

迪安诊断技术集团股份有限公司

备考财务报表审阅报告

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

迪安诊断技术集团股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-94

审 阅 报 告

信会师报字[2018]第 ZF10043 号

迪安诊断技术集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的迪安诊断技术集团股份有限公司（以下简称贵公司）编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考合并财务报表未按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的备考财务状况和 2016 年度的备考经营成果。

本报告仅供贵公司本次非公开发行之申报材料时使用，不得用作其他方面。我们同意将本报告作为贵公司本次非公开发行必备之文件，随其他申报材料一起上报。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：魏琴

中国注册会计师：姚丽强

中国·上海

二〇一八年三月二日

迪安诊断技术集团股份有限公司

备考合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额
流动资产：		
货币资金	(一)	684,201,594.26
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	(二)	19,428,941.68
应收账款	(三)	1,708,681,172.07
预付款项	(四)	143,067,190.84
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	(五)	37,609,435.37
买入返售金融资产		
存货	(六)	613,361,356.74
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	(七)	674,368.76
其他流动资产	(八)	1,396,228,378.70
流动资产合计		4,603,252,438.42
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	(九)	159,437,340.44
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	(十)	700,411,793.74
投资性房地产		
固定资产	(十一)	522,555,671.84
在建工程	(十二)	14,463,460.84
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	(十三)	12,221,056.45
开发支出	(十四)	1,539,099.15
商誉	(十五)	2,322,389,743.86
长期待摊费用	(十六)	101,443,971.96
递延所得税资产	(十七)	100,691,905.86
其他非流动资产	(十八)	49,710,158.36
非流动资产合计		3,984,864,202.50
资产总计		8,588,116,640.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：陈海斌

主管会计工作负责人：沈立军

会计机构负责人：沈立军

迪安诊断技术集团股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额
流动负债：		
短期借款	（十九）	663,596,125.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	（二十）	806,085,700.18
预收款项	（二十一）	41,481,849.54
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	（二十二）	99,132,261.48
应交税费	（二十三）	94,455,089.25
应付利息	（二十四）	8,078,646.53
应付股利	（二十五）	5,568.97
其他应付款	（二十六）	364,873,410.12
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	（二十七）	6,700,000.00
其他流动负债		
流动负债合计		2,084,408,651.07
非流动负债：		
长期借款	（二十八）	281,070,000.00
应付债券	（二十九）	795,287,562.63
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	（三十）	5,536,809.03
递延所得税负债		
其他非流动负债	（三十一）	211,044,600.00
非流动负债合计		1,292,938,971.66
负债合计		3,377,347,622.73
所有者权益：		
股本	（三十二）	661,029,453.00
其他权益工具		
资本公积	（三十三）	3,123,231,956.67
减：库存股	（三十四）	29,407,330.81
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	（三十五）	26,940,905.36
一般风险准备		
未分配利润	（三十六）	773,445,859.09
归属于母公司所有者权益合计		4,555,240,843.31
少数股东权益		655,528,174.88
所有者权益合计		5,210,769,018.19
负债和所有者权益总计		8,588,116,640.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：陈海斌

主管会计工作负责人：沈立军

会计机构负责人：沈立军

迪安诊断技术集团股份有限公司
备考合并利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期发生额
一、营业总收入		4,731,071,955.60
其中：营业收入	（三十七）	4,731,071,955.60
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		4,142,139,166.14
其中：营业成本	（三十七）	3,227,769,261.12
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	（三十八）	16,214,695.88
销售费用	（三十九）	381,406,773.68
管理费用	（四十）	470,386,087.83
财务费用	（四十一）	34,123,607.79
资产减值损失	（四十二）	12,238,739.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	41,878,501.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		40,027,329.90
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		630,811,290.72
加：营业外收入	（四十四）	24,305,266.54
其中：非流动资产处置利得		246,741.08
减：营业外支出	（四十五）	5,804,435.47
其中：非流动资产处置损失		601,429.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		649,312,121.79
减：所得税费用	（四十六）	150,533,753.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		498,778,368.20
归属于母公司所有者的净利润		357,099,804.53
少数股东损益		141,678,563.67
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		498,778,368.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		357,099,804.53
归属于少数股东的综合收益总额		141,678,563.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：陈海斌

主管会计工作负责人：沈立军

会计机构负责人：沈立军

迪安诊断技术集团股份有限公司 备考合并财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

迪安诊断技术集团股份有限公司(曾用名“浙江迪安诊断技术股份有限公司”,以下简称“公司”或“本公司”)系是由原杭州迪安医疗控股有限公司(前身为“杭州迪安基因技术有限公司”)基础上整体变更设立的股份有限公司,由陈海斌、上海复星平耀投资管理有限公司、天津软银欣创股权投资基金、赖翠英、胡涌、徐敏共同发起设立,股本总额为 3,600 万股(每股人民币 1 元)。公司于 2010 年 5 月 12 日在浙江省工商行政管理局登记注册,公司统一社会信用代码 91330000731996462B。2011 年 7 月 10 日在深圳证券交易所上市。所属行业为医疗服务类。

截至 2016 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 55,102.95 万股,注册资本为 55,102.95 万元,注册地:浙江省杭州市西湖区古墩路 702 号赞宇大厦 5-6 层,总部地址:浙江省杭州市西湖区古墩路 702 号赞宇大厦 5-6 层。本公司主要经营活动为:医学诊断及体外诊断产品销售。本公司的实际控制人为陈海斌。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日,本公司模拟合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
杭州迪安医学检验中心有限公司
杭州迪安基因工程有限公司
南京迪安医学检验所有限公司
北京迪安临床检验所有限公司
上海迪安医学检验所有限公司
济南迪安医学检验中心有限公司
温州迪安医学检验所有限公司
沈阳迪安医学检验所有限公司
黑龙江迪安医学检验所有限公司
杭州迪众投资管理有限公司
武汉迪安医学检验所有限公司(2017 年 2 月更名“武汉迪安医学检验实验室有限公司”)
重庆迪安医学检验中心有限公司
佛山迪安医学检验所有限公司

子公司名称
浙江迪安司法鉴定中心
杭州迪安生物技术有限公司
杭州韩诺医疗门诊部有限公司
昆山迪安医学检验所有限公司
天津迪安执信医学检验所有限公司
云南迪安医学检验所有限公司
长沙迪安医学检验所有限公司
浙江迪安鉴定科学研究院
浙江韩诺健康管理有限公司
香港迪安科技有限公司
山西迪安医学检验中心有限公司
甘肃迪安同享医学检验中心有限公司
西安迪安医学检验所有限公司
合肥迪安医学检验所有限公司
郑州迪安图医学检验所有限公司
北京迪安转化医学产业研究院
浙江迪安诊断生命科学研究院
浙江迪安美生健康管理有限公司
温州美生健康医院有限公司
金华市福瑞达科技有限公司
泰利科信医用电子（上海）有限公司
浙江深海冷链物流有限公司
北京联合执信医疗科技有限公司
北京中科执信医疗设备有限公司
上海迪安司法鉴定有限公司
杭州迪安证鉴检测技术有限公司
上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司
泰州医药城圆方医药技术进出口有限公司
泉州迪安医学检验所有限公司
福州迪安医学检验所有限公司
呼和浩特迪安医学检验所有限公司
成都迪安医学检验所有限公司

子公司名称
菏泽迪安百灵医学检验有限公司
宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)
佛山市迪安生物科技有限公司
乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司
江西迪安华星医学检验所有限公司
长春迪安医学检验所有限公司
湖州浙北迪安医学检验所有限公司
浙江迪安医疗器械有限公司
杭州康元医疗设备有限公司
新疆元鼎医疗器械有限公司
新疆元和丰医疗器械有限公司
乌鲁木齐市兴亚美科学仪器有限公司
云南盛时迪安生物科技有限公司
云南焕阳科技有限公司
云南科启经贸有限公司
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司
内蒙古拓丰医疗器械有限责任公司
内蒙古朗泽医疗器械有限责任公司
内蒙古卓康医疗器械有限责任公司
陕西凯弘达医疗设备有限公司
北京唯康达科技有限公司
陕西凯捷体外诊断试剂有限公司
绍兴迪安华因生物科技有限公司
杭州意峥投资管理有限公司
浙江迪安基因健康创业中心有限公司
杭州名贤堂医疗门诊部有限公司
杭州德格医疗设备有限公司
安徽法润司法鉴定有限公司
吉林迪安法润鉴定技术有限公司
苍南迪安健检医院有限公司
温州迪安健检医院有限公司
北京迪安开元科技有限公司

子公司名称
北京迪安法润鉴定技术有限公司
广州迪会信医疗器械有限公司
广州市迪汇医疗器械有限公司
广州市迪盈贸易有限公司
广州惠祺贸易有限公司
恒源（香港）企业有限公司
深圳市诺迪盛医疗器材有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、非公开发行股票投资项目基本情况

(一) 交易基本情况

本次非公开发行股票的募集资金 99,840.00 万元用于收购杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）持有的广州迪会信医疗器械有限公司（以下简称“广州迪会信”）64%的股权。根据银信资产评估有限公司以 2017 年 7 月 31 日为评估基准日出具的《评估报告》（银信评报字（2017）沪第 0916 号），本次评估同时采用了收益法和资产基础法进行评估，并最终选用收益法评估结果为最终评估结果，最终评估值为 156,000.00 万元根据公司与交易对方协商，最终确定收购广州迪会信 64%股权的股权转让价款为 99,840.00 万元。

(二) 广州迪会信基本情况

广州迪会信医疗器械有限公司系广州执信医疗科技有限公司和深圳市泰丰信息技术资产管理（有限合伙）出资设立的有限责任公司，成立时注册资本为人民币 1,000 万元。

截至 2017 年 7 月 31 日，公司注册资本总额为 260,000,000.00 元，实收资本总额为 260,000,000.00 元，其中：杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）持有 166,400,000.00 元股份，占实收资本总额的 64.00%；广州市执信医疗科技有限公司拥有 78,000,000.00 元股份，占实收资本总额的 30.00%；曾武拥有 13,000,000.00 元股份，占实收资本总额的 5.00%；陈美珍拥有 2,600,000.00 元股份，占实收资本总额的 1.00%。

三、 备考财务报表的编制基础

(一) 备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系根据公司与出售资产相关的各方协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- 1、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准；
- 2、假设公司于 2015 年 12 月 31 日已完成对广州迪会信 64%股权的收购并完成相关手续；
- 3、假设公司收购广州迪会信后的公司架构于 2015 年 12 月 31 日业已存在，自 2015 年 12 月 31 日起将广州迪会信纳入备考财务报表的编制范围，公司 2016 年度以股权收购后的架构持续经营。

(二) 备考财务报表的编制方法

1、本备考合并财务报表是以本公司与拟出售的标的资产假设本次交易已在 2015 年 12 月 31 日完成，并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定，中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2016 年度备考审阅合并财务报表。

2、本备考合并财务报表以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司和广东迪会信的 2016 年度财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3、本公司在编制备考合并财务报表时，假设非公开发行和购买目标公司的交易已于 2015 年 12 月 31 日完成，非公开发行募集的资金计入本公司其他流动资产，发行的股份增加本公司的股本，溢价（发行价格高于面值）部分增加本公司的资本公积。购买目标公司拟支付的现金对价 99,840.00 万元与 2015 年 12 月 31 日（假设购买日）目标公司 64%可辨认净资产公允价值 18,097.46 万元的差额 81,742.54 万元确认为商誉。

就本备考合并财务报告而言，除特别指明以外，下文“本公司”或“公司”的称谓均指出售资产重大资产重组完成后的迪安诊断技术集团股份有限公司。

(三) 其他说明

考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表仅编制了报告期的备考合并资产负债表和备考合并利润表及相关附注，而未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注。

四、 备考财务报告重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、固定资产减值准备计提、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四之“（十）应收款项坏账准备”、“（十一）存货”、“（十四）固定资产”、“（十八）长期资产减值”、“（二十二）收入”等各项说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的

各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表

日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值应收款项将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

其他不重大应收款项及经单独测试后未发生减值的单项金额重大应收款项	账龄分析法
----------------------------------	-------

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 至 6 个月 (含 6 个月)	1	1
7 至 12 个月 (含 12 个月)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	20	20
2 至 3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

如有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料（包括低值易耗品和包装物等）、在产品 and 库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面

价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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间的差额计入当期损益。

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

（十三）投资性房地产

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

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

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19
固定资产装修	年限平均法	8	5	11.875

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	使用年限
土地使用权	权证所载年限	权证所载年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 截至资产负债表日本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

公司研究开发活动分为五个阶段进行项目管理：1.产品提议/立项、2.可行性研究（技术可行性分析、确定产品开发时间）、3.设计输入与开发（设计、优化和验证，直至设计冻结）、4.设计转换、设计输出、设计验证（规模放大、注册检验）、5.设计确认（临床试验或产品试用、注册/报批资料完成）。研发项目第一、二阶段，归属研究阶段，发生的研发支出直接费用化计入当期损益。可行性研究完成，达到第三阶段，且认定有必要继续进行临床研究，后期支出金额较大的，方确认为开发阶段。开发阶段发生的支出，同时满足下列条件时才予以资本化，确认为无形资产，否则计入当期损益：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益方式，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；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源条件支持，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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

(十八) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括租入固定资产装修支出。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

详见本附注“五、(二十二) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条

件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用 Black-Scholes 模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“十一、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十二)收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

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

2、 具体原则

①单纯销售模式下销售检验仪器和试剂的收入确认流程

- A. 根据公司与客户签订的销售合同或产品订单，编制销售订单；
- B. 根据销售订单编制出库单，组织检验仪器、配件及试剂出库，编制销售出库单，并经客户签收确认；
- C. 根据经客户确认的销售出库单，并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。

②“联动销售”模式下“合作试剂”收入确认流程

- A. 公司向客户免费提供检验用仪器，并提供后续的试剂供应；
- B. 根据公司与客户签订的合作协议，按客户需求接收订单并编制销售订单；
- C. 根据销售订单编制出库单，组织试剂出库，编制销售出库单，并经客户签收确认；
- D. 根据经客户确认的销售出库单，并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。

③医学诊断服务收入确认流程

- A. 根据公司与客户签订的检验服务合同，从客户处获取送检单及样本，进而提供检验服务；
- B. 根据送检单及样本录入 LIMS 系统，实施检验、出具报告，并经客户确认；
- C. 根据经客户确认的检测报告单，并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。

④健康体检服务收入确认流程

- A. 根据公司与客户签订的体检服务合同，客户预约并上门体检，进而提供体检服务。
- B. 根据实际体检过程录入相关系统，实施检验、出具报告，组织邮寄或通过其他方式将报告送到客户处，并经客户确认。

C. 根据客户体检服务已实际提供, 并预计款项可以回收后开具发票及确认销售收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为: 政府文件明确规定政府补助用于本公司购建或以其他方式形成长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为: 政府文件明确规定政府补助用途与资产不相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为: 取得政府补助后的实际用途是否与资产相关。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助, 用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期营业外收入。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的

其他交易或事项。

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

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

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六)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《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号), 适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下:

- ①将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。
- ②将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目, 2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。
- ③将已确认收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”(或“其他非流动负债”)项目。比较数据不予调整。
- ④将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”(或“其他非流动资产”)项目。比较数据不予调整。

上述调整对报告期财务报表的主要影响如下:

受影响的报表项目名称	2016 年度
税金及附加	11,476,211.32
营业税金及附加	-10,886,589.41
管理费用	-589,621.91

本报告期公司除上述(1)中的会计政策变更之外, 其他主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税(注 1、注 2、注 3)	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、11%、6%、3%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、16.50%、15%

注 1：公司与子公司杭州迪安基因工程有限公司试剂销售额按 17%的税率计算缴纳增值税，其中公司与子公司杭州迪安基因工程有限公司销售的生物制品，根据国家税务总局 2012 年第 20 号《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》，属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。

注 2：子公司浙江深海冷链物流有限公司、上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司物流业务销售额按 11%的税率计算缴纳增值税。

注 3：公司与子公司杭州迪安基因工程有限公司提供技术服务销售额按 6%税率计算缴纳增值税，子公司浙江迪安司法鉴定中心提供鉴证服务销售额按 6%税率计算缴纳增值税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
迪安诊断技术集团股份有限公司	25%
杭州迪安医学检验中心有限公司	15%
杭州迪安基因工程有限公司	25%
南京迪安医学检验所有限公司	15%
北京迪安临床检验所有限公司	15%
上海迪安医学检验所有限公司	15%
济南迪安医学检验中心有限公司	25%
温州迪安医学检验所有限公司	15%
沈阳迪安医学检验所有限公司	25%
黑龙江迪安医学检验所有限公司	25%
杭州迪众投资管理有限公司	25%
武汉迪安医学检验所有限公司(2017 年 2 月更名“武汉迪安医学检验实验室有限公司”)	25%

纳税主体名称	所得税税率
重庆迪安医学检验中心有限公司	15%
佛山迪安医学检验所有限公司	25%
浙江迪安司法鉴定中心	25%
杭州迪安生物技术有限公司	25%
杭州韩诺医疗门诊部有限公司	25%
昆山迪安医学检验所有限公司	15%
天津迪安执信医学检验所有限公司	25%
云南迪安医学检验所有限公司	15%
长沙迪安医学检验所有限公司	25%
浙江迪安鉴定科学研究院	25%
浙江韩诺健康管理有限公司	25%
香港迪安科技有限公司	16.50%
山西迪安医学检验中心有限公司	25%
甘肃迪安同享医学检验中心有限公司	15%
西安迪安医学检验所有限公司	25%
合肥迪安医学检验所有限公司	25%
郑州迪安图医学检验所有限公司	25%
北京迪安转化医学产业研究院	25%
浙江迪安诊断生命科学研究院	25%
浙江迪安美生健康管理有限公司	25%
温州美生健康医院有限公司	25%
金华市福瑞达科技有限公司	25%
泰利科信医用电子（上海）有限公司	25%
浙江深海冷链物流有限公司	25%
北京联合执信医疗科技有限公司	25%
北京中科执信医疗设备有限公司	25%
上海迪安司法鉴定有限公司	25%
上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司	25%
泰州医药城圆方医药技术进出口有限公司	25%
泉州迪安医学检验所有限公司	25%
福州迪安医学检验所有限公司	25%
呼和浩特迪安医学检验所有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
成都迪安医学检验所有限公司	25%
菏泽迪安百灵医学检验有限公司	25%
宁夏迪安乐嘉医学检验中心有限公司	25%
佛山市迪安生物科技有限公司	25%
乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司	25%
江西迪安华星医学检验所有限公司	25%
长春迪安医学检验所有限公司	25%
湖州浙北迪安医学检验所有限公司	25%
浙江迪安医疗器械有限公司	25%
杭州康元医疗设备有限公司	25%
新疆元鼎医疗器械有限公司	25%
新疆元和丰医疗器械有限公司	25%
乌鲁木齐市兴亚美科学仪器有限公司	25%
云南盛时迪安生物科技有限公司	15%
云南焕阳科技有限公司	15%
云南科启经贸有限公司	15%
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	15%
内蒙古拓丰医疗器械有限责任公司	25%
内蒙古朗泽医疗器械有限责任公司	25%
内蒙古卓康医疗器械有限责任公司	25%
陕西凯弘达医疗设备有限公司	25%
北京唯康达科技有限公司	25%
陕西凯捷体外诊断试剂有限公司	25%
绍兴迪安华因生物科技有限公司	25%
杭州意峥投资管理有限公司	25%
浙江迪安基因健康创业中心有限公司	25%
杭州名贤堂医疗门诊部有限公司	25%
杭州德格医疗设备有限公司	25%
安徽法润司法鉴定有限公司	25%
吉林迪安法润鉴定技术有限公司	25%
苍南迪安健检医院有限公司	25%
温州迪安健检医院有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
北京迪安开元科技有限公司	25%
北京迪安法润鉴定技术有限公司	25%
广州迪会信医疗器械有限公司	25%
广州市迪汇医疗器械有限公司	25%
广州市迪盈贸易有限公司	25%
广州惠祺贸易有限公司	25%
恒源（香港）企业有限公司	16.5%
深圳市诺迪盛医疗器材有限公司	25%

（二） 税收优惠

子公司杭州迪安医学检验中心有限公司（以下简称“杭州检验中心”）、南京迪安医学检验所有限公司（以下简称“南京检验所”）、北京迪安临床检验所有限公司（以下简称“北京检验所”）、上海迪安医学检验所有限公司（以下简称“上海检验所”）、济南迪安医学检验中心有限公司（以下简称“济南检验中心”）、温州迪安医学检验所有限公司（以下简称“温州检验所”）、沈阳迪安医学检验所有限公司（以下简称“沈阳检验所”）、佛山迪安医学检验所有限公司（以下简称“佛山检验所”）、武汉迪安医学检验所有限公司(2017 年 2 月更名“武汉迪安医学检验实验室有限公司”）（以下简称“武汉检验所”）、重庆迪安医学检验中心有限公司（以下简称“重庆检验中心”）、黑龙江迪安医学检验所有限公司（以下简称“黑龙江检验所”）、杭州韩诺医疗门诊部有限公司（以下简称“杭州韩诺”）、昆山迪安医学检验所有限公司（以下简称“昆山检验所”）、天津迪安执信医学检验所有限公司（以下简称“天津检验所”）、云南迪安医学检验所有限公司（以下简称“云南检验所”）、长沙迪安医学检验所有限公司（以下简称“长沙检验所”）、山西迪安医学检验中心有限公司（以下简称“山西检验所”）、甘肃迪安同享医学检验中心有限公司（以下简称“甘肃检验所”）、西安迪安医学检验所有限公司（以下简称“西安检验所”）、合肥迪安医学检验所有限公司（以下简称“合肥检验所”）、郑州迪安图医学检验所有限公司（以下简称“郑州检验所”）、温州美生健康医院有限公司（以下简称“温州美生”）、泉州迪安医学检验所有限公司（以下简称“泉州检验所”）、福州迪安医学检验所有限公司（以下简称“福州检验所”）、呼和浩特迪安医学检验所有限公司（以下简称“呼和浩特检验所”）、成都迪安医学检验所有限公司（以下简称“成都检验所”）、菏泽迪安百灵医学检验有限公司（以下简称“菏泽检验所”）、宁夏迪安乐嘉医学检验中心有限公司（以下简称“宁夏检验所”）、乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司（以下简称“乌鲁木齐检验所”）、江西迪安华星医学检验所有限公司（以下简称“江西

检验所”)、长春迪安医学检验所有限公司(以下简称“长春检验所”)、湖州浙北迪安医学检验所有限公司(以下简称“浙北检验所”)2016 年 1-4 月根据原《营业税暂行条例》，医院、诊所等其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税，5 月 1 日起根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)，提供的医疗服务免征增值税。

子公司杭州检验中心根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认〔2014〕03 号《关于公示浙江省 2014 年第一批 722 家拟认定高新技术企业名单的通知》及浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局 2014 年 9 月 29 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司南京检验所根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示江苏省 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》及江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局 2016 年 11 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司上海检验所根据上海市高新技术企业认定办公室《关于公示 2015 年上海市第二批拟复审高新技术企业名单的通知》及上海市科学技术厅、上海市财政厅、上海市国家税务局、上海市地方税务局 2015 年 10 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司重庆检验中心根据重庆市科学技术委员会《关于公布重庆市 2015 年复审高新技术企业名单的通知》及重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国家税务局、重庆市地方税务局 2015 年 11 月 10 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司北京检验所根据北京市科学技术委员会京科发【2014】551 号《关于公示北京市 2014 年度拟认定高新技术企业名单的通知》及北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局 2014 年 10 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司温州检验所根据浙江省科技厅浙高企认【2015】1 号《关于浙江省 2015 年拟认定 1493 家高新技术企业的公示》及浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局 2015 年 9 月 17 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司昆山检验所根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示江苏省 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》及昆山检验所根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局 2016 年 11 月 30 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

子公司云南检验所根据云科高发【2016】10 号《关于印发云南省 2016 年认定高新技术企业及更名高新技术企业名单的通知》及云南省科学技术厅、云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局 2016 年 11 月 29 日颁发的《高新技术企业证书》，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日可减按 15%缴纳企业所得税，公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

根据国家税务总局公告 2012 年第 12 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的规定，子公司甘肃迪安同享医学检验中心有限公司、内蒙古丰信医疗科技有限责任公司、云南盛时迪安生物科技有限公司、云南焕阳科技有限公司、云南科启经贸有限公司符合享受西部大开发战略有关企业所得税优惠政策，甘肃迪安同享医学检验中心有限公司、内蒙古丰信医疗科技有限责任公司、云南盛时迪安生物科技有限公司、云南焕阳科技有限公司、云南科启经贸有限公司 2016 年度企业所得税适用税率为 15%。

六、 合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2016.12.31
库存现金	379,754.94
银行存款	680,697,839.32
其他货币资金	3,124,000.00
合计	684,201,594.26

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	2016.12.31
承兑保证金	3,000,000.00
保函保证金	124,000.00
合计	3,124,000.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016.12.31
银行承兑汇票	19,191,993.68
商业承兑汇票	236,948.00
合计	19,428,941.68

2、 本报告期各期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,240,354.00	
合计	36,240,354.00	

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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					
组合 1					
组合 2	1,749,335,063.99	100.00	40,653,891.92	2.32	1,708,681,172.07
组合小计	1,749,335,063.99	100.00	40,653,891.92	2.32	1,708,681,172.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,749,335,063.99	100.00	40,653,891.92		1,708,681,172.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 6 个月（含 6 个月）	1,470,245,041.68	14,702,450.42	1%
7 至 12 个月（含 12 个月）	224,244,050.71	11,212,202.57	5%
1 至 2 年（含 2 年）	47,565,530.16	9,513,106.03	20%
2 至 3 年（含 3 年）	4,108,617.14	2,054,308.60	50%
3 年以上	3,171,824.30	3,171,824.30	100%
合计	1,749,335,063.99	40,653,891.92	

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2016 年度
计提坏账准备	9,890,055.32
收回/转回坏账准备	

本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备金额 17,924,076.71 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	98,432.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

排名	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	25,233,822.80	1.44	430,093.85
第二名	23,805,810.75	1.36	238,058.11
第三名	20,393,647.00	1.17	203,936.47
第四名	20,159,327.27	1.15	525,858.11
第五名	19,135,457.65	1.09	496,155.21
合计	108,728,065.47	6.21	1,894,101.75

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016.12.31	
	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	141,419,549.02	98.84
1 至 2 年 (含 2 年)	1,628,021.57	1.14
2 至 3 年 (含 3 年)	520.25	0.01
3 年以上	19,100.00	0.01
合计	143,067,190.84	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 12 月 31 日

排名	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
第一名	25,963,608.09	18.15
第二名	24,879,368.47	17.39
第三名	3,595,197.78	2.51
第四名	3,424,773.99	2.39
第五名	2,466,037.15	1.72
合计	60,328,985.48	42.16

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1					
组合 2	40,807,470.06	100.00	3,198,034.69	7.84	37,609,435.37
组合小计	40,807,470.06	100.00	3,198,034.69	7.84	37,609,435.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,807,470.06	100.00	3,198,034.69		37,609,435.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 至 6 个月（含 6 个月）	30,859,412.60	308,594.12	1%
7 至 12 个月（含 12 个月）	3,385,913.71	169,295.68	5%
1 至 2 年（含 2 年）	4,138,016.08	827,603.22	20%
2 至 3 年（含 3 年）	1,063,171.96	531,585.96	50%
3 年以上	1,360,955.71	1,360,955.71	100%
合计	40,807,470.06	3,198,034.69	

确定该组合依据的说明：其他不重大应收款项及经单独测试后未发生减值的单项金额重大应收款项。

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2016 年
计提坏账准备	-923,274.32
收回/转回坏账准备	

本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备金额 790,684.29 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 本期实际核销的其他应收款情况。

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,140.22

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年初账面余额
往来款	20,763,004.93
保证金	15,105,913.11
备用金	4,931,339.08
其他	7,212.94
合计	40,807,470.06

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 12 月 31 日

排名	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	1,866,240.00	1 至 6 个月	4.57	18,662.40
第二名	往来款	1,462,455.10	1 至 6 个月	3.58	14,624.55
第三名	保证金	1,040,000.00	1 至 6 个月	2.55	10,400.00
第四名	保证金	853,000.00	1 至 6 个月	2.09	8,530.00
第五名	往来款	826,284.00	1 至 6 个月	2.02	8,262.84
合计		6,047,979.10		14.81	60,479.79

6、本报告期期末无涉及政府补助的应收款项。

7、本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本报告期期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1、存货分类

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,143,912.39		63,143,912.39
周转材料	2,562,910.54		2,562,910.54
在产品	103,985.01		103,985.01
库存商品	547,550,548.80		547,550,548.80
合计	613,361,356.74		613,361,356.74

2、存货期末余额无借款费用资本化的情况。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	2016.12.31
一年内到期的长期待摊费用	674,368.76
合计	674,368.76

(八) 其他流动资产

项目	2016.12.31
待认证进项税额	11,392,300.38
未交增值税	10,077,578.32
非公开发行完成后剔除支付收购广州迪会信对价后的其他流动资产	1,374,758,500.00
合计	1,396,228,378.70

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	159,437,340.44		159,437,340.44
其中：按成本计量	159,437,340.44		159,437,340.44
合计	159,437,340.44		159,437,340.44

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少(注)	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
SV Han-Joong Bio-Healthcare Fund	29,143,534.81		2,259,792.81	26,883,742.00					13.90	1,423,671.36
Avita Medical Corporation	19,112,603.25			19,112,603.25					7.05	
MCTTBio Co.,Ltd	13,540,995.19			13,540,995.19					3.46	
杭州睿泓投资合伙企业	50,000,000.00			50,000,000.00					12.23	
复星联合健康保险股份有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00					8.00	
杭州工商信托股份有限公司-信托保障基金		9,000,000.00		9,000,000.00						
西安元鼎体外诊断试剂有限公司		900,000.00		900,000.00					15.00	427,500.00
合计	111,797,133.25	49,900,000.00	2,259,792.81	159,437,340.44						

注：本期减少金额系 SV Han-Joong Bio-Healthcare Fund 本期退回的投资款。

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
合营企业											
杭州蓝迪资产管理有限公司	500,000.00			648,923.54					1,148,923.54		
小计	500,000.00			648,923.54					1,148,923.54		
联营企业											
杭州博圣生物技术有限公司	257,574,571.23	240,000,000.00		39,650,107.49					537,224,678.72		
绍兴迪安华因生物科技有限公司	6,000,000.00			-278,787.77				-5,721,212.23			
数聚工研（北京）科技有限公司		3,000,000.00							3,000,000.00		
杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）	26,000,000.00	24,000,000.00							50,000,000.00		
BioCore Co Ltd	32,876,369.84			1,975,789.79					34,852,159.63		
杭州全程国际健康医疗管理中心有限公司		21,000,000.00		-975,415.24					20,024,584.76		
杭州凯莱谱精准医疗检测技术有限公司		239,735.00		-1,013.63					238,721.37		
上海观合医药科技有限公司		8,000,000.00		-992,274.28					7,007,725.72		
宁波梅山保税港区卓奇股权投资基金合伙企业（有限合伙）		46,900,000.00							46,900,000.00		
德清迪创法润投资管理合伙企业（有限合伙）		5,000.00							5,000.00		
宁波梅山保税港区迪创凯谱投资管理合伙企业（有限合伙）		10,000.00							10,000.00		
小计	322,450,941.07	343,154,735.00		39,378,406.36				-5,721,212.23	699,262,870.20		
合计	322,950,941.07	343,154,735.00		40,027,329.90				-5,721,212.23	700,411,793.74		

其他说明：

- 1、公司于 2016 年 4 月出资 2400 万元收购绍兴迪安华因生物科技有限公司 40%股权，持股比例增加至 70%，因此自 2016 年 5 月起绍兴迪安华因生物科技有限公司纳入合并范围。
- 2、根据投资协议约定，公司持有数聚工研（北京）科技有限公司增资后 10%股权，有权向委派一名董事并对重大事项具有否决权，因此采用权益法核算。

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他 设备	固定资产 装修	合计
1. 账面原值						
（1）年初余额		205,001,652.38	24,766,522.61	58,687,684.86		288,455,859.85
（2）本期增加金额	167,810,961.50	166,066,718.16	26,300,325.94	41,540,546.36	40,429,005.26	442,147,557.22
—购置		122,581,606.57	10,824,617.25	29,373,105.62		162,779,329.44
—企业合并增加	14,691,870.60	43,485,111.59	15,475,708.69	6,942,636.95		80,595,327.83
—在建工程转入	153,119,090.90			5,224,803.79	40,429,005.26	198,772,899.95
（3）本期减少金额		9,931,478.38	5,150,650.31	3,558,541.63		18,640,670.32
—处置或报废		9,931,478.38	5,150,650.31	3,558,541.63		18,640,670.32
（4）期末余额	167,810,961.50	361,136,892.16	45,916,198.24	96,669,689.59	40,429,005.26	711,962,746.75
2. 累计折旧						
（1）年初余额		84,914,516.14	11,139,280.62	24,049,120.16		120,102,916.92
（2）本期增加金额	1,568,699.17	47,530,665.39	14,611,300.52	16,035,680.52		79,746,345.60
—计提	684,271.36	43,163,304.07	5,168,926.50	12,281,399.74		61,297,901.67
—企业合并增加	884,427.81	4,367,361.32	9,442,374.02	3,754,280.78		18,448,443.93
（3）本期减少金额		6,326,391.03	2,226,717.52	1,889,079.06		10,442,187.61
—处置或报废		6,326,391.03	2,226,717.52	1,889,079.06		10,442,187.61
（4）期末余额	1,568,699.17	126,118,790.50	23,523,863.62	38,195,721.62		189,407,074.91
3. 减值准备						
（1）年初余额						
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						
（4）期末余额						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	166,242,262.33	235,018,101.66	22,392,334.62	58,473,967.97	40,429,005.26	522,555,671.84
（2）年初账面价值		120,087,136.24	13,627,241.99	34,638,564.70		168,352,942.93

2、 本期无暂时闲置的固定资产。

3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
总部产业基地	153,119,090.90	尚在办理中

(十二) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
三墩产业基地项目	11,330,700.00		11,330,700.00
ERP 项目	3,132,760.84		3,132,760.84
合计	14,463,460.84		14,463,460.84

2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
三墩产业基地项目	22,592.64	111,788,891.81	98,314,708.14	198,772,899.95		11,330,700.00	93.00	尚在建设中				募股资金和 自筹资金
ERP 项目	800.00	2,661,062.73	471,698.11			3,132,760.84		尚在建设中				自筹资金
合计		114,449,954.54	98,786,406.25	198,772,899.95		14,463,460.84						

3、本报告期期末不存在计提在建工程减值准备情况。

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	许可证	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	10,467,481.60	5,235,502.94		15,702,984.54
(2) 本期增加金额		1,213,977.88	1.00	1,213,978.88
—购置		1,105,227.56		1,105,227.56
—企业合并增加		108,750.32	1.00	108,751.32
(3) 本期减少金额		25,500.00		25,500.00
(4) 期末余额	10,467,481.60	6,423,980.82	1.00	16,891,463.42
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	575,477.81	3,031,574.11		3,607,051.92
(2) 本期增加金额	210,049.80	878,805.25		1,088,855.05
—计提	210,049.80	849,818.69		1,059,868.49
—企业合并增加		28,986.56		28,986.56
(3) 本期减少金额		25,500.00		25,500.00
(4) 期末余额	785,527.61	3,884,879.36		4,670,406.97
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	9,681,953.99	2,539,101.46	1.00	12,221,056.45
(2) 年初账面价值	9,892,003.79	2,203,928.83		12,095,932.62

2、 本报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十四) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
试剂盒项目 1		227,906.76			227,906.76	注 1	注 1	开发中
试剂盒项目 2		660,645.76			660,645.76	注 1	注 1	开发中
试剂盒项目 3		489,274.63			489,274.63	注 1	注 1	开发中
试剂盒项目 4		9,156.55			9,156.55	注 1	注 1	开发中
试剂盒项目 5		24,419.56			24,419.56	注 1	注 1	开发中
试剂盒项目 6		127,695.89			127,695.89	注 1	注 1	开发中
合计		1,539,099.15			1,539,099.15			

注 1：资本化开始时点、资本化的具体依据：

公司研究开发活动分为五个阶段进行项目管理：1.产品提议/立项、2.可行性研究（技术可行性分析、确定产品开发时间）、3.设计输入与开发（设计、优化和验证，直至设计冻结）、4.设计转换、设计输出、设计验证（规模放大、注册检验）、5.设计确认（临床试验或产品试用、注册/报批资料完成）。研发项目第一、二阶段，归属研究阶段，发生的研发支出直接费用化计入当期损益。可行性研究完成，达到第三阶段，且认定有必要继续进行临床研究，后期支出金额较大的，方确认为开发阶段。开发阶段发生的支出，同时满足下列条件时才予以资本化，确认为无形资产，否则计入当期损益：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益方式，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；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源条件支持，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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

(十五) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
武汉迪安医学检验所有限公司(2017 年 2 月更名“武汉迪安医学检验实验室有限公司”)	14,546,430.94					14,546,430.94
重庆迪安医学检验中心有限公司	12,116,292.94					12,116,292.94
浙江韩诺健康管理有限公司	5,192,098.29					5,192,098.29
山西迪安医学检验中心有限公司	5,289,912.55					5,289,912.55
甘肃迪安同享医学检验中心有限公司	5,263,816.52					5,263,816.52
浙江迪安美生健康管理有限公司	4,898,185.32					4,898,185.32
金华市福瑞达科技有限公司	47,424,326.35					47,424,326.35
北京联合执信医疗科技有限公司	168,284,078.88					168,284,078.88
上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司	3,271,958.84					3,271,958.84
陕西凯弘达医疗设备有限公司		91,266,824.35				91,266,824.35
新疆元鼎医疗器械有限公司		280,748,659.86				280,748,659.86
云南盛时迪安生物科技有限公司		113,101,175.63				113,101,175.63
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司		216,315,211.50				216,315,211.50
北京中科执信医疗设备有限公司		8,137,203.48				8,137,203.48
杭州德格医疗设备有限公司		262,715,914.39				262,715,914.39
江西迪安华星医学检验所有限公司		231,013,218.84				231,013,218.84
宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)		4,616,000.00				4,616,000.00
菏泽迪安百灵医学检验有限公司		3,761,054.57				3,761,054.57
绍兴迪安华因生物科技有限公司		24,685,686.78				24,685,686.78
北京迪安开元科技有限公司		3,453,222.10				3,453,222.10
广州迪会信医疗器械有限公司(注)		817,425,448.03				817,425,448.03
广州惠祺贸易有限公司		2,134,982.54				2,134,982.54
合计	266,287,100.63	2,059,374,602.07				2,325,661,702.70

注：如附注三、备考合并财务报表编制基础所述，本公司依据企业会计准则的规定确认了商誉。

收购广州迪会信 64%股权支付的对价	998,400,000.00
模拟收购日取得被购买方 64%可辨认净资产公允价值	180,974,551.97
商誉金额	817,425,448.03

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司		3,271,958.84				3,271,958.84
合计		3,271,958.84				3,271,958.84

公司对重庆迪安医学检验中心有限公司、武汉迪安医学检验所有限公司(2017年2月更名“武汉迪安医学检验实验室有限公司”)、浙江韩诺健康管理有限公司、山西迪安医学检验中心有限公司、甘肃迪安同享医学检验中心有限公司、浙江迪安美生健康管理有限公司、金华市福瑞达科技有限公司、北京联合执信医疗科技有限公司、上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司、陕西凯弘达医疗设备有限公司、新疆元鼎医疗器械有限公司、云南盛时迪安生物科技有限公司、内蒙古丰信医疗科技有限责任公司、北京中科执信医疗设备有限公司、杭州德格医疗设备有限公司、江西迪安华星医学检验所有限公司、宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)、菏泽迪安百灵医学检验有限公司、绍兴迪安华因生物科技有限公司、北京迪安开元科技有限公司进行商誉减值测试，商誉减值测试方法详见附注四（十八）。

上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司本期人员发生重大变动，公司以银信资产评估有限公司对该公司2016年12月31日股东全部权益价值的评估结果为基础确定，根据减值测试的结果，本期期末商誉减值金额为3,271,958.84元，本期提取商誉减值金额为3,271,958.84元。

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修支出	52,780,155.37	61,074,617.62	18,546,839.42	680,118.76	94,627,814.81
其他	230,985.96	7,189,976.53	604,805.34		6,816,157.15
合计	53,011,141.33	68,264,594.15	19,151,644.76	680,118.76	101,443,971.96

其他说明：其他减少金额系子公司装修更新转出及一年内到期的长期待摊费用重分类至一年内到期的非流动资产。

(十七) 递延所得税资产

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,814,496.59	9,822,514.30
可抵扣亏损	352,416,572.53	83,687,554.15
已计提未支付的工资	5,924,480.38	933,694.47
未实现销售利润	22,652,610.90	5,207,231.95
政府补助	4,926,381.68	888,304.15
递延确认的仪器租赁费	610,427.35	152,606.84
合计	429,344,969.43	100,691,905.86

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2016.12.31
资产减值准备	4,309,388.86
可抵扣亏损	90,522,546.72
合计	94,831,935.58

子公司黑龙江检验所、西安检验所、郑州检验所、泉州检验所、福州检验所、呼和浩特检验所、成都检验所、佛山市迪安生物科技有限公司、乌鲁木齐检验所、长春检验所、浙北检验所、浙江迪安鉴定科学研究院、安徽法润司法鉴定有限公司、上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司、吉林迪安法润鉴定技术有限公司、北京迪安法润鉴定技术有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016.12.31
2017 年	10,030,620.80
2018 年	3,570,133.12
2019 年	6,290,522.63
2020 年	12,037,443.74
2021 年	58,593,826.43
合计	90,522,546.72

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额
预付设备及工程款	49,710,158.36
合计	49,710,158.36

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016.12.31
信用借款	240,196,125.00
保证借款	423,400,000.00
质押借款	
合计	663,596,125.00

2、 本报告期期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	796,015,158.03
1 至 2 年（含 2 年）	8,293,787.01
2 至 3 年（含 3 年）	593,374.89
3 年以上	1,183,380.25
合计	806,085,700.18

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示：

项目	2016.12.31
1 年以内（含 1 年）	40,171,068.02
1 至 2 年（含 2 年）	1,102,080.59
2 至 3 年（含 3 年）	169,107.15
3 年以上	39,593.78
合计	41,481,849.54

2、 本报告期期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	61,370,508.44	571,956,451.55	534,833,170.72	98,493,789.27
离职后福利-设定提存计划	824,496.68	34,628,605.34	34,840,804.81	612,297.21
辞退福利		275,187.30	249,012.30	26,175.00
合计	62,195,005.12	606,860,244.19	569,922,987.83	99,132,261.48

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	60,966,624.72	508,171,655.09	470,958,374.18	98,179,905.63
(2) 职工福利费		21,630,346.50	21,630,346.50	
(3) 社会保险费	140,487.45	21,004,825.44	21,074,787.48	70,525.41
其中：医疗保险费	119,575.26	18,784,119.48	18,865,391.70	38,303.04
工伤保险费	17,114.27	700,589.14	697,634.93	20,068.48
生育保险费	3,797.92	1,520,116.82	1,511,760.85	12,153.89
(4) 住房公积金	179,172.10	18,606,113.87	18,755,723.93	29,562.04
(5) 工会经费和职工教育经费	84,224.17	2,543,510.65	2,413,938.63	213,796.19
合计	61,370,508.44	571,956,451.55	534,833,170.72	98,493,789.27

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	819,425.76	32,811,648.43	33,022,509.02	608,565.17
失业保险费	5,070.92	1,816,956.91	1,818,295.79	3,732.04
合计	824,496.68	34,628,605.34	34,840,804.81	612,297.21

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额
企业所得税	61,975,590.10
个人所得税	19,607,351.24
增值税	11,513,088.96
城市维护建设税	758,562.18
教育费附加	325,126.72

税费项目	期末余额
地方教育费附加	183,059.85
水利建设基金	58,460.76
印花税	17,737.82
其他	16,111.62
合计	94,455,089.25

(二十四) 应付利息

项目	期末余额
短期借款应付利息	930,410.86
分期付息到期还本的长期借款利息	431,568.96
公司债券利息	6,716,666.71
合计	8,078,646.53

(二十五) 应付股利

项目	期末余额
应付子公司少数股东股利	5,568.97
合计	5,568.97

(二十四) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额
往来款	184,373,013.53
股权收购款	164,232,387.82
保证金	13,369,761.32
费用类	2,898,247.45
合计	364,873,410.12

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京宜成德科技有限公司	8,000,000.00	往来款
北京正赛英思管理咨询有限公司	5,000,000.00	往来款
西安罗美电子科技有限公司	5,000,000.00	往来款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张珍文	4,100,000.00	往来款
范子杰	2,277,400.00	往来款
李春明	4,355,373.00	往来款
黄明翠	2,890,000.00	往来款
张杰	17,480,000.00	往来款
盛智	9,740,000.00	往来款

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	6,700,000.00	
合计	6,700,000.00	

(二十八) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	281,070,000.00	79,700,000.00
合计	281,070,000.00	79,700,000.00

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
公司债券	795,287,562.63	
合计	795,287,562.63	

2、 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
迪安诊断技术集团股份有限 公司 2016 年面向合格投资者 公开发行公司债券（第一期）	80,000 万	2016.9.28	5 年	79,486.00 万		794,860,000.00	6,716,666.71	427,562.63		795,287,562.63
合计	/	/	/	/		794,860,000.00	6,716,666.71	427,562.63		795,287,562.63

应付债券说明：根据公司第二届董事会第五十六次会议决议和 2016 年第二次临时股东大会决议，公司申请向社会公开发行规模为人民币 80,000.00 万元的公司债券，每张面值为人民币 100 元，期限为 5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。2016 年 9 月 7 日中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2001 号文批复，核准公司向社会公开发行面值不超过 80,000.00 万元的公司债券。

截止 2016 年 9 月 29 日，公司已实际公开发行债券为人民币 80,000.00 万元，共募集资金人民币 80,000.00 万元，扣除发行费用 514.00 万元后的募集资金净额为人民币 79,486.00 万元。上述事项业经立信会计师事务所审验并出具信会师报字[2016]第 610825 号验资报告。

(三十) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	12,313,405.49	1,570,000.00	8,957,023.81	4,926,381.68
递延确认的仪器租赁费		628,846.15	18,418.80	610,427.35
合计	12,313,405.49	2,198,846.15	8,975,442.61	5,536,809.03

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2014 年杭州市工业统筹资金重点创新项目资助资金	5,723,700.00		5,723,700.00			与收益相关
江苏昆山花桥经济开发区关于房屋装修费补贴	1,692,396.32		483,541.80		1,208,854.52	与收益相关
上海市服务业发展引导资金	1,422,625.31		307,492.44		1,115,132.87	与收益相关
浙江海外高层次人才创新园项目补助资金	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
2015 年沈阳市中小企业发展专项资金	974,773.19		237,172.50		737,600.69	与资产相关
佛山市科技型中小企业技术创新资金项目补助资金	600,000.00		300,000.00		300,000.00	与收益相关
第三方医学检验诊断服务平台补助资金	473,110.67		149,773.50		323,337.17	与资产相关
科技经费资助资金	200,000.00		200,000.00			与收益相关
杭州市信息软件和电子商务产业项目资助资金	121,800.00		121,800.00			与资产相关
2013 年禅城区科技开发专项资金项目补助资金	105,000.00		105,000.00			与收益相关
病理及微生物医学检验信息化系统		100,000.00			100,000.00	与收益相关
2016 年沈阳市中小企业发展专项资金		170,000.00	37,468.89		132,531.11	与资产相关
昆山市社会发展科技专项		200,000.00	88,861.97		111,138.03	与收益相关
苏州市人才创新创业领军人才项目		750,000.00	75,426.95		674,573.05	与收益相关
昆山社会发展科技惠民项目		150,000.00	37,500.00		112,500.00	与收益相关
昆山市互联网+专项科技资金		200,000.00	89,285.76		110,714.24	与资产相关
合计	12,313,405.49	1,570,000.00	8,957,023.81		4,926,381.68	

(三十二) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	379,870,140.00	38,223,201.00		242,936,112.00		281,159,313.00	661,029,453.00

股本变动情况说明：

（1）根据 2015 年第一次临时股东大会审议及中国证券监督管理委员会核准，公司向 4 名特定对象非公开发行 3,380 万股新股，截至 2016 年 2 月 5 日，公司股本由 26,987.0140 万股增至 30,367.0140 万股。

（2）根据公司 2015 年度股东大会决议和修改后的章程的规定，以 30,367.0140 万股为基数向全体股东按每 10 股转增 8 股，转增股本 24,293.6112 万股，转增后公司总股本增加至 54,660.6252 万股。

（3）根据公司董事会申请、深圳证券交易所确认，公司分别以 2016 年 6 月 1 日、2016 年 6 月 28 日为股权激励计划行权期行权登记日，对本次提出申请行权的激励对象的 442.3201 万份股票期权予以行权。变更后公司注册资本及股本均为 55,102.9453 万元。

（4）备考报表模拟 2016 年 1 月 1 日非公开发行已完成，该事项对本公司的股本及资本公积影响计算如下：

新发行股份	110,000,000.00
发行金额	2,373,158,500.00
增加股份	110,000,000.00
增加资本公积	2,263,158,500.00

(三十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,414,048,568.07	1,009,016,914.29	301,095,715.05	3,121,969,767.31
其他资本公积	32,470,073.29	985,997.39	32,193,881.32	1,262,189.36
合计	2,446,518,641.36	1,010,002,911.68	333,289,596.37	3,123,231,956.67

本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）根据 2015 年第一次临时股东大会审议及中国证券监督管理委员会核准，公司向 4 名特定对象非公开发行 3,380 万股新股，每股发行价 29.68 元，溢价部分扣除发行费用后增加资本公积股本溢价 952,976,533.35 元。

（2）公司股权激励计划于本年行权，相关激励人员行权增加资本公积股本溢价 26,070,933.52 元。

（3）公司因资本公积转增股本致股本溢价减少 242,936,112.00 元，详见附注六（三十二）。

(4) 公司收购子公司新疆元鼎医疗器械有限公司少数股东持有的股权支付的对价与按照新增持股比例应享有自合并日开始持续计算的子公司净资产份额之间的差异减少资本公积股本溢价 47,383,875.03 元。

(5) 公司收购子公司上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司少数股东持有的股权支付的对价与按照新增持股比例应享有自合并日开始持续计算的子公司净资产份额之间的差异增加资本公积股本溢价 422,320.68 元。

(6) 公司向子公司金华市福瑞达科技有限公司溢价增资款与按照新增持股比例应享有自合并日开始持续计算的子公司净资产份额之间的差异减少资本公积股本溢价 10,775,728.02 元。

(7) 公司本年以权益结算的股份支付费用增加资本公积其他资本公积 985,997.39 元。

(8) 公司因实行以权益结算的股份支付的股票期权，暂时性差异产生的递延所得税资产减少其他资本公积 2,646,754.58 元。

(9) 公司股权激励计划于本年行权，将该行权期因期权费用相关事项增加的其他资本公积转入股本溢价 29,547,126.74 元。

(10) 备考财务报表模拟股份发行情况，详见附注六（三十二）。

(三十四) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工持股计划回购股份		29,407,330.81		29,407,330.81
合计		29,407,330.81		29,407,330.81

本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议通过的《关于回购公司股份以实施员工持股计划的议案》，自股东大会通过之日起至 2017 年 3 月 31 日，同意公司以自筹资金择机进行股份回购，回购总金额最高不超过 2 亿元人民币，回购股份的价格不超过人民币 40 元/股。

截至 2016 年 12 月 31 日，公司已通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 917,997 股，总金额 29,407,330.81 元。

(三十五) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,169,404.02	6,771,501.34		26,940,905.36
合计	20,169,404.02	6,771,501.34		26,940,905.36

本期增减变动情况、变动原因说明：

按公司 2016 年度实现的净利润提取 10% 的法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	453,484,569.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	453,484,569.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	357,099,804.53
减：提取法定盈余公积	6,771,501.34
应付普通股股利	30,367,014.00
期末未分配利润	773,445,859.09

利润分配实施情况：2016 年 4 月 22 日，公司 2015 年年度股东大会审议通过 2015 年度权益分配方案：以截至 2016 年 2 月公司完成非公开发行后的总股本 303,670,140 股为基数向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元人民币（含税）；同时进行资本公积金转增股本，以 303,670,140 股为基数向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 242,936,112 股，转增后公司总股本将增加至 546,606,252 股。2016 年 5 月 9 日，本次权益分派方案实施完毕。

(三十七) 营业收入和营业成本

项目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务	4,730,206,605.60	3,227,056,593.58
其他业务	865,350.00	712,667.54
合计	4,731,071,955.60	3,227,769,261.12

(三十八) 税金及附加

项目	2016 年度
营业税	102,673.11
城市维护建设税	8,751,269.82
教育费附加	3,910,626.55
地方教育费附加	2,554,925.49
其他	895,200.91
合计	16,214,695.88

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额
人员成本	167,485,666.10
差旅费	81,576,141.09
办公费	25,769,063.21
会务费	24,716,555.63
业务宣传费	16,450,830.42
业务招待费	15,486,444.24
汽车费	11,792,066.46
日常消耗品	8,430,866.73
物流费	7,187,558.08
维修服务费	5,110,817.81
维修校准费	3,700,693.63
邮运费	2,492,723.51
折旧	2,033,595.03
招待费	1,647,779.22
房屋租赁费	1,292,733.52
中介机构费用	887,058.88
培训费	275,926.00
其他	5,070,254.12
合计	381,406,773.68

(四十) 管理费用

项目	本期发生额
人员成本	195,828,283.58
期权费用	985,997.39
研发费用	101,161,788.63
租赁费	36,567,740.63
办公费	26,959,833.88
差旅费	20,903,360.90
业务宣传费	14,538,696.63
会务费	14,482,346.28
装修费	11,877,397.13

项目	本期发生额
折旧及摊销	9,409,029.89
汽车费	9,107,371.82
中介机构费用	5,998,893.46
业务招待费	5,854,054.28
水电费	4,184,151.17
邮运费	3,418,755.20
服务费	3,023,209.16
培训费	446,474.74
其他	5,638,703.06
合计	470,386,087.83

(四十一) 财务费用

类别	本期发生额
利息支出	37,748,397.03
减：利息收入	4,621,977.82
汇兑损益	95,399.35
其他	901,789.23
合计	34,123,607.79

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	8,966,781.00
商誉减值损失	3,271,958.84
合计	12,238,739.84

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	40,027,329.90
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,851,171.36
合计	41,878,501.26

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额
非流动资产处置利得合计	246,741.08
其中：处置固定资产利得	246,741.08
政府补助	21,474,650.01
其他	2,583,875.45
合计	24,305,266.54

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	与资产相关 /与收益相关
迪安诊断水利建设基金返还	467,223.35	与收益相关
杭州检验所水利建设基金返还	495,549.12	与收益相关
上海市服务业发展引导资金	307,492.44	与收益相关
第三方医学检验诊断服务平台补助资金	149,773.50	与资产相关
2015 年沈阳市中小企业发展专项资金	237,172.50	与资产相关
江苏昆山花桥经济开发区关于房屋装修费补贴	483,541.80	与收益相关
2014 年杭州市工业统筹资金重点创新项目资助资金	5,723,700.00	与收益相关
杭州市信息软件和电子商务产业项目资助资金	121,800.00	与资产相关
浙江海外高层次人才创新园项目补助资金	1,000,000.00	与收益相关
省级博士后工作站资助经费	100,000.00	与收益相关
残疾人培训补贴	8,000.00	与收益相关
表彰 2015 年度现代服务业先进单位	50,000.00	与收益相关
2016 年西湖区工业与信息化专项资金	5,000,000.00	与收益相关
科技经费资助资金	200,000.00	与收益相关
2015 年杭州市现代服务业发展引导资金	451,300.00	与收益相关
发明专利补助	4,000.00	与收益相关
西湖区 2016 年科技经费资助	50,000.00	与收益相关
西湖区 2015 年现代服务业发展引导资金及工业和信息化发展专项资金	130,000.00	与收益相关
2015 年稳岗补贴	88,004.10	与收益相关
2015 年度发明授权省级资助	2,000.00	与收益相关
北京市稳岗补贴	47,368.33	与收益相关
北京市大兴区科技发展计划项目款	150,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	与资产相关 /与收益相关
2013 年科技型中小企业技术创新基金	42,000.00	与收益相关
2015 年度上海市“专精特新”中小企业资助资金	50,000.00	与收益相关
济南市新增规模以上服务业企业入库奖励资金	4,500.00	与收益相关
温州市瓯海区 2016 年第一期发展计划项目经费	230,000.00	与收益相关
2016 年民办医疗机构市级奖励补助资金	13,800.00	与收益相关
2016 年温州市区企业稳定岗位补贴发放	36,848.00	与收益相关
2016 年沈阳市中小企业发展专项资金	37,468.89	与资产相关
重庆市中小企业发展专款	200,000.00	与收益相关
佛山市专利资助经费	9,500.00	与收益相关
2015 年度省企业研究开发省级财政补助资金	133,900.00	与收益相关
佛山市科技型中小企业技术创新资金项目补助资金	300,000.00	与收益相关
2013 年禅城区科技开发专项资金项目补助资金	105,000.00	与收益相关
昆山市社会发展科技专项	88,861.97	与收益相关
苏州市人才创新创业领军人才项目	75,426.95	与收益相关
昆山社会发展科技惠民项目	37,500.00	与收益相关
昆山市互联网+专项科技资金	89,285.76	与资产相关
企业所得税退税	550,000.00	与收益相关
商务发展专项资金补助	200,000.00	与收益相关
苏州工程技术研究中心验收的资金补助收入	73,600.00	与收益相关
专利补贴项目资金补助收入	8,000.00	与收益相关
合肥市庐阳区奖励资金	1,723,459.20	与收益相关
基于大数据分析的化验单云服务平台项目拨款	200,000.00	与收益相关
长沙市政府稳岗补贴	17,137.14	与收益相关
上海市政府扶持资金	375,000.00	与收益相关
杭州市余杭区仓前街道 2015 年度工业奖励款	100,000.00	与收益相关
迪安生物 2015 年度水利基金减免	2,001.93	与收益相关
杭州市江干区“一企一策”的财政补助	1,225,100.00	与收益相关
杭州市滨江区稳定就业补贴	7,335.03	与收益相关
2015 年度企业生产扶持资金	272,000.00	与收益相关
合计	21,474,650.01	

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额
非流动资产处置损失合计	601,429.14
其中：固定资产处置损失	601,429.14
对外捐赠	3,757,673.72
其中：公益性捐赠支出	917,000.00
水利建设基金	1,379,835.96
其他	65,496.65
合计	5,804,435.47

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	151,756,166.9
递延所得税调整	-1,222,413.31
合计	150,533,753.59

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值
货币资金	3,124,000.00
合计	3,124,000.00

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (万元)	股权取得 比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末 被购买方的净利润
陕西凯弘达医疗设备有限公司	2016.7.14	12,000.00	60.00	受让	2016.7.14	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	144,123,423.42	17,826,768.72
		3,000.00		增资				
新疆元鼎医疗器械有限公司	2016.3.11	35,190.00	51.00	受让	2016.3.11	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	340,247,697.23	71,932,081.77
云南盛时迪安生物科技有限公司	2016.3.10	4,000.00	51.00	增资	2016.3.10	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	203,513,221.58	27,247,472.51
		11,300.00		受让				
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	2016.6.8	25,350.00	65.00	受让	2016.6.8	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	144,589,514.81	23,862,824.99
江西迪安华星医学检验所有限公司	2016.11.14	25,500.00	100.00	受让	2016.11.14	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	25,652,182.30	8,002,598.41
宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)	2016.8.25	2,000.00	76.92	受让	2016.8.25	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续		-913,223.05
菏泽迪安百灵医学检验有限公司	2016.6.17	1,100.00	70.00	受让	2016.8.9	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续		-953,969.23
北京迪安开元科技有限公司	2016.11.1	240.00	80.00	受让	2016.11.1	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续		-737,824.05
		325.3869		增资				
绍兴迪安华因生物科技有限公司	2015.11.26	600.00	30.00	增资	2016.4.27	相关协议经批准, 支付大部分收	777,315.39	-1,095,393.79

迪安诊断技术集团股份有限公司
2016 年度备考合并财务报表附注

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (万元)	股权取得 比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末 被购买方的净利润
	2016.4.27	2,400.00	40.00	受让		购款项及完成工商变更手续		
北京中科执信医疗设备有限公司	2016.9.28	4,700.00	80.00	受让	2016.9.28	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	47,938,166.73	3,231,281.32
杭州德格医疗设备有限公司	2016.12.14	31,610.00	100.00	受让	2016.12.14	相关协议经批准, 支付大部分收 购款项及完成工商变更手续	19,271,531.22	2,704,345.01

2、 合并成本及商誉

合并成本	陕西凯弘达医疗设备有限公司	新疆元鼎医疗器械有限公司	云南盛时迪安生物技术有限公司	内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	北京中科执信医疗设备有限公司
—现金	150,000,000.00	351,900,000.00	153,000,000.00	253,500,000.00	47,000,000.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	150,000,000.00	351,900,000.00	153,000,000.00	253,500,000.00	47,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	58,733,175.65	71,151,340.14	39,898,824.37	37,184,788.50	38,862,796.52
商誉	91,266,824.35	280,748,659.86	113,101,175.63	216,315,211.50	8,137,203.48

合并成本	杭州德格医疗设备有限公司	江西迪安华星医学检验有限公司	宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)	绍兴迪安华因生物科技有限公司	菏泽迪安百灵医学检验有限公司	北京迪安开元科技有限公司
—现金	316,100,000.00	255,000,000.00	20,000,000.00	24,000,000.00	11,000,000.00	5,653,869.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值				5,721,212.23		
合并成本合计	316,100,000.00	255,000,000.00	20,000,000.00	29,721,212.23	11,000,000.00	5,653,869.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	53,384,085.61	23,986,781.16	15,384,000.00	5,035,525.45	7,238,945.43	2,200,646.90
商誉	262,715,914.39	231,013,218.84	4,616,000.00	24,685,686.78	3,761,054.57	3,453,222.10

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	陕西凯弘达医疗设备有限公司		新疆元鼎医疗器械有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额：	220,117,954.03	220,117,954.03	226,781,212.15	226,781,212.15
其中：货币资金	37,204,477.01	37,204,477.01	4,066,795.34	4,066,795.34
应收账款	114,338,595.55	114,338,595.55	171,165,574.77	171,165,574.77
存货	45,134,392.95	45,134,392.95	15,446,986.47	15,446,986.47
负债总额：	120,833,400.23	120,833,400.23	87,268,780.51	87,268,780.51
其中：应付账款	62,751,123.13	62,751,123.13	61,673,006.05	61,673,006.05
其他应付款	51,753,680.89	51,753,680.89	6,147,463.06	6,147,463.06

迪安诊断技术集团股份有限公司
2016 年度备考合并财务报表附注

	陕西凯弘达医疗设备有限公司		新疆元鼎医疗器械有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	99,284,553.80	99,284,553.80	139,512,431.64	139,512,431.64
减：少数股东权益	1,395,927.72	1,395,927.72		
取得的净资产	97,888,626.08	97,888,626.08	139,512,431.64	139,512,431.64

	云南盛时迪安生物科技有限公司		内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额：	155,235,301.78	155,235,301.78	157,029,320.66	157,029,320.66
其中：货币资金	26,765,940.23	26,765,940.23	7,178,797.23	7,178,797.23
应收账款	69,549,368.18	69,549,368.18	130,132,610.01	130,132,610.01
存货	48,439,521.05	48,439,521.05	11,325,371.06	11,325,371.06
负债总额：	77,002,312.81	77,002,312.81	88,725,253.53	88,725,253.53
其中：应付账款	13,354,764.80	13,354,764.80	35,860,929.08	35,860,929.08
其他应付款	48,598,979.91	48,598,979.91	31,416,930.58	31,416,930.58
净资产	78,232,988.97	78,232,988.97	68,304,067.13	68,304,067.13
减：少数股东权益			11,096,700.21	11,096,700.21
取得的净资产	78,232,988.97	78,232,988.97	57,207,366.92	57,207,366.92

	北京中科执信医疗设备有限公司		江西迪安华星医学检验所有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额：	125,718,622.40	125,718,622.40	47,941,168.13	47,941,168.13
其中：货币资金	1,171,736.97	1,171,736.97	2,877,202.28	2,877,202.28
应收账款	92,240,699.05	92,240,699.05	37,206,919.01	37,206,919.01
存货	11,171,755.75	11,171,755.75	2,886,154.54	2,886,154.54
负债总额：	77,140,126.75	77,140,126.75	23,954,386.97	23,954,386.97
其中：应付账款	65,722,293.47	65,722,293.47	5,057,571.08	5,057,571.08
其他应付款	8,624,447.38	8,624,447.38	16,931,047.20	16,931,047.20

迪安诊断技术集团股份有限公司
2016 年度备考合并财务报表附注

	北京中科执信医疗设备有限公司		江西迪安华星医学检验所有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
净资产	48,578,495.65	48,578,495.65	23,986,781.16	23,986,781.16
减：少数股东权益				
取得的净资产	48,578,495.65	48,578,495.65	23,986,781.16	23,986,781.16

	宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)		菏泽迪安百灵医学检验有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额：	20,000,000.00	20,000,000.00	6,314,707.76	6,314,707.76
其中：货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	2,127,224.40	2,127,224.40
应收账款				
存货				
负债总额：			906,607.15	906,607.15
其中：应付账款			306,000.15	306,000.15
其他应付款			600,000.00	600,000.00
净资产	20,000,000.00	20,000,000.00	5,408,100.61	5,408,100.61
减：少数股东权益				
取得的净资产	20,000,000.00	20,000,000.00	5,408,100.61	5,408,100.61

	杭州德格医疗设备有限公司		北京迪安开元科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额：	77,154,868.33	77,154,868.33	4,327,592.06	4,327,592.06
其中：货币资金	5,520,587.25	5,520,587.25	3,494,693.04	3,494,693.04
应收账款	42,922,100.12	42,922,100.12		
存货	15,527,601.87	15,527,601.87		
负债总额：	23,770,782.72	23,770,782.72	1,576,783.43	1,576,783.43
其中：应付账款	14,306,204.01	14,306,204.01		
其他应付款	2,574,494.63	2,574,494.63	1,436,603.23	1,436,603.23
净资产	53,384,085.61	53,384,085.61	2,750,808.63	2,750,808.63

	杭州德格医疗设备有限公司		北京迪安开元科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益				
取得的净资产	53,384,085.61	53,384,085.61	2,750,808.63	2,750,808.63

	绍兴迪安华因生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总额：	7,495,777.44	7,495,777.44
其中：货币资金	7,389,706.55	7,389,706.55
应收账款		
存货		
负债总额：	302,169.65	302,169.65
其中：应付账款		
其他应付款	132,441.28	132,441.28
净资产	7,193,607.79	7,193,607.79
减：少数股东权益		
取得的净资产	7,193,607.79	7,193,607.79

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失:无

(二) 同一控制下企业合并：无。

(三) 反向购买：无

(四) 处置子公司：无。

(五) 其他原因的合并范围变动

2016 年 1 月，孙公司佛山迪安医学检验所有限公司投资设立佛山市迪安生物科技有限公司，故从 2016 年 1 月起将其纳入合并范围。

2016 年 1 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立泉州迪安医学检验所有限公司，故从 2016 年 1 月起将其纳入合并范围。

2016 年 1 月，子公司杭州迪安基因工程有限公司投资设立杭州康元医疗设备有限公司

司，故从 2016 年 1 月起将其纳入合并范围。

2016 年 3 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立福州迪安医学检验所有限公司，故从 2016 年 3 月起将其纳入合并范围。

2016 年 3 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立呼和浩特迪安医学检验所有限公司，故从 2016 年 3 月起将其纳入合并范围。

2016 年 4 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立成都迪安医学检验所有限公司，故从 2016 年 4 月起将其纳入合并范围。

2016 年 5 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立湖州浙北迪安医学检验所有限公司，故从 2016 年 5 月起将其纳入合并范围。

2016 年 7 月，子公司浙江迪安美生健康管理有限公司投资设立苍南迪安健检医院有限公司，故从 2016 年 7 月起将其纳入合并范围。

2016 年 8 月，公司投资设立杭州意峥投资管理有限公司，故从 2016 年 8 月起将其纳入合并范围。

2016 年 8 月，子公司杭州迪安证鉴检测技术有限公司投资设立北京迪安法润鉴定技术有限公司，故从 2016 年 8 月起将其纳入合并范围。

2016 年 8 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司，故从 2016 年 8 月起将其纳入合并范围。

2016 年 8 月，子公司杭州迪安基因工程有限公司投资设立浙江迪安医疗器械有限公司，故从 2016 年 8 月起将其纳入合并范围。

2016 年 9 月，子公司杭州迪安证鉴检测技术有限公司投资设立安徽法润司法鉴定有限公司，故从 2016 年 9 月起将其纳入合并范围。

2016 年 9 月，公司投资设立浙江迪安基因健康创业中心有限公司，故从 2016 年 9 月起将其纳入合并范围。

2016 年 10 月，公司投资设立杭州名贤堂医疗门诊部有限公司，故从 2016 年 10 月起将其纳入合并范围。

2016 年 10 月，子公司杭州迪安证鉴检测技术有限公司投资设立吉林迪安法润鉴定技术有限公司，故从 2016 年 10 月起将其纳入合并范围。

2016 年 10 月，子公司浙江迪安美生健康管理有限公司投资设立温州迪安健检医院有限公司，故从 2016 年 10 月起将其纳入合并范围。

2016 年 10 月，子公司杭州迪安医学检验中心有限公司投资设立长春迪安医学检验所有限公司，故从 2016 年 10 月起将其纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 迪安诊断企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州迪安医学检验中心有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	100.00		设立
杭州迪安基因工程有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业	100.00		设立
南京迪安医学检验所有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	服务业		100.00	设立
北京迪安临床检验所有限公司	北京市	北京市	服务业		100.00	设立
上海迪安医学检验所有限公司	上海市	上海市	服务业		100.00	设立
济南迪安医学检验中心有限公司	山东省济南市	山东省济南市	服务业		66.67	设立
温州迪安医学检验所有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	服务业		100.00	设立
沈阳迪安医学检验所有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	服务业		100.00	设立
黑龙江迪安医学检验所有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	服务业		100.00	设立
杭州迪众投资管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	投资		100.00	设立
武汉迪安医学检验所有限公司(2017 年 2 月更名“武汉迪安医学检验实验室有限公司”)	湖北省武汉市	湖北省武汉市	服务业		100.00	收购
重庆迪安医学检验中心有限公司	重庆市	重庆市	服务业		100.00	收购
佛山迪安医学检验所有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	服务业		100.00	设立
浙江迪安司法鉴定中心	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	100.00		设立
杭州迪安生物技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
杭州韩诺医疗门诊部有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业		100.00	收购
昆山迪安医学检验所有限公司	江苏省昆山市	江苏省昆山市	服务业		100.00	设立
天津迪安执信医学检验所有限公司	天津市	天津市	服务业		51.00	设立
云南迪安医学检验所有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	服务业		51.00	设立
长沙迪安医学检验所有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	服务业		100.00	设立
浙江迪安鉴定科学研究院	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	100.00		设立
浙江韩诺健康管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	60.71		收购
香港迪安科技有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	服务业	100.00		设立
山西迪安医学检验中心有限公司	山西省太原市	山西省太原市	服务业		100.00	收购
甘肃迪安同享医学检验中心有限公司	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	服务业		60.00	收购
西安迪安医学检验所有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	服务业		70.00	设立
合肥迪安医学检验所有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	服务业		100.00	设立
郑州迪安图医学检验所有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	服务业		65.00	设立
北京迪安转化医学产业研究院	北京市	北京市	非营利机构		100.00	设立
浙江迪安诊断生命科学研究院	浙江省杭州市	浙江省杭州市	非营利机构	100.00		设立
浙江迪安美生健康管理有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	服务业	55.00		收购
温州美生健康医院有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	服务业		100.00	收购
金华市福瑞达科技有限公司	浙江省金华市	浙江省金华市	商业		70.00	收购
泰利科信医用电子（上海）有限公司	上海市	上海市	商业		70.00	收购
浙江深海冷链物流有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	物流业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
北京联合执信医疗科技有限公司	北京市	北京市	商业	55.00		收购
北京中科执信医疗设备有限公司	北京市	北京市	商业		80.00	收购
上海迪安司法鉴定有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		设立
杭州迪安证鉴检测技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	100.00		设立
上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司	上海市	上海市	服务业		100.00	收购
泰州医药城圆方医药技术进出口有限公司	江苏省泰州市	江苏省泰州市	商业		100.00	收购
泉州迪安医学检验所有限公司	福建省泉州市	福建省泉州市	服务业		51.00	设立
福州迪安医学检验所有限公司	福建省福州市	福建省福州市	服务业		100.00	设立
呼和浩特迪安医学检验所有限公司	内蒙古自治区	呼和浩特	服务业		60.00	设立
成都迪安医学检验所有限公司	四川省成都市	四川省成都市	服务业		55.00	设立
菏泽迪安百灵医学检验有限公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	服务业		70.00	收购
宁夏迪安乐嘉医学检验中心(有限公司)	宁夏自治区	宁夏自治区银川市	服务业		76.92	收购
佛山市迪安生物科技有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	商业		70.00	设立
乌鲁木齐迪安元鼎医学检验所有限公司	新疆	新疆乌鲁木齐	服务业		55.00	设立
江西迪安华星医学检验所有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	服务业		100.00	收购
长春迪安医学检验所有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	服务业		100.00	设立
湖州浙北迪安医学检验所有限公司	浙江省湖州市	浙江省湖州市	服务业		100.00	设立
浙江迪安医疗器械有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业		100.00	设立
杭州康元医疗设备有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业		60.00	设立
新疆元鼎医疗器械有限公司	新疆	新疆乌鲁木齐	商业	60.00		收购

迪安诊断技术集团股份有限公司
2016 年度备考合并财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
新疆元和丰医疗器械有限公司	新疆	新疆乌鲁木齐	商业		100.00	收购
乌鲁木齐市兴亚美科学仪器有限公司	新疆	新疆乌鲁木齐	商业		100.00	收购
云南盛时迪安生物科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	商业	51.00		收购
云南焕阳科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	商业		100.00	收购
云南科启经贸有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	商业		100.00	收购
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	内蒙古	内蒙古呼和浩特	商业	65.00		收购
内蒙古拓丰医疗器械有限责任公司	内蒙古	内蒙古呼和浩特	商业		75.50	收购
内蒙古朗泽医疗器械有限责任公司	内蒙古	内蒙古呼和浩特	商业		75.50	收购
内蒙古卓康医疗器械有限责任公司	内蒙古	内蒙古呼和浩特	商业		75.50	收购
陕西凯弘达医疗设备有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	商业	60.00		收购
北京唯康达科技有限公司	北京市	北京市	商业		95.00	收购
陕西凯捷体外诊断试剂有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	商业		95.00	收购
绍兴迪安华因生物科技有限公司	浙江省绍兴市	浙江省绍兴市	服务业	70.00		收购
杭州意峥投资管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	投资	100.00		设立
浙江迪安基因健康创业中心有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	投资	100.00		设立
杭州名贤堂医疗门诊部有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	100.00		设立
杭州德格医疗设备有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业	100.00		收购
安徽法润司法鉴定有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	服务业		100.00	设立
吉林迪安法润鉴定技术有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	服务业		100.00	设立
苍南迪安健检医院有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	服务业		80.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
温州迪安健检医院有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	服务业		100.00	设立
北京迪安开元科技有限公司	北京市	北京市	服务业		80.00	收购
北京迪安法润鉴定技术有限公司	北京市	北京市	服务业		100.00	设立

2、广州迪会信企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市迪汇医疗器械有限公司	广州	广州	贸易	90%		设立
广州市迪盈贸易有限公司	广州	广州	贸易	90%		设立
广州惠祺贸易有限公司	广州	广州	贸易	90%		受让
恒源（香港）企业有限公司	香港	香港	贸易	100%		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
北京联合执信医疗科技有限公司	45.00%	27,163,429.43		122,362,772.01
新疆元鼎医疗器械有限公司	40.00%	30,932,838.83		84,577,805.36
云南盛时迪安生物科技有限公司	49.00%	13,351,261.53		51,685,426.13
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	35.00%	10,069,455.06		41,188,733.69
陕西凯弘达医疗设备有限公司	40.00%	7,190,074.47		47,741,452.62

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
北京联合执信医疗科技 有限公司	399,280,403.21	31,499,962.23	430,780,365.44	171,527,706.46		171,527,706.46
新疆元鼎医疗器械有限 公司	308,774,336.10	24,956,039.43	333,730,375.53	122,285,862.12		122,285,862.12
云南盛时迪安生物科技 有限公司	154,808,943.03	15,590,203.47	170,399,146.50	64,918,685.02		64,918,685.02
内蒙古丰信医疗科技有 限责任公司	193,127,482.56	2,363,573.69	195,491,056.25	103,324,164.13		103,324,164.13
陕西凯弘达医疗设备有 限公司	204,670,829.64	21,126,589.81	225,797,419.45	108,686,096.93		108,686,096.93

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
北京联合执信医疗科技有限公司	886,741,160.32	59,573,307.75	59,573,307.75	13,558,119.02
新疆元鼎医疗器械有限公司	380,614,578.28	80,026,857.37	80,026,857.37	-25,377,938.16
云南盛时迪安生物科技有限公司	227,707,123.79	32,601,424.45	32,601,424.45	-27,146,675.34
内蒙古丰信医疗科技有限责任公司	226,529,118.82	41,982,270.41	41,982,270.41	-8,835,012.69
陕西凯弘达医疗设备有限公司	261,597,718.84	28,402,443.70	28,402,443.70	31,231,308.49

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

2016 年 5 月，公司收购新疆元鼎医疗器械有限公司少数股东持有的 9% 的股权，收购后公司在新疆元鼎医疗器械有限公司享有的所有者权益份额由 51% 变更为 60%。

2016 年 3 月，子公司杭州迪安基因工程有限公司向其子公司金华市福瑞达科技有限公司溢价增资人民币 4500 万元，增资后公司在金华市福瑞达科技有限公司享有的所有者权益份额由 55.79% 变更为 70%。

2016 年 12 月，子公司浙江深海冷链物流有限公司收购上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司少数股东持有的 20% 的股权，收购后公司在上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司享有的所有者权益份额由 80% 变更为 100%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

子公司名称	新疆元鼎医疗器械有限公司
购买成本	
— 现金	62,100,000.00
购买成本合计	62,100,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	14,716,124.97
差额	47,383,875.03
其中：调整资本公积	47,383,875.03

子公司名称	金华市福瑞达科技有限公司
购买成本	
— 现金	45,000,000.00
购买成本合计	45,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	34,224,271.98
差额	10,775,728.02
其中：调整资本公积	10,775,728.02

子公司名称	上海耀尚飞生物制品冷链物流有限公司
购买成本	
— 现金	1.00
购买成本合计	1.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	422,321.68
差额	-422,320.68
其中：调整资本公积	-422,320.68

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计 处理方法
				直接	间接	
杭州博圣生物技 术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业	23	12	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/ 本期发生额
	杭州博圣生物技术有限公司
流动资产	565,505,558.63
非流动资产	87,648,548.64
资产合计	653,154,107.27
流动负债	76,342,221.18
非流动负债	
负债合计	76,342,221.18
少数股东权益	2,118,588.83
归属于母公司股东权益	574,693,297.26
对联营企业权益投资的账面价值	537,224,678.72
营业收入	628,370,638.56
净利润	142,847,590.03
归属于母公司所有者的净利润	143,011,305.51
综合收益总额	142,847,590.03

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	1,148,923.54	500,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	648,923.54	
—其他综合收益		
—综合收益总额	648,923.54	
联营企业：		
投资账面价值合计	162,038,191.48	64,876,369.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-271,701.13	640,067.43

九、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

(1) 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为降低信用风险，本公司严格控制信用额度、进行信用逐级审批，公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的客户较为分散，因此在本公司不存在重大信用风险集中。截至报告期末，本公司的应收账款中前五名客户的款项占余额的6.21%，本公司不存在重大信用风险。

(2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金、个人往来及单位往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计息的借款。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司计息的银行短期借款人民币 663,596,125.00 元、长期借款和一年内到期的非流动负债人民币 287,770,000.00 元、应付债券 795,287,562.63 元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将对本公司的利润总额和股东权益产生一定的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要系本公司与境外客户采用美元结算由此衍生的货币性资产相关，还与公司的境外子公司采用美元结算业务由此衍生的资产、负债相关。

(3) 其他价格风险：无

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的

输入值。

- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

- (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：无。
- (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。
- (三) 持续和非持续第二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：无。
- (四) 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：无。
- (五) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无。
- (六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无。
- (七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。
- (八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈海斌	实际控制人	39.60	39.60

广州迪会信医疗器械有限公司实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例(%)	表决权比例(%)
杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）	杭州	投资管理	100,100.00	64%	64%

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
杭州博圣生物技术有限公司	联营企业
杭州全程国际健康医疗管理中心有限公司	联营企业
上海观合医药科技有限公司	联营企业
绍兴迪安华因生物科技有限公司(注 1)	联营企业
杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）	联营企业

注 1：公司于 2016 年 4 月以人民币 2,400.00 万元对价收购绍兴迪安华因生物科技有限公司 40%股权，持股比例从 30%变更为 70%，故自 2016 年 4 月起绍兴迪安华因生物科技有限公司纳入合并范围，不再作为其他关联方披露。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州迪安控股有限公司	实际控制人控制的公司
上海复星长征医学科学有限公司	董事控制的企业
上海星耀医学科技发展有限公司	董事控制的企业
亚能生物技术(深圳)有限公司	董事控制的企业
安徽济民肿瘤医院	董事控制的企业
上海万格科学器材有限公司	本公司一名董事兼任该公司董事
上海复星医疗系统有限公司	董事控制的企业
江苏万邦生化医药股份有限公司	董事控制的企业
杭州德格医疗设备有限公司(注 2)	联营企业控制的公司

注 2：公司于 2016 年 12 月以人民币 31,610.00 万元的对价向杭州迪桂股权投资管理合伙企业(有限合伙)、自然人陈作秀收购杭州德格医疗设备有限公司 100%股权，故自 2016 年 12 月起杭州德格医疗设备有限公司纳入合并范围，不再作为其他关联方披露。

广州迪会信医疗器械有限公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西执信医疗设备有限公司	公司股东参股的公司
北京凯捷伟业科技有限公司	公司股东参股的公司
福州泰利医疗设备有限公司	公司高管参股的公司
广州普金计算机科技股份有限公司	公司股东参股的公司
广州市汇翰贸易有限公司	公司股东控制的公司
广州市康诚医疗器械有限公司	公司股东控制的公司
广州市执信医疗科技有限公司	公司股东
喻惠民	公司高管
海南泰丰投资有限公司	公司高管参股的公司
海南盈汇贤医疗器械有限公司	公司股东控制的公司
青岛联合执信医疗设备有限公司	公司高管参股的公司
山西执信医疗设备有限公司	公司股东参股的公司
陕西凯弘达医疗设备有限公司（注 3）	公司股东参股的公司
上海吉丰实业有限公司	公司高管参股的公司
天津信鸿医疗科技股份有限公司	公司股东参股的公司
执信（香港）企业有限公司	公司高管参股的公司
深圳市宜诚德贸易有限公司	公司股东的股东控制的公司

注 3：陕西凯弘达医疗设备有限公司系迪安诊断子公司，本报考财务报表该交易已抵消。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
上海复星长征医学科学有限公司	试剂仪器	14,805,660.83
上海星耀医学科技发展有限公司	试剂仪器	2,048,658.09
亚能生物技术(深圳)有限公司	试剂仪器	6,445,495.73
上海万格科学器材有限公司	试剂仪器	1,354,500.00
杭州博圣生物技术有限公司	试剂仪器	88,229.13
杭州德格医疗设备有限公司	试剂仪器	4,291,279.75
广州市汇翰贸易有限公司	采购原材料	12,969,031.76

关联方	关联交易内容	本期发生额
广州市康诚医疗器械有限公司	采购原材料	216,459,912.69
广州市执信医疗科技有限公司	采购固定资产	488,437.24
海南泰丰投资有限公司	采购原材料	59,654,816.19
天津信鸿医疗科技股份有限公司	采购原材料	10,682.05
喻惠民	房屋租赁	121,587.44
执信（香港）企业有限公司	采购原材料	63,691,769.52
深圳市宜诚德贸易有限公司	采购原材料	11,327,195.45

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
安徽济民肿瘤医院	试剂	999,412.86
安徽济民肿瘤医院	劳务	1,184,202.06
上海复星长征医学科学有限公司	劳务	939,986.46
杭州全程国际健康医疗管理中心有限公司	劳务	352,130.81
上海观合医药科技有限公司	试剂	1,042,912.56
上海观合医药科技有限公司	劳务	17,946.80
上海星耀医学科技发展有限公司	物流	161,768.47
亚能生物技术（深圳）有限公司	劳务	69,471.61
绍兴迪安华因生物科技有限公司	劳务	4,500.00
杭州博圣生物技术有限公司	试剂	2,497,316.24
杭州博圣生物技术有限公司	劳务	407,939.05
杭州博圣生物技术有限公司	物流	931,159.24
杭州德格医疗设备有限公司	试剂	976,215.04
杭州德格医疗设备有限公司	劳务	49,150.04
福州泰利医疗设备有限公司	试剂仪器销售	92,406.31
广州市汇翰贸易有限公司	试剂仪器销售	21,894,627.00
广州市康诚医疗器械有限公司	试剂仪器销售	58,817,547.07
海南泰丰投资有限公司	试剂仪器销售	3,189,316.15
海南盈汇贤医疗器械有限公司	试剂仪器销售	4,483,165.07
青岛联合执信医疗设备有限公司	试剂仪器销售	1,730,188.95
山西执信医疗设备有限公司	试剂仪器销售	260,925.47
上海吉丰实业有限公司	试剂仪器销售	6,281,153.01

关联方	关联交易内容	本期发生额
天津信鸿医疗科技股份有限公司	试剂仪器销售	52,500.08
深圳市宜诚德贸易有限公司	试剂仪器销售	45,588,071.65

2、 关联担保情况：

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
杭州迪安医学检验中心有限公司	50,000,000.00	2016/11/25	2019/11/10	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 50,000,000.00 元。
杭州迪安医学检验中心有限公司	100,000,000.00	2016/7/11	2017/12/20	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 99,400,000.00 元。
杭州迪安医学检验中心有限公司	85,000,000.00	2016/1/20	2017/4/19	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 0 元，应付票据(注)53,000,000.00 元。
杭州迪安基因工程有限公司	100,000,000.00	2016/7/21	2019/7/20	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 100,000,000.00 元。
杭州迪安基因工程有限公司	45,000,000.00	2016/11/8	2017/11/9	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 44,000,000.00 元。
杭州迪安基因工程有限公司	100,000,000.00	2016/7/11	2017/12/20	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有短期借款 100,000,000.00 元。

注：上述应付票据承兑人系杭州迪安医学检验中心有限公司，收款系迪安诊断技术集团股份有限公司，合并报表抵消后，已申请贴现的 3,000 万元应付票据重分类至短期借款。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
杭州迪安控股有限公司	150,000,000.00	2015/12/31	2021/3/15	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有长期借款 95,000,000.00 元。
杭州迪安医学检验中心有限公司	150,000,000.00	2016/3/15	2021/3/15	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有长期借款 73,000,000.00 元，一年内到期的长期借款 6,700,000.00 元。
杭州迪安医学检验中心有限公司	200,000,000.00	2015/7/14	2018/7/14	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同下尚有长期借款 73,000,000.00 元，一年内到期的长期借款 6,700,000.00 元。
杭州迪安医学检验中心有限公司	60,000,000.00	2016/7/21	2018/7/20	截至 2016 年 12 月 31 日，该担保合同

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
				下尚有长期借款 5,000,000.00 元。
杭州迪安基因工程有限公司	130,000,000.00	2016/9/8	2021/12/20	截至 2016 年 12 月 31 日, 该担保合同 下尚有长期借款 108,070,000.00 元。

3、 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）	购买股权	287,100,000.00	

4、 关联方资金拆借：无。

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,310,000.00	4,460,000.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	安徽济民肿瘤医院	873,094.63	8,730.95
	杭州博圣生物技术有限公司	627,012.41	6,270.12
	上海复星长征医学科学有限公司	166,406.00	1,664.06
	上海星耀医学科技发展有限公司	151,350.00	1,513.50
	亚能生物技术（深圳）有限公司	3,874.00	38.74
	上海观合医药科技有限公司	17,946.80	179.47
	广州市汇翰贸易有限公司	15,925,260.21	215,453.88
	广州市康诚医疗器械有限公司	11,614,874.53	116,148.75
	海南盈汇贤医疗器械有限公司	1,541,355.00	15,413.55
	上海吉丰实业有限公司	5,591,011.00	256,378.89
	深圳市宜诚德贸易有限公司	3,134,684.66	31,346.85

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额
应付账款		
	上海复星长征医学科学有限公司	1,893,279.98
	上海星耀医学科技发展有限公司	60,758.00
	亚能生物技术(深圳)有限公司	1,595,705.00
	杭州博圣生物技术有限公司	36,989.00
	广州市汇翰贸易有限公司	398,815.82
	广州市康诚医疗器械有限公司	423,092.54
	海南泰丰投资有限公司	26,204,417.68
	执信（香港）企业有限公司	9,534,935.23
预收款项		
	杭州博圣生物技术有限公司	337,700.00
	北京凯捷伟业科技有限公司	277.00
	福州泰利医疗设备有限公司	65,215.00
	青岛联合执信医疗设备有限公司	68,143.00
	陕西凯弘达医疗设备有限公司	30,253.00
其他应付款		
	杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）	143,550,000.00

十二、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：0.00 份

公司本期行权的各项权益工具总额：4,423,201.00 份

公司本期失效的各项权益工具总额：0.00 份

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：Black-Scholes 模型。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权和可解锁人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权股票数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无重大差异。

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额：0.00 元。

以权益结算的股份支付确认的费用总额：985,997.39 元。

(三) 以现金结算的股份支付情况

本期无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

本期无股份支付的修改、终止情况。

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项说明

(1) 2017 年 1 月 20 日，公司召开第二届董事会第七十七次会议，审议通过了《关于战略投资深圳市一通医疗器械有限公司的议案》，公司拟使用自筹资金人民币 8,700 万元受让德清美臣投资管理合伙企业（有限合伙）持有的深圳市一通医疗器械有限公司的共计 43.5%的股权。

2017 年 1 月 24 日，公司召开第二届董事会第七十八次会议，审议通过了《关于战略投资深圳市一通医疗器械有限公司暨关联交易的议案》，公司拟使用自筹资金人民币 3,630 万元受让杭州迪桂股权投资管理合伙企业（有限合伙）持有的深圳市一通医疗器械有限公司的共计 16.5%的股权。

(2) 2017 年 3 月 20 日，公司召开第二届董事会第八十次会议，审议通过了审议《关于合资设立上海迪智设备租赁有限公司的议案》，公司拟以自筹资金人民币 18,800 万元与上海万特医药科技有限公司（以下简称“万特医药”）、上海灏馨医疗投资管理有限公司（以下简称“灏馨医疗”）合资设立上海迪智设备租赁有限公司（以下简称“上海迪智”）。设立完成后，公司持有上海迪智股权比例为 94%，万特医药持有股权比例为 5%，灏馨医疗持有股权比例为 1%。

(3) 根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议通过的《关于回购公司股份以实施员工持股计划的议案》，自股东大会通过之日起至 2017 年 3 月 31 日，同意公司以自筹资金择机进行股份回购，回购总金额最高不超过 2 亿元人民币，回购股份的价格不超过人民币 40 元/股。

截至 2017 年 3 月 24 日，公司通过股票回购专用证券账户回购公司股份共计 5,050,024.00 股。

(二) 利润分配情况

根据公司 2017 年 3 月 25 日董事会第二届第八十一次会议决议，以截至 2017 年 3 月 24 日公司总股本剔除员工持股计划已回购股份 5,050,024.00 股后的 545,979,429.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.25 元人民币（含税）。以上预案需提交公司 2016 年度股东大会审议。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

公司无报告分部。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-354,688.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	21,474,650.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,851,171.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,239,294.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-618,554.41	
少数股东权益影响额	-4,550,853.67	
合计	16,562,430.31	

迪安诊断技术集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇一八年三月二日