

北京利德曼生化股份有限公司

审计报告

勤信审字[2021]第 1205 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	7-8
2.母公司资产负债表	9-10
3.合并利润表	11
4.母公司利润表	12
5.合并现金流量表	13
6.母公司现金流量表	14
7.合并所有者权益变动表	15-16
8.母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-103

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字[2021]第 1205 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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

（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。2020 年度利德曼公司主营业务收入为 449,589,778.85 元，占利德曼公司合并营业收入的 95.35%。

如财务报表附注四（二十五）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，已经收回货款或取得了收款凭证且就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。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就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。

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，识别与商品控制权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、物流信息，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 2020 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 210,485,391.16 元，占资产总额 12.92%，其中商誉减值准备为 22,624,081.80 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、2019 年通过支付现金的方式购买上海上拓实业有限公司 100%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；

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。

(三) 应收账款减值

1、关键审计事项

截至 2020 年 12 月 31 日，利德曼公司合并财务报表中应收帐款账面余额为 387,477,562.90 元，坏账准备为 153,068,294.60 元。

如财务报表附注四（九）所述，应收账款的损失准备余额反映了管理层采用《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》预期信用损失模型，在报表日对预期信用损失做出的最佳估计。管理层按照应收帐款整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。对于存在客观证据表明应收帐款存在减值时，管理层通过计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时做出了重大判断，我们将应收帐款的减值确定为关键审计事项。

2、我们针对利德曼公司应收款项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复核、评估和确认应收账款预期信用损失计量相关的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 了解利德曼公司计算前瞻性系数的方法，检查利德曼公司使用前瞻性系数确定依据是否充分、恰当；

(3) 复核利德曼公司应收账款客户分组是否适当，每类组合的客户是否具有共同的信用风险特征；

(4) 复核历史损失率的确定方法，检查使用的历史损失率是否恰当、充分；

(5) 运用重新计算审计程序，复核利德曼公司按照预期损失模型计算的坏账是否充分。

基于已执行的审计程序，我们发现管理层在评估应收账款的可收回性时作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

利德曼公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 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

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，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：张国华

二〇二一年四月二十三日

中国注册会计师：李述喜

合并资产负债表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	352,531,610.69	295,675,487.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	113,334.80	32,040,000.00
应收账款	六、（三）	234,409,268.30	293,728,424.90
应收款项融资	六、（四）	3,000,000.00	25,849,362.71
预付款项	六、（五）	5,188,898.48	8,111,089.53
其他应收款	六、（六）	7,867,197.47	9,445,575.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（七）	78,911,957.90	78,086,779.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	6,081,337.33	5,668,167.27
流动资产合计		688,103,604.97	748,604,886.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）		571,437.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、（十）	965,253.82	
投资性房地产	六、（十一）	67,571,389.54	68,336,382.65
固定资产	六、（十二）	575,942,131.08	588,510,684.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十三）	46,005,395.19	50,849,339.27
开发支出			
商誉	六、（十四）	210,485,391.16	212,297,708.39
长期待摊费用	六、（十五）	8,754,321.31	12,115,570.06
递延所得税资产	六、（十六）	23,387,693.18	24,507,045.93
其他非流动资产	六、（十七）	7,418,273.58	8,364,074.80
非流动资产合计		940,529,848.86	965,552,242.85
资产总计		1,628,633,453.83	1,714,157,129.69

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	39,043,791.67	48,199,194.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十九）	3,189,447.77	1,960,518.00
应付账款	六、（二十）	28,725,829.52	36,440,965.94
预收款项	六、（二十一）	589,680.00	9,826,004.71
合同负债	六、（二十二）	7,775,368.33	0.00
应付职工薪酬	六、（二十三）	11,528,047.31	8,732,272.34
应交税费	六、（二十四）	8,740,073.64	7,228,916.08
其他应付款	六、（二十五）	37,500,782.20	49,895,004.36
其中：应付利息			
应付股利	六、（二十五）		18,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十六）	24,922,079.14	8,300,000.00
其他流动负债	六、（二十七）	869,855.49	
流动负债合计		162,884,955.07	170,582,875.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、（二十八）	62,956,771.80	68,414,021.96
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十九）	343,442.73	40,587.25
递延收益	六、（三十）	20,246,328.68	21,046,686.92
递延所得税负债	六、（十六）	3,493,238.60	4,091,047.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,039,781.81	93,592,343.22
负债合计		249,924,736.88	264,175,219.09
股东权益：			
股本	六、（三十一）	421,051,985.00	421,051,985.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十二）	242,743,469.60	242,743,469.60
减：库存股	六、（三十三）	19,363,673.00	19,363,673.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十四）	69,782,106.65	69,073,644.88
未分配利润	六、（三十五）	547,428,144.84	603,297,792.43
归属于母公司股东权益合计		1,261,642,033.09	1,316,803,218.91
少数股东权益		117,066,683.86	133,178,691.69
股东权益合计		1,378,708,716.95	1,449,981,910.60
负债和股东权益总计		1,628,633,453.83	1,714,157,129.69

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		168,473,423.95	57,485,877.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			32,040,000.00
应收账款	十五、（一）	148,285,449.96	196,356,625.40
应收款项融资		3,000,000.00	25,849,362.71
预付款项		590,605.74	1,203,787.66
其他应收款	十五、（二）	8,601,397.21	8,131,561.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货		55,492,711.53	53,779,502.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		739,755.14	2,093,929.99
流动资产合计		385,183,343.53	376,940,647.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	639,846,279.16	621,719,985.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		965,253.82	
投资性房地产		67,571,389.54	68,336,382.65
固定资产		533,739,296.10	540,733,014.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,088,671.86	16,992,281.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,517,770.74	9,756,450.17
递延所得税资产		21,987,773.42	22,969,751.88
其他非流动资产		7,041,105.43	8,279,671.14
非流动资产合计		1,294,757,540.07	1,288,787,537.81
资产总计		1,679,940,883.60	1,665,728,185.60

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		39,043,791.67	48,199,194.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,189,447.77	1,960,518.00
应付账款		14,578,343.86	15,764,988.05
预收款项		589,680.00	5,679,999.98
合同负债		4,795,893.37	
应付职工薪酬		9,827,579.05	6,904,369.08
应交税费		4,141,938.89	338,803.81
其他应付款		63,132,808.76	60,281,885.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,922,079.14	8,300,000.00
其他流动负债		468,483.23	
流动负债合计		164,690,045.74	147,429,758.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		62,956,771.80	68,414,021.96
长期应付职工薪酬			
预计负债		343,442.73	40,587.25
递延收益		20,246,328.68	21,046,686.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		83,546,543.21	89,501,296.13
负债合计		248,236,588.95	236,931,054.51
股东权益：			
股本		421,051,985.00	421,051,985.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		523,648,917.02	523,648,917.02
减：库存股		19,363,673.00	19,363,673.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		69,782,106.65	69,073,644.88
未分配利润		436,584,958.98	434,386,257.19
股东权益合计		1,431,704,294.65	1,428,797,131.09
负债和股东权益总计		1,679,940,883.60	1,665,728,185.60

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

合并利润表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入		471,510,962.68	515,143,483.47
其中：营业收入	六、（三十六）	471,510,962.68	515,143,483.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		418,012,388.57	462,379,959.83
其中：营业成本	六、（三十六）	215,440,630.49	233,401,629.08
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金	六、（四十）		
赔付支出净额	六、（四十一）		
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	六、（三十七）	7,885,199.37	8,345,386.80
销售费用	六、（三十八）	90,695,577.34	94,841,877.75
管理费用	六、（三十九）	66,083,716.78	75,371,003.84
研发费用	六、（四十）	38,471,479.75	48,313,050.19
财务费用	六、（四十一）	-564,215.16	2,107,012.17
其中：利息费用		2,560,771.87	3,980,085.41
利息收入		4,482,291.34	3,010,338.50
加：其他收益	六、（四十二）	1,275,887.62	2,544,488.86
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	3,402,339.68	-26,034.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-180,667.97	-178,562.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	8,260,459.83	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	-71,055,405.77	-8,529,458.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十六）	-2,244,540.08	-14,070,796.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十七）	-925,561.60	-1,282,630.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,788,246.21	31,399,094.01
加：营业外收入	六、（四十八）	760,099.27	187,441.38
减：营业外支出	六、（四十九）	7,764,348.59	70,603.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,792,495.53	31,515,931.69
减：所得税费用	六、（五十）	14,628,752.14	3,549,045.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,421,247.67	27,966,885.83
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,421,247.67	27,966,885.83
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）		21,562,484.02	21,657,701.49
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,983,731.69	6,309,184.34
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划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（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、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、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		-29,421,247.67	27,966,885.83
归属于母公司股东的综合收益总额		-50,983,731.69	6,309,184.34
归属于少数股东的综合收益总额		21,562,484.02	21,657,701.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.12	0.02
（二）稀释每股收益		-0.12	0.02

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

母公司利润表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	十五、（四）	192,150,311.35	228,390,223.82
减：营业成本	十五、（四）	71,960,982.71	90,456,470.61
税金及附加		5,798,932.67	6,260,613.44
销售费用		65,548,767.20	73,590,966.13
管理费用		39,159,964.57	47,686,014.31
研发费用		19,947,040.21	31,627,322.21
财务费用		3,014,887.24	6,221,668.46
其中：利息费用		3,865,771.87	5,784,071.71
利息收入		1,040,435.02	336,333.14
加：其他收益		864,291.48	1,409,333.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	95,857,744.44	34,211,437.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-180,667.97	-178,562.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8,260,459.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-70,838,658.07	-8,063,645.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,764,539.53	-6,430,100.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-933,248.95	-1,517,201.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,165,785.95	-7,843,008.81
加：营业外收入		425,506.61	157,390.61
减：营业外支出		7,000,016.00	8,884.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,591,276.56	-7,694,503.09
减：所得税费用		1,506,658.87	-9,226,581.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,084,617.69	1,532,078.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,084,617.69	1,532,078.50
（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			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（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、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		7,084,617.69	1,532,078.50

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

合并现金流量表

编制单位：北京利德曼生化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		566,392,542.90	633,855,952.38
收到的税费返还		46,653.23	
收到其他与经营活动有关的现金	六、（五十一）	31,847,871.95	34,119,656.56
经营活动现金流入小计		598,287,068.08	667,975,608.94
购买商品、接受劳务支付的现金		211,545,835.84	267,865,031.81
支付给职工以及为职工支付的现金		104,168,222.07	114,942,468.91
支付的各项税费		52,867,405.56	64,659,600.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、（五十一）	94,146,301.34	95,860,104.42
经营活动现金流出小计		462,727,764.81	543,327,205.75
经营活动产生的现金流量净额		135,559,303.27	124,648,403.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
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		46,588.33	422,744.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,019,307.47	5,512,628.45
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,065,895.80	11,935,372.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,392,451.22	26,276,984.49
投资支付的现金		375,000.00	9,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,789,842.88
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,767,451.22	37,816,827.37
投资活动产生的现金流量净额		-23,701,555.42	-25,881,454.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,599,500.00	1,225,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,599,500.00	1,225,000.00
取得借款收到的现金		39,000,000.00	48,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（五十一）	831,248.04	995,835.26
筹资活动现金流入小计		42,430,748.04	50,220,835.26
偿还债务支付的现金		20,327,507.89	113,238,206.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,790,761.38	19,284,071.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		58,273,991.86	13,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（五十一）	2,056,891.34	294,889.98
筹资活动现金流出小计		88,175,160.61	132,817,168.16
筹资活动产生的现金流量净额		-45,744,412.57	-82,596,332.90
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		66,113,335.28	16,170,615.83
加：期初现金及现金等价物余额		285,192,632.10	269,022,016.27
六、期末现金及现金等价物余额		351,305,967.38	285,192,632.10

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		243,070,474.47	315,807,026.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,618,678.01	29,477,137.14
经营活动现金流入小计		267,689,152.48	345,284,163.18
购买商品、接受劳务支付的现金		64,533,451.68	131,555,615.00
支付给职工以及为职工支付的现金		69,562,845.14	85,174,554.72
支付的各项税费		14,118,411.07	18,318,697.98
支付其他与经营活动有关的现金		58,135,030.57	65,592,622.68
经营活动现金流出小计		206,349,738.46	300,641,490.38
经营活动产生的现金流量净额		61,339,414.02	44,642,672.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		90,410,987.80	31,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,175.00	56,534.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,449,306.37	7,820,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		97,892,469.17	45,376,534.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,466,704.51	15,105,310.85
投资支付的现金		23,450,500.00	18,025,000.00
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		48,917,204.51	33,130,310.85
投资活动产生的现金流量净额		48,975,264.66	12,246,223.61
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		39,000,000.00	48,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		831,248.04	995,835.26
筹资活动现金流入小计		39,831,248.04	48,995,835.26
偿还债务支付的现金		20,327,507.89	113,238,206.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,516,769.52	5,784,071.71
支付其他与筹资活动有关的现金		2,056,891.34	294,889.98
筹资活动现金流出小计		29,901,168.75	119,317,168.16
筹资活动产生的现金流量净额		9,930,079.29	-70,321,332.90
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		120,244,757.97	-13,432,436.49
加：期初现金及现金等价物余额		47,003,022.67	60,435,459.16
六、期末现金及现金等价物余额		167,247,780.64	47,003,022.67

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	2020 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	421,051,985.00				242,743,469.60	19,363,673.00			69,073,644.88	603,297,792.43		133,178,691.69	1,449,981,910.60
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				242,743,469.60	19,363,673.00			69,073,644.88	603,297,792.43		133,178,691.69	1,449,981,910.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								708,461.77	-55,869,647.59		-16,112,007.83	-71,273,193.65	
（一）综合收益总额									-50,983,731.69		21,562,484.02	-29,421,247.67	
（二）所有者投入和减少资本								0.00	0.00		2,599,500.00	2,599,500.00	
1、股东投入的普通股											2,599,500.00	2,599,500.00	
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								708,461.77	-4,885,915.90		-40,273,991.85	-44,451,445.98	
1、提取盈余公积								708,461.77	-708,461.77				
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配									-4,177,454.13		-40,273,991.85	-44,451,445.98	
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、其他综合收益结转留存收益													
6、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			69,782,106.65	547,428,144.84		117,066,683.86	1,378,708,716.95

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	2019 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东所有者合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	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
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				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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								153,207.85	6,155,976.49		6,237,043.08	12,546,227.42	
（一）综合收益总额									6,309,184.34		21,657,701.49	27,966,885.83	
（二）所有者投入和减少资本											-1,920,658.41	-1,920,658.41	
1、股东投入的普通股											1,225,000.00	1,225,000.00	
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											-3,145,658.41	-3,145,658.41	
（三）利润分配								153,207.85	-153,207.85		-13,500,000.00	-13,500,000.00	
1、提取盈余公积								153,207.85	-153,207.85				
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-13,500,000.00	-13,500,000.00	
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、其他综合收益结转留存收益													
6、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			69,073,644.88	603,297,792.43		133,178,691.69	1,449,981,910.60

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	2020 年度										
	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	其他							
一、上年年末余额	421,051,985.00				523,648,917.02	19,363,673.00			69,073,644.88	434,386,257.19	1,428,797,131.09
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	19,363,673.00			69,073,644.88	434,386,257.19	1,428,797,131.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									708,461.77	2,198,701.79	2,907,163.56
（一）综合收益总额										7,084,617.69	7,084,617.69
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									708,461.77	-4,885,915.90	-4,177,454.13
1、提取盈余公积									708,461.77	-708,461.77	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-4,177,454.13	-4,177,454.13
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、其他综合收益结转留存收益											
6、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			69,782,106.65	436,584,958.98	1,431,704,294.65

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

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

金额单位：人民币元

项 目	2019 年度										
	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	其他							
一、上年年末余额	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
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	19,363,673.00			68,920,437.03	433,007,386.54	1,427,265,052.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								153,207.85	1,378,870.65	1,532,078.50	
（一）综合收益总额									1,532,078.50	1,532,078.50	
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								153,207.85	-153,207.85		
1、提取盈余公积								153,207.85	-153,207.85		
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
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、其他综合收益结转留存收益											
6、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			69,073,644.88	434,386,257.19	1,428,797,131.09

法定代表人：王凯翔

主管会计工作负责人：欧阳旭

会计机构负责人：欧阳旭

北京利德曼生化股份有限公司

2020 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股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。

截至2020年12月31日，本公司股本总数为421,051,985股，其中：境内法人持有169,465,914股，境内自然人持有230,660,294股，境外法人持有4,469,660股，境外自然人持有121,750股，基金理财产品持有16,334,367股。本公司股票面值为每股人民币1元。

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：王凯翔。

公司经营范围为：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2024年5月28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2023年8月26日）；销售自产产品；医疗器械租赁；货物进出口、技术进出口；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。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2021年4月23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11家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

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、（十三）、“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、（十三）“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、（十三）、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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

3. 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。

4. 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

6. 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。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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可输入值。

7. 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以应收账款账龄作为信用风险特征

对于划分为风险组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算逾期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征

对于划分风险组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算逾期信用损失。

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（八）“金融工具”及附注四、（九）“金融资产减值”。

（十一）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。

(十二) 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。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（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，按本附注四（五）“合并财务报表编制的方法”（2）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。

（十四）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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十五）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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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
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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）“长期资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十五）收入

1. 收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同包含销售体外诊断试剂、仪器等产品，销售试剂、仪器商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，在商品交付给购货方，并收回货款或取得了收款凭证时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。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，已经收回货款或取得了收款凭证且就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。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就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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。

（二十九）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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四（十二）“持有待售资产和处置组”相关描述。

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）。

3. 终止合作的重大经销客户的信用风险特征划分

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本年度对于已经终止合作的重要经销客户的信用风险进行重新评估，以各个经销商的账龄为依据考虑前瞻性信息因素后计提预期信用损失。

（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

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第四届董事会第十八次会议于 2020 年 4 月 2 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报；本公司根据新收入准则将运输费调整为通过“合同履约成本”核算，结转至“营业成本”项目列报。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	9,826,004.71	5,679,999.98	968,604.00	968,604.00
合同负债			7,838,407.71	4,169,376.97
其他流动负债			1,018,993.00	542,019.01

②对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		2020 年 12 月 31 日/2020 年度	
	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	589,680.00	589,680.00	9,234,903.82	5,854,056.6
合同负债	7,775,368.33	4,795,893.37		
其他流动负债	869,855.49	468,483.23		
营业成本	215,440,630.49	71,960,982.71	213,680,020.48	70,200,372.70
销售费用	90,695,577.34	65,548,767.20	92,456,187.35	67,309,377.21

2. 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

（三十一）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 收入确认

如本附注四、二十五、“收入”所述，本公司与客户之间的销售商品合同包含销售体外诊断试剂、仪器等产品，销售试剂、仪器商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务，在商品交付给购货方，并收回货款或取得了收款凭证时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。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，已经收回货款或取得了收款凭证且就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。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就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。

2. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本年度对于已经终止合作的重要经销客户的信用风险进行重新评估，以各个经销商的账龄为依据考虑前瞻性信息因素后计提预期信用损失。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

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	13%
城市维护建设税	流转税额	北京（7%）上海（5%、1%） 厦门（5%）湖南（5%）合肥（7%） 郑州（7%）广州（7%）
教育费附加	流转税额	北京（3%）上海（3%） 厦门（3%）湖南（3%）合肥（3%） 郑州（3%）广州（3%）
地方教育费附加	流转税额	北京（2%）上海（2%） 厦门（2%）湖南（2%）合肥（2%） 郑州（2%）广州（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	简称	所得税税率
北京利德曼生化股份有限公司	本公司	15%
北京阿匹斯生物科技有限公司	阿匹斯	25%
德赛诊断系统（上海）有限公司	德赛系统	15%
德赛诊断产品（上海）有限公司	德赛产品	25%
北京赛德华医疗器械有限公司	赛德华	25%
厦门利德曼医疗器械有限公司	厦门利德曼	25%
湖南利德曼医疗器械有限公司	湖南利德曼	25%
上海上拓实业有限公司	上海上拓	25%
国拓（厦门）冷链物流有限公司	国拓（厦门）	25%
安徽省德先医疗器械有限责任公司	安徽德先	25%
河南德领生物科技有限公司	河南德领	25%
广州利德曼医疗科技有限公司	广州利德曼	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，有效期 3 年；2020 年 11 月 18 日，获得延期的高新技术企业证书，证书编号：GR202031006295，德赛系统可享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

德赛产品、阿匹斯、厦门利德曼、河南德领依据财税【2019】13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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 2020 年 1 月 1 日，“期末”系指 2020 年 12 月 31 日，“本期”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2019 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	期初余额
库存现金	47,853.60	212,577.17
银行存款	351,258,113.78	295,462,910.21
其他货币资金	1,225,643.31	
合计	352,531,610.69	295,675,487.38
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,225,643.31	10,482,855.28

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为 1,225,643.31 元，系应付票据保证金。

（二）应收票据

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	113,334.80	
商业承兑汇票		35,600,000.00
商业承兑汇票减值准备		3,560,000.00
商业承兑汇票净值		32,040,000.00
合计	113,334.80	32,040,000.00

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,600,000.00	100.00	3,560,000.00	10.00	32,040,000.00
其中:					
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 非关联方组合	35,600,000.00	100.00	3,560,000.00	10.00	32,040,000.00
合计	35,600,000.00	100.00	3,560,000.00	10.00	32,040,000.00

组合中，按按账龄分析法计提坏账准备的应收票据

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						
1 至 2 年				35,600,000.00	10.00	3,560,000.00
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计				35,600,000.00	10.00	3,560,000.00

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据	3,560,000.00				-3,560,000.00	
合计	3,560,000.00				-3,560,000.00	

6. 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末余额
商业承兑汇票	35,600,000.00
合 计	35,600,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	176,672,315.05
1至2年	57,773,613.61
2至3年	70,597,977.82
3至4年	41,093,985.04
4至5年	444,211.64
5年以上	40,895,459.74
小 计	387,477,562.90
减：坏账准备	153,068,294.60
合 计	234,409,268.30

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	145,446,075.34	37.54	110,438,864.03	75.93	35,007,211.31
按组合计提坏账准备的应收账款	242,031,487.56	62.46	42,629,430.57	17.61	199,402,056.99
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：非关联方组合	242,031,487.56	100.00	42,629,430.57	17.61	199,402,056.99
合 计	387,477,562.90	100.00	153,068,294.60	39.50	234,409,268.30

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	372,162,847.55	100.00	78,434,422.65	21.08	293,728,424.90
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：非关联方组合	372,162,847.55	100.00	78,434,422.65	21.08	293,728,424.90
合 计	372,162,847.55	100.00	78,434,422.65	21.08	293,728,424.90

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国药集团（广州）医疗器械有限公司	75,759,400.84	54,875,476.90	72.43	信用风险特征不同
北京九州通医药有限公司	31,455,061.77	29,797,370.64	94.73	信用风险特征不同
北京九州通医疗器械有限公司	17,499,917.23	5,034,320.99	28.77	信用风险特征不同
河南瑞景医疗器械销售有限公司	10,780,075.14	10,780,075.14	100.00	经营异常
沈阳沃雅生物科技有限公司	4,966,141.83	4,966,141.83	100.00	经营异常
甘肃海博森生物科技有限公司	1,371,570.46	1,371,570.46	100.00	经营异常
成都兴荣合科技有限公司	854,177.78	854,177.78	100.00	经营异常
包头中心医院	538,216.00	538,216.00	100.00	经营异常
四川纵横生物科技有限公司	368,665.16	368,665.16	100.00	经营异常
北京利德曼生化股份有限公司济南分公司	355,999.98	355,999.98	100.00	经营异常
新疆爱威医疗器械有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	经营异常
北京瑞尔兰博科技有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	经营异常
石家庄市德力医疗器械有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	经营异常
西安临检诊断试剂有限公司	151,151.86	151,151.86	100.00	经营异常
河南怡和丹比科贸有限公司	103,590.00	103,590.00	100.00	经营异常
宁夏众兴医用技术有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	经营异常
乌鲁木齐欣拓康医疗器械有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	经营异常

圣禄嘉妇产专科医院有限公司	40,164.00	40,164.00	100.00	经营异常
呼和浩特九华门诊部有限责任公司	38,172.44	38,172.44	100.00	经营异常
资阳健顺王体检医院有限公司	19,007.85	19,007.85	100.00	经营异常
喀什龙泰国际贸易有限公司	13,554.80	13,554.80	100.00	经营异常
滁州润扬商贸有限公司	11,208.20	11,208.20	100.00	经营异常
合计	145,446,075.34	110,438,864.03	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			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	174,395,875.56	5.00	8,719,793.80	213,162,818.93	5.00	10,658,140.95
1至2年	17,129,789.31	10.00	1,712,978.92	45,819,891.49	10.00	4,581,989.16
2至3年	17,673,262.11	30.00	5,301,978.64	69,658,297.33	30.00	20,897,489.19
3至4年	11,809,465.01	50.00	5,904,732.51	733,450.53	50.00	366,725.27
4至5年	165,744.34	80.00	132,595.47	4,291,555.96	80.00	3,433,244.77
5年以上	20,857,351.23	100.00	20,857,351.23	38,496,833.31	100.00	38,496,833.31
合计	242,031,487.56		42,629,430.57	372,162,847.55		78,434,422.65

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	78,434,422.65	71,059,200.33			3,574,671.62	153,068,294.60
合计	78,434,422.65	71,059,200.33			3,574,671.62	153,068,294.60

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
第一名	75,759,400.84	19.55	54,875,476.90
第二名	31,455,061.77	8.12	29,797,370.64
第三名	19,545,394.79	5.04	8,127,506.69
第四名	17,499,917.23	4.52	5,034,320.99

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
第五名	10,780,075.14	2.78	10,780,075.14
合 计	155,039,849.77	40.01	108,614,750.36

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) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,000,000.00	25,849,362.71
合 计	3,000,000.00	25,849,362.71

(五) 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)	4,418,374.76	85.15	7,995,493.54	98.58
1至2年	675,009.97	13.01	46,402.95	0.57
2至3年	30,217.46	0.58	20.04	0.00
3年以上	65,296.29	1.26	69,173.00	0.85
合 计	5,188,898.48	100.00	8,111,089.53	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
第一名	非关联方	2,030,275.22	未到结算期
第二名	非关联方	639,753.20	未到结算期
第三名	非关联方	620,000.00	未到结算期
第四名	关联方	287,438.80	未到结算期
第五名	非关联方	165,711.00	未到结算期
合 计		3,743,178.22	

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,867,197.47	9,445,575.28
应收利息		
应收股利		
合 计	7,867,197.47	9,445,575.28

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	4,008,441.41
1至2年	1,670,460.62
2至3年	1,323,602.86
3至4年	289,075.12
4至5年	1,485,482.50
5年以上	1,158,166.21
小 计	9,935,228.72
减：坏账准备	2,068,031.25
合 计	7,867,197.47

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,747,259.58	17.59	87,362.98	5.00	1,659,896.60
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,187,969.14	82.41	1,980,668.27	24.19	6,207,300.87
其中：					
组合 1：关联方组合	2,414,839.32	29.49			2,414,839.32
组合 2：非关联方组合	5,773,129.82	70.51	1,980,668.27	34.31	3,792,461.55
合 计	9,935,228.72	100.00	2,068,031.25	20.82	7,867,197.47

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,541,259.77	39.09	227,062.99	5.00	4,314,196.78
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,074,862.97	60.91	1,943,484.47	27.47	5,131,378.50
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：非关联方组合	7,074,862.97	100.00	1,943,484.47	27.47	5,131,378.50
合计	11,616,122.74	100.00	2,170,547.46	18.69	9,445,575.28

①年末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中关村科技租赁有限公司	1,747,259.58	87,362.98	5.00	保证金
合计	1,747,259.58	87,362.98		

②关联方组合的其他应收账款

其他应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州凯得融资租赁有限公司	1,500,000.00			关联方管理层评价具有较低的信用风险
广州开发区控股集团有限公司	914,839.32			关联方管理层评价具有较低的信用风险
合计	2,414,839.32			

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			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	2,471,402.80	5.00	123,570.15	3,316,634.30	5.00	165,831.72
1至2年	472,840.69	10.00	47,284.07	1,812,067.38	10.00	181,206.74
2至3年	1,293,162.50	30.00	387,948.75	358,439.95	30.00	107,531.98
3至4年	192,324.05	50.00	96,162.02	119,351.55	50.00	59,675.77

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
4 至 5 年	88,482.50	80.00	70,786.00	195,657.65	80.00	156,526.12
5 年以上	1,254,917.28	100.00	1,254,917.28	1,272,712.14	100.00	1,272,712.14
合 计	5,773,129.82		1,980,668.27	7,074,862.97		1,943,484.47

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	227,062.99	1,943,484.47		2,170,547.46
2020 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		135,905.45		135,905.45
本年转回	-139,700.01			-139,700.01
本年转销		-105,771.57		-105,771.57
本年核销				
其他变动		7,049.92		7,049.92
2020 年 12 月 31 日余额	87,362.98	1,980,668.27		2,068,031.25

4. 本期其他应收款坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,170,547.46	135,905.45	-139,700.01	-105,771.57	7,049.92	2,068,031.25
合计	2,170,547.46	135,905.45	-139,700.01	-105,771.57	7,049.92	2,068,031.25

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
中关村科技租赁有限公司	139,700.01	部分合同已执行，保证金收回
合计	139,700.01	

5. 本期核销的其他应收款情况

项目	核销金额
英格曼医疗诊断产品有限公司	146,358.82
合计	146,358.82

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	1,747,259.77	1-2年；4-5年	17.59	87,362.98
第二名	专利许可风险保证金	1,500,000.00	1年以内	15.10	
第三名	往来款	1,220,000.00	2-3年	12.28	366,000.00
第四名	保证金	914,839.32	1年以内	9.21	
第五名	保证金	680,000.00	1年以内	6.84	34,000.00
合计		6,062,099.09		61.02	487,362.98

7. 本期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(七) 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	16,479,042.44	80,215.73	16,398,826.71	14,811,682.00	1,134,342.62	13,677,339.38
周转材料	2,273,300.61	-	2,273,300.61	2,043,428.88	1,243.10	2,042,185.78
半成品	9,836,361.43	89,887.78	9,746,473.65	10,038,822.85	848,579.41	9,190,243.44

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
在产品	39,000.35	-	39,000.35	39,210.83		39,210.83
库存商品	51,219,178.46	764,821.88	50,454,356.58	58,175,072.57	5,037,272.23	53,137,800.34
合 计	79,846,883.29	934,925.39	78,911,957.90	85,108,217.13	7,021,437.36	78,086,779.77

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
原材料	1,134,342.62	55,011.18	1,109,138.07	80,215.73
周转材料	1,243.10		1,243.10	
半成品	848,579.41	89,887.78	848,579.41	89,887.78
库存商品	5,037,272.23	287,323.89	4,559,774.24	764,821.88
合 计	7,021,437.36	432,222.85	6,518,734.82	934,925.39

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,766,485.27	1,617,156.01
预缴企业所得税	4,164,360.79	4,051,011.26
应收退货成本	150,491.27	
合 计	6,081,337.33	5,668,167.27

(九) 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
对联营、合营企业投资				571,437.33		571,437.33
合 计				571,437.33		571,437.33

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司	571,437.33			-180,667.97		
合计	571,437.33			-180,667.97		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司			-390,769.36		
合计			-390,769.36		

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	965,253.82	
其中：对广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司的权益工具投资	965,253.82	
合计	965,253.82	

(十一) 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	99,441,224.79	7,255,586.98	106,696,811.77
2. 本期增加金额	3,693,731.84	154,056.91	3,847,788.75
(1) 外购			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 固定资产或无形资产转入	3,693,731.84	154,056.91	3,847,788.75
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	103,134,956.63	7,409,643.89	110,544,600.52
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	36,409,980.98	1,950,448.14	38,360,429.12
2. 本期增加金额	4,433,777.42	179,004.44	4,612,781.86
(1) 计提或摊销	3,899,011.19	148,193.06	4,047,204.25
(2) 固定资产或无形资产转入	534,766.23	30,811.38	565,577.61
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	40,843,758.40	2,129,452.58	42,973,210.98
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	62,291,198.23	5,280,191.31	67,571,389.54
2. 期初账面价值	63,031,243.81	5,305,138.84	68,336,382.65

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。

(十二) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	575,942,131.08	588,510,684.42
固定资产清理		
合计	575,942,131.08	588,510,684.42

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	598,549,584.76	10,634,472.84	171,280,018.99	12,283,709.74	792,747,786.33
2. 本期增加金额	413,762.38	375,391.05	35,532,724.10	1,768,865.97	38,090,743.50
(1) 购置	413,762.38	375,391.05	35,371,191.96	1,765,866.97	37,926,212.36
(2) 其他			161,532.14	2,999.00	164,531.14
3. 本期减少金额	3,693,731.84	1,687,576.87	8,928,162.60	2,189,317.18	16,498,788.49
(1) 处置或报废		1,595,235.90	7,726,461.61	272,561.54	9,594,259.05
(2) 其他减少	3,693,731.84	92,340.97	1,201,700.99	1,916,755.64	6,904,529.44
4. 期末余额	595,269,615.30	9,322,287.02	197,884,580.49	11,863,258.53	814,339,741.34
二、累计折旧					
1. 期初余额	106,430,091.30	6,662,388.63	81,272,672.59	9,871,949.39	204,237,101.91
2. 本期增加金额	15,076,228.97	1,251,691.38	24,972,934.93	1,357,862.30	42,658,717.58
(1) 计提	15,076,228.97	1,251,691.38	24,923,056.27	1,356,196.18	42,607,172.80
(2) 其他			49,878.66	1,666.12	51,544.78
3. 本期减少金额	534,766.23	1,497,106.26	6,103,011.38	363,325.36	8,498,209.23
(1) 处置或报废		1,497,106.26	5,815,792.52	243,595.08	7,556,493.86
(2) 其他减少	534,766.23		287,218.86	119,730.28	941,715.37
4. 期末余额	120,971,554.04	6,416,973.75	100,142,596.14	10,866,486.33	238,397,610.26
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	474,298,061.26	2,905,313.27	97,741,984.35	996,772.20	575,942,131.08
2. 期初账面价值	492,119,493.46	3,972,084.21	90,007,346.40	2,411,760.35	588,510,684.42

期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原价为 44,594,455.95 元。

本期计提折旧额 42,607,172.80 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	3,172,996.36

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十三) 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	20,921,633.77	2,704,539.11	41,553,600.00	16,533,300.00	81,713,072.88
2. 本期增加金额		823,456.40			823,456.40
(1) 购置		822,676.40			822,676.40
(2) 其他		780.00			780.00
3. 本期减少金额	154,056.91	31,421.90			185,478.81
(1) 处置					
(2) 其他	154,056.91	31,421.90			185,478.81
4. 期末余额	20,767,576.86	3,496,573.61	41,553,600.00	16,533,300.00	82,351,050.47
二、累计摊销					
1. 期初余额	4,184,326.80	2,422,901.86	8,463,501.96	15,793,002.99	30,863,733.61
2. 本期增加金额	415,351.54	170,011.78	4,193,035.32	740,297.01	5,518,695.65

项目	土地使用权	软件	专利	许可商标权	合计
(1) 计提	415,351.54	169,959.78	4,193,035.32	740,297.01	5,518,643.65
(2) 其他		52.00			52.00
3. 本期减少金额	30,811.38	5,962.60			36,773.98
(1) 处置					
(2) 其他	30,811.38	5,962.60			36,773.98
4. 期末余额	4,568,866.96	2,586,951.04	12,656,537.28	16,533,300.00	36,345,655.28
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	16,198,709.90	909,622.57	28,897,062.72		46,005,395.19
2. 期初账面价值	16,737,306.97	281,637.25	33,090,098.04	740,297.01	50,849,339.27

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。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
德赛系统	142,558,889.00					142,558,889.00
德赛产品	13,171,068.62					13,171,068.62
上海上拓	77,379,515.34					77,379,515.34
合计	233,109,472.96					233,109,472.96

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
德赛系统	7,640,695.95	1,812,317.23				9,453,013.18

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
德赛产品	13,171,068.62					13,171,068.62
上海上拓						
合 计	20,811,764.57	1,812,317.23				22,624,081.80

(1) 公司对 2014 年收购德赛系统所形成的商誉进行减值测试。根据中联资产评估集团有限公司出具的评估基准日为 2020 年 12 月 31 日的中联评报字【2021】第 592 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进行减值测试资产评估报告》，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、无形资产、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未来现金流量现值，与资产组 CGU 账面价值进行比较。截至 2020 年 12 月 31 日，德赛系统商誉账面原值为 14,255.89 万元，未确认归属于少数股东权益的商誉价值为 42,767.67 万元，商誉相关的资产组期末余额为 4,259.66 万元，计算得出包含商誉的资产组账面价值为 61,283.22 万元，采用收益法计算的商誉及相关资产组的可回收价值是 57,502.01 万元，2020 年末计提减值准备 945.30 万元。

(2) 公司对 2014 年收购德赛产品所形成的商誉进行减值测试，2018 年末商誉全额计提减值准备 1,317.11 万元。

(3) 公司对 2019 年收购上海上拓所形成的商誉进行减值测试。由于上海上拓注册资本 2,000 万元人民币，成立于 2019 年 09 月 05 日，公司成立至今未对外开展实际经营业务，主要持有厦门国拓股权，故本次收购的商誉直接穿透到厦门国拓。根据中联资产评估集团有限公司出具的评估基准日为 2020 年 12 月 31 日的中联评报字【2021】第 593 号《北京利德曼生化股份有限公司拟对合并国拓(厦门)冷链物流有限公司形成的商誉进行减值测试项目资产评估报告》，本次测试对象为厦门国拓资产组价值(资产范围包括组成资产组 CGU 的固定资产、无形资产、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 2020 年 12 月 31 日，厦门国拓商誉账面原值为 7,737.95 万元，未确认归属于少数股东权益的商誉价值为 7,434.50 万元，商誉相关的资产组期末余额为 4.28 万元，计算得出包含商誉的资产组账面价值为 15,176.73 万元，采用收益法计算的商誉及相关资产组的可回收价值是 18,300.00 万元，2020 年末不存在减值情况。

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初余额	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	9,756,450.17	326,400.00	3,565,079.43		6,517,770.74
产品延续注册费	2,276,640.00	455,700.00	720,025.00		2,012,315.00
冷库及制冷设备	4,333.39		4,333.39		
装修费	78,146.50	336,195.84	190,106.77		224,235.57
合 计	12,115,570.06	1,118,295.84	4,479,544.59		8,754,321.31

(十六) 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	84,297,264.76	12,947,139.29	84,163,101.35	12,785,754.47
存货跌价准备	934,925.39	140,238.81	7,021,437.36	1,053,215.60
政府补助	16,167,776.02	2,425,166.40	16,582,334.38	2,487,350.15
可抵扣亏损	52,463,755.50	7,858,948.09	54,856,671.44	8,180,725.71
合同负债（已开票但不符合收入确认条件）	108,003.93	16,200.59		
合 计	153,971,725.60	23,387,693.18	162,623,544.53	24,507,045.93

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	20,416,888.39	3,063,458.60	22,740,070.00	3,414,502.54
无形资产公允价值	2,865,200.00	429,780.00	4,510,297.00	676,544.55
合 计	23,282,088.39	3,493,238.60	27,250,367.00	4,091,047.09

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	10,716,107.56	1,868.76
可抵扣亏损	4,678,560.64	

预计负债（估计退货）	28,942.72	
合同负债（已开票但不符合收入确认条件）	178,826.42	
公允价值变动	23,961.93	
合 计	15,626,399.27	1,868.76

（十七）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产与仪器款	7,418,273.58	8,364,074.80
合 计	7,418,273.58	8,364,074.80

（十八）短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	39,000,000.00	48,000,000.00
应计利息	43,791.67	199,194.44
合 计	39,043,791.67	48,199,194.44

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十九）应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,189,447.77	1,960,518.00
合 计	3,189,447.77	1,960,518.00

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	27,665,790.53	33,860,051.23
工程设备款	1,060,038.99	2,580,914.71
合 计	28,725,829.52	36,440,965.94

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
第一名	772,754.87	1 年以内, 5 年以上	未结算
第二名	165,718.00	5 年以上	未结算
第三名	146,300.00	5 年以上	未结算
第四名	32,221.01	1 年以内	尾款未结算
第五名	21,681.42	1 年以内	尾款未结算
合 计	1,138,675.30		

(二十一) 预收款项

1. 预收款项项列示

项 目	期末余额	期初余额
房租款	589,680.00	968,604.00
合 计	589,680.00	968,604.00

2. 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

(二十二) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收试剂款	7,775,368.33	7,838,407.71
合 计	7,775,368.33	7,838,407.71

(二十三) 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	8,732,272.34	106,358,929.95	103,569,154.74	11,522,047.55
二、离职后福利-设定提存计划		5,319,591.75	5,313,591.99	5,999.76
合 计	8,732,272.34	111,678,521.70	108,882,746.73	11,528,047.31

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	7,729,763.42	86,258,583.00	83,317,931.32	10,670,415.10
二、职工福利费	1,002,508.92	3,113,843.94	3,288,243.94	828,108.92
三、社会保险费		5,788,358.35	5,782,719.22	5,639.13
其中：医疗保险费		5,371,928.58	5,366,729.47	5,199.11
工伤保险费		82,172.87	82,070.73	102.14
生育保险费		334,256.90	333,919.02	337.88
四、住房公积金		11,060,500.60	11,043,178.60	17,322.00
五、工会经费和职工教育经费		137,644.06	137,081.66	562.40
合 计	8,732,272.34	106,358,929.95	103,569,154.74	11,522,047.55

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		5,161,271.93	5,155,395.23	5,876.70
2、失业保险费		158,319.82	158,196.76	123.06
合 计		5,319,591.75	5,313,591.99	5,999.76

(二十四) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	6,483,821.28	2,874,680.56
企业所得税	1,363,495.62	3,757,051.27
环境保护税	9,338.64	2,401.60
城市维护建设税	351,182.69	125,146.46
个人所得税	222,064.43	331,750.46
教育费附加	219,617.88	118,946.03
水利基金	67,135.06	1,109.34
印花税	21,082.91	17,830.36
土地使用税	2,335.13	
合 计	8,740,073.64	7,228,916.08

(二十五) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		18,000,000.00
其他应付款	37,500,782.20	31,895,004.36
合计	37,500,782.20	49,895,004.36

1. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
应付少数股东股利		
周发珍		9,000,000.00
尹钦忠		9,000,000.00
合计		18,000,000.00

2. 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	37,500,782.20	31,895,004.36
其中：预提费用	4,814,116.22	2,723,274.17
往来款	23,468,640.23	19,953,704.44
限制性股票回购义务	9,218,025.75	9,218,025.75
合计	37,500,782.20	31,895,004.36

账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	5,217,750.00	限制性股票回购义务未结算
第二名	1,565,325.00	限制性股票回购义务未结算
第三名	1,391,400.00	限制性股票回购义务未结算
第四名	1,043,550.75	限制性股票回购义务未结算
第五名	628,337.86	未结算
合计	9,846,363.61	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的融资租赁	9,622,079.14	
上海上拓股权收购价款	15,300,000.00	8,300,000.00
合 计	24,922,079.14	8,300,000.00

(二十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	869,855.49	1,018,993.00
合 计	869,855.49	1,018,993.00

注：期初余额与上年末余额差异详见附注四、(三十)。

(二十八) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	62,956,771.80	68,414,021.96
专项应付款		
合 计	62,956,771.80	68,414,021.96

长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
上海上拓股权收购价款	60,174,928.35	76,714,021.96
广州凯得融资租赁有限公司专利许可使用费	27,672,492.11	
应计利息	31,430.48	
减：一年内到期部分（附注六、二十五）	24,922,079.14	8,300,000.00
合 计	62,956,771.80	68,414,021.96

(二十九) 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	确认超额亏损
应付退货成本	343,442.73		据历史退货率预计应付退货款
合 计	343,442.73	40,587.25	

(三十) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	20,328,102.85		646,375.92	19,681,726.93	政府拨入
租赁费	718,584.07		153,982.32	564,601.75	政府拨入
合 计	21,046,686.92		800,358.24	20,246,328.68	

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
X53 项目贴息	16,582,334.38		414,558.36		16,167,776.02	与资产相关
化学发光项目	3,745,768.47		231,817.56		3,513,950.91	与资产相关
合 计	20,328,102.85		646,375.92		19,681,726.93	

(三十一) 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

(三十二) 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	242,743,469.60			242,743,469.60
二、其他资本公积				
合 计	242,743,469.60			242,743,469.60

(三十三) 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),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。

(三十四) 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	69,073,644.88	708,461.77		69,782,106.65
合 计	69,073,644.88	708,461.77		69,782,106.65

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。

(三十五) 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	603,297,792.43	597,141,815.94
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	603,297,792.43	597,141,815.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-50,983,731.69	6,309,184.34
减：提取法定盈余公积	708,461.77	153,207.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,177,454.13	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	547,428,144.84	603,297,792.43

(三十六) 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	449,589,778.85	207,679,606.02	497,904,514.00	225,635,684.26
其他业务	21,921,183.83	7,761,024.47	17,238,969.47	7,765,944.82
合 计	471,510,962.68	215,440,630.49	515,143,483.47	233,401,629.08

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	387,540,399.00	158,330,517.63	453,910,874.94	191,579,910.28
生物化学原料	29,688,468.54	24,263,994.53	22,957,410.83	14,190,031.92
仪器	32,360,911.31	25,085,093.86	21,036,228.23	19,865,742.06
合计	449,589,778.85	207,679,606.02	497,904,514.00	225,635,684.26

（三十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,662,309.54	1,831,579.15
教育税附加	1,430,290.97	1,432,244.73
印花税	258,395.91	317,014.65
土地使用税	129,177.04	129,177.04
车船税	10,125.00	19,698.23
房产税	4,374,767.68	4,610,485.26
环境保护税	20,133.23	5,187.74
合计	7,885,199.37	8,345,386.80

（三十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,105,550.63	32,989,310.82
市场及差旅费	18,530,670.90	18,297,437.53
折旧摊销费	13,689,025.65	5,515,190.61
交通运输费	2,065,646.82	2,523,928.19
业务宣传费	2,252,411.01	2,000,077.22
办公费	366,527.72	1,211,865.43
租赁费	4,164,869.11	13,388,229.14
物料消耗费	3,079,812.85	4,386,616.26
咨询费	1,373,838.47	1,619,073.26
产品注册报批费	2,909,964.98	2,701,590.26

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	9,157,259.20	10,208,559.03
合 计	90,695,577.34	94,841,877.75

注：折旧摊销费和租赁费变动的原因系本公司将以往年度租赁的设备在本期购入，导致其对应的固定资产折旧费用增加，摊销的租赁费用减少。

（三十九）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,434,308.46	30,616,513.99
折旧摊销费	20,649,202.80	23,219,251.52
办公费	1,622,099.10	2,130,095.69
咨询服务费	2,642,251.57	1,667,598.59
能源动力	650,010.05	1,050,219.05
劳务费	476,677.70	1,053,696.00
保洁费	819,825.41	588,278.66
交际应酬费	404,515.15	434,018.51
物料报废	6,536.58	3,722,307.30
其他费用	10,378,289.96	10,889,024.53
合 计	66,083,716.78	75,371,003.84

（四十）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬和福利费	24,494,867.21	29,004,802.08
办公费	167,469.35	8,230.68
折旧和摊销费用	5,655,139.84	6,698,745.43
交通运输费用	67,468.99	158,138.38
差旅费	63,319.38	170,232.26
能源动力费	407,004.37	927,892.93
咨询和技术服务费	2,471,433.29	550,540.62
原料	3,712,128.97	8,403,774.53
其他费用	1,432,648.35	2,390,693.28

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	38,471,479.75	48,313,050.19

(四十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,560,771.87	3,980,085.41
减：利息收入	4,482,291.34	3,010,338.50
加：汇兑损失	1,122,750.02	973,612.82
加：银行手续费	234,554.29	163,652.44
合 计	-564,215.16	2,107,012.17

(四十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
化学发光项目	231,817.56	234,383.71
X53 项目贴息	414,558.36	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		497,528.42
中国航空综合技术研究所中关村技术创新能力建设专项资金		3,000.00
北京经济技术开发区财政局高层次人才服务中心开发区优秀人才培养资助款		140,000.00
稳岗补贴款	196,673.16	114,256.62
北京市商务委员会进博会补助款		2,606.00
北京市专利资助金		3,000.00
战略新兴产业扶持资金		5,155.75
上海张江科学城建设管理办公室科技配套款		1,100,000.00
开发扶持资金	54,238.54	30,000.00
中关村科技园区管理委员会获得 2019 年中关村标准专项资金支持	60,000.00	
上海市知识产权局专利资助费	120,000.00	
上海张江科学城建设管理办公室科技配套款	120,000.00	
鼓励商贸业加快发展扶持经费	78,600.00	
合 计	1,275,887.62	2,544,488.86

(四十三) 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	-180,667.97	-178,562.67
处置长期股权投资产生的投资收益	3,583,007.65	152,528.49
合 计	3,402,339.68	-26,034.18

(四十四) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	21,366.22	
非同一控制下企业合并或有对价	8,239,093.61	
合 计	8,260,459.83	

注：公司 2019 年收购上海上拓属于非同一控制下企业合并，股权转让对价随厦门国拓未来业绩情况变化而变化涉及或有对价的后续计量。2019 年根据收购时可行性研究报告公司将或有对价公允价值的初始评估值为 8,371.40 万元，本年重新确定的股权转让价格 7,547.49 万元与原初始评估值差额 823.91 万元确认为以公允价值变动。

(四十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	3,560,000.00	-764,000.00
应收账款坏账损失	-74,619,200.33	-8,737,034.13
其他应收款坏账损失	3,794.56	971,576.10
合 计	-71,055,405.77	-8,529,458.03

(四十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-432,222.85	-6,430,100.13
商誉减值损失	-1,812,317.23	-7,640,695.95
合 计	-2,244,540.08	-14,070,796.08

(四十七) 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	-925,561.60	-1,282,630.20	-925,561.60
合 计	-925,561.60	-1,282,630.20	-925,561.60

（四十八）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
非流动资产报废利得		22,373.97	
其他	760,099.27	165,067.41	760,099.27
合 计	760,099.27	187,441.38	760,099.27

（四十九）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
厦门利德曼股权收购价款	6,000,000.00		6,000,000.00
对外捐赠	1,000,000.00		1,000,000.00
非流动资产报废处置损失	81,627.96		81,627.96
其他	682,720.63	70,603.70	682,720.63
合 计	7,764,348.59	70,603.70	7,764,348.59

（五十）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	14,326,523.38	13,919,721.24
递延所得税费用	302,228.76	-10,370,675.38
合 计	14,628,752.14	3,549,045.86

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	-14,792,495.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,218,874.33
子公司适用不同税率的影响	3,777,698.23
调整以前期间所得税的影响	681,231.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	966,016.87

项 目	本期发生额
税法规定的额外可扣除费用	-2,958,574.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,868.76
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	14,379,385.35
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	14,628,752.14

(五十一) 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	629,511.70	1,395,519.20
利息收入	4,482,291.34	3,010,338.50
往来款及其他	26,736,068.91	29,713,798.86
合 计	31,847,871.95	34,119,656.56

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	24,049,171.66	26,575,811.54
管理费用	20,599,128.53	20,941,374.51
往来款及其他	49,498,001.15	48,342,918.37
合 计	94,146,301.34	95,860,104.42

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	831,248.04	995,835.26
合 计	831,248.04	995,835.26

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
信用证及票据保证金	2,056,891.34	294,889.98
合 计	2,056,891.34	294,889.98

（五十二）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	-29,421,247.67	27,966,885.83
加：资产减值准备	2,244,540.08	14,070,796.08
信用减值损失	71,055,405.77	8,529,458.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,506,183.99	36,370,501.00
无形资产摊销	5,666,836.71	7,720,820.09
长期待摊费用摊销	4,479,544.59	9,120,584.84
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）	925,561.60	1,282,630.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	81,627.96	-22,373.97
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-8,260,459.83	
财务费用（收益以“－”号填列）	2,560,771.87	3,980,085.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,402,339.68	26,034.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,119,352.75	-8,510,040.89
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-597,808.49	-1,539,039.49
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,988,440.41	14,572,996.95
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	638,423.97	60,405,925.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	46,951,350.06	-49,326,860.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	135,559,303.27	124,648,403.19
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	351,305,967.38	285,192,632.10
减：现金的期初余额	285,192,632.10	269,022,016.27
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	66,113,335.28	16,170,615.83

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	351,305,967.38	285,192,632.10
其中：库存现金	47,853.60	212,577.17
可随时用于支付的银行存款	351,258,113.78	284,980,054.93
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	351,305,967.38	285,192,632.10
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	351,305,967.38	285,192,632.10

(五十三) 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
一期、二期房屋建筑物	25,066,476.61	银行抵押借款
一期、二期土地使用权	3,828,183.36	银行抵押借款
货币资金	1,225,643.31	保证金
合 计	30,120,303.28	

(五十四) 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	33,471.91		242,452.14
其中：美元	17,438.80	6.5249	113,786.43
欧元	16,033.11	8.0250	128,665.71
应收账款	5,912.97		47,451.58
其中：欧元	5,912.97	8.0250	47,451.58
预付账款	27,874.61		186,738.33
其中：美元	25,125.61	6.5249	163,942.09
欧元	1,899.00	8.0250	15,239.48
英镑	850.00	8.8903	7,556.76

其他应收款	5,000.00		32,624.50
其中：美元	5,000.00	6.5249	32,624.50
应付账款	24,151,573.20		13,570,759.85
其中：美元	100,348.96	6.5249	654,766.93
欧元	1,430,456.24	8.0250	11,479,411.31
日元	22,619,960.00	0.0632	1,429,581.47
英镑	784.00	8.8903	6,970.00
克朗	24.00	1.2559	30.14
预收账款	12,407.70		80,959.00
其中：美元	12,407.70	6.5249	80,959.00
其他应付款	1,000.00		6,524.90
其中：美元	1,000.00	6.5249	6,524.90

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

（三）反向购买

本期未发生反向购买

（四）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	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京阿匹斯生物技术有 限公司	6,500,000.00	100	出售	2020-6-30	工商变更	3,404,889.41

(续)

子公司名称	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的公允价值	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的确定方法及主要假设	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
北京阿匹斯生物技术有限公司						

(五) 其他原因的合并范围变动

公司于2019年12月5日召开2019年度第十次办公会议，审议通过了投资设立阿匹斯新原料公司的议题，截至2020年1月16日已完成工商登记注册，工商批准名称为北京阿匹斯生物科技有限公司，注册资本为200万元。公司经营范围为：食品安全技术的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；销售化学试剂、玻璃制品、塑料制品、机械设备、仪器仪表；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司于2019年12月30日召开2019年度第十一次办公会议，同意公司与陈骞先生共同投资设立安徽省德先医疗器械有限责任公司。认缴出资260.1万元，占注册资本的51%。安徽德先营业期限为2020年01月21日至无固定期限。经营范围为一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械批发；医疗实验室设备和器具、医疗耗材、体外诊断试剂、临床检验分析仪器销售；医疗诊断、监护及医疗设备批发；医学研究和试验发展；医疗设备租赁服务；医疗器械技术推广服务；医疗信息、技术咨询服务；医学检验技术咨询；医疗设备维修；会议、展览及相关服务；软件技术服务。（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）。

公司于2020年1月16日召开2020年度第一次办公会议，同意公司与河南蓝耕商贸有限公司共同投资设立河南德领生物科技有限公司。认缴出资408万元，占注册资本的80%。河南德领营业期限为2020年02月15日至无固定期限。经营范围为生物技术的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；第一、二、三类医疗器械的销售、研发、租赁、安装、维修及技术推广服务；信息技术咨询、技术转让、技术服务；销售：实验室设备及耗材、计算机软硬件、服装、日用百货、健身器材、电线电缆、家用电器、机电产品、通讯器材、电子产品、消杀用品（易燃、易爆、危险化学品除外）、工艺礼品、办公用品、玻璃制品、塑料制品、建筑材料、保健用品、消防设备、仪器仪表、监控设备、教学仪器、五金机电、针纺织品、冷藏设备、化工产品（易燃易爆易制毒危险化学品除外）；会务服务；展览展示服务；企业管理咨询服务；软件销售及技术服务；道路普通货物运输；仓储服务（易燃、易爆、易制毒、危险化学品除外）。（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）。

公司于2020年09月08日召开2020年度第十次办公会议，同意全资设立广州利德曼医

疗科技有限公司。认缴出资 1 亿元。广州利德曼营业期限为 2020 年 09 月 18 日至无固定期限。经营范围为工程和技术研究和试验发展;医学研究和试验发展;第二类医疗器械销售;第一类医疗器械销售;第一类医疗器械生产;技术进出口;货物进出口;第三类医疗器械经营;第三类医疗器械生产;第二类医疗器械生产。(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)。

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

简称	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	北京市	北京市	生物化学	100.00		设立
赛德华	北京市	北京市	生物化学	100.00		设立
德赛系统	上海市	上海市	体外诊断	70.00		非同一控制下企业合并
德赛产品	上海市	上海市	体外诊断	70.00		非同一控制下企业合并
厦门利德曼	厦门	厦门	生物化学	60.00		设立
湖南利德曼	湖南	湖南	生物化学	51.00		设立
上海上拓	上海	上海	批发和零售业	100.00		非同一控制下企业合并
国拓(厦门)	厦门	厦门	货运代理、医疗器械批发		51.00	非同一控制下企业合并
安徽德先	合肥市	合肥市	体外诊断	51.00		设立
河南德领	河南省	河南省	生物化学	80.00		设立
广州利德曼	广州市	广州市	体外诊断	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	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	9,827,948.81	36,000,000.00	77,864,535.00
德赛产品	30.00	256,568.32		11,690,432.59
厦门利德曼	40.00	811,008.09	4,273,991.86	3,285,748.44
湖南利德曼	49.00	-18,297.94		2,357,752.47
国拓(厦门)	49.00	10,711,848.90		20,520,307.51
安徽德先	49.00	-122,381.02		1,127,118.98

河南德领	20.00	95,788.87		220,788.87
------	-------	-----------	--	------------

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	204,700,746.95	49,368,541.85	254,069,288.80	14,302,748.49		14,302,748.49
德赛产品	38,558,305.11	429,015.88	38,987,320.99	20,324.72		20,324.72
厦门利德曼	8,903,387.50	33,749.98	8,937,137.48	722,766.39		722,766.39
湖南利德曼	9,269,419.74	190,673.05	9,460,092.79	4,648,353.05		4,648,353.05
国拓(厦门)	51,204,028.75	973,834.56	52,177,863.31	10,305,414.11		10,305,414.11
安徽德先	7,957,914.05	448,294.99	8,406,209.04	6,105,966.22		6,105,966.22
河南德领	4,765,335.36	100,107.24	4,865,442.60	3,761,498.23		3,761,498.23

(续)

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	288,452,369.76	54,728,658.19	343,181,027.95	19,525,536.93		19,525,536.93
德赛产品	37,925,185.76	560,355.52	38,485,541.28	376,918.21		376,918.21
厦门利德曼	20,187,060.31	57,555.73	20,244,616.04	3,372,785.51		3,372,785.51
湖南利德曼	3,306,046.90	83,010.14	3,389,057.04	1,039,974.57		1,039,974.57
国拓(厦门)	49,749,278.31	641,632.21	50,390,910.52	30,395,580.55		30,395,580.55
安徽德先						
河南德领						

(续)

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	141,555,032.32	36,111,049.29	36,111,049.29	41,667,339.17
德赛产品	6,272,633.00	858,373.20	858,373.20	9,400,949.43
厦门利德曼	7,955,793.09	2,027,520.22	2,027,520.22	1,424,664.51
湖南利德曼	11,141,034.78	-37,342.73	-37,342.73	-137,780.70
国拓(厦门)	94,986,719.73	21,877,119.23	21,877,119.23	18,857,684.05

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
安徽德先	7,413,995.39	-249,757.18	-249,757.18	-1,090,521.94
河南德领	5,751,083.73	478,944.37	478,944.37	1,653,428.65

(续)

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	198,744,581.42	66,436,071.73	66,436,071.73	72,314,596.47
德赛产品	20,846,745.77	-184,360.77	-184,360.77	5,468,888.14
厦门利德曼	15,504,847.77	2,414,062.13	2,414,062.13	4,872,357.73
湖南利德曼	1,848,895.84	-150,917.53	-150,917.53	-1,798,288.67
国拓(厦门)	28,339,468.12	9,087,344.99	9,087,344.99	-54,785.39
安徽德先				
河南德领				

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无

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定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 40.01 %；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 61.02 %。

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

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			3,000,000.00	3,000,000.00
（二）其他非流动金融资产			965,253.82	965,253.82

项目	年末公允价值			
	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
(三) 长期应付款			60,174,928.35	60,174,928.35
(四) 一年内到期的非流动负债			15,300,000.00	15,300,000.00

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

①对于持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

②其他非流动金融资产中对广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司的投资在后续计量中，被投资公司股权在活跃市场中没有报价，采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内该被投资公司并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考，广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司已于2020年4月29日成立了广州凯得一期生物医药产业投资基金合伙企业（有限合伙），尚未实际对外开展项目投资，因此将成本作为对其公允价值的最佳估计。

③长期应付款为上海上拓股权收购价款。2019年9月23日本公司与上海克廉商务服务中心（简称“上海克廉”）、自然人吴芳琳签订《股权转让协议》，通过收购上海克廉、吴芳琳分别持有的上海上拓99.99%、0.01%股权，从而间接取得上海上拓持有的国拓厦门51%的股权。根据协议，股权收购价款的总对价为国拓厦门在2019年10月1日至2022年9月30日三个年度期间产生的年平均净利润的6倍与国拓厦门51%股权比例的乘积结果，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。其公允价值采用现金流量折现法等估值技术确定。

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	548,109万	29.91	30.14

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
广州开发区控股集团有限公司	股东之母公司
广州凯得融资租赁有限公司	同一实际控制人
英格曼医疗诊断产品有限公司	参股公司

(五) 关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额
广州开发区控股集团有限公司	房租	287,438.80

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	借入日	到期日
拆入：			
广州凯得融资租赁有限公司	30,000,000.00	2020-9-23	2023-9-23

3. 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	571.56	658.23

(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
预付账款	广州开发区控股集团有限公司	287,438.80			
其他应收款	广州凯得融资租赁有限公司	1,500,000.00			
其他应收款	广州开发区控股集团有限公司	914,839.32			
其他应收款	英格曼医疗诊断产品有限公司			146,358.82	119,604.87

2. 应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
长期应付款	广州凯得融资租赁有限公司	27,672,492.11	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

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买卖双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 2019 年度合并净利润增长为-2,062,568.97 元，2020 年度合并净利润增长为-29,282,288.47 元。

（二）或有事项

2020 年 8 月 28 日，国药集团（广州）医疗器械有限公司（以下简称“国药广州公司”）因买卖合同纠纷起诉广东东方新特药有限公司（以下简称“东方新特药”），本公司为涉案第三人。国药广州公司主张其 2017 年 11 月向东方新特药采购一批货物，预付货款 1,963 万元，对方一直未履行供货义务，诉求东方新特药支付其已预付的货款本金及利息。东方新特药答辩称，由于本公司存在向东方新特药的退货义务，经东方新特药、国药广州公司和本公司三方沟通，同意由本公司向东方新特药提供 1,963 万元的货物，东方新特药销售给国药广州公司，货物由本公司直接向国药广州公司提供；国药广州公司已就该批货物向本公司申请退货，本公司已在 2020 年 1 月向国药广州退回货款。广东省广州市荔湾区人民法院于 2020 年 11 月 26 日作出一审判决（[2020]粤 0103 民初 10322 号），驳回国药广州公司全部诉讼请求。

2020 年 12 月 8 日，国药广州公司不服一审判决，上诉至广州市中级人民法院，目前二审尚未判决。

2021 年 3 月 8 日，国药广州公司向北京市大兴区人民法院提起诉讼，要求本公司返还已支付的货款本金 1,963 万元。事实与理由为：国药广州公司与本公司签订有《采购协议》，向本公司采购产品后因部分货物退货，本公司于 2020 年 1 月 16 日向国药广州公司退款 1,963 万

元。但因本公司于另案（前述国药广州公司诉东方新特药一案）中主张货物是代东方新特药的发货，且2020年1月16日向国药广州公司的退款系代东方新特药的退款。就1,963万元的争议货物，国药广州公司认为其已经支付相应款项，但本公司并未履行自身的发货、退款义务。该案件法院尚未立案，目前在速裁调解沟通阶段。

十三、资产负债表日后事项

本公司起诉国药集团（广州）医疗器械有限公司案件

2019年12月29日，国药集团（广州）医疗器械有限公司向本公司开具3,560万元商业承兑汇票用于支付部分欠付货款，汇票于2020年12月28日到期，但国药广州拒绝支付该款项。本公司已向北京市大兴区人民法院提起诉讼，北京市大兴区人民法院于2021年4月1日立案受理，案件等待进一步审理中。

十四、其他重要事项

截至2020年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司会计报表的主要项目

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	87,627,273.08
1至2年	55,432,295.98
2至3年	69,636,177.97
3至4年	40,909,974.09
4至5年	437,339.64
5年以上	40,481,083.50
小计	294,524,144.26
减：坏账准备	146,238,694.30
合计	148,285,449.96

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	145,446,075.34	49.38	110,438,864.03	75.93	35,007,211.31
按组合计提坏账准备的应收账款	149,078,068.92	50.62	35,799,830.27	24.01	113,278,238.65
其中：					
组合 1：关联方组合	26,855,943.07	18.01			26,855,943.07
组合 2：非关联方组合	122,222,125.85	81.99	35,799,830.27	29.29	86,422,295.58
合计	294,524,144.26	100.00	146,238,694.30	49.65	148,285,449.96

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	268,226,477.00	100.00	71,869,851.60	26.79	196,356,625.40
其中：					
组合 1：关联方组合	15,560,042.41	5.80			15,560,042.41
组合 2：非关联方组合	252,666,434.59	94.20	71,869,851.60	28.44	180,796,582.99
合计	268,226,477.00	100.00	71,869,851.60	26.79	196,356,625.40

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
国药集团（广州）医疗器械有限公司	75,759,400.84	54,875,476.90	72.43%	信用风险特征不同
北京九州通医药有限公司	31,455,061.77	29,797,370.64	94.73%	信用风险特征不同
北京九州通医疗器械有限公司	17,499,917.23	5,034,320.99	28.77%	信用风险特征不同
河南瑞景医疗器械销售有限公司	10,780,075.14	10,780,075.14	100.00%	经营异常
沈阳沃雅生物科技有限公司	4,966,141.83	4,966,141.83	100.00%	经营异常
甘肃海博森生物科技有限公司	1,371,570.46	1,371,570.46	100.00%	经营异常

成都兴荣合科技有限公司	854,177.78	854,177.78	100.00%	经营异常
包头中心医院	538,216.00	538,216.00	100.00%	经营异常
四川纵横生物科技有限公司	368,665.16	368,665.16	100.00%	经营异常
北京利德曼生化股份有限公司济南分公司	355,999.98	355,999.98	100.00%	经营异常
新疆爱威医疗器械有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00%	经营异常
北京瑞尔兰博科技有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00%	经营异常
石家庄市德力医疗器械有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00%	经营异常
西安临检诊断试剂有限公司	151,151.86	151,151.86	100.00%	经营异常
河南怡和丹比科贸有限公司	103,590.00	103,590.00	100.00%	经营异常
宁夏众兴医用技术有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	经营异常
乌鲁木齐欣拓康医疗器械有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	经营异常
圣禄嘉妇产专科医院有限公司	40,164.00	40,164.00	100.00%	经营异常
呼和浩特九华门诊部有限责任公司	38,172.44	38,172.44	100.00%	经营异常
资阳健顺王体检医院有限公司	19,007.85	19,007.85	100.00%	经营异常
喀什龙泰国际贸易有限公司	13,554.80	13,554.80	100.00%	经营异常
滁州润扬商贸有限公司	11,208.20	11,208.20	100.00%	经营异常
合计	145,446,075.34	110,438,864.03	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			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	58,494,890.52	5.00	2,924,744.53	97,178,245.70	5.00	4,858,912.30
1至2年	14,788,471.68	10.00	1,478,847.17	42,946,398.51	10.00	4,294,639.85
2至3年	16,711,462.26	30.00	5,013,438.68	69,435,757.38	30.00	20,830,727.21
3至4年	11,625,454.06	50.00	5,812,727.03	727,746.53	50.00	363,873.27
4至5年	158,872.34	80.00	127,097.87	4,282,937.50	80.00	3,426,350.00
5年以上	20,442,974.99	100.00	20,442,974.99	38,095,348.97	100.00	38,095,348.97
合 计	122,222,125.85		35,799,830.27	252,666,434.59		71,869,851.60

3. 本期计提坏账准备金额 74,368,842.70 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
第一名	75,759,400.84	25.72	54,875,476.90
第二名	31,455,061.77	10.68	29,797,370.64
第三名	19,545,394.79	6.64	8,127,506.69
第四名	17,499,917.23	5.94	5,034,320.99
第五名	13,924,857.32	4.73	
合计	158,184,631.95	53.71	97,834,675.22

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。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,601,397.21	8,131,561.62
应收利息		
应收股利		
合计	8,601,397.21	8,131,561.62

其他应收款情况

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	5,908,919.28
1至2年	464,523.99
2至3年	1,290,162.50
3至4年	158,758.15
4至5年	1,485,482.50
5年以上	998,237.55
小计	10,306,083.97
减: 坏账准备	1,704,686.76
合计	8,601,397.21

2. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,747,259.58	16.95	87,362.98	5.00	1,659,896.60
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,558,824.39	83.05	1,617,323.78	18.90	6,941,500.61
其中：					
组合 1：关联方组合	4,500,000.00	52.58			4,500,000.00
组合 2：非关联方组合	4,058,824.39	47.42	1,617,323.78	39.85	2,441,500.61
合 计	10,306,083.97	100.00	1,704,686.76	16.54	8,601,397.21

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,541,259.77	45.81	227,062.99	5.00	4,314,196.78
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,370,944.81	54.19	1,553,579.97	28.93	3,817,364.84
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：非关联方组合	5,370,944.81	100.00	1,553,579.97	28.93	3,817,364.84
合 计	9,912,204.58	100.00	1,780,642.96	17.96	8,131,561.62

①年末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中关村科技租赁有限公司	1,747,259.58	87,362.98	5.00	保证金
合计	1,747,259.58	87,362.98		

②关联方组合的其他应收账款

其他应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
北京阿匹斯生物科技有限公司	3,000,000.00			关联方管理层评价具有较低的信用风险
广州凯得融资租赁有限公司	1,500,000.00			关联方管理层评价具有较低的信用风险
合计	4,500,000.00			

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			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	1,408,919.28	5.00	70,445.96	2,344,724.81	5.00	117,236.24
1至2年	114,264.41	10.00	11,426.44	1,447,796.43	10.00	144,779.64
2至3年	1,290,162.50	30.00	387,048.75	278,603.65	30.00	83,581.09
3至4年	158,758.15	50.00	79,379.08	119,351.55	50.00	59,675.78
4至5年	88,482.50	80.00	70,786.00	160,805.75	80.00	128,644.60
5年以上	998,237.55	100.00	998,237.55	1,019,662.62	100.00	1,019,662.62
合计	4,058,824.39		1,617,323.78	5,370,944.81		1,553,579.97

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	227,062.99	1,553,579.97		1,780,642.96
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		169,515.38		169,515.38

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回	-139,700.01			-139,700.01
本年转销		-105,771.57		-105,771.57
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	87,362.98	1,617,323.78		1,704,686.76

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,780,642.96	169,515.38	-139,700.01	-105,771.57		1,704,686.76
合计	1,780,642.96	169,515.38	-139,700.01	-105,771.57		1,704,686.76

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
中关村科技租赁有限公司	139,700.01	部分合同已执行，保证金收回
合计	139,700.01	

5. 本期核销的其他应收款情况

项目	核销金额
英格曼医疗诊断产品有限公司	146,358.82
合计	146,358.82

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	借款	3,000,000.00	1年以内	29.11	
第二名	保证金	1,747,259.77	1-2年；4-5年	16.95	87,362.98

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
第三名	保证金	1,500,000.00	1年以内	14.55	
第四名	往来款	1,220,000.00	2-3年	11.84	366,000.00
第五名	保证金	680,000.00	1年以内	6.60	34,000.00
合计		8,147,259.77		79.05	487,362.98

7. 本期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 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	657,395,117.24	17,548,838.08	639,846,279.16	634,319,617.24	13,171,068.62	621,148,548.62
对联营企业投资				571,437.33		571,437.33
合计	657,395,117.24	17,548,838.08	639,846,279.16	634,891,054.57	13,171,068.62	621,719,985.95

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
北京阿匹斯生物技术有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
德赛诊断系统(上海)有限公司	492,681,695.28			492,681,695.28		
德赛诊断产品(上海)有限公司	42,698,900.00			42,698,900.00	1,752,040.75	14,923,109.37
北京赛德华医疗器械有限公司	400,000.00			400,000.00		
厦门利德曼医疗器械有限公司	11,550,000.00			11,550,000.00	2,625,728.71	2,625,728.71
上海上拓实业有限公司	83,714,021.96			83,714,021.96		

湖南利德曼医疗器械有限公司	1,275,000.00	1,275,000.00		2,550,000.00		
北京阿匹斯生物科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
河南德领生物科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
安徽省德先医疗器械有限责任公司		1,300,500.00		1,300,500.00		
广州利德曼医疗科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	634,319,617.24	25,075,500.00	2,000,000.00	657,395,117.24	4,377,769.46	17,548,838.08

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司	571,437.33			-180,667.97		
合计	571,437.33			-180,667.97		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州黄埔生物医药产业投资基金管理有限公司			-390,769.36		
合计			-390,769.36		

(四) 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	174,151,505.31	65,445,102.59	211,761,705.75	83,021,517.97
其他业务	17,998,806.04	6,515,880.12	16,628,518.07	7,434,952.64
合 计	192,150,311.35	71,960,982.71	228,390,223.82	90,456,470.61

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	162,584,586.00	55,106,805.78	188,571,239.53	63,297,612.20
生物化学原料	4,834,712.75	4,355,860.84	8,420,094.64	4,689,560.93
仪器	6,732,206.56	5,982,435.97	14,770,371.58	15,034,344.84
合 计	174,151,505.31	65,445,102.59	211,761,705.75	83,021,517.97

(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	90,410,987.80	31,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,549.73	-178,562.67
处置长期股权投资产生的投资收益	5,449,306.37	2,890,000.00
合 计	95,857,744.44	34,211,437.33

十六、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	2,657,446.06	-1,282,630.20
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）	1,275,887.62	2,544,488.86
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	8,239,093.61	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	139,700.01	

项 目	本期金额	上期金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,004,249.32	116,837.68
小计	5,307,877.98	1,378,696.34
所得税影响额	742,594.25	226,448.78
少数股东权益影响额	-68,615.76	326,412.13
合 计	4,633,899.49	825,835.43

(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	
		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	-3.95%	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.31%	-0.13	-0.13

北京利德曼生化股份有限公司

2021年4月23日