

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

备考合并审阅报告

大华核字[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)



上海凯利泰医疗科技股份有限公司

备考合并审阅报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-69
三、 事务所及注册会计师资质证明	

审 阅 报 告

大华核字[2016]000003号

上海凯利泰医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“凯利泰”）按照备考合并财务报表附注四披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年8月31日、2014年12月31日的备考合并资产负债表，2015年1月-8月、2014年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是凯利泰管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

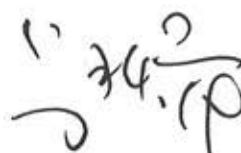
我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注四披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映凯利泰2015年8月31日、2014年12月31日的备考合并财务状况以及2015年1月-8月、2014年度的备考合并经营成果。

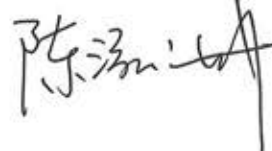
本报告仅供凯利泰本次重大资产购买目的之用，不得用作任何其他用途。因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年一月七日

备考合并资产负债表

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注七	2015年8月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	657,216,587.92	825,389,327.11
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	17,499,254.80	14,150,715.93
应收账款	注释3	275,768,913.80	206,777,230.11
预付款项	注释4	12,104,103.46	8,270,780.87
应收利息	注释5		214,304.43
应收股利			
其他应收款	注释6	13,520,088.74	14,706,410.00
存货	注释7	63,297,032.04	56,322,920.43
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	注释8		10,000,000.00
流动资产合计		1,039,405,980.76	1,135,831,688.88
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9	39,800,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	1,000,179.62	
投资性房地产			
固定资产	注释11	152,650,998.39	154,082,682.49
在建工程	注释12	112,374,919.79	80,362,687.81
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13	56,333,165.12	58,714,559.69
开发支出	注释14	25,087,228.75	17,329,840.66
商誉	注释15	647,524,109.26	647,524,109.26
长期待摊费用	注释16	3,892,861.87	817,075.00
递延所得税资产	注释17	5,845,771.99	4,524,082.04
其他非流动资产	注释18	30,133,745.37	4,326,576.64
非流动资产合计		1,074,642,980.16	967,681,613.59
资产总计		2,114,048,960.92	2,103,513,302.47

(后附财务报表附注为合并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：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注七	2015年8月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释19	102,779,977.00	49,097,791.00
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20	21,287,543.39	21,856,695.75
预收款项	注释21	7,389,618.53	4,293,324.06
应付职工薪酬	注释22	2,280,780.14	14,473,583.37
应交税费	注释23	15,256,091.12	17,303,396.84
应付利息	注释24	3,046,385.64	224,699.28
应付股利			
其他应付款	注释25	23,466,025.75	206,222,524.10
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		175,506,421.57	313,472,014.40
非流动负债：			
长期借款	注释26	154,865,500.00	69,865,500.00
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	注释27		200,000.00
预计负债			
递延收益	注释28	11,312,924.56	10,622,623.06
递延所得税负债	注释17	10,802,569.88	11,393,490.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		176,980,994.44	92,081,613.47
负债合计		352,487,416.01	405,553,627.87
股东权益：			
股本	注释29	402,824,999.00	226,752,122.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释30	1,043,813,325.90	1,208,550,171.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释31	24,225,202.85	24,225,202.85
未分配利润	注释32	290,216,809.10	238,432,178.22
归属于母公司股东权益合计		1,761,080,336.85	1,697,959,674.60
少数股东权益		481,208.06	
股东权益合计		1,761,561,544.91	1,697,959,674.60
负债和股东权益总计		2,114,048,960.92	2,103,513,302.47

(后附财务报表附注为合并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：

备考合并利润表

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2015年1月-8月	2014年度
一、营业总收入	注释33	289,677,123.88	397,463,319.27
二、营业总成本		214,768,534.80	276,817,980.61
其中：营业成本	注释33	79,507,547.87	129,723,698.57
营业税金及附加	注释34	3,279,194.85	4,617,516.01
销售费用	注释35	46,898,972.52	60,308,112.08
管理费用	注释36	57,257,559.09	67,350,663.57
财务费用	注释37	8,251,748.60	4,069,050.05
资产减值损失	注释38	19,573,511.87	10,748,940.33
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释39	933,693.86	1,508,394.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		179.62	
三、营业利润		75,842,282.94	122,153,732.83
加：营业外收入	注释40	3,451,153.92	5,684,432.71
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	注释41	285,124.10	764,272.21
其中：非流动资产处置损失		59,019.65	81,566.40
四、利润总额		79,008,312.76	127,073,893.33
减：所得税费用	注释42	11,780,914.89	20,220,365.32
五、净利润		67,227,397.87	106,853,528.01
归属于母公司所有者的净利润		67,631,189.81	106,853,528.01
少数股东损益		-403,791.94	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		67,227,397.87	106,853,528.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		67,631,189.81	106,853,528.01
归属于少数股东的综合收益总额		-403,791.94	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2498	0.2837
（二）稀释每股收益		0.2466	0.2837

（后附财务报表附注为合并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：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司
2014 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止
备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名上海凯利泰医疗科技有限公司，系经上海市人民政府以“商外资沪张独资字[2005]0940 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及上海市张江高科技园区领导小组办公室以“沪张江园区办项字（2005）141 号”文批准，由 KINETIC MEDICAL INC. 全额出资，于 2005 年 3 月 31 日成立。

2010 年 2 月 5 日，上海市商务委员会以沪商外资批[2010]330 号批复，同意公司按照发起人协议和章程的规定，改制变更为股份有限公司。根据发起人协议、章程及董事会决议的规定，公司以截至 2009 年 12 月 31 日止经审计的净资产人民币 39,099,777.78 元折合股本人民币 37,500,000.00 元、盈余公积人民币 763,994.24 元，其余部分人民币 835,783.54 元计入资本公积，整体改制变更为股份有限公司，并更名为上海凯利泰医疗科技股份有限公司，总股本为 3,750 万股，每股面值为人民币 1 元，注册资本为人民币 3,750 万元。

2010 年 9 月 8 日，经股东大会决议，公司申请增资扩股 75 万股，每股面值为人民币 1 元，新增股本人民币 75 万元，由上海莱艾福投资管理有限公司出资。增资扩股后，总股本增至 3,825 万股，注册资本增至人民币 3,825 万元。

2012 年 6 月 13 日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2012]629 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准及公司 2012 年第一次临时股东大会决议批准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,300 万股并于深圳证券交易所上市交易，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为 29.09 元，募集资金总额为人民币 378,170,000.00 元，扣除发行相关费用后，实际募集资金净额为人民币 326,214,733.03 元。本次公开发行后，公司注册资本变更为 5,125 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了信会师报字[2012]第 113380 号验资报告。

2013 年 5 月 13 日，经 2012 年度股东大会审议通过，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司股本总数为 7,687.50 万股，注册资本变更为人民币 7,687.50 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2013]第 113310 号验资报告。

2014 年 6 月 16 日, 经 2013 年度股东大会审议通过, 公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股, 转增后公司股本总数为 15,375.00 万股, 注册资本变更为人民币 15,375.00 万元, 业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字[2014]第 113790 号验资报告。

2014 年 7 月 31 日, 经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准, 公司向张家港市金象医用器械有限公司(现更名为新疆德嘉股权投资有限公司)发行股份 16,066,212 股(每股面值 1 元), 每股发行价格为 20.54 元, 申请增加注册资本人民币 16,066,212.00 元, 溢缴 313,933,788.00 元计入资本公积。变更后注册资本为人民币 169,816,212.00 元, 业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字[2014]第 113930 号验资报告。

2014 年 12 月 16 日, 根据公司 2013 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定, 并经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准, 公司采取非公开发行股份方式向中国对外经济贸易信托有限公司、财通基金管理有限公司、浙江浙商证券资产管理有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业证券股份有限公司和广东恒健投资控股有限公司发行股份 6,256,665 股(每股面值 1 元), 每股发行价格为 28.13 元, 申请增加注册资本人民币 6,256,665.00 元, 另溢缴的 156,705,585.60 元计入资本公积(已扣除发行相关费用 13,037,735.85 元)。变更后注册资本为人民币 176,072,877.00 元, 业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字[2014]第 114654 号验资报告。

2015 年 6 月 26 日, 根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后章程的规定, 公司按每 10 股转增 10 股的比例, 以资本公积向全体股东转增股本总额 176,072,877 股, 每股面值 1 元, 计增加股本人民币 176,072,877.00 元。变更后的注册资本为人民币 352,145,754.00 元, 业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具大华验字[2015]000692 号验资报告。

公司注册地址及总部办公地址: 上海市张江高科技园区东区瑞庆路 528 号 23 幢 2 楼。
公司现法定代表人为 JAY QIN (秦杰)。

(二) 经营范围

生物医学材料及制品的研发与生产, 销售自产产品; 生产医疗器械(以医疗器械生产许可证为限); 销售医疗器械(以医疗器械经营许可证为限), 并提供相关技术咨询和售后技术服务; 在浦东新区张江高科技园区瑞庆路 528 号 23 幢内从事自有生产用房出租。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗器械制造业。

(四) 备考合并财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经公司全体董事于 2016 年 1 月 7 日批准报出。

二、购买资产的基本情况

(一) 历史交易基本情况

1、易生科技（北京）有限公司

公司于 2013 年 8 月 13 日召开 2013 年度第二次临时股东大会，审议通过了收购易生科技（北京）有限公司（以下简称“易生科技”）股权的议案，公司以支付现金的方式以人民币 13,973.10 万元受让易生科技股东益胜科技有限责任公司等所持有的易生科技的 29.73% 股权。北京市海淀区商务委员会以“海商审字[2013]670 号”文件批复同意了此次股权转让事项。易生科技于 2013 年 9 月 17 日换领了批准号为“商外资京字[2008]17007 号”的外商投资企业批准证书；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。

公司于 2014 年 12 月 16 日召开 2014 年度第三次临时股东大会，审议通过了收购易生科技股权的议案，公司以支付现金的方式以人民币 17,000.00 万元受让易生科技股东上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）所持有的易生科技的 27.22% 股权。易生科技于 2015 年 1 月 19 日根据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》，由外商投资企业变更为内资企业，并于 2015 年 2 月 12 日办妥股权转让手续，换领了注册号为 110000009839158 的营业执照。

2、江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司

公司于 2013 年 12 月 13 日召开 2013 年度第三次临时股东大会，审议通过了收购江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司（以下简称“艾迪尔”）股权的议案，公司以非公开发行人民币普通股及支付现金的方式收购艾迪尔 80% 股权。2014 年 7 月 31 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向张家港市金象医用器械有限公司（现更名为新疆德嘉股权投资有限公司）发行股份 16,066,212 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 20.54 元，购买张家港市金象医用器械有限公司持有的艾迪尔 50% 的股权；向张家港市金象医用器械有限公司、李薇、王秀琴支付现金 19,800.00 万元购买其持有的艾迪尔 30% 股权。艾迪尔于 2014 年 9 月 9 日办妥股权转让手续，换领了注册号为 320582400007118 的营业执照。

(二) 本次交易基本情况

1、收购易生科技 43.05%股权

根据公司与北京千石创富资本管理有限公司（以下简称“千石资本”）、民生加银资产管理有限公司及上海国金鼎兴一期股权投资基金中心（有限合伙）签署的《关于合作设立“千石资本-民生银行-鑫丰 11 号专项资产管理计划”之合作协议》，公司指定上海驿安投资中心（有限合伙）、上海淳贺投资管理合伙企业（有限合伙）、自然人林伟及乔银玲（以下简称“交易对方”）以支付现金的方式收购千石资本持有的易生科技 43.05%股权，交易作价为 32,338.51 万元。交易对方完成上述收购之后，公司向交易对方购买其所持有的易生科技 43.05%股权，作价为 32,338.51 万元，全部以发行股份方式向交易对方支付，拟发行股份 17,056,173 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 18.96 元。

2、收购艾迪尔 20%股权

根据公司与李建祥、新疆古月杨股权投资合伙企业（有限合伙）、张席彬签署的《关于李建祥、新疆古月杨股权投资合伙企业（有限合伙）、张席彬所持有的江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 20%股权之合作协议》，公司向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）收购其持有的艾迪尔 20%股权，交易作价为 15,757.23 万元，其中公司子公司以现金方式支付 7.88 万元，以发行股份方式支付 15,749.35 万元，拟发行股份 8,306,619 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 18.96 元。

3、募集配套资金

本次交易同时公司拟向平安养老保险股份有限公司、平安资产管理有限责任公司、深圳市鸿力金通投资管理企业（有限合伙）及自然人沈静以非公开发行股票的方式发行股份 25,316,453 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 18.96 元，募集配套资金 4.80 亿元，用于易生科技及艾迪尔建设项目、支付并购整合费用、补充公司流动资金等。

(三) 拟收购资产的基本情况

1、易生科技

易生科技于 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，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，易生科技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 5%股权转让给山东同晟投资有限公司，易生科技于 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4.53%股权转让给北京易生同舟科技有限公司, 易生科技于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, 易生科技于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, 公司与易生科技股东签订《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12.00%、6.40%、5.97%、4.36%和1.00%的股权。易生科技于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), 易生科技于2013年10月办妥工商变更手续。

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。易生科技于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》, 易生科技由外商投资企业变更为内资企业。

易生科技于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。

易生科技属于医疗仪器设备及器械制造业, 现法定代表人为汪立, 注册地址为北京市海淀区上地西路8号院科技大厦4号楼9层。

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。)

2、艾迪尔

艾迪尔前身为苏州艾迪尔医疗器械有限公司, 于2004年12月27日经张家港市对外经贸合作局出具《关于同意苏州艾迪尔医疗器械有限公司<合同>、<章程>的批复》(张外经贸(2004)219号), 由张家港市金象医用器械有限公司(以下简称“金象公司”)和J.S.G.America

Inc.（以下简称“外方”）共同出资组建，注册资本为美元 38 万元，其中：张家港市金象医用器械有限公司以货币资金和实物资产合计出资美元 28 万元（其中货币资金出资美元 170,320.79 元，实物资产出资美元 109,679.21 元），占注册资本的 73.70%；J.S.G. America Inc. 以货币资金出资美元 10 万元，占注册资本的 26.30%。上述出资业经苏州勤业联合会计师事务所验证，并出具“勤公证验外字（2005）第 002 号”验资报告。2004 年 12 月 27 日，苏州艾迪尔医疗器械有限公司取得江苏省人民政府颁发的“商外资苏府资字[2004]55282 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2005 年 1 月 5 日，苏州艾迪尔医疗器械有限公司领取了苏州市张家港工商行政管理局核发的注册号为企合苏张总字第 004028 号的企业法人营业执照。

2009 年 6 月 4 日，根据苏州艾迪尔医疗器械有限公司董事会决议通过并经张家港市对外贸易经济合作局《关于苏州艾迪尔医疗器械有限公司增资及修改公司<合同><章程>的批复》（张外经资（2009）43 号）批准，注册资本由美元 38 万元增加至美元 100 万元，新增注册资本美元 62 万元，股东持股比例不变，其中：以未分配利润转增资本美元 543,726.00 元（金象公司转增美元 400,726.00 元，外方转增美元 143,000.00 元），货币资金增资美元 76,274.00 元（金象公司出资美元 56,274.00 元，外方出资美元 20,000.00 元）。上述增资业经张家港扬子江会计师事务所验证，并出具“张扬会验字（2009）第 110 号”及“张扬会验字（2009）第 181 号”验资报告。

2009 年 9 月 28 日，根据苏州艾迪尔医疗器械有限公司董事会决议通过并经张家港市对外贸易经济合作局《关于苏州艾迪尔医疗器械有限公司增资及修改公司<合同><章程>的批复》（张外经资（2009）216 号）批准，注册资本由美元 100 万元增加至美元 200 万元，新增注册资本美元 100 万元，股东持股比例不变，其中：金象公司现金出资美元 73.70 万元，外方现金出资美元 26.30 万元。上述增资业经张家港扬子江会计师事务所验证，并出具“张扬会验字（2009）第 200 号”验资报告。

2010 年 10 月 8 日，根据苏州艾迪尔医疗器械有限公司董事会决议通过并经 2010 年 11 月 10 日张家港市商务局《关于苏州艾迪尔医疗器械有限公司申请投资方股权转让暨终止合营<合同>的批复》（张商审（2010）352 号）批准，J.S.G. America Inc. 将其持有的 26.30% 股权以人民币 710.10 万元的价格转让给自然人王秀琴。转让后，公司性质变为内资企业，注册资本为人民币 14,211,082.95 元。其中：张家港市金象医用器械有限公司出资人民币 10,473,640.55 元，占注册资本的 73.70%；王秀琴出资人民币 3,737,442.40 元，占注册资本的 26.30%。上述变更业经苏州勤业会计师事务所有限公司验证，并出具“苏勤内验（2010）第 0822 号”验资报告。

2010 年 11 月 6 日，根据苏州艾迪尔医疗器械有限公司股东会决议，股东王秀琴分别将其所持有的 4% 股权以人民币 108 万元的价格转让给王洪伟，6% 股权以人民币 162 万元

的价格转让给纪子强，10%股权以人民币 270 万元的价格转让给天津华夏瑞特地产投资管理有限公司。至此，注册资本仍为人民币 14,211,082.95 元，股东持股比例分别为：张家港市金象医用器械有限公司 73.70%、王秀琴 6.30%、天津华夏瑞特地产投资有限公司 10%、王洪伟 4%、纪子强 6%。

2012 年 10 月 16 日，根据苏州艾迪尔医疗器械有限公司股东会决议通过，新增李薇、张席彬两位股东，注册资本由原人民币 1,421.108295 万元增加至人民币 2,000 万元。变更后，各股东及出资比例为：张家港市金象医用器械有限公司出资人民币 1,100 万元，占注册资本的 55%；王秀琴出资人民币 300 万元，占注册资本的 15%；李薇出资人民币 200 万元，占注册资本的 10%；新疆古月杨股权投资合伙企业（有限合伙）（原天津华夏瑞特地产投资管理有限公司，2012 年更名）出资人民币 150 万元，占注册资本的 7.50%；纪子强出资人民币 120 万元，占注册资本的 6%；王洪伟出资人民币 80 万元，占注册资本的 4%；张席彬出资人民币 50 万元，占注册资本的 2.50%。上述增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具“天健验（2012）1-21 号”验资报告。

2012 年 12 月 10 日，根据苏州艾迪尔医疗器械有限公司股东会决议通过及全体出资者签署的发起人协议和章程的规定，采用发起设立方式将苏州艾迪尔医疗器械有限公司整体变更设立为江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司，整体变更折合股份 6,000 万股（每股面值 1 元），股本 6,000 万元。艾迪尔整体变更设立股份有限公司出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具“天健验（2012）1-25 号”验资报告。艾迪尔于 2012 年 12 月 28 日换领了经江苏省苏州工商行政管理局颁发的注册号为 320582400007118 的企业法人营业执照。

2013 年 11 月 10 日和 2013 年 11 月 25 日，股东张家港市金象医用器械有限公司（以下简称金象有限）、李薇、王秀琴及最终控制人李建祥与上海凯利泰医疗科技股份有限公司分别签署了《非公开发行股份及支付现金购买资产协议书》及《非公开发行股份及支付现金购买资产协议书之补充协议》（以下合称“协议”）。根据上述协议，公司通过向特定对象非公开发行人民币普通股并支付部分现金的方式，购买金象有限、李薇、王秀琴合法持有的艾迪尔 80%的股权。其中，以向金象有限非公开发行人民币普通股的方式购买其所持有的艾迪尔 50%股权，以支付现金的方式购买金象有限、李薇、王秀琴分别持有的艾迪尔 5%、10%和 15%股权，上述股权交易价格为 5.28 亿元。本次股权转让事项业经公司 2013 年度第三次临时股东大会审议通过，并由中国证券监督管理委员会以“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准。艾迪尔于 2014 年 9 月办妥工商变更手续。

2014 年 12 月，根据艾迪尔股东会决议，股东王洪伟、纪子强分别将持有的艾迪尔 4%、6%股权全部转让给自然人李建祥。

2015 年 4 月, 根据艾迪尔股东会决议, 股东新疆古月杨股权投资合伙企业(有限合伙)、张席彬分别将持有的艾迪尔 7.5%、2.5%股权全部转让给宁波鼎亮翊翔股权投资中心(有限合伙)。

2015 年 5 月, 根据公司股东会决议, 股东李建祥将持有的艾迪尔 10%股权全部转让给宁波鼎亮翊翔股权投资中心(有限合伙)。

艾迪尔属于医疗仪器设备及器械制造业, 现法定代表人为李建祥, 注册地址为张家港市锦丰工业园区东区。

三、备考合并财务报表范围

本报告期纳入备考合并财务报表范围的子公司包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
易生科技(北京)有限公司 *	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 *	全资子公司	二级	100.00	100.00
云南凯利泰医疗科技有限公司	控股孙公司	三级	51.00	51.00
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	控股孙公司	三级	51.00	51.00
四川凯利泰康贸易有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、备考合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

*根据本备考合并财务报表编制基础中与购买易生科技及艾迪尔股权相关的假设, 2014 年 1 月 1 日公司已完成对易生科技及艾迪尔 100%股权的收购, 并办妥过户手续。详见本附注四。

四、备考合并财务报表的编制基础

公司本次拟发行股份并使用现金购买易生科技及艾迪尔少数股东持有的股权并同时发行股份募集配套资金, 根据中国证券监督管理委员会的相关规定, 公司需对易生科技及艾迪尔的财务报表进行备考合并, 编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本次公司发行股份及支付现金购买资产报告书及公司与交易对方签订的股权转让协议等相关文件约定的资产购买方案, 按照以下假设基础编制:

(一) 购买易生科技 43.05%股权相关的假设

1、备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会批准, 并获得中国证券监督管理委员会的核准;

2、备考合并财务报表是假设本次交易方案完成后的公司架构在报告期期初(即 2014 年 1 月 1 日)已经存在, 即 2014 年 1 月 1 日公司完成对易生科技 100.00%股权的收购, 包

括2013年10月10日已购买的益胜科技有限责任公司等所持有易生科技29.73%股权、2015年2月12日已购买的上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）所持有易生科技27.22%股权，以及本次拟购买的北京千石创富资本管理有限公司所持有易生科技43.05%股权，收购完成后的架构存续至今；

3、本次收购易生科技43.05%股权而产生的费用及税金支出等影响未在备考财务报表中反映；

4、鉴于本次收购方案尚未实施，且本公司已于2015年2月12日收购易生科技27.22%股权后取得易生科技的控制权，故参考中和资产评估有限公司中和评报字(2014)第BJV4027号《资产评估报告书》按资产基础法评估的价值作为易生科技2014年1月1日可辨认资产和负债的公允价值的确认基础，备考合并财务报表中列报的商誉系以2013年10月10日收购易生科技29.73%股权及2015年2月12日收购易生科技27.22%股权支付的对价与享有的易生科技2014年1月1日可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定（其中2013年10月10日收购的易生科技29.73%股权已根据2015年2月12日收购易生科技27.22%股权的公允价值重新计量）；本次拟收购易生科技43.05%股权按照收购少数股东股权处理，支付的对价与按照新增持股比例计算享有的易生科技2014年1月1日可辨认净资产公允价值之间的差额冲减资本公积。

（二）购买艾迪尔20%股权相关的假设

1、备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准；

2、备考合并财务报表是假设本次交易方案完成后的公司架构在报告期期初（即2014年1月1日）已经存在，即2014年1月1日公司完成对艾迪尔100.00%股权的收购，包括2014年9月9日已购买的张家港市金象医用器械有限公司等所持有艾迪尔80%股权，以及本次拟购买的宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）所持有艾迪尔20%股权，收购完成后的架构存续至今；

3、本次收购艾迪尔20%股权而产生的费用及税金支出等影响未在备考财务报表中反映；

4、鉴于本次收购方案尚未实施，且本公司已于2014年9月9日收购艾迪尔80%股权后取得艾迪尔的控制权，故参考中和资产评估有限公司中和评报字(2013)第BJV4027号《资产评估报告书》按资产基础法评估的价值作为艾迪尔2014年1月1日可辨认资产和负债的公允价值的确认基础，备考合并财务报表中列报的商誉系以2014年9月9日收购艾迪尔80%股权支付的对价与享有的艾迪尔2014年1月1日可辨认净资产公允价值份额之间的差额确

定；本次拟收购艾迪尔 20%股权按照收购少数股东股权处理，支付的对价与按照新增持股比例计算享有的艾迪尔 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额冲减资本公积。

（三）募集配套资金的相关假设

本次公司发行股份及支付现金购买易生科技及艾迪尔相关股权同时以非公开发行股票的方式募集的配套资金 4.80 亿元在报告期期初（即 2014 年 1 月 1 日）已经存在，产生的费用及税金支出等影响未在备考财务报表中反映。

（四）备考财务报表会计主体构成情况

本备考合并财务报表以下列业经审计的财务报表及按资产基础法评估的价值为基础，按照财政部 2014 年 7 月 23 日颁布和修订的《企业会计准则》的有关规定，采用本附注五中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行了相关调整和重新表述：

- 1、本公司 2014 年度、2015 年 1 月-8 月的财务报表；
- 2、易生科技 2014 年度、2015 年 1 月-8 月的财务报表，中和资产评估有限公司出具的中和评报字(2014)第 BJV4027 号《资产评估报告书》；
- 3、艾迪尔 2014 年度、2015 年 1 月-8 月的财务报表，中和资产评估有限公司出具的中和评报字(2013)第 BJV4027 号《资产评估报告书》。

（五）其他相关假设

由于本次收购方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准（如需），最终经批准的本次收购方案，包括拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次收购完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，故本公司未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及备考母公司财务报表及附注。

五、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2015 年 1 月-8 月、2014 年度的备考合并经营成果等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

2、同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。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。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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,在合并财务报表中,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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。

(九) 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：应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

本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、应收票据、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。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(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。处置可供出售金融资产时,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。

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

(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。

(十) 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：应收款项余额前五名且金额大于 500 万元。

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，包括保证金、押金或周转备用金等收回无风险款项。
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。

*适用于本公司及子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司(以下简称“凯利泰贸易”)。

(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。其中:

① 本公司及凯利泰贸易按账龄分析法计提坏账准备的比例:

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
1-2 年 (含 2 年)	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

② 易生科技按账龄分析法计提坏账准备的比例:

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
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 艾迪尔按账龄分析法计提坏账准备的比例: :

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
1-2 年 (含 2 年)	30.00	30.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3-4 年 (含 4 年)	80.00	80.00
4 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: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

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款项进行单项减值测试。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。

(十一) 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。主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期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、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。

期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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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、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，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：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）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。

(十三) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00、10.00	2.25-4.75
机器设备	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
运输设备	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
办公及其他设备	3-5	5.00、10.00	18.00-31.67
固定资产装修	5		20.00

（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。

（十四）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。

（十五）借款费用

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，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。

(十六)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，土地使用权、软件、专利权、商标使用权、非专利技术和产品注册批件等。

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专利权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
土地使用权	45-50	土地使用年限
软件	5	按受益年限
专利权	10	按受益年限
商标使用权	10	按受益年限
非专利技术	10	按受益年限
产品注册批件	5	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。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
商标使用权（易生科技）	无使用期限限制

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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

(十七)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。

（十八）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	3-5	在受益期内摊销
厂区绿化	5	在受益期内摊销
电信预付费合约机	3	在受益期内摊销
网络邮箱费用	2	在受益期内摊销

（十九）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。

1、短期薪酬

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。

2、离职后福利

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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

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。

4、其他长期职工福利

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。

(二十) 股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

5、对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十一) 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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、销售商品确认收入的具体原则

(1) 境内销售收入的确认政策和时间标准

公司对境内销售收入确认政策和时间标准为货物已交付至客户仓库或客户指定的产品交付地点时即可确认收入实现。

凯利泰贸易直接销售给医院的商品，在医院确认商品已使用并将发票账单交付给医院后，确认商品销售收入。

(2) 境外销售收入的确认政策和时间标准

公司对境外销售收入确认政策和时间标准为公司与境内出口贸易商已经签订购销合同，并将要出口商品交付境内出口贸易商指定的仓库（货运公司）时即完成公司对境内出口贸易商的销售，按合同约定的销售价格进行境内结算，相关风险和报酬转移。

艾迪尔对境外销售收入确认政策和时间标准为根据订单于货物发出并通过出口报关时，确认收入实现。

3、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。

(二十二) 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

对期末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。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2、确认递延所得税负债的依据

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：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、经营租赁会计处理

(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。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的

与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物	17
营业税	应纳税营业额	5
城市维护建设税	应缴流转税税额	1、5、7
教育费附加 (含地方教育费附加)	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、25

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15
易生科技 (北京) 有限公司	15
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	15
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	25

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据上海市科学技术委员会于 2014 年 9 月 4 日向本公司颁发的 GR201431000042 号高新技术企业证书及上海市浦东新区国家税务局第六税务所据此证书出具的浦税三十五所备 (2015) 第 1502001994 号文，公司自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日享受国家重点扶持高新技术企业优惠税率，报告期内减按 15% 税率缴纳企业所得税。

2、易生科技于 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，报告期内减按 15% 税率缴纳企业所得税。

3、艾迪尔于 2013 年 9 月 25 日取得编号为 GF201332000211 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，报告期内减按 15% 税率缴纳企业所得税。

4、根据财政部、国家税务总局《关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》(财税 (2002) 7 号)、财政部、国家税务总局《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》(财税 (2009) 88 号)，艾迪尔出口产品退税率为 15%。

七、备考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)

注释1、货币资金

项 目	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金			121,344.63			145,419.61
其中：人民币			99,370.75			132,981.87
美元	2,699.05	6.3893	17,245.06			
欧元				977.10	7.4556	7,284.87
澳元	1,035.73	4.5657	4,728.82	1,027.00	5.0174	5,152.87
银行存款			657,095,243.29			825,243,907.50
其中：人民币			653,995,113.83			823,650,089.70
美元	485,198.69	6.3893	3,100,080.00	214,310.48	6.1190	1,311,365.82
欧元	6.89	7.1793	49.46	37,884.54	7.4556	282,451.98
合计			657,216,587.92			825,389,327.11

根据本附注四的相关假设，货币资金期初期末余额中已包含本次拟募集的配套资金 4.80 亿元。

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	13,338,991.80	11,651,925.93
商业承兑汇票	4,160,263.00	2,498,790.00
合计	17,499,254.80	14,150,715.93

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司已背书未到期的应收票据

项目	2015 年 8 月 31 日终止确认金额	2015 年 8 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,260,000.00	

注释3、应收账款

1、应收账款分类披露

种类	2015 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	308,328,990.55	100.00	32,560,076.75	10.56	275,768,913.80
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄分析法组合	308,328,990.55	100.00	32,560,076.75	10.56	275,768,913.80
合计	308,328,990.55	100.00	32,560,076.75	10.56	275,768,913.80

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	221,081,192.28	100.00	14,303,962.17	6.47	206,777,230.11
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄分析法组合	221,081,192.28	100.00	14,303,962.17	6.47	206,777,230.11
合计	221,081,192.28	100.00	14,303,962.17	6.47	206,777,230.11

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	250,263,225.49	12,513,161.27	5.00
1-2 年 (含 2 年)	51,696,595.73	16,121,479.42	31.18
2-3 年 (含 3 年)	4,434,431.32	2,217,215.66	50.00
3 年以上	1,934,738.01	1,708,220.40	88.29
合计	308,328,990.55	32,560,076.75	10.56

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	210,946,856.96	10,547,342.86	5.00
1-2 年 (含 2 年)	8,051,713.63	2,442,613.46	30.34
2-3 年 (含 3 年)	1,463,871.69	695,255.85	47.49
3 年以上	618,750.00	618,750.00	100.00
合计	221,081,192.28	14,303,962.17	6.47

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 1 月-8 月计提坏账准备金额 18,256,114.58 元。

3、本报告期实际核销的应收账款: 无。

4、按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

债务人排名	2015 年 8 月 31 日 余额	占应收账款期末余额的 比例(%)	已计提坏账准备
第一名	52,565,894.68	17.05	2,628,294.73
第二名	18,104,935.00	5.87	905,246.75
第三名	10,766,000.00	3.49	538,300.00
第四名	7,224,666.84	2.34	1,156,318.30
第五名	5,859,000.00	1.90	292,950.00
合计	94,520,496.52	30.65	5,521,109.78

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)	11,444,922.57	94.55	8,122,276.63	98.20
1-2 年 (含 2 年)	552,415.89	4.56	29,955.00	0.36
2-3 年 (含 3 年)	1,860.00	0.02	6,500.00	0.08
3 年以上	104,905.00	0.87	112,049.24	1.36
合计	12,104,103.46	100.00	8,270,780.87	100.00

2、按预付对象或性质归集的期末余额较大的预付款项

单位或性质	2015 年 8 月 31 日 余额	性质或内容	占预付款项总额 的比例(%)
北京凯博利机械有限责任公司	1,388,000.00	预付货款	11.47
上海优读信息科技有限公司	765,739.89	预付软件开发款	6.33
北京优购文化发展有限公司	741,600.00	预付销售会议款	6.13
办公室房租	645,111.07	预付房租	5.33
方润医疗器械科技(上海)有限公司	533,494.94	预付货款	4.41
合计	4,073,945.90		33.67

注释5、应收利息

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
定期存款		214,304.43

注释6、其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2015 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,473,049.05	96.66	952,960.31	6.58	13,520,088.74
组合 1：无风险组合	1,988,517.94	13.28			1,988,517.94
组合 2：账龄分析法组合	12,484,531.11	83.38	952,960.31	7.63	11,531,570.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	3.34	500,000.00	100.00	
合计	14,973,049.05	100.00	1,452,960.31	9.70	13,520,088.74

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,667,567.88	96.91	961,157.88	6.13	14,706,410.00
组合 1: 无风险组合	1,237,809.23	7.66			1,237,809.23
组合 2: 账龄分析法组合	14,429,758.65	89.25	961,157.88	6.66	13,468,600.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	3.09	500,000.00	100.00	
合计	16,167,567.88	100.00	1,461,157.88	9.04	14,706,410.00

(1) 组合中, 未计提坏账准备的其他应收款

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金、押金及备用金 (本部及凯利泰贸易)	1,988,517.94	1,237,809.23

(2) 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,668,007.53	533,400.38	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,218,813.72	145,654.05	11.95
2-3 年 (含 3 年)	494,713.86	183,133.88	37.02
3 年以上	102,996.00	90,772.00	88.13
合计	12,484,531.11	952,960.31	7.63

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,423,828.53	671,191.43	5.00
1-2 年 (含 2 年)	630,084.12	135,480.45	21.50
2-3 年 (含 3 年)	333,970.00	112,610.00	33.72
3 年以上	41,876.00	41,876.00	100.00
合计	14,429,758.65	961,157.88	6.66

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

项目	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
上海张江高科技产业开发区青浦园区(集团)有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 1 月-8 月计提坏账准备金额 - 8,197.57 元。

3、本报告期实际核销的其他应收款：无。

4、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
保证金、押金及备用金	3,785,556.44	2,698,355.63
往来及代垫款	11,187,492.61	13,469,212.25
合计	14,973,049.05	16,167,567.88

5、按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位或性质	款项性质	2015 年 8 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
王建新	借款	5,586,507.20	2 年以内	37.31	294,603.72
青浦区建筑建材业管理所	保证金	569,500.00	2-3 年	3.80	
上海张江高新技术产业 开发区青浦园区（集团）有限公司	保证金	500,000.00	4-5 年	3.34	500,000.00
艾迪尔工会代垫款	代垫款	456,150.23	2 年以内	3.05	24,718.76
王国辉	代垫款	456,000.00	1 年以内	3.05	22,800.00
合计		7,568,157.43		50.55	842,122.48

注释7、存货

1、存货分类

项 目	2015 年 8 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	27,675,336.46	7,671,061.48	20,004,274.98
周转材料	23,567.62		23,567.62
委托加工物资	270,513.43		270,513.43
在产品	8,231,263.72	45,000.00	8,186,263.72
库存商品	48,143,200.17	14,737,068.08	33,406,132.09
发出商品	1,321,832.59		1,321,832.59
低值易耗品	84,447.61		84,447.61
合计	85,750,161.60	22,453,129.56	63,297,032.04

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	27,143,235.89	7,671,061.48	19,472,174.41
周转材料	11,523.18		11,523.18
委托加工物资	134,831.95		134,831.95
在产品	7,676,509.05	45,000.00	7,631,509.05
库存商品	48,864,391.53	19,830,138.49	29,034,253.04
发出商品			
低值易耗品	38,628.80		38,628.80
合计	83,869,120.40	27,546,199.97	56,322,920.43

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
在产品	45,000.00					45,000.00
库存商品	19,830,138.49	1,325,594.86			6,418,665.27	14,737,068.08
合 计	27,546,199.97	1,325,594.86			6,418,665.27	22,453,129.56

注释8、其他流动资产

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行理财产品		10,000,000.00

注释9、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	39,800,000.00		39,800,000.00			

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
宁波淳元股权投资合 伙企业（有限合伙）			18,000,000.00		18,000,000.00
永铭诚道（北京）医 学科技股份有限公司	4.55		5,500,000.00		5,500,000.00
上海斯班路医疗器械 有限公司	3.00		300,000.00		300,000.00
嘉兴博集医疗科技有 限公司	10.00		6,000,000.00		6,000,000.00
上海百心安生物技术 有限公司	20.00		10,000,000.00		10,000,000.00
合 计			39,800,000.00		39,800,000.00

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	
宁波淳元股权投资合伙企业（有限合伙）					
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司					
上海斯班路医疗器械有限公司					
嘉兴博集医疗科技有限公司					
上海百心安生物技术有限公司					
合计					

注释10、长期股权投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海博进凯利泰医疗科技有限公司		1,000,000.00		179.62	

续：

被投资单位	本期增减变动				2015 年 8 月 31 日	2015 年 8 月 31 日 减值准备 余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海博进凯利泰医疗科技有限公司					1,000,179.62	

注释11、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	固定资产装修	合计
一、账面原值						
1、2014年12月31日	89,072,653.75	86,974,102.48	12,119,240.98	15,469,807.90	3,833,714.02	207,469,519.13
2、本期增加金额		6,869,714.14	787,919.19	2,354,909.72	100,000.00	10,112,543.05
-购置		5,206,945.32	787,919.19	2,346,149.04	100,000.00	8,441,013.55
-在建工程转入		1,662,768.82		8,760.68		1,671,529.50
3、本期减少金额		41,243.58		229,436.07		270,679.65
4、2015年8月31日	89,072,653.75	93,802,573.04	12,907,160.17	17,595,281.55	3,933,714.02	217,311,382.53
二、累计折旧						
1、2014年12月31日	9,226,711.63	27,954,876.75	4,977,766.52	9,215,154.89	2,012,326.85	53,386,836.64
2、本期增加金额	2,409,963.19	5,983,543.10	1,151,435.43	1,521,371.52	411,994.26	11,478,307.50
-计提	2,409,963.19	5,983,543.10	1,151,435.43	1,521,371.52	411,994.26	11,478,307.50
3、本期减少金额		14,510.43		190,249.57		204,760.00
4、2015年8月31日	11,636,674.82	33,923,909.42	6,129,201.95	10,546,276.84	2,424,321.11	64,660,384.14
三、减值准备						
1、2014年12月31日						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、2015年8月31日						
四、账面价值						
1、2015年8月31日	77,435,978.93	59,878,663.62	6,777,958.22	7,049,004.71	1,509,392.91	152,650,998.39
2、2014年12月31日	79,845,942.12	59,019,225.73	7,141,474.46	6,254,653.01	1,821,387.17	154,082,682.49

注释12、在建工程

1、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
凯利泰青浦建设项目	110,357,686.38		110,357,686.38	78,747,117.87		78,747,117.87
凯利泰 E-HR 人力资源管理系统	104,700.85		104,700.85	41,880.34		41,880.34
艾迪尔张家港厂区建设项目	1,830,022.73		1,830,022.73	736,885.50		736,885.50
待安装设备	82,509.83		82,509.83	836,804.10		836,804.10
合计	112,374,919.79		112,374,919.79	80,362,687.81		80,362,687.81

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	本期减少	2015 年 8 月 31 日
凯利泰青浦建设项目	78,747,117.87	31,610,568.51			110,357,686.38
凯利泰 E-HR 人力资源管理系统	41,880.34	62,820.51			104,700.85
艾迪尔张家港厂区建设项目	736,885.50	1,093,137.23			1,830,022.73
待安装设备	836,804.10	917,235.23	1,671,529.50		82,509.83
合计	80,362,687.81	33,683,761.48	1,671,529.50		112,374,919.79

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
凯利泰青浦建设项目	17,188.42	64.20	在建				募集资金/其他来源
凯利泰 E-HR 人力资源管理系统	15.09	69.41	在建				其他来源
艾迪尔张家港厂区建设项目	1,352.12	64.72	在建				其他来源
待安装设备			在建				其他来源
合 计							

注释13、无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	商标使用权	产品注册批件	合计
一、账面原值							
1、2014年12月31日	27,279,430.95	6,013,082.60	4,057,560.00	28,800,000.00	15,190,259.58	11,747,511.43	93,087,844.56
2、本期增加	56,169.00	94,654.08				1,023,113.21	1,173,936.29
一购置	56,169.00	94,654.08					150,823.08
一委外临床支出						1,023,113.21	1,023,113.21
3、本期减少							
4、2015年8月31日	27,335,599.95	6,107,736.68	4,057,560.00	28,800,000.00	15,190,259.58	12,770,624.64	94,261,780.85
二、累计摊销							
1、2014年12月31日	1,706,131.84	1,039,278.44	416,160.00		1,141,467.91	1,270,246.68	5,573,284.87
2、本期增加	372,681.57	614,117.08	277,440.00		741,534.21	1,549,558.00	3,555,330.86
一计提	372,681.57	614,117.08	277,440.00		741,534.21	1,549,558.00	3,555,330.86
3、本期减少							
4、2015年8月31日	2,078,813.41	1,653,395.52	693,600.00		1,883,002.12	2,819,804.68	9,128,615.73
三、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
四、账面价值							
1、2015年8月31日账面价值	25,256,786.54	4,454,341.16	3,363,960.00		13,307,257.46	9,950,819.96	56,333,165.12
2、2014年12月31日账面价值	25,573,299.11	4,973,804.16	3,641,400.00		14,048,791.67	10,477,264.75	58,714,559.69

注释14、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	资本化 开始时间	资本化 具体依据	截至 2015 年 8 月 31 日止 研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	确认为无形资产	计入当期损益				
脊椎骨刀	4,719,743.42	805,242.08				5,524,985.50	2013 年	产品研发项目 进入产品设计 与开发阶段	已开发完成
等离子射频消融系 统	3,059,987.36	142,872.87				3,202,860.23	2014 年	产品研发项目 进入产品设计 与开发阶段	样 品 阶 段 完 成
PTA 外周血管扩张 球囊导管	1,008,877.71	150,527.77				1,159,405.48	2014 年	产品研发项目 进入产品设计 与开发阶段已 申请专利	临床阶段
关节镜手术模拟器	313,121.42	599,474.65				912,596.07	2014 年	产品研发项目 进入产品设计 与开发阶段	已开发完成
人工韧带/肌腱开 发项目		834,273.95				834,273.95	2015 年	产品研发项目 进入产品设计 与开发阶段	样 品 试 制 阶 段
带线锚钉产品开发 项目		723,414.59				723,414.59	2015 年	产品研发项目 进入产品设计 与开发阶段	临床阶段
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	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	3,641,645.90	3,883,560.48				7,525,206.38	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	17,329,840.66	7,757,388.09				25,087,228.75			

注释15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加企业合并形成	本期减少	2015年8月31日
易生科技(北京)有限公司	283,075,747.31			283,075,747.31
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	364,448,361.95			364,448,361.95
合 计	647,524,109.26			647,524,109.26

注释16、长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2015年8月31日
装修费	551,903.94	3,516,500.00	383,131.65		3,685,272.29
厂区绿化	202,890.17		30,902.00		171,988.17
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	817,075.00	3,524,072.82	448,285.95		3,892,861.87

注释17、递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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	34,146,113.82	5,371,489.56	15,765,120.05	2,491,376.77
应付职工薪酬	697,253.45	104,588.02	10,991,025.24	1,648,653.79
递延收益	2,464,629.44	369,694.41	2,560,343.20	384,051.48
合 计	37,307,996.71	5,845,771.99	29,316,488.49	4,524,082.04

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	2015年8月31日		2014年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	32,638,006.34	4,895,700.96	36,577,476.57	5,486,621.49
购买日之前持有股权在购买日重新计量确认的投资收益	39,379,126.15	5,906,868.92	39,379,126.15	5,906,868.92
合 计	72,017,132.49	10,802,569.88	75,956,602.72	11,393,490.41

注释18、其他非流动资产

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
长期资产购置款	22,130,786.46	4,326,576.64
预付“千石资本-民生银行-鑫丰11号专项资产管理计划”利息	8,002,958.91	
合 计	30,133,745.37	4,326,576.64

注释19、短期借款

1、短期借款分类情况

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
质押借款	8,900,000.00	
保证借款	20,000,000.00	
信用借款	72,300,000.00	48,990,000.00
票据贴现	1,579,977.00	107,791.00
合 计	102,779,977.00	49,097,791.00

2、质押借款

贷款单位	2015 年 8 月 31 日	质押物
中国民生银行股份有限公司上海分行	8,900,000.00	本公司持有的艾迪尔 80%股权、 本公司持有的易生科技 56.95%股权

3、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	本公司为易生科技的借款提供担保

注释20、应付账款

1、应付账款按款项性质分类情况

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付货款	19,400,456.22	16,708,293.40
应付临床试验费	986,416.03	2,599,716.98
应付工程款	153,112.00	2,441,125.37
其他	747,559.14	107,560.00
合 计	21,287,543.39	21,856,695.75

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释21、预收款项

1、预收款项按款项性质分类情况

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收货款	7,389,618.53	4,293,324.06

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

注释22、应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

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	14,105,367.92	47,442,844.90	59,722,475.66	1,825,737.16
离职后福利-设定提存计划	368,215.45	6,580,847.71	6,494,020.18	455,042.98
辞退福利		88,361.50	88,361.50	
合 计	14,473,583.37	54,112,054.11	66,304,857.34	2,280,780.14

2、短期薪酬列示

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	13,484,933.70	39,023,270.52	51,371,693.17	1,136,511.05
职工福利费		1,171,690.49	968,435.49	203,255.00
社会保险费	136,738.20	2,904,483.14	2,874,443.20	166,778.14
其中：基本医疗保险费	120,706.04	2,547,463.43	2,519,222.00	148,947.47
工伤保险费	8,881.06	163,768.42	174,231.04	-1,581.56
生育保险费	7,151.10	193,251.29	180,990.16	19,412.23
住房公积金	121,965.68	3,314,479.90	3,268,463.90	167,981.68
工会经费和职工教育经费	361,730.34	901,282.85	1,111,801.90	151,211.29
其他短期薪酬		127,638.00	127,638.00	
合 计	14,105,367.92	47,442,844.90	59,722,475.66	1,825,737.16

3、设定提存计划列示

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	334,973.35	6,213,932.70	6,130,523.56	418,382.49
失业保险费	33,242.10	366,915.01	363,496.62	36,660.49
合 计	368,215.45	6,580,847.71	6,494,020.18	455,042.98

注释23、应交税费

税费项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	7,285,803.99	8,991,304.77
企业所得税	6,439,588.65	6,970,808.00
城市维护建设税	311,633.92	311,611.63
教育费附加（含地方）	518,702.82	492,001.09
河道管理费	61,578.37	53,929.54
房产税	84,312.97	110,929.68
土地使用税	16,053.33	25,665.49
个人所得税	538,417.07	340,399.04
印花税		6,747.60
合 计	15,256,091.12	17,303,396.84

注释24、应付利息

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	2,371,577.07	141,002.65
短期借款应付利息	674,808.57	83,696.63
合 计	3,046,385.64	224,699.28

注释25、其他应付款

1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金	20,823,000.00	30,664,760.00
往来及代垫款	1,242,187.85	4,118,124.20
股权转让款	78,800.00	170,078,800.00
其他	1,322,037.90	1,360,839.90
合 计	23,466,025.75	206,222,524.10

2、截至 2015 年 8 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注释26、长期借款

1、长期借款分类情况

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
质押借款	85,000,000.00	
抵押借款	69,865,500.00	69,865,500.00
合 计	154,865,500.00	69,865,500.00

2、质押借款

贷款单位	2015 年 8 月 31 日	质押物
中国民生银行股份有限公司上海分行	85,000,000.00	本公司持有的艾迪尔 80%股权、 本公司持有的易生科技 56.95%股权

3、抵押借款

贷款单位	2015 年 8 月 31 日	抵押物
中国民生银行股份有限公司上海分行	69,865,500.00	房屋及建筑物

注释27、专项应付款

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
科技局千人计划	200,000.00		200,000.00	

注释28、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
政府补助	10,622,623.06	1,705,000.00	1,014,698.50	11,312,924.56

与政府补助相关的递延收益

项目	2014 年 12 月 31 日	本期 新增补助	本期计入 营业外收 入	本期 其他减少	2015 年 8 月 31 日	与资产相 关/与收 益相关
椎体扩张球囊导管系统产业化项目	379,167.49		195,921.65		183,245.84	与资产相 关
椎体成形球囊手术系统生 产技术改造及扩产建设项 目	2,280,000.00				2,280,000.00	与资产相 关/与收 益相关
棘突撑开器的临床验证及 评价研究项目	341,705.84		48,108.26		293,597.58	与资产相 关
科技发展基金创新资金项 目款（椎体扩张球囊导管 重点创新项目）	210,000.00		210,000.00			与收益相 关
科技发展基金（椎体成形 微创介入收入系统）	180,000.00		180,000.00			与收益相 关
产学研项目：经皮腔内血 管成形（PTA）球囊导管临 床产学研合作研究	630,000.00	425,000.00		205,000.0 0	850,000.00	与收益相 关
上海科学技术委员会：鼻 窦球囊导管系统	480,000.00	480,000.00			960,000.00	与资产相 关/与收 益相关
上海科学技术委员会 2014 年产业化项目（棘突撑开 器等产品的研究及产业化 关键技术研究）	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相 关
上海市浦东新区财政局科 技发展基金	420,000.00				420,000.00	与收益相 关
脊柱外科高端介入治疗器 械系列产品研发产业化项 目	186,406.53		79,954.83		106,451.70	与资产相 关
带线锚钉在软组织修复、 骨与软组织的连接与固定 手术中的疗效与安全性的 前瞻性随机、单盲、平行对 照、多中心的临床研究		800,000.00			800,000.00	与资产相 关
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	与资产相 关
搬迁补偿	2,560,343.20		95,713.76		2,464,629.44	与资产相 关
合计	10,622,623.06	1,705,000.00	809,698.50	205,000.00	11,312,924.56	

其他减少说明：本期其他减少系支付合作研究费。

注释29、股本

1、2014 年度股本变动情况

项 目	2014 年 1 月 1 日	本年变动增 (+) 减 (-)					2014 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	149,877,122.00			76,875,000.00		76,875,000.00	226,752,122.00

2、2015 年 1 月-8 月股本变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2015 年 8 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	226,752,122.00			176,072,877.00		176,072,877.00	402,824,999.00

股本期初数说明：

根据本备考合并财务报表编制基础中与非公开发行股份购买股权相关的假设，2014 年 1 月 1 日公司已完成向特定对象非公开发行股份及支付现金购买易生科技 100%股权及艾迪尔 100%股权，并办妥过户手续（详见本附注二及附注四）。其中：

1、2014 年 7 月 31 日，经中国证券监督管理委员会核准，公司向张家港市金象医用器械有限公司（现更名为新疆德嘉股权投资有限公司）发行股份 16,066,212 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 20.54 元，购买张家港市金象医用器械有限公司持有的艾迪尔 50%的股权；向张家港市金象医用器械有限公司、李薇、王秀琴支付现金 19,800.00 万元购买其持有的艾迪尔 30%股权。根据相关假设，上述事项已于 2014 年 1 月 1 日完成，增加公司 2014 年 1 月 1 日股本 16,066,212.00 元，溢价 313,933,788.00 元计入资本公积。

2、2014 年 12 月 16 日，根据公司 2013 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会核准，公司采取非公开发行股份方式向中国对外经济贸易信托有限公司、财通基金管理有限公司、浙江浙商证券资产管理有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业证券股份有限公司和广东恒健投资控股有限公司发行股份 6,256,665 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 28.13 元。根据相关假设，上述事项已于 2014 年 1 月 1 日完成，增加公司 2014 年 1 月 1 日股本 6,256,665.00 元，溢价 156,705,585.60 元计入资本公积。

3、本次拟购买资产发行股份的股票数量合计 25,362,792 股，其中：收购易生科技 43.05%股权发行 17,056,173 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 18.96 元，溢价 306,328,927.00 元计入资本公积；收购艾迪尔 20%股权发行 8,306,619 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 18.96 元，溢价 149,186,881.00 元计入资本公积。根据相关假设，上述事项已于 2014 年 1 月 1 日完成，增加公司 2014 年 1 月 1 日股本 25,362,792.00 元，增加资本公积 455,515,808.00 元。

4、根据相关假设，本次拟收购易生科技 43.05%股权及艾迪尔 20%股权按照收购少数股东股权处理，支付的对价与按照新增持股比例计算享有的易生科技及艾迪尔 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额 385,189,073.64 元，冲减 2014 年 1 月 1 日资本公积。

5、本次发行股份及支付现金购买资产同时拟以非公开发行股票的方式发行股份 25,316,453 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 18.96 元，募集配套资金约 4.80 亿元。根据相关假设，上述事项已于 2014 年 1 月 1 日完成，增加公司 2014 年 1 月 1 日股本 25,316,453.00 元，增加资本公积 454,683,547.00 元。

股本本期变动说明：

1、2014 年 6 月 16 日，根据 2013 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增股本 76,875,000 股。

2、2015 年 6 月 26 日，根据 2014 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增股本 176,072,877 股。

注释30、资本公积

1、2014 年度资本公积变动情况：

项目	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	1,285,425,171.53		76,875,000.00	1,208,550,171.53
其他资本公积				
合计	1,285,425,171.53		76,875,000.00	1,208,550,171.53

2、2015 年 1 月-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
股本溢价	1,208,550,171.53		176,072,877.00	1,032,477,294.53
其他资本公积		11,336,031.37		11,336,031.37
合计	1,208,550,171.53	11,336,031.37	176,072,877.00	1,043,813,325.90

资本公积期初数说明：

详见本附注七、注释 29、股本。

资本公积本期变动说明：

1、股本溢价：详见本附注七、注释 29、股本。

2、其他资本公积：2015 年 3 月，公司 2015 年第一次临时股东大会决议审议通过了《关于公司股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》，本激励计划业经中国证监会备案无异议。本激励计划首次授予的股票期权的考核年度为 2015 年度、2016 年度及 2017 年度，预留部分的股票期权的考核年度为 2016 年度及 2017 年度。公司将对激励对象分年度进行业绩考核，每个会计年度考核一次。首次授予股票期权的激励对象人数为 125 人，股票期权数量为 555.4 万份。本期确认该股权激励成本费用 11,336,031.37 元计入其他资本公积。

注释31、盈余公积

1、2014 年度盈余公积变动情况

项目	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	19,989,269.21	4,235,933.64		24,225,202.85

盈余公积变动情况说明：

公司根据母公司 2014 年度的净利润计提法定盈余公积 4,235,933.64 元。

2、2015 年 1 月-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	24,225,202.85			24,225,202.85

注释32、未分配利润

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
期初未分配利润	238,432,178.22	155,802,083.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	67,631,189.81	106,853,528.01
减：提取法定盈余公积		4,235,933.64
应付普通股股利	15,846,558.93	19,987,500.00
期末未分配利润	290,216,809.10	238,432,178.22

注释33、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1 月-8 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,615,866.61	79,507,547.87	397,463,319.27	129,723,698.57
其他业务	61,257.27			
合计	289,677,123.88	79,507,547.87	397,463,319.27	129,723,698.57

注释34、营业税金及附加

税 种	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
营业税		8,445.19
城市维护建设税	1,492,967.09	2,090,934.42
教育费附加	1,786,227.76	2,518,136.40
合计	3,279,194.85	4,617,516.01

注释35、销售费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
会务费	15,957,835.77	14,121,269.80
职工薪酬	14,677,727.00	24,947,617.33
咨询服务费	4,800,066.82	3,585,790.41
业务招待费	2,882,426.42	3,983,542.23
差旅费	2,711,493.23	6,478,042.52
市场推广费	1,412,579.58	1,433,690.18
运输费	705,610.74	967,950.71
快递及邮寄费	482,400.84	527,781.05
租赁费	406,674.00	399,660.00
折旧费	399,567.45	567,181.29
用车费用	320,860.00	311,228.91
招投标费用	292,111.14	641,833.00
展会费	195,011.50	341,290.07
通讯费	172,008.67	150,234.76
交通费	125,441.77	153,335.00
办公费	119,526.83	111,011.17
其他	1,237,630.76	1,586,653.65
合计	46,898,972.52	60,308,112.08

注释36、管理费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
职工薪酬	16,153,336.16	27,860,454.29
股份支付	11,336,031.37	
研发费用	9,209,153.49	11,162,909.01
咨询服务费	4,965,772.32	6,685,969.95
无形资产摊销	4,253,726.76	4,360,332.91
折旧费	2,531,800.23	4,260,814.42
业务招待费	2,188,747.82	2,453,565.16
差旅费	868,713.41	1,564,520.16
租赁费	800,910.17	968,019.80
用车费用	751,316.05	931,300.16
办公费	656,673.89	833,258.42
税费	574,467.61	1,041,809.23
维修费	315,380.37	482,549.93
检验费	312,525.39	279,138.41
公用事业费	295,385.82	300,107.03
会务费	175,774.66	1,278,594.20
其他	1,867,843.57	2,887,320.49
合计	57,257,559.09	67,350,663.57

注释37、财务费用

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
利息支出	9,040,278.57	7,064,459.41
减：利息收入	949,168.76	4,469,701.20
汇兑损益	-198,245.94	138,235.74
手续费	77,678.48	88,029.27
其他	281,206.25	1,248,026.83
合计	8,251,748.60	4,069,050.05

注释38、资产减值损失

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
坏账损失	18,247,917.01	4,260,275.06
存货跌价损失	1,325,594.86	6,488,665.27
合计	19,573,511.87	10,748,940.33

注释39、投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	179.62	
理财产品投资收益	933,514.24	1,508,394.17
合计	933,693.86	1,508,394.17

注释40、营业外收入

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
政府补助	1,975,218.50	4,981,809.71
个税手续费返还	797,812.05	54,274.63
税收返还	18,499.70	
其他	659,623.67	648,348.37
合计	3,451,153.92	5,684,432.71

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
高新技术成果转化项目第三批款项		1,320,000.00	与收益相关
椎体扩张球囊导管系统产业化项目	195,921.65	311,132.48	与资产相关
科技发展基金创新资金项目款(椎体扩张球囊导管重点创新项目)	210,000.00		与收益相关
科技发展基金(椎体成形微创介入收入系统)	180,000.00		与收益相关
脊柱外科高端介入治疗器械系列产品的研制及产业化项目(1期)	79,954.83	113,593.47	与资产相关
2013 第二届中国创新创业大赛(上海赛区)荣获(成长企业组)优胜企业		800,000.00	与收益相关
企业发展扶持补贴	120,000.00	661,000.00	与收益相关
棘突撑开器临床项目:棘突撑开器的临床验证及评价研究项目拨款	48,108.26	158,294.16	与资产相关
上海市科学技术委员会创新资金	90,000.00		与收益相关
搬迁补偿	95,713.76	143,570.64	与资产相关
2014 年市技术改造贴息资金和两化融合	954,000.00		与收益相关
财政补贴		408,991.96	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
其他	1,520.00	19,227.00	与收益相关
合计	1,975,218.50	4,981,809.71	

注释41、营业外支出

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计	59,019.65	81,566.40
其中:固定资产处置损失	59,019.65	81,566.40
对外捐赠	200,000.00	552,000.00
罚款及滞纳金支出	26,104.45	15,369.17
其他		115,336.64
合 计	285,124.10	764,272.21

注释42、所得税费用

1、所得税费用表

项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
当期所得税费用	13,693,525.37	24,050,001.13
递延所得税费用	-1,912,610.48	-3,829,635.81
合 计	11,780,914.89	20,220,365.32

2、2015 年 1 月-8 月会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1 月-8 月
利润总额	79,008,312.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,851,246.91
子公司适用不同税率的影响	-63,138.15
调整以前期间所得税的影响	-1,909,731.18
前期已确认递延所得税负债的评估增值转回的影响	-1,012,011.82
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,405,623.82
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,508,925.31
所得税费用	11,780,914.89

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	127,073,893.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,061,084.00
子公司适用不同税率的影响	139,222.90
调整以前期间所得税的影响	-549,045.88
前期已确认递延所得税负债的评估增值转回的影响	-3,179,245.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,569,104.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,179,245.39
所得税费用	20,220,365.32

注释43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
应收账款	95,785,901.45	质押借款
固定资产	25,105,366.78	抵押借款
长期股权投资	325,712,033.17	质押借款
合 计	446,603,301.40	

1、易生科技于 2015 年 6 月与中国民生银行股份有限公司上海分行签订了质押合同，合同约定将易生科技自合同签订之日起至未来五年内所有的应收账款作为质押物，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最高额为 1 亿元的质押担保。截至 2015 年 8 月 31 日止，易生科技所有应收账款的账面价值为 95,785,901.45 元。

2、经 2014 年第三次临时股东大会决议，公司于 2014 年 12 月与中国民生银行股份有限公司上海分行签订了并购贷款借款合同（公借贷字第 88012014200600 号）。本合同项目下的借款用于支付并购价款，具体为：（1）用于置换公司收购易生科技 29.73%股权的中国银行并购贷款不超过 6,986.55 万元；（2）用于收购上海鼎亮星诚投资中心（有限合伙）持有的易

生科技 27.22%股权不超过 8,500.00 万元；(3) 用于收购千石资本-民生银行-鑫丰 11 号专项资产管理计划”持有的易生科技 43.05%股权不超过 12,913.45 万元，未经中国民生银行股份有限公司上海分行同意，公司不得改变借款用途。

公司于 2014 年 12 月与中国民生银行股份有限公司上海分行签订了抵押合同，合同约定将公司所持有的瑞庆路 528 号 23 幢 1-6 层房屋建筑物作为上述借款的抵押物。截至 2015 年 8 月 31 日止，公司用于抵押的固定资产账面价值为 25,105,366.78 元。

公司分别于 2014 年 12 月及 2015 年 6 月与中国民生银行股份有限公司上海分行签订了质押合同，合同约定将公司所持有的艾迪尔 80%股权作为上述借款的质押物。截至 2015 年 8 月 31 日止，按 80%比例计算的艾迪尔净资产份额为 224,550,322.47 元。

公司于 2015 年 2 月与中国民生银行股份有限公司上海分行签订了质押合同，合同约定将公司所持有的易生科技 56.95%股权作为上述借款的质押物。截至 2015 年 8 月 31 日止，按 56.95%比例计算的易生科技净资产份额为 101,161,710.70 元。

注释44、外币货币性项目

项 目	2015 年 8 月 31 日 外币余额	折算汇率	2015 年 8 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			3,122,103.34
其中：美元	487,897.74	6.3893	3,117,325.06
欧元	6.89	7.1793	49.46
澳元	1,035.73	4.5657	4,728.82
应收账款			1,831,937.09
其中：美元	194,799.95	6.3893	1,244,635.32
欧元	81,804.88	7.1793	587,301.77

八、备考合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得 时点	股权取得成本	股权取得 比例(%)	股权取得 方式	购买日	购买日的 确定依据
易生科技(北京) 有限公司	2014 年 1 月 1 日	355,675,973.55	56.95	支付现金及发 行股份	2014 年 1 月 1 日	依据假设
江苏艾迪尔医疗 科技股份有限公 司	2014 年 1 月 1 日	528,000,000.00	80.00	支付现金及发 行股份	2014 年 1 月 1 日	依据假设

根据本附注四所列示的相关假设，公司已于 2014 年 1 月 1 日完成对易生科技及艾迪尔相应股权的收购并实质控制，具体为：(1)公司已于 2013 年 10 月 10 日收购易生科技 29.73% 股权，并于 2014 年 1 月 1 日完成收购易生科技 27.22% 股权；(2)公司于 2014 年 1 月 1 日完成收购艾迪尔 80% 股权。

2、合并成本及商誉

合并成本	易生科技	艾迪尔
现金	170,000,000.00	198,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值		330,000,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	185,675,973.55	
合并成本合计	355,675,973.55	528,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	72,600,226.24	163,551,638.05
商誉	283,075,747.31	364,448,361.95

（1）合并成本公允价值的确定

详见本附注二、（一）历史交易基本情况。

（2）大额商誉形成的主要原因

公司所支付的合并成本公允价值与取得子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	易生科技		艾迪尔	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	23,970,940.65	23,970,940.65	20,884,083.82	20,884,083.82
应收款项	68,210,496.39	68,210,496.39	77,761,943.48	77,761,943.48
存货	18,498,193.21	11,453,402.23	36,663,570.35	22,693,568.50
固定资产	14,282,099.82	12,883,371.73	85,546,012.70	75,318,590.65
无形资产	13,850,660.94		24,410,152.22	13,129,310.20
其他资产	3,068,345.17	3,068,345.17	4,124,591.63	4,124,591.63
资产总计	141,880,736.18	119,586,556.17	249,390,354.20	213,912,088.28
借款			20,000,000.00	20,000,000.00
应付款项	8,755,161.82	8,755,161.82	15,243,808.69	15,243,808.69
应付职工薪酬	933,986.22	933,986.22	1,681,344.22	1,681,344.22
递延所得税负债	3,355,945.05	11,818.05	5,321,739.89	
其他负债	1,355,000.00	1,355,000.00	2,703,913.84	2,703,913.84
负债合计	14,400,093.09	11,055,966.09	44,950,806.64	39,629,066.75
净资产	127,480,643.09	108,530,590.08	204,439,547.56	174,283,021.53
减：少数股东权益	54,880,416.85	46,722,419.03	40,887,909.51	34,856,604.31
取得的净资产	72,600,226.24	61,808,171.05	163,551,638.05	139,426,417.22

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

参考中和资产评估有限公司中和评报字(2014)第 BJV4027 号《资产评估报告书》按资产基础法评估的价值作为易生科技 2014 年 1 月 1 日可辨认资产和负债的公允价值的确认基

础；参考中和资产评估有限公司中和评报字(2013)第 BJV4027 号《资产评估报告书》按资产基础法评估的价值作为艾迪尔 2014 年 1 月 1 日可辨认资产和负债的公允价值的确认基础。

4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
易生科技	146,296,847.40	185,675,973.55	39,379,126.15	参照购买日支付对价的公允价值	

根据相关假设，公司已于 2014 年 1 月 1 日完成对易生科技的控制，故购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得计入 2014 年的年初未分配利润。

(二)其他原因的备考合并范围变动

子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司于 2015 年出资设立孙公司云南凯利泰医疗科技有限公司、湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司和四川凯利泰康贸易有限公司，持股比例分别为 51%、51%和 100%，因此从 2015 年开始将其纳入备考合并范围。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	上海	上海	医疗器械贸易	100.00		设立
易生科技(北京)有限公司	北京	北京	医疗器械制造	100.00		非同一控制下企业合并
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	江苏	江苏	医疗器械制造	100.00		非同一控制下企业合并
云南凯利泰医疗科技有限公司	云南	云南	医疗器械贸易		51.00	设立
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	湖北	湖北	医疗器械贸易		51.00	设立
四川凯利泰康贸易有限公司	四川	四川	医疗器械贸易		100.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
云南凯利泰医疗科技有限公司	49.00	-160,662.14		574,337.86	
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	49.00	-243,129.80		-93,129.80	
合计		-403,791.94		481,208.06	

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015 年 8 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南凯利泰医疗科技股份有限公司	3,038,546.90	385,754.30	3,424,301.20	2,252,183.12		2,252,183.12
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	1,331,873.20	269,728.03	1,601,601.23	672,784.50		672,784.50

续：

子公司名称	2014 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南凯利泰医疗科技股份有限公司						
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司						

续：

子公司名称	2015 年 1 月-8 月			2014 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
云南凯利泰医疗科技股份有限公司	317,478.75	-327,881.92	-327,881.92			
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司		-496,183.27	-496,183.27			

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据本附注四所列示的相关假设，公司于 2014 年 1 月 1 日已分别取得易生科技 56.95% 及艾迪尔 80% 股权并实质控制，同日收购易生科技 43.05% 及艾迪尔 20% 股权，采用收购少数股东股权的处理方法。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	易生科技	艾迪尔
现金		78,800.00
发行的权益性证券的公允价值	323,385,100.00	157,493,500.00
购买成本合计	323,385,100.00	157,572,300.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	54,880,416.85	40,887,909.51
差额	268,504,683.15	116,684,390.49
其中：调整资本公积	268,504,683.15	116,684,390.49

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海博进凯利泰医疗科技有限公司	上海	上海	医疗器械制造	20.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	上海博进凯利泰医疗科技有限公司	
	2015 年 8 月 31 日/ 2015 年 1 月-8 月	2014 年 12 月 31 日/ 2014 年度
流动资产	1,980,898.10	
非流动资产		
资产合计	1,980,898.10	
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,980,898.10	
按持股比例计算的净资产份额 * 注	1,000,179.62	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	1,000,179.62	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	898.10	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	898.10	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

*注：截至 2015 年 8 月 31 日止，上海博进凯利泰医疗科技有限公司实收资本为 198 万元，其中本公司认缴的 100 万元已全部出资到位，其他股东出资尚未完全到位。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2015 年 8 月 31 止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他流动资产、短期借款、应付款项、长期借款和在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

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。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的持股 5%以上股东情况

在本附注四所述的编制基础下，截至 2015 年 8 月 31 日止公司总股本为 402,824,999.00 元，持有公司 5%以上股权的股东如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
ULTRA TEMPO LIMITED	38,024,252	9.44
新疆德嘉股权投资有限公司	32,132,424	7.98
上海欣诚意投资有限公司	28,267,648	7.02
永星兴业有限公司	26,412,802	6.56
乐亦宏	22,506,752	5.59
李广新	22,333,500	5.54
上海凯诚君泰投资有限公司	22,209,300	5.51

公司的股权结构相对分散，无任一股东可通过直接或间接持有公司股份或通过投资关系对公司形成实际控制，同时公司主要股东亦不存在一致行动关系，因此本公司不存在实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九、(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、(三) 在合营安排或联营企业中的权益。

本期本公司未与合营和联营企业发生关联交易。

(四) 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
秦杰	公司董事长，且持有 Ultra Tempo Limited 100%股权，Ultra Tempo Limited 持有 5%以上公司股份
袁征	公司总经理，持有上海欣诚意投资有限公司 78.22%股权，上海欣诚意投资有限公司持有 5%以上公司股份
李建祥	公司董事，且持有新疆德嘉股权投资有限公司 60%股权，新疆德嘉股权投资有限公司持有 5%以上公司股份
汪立	公司董事
丁魁	公司副总经理及董秘
乐亦宏	持有 5%以上公司股份的自然人
方润医疗器械科技（上海）有限公司	秦杰控制的公司
迈德医疗科技（上海）有限公司	秦杰控制的公司
上海英诺伟医疗器械有限公司	袁征的弟弟严航控制的公司
王俊忠	李建祥亲属
长沙恩普生物科技有限公司	王俊忠拥有 34%股份的企业
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司	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
AST PRODUCTS,INC	乐亦宏控制的公司

(五) 关联方交易

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

2、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 月-8 月	2014 年度
方润医疗器械科技（上海）有限公司	采购外购商品	9,272,987.95	9,397,182.23
迈德医疗科技（上海）有限公司	采购原材料	3,146.15	800.00
上海英诺伟医疗器械有限公司	接受劳务	26,495.73	5,128.20
	采购原材料	12,484.87	7,521.37
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
AST PRODUCTS,INC	采购原材料		116,392.07

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
上海英诺伟医疗器械有限公司	销售商品	80,266.58	14,992.31

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司为易生科技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) 本公司作为被担保方

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司将持有的易生科技 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。

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司将持有的艾迪尔 3,300 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。

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司将持有的艾迪尔 1,500 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。

截至 2015 年 8 月 31 日止，易生科技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，为本公司提供借款担保，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。

5、关键管理人员薪酬

单位：万元		
项目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
关键管理人员薪酬	950.76	1,252.36

6、其他关联交易

(1) 2015 年 6 月，经公司第二届董事会第二十三次决议，公司使用人民币 550 万元认购新三板公司永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司（以下简称“永铭医学”）50 万股股票，认购价格为 11 元/股（以下简称“本次投资”）。交易完成后，公司占永铭医学股权比例为 4.55%。本次交易标的公司永铭医学系凯利泰现有持股 5%以上股东上海凯诚君泰投资有限公司投资的企业，上海凯诚君泰投资有限公司 100%股权持有人吕向东担任永铭医学董事，公司副总经理、董事会秘书丁魁担任永铭医学董事，永铭医学系公司关联方，本次投资构成关联交易。

(2) 2015 年 2 月，经董事会决议，公司签订《云信淳元股权投资集合资金信托计划信托合同》，与云南国际信托有限公司（以下简称“云南信托”）、上海淳元资产管理有限公司（并购基金普通合伙人）共同参与设立并购基金宁波淳元股权投资合伙企业（有限合伙）。公司拟作为 C 类委托人向信托计划分期投资，预计总额不超过 3,000 万元，剩余部分由云南信托向特定对象募集。公司原独立董事 MICHAEL WEI CHUN ZHANG（张维淳）系宁波淳元股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人委派代表，同时，其妹妹张维明直接

持有上海淳元资产管理有限公司股权并担任该公司的执行董事及法定代表人。因此，本次交易构成关联交易。为避免独立董事的身份对并购基金的后续运行造成不利影响，MICHAEL WEI CHUN ZHANG（张维淳）已辞去公司独立董事职务。

7、关联方应收应付款项

（1）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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海英诺伟医疗器械有限公司	20,959.20	1,047.96	67,420.34	3,371.02
	长沙恩普生物科技有限公司			2,748,302.13	137,415.11
	合计			2,815,722.47	140,786.13
预付款项					
	方润医疗器械科技（上海）有限公司	533,494.94		2,975,525.68	
其他应收款					
	李建祥	55,968.40	3,790.52	150,968.40	7,548.42
	汪立	8,000.00	400.00	4,447,400.00	222,370.00
	合计	63,968.40	4,190.52	4,598,368.40	229,918.42

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款			
	上海英诺伟医疗器械有限公司	173.59	173.59
	永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司	986,416.03	2,599,716.98
	合计	986,589.62	2,599,890.57

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	54,623,600.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	见说明 1、说明 2
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

说明 1：经中国证监会备案无异议后，公司于 2015 年 3 月 4 日召开了 2015 年第一次临时股东大会，会议以特别决议审议通过了《关于公司股票期权激励计划（草案）及其摘要

的议案》。同意首次授予期权的授予日为 2015 年 3 月 10 日，首次授予期权的行权价格为 29.64 元，向符合授予条件的 129 名激励对象授予 563.40 万份股票期权。

公司于 2015 年 3 月 18 日分别召开第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于对股票期权激励计划授予对象和期权数量进行调整的议案》，同意激励对象人数由 129 人调整为 125 人，首次授予的股票期权数量由 563.40 万份调整为 555.40 万份。

公司于 2015 年 5 月 15 日召开 2014 年度股东大会审议通过了《关于 2014 年度利润分配预案的议案》，以公司总股本 176,072,877 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.90 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。该权益分派方案已于 2015 年 6 月 26 日实施完毕。公司第二届董事会第二十四次会议审议通过了《关于对<股票期权激励计划>所涉股票期权数量和行权价格进行调整的议案》。根据公司《股票期权激励计划》的相关规定，对期权数量和行权价格进行调整：调整后，首次授予期权数量为 1,110.80 万份，调整后的行权价格为 14.775 元。

说明 2：本激励计划首次授予的股票期权行权计划安排如下：

行权期	行权时间	行权条件/ 考核年度	可行权比例 (%)
第一个行权期	自首次授权日起满 18 个月后的首个交易日起至自首次授权日起满 30 个月时的最后一个交易日止	2015 年度	30.00
第二个行权期	自首次授权日起满 30 个月后的首个交易日起至自首次授权日起满 42 个月时的最后一个交易日止	2016 年度	30.00
第三个行权期	自首次授权日起满 42 个月后的首个交易日起至自首次授权日起满 54 个月时的最后一个交易日止	2017 年度	40.00

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,336,031.37
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,336,031.37

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

经 2014 年第三次临时股东大会决议，公司与北京千石创富资本管理有限公司（以下简称“千石资本”）、民生加银资产管理有限公司及上海国金鼎兴一期股权投资基金中心（有

有限合伙) 签署《关于合作设立“千石资本-民生银行-鑫丰 11 号专项资产管理计划”之合作协议》(以下简称“合作协议”), 由千石资本作为管理人, 发起设立“千石资本-民生银行-鑫丰 11 号专项资产管理计划”(以下简称“专项计划”), 资金规模暂定为 2.88 亿元, 用以收购易生科技现有股东中除公司以及上海鼎亮星诚以外的其它股东合计持有的易生科技 43.05%的股权; 公司在该专项计划的存续期届满时, 按照合作协议的约定收购专项计划购买的易生科技 43.05%的股权。

2、抵押、质押资产情况

详见本附注七、注释 43、所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2015 年 8 月 31 日止, 本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告日止, 本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 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会计差错。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项: 无。

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1 月-8 月	2014 年度
非流动资产处置损益	-59,019.65	-81,566.40
计入当期损益的政府补助	1,975,218.50	4,981,809.71
委托他人投资或管理资产的损益	933,514.24	1,508,394.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,249,830.97	19,917.19
所得税影响额	-560,150.89	-1,068,068.80
少数股东权益影响额(税后)		
合 计	3,539,393.17	5,360,485.87

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2015 年 1 月-8 月		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	3.9015	0.2498	0.2466
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.6973	0.2367	0.2337

续:

报告期利润	2014 年度		
	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	6.4583	0.2837	0.2837
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.1343	0.2695	0.2695

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

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

本件仅用于业务,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》。

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

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

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 吕秋萍
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
Working unit 合伙)上海分所
身份证号码 310103105908061242
Identity card No.

证书编号: 310000030142
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1994 年 08 月 14 日
Date of Issuance

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.



2014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

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



2014年 4月 3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.



2015年 4月 3日



姓名 陈泓彬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-09-16
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 352121198009160015
Identity card No

证书编号: 110101480017
No. of Certificate
授权批准机关: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 03 月 28 日
Date of issuance



2014 年 4 月 2 日

年度检验登记

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

年度检验登记

本证书经检验合格, 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

2015 年 4 月 3 日