

KHB 上海科华生物工程股份有限公司
(Shanghai Kehua Bio-Engineering Co., Ltd.)

2009 年半年度财务报告

二〇〇九年八月

资产负债表

编制单位:上海科华生物工程股份有限公司

2009年6月30日

单位:人民币元

资 产	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:				
货币资金	379,909,340.91	292,818,320.45	331,355,346.18	177,819,141.37
交易性金融资产				
应收票据	2,538,560.00	2,538,560.00	1,720,190.00	781,664.00
应收账款	103,270,051.57	61,750,634.31	85,789,309.31	18,966,459.56
预付款项	8,338,658.60	3,633,392.53	8,710,418.21	2,041,130.49
应收利息				
应收股利				53,793,800.00
其他应收款	6,702,696.47	1,611,032.05	5,669,517.05	800,792.34
存货	64,526,013.16	31,068,269.37	67,781,702.72	21,825,302.79
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	565,285,320.71	393,420,208.71	501,026,483.47	276,028,290.55
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	181,090.79			
长期股权投资	32,000,454.22	105,056,610.43	31,420,343.59	229,048,302.59
投资性房地产	1,244,827.10	1,244,827.10	1,260,015.74	1,260,015.74
固定资产	125,900,792.94	103,527,526.75	127,645,578.48	80,966,853.41
在建工程	1,001,367.56		299,669.00	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	781,596.04	346,135.00	577,738.35	303,135.00
开发支出	9,639,100.79	4,107,863.93	3,714,335.93	
商誉	66,135,230.65	66,135,230.65	66,135,230.65	
长期待摊费用	2,611,320.14	1,587,169.60	3,240,584.78	52,413.88
递延所得税资产	1,458,418.24	910,612.76	1,991,666.67	739,821.04
其他非流动资产				
非流动资产合计	240,954,198.47	282,915,976.22	236,285,163.19	312,370,541.66
资产总计	806,239,519.18	676,336,184.93	737,311,646.66	588,398,832.21

单位负责人:唐伟国

财务总监:曹峻

财务主管:王国其

资产负债表(续)

编制单位:上海科华生物工程股份有限公司 2009年6月30日

单位:人民币元

负债和股东权益	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:				
短期借款	52,000,000.00	29,000,000.00	23,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	31,266,014.21	18,747,053.24	32,384,970.99	6,320,122.47
预收款项	7,333,653.63	1,798,251.94	7,098,383.37	785,138.97
应付职工薪酬	2,581,294.23	942,537.68	6,563,852.98	700,609.20
应交税费	18,954,643.43	13,959,531.08	13,962,043.11	8,633,566.87
应付利息				
应付股利			2,206,200.00	
其他应付款	3,147,361.91	1,706,609.07	4,177,330.95	3,331,429.11
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	115,282,967.41	66,153,983.01	89,392,781.40	29,770,866.62
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债	6,320,000.00	6,320,000.00	4,172,000.00	3,922,000.00
非流动负债合计	6,320,000.00	6,320,000.00	4,172,000.00	3,922,000.00
负债合计	121,602,967.41	72,473,983.01	93,564,781.40	33,692,866.62
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)	410,231,250.00	410,231,250.00	315,562,500.00	315,562,500.00
资本公积	18,443,727.72	17,657,161.69	49,999,977.72	49,213,411.69
减:库存股				
盈余公积	62,092,028.94	62,092,028.94	62,092,028.94	62,092,028.94
未分配利润	159,153,544.28	113,881,761.29	187,005,544.90	127,838,024.96
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	649,920,550.94	603,862,201.92	614,660,051.56	554,705,965.59
少数股东权益	34,716,000.83		29,086,813.70	
所有者权益合计	684,636,551.77	603,862,201.92	643,746,865.26	554,705,965.59
负债和所有者权益总计	806,239,519.18	676,336,184.93	737,311,646.66	588,398,832.21

单位负责人:唐伟国

财务总监:曹峻

财务主管:王国其

利润表

编制单位:上海科华生物工程股份有限公司

2009年1-6月

单位:人民币元

项 目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	289,647,615.54	111,375,294.47	230,873,864.78	72,313,534.98
其中:营业收入	289,647,615.54	111,375,294.47	230,873,864.78	72,313,534.98
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	183,894,871.40	47,743,901.27	143,140,516.61	33,912,843.36
其中:营业成本	122,962,863.95	28,000,454.20	85,347,471.93	19,998,896.13
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	2,830,715.77	1,269,236.87	2,456,620.31	916,230.16
销售费用	40,408,864.23	11,029,272.29	33,563,798.39	5,677,109.39
管理费用	17,033,663.10	7,338,955.61	20,236,255.18	6,437,843.94
财务费用	-788,720.63	-756,407.92	30,400.07	339,107.02
资产减值损失	1,447,484.98	862,390.22	1,505,970.73	543,656.72
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)	1,162,060.59	50,418,582.01	3,875,734.65	1,539,041.17
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	1,154,545.59	-508,735.26	1,525,812.38	
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	106,914,804.73	114,049,975.21	91,609,082.82	39,939,732.79
加:营业外收入	7,893,283.57	4,217,823.72	7,503,462.67	3,099,136.29
减:营业外支出	30,014.94	24,890.45	692,673.99	600,000.00
其中:非流动资产处置损失	30,014.94	24,890.45	60,804.12	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	114,778,073.36	118,242,908.48	98,419,871.50	42,438,869.08
减:所得税费用	10,775,886.85	5,974,172.15	12,101,715.31	5,540,459.70
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	104,002,186.51	112,268,736.33	86,318,156.19	36,898,409.38
其中:被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润	98,372,999.38		80,908,811.03	
少数股东损益	5,629,187.13		5,409,345.16	
六、每股收益:				
(一)基本每股收益	0.2398	0.2737	0.1972	0.0899
(二)稀释每股收益	0.2398	0.2737	0.1972	0.0899
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	104,002,186.51	112,268,736.33	86,318,156.19	36,898,409.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	98,372,999.38		80,908,811.03	
归属于少数股东的综合收益总额	5,629,187.13		5,409,345.16	

单位负责人:唐伟国

财务总监:曹峻

财务主管:王国其

现金流量表

编制单位:上海科华生物工程股份有限公司

2009年1-6月

单位:人民币元

项 目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
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	309,016,023.88	112,362,539.66	262,942,055.50	72,847,216.75
收到的税费返还	2,515,084.08			
收到的其他与经营活动有关的现金	9,923,124.88	8,857,003.72	7,852,154.21	4,531,142.38
经营活动现金流入小计	321,454,232.84	121,219,543.38	270,794,209.71	77,378,359.13
购买商品、接受劳务支付的现金	122,876,564.63	23,610,027.61	111,336,010.28	15,234,827.58
支付给职工以及为职工支付的现金	36,397,266.72	10,729,634.56	37,761,782.05	6,803,695.90
支付的各项税费	35,645,839.48	18,248,470.30	45,067,314.89	19,475,715.08
支付的其他与经营活动有关的现金	28,804,654.20	7,134,106.06	27,830,519.87	9,945,130.34
经营活动现金流出小计	223,724,325.03	59,722,238.53	221,995,627.09	51,459,368.90
经营活动产生的现金流量净额	97,729,907.81	61,497,304.85	48,798,582.62	25,918,990.23
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金	490,000.00		6,490,332.27	4,273,291.17
取得投资收益收到的现金	7,515.00	53,801,315.00	7,515.00	15,271,395.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,777.00	651,123.21	68,700.00	67,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		65,040,137.61		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	500,292.00	119,492,575.82	6,566,547.27	19,611,886.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,407,790.51	8,059,935.05	10,106,774.70	4,148,115.79
投资支付的现金		13,330,300.00	4,300,495.00	2,854,185.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				988,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	12,407,790.51	21,390,235.05	14,407,269.70	7,990,300.79
投资活动产生的现金流量净额	-11,907,498.51	98,102,340.77	-7,840,722.43	11,621,585.38
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	42,000,000.00	29,000,000.00	13,000,000.00	10,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	42,000,000.00	29,000,000.00	13,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	13,000,000.00	10,000,000.00	23,500,000.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	66,144,037.50	63,480,185.00	12,449,574.59	10,867,047.04
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	2,206,200.00		1,149,507.55	
支付其他与筹资活动有关的现金	108,000.00	108,000.00	108,000.00	108,000.00
筹资活动现金流出小计	79,252,037.50	73,588,185.00	36,057,574.59	31,475,047.04
筹资活动产生的现金流量净额	-37,252,037.50	-44,588,185.00	-23,057,574.59	-21,475,047.04
四、汇率变动对现金的影响	-16,377.07	-12,281.54	-232,568.62	-219,805.35
五、现金及现金等价物净增加额	48,553,994.73	114,999,179.08	17,667,716.98	15,845,723.22
加:期初现金及现金等价物余额	331,355,346.18	177,819,141.37	239,214,815.10	119,812,944.78
六、期末现金及现金等价物余额	379,909,340.91	292,818,320.45	256,882,532.08	135,658,668.00

单位负责人:唐伟国

财务总监:曹峻

财务主管:王国其

所有者权益（股东权益）变动表

编制单位：上海科华生物工程股份有限公司（合并）

2009年1-6月

单位：人民币元

项目	本年金额							上年金额								
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他			实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	315,562,500.00	49,999,977.72		62,092,028.94	187,005,544.90		29,086,813.70	643,746,865.26	210,375,000.00	71,037,477.72		48,033,897.28	129,766,458.63		27,271,400.91	486,484,234.54
加：会计政策变更																
前期差错更正																
二、本年年初余额	315,562,500.00	49,999,977.72		62,092,028.94	187,005,544.90		29,086,813.70	643,746,865.26	210,375,000.00	71,037,477.72		48,033,897.28	129,766,458.63		27,271,400.91	486,484,234.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	94,668,750.00	-31,556,250.00			-27,852,000.62		5,629,187.13	40,889,686.51	105,187,500.00	-21,037,500.00			-13,759,936.01		3,517,237.56	73,907,301.55
（一）净利润					98,372,999.38		5,629,187.13	104,002,186.51					80,908,811.03		5,409,345.16	86,318,156.19
（二）直接计入所有者权益的利得和损失																
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																

4. 其他														
上述(一)和(二) 小计				98,372,999.38		5,629,187.13	104,002,186.51				80,908,811.03		5,409,345.16	86,318,156.19
(三)所有者投入和 减少资本														
1.所有者投入资本														
2.股份支付计入 所有者权益的金额														
3.其他														
(四)利润分配	63,112,500.00			-126,225,000.00			-63,112,500.00	84,150,000.00			-94,668,747.04		-1,892,107.60	-12,410,854.64
1.提取盈余公积														
2.对所有者(或 股东)的分配	63,112,500.00			-126,225,000.00			-63,112,500.00	84,150,000.00			-94,668,747.04		-1,892,107.60	-12,410,854.64
3.其他														
(五)所有者权益内 部结转	31,556,250.00	-31,556,250.00						21,037,500.00	-21,037,500.00					
1.资本公积转增 资本(或股本)	31,556,250.00	-31,556,250.00						21,037,500.00	-21,037,500.00					
2.盈余公积转增 资本(或股本)														
3.盈余公积弥补 亏损														
4.其他														
四、本年年末余额	410,231,250.00	18,443,727.72	62,092,028.94	159,153,544.28		34,716,000.83	684,636,551.77	315,562,500.00	49,999,977.72		48,033,897.28	116,006,522.62	30,788,638.47	560,391,536.09

单位负责人：唐伟国

财务总监：曹峻

财务主管：王国其

所有者权益（股东权益）变动表

编制单位：上海科华生物工程股份有限公司(母)

2009年1-6月

单位：人民币元

项 目	行 次	本金额								上年金额							
		实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	315,562,500.00	49,213,411.69		62,092,028.94		127,838,024.96		554,705,965.59	210,375,000.00	70,250,911.69		48,033,897.28		95,983,587.11		424,643,396.08
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
二、本年初余额	4	315,562,500.00	49,213,411.69		62,092,028.94		127,838,024.96		554,705,965.59	210,375,000.00	70,250,911.69		48,033,897.28		95,983,587.11		424,643,396.08
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5	94,668,750.00	-31,556,250.00				-13,956,263.67		49,156,236.33	105,187,500.00	-21,037,500.00				-57,770,337.66		26,379,662.34
(一) 净利润	6						112,268,736.33		112,268,736.33						36,898,409.38		36,898,409.38
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	7																
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	8																
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9																
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	10																
4. 其他	11																
上述(一)和	12						112,268,736.33		112,268,736.33						36,898,409.38		36,898,409.38

(二) 小计																	
(三) 所有者投入和减少资本	13																
1. 所有者投入资本	14																
2. 股份支付计入所有者权益的金额	15																
3. 其他	16																
(四) 利润分配	17	63,112,500.00				-126,225,000.00	-63,112,500.00	84,150,000.00						-94,668,747.04			-10,518,747.04
1. 提取盈余公积	18																
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者(或股东)的分配	20	63,112,500.00				-126,225,000.00	-63,112,500.00	84,150,000.00						-94,668,747.04			-10,518,747.04
4. 其他	21																
(五) 所有者权益内部结转	22	31,556,250.00	-31,556,250.00					21,037,500.00	-21,037,500.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	23	31,556,250.00	-31,556,250.00					21,037,500.00	-21,037,500.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)	24																
3. 盈余公积弥补亏损	25																
4. 其他	26																
四、本年年末余额	27	410,231,250.00	17,657,161.69		62,092,028.94		113,881,761.29	603,862,201.92	315,562,500.00	49,213,411.69		48,033,897.28		38,213,249.45			451,023,058.42

单位负责人：唐伟国

财务总监：曹峻

财务主管：王国其

财务报表附注

一、公司简介：

上海科华生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是根据《中华人民共和国公司法》的规定，经上海市人民政府沪府体改审（1998）065号文批准，由上海科申实业有限公司、上海科华生物工程股份有限公司职工持股会、自然人沙立武等人在原上海科华生化试剂实验所的基础上以发起设立方式成立的股份公司。公司于1998年11月23日在上海市工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照注册号：310000000000260。

公司的前身最早可追溯至原上海科华生化试剂实验所，始建于1981年11月。1998年11月，上海科华生化试剂实验所改制为股份有限公司，并更名为上海科华生物工程股份有限公司，注册资本由180万元变更为1,000万元。2001年9月，经信长会师报字（2001）第21352号验证，公司增加注册资本至3,000万元。2002年12月，经信长会师报字（2002）第21620号验证，公司增加注册资本至3,500万元。2003年3月经信长会师报字（2003）第20660号验证，公司增加注册资本至5,075万元。2004年6月8日经中国证监会证监发行字（2004）92号核准，同意公司向社会公开发行人民币普通股（A股）1,800万股，每股面值1.00元，新增注册资本人民币1,800万元。2004年7月5日向社会公开发行，2004年7月9日经信长会师报字（2004）第11130号验证，公司增加注册资本至人民币6,875万元。公司于2004年7月21日在深圳证券交易所上市。

根据公司2004年度股东大会决议：公司以资本公积向全体股东按每10股转增2股的比例转增资本。转增股份总额为1,375万股，每股面值1元，公司股本达到8,250万元。

2005年10月21日公司股权分置改革相关股东大会决议通过：公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为：流通股股东每持有10股将获得3.6股的股份对价。实施上述送股对价后，公司股份总数不变，股份结构发生相应变化，其中：有限售条件股份为5,312.40万股，占股份总数的64.39%，无限售条件股份为2,937.60万股，占股份总数的35.61%。

根据公司2005年度股东大会决议，以2005年12月31日总股本8,250万股为基数，向全体股东每10股派发现金红利5元（含税），每10股送红股1股，合计派发股利4,950万元；同时，用资本公积向全体股东按每10股转增6股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由8,250万股变更为14,025万股。

根据公司2006年度股东大会决议，以2006年12月31日总股本14,025万股为基数，向全体股东每10股送红股2股，每10股派发现金红利2.5元（含税）；同时，用资本公积金向全体股东按每10股转增3股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由14,025万股变更为21,037.50万股。

根据公司2007年度股东大会决议，以2007年12月31日总股本21,037.50万股为基数，向全体股东每10股送红股4股，每10股派发现金红利0.50元（含税）；同时，用资本公积

金向全体股东按每 10 股转增 1 股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由 21,037.50 万股变更为 31,556.25 万股。

根据公司 2008 年度股东大会决议，以 2008 年 12 月 31 日总股本 31,556.25 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）；同时，用资本公积金向全体股东按每 10 股转增 1 股的比例转增股本。送红股和资本公积金转增股本后，公司股本总数由 31,556.25 万股变更为 41,023.125 万股。

截至 2009 年 6 月 30 日，公司累计发行股本总数为 41,023.125 万股，公司的注册资本为 41,023.125 万元，其中：有限售条件股份为 6,435.5411 万股，占股份总数的 15.69%，无限售条件股份为 34,587.5839 万股，占股份总数的 84.31%。

公司属生物医学工程技术行业，公司的经营范围为：生化试剂、临床诊断试剂、医疗器械，兽用针剂、生化试剂检验用具、基因工程药物、微生物环保产品的研究生产和经营，以及有关的技术服务，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

公司注册及总部办公地：上海市钦州北路 1189 号。

二、财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

本公司在对会计报表项目进行计量时，除了非同一控制下企业合并取得的资产、负债及某些金融工具以公允价值计量外，均以历史成本计量。

本报表项目的计量属性未发生变化。

（四）现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）外币业务核算方法

外币业务采用按业务发生当月月初的即期汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（六）外币财务报表的折算方法

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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（七）金融资产和金融负债的核算方法

1、金融资产和金融负债的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融资产和金融负债的确认和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产的减值准备

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

年末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等)单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

单项金额重大是指:金额 100 万元以上。

对于年末单项金额非重大的应收款项,单独进行减值测试。

单独测试未发生减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项),采用按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

除已单独计提减值准备的应收款项外,公司根据以前年度与之相同或相类似的的实际损失率为基础,结合现时情况确定坏账准备计提的比例为 6%。

(九) 存货核算方法

1、存货的分类

存货分类为:在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

(1) 存货发出时按加权平均法计价。

(2) 周转材料的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次摊销法,模具等采用分次摊销法进行摊销。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，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。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，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。

（十）长期股权投资的核算

1、初始计量

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、被投资单位元具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制,仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在,则视为与其他方对被投资单位元实施共同控制;对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定,则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

3、后续计量及收益确认

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的,初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位元不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算。

对被投资单位元具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

成本法下公司确认投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值,同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

(十一) 投资性房地产的种类和计量模式

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用资产采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

（十二）固定资产的计价和折旧方法

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备等。

3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定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运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

4、固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残

值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	5%-10%	4.75%-2.375%
专用设备	5-10 年	5%-10%	19%-9.5%
通用设备	5-10 年	5%-10%	19%-9.5%
运输设备	5 年	5%-10%	19%-18%
固定资产装修	5-10 年	0%	20%-10%

注：子公司上海科华东菱诊断用品有限公司系外商投资企业，预计净残值率为 10%。

土地使用权规定使用年限高于相应房屋建筑物预计使用年限的影响金额，也作为净残值预留。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提固定资产折旧。

已计提减值准备的固定资产，按照该项固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额；如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复，该项固定资产的折旧率和折旧额的确定方法，按照固定资产价值恢复后的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（十三）在建工程核算方法

1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十四）无形资产核算方法

1、无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前

前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

2、无形资产使用寿命及摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

无形资产类别	预计使用寿命
计算机软件	5年
非专利技术	按法定的使用年限

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截止本年末，公司无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3. 研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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；
- (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。

(十五) 商誉的核算方法

商誉：是指非同一控制下，在购买日购买方的合并成本大于合并过程中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

- 1、初始确认后的商誉，按照成本扣除减值后的金额计量。
- 2、商誉减值准备的计提原则详见附注三（十七）/2。

(十六) 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

- 1、预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
- 2、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两

者中较短的期限平均摊销。

(十七) 除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值

1、长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每年末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，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。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。

(十八) 借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指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。

3、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 收入确认原则

1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用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，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 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、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- (3) 出租物业收入:
 - a. 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书。
 - b. 履行了合同规定的义务, 开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得。
 - c. 出租开发产品成本能够可靠地计量。

(二十) 应付职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬是指企业为了获得职工提供的服务而给予各种形式报酬以及其他相关支出。包括:

- (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴;
- (2) 职工福利费;
- (3) 社会保险费;
- (4) 住房公积金;
- (5) 工会经费和职工教育经费;
- (6) 非货币性福利;
- (7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿;
- (8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2、职工薪酬的确认和计量

企业在职工为其提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债。根据职工提供服务的受益对象, 将应确认的职工薪酬(包括货币性薪酬和非货币性福利)计入相关资产成本或当期损益。

(二十一) 政府补助的核算方法

政府补助, 包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其计量原则如下:

1、货币性资产政府补助, 按照收到或应收金额计量。非货币性资产的政府补助, 按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时起, 在该项资产使用寿命内平均分配, 分期计入损益, 但按名义金额(名义金额为 1 元)计量政府补助, 直接计入当期损益。

3、与收益相关的政府补助：

用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

（二十二）所得税的会计处理方法

采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，递延所得税资产在未来应纳税所得额足以抵销暂时性差异的限额内予以确认。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税 种	税 率	备 注
增值税	6%、17%	产品销售收入、材料转让收入
营业税	5%	租金、服务费收入
企业所得税	15%、25%	应纳税所得额

（二）税负减免

上海科华生物工程股份有限公司及三家控股子公司上海科华生物技术有限公司、上海科华东菱诊断用品有限公司、上海科华实验系统有限公司根据《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，经企业申报、专家评审、公示等程序，被认定为高新技术企业，并于2009年1月12日收到了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号分别为：GR200831000538、GR200831000539、GR200831000537、GR200831000540，发证时间均为2008年11月25日），认定有效期为3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司及上述控股子公司自获得高新技术企业认定后三年内（2008年至2010年），所得税率仍按15%的比例征收。

子公司上海科启医疗设备有限公司2009年所得税采用核定征收：按收入总额的4%计提企业所得税应纳税所得额。

子公司上海哲诚商务咨询有限公司2009年所得税采用核定征收：按收入总额的10%计提企业所得税应纳税所得额。

子公司上海科华齐效电脑技术有限公司2009年所得税采用核定征收：按收入总额的5%计提企业所得税应纳税所得额。

子公司上海科华企华信息技术有限公司、上海科华齐效电脑技术有限公司和上海科华实验系统有限公司，根据财税[2000]25号规定：自2000年6月24日起至2010年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品和集成电路产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。所退税款由企业用于研究开发软件产品和集成电路产品以及相应的扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不

予征收企业所得税。

五、合并财务报表

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

（一）子公司情况

1、通过同一控制下的企业合并取得的子公司

本期公司无通过同一控制下的企业合并取得的子公司。

2、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

被投资单位全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	本公司年末 实际投资额 (万元)	其他实质上构成对子公司的 净投资的余额	本公司合计 持股比例	本公司合计 享有的表决权比例	是否合并 报表
上海科华生物药业有限公司	全资子公司	上海	工业	3,314.77	生产和销售红细胞生成素(EPO)、粒细胞巨噬细胞集落刺激因子(GM-CSF)、白细胞介素(IL)、干扰素(IFN)、尿激酶原(PRO-UK)，生产乙型肝炎核酸治疗疫苗(DNA疫苗)，销售自产产品(涉及许可经营的凭许可证经营)	825.32	---	100.00%	100.00%	是

（1）非同一控制下企业合并中商誉（负商誉）确定方法

见附注三第（十五）项。

（2）本年发生的非同一控制下购买子公司

本期未发生非同一控制下购买子公司。

3、非企业合并方式取得的子公司

KHB 上海科华生物工程股份有限公司二〇〇九年半年度财务报告

被投资单位全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	本公司年末实际投资额(万元)	其他实质上构成对子公司的净投资的余额	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例	是否符合并报表
上海科华东菱诊断用品有限公司	控股子公司	上海	工业	USD160	生产体外临床化学诊断试剂和提供售后服务,销售自产产品(涉及许可经营的凭许可证经营)	1333.03	---	50.00%	50.00%	是
上海科华企华信息技术有限公司	全资子公司	上海	服务业	100.00	计算机包括软硬件、网络、系统集成专业领域的八技服务及新产品的开发、研制、试销;网络布线;电子计算机及配件的销售(涉及许可经营的凭许可证经营)	108.80	---	100.00%	100.00%	是
上海科华实验系统有限公司	控股子公司	上海	工业	3,171.73	医疗器械(见许可证)生产,生化免疫检测、光机电、计算机软件、集成电路专业领域内八技服务,仪器仪表、光电设备、电子计算机及配件、集成电路、五金交电、百货、建筑装潢材料、机电销售(涉及许可经营的凭许可证经营)	3,145.00	---	99.16%	99.16%	是
上海科华企业发展有限公司	控股子公司	上海	服务业	2,500.72	化学试剂,仪器仪表,五金交电,百货,建筑装潢材料,计算机软件及硬件销售,从事医疗仪器器械八技服务,医疗器械维修(涉及许可经营的凭许可证经营)	1,619.00	---	77.938%	77.938%	是
上海科启医疗设备有限公司	控股子公司的子公司	上海	服务业	500.00	医疗器械、五金交电、百货、建筑材料,计算机软件及硬件销售;从事医疗器械领域内的技术服务、技术开发、技术转让。	---	---	---	---	是
上海哲诚商务咨询有限公司	控股子公司的子公司	上海	服务业	100.00	商务咨询(除经纪)(涉及行政许可的凭许可证经营)	---	---	---	---	是
上海科华齐效电脑技术有限公司	控股子公司	上海	服务业	150.00	从事计算机软硬件及网络领域内技术开发、技术服务、技术咨询、计算机软硬件开发销售,计算机网络布线,计算机软硬件及配件销售(涉及行政许可的凭许可证经营)。	100.50	---	67.00%	67.00%	是
上海科华检验医学产品有限公司	控股子公司	上海	工业	2,500.00	销售医疗器械(III类:注射穿刺器械;II类:临床检验分析仪器(体外诊断试剂除外)、医用化验和基础设备器具)。(上述经营范围涉及行政许可的,凭许可证经营)	1,050.00	---	70.00%	70.00%	是

（二）本期发生增减变动子公司情况

公司于2009年5月1日完成对控股子公司上海科华生物技术有限公司的吸收合并，2009年6月12日控股子公司上海科华生物技术有限公司工商注销。

公司控股子公司上海科华企业发展有限公司的全资子公司上海亿普商务咨询有限公司2009年3月31日完成终止生产经营的全部清算工作，公司控股子公司上海科华企业发展有限公司已按原持有的100%投资比例收回对上海亿普商务咨询有限公司的长期股权投资。

（三）纳入合并范围但母公司拥有其半数或半数以下表决权的子公司及其原因

上海科华生物工程股份有限公司对上海科华东菱诊断用品有限公司持股50%，日本东洋纺织株式会社对其持股30%，三菱商事株式会社对其持股20%。根据该公司章程第二十三条规定：董事会成员8名，其中：上海科华生物工程股份有限公司4名，日本东洋纺织株式会社、三菱商事株式会社各2名；董事长由上海科华生物工程股份有限公司委派。现委派沙立武先生为上海科华东菱诊断用品有限公司董事长。根据董事会决议：任命邬明麒先生兼任公司总经理。财务主管实际由中方派出。依据《企业会计准则第33号——合并财务报表》—母公司拥有其半数以下的表决权，如通过其他方式对被投资单位的财务和经营政策能够实施控制时，被投资单位应作为子公司纳入其合并范围。根据章程、董事会决议董事长和总经理由上海科华生物工程股份有限公司派出，总经理有权负责上海科华东菱诊断用品有限公司的经营管理。在这种情况下，上海科华生物工程股份有限公司虽然只拥有上海科华东菱诊断用品有限公司50%的表决权资本，但由于上海科华东菱诊断用品有限公司的董事长和总经理均由上海科华生物工程股份有限公司委派，上海科华生物工程股份有限公司可以通过其派出的董事长和总经理对上海科华东菱诊断用品有限公司进行经营管理，达到对其财务和经营政策实施控制的权力，因此上海科华生物工程股份有限公司实质上控制上海科华东菱诊断用品有限公司，故将其纳入合并范围。

（四）母公司拥有半数以上表决权，但未能对其形成控制的被投资单位及其原因

公司本期无母公司拥有半数以上表决权，未能对其形成控制的被投资单位。

（五）本期合并报表范围的变更情况

1、本期减少合并单位2家。

公司控股子公司上海科华生物技术有限公司2009年5月1日被公司吸收合并，自2009年5月1日起，其全部资产、负债并入公司单体报表核算。公司2009年1-6月合并利润表合并了其2009年1-4月实现的收入、成本、费用和利润，2009年1-6月合并现金流量表合并了其2009年1-4月的现金流量。

公司控股子公司上海科华企业发展有限公司的全资子公司上海亿普商务咨询有限公司2009年3月完成终止生产经营的清算工作，公司2009年1-6月合并利润表合并了其2009年1-3月实现的收入、成本、费用和利润，2009年1-6月合并现金流量表合并了其2009年1-3月的现金流量，合并资产负债表期初余额仍包含该公司资产负债状况，期末余额则不再

包含，上海亿普商务咨询有限公司在本期末不再纳入合并报表范围。

2、报告期内不再纳入合并范围公司情况

子公司名称	原合计持股比例	年初净资产	处置日净资产	年初至处置日净利润
上海科华生物技术有限公司	100%	99,424,832.21	121,597,828.52	22,172,996.31
上海亿普商务咨询有限公司	100%	1,403,179.87	1,451,165.01	47,985.14

(六) 少数股东权益和少数股东损益

项 目	年初金额	本期少数股东 损益增减	本期分配给少 数股东利润	其他增减	期末金额
少数股东权益					
(1)上海科华实验系统有限公司	288,165.09	62,164.27	---	---	350,329.36
(2)上海科华企业发展有限公司	10,880,469.54	3,823,578.92	---	---	14,704,048.46
(3)上海科华齐效电脑技术有限公司	806,413.72	-46,630.54	---	---	759,783.18
(4)上海科华检验医学产品有限公司	3,781,484.42	-454,665.30	---	---	3,326,819.12
(5)上海科华东菱诊断产品有限公司	13,330,280.93	2,244,739.78	---	---	15,575,020.71
合 计	29,086,813.70	5,629,187.13	---	---	34,716,000.83

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额)

(一) 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现 金			69,441.28			118,343.72
银行存款			377,193,942.15			326,390,906.53
其中：人民币			363,498,447.20			317,985,973.67
美 元	1,982,764.34	6.8319	13,546,047.70	1,207,865.73	6.8346	8,255,279.12
欧 元	15,501.54	9.6408	149,447.25	15,493.71	9.6590	149,653.74
其他货币资金			2,645,957.48			4,846,095.93
其中：人民币			2,645,957.48			4,569,978.09
美 元				40,400.00	6.8346	276,117.84
合 计			<u>379,909,340.91</u>			<u>331,355,346.18</u>

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金	958,951.00	3,619,346.47
履约保证金	---	1,155,440.00

其他保证金	10,000.00	10,000.00
合 计	968,951.00	4,784,786.47

货币资金期末余额比期初余额增加 48,553,994.73 元，增加比例为 14.65%，增加原因主要为本期销售额及回款的增加。

(二) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,538,560.00	1,720,190.00

(三) 应收账款

1、应收账款构成

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例
1年以内 (含1年)	107,258,421.15	97.06%	6,435,505.28	6.00%	88,759,163.65	96.68%	5,325,303.83	6.00%
1年至2年 (含2年)	1,955,828.04	1.77%	117,349.68	6.00%	1,917,531.49	2.09%	115,051.90	6.00%
2年至3年 (含3年)	629,176.81	0.57%	37,750.61	6.00%	577,890.85	0.63%	34,673.45	6.00%
3年至4年 (含4年)	263,495.90	0.24%	246,264.76	93.46%	395,229.55	0.43%	385,477.05	97.53%
4年至5年 (含5年)	257,174.16	0.23%	257,174.16	100.00%	145,207.80	0.16%	145,207.80	100.00%
5年以上	147,561.60	0.13%	147,561.60	100.00%	6,402.80	0.01%	6,402.80	100.00%
合 计	110,511,657.66	100.00%	7,241,606.09		91,801,426.14	100.00%	6,012,116.83	

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准 备比例
1、单项金额重大且单独计提减值准备	---	---	---	---	---	---	---	---
2、单项金额非重大且单独计提减值准备	649,900.66	0.59%	649,900.66	100.00%	536,465.15	0.58%	536,465.15	100.00%
3、其他划分为类似信用风险特征的组合：	109,861,757.00	99.41%	6,591,705.43	6.00%	91,264,960.99	99.42%	5,475,651.68	6.00%
合 计	110,511,657.66		7,241,606.09		91,801,426.14		6,012,116.83	

2、应收账款坏账准备的变动如下：

	期初账面余额	本期计提额	本期其他增减额		期末账面余额
			转回	转销	
2009年1-6月	6,012,116.83	1,228,589.26	900.00		7,241,606.09

3、期末单项金额重大或虽不重大但单独计提减值准备的应收款项：

应收款项内容	账面余额	计提比例	坏账准备金额	理由
10万元以下82户	649,900.66	100%	649,900.66	账龄较长,难以收回

4、期末应收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款

5、期末应收关联方账款为5,362,195.32元,占应收账款期末余额的4.85%。详见本附注八(二)。

6、期末应收账款中欠款金额前五名

债务人排名	与本公司关系	欠款金额	账龄	占应收账款总额的比例
第一名	非关联公司	4,412,724.05	1年以内	3.99%
第二名	控股子公司的联营公司	4,369,429.02	1年以内	3.95%
第三名	非关联公司	3,567,208.54	1年以内	3.23%
第四名	非关联公司	2,117,504.63	1年以内	1.92%
第五名	非关联公司	2,032,208.71	1年以内	1.84%

7、应收账款期末余额比期初余额增加18,710,231.52元,增加比例为20.38%,增加原因主要为销售增长带来的应收账款增加。

(四) 预付款项

1、账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	6,657,074.75	79.84%	7,976,760.21	91.58%
1-2年	1,590,568.28	19.07%	679,395.97	7.80%
2-3年	36,750.00	0.44%	39,500.00	0.45%
3年以上	54,265.57	0.65%	14,762.03	0.17%
合计	8,338,658.60	100.00%	8,710,418.21	100.00%

2、期末预付款项中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

(五) 其他应收款

1、其他应收款构成

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例	账面余额	占总额比例	坏账准备	坏账准备比例
1年以内(含1年)	6,109,878.82	81.75%	491,534.89	6.00%	5,120,513.79	82.31%	307,230.75	6.00%
1年至2年(含2年)	923,798.07	12.36%	55,427.88	6.00%	761,273.27	12.24%	45,676.40	6.00%
2年至3年(含3年)	200,718.46	2.69%	12,043.11	6.00%	115,125.05	1.85%	6,907.50	6.00%
3年至4年(含4年)	46,091.30	0.62%	19,066.30	41.37%	127,753.65	2.05%	101,173.02	79.19%
4年至5年(含5年)	96,554.25	1.29%	96,272.25	99.71%	18,373.60	0.30%	18,279.60	99.49%
5年以上	96,107.37	1.29%	96,107.37	100.00%	78,033.77	1.25%	72,288.81	92.64%

合 计	<u>7,473,148.27</u>	100.00%	<u>770,451.80</u>		<u>6,221,073.13</u>	100.00%	<u>551,556.08</u>
-----	---------------------	---------	-------------------	--	---------------------	---------	-------------------

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例
1、单项金额重大且单独 计提减值准备	---	---	---	---	---	---	---	---
2、单项金额非重大且单 独计提减值准备	209,702.92	2.81%	209,702.92	100.00%	189,672.09	3.05%	189,672.09	100.00%
3、其他划分为类似信用 风险特征的组合：	7,263,445.35	97.19%	560,748.88	6.00%	6,031,401.04	96.95%	361,883.99	6.00%
合 计	<u>7,473,148.27</u>		<u>770,451.80</u>		<u>6,221,073.13</u>		<u>551,556.08</u>	

2、其他应收款坏账准备的变动如下：

	期初账面余额	本期计提额	本期其他增减额		期末账面余额
			转回	转销	
2009年1-6月	551,556.08	218,895.72	---	---	770,451.80

3、期末单项金额重大或虽不重大但单独计提减值准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	计提比例	坏账准备金额	理 由
10万元以下24户	209,702.92	100%	209,702.92	账龄较长，难以收回

4、期末其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、期末其他应收款中无关联方欠款。

6、期末其他应收款中欠款金额前五名

债务人排名	与本公司关系	性质或内容	欠款金额	账 龄	占其他应收款 总额的比例
四川省卫生厅计划财务处	非关联公司	投标保证金	405,650.00	1年以内	5.43%
中机国际招标公司	非关联公司	投标保证金	400,000.00	1年以内	5.35%
甘肃省中央补助地方公共卫生专项资金项目领导小组办公室	非关联公司	投标保证金	321,445.00	1年以内	4.30%
江西省卫生厅	非关联公司	投标保证金	297,360.00	2年以内	3.98%
上海洲一企业发展有限公司	非关联公司	房租押金	240,578.68	2年以内	3.22%

7、其他应收款期末余额比期初余额增加1,252,075.14元，增加比例为20.13%，增加原因主要为本期投标保证金增加。

（六）存货及存货跌价准备

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备

在途物资	506,755.41	---	299,719.97	---
原材料	25,592,115.39	---	23,749,066.68	---
在产品	13,819,338.02	---	10,583,721.60	---
库存商品	23,312,905.03	---	31,923,316.43	---
发出商品	47,044.76	---	85,326.44	---
委托加工物资	1,126,658.62	---	1,078,427.45	---
周转材料	121,195.93	---	62,124.15	---
合计	64,526,013.16	---	67,781,702.72	---

(七) 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
应收融资租赁款	464,000.00	---
减：未实现融资收益	282,909.21	---
合计	181,090.79	---

公司控股子公司上海科华企业发展有限公司本期发生设备融资租赁业务应向客户收取的融资租赁款。

(八) 长期股权投资

	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按权益法核算的长期股权投资				
联营企业	29,202,447.38	---	31,283,543.59	---
按成本法核算的长期股权投资	2,798,006.84	---	136,800.00	---
合 计	32,000,454.22	---	31,420,343.59	---

1、合营企业及联营企业主要信息

(金额单位：万元)

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例
联营企业：							
杭州科华医疗设备有限公司	有限公司	杭州市	章劲	批发零售业	150.00	40%	40%
上海捷兴医疗设备有限公司	有限公司	上海市	徐宏	批发零售业	200.00	30%	30%
上海梅里埃生物工程有限公司	有限公司	上海市	JEAN-Marc Durano	生产制造业	6,000.00	40%	40%

(金额单位：万元)

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
联营企业：						
杭州科华医疗设备有限公司	1,199.05	705.68	1,576.29	25.37	控股子公司的联营公司	77082786-4

上海捷兴医疗设备有限公司	1,802.40	318.73	1,570.97	377.54	控股子公司的联营公司	77762416-2
上海梅里埃生物工程有限公司	6,103.66	306.16	---	-127.18	联营公司	67627586-4

2、按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期权益增减额(注)		期末余额
			合计	其中:分得 现金红利	
联营企业:					
杭州科华医疗设备有限公司	600,000.00	1,725,027.14	32,011.54	---	1,757,038.68
南京运涵医疗器械有限公司	490,000.00	2,220,796.80	-2,220,796.80	---	---
昆明盛源科华医疗设备有限公司	490,000.00	490,000.00	-490,000.00	---	---
上海捷兴医疗设备有限公司	600,000.00	3,148,966.25	1,106,424.31	---	4,255,390.56
上海梅里埃生物工程有限公司	24,000,000.00	23,698,753.40	-508,735.26	---	23,190,018.14
合计	26,180,000.00	31,283,543.59	-2,081,096.21	---	29,202,447.38

注:本期权益增减额明细:

被投资单位名称	本期权益增减额				
	本期合计	投资成本	权益法收益	利润分配	其他转出
联营企业:					
杭州科华医疗设备有限公司	32,011.54	---	32,011.54	---	---
南京运涵医疗器械有限公司(注1)	-2,220,796.80	---	440,410.04	---	-2,661,206.84
昆明盛源科华医疗设备有限公司(注2)	-490,000.00	-490,000.00	---	---	---
上海捷兴医疗设备有限公司	1,106,424.31	---	1,106,424.31	---	---
上海梅里埃生物工程有限公司	-508,735.26	---	-508,735.26	---	---
合计	-2,081,096.21	-490,000.00	1,070,110.63	---	-2,661,206.84

注1:公司控股子公司上海科华企业发展有限公司的联营企业南京运涵医疗器械有限公司于2009年3月增资200万元,其注册资本由100万元增至300万元,子公司上海科华企业发展有限公司在本次增资过程中放弃增资,其在南京运涵医疗器械有限公司的股权比例由49.00%下降为16.33%,故该长期股权投资自2009年4月起由权益法核算转为按成本法核算。

注2:公司控股子公司上海科华企业发展有限公司的联营企业昆明盛源科华医疗设备有限公司于2009年3月完成终止生产经营的全部清算工作,子公司上海科华企业发展有限公司已按原持有的49%的股权比例收回对昆明盛源科华医疗设备有限公司的长期股权投资。

3、按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始金额	期初余额	本期投资增减额	期末余额	减值准备
---------	------	------	---------	------	------

上海银行永康支行	50,100.00	50,100.00	---	50,100.00	---
郑州科华生物技术公司	86,700.00	86,700.00	---	86,700.00	---
南京运涵医疗器械有限公司	<u>2,661,206.84</u>	<u>---</u>	<u>2,661,206.84</u>	<u>2,661,206.84</u>	<u>---</u>
合 计	<u>2,798,006.84</u>	<u>136,800.00</u>	<u>2,661,206.84</u>	<u>2,798,006.84</u>	<u>---</u>

4、长期股权投资期末余额比期初余额增加 580,110.63 元，增加比例为 1.85%，增加原因为本期按权益法核算的长期股权投资增加所致。

(九) 投资性房地产

项 目	期初余额	本期增加额			本期减少额		期末余额
		购置	自用房地产 或存货转入	本期折旧 或摊销	处置	投资性房地产 转自用房地产	
一、原价合计	1,588,938.19	---	---	---	---	---	1,588,938.19
1、已出租的建筑物	610,441.99	---	---	---	---	---	610,441.99
2、已出租土地使用权	978,496.20	---	---	---	---	---	978,496.20
二、累计折旧或累计摊销合计	328,922.45	---	---	15,188.64	---	---	344,111.09
1、已出租的建筑物	201,717.71	---	---	5,403.66	---	---	207,121.37
2、已出租土地使用权	127,204.74	---	---	9,784.98	---	---	136,989.72
三、投资性房地产减值准备累计金额合计	---	---	---	---	---	---	---
1、已出租的建筑物	---	---	---	---	---	---	---
2、已出租土地使用权	---	---	---	---	---	---	---
四、投资性房地产账面价值合计	1,260,015.74	---	---	-15,188.64	---	---	1,244,827.10
1、已出租的建筑物	408,724.28	---	---	-5,403.66	---	---	403,320.62
2、已出租土地使用权	851,291.46	---	---	-9,784.98	---	---	841,506.48

(十) 固定资产原价及累计折旧

1、固定资产原价

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	88,626,829.74	---	---	88,626,829.74
通用设备	35,632,451.87	1,050,456.61	69,581.73	36,613,326.75
专用设备	48,123,574.77	4,467,672.95	892,908.50	51,698,339.22
运输设备	7,255,462.26	113,013.00	286,683.00	7,081,792.26
固定资产装修	24,707,875.57	182,169.00	---	24,890,044.57
合 计	<u>204,346,194.21</u>	<u>5,813,311.56</u>	<u>1,249,173.23</u>	<u>208,910,332.54</u>

2、累计折旧

类 别	期初余额	本期增加	本期提取	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	16,768,944.87	---	987,457.86	---	17,756,402.73
通用设备	21,386,836.50	---	1,538,714.17	27,986.84	22,897,563.83

专用设备	26,184,313.81	---	2,653,809.62	37,980.30	28,800,143.13
运输设备	5,423,793.64	---	221,541.10	272,348.85	5,372,985.89
固定资产装修	6,936,726.91	---	1,245,717.11	---	8,182,444.02
合 计	76,700,615.73	---	6,647,239.86	338,315.99	83,009,539.60

3、固定资产账面价值

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	71,857,884.87	-987,457.86	---	70,870,427.01
通用设备	14,245,615.37	-488,257.56	41,594.89	13,715,762.92
专用设备	21,939,260.96	1,813,863.33	854,928.20	22,898,196.09
运输设备	1,831,668.62	-108,528.10	14,334.15	1,708,806.37
固定资产装修	17,771,148.66	-1,063,548.11	---	16,707,600.55
合 计	127,645,578.48	-833,928.30	910,857.24	125,900,792.94

(十一) 在建工程

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	资金来源
			转入固定资产	其他减少		
模具	---	1,001,367.56	---	---	1,001,367.56	自筹
叶榭车间	299,669.00	---	299,669.00	---	---	自筹
合 计	299,669.00	1,001,367.56	299,669.00	---	1,001,367.56	

(十二) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、原价合计	646,206.01	240,086.33	---	886,292.34
(1) 软件	570,395.00	240,086.33	---	810,481.33
(2) 非专利技术	75,811.01	---	---	75,811.01
2、累计摊销额合计	68,467.66	36,228.64	---	104,696.30
(1) 软件	55,832.49	26,752.24	---	82,584.73
(2) 非专利技术	12,635.17	9,476.40	---	22,111.57
3、无形资产减值准备累计金额合计	---	---	---	---
(1) 软件	---	---	---	---
(2) 非专利技术	---	---	---	---
4、无形资产账面价值合计	577,738.35	203,857.69	---	781,596.04
(1) 软件	514,562.51	213,334.09	---	727,896.60
(2) 非专利技术	63,175.84	-9,476.40	---	53,699.44

无形资产期末余额比期初余额增加 203,857.69 元，增加比例为 35.29%，增加原因为公司为实施计算机管理系统而购置的软件。

(十三) 开发支出

类别	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益金额	确认为无形资产金额	
研究支出	---	3,183,398.34	3,183,398.34	---	---
开发支出	3,714,335.93	5,924,764.86	---	---	9,639,100.79
合计	3,714,335.93	9,108,163.20	3,183,398.34	---	9,639,100.79

开发支出期末余额比期初余额增加 5,924,764.86 元，变动原因为：公司及下属子公司上海科华实验系统有限公司开发费用增加。

(十四) 商誉

被投资单位名称	初始金额	形成来源	期初余额	本期变动	期末余额	计提的减值准备
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65	增持	66,135,230.65	---	66,135,230.65	---
上海科华生物药业有限公司	217,314.93	增持	217,314.93	---	217,314.93	217,314.93
合计	66,352,545.58		66,352,545.58	---	66,352,545.58	217,314.93

1、公司持有股权 100% 的子公司上海科华生物药业有限公司，因上海科华生物药业有限公司股东会于 2008 年 12 月 8 日做出停止生产经营、并进行清算的决议，故公司已于 2008 年期末全额计提相应的商誉减值准备。

2、期末经减值测试其他项目未发生减值，故未计提减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
经营性租入的固定资产改良支出	913,888.69	1,335,683.47
电话系统	175,371.58	189,799.96
配套费用	1,463,424.36	1,634,128.68
装修费	48,506.88	63,414.36
其他	10,128.63	17,558.31
合计	2,611,320.14	3,240,584.78

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	1,233,787.41	1,052,223.85
未结算销售折让	224,630.83	939,442.82
合计	1,458,418.24	1,991,666.67

(十七) 资产减值准备

项目	期初账面余额	本期计提额	本期其他增减额	期末账面余额
----	--------	-------	---------	--------

			转回	转销	
1、坏账准备	6,563,672.91	1,447,484.98	900.00		8,012,057.89
2、商誉减值准备	<u>217,314.93</u>	---	---	---	<u>217,314.93</u>
合 计	<u>6,780,987.84</u>	<u>1,447,484.98</u>	<u>900.00</u>		<u>8,229,372.82</u>

(十八) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	52,000,000.00	23,000,000.00

注：公司为控股子公司上海科华企业发展有限公司贷款 300 万元提供全额担保；控股子公司上海科华企业发展有限公司为公司贷款 1,000 万元提供 100 万元担保，中国经济技术投资担保有限公司上海分公司为公司贷款 1,000 万元提供 900 万元担保；控股子公司上海科华企业发展有限公司为公司贷款 1,900 万元提供 1900 万元担保；公司为控股子公司上海科华实验系统有限公司贷款 1,000 万元提供 100 万元担保，中国经济技术投资担保有限公司上海分公司为控股子公司上海科华实验系统有限公司贷款 1,000 万元提供 900 万元担保；公司为控股子公司上海科华实验系统有限公司贷款 1,000 万元提供 1000 万元担保。

(十九) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,511,599.05	31,188,330.53
1 年以上	<u>754,415.16</u>	<u>1,196,640.46</u>
合 计	<u>31,266,014.21</u>	<u>32,384,970.99</u>

- 1、期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。
- 2、期末余额中无欠关联方款项。

(二十) 预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,138,112.68	6,761,196.48
1 年以上	<u>195,540.95</u>	<u>337,186.89</u>
合 计	<u>7,333,653.63</u>	<u>7,098,383.37</u>

- 1、期末余额中无预收本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。
- 2、期末余额中无预收关联方款项。

(二十一) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,076,000.00	26,849,031.35	30,925,031.35	---
2、职工福利费（注）	1,710,022.78	1,470,164.23	1,470,164.23	1,710,022.78
3、社会保险费	704,140.35	5,444,366.60	5,341,616.35	806,890.60
其中：（1）医疗保险费	225,376.87	1,649,148.62	1,610,962.95	263,562.54

(2) 基本养老保险费	422,446.30	3,382,140.68	3,327,121.68	477,465.30
(3) 年金缴费	---	---	---	---
(4) 失业保险费	37,514.86	274,868.42	268,504.46	43,878.82
(5) 工伤保险费	9,415.31	68,909.32	67,318.51	11,006.12
(6) 生育保险费	9,387.01	69,299.56	67,708.75	10,977.82
4、住房公积金	8,554.21	905,814.00	913,783.00	585.21
5、工会经费和职工教育经费	65,135.64	682,991.84	684,331.84	63,795.64
6、非货币性福利	---	---	---	---
7、因解除劳动关系给予的补偿	---	141,546.06	141,546.06	---
8、其他	---	--	---	---
其中：以现金结算的股份支付	---	---	---	---
合 计	<u>6,563,852.98</u>	<u>35,493,914.08</u>	<u>39,476,472.83</u>	<u>2,581,294.23</u>

注：职工福利费期末余额为控股子公司提取的外商投资企业职工住房基金和职工奖励及福利基金。

(二十二) 应付税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	6,539,964.00	3,524,571.11
营业税	32,872.08	32,796.19
城市维护建设税	395,359.69	370,416.31
教育费附加	178,579.12	159,813.31
河道管理费	66,305.55	58,494.11
企业所得税	11,165,218.38	9,169,167.27
个人所得税	245,497.05	206,426.07
房产税	330,847.56	440,358.74
土地使用税	---	---
合 计	<u>18,954,643.43</u>	<u>13,962,043.11</u>

1、应交税费期末余额比期初余额增加 4,992,600.32 元，增加比例为 35.76%，主要原因为本期尚未交纳已计提的税费所致。

2、报告期执行的法定税率见附注四（一）。

(二十三) 应付股利

投资者名称或类别	期末余额	期初余额
朱皓雷等 12 位自然人	---	2,206,200.00

(二十四) 其他应付款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,011,189.00	1,971,895.81
1 年以上	1,136,172.91	2,205,435.14
合 计	3,147,361.91	4,177,330.95

其中：预提费用 153,536.70 40,582.72

1、期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2、期末余额中无欠关联方款项。

3、按费用类别列示预提费用

费用类别	期末余额	期末结余原因
房屋租金	115,039.20	发票未到
借款利息	38,497.50	尚未支付

（二十五）其他非流动负债

项目及内容	期末余额	期初余额
递延收益	6,320,000.00	4,172,000.00

递延收益—政府补助：

项 目	原 值	期初余额	本年增加	本年分配	本年减少	期末余额
（一）与资产相关的政府补助	3,000,000.00	1,890,000.00	---	270,000.00	---	1,620,000.00
艾滋病检测整体方案及产业化示范工程	3,000,000.00	1,890,000.00	---	270,000.00	---	1,620,000.00
（二）与收益相关的政府补助	7,070,000.00	2,282,000.00	4,788,000.00	2,370,000.00	---	4,700,000.00
1.测定 α-淀粉酶活性的干化学试纸的研制	70,000.00	70,000.00	---	70,000.00	---	---
2.艾滋病系列检测产品的产业化	160,000.00	160,000.00	---	160,000.00	---	---
3.人流感 A&B,及高致病性禽流感鉴别诊断方法的研究及其产品的开发	450,000.00	450,000.00	---	450,000.00	---	---
4.结核分支杆菌感染状态鉴别诊断试剂的研究与开发	450,000.00	450,000.00	---	450,000.00	---	---
5.创新行动项目-HBsAg 突变体及其免疫检测试剂研究项目	990,000.00	902,000.00	88,000.00	990,000.00	---	---
6.大型全自动核酸提取工作站	250,000.00	250,000.00	---	250,000.00	---	---
7.传染病防治科技重大专项	4,700,000.00	---	4,700,000.00	---	---	4,700,000.00
合 计	10,070,000.00	4,172,000.00	4,788,000.00	2,640,000.00	---	6,320,000.00

（二十六）股本

本公司已注册发行及实收股本如下：

期末余额		期初余额	
股数	金额	股数	金额

A 股（每股面值人民币 1 元） 410,231,250 410,231,250.00 315,562,500 315,562,500.00

股份类别	期初余额	比例%	本期变动增(+)减(-)					期末余额	比例%
			发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
1. 有限售条件股份									
(1). 国家持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(2). 国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(3). 其他内资持股	12,815,712.00	4.06	---	2,563,143.00	1,281,571.00	---	3,844,714.00	16,660,426.00	4.06
其中：境内非国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
境内自然人持股	12,815,712.00	4.06	---	2,563,143.00	1,281,571.00	---	3,844,714.00	16,660,426.00	4.06
(4). 外资持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
其中：境外法人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
境外自然人持股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(5). 高管持股	38,965,926.00	12.35	---	7,337,690.00	3,668,845.00	-2,277,476.00	8,729,059.00	47,694,985.00	11.63
有限售条件股份合计	51,781,638.00	16.41	---	9,900,833.00	4,950,416.00	-2,277,476.00	12,573,773.00	64,355,411.00	15.69
2. 无限售条件股份									
(1). 人民币普通股	263,780,862.00	83.59	---	53,211,667.00	26,605,834.00	2,277,476.00	82,094,977.00	345,875,839.00	84.31
(2). 境内上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(3). 境外上市的外资股	---	---	---	---	---	---	---	---	---
(4). 其他	---	---	---	---	---	---	---	---	---
无限售条件股份合计	263,780,862.00	83.59	---	53,211,667.00	26,605,834.00	2,277,476.00	82,094,977.00	345,875,839.00	84.31
3. 股份总数	315,562,500.00	100.00	---	63,112,500.00	31,556,250.00	---	94,668,750.00	410,231,250.00	100.00

2009 年 4 月 3 日，公司召开了 2008 年股东大会年会，会议审议通过了《公司 2008 年度利润分配及公积金转增股本的预案》：以 2008 年 12 月 31 日总股本 31,556.25 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）；同时，用资本公积金向全体股东按每 10 股转增 1 股的比例转增股本。

本年股本变动情况已由上海上会会计师事务所验证并出具上会师报字（2009）第 1327 号验资报告。

截止 2009 年 6 月 30 日，本公司总股本 41,023.125 万股，其中无限售条件股份为 34,587.5839 万股，有限售条件股份为 6,435.5411 万股。有限售条件股份中包括大股东唐伟国持有的高管股份 2,366.9753 万股，大股东沙立武持有的高管股份 2,299.2642 万股、大股东徐昱德持有的有限售条件股份 1,666.0426 万股以及公司其他高管持有的股份 103.259 万股。

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	46,823,085.11	---	31,556,250.00	15,266,835.11

其他资本公积	3,176,892.61	---	---	3,176,892.61
合计	49,999,977.72	---	31,556,250.00	18,443,727.72

资本公积期末余额比期初余额减少 31,556,250.00 元，减少比例为 63.11%，减少原因为转增股本。

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	62,092,028.94	---	---	62,092,028.94

(二十九) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
上年期末余额	187,005,544.90	---
加：会计政策变更	---	---
前期差错更正	---	---
本年期初余额	187,005,544.90	---
加：本年度归属于母公司的净利润	98,372,999.38	---
减：提取法定盈余公积	---	---
提取职工奖励及福利基金	---	---
应付现金股利或利润	63,112,500.00	每 10 股派发现金红利 2 元（含税）
转作股本的普通股股利	63,112,500.00	每 10 股送 2 股
年末未分配利润	159,153,544.28	---

根据 2009 年 4 月 3 日公司股东大会决议，以 2008 年 12 月 31 日总股本 31,556.25 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）。

(三十) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	288,855,006.85	122,773,683.60	229,715,867.90	85,181,520.81
其他业务	792,608.69	189,180.35	1,157,996.88	165,951.12
合计	289,647,615.54	122,962,863.95	230,873,864.78	85,347,471.93

1、按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
(1) 工业	206,109,119.54	66,376,659.11	173,480,530.88	52,426,192.68
(2) 商业	91,683,717.40	65,351,699.62	65,364,573.77	41,053,382.84
小计	297,792,836.94	131,728,358.73	238,845,104.65	93,479,575.52
公司内各业务分部相互抵销	8,937,830.09	8,954,675.13	9,129,236.75	8,298,054.71
合计	288,855,006.85	122,773,683.60	229,715,867.90	85,181,520.81

2、公司主营业务收入前五名的客户情况

客户名称或排名	主营业务收入总额	占公司全部主营业务收入的比例
第一名	13,406,731.60	4.64%
第二名	12,572,648.78	4.35%
第三名	9,361,990.77	3.24%
第四名	7,388,908.72	2.56%
第五名	7,082,818.80	2.45%

(三十一) 营业税金及附加

项 目	计缴标准	本期发生额	上年同期发生额
营业税	5%	594,779.74	435,918.49
城建税	1%、7%	1,546,382.30	1,399,558.38
教育费附加	3%	689,553.73	621,143.44
合 计		2,830,715.77	2,456,620.31

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	823,252.28	777,282.00
减：利息收入	1,940,724.40	1,151,149.05
汇兑损失	55,232.40	177,730.67
其 他	273,519.09	226,536.45
合 计	-788,720.63	30,400.07

财务费用本期发生额比上年同期发生额减少 819,120.70 元，减少比例 2694.47%，减少主要原因为利息收入的增加。

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	1,447,484.98	1,505,970.73
存货跌价损失	---	---
商誉减值损失	---	---
合 计	1,447,484.98	1,505,970.73

(三十四) 投资收益

项目或被投资单位名称	本期发生额	上年同期发生额
1、金融资产投资收益（注）		
处置交易性金融资产取得的投资收益	---	2,342,407.27
2、长期股权投资收益		
(1) 成本法核算确认		
上海银行永康支行	7,515.00	7,515.00
(2) 权益法核算确认		

项目或被投资单位名称	本期发生额	上年同期发生额
杭州科华医疗设备有限公司	101,479.52	119,383.11
南京运涵医疗器械有限公司	429,174.90	522,898.73
昆明盛源科华医疗设备有限公司	---	105,350.32
上海捷兴医疗设备有限公司	1,132,626.43	778,180.22
上海梅里埃生物工程有限公司	-508,735.26	---
合 计	<u>1,162,060.59</u>	<u>3,875,734.65</u>

注：上年同期金融资产投资收益均为公司申购新股收益。

1、本公司投资收益汇回无重大限制。

2、投资收益本期发生额比上年同期发生额减少 2,713,674.06 元，减少比例为 70.02%，减少主要原因为本期公司买卖交易性金融资产取得收益的减少。

（三十五）营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期发生额
非流动资产处置利得合计	18,325.47	---
其中：固定资产处置利得	18,325.47	---
政府补助	7,679,220.29	7,190,080.45
捐赠利得	88,931.64	14,658.13
其 他	106,806.17	298,724.09
合 计	<u>7,893,283.57</u>	<u>7,503,462.67</u>

本期确认的政府补助中，本期收到直接计入营业外收入 5,039,220.29 元，本期收到的递延收益分配转入 88,000.00 元，前期收到的递延收益本期分配转入 2,552,000.00 元。

（三十六）营业外支出

项 目	本年发生额	上年同期发生额
1、非流动资产处置损失合计	30,014.94	60,804.12
其中：固定资产处置损失	30,014.94	60,804.12
2、捐赠支出	---	600,000.00
3、其 他	---	31,869.87
合 计	<u>30,014.94</u>	<u>692,673.99</u>

营业外支出本期发生额比上年同期发生额减少 662,659.05 元，减少比例为 95.67%，减少原因主要为：本期无捐赠支出所致。

（三十七）所得税费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
本期所得税费用	10,242,638.42	17,210,157.71

递延所得税费用	533,248.43	-5,108,442.40
合 计	10,775,886.85	12,101,715.31

(三十八) 政府补助**政府补助的种类和金额**

政府补助的种类	本年发生额	上年同期发生额
1、与资产相关政府补助合计	---	---
其中：项目拨款	---	---
2、与收益相关政府补助合计	9,827,220.29	5,972,080.45
其中：财政拨款	6,063,490.00	3,696,400.00
扶持基金	403,746.21	963,180.45
财政贴息	844,900.00	1,312,500.00
税收返还	2,515,084.08	---
合 计	9,827,220.29	5,972,080.45

注：本期发生的政府补助中，扶持基金、财政贴息、税收返还直接计入营业外收入，财政拨款中 1,275,490.00 元直接计入营业外收入，88,000.00 元通过递延收益分配转入营业外收入，4,700,000.00 元计入其他非流动负债（递延收益）。

(三十九) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金 9,923,124.88 元

主要项目有：

项 目	本期发生额
政府补助	7,312,136.21
利息收入	1,940,724.40
租金收入	385,684.15

2、支付的其他与经营活动有关的现金 28,804,654.20 元

主要项目有：

项 目	本期发生额
差旅费	6,953,475.23
运输费	3,746,077.95
业务招待费	3,530,898.94
服务费	2,053,899.72
研究阶段物料消耗等费用	1,802,252.41
会务费	2,237,142.09
办公费	1,510,189.78
通讯费	915,590.39

项 目	本期发生额		
修理费	523,040.63		
租赁费	433,376.45		
3、支付的其他与筹资活动有关的现金 108,000.00 元			
项 目	本期发生额		
借款担保费	108,000.00		
4、现金流量表补充资料			
项 目	本期金额	上年同期金额	
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	104,002,186.51	86,318,156.19	
加：资产减值准备	1,447,484.98	1,505,970.73	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,662,428.50	6,741,147.36	
无形资产摊销	36,228.64	6,616.02	
长期待摊费用摊销	646,064.64	287,619.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	11,689.47	60,804.12	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	---	---	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	---	---	
财务费用（收益以“－”号填列）	947,629.35	1,120,865.88	
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,077,625.63	-2,943,272.61	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	533,248.43	-5,108,442.40	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	---	---	
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,016,373.32	-2,143,972.12	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,031,691.80	-24,864,306.64	
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,535,891.40	-12,182,603.33	
其 他	---	---	
经营活动产生的现金流量净额	97,729,907.81	48,798,582.62	
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本	---	---	
一年内到期的可转换公司债券	---	---	
融资租入固定资产	---	---	
三、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	379,909,340.91	256,882,532.08	
减：现金的期初余额	331,355,346.18	239,214,815.10	
加：现金等价物的期末余额	---	---	

项 目	本期金额	上年同期金额
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	48,553,994.73	17,667,716.98

5、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现 金	378,940,389.91	326,570,559.71
其中：库存现金	69,441.28	118,343.72
可随时用于支付的银行存款	377,193,942.15	326,390,906.53
可随时用于支付的其他货币资金	1,677,006.48	61,309.46
二、现金等价物	968,951.00	4,784,786.47
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、年末现金及现金等价物余额	379,909,340.91	331,355,346.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	---	---

七、母公司财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额）

（一）应收账款

1、应收账款构成

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额 比 例	坏账准备	坏账准备 比 例	账面余额	占总额 比 例	坏账准备	坏账准备 比 例
1年以内（含1年）	64,780,588.92	98.11%	3,886,835.34	6.00%	19,977,432.53	98.84%	1,198,645.95	6.00%
1年至2年（含2年）	708,085.44	1.07%	42,485.13	6.00%	154,616.72	0.76%	9,277.01	6.00%
2年至3年（含3年）	203,489.81	0.31%	12,209.39	6.00%	45,035.39	0.22%	2,702.12	6.00%
3年至4年（含4年）	196,643.44	0.30%	196,643.44	100.00%	23,135.77	0.11%	23,135.77	100.00%
4年至5年（含5年）	82,362.37	0.12%	82,362.37	100.00%	8,190.00	0.04%	8,190.00	100.00%
5年以上	56,792.93	0.09%	56,792.93	100.00%	6,402.80	0.03%	6,402.80	100.00%
合 计	66,027,962.91	100.00%	4,277,328.60		20,214,813.21	100.00%	1,248,353.65	

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额 比 例	坏账准备	坏账准 备比例	账面余额	占总额 比 例	坏账准备	坏账准 备比例

1、单项金额重大且单独计提减值准备	---	---	---	---	---	---	---	---
2、单项金额非重大且单独计提减值准备	335,798.74	0.51%	335,798.74	100.00%	37,728.57	0.19%	37,728.57	100.00%
3、其他划分为类似信用风险特征的组合：	65,692,164.17	99.49%	3,941,529.86	6.00%	20,177,084.64	99.81%	1,210,625.08	6.00%
合 计	<u>66,027,962.91</u>		<u>4,277,328.60</u>		<u>20,214,813.21</u>		<u>1,248,353.65</u>	

2、应收账款坏账准备的变动如下：

	期初账面余额	本期计提 额	本期其他增减额		期末账面余额
			转回	转入(注)	
2009年1-6月	1,248,353.65	835,742.37	900.00	2,192,332.58	4,277,328.60

注：本期吸收合并控股子公司上海科华生物技术有限公司转入。

3、期末应收账款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款

4、期末无应收关联方账款。

5、期末应收账款中欠款金额前五名

债务人排名	与本公司关系	欠款金额	账 龄	占应收账款总额的比例
第一名	非关联公司	1,827,348.48	1年以内	2.77%
第二名	非关联公司	1,792,799.04	1年以内	2.72%
第三名	非关联公司	1,730,775.50	1年以内	2.62%
第四名	非关联公司	1,721,896.55	1年以内	2.61%
第五名	非关联公司	1,674,969.01	1年以内	2.54%

(二) 其他应收款

1、其他应收款构成

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例
1年以内（含1年）	1,228,194.82	64.40%	73,691.68	6.00%	569,596.85	58.74%	34,175.81	6.00%
1年至2年（含2年）	318,880.80	16.72%	19,132.85	6.00%	223,097.60	23.01%	13,385.86	6.00%
2年至3年（含3年）	166,788.26	8.75%	10,007.30	6.00%	59,212.30	6.11%	3,552.74	6.00%
3年至4年（含4年）	17,341.30	0.91%	17,341.30	100.00%	99,476.38	10.26%	99,476.38	100.00%
4年至5年（含5年）	95,463.78	5.01%	95,463.78	100.00%	18,273.60	1.88%	18,273.60	100.00%
5年以上	80,247.35	4.21%	80,247.35	100.00%	---	---	---	---
合 计	<u>1,906,916.31</u>	100.00%	<u>295,884.26</u>		<u>969,656.73</u>	100.00%	<u>168,864.39</u>	

种 类	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准备 比例	账面余额	占总额 比例	坏账准备	坏账准 备比例
1、单项金额重大且单独计提减值准备	---	---	---	---	---	---	---	---
2、单项金额非重大且单独计提减值准备	193,052.43	10.12%	193,052.43	100.00%	117,749.98	12.14%	117,749.98	100.00%
3、其他划分为类似信用风险特征的组合：	1,713,863.88	89.88%	102,831.83	6.00%	851,906.75	87.86%	51,114.41	6.00%
合 计	<u>1,906,916.31</u>		<u>295,884.26</u>		<u>969,656.73</u>		<u>168,864.39</u>	

2、其他应收款坏账准备的变动如下：

	期初账面余额	本期计提 额	本期其他增减额 转回 转入(注)	期末账面余额
2009年1-6月	168,864.39	26,647.85	--- 100,372.02	295,884.26

注：本期吸收合并控股子公司上海科华生物技术有限公司转入。

3、期末其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、期末无其他应收关联方款项。

5、期末其他应收款中欠款金额前五名

债务人排名	与本公司关系	性质或内容	欠款金额	账 龄	占其他应收款总额的比例
伙食团	非关联公司	往来款	110,843.24	1年以内	5.81%
福建庄讯药械信息服务有限公司	非关联公司	投标保证金	100,000.00	1-2年	5.24%
林清玉	非关联自然人	往来款	95,200.00	1年以内	4.99%
福建海虹医药电子商务有限公司	非关联公司	投标保证金	72,756.00	1-2年	3.82%
广西卫虹医药电子商务有限公司	非关联公司	投标保证金	66,403.59	2-3年	3.48%

(三) 长期股权投资

	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
1.对子公司的长期股权投资	81,816,492.29	---	205,299,449.19	---
2.按权益法核算的长期股权投资				
联营企业	23,190,018.14	---	23,698,753.40	---
3.其他按成本法核算的长期股权投资	50,100.00	---	50,100.00	---
合 计	<u>105,056,610.43</u>	<u>---</u>	<u>229,048,302.59</u>	<u>---</u>

1、对子公司投资

被投资单位名称	初始金额	期初账面余额	本期投资增减额	期末账面余额	减值准备
---------	------	--------	---------	--------	------

KHB 上海科华生物工程股份有限公司二〇〇九年半年度财务报告

被投资单位名称	初始金额	期初账面余额	本期投资增减额	期末账面余额	减值准备
上海科华生物技术有限公司（注1）	136,813,256.90	136,813,256.90	-136,813,256.90	---	---
上海科华企业发展有限公司	16,189,992.29	16,189,992.29	---	16,189,992.29	---
上海科华实验系统有限公司	31,450,000.00	31,450,000.00	---	31,450,000.00	---
上海科华生物药业有限公司	8,253,200.00	8,253,200.00	---	8,253,200.00	---
上海科华齐效电脑技术有限公司	1,005,000.00	1,005,000.00	---	1,005,000.00	---
上海科华企华信息技术有限公司	1,088,000.00	1,088,000.00	---	1,088,000.00	---
上海科华检验医学产品有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	---	10,500,000.00	---
上海科华东菱诊断用品有限公司（注2）	13,330,300.00	---	13,330,300.00	13,330,300.00	---
合 计	218,629,749.19	205,299,449.19	-123,482,956.90	81,816,492.29	---

注1、公司于2009年5月吸收合并公司控股子公司上海科华生物技术有限公司。

注2、公司于2009年4月购买受让公司控股子公司上海科华生物技术有限公司所持有的上海科华东菱诊断用品有限公司50%股权，作价1,333.03万元。

2、合营企业及联营企业主要信息

（金额单位：万元）

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本公司持	本公司在被投资
						股比例	单位表决权比例
联营公司：							
上海梅里埃生物工程有限公司	有限公司	上海市	JEAN-Marc durano	生产制造业	6,000	40%	40%

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	本期营业收入总额	本期净利润	关联关系	组织机构代码
联营企业：						
上海梅里埃生物工程有限公司	6,103.66	306.16	---	-127.18	联营公司	67627586-4

3、按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期权益增减额（注）		期末余额
			投资成本	权益法收益	
联营企业：					
上海梅里埃生物工程有限公司	24,000,000.00	23,698,753.40	---	-508,735.26	23,190,018.14

注：上海梅里埃生物工程有限公司由公司与BIOMRIEUX HK INVESTMENT LIMITED共同投资组建，注册资本总额人民币9,000万元，公司应出资人民币3,600万元，投资比例40%。截止2009年6月30日，公司实际已出资人民币2,400万元。

4、按成本法核算的其他长期股权投资

被投资单位名称	初始金额	期初余额	本期投资增减额	期末余额
上海银行	50,100.00	50,100.00	---	50,100.00

（四）营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本

主营业务	110,420,392.23	27,753,860.04	71,406,131.88	19,832,945.01
其他业务	954,902.24	246,594.16	907,403.10	165,951.12
合 计	111,375,294.47	28,000,454.20	72,313,534.98	19,998,896.13

1、主营业务收入、主营业务成本均属工业类。

2、公司主营业务收入前五名的客户情况

客户名称或排名	主营业务收入总额	占公司全部主营业务收入的比例
第一名	13,406,731.60	12.14%
第二名	2,200,741.20	1.99%
第三名	2,010,761.58	1.82%
第四名	1,977,720.09	1.79%
第五名	1,815,097.65	1.64%

(五) 投资收益

项目或被投资单位名称	本期发生额	上年同期发生额
1、金融资产投资收益（注）		
处置交易性金融资产取得的投资收益	---	1,531,526.17
2、长期股权投资收益		
(1) 成本法核算确认		
上海银行永康支行	7,515.00	7,515.00
(2) 权益法核算确认		
上海梅里埃生物工程有限公司	-508,735.26	---
(3) 处置长期股权投资产生的投资收益		
上海科华生物技术有限公司	50,919,802.27	---
合 计	50,418,582.01	1,539,041.17

注：上年同期金融资产投资收益均为公司申购新股收益。

1、本公司投资收益汇回无重大限制。

2、投资收益本期发生额比上年同期发生额增加 48,879,540.84 元，增加比例为 3175.97%，增加主要原因为本期公司处置长期股权投资产生的投资收益增加所致。

(六) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年同期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	112,268,736.33	36,898,409.38
加：资产减值准备	862,390.22	543,656.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,603,829.84	3,741,752.17

项 目	本期金额	上年同期金额
无形资产摊销	---	---
长期待摊费用摊销	44,708.84	61,944.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	24,890.45	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	---	---
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	502,106.32	676,907.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,418,582.01	-1,539,041.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	534,981.53	-3,363,347.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,091,923.65	-848,151.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,686,413.10	-8,746,719.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,852,580.08	-1,506,421.46
其 他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	61,497,304.85	25,918,990.23
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	292,818,320.45	135,658,668.00
减：现金的期初余额	177,819,141.37	119,812,944.78
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	114,999,179.08	15,845,723.22

八、关联方关系及其交易

（一）关联方情况

1、本公司的控股股东情况

企业名称	股份比例	与本公司的关系
唐伟国	7.47%	大股东及本公司董事长
沙立武	7.30%	大股东及本公司董事、总经理
徐显德	8.12%	大股东

2、本公司的子公司情况（金额单位：万元）：

子公司名称	子公司	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
-------	-----	------	-----	-------	------	------	------	-------	--------

	类型								
上海科华东菱诊断用品有限公司	有限公司	中外合资	上海	沙立武	工业	美元 160.00	50%	50%	60732418-3
上海科华企业发展有限公司	有限公司	国内合资	上海	朱皓雷	服务业	2,500.72	77.93%	77.93%	63146610-6
上海科启医疗设备有限公司	有限公司	法人独资	上海	王平生	服务业	500.00	100%	100%	77242932-5
上海哲诚商务咨询有限公司	有限公司	法人独资	上海	马起茹	服务业	100.00	100%	100%	67786993-9
上海科华实验系统有限公司	有限公司	国内合资	上海	沙立武	工业	3,171.73	99.16%	99.16%	70345449-8
上海科华生物药业有限公司	有限公司	法人独资	上海	唐伟国	工业	3,314.77	100%	100%	60734656-9
上海科华齐效电脑技术有限公司	有限公司	国内合资	上海	余毓林	服务业	150.00	67%	67%	78955116-7
上海科华企华信息技术有限公司	有限公司	法人独资	上海	余毓林	服务业	100.00	100%	100%	63165315-5
上海科华检验医学产品有限公司	有限公司	国内合资	上海	沙立武	工业	1,500.00	70%	70%	66780509-3

3、本公司的合营和联营企业情况

详见本附注六（八）。

4、本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系	组织机构代码
上海梅里埃生物工程有限公司	联营企业	67627586-4
杭州科华医疗设备有限公司	控股子公司的联营企业	77082786-4
南京运涵医疗器械有限公司	控股子公司的联营企业	77704472-3
上海捷兴医疗设备有限公司	控股子公司的联营企业	77762416-2

（二）关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期金额		上年同期金额	
				金额 (万元)	占年度(同期)同类交易比例(%)	金额 (万元)	占年度(同期)同类交易比例(%)
上海捷兴医疗设备有限公司	销售商品	医疗器械	市场公允价值定价	975.47	3.38	556.30	2.42
杭州科华医疗设备有限公司	销售商品	医疗器械	市场公允价值定价	667.11	2.31	793.57	3.45
南京运涵医疗器械有限公司(注)	销售商品	医疗器械	市场公允价值定价	407.45	1.41	340.55	1.48
昆明盛源科华医疗设备公司	销售商品	医疗器械	市场公允价值定价	---	---	555.45	2.42
上海梅里埃生物工程技术有限公司	销售商品	诊断试剂	市场公允价值定价	2.07	0.01	---	---

注：系股权比例变动前发生的交易额。

3、关联方应收应付款项

项 目	关联方	期末余额 (万元)			期初余额 (万元)		
		账面余额	占所属科目全部 余额的比重 (%)	坏账准备	账面余额	占所属科目全部 余额的比重 (%)	坏账准备
应收账款							
	杭州科华医疗设备有限公司	436.94	3.95	26.22	646.03	7.03	38.76
	南京运涵医疗器械有限公司	---	---	---	493.77	5.38	29.63
	昆明盛源科华医疗设备公司	---	---	---	0.24	0.00	0.01
	上海捷兴医疗设备有限公司	99.28	0.90	5.96	0.55	0.01	0.03

4、其他关联方交易事项

(1) 提供租赁服务：

公司于 2009 年 1-6 月出租复兴西路 34 号 3 号楼 101-103 室和 2 号楼 101 室房屋给关联方上海捷兴医疗设备有限公司，收取租金 25,000.00 元。

(2) 与关联方之间提供担保情况：

详见附注九。

九、或有事项

(一) 截止 2009 年 6 月 30 日公司为关联方及其他单位提供债务担保形成的或有负债

<u>被担保单位</u>	<u>担保金额</u>	<u>债务到期日</u>	<u>对本公司的财务影响</u>
关联方：			
上海科华企业发展有限公司	3,000,000.00	2009/11/17	偿还债务不存在困难
上海科华企业发展有限公司	1,533,454.40	2009/7/9	偿还债务不存在困难
上海科华企业发展有限公司	912,288.00	2009/7/9	偿还债务不存在困难
上海科华企业发展有限公司	1,280,467.20	2009/7/9	偿还债务不存在困难
上海科华实验系统有限公司	1,000,000.00	2009/9/25	偿还债务不存在困难
上海科华实验系统有限公司	<u>10,000,000.00</u>	<u>2010/4/27</u>	偿还债务不存在困难
合 计	<u>17,726,209.60</u>		

(二) 截止 2009 年 6 月 30 日控股子公司为关联方及其他单位提供债务担保形成的或有负债

<u>被担保单位</u>	<u>担保金额</u>	<u>债务到期日</u>	<u>对本公司的财务影响</u>
关联方：			
上海科华生物工程股份有限公司	19,000,000.00	2010/4/28	偿还债务不存在困难
上海科华生物工程股份有限公司	<u>1,000,000.00</u>	<u>2010/3/18</u>	偿还债务不存在困难
合 计	<u>20,000,000.00</u>		

十、承诺事项

对外经济担保事项，详见附注九。

十一、资产负债表日后事项

截止 2009 年 8 月 10 日，公司无应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十二、其他事项说明

2008 年 12 月 8 日，本公司全资子公司上海科华生物药业有限公司经股东会决定提前终止生产经营活动，并进行清算。截止报告日，清算工作尚在进行之中。

十三、补充资料

(一) 本期归属于普通股股东的非经常性损益列示如下(收益+、损失-):

明细项目	金 额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-11,689.47
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	7,679,220.29
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	195,737.81
4、少数股东损益的影响数；	-233,659.58
5、所得税的影响数；	-763,117.17
合 计	6,866,491.88

(二) 净资产收益率与每股收益

报告期利润	净资产收益率		每股收益(元)	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.14%	15.30%	0.2398	0.2398
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.08%	14.24%	0.2231	0.2231

计算过程

上述资料采用以下计算公式计算而得：

全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的年末净资产。“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的年末净资产”不包括少数股东权益金额。

加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的年初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期年末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期年末的月份数。

基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

稀释每股收益

稀释每股收益 = [P + (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用) × (1 - 所得税率)] / (S₀ + S₁ + S_i × M_i ÷ M₀ - S_j × M_j ÷ M₀ - S_k + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，已考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

十四、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2009 年 8 月 10 日批准报出。

上海科华生物工程股份有限公司

二〇〇九年八月十日