

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-98

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA10612 号

上海康德莱企业发展集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海康德莱企业发展集团股份有限公司（以下简称康德莱）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度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相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了康德莱 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康德莱，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收款项的可回收性	
合并财务报表附注“三、(十一)所述的会计政策及“五、(二)及(四)” 截至2018年12月31日,公司合并财务报表中应收账款的原值为235,460,463.86元,坏账准备为12,538,621.68元;其他应收款的原值为28,365,123.86元,坏账准备为1,868,474.08元。 由于公司管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断,且影响金额重大,为此我们确定应收款项的可收回性为关键审计事项。	审计过程中,我们实施的审计程序主要包括: 1、了解、评估管理层对应收款项账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制; 2、复核管理层对应收款项进行减值测试的相关考虑及客观证据,关注管理层是否充分识别已发生减值的项目; 3、对于单独计提坏账准备的应收款项选取样本,复核管理层对预计未来可回收性估计的依据及合理性; 4、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项,评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理;并按相应的会计政策执行重新计算程序。 5、实施函证程序,并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对; 6、结合期后回款情况检查,评价管理层坏账准备计提的合理性。
(二) 收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、(二十三)1、”所述会计政策及“五、(三十)”。 康德莱在将产品所有权相关的风险及报酬转移给客户时确认收入。 收入确认的具体时点视内销业务和外销业务而不同,其中内销业务的收入确认方法为“公司根据与客户约定的交货期将产品发送至客户,客户进行签收,月末与客户核对当期的发货数量和金额,经客户确认后,相关商品所有权上的主要风险和报酬即转移,确认销售收入。”。外销业务的收入确认方法为“外销业务在同时具备下列条件后确认收入:第一,根据与客户签订的出口销售协议的规定,完成相关产品生产,经检验合格后完成货物海关出口清关手续,取得报关单,并取得提单(运单);第二,产品出口收入货款金额已确定,款项已收讫或预计可以收回;第三,出口产品的单位成本能够合理计算。”。 由于收入是康德莱的关键业绩指标之一,对投资者的决策判断会产生重大影响,为此我们将康德莱收入确认识别为关键审计事项。	审计过程中,我们实施的审计程序主要包括: 1、获取康德莱确认收入的政策,并与《企业会计准则第14号-收入》相关规定进行核对,评价其收入确认方法是否合理; 2、了解和评价管理层与收入确认的关键内部控制的设计和运行的有效性; 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析,判断本期收入金额是否出现异常波动的情况; 4、对本年记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同、销售订单及出库单、报关单、提单等资料,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策; 6、就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文档,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

康德莱管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康德莱 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估康德莱的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康德莱的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康德莱持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康德莱不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就康德莱中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



楊力生

中国注册会计师：



印杰

中国·上海

二〇一九年三月二十八日



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	726,582,502.42	351,407,636.76
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	五(二)	244,180,761.71	194,057,540.48
预付款项	五(三)	16,227,185.96	5,104,438.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	26,496,649.78	5,398,413.11
买入返售金融资产			
存货	五(五)	239,811,917.85	220,409,676.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(六)	20,706,779.05	5,460,117.25
流动资产合计		1,274,005,796.77	781,837,822.72
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五(七)	1,837,957.00	837,957.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(八)	3,579,790.34	
投资性房地产	五(九)		970,356.70
固定资产	五(十)	703,769,261.98	684,881,828.00
在建工程	五(十一)	75,980,801.86	27,506,226.94
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十二)	66,720,919.10	67,407,584.15
开发支出			
商誉	五(十三)	1,656,953.51	
长期待摊费用	五(十四)	18,618,687.70	12,572,509.65
递延所得税资产	五(十五)	4,683,155.73	4,046,896.68
其他非流动资产	五(十六)	23,420,868.98	22,559,205.97
非流动资产合计		900,268,396.20	820,782,565.09
资产总计		2,174,274,192.97	1,602,620,387.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张捷 主管会计工作负责人: 张捷 会计机构负责人: 张捷





上海康德莱企业发展集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五(十七)	202,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	五(十八)	605,400.00	
应付票据及应付账款	五(十九)	197,486,650.61	135,471,594.62
预收款项	五(二十)	28,594,257.72	21,734,931.94
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五(二十一)	68,723,858.17	54,288,284.64
应交税费	五(二十二)	17,909,935.26	20,363,237.27
其他应付款	五(二十三)	17,548,042.33	13,295,609.25
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十四)	1,401,266.03	1,295,796.02
其他流动负债			
流动负债合计		534,269,410.12	246,449,453.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十五)	11,798,830.57	14,734,541.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,798,830.57	14,734,541.00
负债合计		546,068,240.69	261,183,994.74
所有者权益：			
股本	五(二十六)	441,609,000.00	315,435,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十七)	414,060,669.31	497,066,759.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十八)	59,719,492.58	43,927,096.70
一般风险准备			
未分配利润	五(二十九)	458,149,209.03	374,162,126.15
归属于母公司所有者权益合计		1,373,538,370.92	1,230,590,982.54
少数股东权益		254,667,581.36	110,845,410.53
所有者权益合计		1,628,205,952.28	1,341,436,393.07
负债和所有者权益总计		2,174,274,192.97	1,602,620,387.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张捷

张捷

张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		321,858,767.81	124,038,348.89
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			
应收票据及应收账款	十六(一)	136,798,520.33	101,860,052.50
预付款项		1,806,559.28	1,280,879.56
其他应收款	十六(二)	22,056,440.46	2,218,516.40
存货		80,737,489.15	74,209,650.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,443,571.94	3,570,368.53
流动资产合计		565,701,348.97	307,177,816.15
非流动资产:			
可供出售金融资产		1,200,000.00	200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	525,045,070.06	522,641,059.13
投资性房地产			
固定资产		265,226,011.02	253,332,666.40
在建工程		6,256,555.97	9,754,296.61
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		25,821,312.05	26,005,726.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,661,113.36	759,438.44
递延所得税资产		972,555.21	645,444.18
其他非流动资产		4,399,516.26	4,948,814.77
非流动资产合计		830,582,133.93	818,287,446.46
资产总计		1,396,283,482.90	1,125,465,262.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张捷
张捷印

张捷

张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		180,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		605,400.00	
应付票据及应付账款		148,872,024.99	173,785,747.41
预收款项		12,584,317.63	7,184,152.61
应付职工薪酬		10,774,502.16	10,078,043.32
应交税费		707,959.05	2,023,419.81
其他应付款		5,669,745.90	6,493,294.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		235,047.48	286,728.50
其他流动负债			
流动负债合计		359,448,997.21	199,851,385.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,823,096.21	1,703,243.69
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,823,096.21	1,703,243.69
负债合计		361,272,093.42	201,554,629.34
所有者权益：			
股本		441,609,000.00	315,435,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		312,073,567.59	438,247,567.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,857,221.38	43,015,620.76
未分配利润		222,471,600.51	127,212,444.92
所有者权益合计		1,035,011,389.48	923,910,633.27
负债和所有者权益总计		1,396,283,482.90	1,125,465,262.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张捷

张捷

张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,450,058,270.85	1,256,403,996.56
其中: 营业收入	五(三十)	1,450,058,270.85	1,256,403,996.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,258,811,326.90	1,099,377,830.38
其中: 营业成本	五(三十)	944,602,614.76	836,222,467.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十一)	15,736,349.81	14,696,551.53
销售费用	五(三十二)	118,279,556.77	94,033,008.56
管理费用	五(三十三)	119,778,087.07	92,390,461.07
研发费用	五(三十四)	73,572,871.64	52,770,788.82
财务费用	五(三十五)	-16,370,408.67	7,051,950.85
其中: 利息费用	五(三十五)	440,435.56	1,985,646.75
利息收入	五(三十五)	4,862,354.70	3,169,389.13
资产减值损失	五(三十六)	3,212,255.52	2,212,601.63
加: 其他收益	五(三十七)	7,882,594.48	3,759,812.65
投资收益 (损失以“-”号填列)	五(三十八)	2,262,589.25	161,038.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五(三十八)	-270,209.66	
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	五(三十九)	-605,400.00	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五(四十)	581,647.60	-67,971.43
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		201,368,375.28	160,879,045.44
加: 营业外收入	五(四十一)	11,631,539.48	13,665,602.99
减: 营业外支出	五(四十二)	4,347,938.37	2,188,503.36
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		208,651,976.39	172,356,145.07
减: 所得税费用	五(四十三)	28,196,522.57	29,333,990.06
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		180,455,453.82	143,022,155.01
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		180,455,453.82	143,022,155.01
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		147,094,728.76	118,957,654.09
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		33,360,725.06	24,064,500.92
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		180,455,453.82	143,022,155.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		147,094,728.76	118,957,654.09
归属于少数股东的综合收益总额		33,360,725.06	24,064,500.92
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.33	0.27
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.33	0.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

张捷
张捷印

主管会计工作负责人:

张捷
张捷

会计机构负责人:

张捷
张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六(四)	701,401,210.20	675,164,578.93
减: 营业成本	十六(四)	560,082,354.92	530,574,937.39
税金及附加		3,656,492.92	3,449,669.37
销售费用		33,650,014.98	37,610,018.88
管理费用		36,662,161.20	30,032,126.00
研发费用		23,717,284.16	21,349,288.17
财务费用		-8,311,988.96	6,138,286.49
其中: 利息费用		292,418.33	2,873,445.80
利息收入		1,349,371.61	515,366.55
资产减值损失		1,575,340.22	-130,065.96
加: 其他收益		299,396.00	432,345.22
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(五)	112,879,625.55	47,904,766.17
其中: 对联营企业和合营企业的投资收		-600,785.41	
益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-605,400.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)		166,217.01	-171,646.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		163,109,389.32	94,305,783.98
加: 营业外收入		886,546.96	5,396,167.34
减: 营业外支出		211,697.32	938,569.79
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		163,784,238.96	98,763,381.53
减: 所得税费用		5,860,280.13	6,968,640.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		157,923,958.83	91,794,740.61
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		157,923,958.83	91,794,740.61
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		157,923,958.83	91,794,740.61
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 张捷 主管会计工作负责人: 张捷 会计机构负责人: 张捷

张捷印

张捷

张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,339,271,468.44	1,309,133,144.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		36,065,392.00	34,620,827.04
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	97,168,487.79	24,260,105.06
经营活动现金流入小计		1,472,505,348.23	1,368,014,076.35
购买商品、接受劳务支付的现金		534,582,045.58	600,043,319.92
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		376,044,677.95	330,028,066.56
支付的各项税费		97,564,302.25	89,704,987.19
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	150,143,267.85	164,963,631.36
经营活动现金流出小计		1,158,334,293.63	1,184,740,005.03
经营活动产生的现金流量净额		314,171,054.60	183,274,071.32
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		246,852,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,682,315.16	161,038.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,796,722.11	3,489,443.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,962,088.13	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		259,293,125.40	3,650,481.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		179,963,717.27	124,545,167.38
投资支付的现金		259,852,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-4,516,104.32	
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十四)	21,098,424.21	
投资活动现金流出小计		456,398,037.16	124,545,167.38
投资活动产生的现金流量净额		-197,104,911.76	-120,894,686.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		190,480,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		190,480,000.00	
取得借款收到的现金		202,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十四)		4,344,151.88
筹资活动现金流入小计		392,480,000.00	9,344,151.88
偿还债务支付的现金			105,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,430,433.01	36,302,063.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		38,848,051.35	2,640,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十四)	3,600,000.00	
筹资活动现金流出小计		90,030,433.01	141,302,063.41
筹资活动产生的现金流量净额		302,449,566.99	-131,957,911.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,504,134.76	-5,828,612.07
五、现金及现金等价物净增加额		427,019,844.59	-75,407,138.45
加：期初现金及现金等价物余额		281,107,632.04	356,514,770.49
六、期末现金及现金等价物余额		708,127,476.63	281,107,632.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：张捷 主管会计工作负责人：张捷 会计机构负责人：张捷

张捷印 张捷 张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		642,491,468.96	627,666,622.60
收到的税费返还		33,043,690.73	32,739,122.54
收到其他与经营活动有关的现金		3,663,072.66	10,889,441.76
经营活动现金流入小计		679,198,232.35	671,295,186.90
购买商品、接受劳务支付的现金		563,662,750.94	435,019,328.44
支付给职工以及为职工支付的现金		50,617,869.60	39,387,022.67
支付的各项税费		11,385,551.74	10,088,828.81
支付其他与经营活动有关的现金		64,712,175.12	99,104,135.84
经营活动现金流出小计		690,378,347.40	583,599,315.76
经营活动产生的现金流量净额		-11,180,115.05	87,695,871.14
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		18,859,251.04	
取得投资收益收到的现金		113,973,810.96	47,904,766.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,492,589.35	1,693,403.88
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			
投资活动现金流入小计		134,325,651.35	49,598,170.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,432,332.25	27,927,360.19
投资支付的现金		22,372,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		21,098,424.21	
投资活动现金流出小计		80,902,756.46	27,927,360.19
投资活动产生的现金流量净额		53,422,894.89	21,670,809.86
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		180,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			175,881.89
筹资活动现金流入小计		180,000,000.00	175,881.89
偿还债务支付的现金			100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,465,084.99	33,572,291.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		47,465,084.99	133,572,291.72
筹资活动产生的现金流量净额		132,534,915.01	-133,396,409.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,587,698.28	-2,197,167.47
五、现金及现金等价物净增加额		179,365,393.13	-26,226,896.30
加: 期初现金及现金等价物余额		124,038,348.89	150,265,245.19
六、期末现金及现金等价物余额		303,403,742.02	124,038,348.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

张捷
张捷印

主管会计工作负责人:

张捷
张捷

会计机构负责人:

张捷
张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风 险准备	未分配利润	少数股东权益			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	315,435,000.00				497,066,759.69					43,927,096.70		374,162,126.15	110,845,410.53	1,341,436,393.07
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	315,435,000.00				497,066,759.69					43,927,096.70		374,162,126.15	110,845,410.53	1,341,436,393.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	126,174,000.00				-83,006,090.38					15,792,395.88		83,987,082.88	143,822,170.83	286,769,559.21
（一）综合收益总额												147,094,728.76	33,360,725.06	180,455,453.82
（二）所有者投入和减少资本					43,167,909.62								149,330,402.55	192,498,312.17
1. 所有者投入的普通股													186,880,000.00	186,880,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					43,167,909.62									
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										15,792,395.88		-63,107,645.88	-38,868,956.78	-86,184,206.78
2. 提取一般风险准备										15,792,395.88		-15,792,395.88		
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	126,174,000.00													
1. 资本公积转增资本（或股本）	126,174,000.00				-126,174,000.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	441,609,000.00				414,060,669.31					59,719,492.58		458,149,209.03	254,667,581.36	1,628,205,952.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

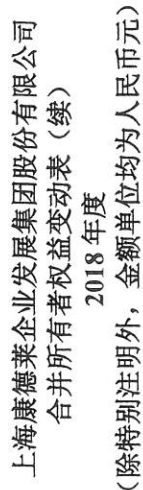
张森印

主管会计工作负责人:

张捷

会计机构负责人:

张捷



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

主管会计工作负责人:

张

張楚

会计机构负责人:

無字



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期									
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	315,435,000.00			438,247,567.59				43,015,620.76	127,212,444.92	923,910,633.27
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	315,435,000.00			438,247,567.59				43,015,620.76	127,212,444.92	923,910,633.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	126,174,000.00			-126,174,000.00				15,841,600.62	95,259,155.59	111,100,756.21
（一）综合收益总额									157,923,958.83	157,923,958.83
（二）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积								15,792,395.88	-63,107,645.88	-47,315,250.00
2．对所有者（或股东）的分配								15,792,395.88	-15,792,395.88	
3．其他									-47,315,250.00	-47,315,250.00
（四）所有者权益内部结转	126,174,000.00			-126,174,000.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	126,174,000.00			-126,174,000.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
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	441,609,000.00			312,073,567.59				49,204.74	442,842.64	492,047.38
								58,857,221.38	222,471,600.51	1,035,011,389.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 张捷

张捷 印

主管会计工作负责人: 张捷

张捷

会计机构负责人: 张捷

张捷



上海康德莱企业发展集团股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股					
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	210,290,000.00				543,392,567.59			33,836,146.70	76,140,678.37	863,659,392.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	210,290,000.00				543,392,567.59			33,836,146.70	76,140,678.37	863,659,392.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	105,145,000.00				-105,145,000.00			9,179,474.06	51,071,766.55	60,251,240.61
（一）综合收益总额									91,794,740.61	91,794,740.61
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								9,179,474.06	-40,722,974.06	-31,543,500.00
2. 对所有者（或股东）的分配								9,179,474.06	-9,179,474.06	
3. 其他									-31,543,500.00	-31,543,500.00
（四）所有者权益内部结转	105,145,000.00				-105,145,000.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）	105,145,000.00				-105,145,000.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	315,435,000.00				438,247,567.59			43,015,620.76	127,212,444.92	923,910,633.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

张 张
印 实

主管会计工作负责人：

张捷

张捷

会计机构负责人：

张捷

张捷

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海康德莱企业发展集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)系于 2011 年 1 月由上海康德莱控股集团有限公司、建银国际医疗产业股权投资有限公司、上海宏益博欣股权投资合伙企业(有限合伙)、上海张江高科技园区开发股份有限公司、上海旭鑫投资企业(有限合伙)、上海紫晨投资有限公司、广东南医科技投资有限公司、宏源汇富创业投资有限公司及上海利捷企业投资有限公司共同发起, 由原上海康德莱企业发展集团有限公司以其净资产折股整体变更设立的股份有限公司。2016 年 11 月, 公司在上海证券交易所上市, 证券简称: 康德莱, 证券代码: 603987。截至 2018 年 12 月 31 日, 公司总股本为 44,160.9 万元。

公司的企业法人统一社会信用代码: 91310000631191552K。

公司注册地址为上海市嘉定区高潮路 658 号 1 幢 2 楼。

公司法定代表人: 张宪淼。

公司主要从事医用穿刺器械的研发、生产和销售, 主要产品为医用穿刺针和医用穿刺器。公司所属行业为专用设备制造业。

公司经营范围包括: 实业投资、资产管理; 国内贸易(除专项审批项目); 电子产品、机械成套、金属材料、计算机软硬件、高新技术产品的科研、开发、加工、生产; 医用高分子材料及制品、卫生材料及敷料、塑料制品、金属管的制造、销售, 生产、销售一次性输血、输液器具、一次性注射器械, 销售一次性使用血管内导管, 麻醉用导管; 进出口(外经贸委批准范围内)。【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】

本财务报表业经公司第三届董事会第三十二次会议审议通过, 于 2019 年 3 月 28 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
浙江康德莱医疗器械股份有限公司
温州康德莱医疗器械有限公司
上海康德莱医疗器械股份有限公司

子公司名称
上海康德莱医疗器械自动化研究所有限公司
珠海德瑞医疗器械有限公司
上海璞康医疗器械有限公司
上海七木医疗器械有限公司
上海康德莱企业发展集团药业有限公司
上海康德莱制管有限公司
上海康德莱国际商贸有限公司
广东康德莱医疗器械产业服务有限公司
珠海康德莱医疗器械有限公司
广东康德莱医疗供应链管理有限公司
北京康百世商贸有限公司
湖南康德莱医疗器械有限责任公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(六) 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（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）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。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。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。

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期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。

（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期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，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期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期初数；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，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

各应收款项科目单项金额重大的判断依据或金额标准

(1) 应收账款：单项金额 200 万元以上，或超过应收账款余额 10%以上的非关联方应收款项。

(2) 其他应收款：单项金额 50 万元以上，或超过其他应收款余额 10%以上的非关联方应收款项。

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

单独测试未发生减值的应收账款，将其按照账龄计提比例计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

(1) 确定信用风险特征组合的依据及计提坏账准备的方法

确定信用风险特征组合的依据	
关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	合并范围内关联方款项，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备；合并范围外关联方款项，除单项计提的关联方款项外，经账龄分析后按余额的一定比例计提
账龄组合	账龄分析后按余额的一定比例计提

(2) 账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内（含一年）	5.00	5.00
一至两年（含两年）	20.00	20.00
两至三年（含三年）	50.00	50.00
三年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

金额虽不重大但单独进行减值测试的款项一般为特定应收款项。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账款，将其按照账龄计提比例计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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，在正常生产经营过程中，以所生产的库存商品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 周转材料的摊销方法

周转材料包含低值易耗品和包装物：

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
通用设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
办公设备及其他	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年-50 年	土地使用权权证记载使用剩余年限
专有技术	10 年	专有技术及商标权预计受益期限
排污权	排污权的剩余期限	按照排污权证记载的剩余期限
软件	10 年	软件预计可使用寿命

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

- 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序
期末，本公司及子公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营租赁方式等租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司的产品销售包括内销和外销，其中外销均为直接出口。公司根据企业会计准则规定的产品销售收入确认原则，并结合公司自身的业务特点确定了以下确认方法：

(1) 内销业务

内销产品的收入确认方法，公司根据与客户约定的交货期将产品发送至客户，客户进行签收，月末与客户核对当期的发货数量和金额，经客户确认后，相关商品所有权上的主要风险和报酬即转移，确认销售收入。

(2) 外销业务

外销业务在同时具备下列条件后确认收入：

第一，根据与客户签订的出口销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格后完成货物海关出口清关手续，取得报关单，并取得提单（运单）；

第二，产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；

第三，出口产品的单位成本能够合理计算。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

当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) 租赁收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 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。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、 确认时点

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

3、 会计处理

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，公司取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的作为资本公积（其他资本公积）处理。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 经营租赁

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 套期会计

1、 套期保值的分类

- (1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

- (1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- (2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	第三届第三十二次董事会决议	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 244,180,761.71 元，上期金额 194,057,540.48 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 197,486,650.61 元，上期金额 135,471,594.62 元； 调增“其他应收款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“其他应付款”本期金额 173,303.90 元，上期金额 0.00 元； 调增“固定资产”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“在建工程”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元； 调增“长期应付款”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	第三届第三十二次董事会决议	调减“管理费用”本期金额 73,572,871.64 元，上期金额 52,770,788.82 元，重分类至“研发费用”。
(3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	第三届第三十二次董事会决议	“设定受益计划变动额结转留存收益”本期金额 0.00 元，上期金额 0.00 元。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%[注]、11%、10%[注]、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见本附注四（二）

注：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为原适用 17%、11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海康德莱企业发展集团股份有限公司[注]	15%
浙江康德莱医疗器械股份有限公司[注]	15%
温州康德莱医疗器械有限公司	25%
上海康德莱医疗器械股份有限公司[注]	15%
上海康德莱医疗器械自动化研究所有限公司[注]	20%
珠海德瑞医疗器械有限公司	25%
上海璞康医疗器械有限公司[注]	20%
上海七木医疗器械有限公司[注]	20%
上海康德莱企业发展集团药业有限公司	25%
上海康德莱制管有限公司	25%
上海康德莱国际商贸有限公司	25%
广东康德莱医疗器械产业服务有限公司	25%
珠海康德莱医疗器械有限公司[注]	15%
广东康德莱医疗供应链管理有限公司[注]	20%
北京康百世商贸有限公司	25%
湖南康德莱医疗器械有限责任公司[注]	20%

注：相关税收优惠见本附注四、（二）。

(二) 税收优惠

1、根据科技部、财政部、国家税务总局联合制定并颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合[2016]22 号）的有关规定和上海市高新技术企业认定办公室公示的《2017 年上海市第一批拟认定高新技术企业名单》，公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：

GR201731000528，发证日期：2017 年 10 月 23 日，认定有效期 3 年，即 2017 至 2019 年度。上述认定期内向主管税务机关备案并经核准，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的有关规定减按 15%税率征收企业所得税。

2、根据科技部、财政部、国家税务总局联合制定并颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）、《关于申请浙江省 2017 年第一批拟认定高新技术企业备案的函》（浙高企认[2017]4 号），公司子公司浙江康德莱医疗器械股份有限公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR201733000002，发证日期 2017 年 11 月 13 日，认定有效期 3 年，即 2017 至 2019 年度。上述认定期内向主管税务机关备案并经核准，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的有关规定减按 15%税率征收企业所得税。

3、根据科技部、财政部、国家税务总局联合制定并颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合[2016]22 号）的有关规定和上海市高新技术企业认定办公室公示的《2016 年度上海市拟认定高新技术企业名单的通知》，公司子公司上海康德莱医疗器械股份有限公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR201631001442，发证日期：2016 年 11 月 24 日，认定有效期 3 年，即 2016 至 2018 年度。上述认定期内向主管税务机关备案并经核准，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的有关规定减按 15%税率征收企业所得税。

4、根据科技部、财政部、国家税务总局联合制定并颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定和全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示的《广东省 2017 年第二批拟认定高新技术企业名单》，公司子公司珠海康德莱医疗器

械有限公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR201744005340，发证日期：2017 年 12 月 11 日，认定有效期 3 年，即 2017 至 2019 年度。上述认定期内向主管税务机关备案并经核准，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的有关规定减按 15%税率征收企业所得税。

5、根据财政部、国家税务总局联合制定并颁布的《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）的有关规定，上海康德莱医疗器械自动化研究所有限公司、上海璞康医疗器械有限公司、上海七木医疗器械有限公司、广东康德莱医疗供应链管理有限公司、湖南康德莱医疗器械有限责任公司被认定为小型微利企业。本期所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	48,807.03	78,209.27
银行存款	708,078,669.60	281,029,422.77
其他货币资金	18,455,025.79	70,300,004.72
合计	726,582,502.42	351,407,636.76
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	12,855,566.58	
保函保证金	4,501,035.00	300,004.72
外汇交易保证金	1,098,424.21	
结构性存款		70,000,000.00
合计	18,455,025.79	70,300,004.72

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	21,258,919.53	6,019,298.98
应收账款	222,921,842.18	188,038,241.50
合计	244,180,761.71	194,057,540.48

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,258,919.53	5,914,497.00
商业承兑汇票		104,801.98
合计	21,258,919.53	6,019,298.98

(2) 期末不存在已经贴现或质押给他方但尚未到期的票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日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	18,808,016.61	

(4) 期末应收票据中无公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例 (%)		金额	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	235,340,463.86	99.95	222,921,842.18	198,580,877.60	98.73	188,038,241.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	120,000.00	0.05		2,546,724.74	1.27	
合计	235,460,463.86	100.00	222,921,842.18	201,127,602.34	100.00	188,038,241.50

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内（含一年）	233,645,938.26	11,682,296.92	5.00
一至两年（含两年）	799,354.08	159,870.82	20.00
两至三年（含三年）	637,435.17	318,717.59	50.00
三年以上	257,736.35	257,736.35	100.00
合计	235,340,463.86	12,418,621.68	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佳木斯泓洋医疗器械有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回

（2）报告期内，公司以前年度已全额或大比例单独计提坏账准备，本期又全额或部分收回的应收账款金额为 359,906.03 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,549,743.71

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浙江玉升医疗器械股份有限公司	货款	1,545,818.71	逾期无法收回	子公司董事会审议通过	否

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款账面余额汇总金额为 63,114,109.71 元，占应收账款期末账面余额合计数的比例 26.80%，相应计提的坏账准备汇总金额为 3,155,705.50 元。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
一年以内（含一年）	16,127,331.10	99.39	4,969,463.25	97.36
一至两年（含两年）	87,904.85	0.54	128,098.33	2.51
两至三年（含三年）	5,150.00	0.03	6,800.01	0.13
三年以上	6,800.01	0.04	76.98	
合计	16,227,185.96	100.00	5,104,438.57	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 12,055,383.15 元，占预付款项期末余额合计数的比例 74.28%。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	26,496,649.78	5,398,413.11

其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	3,320,000.00	11.70	50,000.00	1.51	520,000.00	8.84		520,000.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	25,045,123.86	88.30	1,818,474.08	7.26	5,359,117.39	91.16	480,704.28	8.97
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款								
合计	28,365,123.86	100.00	1,868,474.08		5,879,117.39	100.00	480,704.28	5,398,413.11

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中华人民共和国嘉定海关	1,800,000.00			无回收风险
珠海市金湾中心医院	1,000,000.00	50,000.00	5.00	回收风险较小
温州空港新区管理委员会	520,000.00			无回收风险
合计	3,320,000.00	50,000.00		

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内（含一年）	22,542,133.32	1,127,106.68	5.00
一至两年（含两年）	2,181,223.93	436,244.79	20.00
两至三年（含三年）	133,288.00	66,644.00	50.00
三年以上	188,478.61	188,478.61	100.00
合计	25,045,123.86	1,818,474.08	

（2）报告期内，公司无以前年度已全额或大比例单独计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款。

（3）本期无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	99,963.80	
备用金、员工借款	989,979.93	304,318.53
押金、保证金	24,817,723.63	2,566,556.61
暂付款（含各类费用发票未到）、销售业务以外的应收款项	2,443,866.50	3,008,242.25
其他	13,590.00	
合计	28,365,123.86	5,879,117.39

(5) 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西瓿文医疗科技集团有限公司	押金、保证金	20,000,000.00	一年以内(含一年)	70.51	1,000,000.00
上海北虹桥建设发展有限公司	暂付款(含各类费用发票未到)、销售业务以外的应收款项	2,000,000.00	一至两年(含两年)	7.05	400,000.00
中华人民共和国嘉定海关	押金、保证金	1,800,000.00	一年以内(含一年)	6.35	
珠海市金湾中心医院	押金、保证金	1,000,000.00	一至两年(含两年)	3.53	50,000.00
上海安宜达物流有限公司	押金、保证金	810,593.55	一年以内(含一年)	2.86	40,529.68
合计		25,610,593.55		90.30	1,490,529.68

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,119,405.61		50,119,405.61	41,955,518.78		41,955,518.78
在产品	15,308,130.42		15,308,130.42	13,004,667.16		13,004,667.16
自制半成品	21,233,881.97		21,233,881.97	17,615,393.99		17,615,393.99
库存商品	122,975,178.16		122,975,178.16	113,366,593.85		113,366,593.85
发出商品	23,152,275.50		23,152,275.50	27,637,358.26		27,637,358.26
周转材料	6,672,691.52		6,672,691.52	6,514,429.06		6,514,429.06
委托加工物资	350,354.67		350,354.67	315,715.45		315,715.45
合计	239,811,917.85		239,811,917.85	220,409,676.55		220,409,676.55

2、 期末不存在用于质押的存货。

3、 期末存货余额中无借款费用资本化金额。

4、 本年内无计提存货跌价准备和转回、转销情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	6,253,640.34	5,244,680.48
未认证进项税额	1,698,024.52	215,436.77
预缴税费	755,114.19	
短期理财产品	12,000,000.00	
合计	20,706,779.05	5,460,117.25

(七) 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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	1,837,957.00		1,837,957.00	837,957.00		837,957.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	1,837,957.00		1,837,957.00	837,957.00		837,957.00
合计	1,837,957.00		1,837,957.00	837,957.00		837,957.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备			在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少		
上海农村商业银行股份有限公司	200,000.00			200,000.00				0.0037	51,200.00
浙江温州龙湾农村商业银行股份有限公司	637,957.00			637,957.00				0.0847	132,736.20
国药控股福州医疗器械有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00				10.00	
合计	837,957.00	1,000,000.00		1,837,957.00					183,936.20

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
联营企业										
南昌康德莱医疗科技有限公司				-270,209.66				3,850,000.00		3,579,790.34

经 2018 年 7 月 18 日公司第三届董事会第二十一次会议审议通过，公司转让南昌康德莱医疗科技有限公司（以下简称“南昌科技”）65% 股权，转让南昌科技部分股权后，公司持有南昌科技的股权比例下降至 35%，南昌科技不再属于公司合并报表范围内的子公司。

2018 年 8 月 21 日公司与南昌科技及其股权受让方签订股权转让协议，协议各方约定以 2018 年 7 月 31 日作为新老股东划断日。2018 年 7 月 31 日（含）之前，公司按 100% 持股比例享受股东应享有的权益、承担股东应承担的责任；2018 年 8 月 1 日以后，协议各方按转让后的持股比例享受股东应享有的权益、承担股东应承担的责任。

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	1,408,801.88	127,714.22	1,536,516.10
(2) 本期增加金额			
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额	1,408,801.88	127,714.22	1,536,516.10
—企业合并减少	1,408,801.88	127,714.22	1,536,516.10
(4) 期末余额			
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	506,802.68	59,356.72	566,159.40
(2) 本期增加金额	37,961.65	2,123.54	40,085.19
—计提或摊销	37,961.65	2,123.54	40,085.19
(3) 本期减少金额	544,764.33	61,480.26	606,244.59
—企业合并减少	544,764.33	61,480.26	606,244.59
(4) 期末余额			
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值			
(2) 年初账面价值	901,999.20	68,357.50	970,356.70

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	703,769,261.98	684,881,828.00

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	565,749,029.57	403,298,416.31	13,200,304.46	13,255,512.93	15,290,016.67	1,010,793,279.94
(2) 本期增加金额	30,157,864.71	63,368,763.51	2,804,312.76	1,332,878.57	3,441,061.32	101,104,880.87
—购置	10,868,268.30	34,158,995.43	687,696.48	1,049,574.27	1,993,760.50	48,758,294.98
—在建工程转入	19,289,596.41	22,875,504.29	2,116,616.28	168,603.45	1,076,623.77	45,526,944.20
—其他增加		6,334,263.79			286,592.58	6,620,856.37
—企业合并增加				114,700.85	84,084.47	198,785.32
(3) 本期减少金额	5,664,754.86	25,860,731.80	2,670,539.83	1,380,189.89	1,532,720.68	37,108,937.06
—处置或报废		20,431,151.83	2,670,539.83	1,118,652.00	958,963.40	25,179,307.06
—其他减少	8,547.02	4,635,504.86			7,264.94	4,651,316.82
—企业合并减少	5,656,207.84	794,075.11		261,537.89	566,492.34	7,278,313.18
(4) 期末余额	590,242,139.42	440,806,448.02	13,334,077.39	13,208,201.61	17,198,357.31	1,074,789,223.75
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	81,493,135.90	216,904,601.51	9,126,746.98	7,943,958.07	10,443,009.48	325,911,451.94
(2) 本期增加金额	26,599,715.34	37,267,658.30	1,808,235.45	1,462,211.27	2,207,121.62	69,344,941.98
—计提	26,599,715.34	37,267,658.30	1,808,235.45	1,453,130.79	2,171,226.41	69,299,966.29
—企业合并增加				9,080.48	35,895.21	44,975.69
(3) 本期减少金额	1,324,491.79	18,046,024.76	2,327,854.59	992,436.82	1,545,624.19	24,236,432.15
—处置或报废		16,534,279.23	2,327,854.59	827,039.95	1,261,288.05	20,950,461.82

上海康德莱企业发展集团股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
—其他减少		1,175,002.66			7,046.99	1,182,049.65
—企业合并减少	1,324,491.79	336,742.87		165,396.87	277,289.15	2,103,920.68
(4) 期末余额	106,768,359.45	236,126,235.05	8,607,127.84	8,413,732.52	11,104,506.91	371,019,961.77
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	483,473,779.97	204,680,212.97	4,726,949.55	4,794,469.09	6,093,850.40	703,769,261.98
(2) 年初账面价值	484,255,893.67	186,393,814.80	4,073,557.48	5,311,554.86	4,847,007.19	684,881,828.00

3、 期末用于抵押的固定资产原值为 286,422,735.80 元,用于抵押的固定资产情况见本附注“十三、(一)重要承诺事项”。

4、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

5、 截至期末,通过经营租赁租出的固定资产情况

承租方	类别	账面原值	账面净值
上海康德莱健康管理有限公司	房屋及建筑物	289,357.29	213,541.75
温州海尔斯投资有限公司	房屋及建筑物	79,166.00	60,061.00
王晓秋	房屋及建筑物	316,794.13	303,027.21
合计		685,317.42	576,629.96

6、 期末无未办妥产权证书的固定资产。

7、 期末附着在集体所有土地上的房屋建筑物情况

项目	账面原值	账面净值	原因
华江路 170 号房产	70,462,550.83	52,000,404.54	房屋建筑物所附着土地系集体所有土地,土地使用权系租赁使用,公司持有房屋产权证书
华江路 171 号房产	14,602,944.18	13,551,532.14	
合 计	85,065,495.01	65,551,936.68	

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	75,980,801.86	27,506,226.94

2、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
滨海新区基建	46,530,080.40		46,530,080.40	13,120,727.27		13,120,727.27
设备安装	22,137,093.27		22,137,093.27	7,293,521.67		7,293,521.67
D 楼三楼医用穿刺器生产车间装修工程				4,643,296.74		4,643,296.74
658 号 A 幢办公室装修工程	4,030,651.01		4,030,651.01	1,047,433.54		1,047,433.54
HCFC 技术改造工程	2,098,396.73		2,098,396.73			
自制设备工程项目	936,420.28		936,420.28	721,886.87		721,886.87
小塑针自动组装机				299,145.30		299,145.30
两件式组装机				209,275.38		209,275.38
节能设备	248,160.17		248,160.17	170,940.17		170,940.17
合计	75,980,801.86		75,980,801.86	27,506,226.94		27,506,226.94

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
D 楼三楼医用穿刺器生产车间装修工程	5,540,153.23	4,643,296.74	893,538.40	5,536,835.14			99.94	已完工				募集资金； 自有资金
浙江康德莱滨海厂区装修工程	52,225,958.00	10,823,329.31	20,133,760.64	11,583,673.89		19,373,416.06	90.60	验收中				自有资金
滨海新区三期工程	58,600,000.00	2,297,397.96	24,859,266.38			27,156,664.34	46.34	土建完成				自有资金
658 号 A 幢办公室装修工程	12,000,000.00	1,047,433.54	3,138,557.28		155,339.81	4,030,651.01	34.88	地面工程 施工中				自有资金
HCFC 技术改造工程	2,100,000.00		2,098,396.73			2,098,396.73	99.92	验收中				自有资金
主要设备安装		8,137,476.58	39,253,061.92	24,196,373.01		23,194,165.49						自有资金
合计		26,948,934.13	90,376,581.35	41,316,882.04	155,339.81	75,853,293.63						

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	排污权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	72,051,102.16	841,613.87	848,785.00	7,683,833.36	81,425,334.39
(2) 本期增加金额				2,337,321.02	2,337,321.02
—购置				2,324,021.87	2,324,021.87
—企业合并增加				13,299.15	13,299.15
(3) 本期减少金额	396,861.78			165,025.01	561,886.79
—处置					
—企业合并减少	396,861.78			165,025.01	561,886.79
(4) 期末余额	71,654,240.38	841,613.87	848,785.00	9,856,129.37	83,200,768.62
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	9,394,949.07	463,482.75	546,631.48	3,612,686.94	14,017,750.24
(2) 本期增加金额	1,453,571.83	83,988.08	123,184.56	891,405.14	2,552,149.61
—计提	1,453,571.83	83,988.08	123,184.56	886,907.12	2,547,651.59
—企业合并增加				4,498.02	4,498.02
(3) 本期减少金额	83,990.57			6,059.76	90,050.33
—处置					
—企业合并减少	83,990.57			6,059.76	90,050.33
(4) 期末余额	10,764,530.33	547,470.83	669,816.04	4,498,032.32	16,479,849.52
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	60,889,710.05	294,143.04	178,968.96	5,358,097.05	66,720,919.10
(2) 年初账面价值	62,656,153.09	378,131.12	302,153.52	4,071,146.42	67,407,584.15

- 2、 期末用于抵押的无形资产原值为 37,005,482.83 元，用于抵押的无形资产情况见本附注“十三、(一)重要承诺事项”。

(十三) 商誉

1、 商誉账面原值

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
		企业合并形成的	处置	
收购北京康百世商贸有限公司		1,656,953.51		1,656,953.51

2、 商誉所在资产组的相关信息

项目	康百世
商誉账面余额①	1,656,953.51
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	1,656,953.51
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	1,593,224.03
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	3,250,177.54
受益资产组的账面价值⑥	
包含整体商誉的受益资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	3,250,177.54
受益资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	15,700,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司期末对商誉进行了减值测试，首先将归属于公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再合理分摊至相关受益资产组中，计算相关受益资产组的可回收金额。

基于历史实际经营数据、行业的发展趋势，公司编制了未来五年的净利润及现金流量预测，现金流量预测所用的税后折现率为 12.78%。经测试，本公司收购康百世 50.9804%股权形成的商誉不存在减值情况。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减 少金额	期末余额
租入固定资产装修		798,796.80	403,289.64		395,507.16
自建生产性构筑物、 装修	11,421,940.92	7,381,574.33	2,333,018.63		16,470,496.62
受益期超过一个会计 期间的长期费用	1,150,568.73	1,237,509.33	635,394.14		1,752,683.92
合计	12,572,509.65	9,417,880.46	3,371,702.41		18,618,687.70

(十五) 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	14,407,095.76	2,640,817.12	13,570,065.12	2,559,618.71
内部交易未实现利润	9,596,920.34	1,951,528.61	8,050,566.86	1,487,277.97
衍生金融负债的公允 价值变动	605,400.00	90,810.00		
合计	24,609,416.10	4,683,155.73	21,620,631.98	4,046,896.68

2、 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	备注
2019 年			
2020 年			
2021 年	702,482.39	702,482.39	
2022 年	1,644,585.17	1,644,585.17	
2023 年	983,472.48		
合计	3,330,540.04	2,347,067.56	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
构建长期资产的预付款项	23,420,868.98	22,559,205.97

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	22,000,000.00	
信用借款	180,000,000.00	
合计	202,000,000.00	

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款

(十八) 衍生金融负债

项目	期末余额	年初余额
衍生金融负债	605,400.00	

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	69,407,416.68	
应付账款	128,079,233.93	135,471,594.62
合计	197,486,650.61	135,471,594.62

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	69,407,416.68	

2、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
一年以内(含一年)	124,389,778.39	134,118,550.22
一至两年(含两年)	2,704,320.53	551,738.66
两至三年(含三年)	221,772.27	463,920.55
三年以上	763,362.74	337,385.19
合计	128,079,233.93	135,471,594.62

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
一年以内（含一年）	26,483,306.51	20,293,492.89
一至两年（含两年）	1,096,250.09	422,381.50
两至三年（含三年）	242,990.00	770,638.71
三年以上	771,711.12	248,418.84
合计	28,594,257.72	21,734,931.94

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 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	50,786,706.20	360,425,655.29	345,858,873.38	65,353,488.11
离职后福利-设定提存计划	2,717,379.50	29,564,201.40	28,991,210.84	3,290,370.06
辞退福利	784,198.94	548,605.66	1,252,804.60	80,000.00
合计	54,288,284.64	390,538,462.35	376,102,888.82	68,723,858.17

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	49,254,915.95	323,087,227.66	308,529,758.01	63,812,385.60
(2) 职工福利费		12,525,074.31	12,490,074.31	35,000.00
(3) 社会保险费	1,241,274.18	15,417,205.53	15,399,512.89	1,258,966.82
其中：医疗保险费	984,215.73	12,903,650.74	12,859,579.34	1,028,287.13
工伤保险费	177,419.13	1,160,862.57	1,211,070.96	127,210.74
生育保险费	79,639.32	1,352,692.22	1,328,862.59	103,468.95
(4) 住房公积金	148,775.50	5,488,371.20	5,459,039.70	178,107.00
(5) 工会经费和职工教育经费	141,740.57	3,907,776.59	3,980,488.47	69,028.69
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	50,786,706.20	360,425,655.29	345,858,873.38	65,353,488.11

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	2,670,777.47	28,882,421.30	28,316,456.09	3,236,742.68
失业保险费	46,602.03	681,780.10	674,754.75	53,627.38
合计	2,717,379.50	29,564,201.40	28,991,210.84	3,290,370.06

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,232,278.09	3,008,894.17
企业所得税	10,316,326.50	13,080,973.66
个人所得税	363,473.62	592,845.51
城市维护建设税	361,792.44	281,176.19
教育费附加	176,137.78	137,711.83
地方教育费附加	92,827.33	91,807.89
房产税	2,674,003.28	2,496,360.16
印花税	409,202.34	377,818.13
城镇土地使用税	282,226.14	295,649.73
其他	1,667.74	
合计	17,909,935.26	20,363,237.27

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	173,303.90	
其他应付款	17,374,738.43	13,295,609.25
合计	17,548,042.33	13,295,609.25

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	173,303.90	

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金、保证金	4,284,300.09	1,529,137.60
应付各类费用款	12,835,827.67	11,576,608.19
暂收经营业务以外的应付款项、代收代付款	254,610.67	189,863.46
合计	17,374,738.43	13,295,609.25

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
预计一年内转入利润表的递延收益	1,401,266.03	1,295,796.02

上海康德莱企业发展集团股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期增加	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
安全类系列高档注射器输液器关键制造技术测试平台建设	51,681.02		51,681.02		与资产相关
医用穿刺器产业化关键技术研究	68,000.04		68,000.04		与资产相关
固定资产改造专项资金项目-万级净化车间	39,999.96	39,999.96	39,999.96	39,999.96	与资产相关
面向第三方医疗器械产业供应链第三方协同服务平台	127,047.48	127,047.48	127,047.48	127,047.48	与资产相关
医用穿刺器产业化关键技术研究		68,000.04		68,000.04	与资产相关
清洗行业 HCFC-141b 示范项目	170,020.91	108,157.48	170,020.91	108,157.48	与资产相关
清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目	345,746.61	307,330.32	345,746.61	307,330.32	与资产相关
政策性搬迁补偿		256,719.36		256,719.36	与资产相关
介入类手术器械包等介入类手术产品产业化项目	157,300.00	82,608.55	157,300.00	82,608.55	与资产相关
73002 万套医疗器械扩建项目	336,000.00	411,402.84	336,000.00	411,402.84	与资产相关
合计	1,295,796.02	1,401,266.03	1,295,796.02	1,401,266.03	

(二十五) 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	11,365,207.63	2,914,900.00	5,523,483.20	8,756,624.43
政策性搬迁补偿	4,665,129.39		221,657.22	4,443,472.17
减：一年内转入利润表的递延收益	1,295,796.02			1,401,266.03
合计	14,734,541.00	2,914,900.00	5,745,140.42	11,798,830.57

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
安全类系列高档注射器输液器关键制造技术测试平台建设	51,681.02		51,681.02			与资产相关
固定资产改造专项资金项目-万级净化车间	500,000.30		39,999.96		460,000.34	与资产相关
面向第三方医疗器械产业化供应链第三方协同服务平台	688,173.77		127,047.48		561,126.29	与资产相关
医用穿刺器产业化关键技术研究	513,517.10		68,000.04		445,517.06	与资产相关
清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目	236,600.00	354,900.00			591,500.00	与资产相关
清洗行业 HCFC-141b 示范项目	1,075,231.69		498,471.10		576,760.59	与资产相关
清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目	2,498,352.66		584,925.35		1,913,427.31	与资产相关
一次性使用安全留置针科研经费	300,000.00	200,000.00			500,000.00	与收益相关
介入类手术器械包等介入类手术产品产业化项目	703,651.09		400,919.64		302,731.45	与资产相关
紧急临时心脏起搏电极的研发	400,000.00	100,000.00	500,000.00			与收益相关
具有亲水性涂层的导丝的研制项目	440,000.00	140,000.00	580,000.00			与收益相关
73002 万套医疗器械扩建项目	1,968,000.00	1,600,000.00	1,372,438.61		2,195,561.39	与资产相关
药物涂层球囊	560,000.00				560,000.00	与收益相关
采用超滑涂层技术的导管鞘系列产品的开发	650,000.00				650,000.00	与资产相关
全自动输液器组装项目	780,000.00	520,000.00	1,300,000.00			与收益相关
小计	11,365,207.63	2,914,900.00	5,523,483.20		8,756,624.43	
减: 预计一年内转入利润表的递延收益	1,295,796.02	--	--	--	1,401,266.03	
合计	10,069,411.61				7,355,358.40	

(二十六) 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	
股份总额	315,435,000.00			126,174,000.00		126,174,000.00	441,609,000.00

公司 2018 年 6 月 19 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 315,435,000.00 股为基数，每股派发现金红利 0.15 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 47,315,250.00 元，转增 126,174,000.00 股，本次分配后总股本为 441,609,000.00 股。

(二十七) 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				
(1) 投资者投入的资本	444,866,345.38		126,174,000.00	318,692,345.38
(2) 同一控制下企业合并的影响	5,280,598.90			5,280,598.90
(3) 投资成本与净资产份额差额	14,703,373.04			14,703,373.04
(4) 收购少数股东股权差额	-54,824,337.94	43,167,909.62		-11,656,428.32
小计	410,025,979.38	43,167,909.62	126,174,000.00	327,019,889.00
其他资本公积				
(5) 原制度转入	6,027,619.74			6,027,619.74
(6) 政策性搬迁补偿款项结余	81,013,160.57			81,013,160.57
小计	87,040,780.31			87,040,780.31
合计	497,066,759.69	43,167,909.62	126,174,000.00	414,060,669.31

(二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期计提	其他增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,927,096.70	15,792,395.88			59,719,492.58

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	374,162,126.15	295,927,446.12
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	374,162,126.15	295,927,446.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	147,094,728.76	118,957,654.09
减：提取法定盈余公积	15,792,395.88	9,179,474.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	47,315,250.00	31,543,500.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	458,149,209.03	374,162,126.15

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、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	1,446,111,725.83	942,412,626.66	1,251,662,186.80	834,235,043.48
其他业务	3,946,545.02	2,189,988.10	4,741,809.76	1,987,424.44
合计	1,450,058,270.85	944,602,614.76	1,256,403,996.56	836,222,467.92

2、 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械制造业	1,446,111,725.83	942,412,626.66	1,251,662,186.80	834,235,043.48

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
穿刺针类	437,854,965.35	256,913,372.98	388,993,110.60	240,216,382.03
穿刺器类	645,138,967.40	468,716,739.39	595,811,186.41	425,787,543.90
介入器械类	179,733,821.82	66,190,657.96	119,264,785.34	43,176,898.54
管袋类	32,186,660.84	22,259,110.20	29,190,551.47	20,704,055.71
其他产品	151,197,310.42	128,332,746.13	118,402,552.98	104,350,163.30
合计	1,446,111,725.83	942,412,626.66	1,251,662,186.80	834,235,043.48

4、 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	885,097,525.86	519,541,377.16	746,035,980.57	449,969,013.51
外销	561,014,199.97	422,871,249.50	505,626,206.23	384,266,029.97
合计	1,446,111,725.83	942,412,626.66	1,251,662,186.80	834,235,043.48

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
MEDI-DEVICETRADINGCO.,LIMITED	154,800,076.09	10.68
萌黎 Sol-Millennium 集团	70,504,543.52	4.86
上海中医药大学附属曙光医院	54,644,433.32	3.77
ELIMEDICALINTERNATIONAL,INC.	43,617,315.60	3.01
南京瑞群医疗科技有限公司	33,622,241.82	2.32
合计	357,188,610.35	24.64

注：萌黎 Sol-Millennium 集团包括上海萌黎国际贸易有限公司、Sol-Millennium Europe Sp.z.o.o(波兰)、Sol-Millennium Medical Inc.(美国)、Sol-Millennium MedicalHK Limited(中国香港)、Sol-Millennium Brasil Importacao ExportacaoS/A 五家客户，均由自然人林亮实际控制，因此合并计算营业收入金额。

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,748,302.43	5,368,065.95
城建税	4,678,805.22	4,241,208.90
教育费附加	2,264,745.66	2,050,166.61
地方教育费附加	1,382,512.70	1,366,998.16
印花税	1,231,782.09	958,412.07
土地使用税	398,676.82	647,407.68
车船税	26,027.30	27,656.84
其他	5,497.59	36,635.32
合计	15,736,349.81	14,696,551.53

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
发生额合计	118,279,556.77	94,033,008.56
其中主要项目:		
职工薪酬	40,512,161.62	33,614,079.32
运费、包干费	34,964,958.49	31,016,555.02
租赁费、物业费	6,438,961.84	3,746,417.50
业务招待费	5,390,348.61	3,691,568.32
交通及通讯费用	5,279,438.86	5,495,001.11
折旧及摊销费用	5,186,383.52	5,390,626.89

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
发生额合计	119,778,087.07	92,390,461.07
其中主要项目:		
职工薪酬	72,195,585.02	56,507,784.04
折旧及摊销费用	14,178,989.31	10,450,230.53
咨询服务费	10,745,588.02	6,191,662.71
物业及维修费	4,913,174.30	1,666,529.03
办公费	4,405,044.47	4,131,911.61

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
发生额合计	73,572,871.64	52,770,788.82
其中主要项目:		
职工薪酬	40,802,498.02	31,299,080.64
直接投入	14,428,564.71	9,864,495.37
折旧及摊销费用	8,076,871.27	7,642,111.71
设计费用	7,338,560.13	1,269,295.81

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	440,435.56	1,985,646.75
减：利息收入	4,862,354.70	3,169,389.13
汇兑损益	-12,588,400.99	7,719,611.50
结算手续费	639,911.46	516,081.73
合计	-16,370,408.67	7,051,950.85

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,212,255.52	2,212,601.63

(三十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
安全类系列高档注射器输液器关键制造技术测试平台建设	51,681.02	89,999.88	与资产相关
固定资产改造专项资金项目-万级净化车间	39,999.96	39,999.96	与资产相关
面向第三方医疗器械产业供应链第三方协同服务平台	127,047.48	127,047.48	与资产相关
医用穿刺器产业化关键技术研究	68,000.04	166,482.90	与资产相关
专利补贴	69,667.50	8,475.00	与收益相关
清洗行业 HCFC-141b 示范项目	498,471.10	177,065.44	与资产相关
清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目	584,925.35	451,083.62	与资产相关
企业研发费用补贴	1,786,762.42		与收益相关
介入类手术器械包等介入类手术产品产业化项目	400,919.64	171,600.00	与资产相关
紧急临时心脏起搏电极的研发	500,000.00		与收益相关
具有亲水性涂层的导丝的研制项目	580,000.00		与收益相关
73002 万套医疗器械扩建项目	1,372,438.61	432,000.00	与资产相关
全自动输液器组装机项目	1,300,000.00		与收益相关
政策性搬迁	221,657.22	711,600.44	与资产/收益相关
稳岗补贴	232,127.14		与收益相关
珠海市财政局 2018 年上半年珠海市外经贸公共服务平台专项资金	4,750.00		与收益相关
珠海市金湾区科技和工业信息化局 EFT2018 外经贸公共服务平台企业参展费	44,147.00		与收益相关
2016 年第五批老旧汽车淘汰补贴		340.00	与收益相关
一次性使用注射针（安全）系列产品研发项目		585,000.00	与收益相关
专利工作试点资金		120,000.00	与收益相关
血栓抽吸导管研制		400,000.00	与收益相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目		125,000.00	与收益相关
租金补贴		115,975.00	与收益相关
失业补助金		38,142.93	与收益相关
合计	7,882,594.48	3,759,812.65	

(三十八) 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	-270,209.66	
处置长期股权投资产生的投资收益	2,733,703.75	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,883,220.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	183,936.20	161,038.04
理财产品投资收益	1,498,378.96	
合计	2,262,589.25	161,038.04

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-605,400.00	

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	581,647.60	-67,971.43	581,647.60

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,796,601.43	4,400,414.00	4,796,601.43
地方奖励、扶持资金	6,462,706.71	8,995,569.26	6,462,706.71
不需要支付的应付款项	152,960.19	246,861.97	152,960.19
其他	219,271.15	22,757.76	219,271.15
合计	11,631,539.48	13,665,602.99	11,631,539.48

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
标准创新奖款	100,000.00		与收益相关
2016、2017 年度节能降耗奖励	80,000.00		与收益相关
2017 年高新技术企业补助经费	200,000.00		与收益相关

上海康德莱企业发展集团股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
技改项目 500 万以上奖励	1,320,995.81		与收益相关
2016-2017 年度温州市领军工业企业地方财政贡献奖励	1,107,493.46		与收益相关
2017-2018 年度温州市龙头骨干型工业企业地方财政贡献奖励	1,154,941.16		与收益相关
上海市商务委员会中小企业国际市场开拓资金	133,514.00		与收益相关
珠海市金湾区科技和工业信息化局 EFT2017 金湾区创新驱动资金	488,000.00		与收益相关
外贸中小企业相关项目和企业品牌培育项目	21,875.00		与收益相关
珠海市扩大进口专项资金资助	54,800.00		与收益相关
金湾区 2018 年科技创新券后补助	85,000.00		与收益相关
珠海金湾区加快推进科技创新驱动若干政策措施项目奖金	30,000.00		与收益相关
中小微企业服务券资金	19,982.00		与收益相关
拆迁补助		2,042,914.00	与收益相关
创新驱动扶持资金		2,200,000.00	与收益相关
高新技术企业培育入库补助		157,500.00	与收益相关
合计	4,796,601.43	4,400,414.00	

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,531,700.17	2,053,255.75	3,531,700.17
对外捐赠	204,852.00	95,000.00	204,852.00
其中：公益性捐赠支出	106,020.00	80,000.00	106,020.00
罚款支出、滞纳金	225,063.39	15,378.10	225,063.39
流动资产报废、毁损	347,733.51		347,733.51
其他	38,589.30	24,869.51	38,589.30
合计	4,347,938.37	2,188,503.36	4,347,938.37

(四十三) 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	29,039,151.91	29,614,858.84
递延所得税费用	-842,629.34	-280,868.78
合计	28,196,522.57	29,333,990.06

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	208,651,976.39
按适用税率(15%)计算的所得税费用	31,297,796.46
子公司适用不同税率的影响	2,077,939.52
调整以前期间所得税的影响	-1,434,208.60
非应税收入的影响	62,527.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,376,666.40
加计扣除费用的影响	-6,735,385.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,319.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,506,824.28
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	62,682.44
所得税费用	28,196,522.57

(四十四) 现金流量表项目

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
收到其他与经营活动有关的现金合计	97,168,487.79	24,260,105.06
其中：主要项目		
其他结构性存款	70,000,000.00	
政府补助及地方奖励	16,271,837.87	19,968,246.02
银行利息收入	4,862,354.70	2,972,043.77
收回各类押金	4,261,795.02	1,136,336.60

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
支付其他与经营活动有关的现金合计	150,143,267.85	164,963,631.36
其中：主要项目		
销售费用各项支出	73,330,858.45	51,303,800.91
管理费用各项支出	43,324,337.78	39,319,320.55
支付各类押金保证金	21,120,991.13	3,559,695.86
支付结构性存款		70,000,000.00

3、 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
支付的其他与投资活动有关的现金合计	21,098,424.21	
其中：主要项目		
投资意向金	20,000,000.00	
远期结售汇质押保证金	1,098,424.21	

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金合计		4,344,151.88
其中：		
收到拆迁补偿款		4,146,806.52
募集资金户利息收入		197,345.36

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金合计	3,600,000.00	
其中：主要项目		
退还给少数股东的出资	3,600,000.00	

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	180,455,453.82	143,022,155.01
加：资产减值准备	3,212,255.52	2,212,601.63
固定资产折旧	69,299,966.29	67,246,205.33
无形资产摊销	2,587,736.78	2,513,668.38
长期待摊费用摊销	3,371,702.41	2,253,308.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-375,650.90	67,971.43
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	3,531,700.16	2,053,255.75
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	605,400.00	
财务费用(收益以“—”号填列)	-8,946,919.20	7,616,913.46
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,262,589.25	-161,038.04
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-842,629.33	-280,868.78
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-27,657,210.21	-29,060,291.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-18,576,599.00	-60,787,369.66
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	109,768,437.51	46,577,560.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	314,171,054.60	183,274,071.32
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	708,127,476.63	281,107,632.04
减：现金的期初余额	281,107,632.04	356,514,770.49
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	427,019,844.59	-75,407,138.45

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
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	4,516,104.32
其中：北京康百世商贸有限公司	4,516,104.32
取得子公司支付的现金净额	-4,516,104.32

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,150,000.00
其中：南昌康德莱医疗科技有限公司	7,150,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	187,911.87
其中：南昌康德莱医疗科技有限公司	187,911.87
处置子公司收到的现金净额	6,962,088.13

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	708,127,476.63	281,107,632.04
其中：库存现金	48,807.03	78,209.27
可随时用于支付的银行存款	708,078,669.60	281,029,422.77
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	708,127,476.63	281,107,632.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,455,025.79	质押
固定资产	234,927,223.30	抵押
无形资产	30,945,398.23	抵押
合计	284,327,647.32	

(四十七) 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			
其中：美元	6,789,504.68	6.8632	46,597,728.51
欧元	196,545.12	7.8473	1,542,348.52
应收账款			
其中：美元	8,976,998.50	6.8632	61,610,935.95
应付账款			
其中：美元	1,048.48	6.8632	7,195.93
其他应付款			
其中：美元	365,228.69	6.8632	2,506,637.57

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京康百世商贸有限公司	2018 年 7 月 3 日	7,500,000.00	50.9804	协议购买	2018 年 7 月 3 日	注	10,103,090.56	-432,407.80

注：2018 年 6 月 12 日，公司召开了第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司对北京康百世商贸有限公司增资暨对外投资的议案》，2018 年 7 月 2 日公司与北京康百世商贸有限公司（以下简称“康百世”）及其原股东签署了北京康百世商贸有限公司增资协议，并于 2018 年 7 月 3 日支付股权转让款。

2、 合并成本及商誉

	康百世
合并成本	
— 现金	7,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,843,046.49
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,656,953.51

公司与康百世及其原股东签署的增资协议约定公司以现金 750 万元的价格认购康百世新增注册资本 520 万元的出资，占本次增资完成后康百世股权总数的 50.9804%，其余 230 万元计入康百世资本公积。

协议双方参照评估结果，以康百世净资产账面价值视作合并日公允价值，公司合并成本大于合并中取得的康百世可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	康百世	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	12,016,104.32	12,016,104.32
应收款项	2,163,271.97	2,163,271.97
存货	1,338,472.13	1,338,472.13
固定资产	153,809.63	153,809.63
无形资产	8,801.13	8,801.13
长期待摊费用	477,785.76	477,785.76
递延所得税资产	27,797.67	27,797.67
资产合计	16,186,042.61	16,186,042.61
应付账款	3,654,000.32	3,654,000.32
预收账款	739,669.40	739,669.40
应付职工薪酬	127,566.07	127,566.07
应交税费	85,760.16	85,760.16
其他应付款	117,688.00	117,688.00
负债合计	4,724,683.95	4,724,683.95
净资产	11,461,358.66	11,461,358.66
减：少数股东权益	5,618,312.17	5,618,312.17
取得的净资产	5,843,046.49	5,843,046.49

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权时点的确定依据	丧失控制权时点的日期	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值与主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
南昌康德莱医疗科技有限公司	7,150,000.00	65.00	股权转让		2018/7/31	620,569.95	35.00	3,234,673.63	3,850,000.00	615,326.37		

注：根据本公司与北京万普达医疗科技有限公司（以下简称“北京万源”）、自然人卢巧红及自然人张晓军于 2018 年 8 月 21 日签订的《股权转让协议》（以下简称“协议”），并经公司第三届董事会第二十一次会议审议通过，同意公司将所持有的南昌康德莱医疗科技有限公司（以下简称南昌公司）65%股权，以评估后净资产为依据，作价 1.00 元/注册资本转让给北京万源、卢巧红和张晓军。

根据协议约定，协议各方确定以 2018 年 7 月 31 日作为新老股东划断日，2018 年 7 月 31 日（含）之前，公司按 100%享受股东应享有的权益、承担股东应承担的责任；2018 年 8 月 1 日以后协议各方按协议转让后的持股比例享受股东应享有的权益、承担股东应承担的责任。

根据重要性原则，确定不纳入合并范围的日期为 2018 年 7 月 31 日（含）。

七、 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	
浙江康德莱医疗器械股份有限公司	温州市	温州市	医械制造	98.4748	1.5252	设立
温州康德莱医疗器械有限公司	温州市	温州市	医械销售	98.4748	1.5252	设立
上海康德莱医疗器械股份有限公司	上海市	上海市	医械制造	35.7143		设立
上海康德莱医疗器械自动化研究有限公司	上海市	上海市	医械制造		35.7143	设立
珠海德瑞医疗器械有限公司	珠海市	珠海市	医械制造		35.7143	设立
上海璞康医疗器械有限公司	上海市	上海市	医械制造		30.3572	设立
上海七木医疗器械有限公司	上海市	上海市	医械制造		12.50	设立
上海康德莱企业发展集团药业有限公司	上海市	上海市	医械制造	100.00		同一控股之下企业合并
上海康德莱制管有限公司	上海市	上海市	医械制造		67.00	设立
上海康德莱国际商贸有限公司	上海市	上海市	医械销售	100.00		设立
广东康德莱医疗器械产业服务有限公司	广州市	广州市	医械销售	100.00		同一控股之下企业合并
珠海康德莱医疗器械有限公司	珠海市	珠海市	医械制造	100.00		同一控股之下企业合并
广东康德莱医疗供应链管理有限公司	珠海市	珠海市	医械销售		100.00	设立
北京康百世商贸有限公司	北京市	北京市	医械销售	50.9804		非同一控制下企业合并
湖南康德莱医疗器械有限责任公司	长沙市	长沙市	医械销售	51.00		设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据:

(1) 根据 2018 年 8 月 8 日公司与上海康德莱医疗器械股份有限公司(以下简称“上海医械”)及其其他出资方签署的《上海康德莱医疗器械股份有限公司之增资协议》约定,公司对上海医械的持股比例将由 51.0204%下降至 35.7143%,仍为其第一大股东。在公司保持本次交易完成后持股比例不变的前提下,各方同意:①为保持上海医械经营稳定,维持公司对上海医械的控股地位不变,并仍由公司对其实施合并财务报表;②除公司以外的各方承诺,无意谋求上海医械的实际控制权。

(2) 根据 2018 年 10 月 12 日公司与上海医械及其其他出资方签署的《上海康德莱医疗器械股份有限公司增资协议之补充协议》上海医械董事会由 9 名董事组成，其中独立董事 4 名，5 名股东董事中 3 名董事席位由公司提名的人选担任。

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 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益 余额
上海康德莱医疗器械股份有限公司	64.2857	28,931,188.29	32,640,000.00	239,522,883.53

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司上海医械的所有者权益份额变化详见本附注“七、（一）在子公司中的权益”。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,579,790.34	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-270,209.66	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-270,209.66	

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。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资财管控中心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。董事会通过公司资财管控中心递交的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。本公司的内部审计相关部门也会制定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。

本公司的主要金融工具包括股权投资、金融借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“五、合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层制定的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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响，由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

公司风险管理目标和政策：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使公司股东利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制 在限定的范围之内。

（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。期末，本公司主要面临的信用风险是销售业务赊销导致的客户未能按照合同履约而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，公司已制定了相应制度，确定销售部门专门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在签订新合同之前，该部门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）。公司按照客户预计年度销售额标准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，按照客户的信用风险特征对其分组。

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。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司除现金以外的货币资金均存放在信用评级较高的商业银行，因此流动资金的信用风险较低。

（二） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。报告期内短期借款情况如下：

项目	年末余额	年初余额
循环贷款额度范围内的固定利率短期借款	180,000,000.00	
循环贷款额度范围内的浮动利率短期借款	22,000,000.00	

于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 99,611.11 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的政策，通过签署远期结售汇合约、开展外汇期权及期权组合交易业务锁定远期汇率的方式以达到规避外汇风险的目的，此外还通过持有外币金融资产、合理选择外币金融资产的结售汇的时间等方法来有效规避外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，报告期末，除下表所述资产及负债的美元、欧元余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。上述表内已确认的外币金融资产和金融负债以及表内尚未确认的未来外币收入结算款产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

1) 本公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币列示如下：

项目	期末余额			年初余额		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
货币资金	46,597,728.51	1,542,348.52	48,140,077.03	136,755,892.02	1,852,740.95	138,608,632.97
应收账款	61,610,935.95		61,610,935.95	44,245,196.85	407,859.77	44,653,056.62
应付账款	7,195.93		7,195.93	219,010.83		219,010.83
其他应付款	2,506,637.57		2,506,637.57	760,843.10		760,843.10
合计	110,722,497.96	1,542,348.52	112,264,846.48	181,980,942.80	2,260,600.72	184,241,543.52

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将减少或增加净利润 13,805,824.12 元（2017 年 12 月 31 日：15,412,726.24 元，2019 年营业收入预计规模按照 2018 年度实际规模进行测算）。管理层认为 3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2) 期末公司与中国农业银行股份有限公司上海嘉定支行国际部之间存在未履行完毕的外汇买卖合约，情况如下：

项目	金额	币种	汇率	交收日期
买入美元看涨/人民币看涨普通欧式期权	1,000,000.00	美元	6.5605	2019 年 5 月 30 日
卖出美元看涨/人民币看涨普通欧式期权	2,000,000.00	美元	6.5605	2019 年 5 月 30 日

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将增加或减少净利润 350,030.00 元。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金或现金等价物以偿还到期债务。流动性风险由本公司的资财管控中心统一控制。资财管控中心定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。资财管控中心还通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量进行滚动预测，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。

本公司各项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				
	3 个月以内	3 至 6 个月	7 个月至 1 年	1 年以上	合计
短期借款	22,000,000.00		180,000,000.00		202,000,000.00
衍生金融负债		605,400.00			605,400.00
应付票据	37,757,350.92	31,650,065.76			69,407,416.68
应付账款	111,764,772.50	12,741,206.33	762,074.75	2,811,180.35	128,079,233.93
应付利息	173,303.90				173,303.90
其他应付款	9,897,260.75	726,843.91	6,259,617.42	491,016.35	17,374,738.43
合计	181,592,688.07	45,723,516.00	187,021,692.17	3,302,196.70	417,640,092.94

项目	年初余额				
	3 个月以内	3 至 6 个月	7 个月至 1 年	1 年以上	合计
应付账款	115,201,498.00	13,723,990.94	5,834,181.08	711,924.60	135,471,594.62
其他应付款	9,737,770.94	1,229,887.09	2,107,151.62	220,799.60	13,295,609.25
合计	124,939,268.94	14,953,878.03	7,941,332.70	932,724.20	148,767,203.87

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值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。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 衍生金融工具	605,400.00			605,400.00
衍生金融负债	605,400.00			605,400.00
持续以公允价值计量的负债总额	605,400.00			605,400.00

(二) 本期内未发生各层级之间转换。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海康德莱控股集团有限公司	上海市	实业投资	23,000.00	40.91	40.91

本公司的最终控制方是：张宪淼先生、郑爱平女士及张伟先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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
上海康德莱健康管理有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
珠海康德莱医疗产业投资有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
珠海共生医疗产业服务有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
温州海尔斯投资有限公司	同受最终控制人控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌康德莱医疗科技有限公司	商品采购	29,763,163.94	
珠海共生医疗产业服务有限公司	水电费	64,626.55	144,456.27
珠海共生医疗产业服务有限公司	污水处理费	18,000.00	15,000.00
珠海共生医疗产业服务有限公司	物业、网络费	98,939.64	8,247.62

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌康德莱医疗科技有限公司	商品销售	4,931,760.20	
南昌康德莱医疗科技有限公司	劳务服务	3,501.40	
珠海共生医疗产业服务有限公司	水电费	1,081,335.24	1,233,982.24

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产 种类	本期确认的租赁 收入	上期确认的租赁收入
上海康德莱健康管理有限公司	房屋	15,642.84	15,642.85
温州海尔斯投资有限公司	房屋	2,895.45	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
珠海康德莱医疗产业投资有限公司	房屋	1,634,423.93	1,211,739.65
上海康德莱健康管理有限公司	房屋	207,831.99	

3、 关联担保情况

期末不存在关联担保情况。

4、 关联方资金拆借

本期公司与关联方资金拆借。

5、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	700.49	543.04
关键管理人员人数	8 人	8 人

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

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					
	南昌康德莱医疗科技有限公司	21,500.00	1,075.00		
其他应收款					
	南昌康德莱医疗科技有限公司	99,963.80	4,998.19		
	珠海共生医疗产业服务有限公司	50,896.00	4,344.80	12,000.00	600.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	南昌康德莱医疗科技有限公司	1,682,084.43	

十一、 股份支付

公司不存在股份支付事项。

十二、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益金额	损益列报项目	具体性质或内容、批文
安全类系列高档注射器输液器关键制造技术测试平台建设	900,000.00	递延收益	51,681.02	其他收益	沪经技[2007]622 号
固定资产改造专项资金项目-万级净化车间	800,000.00	递延收益	39,999.96	其他收益	沪经信规[2009]258 号
面向第三方医疗器械产业供应链第三方协同服务平台	1,270,474.72	递延收益	127,047.48	其他收益	沪府发[2013]3 号
医用穿刺器产业化关键技术研究	680,000.00	递延收益	68,000.04	其他收益	上海市科委科研项目课题 14DZ1942500
清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目	591,500.00	递延收益			上海市科委科研项目课题 12DZ0511700
清洗行业 HCFC-141b 示范项目	1,876,507.73	递延收益	498,471.10	其他收益	《清洗行业浙江康德莱 HCFC-141b 替代示范项目合同书》
清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目	3,696,420.00	递延收益	584,925.35	其他收益	《清洗行业 HCFC-141b 淘汰项目合同书》
介入类手术器械包等介入类手术产品产业化项目	1,430,000.00	递延收益	400,919.64	其他收益	沪发改高技[2012]058 号、上海市自主创新和高新技术产业产业发展重大项目实施框架协议
73002 万套医疗器械扩建项目	4,000,000.00	递延收益	1,372,438.61	其他收益	沪经信投[2015]428 号
采用超滑涂层技术的导管鞘系列产品的开发	650,000.00	递延收益			上海市引进技术的吸收和创新计划项目 XC-ZXSI-02-2016-10
政策性搬迁	4,682,524.83	递延收益	221,657.22	其他收益	温州市国有土地上房屋征收补偿协议书
合计	20,577,427.28		3,365,140.42		

(二) 与收益相关的政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益金额	损益列报项目	具体性质或内容、批文
专利补贴	69,667.50	其他收益	69,667.50	其他收益	沪知局[2017]61 号、温龙科发[2016]14 号
企业研发费用补贴	1,786,762.42	其他收益	1,786,762.42	其他收益	温州市人民政府办公室、温政发[2018]24 号
稳岗补贴	232,127.14	其他收益	232,127.14	其他收益	沪人社就发[2015]29 号、沪人社规[2018]20 号、珠人社[2015]312 号、珠人社[2015]216 号、珠人社[2015]312 号、珠人社[2017]68 号、《关于做好全市新时期就业创业工作的实施意见》(温政发[2018]21 号)
珠海市财政局 2018 年上半年珠海市外经贸公共服务平台专项资金	4,750.00	其他收益	4,750.00	其他收益	珠商函[2018]13 号
珠海市金湾区科技和工业信息化局 EFT2018 外经贸公共服务平台企业参展费	44,147.00	其他收益	44,147.00	其他收益	珠商[2018]197 号
紧急临时心脏起搏电极的研发	500,000.00	递延收益	500,000.00	其他收益	《上海市 2014 年度“科技创新行动计划”生物医药领域科技支撑项目指南》、《科研计划项目合同》(1441902600)
具有亲水性涂层的导丝的研制项目	580,000.00	递延收益	580,000.00	其他收益	上海市科技成果转化和产业化项目建议书
全自动输液器组装机项目	1,300,000.00	递延收益	1,300,000.00	其他收益	沪经信装[2016]785 号
一次性使用安全留置针科研经费	500,000.00	递延收益			温州市财政局和温州市科学技术局发温财教(2017)232 号文
药物涂层球囊	560,000.00	递延收益			上海市科委科研计划项目课题 16441904200

上海康德莱企业发展集团股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	金额	列报项目	计入当期损益金额	损益列报项目	具体性质或内容、批文
标准创新奖	100,000.00	营业外收入	100,000.00	营业外收入	温龙质联发[2018]1 号
2016、2017 年度节能降耗奖励	80,000.00	营业外收入	80,000.00	营业外收入	温龙政发[2018]6 号
2017 年高新技术企业补助经费	200,000.00	营业外收入	200,000.00	营业外收入	温州市科计[2018]3 号
技改项目 500 万以上奖励	1,320,995.81	营业外收入	1,320,995.81	营业外收入	温州市龙湾区经济和信息化局、温经信函[2018]189 号
2016-2017 年度温州市领军工业企业地方财政贡献奖励	1,107,493.46	营业外收入	1,107,493.46	营业外收入	温州市龙湾区经济和信息化局、温经信函[2018]189 号
2017-2018 年度温州市龙头骨干型工业企业地方财政贡献奖励	1,154,941.16	营业外收入	1,154,941.16	营业外收入	温州市龙湾区经济和信息化局、温经信函[2018]189 号
上海市商务委员会中小企业国际市场开拓资金	133,514.00	营业外收入	133,514.00	营业外收入	财政部、商务部《上海市外贸发展专项资金实施细则》沪商财[2016]376 号
珠海市金湾区科技和工业信息化局 EFT2017 金湾区创新驱动资金	488,000.00	营业外收入	488,000.00	营业外收入	珠海府办[2016]8 号、珠金科工信[2018]93 号
外贸中小企业相关项目和企业品牌培育项目	21,875.00	营业外收入	21,875.00	营业外收入	粤商务贸函[2017]63 号、粤商务贸函[2017]173 号
珠海市扩大进口专项资金资助	54,800.00	营业外收入	54,800.00	营业外收入	珠商[2018]84 号
金湾区 2018 年科技创新券后补助	85,000.00	营业外收入	85,000.00	营业外收入	珠金科工信[2018]66 号
珠海金湾区加快推进科技创新驱动若干政策措施项目奖金	30,000.00	营业外收入	30,000.00	营业外收入	珠金科工信[2018]56 号
中小微企业服务券资金	19,982.00	营业外收入	19,982.00	营业外收入	珠科工信[2018]671 号
合计	10,374,055.49		9,314,055.49		

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2018 年 12 月 31 日仍存在的抵押事项的资产情况

抵押权人	相关权证号	抵押物座落地	资产类型	抵押面积 (平方米)	账面原值	账面净值
中国银行股份有限公司温州瓯海区支行	温国用(2016)第 2-03094	龙湾滨海工业园区滨海五道 758 号	土地使用权	48,137.05	37,005,482.83	30,945,398.23
中国银行股份有限公司温州瓯海区支行	温房权证龙湾字第 138810 号	龙湾滨海工业园区滨海五道 758 号	房产	87,245.93	286,422,735.80	234,927,223.30
合计					323,428,218.63	265,872,621.53

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司于 2019 年 3 月 28 日召开第三届董事会第三十二次会议,会议审议并通过了《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》。拟以总股本 441,609,000 股为基数,向全体股东每 10 股分配现金红利 1.5 元(含税),共计派发现金红利 66,241,350.00 元(含税),剩余未分配利润结转至下一年度。该预案需报请公司 2018 年度股东大会审议批准。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

公司不存在债务重组的情况。

(三) 资产置换

1、 非货币性资产交换

公司不存在非货币性资产交换的情况。

2、 其他资产置换

公司不存在其他资产置换的情况。

(四) 年金计划

公司不存在企业年金计划。

(五) 不存在其他对投资者决策有影响的重要事项

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	10,623,408.71	687,479.00
应收账款	126,175,111.62	101,172,573.50
合计	136,798,520.33	101,860,052.50

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,623,408.71	687,479.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日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	6,042,022.74	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例 (%)		金额	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	130,923,756.19	100.00	126,175,111.62	105,317,499.12	100.00	101,172,573.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	130,923,756.19	100.00	126,175,111.62	105,317,499.12	100.00	101,172,573.50

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内（含一年）	86,305,909.44	4,315,295.46	5.00
一至两年（含两年）	627,567.58	125,513.52	20.00
两至三年（含三年）	615,671.17	307,835.59	50.00
合计	87,549,148.19	4,748,644.57	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	43,374,608.00		

（2）报告期内，公司无以前年度已全额或大比例单独计提坏账准备，本期又全额或部分收回的应收账款。

（3）本期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 61,077,069.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,289,900.59 元。

（二）其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	22,056,440.46	2,218,516.40

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	2,800,000.00	12.08	50,000.00 1.79			
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	20,386,097.33	87.92	1,079,656.87 5.30	2,376,552.00	100.00	158,035.60 6.65
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款						
合计	23,186,097.33	100.00	1,129,656.87	2,376,552.00	100.00	158,035.60
						2,218,516.40

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中华人民共和国嘉定海关	1,800,000.00			预计可收回
珠海市金湾中心医院	1,000,000.00	50,000.00	5.00	预计可收回
合计	2,800,000.00	50,000.00		

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
一年以内（含一年）	20,258,497.33	1,012,924.87	5.00
一至两年（含两年）	75,960.00	15,192.00	20.00
两至三年（含三年）	200.00	100.00	50.00
三年以上	51,440.00	51,440.00	100.00
合计	20,386,097.33	1,079,656.87	

（2）报告期内，公司无以前年度已全额或大比例单独计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款。

（3）本期无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	99,963.80	675,204.00
备用金、员工借款	14,000.00	22,328.00
押金、保证金	23,052,133.53	1,679,020.00
暂付款（含各类费用发票未到）、销售业务以外的应收款项	20,000.00	
合计	23,186,097.33	2,376,552.00

(5) 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	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西瓯文医疗科技集团有限公司	押金、保证金	20,000,000.00	一年以内(含一年)	86.26	1,000,000.00
中华人民共和国嘉定海关	押金、保证金	1,800,000.00	一年以内(含一年)	7.76	
珠海市金湾中心医院	押金、保证金	1,000,000.00	一至两年(含两年)	4.31	50,000.00
南昌康德莱医疗科技有限公司	往来款	99,963.80	一年以内(含一年)	0.43	4,998.19
上海连江国际货运有限公司	押金、保证金	48,328.53	一年以内(含一年)	0.21	2,416.43
合计		22,948,292.33		98.97	1,057,414.62

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	521,919,134.46		521,919,134.46	522,641,059.13		522,641,059.13
对联营、合营企业投资	3,125,935.60		3,125,935.60			
合计	525,045,070.06		525,045,070.06	522,641,059.13		522,641,059.13

1、 对子公司投资

被投资单位	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
浙江康德莱医疗器械股份有限公司	384,489,988.54			384,489,988.54		
上海康德莱医疗器械股份有限公司	12,085,878.65			12,085,878.65		
上海康德莱企业发展集团药业有限公司	16,989,054.01			16,989,054.01		
上海康德莱国际商贸有限公司	32,387,854.13			32,387,854.13		
南昌康德莱医疗科技有限公司	9,241,924.67		9,241,924.67			
广东康德莱医疗器械产业服务有限公司	10,062,503.10			10,062,503.10		
珠海康德莱医疗器械有限公司	57,383,856.03			57,383,856.03		
湖南康德莱医疗器械有限责任公司		1,020,000.00		1,020,000.00		
北京康百世商贸有限公司		7,500,000.00		7,500,000.00		
合计	522,641,059.13	8,520,000.00	9,241,924.67	521,919,134.46		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他		
联营企业										
南昌康德莱医疗科技 有限公司				-724,064.40				3,850,000.00		3,125,935.60

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、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	693,094,400.59	555,734,863.69	667,763,554.09	527,046,593.78
其他业务	8,306,809.61	4,347,491.23	7,401,024.84	3,528,343.61
合计	701,401,210.20	560,082,354.92	675,164,578.93	530,574,937.39

2、 主营业务（分行业）

项目	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
医疗器械制造业	693,094,400.59	555,734,863.69	667,763,554.09	527,046,593.78

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
穿刺针类	106,439,627.32	86,431,042.24	114,114,525.48	96,330,738.86
穿刺器类	517,949,394.14	414,014,173.27	487,555,118.61	377,053,811.91
介入器械类	7,170,921.70	4,649,263.83	4,648,642.58	3,022,062.87
管袋类	29,860,059.54	21,416,546.81	27,150,809.06	19,607,441.39
其他产品	31,674,397.89	29,223,837.54	34,294,458.36	31,032,538.75
合计	693,094,400.59	555,734,863.69	667,763,554.09	527,046,593.78

4、 主营业务（分地区）

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	377,609,459.01	299,458,736.24	343,873,334.21	267,456,433.80
外销	315,484,941.58	256,276,127.45	323,890,219.88	259,590,159.98
合计	693,094,400.59	555,734,863.69	667,763,554.09	527,046,593.78

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
上海康德莱国际商贸有限公司	101,457,753.59	14.47
温州康德莱医疗器械有限公司	39,700,150.57	5.66
珠海康德莱医疗器械有限公司	37,427,359.46	5.34
MEDI-DEVICE TRADING CO., LIMITED	68,550,808.29	9.77
ELIMEDICAL INTERNATIONAL, INC.	35,412,319.15	5.05
合计	282,548,391.06	40.28

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	112,779,862.00	47,858,766.17
权益法核算的长期股权投资收益	-600,785.41	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,142,748.96	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-493,400.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	51,200.00	46,000.00
合计	112,879,625.55	47,904,766.17

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-208,725.56	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,141,902.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,304,683.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	359,906.03	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-451,630.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,498,378.96	
所得税影响额	-3,087,252.15	
少数股东权益影响额	-1,533,888.55	
合计	13,414,007.43	

(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（元）	
		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	11.49	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.44	0.30	0.30

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

（加盖公章）

二〇一九年三月二十八日

上海康德莱企业发展集团股份有限公司

二〇一八年度应纳税所得额计算表

项目	金额	说明
一、公司 2018 年度利润总额	164,662,699.38	
二、纳税调整增加额		
1、业务招待费超支	688,182.14	
2、非公益性捐赠支出	38,832.00	
3、与取得收入无关的支出	60,000.00	
4、计提坏帐损失	1,575,340.22	
5、无发票费用	4,620.00	
6、预提费用	-594,284.40	
7、工资支付与计提差异	289,677.70	
8、社保计提与支付差异	122,272.40	
9、辞退福利计提与支付差异	80,000.00	
10、公允价值变动损益	605,400.00	
三、纳税调整减少额		
1、成本法收到收益	113,108,737.01	
2、研发支出费用化部分加计扣除	14,045,376.35	
四、2018 年度应纳税所得额	45,656,516.05	

本应纳税所得额调整表系根据本年度注册会计师意见调整，仅供参考。

公司应纳税所得额应以主管税务机关审核后的最终数据为准。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路57号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关

2018年08月15日



证书序号:0001247



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用,其他无效



证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日

仅供出报告使用, 其他无效

姓名 杨力生
Full name
性别 男
Sex
出生日期 203222
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 310000110477
Identity card No.

立信
会计师事务所
(普通合伙)
CPA
INDEPENDENT PUBLIC ACCOUNTANTS

普通合

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 31 0000110477
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 28 日
Date of Issuance

杨力生 (310000110477)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日



姓名 印爱杰

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1981-07-29

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310115198107290212

Identity card No.



仅供出报告使用,其他无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



印爱杰(310000061995)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
年 月 日

证书编号:
No. of Certificate

310600061995

发证机构:
Authorized Issuing CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 11 月 24 日