	-	34,887.07
其他应收款	Günther Jans	405,076.84	405,076.84	-
合计		405,076.84	405,076.84	34,887.07
预付账款	DiaSys Japan Kabushiki Kaisha, Kobe	-	-	63,510.00
应付账款	德赛诊断系统（上海）有限公司	199.71	-	854,582.18
应付账款	Diasys Diagnostic Systems GmbH	7,683,237.81	557,895.44	409,380.63
应付账款	DiaSys Japan Kabushiki Kaisha, Kobe	-	1,418,499.80	-
合计		7,683,437.52	1,976,395.24	1,263,962.81
其他应付款	德赛诊断系统（上海）有限公司	16,231,300.44	5,324,296.93	12,074,134.62
预收账款	德赛诊断系统（上海）有限公司	-	62,812.57	-

5. 关联方担保

德赛诊断系统（上海）有限公司为本公司向中国银行上海市徐汇支行的流动资金借款（借款合同编号：2013年徐借字第0313号）提供最高额担保，所担保债权之最高本金余额为人民币15,000,000.00元，担保以德赛诊断系统（上海）有限公司不动产“周浦镇天雄路588弄128号房产”进行物权担保，抵押物估值为人民币20,000,000.00元，所担保债权对应期间为2013年3月19日至2016年3月18日。

(十) 或有事项

截至本报告各资产负债表日止，本公司并无须作披露的或有事项。

(十一) 承诺事项

1. 重大承诺事项

(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约情况如下：

单位：人民币千元

	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：			
资产负债表日后第1年	702	702	243
资产负债表日后第2年	702	702	-
资产负债表日后第3年	702	702	-
以后年度	512	970	-
合计	2,618	3,076	243

(2) 于2012年12月31日、2013年12月31日、2014年08月31日，本公司不存在需要披露的其他承诺事项。

(十二) 其他重要事项**1. 分部报告**

本公司的业务分部信息详见附注(八)、19。

本公司个别客户的销售金额占整个公司的总收入 10%以上的信息详见附注(八)、19。

2. 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、短期借款、应付账款和其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(八)。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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本行所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险**1.1.1. 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元、美元及日元有关，本公司除主要以欧元、美元及日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日，下表所述资产为外币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：人民币千元

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
现金及现金等价物	2,460	4,882	2,417
应收账款	23,498	-	371
应付账款	5,501	1,801	409
合计	20,457	3,081	2,379

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

(十二) 其他重要事项 – 续**2. 金融工具及风险管理 – 续****(1) 风险管理目标和政策 – 续****1.1 市场风险 – 续****1.1.1. 外汇风险 – 续****外汇风险的敏感性分析**

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和所有者权益的税前影响如下：

单位：人民币千元

项目	汇率变动	2014年1月1日至8月31日止期间		2013年度		2012年度	
		对利润的影响	对所有者权益的影响	对利润的影响	对所有者权益的影响	对利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对记账本位币升值5%	1,023	1,023	154	154	119	119
所有外币	对记账本位币贬值5%	(1,023)	(1,023)	(154)	(154)	(119)	(119)

1.1.2. 利率风险 – 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注(八)、10)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税前影响如下：

人民币千元

项目	利率变动	2014年1月1日至8月31日止期间		2013年度		2012年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加1%	-	-	(31)	(31)	-	-
短期借款	减少1%	-	-	31	31	-	-

1.2 信用风险

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除附注(八)、2中披露的应收账款前四单位及附注(八)、4中披露的其他应收款前五单位外，本公司无其他重大信用集中风险。

本公司不存在已逾期未减值的金融资产以及单项发生减值的金融资产。

(十二) 其他重要事项 – 续**2. 金融工具及风险管理 – 续****1.3 流动风险**

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。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币元

	1年以内	1-5年	5年以上	合计
2014年8月31日：				
应付账款	8,058,382.09	-	-	8,058,382.09
其他应付款	16,363,788.19	-	-	16,363,788.19
2013年12月31日：				
短期借款	5,185,000.00	-	-	5,185,000.00
应付账款	2,427,662.48	-	-	2,427,662.48
其他应付款	5,421,897.83	-	-	5,421,897.83
2012年12月31日：				
应付账款	1,625,920.86	-	-	1,625,920.86
其他应付款	12,214,814.43	-	-	12,214,814.43

3. 资本管理

本公司通过优化负债与股东权益的结构来管理资本，以确保公司内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。本公司自2012年起采用的整体策略维持不变。

本公司的资本结构由本公司的净债务（附注八、1及10中详细披露的借款与现金和银行存款余额抵减后的净额）和所有者权益（包括分别在附注八、16至18中披露的实收资本、盈余公积、未分配利润）组成。

本公司并未受制于外部强制性资本管理要求。

本公司根据经济状况的变动管理资本结构并对其作出调整。为维持或调整资本结构，本公司或调整对所有者的分红，或从所有者获取新增资本。本公司未对资本管理作出任何目标、政策及流程的调整。

(十三) 公允价值

本公司的资产以及负债皆按摊余成本计量。本公司管理层认为，在财务报表按摊销成本列示的金融资产和金融负债的账面值与其公允价值相若。

* * *财务报表结束* * *