

华广生技股份有限公司

2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, Tower E2
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China

毕马威华振
会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场东2办公楼8层
邮政编码:100738

Telephone 电话 +86 (10) 8508 5000
Fax 传真 +86 (10) 8518 5111
Internet 网址 kpmg.com/cn



审计报告

毕马威华振审字第 1502042 号

通化东宝药业股份有限公司董事会:

我们审计了后附的华广生技股份有限公司(以下简称“华广生技”)财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 6 月 30 日的合并资产负债表和资产负债表,2014 年度及自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注。财务报表已由华广生技管理层按照财务报表附注二(以下简称“附注二”)所述的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

华广生技管理层负责按照附注二所述的编制基础编制财务报表,并负责设计、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。

KPMG Huazhen LLP a People's Republic of China partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) - 中国合伙制会计师事务所,是与瑞士实体 - 毕马威国际会计师事务所("毕马威国际")相关的独立成员所网络中的成员。



审计报告(续)

毕马威华振审字第 1502042 号

三、审计意见

我们认为,华广生技财务报表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及使用目的

我们提醒财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。华广生技财务报表仅为通化东宝药业股份有限公司现金认购华广生技 17.79%股权之目的而编制,因此该财务报表可能不适用于其他用途。本审计报告仅供上述目的使用,未经本所书面同意,不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
(总所盖章)



中国注册会计师

刘许友

刘许友



虞晓钧

虞晓钧



中国 北京

日期: 2015年 10月 8日

华广生技股份有限公司
合并资产负债表
2014 年 12 月 31 日及 2015 年 6 月 30 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
货币资金	五、1	65,305,506.07	169,725,726.21
应收票据	五、2	847,381.13	933,596.80
应收账款	五、3	50,863,840.10	61,355,481.50
预付款项	五、4	4,581,678.19	2,766,866.28
其他应收款	五、5	4,182,804.70	3,420,770.56
存货	五、6	73,130,782.46	64,160,746.51
流动资产合计		198,911,992.65	302,363,187.86
非流动资产			
固定资产	五、7	576,869,430.16	557,038,167.26
无形资产	五、8	40,513,856.52	43,098,379.70
递延所得税资产	五、9	6,072,722.87	5,631,155.92
其他非流动资产	五、10	13,785,876.33	21,727,987.66
非流动资产合计		637,241,885.88	627,495,690.54
资产总计		836,153,878.53	929,858,878.40

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并资产负债表(续)
2014年12月31日及2015年6月30日
(金额单位:人民币元)

	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款	五、11	110,783,035.96	92,044,117.86
应付账款	五、12	31,311,234.54	33,378,015.89
预收款项	五、13	1,485,528.93	137,419.43
应付职工薪酬	五、14	13,168,552.91	14,355,730.50
应交税费	五、15	1,448,069.21	3,176,338.55
应付利息		249,845.47	929,866.00
应付股利		9,715,521.19	-
其他应付款	五、16	25,384,588.73	30,112,099.07
一年内到期的非流动负债	五、17	41,991,560.00	141,212,537.12
其他流动负债	五、18	587,498.50	2,811,747.30
流动负债合计		236,125,435.44	318,157,871.72
非流动负债			
长期借款	五、19	324,453,500.00	335,331,000.00
长期应付职工薪酬	五、20	238,043.40	270,059.70
递延所得税负债	五、9	222,637.78	339,464.98
长期应付款	五、21	28,308,844.09	28,977,799.15
非流动负债合计		353,223,025.27	364,918,323.83
负债合计		589,348,460.71	683,076,195.55

刊载于第21页至第99页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
资产负债表
2014 年 12 月 31 日及 2015 年 6 月 30 日
(金额单位：人民币元)

	附注	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
货币资金	十五、1	29,359,041.83	128,018,006.71
应收票据	五、2	847,381.13	933,596.80
应收账款	十五、2	60,397,084.92	73,899,735.33
预付款项	十五、3	3,561,074.05	2,528,936.98
其他应收款	十五、4	4,215,770.38	4,479,239.33
存货	十五、5	65,580,748.71	55,747,271.53
流动资产合计		163,961,101.02	265,606,786.68
非流动资产			
长期股权投资	十五、6	26,880,550.99	26,238,307.86
固定资产	十五、7	576,132,290.49	556,711,160.91
无形资产	五、8	40,513,856.52	43,098,379.70
递延所得税资产	五、9	6,072,722.87	5,631,155.92
其他非流动资产	十五、8	12,819,118.80	21,336,832.09
非流动资产合计		662,418,539.67	653,015,836.48
资产总计		826,379,640.69	918,622,623.16

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
资产负债表(续)
2014年12月31日及2015年6月30日
(金额单位:人民币元)

	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款	五、11	110,783,035.96	92,044,117.86
应付账款		30,562,913.98	31,455,351.87
预收款项		1,328,313.23	137,314.91
应付职工薪酬	十五、9	12,110,102.73	13,439,193.84
应交税费		714,325.06	2,099,301.49
应付利息		249,845.47	929,866.00
应付股利		9,715,521.19	-
其他应付款		24,228,754.75	28,889,287.86
一年内到期的非流动负债	五、17	41,991,560.00	141,212,537.12
其他流动负债		492,262.86	2,710,116.33
流动负债合计		232,176,635.23	312,917,087.28
非流动负债			
长期借款	五、19	324,453,500.00	335,331,000.00
长期应付职工薪酬	五、20	238,043.40	270,059.70
递延所得税负债	五、9	222,637.78	339,464.98
长期应付款	五、21	28,308,844.09	28,977,799.15
非流动负债合计		353,223,025.27	364,918,323.83
负债合计		585,399,660.50	677,835,411.11

刊载于第21页至第99页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
资产负债表(续)
2014年12月31日及2015年6月30日
(金额单位:人民币元)

附注 2015年6月30日 2014年12月31日

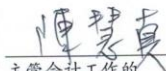
负债和股东权益(续)

股东权益			
股本	五、22	105,827,236.02	105,827,236.02
其他权益工具	五、23	-	3,259,333.70
资本公积	五、24	145,848,227.98	142,244,789.74
其他综合收益	十五、10	(2,925,372.72)	(9,154,901.31)
盈余公积	五、26	14,072,367.26	12,983,813.83
未弥补亏损	十五、11	(21,842,478.35)	(14,373,059.93)
股东权益合计		240,979,980.19	240,787,212.05
负债和股东权益总计		826,379,640.69	918,622,623.16

此财务报表已获董事会批准。


董事长


总经理


主管会计工作的
公司负责人



(公司盖章)

日期 2015年 10月 6日

刊载于第21页至第99页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并利润表
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
一、营业收入	五、28	148,492,541.06	311,801,092.95
二、减：营业成本	五、28	87,723,227.05	185,166,498.13
销售费用	五、29	19,974,926.08	41,986,319.51
管理费用	五、30	31,967,547.28	63,728,408.69
财务费用	五、31	5,886,350.38	12,704,346.12
加：资产减值损失转回	五、32	775,891.46	3,476,071.66
加：公允价值变动收益	五、33	-	208,135.42
三、营业利润		3,716,381.73	11,899,727.58
加：营业外收入	五、34	936,707.74	1,788,090.40
其中：非流动资产处置利得		106,102.19	25,076.34
减：营业外支出	五、35	65,532.48	2,698,396.18
其中：非流动资产处置损失		-	367,415.34
四、利润总额		4,587,556.99	10,989,421.80
减：所得税费用	五、36	700,337.36	5,327,402.86
五、净利润		3,887,219.63	5,662,018.94
归属于母公司股东的净利润		3,887,219.63	5,662,018.94
少数股东损益		-	-

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并利润表(续)
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
六、其他综合收益的税后净额		5,506,931.99	(10,019,950.76)
归属母公司所有者的			
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			
重新计量设定受益计划			
净负债的变动	五、20	-	(87,823.43)
(二) 以后将重分类进损益的			
其他综合收益			
外币财务报表折算差额		5,506,931.99	(9,932,127.33)
七、综合收益总额		9,394,151.62	(4,357,931.82)
归属于母公司股东的综合收益总额		9,394,151.62	(4,357,931.82)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
(一) 基本每股收益	五、37	0.08	0.13
(二) 稀释每股收益	五、37	0.08	0.13

此财务报表已获董事会批准。

董 事 长 董 总 理

傅 慧 贞
主管会计工作的
公司负责人



(公司盖章)

日期 2015 年 10 月 6 日

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生科技股份有限公司
利润表
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

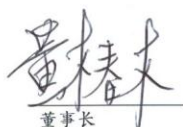
	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
一、营业收入	十五、12	133,281,575.81	272,279,728.62
二、减：营业成本	十五、12	83,528,470.27	173,345,751.50
销售费用		13,609,390.11	27,836,457.37
管理费用		28,701,477.28	58,452,345.64
财务费用	十五、13	5,912,725.00	12,528,332.68
资产减值转回/(损失)	十五、14	1,085,139.25	(8,945,520.29)
加：公允价值变动收益	五、33	-	208,135.42
投资收益	十五、15	-	14,271,429.88
三、营业利润		2,614,652.40	5,650,886.44
加：营业外收入	十五、16	883,788.34	1,776,879.16
其中：非流动资产处置利得		108,368.00	25,076.34
减：营业外支出	十五、17	1,121.22	2,693,771.70
其中：非流动资产处置损失		-	366,521.42
四、利润总额		3,497,319.52	4,733,993.90
减：所得税费用	十五、18	162,663.32	2,691,586.79
五、净利润		3,334,656.20	2,042,407.11

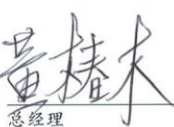
刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
 利润表(续)
 2014 年度及
 自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (金额单位: 人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
六、 其他综合收益的税后净额		6,229,528.59	(6,859,179.76)
(一) 以后不能重分类进损益 的其他综合收益			
重新计量设定受益 计划净负债的变动	五、20	-	(87,823.43)
(二) 以后将重分类进损益 的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		6,229,528.59	(6,771,356.33)
七、 综合收益总额		<u>9,564,184.79</u>	<u>(4,816,772.65)</u>

此财务报表已获董事会批准。


 董事长


 总经理


 主管会计工作的
 公司负责人



(公司盖章)

日期 2015 年 10 月 6 日

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并现金流量表
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位：人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	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		159,423,881.83	308,338,527.76
收到其他与经营活动有关的现金		830,605.55	1,763,014.06
经营活动现金流入小计		160,254,487.38	310,101,541.82
购买商品、接受劳务支付的现金		(56,723,481.65)	(91,030,378.15)
支付给职工以及为职工支付的现金		(34,190,002.37)	(63,642,457.08)
支付的各项税费		(2,550,226.14)	(5,325,023.09)
支付其他与经营活动有关的现金		(47,309,476.07)	(64,207,240.38)
经营活动现金流出小计		(140,773,186.23)	(224,205,098.70)
经营活动产生的现金流量净额	五、39(1)(a)	19,481,301.15	85,896,443.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收到利息		159,524.69	650,681.37
处置固定资产收回的现金净额		114,039.35	63,004.65
投资活动现金流入小计		273,564.04	713,686.02

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并现金流量表(续)
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
二、投资活动产生的现金流量(续):		
购建固定资产和无形资产支付的现金	(16,643,983.20)	(11,603,564.15)
投资活动现金流出小计	(16,643,983.20)	(11,603,564.15)
投资活动产生的现金流量净额	(16,370,419.16)	(10,889,878.13)
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	-	57,223,004.40
取得借款收到的现金	16,447,631.09	16,005,177.03
筹资活动现金流入小计	16,447,631.09	73,228,181.43
偿还债务支付的现金	(122,224,246.67)	(79,702,353.59)
分配股利或偿付利息支付的现金	(5,843,006.41)	(29,282,388.25)
筹资活动现金流出小计	(128,067,253.08)	(108,984,741.84)
筹资活动产生的现金流量净额	(111,619,621.99)	(35,756,560.41)

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并现金流量表(续)
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
四、汇率变动对现金的影响		4,088,519.86	(6,150,046.29)
五、现金净(减少)/增加额	五、39(1)(b)	(104,420,220.14)	33,099,958.29
加: 年初现金余额		169,725,726.21	136,625,767.92
六、年末现金余额	五、39(2)	65,305,506.07	169,725,726.21

此财务报表已获董事会批准。

 
董事长 总经理


主管会计工作的
公司负责人



日期 2015 年 10 月 6 日

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
现金流量表
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	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		146,834,373.32	263,040,699.55
收到其他与经营活动有关的现金		1,384,999.23	3,282,974.97
经营活动现金流入小计		148,219,372.55	266,323,674.52
购买商品、接受劳务支付的现金		(54,332,484.79)	(67,293,575.29)
支付给职工以及为职工支付的现金		(29,730,758.18)	(62,881,316.58)
支付的各项税费		(1,631,080.57)	(1,287,694.89)
支付其他与经营活动有关的现金		(41,850,593.11)	(59,017,084.13)
经营活动现金流出小计		(127,544,916.65)	(190,479,670.89)
经营活动产生的现金流量净额	十五、19(1)(a)	20,674,455.90	75,844,003.63
二、投资活动产生的现金流量:			
收到利息收入		64,039.05	330,652.17
取得投资收益收到的现金		-	12,854,318.80
处置固定资产收回的现金净额		114,039.35	63,004.65
投资活动现金流入小计		178,078.40	13,247,975.62

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
现金流量表(续)
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
二、投资活动产生的现金流量(续):		
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	(11,938,513.66)	(11,476,053.70)
投资活动现金流出小计	(11,938,513.66)	(11,476,053.70)
投资活动产生的现金流量净额	(11,760,435.26)	1,771,921.92
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	-	57,223,004.40
取得借款收到的现金	16,447,631.09	16,005,177.03
筹资活动现金流入小计	16,447,631.09	73,228,181.43
偿还债务支付的现金	(122,224,246.67)	(79,702,353.59)
分配股利或偿付利息 支付的现金	(5,843,006.41)	(29,282,388.25)
筹资活动现金流出小计	(128,067,253.08)	(108,984,741.84)
筹资活动产生的现金流量净额	(111,619,621.99)	(35,756,560.41)

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
现金流量表(续)
2014 年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	附注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,046,636.47	(5,346,349.14)
五、现金净(减少)/增加额	十五、19(1)(b)	(98,658,964.88)	36,513,016.00
加: 年初现金余额		128,018,006.71	91,504,990.71
六、年末现金余额	十五、19(2)	29,359,041.83	128,018,006.71

此财务报表已获董事会批准。


董事长


总经理


主管会计工作的
公司负责人



日期 2015 年 10 月 6 日

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
合并股东权益变动表
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
(金额单位: 人民币元)

附注	股本	其他权益工具	归属子公司少数股东权益			资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			股本	其他权益工具	其他综合收益						
2015 年 1 月 1 日余额 本期增减变动金额	105,827,236.02	3,259,333.70	142,244,789.74	(9,421,750.49)	12,983,813.83	(8,110,739.95)	246,782,682.85	-	246,782,682.85	-	246,782,682.85
1. 综合收益总额	-	-	-	5,506,931.99	-	3,887,219.63	9,394,151.62	-	9,394,151.62	-	9,394,151.62
2. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 利润分配	-	-	344,104.54	-	-	-	344,104.54	-	344,104.54	-	344,104.54
- 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,088,533.43	(1,088,533.43)	-	-	-	-
- 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	(9,715,521.19)	(9,715,521.19)	-	(9,715,521.19)	-	(9,715,521.19)
4. 所有者权益内部结转	-	(3,259,333.70)	3,259,333.70	-	-	-	-	-	-	-	-
- 可供转换权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2015 年 6 月 30 日余额	105,827,236.02	-	145,848,227.98	(3,914,818.50)	14,072,367.26	(15,027,594.94)	246,805,417.82	-	246,805,417.82	-	246,805,417.82

此财务报表已获董事会批准。

董 事 长
(签名和盖章)
2015 年 6 月 30 日

总 经 理
(签名和盖章)

主 管 会 计 工 作 的 公 司 负 责 人
(签名和盖章)

公 司 盖 章

华广生科技股份有限公司
合并股东权益变动表(续)
2014 年度
(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司所有者权益						少数 股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润/ (未弥补亏损)		
2014 年 1 月 1 日余额 本年增减变动金额	90,662,236.02	5,988,356.60	94,927,434.27	998,200.27	12,602,600.70	2,887,016.74	-	207,635,904.60
1. 综合收益总额	-	-	-	(10,019,950.76)	-	5,662,018.94	-	(4,357,931.82)
2. 所有者投入资本	15,165,000.00	-	42,058,004.40	-	-	-	-	57,223,004.40
- 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	2,560,328.17	-	-	-	-	2,560,328.17
3. 利润分配	-	-	-	-	-	(1,832,473.63)	-	-
- 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,451,320.50	-	-
- 对所有者分配的股利	-	-	-	-	-	(16,278,622.50)	-	(16,278,622.50)
4. 股东权益内部结转	-	(2,699,022.90)	2,699,022.90	-	-	-	-	-
- 可供转让股权投资	-	-	-	-	-	-	-	-
2014 年 12 月 31 日余额	105,827,236.02	3,289,333.70	142,244,789.74	(9,421,750.49)	12,983,813.83	(8,110,739.95)	-	246,782,682.85

此财务报表已获董事会批准。

 董事长
 总经理
 主管会计工作的公司负责人
 (签名和盖章)
 (签名和盖章)
 (公司盖章)

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
 股东权益变动表
 自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间
 (金额单位: 人民币元)

附注	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2015 年 1 月 1 日余额	105,827,236.02	3,259,333.70	142,244,789.74	(9,154,901.31)	12,983,813.83	(14,373,659.93)	240,787,212.05
本年增减变动金额							
1. 综合收益总额		-	-	6,279,538.59	-	3,334,656.20	9,564,184.79
2. 所有者投入资本		-	-	-	-	-	-
- 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-
3. 利润分配		-	344,104.54	-	-	-	344,104.54
- 提取盈余公积		-	-	-	1,088,553.43	(1,088,553.43)	-
- 对所有者分配的分配		-	-	-	-	(9,715,521.19)	(9,715,521.19)
4. 股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-
- 可供销售金融资产		(3,259,333.70)	3,259,333.70	-	-	-	-
2015 年 6 月 30 日余额	105,827,236.02	-	145,548,227.98	(2,925,372.72)	14,072,367.26	(21,842,478.35)	240,979,980.19

此财务报表已获董事会批准。

董事长 董格 (签名和盖章) 2015 年 6 月 30 日
 总经理 董格 (签名和盖章) 2015 年 6 月 30 日
 主管会计工作的公司负责人 董格 (签名和盖章) 2015 年 6 月 30 日
 (公司盖章)

刊载于第 21 页至第 99 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

华广生技股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

华广生技股份有限公司(以下简称“本公司”)是在台湾地区成立的股份有限公司，总部位于台中市南区大庆街二段 100 号。本公司于 2003 年 4 月 14 日成立，于 2010 年 12 月 23 日起于台湾证券交易所上市买卖。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事医疗器械批发、生物技术服务、药品检验、精密仪器批发和医疗设备制造等业务。本公司子公司的相关信息参见附注七。

2015 年 8 月 6 日，本公司和通化东宝药业股份有限公司(以下简称“通化东宝公司”)签署了《股权认购协议》，约定通化东宝公司作为本公司的策略投资人，出资新台币 114,000 万元整认购本公司 12,000,000 股新非公开发行普通股，约占本公司已发行股权的 17.79%。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本公司法定财务报表按照台湾地区证券发行人财务报告编制准则及金融监督管理委员会认可的国际财务报告准则、国际会计准则、解释及解释公告(以下简称“台湾国际财务报告准则”)的相关要求编制。本财务报表是为附注一所述通化东宝公司现金认购华广生技 17.79%股权之目的编制的，不是本公司的法定财务报表。

本财务报表包括 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 6 月 30 日的合并资产负债表和资产负债表，2014 年度及自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注。

本公司以按照台湾国际财务报告准则所编制的财务报表为基础，进行下述两项调整后，确定了本财务报表于 2014 年 1 月 1 日的合并资产负债表及资产负债表期初数，并以此为基础，该日后的有关交易按照附注三所述会计政策进行会计处理。这些会计政策是符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的。

(1) 本公司母公司个别报表对子公司的长期股权投资按照成本法核算。

(2) 本公司于2011年3月15日,与GE Trademark Licensing, Inc.(以下简称“GE”)签订商标授权合约,有效期为2011年3月15日至2020年12月31日。其后由于市场环境变化,本公司与GE对该合约进行了修改最终于2013年7月15日确定了合同的最终条款。编制本财务报表时,本公司将商标使用权归类为无形资产-商标使用权,以2013年7月15日修订的最终合约确定的金额作为无形资产的原值,并按照通化东宝公司之会计政策采取直线法在2011年3月15日至2020年12月31日期间摊销核算。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2014年1月1日至2014年12月31日止及2015年1月1日至2015年6月30日止。

2、 营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于12个月。

3、 记账本位币

本公司的记账本位币为新台币,本公司在瑞士,美国,BVI,大陆地区和澳大利亚的子公司的记账本位币分别为欧元、美元,美元,人民币及澳币。编制本财务报表采用的列示货币为人民币。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币,本公司在编制财务报表时将大陆地区以外按各自记账本位币编制的财务报表折算为人民币(参见附注三、6)。

4、 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的子公司。控制,是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时,本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利(包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利)。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

5、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

6、 外币业务和外币报表折算

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为新台币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为新台币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注三、12)外，其他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，仍采用交易发生日的即期汇率折算。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，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

编制本财务报表时，本公司将大陆地区以外经营的财务报表折算为人民币。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未弥补亏损/未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的近似汇率(当期平均汇率)折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下的其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

7、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：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、贷款及应收款项和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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（包括交易性金融资产或金融负债）

本集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债及衍生工具属于此类。但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

初始确认后，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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 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。

初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产的减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (b) 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；
- (c) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (d) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (e) 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- (f) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

有关应收款项减值的方法，参见附注三、8。

(5) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(6) 可转换工具

- 含权益成分的可转换工具

对于本集团发行的可转换为权益股份且转换时所发行的股份数量和对价的金额固定的可转换工具，本集团将其作为包含负债和权益成分的复合金融工具。

在初始确认时，本集团将相关负债和权益成分进行分拆，先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，计入权益。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

8、 应收款项的坏账准备

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，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，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的减值准备。

(1) 单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的判断依据或金额标准	存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项时(如：已发生法律纠纷或陷入债务困境客户)
单独计提坏账准备的计提方法	当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团对该部分差额确认减值损失，计提应收款项坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于上述(1)中单项测试未发生减值的应收款项，本集团也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中再进行减值测试。

本集团按照账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账：

<u>类别</u>	<u>应收账款计提比例(%)</u>
未逾期及超出信用期1-3个月	0%
逾期3-6个月	50%
逾期6个月以上	100%

9、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、在产品、产成品。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在存货计提跌价准备后，如有客观证据表明以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

对于通过企业合并以外的方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期

投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、14。

在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注三、4 进行处理。

11、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

<u>类别</u>	<u>使用寿命(年)</u>	<u>残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
土地	永久	0%	不计提折旧
房屋及建筑物	5~50年	0%	2%~20%
机器设备及模具设备	2~8年	0%	13%~50%
办公设备及其他设备	3~5年	0%	20%~33%
运输工具	5年	0%	20%

本集团至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、14。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

12、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额(包括折价或溢价的摊销)：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

13、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、14）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的商标使用权费，本集团按照附注二所述确定的原值扣除预计净残值后按照通化东宝公司之会计政策按直线法在合约期内摊销。对于使用寿命有限的电脑软件，本集团将电脑软件的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限为：

<u>项目</u>	<u>摊销年限(年)</u>
商标使用权费	10 年
电脑软件	2 ~ 5 年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。本集团于2014年12月31日及2015年6月30日均无使用寿命不确定的无形资产。

14、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产
- 长期股权投资

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、15）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

15、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

16、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

18、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收入，提供劳务交易的完工进度根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入

(3) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

19、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团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。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照本公司及子公司所在地区有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家及地区规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利 - 设定受益计划

本集团确定福利退休金计划下的净义务是根据员工当期或过去服务所获得至未来受益金额折算为现值计算，并扣除未确认前期服务成本及各项计划资产的公允价值。折现率为以到期日与本集团净义务期限接近，且计价币种与预期支付福利金相同的高质量公司债或政府债的市场收益率为主。

本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

20、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损),则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日,本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式,依据已颁布的税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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。

21、 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

22、 股利分配

资产负债表日后,经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润,不确认为资产负债表日的负债,在附注中单独披露。

23、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。本集团及本公司的关联方包括但不限于:

- (1) 本公司的子公司;
- (2) 对本集团实施共同控制或重大影响的投资方;
- (3) 与本集团同受一方控制、共同控制的企业或个人;
- (4) 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;

- (5) 本集团的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (6) 本公司母公司的关键管理人员；
- (7) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；及
- (8) 本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

24、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：

- 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- 各单项产品或劳务的性质；
- 生产过程的性质；
- 产品或劳务的客户类型；
- 销售产品或提供劳务的方式；
- 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

25、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注八及附注十一载有关于金融工具公允价值估值以及股份支付涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

- 应收款项减值

如附注三、8所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

- 存货跌价准备

如附注三、9所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

- 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注三、14所述，本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价,且不能可靠估计资产的公允价值。因此,本集团将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

- 固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注三、11和13所述,本集团对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后,在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

- 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时,本集团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,并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断,以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异,该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

四、 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按大陆地区及台湾地区税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	*

* 本公司在台湾地区、大陆地区、美国地区、澳大利亚地区、B.V.I、瑞士地区的子公司 2014 年及 2015 年度适用的企业所得税税率分别为 17%、25%、35%、30%、0%、17%。

按照台湾地区促进产业升级条例第九条及相关法规规定，本公司于 2011 年 12 月 26 日获得了台中市政府批文编号为 80310225 的五年投资计划完成证明书，规定本公司自 2014 年 1 月 1 日起连续五年企业所得税定额免税之税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	133,114.94	116,859.52
银行存款	65,172,391.13	169,608,866.69
合计	65,305,506.07	169,725,726.21

2、 应收票据

本集团及本公司应收票据情况如下：

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	847,381.13	933,596.80

上述应收票据均为一年内到期。

3、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

<u>客户类别</u>	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
第三方客户	53,439,104.68	62,754,592.05
减：坏账准备	(2,575,264.58)	(1,399,110.55)
合计	50,863,840.10	61,355,481.50

(2) 应收账款按账龄分析如下：

<u>账龄</u>	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	53,194,061.93	62,387,897.99
1 年至 2 年(含 2 年)	-	366,694.06
2 年至 3 年(含 3 年)	245,042.75	-
小计	53,439,104.68	62,754,592.05
减：坏账准备	(2,575,264.58)	(1,399,110.55)
合计	50,863,840.10	61,355,481.50

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款分类披露

类别	注	2015 年 6 月 30 日					2014 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (注*)	(1)	53,439,104.68	100%	(2,575,264.58)	100%	50,863,840.10	62,754,592.05	100%	(1,399,110.55)	100%	61,355,481.50

注*：此类包括单独测试未发生减值的应收账款。

组合中，期 / 年末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

	2015 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	40,009,821.43	-	-
逾期 1 - 3 个月	10,854,018.67	-	-
逾期 3 - 6 个月	-	-	50%
逾期 6 个月以上	2,575,264.58	(2,575,264.58)	100%
合计	53,439,104.68	(2,575,264.58)	

	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	52,019,443.27	-	-
逾期 1 - 3 个月	8,303,621.73	-	-
逾期 3 - 6 个月	2,064,832.99	(1,032,416.49)	50%
逾期 6 个月以上	366,694.06	(366,694.06)	100%
合计	62,754,592.05	(1,399,110.55)	

(4) 本期 / 年计提、收回或转回及核销的坏账准备情况：

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	1,399,110.55	2,902,159.08
本期 / 年计提	1,274,650.97	-
本期 / 年收回或转回	(83,132.93)	(1,136,205.17)
本期 / 年核销	-	(285,993.04)
外币报表折算差额	(15,364.01)	(80,850.32)
期 / 年末余额	2,575,264.58	1,399,110.55

(5) 按欠款方归集的期 / 年末余额前五名的应收账款情况

于 2015 年 6 月 30 日本集团期末余额前五名的应收账款合计人民币 27,337,771.86 元，占应收账款期末余额合计数的 51%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 0 元。

于 2014 年 12 月 31 日本集团年末余额前五名的应收账款合计人民币 36,841,341.12 元，占应收账款年末余额合计数的 59%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 0 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 报告期内无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

预付款项按账龄列示如下：

<u>账龄</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>		<u>2014 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>金额</u>	<u>比例 (%)</u>
1 年以内 (含 1 年)	4,581,678.19	100%	2,766,866.28	100%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄分析如下：

<u>账龄</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	4,182,804.70	3,420,770.56

账龄自其他应收账款确认日起开始计算。

(2) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的其他应收款情况

于 2015 年 6 月 30 日本集团期末余额前五名的其他应收账款合计人民币 1,026,711.30 元，占其他应收账款期末余额合计数的 25%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 0 元。

于 2014 年 12 月 31 日本集团年末余额前五名的其他应收账款合计人民币 1,416,381.47 元，占其他应收账款年末余额合计数的 41%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 0 元。

(3) 报告期内无因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款项情况。

(4) 报告期内无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2015 年 6 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,332,301.11	(1,001,328.20)	20,330,972.91	19,938,001.57	(1,744,480.11)	18,193,521.46
在产品	41,526,505.73	(2,393,242.95)	39,133,262.78	33,987,477.03	(3,822,779.48)	30,164,697.55
产成品	14,796,470.44	(1,129,923.67)	13,666,546.77	16,584,427.81	(781,900.31)	15,802,527.50
合计	77,655,277.28	(4,524,494.82)	73,130,782.46	70,509,906.41	(6,349,159.90)	64,160,746.51

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015 年 1 月 1 日余额	本期计提	本期转回 / 核销	外币报表 折算差异	2015 年 6 月 30 日余额
原材料	1,744,480.11	-	(784,026.85)	40,874.94	1,001,328.20
在产品	3,822,779.48	-	(1,511,503.24)	81,966.71	2,393,242.95
产成品	781,900.31	328,120.59	-	19,902.77	1,129,923.67
合计	6,349,159.90	328,120.59	(2,295,530.09)	142,744.42	4,524,494.82

存货种类	2014 年 1 月 1 日余额	本年计提	本年转回 / 核销	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
原材料	1,959,818.85	-	(123,070.79)	(92,267.95)	1,744,480.11
在产品	6,137,341.86	-	(2,089,910.60)	(224,651.78)	3,822,779.48
产成品	951,032.89	-	(126,885.10)	(42,247.48)	781,900.31
合计	9,048,193.60	-	(2,339,866.49)	(359,167.21)	6,349,159.90

华广生技股份有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地	房屋及 建筑物	机器及 模具设备	运输工具	办公及 其他设备	合计
原值						
2015 年 1 月 1 日余额	278,626,658.70	161,267,073.70	104,031,929.31	211,293.04	91,552,208.85	635,689,163.60
本期增加						
- 购置	-	2,527,729.51	11,580,752.58	23,250.27	6,016,283.09	20,148,015.45
本期处置或报废	-	-	(384,624.35)	-	(11,057.11)	(395,681.46)
外币报表折算差额	6,820,030.40	3,953,269.04	2,268,024.79	5,226.02	2,247,517.28	15,294,067.53
2015 年 6 月 30 日余额	285,446,689.10	167,748,072.25	117,496,082.33	239,769.33	99,804,952.11	670,735,565.12
累计折旧						
2015 年 1 月 1 日余额	-	4,803,182.41	57,811,318.55	193,445.39	15,843,049.99	78,650,996.34
本期计提	-	1,910,526.32	7,563,218.75	34,599.20	4,346,251.90	13,854,596.17
本期处置或报废	-	-	(376,687.19)	-	(11,057.11)	(387,744.30)
外币报表折算差额	-	122,017.23	1,228,629.18	4,815.58	392,824.76	1,748,286.75
2015 年 6 月 30 日余额	-	6,835,725.96	66,226,479.29	232,860.17	20,571,069.54	93,866,134.96
账面价值						
2015 年 6 月 30 日余额	285,446,689.10	160,912,346.29	51,269,603.04	6,909.16	79,233,882.57	576,869,430.16
原值						
2014 年 1 月 1 日余额	293,119,223.30	168,326,692.17	104,288,037.65	213,618.70	86,681,555.03	652,629,126.85
本年增加						
- 购置	-	1,312,461.10	5,265,259.76	8,558.20	11,793,709.83	18,379,988.89
本年处置或报废	-	-	(226,043.87)	-	(2,305,835.41)	(2,531,879.28)
外币报表折算差额	(14,492,564.60)	(8,372,079.57)	(5,295,324.23)	(10,883.86)	(4,617,220.60)	(32,788,072.86)
2014 年 12 月 31 日余额	278,626,658.70	161,267,073.70	104,031,929.31	211,293.04	91,552,208.85	635,689,163.60
累计折旧						
2014 年 1 月 1 日余额	-	1,129,108.78	45,966,511.70	181,228.15	9,620,713.16	56,897,561.79
本年计提	-	3,875,722.69	14,825,717.08	22,005.58	8,859,407.93	27,582,853.28
本年处置或报废	-	-	(204,956.87)	-	(1,921,578.55)	(2,126,535.42)
外币报表折算差额	-	(201,649.06)	(2,775,953.36)	(9,788.34)	(715,492.55)	(3,702,883.31)
2014 年 12 月 31 日余额	-	4,803,182.41	57,811,318.55	193,445.39	15,843,049.99	78,650,996.34
账面价值						
2014 年 12 月 31 日余额	278,626,658.70	156,463,891.29	46,220,610.76	17,847.65	75,709,158.86	557,038,167.26

(2) 本集团报告期内没有发生重大资产减值损失。

本集团报告期内没有暂时闲置的固定资产。

本集团报告期内没有通过融资租赁租入的固定资产。

本集团报告期内没有通过经营租赁租出的固定资产。

本集团报告期内没有持有待售的固定资产。

本集团于 2015 年 6 月 30 日有金额为人民币 285,446,689.10 元的土地及金额为人民币 160,912,346.29 元的房屋建筑物抵押给彰化银行作为本集团长期借款及一年内到期的长期借款的余额担保 (2014 年 12 月 31 日：人民币 278,626,658.70 元及人民币 156,463,891.29 元)。

8、 无形资产

本集团及本公司无形资产情况如下：

项目	商标权	软件	合计
账面原值			
2015 年 1 月 1 日余额	73,718,762.77	5,546,050.59	79,264,813.36
本期增加			
- 购置	-	302,554.12	302,554.12
外币报表折算差额	2,100,642.77	136,456.81	2,237,099.58
2015 年 6 月 30 日余额	75,819,405.54	5,985,061.52	81,804,467.06
累计摊销			
2015 年 1 月 1 日余额	32,248,496.65	3,917,937.01	36,166,433.66
本期计提	3,814,049.55	507,221.60	4,321,271.15
外币报表折算差额	705,824.22	97,081.51	802,905.73
2015 年 6 月 30 日余额	36,768,370.42	4,522,240.12	41,290,610.54
账面价值			
2015 年 6 月 30 日余额	39,051,035.12	1,462,821.40	40,513,856.52

华广生技股份有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表

<u>项目</u>	<u>商标使用权费</u>	<u>软件</u>	<u>合计</u>
账面原值			
2014 年 1 月 1 日余额	77,522,974.35	5,069,130.78	82,592,105.13
本年增加			
- 购置	-	763,146.92	763,146.92
本年处置	-	(7,152.21)	(7,152.21)
外币报表折算差额	(3,804,211.58)	(279,074.90)	(4,083,286.48)
2014 年 12 月 31 日余额	73,718,762.77	5,546,050.59	79,264,813.36
累计摊销			
2014 年 1 月 1 日余额	26,361,384.26	2,847,548.59	29,208,932.85
本年计提	7,754,959.22	1,265,682.59	9,020,641.81
本年处置	-	(7,152.21)	(7,152.21)
外币报表折算差额	(1,867,846.83)	(188,141.96)	(2,055,988.79)
2014 年 12 月 31 日余额	32,248,496.65	3,917,937.01	36,166,433.66
账面价值			
2014 年 12 月 31 日余额	41,470,266.12	1,628,113.58	43,098,379.70

商标使用权费为本集团取得 GE 公司商标使用权所支付的成本，按照通化东宝公司之会计政策采取直线法在商标使用权期限内摊销。

9、递延所得税资产、递延所得税负债

本集团及本公司递延所得税资产、递延所得税负债情况如下：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣或 (应纳税)	递延所得税	可抵扣或 (应纳税)	递延所得税
	暂时性差异	资产/(负债)	暂时性差异	资产/(负债)
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,924,528.64	327,169.87	3,032,932.20	515,598.47
内部交易未实现利润	4,591,038.89	780,476.61	4,268,997.80	725,729.63
无形资产摊销	24,678,217.06	4,195,296.90	20,960,951.88	3,563,361.82
销售退回暂估	-	-	1,787,521.87	303,878.72
应付商品质量赔款	2,573,253.65	437,453.12	2,511,772.23	427,001.28
其他	1,954,861.00	332,326.37	562,270.61	95,586.00
小计	35,721,899.24	6,072,722.87	33,124,446.59	5,631,155.92
递延所得税负债	(1,309,634.01)	(222,637.78)	(1,996,852.77)	(339,464.98)

(2) 未确认递延所得税资产

根据附注三、20 所载的会计政策，由于本集团美国子公司在可预见的将来不是很可能获得可用于抵扣有关亏损的未来应税利润，因此于 2015 年 6 月 30 日本集团美国子公司尚未就人民币 65,610,683.61 元 (2014 年 12 月 31 日：人民币 64,764,501.94 元) 的可抵扣亏损确认递延所得税资产。根据现行税法，这些可抵扣亏损自发生年度起，可以抵扣未来 20 年的应税利润。

(3) 未确认的递延所得税负债

根据附注三、20 所载的会计政策，本公司能够控制其子公司的股利政策，本集团于可预见的将来并无计划让大陆地区子公司分派股利，因此本集团于 2015 年 6 月 30 日尚未就其于大陆地区子公司的 2008 年 1 月 1 日后人民币 12,444,755.22 元 (2014 年 12 月 31 日：人民币 10,000,740.52 元) 之留存收益确认相应的递延所得税负债。

10、 其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>2015 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
预付设备款	11,441,796.43	19,019,394.65
其他	2,344,079.90	2,708,593.01
合计	<u>13,785,876.33</u>	<u>21,727,987.66</u>

11、 短期借款

本集团及本公司短期借款情况如下：

	<u>2015 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
信用借款	<u>110,783,035.96</u>	<u>92,044,117.86</u>

12、 应付账款

	<u>2015 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应付第三方	<u>31,311,234.54</u>	<u>33,378,015.89</u>

于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的应付账款。

13、 预收款项

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预收第三方货款	1,485,528.93	137,419.43

于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的重要预收账款。

14、 应付职工薪酬

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬 - 工资、奖金、津贴	13,168,552.91	14,355,730.50

15、 应交税费

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	524,929.20	495,867.48
企业所得税	786,016.43	2,267,179.75
房产税	74,132.10	352,980.00
其他	62,991.48	60,311.32
合计	1,448,069.21	3,176,338.55

16、 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

<u>项目</u>	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预提费用	10,884,665.59	12,865,499.99
应付固定资产采购款	7,396,916.21	11,443,050.75
应付商品质量赔款	2,573,253.97	2,511,772.54
其他	4,529,752.96	3,291,775.79
合计	25,384,588.73	30,112,099.07

于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年重要其他应付款。

17、 一年内到期的非流动负债

本集团及本公司一年内到期的非流动负债情况如下：

(1) 一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

<u>项目</u>	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	38,171,000.00	37,259,000.00
一年内到期的应付债券	-	100,894,037.12
一年内到期的应付商标使用权费	3,820,560.00	3,059,500.00
合计	41,991,560.00	141,212,537.12

(2) 一年内到期的长期借款

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款	38,171,000.00	37,259,000.00

于 2015 年 6 月 30 日，本集团将金额为人民币 285,466,689.10 元的土地及金额为人民币 160,912,346.29 元的房屋建筑物抵押给彰化银行作为本集团长期借款及一年内到期的长期借款的余额担保。(2014 年 12 月 31 日：人民币 278,626,658.70 元及人民币 156,463,891.29 元)。

(3) 一年内到期的应付债券

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
2012 年度无担保可转公司债	-	52,711,680.00
2012 年度私募无担保可转公司债	-	48,182,357.12
合计	-	100,894,037.12

一年内到期的应付债券的增减变动：

2014 年度已赎回新台币 331,200,000.00 元(等值人民币 64,948,320.00 元)，2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间已赎回新台币 514,502,994.00 元(等值人民币 100,953,567.02 元)。

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2015 年 1 月 1 日 余额	折溢价 摊销	本年偿还	2015 年 6 月 30 日 余额
无担保 可转公司债	600,000,000 新台币	2012 年 1 月 6 日	3 年	600,000,000 新台币	52,711,680.00	-	(52,711,680.00)	-
私募无担保 可转公司债	246,000,000 新台币	2012 年 2 月 29 日	3 年	246,000,000 新台币	48,182,357.12	59,529.90	(48,241,887.02)	-
合计				846,000,000	100,894,037.12	59,529.90	(100,953,567.02)	-
债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2014 年 1 月 1 日 余额	折溢价 摊销	本年偿还	2014 年 12 月 31 日 余额
无担保 可转公司债	600,000,000 新台币	2012 年 1 月 6 日	3 年	600,000,000 新台币	117,660,000.00	-	(64,948,320.00)	52,711,680.00
私募无担保 可转公司债	246,000,000 新台币	2012 年 2 月 29 日	3 年	246,000,000 新台币	47,837,397.61	344,959.51	-	48,182,357.12
合计				846,000,000	165,497,397.61	344,959.51	(64,948,320.00)	100,894,037.12

(4) 债券发行条件

(a) 无担保可转换公司债

- (i) 发行总额：新台币 6,000,000,000 元
- (ii) 发行时间：三年
- (iii) 票面利率：0%
- (iv) 转换时间：自发行之日起满 2 年至到期日前十天止
- (v) 转股价格：以 2011 年 12 月 29 日为转股价格基准日，根据基准日（不含当日）前一个交易日、前三个交易日、前五个交易日本公司普通股的收盘价格的算术平均数选择其一作为基准价格，乘以 110% 的转换溢价率，作为转股价格。基准日前如果发生除权除息，则采用除权除息后的价格为基准价格；转股价格决定后，在实际发行日前，如发生除权除息，则根据复权价格进行调整。发行日的转股价格为每股新台币 100 元。2012 年本公司宣告发放现金股利，导致转股价格调整为每股新台币 95.6 元；2014 年本公司宣告发放现金股利，导致转股价格调整为每股新台币 92.0 元；2014 年本公司进行现金增资发行普通股，导致转股价格调整为每股新台币 84.1 元。
- (vi) 债券持有人的回购请求权：本债券自发行日起满二年之日作为债权人提前要求本公司回购债券的基准日，债权人可以要求本公司以债券面额将其所持有的债券赎回。本公司接受债券赎回后，应于赎回基准日后五个交易日内以现金方式赎回本债券。
- (vii) 本公司的提前赎回权：本债券自发行日次日起至到期日前四十天止，本公司普通股股票在交易所的收盘价格若连续 30 个交易日超过当时本债券转股价格达 50%（含 50%）以上，或本债券流通在外的余额低于发行总额的 10% 时，本公司可以按债券面额以现金方式赎回流通在外的本债券。

(b) 私募无担保可转换公司债

- (i) 发行总额：新台币 246,000,000 元
- (ii) 发行时间：三年
- (iii) 票面利率：1.5%
- (iv) 还本付息日期及方式：自发行日满一年之日起，每年末及本债券到期日付息。如果本债券在付息日前赎回或转换，则利息以一年 (365 天) 为计算基础，按实际持有期间计算。除本债券持有人按照发行办法第十一条转换为本公司普通股或者按照发行办法第十九条行使卖回权外，本债券到期时，按照债券面额加上应付未付利息在到期日以现金形式一次性偿还。
- (v) 转换时间：自发行之日起满 2 年至到期日前十天止
- (vi) 转股价格：以 2012 年 2 月 25 日为转股价格基准日，按下列情况孰高计算转股价格：(1) 根据基准日 (不含当日) 前一个交易日、前三个交易日、前五个交易日本公司普通股的收盘价格的算术平均数扣除无偿配股权及股息后的价格，加上减资反除权后的价格，选择较高者作为基准价格；或 (2) 根据基准日 (不含当日) 前三十个交易日本公司普通股的收盘价格的算术平均数扣除无偿配股权及股息后的价格，加上减资反除权后的价格，作为基准价格。再乘以不低于 102% 的转换率，作为转股价格。基准日前如果发生除权除息，则采用除权除息后的价格为基准价格；转股价格决定后，在实际发行日前，如发生除权除息，则依据发行办法第十二条第 (二) 项的转换价格调整公式进行调整。发行日本债券转换价格为每股新台币 101 元。2012 年本公司宣告发放现金股利，导致转股价格调整为每股新台币 96.5 元；2014 年本公司宣告发放现金股利，导致转股价格调整为每股新台币 92.9 元；2014 年本公司进行现金增资发行普通股，导致转股价格调整为每股新台币 38.0 元。
- (vii) 债券持有人的回购请求权：本债券持有人不享有卖回权。
- (viii) 本公司的提前赎回权：除债权人书面同意外，本公司不享有提前赎回权。

18、 其他流动负债

<u>项目</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
应付多收股本款	-	2,041,234.32
其他	587,498.50	770,512.98
合计	587,498.50	2,811,747.30

19、 长期借款

本集团及本公司长期借款情况如下：

<u>项目</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
抵押借款	324,453,500.00	335,331,000.00

抵押借款的年利率为 2.315%。

于 2015 年 6 月 30 日，本集团将金额为人民币 285,466,689.10 元的土地及金额为人民币 160,912,346.29 元的房屋建筑物抵押给彰化银行作为本集团长期借款及一年内到期的长期借款的余额担保。(2014 年 12 月 31 日：人民币 278,626,658.70 元及人民币 156,463,891.29 元)。

20、 长期应付职工薪酬

本集团及本公司长期应付职工薪酬情况如下：

(1) 长期应付职工薪酬表

<u>项目</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
离职后福利 - 设定受益 计划负债	709,510.30	683,854.04
离职后福利 - 设定受益 计划资产	(471,466.90)	(413,794.34)
合计	238,043.40	270,059.70

(2) 离职后福利 - 设定受益计划

本集团为部分资深员工提供了以下设定受益计划类别的离职后福利：

退休金计划：本集团的设定收益计划提拨至台湾银行的劳工退休准备金专用账户。依照适用的台湾地区劳动基准法，支付给每位员工的退休金按照其服务年限确定的基数以及其退休前六个月的平均工资计算。

(a) 设定受益计划资产的组成

本集团按照劳动法计提的退休金是由台湾劳动部劳动基金运用局（以下简称劳动基金局）统一管理，按照台湾地区《劳工退休基金收支保管及运用办法》规定，退休基金每年决算分配的最低收益不得低于按照当地银行二年定期存款利率计算的利息。

截止 2015 年 6 月 30 日，本集团台湾银行退休金账户余额为人民币 471,466.90 元 (2014 年 12 月 31 日：人民币 413,794.34 元)。

(b) 设定受益计划净负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
期 / 年初余额	270,059.70	280,789.57
计入当期 / 年损益的设定受益成本：		
- 当期 / 年服务成本及利息	2,351.48	5,517.80
计入其他综合收益的设定受益成本：		
- 精算利得	-	87,823.43
其他变动		
- 支付至退休金账户	(40,888.40)	(90,064.87)
- 报表折算差额	6,520.62	(14,006.23)
期 / 年末余额	238,043.40	270,059.70

(c) 精算假设和敏感性分析

本集团在估算设定受益计划义务现值所采用的重大精算假设 (以加权平均数列示) 如下:

2015 年 6 月 30 日
及 2014 年 12 月 31 日

折现率	2.00%
计划资产预期报酬率	2.00%
薪酬的预期增长率	3.00%

在计算设定受益计划义务现值时, 本集团需要运用判断及估计来决定资产负债表日相关精算假设, 包含折现率及未来薪酬变动等。任何精算假设的变动, 均可能影响本集团设定受益计划净负债的金额。于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日, 当采用的折现率增减变动 0.25% 时, 本集团确认的设定受益计划净负债变化不大。

21、 长期应付款

本集团及本公司长期应付款情况如下:

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
应付商标使用权费	30,882,860.00	31,818,800.00
减: 未确认融资费用	(2,574,015.91)	(2,841,000.85)
合计	28,308,844.09	28,977,799.15

22、 股本

本集团及本公司股本情况如下:

	2015 年				2015 年 6 月 30 日余额
	1 月 1 日余额	发行新股	送股	公积金转股	小计
股本	105,827,236.02	-	-	-	105,827,236.02
股份总数	51,446,794	-	-	-	51,446,794

	2014 年				2014 年 12 月 31 日余额
	1 月 1 日余额	发行新股	送股	公积金转股	小计
股本	90,662,236.02	15,165,000.00	-	-	105,827,236.02
股份总数	43,946,794	7,500,000	-	-	51,446,794

本公司于 2014 年 9 月 19 日经董事会决议进行了现金增资，发行新股 750 万股，以每股面额新台币 10 元发行。此项增资决议经台湾地区金融监督管理委员会核准，并以 2014 年 12 月 10 日为增资基准日，所有发行股份之股款均已收取，且相关法定登记程序已办理完成。

23、 其他权益工具

本集团及本公司其他权益工具情况如下：

发行在外的 金融工具	2015 年 1 月 1 日		本期增加		本期减少		2015 年 6 月 30 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债转换权	2,729	3,259,333.70	-	-	2,729	3,259,333.70	-	-

发行在外的 金融工具	2014 年 1 月 1 日		本年增加		本年减少		2014 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债转换权	6,041	5,958,356.60	-	-	3,312	2,699,022.90	2,729	3,259,333.70

24、 资本公积

本集团及本公司资本公积情况如下：

项目	2015 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日余额
股本溢价	130,262,034.37	-	-	130,262,034.37
股份支付	9,283,732.47	344,104.54	-	9,627,837.01
失效可转债转换权	2,699,022.90	3,259,333.70	-	5,958,356.60
合计	142,244,789.74	3,603,438.24	-	145,848,227.98

项目	注	2014 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日余额
股本溢价		87,450,297.07	42,811,737.30	-	130,262,034.37
股份支付	(1)	7,477,137.20	2,560,328.17	(753,732.90)	9,283,732.47
失效可转债转换权		-	2,699,022.90	-	2,699,022.90
合计		94,927,434.27	48,071,088.37	(753,732.90)	142,244,789.74

- (1) 本集团于 2014 年度因股份期权计划 (参见附注十一) 产生之员工及福利费用为人民币 2,560,328.17 元，列报于资本公积-股份支付。同时，于 2014 年度，本集团进行了新股发行 (参见附注五、22)，根据台湾地区相关规定，其发行股数的 10% 由员工认股权行使，原列报于资本公积-股份支付中人民币 753,732.90 元相应转为资本公积-股本溢价。

25、 其他综合收益

项目	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 期初余额	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间					归属于 母公司股 东的其他 综合收益 期末余额
		本期 所得税 前发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 所得税费用	税后 归属于 于母公司	税后 归属于 少数股东	
以后不能重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：重新计算设定 受益计划 净负债的 变动	368,718.47	-	-	-	-	-	368,718.47
以后将重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：外币财务 报表折算 差额	(9,790,468.96)	5,612,401.58	-	(105,469.59)	5,506,931.99	-	(4,283,536.97)
合计	(9,421,750.49)	5,612,401.58	-	(105,469.59)	5,506,931.99	-	(3,914,818.50)

项目	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 年初余额	2014 年度					归属于 母公司股 东的其他 综合收益 年末余额
		本年 所得税 前发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 所得税费用	税后 归属于 于母公司	税后 归属于 少数股东	
以后不能重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：重新计算设定 受益计划 净负债的 变动	456,541.90	(87,823.43)	-	-	(87,823.43)	-	368,718.47
以后将重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：外币财务 报表折算 差额	141,658.37	(10,152,195.33)	-	220,068.00	(9,932,127.33)	-	(9,790,468.96)
合计	598,200.27	(10,240,018.76)	-	220,068.00	(10,019,950.76)	-	(9,421,750.49)

26、 盈余公积

本集团及本公司盈余公积情况如下：

项目	注	2015 年		2015 年	
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	6 月 30 日余额
法定盈余公积	(1)	12,983,813.83	1,088,553.43	-	14,072,367.26
特别盈余公积	(2)	-	-	-	-
合计		12,983,813.83	1,088,553.43	-	14,072,367.26

项目	注	2014 年	本年增加	本年减少	2014 年
		1 月 1 日余额			12 月 31 日余额
法定盈余公积	(1)	11,151,340.20	1,832,473.63	-	12,983,813.83
特别盈余公积	(2)	1,451,320.50	-	(1,451,320.50)	-
合计		12,602,660.70	1,832,473.63	(1,451,320.50)	12,983,813.83

- (1) 本公司按台湾地区公司法规定，以按照台湾地区一般公认会计原则确定的法定财务报表净利润为基础，提取 10% 作为法定盈余公积，公司法定公积金累计额为注册资本的 100% 时，可以不再提取。
- (2) 根据台湾地区公司法规定，本公司在分派可分配利润时，就当年度发生的所有者权益贷方净额，相应提列特别盈余公积；当该所有者权益贷方净额回转时，则将特别盈余公积相应转回至未分配利润。

27、 未弥补亏损

项目	附注 / 注	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
(期初未弥补亏损) / 年初未分配利润		(8,110,739.95)	2,887,016.74
加：本期 / 年归属于母公司股东的 净利润		3,887,219.63	5,662,018.94
减：提取法定盈余公积	五、26	(1,088,553.43)	(1,832,473.63)
转回特别盈余公积		-	1,451,320.50
应付普通股股利	(1)	(9,715,521.19)	(16,278,622.50)
期/年末未弥补亏损	(2)	(15,027,594.94)	(8,110,739.95)

(1) 本期 / 年内分配普通股股利

根据 2014 年 6 月 28 日股东大会的批准，向普通股股东派发现金股利，每股新台币 1.78 元，共计新台币 83,011,843.45 元（等值人民币 16,278,622.50 元）。根据 2015 年 6 月 28 日股东大会的批准，向普通股股东派发现金股利，每股新台币 0.94 元，共计新台币 48,359,986.01 元（等值人民币 9,715,521.19 元）。

(2) 期/年末未弥补亏损 的说明

截至 2015 年 6 月 30 日，本集团归属于母公司的未弥补亏损中包含本公司于大陆地区子公司提取的盈余公积人民币 1,005,575.10 元 (2014 年：人民币 1,005,575.10 元)。

28、 营业收入、营业成本

项目	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,492,541.06	87,723,227.05	310,676,716.23	185,166,498.13
其他业务	-	-	1,124,376.72	-
合计	148,492,541.06	87,723,227.05	311,801,092.95	185,166,498.13

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
主营业务收入		
- 销售商品	148,492,541.06	310,676,716.23

29、 销售费用

项目	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
员工薪酬及福利	5,970,615.07	11,132,903.68
出口及运输费用	1,344,338.51	2,900,106.77
广告销售费用	3,716,755.03	10,146,900.22
折旧及摊销	4,340,674.14	9,060,940.32
差旅费	572,803.75	1,104,516.43
其他	4,029,739.58	7,640,952.09
合计	19,974,926.08	41,986,319.51

30、 管理费用

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
<u>项目</u>		
员工薪酬及福利	7,577,543.92	18,897,070.44
折旧及摊销	3,288,188.00	6,807,858.08
专业服务费	462,850.13	690,937.46
办公及差旅费用	1,646,932.32	2,068,173.94
保险费及税费	1,806,858.71	3,646,198.59
研发费用	10,400,392.87	18,747,417.48
其他	6,784,781.33	12,870,752.70
合计	31,967,547.28	63,728,408.69

31、 财务费用

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
<u>项目</u>		
贷款的利息支出	5,340,657.20	13,737,105.74
减：资本化的利息支出	(177,671.32)	(363,197.23)
存款的利息收入	(159,524.69)	(650,681.37)
净汇兑亏损/(收益)	882,889.19	(860,244.59)
其他财务费用	-	841,363.57
合计	5,886,350.38	12,704,346.12

本集团本年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 1.86% (2014 年：1.86%)。

32、 资产减值损失转回

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
应收账款损失(计提)/转回	(1,191,518.04)	1,136,205.17
存货减值损失转回	1,967,409.50	2,339,866.49
合计	<u>775,891.46</u>	<u>3,476,071.66</u>

33、 公允价值变动收益

本集团及本公司公允价值变动收益情况如下：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的无担保可转换公司债	<u>-</u>	<u>208,135.42</u>

34、 营业外收入

营业外收入分项目情况如下：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
非流动资产处置利得合计	106,102.19	25,076.34
其中：固定资产处置利得	106,102.19	25,076.34
废料收入等	830,605.55	1,763,014.06
合计	<u>936,707.74</u>	<u>1,788,090.40</u>

35、 营业外支出

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
非流动资产处置损失合计	-	367,415.34
其中：固定资产处置损失	-	367,415.34
其他	65,532.48	2,330,980.84
合计	<u>65,532.48</u>	<u>2,698,396.18</u>

36、 所得税费用

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
按税法及相关规定计算的		
当年所得税	1,177,364.84	6,617,606.14
递延所得税的变动	(316,800.47)	(1,863,967.22)
汇算清缴差异	(160,227.01)	573,763.94
合计	<u>700,337.36</u>	<u>5,327,402.86</u>

所得税费用与会计利润的关系如下：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
税前利润	4,587,556.99	10,989,421.80
按税率 17%计算的预期所得税	779,884.69	1,868,201.71
子公司适用不同税率的影响	352,029.48	354,565.65
调整以前年度所得税的影响	(160,227.01)	573,763.94
税收优惠的影响	(138,944.60)	(471,277.46)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,177.07	375,600.80
本期 / 年末确认递延所得税的可抵扣 暂时性差异的影响	(200,582.27)	194,235.04
收到现金股利所得税	-	2,432,313.18
本期 / 年所得税费用	<u>700,337.36</u>	<u>5,327,402.86</u>

37、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
归属于本公司普通股股东的 合并净利润	3,887,219.63	5,662,018.94
本公司发行在外普通股的 加权平均数	51,446,794	44,378,301
基本每股收益 (元 / 股)	0.08	0.13

普通股的加权平均数计算过程如下：

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
年初已发行普通股股数	51,446,794	43,946,794
现金增资的影响	-	431,507
年末普通股的加权平均数	51,446,794	44,378,301

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算:

	注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
归属于本公司普通股股东的 合并净利润(稀释)		3,887,219.63	5,662,018.94
本公司发行在外普通股的 加权平均数(稀释)	(a)	51,562,692	44,444,293
稀释每股收益(元/股)		0.08	0.13

(a) 普通股的加权平均数(稀释)计算过程如下:

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
期 / 年末普通股的加权平均数	51,446,794	44,378,301
稀释调整:		
员工奖金换股选择权	115,898	65,992
期 / 年末普通股的加权平均数(稀释)	51,562,692	44,444,293

38、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
营业收入	148,492,541.06	311,801,092.95
减：产成品及在产品变动	7,145,370.87	(2,643,042.09)
原材料消耗	(46,688,411.00)	(109,464,917.00)
职工薪酬费用	(34,495,569.99)	(66,118,267.12)
折旧和摊销费用	(18,756,797.72)	(37,418,041.05)
财务费用	(5,886,350.38)	(12,704,346.12)
其他费用	(46,094,401.11)	(71,552,751.99)
营业利润	<u>3,716,381.73</u>	<u>11,899,727.58</u>

39、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
净利润	3,887,219.63	5,662,018.94
加：资产减值转回	(775,891.46)	(3,476,071.66)
固定资产折旧	13,854,596.17	27,582,853.28
无形资产摊销	4,902,201.55	9,835,187.77
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的(收益)/损失	(106,102.19)	342,339.00
公允价值变动损失	-	(208,135.42)
财务费用	5,003,461.19	13,564,590.71
股份支付	344,104.54	2,560,328.17
递延所得税资产增加	(353,080.15)	(1,866,959.33)
递延所得税负债(减少)/增加	(11,357.61)	2,992.11
存货的(增加)/减少	(7,145,370.87)	2,643,042.09
经营性应收项目的减少	7,281,523.93	5,662,545.41
经营性应付项目的(减少)/增加	(7,400,003.58)	23,591,712.05
经营活动产生的现金流量净额	19,481,301.15	85,896,443.12

b. 现金净变动情况：

<u>项目</u>	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
现金的期 / 年末余额	65,305,506.07	169,725,726.21
减：现金的期 / 年初余额	169,725,726.21	136,625,767.92
现金净(减少)/增加额	(104,420,220.14)	33,099,958.29

(2) 现金的构成

<u>项目</u>	2015 年 <u>6 月 30 日</u>	2014 年 <u>12 月 31 日</u>
现金	65,305,506.07	169,725,726.21
其中：库存现金	133,114.94	116,859.52
可随时用于支付的银行存款	65,172,391.13	169,608,866.69
期 / 年末现金余额	<u>65,305,506.07</u>	<u>169,725,726.21</u>

40、 所有权或使用权受到限制的资产

<u>项目</u>	2015 年 <u>6 月 30 日</u>	2014 年 <u>12 月 31 日</u>	<u>受限原因</u>
土地	285,446,689.10	278,626,658.70	银行抵押借款
房屋及建筑物	160,912,346.29	156,463,891.29	银行抵押借款
合计	<u>446,359,035.39</u>	<u>435,090,549.99</u>	

六、 合并范围的变更

2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团新设 1 家全资子公司华广生物技术(平潭)有限公司，纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)				取得方式
					(或类似权益比例)				
					2015 年		2014 年		
					6 月 30 日	直接	间接	12 月 31 日	
Bionime Incorporated (B.V.I.)	British Virgin Island (B.V.I)	B.V.I	控股公司	3,090,000 美元	100%	-	100%	-	成立
Bionime GmbH	瑞士	瑞士	瑞特血糖仪及测试片买卖业务	300,000 瑞士法郎	100%	-	100%	-	成立
Bionime USA Corporation	美国	美国	瑞特血糖仪及测试片买卖业务	11,150,000 美元	100%	-	100%	-	成立
Bionime Australia Pty Limited	澳洲	澳洲	瑞特血糖仪及测试片买卖业务	350,000 澳元	100%	-	100%	-	成立
华广生物科技(深圳)有限公司	中国	中国	瑞特血糖仪及测试片买卖业务	850,000 美元	-	100%	-	100%	成立
华广生物技术(平潭)有限公司	中国	中国	瑞特血糖仪及测试片制造业务	2,000,000 人民币	-	100%	-	-	成立

八、 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团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集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金及应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于应收款项，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况及外部评级(如有可能)。有关的应收款项自出具账单日起 90 天内到期。为监控本集团的信用风险，本集团按照账龄、到期日等要素对本集团的客户资料进行分析。集团于 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 6 月 30 日无重大的已逾期但经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收款项。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于 2015 年 6 月 30 日，本集团的前五大客户的应收款占本集团应收账款和其他应收款总额的 49%。于 2014 年 12 月 31 日，本集团的前五大客户的应收款占本集团应收账款和其他应收款总额的 58%；此外，本集团的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关的。

2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

项目	2015 年 6 月 30 日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
抵押借款	39,054,658.65	39,054,658.65	292,909,939.88	-	371,019,257.18	362,624,500.00
信用借款	112,103,405.40	-	-	-	112,103,405.40	110,783,035.96
应付账款及 其他应付款	56,695,823.27	-	-	-	56,695,823.27	56,695,823.27
合计	207,853,887.32	39,054,658.65	292,909,939.88	-	539,818,485.85	530,103,359.23

项目	2014 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
抵押借款	45,884,458.50	45,021,912.65	311,010,187.75	-	401,916,558.90	372,590,000.00
信用借款	93,369,485.20	-	-	-	93,369,485.20	92,044,117.86
应付账款及 其他应付款	63,490,114.96	-	-	-	63,490,114.96	63,490,114.96
应付债券	101,072,881.50	-	-	-	101,072,881.50	100,894,037.12
合计	303,816,940.16	45,021,912.65	311,010,187.75	-	659,849,040.56	629,018,269.94

3 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例, 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。

(1) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下:

固定利率金融工具:

项目	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融负债				
- 一年内到期的长期借款	2.315%	(38,171,000.00)	2.315%	(37,259,000.00)
- 长期借款	2.315%	(324,453,500.00)	2.315%	(335,331,000.00)
- 应付债券		-	1.67%~2.23%	(100,894,037.12)
合计		(362,624,500.00)		(473,484,037.12)

浮动利率金融工具：

项目	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.01%~0.35%	65,172,391.13	0.01%~0.35%	169,608,866.69
金融负债				
- 短期借款	0.8529%~2.13%	(110,783,035.96)	0.9450%~ 2.35%	(92,044,117.86)
合计		(45,610,644.83)		77,564,748.83

(2) 敏感性分析

于 2015 年 6 月 30 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 50 个基点将会导致本集团股东权益减少人民币 189,284.18 元 (2014 年：增加人民币 321,893.71 元)，净利润减少人民币 189,284.18 元 (2014 年：增加人民币 321,893.71 元)。

4 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2015年6月30日		2014年12月31日	
	外币余额	折算 人民币余额	外币余额	折算 人民币余额
货币资金				
- 美元	3,118,706.40	19,066,523.45	3,369,707.75	20,619,241.72
- 欧元	119,199.90	818,891.39	393,961.71	2,937,220.93
应收账款				
- 美元	4,826,854.94	29,509,460.36	5,330,533.22	32,617,532.77
- 欧元	2,287,832.74	15,717,182.14	3,214,381.38	23,965,141.82
其他应收款				
- 美元	8,715.15	53,280.94	83,626.80	511,712.39
- 欧元	331,403.88	2,276,711.52	331,403.88	2,470,814.77
短期借款				
- 美元	(3,512,208.00)	(21,472,234.83)	(5,829,721.00)	(35,672,062.80)
- 欧元	(2,172,368.00)	(14,923,950.92)	(2,530,916.00)	(18,869,497.33)
应付账款				
- 美元	(143,542.84)	(877,563.51)	(463,020.46)	(2,833,222.19)
其他应付款				
- 美元	(607,222.01)	(3,712,312.48)	(596,144.25)	(3,647,806.67)
- 欧元	(137,043.73)	(941,476.72)	(122,126.67)	(910,527.60)
资产负债表敞口净额				
- 美元	3,691,303.64	22,567,153.93	1,894,982.06	11,595,395.22
- 欧元	429,024.79	2,947,357.41	1,286,704.30	9,593,152.59

- (2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2015年 6月30日	2014年	2015年 6月30日	2014年
美元	6.1289	6.1080	6.1136	6.1190
欧元	6.8259	7.9373	6.8699	7.4556

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2015 年 6 月 30 日和 2014 年 12 月 31 日人民币对美元和欧元的汇率变动使人民币升值 50 个基点将导致股东权益和净利润的增加(减少)情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	<u>股东权益</u>	<u>净利润</u>
2015 年 6 月 30 日		
美元	93,653.69	93,653.69
欧元	12,231.53	12,231.53
合计	105,885.22	105,885.22
2014 年 12 月 31 日		
美元	48,120.89	48,120.89
欧元	39,811.58	39,811.58
合计	87,932.47	87,932.47

于 2015 年 6 月 30 日和 2014 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和欧元的汇率变动使人民币贬值 50 个基点将导致股东权益和损益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

九、 公允价值

1 以公允价值计量的金融工具

于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日，本集团不持有以公允价值计量的金融工具。

2 其他金融工具的公允价值(期 / 年末非以公允价值计量的项目)

本集团于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十、 关联方及关联交易

1、 本集团无控股股东。

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七。

3、 关联交易情况

(1) 与关联方间交易

本集团与董事长签订了专利技术授权协议书，协议期间从签约日 (2004 年 6 月 30 日) 至专利期满日 (2023 年 4 月 17 日) 为止，协议约定按照美国 10/354684 及美国 10/462904 申请案授权本集团无偿使用。

(2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>		<u>2014 年度</u>
工资薪酬	2,413,554.26		3,842,844.12
股份支付	42,792.52		236,143.97

4、 本集团除附注五、18 披露的相关应付多收股本款以及附注五、22 披露的股东增资外，不存在其他关联方交易事项。

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

本年发生的股份支付费用如下：

项目	注	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年
员工认股权		344,104.54	1,806,595.27
现金增资保留的认股权	(1)	-	753,732.90
以权益结算的股份支付合计		344,104.54	2,560,328.17

- (1) 根据台湾地区公司法规定现金增资发行的普通股，保留发行股数的 10% 供员工行使认股权，针对授予员工的公允价值与现金增资发行价格的差额确认为员工酬劳成本。

2、 以权益结算的股份支付情况

根据本公司股东大会于 2010 年 10 月 27 日审议批准，本公司于 2011 年 8 月 31 日起实行一项股份期权计划。据此，本公司董事会获授权酌情授予本公司及子公司正式编制内的全体员工获得股份期权，以认购本公司股份。股份期权的权利在授予日起两年后可行权，并自可行权日起三年内可以行权以认购本公司股份。每项股份期权赋予持有人认购一股本公司普通股的权利。

根据本公司股东大会于 2011 年 6 月 9 日审议批准，本公司于 2011 年 8 月 31 日起实行一项股份期权计划。据此，本公司董事会获授权酌情授予本公司及子公司正式编制内的全体员工获得股份期权，以认购本公司股份。股份期权的权利在授予日起两年后可行权，并自可行权日起两年内可以行权以认购本公司股份。每项股份期权赋予持有人认购一股本公司普通股的权利。

根据本公司股东大会于 2012 年 6 月 15 日审议批准，本公司于 2012 年 9 月 5 日起实行一项股份期权计划。据此，本公司董事会获授权酌情授予本公司及子公司正式编制内的全体员工无需支付对价获得股份期权，以认购本公司股份。股份期权的权利在授予日起两年后可行权，并自可行权日起两年内可以行权以认购本公司股份。每项股份期权赋予持有人认购一股本公司普通股的权利。

截止 2015 年 6 月 30 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 9,627,837.01 元 (2014 年 12 月 31 日：人民币 9,283,732.47 元)。本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 344,104.54 元 (2014 年：人民币 2,560,328.17 元)。

截止 2015 年 6 月 30 日期间行权的股份期权在行权日的加权平均每股行权价格为新台币 88.15 元 (等值人民币 17.71 元) (2014 年：新台币 88.07 元 (等值人民币 17.27 元))。

(1) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下：

本集团采用 Hull & White、Ritchken 二叉树和 Lattice model 等期权定价模型评估授予日股份期权的公允价值。

股份期权的公允价值及输入模型的数据如下：

货币单位：新台币	2011 年授予	2011 年授予	2012 年授予
	认股权证	认股权证	认股权证
授予日公允价值	26.485 ~ 28.594 元	25.085 ~ 25.993 元	11.135 ~ 11.339 元
授予日股价	109	109	72.9
执行价格	91.2	91.2	65.5
预期波动率	33.16%	33.16%	22.01%
认股权存续期间 (年)	5 年	4 年	4 年
预计股利	1.5%	1.5%	1.5%
无风险利率	1.0731%	1.0335%	0.9015%

(2) 对可行权权益工具数量的确定依据：

	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间		2014 年度	
货币单位：新台币	加权平均 行权价格	份数	加权平均 行权价格	份数
期 / 年初员工持有认股权数量	88.07	2,700,000,000	87.82	3,115,000,000
本期 / 年放弃数量	-	(61,000,000)	-	(310,000,000)
本期 / 年逾期失效数量	-	(98,000,000)	-	(105,000,000)
期 / 年末员工持有认股权数量	88.15	2,541,000,000	88.07	2,700,000,000
期 / 年末可行权认股权数量	-	1,618,000,000	-	1,716,000,000

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

<u>项目</u>	<u>2015 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
购买不动产、厂房及设备	3,329,709.17	14,584,625.90

(2) 经营租赁承担

根据不可撤销的房屋租赁协议，本集团于 2015 年 6 月 30 日及 2014 年 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

<u>项目</u>	<u>2015 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	2,167,168.89	1,320,178.15
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	352,775.67	700,551.08
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	-	47,898.26
合计	2,519,944.56	2,068,627.49

2、 或有事项

报告期间本集团没有重大或有事项。

十三、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的股利。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团通过经调整的净债务资本率来监管集团的资本结构。经调整的净债务为总债务(包括短期借款、长期借款及应付债券)，加上未确认的已提议分配的股利，扣除没有固定还款期限的关联方借款以及现金和现金等价物。

本集团2015年的资本管理战略与2014年一致，维持经调整的净债务资本率在50%至75%之间。

十四、 其他重要事项

分部报告

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团于本报告期及比较期间均无单独管理的经营分部，因此本集团只有一个经营分部。

地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产(不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产，下同)的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分。非流动资产是按照资产实物所在地(对于固定资产而言)或被分配到相关业务的所在地(对无形资产)的所在地进行划分。

<u>地区</u>	自2015年1月 1日至2015年 6月30日止 6个月期间	2014年度
第三方销售收入:		
美国地区	13,619,899.38	23,622,258.47
瑞士地区	24,878,740.20	64,513,411.83
中国大陆地区	30,794,946.93	81,732,950.97
台湾地区	7,918,628.19	9,699,678.77
其他	71,280,326.36	132,232,792.91
合计	148,492,541.06	311,801,092.95
非流动资产:		
台湾地区	326,519,860.98	342,762,829.78
其他	898,671.70	508,539.27
合计	327,418,532.68	343,271,369.05

按照资产实物所在地(对于固定资产而言)及相关业务所在地(对于无形资产而言)进行划分,本集团非流动资产基本都在台湾地区。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 货币资金

<u>项目</u>	2015年 6月30日	2014年 12月31日
库存现金	80,327.25	62,043.69
银行存款	29,278,714.58	127,955,963.02
合计	29,359,041.83	128,018,006.71

2、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

<u>客户类别</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
第三方客户	50,416,062.53	58,265,969.93
关联方	12,471,729.36	16,869,003.03
小计	62,887,791.89	75,134,972.96
减：坏账准备	(2,490,706.97)	(1,235,237.63)
合计	60,397,084.92	73,899,735.33

(2) 应收账款按账龄分析如下：

<u>账龄</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
1 年以内(含 1 年)	62,642,749.14	74,768,278.90
1 年至 2 年(含 2 年)	-	366,694.06
2 年至 3 年(含 3 年)	245,042.75	-
小计	62,887,791.89	75,134,972.96
减：坏账准备	(2,490,706.97)	(1,235,237.63)
合计	60,397,084.92	73,899,735.33

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款分类披露

类别	注	2015年6月30日					2014年12月31日				
		账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提											
坏账准备的应收账款(注*)	(1)	62,887,791.89	100%	(2,490,706.97)	100%	60,397,084.92	75,134,972.96	100%	(1,235,237.63)	100%	73,899,735.33

注*：此类包括单独测试未发生减值的应收账款。

(a) 组合中，期 / 年末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

	2015 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	49,509,729.50	-	-
逾期 1 - 3 个月	10,887,355.42	-	-
逾期 3 - 6 个月	-	-	50%
逾期 6 个月以上	2,490,706.97	(2,490,706.97)	100%
合计	62,887,791.89	(2,490,706.97)	

	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
未逾期	63,074,758.24	-	-
逾期 1 - 3 个月	9,956,433.52	-	-
逾期 3 - 6 个月	1,737,087.14	(868,543.57)	50%
逾期 6 个月以上	366,694.06	(366,694.06)	100%
合计	75,134,972.96	(1,235,237.63)	

(4) 本期 / 年计提、收回或转回及核销的坏账准备情况：

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	1,235,237.63	2,738,898.83
本期 / 年计提	1,274,650.97	-
本期 / 年收回或转回	-	(1,135,742.42)
本期 / 年核销	-	(285,993.04)
外币报表折算	(19,181.63)	(81,925.74)
期 / 年末余额	2,490,706.97	1,235,237.63

(5) 按欠款方归集的期 / 年末余额前五名的应收账款情况

于 2015 年 6 月 30 日本公司期末余额前五名的应收账款合计人民币 33,526,948.99 元，占应收账款期末余额合计数的 53%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 0 元。

于 2014 年 12 月 31 日本公司年末余额前五名的应收账款合计人民币 46,233,035.47 元，占应收账款期末余额合计数的 62%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 0 元。

(6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 报告期内无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、 预付款项

预付款项按账龄列示如下：

账龄	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,561,074.05	100%	2,528,936.98	100%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

4、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄分析如下：

账龄	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,215,770.38	4,479,239.33

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 按欠款方归集的期 / 年末余额前五名的其他应收款情况

于 2015 年 6 月 30 日本公司期末余额前五名的其他应收账款合计人民币 3,335,224.87 元，占其他应收账款期末余额合计数的 79%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 0 元。

于 2014 年 12 月 31 日本公司年末余额前五名的其他应收账款合计人民币 3,084,357.09 元，占其他应收账款期末余额合计数的 69%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 0 元。

(3) 报告期内本公司无因金融资产转移而予以终止确认的其他应收款项情况。

(4) 报告期内本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2015 年 6 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,017,254.11	(1,001,328.20)	19,015,925.91	19,809,286.21	(1,744,480.11)	18,064,806.10
在产品	41,526,505.73	(2,393,242.95)	39,133,262.78	33,966,221.76	(3,822,779.48)	30,143,442.28
产成品	7,886,046.23	(454,486.21)	7,431,560.02	8,037,630.31	(498,607.16)	7,539,023.15
合计	69,429,806.07	(3,849,057.36)	65,580,748.71	61,813,138.28	(6,065,866.75)	55,747,271.53

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015 年 1 月 1 日余额	本期计提	本期 转回 / 核销	外币报表 折算差异	2015 年 6 月 30 日余额
原材料	1,744,480.11	-	(784,026.85)	40,874.94	1,001,328.20
在产品	3,822,779.48	-	(1,511,503.23)	81,966.70	2,393,242.95
产成品	498,607.16	-	(64,260.14)	20,139.19	454,486.21
合计	6,065,866.75	-	(2,359,790.22)	142,980.83	3,849,057.36

存货种类	2014 年 1 月 1 日余额	本年计提	本年 转回 / 核销	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
原材料	1,959,818.85	-	(123,070.79)	(92,267.95)	1,744,480.11
在产品	6,137,341.86	-	(2,089,910.60)	(224,651.78)	3,822,779.48
产成品	659,808.67	-	(133,438.64)	(27,762.87)	498,607.16
合计	8,756,969.38	-	(2,346,420.03)	(344,682.60)	6,065,866.75

6、长期股权投资

长期股权投资分类如下：

项目	2015 年 6 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Bionime Incorporated (BVI)	19,700,999.14	-	19,700,999.14	19,230,293.33	-	19,230,293.33
Bionime GmbH	1,512,648.03	-	1,512,648.03	1,476,507.10	-	1,476,507.10
Bionime Australia Pty Limited	2,017,354.62	-	2,017,354.62	1,969,155.02	-	1,969,155.02
Bionime USA Corporation	68,947,533.17	(65,297,983.97)	3,649,549.20	67,300,205.35	(63,737,852.94)	3,562,352.41
合计	92,178,534.96	(65,297,983.97)	26,880,550.99	89,976,160.80	(63,737,852.94)	26,238,307.86

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	机器及模具设备	运输工具	办公及其他设备	合计
原值						
2015 年 1 月 1 日余额	278,626,658.70	161,267,073.70	103,113,110.02	211,293.04	90,062,911.72	633,281,047.18
本期增加						
- 购置	-	2,527,729.51	11,238,606.66	23,250.27	5,828,780.72	19,618,367.16
本期处置或报废	-	-	(663,975.50)	-	(11,057.01)	(675,032.51)
外币报表折算差额	6,820,030.40	3,953,269.04	2,548,552.09	5,226.02	2,218,042.91	15,545,120.46
2015 年 6 月 30 日余额	285,446,689.10	167,748,072.25	116,236,293.27	239,769.33	98,098,678.34	667,769,502.29
累计折旧						
2015 年 1 月 1 日余额	-	4,803,182.41	56,936,848.05	193,445.39	14,636,410.42	76,569,886.27
本期计提	-	1,910,526.32	7,506,596.13	34,599.20	4,280,303.91	13,732,025.56
本期处置或报废	-	-	(558,513.70)	-	(11,057.00)	(569,570.70)
外币报表折算差额	-	122,017.23	1,409,837.88	4,815.58	368,199.98	1,904,870.67
2015 年 6 月 30 日余额	-	6,835,725.96	65,294,768.36	232,860.17	19,273,857.31	91,637,211.80
账面价值						
2015 年 6 月 30 日余额	285,446,689.10	160,912,346.29	50,941,524.91	6,909.16	78,824,821.03	576,132,290.49

华广生技股份有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表

项目	土地	房屋及 建筑物	机器及 模具设备	运输工具	办公及 其他设备	合计
原值						
2014 年 1 月 1 日余额	293,119,223.30	168,326,692.17	103,404,136.84	213,618.70	85,227,128.01	650,290,799.02
本年增加						
- 购置	-	1,312,257.33	5,236,083.63	8,558.20	11,700,814.85	18,257,714.01
本年处置或报废	-	-	(226,043.87)	-	(2,297,382.15)	(2,523,426.02)
外币报表折算差额	(14,492,564.60)	(8,371,875.80)	(5,301,066.58)	(10,883.86)	(4,567,648.99)	(32,744,039.83)
2014 年 12 月 31 日余额	278,626,658.70	161,267,073.70	103,113,110.02	211,293.04	90,062,911.72	633,281,047.18

累计折旧						
2014 年 1 月 1 日余额	-	1,129,108.78	45,192,911.25	181,228.15	8,528,869.04	55,032,117.22
本年计提	-	3,875,722.69	14,729,841.80	22,005.58	8,698,514.75	27,326,084.82
本年处置或报废	-	-	(204,956.87)	-	(1,914,019.42)	(2,118,976.29)
外币报表折算差额	-	(201,649.06)	(2,780,948.13)	(9,788.34)	(676,953.95)	(3,669,339.48)
2014 年 12 月 31 日余额	-	4,803,182.41	56,936,848.05	193,445.39	14,636,410.42	76,569,886.27

账面价值						
2014 年 12 月 31 日余额	278,626,658.70	156,463,891.29	46,176,261.97	17,847.65	75,426,501.30	556,711,160.91
=====						

(2) 本公司报告期内没有发生重大资产减值损失。

本公司报告期内没有暂时闲置的固定资产。

本公司报告期内没有通过融资租赁租入的固定资产。

本公司报告期内没有通过经营租赁租出的固定资产。

本公司报告期内没有持有待售的固定资产。

本公司于 2015 年 6 月 30 日有金额为人民币 285,446,689.10 元的土地及金额为人民币 160,912,346.29 元的房屋建筑物抵押给彰化銀行作为本公司长期借款的余额担保 (2014 年 12 月 31 日：人民币 278,626,658.70 元及人民币 156,463,891.29 元)。

8、 其他非流动资产

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预付设备款	11,387,683.41	18,925,432.75
其他	1,431,435.39	2,411,399.34
合计	12,819,118.80	21,336,832.09

9、 应付职工薪酬

	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬 - 工资、奖金、津贴	12,110,102.73	13,439,193.84

10、 其他综合收益

项目	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间						
	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 期初余额	本期 所得税 前发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 所得税费用	税后 归属于 于母公司	税后 归属于 少数股东	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 期末余额
以后不能重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：重新计算设定 受益计划 净负债的 变动	368,718.47	-	-	-	-	-	368,718.47
以后将重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：外币财务 报表折算 差额	(9,523,619.78)	6,334,998.18	-	(105,469.59)	6,229,528.59	-	(3,294,091.19)
合计	(9,154,901.31)	6,334,998.18	-	(105,469.59)	6,229,528.59	-	(2,925,372.72)

华广生技股份有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度及
自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表

项目	2014 年度						
	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 年初余额	本年 所得税 前发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 所得税费用	税后 归属于 子公司	税后 归属于 少数股东	归属于 母公司股 东的其他 综合收益 年末余额
以后不能重分类进 损益的其他综合 收益							
其中：重新计算设定 受益计划 净负债的 变动	456,541.90	(87,823.43)	-	-	(87,823.43)	-	368,718.47
以后将重分类进损益的 其他综合收益							
其中：外币财务 报表 折算差额	(2,752,263.45)	(6,991,424.33)	-	220,068.00	(6,771,356.33)	-	(9,523,619.78)
合计	(2,295,721.55)	(7,079,247.76)	-	220,068.00	(6,859,179.76)	-	(9,154,901.31)

11、 未弥补亏损

项目	注	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
(期初未弥补亏损) /			
年初未分配利润		(14,373,059.93)	244,308.59
加：本年利润		3,334,656.20	2,042,407.11
减：提取法定盈余公积		(1,088,553.43)	(1,832,473.63)
转回特别盈余公积		-	1,451,320.50
应付普通股股利	(1)	(9,715,521.19)	(16,278,622.50)
期 / 年末未弥补亏损		(21,842,478.35)	(14,373,059.93)

(1) 本期 / 年内分配普通股股利

根据 2014 年 6 月 28 日股东大会的批准，向普通股股东派发现金股利，每股新台币 1.78 元，共计新台币 83,011,843.45 元 (等值人民币 16,278,622.50 元)。根据 2015 年 6 月 28 日股东大会的批准，向普通股股东派发现金股利，每股新台币 0.94 元，共计新台币 48,359,986.01 元 (等值人民币 9,715,521.19 元)。

12、 营业收入、营业成本

项目	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,671,996.92	83,528,470.27	269,624,180.08	173,345,751.50
其他业务	609,578.89	-	2,655,548.54	-
合计	133,281,575.81	83,528,470.27	272,279,728.62	173,345,751.50

营业收入明细：

项目	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
主营业务收入		
- 销售商品	132,671,996.92	269,624,180.08
其他业务收入		
- 提供劳务	609,578.89	2,655,548.54
合计	133,281,575.81	272,279,728.62

13、 财务费用

项目	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
贷款的利息支出	5,340,657.20	13,737,105.74
减：资本化的利息支出	(177,671.32)	(363,197.23)
存款的利息收入	(64,039.05)	(629,245.32)
净汇兑亏损 / (收益)	813,778.17	(1,057,694.08)
其他财务费用	-	841,363.57
合计	5,912,725.00	12,528,332.68

本集团本年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 1.86% (2014 年：1.86%)。

14、 资产减值损失(转回)/计提

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
长期股权投资损失	-	12,427,682.74
应收账款损失/(转回)	1,274,650.97	(1,135,742.42)
存货损失转回	(2,359,790.22)	(2,346,420.03)
合计	(1,085,139.25)	8,945,520.29

15、 投资收益

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
成本法核算的长期股权投资收益	-	14,271,429.88

16、 营业外收入

营业外收入分项目情况如下：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
非流动资产处置利得合计	108,368.00	25,076.34
其中：固定资产处置利得	108,368.00	25,076.34
废料收入等	775,420.34	1,751,802.82
合计	883,788.34	1,776,879.16

17、 营业外支出

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
非流动资产处置损失合计	-	366,521.42
其中：固定资产处置损失	-	366,521.42
其他	1,121.22	2,327,250.28
合计	<u>1,121.22</u>	<u>2,693,771.70</u>

18、 所得税费用

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
按税法及相关规定计算的		
当期 / 年所得税	639,690.80	3,981,790.07
递延所得税的变动	(316,800.47)	(1,863,967.22)
汇算清缴差异	(160,227.01)	573,763.94
合计	<u>162,663.32</u>	<u>2,691,586.79</u>

所得税费用与会计利润的关系如下：

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
税前利润	3,497,319.52	4,733,993.90
按税率 17%计算的预期所得税	594,544.32	804,778.96
调整以前年度所得税的影响	(160,227.01)	573,763.94
税收优惠的影响	(138,944.60)	(471,277.46)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,872.88	375,600.80
本期 / 年末确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异或可抵扣亏损的影响	(200,582.27)	1,408,720.55
本期 / 年所得税费用	<u>162,663.32</u>	<u>2,691,586.79</u>

19、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量:

<u>项目</u>	自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2014 年度
净利润	3,334,656.20	2,042,407.11
加: 资产减值损失(转回)/计提	(1,085,139.25)	8,945,520.29
固定资产折旧	13,732,025.56	27,326,084.82
无形资产摊销	4,902,201.55	9,835,187.77
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的(收益)/损失	(108,368.00)	341,445.08
公允价值变动损失	-	(208,135.42)
投资收益	-	(14,271,429.88)
财务费用	5,098,946.83	13,586,026.76
股份支付	344,104.54	2,560,328.17
递延所得税资产增加	(353,080.15)	(1,866,959.33)
递延所得税负债(减少)/增加	(11,357.61)	2,992.11
存货的增加	(7,616,667.79)	(2,110,307.65)
经营性应收项目的减少	12,963,836.49	18,854,182.57
经营性应付项目的(减少)/增加	(10,526,702.47)	10,806,661.23
经营活动产生的现金流量净额	20,674,455.90	75,844,003.63

b. 现金净变动情况:

<u>项目</u>	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
现金的期 / 年末余额	29,359,041.83	128,018,006.71
减: 现金的期 / 年初余额	128,018,006.71	91,504,990.71
现金净(减少) / 增加额	(98,658,964.88)	36,513,016.00

(2) 现金的构成

<u>项目</u>	<u>2015 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>2014 年</u> <u>12 月 31 日</u>
现金	29,359,041.83	128,018,006.71
其中：库存现金	80,327.25	62,043.69
可随时用于支付的银行存款	29,278,714.58	127,955,963.02
期 / 年末现金余额	<u>29,359,041.83</u>	<u>128,018,006.71</u>

20、 本集团内部关联交易情况

(1) 出售商品 / 提供劳务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>自 2015 年 1 月</u> <u>1 日至 2015 年</u> <u>6 月 30 日止</u> <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
Bionime Incorporated (BVI)	销售商品	20,236,664.11	51,037,776.88
Bionime USA Corporation	销售商品	6,655,318.08	11,204,888.35
Bionime Australia Corporation	销售商品	1,963.85	7,138.76
华广生物科技(平潭)有限公司	销售商品	238,849.39	-
华广生物科技(深圳)有限公司	销售商品	609,578.90	1,531,171.81
Bionime GmbH	接受劳务	2,635,467.63	5,083,297.55
华广生物科技(深圳)有限公司	接受劳务	609,578.90	1,531,171.81
		<u>30,987,420.86</u>	<u>70,395,445.16</u>

(2) 关键管理人员报酬

<u>关联方</u>	<u>自 2015 年 1 月</u> <u>1 日至 2015 年</u> <u>6 月 30 日止</u> <u>6 个月期间</u>	<u>2014 年度</u>
工资薪酬	1,395,989.10	1,943,643.84
股份支付	38,237.87	212,008.01

(3) 关联方应收应付款项

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>2015 年 6 月 30 日</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>
应收账款	Bionime Incorporated (BVI)	7,009,590.05	11,012,438.88
应收账款	Bionime USA Corporation	5,222,697.65	5,854,054.07
应收账款	Bionime Australia Corporation	-	2,510.08
应收账款	华广生物科技(深圳)有限公司	239,441.66	-
其他应收款	Bionime Incorporated (BVI)	4,039.09	150,632.84
其他应收款	Bionime USA Corporation	-	750,503.33
其他应收款	华广生物科技(深圳)有限公司	409,630.08	442,874.20
其他应收款	华广生物科技(平潭)有限公司	342,547.76	-
其他应收款	Bionime USA Corporation	-	750,503.33
其他应付款	Bionime GmbH	3,038,121.10	3,024,780.53