

华兰生物工程股份有限公司

审计报告

大华审字[2015]002361 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

华兰生物工程股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-65
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2015]002361号

华兰生物工程股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的华兰生物工程股份有限公司(以下简称华兰生物)财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华兰生物管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，华兰生物的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华兰生物 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

董 超

中国注册会计师：

黄志刚

二〇一五年三月二十六日

华兰生物工程股份有限公司

合并资产负债表

2014 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	672,055,314.21	1,035,311,503.25
交易性金融资产			
应收票据	注释 2	35,805,954.76	62,661,861.40
应收账款	注释 3	152,617,010.56	170,710,176.97
预付款项	注释 4	16,931,128.31	82,845,091.05
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 5	4,503,486.90	2,509,171.20
存货	注释 6	474,502,751.68	342,588,796.14
一年内到期的非流动资产	注释 7	100,000,000.00	
其他流动资产	注释 8	1,050,000,000.00	658,000,000.00
流动资产合计		2,506,415,646.42	2,354,626,600.01
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 10	37,157,543.24	40,094,602.70
投资性房地产			
固定资产	注释 11	774,320,713.72	807,062,269.33
在建工程	注释 12	183,609,152.07	184,340,318.65
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	注释 13	1,845,444.24	1,961,961.02
无形资产	注释 14	206,432,408.86	135,855,861.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 15	2,057,767.00	3,444,439.00
递延所得税资产	注释 16	27,258,755.86	15,929,886.10
其他非流动资产	注释 17	30,539,731.67	100,000,000.00
非流动资产合计		1,263,221,516.66	1,288,689,338.54
资产总计		3,769,637,163.08	3,643,315,938.55

(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：王建体

华兰生物工程股份有限公司 合并资产负债表（续）

2014 年 12 月 31 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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释 18		150,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 19	43,258,948.05	83,051,891.60
预收款项	注释 20	4,940,197.65	11,877,134.01
应付职工薪酬	注释 21	522,023.40	264,598.18
应交税费	注释 22	27,119,860.56	29,125,221.57
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释 23	57,855,948.53	58,231,319.85
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		133,696,978.19	332,550,165.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		133,696,978.19	332,550,165.21
股东权益：			
股本	注释 24	581,304,800.00	580,914,800.00
资本公积	注释 25	367,109,652.03	348,611,062.03
减：库存股			
盈余公积	注释 26	288,493,594.04	247,742,357.39
一般风险准备			
未分配利润	注释 27	2,165,474,589.42	1,900,142,349.33
归属于母公司股东权益合计		3,402,382,635.49	3,077,410,568.75
少数股东权益		233,557,549.40	233,355,204.59
股东权益合计		3,635,940,184.89	3,310,765,773.34
负债和股东权益总计		3,769,637,163.08	3,643,315,938.55

（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：王建体

财务报表 第 2 页

华兰生物工程股份有限公司

合并利润表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
其中: 营业收入	注释 28	1,243,487,961.40	1,117,611,999.48
二、营业总成本		715,195,295.39	628,720,824.29
其中: 营业成本	注释 28	474,351,207.47	438,560,369.16
营业税金及附加	注释 29	8,975,739.91	9,649,720.94
销售费用	注释 30	47,366,680.24	25,716,349.32
管理费用	注释 31	181,793,596.03	162,888,269.47
财务费用	注释 32	-19,713,175.83	-27,500,471.21
资产减值损失	注释 33	22,421,247.57	19,406,586.61
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释 34	55,354,771.82	49,159,167.96
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-2,937,059.46	94,602.70
三、营业利润		583,647,437.83	538,050,343.15
加: 营业外收入	注释 35	48,319,934.41	24,847,967.23
减: 营业外支出	注释 36	4,141,081.56	1,848,546.74
其中: 非流动资产处置损失		3,392,880.32	777,767.81
四、利润总额		627,826,290.68	561,049,763.64
减: 所得税费用	注释 37	89,206,549.13	85,486,158.88
五、净利润		538,619,741.55	475,563,604.76
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		538,417,396.74	475,337,495.05
少数股东损益		202,344.81	226,109.71
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.9266	0.8233
(二) 稀释每股收益		0.9266	0.8233
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		538,619,741.55	475,563,604.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		538,417,396.74	475,337,495.05
归属于少数股东的综合收益总额		202,344.81	226,109.71

(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: 王建体

华兰生物工程股份有限公司
合并现金流量表
2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,263,341,048.96	1,152,758,214.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38. 1	93,755,772.20	110,467,178.01
经营活动现金流入小计		1,357,096,821.16	1,263,225,392.34
购买商品、接受劳务支付的现金		422,236,671.30	367,230,232.78
支付给职工以及为职工支付的现金		116,912,466.04	110,555,776.70
支付的各项税费		194,118,709.36	153,901,917.99
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38. 2	126,680,275.59	120,837,231.10
经营活动现金流出小计		859,948,122.29	752,525,158.57
经营活动产生的现金流量净额		497,148,698.87	510,700,233.77
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		2,078,100,000.00	1,060,700,000.00
取得投资收益收到的现金		58,291,831.28	49,064,565.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		989,468.41	314,576.92
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		2,137,381,299.69	1,110,079,142.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		139,208,842.57	249,213,237.24
投资支付的现金		2,470,100,000.00	1,229,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,609,308,842.57	1,478,213,237.24
投资活动产生的现金流量净额		-471,927,542.88	-368,134,095.06
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		6,157,000.00	57,414,900.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,157,000.00	257,414,900.00
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,160,920.00	65,378,813.31
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 38. 3	943,200.00	
筹资活动现金流出小计		387,104,120.00	115,378,813.31
筹资活动产生的现金流量净额		-380,947,120.00	142,036,086.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-112,994.73	-6,089.40
五、现金及现金等价物净增加额		-355,838,958.74	284,596,136.00
加: 年初现金及现金等价物余额		1,027,260,672.95	742,664,536.95
六、期末现金及现金等价物余额	注释 39. 2	671,421,714.21	1,027,260,672.95

(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: 王健体

华兰生物工程股份有限公司 合并股东权益变动表

2014 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2014 年度							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额		580,914,800.00	348,611,062.03		247,742,357.39		1,900,142,349.33		233,355,204.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额		580,914,800.00	348,611,062.03		247,742,357.39		1,900,142,349.33		233,355,204.59
三、本年增减变动金额		390,000.00	18,498,590.00		40,751,236.65		265,332,240.09		202,344.81
(一) 净利润							538,417,396.74		202,344.81
(二) 其他综合									
上述 (一) 和 (二) 小计							538,417,396.74		202,344.81
(三) 股东投入和减少资本		390,000.00	18,498,590.00						
1. 股东投入资本		390,000.00	4,791,800.00						
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他			13,706,790.00						
(四) 利润分配					40,751,236.65		-273,085,156.65		
1. 提取盈余公积					40,751,236.65		-40,751,236.65		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配							-232,365,920.00		
4. 其他							32,000.00		
(五) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增资本股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本年年末余额		581,304,800.00	367,109,652.03		288,493,594.04		2,165,474,589.42		233,557,549.40

(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：王建体

华兰生物工程股份有限公司

合并股东权益变动表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2013 年度							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额		576,204,800.00	291,337,232.03		212,864,965.34		1,517,302,726.33		233,129,094.88
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		576,204,800.00	291,337,232.03		212,864,965.34		1,517,302,726.33		233,129,094.88
三、本年增减变动金额		4,710,000.00	57,273,830.00		34,877,392.05		382,839,623.00		226,109.71
(一) 净利润							475,337,495.05		226,109.71
(二) 其他综合									
上述 (一) 和 (二) 小计							475,337,495.05		226,109.71
(三) 股东投入和减少资本		4,710,000.00	57,273,830.00						
1. 股东投入资本		4,710,000.00	52,704,900.00						
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他			4,568,930.00						
(四) 利润分配					34,877,392.05		-92,497,872.05		
1. 提取盈余公积					34,877,392.05		-34,877,392.05		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配							-57,620,480.00		
4. 其他									
(五) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增资本股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本年年末余额		580,914,800.00	348,611,062.03		247,742,357.39		1,900,142,349.33		233,355,204.59

(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: 王建体

财务报表 第 6 页

华兰生物工程股份有限公司

资产负债表

2014 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		298,094,612.90	690,546,554.50
交易性金融资产			
应收票据		28,607,225.00	23,436,200.00
应收账款	注释 1	35,463,504.06	55,034,074.75
预付款项		35,507,849.42	45,515,855.68
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 2	114,232,320.41	110,933,905.48
存货		244,288,764.53	203,202,794.70
一年内到期的非流动资产		100,000,000.00	
其他流动资产		760,000,000.00	295,000,000.00
流动资产合计		1,616,194,276.32	1,423,669,385.11
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		5,379,060.00	5,379,060.00
长期股权投资	注释 3	640,024,240.35	642,961,299.81
投资性房地产			
固定资产		219,145,680.11	213,083,308.47
在建工程		151,029,152.07	173,308,464.61
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
无形资产		121,957,778.72	65,026,217.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,057,767.00	3,444,439.00
递延所得税资产		3,917,259.22	3,489,703.36
其他非流动资产		24,985,470.77	100,000,000.00
非流动资产合计		1,168,496,408.24	1,206,692,492.34
资产总计		2,784,690,684.56	2,630,361,877.45

(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: 王建体

华兰生物工程股份有限公司

资产负债表（续）

2014 年 12 月 31 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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		30,940,339.59	63,485,898.37
预收款项		759,160.00	3,500,858.00
应付职工薪酬		156,336.00	156,336.00
应交税费		15,524,585.63	21,123,726.59
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,424,940.23	276,771.90
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		48,805,361.45	88,543,590.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		48,805,361.45	88,543,590.86
股东权益：			
股本		581,304,800.00	580,914,800.00
资本公积		375,857,449.54	357,358,859.54
减：库存股			
盈余公积		288,493,594.04	247,742,357.39
一般风险准备			
未分配利润		1,490,229,479.53	1,355,802,269.66
股东权益合计		2,735,885,323.11	2,541,818,286.59
负债和股东权益总计		2,784,690,684.56	2,630,361,877.45

（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：王建体

华兰生物工程股份有限公司

利润表

2014 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	777,682,927.52	639,918,541.47
减：营业成本	注释 4	286,660,786.43	226,655,352.98
营业税金及附加		4,966,062.12	5,247,607.09
销售费用		15,896,350.93	5,545,663.60
管理费用		77,892,705.82	55,072,115.34
财务费用		-22,873,047.03	-32,989,185.30
资产减值损失		2,850,372.46	1,028,312.12
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 5	28,085,918.54	22,131,400.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,937,059.46	94,602.70
二、营业利润		440,375,615.33	401,490,076.30
加：营业外收入		35,818,362.61	7,862,591.74
减：营业外支出		653,616.41	938,261.58
其中：非流动资产处置损失		101,828.33	134,192.76
三、利润总额		475,540,361.53	408,414,406.46
减：所得税费用		68,027,995.01	59,640,485.95
四、净利润		407,512,366.52	348,773,920.51
五、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		407,512,366.52	348,773,920.51

(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：王建体

华兰生物工程股份有限公司

现金流量表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		781,173,314.08	676,581,169.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		207,773,873.79	168,607,924.45
经营活动现金流入小计		988,947,187.87	845,189,093.53
购买商品、接受劳务支付的现金		274,752,454.98	184,774,962.80
支付给职工以及为职工支付的现金		28,756,956.90	36,929,582.67
支付的各项税费		121,747,970.12	90,039,211.85
支付其他与经营活动有关的现金		195,919,980.29	172,165,035.00
经营活动现金流出小计		621,177,362.29	483,908,792.32
经营活动产生的现金流量净额		367,769,825.58	361,280,301.21
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		1,474,600,000.00	715,000,000.00
取得投资收益收到的现金		31,022,978.00	22,036,797.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		837,029.74	214,500.00
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		1,506,460,007.74	737,251,297.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,603,549.89	165,986,644.92
投资支付的现金		1,939,600,000.00	710,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			25,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,032,203,549.89	900,986,644.92
投资活动产生的现金流量净额		-525,743,542.15	-163,735,346.96
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		6,157,000.00	57,414,900.00
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		6,157,000.00	57,414,900.00
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		232,365,920.00	57,620,480.00
支付其他与筹资活动有关的现金		943,200.00	
筹资活动现金流出小计		233,309,120.00	57,620,480.00
筹资活动产生的现金流量净额		-227,152,120.00	-205,580.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-112,994.73	-6,077.56
五、现金及现金等价物净增加额		-385,238,831.30	197,333,296.69
加: 年初现金及现金等价物余额		682,699,844.20	485,366,547.51
六、期末现金及现金等价物余额		297,461,012.90	682,699,844.20

(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: 王建体

华兰生物工程股份有限公司

股东权益变动表

2014 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注	2014 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
一、上年年末余额		580,914,800.00	357,358,859.54			247,742,357.39		1,355,802,269.66
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额		580,914,800.00	357,358,859.54			247,742,357.39		1,355,802,269.66
三、本年增减变动金额		390,000.00	18,498,590.00			40,751,236.65		134,427,209.87
（一）净利润								407,512,366.52
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计								407,512,366.52
（三）股东投入和减少资本		390,000.00	18,498,590.00					
1. 股东投入资本		390,000.00	4,791,800.00					
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他			13,706,790.00					
（四）利润分配						40,751,236.65		-273,085,156.65
1. 提取盈余公积						40,751,236.65		-40,751,236.65
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								-232,365,920.00
4. 其他								32,000.00
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增资本股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本年年末余额		581,304,800.00	375,857,449.54			288,493,594.04		1,490,229,479.53

（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：王建体

华兰生物工程股份有限公司

股东权益变动表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2013 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
一、上年年末余额		576,204,800.00	300,085,029.54			212,864,965.34		1,099,526,221.20
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额		576,204,800.00	300,085,029.54			212,864,965.34		1,099,526,221.20
三、本年增减变动金额		4,710,000.00	57,273,830.00			34,877,392.05		256,276,048.46
(一) 净利润								348,773,920.51
(二) 其他综合收益								
上述 (一) 和 (二) 小计								348,773,920.51
(三) 股东投入和减少资本		4,710,000.00	57,273,830.00					61,983,830.00
1. 股东投入资本		4,710,000.00	52,704,900.00					57,414,900.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他			4,568,930.00					4,568,930.00
(四) 利润分配						34,877,392.05		-92,497,872.05
1. 提取盈余公积						34,877,392.05		-34,877,392.05
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								-57,620,480.00
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增资本股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本年年末余额		580,914,800.00	357,358,859.54			247,742,357.39		1,355,802,269.66

(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: 王建体

华兰生物工程股份有限公司

2014 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和实际控制人

华兰生物工程股份有限公司（以下简称“本公司”或“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（以下简称“中国证监会”）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，截至 2014 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 58,130.48 万股，注册资本为 58,130.48 万元。公司注册地址：新乡市华兰大道甲 1 号；公司的企业法人营业执照注册号：4100004000000088；公司法定代表人：安康；本公司最终实际控制人为安康。

(二) 经营范围

生产、销售自产的生物制品、血液制品。

(三) 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。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司全体董事于 2015 年 3 月 26 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 28 家，具体包括：

子公司名称（全称）	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
华兰生物疫苗有限公司	控股子公司	2	75.00	75.00
新乡市太行禽业有限公司	控股孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物医药营销有限公司	控股子公司	2	80.00	80.00
华兰生物工程(苏州)有限公司	控股子公司	2	75.00	75.00

华兰生物(罗甸)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(惠水)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(瓮安)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(龙里)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(独山)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
都安华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
贺州华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
陆川华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
博白华兰单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物工程重庆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物武隆县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物忠县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物开县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物彭水县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物潼南县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物巫溪县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物石柱县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物云阳县单采血浆有限公司	孙公司	3	100.00	100.00
华兰生物(封丘)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
重庆世辰医药营销有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物工程技术(北京)有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(长垣)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
华兰生物(滑县)单采血浆有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 1 家, 具体如下:

名称	变更原因
华兰生物云阳县单采血浆有限公司	新设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方及被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易

费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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，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；

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。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

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

将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(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（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。

(八) 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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；应收款项；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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公

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）应收款项

本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。

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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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：

单项金额重大的具体标准为：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. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

本公司将应收款项按款项性质分为销售货款、应收及暂付款项等。采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

公司采用账龄分析法计提坏账准备，确定计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：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。

计提坏账准备方法：结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(十一) 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。

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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

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。

(十二) 长期股权投资

1. 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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入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应对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。

（十三）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。其中，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。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。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。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。

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。

(十四)在建工程

1. 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。

(十五)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

(十六)生物资产

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。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性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。投资者投入的生产性生物资产,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产性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。自行繁殖的生产性生物资产,其成本的确定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。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧,折旧方法采用年限平均法。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

资产负债表日，本公司对生产性生物资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产的减值准备。生产性生物资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

生物资产的收获与处置：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。

（十七）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、单采血浆特许权和非专利技术等。

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	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	

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。

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。

(十八) 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。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

(十九) 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平均摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
配电增容及高可靠性供电费	3	

(二十) 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。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，不再有其他的支付义务。

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，在发生当期计入当期损益。

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。

(二十一) 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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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。

(二十二) 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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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分期计入营业外收入;

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, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 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营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产与负债的计税基础及其账面价值的差额(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。

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。

（二十六）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）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。

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。

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则，并按照修订或者新发布准则的衔接规定对比较财务报表进行调整。执行新准则对本公司报告期的比较财务报表数据无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

五、税项

1. 流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%	
增值税	销售货物	3%	注 1、2
增值税	销售自产的农副产品	免税	注 3
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
营业税	应纳税营业额	5%	

注 1：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%。

注 2：根据涪国税李税通[2013]56 号《重庆市涪陵区国家税务局李渡税务分局税务事项通知书》，本公司之子公司重庆世辰医药营销有限公司自 2013 年 4 月 1 日起增值税按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳，不抵扣进项税，36 个月内不得变更。

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，本公司之孙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。

2. 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	15%	注 3
重庆世辰医药营销有限公司	15%	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：依据河南省科学技术厅豫科[2012]8 号，公司通过复审取得河南省高新技术企业证书，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 2011 年起三年内减按 15%的税率缴纳。根据河南省科学技术厅豫高企[2014]16 号的通知，公司已通过高新技术企业复审，2014 年度所得税按 15%税率缴纳。

注 2：根据河南省科学技术厅豫科[2013]22 号，公司之子公司华兰生物疫苗有限公司被认定为高新技术企业，并获得编号为：GR201241000136 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自获得高新技术企业认定资格后，2013-2014 年度可享受减按 15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

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符合西部大开发企业所得税优惠政策，批准其在 2012 年至 2020 年所得税减按 15%税率缴纳。

注 4：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》，经当地税务局审核本公司之子公司重庆世辰医药营销有限公司符合西部大开发企业所得税优惠政策，批准其在 2012 年至 2020 年所得税减按 15%税率缴纳。

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。本公司之孙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。

3. 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%。

4. 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	4,039,642.55	1,608,875.93
银行存款	667,382,071.66	1,025,651,797.02
其他货币资金	633,600.00	8,050,830.30
合计	672,055,314.21	1,035,311,503.25

截至 2014 年 12 月 31 日止，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		8,050,830.30
保函保证金	633,600.00	
合计	633,600.00	8,050,830.30

货币资金说明：货币资金期末余额较期初减少 35.09%，主要系本期公司为进一步提高资金利用效率，用闲置资金购买理财产品所致。

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	35,805,954.76	62,661,861.40
合计	35,805,954.76	62,661,861.40

应收票据说明：应收票据期末余额较期初减少 42.86%，主要系票据到期结算所致。

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期末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
银行承兑汇票	12,796,700.60	
合计	12,796,700.60	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	37,460,400.00	21.49	13,897,840.00	37.10	23,562,560.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	136,838,850.50	78.51	7,784,399.94	5.69	129,054,450.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	174,299,250.50	100.00	21,682,239.94	12.44	152,617,010.56

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	182,142,750.11	100.00	11,432,573.14	6.28	170,710,176.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	182,142,750.11	100.00	11,432,573.14	6.28	170,710,176.97

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并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
国药集团药业有限公司	37,460,400.00	13,897,840.00	37.10	部分预计无法收回
合计	37,460,400.00	13,897,840.00	37.10	

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, 我们将该无法收回金额 3,799,600.00 元全额计提坏账, 回函相符金额 33,660,800.00 按照实际 2-3 年的

账龄计提 30.00%的坏账。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	124,748,932.15	6,237,446.61	5.00
1—2 年	10,520,274.22	1,052,027.42	10.00
2—3 年	1,468,361.30	440,508.39	30.00
3—4 年	88,695.83	44,347.92	50.00
4—5 年	12,587.00	10,069.60	80.00
合计	136,838,850.50	7,784,399.94	

2. 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 11,918,748.18 元；本期转回的坏账准备 1,669,081.38 元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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	78,370,740.58	44.96	16,181,925.49

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	15,281,655.57	90.26	67,186,390.92	81.10
1 至 2 年	1,639,472.74	9.68	8,944,824.68	10.80
2 至 3 年			1,360,707.12	1.64
3 年以上	10,000.00	0.06	5,353,168.33	6.46
合计	16,931,128.31	100.00	82,845,091.05	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	4,732,687.85	27.95

4. 预付款项的其他说明

预付账款期末余额较期初减少 79.56%，主要系本期将预付的工程、设备款重分类至其他非流动资产所致。

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,927,996.76	100.00	4,424,509.86	49.56	4,503,486.90
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	8,927,996.76	100.00	4,424,509.86	49.56	4,503,486.90

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,780,954.35	100.00	271,783.15	9.77	2,509,171.20
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	2,780,954.35	100.00	271,783.15	9.77	2,509,171.20

其他应收款分类的说明：

(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 年以内	2,091,962.76	104,598.14	5.00
1—2 年	967,567.58	96,756.76	10.00
2—3 年	2,085,931.92	625,779.58	30.00
3—4 年	165,850.45	82,925.24	50.00
4—5 年	511,169.57	408,935.66	80.00
5 年以上	3,105,514.48	3,105,514.48	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	8,927,996.76	4,424,509.86	

2. 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 4,157,726.71 元；本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
鸭江镇建设环境保护所	押金	5,000.00	无法收回	按公司制度履行了各级审批	否

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,401,061.59	1,376,574.89
备用金	1,022,555.08	1,384,255.46
预付款	6,187,010.09	
其他	317,370.00	20,124.00
合计	8,927,996.76	2,780,954.35

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收款汇总	3,387,915.85	37.95	1,776,165.21

6. 期末无涉及政府补助的应收款项

7. 其他应收款的其他说明

其他应收款期末余额较期初增加 6,147,042.41 元，主要系本期末将账龄较长的预付款转入其他应收款所致。同时将从预付款转入的其他应收款按照其原始账龄计提坏账准备。

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	218,591,843.71		218,591,843.71	149,535,490.69		149,535,490.69
低值易耗品	9,138,132.68		9,138,132.68	8,466,624.97		8,466,624.97
在产品	161,912,231.73		161,912,231.73	105,771,388.76		105,771,388.76

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
库存商品	92,874,397.62	8,013,854.06	84,860,543.56	84,960,952.94	6,145,661.22	78,815,291.72
合计	482,516,605.74	8,013,854.06	474,502,751.68	348,734,457.36	6,145,661.22	342,588,796.14

2. 存货跌价准备

存货种类	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	6,145,661.22	8,013,854.06			6,145,661.22		8,013,854.06
合计	6,145,661.22	8,013,854.06			6,145,661.22		8,013,854.06

存货跌价准备说明：按存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。

3. 存货的其他说明

存货期末余额较期初增加 38.51%，主要系本期血浆采浆量增加相应原材料和在产品增加所致。

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	150,000,000.00	
理财产品	900,000,000.00	658,000,000.00
合计	1,050,000,000.00	658,000,000.00

其他流动资产说明：其他流动资产期末余额较期初增加 59.57%，主要系委托贷款及银行理财产品增加所致。

注释9. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	核销	
坏账准备	11,704,356.29	16,076,474.89	1,669,081.38	5,000.00	26,106,749.80
存货跌价准备	6,145,661.22	8,013,854.06		6,145,661.22	8,013,854.06
固定资产减值准备	6,649,469.89				6,649,469.89
无形资产减值准备	20,742,254.22				20,742,254.22

合计	45,241,741.62	24,090,328.95	1,669,081.38	6,150,661.22	61,512,327.97
----	---------------	---------------	--------------	--------------	---------------

注释10. 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
联营企业					
华兰基因工程有限公司	40,094,602.70			-2,937,059.46	
合计	40,094,602.70			-2,937,059.46	

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		
联营企业						
华兰基因工程有限公司					37,157,543.24	
合计					37,157,543.24	

注释11. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	1,267,202,294.51	76,467,386.69		22,542,178.23	1,321,127,502.97
其中：房屋及建筑物	487,625,857.19	47,456,980.51		352,717.04	534,730,120.66
机器设备	670,178,601.57	17,725,892.48		17,214,312.38	670,690,181.67
运输工具	15,067,000.30	5,123,269.00		3,359,410.88	16,830,858.42
其他设备	94,330,835.45	6,161,244.70		1,615,737.93	98,876,342.22
—		本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	453,490,555.29	105,440,182.58		18,773,418.51	540,157,319.36
其中：房屋及建筑物	97,389,759.87	22,925,014.26		126,856.50	120,187,917.63
机器设备	303,763,094.36	67,028,911.36		14,234,519.20	356,557,486.52
运输工具	9,141,396.49	1,958,244.01		3,034,391.07	8,065,249.43
其他设备	43,196,304.57	13,528,012.95		1,377,651.74	55,346,665.78
三、固定资产账面净值合计	813,711,739.22	—		—	780,970,183.61
其中：房屋及建筑物	390,236,097.32	—		—	414,542,203.03
机器设备	366,415,507.21	—		—	314,132,695.15
运输工具	5,925,603.81	—		—	8,765,608.99
其他设备	51,134,530.88	—		—	43,529,676.44
四、减值准备合计	6,649,469.89	—		—	6,649,469.89

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
其中：房屋及建筑物	6,649,469.89	—	—	6,649,469.89
机器设备		—	—	
运输工具		—	—	
其他设备		—	—	
五、固定资产账面价值合计	807,062,269.33	—	—	774,320,713.72
其中：房屋及建筑物	383,586,627.43	—	—	407,892,733.14
机器设备	366,415,507.21	—	—	314,132,695.15
运输工具	5,925,603.81	—	—	8,765,608.99
其他设备	51,134,530.88	—	—	43,529,676.44

(1) 本期计提折旧额 105,440,182.58 元。

(2) 本期由在建工程转入固定资产原值为 37,098,851.15 元。

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	37,162,205.24
合计	37,162,205.24

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	195,701,987.81	正在办理中
合计	195,701,987.81	

4. 固定资产的其他说明

期末无用于抵押和担保的固定资产。

注释12. 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	3,934,568.95		3,934,568.95	4,231,500.00		4,231,500.00
平原新区启动区项目	147,094,583.12		147,094,583.12	169,076,964.61		169,076,964.61
疫苗建安工程	480,000.00		480,000.00			
重庆建安工程	5,500,000.00		5,500,000.00	408,554.47		408,554.47
血站建安工程				623,299.57		623,299.57
北京建安工程	26,600,000.00		26,600,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

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
合计	183,609,152.07		183,609,152.07	184,340,318.65		184,340,318.65

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	4,231,500.00	1,203,068.95	1,500,000.00		3,934,568.95
平原新区启动区项目	169,076,964.61	4,265,489.95	26,247,871.44		147,094,583.12
疫苗建安工程		577,365.00	97,365.00		480,000.00
重庆建安工程	408,554.47	5,500,000.00	408,554.47		5,500,000.00
血站建安工程	623,299.57	8,221,760.67	8,845,060.24		
北京建安工程	10,000,000.00	16,600,000.00			26,600,000.00
合计	184,340,318.65	36,367,684.57	37,098,851.15		183,609,152.07

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	800.00	67.93	60.00				自筹
平原新区启动区项目	20,000.00	86.67	75.00				自筹
疫苗建安工程							自筹
重庆建安工程	3,880.00	14.18	50.00				自筹
血站建安工程	850.00	104.06	100.00				自筹
北京建安工程	6,500.00	40.92	40.00				自筹
合计	32,030.00						

注释13. 生产性生物资产

以成本计量

项目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、生产性生物资产原值合计	2,576,741.52	4,805,079.12	4,979,609.28	2,402,211.36
未成熟生物资产		2,402,539.56	2,402,539.56	
成熟生物资产	2,576,741.52	2,402,539.56	2,577,069.72	2,402,211.36
二、生产性生物资产累计折旧合计	614,780.50	1,786,328.12	1,844,341.50	556,767.12
未成熟生物资产				
成熟生物资产	614,780.50	1,786,328.12	1,844,341.50	556,767.12
三、生产性生物资产减值准备合计				
未成熟生物资产				
成熟生物资产				

四、生产性生物资产净值合计	1,961,961.02	3,018,751.00	3,135,267.78	1,845,444.24
未成熟生物资产		2,402,539.56	2,402,539.56	
成熟生物资产	1,961,961.02	616,211.44	732,728.22	1,845,444.24

注释14. 无形资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1.账面原值合计	193,321,365.71	78,222,032.06		271,543,397.77
(1)土地使用权	156,559,580.84	75,203,365.44		231,762,946.28
(2)单采血浆特许权	27,641,784.87			27,641,784.87
(3)非专利技术	9,120,000.00	1,666,666.62		10,786,666.62
(4)软件		1,352,000.00		1,352,000.00
2.累计摊销合计	36,723,249.75	7,645,484.94		44,368,734.69
(1)土地使用权	14,325,087.06	3,458,824.31		17,783,911.37
(2)单采血浆特许权	16,067,495.94	1,413,394.08		17,480,890.02
(3)非专利技术	6,330,666.75	2,761,999.87		9,092,666.62
(4)软件		11,266.68		11,266.68
3.无形资产账面净值合计	156,598,115.96			227,174,663.08
(1)土地使用权	142,234,493.78			213,979,034.91
(2)单采血浆特许权	11,574,288.93			10,160,894.85
(3)非专利技术	2,789,333.25			1,694,000.00
(4)软件				1,340,733.32
4.减值准备合计	20,742,254.22			20,742,254.22
(1)土地使用权	13,653,464.87			13,653,464.87
(2)单采血浆特许权	7,088,789.35			7,088,789.35
(3)非专利技术				
(4)软件				
5.无形资产账面价值合计	135,855,861.74			206,432,408.86
(1)土地使用权	128,581,028.91			200,325,570.04
(2)单采血浆特许权	4,485,499.58			3,072,105.50
(3)非专利技术	2,789,333.25			1,694,000.00
(4)软件				1,340,733.32

1. 无形资产的其他说明

- (1) 本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产；
- (2) 本期摊销额 7,645,484.94 元；
- (3) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

2. 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	71,208,790.22	正在办理中
合计	71,208,790.22	

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
电增容安装费及高可靠性供电费	3,444,439.00		1,386,672.00		2,057,767.00
合计	3,444,439.00		1,386,672.00		2,057,767.00

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	54,125,452.25	8,122,152.63	38,035,713.25	5,723,137.16
内部交易未实现利润	85,329,859.61	12,799,478.94	29,077,852.80	6,418,510.86
其他应付款—预提推广费	42,247,495.29	6,337,124.29	25,254,920.53	3,788,238.08
合计	181,702,807.15	27,258,755.86	92,368,486.58	15,929,886.10

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	7,386,875.72	7,206,028.37
可抵扣亏损	123,630,407.12	79,971,210.93
合计	131,017,282.84	87,177,239.30

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有就可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

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	30,539,731.67	
银行理财产品		100,000,000.00
合计	30,539,731.67	100,000,000.00

注释18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		150,000,000.00
合计		150,000,000.00

(1) 2013 年 1 月 30 日公司之子公司华兰生物工程重庆有限公司与中国银行股份有限公司重庆涪陵分行签订编号为涪借字 2013-001 号《流动资金借款合同》，该合同属于华兰生物重庆有限公司与中国银行股份有限公司重庆涪陵分行签署的涪授字 2012-006 号的《授信额度协议》项下的单项协议，取得借款 9,000.00 万元，借款期限 12 个月；

(2) 2013 年 12 月 2 日公司之子公司华兰生物工程重庆有限公司与招商银行股份有限公司重庆涪陵支行签订编号为 2013 年渝涪字第 2811131201 号《借款合同》，取得借款 6,000.00 万元，借款期限 12 个月；

(3) 截止 2014 年 12 月 31 日上述款项均已偿还。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	39,902,393.36	38,459,964.49
应付工程款	2,379,117.69	44,092,047.11
应付设备款	964,237.00	460,230.00
其他	13,200.00	39,650.00
合计	43,258,948.05	83,051,891.60

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
福又达生物科技股份有限公司	485,298.83	未到结算期
合计	485,298.83	未到结算期

2. 应付账款的其他说明

应付账款期末余额较期初减少 47.91%，主要系本期工程款结算所致。

注释20. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收账款	4,940,197.65	11,877,134.01
合计	4,940,197.65	11,877,134.01

2. 无账龄超过一年的重要预收款项

3. 预收账款的其他说明

预收账款期末余额较期初减少 58.41%，主要系前期预收货款本期实现销售确认收入所致。

注释21. 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	264,598.18	117,169,932.61	116,936,684.99	497,845.80
离职后福利-设定提存计划		8,978,901.62	8,954,724.02	24,177.60
辞退福利		11,762.83	11,762.83	
合计	264,598.18	126,160,597.06	125,903,171.84	522,023.40

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	230,827.40	101,239,996.36	101,059,388.41	411,435.35
职工福利费		7,085,786.97	7,085,786.97	
社会保险费		3,551,976.38	3,551,976.38	
其中：基本医疗保险费		2,851,808.59	2,851,808.59	
补充医疗保险				
工伤保险费		354,860.50	354,860.50	
生育保险费		345,307.29	345,307.29	
住房公积金	5,610.58	3,989,441.19	3,992,487.77	2,564.00
工会经费和职工教育经费	28,160.20	1,302,731.71	1,247,045.46	83,846.45
合计	264,598.18	117,169,932.61	116,936,684.99	497,845.80

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		8,219,601.57	8,195,423.97	24,177.60
失业保险费		759,300.05	759,300.05	
合计		8,978,901.62	8,954,724.02	24,177.60

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,898,281.36	6,926,083.85
营业税	238,869.79	337,286.92
企业所得税	20,514,411.16	17,487,576.95
个人所得税	448,837.34	162,046.50
城市维护建设税	269,105.00	1,679,268.29
房产税	515,744.82	439,660.18
土地使用税	874,324.46	772,259.18
教育费附加	131,738.62	742,653.53
地方教育费附加	87,729.65	495,246.52

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	41,246.18	32,291.33
价格调节基金	87,815.41	43,697.26
水利建设基金	6,949.95	7,151.06
防洪费	4,806.82	
合计	27,119,860.56	29,125,221.57

注释23. 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	13,500,070.09	30,340,753.16
预提推广费	42,247,495.29	25,254,920.53
其他	2,108,383.15	2,635,646.16
合计	57,855,948.53	58,231,319.85

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
湖南省永康生物制品有限公司	350,000.00	未到结算期
合计	350,000.00	未到结算期

注释24. 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	580,914,800.00	470,000.00			-80,000.00	390,000.00	581,304,800.00

股本变动情况说明：

减少注册资本：根据公司修改后的章程和 2013 年 8 月 16 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议通过的《华兰生物工程股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》以及 2014 年 7 月 17 日召开第五届董事会第十一次会议审议通过的《关于回购注销已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》的规定，回购并注销已离职原激励对象 1 人的已获授但尚未解锁的 80,000.00 股限制性股票，公司注册资本减少人民币 80,000.00 元。此次减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[2014]000301 号验资报告。

增加注册资本：根据公司修改后的章程和 2013 年 8 月 16 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议通过的《华兰生物工程股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》以

及 2014 年 7 月 17 日召开第五届董事会第十一次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》之规定，将预留限制性股票 470,000.00 股授予符合授予条件的部分中层管理人员及核心技术（业务）人员 52 人，每股面值人民币 1.00 元，公司注册资本增加人民币 470,000.00 元。此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[2014]000302 号验资报告。

注释25. 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）	341,008,419.90	5,687,000.00	895,200.00	345,800,219.90
其他资本公积	4,932,642.13	13,706,790.00		18,639,432.13
原制度资本公积转入	2,670,000.00			2,670,000.00
合计	348,611,062.03	19,393,790.00	895,200.00	367,109,652.03

资本公积的说明：

资本公积减少：本期资本公积减少 895,200.00 元，系回购并注销已获授但尚未解锁的 80,000.00 股限制性股票所致。

资本公积增加：本期资本公积增加 19,393,790.00 元，系将预留限制性股票 470,000.00 股授予部分中层管理人员及核心技术（业务）人员，以及股权激励费用摊销增加 13,706,790.00 元所致。

注释26. 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	247,742,357.39	40,751,236.65		288,493,594.04
合计	247,742,357.39	40,751,236.65		288,493,594.04

注释27. 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	1,900,142,349.33	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	1,900,142,349.33	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	538,417,396.74	—
减：提取法定盈余公积	40,751,236.65	10.00%
应付普通股股利	232,365,920.00	
其他利润分配	-32,000.00	
加：盈余公积弥补亏损		

项目	金额	提取或分配比例(%)
期末未分配利润	2,165,474,589.42	

未分配利润的其他说明

(1) 2013 年年度股东大会审议决定, 以公司 2013 年末的股本总额 58,091.48 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金股利 4.00 元 (含税), 共计分配股利 232,365,920.00 元。

(2) 其他利润分配-32,000.00 元, 主要系本期回购的 80,000.00 股限制性股票, 因 2013 年权益分派为按每 10 股派 4 元现金股利, 形成回购价低于授予价 0.4 元/股, 由此调整未分配利润 32,000.00 元。

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,231,063,135.74	466,822,673.23	1,115,916,298.98	437,931,195.74
其他业务	12,424,825.66	7,528,534.24	1,695,700.50	629,173.42
合计	1,243,487,961.40	474,351,207.47	1,117,611,999.48	438,560,369.16

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	435,461,413.45	170,929,427.86	376,944,268.69	147,274,610.48
静注丙球	431,350,514.22	139,955,437.03	408,269,905.70	147,449,557.28
疫苗	160,125,427.17	77,144,779.95	155,903,640.80	82,845,451.39
其他	204,125,780.90	78,793,028.39	174,798,483.79	60,361,576.59
合计	1,231,063,135.74	466,822,673.23	1,115,916,298.98	437,931,195.74

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	67,701,408.68	5.44%
第二名	62,936,528.30	5.06%
第三名	53,313,019.60	4.29%
第四名	46,877,167.72	3.77%
第五名	37,818,991.39	3.04%
合计	268,647,115.69	21.60%

注释29. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	1,176,666.50	854,889.75
城市维护建设税	4,430,983.06	4,997,724.13
教育费附加	2,021,926.21	2,278,263.21
地方教育费附加	1,346,164.14	1,518,843.85
合计	8,975,739.91	9,649,720.94

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,325,421.63	4,263,578.85
推广咨询费	34,597,868.56	14,407,431.11
差旅费	3,840,741.52	2,381,431.89
办公费	321,618.52	452,289.65
业务招待费	313,317.41	498,284.40
运输费	865,681.96	1,174,557.27
会务费	344,825.00	808,658.00
其他	1,757,205.64	1,730,118.15
合计	47,366,680.24	25,716,349.32

销售费用说明：本期销售费用较上期增加 84.19%，主要系本期推广费用较上期增加所致。

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,373,328.66	43,260,037.81
研究开发费	56,079,497.92	59,813,849.07
办公费	6,032,716.16	4,905,494.83
折旧费	15,129,344.01	12,468,932.93
税金	9,723,961.81	8,444,614.32
差旅费	1,892,546.46	1,620,559.35
业务招待费	1,194,446.35	1,219,935.84
无形资产摊销	4,128,818.45	5,292,554.03
低值易耗品摊销	1,697,739.51	939,881.57
管理咨询费	1,018,837.00	1,403,825.00
宣传费	2,279,226.41	1,483,085.50
存货报废损失	5,184,144.34	11,133,200.50
股权激励费用	13,706,790.00	4,568,930.00
其他	14,352,198.95	6,333,368.72
合计	181,793,596.03	162,888,269.47

注释32. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,795,000.00	7,758,333.31
减：利息收入	23,820,539.90	35,253,664.21
汇兑损益	136,965.46	-172,930.54
其他	175,398.61	167,790.23
合计	-19,713,175.83	-27,500,471.21

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	14,407,393.51	2,856,903.77
存货跌价损失	8,013,854.06	16,549,682.84
合计	22,421,247.57	19,406,586.61

注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,937,059.46	94,602.70
理财收益	58,291,831.28	49,064,565.26
合计	55,354,771.82	49,159,167.96

注释35. 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
非流动资产处置利得合计	602,007.81	205,830.16	602,007.81
其中：固定资产处置利得	602,007.81	205,830.16	602,007.81
政府补助	46,690,414.61	22,755,086.81	46,690,414.61
其他	1,027,511.99	1,887,050.26	1,027,511.99
合计	48,319,934.41	24,847,967.23	48,319,934.41

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
新开[2008]32 号拨付鼓励自主创新资金	320,000.00	300,000.00	与收益相关
“重大新药创新”科技项目经费	550,000.00	743,700.00	与收益相关
新乡市人力资源和社会保障局新人社[2014]113 号稳岗补贴款	344,400.00		与收益相关
项目投资奖励资金	34,000,000.00		与收益相关
新政文[2009]286 号企业支持资金		11,070,000.00	与收益相关

重庆市涪陵区经济和信息化委员会涪经信发[2013]117 号 2013 年民营经济切块资金	100,000.00		与收益相关
重庆市涪陵区人民政府涪陵新区投资[2013]01 号中小企业发展资金	8,950,000.00	2,830,000.00	与收益相关
重庆市涪陵区科学技术委员会涪科委发[2010]22 号技术创新机构专项支持资金	100,000.00		与收益相关
涪经信发[2013]27 号技术创新奖励资金		100,000.00	与收益相关
渝财企[2013]104 号工业企业稳增长专项奖励资金		20,000.00	与收益相关
重庆市涪陵区经济和信息化委员会 2013 年工业企业稳增长资金		50,000.00	与收益相关
渝经信发[2013]118 号 2013 年第七批重庆市民营经济发展专项资金		1,680,000.00	与收益相关
渝经信发[2013]127 号工业企业稳增长支持资金		50,000.00	与收益相关
渝科委发[2013]83 号重点项目资助资金		540,000.00	与收益相关
新开[2008]32 号拨付鼓励自主创新资金	100,000.00	320,000.00	与收益相关
国家高技术研究发展计划（863 计划）研发经费	419,200.00	400,000.00	与收益相关
国卫科药专项管办[2014]70-102042003 手足口病双价疫苗课题经费	1,483,700.00		与收益相关
国家高技术研究发展计划（863 计划）高效分离纯化介质开发及应用项目经费	155,820.00		与收益相关
新财预[2013]171 号 ACYW135 群脑膜炎球菌多糖疫苗国际化项目补助		2,300,000.00	与收益相关
新财预[2013]171 号手足口基因工程多价疫苗项目		1,000,000.00	与收益相关
国科发社[2013]515 号人感染 H7N9 禽流感科技应急防控研究专项经费		500,000.00	与收益相关
辉县市畜牧局、辉县市财政局辉牧[2012]77 号“菜篮子”生产畜牧项目以奖代补标准化改造资金		250,000.00	与收益相关
辉县市财政局辉财预[2013]234 号种禽补贴资金	32,500.00	455,000.00	与收益相关
潼财企[2013]477 号企业扶持资金		109,386.81	与收益相关
潼财企发[2014]177 号企业支持资金	84,794.61		与收益相关
企业培育工程目标任务奖	10,000.00		与收益相关
涪经信发[2013]117 号 2013 年民营经济切块资金	40,000.00		与收益相关
涪府发[2005]78 号企业扶持资金		8,000.00	与收益相关
工业企业扶持奖励资金		29,000.00	与收益相关
合计	46,690,414.61	22,755,086.81	

注释36. 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
非流动资产处置损失合计	3,392,880.32	777,767.81	3,392,880.32

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
其中：固定资产处置损失	3,392,880.32	249,017.81	3,392,880.32
无形资产处置损失		528,750.00	
对外捐赠	56,000.00	738,000.00	56,000.00
其他	692,201.24	332,778.93	692,201.24
合计	4,141,081.56	1,848,546.74	4,141,081.56

注释37. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	100,535,418.89	78,514,665.10
递延所得税费用	-11,328,869.76	6,971,493.78
合计	89,206,549.13	85,486,158.88

注释38. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	46,690,414.61	22,755,086.81
利息收入	23,820,539.90	35,253,664.21
其他营业外收入	101,366.44	114,273.26
使用受限制的现金和现金等价物的减少	8,050,830.30	5,282,057.33
暂收往来款	15,092,620.95	47,062,096.40
合计	93,755,772.20	110,467,178.01

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用、管理费用支付现金	96,585,660.29	104,504,235.12
财务费用手续费	175,398.61	167,790.23
营业外支出	748,201.24	959,606.94
使用受限制的现金和现金等价物的增加	633,600.00	8,050,830.30
其他暂付款	28,537,415.45	7,154,768.51
合计	126,680,275.59	120,837,231.10

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购已离职股权激励对象股权的对价	943,200.00	
合计	943,200.00	

注释39. 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	538,619,741.55	475,563,604.76
加：资产减值准备	22,421,247.57	19,406,586.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,382,169.20	96,972,336.26
无形资产摊销	7,645,484.94	5,492,554.07
长期待摊费用摊销	1,386,672.00	715,561.00
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）	2,142,533.07	571,937.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	648,339.44	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,907,994.73	7,764,422.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-55,354,771.82	-49,159,167.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,328,869.76	6,971,493.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-133,782,148.38	-19,308,304.10
生产性生物资产的减少（增加以“-”号填列）	174,530.16	-632,634.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	99,466,326.58	-31,933,048.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-84,180,550.41	-1,725,107.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	497,148,698.87	510,700,233.77
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	671,421,714.21	1,027,260,672.95
减：现金的期初余额	1,027,260,672.95	742,664,536.95
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	-355,838,958.74	284,596,136.00

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	671,421,714.21	1,027,260,672.95
其中：库存现金	4,039,642.55	1,608,875.93

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	667,382,071.66	1,025,651,797.02
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	671,421,714.21	1,027,260,672.95
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	633,600.00	8,050,830.30

注释40. 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			772,082.11
其中：美元	37,239.22	6.1190	227,866.78
欧元	72,994.17	7.4556	544,215.33
应付账款			491,353.87
其中：美元	80,299.70	6.1190	491,353.87

七、合并范围的变更

本期新设立全资孙公司华兰生物云阳县单采血浆有限公司，纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
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
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
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
华兰生物工程重庆有限公司	重庆涪陵区	重庆涪陵区	血液制品生产	100.00		设立
华兰生物工程(苏州)有限公司	江苏苏州市	江苏苏州市	生物制品生产	75.00		设立
华兰生物(罗甸)单采血浆有限公司	贵州罗甸县	贵州罗甸县	血浆采集	100.00		设立
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
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
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
华兰生物(龙里)单采血浆有限公司	贵州龙里县	贵州龙里县	血浆采集	100.00		设立
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
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

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
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
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
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
华兰生物武隆县单采血浆有限公司	重庆武隆县	重庆武隆县	血浆采集	100.00	设立
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
华兰生物开县单采血浆有限公司	重庆开县	重庆开县	血浆采集	100.00	设立
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
华兰生物潼南县单采血浆有限公司	重庆潼南县	重庆潼南县	血浆采集	100.00	设立
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
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
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
华兰生物(封丘)单采血浆有限公司	河南封丘	河南封丘	血浆采集	100.00	设立
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
华兰生物工程技术(北京)有限公司	北京市	北京市	生物技术开发	100.00	设立
华兰生物(长垣)单采血浆有限公司	河南长垣	河南长垣	血浆采集	100.00	设立
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

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

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
华兰生物疫苗有限公司	65,374.41	28,592.53	93,966.94	6,553.15		6,553.15
华兰生物医药营销有限公司	4,100.35	5.36	4,105.71	124.08		124.08
华兰生物工程(苏州)有限公司	2,053.52	5,451.56	7,505.08	572.83		572.83

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华兰生物疫苗有限公司	60,204.69	31,309.86	91,514.55	4,562.90		4,562.90
华兰生物医药营销有限公司	4,752.12	14.81	4,766.93	549.56		549.56
华兰生物工程(苏州)有限公司	205.15	6,243.58	6,448.73	3,432.19		3,432.19

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华兰生物疫苗有限公司	16,808.90	462.15	462.15	6,495.95	16,169.02	623.56	623.56	-379.51

华兰生物医药营销有限公司	76.49	-235.74	-235.74	-572.68	14,767.74	30.96	30.96	1,026.76
华兰生物工程(苏州)有限公司	5,289.38	3,915.71	3,915.71	2,623.20	310.34	-557.89	-557.89	168.50

3. 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二)在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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	河南新乡	生物医药技术咨询, 对外贸易经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	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	40,181,452.85
非流动资产	97,349,085.23
资产合计	137,530,538.08
流动负债	44,636,679.98
非流动负债	
负债合计	44,636,679.98
归属于母公司股东权益	92,893,858.10
按持股比例计算的净资产份额	37,157,543.24
对联营企业权益投资的账面价值	37,157,543.24
营业收入	
净利润	-7,342,648.65
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-7,342,648.65
企业本期收到的来自联营企业的股利	

3. 与联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与联营企业投资相关的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险等。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

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。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。

本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 6.60%(2013 年占比为 23.42%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有对外任何可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司资金管理小组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 2014 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	672,055,314.21	672,055,314.21	672,055,314.21			
应收票据	35,805,954.76	35,805,954.76	35,805,954.76			
应收账款	152,617,010.56	174,299,250.50	174,299,250.50			
预付账款	16,931,128.31	16,931,128.31	16,931,128.31			
其他应收款	4,503,486.90	8,927,996.76	8,927,996.76			
小计	881,912,894.74	908,019,644.54	908,019,644.54			
短期借款						
应付账款	43,258,948.05	43,258,948.05	43,258,948.05			
预收账款	4,940,197.65	4,940,197.65	4,940,197.65			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
其他应付款	57,855,948.53	57,855,948.53	57,855,948.53			
小计	106,055,094.23	106,055,094.23	106,055,094.23			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,035,311,503.25	1,035,311,503.25	1,035,311,503.25			
应收票据	62,661,861.40	62,661,861.40	62,661,861.40			
应收账款	170,710,176.97	182,142,750.11	182,142,750.11			
预付账款	82,845,091.05	82,845,091.05	82,845,091.05			
其他应收款	2,509,171.20	2,780,954.35	2,780,954.35			
小计	1,354,037,803.87	1,365,742,160.16	1,365,742,160.16			
短期借款	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00			
应付账款	83,051,891.60	83,051,891.60	83,051,891.60			
预收账款	11,877,134.01	11,877,134.01	11,877,134.01			
其他应付款	58,231,319.85	58,231,319.85	58,231,319.85			
小计	303,160,345.46	303,160,345.46	303,160,345.46			

(三) 市场风险

1. 外汇风险

本公司的经营地位于中国境内，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为美元)依然存在外汇风险。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外汇风险；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外汇风险的目的。

(1) 2014 年度及 2013 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 2014 年 12 月 31 日，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	欧元	合计
外币金融资产：			
货币资金	227,866.78	544,215.33	772,082.11
外币金融负债：			
应付账款	491,353.87		491,353.87

(3) 敏感性分析：

截止 2014 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 23,864.40 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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 2014 年 12 月 31 日公司所有借款都已偿还完毕，暂不存在因利率波动而引起的风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2014 年 12 月 31 日，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：应收款项和应付款项，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。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人及第一大股东

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
安康				实际控制人	46.19	46.19
江西永喆实业有限公司（原新乡华兰生物技术有限公司）	江西省新余市	实业投资、资产管理（不含金融、证券、期货、保险业务）、企业管理、项目投资策划；百货批发与零售。	3,006.00	第一大股东	17.67	17.67

安康先生通过江西永喆实业有限公司（原新乡华兰生物技术有限公司）、香港科康有限公司共控制公司 46.19%的股份。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新乡市世辰生物技术有限公司	本公司股东
香港科康有限公司	本公司股东
重庆市晟康生物科技开发有限公司	本公司股东

(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. 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	3,830,165.07	3,660,107.99

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

根据本公司 2013 年第一次临时股东大会决议通过的《华兰生物工程股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称《激励计划》）的规定，公司部分董事（不含独立董事）、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员共计 32 人申购限制性股票 471 万股，每股价格为 12.19 元，共计募集资金 57,414,900.00 元，本公司所发行的限制性股票按照相关估值工具确定授予日限制性股票的公允价值，限制性股票公允价值总额与募集资金额之差额为分期记入期间费用的股权激励费用，费用摊销起始日为限制性股票的授予日。《激励计划》中规定：限制性股票激励计划的有效期为 48 个月，其中禁售期 12 个月，解锁期 36 个月。解锁期内，若达到本计划规定的限制性股票的解锁条件，激励对象在三个解锁日依次可申请解锁股票上限为该期计划获授股票数量的 30%、30%与 40%，由于第一个解锁日是在禁售期结束的下一工作日，因此摊销期间为 36 个月。

(二) 期末（本期）股份支付情况

资本公积中以权益结算的股份支付累计金额 18,275,720.00 元，本报告期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额 13,706,790.00 元。

十三、承诺及或有事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

经 2014 年股东大会及第五届董事会第十六次会议决议通过，公司 2014 度利润分配方案为：以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 58,130.48 万股为基数，每 10 股派发现金红利 6 元（含税），上述分配方案尚未经 2014 度股东大会批准实施。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

(1) 公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于对外提供委托贷款的议案》，2015 年 1 月 14 日，公司通过上海浦东发展银行股份有限公司新乡支行，向新乡平原新区发展建设有限公司提供了人民币 15,000.00 万元的委托贷款，三方签署了编号为 11712015280025 的委托贷款合同，贷款用途为项目工程款，贷款期限自 2015 年 1 月 14 日至 2016 年 1 月 13 日，贷款利率为 9%。同时，为担保该委托贷款合同债务的履行，公司以新乡平原新区凤湖投资有限公司为保证人，与其签订了连带责任保证合同。

(2) 2015 年 2 月 12 日，公司与浦发银行新乡支行签订了《最高额保证合同》，为本公司参股公司华兰基因工程有限公司提供最高额人民币 6,000 万元的连带责任保证担保。

2015 年 2 月 12 日，华兰基因工程有限公司向本公司出具了无条件不可撤销的反担保书。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十六、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

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,590,881.60	100.00	2,127,377.54	5.66	35,463,504.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

种类	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 (%)	
合计	37,590,881.60	100.00	2,127,377.54	5.66	35,463,504.06

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,936,625.00	100.00	2,902,550.25	5.01	55,034,074.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,936,625.00	100.00	2,902,550.25	5.01	55,034,074.75

应收账款说明：应收账款期末余额较期初减少 35.12%，主要系货款收回所致。

(1) 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 年以内	32,634,212.40	1,631,710.62	5.00
1—2 年	4,956,669.20	495,666.92	10.00
合计	37,590,881.60	2,127,377.54	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 893,908.67 元，本期转回的坏账准备 1,669,081.38 元。

3. 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	21,596,139.20	57.45	1,318,375.42

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	117,647,145.67	100.00	3,414,825.26	2.90	114,232,320.41
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	117,647,145.67	100.00	3,414,825.26	2.90	114,232,320.41

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	110,993,109.51	100.00	59,204.03	0.05	110,933,905.48
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	110,993,109.51	100.00	59,204.03	0.05	110,933,905.48

其他应收款分类的说明:

(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 年以内	103,986,837.88	30,730.94	0.03
1—2 年	3,036,200.00	16,004.00	0.53
2—3 年	1,108,946.92	82,424.08	7.43
3—4 年	6,195,338.75	63,238.86	1.02
4—5 年	486,973.70	389,578.96	80.00
5 年以上	2,832,848.42	2,832,848.42	100.00
合计	117,647,145.67	3,414,825.26	

2. 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 3,355,621.23 元, 本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及备用金	499,403.60	731,065.34
资金往来	113,151,440.04	110,254,564.17
预付款	3,839,232.03	
其他	157,070.00	7,480.00
合计	117,647,145.67	110,993,109.51

5. 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
华兰生物工程重庆有限公司	暂借款	100,000,000.00	1 年以内	85.00	
贺州华兰单采血浆有限公司	暂借款	830,000.00	1 年以内	0.71	
		2,876,160.00	1-2 年	2.44	
华兰生物(龙里)单采血浆有限公司	暂借款	491,000.00	2-3 年	0.42	
		2,397,458.00	3-4 年	2.04	
华兰生物(长顺)单采血浆有限公司	暂借款	88,200.00	2-3 年	0.07	
		2,776,676.93	3-4 年	2.36	
华兰生物(独山)单采血浆有限公司	暂借款	2,542,219.00	1 年以内	2.16	
合计		112,001,713.93		95.20	

6. 无涉及政府补助的应收款项

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	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	602,866,697.11		602,866,697.11	602,866,697.11		602,866,697.11
对联营、合营企业投资	37,157,543.24		37,157,543.24	40,094,602.70		40,094,602.70
合计	640,024,240.35		640,024,240.35	642,961,299.81		642,961,299.81

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
华兰生物疫苗有限公司	75,000,000.00	75,000,000.00			75,000,000.00		
华兰生物工程(苏州)有限公司	59,688,000.00	59,688,000.00			59,688,000.00		
华兰生物医药营销	24,000,000.00	24,000,000.00			24,000,000.00		

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
有限公司							
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(龙里)单采血浆有限公司	1,160,000.00	1,160,000.00			1,160,000.00		
华兰生物(罗甸)单采血浆有限公司	3,685,800.00	3,685,800.00			3,685,800.00		
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	235,012,197.11	235,012,197.11			235,012,197.11		
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		
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		
合计	602,866,697.11	602,866,697.11			602,866,697.11		

2. 对联营企业投资

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

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	40,094,602.70			-2,937,059.46	

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		
华兰基因工程有限公司					37,157,543.24	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	777,576,071.06	286,547,941.11	639,321,646.41	226,608,141.26
其他业务	106,856.46	112,845.32	596,895.06	47,211.72
合计	777,682,927.52	286,660,786.43	639,918,541.47	226,655,352.98

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,937,059.46	94,602.70
理财收益	31,022,978.00	22,036,797.96
合计	28,085,918.54	22,131,400.66

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,790,872.51	
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）	46,690,414.61	
对外委托贷款取得的损益	10,978,166.66	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	279,310.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	55,354,771.82	
所得税影响额	-16,518,278.09	
少数股东权益影响额（税后）	-2,885,721.66	
合计	91,107,791.58	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	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	16.66	0.9266	0.9266
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.84	0.7698	0.7698

续

报告期利润	上期金额		
	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	16.85	0.8233	0.8233
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.66	0.7164	0.7164

华兰生物工程股份有限公司

(公章)

二〇一五年三月二十六日