

北京利德曼生化股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0916 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	6-7
2.母公司资产负债表	8-9
3.合并利润表	10
4.母公司利润表	11
5.合并现金流量表	12
6.母公司现金流量表	13
7.合并所有者权益变动表	14-15
8.母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-87

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 0916 号

北京利德曼生化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京利德曼生化股份有限公司（以下简称“利德曼公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了利德曼公司 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，我们独立于利德曼公司，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。

（一）收入确认

1、关键审计事项

利德曼公司主要生产并销售体外诊断试剂及生物化学原料。2018 年度利德曼公司销售体外诊断试剂及生物化学原料确认的营业收入为 595,293,897.01 元，占利德曼公司合并营业收入的 90.91%。

如财务报表附注四（二十三）所述，利德曼公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

由于营业收入确认是利德曼公司的关键业绩指标之一，从而存在利德曼公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将利德曼公司收入确认识别为关键审计事项。

2、我们针对利德曼公司收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价利德曼公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、发货单、客户确认信息，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）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、发货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性。

基于已执行的审计程序，我们获取的相关证据能够支持利德曼公司的收入确认是合理的，相关信息在财务报表附注中所作的披露是适当的。

（二）商誉减值

1、关键审计事项

截至 2018 年 12 月 31 日，利德曼公司合并财务报表中商誉的账面价值为 142,558,889.00 元，占资产总额 8.24%，其中商誉减值准备为 13,171,068.62 元。

利德曼公司的商誉产生于 2014 年通过发行股份和支付现金的方式购买德赛诊断系统（上海）有限公司 25%的股权和德赛诊断产品（上海）有限公司 31%的股权，并购时点支付价款与被收购子公司可辨认净资产公允价值（被收购部分）的差额。

利德曼公司管理层在每年年末对上述商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于利德曼公司管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及利德曼公司管理层的重大判断。该等估计均存在固定不确定性，受利德曼公司管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉对于财务报表整体的重要性，同时考虑商誉减值测试中利德曼公司管理层的主观判断和重大估计，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2、我们针对利德曼公司商誉减值实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价利德曼公司管理层与确定商誉对应资产组的可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）与利德曼公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（3）与利德曼公司管理层聘请的外部评估机构讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、假设和参数，获取管理层和管理层聘请的评估师商誉减值测试的结果及相关文件资料；

（4）评价由公司利德曼公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、专业素质和胜任能力；

（5）将现金流量预测时所使用的数据与历史数据进行比较，评估所使用数据的合理性；

（6）对于重要商誉请第三方估值专家对公司管理层及商誉减值测试结果进行评估复核，评估利德曼公司管理层对商誉及商誉减值的财务报表披露是否恰当。

（7）基于已执行的审计程序，我们获取的相关证据能够支持利德曼公司管理层关于报告期末商誉减值计提的判断及估计。

四、其他信息

利德曼公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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、利德曼公司管理层和治理层对财务报表的责任

利德曼公司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，利德曼公司管理层负责评估利德曼公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非利德曼公司管理层计划清算利德曼公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利德曼公司的财务报告过程。

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，但目的并非对

内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价利德曼公司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) 对利德曼公司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，就可能导致对利德曼公司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利德曼公司不能持续经营。

(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) 就利德曼公司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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李述喜

二〇一九年四月二十二日

中国注册会计师：梁海涌

合并资产负债表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	269,724,033.41	305,367,706.27
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	六、（二）	4,100,000.00	
应收票据及应收账款	六、（三）	406,785,954.62	427,731,321.27
预付款项	六、（四）	8,082,328.36	28,509,364.95
其他应收款	六、（五）	24,216,437.08	29,835,990.27
存货	六、（六）	98,988,564.52	98,090,922.01
持有待售资产	六、（七）	17,861,754.76	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	9,276,054.65	3,465,480.85
流动资产合计		839,035,127.40	893,000,785.62
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、（九）	35,020,568.35	38,083,522.69
固定资产	六、（十）	604,801,749.58	620,913,199.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十一）	62,012,889.36	32,322,414.78
开发支出			
商誉	六、（十二）	142,558,889.00	147,454,272.44
长期待摊费用	六、（十三）	14,005,817.72	7,314,206.39
递延所得税资产	六、（十四）	15,997,005.04	12,828,068.49
其他非流动资产	六、（十五）	15,805,954.33	1,976,530.90
非流动资产合计		890,202,873.38	860,892,215.07
资产总计		1,729,238,000.78	1,753,893,000.69

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

合并资产负债表（续）

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司 2018年12月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	96,459,073.00	102,208,130.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、（十七）	67,442,365.50	72,286,106.09
预收款项	六、（十八）	10,829,650.44	6,043,646.42
应付职工薪酬	六、（十九）	10,839,237.75	14,234,834.60
应交税费	六、（二十）	9,807,898.56	11,368,516.57
其他应付款	六、（二十一）	37,949,510.74	28,892,055.59
持有待售负债	六、（二十二）	10,859,235.45	
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	20,401,133.47	43,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		264,588,104.91	278,433,289.48
非流动负债：			
长期借款	六、（二十四）		20,401,133.47
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十五）	40,587.25	40,587.25
递延收益	六、（二十六）	21,543,538.86	23,675,184.98
递延所得税负债	六、（十四）	5,630,086.58	6,182,785.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,214,212.69	50,299,691.24
负债合计		291,802,317.60	328,732,980.72
股东权益：			
股本	六、（二十七）	421,051,985.00	421,051,985.00
其他权益工具			
资本公积	六、（二十八）	242,743,469.60	250,858,963.94
减：库存股	六、（二十九）	19,363,673.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	68,920,437.03	66,871,601.55
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十一）	597,141,815.94	571,349,377.67
归属于母公司股东权益合计		1,310,494,034.57	1,310,131,928.16
少数股东权益		126,941,648.61	115,028,091.81
股东权益合计		1,437,435,683.18	1,425,160,019.97
负债和股东权益总计		1,729,238,000.78	1,753,893,000.69

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

母公司资产负债表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司 2018年12月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		61,137,476.30	122,183,430.26
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		4,100,000.00	
应收票据及应收账款	十六、（一）	326,111,049.47	319,619,885.84
预付款项		6,333,974.88	10,815,232.23
其他应收款	十六、（二）	22,743,649.85	27,599,640.13
存货		63,940,186.88	66,840,985.31
持有待售资产		1,730,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,434,528.28	1,394,449.13
流动资产合计		489,530,865.66	548,453,622.90
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	541,259,526.66	540,840,595.28
投资性房地产		35,020,568.35	38,083,522.69
固定资产		555,417,060.17	565,976,814.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		18,922,800.87	19,325,965.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		13,266,608.29	6,392,899.72
递延所得税资产		14,358,170.29	10,575,379.21
其他非流动资产		14,656,499.79	1,976,530.90
非流动资产合计		1,192,901,234.42	1,183,171,708.25
资产总计		1,682,432,100.08	1,731,625,331.15

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司 2018年12月31日 金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		96,459,073.00	102,208,130.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		31,857,097.11	40,662,145.58
预收款项		6,350,951.06	3,188,774.40
应付职工薪酬		7,912,821.96	9,666,966.07
应交税费		2,266,600.75	3,313,917.67
其他应付款		67,720,244.03	46,297,669.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,401,133.47	43,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		232,967,921.38	248,737,603.49
非流动负债：			
长期借款			20,401,133.47
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		40,587.25	40,587.25
递延收益		21,543,538.86	23,675,184.98
递延所得税负债		615,000.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,199,126.11	44,116,905.70
负债合计		255,167,047.49	292,854,509.19
股东权益：			
股本		421,051,985.00	421,051,985.00
其他权益工具			
资本公积		523,648,917.02	523,648,917.02
减：库存股		19,363,673.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		68,920,437.03	66,871,601.55
一般风险准备			
未分配利润		433,007,386.54	427,198,318.39
股东权益合计		1,427,265,052.59	1,438,770,821.96
负债和股东权益总计		1,682,432,100.08	1,731,625,331.15

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

合并利润表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		654,804,224.40	575,978,026.74
其中：营业收入	六、（三十二）	654,804,224.40	575,978,026.74
二、营业总成本		588,491,196.60	464,705,293.85
其中：营业成本	六、（三十二）	332,039,602.41	258,333,359.46
税金及附加	六、（三十三）	10,714,373.11	10,484,728.15
销售费用	六、（三十四）	95,566,740.53	72,850,924.01
管理费用	六、（三十五）	76,109,575.64	68,890,021.95
研发费用	六、（三十六）	39,972,009.89	36,577,357.19
财务费用	六、（三十七）	4,646,037.42	6,754,456.93
其中：利息费用		6,225,609.27	9,334,916.03
利息收入		4,159,413.63	4,108,073.13
资产减值损失	六、（三十八）	29,442,857.60	10,814,446.16
加：其他收益	六、（三十九）	6,574,611.64	5,874,386.40
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（四十）	-96,650.07	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		72,790,989.37	117,147,119.29
加：营业外收入	六、（四十一）	28,505.23	2,099,055.09
减：营业外支出	六、（四十二）	207,234.86	129,147.93
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		72,612,259.74	119,117,026.45
减：所得税费用	六、（四十三）	10,452,472.32	18,097,587.14
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		62,159,787.42	101,019,439.31
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		62,159,787.42	101,019,439.31
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、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		21,688,062.46	27,952,303.46
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		40,471,724.96	73,067,135.85
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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		62,159,787.42	101,019,439.31
归属于母公司股东的综合收益总额		40,471,724.96	73,067,135.85
归属于少数股东的综合收益总额		21,688,062.46	27,952,303.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.17
（二）稀释每股收益		0.09	0.17

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

母公司利润表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：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）	312,707,037.05	285,852,398.97
减：营业成本	十六、（四）	136,097,879.86	119,585,893.44
税金及附加		8,228,390.33	7,924,650.02
销售费用		71,301,720.27	60,392,826.33
管理费用		45,435,118.89	43,884,079.67
研发费用		25,227,957.33	22,094,378.27
财务费用		8,434,946.33	9,387,534.90
其中：利息费用		6,641,234.27	9,334,916.03
利息收入		740,341.59	424,005.22
资产减值损失		38,499,790.24	722,209.69
加：其他收益		2,920,611.64	1,674,386.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	35,000,000.00	24,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-101,852.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,299,992.96	48,035,213.05
加：营业外收入		26,848.73	712,102.77
减：营业外支出		6,277.93	125,157.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,320,563.76	48,622,158.77
减：所得税费用		-3,167,791.08	1,935,178.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,488,354.84	46,686,979.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,488,354.84	46,686,979.85
（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、权益法下不能重分类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		20,488,354.84	46,686,979.85

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

合并现金流量表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：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		729,161,938.45	673,797,875.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	53,035,354.56	24,749,724.78
经营活动现金流入小计		782,197,293.01	698,547,600.69
购买商品、接受劳务支付的现金		377,176,690.99	284,365,310.62
支付给职工以及为职工支付的现金		120,398,722.70	100,797,852.73
支付的各项税费		95,425,255.36	84,376,210.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	108,175,630.35	108,043,019.78
经营活动现金流出小计		701,176,299.40	577,582,393.70
经营活动产生的现金流量净额		81,020,993.61	120,965,206.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		243,300.00	88,109.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,900,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,143,300.00	88,109.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,243,342.37	10,902,316.39
投资支付的现金		6,026,302.78	
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			
投资活动现金流出小计		18,269,645.15	10,902,316.39
投资活动产生的现金流量净额		-16,126,345.15	-10,814,207.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,110,000.00	2,940,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,110,000.00	2,940,000.00
取得借款收到的现金		60,498,007.66	102,731,630.21
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）	824,999.16	2,894,806.90
筹资活动现金流入小计		67,433,006.82	108,566,437.11
偿还债务支付的现金		112,937,130.21	86,125,648.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,961,180.91	24,030,480.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,000,000.00	10,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十四）	20,521,520.05	2,695,313.87
筹资活动现金流出小计		167,419,831.17	112,851,443.42
筹资活动产生的现金流量净额		-99,986,824.35	-4,285,006.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-35,092,175.89	105,865,993.29
加：期初现金及现金等价物余额		304,114,192.16	198,248,198.87
六、期末现金及现金等价物余额		269,022,016.27	304,114,192.16

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

母公司现金流量表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：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		325,001,784.02	359,277,537.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		46,040,560.22	8,833,516.54
经营活动现金流入小计		371,042,344.24	368,111,054.25
购买商品、接受劳务支付的现金		155,393,112.00	117,770,648.35
支付给职工以及为职工支付的现金		91,571,404.35	70,990,926.01
支付的各项税费		38,399,979.43	39,559,282.78
支付其他与经营活动有关的现金		57,381,166.09	77,853,163.14
经营活动现金流出小计		342,745,661.87	306,174,020.28
经营活动产生的现金流量净额		28,296,682.37	61,937,033.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,223,706.46	24,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		208,300.00	88,109.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,900,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,332,006.46	24,588,109.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,680,018.69	10,603,187.67
投资支付的现金		12,346,302.78	3,060,000.00
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			
投资活动现金流出小计		15,026,321.47	13,663,187.67
投资活动产生的现金流量净额		2,305,684.99	10,924,921.33
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		60,498,007.66	102,731,630.21
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		824,999.16	2,894,806.90
筹资活动现金流入小计		61,323,006.82	105,626,437.11
偿还债务支付的现金		112,937,130.21	86,125,648.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,961,180.91	13,530,480.94
支付其他与筹资活动有关的现金		20,521,520.05	2,695,313.87
筹资活动现金流出小计		152,419,831.17	102,351,443.42
筹资活动产生的现金流量净额		-91,096,824.35	3,274,993.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-60,494,456.99	76,136,948.99
加：期初现金及现金等价物余额		120,929,916.15	44,792,967.16
六、期末现金及现金等价物余额		60,435,459.16	120,929,916.15

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

合并所有者权益变动表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数											少数股东权益	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			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	421,051,985.00				250,858,963.94				66,871,601.55		571,349,377.67		115,028,091.81	1,425,160,019.97
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	421,051,985.00				250,858,963.94				66,871,601.55		571,349,377.67		115,028,091.81	1,425,160,019.97
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					-8,115,494.34	19,363,673.00			2,048,835.48		25,792,438.27		11,913,556.80	12,275,663.21
（一）综合收益总额											40,471,724.96		21,688,062.46	62,159,787.42
（二）所有者投入和减少资本					-8,115,494.34	19,363,673.00							5,225,494.34	-22,253,673.00
1、股东投入的普通股						19,363,673.00							5,225,494.34	-14,138,178.66
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					-8,115,494.34									-8,115,494.34
（三）利润分配									2,048,835.48		-14,679,286.69		-15,000,000.00	-27,630,451.21
1、提取盈余公积									2,048,835.48		-2,048,835.48			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配											-12,630,451.21		-15,000,000.00	-27,630,451.21
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
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、本年年末余额	421,051,985.00				242,743,469.60	19,363,673.00			68,920,437.03		597,141,815.94		126,941,648.61	1,437,435,683.18

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

合并所有者权益变动表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										其他			
	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
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	421,534,235.00				253,400,792.97	2,656,488.00			62,202,903.56		507,187,657.16		95,036,135.22	1,336,705,235.91
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	421,534,235.00				253,400,792.97	2,656,488.00			62,202,903.56		507,187,657.16		95,036,135.22	1,336,705,235.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-482,250.00				-2,541,829.03	-2,656,488.00			4,668,697.99		64,161,720.51		19,991,956.59	88,454,784.06
（一）综合收益总额											73,067,135.85		27,952,303.46	101,019,439.31
（二）所有者投入和减少资本	-482,250.00				-2,541,829.03	-2,656,488.00							2,539,653.13	2,172,062.10
1、股东投入的普通股	-482,250.00				-2,174,238.00	-2,656,488.00							2,848,000.00	2,848,000.00
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					-675,937.90									-675,937.90
4、其他					308,346.87								-308,346.87	
（三）利润分配									4,668,697.99		-8,905,415.34		-10,500,000.00	-14,736,717.35
1、提取盈余公积									4,668,697.99		-4,668,697.99			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他											-4,236,717.35		-10,500,000.00	-14,736,717.35
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
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、本年年末余额	421,051,985.00				250,858,963.94				66,871,601.55		571,349,377.67		115,028,091.81	1,425,160,019.97

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	421,051,985.00				523,648,917.02				66,871,601.55		427,198,318.39	1,438,770,821.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	421,051,985.00				523,648,917.02				66,871,601.55		427,198,318.39	1,438,770,821.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						19,363,673.00			2,048,835.48		5,809,068.15	-11,505,769.37
（一）综合收益总额											20,488,354.84	20,488,354.84
（二）所有者投入和减少资本						19,363,673.00						-19,363,673.00
1、股东投入的普通股						19,363,673.00						-19,363,673.00
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												
（三）利润分配									2,048,835.48		-14,679,286.69	-12,630,451.21
1、提取盈余公积									2,048,835.48		-2,048,835.48	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-12,630,451.21	-12,630,451.21
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
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、本年年末余额	421,051,985.00				523,648,917.02	19,363,673.00			68,920,437.03		433,007,386.54	1,427,265,052.59

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

2018 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	421,534,235.00				526,499,092.92	2,656,488.00			62,202,903.56		389,416,753.88	1,396,996,497.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	421,534,235.00				526,499,092.92	2,656,488.00			62,202,903.56		389,416,753.88	1,396,996,497.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-482,250.00				-2,850,175.90	-2,656,488.00			4,668,697.99		37,781,564.51	41,774,324.60
（一）综合收益总额											46,686,979.85	46,686,979.85
（二）所有者投入和减少资本	-482,250.00				-2,850,175.90	-2,656,488.00						-675,937.90
1、股东投入的普通股	-482,250.00				-2,174,238.00	-2,656,488.00						
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					-675,937.90							-675,937.90
4、其他												
（三）利润分配									4,668,697.99		-8,905,415.34	-4,236,717.35
1、提取盈余公积									4,668,697.99		-4,668,697.99	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-4,236,717.35	-4,236,717.35
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
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、本年年末余额	421,051,985.00				523,648,917.02				66,871,601.55		427,198,318.39	1,438,770,821.96

法定代表人：林霖

主管会计工作负责人：王珩

会计机构负责人：王珩

北京利德曼生化股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京利德曼生化股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由北京利德曼生化技术有限公司整体变更设立, 并于 2009 年 7 月 21 日在北京市工商行政管理局办理了变更登记, 取得了注册号为 110000410125421 号的企业法人营业执照, 注册资本为人民币 7,200 万元。

2011 年 2 月, 根据公司 2010 年年度股东大会决议和修改后章程的规定, 公司按每 10 股转增 6 股的比例, 以资本公积、未分配利润向全体股东转增股份总额 4,320 万股, 每股面值 1 元, 增加股本 4,320 万元。其中: 由资本公积转增 720 万元, 由未分配利润转增 3,600 万元, 变更后注册资本 11,520 万元。

根据公司 2011 年第一次临时股东大会决议, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]2142 号《关于核准北京利德曼生化股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准, 公司于 2012 年 2 月 13 日向社会公开发行人民币普通股股票 3,840 万股, 发行后公司股本变更为 15,360 万元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会、第二届董事会第十五次会议决议以及修改后的章程规定, 公司向王毅兴等 38 名自然人发行人民币限制性股票 366.70 万股, 每股面值 1 元, 本次变更后的股本为人民币 15,726.70 万元。本次变更业经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)会验字[2014]2641 号《验资报告》验证。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过的限制性股票激励计划及公司第二届董事会第二十五次会议决议, 2014 年 12 月 17 日, 公司向 71 名激励对象授予预留部分限制性股票 39.80 万股。

2015 年 6 月 3 日召开第二届董事会第三十三次会议, 审议通过了《关于回购注销已不符合解锁条件的原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》, 同意对首次授予限制性股票原激励对象陈宇东第一个解锁期对应的限制性股票 18.00 万股、原激励对象邓雪艳、刘宗明、于浩、全曦、付海军、张明慧已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1.20 万股、以及首次授予限制性股票符合激励条件的激励对象第一个解锁期未达到解锁条件部分的限制性股票 1.99 万股进行回购注销。2015 年 7 月 14 日召开第三届董事会第一次会议, 审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》, 鉴于公司首次授予限制性股票激励对象陈宇东先生因任届期满不再担任公司副总裁职务, 并已提出离职, 且离职后不再担任公司其他任何职务, 同意根据《北京利德曼生化股份有限公司限制性股票激励计划》的相关规定, 对该激励对象所持有的已获授但尚未解锁的第二期、第三期限限制性股票共计 27.00 万股进行回购。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准北京利德曼生化股份有限公司向成都力鼎银科股

权投资基金中心（有限合伙）等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2015]1455号）及公司于2015年8月1日发布的《发行股份购买资产实施情况暨新增股份上市公告书》，公司发行股份购买资产新增1,245.30万股股份。

2015年9月15日，公司2015年第二次临时股东大会通过2015年半年度利润分配预案，以第三届董事会第二次会议召开日2015年8月27日总股本为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增15股。

2016年3月25日，公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司回购注销原激励对象所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计285,000股，公司总股本减少285,000股。

2016年12月27日，公司召开第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于回购注销已不符合激励条件的原激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司原激励对象共22人因个人原因离职，同意将上述激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购注销。合计股数为2,271,000股，公司总股本减少2,271,000股。

2017年6月16日，公司召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意根据《北京利德曼生化股份有限公司限制性股票激励计划》的相关规定对因离职原因已不符合激励条件的原激励对象共70人已获授但尚未解锁限制性股票进行回购注销。合计股数为482,250股，公司总股本减少482,250股。上述变更业经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）勤信验字【2018】第0072号验证。

2018年11月9日，北京迈迪卡科技有限公司、沈广仟与广州凯得科技发展有限公司（后更名为“广州高新区科技控股集团有限公司”，以下简称“凯得科技”）签署了《股份转让协议》，迈迪卡拟以协议转让方式将其持有的125,920,000股公司股份转让给凯得科技。2018年12月26日，凯得科技与迈迪卡收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，本次协议转让公司股份过户登记手续已办理完毕。本次股份过户登记完成后，凯得科技持有公司125,920,000股股份，占公司当前总股本的29.91%；迈迪卡持有公司2,400,000股股份，占公司当前总股本的0.57%。根据《公司法》、《上市公司收购管理办法》等有关规定，公司控股股东由迈迪卡变更为凯得科技，公司实际控制人由沈广仟夫妇变更为广州经济技术开发区管理委员会。

公司住所：北京市北京经济技术开发区兴海路5号。

公司法定代表人：林霖。

公司经营范围：生产医疗器械III类：III-6840体外诊断试剂、III-6840-3免疫分析系统，II类：6840-2生化分析系统（医疗器械生产许可证有效期至2019年11月26日）；销售医疗器械III类：临床检验分析仪器、体外诊断试剂，II类：临床检验分析仪器、体外诊断试剂（医疗器械经营许可证有效期至2019年2月19日）；销售自产产品；医疗器械租赁；技术开发；技术服务；技术咨询；技术转让；出租办公用房、出租厂房；货物进出口；技术进出口。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2019年4月22日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 7 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

子公司名称	子公司简称	持股比例(%)	
		直接	间接
北京阿匹斯生物技术有限公司	阿匹斯	100.00	
德赛诊断系统（上海）有限公司	德赛系统	70.00	
德赛诊断产品（上海）有限公司	德赛产品	70.00	
北京赛德华医疗器械有限公司	赛德华	100.00	
厦门利德曼医疗器械有限公司	厦门利德曼	60.00	
武汉利德曼医疗器械有限公司	武汉利德曼	51.00	
吉林利德曼医疗器械有限公司	吉林利德曼	51.00	

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）、2），判断该多次交易是否属于“一

揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）、“长期股权投资”或本附注四、（八）、“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关

利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关

负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

6. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

7. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将 300 万元以上的应收款项确定为单项金额重大
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，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备
账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 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

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	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

4. 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 存在减值迹象的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十) 存货

1. 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 包括原材料、半成品、在产品、产成品、周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法计价。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货, 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; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产

的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持

有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十二）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方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相关管

理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损

失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产包括：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2. 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，其折旧政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、运输设备、机器设备、其他设备等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物-钢结构	年限平均法	40-50	0	2.00-2.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物-其他	年限平均法	20-30	0	3.33-5.00
运输设备	年限平均法	4-8	5-10	11.25-23.75
机器设备	年限平均法	3-8	2-10	11.25-32.67
其他设备	年限平均法	5-6	2-10	15.00-19.60

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

（3）融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产

的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(5) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：(1) 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；(2) 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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，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。折现时所采用的折现率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确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)公司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；(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划进行会计处理,但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

- (1) 或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才

可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

可行权权益工具最佳估计数是根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售体外诊断试剂、仪器等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助确认时点，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预

见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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,本公司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,本公司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) 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当

期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 重要会计政策变更

会计正常变更的内容和原因	审批程序
2018 年 6 月 15 日，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），要求尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应当按照企业会计准则和通知的要求编制财务报表	财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

(2) 影响金额

受影响的合并资产负债表项目和金额

变更前			变更后		
项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
应收票据	116,649,567.76	144,141,258.82	应收票据及应收账款	406,785,954.62	427,731,321.27
应收账款	290,136,386.86	283,590,062.45			
应收利息			其他应收款	24,216,437.08	29,835,990.27
应收股利					
其他应收款	24,216,437.08	29,835,990.27			
固定资产	604,801,749.58	620,913,199.38	固定资产	604,801,749.58	620,913,199.38
固定资产清理					
在建工程			在建工程		
工程物资					
应付票据	7,407,715.80	11,087,642.66	应付票据及应付账款	67,442,365.50	72,286,106.09
应付账款	60,034,649.70	61,198,463.43			
应付利息	127,673.47	232,793.90	其他应付款	37,949,510.74	28,892,055.59
应付股利					
其他应付款	37,821,837.27	28,659,261.69			
管理费用	116,081,585.53	105,467,379.14	管理费用	76,109,575.64	68,890,021.95
			研发费用	39,972,009.89	36,577,357.19

注：本次变更是公司根据财政部发布的《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）以及《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》的规定和要求对公司会计政策进行合理变更，需调整 2018 年财务报表相关科目列报，并追溯调整可比会计期间的比较数据，本次会计政策的变更仅对公司财务报表有关科目的列报产生影响，不影响公司 2018 年度及上年同期资产总额、负债总额、股东权益及净利润。

2. 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17% (1月-4月)、16% (5月-12月)
城市维护建设税	流转税额	北京 (7%) 上海 (5%) 厦门 (5%) 武汉 (5%) 长春 (7%)
教育费附加	流转税额	北京 (3%) 上海 (3%) 厦门 (3%) 武汉 (3%) 长春 (3%)
地方教育费附加	流转税额	北京 (2%) 上海 (2%) 厦门 (2%) 武汉 (2%) 长春 (2%)

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
本公司	15%
阿匹斯	25%
德赛系统	15%
德赛产品	25%
赛德华	25%
武汉利德曼	25%
厦门利德曼	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司于2018年9月10日收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》证书编号：GR201811001959，本公司可享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率，有效期至2021年。

德赛系统于2014年起获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书，有效期3年，2017年11月23日获得延期的高新技术企业证书，证书编号：GR201731001094，德赛系统可享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率，有效期至2020年。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2018年1月1日，“期末”系指2018年12月31日，“本期”系指2018年1月1日至12月31日，“上期”系指2017年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	402,412.76	550,576.26
银行存款	268,619,603.51	303,563,615.90
其他货币资金	702,017.14	1,253,514.11
合 计	269,724,033.41	305,367,706.27
其中：存放在境外的款项总额		

1、其他货币资金为应付票据保证金，全部使用受限。

2、除上述其它货币资金外，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
华侨银行 1,000 万美元锁汇业务	4,100,000.00	
合 计	4,100,000.00	

(三) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	116,649,567.76	144,141,258.82
应收账款	290,136,386.86	283,590,062.45
合 计	406,785,954.62	427,731,321.27

1. 应收票据情况

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,525,567.76	12,901,400.82
商业承兑汇票	55,920,000.00	131,239,858.00
商业承兑汇票减值准备	2,796,000.00	
商业承兑汇票净值	53,124,000.00	131,239,858.00
合 计	116,649,567.76	144,141,258.82

(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	52,562,733.91	7,035,663.91
商业承兑汇票	3,359,858.00	
合计	55,922,591.91	7,035,663.91

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	60,000,000.00
合计	60,000,000.00

2. 应收账款情况

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	359,301,852.00	100.00	69,165,465.14	19.25	290,136,386.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	359,301,852.00		69,165,465.14		290,136,386.86

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	330,370,620.71	100.00	46,780,558.26	14.16	283,590,062.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	330,370,620.71		46,780,558.26		283,590,062.45

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			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	195,808,074.03	5.00	9,790,403.69	262,056,798.12	5.00	13,102,838.68
1 至 2 年	83,390,631.84	10.00	8,339,063.18	7,121,958.87	10.00	712,195.89
2 至 3 年	21,858,215.19	30.00	6,557,464.56	17,279,530.37	30.00	5,183,859.11
3 至 4 年	16,936,408.47	50.00	8,468,204.24	27,134,159.36	50.00	13,567,079.68
4 至 5 年	26,490,965.00	80.00	21,192,772.00	12,817,945.48	80.00	10,254,356.39
5 年以上	14,817,557.47	100.00	14,817,557.47	3,960,228.51	100.00	3,960,228.51
合 计	359,301,852.00		69,165,465.14	330,370,620.71		46,780,558.26

(2) 应收账款期末 2-3 年余额大于期初 1-2 年余额, 原因为本期因出票人北京九州通医药有限公司未履约, 转回商业承兑汇票 60,000,000.00 元。

(3) 本期计提坏账准备金额 22,384,906.88 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京九州通医药有限公司	76,585,808.57	21.32	11,738,975.06
广东东方新特药有限公司	24,540,121.90	6.83	7,014,932.24
安徽三锦天润科贸有限公司	21,545,394.79	6.00	1,749,486.60
北京九州通医疗器械有限公司	18,845,890.16	5.25	942,294.51
河南瑞景医疗器械销售有限公司	10,780,075.14	3.00	8,058,730.83
合 计	152,297,290.56	42.40	29,504,419.24

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,297,558.08	77.92	21,149,651.10	74.18
1 至 2 年	6,222.92	0.08	7,285,690.24	25.56

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	1,707,052.50	21.12	26,574.06	0.09
3 年以上	71,494.86	0.88	47,449.55	0.17
合 计	8,082,328.36	100.00	28,509,364.95	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	未结算原因
Hitachi High-Technologies Corporation.	非关联方	1,784,432.00	合同未到期
北京美康百泰医药科技有限公司	非关联方	1,600,000.00	合同未到期
日立诊断产品(上海)有限公司	非关联方	1,246,889.00	合同未到期
河南沃睿科技有限公司	非关联方	360,000.00	合同未到期
北京中航科电测控技术股份有限公司	非关联方	273,007.45	合同未到期

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,216,437.08	29,835,990.27
应收利息		
应收股利		
合 计	24,216,437.08	29,835,990.27

1. 其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	18,373,390.00	67.12	918,669.50	5.00	17,454,720.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,001,657.65	32.88	2,239,941.07	24.88	6,761,716.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	27,375,047.65	100.00	3,158,610.57	11.54	24,216,437.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,238,822.40	100.00	4,402,832.13	12.86	29,835,990.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	34,238,822.40	100.00	4,402,832.13	12.86	29,835,990.27

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			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	6,056,112.22	5.00	302,786.96	5,843,158.38	5.00	292,187.70
1至2年	483,496.49	10.00	48,349.65	26,004,835.21	10.00	2,600,483.52
2至3年	567,052.86	30.00	170,115.86	662,210.09	30.00	198,663.03
3至4年	257,737.36	50.00	128,868.68	762,719.38	50.00	381,359.69
4至5年	237,194.00	80.00	189,755.20	178,805.75	80.00	143,044.60
5年以上	1,400,064.72	100.00	1,400,064.72	787,093.59	100.00	787,093.59
合计	9,001,657.65		2,239,941.07	34,238,822.40		4,402,832.13

(2) 本期转回坏账准备金额 1,244,221.56 元。

(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	期末余额	期初余额
备用金	1,236,979.92	2,054,418.90

保证金及押金	21,594,890.00	28,462,881.45
往来款	4,543,177.73	3,721,522.05
合 计	27,375,047.65	34,238,822.40

(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
中关村科技租赁有限公司	保证金	18,373,390.00	2-3年	67.12	918,669.50
北京顾邦商务服务有限公司	保证金	2,001,500.00	1年以内	7.31	100,075.00
哈尔滨泽康科技发展有限公司	保证金	1,220,000.00	1年以内	4.46	61,000.00
孙翔	备用金	246,494.44	2-3年 240,606.70元 3-4年 5,887.71元	0.90	75,125.87
杨志刚	备用金	185,241.86	2-3年	0.68	55,572.56
合 计		22,026,626.30		80.46	1,210,442.93

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额	账面余额	跌价准备	账面余额
原材料	13,787,835.73		13,787,835.73	16,309,787.25		16,309,787.25
周转材料	1,935,083.50		1,935,083.50	1,978,041.24		1,978,041.24
半成品	10,133,308.97		10,133,308.97	8,963,324.79		8,963,324.79
在产品	10,069,116.62		10,069,116.62	7,183,206.14		7,183,206.14
库存商品	63,755,869.26	692,649.56	63,063,219.70	64,522,374.53	865,811.94	63,656,562.59
合 计	99,681,214.08	692,649.56	98,988,564.52	98,956,733.95	865,811.94	98,090,922.01

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
库存商品	865,811.94		173,162.38	692,649.56

合 计	865,811.94	173,162.38	692,649.56
-----	------------	------------	------------

(七) 持有待售资产**(1) 持有待售资产的基本情况**

项 目	年末账面价值	出售原因、方式	预计出售时间
持有待售流动资产	—	—	—
其中：货币资金	1,393,531.79	协议股权转让	2019年1月
应收账款	11,174,586.91	协议股权转让	2019年1月
预付款项	774,966.16	协议股权转让	2019年1月
其他应收款	430,411.54	协议股权转让	2019年1月
存货	1,765,388.58	协议股权转让	2019年1月
小 计	15,538,884.98	—	—
持有待售非流动资产			
其中：固定资产	2,322,869.78	协议股权转让	2019年1月
小 计	2,322,869.78	—	—
合 计	17,861,754.76	—	—

公司于2018年11月30日与范圳签署《吉林利德曼医疗器械有限公司投资合作协议的终止协议》，将持有的吉林利德曼医疗器械有限公司51%股份转让给范圳，吉林利德曼自2019年1月1日起不再纳入公司合并范围。

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	240,481.38	201,010.39
预缴企业所得税	9,035,573.27	3,105,595.28
待摊费用		158,875.18
合 计	9,276,054.65	3,465,480.85

(九) 投资性房地产**(1) 按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
一、账面原值			
1. 期初余额	58,501,392.99	5,548,095.00	64,049,487.99

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			-
(1) 外购			-
(2) 固定资产或无形资产转入			-
3. 本期减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他转出			-
4. 期末余额	58,501,392.99	5,548,095.00	64,049,487.99
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	24,578,939.72	1,387,025.58	25,965,965.30
2. 本期增加金额	2,951,992.26	110,962.08	3,062,954.34
(1) 计提或摊销	2,951,992.26	110,962.08	3,062,954.34
(2) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	27,530,931.98	1,497,987.66	29,028,919.64
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	30,970,461.01	4,050,107.34	35,020,568.35
2. 期初账面价值	33,922,453.27	4,161,069.42	38,083,522.69

(2) 本公司无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十) 固定资产

(1) 固定资产分类

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	638,732,658.01	10,230,186.08	150,070,872.96	11,574,616.54	810,608,333.59
2. 本期增加金额	327,591.21	1,338,513.36	17,031,562.62	625,530.82	19,323,198.01
(1) 购置	327,591.21	1,338,513.36	17,031,562.62	625,530.82	19,323,198.01
3. 本期减少金额		440,400.00	5,614,535.72	201,515.22	6,256,450.94
(1) 处置或报废		426,400.00	2,769,073.51	170,325.12	3,365,798.63
(2) 其他减少		14,000.00	2,845,462.21	31,190.10	2,890,652.31
4. 期末余额	639,060,249.22	11,128,299.44	161,487,899.86	11,998,632.14	823,675,080.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	79,042,593.64	8,684,300.02	92,243,444.96	9,724,795.59	189,695,134.21
2. 本期增加金额	17,668,546.71	577,052.89	13,095,290.27	636,330.50	31,977,220.37
(1) 计提	17,668,546.71	577,052.89	13,095,290.27	636,330.50	31,977,220.37
3. 本期减少金额		395,835.80	2,225,140.22	178,047.48	2,799,023.50
(1) 处置或报废		393,065.00	1,668,117.44	170,058.53	2,231,240.97
(2) 其他减少		2,770.80	557,022.78	7,988.95	567,782.53
4. 期末余额	96,711,140.35	8,865,517.11	103,113,595.01	10,183,078.61	218,873,331.08
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	542,349,108.87	2,262,782.33	58,374,304.85	1,815,553.53	604,801,749.58
2. 期初账面价值	559,690,064.37	1,545,886.06	57,827,428.00	1,849,820.95	620,913,199.38

期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原价为 65,635,202.99 元。

本期计提折旧额 31,977,220.37 元。

本期无由在建工程转入的固定资产。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	17,324,769.48

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 无形资产

(1) 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	专利	许可商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	22,629,125.75	2,457,892.95	8,653,600.00	16,533,300.00	50,273,918.70
2. 本期增加金额		217,668.78	35,000,000.00		35,217,668.78
(1) 购置		217,668.78	35,000,000.00		35,217,668.78
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	22,629,125.75	2,675,561.73	43,653,600.00	16,533,300.00	85,491,587.48
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,620,660.16	2,149,743.76	2,670,000.00	9,511,100.00	17,951,503.92
2. 本期增加金额	452,582.52	153,430.07	1,600,466.67	3,320,714.94	5,527,194.20
(1) 计提	452,582.52	153,430.07	1,600,466.67	3,320,714.94	5,527,194.20
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	4,073,242.68	2,303,173.83	4,270,466.67	12,831,814.94	23,478,698.12
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					

项目	土地使用权	软件	专利	许可商标权	合计
1. 期末账面价值	18,555,883.07	372,387.90	39,383,133.33	3,701,485.06	62,012,889.36
2. 期初账面价值	19,008,465.59	308,149.19	5,983,600.00	7,022,200.00	32,322,414.78

本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 商誉

(1) 按明细列示

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
		计提	其他	处置	计提减值准备	
德赛产品商誉原值	13,171,068.62					13,171,068.62
德赛系统商誉原值	142,558,889.00					142,558,889.00
合计	155,729,957.62					155,729,957.62

(2) 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
德赛产品	8,275,685.18	4,895,383.44				13,171,068.62
合计	8,275,685.18	4,895,383.44				13,171,068.62

(1) 公司对 2014 年收购德赛产品所形成的商誉进行减值测试。根据北京中联资产评估集团有限公司出具的评估基准日为 2018 年 12 月 31 日的中联评报字[2019]第 522 号《北京利德曼生化股份有限公司拟对合并德赛诊断产品(上海)有限公司形成的商誉及相关资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》，本次测试对象为德赛产品资产组价值(资产范围包括组成资产组 CGU 的固定资产、长期待摊费用及商誉之和)，商誉的减值测试需要测算资产组 CGU 的未来现金流量现值，因此本次减值测试价值类型选择为未来现金流量现值，与资产组 CGU 账面价值进行比较。截至 2018 年 12 月 31 日，德赛产品商誉账面价值为 489.54 万元，调整未确认归属于少数股东的商誉价值为 1,089.62 万元，商誉相关的资产组期末余额为 74.49 万元，计算得出包含商誉的资产组账面价值为 1,579.16 万元，采用预计未来现金流量折现法计算的商誉及相关资产组的预计未来现金流量现值是 6.1 万元，2018 年末商誉全额计提减值准备，计提减值准备 489.54 万元。

(2) 公司对 2014 年收购德赛系统所形成的商誉进行减值测试。根据北京中联资产评估集团有限公司出具的评估基准日为 2018 年 12 月 31 日的中联评报字[2019]第 521 号《北京利德曼生化股份有限公司拟对合并德赛诊断系统(上海)有限公司形成的商誉及相关资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》，本次测试对象为德赛系统资产组价值(资产范围包括组成资

产组 CGU 的固定资产、长期待摊费用及商誉之和），商誉的减值测试需要测算资产组 CGU 的未来现金流量现值，因此本次减值测试价值类型选择为未来现金流量现值，与资产组 CGU 账面价值进行比较。截至 2018 年 12 月 31 日，德赛系统商誉账面价值为 14,255.89 万元，调整未确认归属于少数股东的商誉价值为 42,767.67 万元，商誉相关的资产组期末余额为 5,261.73 万元，计算得出包含商誉的资产组账面价值为 61,836.70 万元，采用预计未来现金流量折现法计算的商誉及相关资产组的预计未来现金流量现值是 62,459.43 万元，2018 年末商誉不存在减值情况。

（十三）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
咨询服务费	6,414,566.39	11,255,188.78	4,310,242.33		13,359,512.84
注册费	899,640.00		253,335.12		646,304.88
合 计	7,314,206.39	11,255,188.78	4,563,577.45		14,005,817.72

（十四）递延所得税资产/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		期初余额	
	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	75,120,075.69	11,513,755.26	51,183,390.39	8,000,810.81
存货跌价准备	692,649.56	103,897.43	865,811.94	129,871.79
职工薪酬	10,225,499.01	1,618,757.93	14,234,834.60	2,229,468.48
政府补助	17,068,023.33	2,560,203.50	16,151,623.06	2,422,743.46
可抵扣亏损	1,161,880.43	200,390.92	180,695.80	45,173.95
合 计	104,268,128.02	15,997,005.04	82,616,355.79	12,828,068.49

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产公允价值	25,042,440.87	3,758,643.82	28,083,563.87	4,234,326.75
无形资产公允价值	8,376,285.07	1,256,442.76	12,989,725.25	1,948,458.79
衍生金融工具	4,100,000.00	615,000.00		
合 计	37,518,725.94	5,630,086.58	41,073,289.12	6,182,785.54

（3）期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认递延所得税资产明细。

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	1,038.79	
可抵扣亏损	89,757.28	
合 计	90,796.07	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	9,805,954.33	1,976,530.90
投资意向金	6,000,000.00	
合 计	15,805,954.33	1,976,530.90

公司第四届董事会第三次会议审议批准，同意公司拟使用不超过人民币 1,100 万元的自有资金，以收购股权和/或增资方式取得上海科亦生物科技有限公司 33.3333% 的股权。2018 年 8 月 28 日，公司与上海科亦生物科技有限公司股东李丙亮、刘小芳签署了《股权收购框架协议》，并于 2018 年 8 月 30 日支付股权收购意向金人民币 600 万元。

(十六) 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	96,459,073.00	87,208,130.21
抵押借款		15,000,000.00
合 计	96,459,073.00	102,208,130.21

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	7,407,715.80	11,087,642.66
应付账款	60,034,649.70	61,198,463.43
合 计	67,442,365.50	72,286,106.09

1. 应付票据情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,407,715.80	11,087,642.66

合 计	7,407,715.80	11,087,642.66
-----	--------------	---------------

2. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	58,218,551.73	56,509,539.79
工程设备款	1,816,097.97	4,688,923.64
合 计	60,034,649.70	61,198,463.43

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
Diasys Diagnostic Systems (Hongkong) Co., Ltd.	6,168,402.96	1-2年	未结算
德国德赛诊断系统公司	3,797,127.08	1-2年	未结算
深圳广田装饰集团股份有限公司	1,685,508.65	2-3年	工程项目未决算
合 计	11,651,038.69		

(十八) 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	10,829,650.44	6,043,646.42
合 计	10,829,650.44	6,043,646.42

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项

(十九) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,226,458.54	103,379,984.21	106,767,205.00	10,839,237.75
二、离职后福利-设定提存计划	8,376.06	14,209,088.98	14,217,465.04	
合 计	14,234,834.60	117,589,073.19	120,984,670.04	10,839,237.75

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,344,983.41	79,941,535.32	81,275,539.90	10,010,978.83

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费	2,874,963.18	4,463,330.85	6,510,035.11	828,258.92
三、社会保险费	4,351.95	7,243,537.67	7,247,889.62	
其中：医疗保险费	3,819.42	6,474,132.59	6,477,952.01	
工伤保险费	182.73	285,915.27	286,098.00	
生育保险费	349.80	483,489.81	483,839.61	
四、住房公积金	2,160.00	11,503,511.05	11,505,671.05	
五、工会经费和职工教育经费		228,069.31	228,069.31	
合 计	14,226,458.54	103,379,984.21	106,767,205.00	10,839,237.75

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,067.06	13,749,315.67	13,757,382.73	
2、失业保险费	309.00	459,773.31	460,082.31	
合 计	8,376.06	14,209,088.98	14,217,465.04	

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	8,027,388.77	6,634,801.17
企业所得税	899,563.92	3,593,886.36
环境保护税	7,644.43	
城市维护建设税	380,728.60	418,151.45
个人所得税	160,347.03	360,292.70
教育费附加	323,773.10	345,126.01
水利基金	2,672.20	
印花税	5,780.51	16,258.88
合 计	9,807,898.56	11,368,516.57

(二十一) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	37,821,837.27	28,659,261.69

项 目	期末余额	期初余额
其中：计提应归属当期的费用	2,615,467.00	2,273,137.30
往来款	25,988,344.52	14,516,437.84
限制性股票回购义务	9,218,025.75	11,869,686.55
应付利息	127,673.47	232,793.90
应付股利		
合 计	37,949,510.74	28,892,055.59

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
长沙青洋生物技术有限公司	1,945,000.00	未结算
北京康众伟业医疗器械有限公司	1,080,000.00	未结算
北京中德利德曼科技有限公司	925,000.00	未结算
合 计	3,950,000.00	

(3) 应付利息情况

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	26,918.16	89,273.05
短期借款应付利息	100,755.31	143,520.85
合 计	127,673.47	232,793.90

(4) 期末无已逾期未支付的利息

(二十二) 持有待售负债

项 目	年末账面价值	出售原因、方式	预计出售时间
持有待售流动负债	—	—	—
其中：应付账款	4,609,601.56	协议股权转让	2019年1月
预收款项	366,825.02	协议股权转让	2019年1月
应付职工薪酬	729,420.65	协议股权转让	2019年1月
应交税费	579,767.06	协议股权转让	2019年1月
其他应付款	2,133,649.46		
小 计	8,419,263.75	—	—
持有待售非流动负债			

项 目	年末账面价值	出售原因、方式	预计出售时间
其中：长期应付款	2,439,971.70	协议股权转让	2019年1月
小 计	2,439,971.70	—	—
合 计	10,859,235.45	—	—

公司于2018年11月30日与范圳签署《吉林利德曼医疗器械有限公司投资合作协议的终止协议》，将持有的吉林利德曼医疗器械有限公司51%股份转让给范圳，吉林利德曼自2019年1月1日起不再纳入公司合并范围。

（二十三）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	20,401,133.47	43,400,000.00
合 计	20,401,133.47	43,400,000.00

（二十四）长期借款

（1）长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		20,401,133.47
合 计		20,401,133.47

（2）期末无已到期未偿还的长期借款。

（二十五）预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
超额亏损	40,587.25	40,587.25	确认超额亏损
合 计	40,587.25	40,587.25	

（二十六）递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,675,184.98	68,965.52	2,200,611.64	21,543,538.86	政府拨入
合 计	23,675,184.98	68,965.52	2,200,611.64	21,543,538.86	

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
化学发光项目	4,984,370.62		1,004,218.39		3,980,152.23	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
X53 项目贴息	17,411,451.10	68,965.52	412,393.29		17,068,023.33	与资产相关
医疗器械(体外诊断试剂)检测与参考品评价服务平台项目	1,279,363.26		783,999.96		495,363.30	与收益相关
合 计	23,675,184.98	68,965.52	2,200,611.64		21,543,538.86	

(二十七) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	421,051,985.00						421,051,985.00

2018年11月9日,北京迈迪卡科技有限公司、沈广仟与凯得科技签署了《股份转让协议》,迈迪卡拟以协议转让方式将其持有的125,920,000股公司股份转让给凯得科技。2018年12月26日,凯得科技与迈迪卡收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》,本次协议转让公司股份过户登记手续已办理完毕。本次股份过户登记完成后,凯得科技持有公司125,920,000股股份,占公司总股本的29.91%;迈迪卡持有公司2,400,000股股份,占公司总股本的0.57%。根据《公司法》、《上市公司收购管理办法》等有关规定,公司控股股东由迈迪卡变更为凯得科技,公司实际控制人由沈广仟夫妇变更为广州经济技术开发区管理委员会。

(二十八) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	250,858,963.94		8,115,494.34	242,743,469.60
二、其他资本公积				
合 计	250,858,963.94		8,115,494.34	242,743,469.60

本期资本公积减少:公司于2018年12月28日与唐亮先生签署《股权转让协议》,协议约定双方基于2017年3月30日签订的《投资合作协议》中相关约定,本公司以900万元受让唐亮持有的厦门利德曼医疗器械有限公司9%的股权,收购少数股东股权形成长期股权投资与对子公司净资产份额的差额在合并报表层面调整减少资本公积811.55万元。

(二十九) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
公司回购尚未注销的流通股		19,363,673.00		19,363,673.00
合 计		19,363,673.00		19,363,673.00

注：公司分别于2018年8月9日、8月10日、9月3日、10月8日、11月2日、12月3日披露了《关于回购公司股份的报告书》（2018-075）、《关于首次回购公司股份的公告》（2018-077）、《关于回购公司股份的进展公告》（2018-089）、《关于回购公司股份的进展公告》（2018-094）、《关于回购公司股份的进展公告》（2018-100）、《关于回购公司股份的进展公告》（2018-106），截至2018年12月31日，公司以集中竞价方式实施回购股份累计3,253,650股，占公司总股本的0.7727%，最高成交价为6.297元/股，最低成交价为5.486元/股，支付的总金额19,369,745.68元。

（三十）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	66,871,601.55	2,048,835.48		68,920,437.03
合 计	66,871,601.55	2,048,835.48		68,920,437.03

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润10%提取法定盈余公积金。

（三十一）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	571,349,377.67	507,187,657.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	571,349,377.67	507,187,657.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,471,724.96	73,067,135.85
减：提取法定盈余公积	2,048,835.48	4,668,697.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,630,451.21	4,236,717.35
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	597,141,815.94	571,349,377.67

（三十二）营业收入、营业成本

1. 分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	643,731,077.26	326,772,896.16	562,666,767.76	250,892,918.82

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	11,073,147.14	5,266,706.25	13,311,258.98	7,440,440.64
合 计	654,804,224.40	332,039,602.41	575,978,026.74	258,333,359.46

2. 主营业务（分产品）

业务分类	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	571,373,896.09	268,294,995.12	494,383,625.03	196,241,506.79
生物化学原料	23,920,000.92	14,099,202.75	16,360,358.48	8,356,071.34
仪器	48,437,180.25	44,378,698.29	51,922,784.25	46,295,340.69
合 计	643,731,077.26	326,772,896.16	562,666,767.76	250,892,918.82

(三十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,036,031.95	2,841,990.62
教育税附加	2,409,150.97	2,341,156.79
印花税	358,588.82	413,145.68
土地使用税	138,517.56	142,669.26
车船税	11,342.49	6,187.50
房产税	4,745,047.89	4,739,578.30
环境保护税	15,693.43	
合 计	10,714,373.11	10,484,728.15

(三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,778,442.68	24,371,993.76
市场及差旅费	15,821,799.26	7,137,399.43
折旧摊销费	1,586,951.90	3,560,342.93
交通运输费	2,724,434.41	2,191,115.25
业务宣传费	3,023,360.74	5,214,737.83
办公费	2,453,459.06	516,700.90

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	22,439,708.14	19,892,454.04
物料消耗费	6,281,294.79	4,981,352.21
咨询费	2,659,185.82	1,712,737.82
产品注册报批费	1,490,916.25	698,100.87
其他	4,307,187.48	2,573,988.97
合 计	95,566,740.53	72,850,924.01

(三十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,086,374.08	24,685,507.96
折旧摊销费	19,836,944.50	14,057,439.62
办公费	3,217,599.91	1,973,168.19
咨询服务费	1,865,632.80	1,851,638.09
能源动力	712,321.34	639,396.46
劳务费	2,793,885.76	6,084,732.40
保洁费	881,786.62	607,616.41
交际应酬费	1,265,780.53	639,931.18
其他费用	14,449,250.10	18,350,591.64
合 计	76,109,575.64	68,890,021.95

(三十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬和福利费	26,658,308.07	25,765,375.02
办公费	12,401.54	8,897.40
折旧和摊销费用	6,326,034.65	5,591,299.68
交通运输费用	97,667.16	48,287.44
差旅费	224,414.47	189,653.60
能源动力费	949,707.71	1,015,190.89
咨询和技术服务费	740,504.58	220,204.91
原料	2,302,563.81	980,152.75

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	2,660,407.90	2,758,295.50
合 计	39,972,009.89	36,577,357.19

(三十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,225,609.27	9,334,916.03
减：利息收入	4,159,413.63	4,108,073.13
加：汇兑损失	968,940.67	1,191,549.47
加：银行手续费	1,610,901.11	336,064.56
合 计	4,646,037.42	6,754,456.93

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	24,547,474.16	2,191,697.01
二、存货跌价损失		347,063.97
三、商誉减值损失	4,895,383.44	8,275,685.18
合 计	29,442,857.60	10,814,446.16

(三十九) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
化学发光项目	1,004,218.39	442,323.84
生化诊断试剂阶梯计划项目		31,339.17
X53 项目贴息	412,393.29	414,558.36
医疗器械（体外诊断试剂）检测与参考品评价服务平台项目	783,999.96	786,165.03
上海科委科技发展基金 PKI2017-E016	100,000.00	1,200,000.00
上海科委科技发展基金 PKJ2017-K25		3,000,000.00
上海浦东新区世博开发管理委员会专项资金专户开发扶持资金	2,790,000.00	
市级国库收付中心财政直接支付清算账户款	560,000.00	
“十三五”安商稳商政策	204,000.00	
中国航空综合技术研究所 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金	200,000.00	
中关村企业信用促进会拨款	500,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
首都知识产权服务业协会关于 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金	20,000.00	
合 计	6,574,611.64	5,874,386.40

(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
资产处置收益	-96,650.07		-96,650.07
合 计	-96,650.07		-96,650.07

(四十一) 营业外收入**(1) 营业外收入明细情况**

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
非流动资产报废处置利得		290,176.21	
政府补助		1,758,048.42	
其他	28,505.23	50,830.46	28,505.23
合 计	28,505.23	2,099,055.09	28,505.23

其他主要为赔偿款共计 24,648.73 元。

(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
非流动资产报废处置损失		103,602.74	
其他	207,234.86	25,545.19	207,234.86
合 计	207,234.86	129,147.93	207,234.86

其他主要为存货盘亏共计 183,379.70 元。

(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	14,174,107.83	18,564,907.80
递延所得税费用	-3,721,635.51	-467,320.66
合 计	10,452,472.32	18,097,587.14

(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	72,612,259.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,891,838.96
子公司适用不同税率的影响	1,290,703.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,772,394.90
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	42,325.05
所得税费用	10,452,472.32

(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	上年发生额
补贴收入	4,442,965.52	5,600,707.39
利息收入	4,159,413.63	4,108,073.13
往来款及其他	44,432,975.41	15,040,944.26
合 计	53,035,354.56	24,749,724.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
销售费用	39,098,251.90	37,785,506.90
管理费用	25,186,257.06	31,013,493.55
往来款及其他	43,891,121.39	39,244,019.33
合 计	108,175,630.35	108,043,019.78

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
信用证及票据保证金	824,999.16	2,894,806.90
合 计	824,999.16	2,894,806.90

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
回购流通股	19,363,673.00	
信用证及票据保证金	1,157,847.05	2,695,313.87

项 目	本期发生额	上年发生额
合 计	20,521,520.05	2,695,313.87

(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	62,159,787.42	101,019,439.31
加: 资产减值准备	29,442,857.60	10,814,446.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,929,212.63	35,969,199.39
无形资产摊销	5,638,156.28	4,433,841.79
长期待摊费用摊销	4,563,577.45	2,511,623.10
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	96,650.07	-186,573.47
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,225,609.27	9,334,916.03
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,168,936.55	703,503.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-552,698.96	-1,170,824.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,663,031.09	-24,164,399.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,528,811.04	-24,035,790.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-41,121,379.47	5,735,824.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	81,020,993.61	120,965,206.99
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	269,022,016.27	304,114,192.16

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	304,114,192.16	198,248,198.87
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	-35,092,175.89	105,865,993.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	269,022,016.27	304,114,192.16
其中：库存现金	402,412.76	550,576.26
可随时用于支付的银行存款	268,619,603.51	303,563,615.90
可随时用于支付的其他货币资金		
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	269,022,016.27	304,114,192.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(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
其他货币资金	702,017.14	保证金
固定资产	473,614,982.70	抵押
无形资产	18,555,883.07	抵押
合 计	492,872,882.91	

(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			1,144,593.84
其中：美元	99,992.43	6.8632	686,268.05
欧元	58,405.54	7.8473	458,325.79
应收账款			372,589.90
其中：美元	48,718.71	6.8632	334,366.25
欧元	4,870.93	7.8473	38,223.65

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
短期借款			68,632,000.00
其中：美元	10,000,000.00	6.8632	68,632,000.00
应付账款			24,204,563.29
其中：美元	717,937.65	6.8632	4,927,349.68
欧元	2,272,502.48	7.8473	17,833,008.72
日元	23,107,082.00	0.061887	1,430,027.98
英镑	1,634.00	8.6762	14,176.91
克朗	487,256.00	0.7828	381,424.00
其他应付款			6,863.20
其中：美元	1,000.00	6.8632	6,863.20

七、合并范围的变更

公司于2017年9月25日召开第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于对外投资设立吉林利德曼医疗器械有限公司的议案》，同意公司与范圳先生共同投资设立吉林利德曼医疗器械有限公司。首期出资255.00万元。吉林利德曼医疗器械有限公司营业期限为2017年09月27日至2037年09月26日。经营范围为医疗器械、医疗设备、体外诊断试剂、医用耗材销售、出租、售后服务，医疗设备零配件、电脑显示器销售，医疗机构实验室认证信息查询，进出口贸易经营（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）。吉林利德曼自2018年1月1日起实际经营，公司自2018年1月1日将其纳入合并范围。

公司于2018年11月30日与范圳签署《吉林利德曼医疗器械有限公司投资合作协议的终止协议》，将持有的吉林利德曼医疗器械有限公司51%股份转让给范圳，吉林利德曼自2019年1月1日起不再纳入公司合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

（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	
阿匹斯	北京	北京	生物化学原料生产销售	100.00		设立
德赛系统	上海	北京	体外诊断试剂生产、销售	70.00		非同一控制下企业合并
德赛产品	上海	北京	体外诊断试剂生产、销售	70.00		非同一控制下企业合并

赛德华	北京	北京	医疗器械销售	100.00	设立
厦门利德曼	厦门	厦门	体外诊断试剂销售	60.00	设立
武汉利德曼	武汉	武汉	体外诊断试剂销售	51.00	设立
吉林利德曼	吉林	吉林	体外诊断试剂销售	51.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
德赛系统	30.00%	18,063,690.01	15,000,000.00	99,181,792.79
德赛产品	30.00%	484,534.70		11,493,019.96
厦门利德曼	40.00%	1,851,971.10		5,783,107.36
武汉利德曼	49.00%	-462,667.81		7,033,194.04

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
德赛系统	284,136,991.02	59,685,560.20	343,822,551.22	41,603,131.93		41,603,131.93
德赛产品	40,199,935.56	1,036,332.90	41,236,268.46	2,943,284.62		2,943,284.62
厦门利德曼	16,253,324.67	67,065.66	16,320,390.33	1,862,621.93		1,862,621.93
武汉利德曼	22,894,140.86	315,467.11	23,209,607.97	8,856,150.75		8,856,150.75

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
德赛系统	293,161,974.86	68,793,141.41	361,955,116.27	35,433,135.25	6,128,305.10	41,561,440.35
德赛产品	39,578,849.12	1,471,078.97	41,049,928.09	4,300,496.79	54,480.44	4,354,977.23
厦门利德曼	12,787,028.24	190,794.28	12,977,822.52	5,149,981.87		5,149,981.87
武汉利德曼	22,789,657.44	431,844.38	23,221,501.82	14,923,824.57		14,923,824.57

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
德赛系统	201,212,648.96	66,552,805.64	66,552,805.64	41,876,233.32

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
德赛产品	41,715,407.99	1,761,474.29	1,761,474.29	15,008,693.43
厦门利德曼	23,584,627.82	4,629,927.75	4,629,927.75	3,364,743.73
武汉利德曼	61,678,026.55	-944,220.03	-944,220.03	-5,242,263.12

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
德赛系统	211,678,413.35	74,637,340.96	74,637,340.96	66,359,845.02
德赛产品	38,656,087.65	2,050,177.99	2,050,177.99	-10,344,136.13
厦门利德曼	17,259,887.48	4,827,840.65	4,827,840.65	2,402,428.92
武汉利德曼	39,098,055.39	5,297,677.25	5,297,677.25	-2,450,423.29

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
英格曼医疗诊断产品有限公司	北京	北京	医疗器械技术开发、服务	30.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
联营企业名称	英格曼医疗诊断产品有限公司
流动资产	
非流动资产	
资产合计	
流动负债	135,290.82
非流动负债	
负债合计	135,290.82
按持股比例计算的净资产份额	-40,587.25
对联营企业权益投资的账面价值	

项目	期末余额/本期发生额
联营企业名称	英格曼医疗诊断产品有限公司
营业收入	
财务费用	
所得税费用	
净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	
本年度收到的来自联营企业的股利	

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1. 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，主要为利率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状

况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.39%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.46%。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。此外，本公司也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

十、公允价值的披露

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
广州高新区科技控股集团有限公司	广州	综合经营	237,285 万	29.91	29.91

注：本公司的最终控制方是广州经济技术开发区管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

详见附注八（二）在合营企业或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京迈迪卡科技有限公司	2018 年 12 月 25 日前为本公司控股股东，自 2018 年

12 月 26 日起不再为本公司控股股东

(五) 关联方交易

1. 公司本年度不存在未抵消的关联方交易。
2. 关键管理人员报酬。

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	945.95	457.63

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项 目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	英格曼医疗诊断产品有限公司	135,290.82	40,587.25	135,290.82	13,529.08

十二、股份支付**(一) 股份支付总体情况**

项目名称	关联方
公司本期授予的各项权益工具总额	0.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00 股
公司期末发行在外的限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末无发行在外的限制性股票
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 模型估计期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	可行权职工人数变动等
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,621,829.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明：本期估计与上期估计无重大差异。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

子公司股份收购情况

公司 2017 年 3 月 30 日与李红波先生签订关于共同投资设立武汉利德曼医疗器械有限公司的投资合作协议，并于 2017 年 9 月 25 日与李红波先生签订了《投资合作协议之补充协议》，根据上述协议约定如合资公司设立后前四个会计年度的业绩考核均达到协议约定的考核指标，本公司有权收购李红波先生持有的合资公司 9% 的股权。协议约定考核指标按照就低原则，选择合资公司净利润、利德曼产品采购金额两项指标完成率最低的作为业绩考核指标。截至本报告发出日，双方未签订相关协议确认股权收购相关条款。

子公司少数股东股权强制出售权条款

1、公司于 2014 年度非同一控制合并取得德赛系统公司股权时与德国德赛诊断系统有限公司、钱盈颖女士、丁耀良先生共同签订了《德赛诊断系统（上海）有限公司经修订和重述的合作经营合同》，合同中约定了少数股东股权强制出售权条款，即：“不管本合同是否有其他相反规定，如发生以下事件（退出事件），则德国德赛诊断系统有限公司、钱盈颖女士、丁耀良先生（合称为“各退出股东”）有权（但无义务）在其后任何时间内要求利德曼公司以合同规定的价格购买各退出股东持有的部分或全部的公司股权，其可向买方发出书面通知表明其启动强制出售程序的意愿。退出事件：锁定期届满后，连续两年内公司和德赛诊断产品（上海）有限公司合并净利润增长为零或负。”

2、公司于 2014 年度非同一控制合并取得德赛产品公司股权时与德国德赛诊断系统有限公司共同签订了《德赛诊断产品（上海）有限公司经修订和重述的合作经营合同》，合同中约定了少数股东股权强制出售权条款，即：“不管本合同是否有其他相反规定，如发生以下事件（退出事件），则德国德赛诊断系统有限公司有权（但无义务）在其后任何时间内要求利德曼公司以合同规定的价格购买卖方持有的部分或全部的公司股权，其可向买方发出书面通知表明其启动强制出售程序的意愿。退出事件：锁定期届满后，连续两年内公司和德赛诊断系统（上海）有限公司合并净利润增长为零或负。”

3、德赛诊断系统（上海）有限公司和德赛诊断产品（上海）有限公司 2018 年度合并净利润增长为-13,606,524.45 元，2017 年度合并净利润增长为 4,496,673.75 元

（二）或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》规定，上市公司以现金为对价，采用要约方式、集中竞价方式回购股份的，当年已实施的回购股份金额视同现金分红金额，纳入该年度现金分红的相关比例计算。2018 年度，公司通过集中竞价方式回购股份支付的总金额为 19,363,673.00 元（不含交易费用），占公司 2018 年度合并报表归属于母公司所有者净利润的 47.84%。结合公司持续发展考虑，董事会拟定 2018 年度不派发现金红利，不送红股，不以公

积金转增股本，未分配利润结转以后年度。

（二）清理子公司工商变更完成情况

公司于2018年11月30日与范圳签署《吉林利德曼医疗器械有限公司投资合作协议的终止协议》，将持有的吉林利德曼医疗器械有限公司51%股份转让给范圳，吉林利德曼自2019年1月1日起不再纳入公司合并范围。

截至2019年1月17日吉林利德曼已完成工商变更。

（三）子公司股份收购情况

公司于2017年3月30日与唐亮先生签订关于共同投资设立厦门利德曼医疗器械有限公司的投资合作协议，协议约定如合资公司设立后前三个会计年度的业绩考核均达到协议约定的考核指标，本公司有权收购唐亮先生持有的合资公司9%的股权。协议约定考核指标按照就低原则，选择合资公司净利润、利德曼产品采购金额两项指标完成率最低的作为业绩考核指标。

公司于2018年12月28日与唐亮先生签署《股权转让协议》，协议约定双方基于2017年3月30日签订的《投资合作协议》中相关约定，本公司以900万元受让唐亮持有的厦门利德曼医疗器械有限公司9%的股权。截至2019年1月17日厦门利德曼已完成工商变更。

十五、其他重要事项

（一）支付上海科亦投资意向金

公司第四届董事会第三次会议审议批准，同意公司拟使用不超过人民币1,100万元的自有资金，以收购股权和/或增资方式取得上海科亦生物科技有限公司33.3333%的股权。2018年8月28日，公司与上海科亦生物科技有限公司股东李丙亮、刘小芳签署了《股权收购框架协议》，并于2018年8月30日支付股权收购意向金人民币600万元。

十六、母公司会计报表的主要项目

（一）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	115,746,217.76	144,141,258.82
应收账款	210,364,831.71	175,478,627.02
合计	326,111,049.47	319,619,885.84

1. 应收票据情况

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	62,622,217.76	12,901,400.82
商业承兑汇票	55,920,000.00	131,239,858.00

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票减值准备	2,796,000.00	
商业承兑汇票净值	53,124,000.00	131,239,858.00
合 计	115,746,217.76	144,141,258.82

(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	52,562,733.91	7,035,663.91
商业承兑汇票	3,359,858.00	
合 计	55,922,591.91	7,035,663.91

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

项 目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	60,000,000.00
合 计	60,000,000.00

2. 应收账款情况

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	274,004,077.36	100.00	63,639,245.65	23.23	210,364,831.71
组合一：合并报表范围内公司	14,369,281.65	5.24			14,369,281.65
组合二：账龄分析法	259,634,795.71	94.76	63,639,245.65	24.51	195,995,550.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	274,004,077.36	100.00	63,639,245.65	23.23	210,364,831.71

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	215,391,448.30	100.00	39,912,821.28	18.53	175,478,627.02
组合一：合并报表范围内公司	17,014,488.56	7.90			17,014,488.56
组合二：账龄分析法	198,376,959.74	92.10	39,912,821.28	20.12	158,464,138.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	215,391,448.30		39,912,821.28		175,478,627.02

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			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	100,522,488.08	5.00	5,026,124.40	130,851,507.54	5.00	6,542,575.38
1至2年	79,427,668.30	10.00	7,942,766.83	6,746,411.72	10.00	674,641.17
2至3年	21,852,511.19	30.00	6,555,753.36	17,268,191.47	30.00	5,180,457.44
3至4年	16,925,090.01	50.00	8,462,545.01	26,918,104.74	50.00	13,459,052.37
4至5年	26,274,910.38	80.00	21,019,928.30	12,683,246.76	80.00	10,146,597.41
5年以上	14,632,127.75	100.00	14,632,127.75	3,909,497.51	100.00	3,909,497.51
合计	259,634,795.71		63,639,245.65	198,376,959.74		39,912,821.28

(2) 本期计提坏账准备金额 23,726,424.37 元。

(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账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京九州通医药有限公司	76,585,808.57	27.95	11,738,975.06
广东东方新特药有限公司	24,540,121.90	8.96	7,014,932.24
安徽三锦天润科贸有限公司	21,545,394.79	7.86	1,749,486.60
北京九州通医疗器械有限公司	18,845,890.16	6.88	942,294.51
河南瑞景医疗器械销售有限公司	10,780,075.14	3.93	8,058,730.83

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	152,297,290.56	55.58	29,504,419.24

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,743,649.85	27,599,640.13
应收利息		
应收股利		
合计	22,743,649.85	27,599,640.13

1. 其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	18,373,390.00	55.92	918,669.50	5.00	17,454,720.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,081,862.83	44.08	1,792,933.48	14.98	5,288,929.35
组合一：合并报表范围内公司	50,000.00	0.15			50,000.00
组合二：账龄分析法	7,031,862.83	43.93	1,792,933.48	14.98	5,238,929.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,455,252.83		2,711,602.98		22,743,649.85

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,504,945.86	100.00	3,905,305.73	12.40	27,599,640.13
组合一：合并报表范围内公司					
组合二：账龄分析法	31,504,945.86	100.00	3,905,305.73	12.40	27,599,640.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,504,945.86		3,905,305.73		27,599,640.13

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			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	4,666,900.47	5.00	233,345.02	4,086,351.19	5.00	204,347.34
1至2年	346,528.19	10.00	34,652.82	25,702,606.63	10.00	2,570,260.66
2至3年	567,052.86	30.00	170,115.86	429,800.19	30.00	128,940.06
3至4年	166,693.46	50.00	83,346.73	501,739.38	50.00	250,869.69
4至5年	66,074.00	80.00	52,859.20	167,802.47	80.00	134,241.98
5年以上	1,218,613.85	100.00	1,218,613.85	616,646.00	100.00	616,646.00
合计	7,031,862.83		1,792,933.48	31,504,945.86		3,905,305.73

(2) 本期转回坏账准备金额 1,193,702.75 元。

(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	期末余额	期初余额
备用金	781,783.92	1,503,418.90
保证金及押金	21,594,890.00	27,948,539.00
往来款	3,078,578.91	2,052,987.96
合计	25,455,252.83	31,504,945.86

(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
中关村科技租赁有限公司	保证金	18,373,390.00	2-3年	72.18	918,669.50
北京顾邦商务服务有限公司	保证金	2,001,500.00	1年以内	7.86	100,075.00
哈尔滨泽康科技发展有限公司	保证金	1,220,000.00	1年以内	4.79	61,000.00
孙翔	备用金	246,494.44	2-3年 240,606.70元 3-4年 5,887.71元	0.97	75,125.87
杨志刚	备用金	185,241.86	2-3年	0.73	55,572.56
合计		22,026,626.30		86.53	1,210,442.93

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	554,430,595.28	13,171,068.62	541,259,526.66	540,840,595.28		540,840,595.28
合计	554,430,595.28	13,171,068.62	541,259,526.66	540,840,595.28		540,840,595.28

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
阿匹斯	2,000,000.00			2,000,000.00		
德赛系统	492,681,695.28			492,681,695.28		
德赛产品	42,698,900.00			42,698,900.00	13,171,068.62	13,171,068.62
赛德华	400,000.00			400,000.00		
武汉利德曼	1,530,000.00	3,570,000.00		5,100,000.00		
厦门利德曼	1,530,000.00	10,020,000.00		11,550,000.00		
吉林利德曼		1,730,000.00	1,730,000.00			
合计	540,840,595.28	15,320,000.00	1,730,000.00	554,430,595.28	13,171,068.62	13,171,068.62

(四) 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	303,519,160.04	131,379,998.30	276,655,559.69	114,911,713.20
其他业务	9,187,877.01	4,717,881.56	9,196,839.28	4,674,180.24
合计	312,707,037.05	136,097,879.86	285,852,398.97	119,585,893.44

(五) 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	35,000,000.00	24,500,000.00
合 计	35,000,000.00	24,500,000.00

2. 按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
德赛诊断系统（上海）有限公司	35,000,000.00	24,500,000.00	派发 2017 年度股利现金分红款
合 计	35,000,000.00	24,500,000.00	

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-96,650.07	186,573.47
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,574,611.64	7,632,434.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-178,729.63	25,285.27
小计	6,299,231.94	7,844,293.56
所得税影响额	946,132.25	1,310,941.80
少数股东权益影响额	922,257.31	1,382,696.43
合 计	4,430,842.38	5,150,655.33

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.07	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.74	0.09	0.09

北京利德曼生化股份有限公司

2019 年 4 月 22 日