

易生科技（北京）有限公司
审计报告

大华审字[2016]000003 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大
、

易生科技（北京）有限公司

审计报告及财务报表

（2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	1-40
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	



审 计 报 告

大华审字[2016]000003号

易生科技（北京）有限公司：

我们审计了后附的易生科技（北京）有限公司（以下简称“易生科技”）财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1 至 8 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控

制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，易生科技的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易生科技 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1 至 8 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

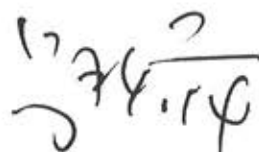
四、对报告使用者和使用目的的限定

本审计报告仅供易生科技母公司上海凯利泰医疗科技股份有限公司收购易生科技少数股东股权之用，不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

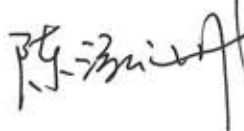


中国注册会计师：





中国注册会计师：





二〇一六年一月七日

资产负债表

编制单位：易生科技（北京）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注四	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	14,151,552.55	24,332,976.76	23,970,940.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	5,755,920.00	836,000.00	
应收账款	注释3	95,785,901.45	64,576,546.91	48,233,057.40
预付款项	注释4	5,254,349.27	2,935,428.58	4,865,257.98
应收利息				78,787.01
应收股利				
其他应收款	注释5	9,421,568.27	11,901,394.17	15,033,394.00
存货	注释6	8,678,074.05	9,806,140.53	11,453,402.23
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		139,047,365.59	114,388,486.95	103,634,839.27
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释7	10,000,000.00		
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	注释8	19,071,589.99	17,694,612.28	12,883,371.73
在建工程	注释9	82,509.83	836,804.10	
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	注释10	8,816,569.39	9,274,719.18	
开发支出	注释11	12,729,692.93	8,228,110.75	2,129,737.46
商誉				
长期待摊费用	注释12	3,214,688.79	421,273.19	385,987.18
递延所得税资产	注释13	978,548.60	723,705.99	552,620.53
其他非流动资产				
非流动资产合计		54,893,599.53	37,179,225.49	15,951,716.90
资产总计		193,940,965.12	151,567,712.44	119,586,556.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：易生科技（北京）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注四	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释14	20,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释15	1,841,799.03	2,911,459.77	929,173.12
预收款项	注释16	82,000.00	153,400.00	25,125.00
应付职工薪酬	注释17		1,800,573.60	933,986.22
应交税费	注释18	4,528,932.30	3,882,582.24	6,864,250.47
应付利息	注释19	130,337.01		
应付股利				
其他应付款	注释20	437,715.15	318,747.71	936,613.23
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		27,020,783.49	9,066,763.32	9,689,148.04
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	注释21	1,355,000.00	1,355,000.00	1,355,000.00
递延所得税负债				11,818.05
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,355,000.00	1,355,000.00	1,366,818.05
负债合计		28,375,783.49	10,421,763.32	11,055,966.09
所有者权益：				
实收资本	注释22	75,600,000.00	75,600,000.00	75,600,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释23	63,300,000.00	63,300,000.00	63,300,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释24	224,594.92	224,594.92	
未分配利润	注释25	26,440,586.71	2,021,354.20	-30,369,409.92
所有者权益合计		165,565,181.63	141,145,949.12	108,530,590.08
负债和所有者权益总计		193,940,965.12	151,567,712.44	119,586,556.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：易生科技（北京）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注四	2015年1至8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释26	85,819,206.23	100,419,718.63	94,410,257.52
减：营业成本	注释26	13,797,535.98	14,487,268.14	16,558,525.84
营业税金及附加	注释27	1,367,661.97	1,857,996.12	1,771,135.35
销售费用	注释28	26,531,522.65	22,182,276.23	20,057,068.84
管理费用	注释29	12,481,459.41	15,775,248.76	22,321,271.38
财务费用	注释30	124,604.90	-272,162.39	-495,136.56
资产减值损失	注释31	2,891,468.83	7,559,235.04	2,558,772.49
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		28,624,952.49	38,829,856.73	31,638,620.18
加：营业外收入	注释32		1,530,404.60	58,066.02
其中：非流动资产处置利得				55,865.38
减：营业外支出	注释33	259,019.65	514,397.65	16,621.86
其中：非流动资产处置损失		59,019.65		16,621.86
三、利润总额		28,365,932.84	39,845,863.68	31,680,064.34
减：所得税费用	注释34	3,946,700.33	7,230,504.64	5,167,639.15
四、净利润		24,419,232.51	32,615,359.04	26,512,425.19
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
六、综合收益总额		24,419,232.51	32,615,359.04	26,512,425.19
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：易生科技（北京）有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注四	2015年1至8月	2014年度	2013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		61,013,094.50	100,958,029.51	69,697,629.23
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释35	812,284.67	2,696,017.52	509,015.44
经营活动现金流入小计		61,825,379.17	103,654,047.03	70,206,644.67
购买商品、接受劳务支付的现金		12,707,360.97	16,114,538.40	14,839,383.90
支付给职工以及为职工支付的现金		14,417,240.46	16,361,998.93	11,847,465.67
支付的各项税费		16,102,318.92	27,745,997.01	15,544,426.66
支付其他与经营活动有关的现金	注释35	29,981,175.97	35,221,144.46	33,769,430.44
经营活动现金流出小计		73,208,096.32	95,443,678.80	76,000,706.67
经营活动产生的现金流量净额		-11,382,717.15	8,210,368.23	-5,794,062.00
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,900.00		71,395.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释35	1,900,600.00	11,025,000.00	11,025,000.00
投资活动现金流入小计		1,907,500.00	11,025,000.00	11,096,395.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,706,207.06	16,972,732.12	905,194.58
投资支付的现金		10,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	注释35		1,900,600.00	22,050,000.00
投资活动现金流出小计		20,706,207.06	18,873,332.12	22,955,194.58
投资活动产生的现金流量净额		-18,798,707.06	-7,848,332.12	-11,858,799.20
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		20,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		20,000,000.00		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-10,181,424.21	362,036.11	-17,652,861.20
加：年初现金及现金等价物余额		24,332,976.76	23,970,940.65	41,623,801.85
六、期末现金及现金等价物余额				
		14,151,552.55	24,332,976.76	23,970,940.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：易生科技（北京）有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2015年1至8月					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	75,600,000.00		63,300,000.00			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	75,600,000.00		63,300,000.00			
三、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	75,600,000.00		63,300,000.00			
					224,594.92	
					2,021,354.20	
						141,145,949.12
					24,419,232.51	
						24,419,232.51
					26,440,586.71	
						165,565,181.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：易生科技（北京）有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注四					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	2014年度 其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	75,600,000.00		63,300,000.00			
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	75,600,000.00		63,300,000.00			
三、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	75,600,000.00		63,300,000.00			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

易生科技（北京）有限公司
截至 2015 年 8 月 31 日止及前两个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司历史沿革

易生科技（北京）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2006 年 8 月 10 日取得注册号为 110000009839158 的企业法人营业执照，由自然人董桂凡、景战杰、郭妙芬、赵伯臣、姚越共同出资设立，公司设立时的注册资本为人民币 4,000 万元。

经多次增资和股权转让后，公司注册资本变更为人民币 7,560 万元，上述注册资本业经北京中瑞诚联合会计师事务所（普通合伙）验证并出具“中瑞联验字（2011）36 号”验资报告。

2012 年 5 月，股东益胜科技有限责任公司将其持有的本公司 5%股权转让给山东同晟投资有限公司，于 2012 年 9 月经北京市工商行政管理局核准登记。

2012 年 12 月，股东益胜科技有限责任公司将其持有的本公司 4.53%股权转让给北京易生同舟科技有限公司，于 2013 年 1 月经北京市工商行政管理局核准登记。

2013 年 5 月，股东董桂凡分别将其持有的本公司 4.90%、3.50%、2.50%、1.00%股权转让给北京易生同舟科技有限公司、深圳市天图兴瑞创业投资有限公司、美明阳（北京）投资有限公司、吉朋松，于 2013 年 7 月经北京市工商行政管理局核准登记。

2013 年 7 月 26 日，上海凯利泰医疗科技股份有限公司与公司股东签订《股权转让协议》，以人民币 13,973.10 万元受让股东益胜科技有限责任公司、景战杰、北京易生同舟科技有限公司、美明阳（北京）投资有限公司、吉朋松分别持有的本公司 12.00%、6.40%、5.97%、4.36%和 1.00%的股权。公司于 2013 年 10 月 10 日办妥股权转让手续，换领了注册号为 110000009839158 的《企业法人营业执照》。

2013 年 8 月，股东山东同晟投资有限公司、深圳市天图兴瑞创业投资有限公司、郭妙芬、姚越、张瑞铭、赵伯臣分别将其持有的本公司 7.76%、6.86%、5.50%、2.38%、2.34%和 2.38%股权转让给上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙），并于 2013 年 10 月经北京市工商行政管理局核准登记。

2014 年 11 月，股东上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）将其持有的公司 27.22%股权转让给上海凯利泰医疗科技股份有限公司；股东景战杰、郭妙芬、姚越、益胜科技有限责任公司、山东同晟投资有限公司、深圳市天图兴瑞创业投资有限公司、美明阳（北京）投资有限公司、张瑞铭和北京易生同舟科技有限公司分别将其持有的公司 3.98%、3.66%、1.59%、

16.57%、5.18%、4.58%、2.90%、1.56%和 3.03%股权转让给北京千石创富资本管理有限公司。公司于 2015 年 2 月办妥工商变更手续。

根据 2015 年 1 月 19 日海淀区商务委员会文件海商审字[2015]37 号《关于易生科技（北京）有限公司转为内资企业的批复》，公司由外商投资企业变更为内资企业。

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司实收资本结构情况如下：上海凯利泰医疗科技股份有限公司出资人民币 4,305.53 万元，占注册资本的 56.95%；北京千石创富资本管理有限公司出资人民币 3,254.47 万元，占注册资本的 43.05%。

公司于 2015 年 2 月 12 日换领了由北京市工商行政管理局海淀分局颁发的注册号为 110000009839158 的营业执照。公司现法定代表人为汪立。营业期限自 2006 年 8 月 10 日至 2046 年 8 月 9 日。

（二）经营范围

生产Ⅲ-6846-4 支架；研究、开发Ⅲ-6846-4 支架；技术咨询、技术服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债等。公司现有金融资产和金融负债主要是应收款项和其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）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、其他应收款、预付账款等，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。

（2）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

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，将原直接计入其他综合收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。

（3）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、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产及金融负债的抵销

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：

- （1）本公司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；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额超过 200 万元的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合类别	组合名称	确定组合的具体依据
组合 1	无风险组合	根据特定性质及特定对象，认定无信用风险，包括应收母公司上海凯利泰医疗科技股份有限公司合并范围内关联方款项等收回无风险的款项。
组合 2	账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合 1：对特定性质及特定对象的应收款项不计提坏账准备。

组合 2：相同账龄的应收款项各项组合根据资产负债表日应收款项的可收回性，预计可能产生的坏账损失，按账龄分析法计提坏账准备。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4、其他计提方法说明

公司于资产负债表日对于不适用划分类似信用风险特征组合的预付账款进行单项减值测试。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。

(八) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货主要包括原材料、在途物资、周转材料、库存商品、在产品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日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、库存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。

资产负债表日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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法。

(九) 长期股权投资

1、投资成本的确定

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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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，如有对被投资单位没有明确的清收计划、且在可预见的未来期间不准备收回的长期债权，其实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，则以其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后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十) 固定资产

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、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧期限和年折旧率如下：

类别	折旧期限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备及其他	3-5	5.00	31.67-19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十一）在建工程

1、在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

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。

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。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、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。

(十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件费、产品注册批件和非专利技术等。

1、无形资产的初始计量

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且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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他产品注册批件和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	按受益年限
产品注册批件	5	按受益年限
非专利技术	10	按受益年限

每期末，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，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期期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

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。

截至资产负债表日止，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十五）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

2、摊销期限

类别	摊销期限（年）	备注
装修费	5	受益期内平均摊销
电信预付费合约机	3	受益期内平均摊销
网络邮箱费用	2	受益期内平均摊销

（十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十七) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

具体原则：

公司销售收入确认政策和时间标准为产品起运至客户仓库或客户指定的产品交付地点时即确认收入实现。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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。

(十八) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

对资产负债表日有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

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

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2、确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二十) 经营租赁

1、公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2、公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十一) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年执行新的该等企业会计准则，并按照新准则的衔接规定对比较财务报表进行调整。执行新准则

对 2014 年 12 月 31 日的财务报表没有影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十二)前期会计差错

1、追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期重大会计差错。

2、未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期重大会计差错。

三、税项

(一)公司主要税种和税率

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物	17
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加（含地方教育费附加）	应缴流转税税额	5

2、企业所得税

公司名称	计税依据	税率（%）
本公司	应纳税所得额	15

(二)税收优惠政策及依据

公司于 2013 年 11 月 11 日取得编号为 GF201311000611 的高新技术企业证书，有效期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，公司报告期内企业所得税税率为 15%。

四、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）

注释 1、货币资金

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	14,022.18	44,217.32
银行存款	14,137,530.37	24,288,759.44
合 计	14,151,552.55	24,332,976.76

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2、应收票据

1、应收票据的分类

种 类	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,344,000.00	836,000.00
商业承兑汇票	2,411,920.00	
合 计	5,755,920.00	836,000.00

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无已背书且尚未到期的应收票据。

注释 3、应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2015 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：无风险组合				
组合 2：账龄分析法组合	101,629,414.68	100.00	5,843,513.23	5.89
合 计	101,629,414.68	100.00	5,843,513.23	

续：

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：无风险组合				
组合 2：账龄分析法组合	68,642,325.70	100.00	4,065,778.79	5.92
合 计	68,642,325.70	100.00	4,065,778.79	

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	100,827,264.68	99.21	5,041,363.23	67,840,175.70	98.83	3,392,008.79
1 至 2 年 (含 2 年)						
2 至 3 年 (含 3 年)				183,400.00	0.27	55,020.00
3 年以上	802,150.00	0.79	802,150.00	618,750.00	0.90	618,750.00
合 计	101,629,414.68	100.00	5,843,513.23	68,642,325.70	100.00	4,065,778.79

2、本报告期实际核销的应收账款：无。

3、截至 2015 年 8 月 31 日止金额较大的应收账款

单位名称	2015 年 8 月 31 日	性质或内容	账龄	占应收账款 总额的比例(%)
嘉事堂药业股份有限公司	52,565,894.68	应收货款	1 年以内	51.72
北京易先健科技有限公司	18,104,935.00	应收货款	1 年以内	17.81
首都医科大学附属北京安贞医院	10,766,000.00	应收货款	1 年以内	10.59
北京华泰嘉康经贸有限公司	5,817,315.00	应收货款	1 年以内	5.72
中国人民解放军总医院 301 医院	5,859,000.00	应收货款	1 年以内	5.77
合计	93,113,144.68			91.61

注释 4、预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5,113,781.30	97.33	2,911,784.34	99.19
1 至 2 年 (含 2 年)	130,567.97	2.48		
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上	10,000.00	0.19	23,644.24	0.81
合 计	5,254,349.27	100.00	2,935,428.58	100.00

2、截至 2015 年 8 月 31 日止金额较大的预付款项

项目名称	2015 年 8 月 31 日	性质或内容	账龄	占预付款项 总额的比例(%)
上海优读信息科技有限公司	765,739.89	软件开发款	1 年以内	14.57
北京优购文化发展有限公司	741,600.00	销售会议款	1 年以内	14.11
办公室房租	645,111.07	预付房租	1 年以内	12.28
陕西博瑞克会议策划有限公司	500,000.00	销售会议款	1 年以内	9.52
上海医学会	403,000.00	销售会议款	1 年以内	7.67
合 计	3,055,450.96			58.15

注释 5、其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	2015 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 无风险组合				
组合 2: 账龄分析法组合	10,101,712.40	100.00	680,144.13	6.73
组合小计	10,101,712.40	100.00	680,144.13	

续：

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1：无风险组合				
组合 2：账龄分析法组合	12,660,322.01	100.00	758,927.84	5.99
组合小计	12,660,322.01	100.00	758,927.84	

组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	8,638,770.86	85.52	431,938.54	12,015,855.29	94.91	600,792.77
1 至 2 年 (含 2 年)	1,099,950.33	10.89	109,995.03	322,590.72	2.55	32,259.07
2 至 3 年 (含 3 年)	321,115.21	3.18	96,334.56	280,000.00	2.21	84,000.00
3 年以上	41,876.00	0.41	41,876.00	41,876.00	0.33	41,876.00
合 计	10,101,712.40	100.00	680,144.13	12,660,322.01	100.00	758,927.84

2、本报告期实际核销的其他应收款：无。

3、其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
往来款、代垫款	9,920,436.40	12,601,546.01
押金	164,376.00	41,876.00
其他	16,900.00	16,900.00
合计	10,101,712.40	12,660,322.01

4、截至 2015 年 8 月 31 日止金额较大的其他应收款

单位名称	2015 年 8 月 31 日	款项性质	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
王建新	5,586,507.20	借款	2 年以内	55.30
王国辉	456,000.00	代垫款	1 年以内	4.52
周彦骏	450,000.00	代垫款	1 年以内	4.45
郑春雨	402,000.00	代垫款	1 年以内	3.98
李冈	368,000.00	代垫款	1 年以内	3.64
合 计	7,262,507.20			71.89

注释 6、存货

1、存货分类

项目	2015 年 8 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,376,014.60	7,671,061.48	5,704,953.12
在途物资	19,977.02		19,977.02
周转材料	23,567.62		23,567.62
在产品	1,021,142.06		1,021,142.06
库存商品	16,387,425.55	14,478,991.32	1,908,434.23
合计	30,828,126.85	22,150,052.80	8,678,074.05

续：

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,818,115.06	7,671,061.48	6,147,053.58
在途物资	449,868.65		449,868.65
周转材料	11,523.18		11,523.18
在产品	1,300,552.94		1,300,552.94
库存商品	21,602,280.67	19,705,138.49	1,897,142.18
合计	37,182,340.50	27,376,199.97	9,806,140.53

2、存货跌价准备

存货种类	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2015 年 8 月 31 日
		计提	其他	转回	核销	
原材料	7,671,061.48					7,671,061.48
库存商品	19,705,138.49	1,192,518.10			6,418,665.27	14,478,991.32
合 计	27,376,199.97	1,192,518.10			6,418,665.27	22,150,052.80

注释 7、可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项 目	2015 年 8 月 31 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
可供出售权益工具 - 按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00			

2、按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例 (%)	账面余额			
		2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
上海百心安生物技术 有限公司	20.00		10,000,000.00		10,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日	
上海百心安生物技术 有限公司					

注释 8、固定资产原价及累计折旧

1、固定资产分类

项 目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、账面原值				
(1) 2014 年 12 月 31 日	22,998,598.54	1,776,133.50	2,742,485.19	27,517,217.23
(2) 本期增加	3,328,968.72		165,902.40	3,494,871.12
—购置	1,666,199.90		157,141.72	1,823,341.62
—在建工程转入	1,662,768.82		8,760.68	1,671,529.50
(3) 本期减少	41,243.58		229,436.07	270,679.65
—处置或报废	41,243.58		229,436.07	270,679.65
(4) 2015 年 8 月 31 日	26,286,323.68	1,776,133.50	2,678,951.52	30,741,408.70
2、累计折旧				
(1) 2014 年 12 月 31 日	7,500,513.89	543,340.45	1,778,750.61	9,822,604.95
(2) 本期增加	1,506,514.53	242,712.85	302,746.38	2,051,973.76
—计提	1,506,514.53	242,712.85	302,746.38	2,051,973.76
(3) 本期减少	14,510.43		190,249.57	204,760.00
—处置或报废	14,510.43		190,249.57	204,760.00
(4) 2015 年 8 月 31 日	8,992,517.99	786,053.30	1,891,247.42	11,669,818.71
3、减值准备				
(1) 2014 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加				
(3) 本期减少				
(4) 2015 年 8 月 31 日				
4、账面价值				
(1) 2015 年 8 月 31 日 账面价值	17,293,805.69	990,080.20	787,704.10	19,071,589.99
(2) 2014 年 12 月 31 日 账面价值	15,498,084.65	1,232,793.05	963,734.58	17,694,612.28

2、截至 2015 年 8 月 31 日止公司未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	668,437.50	尚未办妥过户手续

注释 9、在建工程

1、在建工程情况

项 目	2015 年 8 月 31 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
压握机				197,953.59		197,953.59
支架压握机				343,280.00		343,280.00
万能拉力机				204,300.00		204,300.00
喷涂机						
封口机						
空调除湿系统						
其他	82,509.83		82,509.83	91,270.51		91,270.51
合 计	82,509.83		82,509.83	836,804.10		836,804.10

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2015 年 8 月 31 日
压握机	197,953.59	205,578.25	403,531.84		
支架压握机	343,280.00	23,472.12	366,752.12		
万能拉力机	204,300.00		204,300.00		
喷涂机		565,962.63	565,962.63		
封口机		37,606.84	37,606.84		
空调除湿系统		84,615.39	84,615.39		
其他	91,270.51		8,760.68		82,509.83
合 计	836,804.10	917,235.23	1,671,529.50		82,509.83

注释 10、无形资产

项 目	产品注册批件	非专利技术	软件	合计
1、账面原值				
(1) 2014 年 12 月 31 日	10,243,066.98	28,800,000.00	240,010.00	39,283,076.98
(2) 本期增加	1,023,113.21			1,023,113.21
—委外临床支出	1,023,113.21			1,023,113.21
(3) 本期减少				
(4) 2015 年 8 月 31 日	11,266,180.19	28,800,000.00	240,010.00	40,306,190.19
2、累计摊销				
(1) 2014 年 12 月 31 日	1,195,024.46		13,333.34	1,208,357.80
(2) 本期增加	1,449,261.70		32,001.30	1,481,263.00
—计提	1,449,261.70		32,001.30	1,481,263.00
(3) 本期减少				
(4) 2015 年 8 月 31 日	2,644,286.16		45,334.64	2,689,620.80
3、减值准备				
(1) 2014 年 12 月 31 日		28,800,000.00		28,800,000.00
(2) 本期增加				
(3) 本期减少				
(4) 2015 年 8 月 31 日		28,800,000.00		28,800,000.00
4、账面价值				
(1) 2015 年 8 月 31 日 账面价值	8,621,894.03		194,675.36	8,816,569.39
(2) 2014 年 12 月 31 日 账面价值	9,048,042.52		226,676.66	9,274,719.18

注释 11、开发支出

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2015 年 8 月 31 日
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
新型药物洗脱支架 和管材关键技术及 产品研发	4,586,464.85	618,021.70			5,204,486.55
预扩张/后扩张导 管开发	3,641,645.90	3,883,560.48			7,525,206.38
合 计	8,228,110.75	4,501,582.18			12,729,692.93

续：

项 目	资本化开始时点	资本化具体依据	截至 2015 年 8 月 31 日止研发进度
新型药物洗脱支架和管材关键技术及产品研发	2012 年	产品研发项目进入产品设计与开发阶段	验收阶段
预扩张/后扩张导管开发	2014 年	产品研发项目进入产品设计与开发阶段	专利申请审核阶段
合 计			

注释 12、长期待摊费用

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2015 年 8 月 31 日
装修费	358,992.30	2,992,500.00	172,404.92	3,179,087.38
电信预付费合约机	62,280.89		31,728.03	30,552.86
网络邮箱费用		7,572.82	2,524.27	5,048.55
合 计	421,273.19	3,000,072.82	206,657.22	3,214,688.79

注释 13、递延所得税资产

项目	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,523,657.36	978,548.60	4,824,706.63	723,705.99

注释 14、短期借款

1、短期借款分类

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证借款	20,000,000.00	

2、保证借款

贷款单位	2015 年 8 月 31 日	担保人
中国民生银行股份有限公司上海分行	20,000,000.00	上海凯利泰医疗科技股份有限公司

注释 15、应付账款

1、按款项性质列示应付账款

款项性质	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付货款	855,383.00	311,742.79
应付临床试验费	986,416.03	2,599,716.98
合 计	1,841,799.03	2,911,459.77

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无账龄超过一年的重要应付账款。

注释 16、预收款项

1、预收款项列示

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收货款	82,000.00	153,400.00

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无账龄超过一年的重要预收款项。

注释 17、应付职工薪酬

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
短期薪酬	1,800,573.60	13,105,746.92	14,906,320.52	
离职后福利-设定提存计划		1,581,324.60	1,581,324.60	
合计	1,800,573.60	14,687,071.52	16,487,645.12	

1、短期薪酬

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,800,573.60	10,514,257.30	12,314,830.90	
职工福利费		141,996.43	141,996.43	
社会保险费		896,020.53	896,020.53	
其中：医疗保险费		774,726.28	774,726.28	
工伤保险费		58,087.00	58,087.00	
生育保险费		63,207.25	63,207.25	
住房公积金		905,304.66	905,304.66	
职工教育经费		520,530.00	520,530.00	
残疾人保障金		127,638.00	127,638.00	
合计	1,800,573.60	13,105,746.92	14,906,320.52	

2、离职后福利

设定提存计划项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
基本养老保险费		1,501,101.74	1,501,101.74	
失业保险费		80,222.86	80,222.86	
合计		1,581,324.60	1,581,324.60	

注释 18、应交税费

税费项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	1,701,251.78	1,766,434.43
企业所得税	2,489,590.90	1,844,813.89
个人所得税	102,621.91	59,361.79
城市维护建设税	137,356.16	123,650.41
教育费附加	98,111.55	88,321.72
合计	4,528,932.30	3,882,582.24

注释 19、应付利息

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	130,337.01	

注释 20、其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
代付社保及公积金	336,665.15	306,546.54
物业费	51,050.00	
其他	50,000.00	12,201.17
合计	437,715.15	318,747.71

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释 21、递延收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
新型药物洗脱支架和管材关键技术及产品研发经费	1,355,000.00			1,355,000.00

注释 22、实收资本

1、2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	2013 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
董桂凡	9,000,000.00	11.90		9,000,000.00		
景战杰	7,525,800.00	9.95		4,513,300.00	3,012,500.00	3.98
郭妙芬	6,925,800.00	9.16		4,158,000.00	2,767,800.00	3.66
赵伯臣	1,800,000.00	2.38		1,800,000.00		
姚越	3,000,000.00	3.97		1,799,300.00	1,200,700.00	1.59
益胜科技有限责任公司	25,020,000.00	33.10		12,496,700.00	12,523,300.00	16.57
山东同晟投资有限公司	9,780,000.00	12.94		5,866,600.00	3,913,400.00	5.18
深圳市天图兴瑞创业投资有限公司	6,000,000.00	7.94	2,647,100.00	5,186,200.00	3,460,900.00	4.58
美明阳（北京）投资有限公司	3,600,000.00	4.76	1,890,800.00	3,296,200.00	2,194,600.00	2.90
张瑞铭	2,948,400.00	3.90		1,769,000.00	1,179,400.00	1.56
北京易生同舟科技有限公司			7,130,500.00	4,838,400.00	2,292,100.00	3.03
吉朋松			756,300.00	756,300.00		
上海凯利泰医疗科技股份有限公司			22,476,200.00		22,476,200.00	29.73
上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）			20,579,100.00		20,579,100.00	27.22
合 计	75,600,000.00	100.00	55,480,000.00	55,480,000.00	75,600,000.00	100.00

2、2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
景战杰	3,012,500.00	3.98			3,012,500.00	3.98
郭妙芬	2,767,800.00	3.66			2,767,800.00	3.66
姚越	1,200,700.00	1.59			1,200,700.00	1.59
益胜科技有限责任公司	12,523,300.00	16.57			12,523,300.00	16.57
山东同晟投资有限公司	3,913,400.00	5.18			3,913,400.00	5.18
深圳市天图兴瑞创业投资有限公司	3,460,900.00	4.58			3,460,900.00	4.58
美明阳（北京）投资有限公司	2,194,600.00	2.90			2,194,600.00	2.90
张瑞铭	1,179,400.00	1.56			1,179,400.00	1.56
北京易生同舟科技有限公司	2,292,100.00	3.03			2,292,100.00	3.03
上海凯利泰医疗科技股份有限公司	22,476,200.00	29.73			22,476,200.00	29.73
上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）	20,579,100.00	27.22			20,579,100.00	27.22
合 计	75,600,000.00	100.00			75,600,000.00	100.00

3、2015 年 1 至 8 月实收资本变动情况

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
景战杰	3,012,500.00	3.98		3,012,500.00		
郭妙芬	2,767,800.00	3.66		2,767,800.00		
姚越	1,200,700.00	1.59		1,200,700.00		
益胜科技有限责任公司	12,523,300.00	16.57		12,523,300.00		
山东同晟投资有限公司	3,913,400.00	5.18		3,913,400.00		
深圳市天图兴瑞创业投资有限公司	3,460,900.00	4.58		3,460,900.00		
美明阳（北京）投资有限公司	2,194,600.00	2.90		2,194,600.00		
张瑞铭	1,179,400.00	1.56		1,179,400.00		
北京易生同舟科技有限公司	2,292,100.00	3.03		2,292,100.00		
上海凯利泰医疗科技股份有限公司	22,476,200.00	29.73	20,579,100.00		43,055,300.00	56.95
上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）	20,579,100.00	27.22		20,579,100.00		
北京千石创富资本管理有限公司			32,544,700.00		32,544,700.00	43.05
合计	75,600,000.00	100.00	53,123,800.00	53,123,800.00	75,600,000.00	100.00

实收资本变动情况说明详见本附注一、（一）。

注释 23、资本公积

1、2013 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
资本溢价	63,300,000.00			63,300,000.00
其中：投资者投入的资本	63,300,000.00			63,300,000.00

2、2014 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	63,300,000.00			63,300,000.00
其中：投资者投入的资本	63,300,000.00			63,300,000.00

3、2015 年 1 至 8 月资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
资本溢价	63,300,000.00			63,300,000.00
其中：投资者投入的资本	63,300,000.00			63,300,000.00

注释 24、盈余公积

1、2013 年度盈余公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积				

2、2014 年度盈余公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积		224,594.92		224,594.92

2014 年度盈余公积变动情况说明：

公司根据 2014 年度的可供分配利润计提法定盈余公积 224,594.92 元。

3、2015 年 1 至 8 月盈余公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
法定盈余公积	224,594.92			224,594.92

注释 25、未分配利润

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
期初未分配利润	2,021,354.20	-30,369,409.92	-56,881,835.11
加：本期净利润	24,419,232.51	32,615,359.04	26,512,425.19
减：提取法定盈余公积		224,594.92	
期末未分配利润	26,440,586.71	2,021,354.20	-30,369,409.92

注释 26、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1 至 8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,819,206.23	13,797,535.98	100,419,718.63	14,487,268.14	94,410,257.52	16,558,525.84

注释 27、营业税金及附加

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税	797,802.81	1,083,831.07	1,033,162.30
教育费附加	569,859.16	774,165.05	737,973.05
合 计	1,367,661.97	1,857,996.12	1,771,135.35

注释 28、销售费用

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
会议费	13,070,697.37	9,359,189.86	8,048,671.65
咨询服务费	4,185,540.00	1,248,028.54	48,850.00
职工薪酬	4,065,709.99	5,789,566.30	5,177,504.60
业务招待费	2,102,528.01	2,919,785.67	3,924,332.20
劳务服务费	1,075,000.00		
差旅费	1,010,005.55	1,737,246.91	1,403,938.52
租赁费	268,359.00	223,724.00	303,396.00
其他	753,682.73	904,734.95	1,150,375.87
合 计	26,531,522.65	22,182,276.23	20,057,068.84

注释 29、管理费用

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
研发费	5,267,279.29	4,758,013.09	10,009,274.83
职工薪酬	1,788,701.80	3,388,849.19	3,094,917.28
无形资产摊销	1,257,664.04	1,195,024.46	
业务招待费	907,542.26	856,304.15	746,039.85
培训费	520,530.00	1,118,372.39	217,435.85
租赁费	516,088.89	782,633.32	812,839.97
折旧费	403,388.73	305,036.27	42,293.03
差旅费	321,328.10	546,186.55	566,682.80
咨询服务费	220,823.36	329,283.96	1,725,518.84
审计费	210,938.40	188,016.87	154,018.00
其他	1,067,174.54	2,307,528.51	4,952,250.93
合 计	12,481,459.41	15,775,248.76	22,321,271.38

注释 30、财务费用

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
手续费	29,575.51	22,855.13	13,887.55
减：利息收入	35,307.62	295,017.52	509,024.11
利息支出	130,337.01		
合 计	124,604.90	-272,162.39	-495,136.56

注释 31、资产减值损失

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	1,698,950.73	1,140,569.77	2,472,747.77
存货跌价损失	1,192,518.10	6,418,665.27	86,024.72
合 计	2,891,468.83	7,559,235.04	2,558,772.49

注释 32、营业外收入

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置收入			55,865.38
其中：固定资产处置收入			55,865.38
政府补助		1,046,000.00	
其他		484,404.60	2,200.64
合 计		1,530,404.60	58,066.02

计入当期损益的政府补助

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关 /与收益相关
“预扩张与后扩张导管临 床前研究”经费		1,046,000.00		与收益相关

注释 33、营业外支出

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失	59,019.65		16,621.86
其中：固定资产处置损失	59,019.65		16,621.86
对外捐赠	200,000.00	500,000.00	
其他		14,397.65	
合 计	259,019.65	514,397.65	16,621.86

注释 34、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	4,201,542.94	7,413,408.15	4,211,629.74
递延所得税费用	-254,842.61	-182,903.51	956,009.41
合计	3,946,700.33	7,230,504.64	5,167,639.15

2、2015 年 1 至 8 月会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1 至 8 月
利润总额	28,365,932.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,254,889.93
调整以前期间所得税的影响	-633,875.01
不可抵扣的成本、费用和损失影响	287,518.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	38,166.56
所得税费用	3,946,700.33

3、2014 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2014 年度
利润总额	39,845,863.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,976,879.55
调整以前期间所得税的影响	-4,227.34
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,257,852.43
所得税费用	7,230,504.64

4、2013 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2013 年度
利润总额	31,680,064.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,752,009.65
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,304,125.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-888,496.00
所得税费用	5,167,639.15

注释 35、现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
专项补贴、补助款		1,530,404.60	
往来款	776,977.05	870,595.40	2,200.64
利息收入	35,307.62	295,017.52	506,814.80
合计	812,284.67	2,696,017.52	509,015.44

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
管理费用相关支出	7,332,835.90	8,958,136.11	16,321,803.18
销售费用相关支出	22,418,764.56	19,418,104.99	15,799,281.64
银行手续费支出	29,575.51	22,855.13	13,887.55
营业外支出	200,000.00	514,397.65	
往来款		6,307,650.58	1,634,458.07
合计	29,981,175.97	35,221,144.46	33,769,430.44

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
资金拆借	1,900,600.00	11,025,000.00	11,025,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
资金拆借		1,900,600.00	22,050,000.00

注释 36、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	24,419,232.51	32,615,359.04	26,512,425.19
加：资产减值准备	2,891,468.83	7,559,235.04	2,558,772.49
固定资产折旧	1,684,930.94	2,350,793.96	1,961,300.51
无形资产摊销	1,289,665.36	1,208,357.80	
长期待摊费用摊销	206,657.22	200,224.21	154,394.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	59,019.65		-39,243.52
财务费用	130,337.01		
递延所得税资产减少	-254,842.61	-171,085.46	955,688.40
递延所得税负债增加		-11,818.05	321.01
存货的减少	-64,949.16	-4,771,403.57	14,590.58
经营性应收项目的减少	-39,567,920.06	-22,508,465.68	-43,987,822.07
经营性应付项目的增加	-2,176,316.84	-8,260,829.06	6,075,510.53
经营活动产生的现金流量净额	-11,382,717.15	8,210,368.23	-5,794,062.00
(2) 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	14,151,552.55	24,332,976.76	23,970,940.65
减：现金的期初余额	24,332,976.76	23,970,940.65	41,623,801.85
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	-10,181,424.21	362,036.11	-17,652,861.20

2、现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
(1) 现金	14,151,552.55	24,332,976.76	23,970,940.65
其中：库存现金	14,022.18	44,217.32	10,393.74
可随时用于支付的银行存款	14,137,530.37	24,288,759.44	23,960,546.91
(2) 现金等价物			
(3) 期末现金及现金等价物余额	14,151,552.55	24,332,976.76	23,970,940.65

五、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
上海凯利泰医疗科技股 份有限公司	上海	医疗器械 生产销售	35,214.5754	56.95	56.95

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汪立	董事长
王建新	总经理
丁魁	监事
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司	公司监事丁魁自 2014 年 3 月 10 日起兼任永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司董事

(三) 关联方交易

1、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司	临床试验服务	1,023,113.21	10,243,066.98	

2、应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	汪立	8,000.00	400.00	4,447,400.00	222,370.00	726,200.00	36,310.00
	王建新	5,586,507.20	294,603.72	1,942,072.92	97,103.65	1,666,877.90	83,343.90
	小计	5,594,507.20	295,003.72	6,389,472.92	319,473.65	2,393,077.90	119,653.90
预付款项							
	永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司					3,040,000.00	

3、应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款				
	永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司	986,416.03	2,599,716.98	

4、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

截至 2015 年 8 月 31 日止，母公司上海凯利泰医疗科技股份有限公司为本公司向中国民生银行股份有限公司上海分行的借款提供连带责任担保，担保的最高债权额为 3,000 万元整，担保期限自 2015 年 6 月 19 日至 2016 年 6 月 19 日。

（2）本公司作为担保方

截至 2015 年 8 月 31 日止，母公司上海凯利泰医疗科技股份有限公司将持有的本公司 4,305.42 万元股权质押给中国民生银行股份有限公司上海分行，该项质押被担保的主债权金额为 28,400.00 万元，担保期限自 2014 年 12 月 16 日至 2019 年 11 月 16 日；原质押给中国银行股份有限公司上海市浦东开发区支行的 2,247.62 万元本公司股权已于 2015 年 2 月 9 日注销质押。

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司将所有应收账款质押给中国民生银行股份有限公司上海分行，为母公司上海凯利泰医疗科技股份有限公司提供担保，该项质押担保的最高债权额为 1 亿元，担保期限自 2015 年 6 月 19 日至 2016 年 6 月 19 日。

六、或有事项

截至 2015 年 8 月 31 日止，除本附注五、（三）4 关联担保情况所列事项外，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

自资产负债表日至本报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

九、公允价值

（一）不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

（二）以公允价值计量的金融工具

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、其他重要事项说明

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1 至 8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益	-59,019.65		39,243.52
计入当期损益的政府补助		1,046,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200,000.00	-29,993.05	2,200.64
所得税影响额	8,852.95	-227,401.04	-6,216.62
合计	-250,166.70	788,605.91	35,227.54

易生科技（北京）有限公司

二〇一六年一月七日



营业执照

(副本)
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路1101号院7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春
 成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务报
 告,复印无效

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统

报送上一年度年度报告并公示。

2015 02 26

证书序号: NO. 019568

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

发证机关:

北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

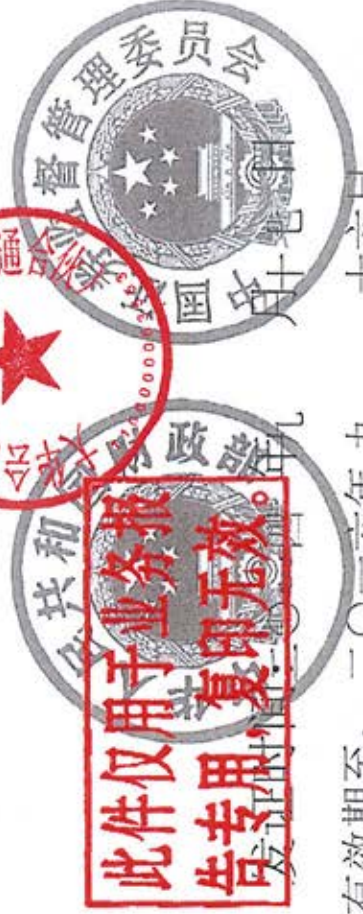
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

证书有效期至: 二〇一六年九月

十六日





姓名 吕秋秋
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1959-08-06
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310103105908061242
Identity card No.

注册号: 31000050142
No. of Certificate
注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1994 年 06 月 14 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 3日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 3日



姓名: 陈泓凯
Full name: Chen Hongkai
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1980-09-18
Date of birth: 1980-09-18
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: Dahua Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch
身份证号码: 352121198009160015
Identity card No: 352121198009160015

证书编号: 110101480017
No. of Certificate: 110101480017
批准执业协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2013 年 03 月 28 日
Date of Issuance: 2013 年 03 月 28 日



2014年4月20日
2014 年 4 月 20 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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



2015年4月30日

2015 年 4 月 30 日