

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]007452 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

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-76
三、 事务所及注册会计师资质证明	

审计报告

大华审字[2016]007452号

上海凯利泰医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审计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”）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1 至 6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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凯利泰管理层的责任，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，凯利泰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，公允反映了凯利泰 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年 1 至 6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国 北京

中国注册会计师：

二〇一六年八月二十四日

合并资产负债表

2016 年 6 月 30 日

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	附注六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	514,166,406.85	209,728,543.67
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	14,734,395.00	10,577,450.00
应收账款	注释 3	338,521,891.79	270,455,291.07
预付款项	注释 4	12,003,765.20	10,074,066.90
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 5	10,856,594.76	4,987,906.65
存货	注释 6	74,977,385.08	66,720,446.05
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 7	518,660.36	12,000,000.00
流动资产合计		965,779,099.04	584,543,704.34
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释 8	53,765,000.00	51,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 9	35,755,330.05	15,995,188.89
投资性房地产			
固定资产	注释 10	283,707,585.07	281,497,978.28
在建工程	注释 11	3,250,909.01	1,746,274.41
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 12	62,653,588.67	61,291,035.99
开发支出	注释 13	25,994,922.08	26,929,132.81
商誉	注释 14	614,862,765.90	614,862,765.90
长期待摊费用	注释 15	10,361,646.89	11,127,682.97
递延所得税资产	注释 16	10,374,518.74	8,964,476.12
其他非流动资产	注释 17	17,940,191.11	36,983,699.75
非流动资产合计		1,118,666,457.52	1,111,198,235.12
资产总计		2,084,445,556.56	1,695,741,939.46

(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：

合并资产负债表（续）

2016 年 6 月 30 日

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	附注六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释 18	108,631,740.00	117,190,310.00
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 19	29,601,783.03	21,564,180.38
预收款项	注释 20	8,066,291.27	5,811,885.12
应付职工薪酬	注释 21	5,047,915.16	15,908,614.34
应交税费	注释 22	17,557,191.73	18,449,405.39
应付利息	注释 23	370,701.73	433,680.08
应付股利			
其他应付款	注释 24	11,759,046.77	22,439,345.01
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		181,034,669.69	201,797,420.32
非流动负债：			
长期借款	注释 25	154,865,500.00	154,865,500.00
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			
预计负债			
递延收益	注释 26	25,059,629.35	13,511,147.45
递延所得税负债	注释 16	8,753,695.40	9,035,891.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		188,678,824.75	177,412,539.01
负债合计		369,713,494.44	379,209,959.33
股东权益：			
股本	注释 27	395,441,033.00	352,145,754.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	962,802,043.36	526,360,360.24
减：库存股			
其他综合收益	注释 29	-1,729,750.00	
专项储备			
盈余公积	注释 30	28,634,246.27	26,573,978.54
未分配利润	注释 31	326,907,475.03	262,789,394.93
归属于母公司股东权益合计		1,712,055,047.66	1,167,869,487.71
少数股东权益		2,677,014.46	148,662,492.42
股东权益合计		1,714,732,062.12	1,316,531,980.13
负债和股东权益总计		2,084,445,556.56	1,695,741,939.46

（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：

合并利润表

2016 年 1 至 6 月

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	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 32	262,864,745.69	203,983,242.90
减：营业成本	注释 32	63,504,266.71	58,479,547.78
营业税金及附加	注释 33	3,033,229.82	2,103,221.66
销售费用	注释 34	44,695,470.14	29,860,759.92
管理费用	注释 35	57,270,455.40	39,207,325.48
财务费用	注释 36	7,092,655.57	5,354,819.00
资产减值损失	注释 37	10,285,930.38	8,401,342.65
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 38	-15,570.27	30,737,135.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-239,858.84	343,956.83
二、营业利润		76,967,167.40	91,313,362.21
加：营业外收入	注释 39	8,645,832.49	1,840,795.43
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	注释 40	439,057.53	57,611.54
其中：非流动资产处置损失		80,992.63	56,052.48
三、利润总额		85,173,942.36	93,096,546.10
减：所得税费用	注释 41	12,499,133.52	11,758,048.04
四、净利润		72,674,808.84	81,338,498.06
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		66,178,347.83	69,716,947.04
少数股东损益		6,496,461.01	11,621,551.02
五、其他综合收益的税后净额		-1,729,750.00	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,729,750.00	
（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		-1,729,750.00	
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		-1,729,750.00	
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			
六、综合收益总额		70,945,058.84	81,338,498.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,448,597.83	69,716,947.04
归属于少数股东的综合收益总额		6,496,461.01	11,621,551.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1842	0.1980
（二）稀释每股收益		0.1825	0.1980

（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：

合并现金流量表

2016 年 1 至 6 月

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	附注六	本期金额	上期金额
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		219,655,819.29	181,060,036.59
收到的税费返还		1,414,452.14	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	20,971,062.92	5,283,062.67
经营活动现金流入小计		242,041,334.35	186,343,099.26
购买商品、接受劳务支付的现金		52,415,926.29	56,400,181.15
支付给职工以及为职工支付的现金		59,071,411.90	44,398,581.23
支付的各项税费		50,167,301.02	41,982,945.10
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	51,395,016.91	42,824,497.21
经营活动现金流出小计		213,049,656.12	185,606,204.69
经营活动产生的现金流量净额		28,991,678.23	736,894.57
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		224,288.57	610,743.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,119.66	6,900.00
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 42	50,157,435.62	38,900,600.00
投资活动现金流入小计		50,389,843.85	39,518,243.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,044,084.44	41,873,157.70
投资支付的现金		30,078,800.00	34,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释 43	10,000,000.00	163,669,982.15
支付其他与投资活动有关的现金	注释 42	19,000,000.00	45,000,000.00
投资活动现金流出小计		75,122,884.44	285,043,139.85
投资活动产生的现金流量净额		-24,733,040.59	-245,524,896.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		316,286,153.52	735,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,961,200.00	735,000.00
取得借款收到的现金		11,431,740.00	113,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		327,717,893.52	113,935,000.00
偿还债务支付的现金		19,990,310.00	35,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,537,329.84	21,891,370.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			58,381.62
筹资活动现金流出小计		27,527,639.84	57,539,751.73
筹资活动产生的现金流量净额		300,190,253.68	56,395,248.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,028.14	15,140.79
五、现金及现金等价物净增加额		304,437,863.18	-188,377,612.48
加：期初现金及现金等价物余额		209,728,543.67	321,056,350.35
六、期末现金及现金等价物余额		514,166,406.85	132,678,737.87

(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：

合并股东权益变动表

2016 年 1 至 6 月

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	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		352,145,754.00		526,360,360.24				26,573,978.54	262,789,394.93	148,662,492.42	1,316,531,980.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额		352,145,754.00		526,360,360.24				26,573,978.54	262,789,394.93	148,662,492.42	1,316,531,980.13
三、本期增减变动金额		43,295,279.00		436,441,683.12		-1,729,750.00		2,060,267.73	64,118,080.10	-145,985,477.96	398,200,081.99
（一）综合收益总额						-1,729,750.00			66,178,347.83	6,496,461.01	70,945,058.84
（二）股东投入和减少资本		43,295,279.00		436,441,683.12						-152,481,938.97	327,255,023.15
1. 股东投入的普通股		43,295,279.00		753,361,566.73						1,961,200.00	798,618,045.73
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				9,594,367.83							9,594,367.83
4. 其他				-326,514,251.44						-154,443,138.97	-480,957,390.41
（三）利润分配								2,060,267.73	-2,060,267.73		
1. 提取盈余公积								2,060,267.73	-2,060,267.73		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本期期末余额		395,441,033.00		962,802,043.36		-1,729,750.00		28,634,246.27	326,907,475.03	2,677,014.46	1,714,732,062.12

(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：

合并股东权益变动表（续）

2016 年 1 至 6 月

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	附注六	上年金额							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		176,072,877.00		683,539,890.17				24,225,202.85	160,336,648.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额		176,072,877.00		683,539,890.17				24,225,202.85	160,336,648.54
三、本年增减变动金额		176,072,877.00		-157,179,529.93				2,348,775.69	102,452,746.39
（一）综合收益总额									120,648,081.01
（二）股东投入和减少资本				18,893,347.07					29,169,461.44
1. 股东投入的普通股									68,626,152.96
2. 其他权益工具持有者投入资本									1,958,800.00
3. 股份支付计入股东权益的金额				18,893,347.07					
4. 其他									66,667,352.96
（三）利润分配								2,348,775.69	-18,195,334.62
1. 提取盈余公积								2,348,775.69	-2,348,775.69
2. 对股东的分配									-15,846,558.93
3. 其他									
（四）股东权益内部结转		176,072,877.00		-176,072,877.00					
1. 资本公积转增股本		176,072,877.00		-176,072,877.00					
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. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额		352,145,754.00		526,360,360.24				26,573,978.54	262,789,394.93

（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：

母公司资产负债表

2016 年 6 月 30 日

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	附注十六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		336,986,233.18	99,929,901.56
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		10,583,554.00	6,007,325.00
应收账款	注释 1	52,538,556.48	42,717,345.06
预付款项		3,363,314.62	3,046,414.04
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 2	1,463,021.49	1,842,618.89
存货		20,965,522.05	22,446,547.48
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			10,000,000.00
流动资产合计		425,900,201.82	185,990,152.03
非流动资产：			
可供出售金融资产		39,765,000.00	41,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	1,398,813,519.95	895,012,023.81
投资性房地产			
固定资产		155,891,715.92	157,099,124.89
在建工程		2,794,175.61	1,135,891.15
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		18,884,616.11	19,396,031.57
开发支出		13,471,812.15	11,119,960.83
商誉			
长期待摊费用		2,316,464.44	2,459,113.96
递延所得税资产		5,086,195.21	5,026,284.98
其他非流动资产		96,864,760.87	35,862,351.78
非流动资产合计		1,733,888,260.26	1,168,910,782.97
资产总计		2,159,788,462.08	1,354,900,935.00

(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：

母公司资产负债表（续）

2016 年 6 月 30 日

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	附注十六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		76,700,000.00	86,500,000.00
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		6,837,305.10	6,062,481.96
预收款项		4,277,283.57	2,338,867.73
应付职工薪酬		792,341.80	11,853,541.45
应交税费		5,693,364.92	10,632,641.03
应付利息		322,308.23	383,443.97
应付股利			
其他应付款		11,675,729.33	21,739,237.84
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		106,298,332.95	139,510,213.98
非流动负债：			
长期借款		154,865,500.00	154,865,500.00
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			
预计负债			
递延收益		22,714,642.11	9,739,374.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		177,580,142.11	164,604,874.89
负债合计		283,878,475.06	304,115,088.87
股东权益：			
股本		395,441,033.00	352,145,754.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,289,316,294.80	526,360,360.24
减：库存股			
其他综合收益		-1,729,750.00	
专项储备			
盈余公积		28,634,246.27	26,573,978.54
未分配利润		164,248,162.95	145,705,753.35
股东权益合计		1,875,909,987.02	1,050,785,846.13
负债和股东权益总计		2,159,788,462.08	1,354,900,935.00

（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：

母公司利润表

2016 年 1 至 6 月

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	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	93,376,045.87	80,016,054.45
减：营业成本	注释 4	25,369,979.55	20,802,983.83
营业税金及附加		568,769.81	568,884.56
销售费用		13,292,941.44	12,731,984.79
管理费用		30,797,040.35	22,510,720.55
财务费用		6,424,902.87	5,241,226.16
资产减值损失		623,575.19	1,037,647.02
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 5	-15,256.60	343,956.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-77,094.27	343,956.83
二、营业利润		16,283,580.06	17,466,564.37
加：营业外收入		7,194,738.51	977,972.16
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		130.20	1,559.06
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		23,478,188.37	18,442,977.47
减：所得税费用		2,875,511.04	1,573,084.63
四、净利润		20,602,677.33	16,869,892.84
五、其他综合收益的税后净额		-1,729,750.00	
(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		-1,729,750.00	
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		-1,729,750.00	
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		18,872,927.33	16,869,892.84
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：

母公司现金流量表

2016 年 1 至 6 月

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	附注十六	本期金额	上期金额
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		96,140,068.04	75,154,122.46
收到的税费返还		1,243,271.93	
收到其他与经营活动有关的现金		20,777,884.01	3,662,778.20
经营活动现金流入小计		118,161,223.98	78,816,900.66
购买商品、接受劳务支付的现金		26,864,253.53	17,761,063.95
支付给职工以及为职工支付的现金		30,517,156.40	21,707,645.55
支付的各项税费		17,631,957.53	15,732,455.57
支付其他与经营活动有关的现金		15,594,051.06	19,006,721.20
经营活动现金流出小计		90,607,418.52	74,207,886.27
经营活动产生的现金流量净额		27,553,805.46	4,609,014.39
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		61,837.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		46,157,435.62	
投资活动现金流入小计		46,219,273.29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,560,907.47	26,730,016.13
投资支付的现金		23,000,000.00	212,502,958.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		97,000,000.00	
投资活动现金流出小计		134,560,907.47	239,232,975.04
投资活动产生的现金流量净额		-88,341,634.18	-239,232,975.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		314,324,953.52	
取得借款收到的现金		9,500,000.00	113,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		323,824,953.52	113,200,000.00
偿还债务支付的现金		19,300,000.00	35,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,676,626.92	21,744,860.11
支付其他与筹资活动有关的现金			58,381.62
筹资活动现金流出小计		25,976,626.92	57,393,241.73
筹资活动产生的现金流量净额		297,848,326.60	55,806,758.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,166.26	-1,205.36
五、现金及现金等价物净增加额		237,056,331.62	-178,818,407.74
加：期初现金及现金等价物余额		99,929,901.56	284,487,787.95
六、期末现金及现金等价物余额		336,986,233.18	105,669,380.21

(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：

母公司股东权益变动表

2016 年 1 至 6 月

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	附注十六	本期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		352,145,754.00		526,360,360.24				26,573,978.54	145,705,753.35	1,050,785,846.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		352,145,754.00		526,360,360.24				26,573,978.54	145,705,753.35	1,050,785,846.13
三、本期增减变动金额		43,295,279.00		762,955,934.56		-1,729,750.00		2,060,267.73	18,542,409.60	825,124,140.89
（一）综合收益总额						-1,729,750.00			20,602,677.33	18,872,927.33
（二）股东投入和减少资本		43,295,279.00		762,955,934.56						806,251,213.56
1. 股东投入的普通股		43,295,279.00		753,361,566.73						796,656,845.73
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				9,594,367.83						9,594,367.83
4. 其他										
（三）利润分配								2,060,267.73	-2,060,267.73	
1. 提取盈余公积								2,060,267.73	-2,060,267.73	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
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. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本期期末余额		395,441,033.00		1,289,316,294.80		-1,729,750.00		28,634,246.27	164,248,162.95	1,875,909,987.02

（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：

母公司股东权益变动表（续）

2016 年 1 至 6 月

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	附注十六								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	176,072,877.00		683,539,890.17				24,225,202.85	140,413,331.12	1,024,251,301.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	176,072,877.00		683,539,890.17				24,225,202.85	140,413,331.12	1,024,251,301.14
三、本年增减变动金额	176,072,877.00		-157,179,529.93				2,348,775.69	5,292,422.23	26,534,544.99
（一）综合收益总额								23,487,756.85	23,487,756.85
（二）股东投入和减少资本			18,893,347.07						18,893,347.07
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			18,893,347.07						18,893,347.07
4. 其他									
（三）利润分配							2,348,775.69	-18,195,334.62	-15,846,558.93
1. 提取盈余公积							2,348,775.69	-2,348,775.69	
2. 对股东的分配								-15,846,558.93	-15,846,558.93
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	176,072,877.00		-176,072,877.00						
1. 资本公积转增股本	176,072,877.00		-176,072,877.00						
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. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	352,145,754.00		526,360,360.24				26,573,978.54	145,705,753.35	1,050,785,846.13

（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

2016 年 1 至 6 月财务报表附注

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。

2016 年 5 月 18 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]574 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司采取非公开发行股票及支付现金的方式向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）发行股份 8,306,619 股及支付现金人民币 78,800.00 元购买其持有的江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 20.00%股权；采取非公开发行股票的方式向上海驿安投资中心（有限合伙）发行股份 4,925,373 股、向上海淳贺投资管理合伙企业（有限合伙）发行股份 7,911,392 股、向自然人林伟发行股份 2,637,130 股、向自然人乔银玲发行股份 1,582,278 股购买其持有的易生科技（北京）有限公司 43.05%股权；采取非公开发行股票的方式向平安养老保险股份有限公司发行股份 5,801,687 股、向平安资产管理有限责任公司发行股份 9,493,670 股、向

自然人沈静发行股份 2,637,130 股募集配套资金（上述股份每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 18.96 元）。经此发行，公司增加注册资本人民币 43,295,279.00 元，变更后注册资本为人民币 395,441,033.00 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[2016]000387 号验资报告。

公司营业执照注册号/统一社会信用代码：913100007728924912。现法定代表人为 JAY QIN（秦杰）。公司注册地址及总部办公地址：上海市浦东新区张江高科技园区东区瑞庆路 528 号 23 幢 2 楼。

（二）公司经营范围

生物学材料及其产品的研发与生产，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服务；生产并销售教具；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。在青浦区香花桥街道天辰路 508 号从事自有房屋租赁及相关物业管理。【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）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 8 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 9 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司（以下简称“艾迪尔”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
2	易生科技（北京）有限公司（以下简称“易生科技”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
3	上海凯利泰医疗器械贸易有限公司（以下简称“凯利泰贸易”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
4	云南凯利泰医疗科技有限公司	控股孙公司	三级	51.00	51.00
5	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
6	四川凯利泰康贸易有限公司	全资孙公司	三级	100.00	100.00
7	广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	控股孙公司	三级	51.00	51.00
8	沈阳凯利泰科技有限公司	控股孙公司	三级	51.00	51.00
9	上海显峰投资管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上年相比，增加 3 户，具体如下：

子公司名称	变更原因
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	本期新设子公司
沈阳凯利泰科技有限公司	本期新设子公司
上海显峰投资管理有限公司	本期新设子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、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。

(二)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 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

(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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，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。

3、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；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差额，经复核后，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，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。

4、为合并发生的相关费用

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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年初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的年初数；将子公司或业务合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期年初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表年初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应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。

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，本公司将各项交

易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(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、预付款项等，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

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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（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 *注	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。

*注：适用于本公司及子公司凯利泰贸易。

（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、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

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

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；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(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四（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、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧期限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00、10.00	2.25-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00、10.00	18.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	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，包括土地使用权、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

资产负债表日，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，资产负债表日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。如果资产负债表日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发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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年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线法分期摊销。

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
会员费	9	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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5、对于存在修改条款和条件的情况的，本年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。

本公司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。

凯利泰贸易及其子公司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。

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、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。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(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。

(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)重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2、会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

五、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
上海显峰投资管理有限公司	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，本公司自 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，2016 年 1 至 6 月按 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，证书有效期至 2016 年 11 月 11 日，因此易生科技自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日享受 15%的企业所得税优惠税率。截至 2016 年 6 月 30 日止，易生科技已重新申请新的高

高新技术企业证书，并已获得税务部门关于 2016 年度企业所得税税率为 15% 的备案，2016 年 1 至 6 月的企业所得税暂按 15% 计算。

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，证书有效期至 2016 年 9 月 25 日，因此艾迪尔自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日享受 15% 的企业所得税优惠税率。截至 2016 年 6 月 30 日止，艾迪尔已重新申请新的高新技术企业证书，并已获得税务部门关于 2016 年度企业所得税税率为 15% 的备案，2016 年 1 至 6 月的企业所得税暂按 15% 计算。

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%。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；上期发生额为 2015 年 1 至 6 月发生额。）

注释1、货币资金

项 目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金			161,737.94			245,818.79
其中：人民币			140,476.05			220,669.92
美元	1,364.00	6.6312	9,044.96	351.00	6.4936	2,279.25
欧元	99.15	7.3750	731.23	1,999.15	7.0952	14,184.37
日元	10,000.00	0.064491	644.91			
澳元				1,027.00	4.7276	4,855.25
英镑	395.00	8.9212	3,523.87	395.00	9.6159	3,830.00
新元	1,486.00	4.9239	7,316.92			
银行存款			514,004,668.91			209,482,724.88
其中：人民币			513,056,518.08			203,158,923.48
美元	103,828.42	6.6312	688,507.02	946,528.83	6.4936	6,146,379.61
欧元	35,205.94	7.3750	259,643.81	25,005.89	7.0952	177,421.79
合计			514,166,406.85			209,728,543.67

截至 2016 年 6 月 30 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

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,055,395.00	7,178,019.00
商业承兑汇票	1,679,000.00	3,399,431.00
合计	14,734,395.00	10,577,450.00

2、截至 2016 年 6 月 30 日止，公司无质押的应收票据。

3、截至 2016 年 6 月 30 日止，公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,903,541.30	

注释3、应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	372,009,210.86	100.00	33,487,319.07	9.00	338,521,891.79
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄分析法组合	372,009,210.86	100.00	33,487,319.07	9.00	338,521,891.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	372,009,210.86	100.00	33,487,319.07		338,521,891.79

续：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	294,562,358.13	100.00	24,107,067.06	8.18	270,455,291.07
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄分析法组合	294,562,358.13	100.00	24,107,067.06	8.18	270,455,291.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	294,562,358.13	100.00	24,107,067.06		270,455,291.07

2、组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	312,975,624.97	15,648,781.24	5.00
1—2 年（含 2 年）	53,426,753.44	14,532,384.55	27.20
2—3 年（含 3 年）	4,475,042.28	2,240,291.14	50.06
3—4 年（含 4 年）	329,640.17	263,712.14	80.00
4 年以上	802,150.00	802,150.00	100.00
合计	372,009,210.86	33,487,319.07	9.00

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	251,938,816.77	12,596,940.83	5.00
1—2 年（含 2 年）	40,886,180.97	10,189,641.17	24.92
2—3 年（含 3 年）	807,860.82	416,455.41	51.55
3—4 年（含 4 年）	310,749.57	285,279.65	91.80
4 年以上	618,750.00	618,750.00	100.00
合计	294,562,358.13	24,107,067.06	8.18

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：公司本期计提坏账准备金额 9,380,252.01 元。

4、公司本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位排名	期末余额	占应收账款 期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	80,424,130.93	21.62	668,116.50
第二名	12,248,000.00	3.29	612,400.00
第三名	7,937,860.00	2.13	499,000.00
第四名	7,571,265.00	2.04	4,021,206.55
第五名	6,987,134.84	1.88	593,221.20
合计	115,168,390.77	30.96	6,393,944.25

注释4、预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	11,315,150.91	94.26	9,523,037.46	94.53
1—2 年（含 2 年）	485,525.64	4.04	451,264.44	4.48
2—3 年（含 3 年）	107,433.65	0.90	4,860.00	0.05
3 年以上	95,655.00	0.80	94,905.00	0.94
合计	12,003,765.20	100.00	10,074,066.90	100.00

2、账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
江苏嘉斯康医疗器械有限公司	272,383.87	1-2 年（含 2 年）	尚未结算

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末金额	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	款项性质
Helms Technology CO.,LTD	1,474,675.44	12.29	1 年以内 (含 1 年)	预付货款
北京明慧河投资管理有限公司	1,100,000.00	9.16	1 年以内 (含 1 年)	预付销售会议款
北京甘枝峪商贸有限公司	900,000.00	7.50	1 年以内 (含 1 年)	预付销售会议款
上海海关 (中央金库)	638,228.76	5.32	1 年以内 (含 1 年)	预付进口税金
大新华运通国际旅行社有限公司	430,000.00	3.58	1 年以内 (含 1 年)	预付销售会议款
合计	4,542,904.20	37.85		

注释5、其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,000,000.00	51.37			6,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,180,026.20	44.35	323,431.44	6.24	4,856,594.76
组合 1: 无风险组合	1,505,463.49	12.89			1,505,463.49
组合 2: 账龄分析法组合	3,674,562.71	31.46	323,431.44	8.80	3,351,131.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	4.28	500,000.00	100.00	
合计	11,680,026.20	100.00	823,431.44		10,856,594.76

续:

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,345,863.40	91.45	357,956.75	6.70	4,987,906.65
组合 1: 无风险组合	1,450,742.13	24.82			1,450,742.13
组合 2: 账龄分析法组合	3,895,121.27	66.63	357,956.75	9.19	3,537,164.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	8.55	500,000.00	100.00	
合计	5,845,863.40	100.00	857,956.75		4,987,906.65

2、其他应收款分类的说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Winning Forward International Limited	6,000,000.00			收回无风险

(2) 组合中未计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	年初余额
保证金、押金及备用金（本部及凯利泰贸易）	1,505,463.49	1,450,742.13

(3) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,170,974.32	158,548.72	5.00
1—2 年（含 2 年）	358,847.39	85,574.22	23.85
2—3 年（含 3 年）	102,865.00	37,432.50	36.39
4 年以上	41,876.00	41,876.00	100.00
合计	3,674,562.71	323,431.44	8.80

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,078,359.60	153,917.99	5.00
1—2 年（含 2 年）	671,927.09	113,102.19	16.83
2—3 年（含 3 年）	92,958.58	39,060.57	42.02
3—4 年（含 4 年）	10,000.00	10,000.00	100.00
4 年以上	41,876.00	41,876.00	100.00
合计	3,895,121.27	357,956.75	9.19

(4) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
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	100.00	收回的可能性较低

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：公司本期转回坏账准备金额 34,525.31 元。

4、公司本期无实际核销的其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
股权转让款（百心安）	6,000,000.00	
保证金、押金及备用金	2,831,397.53	2,610,806.47
往来及代垫款	2,243,373.17	3,235,056.93
其他	605,255.5	
合计	11,680,026.20	5,845,863.40

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Winning Forward International Limited	股权转让款	6,000,000.00	1 年以内 (含 1 年)	51.37	
赵树深	代垫款	574,883.00	1 年以内 (含 1 年)	4.92	28,744.15
青浦区建筑建材业管理所	农民工工资保障金	569,500.00	2 至 3 年 (含 3 年)	4.88	
上海张江高新技术产业开发区青浦园区(集团)有限公司	开工保证金	500,000.00	4 年以上	4.28	500,000.00
安华金辉(北京)科贸有限公司	待退回调研费	394,322.50	1 年以内 (含 1 年)	3.38	19,716.13
合计		8,038,705.50		68.83	548,460.28

注释6、存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	32,525,123.83	7,671,061.48	24,854,062.35
周转材料	58,477.30		58,477.30
委托加工物资	327,619.48		327,619.48
在产品	10,937,474.63	45,000.00	10,892,474.63
库存商品	50,325,174.37	14,484,753.66	35,840,420.71
发出商品	2,874,322.04		2,874,322.04
低值易耗品	130,008.57		130,008.57
合计	97,178,200.22	22,200,815.14	74,977,385.08

续:

项 目	年初余额		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	30,457,317.89	7,671,061.48	22,786,256.41
周转材料	46,234.98		46,234.98
委托加工物资	252,478.92		252,478.92
在产品	9,077,702.08	45,000.00	9,032,702.08
库存商品	48,253,642.88	15,550,919.83	32,702,723.05
发出商品	1,791,916.13		1,791,916.13
低值易耗品	108,134.48		108,134.48
合计	89,987,427.36	23,266,981.31	66,720,446.05

2、存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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	15,550,919.83	940,203.68			2,006,369.85	14,484,753.66
合计	23,266,981.31	940,203.68			2,006,369.85	22,200,815.14

注释7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
银行理财产品		12,000,000.00
待抵扣进项税	518,660.36	
合计	518,660.36	12,000,000.00

注释8、可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	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	53,765,000.00		53,765,000.00	51,800,000.00		51,800,000.00
按公允价值计量	3,465,000.00		3,465,000.00			
按成本计量	50,300,000.00		50,300,000.00	51,800,000.00		51,800,000.00
合计	53,765,000.00		53,765,000.00	51,800,000.00		51,800,000.00

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	5,500,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-2,035,000.00
减：已计提减值金额	
公允价值	3,465,000.00

3、期末按成本计量的权益工具

被投资单位	持股比例（%）	账面余额			
		年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
云信淳元股权投资集合资金信托计划		30,000,000.00			30,000,000.00
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司 *注	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	14.00	10,000,000.00	10,000,000.00	6,000,000.00	14,000,000.00
合计		51,800,000.00	10,000,000.00	11,500,000.00	50,300,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
云信淳元股权投资集合资金信托计划					
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：“永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司”本期减少系转为按公允价值计量模式。

注释9、长期股权投资

被投资单位	持股比例(%)	年初余额	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	20.00	995,188.89			-44,612.06	
天津经纬医疗器材有限公司	25.00	15,000,000.00	15,000,000.00		-32,482.21	
上海赛技医疗科技有限公司	20.00		5,000,000.00		-162,764.57	
合计		15,995,188.89	20,000,000.00		-239,858.84	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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					950,576.83	
天津经纬医疗器材有限公司					29,967,517.79	
上海赛技医疗科技有限公司					4,837,235.43	
合计					35,755,330.05	

注释10、固定资产原值及累计折旧

1、固定资产情况

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
账面原值						
(1) 年初余额	212,223,466.75	102,807,586.13	13,422,802.84	18,123,792.10	3,933,714.02	350,511,361.84
(2) 本期增加金额	4,093,431.26	8,072,127.93		781,412.54		12,946,971.73
购置		8,053,867.04		781,412.54		8,835,279.58
在建工程转入	4,093,431.26	18,260.89				4,111,692.15
(3) 本期减少金额		11,398.00		94,000.00		105,398.00
处置或报废		11,398.00		94,000.00		105,398.00
(4) 期末余额	216,316,898.01	110,868,316.06	13,422,802.84	18,811,204.64	3,933,714.02	363,352,935.57
累计折旧						
(1) 年初余额	12,683,747.05	36,181,828.64	6,696,715.64	10,826,533.90	2,624,558.33	69,013,383.56
(2) 本期增加金额	3,377,058.92	4,920,778.94	858,778.13	1,219,415.63	282,591.40	10,658,623.02
计提	3,377,058.92	4,920,778.94	858,778.13	1,219,415.63	282,591.40	10,658,623.02
(3) 本期减少金额		4,331.04		22,325.04		26,656.08
处置或报废		4,331.04		22,325.04		26,656.08
(4) 期末余额	16,060,805.97	41,098,276.54	7,555,493.77	12,023,624.49	2,907,149.73	79,645,350.50
减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
账面价值						
(1) 期末账面价值	200,256,092.04	69,770,039.52	5,867,309.07	6,787,580.15	1,026,564.29	283,707,585.07
(2) 年初账面价值	199,539,719.70	66,625,757.49	6,726,087.20	7,297,258.20	1,309,155.69	281,497,978.28

- 2、本期计提累计折旧 10,658,623.02 元，其中计入成本、费用 10,425,812.14 元，计入开发支出 221,557.49 元，计入在建工程 11,253.39 元。
- 3、公司期末无暂时闲置的固定资产。
- 4、公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5、公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6、公司期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物（艾迪尔）	1,101,546.00	95,926.38		1,005,619.62	尚未办理
运输设备（易生科技）	900,000.00	445,312.50		454,687.50	尚未办妥过户手续
合 计	2,001,546.00	541,238.88		1,460,307.12	

注释11、在建工程

1、在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	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装修工程	2,524,626.35		2,524,626.35	1,000,529.92		1,000,529.92
凯利泰 E-HR 人力资源管理系统	197,754.39		197,754.39	135,361.23		135,361.23
凯利泰协同管理平台软件 OA 系统	71,794.87		71,794.87			
艾迪尔张家港厂区建设项目				610,383.26		610,383.26
艾迪尔车间 1 楼检验室项目	130,233.40		130,233.40			
待安装设备	326,500.00		326,500.00			
合计	3,250,909.01		3,250,909.01	1,746,274.41		1,746,274.41

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期减少	期末余额	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装修工程	1,000,529.92	1,524,096.43			2,524,626.35			在建				其他来源
凯利泰 E-HR 人力资源管理系统	135,361.23	62,393.16			197,754.39	15.09	131.05	基本完工				其他来源
凯利泰协同管理平台软件 OA 系统		71,794.87			71,794.87	41.00	17.51	在建				其他来源
艾迪尔张家港厂区建设项目	610,383.26	3,483,048.00	4,093,431.26			1,352.12	127.99	完工				其他来源
艾迪尔车间 1 楼检验室项目		130,233.40			130,233.40			在建				其他来源
待安装设备		344,760.89	18,260.89		326,500.00			在建				其他来源
合计	1,746,274.41	5,616,326.75	4,111,692.15		3,250,909.01							

注释12、无形资产

1、无形资产情况

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
账面原值							
（1）年初余额	27,329,682.24	6,697,390.84	9,545,766.07	28,800,000.00	14,453,392.01	12,833,516.89	99,659,748.05
（2）本期增加金额		146,186.10				4,362,317.45	4,508,503.55
购置		146,186.10					146,186.10
内部研发结转						4,362,317.45	4,362,317.45
（3）本期减少金额		14,358.97					14,358.97
处置或报废		14,358.97					14,358.97
（4）期末余额	27,329,682.24	6,829,217.97	9,545,766.07	28,800,000.00	14,453,392.01	17,195,834.34	104,153,892.63
累计摊销							
（1）年初余额	2,257,765.60	1,644,514.98	602,927.05		1,516,901.66	3,546,602.77	9,568,712.06
（2）本期增加金额	277,304.84	341,285.99	495,209.22		556,150.66	1,465,629.79	3,135,580.50
计提	277,304.84	341,285.99	495,209.22		556,150.66	1,465,629.79	3,135,580.50
（3）本期减少金额		3,988.60					3,988.60
处置或报废		3,988.60					3,988.60
（4）期末余额	2,535,070.44	1,981,812.37	1,098,136.27		2,073,052.32	5,012,232.56	12,700,303.96
减值准备							
（1）年初余额				28,800,000.00			28,800,000.00
（2）本期增加金额							
（3）本期减少金额							
（4）期末余额				28,800,000.00			28,800,000.00
账面价值							
（1）期末账面价值	24,794,611.80	4,847,405.60	8,447,629.80		12,380,339.69	12,183,601.78	62,653,588.67
（2）年初账面价值	25,071,916.64	5,052,875.86	8,942,839.02		12,936,490.35	9,286,914.12	61,291,035.99

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

3、本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 9.72%。

注释13、开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额	资本化 开始时点	资本化 具体依据	截至期末 研发进度
		内部开发支出	企业合并增加	计入当期损益	确认为无形资产				
等离子射频消融系统	3,207,193.59					3,207,193.59	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	1,710,624.85	320,000.00				2,030,624.85	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
关节镜系统	1,925,555.45	530,621.42				2,456,176.87	2015 年	产品研发项目进入产品设计与开发阶段	型式检测阶段
人工韧带/肌腱开发项目	335,498.86	345,613.15				681,112.01	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	3,941,088.08	1,155,616.75				5,096,704.83	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	5,551,369.18	570,262.72			4,362,317.45	1,759,314.45	2012 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
预扩张/后扩张导管开发	10,257,802.80	505,992.68				10,763,795.48	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	26,929,132.81	3,428,106.72			4,362,317.45	25,994,922.08			

注释14、商誉

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
易生科技（北京）有限公司	267,606,337.48			267,606,337.48	
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	347,256,428.42			347,256,428.42	
合 计	614,862,765.90			614,862,765.90	

注释15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	8,517,561.57	681,945.18	1,268,035.35	7,931,471.40
厂区绿化	156,537.17		23,176.50	133,360.67
电信预付费合约机	15,276.42		15,276.42	
网络邮箱费用	5,048.55		5,048.55	
会员费	2,433,259.26		136,444.44	2,296,814.82
合计	11,127,682.97	681,945.18	1,447,981.26	10,361,646.89

注释16、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	期末余额		年初余额	
	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	34,279,954.17	5,444,363.42	24,958,430.32	3,989,926.96
应付职工薪酬			11,853,541.45	1,778,031.22
递延收益	2,344,987.24	351,748.09	2,416,772.56	362,515.88
累计确认股份支付费用	28,487,714.90	4,273,157.23	18,893,347.07	2,834,002.06
可供出售金融资产公允价值变动	2,035,000.00	305,250.00		
合计	67,147,656.31	10,374,518.74	58,122,091.40	8,964,476.12

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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	28,575,534.06	4,286,330.12	30,456,841.75	4,568,526.28
购买日之前持有股权在购买日重新计量确认的投资收益	29,782,435.23	4,467,365.28	29,782,435.23	4,467,365.28
合计	58,357,969.29	8,753,695.40	60,239,276.98	9,035,891.56

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	163,873.10	139,670.25
可抵扣亏损	3,404,574.54	1,676,271.51

说明：截至 2016 年 6 月 30 日止未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司上海显峰投资管理有限公司、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、四川凯利泰康贸易有限公司、沈阳凯利泰科技有限公司和广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司的资产减值准备及经营亏损。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此本公司未就该可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2020 年	1,676,271.51	1,676,271.51
2021 年	1,728,303.03	
合计	3,404,574.54	1,676,271.51

注释17、其他非流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
长期资产购置款	17,940,191.11	17,826,264.13
预付“千石资本-民生银行-鑫丰 11 号专项资产管理计划”利息		19,157,435.62
合 计	17,940,191.11	36,983,699.75

注释18、短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款	27,300,000.00	17,800,000.00
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	51,331,740.00	68,700,000.00
已贴现未到期的承兑汇票		690,310.00
合 计	108,631,740.00	117,190,310.00

2、已逾期未偿还的短期借款：无。

3、质押借款

贷款单位	期末余额	质押物
中国民生银行股份有限公司上海分行	27,300,000.00	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 截至 2016 年 6 月 30 日止易生科技账面的应收账款

4、保证借款

贷款单位	期末余额	担保人
中国民生银行股份有限公司上海分行	30,000,000.00	本公司为易生科技的借款提供担保

注释19、应付账款

1、应付账款按款项性质划分

项 目	期末余额	年初余额
应付货款	28,026,988.58	20,783,822.64
应付工程款	1,016,205.80	511,680.50
其他	558,588.65	268,677.24
合 计	29,601,783.03	21,564,180.38

2、截至 2016 年 6 月 30 日止，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释20、预收款项

1、预收款项按款项性质划分

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	8,066,291.27	5,811,885.12

2、截至 2016 年 6 月 30 日止，公司无账龄超过一年的重要预收款项。

注释21、应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,459,478.32	43,922,762.35	55,086,551.67	4,295,689.00
离职后福利-设定提存计划	449,136.02	4,310,128.66	4,007,038.52	752,226.16
辞退福利				
合 计	15,908,614.34	48,232,891.01	59,093,590.19	5,047,915.16

2、短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,989,309.71	38,126,481.30	49,591,678.55	3,524,112.46
职工福利费	29,448.00	1,221,723.38	1,216,091.38	35,080.00
社会保险费	164,757.64	2,302,643.47	2,135,000.77	332,400.34
其中：基本医疗保险费	146,913.43	1,959,075.47	1,817,363.21	288,625.69
工伤保险费	9,559.17	180,986.51	166,872.66	23,673.02
生育保险费	8,285.04	162,581.49	150,764.90	20,101.63
住房公积金	169,216.68	1,696,664.95	1,693,765.62	172,116.01
工会经费和职工教育经费	106,746.29	575,249.25	450,015.35	231,980.19
合 计	15,459,478.32	43,922,762.35	55,086,551.67	4,295,689.00

3、设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	412,712.25	4,081,587.73	3,789,188.96	705,111.02
失业保险费	36,423.77	228,540.93	217,849.56	47,115.14
合计	449,136.02	4,310,128.66	4,007,038.52	752,226.16

注释22、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	6,686,897.28	6,349,076.33
企业所得税	9,312,072.07	10,747,851.61
城市维护建设税	383,130.72	172,325.24
教育费附加	477,215.10	433,272.32
河道管理费	40,261.56	71,970.43
房产税	153,524.07	144,927.87
土地使用税	25,816.50	25,816.50
个人所得税	478,274.43	456,096.14
印花税		48,068.95
合 计	17,557,191.73	18,449,405.39

注释23、应付利息

项 目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	220,683.34	254,573.42
短期借款应付利息	150,018.39	179,106.66
合 计	370,701.73	433,680.08

注释24、其他应付款

1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
艾迪尔股权收购尾款	10,000,000.00	20,000,000.00
保证金及押金	1,123,510.33	993,010.33
往来及代垫款	514,766.09	751,769.33
其他	120,770.35	694,565.35
合计	11,759,046.77	22,439,345.01

2、截至 2016 年 6 月 30 日止，账龄超过一年的重要其他应付款

款项性质	期末余额	未偿还或结转的原因
艾迪尔股权收购尾款	10,000,000.00	按协议约定的进度付款

注释25、长期借款

1、长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
质押借款	85,000,000.00	85,000,000.00
抵押借款	69,865,500.00	69,865,500.00
合计	154,865,500.00	154,865,500.00

2、质押借款

贷款单位	期末余额	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 截至 2016 年 6 月 30 日止易生科技账面的应收账款

3、抵押借款

贷款单位	期末余额	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26、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	13,511,147.45	13,118,400.00	1,569,918.10	25,059,629.35

与政府补助相关的递延收益

项目	年初余额	本期新增		本期减少		期末余额	备注
		收到补助	其他增加	计入营业外收入	其他减少		
椎体扩张球囊导管系统产业化项目	118,049.85			78,681.87		39,367.98	与资产相关
椎体形成球囊手术系统生产技术改造及扩产建设项目	3,040,000.00					3,040,000.00	与资产相关
棘突撑开器的临床验证及评价研究项目拨款	269,543.44			36,081.18		233,462.26	与资产相关
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	850,000.00					850,000.00	与资产相关
上海科学技术委员会：鼻窦球囊导管系统	960,000.00					960,000.00	与资产相关
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）	3,200,000.00					3,200,000.00	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	81,781.60			28,369.73		53,411.87	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	518,400.00				1,318,400.00	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	2,416,772.56			71,785.32		2,344,987.24	与资产相关
微创介入高端医疗器械的研究及产业化项目（I）期		12,600,000.00				12,600,000.00	与资产相关
合计	13,511,147.45	13,118,400.00		1,569,918.10		25,059,629.35	

注释27、股本

项 目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	352,145,754.00	43,295,279.00				43,295,279.00	395,441,033.00

本期股本变动情况说明：

2016 年 5 月 18 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]574 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司采取非公开发行股票及支付现金的方式向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）发行股份 8,306,619 股及支付现金人民币 78,800.00 元购买其持有的艾迪尔 20.00% 股权；采取非公开发行股票的方式向上海驿安投资中心（有限合伙）发行股份 4,925,373 股、向上海淳贺投资管理合伙企业（有限合伙）发行股份 7,911,392 股、向自然人林伟发行股份 2,637,130 股、向自然人乔银玲发行股份 1,582,278 股购买其持有的易生科技 43.05% 股权；采取非公开发行股票的方式向平安养老保险股份有限公司发行股份 5,801,687 股、向平安资产管理有限责任公司发行股份 9,493,670 股、向自然人沈静发行股份 2,637,130 股募集配套资金（上述股份每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 18.96 元）。经此发行，公司增加注册资本人民币 43,295,279.00 元，变更后注册资本为人民币 395,441,033.00 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[2016]000387 号验资报告。

宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）于 2016 年 4 月 29 日投入艾迪尔 20.00% 股权，其中 0.01% 股权由公司子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司以现金方式支付人民币 78,800.00 元；其余 19.99% 股权，公司全体股东确认价值为人民币 157,493,500.00 元，其中计入股本人民币 8,306,619.00 元，溢价人民币 149,186,881.00 元计入资本公积-股本溢价。公司支付的对价与按照新增持股比例计算享有的艾迪尔可辨认净资产公允价值之间的差额人民币 87,914,776.38 元，冲减资本公积-股本溢价。

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、自然人乔银玲于 2016 年 4 月 22 日投入易生科技 43.05% 股权，公司全体股东确认价值为人民币 323,385,090.41 元，其中计入股本人民币 17,056,173.00 元，溢价人民币 306,328,917.41 元计入资本公积-股本溢价。公司支付的对价与按照新增持股比例计算享有的易生科技可辨认净资产公允价值之间的差额人民币 238,599,475.06 元，冲减资本公积-股本溢价。

公司于 2016 年 5 月 18 日收到平安养老保险股份有限公司、平安资产管理有限责任公司及自然人沈静缴纳的配套资金总额为人民币 339,999,953.52 元，扣除发行费人民币 25,625,000.00 元（含增值税）后，由国金证券股份有限公司汇入公司在中国民生银行上海分

行营业部开立的账号为 697407689 的人民币账户人民币 314,374,953.52 元，扣除验资费人民币 50,000.00 元（含增值税）后，实际募集配套资金净额为人民币 314,324,953.52 元，其中计入股本人民币 17,932,487.00 元，溢价人民币 296,392,466.52 元计入资本公积-股本溢价。对发行费及验资费的增值税进项税人民币 1,453,301.80 元抵扣后，计入资本公积-股本溢价的金额为人民币 297,845,768.32 元。

注释28、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	507,467,013.17	753,361,566.73	326,514,251.44	934,314,328.46
其他资本公积	18,893,347.07	9,594,367.83		28,487,714.90
合 计	526,360,360.24	762,955,934.56	326,514,251.44	962,802,043.36

本期资本公积变动情况说明：

- 1、股本溢价：详见本附注六、注释 27、股本。
- 2、其他资本公积：本期确认股权激励成本费用 9,594,367.83 元计入其他资本公积。

注释29、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益		-2,035,000.00		-305,250.00	-1,729,750.00		-1,729,750.00
其中：可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失		-2,035,000.00		-305,250.00	-1,729,750.00		-1,729,750.00

注释30、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,573,978.54	2,060,267.73		28,634,246.27

本期盈余公积变动情况说明：

公司根据母公司 2016 年 1 至 6 月的净利润计提法定盈余公积 2,060,267.73 元。

注释31、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	262,789,394.93	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	262,789,394.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,178,347.83	
减：提取法定盈余公积	2,060,267.73	10.00%
应付普通股股利		
期末未分配利润	326,907,475.03	

注释32、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	262,864,745.69	63,504,266.71	203,983,242.90	58,479,547.78
其他业务				
合计	262,864,745.69	63,504,266.71	203,983,242.90	58,479,547.78

注释33、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,453,403.94	924,251.95
教育费附加	1,579,575.29	1,178,969.71
其他	250.59	
合计	3,033,229.82	2,103,221.66

注释34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,213,191.89	9,862,656.45
市场推广费	15,458,012.89	9,609,399.12
差旅费	3,937,410.03	1,613,300.11
咨询服务费	1,459,447.12	2,424,860.00
业务招待费	3,502,693.29	1,708,412.06
展会费	154,359.67	194,629.50
快递及邮寄费	464,138.54	393,119.81
运输费	364,527.06	326,085.94
折旧费	329,560.80	322,007.01
招投标费用	283,700.00	235,790.64
其他	2,528,428.85	3,170,499.28
合计	44,695,470.14	29,860,759.92

注释35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	20,712,002.94	11,409,556.30
职工薪酬	8,842,804.25	6,929,211.21
股份支付	9,594,367.83	7,557,315.69
无形资产摊销	2,712,641.34	1,439,866.55
折旧费	3,066,044.24	3,855,615.88
业务招待费	1,130,159.36	1,480,460.05
咨询、审计服务费	4,199,907.47	1,931,872.43
租赁费	991,419.86	531,026.76
差旅费	773,860.73	557,677.68
税费	601,270.13	410,714.78
办公费	1,120,413.55	564,108.19
用车费用	430,600.00	300,851.22
其他	3,094,963.70	2,239,048.74
合计	57,270,455.40	39,207,325.48

注释36、财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,474,351.49	6,215,497.77
减：利息收入	432,533.13	948,010.02
汇兑损益	-25,429.32	-20,896.99
其他	76,266.53	108,228.24
合计	7,092,655.57	5,354,819.00

注释37、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,345,726.70	8,268,265.89
存货跌价损失	940,203.68	133,076.76
合计	10,285,930.38	8,401,342.65

注释38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-239,858.84	343,956.83
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		29,782,435.23
银行理财产品投资收益	224,288.57	610,743.74
合计	-15,570.27	30,737,135.80

注释39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	1,644,395.75	1,024,483.61	1,644,395.75
违约金收入	7,000,000.00		7,000,000.00
个人所得税返还		705,299.15	1,436.74
其他	1,436.74	111,012.67	1,436.74
合计	8,645,832.49	1,840,795.43	8,645,832.49

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
高新技术成果转化奖励			与收益相关
椎体扩张球囊导管系统产业化项目	78,681.87	148,357.91	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）		600,000.00	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	28,369.73	62,500.70	与资产相关
财政补贴		104,238.50	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	36,081.18	36,081.18	与资产相关
搬迁补偿	71,785.32	71,785.32	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		与资产相关
上海市知识产权局国内专利资助	25,169.00		与收益相关
上海浦东生产力促进中心发明专利申请及授权补贴	25,000.00		与收益相关
其他	24,308.65	1,520.00	与收益相关
合计	1,644,395.75	1,024,483.61	

注释40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	80,992.63	56,052.48	80,992.63
其中：固定资产处置损失	77,459.87	56,052.48	77,459.87
无形资产处置损失	3,532.76		3,532.76
对外捐赠	300,000.00		300,000.00
罚款支出	15,130.20	1,559.06	15,130.20
其他	42,934.70		42,934.70
合计	439,057.53	57,611.54	439,057.53

注释41、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,886,122.30	7,804,452.68
递延所得税费用	-1,386,988.78	3,953,595.36
合计	12,499,133.52	11,758,048.04

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	85,173,942.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,776,091.35
子公司适用不同税率的影响	5,205.60
调整以前期间所得税的影响	-81,161.65
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-686,354.14
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	485,352.36
所得税费用	12,499,133.52

注释42、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	本期发生额	上期发生额
收回往来及代垫款	344,215.40	1,499,502.33
利息收入	432,533.13	948,010.02
政府补助	13,192,877.65	2,019,238.50
其他营业外收入	7,001,436.74	816,311.82
合计	20,971,062.92	5,283,062.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来及代垫款	858,676.44	1,417,377.94
管理费用及销售费用	50,102,009.04	41,297,331.97
手续费	76,266.53	108,228.24
其他营业外支出	358,064.90	1,559.06
合计	51,395,016.91	42,824,497.21

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品	31,000,000.00	38,900,600.00
收回千石资本资管计划利息	19,157,435.62	
合计	50,157,435.62	38,900,600.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	19,000,000.00	45,000,000.00

注释43、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	72,674,808.84	81,338,498.06
加：资产减值准备	10,285,930.38	8,401,342.65
固定资产折旧	10,425,812.14	8,531,652.69
无形资产摊销	3,135,580.50	2,654,281.23
长期待摊费用摊销	1,447,981.26	221,139.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	80,992.63	59,019.65
财务费用	7,485,379.63	6,200,356.98
投资损失	15,570.27	-30,737,135.80
递延所得税资产减少	-1,104,792.62	526,184.42
递延所得税负债增加	-282,196.16	3,427,410.94
存货的减少	-9,353,650.63	-2,398,261.58
经营性应收项目的减少	-83,896,319.19	-76,170,652.46
经营性应付项目的增加	8,482,213.35	-8,874,257.02
其他（确认股份支付费用）	9,594,367.83	7,557,315.69
经营活动产生的现金流量净额	28,991,678.23	736,894.57
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	514,166,406.85	132,678,737.87
减：现金的年初余额	209,728,543.67	321,056,350.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	304,437,863.18	-188,377,612.48

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：艾迪尔	10,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	10,000,000.00

3、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
(1) 现金	514,166,406.85	209,728,543.67
其中：库存现金	161,737.94	245,818.79
可随时用于支付的银行存款	514,004,668.91	209,482,724.88
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	514,166,406.85	209,728,543.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释44、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	112,602,776.38	质押借款，见说明 1
固定资产	24,562,279.88	抵押借款，见说明 2
长期股权投资（母公司）	918,229,196.48	质押借款，见说明 2
合计	1,055,394,252.74	

说明：

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 2016 年 6 月 30 日止，易生科技所有应收账款的账面价值为 112,602,776.38 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 2016 年 6 月 30 日止，公司用于抵押的固定资产账面价值为 24,562,279.88 元。

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质押合同，合同约定将公司所持有的艾迪尔 55%股权作为上述借款的质押物，担保期限为自 2014 年 12 月 16 日

至 2019 年 11 月 16 日；公司于 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，合同约定将公司所持有的艾迪尔 25%股权作为上述借款的质押物，担保期限至本公司自 2015 年 6 月 19 日至 2016 年 6 月 19 日之间发生的借款履行完毕之日止。截至 2016 年 6 月 30 日止，公司母公司对艾迪尔的持股比例为 100%，其中对应 80%股权的长期股权投资账面价值为 548,394,800.00 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，担保期限自 2014 年 12 月 16 日至 2019 年 11 月 16 日。截至 2016 年 6 月 30 日止，公司母公司对易生科技的持股比例为 100%，其中对应 56.95%股权的长期股权投资账面价值为 369,834,396.48 元。

注释45、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			969,412.72
其中：美元	105,192.42	6.6312	697,551.98
欧元	35,305.09	7.3750	260,375.04
新加坡元	1,486.00	4.9239	7,316.92
英镑	395.00	8.9212	3,523.87
日元	10,000.00	0.064491	644.91
应收账款			2,989,146.22
其中：美元	420,956.31	6.6312	2,791,445.48
欧元	26,806.88	7.3750	197,700.74
应付账款			2,645,284.08
其中：美元	59,600.00	6.6312	395,219.52
欧元	305,093.50	7.3750	2,250,064.56

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并：无。

(二)同一控制下企业合并：无。

(三)本年发生的反向购买：无。

(四)处置子公司：无。

(五)其他原因的合并范围变动

1、公司于本期出资设立上海显峰投资管理有限公司（该公司于 2015 年 10 月 23 日取得营业执照，公司于 2016 年 1 月对其实际出资），公司持有其 100%股权，因此从 2016 年开始公司将上海显峰投资管理有限公司纳入合并范围。

2、子公司凯利泰贸易于本期与自然人郑锦锋共同出资设立广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司（该公司于 2016 年 1 月 20 日取得营业执照，公司于 2016 年 3 月对其实际出资），公司持股 51%，郑锦锋持股 49%。因此从 2016 年开始公司将广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司纳入合并范围。

3、子公司凯利泰贸易于本期与自然人胡延涛共同出资设立沈阳凯利泰科技有限公司（该公司于 2015 年 12 月 14 日取得营业执照，公司于 2016 年 3 月对其实际出资），公司持股 51%，胡延涛持股 49%。因此从 2016 年开始公司将沈阳凯利泰科技有限公司纳入合并范围。

八、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
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
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
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
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	广东	广东	医疗器械贸易		51.00	设立
沈阳凯利泰科技有限公司	辽宁	辽宁	医疗器械贸易		51.00	设立
上海显峰投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	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
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	20.00	5,175,206.57			注
易生科技（北京）有限公司	43.05	1,966,665.07			注
云南凯利泰医疗科技有限公司	49.00	-405,006.83		105,879.26	
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	49.00	-187,190.85		1,644,348.15	
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	49.00	-45,029.35		444,970.65	
沈阳凯利泰科技有限公司	49.00	-8,183.60		481,816.40	
合计		6,496,461.01		2,677,014.46	

注：2016 年 1 至 4 月，公司对艾迪尔的持股比例为 80%、对易生科技的持股比例为 56.95%，因此 2016 年 1 至 4 月存在少数股东损益。公司于 2016 年 5 月完成对艾迪尔及易生科技少数股东持有股权的收购，收购完成后公司持有艾迪尔及易生科技 100%股权。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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有限公司	1,396,154.27	237,336.03	1,633,490.30	1,417,410.18		1,417,410.18
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	7,127,550.17	229,158.19	7,356,708.36	4,000,895.80		4,000,895.80
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	899,093.41	20,509.95	919,603.36	11,500.00		11,500.00
沈阳凯利泰科技有限公司	1,192,404.72	102,650.52	1,295,055.24	311,756.46		311,756.46

续

子公司名称	年初余额					
	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有限公司	2,225,208.49	352,820.70	2,578,029.19	1,535,404.51		1,535,404.51
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	4,564,646.49	244,536.39	4,809,182.88	3,072,548.18		3,072,548.18
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司						
沈阳凯利泰科技有限公司						

续

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南凯利泰医疗科技有限公司	1,517,429.07	-826,544.56	-826,544.56	-230,274.05	59,829.07	-272,954.37	-272,954.37	-409,515.00
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	3,987,338.43	-382,022.14	-382,022.14	-1,307,839.77				
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司		-91,896.64	-91,896.64	-418,270.34				
沈阳凯利泰科技有限公司	1,802,017.15	-16,701.22	-16,701.22	91,486.26				

(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

公司于 2016 年 5 月收购子公司艾迪尔的少数股东持有的艾迪尔 20%股权及子公司易生科技的少数股东持有的易生科技 43.05%股权，具体说明详见本附注六、注释 27、股本。本次收购前，公司持有艾迪尔 80%股权、持有易生科技 56.95%股权；本次收购完成后，公司持有艾迪尔、易生科技 100%股权。

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	艾迪尔	易生科技
现金	78,800.00	
发行股票的公允价值	157,493,500.00	323,385,090.41
购买成本合计	157,572,300.00	323,385,090.41
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	69,657,523.62	84,785,615.35
差额	87,914,776.38	238,599,475.06
其中：调整资本公积	87,914,776.38	238,599,475.06

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

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	医疗器械生产及销售	20.00		权益法
天津经纬医疗器材有限公司	天津	天津	医疗器械生产及销售	25.00		权益法
上海赛技医疗科技有限公司	上海	上海	医疗器械生产及销售	20.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	上海博进凯利泰医疗科技有限公司	天津经纬医疗器材有限公司	上海赛技医疗科技有限公司 *注 2
流动资产	2,448,964.71	20,921,973.35	3,481,852.64
非流动资产	753,919.43	26,642,718.81	4,889,990.07
资产合计	3,202,884.14	47,564,692.16	8,371,842.71
流动负债		156,064.51	1,704,131.08
非流动负债			
负债合计		156,064.51	1,704,131.08
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	3,202,884.14	47,408,627.65	6,667,711.63
按持股比例计算的净资产份额	950,576.83 *注 1	11,852,156.91	1,333,542.33
调整事项			
—商誉		18,115,360.88	3,503,693.10
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	950,576.83	29,967,517.79	4,837,235.43
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入			
净利润	-223,060.32	-129,928.82	-813,822.87
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-223,060.32	-129,928.82	-813,822.87
公司本期收到的来自联营企业的股利			

注 1：上海博进凯利泰医疗科技有限公司注册资本 500 万元，本公司持股 20%。截至 2016 年 6 月 30 日止，上海博进凯利泰医疗科技有限公司实收资本为 345 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。

注 2：公司对上海赛技医疗科技有限公司的投资为 2016 年 5 月新增投资，故不列示其财务信息的年初余额与上期发生额，且本期净利润数据为 2016 年 6 月的发生额。

续

项目	年初余额/上期发生额		
	上海博进凯利泰医疗科技有限公司	天津经纬医疗器材有限公司	上海赛技医疗科技有限公司
流动资产	1,955,944.46	7,358,282.15	
非流动资产		25,396,187.42	
资产合计	1,955,944.46	32,754,469.57	
流动负债		215,913.10	
非流动负债			
负债合计		215,913.10	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	1,955,944.46	32,538,556.47	
按持股比例计算的净资产份额	995,188.89	8,134,639.12	
调整事项			
—商誉		6,865,360.88	
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	995,188.89	15,000,000.00	
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入			
净利润			
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			
公司本年收到的来自联营企业的股利			

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

4、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

5、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

(四)重要的共同经营：无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过会计主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理

性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一)信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	514,166,406.85	514,166,406.85	514,166,406.85			
应收票据	14,734,395.00	14,734,395.00	14,734,395.00			
应收账款	338,521,891.79	372,009,210.86	372,009,210.86			
其他应收款	10,856,594.76	11,680,026.20	11,680,026.20			
其他流动资产	518,660.36	518,660.36	518,660.36			
金融资产小计	878,797,948.76	913,108,699.27	913,108,699.27			
短期借款	108,631,740.00	108,631,740.00	108,631,740.00			
应付账款	29,601,783.03	29,601,783.03	29,601,783.03			
应付利息	370,701.73	370,701.73	370,701.73			
其他应付款	11,759,046.77	11,759,046.77	11,759,046.77			
长期借款	154,865,500.00	154,865,500.00			154,865,500.00	
金融负债小计	305,228,771.53	305,228,771.53	150,363,271.53		154,865,500.00	

续

项目	年初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	209,728,543.67	209,728,543.67	209,728,543.67			
应收票据	10,577,450.00	10,577,450.00	10,577,450.00			
应收账款	270,455,291.07	294,562,358.13	294,562,358.13			
其他应收款	4,987,906.65	5,845,863.40	5,845,863.40			
其他流动资产	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00			
金融资产小计	507,749,191.39	532,714,215.20	532,714,215.20			
短期借款	117,190,310.00	117,190,310.00	117,190,310.00			
应付账款	21,564,180.38	21,564,180.38	21,564,180.38			
应付利息	433,680.08	433,680.08	433,680.08			
其他应付款	22,439,345.01	22,439,345.01	22,439,345.01			
长期借款	154,865,500.00	154,865,500.00			154,865,500.00	
金融负债小计	316,493,015.47	316,493,015.47	161,627,515.47		154,865,500.00	

(三) 市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产				
货币资金	697,551.98	260,375.04	11,485.70	969,412.72
应收账款	2,791,445.48	197,700.74		2,989,146.22
小计	3,488,997.46	458,075.78	11,485.70	3,958,558.94
外币金融负债				
应付账款	395,219.52	2,250,064.56		2,645,284.08

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的

100.00%。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

十、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2016 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
可供出售金融资产小计	3,465,000.00			3,465,000.00
其中：权益工具投资	3,465,000.00			3,465,000.00

(三)持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司投资的永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司系全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌企业（股份代码 430306）。公司于资产负债表日根据该企业在新三板股份转让系统中的最近成交价格确定其公允价值。

(四)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

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司总股本为 395,441,033.00 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	34,024,252	8.60
永星兴业有限公司	26,412,802	6.68
上海欣诚意投资有限公司	24,767,648	6.26
新疆德嘉股权投资有限公司	22,599,319	5.71
上海凯诚君泰投资有限公司	22,209,300	5.62

本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八（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八（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	公司总经理及董事，且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）
丁魁	副总经理、董秘
方润医疗器械科技（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
上海驿安投资中心（有限合伙）	丁魁担任其执行事务合伙人

（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	本期发生额	上期发生额
方润医疗器械科技（上海）有限公司	采购外购商品	5,811,844.51	7,553,810.57
上海英诺伟医疗器械有限公司	接受劳务	3,179.49	26,495.73
	采购原材料	32,239.32	

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海英诺伟医疗器械有限公司	销售商品	45,193.50	

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

截至 2016 年 6 月 30 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，担保期限自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司为凯利泰贸易向上海浦东发展银行股份有限公司南汇支行的借款提供连带责任担保，担保的最高债权额为 1,100 万元整，担保期限自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。

(2) 本公司作为被担保方

截至 2016 年 6 月 30 日止，易生科技将自 2015 年 6 月 18 日起至 2020 年 6 月 18 日止的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，担保期限至本公司自 2015 年 6 月 19 日至 2016 年 6 月 19 日之间发生的借款履行完毕之日止。

截至 2016 年 6 月 30 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 2.84 亿元，担保期限自 2014 年 12 月 16 日至 2019 年 11 月 16 日。

截至 2016 年 6 月 30 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 2.84 亿元，担保期限自 2014 年 12 月 16 日至 2019 年 11 月 16 日。

截至 2016 年 6 月 30 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，担保期限至本公司自 2015 年 6 月 19 日至 2016 年 6 月 19 日之间发生的借款履行完毕之日止。

5、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	929.26	219.10

6、其他关联交易

本公司本期采取非公开发行股票的方式向上海驿安投资中心（有限合伙）发行股份 4,925,373 股购买其持有的易生科技 12.43% 股权，因本公司副总经理丁魁担任上海驿安投资中心（有限合伙）执行事务合伙人，故该交易构成关联交易。

7、关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		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	10,614.60	530.73	11,611.25	580.56

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	年初余额
应付账款			
	上海英诺伟医疗器械有限公司	173.59	173.59
	方润医疗器械科技（上海）有限公司	912,070.52	2,838,917.78
	合计	912,244.11	2,839,091.37

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司上年授予的各项权益工具总额	54,623,600.00
公司本期授予的各项权益工具总额	
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	3,147,200.00
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。
本期估计与上年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	28,487,714.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,594,367.83

（三）以现金结算的股份支付情况：无。

（四）股份支付的修改情况

1、公司于 2016 年 3 月 25 日召开第二届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于取消授予预留股票期权的议案》，取消授予股权激励计划预留的 60 万份股票期权。本次取消的预留股票期权不影响首次授予的 1,110.80 万份股票期权。

2、截至 2016 年 6 月 30 日止，公司首次授予股票期权的激励对象 125 人中已离职 8 人，公司对上述离职人员已授予但不符合行权条件的 64 万份股票期权份予以取消。本次调整后，首次授予股票期权的激励对象调整为 117 人，期权数量调整为 1,046.80 份，股票期权公允价值调整为 5,147.64 万元。公司于 2016 年 7 月 29 日召开第三届董事会第四次会议审议通过了该调整事项。

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

1、截至 2016 年 6 月 30 日止，已成立但公司尚未对其出资的被投资单位情况：

被投资单位	注册资本/最高投资额	出资比例（%）
宁波梅山保税港区衍泰资产管理有限公司	20,000,000.00	35.00
New Explorer Ltd.（新拓有限公司）	美元 1,000,000.00	100.00

2、已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响：无。

3、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响：无。

4、已签订的正在或准备履行的并购协议：无。

5、已签订的正在或准备履行的重组计划：无。

6、抵押、质押资产情况

详见本附注六、注释 44、所有权或使用权受到限制的资产。

7、其他承诺事项

除存在上述承诺事项外，截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

8、前期重大承诺事项完成情况

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投资中心（有限合伙）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。截至 2016 年 6 月 30 日止，公司已完成对千石资本持有的易生科技 43.05%股权的收购。

(二)资产负债表日存在的或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

1、公司于 2016 年 7 月 29 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于对外投资设立合资公司的议案》。公司拟和意大利公司 TECRES S.P.A.共同投资设立上海意久泰医疗科技有限公司（以下简称“合资公司”）。合资公司注册资本为人民币 14,000,000.00 元，投资总额为人民币 28,000,000.00 元。公司持有合资公司 51%的股权，TECRES S.P.A.持有合资公司 49%的股权。本次对外投资不构成关联交易，也不属于《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组事项。

2、公司于 2016 年 7 月 29 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于对全资子公司增资的议案》。根据《上海凯利泰医疗科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》规定的配套募集资金用途，配套募集资金主要用于本

次交易的并购整合费用、标的公司的在建项目和补充公司流动资金等。其中在建项目主要指“艾迪尔二、三类医疗器械生产项目”和“易生科技研发中心建设项目”，其中“艾迪尔二、三类医疗器械生产项目”主要用于艾迪尔的产能扩增，投资金额为 15,000 万元，建设内容为机器设备购置等；“易生科技研发中心建设项目”投资金额为 8,000 万元。项目内容为研发中心的设备购置等。为了支持艾迪尔、易生科技在建项目的发展，根据上述项目资金使用计划，公司本次拟先期使用配套募集资金向艾迪尔增资 5,000 万元，向易生科技增资 3,000 万元。增资完成后，艾迪尔注册资本由 6,000 万元增加至 1.1 亿元，易生科技注册资本由 7,560 万元增加至 1.056 亿元。

3、公司于 2016 年 7 月 29 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司股票期权激励计划所涉激励对象、期权数量调整的议案》。由于公司股票期权激励计划授予股票期权的激励对象张正文、肖森林、费丽娜、梅志丹、罗秦文、吴永刚、顾晔晓、李涛因个人原因离职，根据公司《股票期权激励计划》的相关规定，上述人员已不具备激励对象的资格。公司同意取消上述人员的激励对象资格，并将已授予但不符合行权条件的 64 万份期权予以注销。经本次调整后，首次授予期权激励对象由 125 名调整为 117 名，期权数量调整由 1,110.80 万份为 1,046.80 万份。

（二）利润分配情况

公司于 2016 年 8 月 24 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了 2015 年度利润分配预案：公司拟实施资本公积转增股本，以公司截至 2016 年 6 月 30 日止的总股本 395,441,033 股为基数，向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后总股本为 711,793,859 股；以公司截至 2016 年 6 月 30 日止的总股本 395,441,033 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.50 元（含税），合计派发现金股利 19,772,051.65 元。

（三）销售退回：无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错：无。

（二）债务重组：无。

（三）资产置换：无。

（四）年金计划：无。

(五) 终止经营：无。

(六) 分部信息：无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,405,548.09	100.00	2,866,991.61	5.17	52,538,556.48
组合 1：无风险组合	4,281,867.97	7.73			4,281,867.97
组合 2：账龄分析法组合	51,123,680.12	92.27	2,866,991.61	5.61	48,256,688.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,405,548.09	100.00	2,866,991.61		52,538,556.48

续：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,933,456.27	100.00	2,216,111.21	4.93	42,717,345.06
组合 1：无风险组合	3,404,970.00	7.58			3,404,970.00
组合 2：账龄分析法组合	41,528,486.27	92.42	2,216,111.21	5.34	39,312,375.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	44,933,456.27	100.00	2,216,111.21		42,717,345.06

2、应收账款分类的说明

(1) 组合中不计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	年初余额
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	1,937,620.00	1,619,000.00
云南凯利泰医疗科技有限公司	1,329,885.00	1,476,140.00
四川凯利泰康贸易有限公司	1,014,362.97	309,830.00
合计	4,281,867.97	3,404,970.00

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	50,439,152.10	2,521,957.60	5.00
1—2 年 (含 2 年)	678,988.02	339,494.01	50.00
2—3 年 (含 3 年)	5,540.00	5,540.00	100.00
合计	51,123,680.12	2,866,991.61	5.61

续:

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,245,904.27	2,062,295.21	5.00
1—2 年 (含 2 年)	257,532.00	128,766.00	50.00
2—3 年 (含 3 年)	25,050.00	25,050.00	100.00
合计	41,528,486.27	2,216,111.21	5.34

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 公司本期计提坏账准备金额 650,880.40 元。

4、公司本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位排名	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	12,248,000.00	22.11	612,400.00
第二名	4,674,891.00	8.44	233,744.55
第三名	3,533,281.74	6.38	176,664.09
第四名	3,019,869.00	5.45	150,993.45
第五名	2,198,315.00	3.97	109,915.75
合计	25,674,356.74	46.35	1,283,717.84

注释2、其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,481,283.06	74.76	18,261.57	1.23	1,463,021.49
组合 1：无风险组合	1,413,051.70	71.32			1,413,051.70
组合 2：账龄分析法组合	68,231.36	3.44	18,261.57	26.76	49,969.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	25.24	500,000.00	100.00	
合计	1,981,283.06	100.00	518,261.57		1,463,021.49

续：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,888,185.67	79.07	45,566.78	2.41	1,842,618.89
组合 1：无风险组合	1,422,350.13	59.56			1,422,350.13
组合 2：账龄分析法组合	465,835.54	19.51	45,566.78	9.78	420,268.76
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	20.93	500,000.00	100.00	
合计	2,388,185.67	100.00	545,566.78		1,842,618.89

2、其他应收款分类的说明

（1）组合中不计提坏账准备的其他应收款

款项性质或单位名称	期末余额	年初余额
保证金、押金及备用金	1,413,051.70	1,422,350.13

（2）组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	35,231.36	1,761.57	5.00
1—2 年（含 2 年）	33,000.00	16,500.00	50.00
合计	68,231.36	18,261.57	26.76

续：

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	416,335.54	20,816.78	5.00
1—2 年（含 2 年）	49,500.00	24,750.00	50.00
合计	465,835.54	45,566.78	9.78

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：公司本期转回坏账准备金额 27,305.21 元。

4、公司本期无实际核销的其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
保证金、押金及备用金	1,913,051.70	1,922,350.13
往来及代垫款	68,231.36	465,835.54
合计	1,981,283.06	2,388,185.67

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
青浦区建筑建材业管 理所	农民工工 资保障金	569,500.00	2—3 年 (含 3 年)	28.74	
上海张江高新技术产 业开发区青浦园区 (集团)有限公司	开工保证金	500,000.00	4 年以上	25.24	500,000.00
上海张江东区高科技 联合发展有限公司	房屋租赁押金	170,480.38	4 年以内	8.60	
秦菁	员工备用金	100,000.00	1 年以内 (含 1 年)	5.05	
刘威	员工备用金	70,000.00	1 年以内 (含 1 年)	3.53	
合计		1,409,980.38		71.16	500,000.00

注释3、长期股权投资

款项性质	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
对子公司投资	1,367,895,425.33		1,367,895,425.33	879,016,834.92		879,016,834.92
对联营企业投资	30,918,094.62		30,918,094.62	15,995,188.89		15,995,188.89
合计	1,398,813,519.95		1,398,813,519.95	895,012,023.81		895,012,023.81

1、对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海凯利泰 医疗器械贸 易有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00			25,000,000.00		
江苏艾迪尔 医疗科技股 份有限公司	528,000,000.00	528,000,000.00	157,493,500.00		685,493,500.00		
易生科技(北 京)有限公司	309,731,000.00	326,016,834.92	323,385,090.41		649,401,925.33		
上海昱峰投 资管理有限 公司	1,000,000.00		8,000,000.00		8,000,000.00		
合计	863,731,000.00	879,016,834.92	488,878,590.41		1,367,895,425.33		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	持股比 例(%)	年初余额	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	20.00	995,188.89			-44,612.06	
天津经纬医疗器材 有限公司	25.00	15,000,000.00	15,000,000.00		-32,482.21	
合计		15,995,188.89	15,000,000.00		-77,094.27	

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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股份有限公司					950,576.83	
天津经纬医疗器材有限公司					29,967,517.79	
合计					30,918,094.62	

注释4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,376,045.87	25,369,979.55	80,016,054.45	20,802,983.83

注释5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-77,094.27	343,956.83
理财产品投资收益	61,837.67	
合计	-15,256.60	343,956.83

十七、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-80,992.63	-56,052.48
计入当期损益的政府补助	1,644,395.75	1,024,483.61
委托他人投资或管理资产的损益	224,288.57	175,441.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,643,371.84	814,752.76
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		29,782,435.23
所得税影响额	-1,330,420.18	-4,778,703.13
少数股东权益影响额（税后）	-23,475.31	-126,168.96
合 计	7,077,168.04	26,836,188.12

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	5.1571	0.1842	0.1825
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.6056	0.1645	0.1630

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

二〇一六年八月二十四日