

# **华兰生物工程股份有限公司**

## **2019 年 1-6 月财务报表（未经审计）**

### **目 录：**

- 华兰生物工程股份有限公司 2019 年 1-6 月财务报表
- 华兰生物工程股份有限公司 2019 年 1-6 月财务报表附注

# 华兰生物工程股份有限公司 合并资产负债表

2019年6月30日

(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	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	注释 1	309,272,800.73	427,893,646.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	178,356,365.92	169,529,318.82
应收账款	注释 3	663,941,479.87	909,732,700.67
预付款项	注释 4	31,934,695.92	25,035,335.08
其他应收款	注释 5	8,207,236.23	12,074,342.09
存货	注释 6	1,281,713,126.51	1,203,589,443.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	2,351,949,561.37	2,034,441,219.23
<b>流动资产合计</b>		<b>4,825,375,266.55</b>	<b>4,782,296,005.75</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 8	80,610,651.38	91,458,762.66
投资性房地产			
固定资产	注释 9	1,001,744,057.36	1,021,597,628.26
在建工程	注释 10	292,145,014.28	225,404,859.36
生产性生物资产	注释 11	657,573.97	2,350,367.94
无形资产	注释 12	202,607,617.71	207,268,381.49
开发支出	注释 13	13,313,492.39	9,508,910.45
商誉	注释 14	1,098,329.80	1,098,329.80
长期待摊费用	注释 15	1,301,850.34	811,866.46
递延所得税资产	注释 16	66,735,890.14	89,024,776.05
其他非流动资产	注释 17	85,073,347.38	62,233,036.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,745,287,824.75</b>	<b>1,710,756,919.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,570,663,091.30</b>	<b>6,493,052,924.97</b>

(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: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

# 华兰生物工程股份有限公司

## 合并资产负债表（续）

2019年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 18	89,561,876.97	65,496,191.20
预收款项	注释 19	9,733,321.00	10,990,404.26
应付职工薪酬	注释 20	1,038,249.44	221,877.88
应交税费	注释 21	51,373,699.84	75,668,760.89
其他应付款	注释 22	417,072,397.83	568,091,082.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		568,779,545.08	720,468,316.68
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		568,779,545.08	720,468,316.68
<b>股东权益：</b>			
股本	注释 23	1,403,059,020.00	930,087,680.00
资本公积	注释 24	494,557,492.03	394,523,232.03
减：库存股			
盈余公积	注释 25	465,043,840.00	465,043,840.00
专项储备			
未分配利润	注释 26	3,402,684,745.70	3,737,543,142.62
归属于母公司股东权益合计		5,765,345,097.73	5,527,197,894.65
少数股东权益		236,538,448.49	245,386,713.64
<b>股东权益合计</b>		6,001,883,546.22	5,772,584,608.29
<b>负债和股东权益总计</b>		6,570,663,091.30	6,493,052,924.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：安康

主管会计工作负责人：谢军民

会计机构负责人：安文珏

**华兰生物工程股份有限公司**  
**合并利润表**  
2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 27	1,402,608,966.25	1,201,143,339.17
减: 营业成本	注释 27	571,631,828.75	479,351,484.84
税金及附加	注释 28	13,344,416.80	12,187,918.65
销售费用	注释 29	100,524,558.19	103,533,238.93
管理费用	注释 30	97,992,123.44	81,405,621.30
研发费用	注释 31	68,200,176.86	51,546,054.55
财务费用	注释 32	-2,241,412.95	-1,619,937.05
加: 公允价值变动收益			
其他收益	注释 33	4,660,406.60	24,397,722.07
投资收益	注释 35	40,420,942.70	42,073,056.87
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	注释 35	-10,848,111.28	3,189,598.68
信用减值损失	注释 36	12,397,132.08	
资产减值损失	注释 37	-1,083,371.87	-788,185.87
资产处置收益	注释 38	-17,095.92	-46,058.94
<b>二、营业利润</b>		<b>609,535,288.75</b>	<b>540,375,492.08</b>
加: 营业外收入	注释 39	1,774,707.12	2,314,170.15
减: 营业外支出	注释 40	3,636,991.14	4,704,259.97
<b>三、利润总额</b>		<b>607,673,004.73</b>	<b>537,985,402.26</b>
减: 所得税费用	注释 41	109,544,254.80	90,515,294.67
<b>四、净利润</b>		<b>498,128,749.93</b>	<b>447,470,107.59</b>
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类		498,128,749.93	447,470,107.59
持续经营净利润		498,128,749.93	447,470,107.59
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类		498,128,749.93	447,470,107.59
归属于母公司所有者的净利润		506,977,015.08	452,905,962.49
少数股东损益		-8,848,265.15	-5,435,854.90
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>498,128,749.93</b>	<b>447,470,107.59</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		506,977,015.08	452,905,962.49
归属于少数股东的综合收益总额		-8,848,265.15	-5,435,854.90
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益		0.3616	0.4869
(二) 稀释每股收益		0.3616	0.4869

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

财务报表 第 3 页

# 华兰生物工程股份有限公司 合并现金流量表

2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,623,824,600.40	1,120,529,948.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42.1	18,781,469.74	101,585,155.15
经营活动现金流入小计		<u>1,642,606,070.14</u>	<u>1,222,115,103.18</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		442,305,535.10	368,710,272.91
支付给职工以及为职工支付的现金		190,440,309.73	141,683,010.04
支付的各项税费		180,430,936.45	137,342,553.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42.2	289,476,582.38	192,706,717.78
经营活动现金流出小计		<u>1,102,653,363.66</u>	<u>840,442,554.38</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u>539,952,706.48</u>	<u>381,672,548.80</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		3,744,976,662.18	3,280,200,000.00
取得投资收益收到的现金		51,269,053.98	38,883,458.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,700.00	501,863.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<u>3,796,268,416.16</u>	<u>3,319,585,321.86</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,782,150.08	73,010,473.34
投资支付的现金		4,061,804,000.00	3,303,826,983.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,179,948.74
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<u>4,188,586,150.08</u>	<u>3,378,017,405.89</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<u>-392,317,733.92</u>	<u>-58,432,084.03</u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		49,888,800.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<u>49,888,800.00</u>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		319,551,328.78	237,145,259.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<u>319,551,328.78</u>	<u>237,145,259.88</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u>-269,662,528.78</u>	<u>-237,145,259.88</u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-3,844.45	550.33
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-122,031,400.67	86,095,755.22
加: 年初现金及现金等价物余额		425,069,740.16	197,867,498.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 43.2	<u>303,038,339.49</u>	<u>283,963,253.61</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

**华兰生物工程股份有限公司**  
**合并股东权益变动表**  
2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-6月							少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益								
		股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	专项储备	未分配利润	其他		
<b>一、上年年末余额</b>		930,087,680.00	394,523,232.03		465,043,840.00		3,737,543,142.62		245,386,713.64	5,772,584,608.29
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年初余额</b>		930,087,680.00	394,523,232.03		465,043,840.00		3,737,543,142.62		245,386,713.64	5,772,584,608.29
<b>三、本年增减变动金额</b>		472,971,340.00	100,034,260.00				-334,858,396.92		-8,848,265.15	229,298,937.93
(一) 综合收益总额							506,977,015.08		-8,848,265.15	498,128,749.93
(二) 股东投入和减少资本		5,285,000.00	100,034,260.00							105,319,260.00
1. 股东投入的普通股		5,285,000.00	98,723,800.00							104,008,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			1,310,460.00							1,310,460.00
(三) 利润分配		467,686,340.00					-841,835,412.00			-374,149,072.00
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配		467,686,340.00					-841,835,412.00			-374,149,072.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
<b>四、本年年末余额</b>		1,403,059,020.00	494,557,492.03		465,043,840.00		3,402,684,745.70		236,538,448.49	6,001,883,546.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

华兰生物工程股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2018年度								
		归属于母公司股东权益								
		股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	专项储备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		930,087,680.00	394,523,232.03		454,799,984.48		2,887,300,365.36		175,361,932.72	4,842,073,194.59
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		930,087,680.00	394,523,232.03		454,799,984.48		2,887,300,365.36		175,361,932.72	4,842,073,194.59
三、本年增减变动金额					10,243,855.52		850,242,777.26		70,024,780.92	930,511,413.70
(一) 综合收益总额							1,139,512,936.78		70,024,780.92	1,209,537,717.70
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配					10,243,855.52		-289,270,159.52			-279,026,304.00
1. 提取盈余公积					10,243,855.52		-10,243,855.52			
2. 对股东的分配							-279,026,304.00			-279,026,304.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		930,087,680.00	394,523,232.03		465,043,840.00		3,737,543,142.62		245,386,713.64	5,772,584,608.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

# 华兰生物工程股份有限公司

## 资产负债表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		163,867,511.90	74,376,559.93
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		118,850,490.97	110,745,230.74
应收账款	注释 1	282,437,256.37	211,955,910.66
预付款项		140,984,259.33	112,027,527.46
其他应收款	注释 2	15,344,192.27	13,308,785.83
存货		500,589,981.98	551,778,821.88
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,295,444,130.69	1,499,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>2,517,517,823.51</b>	<b>2,573,192,836.50</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	781,111,548.49	786,459,659.77
投资性房地产			
固定资产		377,427,214.94	394,131,347.99
在建工程		124,495,845.33	92,321,394.84
生产性生物资产			
无形资产		118,031,769.71	121,612,933.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		736,466.44	811,866.46
递延所得税资产		5,787,695.69	5,128,204.97
其他非流动资产		25,662,777.98	21,729,050.72
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,433,253,318.58</b>	<b>1,422,194,457.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,950,771,142.09</b>	<b>3,995,387,294.47</b>

(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: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏



# 华兰生物工程股份有限公司

## 资产负债表（续）

2019年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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		35,982,897.79	32,359,545.05
预收款项		7,067,786.98	5,398,663.98
应付职工薪酬		825,012.29	156,336.00
应交税费		29,788,021.00	4,638,172.69
其他应付款		97,493,533.93	163,324,039.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		171,157,251.99	205,876,756.99
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		171,157,251.99	205,876,756.99
<b>股东权益：</b>			
股本		1,403,059,020.00	930,087,680.00
资本公积		503,305,289.54	403,271,029.54
减：库存股			
盈余公积		465,043,840.00	465,043,840.00
专项储备			
未分配利润		1,408,205,740.56	1,991,107,987.94
<b>股东权益合计</b>		3,779,613,890.10	3,789,510,537.48
<b>负债和股东权益总计</b>		3,950,771,142.09	3,995,387,294.47

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：安康

主管会计工作负责人：谢军民

会计机构负责人：安文珏

# 华兰生物工程股份有限公司

## 利润表

2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	732,937,993.36	732,329,680.23
减: 营业成本	注释 4	315,284,216.32	274,423,793.52
税金及附加		5,524,911.18	5,045,350.00
销售费用		72,843,782.93	56,688,902.19
管理费用		39,421,617.65	32,996,916.44
研发费用		21,323,652.67	15,894,376.29
财务费用		-2,116,078.59	-1,073,565.15
加: 公允价值变动收益			
其他收益		2,550,000.00	
投资收益	注释 5	29,551,898.66	35,286,764.85
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-10,848,111.28	3,189,598.68
信用减值损失		-4,396,604.78	
资产减值损失			-398,182.64
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>		308,361,185.08	383,242,489.15
加: 营业外收入		1,500,000.01	812,000.00
减: 营业外支出		3,151,003.87	3,721,300.94
<b>三、利润总额</b>		306,710,181.22	380,333,188.21
减: 所得税费用		47,777,016.60	56,507,502.38
<b>四、净利润</b>		258,933,164.62	323,825,685.83
持续经营净利润		258,933,164.62	323,825,685.83
终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		258,933,164.62	323,825,685.83
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

**华兰生物工程股份有限公司**  
**现金流量表**  
2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		616,497,492.47	723,183,403.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40,375,532.89	38,317,086.51
经营活动现金流入小计		656,873,025.36	761,500,489.82
购买商品、接受劳务支付的现金		241,842,282.20	210,527,452.52
支付给职工以及为职工支付的现金		54,242,145.60	45,083,366.20
支付的各项税费		52,499,207.17	80,791,384.05
支付其他与经营活动有关的现金		148,707,246.98	53,806,406.78
经营活动现金流出小计		497,290,881.95	390,208,609.55
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>159,582,143.41</b>	<b>371,291,880.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		2,391,403,869.31	2,767,200,000.00
取得投资收益收到的现金		40,400,009.94	32,097,166.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,431,803,879.25	2,799,297,166.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,167,461.56	19,959,175.82
投资支付的现金		2,187,848,000.00	2,902,826,983.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,800,000.00	14,880,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,234,815,461.56	2,937,666,159.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>196,988,417.69</b>	<b>-138,368,993.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		49,888,800.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,888,800.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		317,927,398.46	237,145,259.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		317,927,398.46	237,145,259.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-268,038,598.46</b>	<b>-237,145,259.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>537.43</b>	<b>1,007.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>88,532,500.07</b>	<b>-4,221,365.31</b>
加: 年初现金及现金等价物余额		73,975,622.54	122,634,035.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>162,508,122.61</b>	<b>118,412,670.58</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

**华兰生物工程股份有限公司**  
**股东权益变动表**  
**2019年1-6月**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	2019年1-6月							
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>		930,087,680.00	403,271,029.54			465,043,840.00		1,991,107,987.94	3,789,510,537.48
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>		930,087,680.00	403,271,029.54			465,043,840.00		1,991,107,987.94	3,789,510,537.48
<b>三、本年增减变动金额</b>		472,971,340.00	100,034,260.00					-582,902,247.38	-9,896,647.38
(一) 综合收益总额								258,933,164.62	258,933,164.62
(二) 股东投入和减少资本		5,285,000.00	100,034,260.00						105,319,260.00
1. 股东投入的普通股		5,285,000.00	98,723,800.00						104,008,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			1,310,460.00						1,310,460.00
(三) 利润分配		467,686,340.00						-841,835,412.00	-374,149,072.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配		467,686,340.00						-841,835,412.00	-374,149,072.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本年年末余额</b>		1,403,059,020.00	503,305,289.54			465,043,840.00		1,408,205,740.56	3,779,613,890.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

财务报表 第 11 页

**华兰生物工程股份有限公司**  
**股东权益变动表**  
2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	2018 年度							
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>		930,087,680.00	403,271,029.54			454,799,984.48		1,684,864,241.51	3,473,022,935.53
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>		930,087,680.00	403,271,029.54			454,799,984.48		1,684,864,241.51	3,473,022,935.53
<b>三、本年增减变动金额</b>						10,243,855.52		306,243,746.43	316,487,601.95
(一) 综合收益总额								595,513,905.95	595,513,905.95
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配						10,243,855.52		-289,270,159.52	-279,026,304.00
1. 提取盈余公积						10,243,855.52		-10,243,855.52	
2. 对股东的分配								-279,026,304.00	-279,026,304.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
<b>四、本期末余额</b>		930,087,680.00	403,271,029.54			465,043,840.00		1,991,107,987.94	3,789,510,537.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 安康

主管会计工作负责人: 谢军民

会计机构负责人: 安文珏

## 华兰生物工程股份有限公司

### 2019年1-6月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

华兰生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经中华人民共和国对外贸易经济合作部[2000]外经贸资二函字第 658 号文件及河南省人民政府豫股批字[2000]第 40 号文件批准，由华兰生物工程有限公司以 2000 年 8 月 31 日经审计的净资产 4,500 万元为基数按 1:1 的比例进行折股，整体变更成立的股份有限公司。2004 年经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]68 号核准于 2004 年 6 月 10 日向社会公开发行 2,200 万股人民币普通股，并于 2004 年 6 月 25 日在深圳证券交易所上市交易。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 140,305.902 万股，注册资本为 140,305.902 万元。公司注册地址：新乡市华兰大道甲 1 号；公司的统一社会信用代码：91410000614914114G；公司法定代表人：安康；本公司最终实际控制人为安康。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属生物制药行业。主要经营活动：人血白蛋白、静注人免疫球蛋白（PH4）、人凝血酶原复合物、人凝血因子Ⅷ等的生产和销售。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 29 日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 31 户，具体包括：

序号	子公司名称（全称）	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	华兰生物疫苗有限公司	控股子公司	2	75.00	75.00
2	新乡市太行禽业有限公司	控股子公司	3	100.00	100.00
3	华兰生物医药营销有限公司	控股子公司	2	80.00	80.00
4	华兰生物工程(苏州)有限公司	控股子公司	2	75.00	75.00
5	华兰生物(惠水)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
6	华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

序号	子公司名称（全称）	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
7	华兰生物(瓮安)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
8	华兰生物(独山)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
9	都安华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
10	贺州华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
11	陆川华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
12	博白华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
13	华兰生物工程重庆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
14	华兰生物重庆市武隆区单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
15	华兰生物忠县单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
16	重庆市开州区华兰生物单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
17	华兰生物彭水县单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
18	重庆市潼南区华兰生物单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
19	华兰生物巫溪县单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
20	华兰生物石柱县单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
21	华兰生物云阳县单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
22	重庆市梁平区华兰生物单采血浆有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
23	华兰生物(封丘)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
24	重庆世辰医药营销有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
25	华兰生物工程技术(北京)有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
26	华兰生物(长垣)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
27	华兰生物(滑县)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
28	华兰生物(浚县)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
29	华兰生物(鲁山)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
30	河南华兰生物大药房有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
31	北京安健华康医药技术开发有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### (三) 营业周期

公司的营业周期为自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

##### (四) 记账本位币

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

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

##### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前



持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续；
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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

从权益中扣减。

## (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单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交

易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

(1) 本公司根据所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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 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；
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 2) 该金融资产的合同条款规定，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。

(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

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类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：

1) 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

2) 该金融资产的合同条款规定，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。

在初始确认时，公司可以将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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

2) 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；

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

### 4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金；



(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则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的影响金额）计入当期损益。

## 5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则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，则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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产；

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

## 7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，使用不可观察输入值。

## 8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估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的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）除本条（3）计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准

备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益；

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## (十一) 应收款项

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提预期信用损失的应收款项

本公司参照历史信用损失经验确认的应收款项逾期天数与固定损失准备率。

(1) 应收账款

账龄	预期损失准备率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

(2) 其他应收款

账龄	预期损失准备率(%)
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

合并范围内关联方款项因不存在回收风险，因此不计提预期信用损失。

**3. 单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收款项**

单项计提预期信用损失的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

预期信用损失的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

**(十二) 存货**

**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

**2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物及其他周转材料采用五五摊销法摊销。

## (十三) 合同资产与合同负债

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产；已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (十四) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本在同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

本公司对确认的合同履约成本和合同取得成本，采用与该合同成本资产相关的商品收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。



原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-30	5、10	3.00-19.00
机器设备	平均年限法	5-10	5、10	9.00-19.00
运输工具	平均年限法	5-10	5、10	9.00-19.00
其他设备	平均年限法	5-10	5、10	9.00-19.00

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## **(十七)在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(十八)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十九)生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的

生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

### 3. 生物资产后续计量

#### (1) 后续支出

自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

#### (2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值
成熟性生物资产（种鸡）	1年以内	约10元/只

#### (3) 生物资产处置

生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### 4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

#### (二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、单采血浆特许权、非专利技术和软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	备注
土地使用权	实际使用年限	
单采血浆特许权	10	
非专利技术	3-10	
软件	10	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，



以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司的新型疫苗产品研制分为四个阶段：临床前研究、申报临床、临床研究、申报生产。临床前研究至申报临床之间属于研究阶段，获取临床批准至获取生产批准之间属于开发阶段。研究阶段和开发阶段具体划分标准以取得有关管理部门的临床试验批准文件（临床试验批件）为准，将取得临床试验批件前发生的研究费用于发生当期费用化（研发费用），将取得临床试验批件至取得有关管理部门的新药生产批准文件（新药生产批件）间发生的开发费用于发生当期记入开发支出—资本化支出，所研发项目取得新药生产批件时转入无形资产。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### （二十一）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十二) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
土地租赁费	实际租赁年限	
浆站装修费	3	
设备改造费	5	

## (二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十四) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十五) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

## (二十六) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

(1) 当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 该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；
- 3) 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- 4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5) 企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

(2) 公司对客户合同中的履约义务做进一步的划分，对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入；对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并根据商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 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；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

内销业务：货已发出，收到销售部销售发票、仓库的出库单并取得客户签收单据，公司取得收款的权利时确认收入。

## **(二十七) 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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合

理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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

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

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一



项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### **(三十一)重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1. 会计政策变更**

本公司2019年1月1日起采用财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》和《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，变更后的会计政策详见附注四。

##### **(1) 执行新收入准则对本公司的影响**

新收入准则要求首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2019年1月1日)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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2019年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

本公司的预收款项主要是由于收款交货的时间差形成的，基本不存在客户提前向企业支付合同对价预期取得商品的情况，因此不适用新收入准则相关规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系，将本公司的预收款项重分类至合同负债和其它流动负债

本公司主要的收入来源为销售血液制品，收入仍于向客户交付时点确认，新准则的执行对本公司收入的确认无影响。

##### **(2) 执行新金融工具准则对本公司的影响**

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：1) 以摊余成本计量的金融资产；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；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。采用新金融工具

准则的分类和计量对公司无影响。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则，公司根据新金融工具准则的规定，重新计算公司2019年1月1日金融工具的账面价值。

经本公司验证新金融工具准则施行日的新账面价值与金融工具原账面价值之间的差额较小，对期初数据影响较小，本公司不予调整。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (三十二) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目，调整部分利润表项目位置。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018年12月31日之前列报金额	影响金额	2019年1月1日经重列后金额	备注
应收票据及应收账款	1,079,262,019.49	1,079,262,019.49		
应收票据		169,529,318.82	169,529,318.82	
应收账款		909,732,700.67	909,732,700.67	
应付票据及应付账款	65,496,191.20	65,496,191.20		
应付账款		65,496,191.20	65,496,191.20	
资产减值损失	788,185.87	-1,576,371.74	-788,185.87	

## 五、税项

### (一) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售材料	17%、16%、13%	注1
	应税服务收入	6%	
	销售货物	3%	注2
	销售自产的农副产品	免税	注3
	营改增后原不动产出租收入	5%	

税种	计税依据	税率	备注
	营改增后新增不动产出租收入	11%、10%、9%	注1
	委贷收息	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%、减半	注4
教育费附加	实缴流转税税额	3%、减半	注4
地方教育附加	实缴流转税税额	2%、减半	注4

注1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

注2：根据财政部、国家税务总局于2014年6月13日发布的《关于简并增值税征收率政策的通知》财税〔2014〕57号文件（以下简称“本通知”）：“为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将6%和4%的增值税征收率统一调整为3%”。

公司及下属单采血浆子公司、公司全资子公司华兰生物工程重庆有限公司及其下属单采血浆子公司以及控股子公司华兰生物疫苗有限公司（以下称“公司及下属子公司”）属于“财税〔2009〕9号文件第二条第（三）项第4目（用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品）”中所列的一般纳税人，适用本通知第二条：财税〔2009〕9号文件第二条第（三）项和第三条“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”，自2014年7月1日起增值税征收率将由6%调整为3%。

根据《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》国家税务总局2012年第20号文件，本公司之子公司重庆世辰医药营销有限公司、河南华兰生物大药房有限公司和北京安健华康医药技术开发有限公司增值税按照简易办法依照3%征收率计算缴纳。

注3：根据财政部、国家税务总局财税字〔1995〕52号关于印发《农业产品征税范围注释》的通知，本公司之子公司新乡市太行禽业有限公司生产的农产品属于《中华人民共和国增值税暂行条例》中规定的免税范围，按照规定该公司销售的自产农副产品免征增值税。

注4：根据财政部、国家税务总局财税字〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》第三条：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、

地方教育附加。经当地税务局审核我公司之子公司华兰生物（长顺）单采血浆有限公司、华兰生物（瓮安）单采血浆有限公司、华兰生物（惠水）单采血浆有限公司符合小微企业普惠性税收减免政策，可按50%减征相关税费。其他公司保持不变。

## （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注1
华兰生物疫苗有限公司	15%	注2
华兰生物工程重庆有限公司及下属子公司(除重庆市梁平区华兰生物单采血浆有限公司)	15%	注3
华兰生物（独山）单采血浆有限公司	15%	注3
博白华兰单采血浆有限公司	15%	注3
都安华兰单采血浆有限公司	15%	注3
华兰生物（滑县）单采血浆有限公司	20%	注4
新乡市太行禽业有限公司	免税	注5
合并范围内其他公司	25%	

注1：根据河南省科学技术厅豫科[2017]196号文，公司通过高新技术企业认定，取得河南省高新技术企业证书，并获得编号为：GR201741000505号高新技术企业证书，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司企业所得税自2017年起三年内按15%的税率缴纳。

注2：根据河南省科学技术厅豫科[2019]34号文，公司之子公司华兰生物疫苗有限公司通过高新技术企业认定，并获得编号为：GR201841001295号高新技术企业证书，有效期3年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，华兰生物疫苗有限公司企业所得税自2018年起三年内按15%的税率缴纳。

注3：根据财税[2011]58号《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》和国税函（2009）399号《国家税务总局关于西部大开发企业所得税优惠政策适用目录问题的批复》，经当地税务局审核本公司之子公司华兰生物工程重庆有限公司及其下属子公司（除重庆市梁平区华兰生物单采血浆有限公司）、华兰生物（独山）单采血浆有限公司、博白华兰单采血浆有限公司、都安华兰单采血浆有限公司符合西部大开发企业所得税优惠政策，批准其所得税减按15%税率缴纳。

注4：根据财税[2019]13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》第二条：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。本公司之子公司华兰生物（滑县）单采血浆有限公司本期按照规定适用20%税率征收企业所得税。

注5：根据中华人民共和国国务院令 第512号《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条：企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。本公司之子公司新乡市太行禽业有限公司从事牲畜、家禽的饲养属于免征范围，按照规定免征企业所得税。

### (三) 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

### (四) 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,676,009.79	2,746,987.85
银行存款	301,362,329.70	422,322,752.31
其他货币资金	6,234,461.24	2,823,905.86
合计	309,272,800.73	427,893,646.02

截止2019年06月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	5,474,461.24	2,063,905.86
履约保证金	760,000.00	760,000.00
合计	6,234,461.24	2,823,905.86

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	178,356,365.92	169,529,318.82
合计	178,356,365.92	169,529,318.82

#### 2. 期末公司已背书或贴现且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
----	----------	-----------

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	182,429,814.73	
合计	182,429,814.73	

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	37,460,400.00	5.03	37,460,400.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	707,089,826.85	94.92	43,148,346.98	6.10	663,941,479.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	387,766.99	0.05	387,766.99	100.00	-
合计	744,937,993.84	100.00	80,996,513.97	10.87	663,941,479.87

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	37,460,400.00	3.73	37,460,400.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	966,010,345.63	96.23	56,277,644.96	5.83	909,732,700.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	387,766.99	0.04	387,766.99	100.00	-
合计	1,003,858,512.62	100.00	94,125,811.95	9.38	909,732,700.67

#### 2. 应收账款分类说明

##### (1) 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
国药集团药业有限公司	37,460,400.00	37,460,400.00	100	注※
合计	37,460,400.00	37,460,400.00	100	

注※：国药集团药业有限公司期末余额中有 3,799,600.00 元预计无法收回，公司将该无法收回金额 3,799,600.00 元全额计提坏账，剩余金额 33,660,800.00 按照实际 5 年以上的账龄计提 100.00% 的坏账。

(1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	685,703,132.86	34,285,156.65	5.00
1—2年	6,279,792.23	627,979.22	10.00
2—3年	3,950,827.00	1,185,248.10	30.00
3—4年	6,364,944.54	3,182,472.27	50.00
4—5年	4,618,197.42	3,694,557.94	80.00
5年以上	172,932.80	172,932.80	100.00
合计	707,089,826.85	43,148,346.98	

(2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汕头市长锋药业有限公司	387,766.99	387,766.99	100.00	注※
合计	387,766.99	387,766.99	100.00	

注※：汕头市长锋药业有限公司期末余额 387,766.99 元预计全部无法收回，公司将该无法收回金额 387,766.99 元全额计提坏账。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 13,129,297.98 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应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	111,296,116.30	14.94	41,152,185.82

注释4. 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	29,824,171.18	93.39	24,384,815.38	97.40
1至2年	1,965,812.39	6.16	540,760.40	2.16
2至3年	49,174.17	0.15	36,848.05	0.15
3年以上	95,538.18	0.30	72,911.25	0.29

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	31,934,695.92	100.00	25,035,335.08	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	16,384,541.82	51.31

4. 预付款项的其他说明

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,207,236.23	12,074,342.09
合计	8,207,236.23	12,074,342.09

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	12,043,781.94	100.00	3,836,545.71	31.85	8,207,236.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,043,781.94	100.00	3,836,545.71	31.85	8,207,236.23

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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,178,721.90	100.00	3,104,379.81	20.45	12,074,342.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	15,178,721.90	100.00	3,104,379.81	20.45	12,074,342.09

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,728,040.69	236,402.03	5.00
1—2年	2,054,223.26	205,422.33	10.00
2—3年	291,676.29	87,502.89	30.00
3—4年	3,225,246.48	1,612,623.24	50.00
4—5年	250,000.00	200,000.00	80.00
5年以上	1,494,595.22	1,494,595.22	100.00
合计	12,043,781.94	3,836,545.71	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 732,165.90 元。

## 4. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	9,583,698.56	6,648,089.33
备用金	1,021,594.49	1,120,565.04
预付款	795,241.45	833,759.45
其他	643,247.44	6,576,308.08
合计	12,043,781.94	15,178,721.90

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	3,000,000.00	3—4年	24.91	1,500,000.00
第二名	保证金	2,001,878.23	1年以下	16.62	100,093.91
第三名	保证金	1,233,000.00	1年以下	10.24	61,650.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	保证金	800,000.00	1-2年	6.64	80,000.00
第五名	保证金	427,800.00	1-2年、5年以上	3.55	132,780.00
合计		7,462,678.23		61.96	1,874,523.91

## 7. 其他应收款的其他说明:

### 注释6. 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	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	623,584,037.77		623,584,037.77	613,968,991.60		613,968,991.60
在产品	451,114,379.56		451,114,379.56	318,311,110.17		318,311,110.17
库存商品	195,342,836.32	3,519,162.57	191,823,673.75	260,197,861.87	2,555,689.05	257,642,172.82
低值易耗品	15,191,035.43		15,191,035.43	13,667,169.25		13,667,169.25
合计	1,285,232,289.08	3,519,162.57	1,281,713,126.51	1,206,145,132.89	2,555,689.05	1,203,589,443.84

#### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,555,689.05	1,083,371.87			119,898.35		3,519,162.57
合计	2,555,689.05	1,083,371.87			119,898.35		3,519,162.57

### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	2,349,737,327.82	2,032,909,990.00
留抵税额	2,212,233.55	1,531,229.23
合计	2,351,949,561.37	2,034,441,219.23

其他流动资产说明:

### 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
华兰基因工程有限公司	91,458,762.66			-10,848,111.28	
合计	91,458,762.66			-10,848,111.28	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
华兰基因工程有限公司					80,610,651.38	
合计					80,610,651.38	

### 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,001,744,057.36	1,021,597,628.26
合计	1,001,744,057.36	1,021,597,628.26

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	909,205,676.81	958,438,163.23	32,687,741.82	157,385,221.51	2,057,716,803.37
2. 本期增加金额	4,769,603.98	36,425,279.01	3,338,700.47	8,383,411.50	52,916,994.96
购置	811,889.68	36,316,268.01	3,338,700.47	8,383,411.50	48,850,269.66
在建工程转入	3,957,714.30	109,011.00			4,066,725.30
3. 本期减少金额	17,529.49	2,375,994.69	343,813.00	476,675.23	3,214,012.41
处置或报废	17,529.49	2,375,994.69	343,813.00	476,675.23	3,214,012.41
4. 期末余额	913,957,751.30	992,487,447.55	35,682,629.29	165,291,957.78	2,107,419,785.92
二. 累计折旧					
1. 期初余额	271,649,452.66	643,171,881.33	18,886,777.88	95,761,593.35	1,029,469,705.22
2. 本期增加金额	24,417,306.73	40,581,069.53	2,237,457.01	5,034,359.70	72,270,192.97
本期计提	24,417,306.73	40,581,069.53	2,237,457.01	5,034,359.70	72,270,192.97
3. 本期减少金额	7,099.92	1,978,679.82	308,805.58	419,054.20	2,713,639.52
处置或报废	7,099.92	1,978,679.82	308,805.58	419,054.20	2,713,639.52
4. 期末余额	296,059,659.47	681,774,271.04	20,815,429.31	100,376,898.85	1,099,026,258.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
三. 减值准备					
1. 期初余额	6,649,469.89				6,649,469.89
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	6,649,469.89				6,649,469.89
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	611,248,621.94	310,713,176.51	14,867,199.98	64,915,058.93	1,001,744,057.36
2. 期初账面价值	630,906,754.26	315,266,281.90	13,800,963.94	61,623,628.16	1,021,597,628.26

## 2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	40,084,826.48
合计	40,084,826.48

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	339,232,978.21	正在办理中
合计	339,232,978.21	

## 注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	292,145,014.28	225,404,859.36
合计	292,145,014.28	225,404,859.36

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

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
本部建安工程	34,927,393.21		34,927,393.21	11,113,618.57		11,113,618.57
平原新区启动区项目	67,659,854.97		67,659,854.97	64,749,933.94		64,749,933.94
平原新区二期	21,908,597.15		21,908,597.15	16,457,842.33		16,457,842.33
疫苗建安工程	65,735,468.84		65,735,468.84	36,640,771.83		36,640,771.83
重庆建安工程	18,857,370.72		18,857,370.72	15,226,635.95		15,226,635.95
北京建安工程	58,562,768.55		58,562,768.55	58,562,768.55		58,562,768.55
血站建安工程	24,493,560.84		24,493,560.84	22,653,288.19		22,653,288.19
合计	292,145,014.28		292,145,014.28	225,404,859.36		225,404,859.36

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期其他减少	期末余额
本部建安工程	11,113,618.57	23,813,774.64			34,927,393.21
平原新区启动区项目	64,749,933.94	3,521,921.03	612,000.00		67,659,854.97
平原新区二期	16,457,842.33	5,450,754.82			21,908,597.15
疫苗建安工程	36,640,771.83	30,266,579.05	1,171,882.04		65,735,468.84
重庆建安工程	15,226,635.95	3,630,734.77			18,857,370.72
北京建安工程	58,562,768.55				58,562,768.55
血站建安工程	22,653,288.19	4,966,063.81	2,282,843.26	842,947.90	24,493,560.84
合计	225,404,859.36	71,649,828.12	4,066,725.30	842,947.90	292,145,014.28

续：

工程项目名称	预算数(万 元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
本部建安工程	5,280.88	66.14	95.00				自筹
平原新区启动区项目	30,000.00	99.72	99.80				自筹
平原新区二期	32,000.00	6.85	16.00				自筹
疫苗建安工程	21,924.19	30.52	40.00				自筹
重庆建安工程	4,065.71	46.38	90.00				自筹
北京建安工程	6,500.00	90.10	97.00				自筹
血站建安工程	5,950.00	97.41	98.00				自筹
合计	105,720.78						

## 注释11. 生产性生物资产

### 1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产资产	成熟生产资产	
一. 账面原值			
1. 期初余额		2,500,032.38	2,500,032.38
2. 本期增加金额			
外购			
自行培育			
3. 本期减少金额		127,857.24	127,857.24
处置		127,857.24	127,857.24
其他减少			
4. 期末余额		2,372,175.14	2,372,175.14

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产资产	成熟生产资产	
二. 累计折旧			
1. 期初余额		149,664.44	149,664.44
2. 本期增加金额		1,564,936.73	1,564,936.73
本期计提		1,564,936.73	1,564,936.73
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额		1,714,601.17	1,714,601.17
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		657,573.97	657,573.97
2. 期初账面价值		2,350,367.94	2,350,367.94

## 2. 生产性生物资产的说明

### 注释12. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	单采血浆特许权	非专利技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	243,793,326.49	21,617,569.68	24,786,666.62	2,160,660.00	292,358,222.79
2. 本期增加金额	-1,553,240.40			65,000.00	-1,488,240.40
购置	-1,553,240.40			65,000.00	-1,488,240.40
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	242,240,086.09	21,617,569.68	24,786,666.62	2,225,660.00	290,869,982.39
二. 累计摊销					
1. 期初余额	35,456,825.62	17,691,493.45	13,703,333.36	658,647.77	67,510,300.20
2. 本期增加金额	2,344,448.49		700,000.02	128,074.87	3,172,523.38
本期计提	2,344,448.49		700,000.02	128,074.87	3,172,523.38
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	37,801,274.11	17,691,493.45	14,403,333.38	786,722.64	70,682,823.58

项目	土地使用权	单采血浆特许权	非专利技术	软件	合计
三. 减值准备					
1. 期初余额	13,653,464.87	3,926,076.23			17,579,541.10
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	13,653,464.87	3,926,076.23			17,579,541.10
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	190,785,347.11		10,383,333.24	1,438,937.36	202,607,617.71
2. 期初账面价值	194,683,036.00		11,083,333.26	1,502,012.23	207,268,381.49

## 2. 无形资产说明

(1) 本报告期无通过公司内部研发形成的无形资产；

(2) 根据平原示范区管委会[2014]54号文件第四条：平原示范区工业项目免征城市基础设施配套费的规定，本报告期平原新区启动区及平原新区二期项目分别退回契税465,800.40元、1,087,440.00元，合计1,553,240.40元冲回无形资产成本。

## 3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	11,451,185.94	正在办理中
合计	11,451,185.94	

## 注释13. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
冻干A群C群脑膜炎球菌结合疫苗	9,508,910.45	3,804,581.94				13,313,492.39
合计	9,508,910.45	3,804,581.94				13,313,492.39

开发项目的说明：

冻干A群C群脑膜炎球菌结合疫苗项目于2016年12月26日取得国家食品药品监督管理总局药物临床试验批件，现处于开发阶段。

## 注释14. 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	处置	
北京安健华康医药技术开发有限公司	1,098,329.80			1,098,329.80

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	处置	
合计	1,098,329.80			1,098,329.80

## 2. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

期末公司对该商誉按预计的现金流量测算预计的现金流量现值，经测试，未发现减值迹象，无需对上述商誉余额计提减值准备。

## 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	251,066.46		2,800.02		248,266.44
浆站装修费		565,383.90			565,383.90
设备改造费	560,800.00		72,600.00		488,200.00
合计	811,866.46	565,383.90	75,400.02		1,301,850.34

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	107,898,425.99	16,188,549.60	119,570,110.82	17,968,463.78
内部交易未实现利润	44,597,502.24	6,695,545.29	102,710,558.47	15,421,929.37
其他应付款—预提推广费	292,345,301.68	43,851,795.25	370,895,885.98	55,634,382.90
合计	444,841,229.91	66,735,890.14	593,176,555.27	89,024,776.05

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	4,671,345.81	4,439,809.73
可抵扣亏损	100,777,450.56	100,777,450.56
合计	105,448,796.37	105,217,260.29

### 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	期末余额	期初余额	备注
2019年	41,888,209.79	41,888,209.79	
2020年	28,379,826.24	28,379,826.24	
2021年	4,670,590.02	4,670,590.02	
2022年	7,023,701.63	7,023,701.63	
2023年	18,815,122.88	18,815,122.88	



年份	期末余额	期初余额	备注
合计	100,777,450.56	100,777,450.56	

### 注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	85,073,347.38	62,233,036.75
合计	85,073,347.38	62,233,036.75

#### 其他非流动资产的其他说明:

其他非流动资产期末余额较期初余额增加 36.70%，主要系本期预付工程设备款增加所致。

### 注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	59,684,465.97	30,590,147.78
应付工程款	14,900,687.88	18,555,663.31
应付设备款	14,107,868.34	12,234,920.49
其他	868,854.78	4,115,459.62
合计	89,561,876.97	65,496,191.20

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商一	3,516,391.50	未到结算期
供应商二	2,023,500.00	未到结算期
供应商三	1,468,300.00	未到结算期
供应商四	847,401.38	未到结算期
合计	7,855,592.88	

#### 2. 应付账款的其他说明:

应付账款期末余额较期初余额增加 36.74%，主要系本期应付材料款增加所致。

### 注释19. 预收款项

#### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
销售货款	9,733,321.00	10,990,404.26
合计	9,733,321.00	10,990,404.26

#### 2. 期末余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

## 注释20. 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
短期薪酬	221,877.88	180,649,453.10	179,833,081.54	1,038,249.44
离职后福利-设定提存计划		13,224,929.90	13,224,929.90	
辞退福利		7,629.50	7,629.50	
合计	221,877.88	193,882,012.50	193,065,640.94	1,038,249.44

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	156,336.00	161,469,714.73	161,469,714.73	156,336.00
职工福利费		6,671,971.59	6,671,971.59	
社会保险费		6,395,477.13	6,395,477.13	
其中：基本医疗保险费		5,223,188.30	5,223,188.30	
工伤保险费		543,903.86	543,903.86	
生育保险费		628,384.97	628,384.97	
住房公积金		4,398,368.72	4,398,368.72	
工会经费和职工教育经费	65,541.88	1,713,920.93	897,549.37	881,913.44
合计	221,877.88	180,649,453.10	179,833,081.54	1,038,249.44

### 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
基本养老保险		12,787,256.24	12,787,256.24	
失业保险费		437,673.66	437,673.66	
合计		13,224,929.90	13,224,929.90	-

### 4. 应付职工薪酬其他说明

## 注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,527,142.27	7,823,135.10
企业所得税	39,534,156.32	64,444,870.38
个人所得税	2,520,587.66	453,755.86
城市维护建设税	598,485.42	647,530.81
房产税	834,063.17	830,326.46
土地使用税	810,171.95	852,412.05
教育费附加	271,312.25	304,827.13
地方教育附加	181,019.07	203,362.30

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	94,361.73	106,140.80
环保税	2,400.00	2,400.00
合计	51,373,699.84	75,668,760.89

应交税费说明：

应交税费期末余额较期初余额减少 32.11%，主要系本公司之子公司华兰生物疫苗有限公司疫苗制品季节性销售，相应计提企业所得税减少所致。

## 注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	417,072,397.83	568,091,082.45
合计	417,072,397.83	568,091,082.45

### (一) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	84,357,966.92	88,489,988.71
预提费用	292,345,301.68	370,895,885.98
其他	40,369,129.23	108,705,207.76
合计	417,072,397.83	568,091,082.45

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	6,485,171.50	未到结算期
客户二	2,038,934.00	未到结算期
客户三	2,030,000.00	未到结算期
客户四	1,900,000.00	未到结算期
合计	12,454,105.50	

## 注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	930,087,680.00	5,285,000.00	467,686,340.00			472,971,340.00	1,403,059,020.00

股本说明：

根据公司于2019年1月15日召开的2019年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司2018年限制性股票激励计划（草案）及其摘要（修订稿）的议案》，将限制性股票5,285,000股授予符合条件的高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员111人，每股面值人民币1.00元，每股价格为人民币19.68元。本次股权激励计划实施后，公司注册资本增加5,280,000.00元，资本公积增加98,723,800.00元，变更后公司总股本由930,087,680股增至935,372,680股。本次增资事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了大华验字[2019]000050号验资报告。

2019年3月28日，公司第六届董事会第十六次会议审议通过了《关于2018年度利润分配的预案》。公司拟以总股本935,372,680股为基数，向全体股东每10股送红股5股（含税），共计467,686,340股，送股后公司总股本由935,372,680股增至1,403,059,020股；同时，拟以总股本935,372,680股为基数，每10股派发现金红利4元（含税），共计374,149,072元，不以公积金转增股本。2019年4月26日，公司2018年度股东大会审议通过了《关于2018年度利润分配的预案》。2019年6月17日，公司完成了2018年年度权益分派工作。

#### 注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	345,800,219.90	98,723,800.00		444,524,019.90
其他资本公积	46,053,012.13	1,310,460.00		47,363,472.13
原制度资本公积转入	2,670,000.00			2,670,000.00
合计	394,523,232.03	100,034,260.00	-	494,557,492.03

#### 资本公积说明：

资本公积期末余额较期初余额增加100,034,260.00元，系本期收到的本公司授予限制性股票人员支付的购买股票溢价款98,723,800.00元及股权激励费用摊销额1,310,460.00元所致。

#### 注释25. 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	465,043,840.00			465,043,840.00
合计	465,043,840.00	-	-	465,043,840.00

#### 注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	3,737,543,142.62	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整后期初未分配利润	3,737,543,142.62	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	506,977,015.08	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	374,149,072.00	
转为股本的普通股股利	467,686,340.00	
其他利润分配		
期末未分配利润	3,402,684,745.70	

### 1. 未分配利润的其他说明

经 2018 年年度股东大会决议通过，公司 2018 年度利润分配方案为：以公司分红派息股权登记日总股本 93,537.268 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，共计 467,686,340 股；同时每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），共计分配股利 374,149,072.00 元。

## 注释27. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,396,301,273.44	570,413,850.71	1,197,257,012.93	477,204,747.15
其他业务	6,307,692.81	1,217,978.04	3,886,326.24	2,146,737.69
合计	1,402,608,966.25	571,631,828.75	1,201,143,339.17	479,351,484.84

### 2. 主营业务按产品类别分项列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
人血白蛋白	510,204,223.18	232,013,494.35	472,672,465.33	219,210,549.35
静注丙球	472,466,810.42	185,934,183.14	272,051,096.11	106,955,547.47
疫苗	11,970,939.16	1,617,072.68	50,410,486.34	12,512,140.02
其他	401,659,300.68	150,849,100.54	402,122,965.15	138,526,510.31
合计	1,396,301,273.44	570,413,850.71	1,197,257,012.93	477,204,747.15

### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	81,041,048.54	5.78
第二名	45,411,923.30	3.24
第三名	42,348,907.77	3.02

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第四名	39,400,155.34	2.81
第五名	32,378,121.36	2.31
合计	240,580,156.31	17.15

#### 4. 营业收入的说明

##### 注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,624,921.12	3,074,720.42
教育费附加	1,626,248.14	1,382,696.89
地方教育附加	1,084,165.43	921,797.89
房产税	2,863,688.06	2,519,904.99
土地使用税	3,569,859.03	3,771,321.81
车船使用税	40,668.20	46,759.67
印花税	513,817.93	456,070.61
环保税	18,961.79	11,124.17
水资源税	2,087.10	3,522.20
合计	13,344,416.80	12,187,918.65

##### 注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,110,967.50	17,461,695.60
推广咨询费	51,885,802.28	73,361,164.67
差旅费	739,932.54	2,186,803.22
办公费	488,774.55	653,027.03
业务招待费		68,047.50
运输费	8,055,793.97	2,411,475.33
会务费	2,145,202.00	5,318,047.00
其他	1,098,085.35	2,072,978.58
合计	100,524,558.19	103,533,238.93

##### 注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,807,673.57	34,883,305.95
办公费	5,190,736.53	4,317,710.93
折旧费	31,248,177.25	27,031,424.76

项目	本期发生额	上期发生额
税金	78,139.72	115,255.36
差旅费	645,795.04	601,071.49
业务招待费	471,347.38	453,308.86
无形资产摊销	2,460,838.18	2,415,383.15
低值易耗品摊销	761,662.56	201,831.71
管理咨询费	1,057,809.51	716,274.70
宣传费	1,441,210.22	1,020,204.71
存货报废损失	1,620,608.51	2,653,922.27
安全生产费	1,930,390.72	
股权激励费用	1,086,109.24	
其他	10,191,625.01	6,995,927.41
合计	97,992,123.44	81,405,621.30

### 注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	48,701,036.33	34,653,911.72
折旧摊销	7,521,561.44	4,362,932.34
其他	11,977,579.09	12,529,210.49
合计	68,200,176.86	51,546,054.55

研发费用说明：

研发费用本期发生额较上期增长 32.31%，主要系研发投入增加所致。

### 注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,288,861.14	753,909.15
减：利息收入	5,629,943.56	2,495,585.27
汇兑损益	-22,068.12	15,786.47
其他	121,737.59	105,952.60
合计	-2,241,412.95	-1,619,937.05

财务费用说明：

财务费用本期发生额较上期减少 38.36%，主要系本期利息收入增加所致。

### 注释33. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,660,406.60	24,390,000.00
代扣个人所得税手续费返还		7,722.07
合计	4,660,406.60	24,397,722.07

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
专利补助	100,000.00		
稳岗补贴款	16,106.60		与收益相关
企业研发财政补助专项资金	4,420,000.00		与收益相关
巫溪经信[2016]129号巫溪县民营经济发展市级切块资金		100,000.00	与收益相关
医药企业扶持补助		160,000.00	与收益相关
中小企业发展和管理扶持资金	124,300.00	14,280,000.00	与收益相关
先进制造业发展专项资金		9,850,000.00	与收益相关
合计	4,660,406.60	24,390,000.00	

## 注释34. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	4,660,406.60	4,660,406.60	详见附注六注释 33
计入营业外收入的政府补助	1,770,000.00	1,770,000.00	详见附注六注释 39
合计	6,430,406.60	6,430,406.60	

## 注释35. 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
权益法核算的长期股权投资收益	-10,848,111.28	3,189,598.68
理财收益	51,269,053.98	38,883,458.19
合计	40,420,942.70	42,073,056.87

### 2. 投资收益的说明：无

## 注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	12,397,132.08	



项目	本期发生额	上期发生额
合计	12,397,132.08	

### 注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-788,185.87
存货跌价损失	-1,083,371.87	
合计	-1,083,371.87	-788,185.87

### 注释38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-17,095.92	-46,058.94
无形资产处置利得或损失		
合计	-17,095.92	-46,058.94

### 注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,770,000.00	2,312,000.00	1,770,000.00
其他	4,707.12	2,170.15	4,707.12
合计	1,774,707.12	2,314,170.15	1,774,707.12

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
涪科委发[2017]5号高新技术企业奖励	50,000.00		与收益相关
企业提升自主创新能力奖励	1,720,000.00	1,712,000.00	与收益相关
国家自主创新示范区奖补资金		600,000.00	与收益相关
合计	1,770,000.00	2,312,000.00	

### 注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	483,792.91	3,465,780.69	483,792.91
非流动资产毁损报废损失	462,040.30	592,924.81	462,040.30
其他	2,691,157.93	645,554.47	2,691,157.93
合计	3,636,991.14	4,704,259.97	3,636,991.14

营业外支出的说明：无

#### 注释41. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,255,368.89	83,015,064.35
递延所得税费用	22,288,885.91	7,500,230.32
合计	109,544,254.80	90,515,294.67

#### 注释42. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,430,406.60	26,702,000.00
利息收入	5,629,943.56	2,495,585.27
其他营业外收入和个税手续费返还	4,707.12	9,282.07
暂收往来款	6,716,412.46	72,378,287.81
合计	18,781,469.74	101,585,155.15

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用、管理费用支付现金	205,536,267.67	178,842,521.76
财务费用手续费	121,737.59	105,952.60
营业外支出	3,078,157.93	355,944.54
使用受限制的现金和现金等价物的增加		345,000.00
其他暂付款	80,740,419.19	13,057,298.88
合计	289,476,582.38	192,706,717.78

#### 注释43. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	498,128,749.93	447,470,107.59
加：资产减值准备	-11,313,760.21	788,185.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,835,034.72	65,642,144.95
无形资产摊销	3,172,523.38	3,119,636.09
长期待摊费用摊销	-489,983.88	527,231.76
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)	17,095.92	638,983.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	462,040.30	

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,266,793.02	753,358.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-40,420,942.70	-42,073,056.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,288,885.91	7,500,230.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
生产性生物资产的减少（增加以“-”号填列）	127,857.24	1,072,647.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-79,087,156.19	-34,472,730.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	195,257,215.20	-50,258,380.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-125,291,646.16	-19,035,810.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	539,952,706.48	381,672,548.80
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	303,038,339.49	283,963,253.61
减：现金的期初余额	425,069,740.16	197,867,498.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-122,031,400.67	86,095,755.22

## 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	303,038,339.49	425,069,740.16
其中：库存现金	1,676,009.79	2,746,987.85
可随时用于支付的银行存款	301,362,329.70	422,322,752.31
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	303,038,339.49	425,069,740.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	6,234,461.24	信用证保证金及履约保证金

项目	余额	受限原因
合计	6,234,461.24	

#### 注释45. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	124.02	6.8747	852.60
欧元	51,092.44	7.8170	399,389.60
应付账款			
其中：美元	11,730.00	6.8747	80,640.23
欧元	46,000.00	7.8170	359,582.00

### 七、在其他主体中的权益

#### (一)在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

序号	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	
1	华兰生物疫苗有限公司	河南新乡市	河南新乡市	疫苗生产	75.00		设立
2	新乡市太行禽业有限公司	河南辉县	河南辉县	研发用禽类养殖		100.00	设立
3	华兰生物医药营销有限公司	河南新乡市	河南新乡市	生物制品销售	80.00		设立
4	华兰生物工程(苏州)有限公司	江苏苏州市	江苏苏州市	血液制品生产	75.00		设立
5	华兰生物(惠水)单采血浆有限公司	贵州惠水县	贵州惠水县	血浆采集	100.00		设立
6	华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	贵州长顺县	贵州长顺县	血浆采集	100.00		设立
7	华兰生物(瓮安)单采血浆有限公司	贵州瓮安县	贵州瓮安县	血浆采集	100.00		设立
8	华兰生物(独山)单采血浆有限公司	贵州独山县	贵州独山县	血浆采集	100.00		设立
9	都安华兰单采血浆有限公司	广西都安县	广西都安县	血浆采集	100.00		设立
10	贺州华兰单采血浆有限公司	广西贺州市	广西贺州市	血浆采集	100.00		设立
11	陆川华兰单采血浆有限公司	广西陆川县	广西陆川县	血浆采集	100.00		设立
12	博白华兰单采血浆有限公司	广西博白县	广西博白县	血浆采集	100.00		设立
13	华兰生物工程重庆有限公司	重庆涪陵区	重庆涪陵区	生物制品生产	100.00		设立
14	华兰生物重庆市武隆区单采血浆有限公司	重庆武隆区	重庆武隆区	血浆采集		100.00	设立
15	华兰生物忠县单采血浆有限公司	重庆忠县	重庆忠县	血浆采集		100.00	设立
16	重庆市开州区华兰生物单采血浆有限公司	重庆开州区	重庆开州区	血浆采集		100.00	设立
17	华兰生物彭水县单采血浆有限公司	重庆彭水县	重庆彭水县	血浆采集		100.00	设立
18	重庆市潼南区华兰生物单采血浆有限公司	重庆潼南区	重庆潼南区	血浆采集		100.00	设立

序号	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
19	华兰生物巫溪县单采血浆有限公司	重庆巫溪县	重庆巫溪县	血浆采集		100.00	设立
20	华兰生物石柱县单采血浆有限公司	重庆石柱县	重庆石柱县	血浆采集		100.00	设立
21	华兰生物云阳县单采血浆有限公司	重庆云阳县	重庆云阳县	血浆采集		100.00	设立
22	重庆市梁平区华兰生物单采血浆有限公司	重庆梁平区	重庆梁平区	血浆采集		100.00	设立
23	华兰生物(封丘)单采血浆有限公司	河南封丘县	河南封丘县	血浆采集	100.00		设立
24	重庆世辰医药营销有限公司	重庆涪陵区	重庆涪陵区	生物制品销售	100.00		设立
25	华兰生物工程(北京)有限公司	北京市	北京市	生物技术开发	100.00		设立
26	华兰生物(长垣)单采血浆有限公司	河南长垣县	河南长垣县	血浆采集	100.00		设立
27	华兰生物(滑县)单采血浆有限公司	河南滑县	河南滑县	血浆采集	100.00		设立
28	华兰生物(浚县)单采血浆有限公司	河南浚县	河南浚县	血浆采集	100.00		设立
29	华兰生物(鲁山)单采血浆有限公司	河南鲁山县	河南鲁山县	血浆采集	100.00		设立
30	河南华兰生物大药房有限公司	河南新乡市	河南新乡市	生物制品销售	100.00		设立
31	北京安健华康医药技术开发有限公司	北京市	北京市	生物制品销售	100.00		非同一控制下企业合并

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
华兰生物疫苗有限公司	25.00	-9,823,470.22		211,908,231.08	
华兰生物医药营销有限公司	20.00	-13,755.36		8,150,927.97	
华兰生物工程(苏州)有限公司	25.00	988,960.43		16,479,289.44	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	华兰生物疫苗有限公司	华兰生物医药营销有限公司	华兰生物工程(苏州)有限公司
流动资产	805,263,916.53	40,746,185.53	30,402,875.14
非流动资产	397,040,709.92	8,551.89	38,978,933.49
资产合计	1,202,304,626.45	40,754,737.42	69,381,808.63
流动负债	354,671,702.12	97.56	631,317.63
非流动负债			
负债合计	354,671,702.12	97.56	631,317.63
营业收入	13,950,145.74		1,315,400.05
净利润	-39,293,880.89	-68,776.78	-294,158.31
综合收益总额	-39,293,880.89	-68,776.78	-294,158.31
经营活动现金流量	78,954,556.73	-458,914.24	466,376.16

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	华兰生物疫苗有限公司	华兰生物医药营销有限公司	华兰生物工程(苏州)有限公司
流动资产	988,066,937.87	40,815,354.02	29,132,550.39
非流动资产	379,615,569.08	8,551.89	40,578,544.53
资产合计	1,367,682,506.95	40,823,905.91	69,711,094.92
流动负债	480,755,701.73	489.27	666,445.61
非流动负债			
负债合计	480,755,701.73	489.27	666,445.61
营业收入	52,655,693.36		2,577,390.03
净利润	-26,880,420.63	161,854.74	757,517.34
综合收益总额	-26,880,420.63	161,854.74	757,517.34
经营活动现金流量	-52,370,486.41	-764,346.49	1,640,400.84

## (二)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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
华兰基因工程有限公司	河南新乡市	河南新乡市	生物制品的研究、开发、生产、销售等；生物医药技术咨询，对外贸易经营	40.00		权益法核算

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	华兰基因工程有限公司
流动资产	129,940,324.47
非流动资产	139,710,166.44
资产合计	269,650,490.91
流动负债	12,923,862.45
非流动负债	55,200,000.00
负债合计	68,123,862.45
归属于母公司股东权益	201,526,628.46
按持股比例计算的净资产份额	80,610,651.38
对联营企业权益投资的账面价值	80,610,651.38
营业收入	11,716,310.09
净利润	-27,120,278.19
终止经营的净利润	

项目	期末余额/本期发生额
	华兰基因工程有限公司
其他综合收益	
综合收益总额	-27,120,278.19
企业本期收到的来自联营企业的股利	
续：	
项目	期初余额/上期发生额
	华兰基因工程有限公司
流动资产	237,683,887.84
非流动资产	124,821,498.90
资产合计	362,505,386.74
流动负债	23,458,480.09
非流动负债	110,400,000.00
负债合计	133,858,480.09
归属于母公司股东权益	228,646,906.65
按持股比例计算的净资产份额	91,458,762.66
对联营企业权益投资的账面价值	91,458,762.66
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
净利润	7,973,996.71
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	7,973,996.71
企业本期收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款余额及收回情况进行持续监控，对

于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止2019年6月30日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	预期信用减值损失
应收票据	178,356,365.92	
应收账款	744,937,993.84	80,996,513.97
其他应收款	12,043,781.94	3,836,545.71
合计	935,338,141.70	84,833,059.68

截止期末，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的10.52%（2018年：7.89%）。

## （二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资产管理部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止期末，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：



项目	期末余额						合计
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
非衍生金融负债							
应付款项	89,561,876.97	89,561,876.97	89,561,876.97				89,561,876.97
其他应付款	417,072,397.83	417,072,397.83	417,072,397.83				417,072,397.83
合计	506,634,274.80	506,634,274.80	506,634,274.80				506,634,274.80

续：

项目	期初余额						合计
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
非衍生金融负债							
应付款项	65,496,191.20	65,496,191.20	65,496,191.20				65,496,191.20
其他应付款	568,091,082.45	568,091,082.45	568,091,082.45				568,091,082.45
合计	633,587,273.65	633,587,273.65	633,587,273.65				633,587,273.65

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	852.60	399,389.60	400,242.20
小计	852.60	399,389.60	400,242.20
外币金融负债：			
应付账款	80,640.23	359,582.00	440,222.23
小计	80,640.23	359,582.00	440,222.23

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	793,780.97	400,937.70	1,194,718.67
小计	793,780.97	400,937.70	1,194,718.67
外币金融负债：			
应付账款	169,726.94	1,662,058.14	1,831,785.08
小计	169,726.94	1,662,058.14	1,831,785.08

### (3) 敏感性分析：

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

## 2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，截止期末公司无未偿还借款，暂不存在因利率波动而引起的风险。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止期末，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人及主要股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	与本公司关系
安康				46.06	46.06	实际控制人
重庆市晟康生物科	重庆市	生物工程与生物医学工	1,650.00	15.05	15.05	公司股东

股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	与本公司关系
技开发有限公司		程技术的开发和转让				

安康先生为公司实际控制人，直接和间接通过重庆市晟康生物科技开发有限公司、香港科康有限公司共控制公司 46.06% 的股份。

## (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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
华兰基因工程有限公司	本公司联营公司

## (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
香港科康有限公司	本公司高管任职的其他公司

## (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华兰基因工程有限公司	销售产品	20,247.80	4,185.00
合计		20,247.80	4,185.00

### 3. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
华兰基因工程有限公司	房屋建筑物	1,152,380.95	1,104,761.91
合计		1,152,380.95	1,104,761.91

### 4. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	新疆世辰股权投资有限合伙企业	23,017,356.80	9,418,867.20

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	香港科康有限公司	44,288,114.76	

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的利润分配事项。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### (一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务主要为血液制品的生产和销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### (二) 除上述其他重要事项外，截止期末，本公司无应披露未披露的其他重大事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	297,776,857.87	99.87	15,339,601.50	5.15	282,437,256.37
其中：账龄组合	296,638,523.87	99.49	15,339,601.50	5.17	281,298,922.37
不存在回收风险的组合	1,138,334.00	0.38			1,138,334.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	387,766.99	0.13	387,766.99	100.00	
合计	298,164,624.86	100.00	15,727,368.49	5.27	282,437,256.37

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	223,591,217.80	99.83	11,635,307.14	5.20	211,955,910.66
其中：账龄组合	223,022,258.80	99.58	11,635,307.14	5.22	211,386,951.66
不存在回收风险的组合	568,959.00	0.25			568,959.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	387,766.99	0.17	387,766.99	100.00	
合计	223,978,984.79	100.00	12,023,074.13	5.37	211,955,910.66

##### 2. 应收账款分类说明

##### (1) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	294,001,112.82	14,700,055.64	5.00
1—2年	1,756,832.83	175,683.28	10.00
2—3年	466,500.00	139,950.00	30.00
3—4年	24,500.00	12,250.00	50.00
4—5年	389,578.22	311,662.58	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	296,638,523.87	15,339,601.50	

(2) 组合中，合并范围内不计提坏账准备应收账款

单位名称	期末余额	
	余额	账龄
河南华兰生物大药房有限公司	1,065,334.00	1年以内
北京安健华康医药医药技术开发有限公司	73,000.00	1年以内
合计	1,138,334.00	

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汕头市长锋药业有限公司	387,766.99	387,766.99	100.00	注※
合计	387,766.99	387,766.99	100.00	

注※：汕头市长锋药业有限公司期末余额 387,766.99 元预计全部无法收回，公司将该无法收回金额 387,766.99 元全额计提坏帐。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,704,294.36 元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	60,442,507.20	20.27	3,022,125.36

6. 应收账款其他说明

应收账款期末余额较期初余额增加 33.12%，主要系销售货款尚未到结算期所致。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,344,192.27	13,308,785.83
合计	15,344,192.27	13,308,785.83

(一) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,898,526.98	100.00	2,554,334.71	14.27	15,344,192.27
其中：账龄组合	5,885,271.05	32.88	2,554,334.71	43.40	3,330,936.34
不存在回收风险的组合	12,013,255.93	67.12			12,013,255.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,898,526.98	100.00	2,554,334.71	14.27	15,344,192.27

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,170,810.12	100.00	1,862,024.29	12.27	13,308,785.83
其中：账龄组合	5,357,554.19	35.31	1,862,024.29	34.76	3,495,529.90
不存在回收风险的组合	9,813,255.93	64.69			9,813,255.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,170,810.12	100.00	1,862,024.29	12.27	13,308,785.83

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	862,051.75	43,102.59	5.00
1-2年	1,086,726.42	108,672.64	10.00
2-3年	48,476.29	14,542.89	30.00
3-4年	3,000,000.00	1,500,000.00	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	888,016.59	888,016.59	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	5,885,271.05	2,554,334.71	

(3) 组合中，合并范围内不计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	
	余额	账龄
华兰生物工程技术(北京)有限公司	1,200,000.00	1年以内
华兰生物(滑县)单采血浆有限公司	200,000.00	1年以内
都安华兰单采血浆有限公司	500,000.00	1年以内
陆川华兰单采血浆有限公司	500,000.00	1年以内
贺州华兰单采血浆有限公司	3,706,160.00	5年以上
博白华兰单采血浆有限公司	500,000.00	1年以内
华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	2,864,876.93	5年以上
华兰生物(独山)单采血浆有限公司	2,542,219.00	1-5年、5年以上
合计	12,013,255.93	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 692,310.42 元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及备用金	4,736,483.00	4,376,797.84
资金往来	12,013,255.93	9,813,255.93
预付款	788,016.59	788,016.59
其他	360,771.46	192,739.76
合计	17,898,526.98	15,170,810.12

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贺州华兰单采血浆有限公司	往来款	3,706,160.00	5年以上	20.71	
贵州独山经济开发区管理委员会	保证金	3,000,000.00	3-4年	16.76	1,500,000.00
华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	往来款	2,864,876.93	5年以上	16.01	
华兰生物(独山)单采血浆有限公司	往来款	2,542,219.00	1-5年、5年以上	14.20	
华兰生物工程技术(北京)有限公	往来款	1,200,000.00	1年以下	6.70	



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
司					
合计		13,313,255.93		74.38	1,500,000.00

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	700,500,897.11		700,500,897.11	695,000,897.11		695,000,897.11
对联营、合营企业投资	80,610,651.38		80,610,651.38	91,458,762.66		91,458,762.66
合计	781,111,548.49		781,111,548.49	786,459,659.77		786,459,659.77

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
华兰生物工程(苏州)有限公司	59,688,000.00	59,688,000.00			59,688,000.00		
华兰生物疫苗有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00			75,000,000.00		
华兰生物医药营销有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00			24,000,000.00		
陆川华兰单采血浆有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00			12,000,000.00		
贺州华兰单采血浆有限公司	16,800,000.00	16,800,000.00			16,800,000.00		
都安华兰单采血浆有限公司	5,098,400.00	5,098,400.00			5,098,400.00		
博白华兰单采血浆有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
华兰生物(独山)单采血浆有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00			8,500,000.00		
华兰生物(惠水)单采血浆有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00			13,000,000.00		
华兰生物(瓮安)单采血浆有限公司	5,580,000.00	5,580,000.00			5,580,000.00		
华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	4,342,300.00	4,342,300.00			4,342,300.00		
华兰生物工程重庆有限公司	285,012,197.11	285,012,197.11			285,012,197.11		
华兰生物(封丘)单采血浆有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00		
重庆世辰医药营销有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
华兰生物工程技术(北京)有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00			80,000,000.00		
华兰生物(长垣)单采血浆有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	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
华兰生物(滑县)单采血浆有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
华兰生物(浚县)单采血浆有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
华兰生物(鲁山)单采血浆有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00	4,500,000.00		30,000,000.00		
河南华兰生物大药房有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00		
北京安健华康医药医药技术开发有限公司	1,280,000.00	1,280,000.00	1,000,000.00		2,280,000.00		
合计	695,000,897.11	695,000,897.11	5,500,000.00		700,500,897.11		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
华兰基因工程有限公司	91,458,762.66			-10,848,111.28	
合计	91,458,762.66			-10,848,111.28	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
华兰基因工程有限公司					80,610,651.38	
合计					80,610,651.38	

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	728,063,150.60	314,618,767.04	731,155,204.02	273,410,683.74
其他业务	4,874,842.76	665,449.28	1,174,476.21	1,013,109.78
合计	732,937,993.36	315,284,216.32	732,329,680.23	274,423,793.52

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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	-10,848,111.28	3,189,598.68
理财收益	40,400,009.94	32,097,166.17
合计	29,551,898.66	35,286,764.85

## 十五、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	-479,136.22	
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）	6,430,406.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,170,243.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	51,269,053.98	
减：所得税影响额	8,195,067.27	
少数股东权益影响额（税后）	856,235.90	
合计	44,998,777.47	

### (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	8.76	0.3616	0.3616
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.99	0.3295	0.3295

华兰生物工程股份有限公司

(公章)

二〇一九年八月二十九日