

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.

2017 年度、2018 年度及  
截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间备考合并财务报表

## 审计报告

毕马威华振审字第 1903482 号

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 101 页的 Grifols Diagnostic Solutions, Inc. (以下简称“GDS 公司”) 备考合并财务报表, 包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及相关备考财务报表附注。

我们认为, 后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二 (以下简称“附注二”) 所述的编制基础编制。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于 GDS 公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本备考合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 三、关键审计事项 (续)

商誉的潜在减值	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”16 商誉所述的会计政策及“五、备考合并财务报表项目注释”13 商誉。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，GDS 公司及其子公司 (以下统称“GDS 集团”) 商誉的账面价值分别为人民币 199.61 亿元、人民币 199.28 亿元和人民币 192.97 亿元，其主要是因 2017 年收购 Hologic NAT 业务，2016 年及以前年度收购 Novartis 诊断业务，从最终控股公司 Grifols, S.A.收购 Medion, Progenika (于 2018 年 12 月 31 日处置) 和 Grifols 瑞士业务而形成的。</p> <p>管理层在报告期内期末及年末对商誉进行减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用资产的公允价值减去处置费用后的净额确定的。资产的公允价值是根据从市场参与者角度预计的未来现金流量的现值计算所得。</p>	<p>与评价商誉的潜在减值相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解并测试 GDS 集团与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li><li>• 评价管理层对资产组的识别和将商誉分配至资产组的做法以及评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；</li><li>• 基于我们对 GDS 集团所处行业的了解、经验和知识，参考 GDS 集团的经批准的经营计划和行业研究报告，质疑折现的现金流量预测中的关键参数，包括收入增长率、各项成本费用变动率等；</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 三、关键审计事项 (续)

商誉的潜在减值 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”16 商誉所述的会计政策及“五、备考合并财务报表项目注释”13 商誉。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>编制折现的现金流量预测涉及重大的管理层判断，特别是估计收入增长率、各项成本费用变动率和确定采用的折现率。</p> <p>由于对商誉的减值评估涉及较为复杂的估值技术且在估计减值测试中使用的参数涉及重大的管理层判断，并且有可能受到管理层偏向的影响，我们将报告期内期末及年末商誉的潜在减值识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 利用毕马威内部估值专家的工作，评价 GDS 集团在折现的现金流量预测中采用的折现率是否在业内其他公司所采用的折现率范围内；</li><li>• 对管理层采用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设（单独或组合）如何变动会导致不同的结论，进而评价管理层对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象；</li><li>• 将管理层在上一年度编制折现的现金流量预测时使用的估计和假设与本期间/年度的实际结果进行比较，以考虑过往管理层预测的准确性，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本期间/年度的预测中予以考虑；及</li><li>• 考虑在财务报表中有关商誉的减值评估以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 三、关键审计事项 (续)

2017 年度收购 Hologic NAT 业务的合并成本分摊	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (2) 非同一控制下的企业合并所述的会计政策及“六、合并范围的变更”1 非同一控制下企业合并。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2017 年 1 月 31 日，GDS 集团完成对 Hologic Inc. 血浆筛查业务 (以下统称“Hologic NAT 业务”) 的非同一控制企业合并，合并成本合计人民币 130.04 亿。管理层需要在收购日，识别被收购业务的可辨认资产和负债的公允价值，并对合并成本进行分配，并计算收购产生的商誉。	<p>与评价 2017 年度收购 Hologic NAT 业务的合并成本分摊相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解并测试 GDS 集团 2017 年度与收购 Hologic NAT 业务的合并成本分摊相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li><li>• 获取收购协议，询问管理层对收购日的判断、对相关合同条款的理解以及对会计处理影响的分析，通过复核相关协议和其他资料，评估管理层的相关判断；</li><li>• 获取合并成本分配报告，了解其对于收购日各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值的评估所采用的方法及模型，利用毕马威内部估值专家的工作，评价 GDS 集团采用的方法和模型的合理性；</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 三、关键审计事项 (续)

2017 年度收购 Hologic NAT 业务的合并成本分摊 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (2) 非同一控制下的企业合并所述的会计政策及“六、合并范围的变更”1 非同一控制下企业合并。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
由于金额重大，且被收购资产和负债及或有负债的公允价值的确定涉及较为复杂的估值技术以及现金流预测和折现率等重大的管理层估计与判断，并且有可能受到管理层偏向的影响，我们将 GDS 集团 2017 年度收购 Hologic NAT 业务的合并成本分摊识别为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none"><li>对开发支出和无形资产评估中采用的关键假设，基于我们对 GDS 集团所处行业的了解、经验和知识，参考 Hologic NAT 业务的经营计划和行业研究报告，质疑折现的现金流量预测中的关键参数，包括收入增长率、各项成本费用变动率等；</li><li>利用毕马威内部估值专家的工作，评价 GDS 集团在折现的现金流量预测中采用的折现率是否在业内其他公司所采用的折现率范围内；及</li><li>考虑在财务报表中有关 2017 年度收购 Hologic NAT 业务的合并成本分摊的披露是否符合企业会计准则的要求。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 四、编制基础和使用目的

我们提醒财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。GDS 公司备考合并财务报表仅为上海莱士血液制品股份有限公司 (以下简称“上海莱士”) 向中国证券监督管理委员会 (以下简称“中国证监会”) 申请重大资产重组之目的而编制, 因此该财务报表可能不适用于其他用途。本审计报告仅供上述目的使用, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 五、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

管理层负责按照附注二所述的编制基础编制财务报表 (包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制财务报表的可接受性), 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估 GDS 公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项 (如适用), 并运用持续经营假设, 除非 GDS 公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 GDS 公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任 (续)

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 GDS 公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 GDS 公司不能持续经营。
- (5) 就 GDS 公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施 (如适用)。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1903482 号

### 六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任 (续)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本备考合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)  
(总所盖章)

中国注册会计师

苏星 (项目合伙人)  
(签名并盖章)

中国 北京

徐晓明  
(签名并盖章)

2019 年 10 月 14 日

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并资产负债表  
 2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

资产	附注	2019年 6月30日	2018年 12月31日	2017年 12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	13,254,422	227,062,109	174,188,704
应收账款	五、2	-	663,225,332	712,463,031
应收款项融资	五、3	767,175,272	-	-
预付款项	五、4	16,684,897	18,304,154	7,899,848
其他应收款	五、5	55,100,721	49,895,464	167,040,289
存货	五、6	1,302,494,411	1,211,066,546	1,109,899,212
其他流动资产	五、7	37,583,985	17,768,825	9,520,329
流动资产合计		<u>2,192,293,708</u>	<u>2,187,322,430</u>	<u>2,181,011,413</u>
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	3,913,986
长期股权投资	五、8	-	-	229,781,677
固定资产	五、9	1,517,768,767	1,499,540,568	1,444,430,649
在建工程	五、10	232,736,094	250,458,758	187,727,566
无形资产	五、11	1,273,648,170	1,313,712,565	1,245,144,084
开发支出	五、12	1,083,026,489	1,024,517,906	1,130,926,268
商誉	五、13	19,960,794,571	19,927,891,435	19,297,335,244
递延所得税资产	五、14	123,902,718	78,213,027	189,570,210
其他非流动资产	五、15	1,089,193,095	350,297,728	498,840,431
非流动资产合计		<u>25,281,069,904</u>	<u>24,444,631,987</u>	<u>24,227,670,115</u>
资产总计		<u>27,473,363,612</u>	<u>26,631,954,417</u>	<u>26,408,681,528</u>

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并资产负债表 (续)  
 2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2019年 6月30日	2018年 12月31日	2017年 12月31日
负债和股东权益				
流动负债：				
应付账款	五、16	550,553,475	646,836,010	487,457,854
预收账款	五、17	4,757,292	10,939,941	15,943,448
应付职工薪酬	五、18	128,446,895	142,665,338	121,202,876
应交税费	五、19	47,834,163	32,497,252	11,428,316
其他应付款	五、20	8,627,749	3,266,883	13,486,589
一年内到期的非流动负债		453,730	452,971	633,817
其他流动负债	五、21	-	-	39,499,239
流动负债合计		<u>740,673,304</u>	<u>836,658,395</u>	<u>689,652,139</u>
非流动负债：				
长期应付款		694,345	926,532	1,404,853
预计负债	五、22	137,494,000	161,285,200	490,065,000
递延收益	五、23	21,455,939	22,573,065	23,523,120
递延所得税负债	五、14	698,077,662	537,093,442	295,554,934
其他非流动负债	五、24	1,135,672,941	972,673,292	1,175,130,131
非流动负债合计		<u>1,993,394,887</u>	<u>1,694,551,531</u>	<u>1,985,678,038</u>
负债合计		<u>2,734,068,191</u>	<u>2,531,209,926</u>	<u>2,675,330,177</u>

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并资产负债表 (续)  
 2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2019年 6月30日	2018年 12月31日	2017年 12月31日
负债和股东权益 (续)				
股东权益：				
股本	五、25	-	-	-
资本公积	五、26	21,162,485,453	21,175,487,910	22,493,277,446
其他综合收益	五、27	156,244,716	114,232,651	(1,019,101,923)
未分配利润	五、28	<u>3,420,565,252</u>	<u>2,811,023,930</u>	<u>2,251,835,228</u>
归属于母公司股东权益合计		24,739,295,421	24,100,744,491	23,726,010,751
少数股东权益		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,340,600</u>
股东权益合计		<u>24,739,295,421</u>	<u>24,100,744,491</u>	<u>23,733,351,351</u>
负债和股东权益总计		<u>27,473,363,612</u>	<u>26,631,954,417</u>	<u>26,408,681,528</u>

此财务报表已于2019年10月14日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 Oriol Duñach  
 董事会授权批准人  
  
 (签名)

\_\_\_\_\_  
 Alfredo Arroyo  
 主管会计工作的公司负责人  
 及会计机构负责人  
  
 (签名)

刊载于第13页至第101页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## Grifols Diagnostic Solutions, Inc.

## 备考合并利润表

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
一、营业收入	五、29	2,435,410,819	5,128,765,873	5,088,981,546
减：营业成本	五、29	935,653,966	1,854,347,531	1,910,216,160
税金及附加	五、30	14,802,695	28,322,104	23,284,969
销售费用	五、31	300,882,807	575,579,099	559,492,614
管理费用	五、32	123,875,546	288,559,900	439,430,544
研发费用	五、33	272,355,850	543,525,819	445,889,984
财务费用	五、34	6,807,179	24,088,525	13,693,475
其中：利息费用		16,190,233	37,137,593	35,665,002
利息收入		11,691,038	29,943,189	15,350,432
信用减值损失	五、35	41,214	-	-
资产减值损失	五、36	2,795,683	23,331,572	6,425,762
加：其他收益	五、37	1,380,669	1,279,452	3,185,939
投资损失	五、38	-	(87,458,227)	(70,777,685)
其中：对联营企业的投资 损失		-	(87,458,227)	(70,777,685)
二、营业利润		779,576,548	1,704,832,548	1,622,956,292
加：营业外收入	五、39	522,044	347,267,307	1,394,269
减：营业外支出	五、39	1,566,132	1,145,478	4,741,862
三、利润总额		778,532,460	2,050,954,377	1,619,608,699
减：所得税费用	五、40	165,295,616	496,038,735	436,897,958
四、净利润		613,236,844	1,554,915,642	1,182,710,741
(一) 按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润		613,236,844	1,554,915,642	1,182,710,741
2. 终止经营净利润		-	-	-
(二) 按所有权归属分类：				
1. 归属于母公司股东的 净利润		613,236,844	1,554,915,642	1,183,141,819
2. 少数股东损益		-	-	(431,078)

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并利润表 (续)  
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
五、其他综合收益的税后净额	五、27			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 外币财务报表折算差额		40,713,824	1,199,182,795	(1,081,701,678)
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 外币财务报表折算差额		1,298,241	(65,848,221)	95,807,174
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	180,865	976,662
六、综合收益总额		<u>655,248,909</u>	<u>2,688,431,081</u>	<u>197,792,899</u>
归属于母公司股东的综合收益总额		655,248,909	2,688,250,216	197,247,315
归属于少数股东的综合收益总额		-	180,865	545,584

此财务报表已于 2019 年 10 月 14 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 Oriol Duñach  
 董事会授权批准人  
  
 (签名)

\_\_\_\_\_  
 Alfredo Arroyo  
 主管会计工作的公司负责人  
 及会计机构负责人  
  
 (签名)

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并现金流量表  
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
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		2,374,503,396	5,275,788,338	5,724,704,380
收到其他与经营活动有关的 现金	五、42(1)	<u>755,590</u>	<u>6,303,477</u>	<u>22,335,250</u>
经营活动现金流入小计		<u>2,375,258,986</u>	<u>5,282,091,815</u>	<u>5,747,039,630</u>
购买商品、接受劳务支付的 现金		1,041,326,662	1,682,994,785	2,406,175,227
支付给职工以及为职工支付 的现金		532,361,238	964,619,499	902,388,539
支付的各项税费		37,078,862	39,173,998	38,291,886
支付其他与经营活动有关的 现金	五、42(2)	<u>203,246,841</u>	<u>335,477,595</u>	<u>472,832,384</u>
经营活动现金流出小计		<u>1,814,013,603</u>	<u>3,022,265,877</u>	<u>3,819,688,036</u>
经营活动产生的现金流量净额	五、43(1)	<u>561,245,383</u>	<u>2,259,825,938</u>	<u>1,927,351,594</u>

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并现金流量表 (续)  
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
二、投资活动产生的现金流量：				
收到其他与投资活动有关的 现金	五、42(3)	489,965,770	1,399,338,334	1,363,110,314
投资活动现金流入小计		<u>489,965,770</u>	<u>1,399,338,334</u>	<u>1,363,110,314</u>
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		129,178,414	334,037,374	400,188,938
取得子公司及其他营业单位 支付的现金	五、43(2)	-	19,292,256	12,791,662,000
支付其他与投资活动有关的 现金	五、42(4)	1,215,819,869	1,427,714,027	1,629,705,362
投资活动现金流出小计		<u>1,344,998,283</u>	<u>1,781,043,657</u>	<u>14,821,556,300</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(855,032,513)</u>	<u>(381,705,323)</u>	<u>(13,458,445,986)</u>

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并现金流量表 (续)  
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	3,367,800,000
收到其他与筹资活动有关的 现金	五、42(5)	2,289,526,997	5,761,933,696	17,290,184,166
筹资活动现金流入小计		<u>2,289,526,997</u>	<u>5,761,933,696</u>	<u>20,657,984,166</u>
偿付利息支付的现金		149,826,628	746,429,442	753,296,033
支付其他与筹资活动有关的 现金	五、42(6)	2,016,291,915	6,685,476,766	8,596,235,408
筹资活动现金流出小计		<u>2,166,118,543</u>	<u>7,431,906,208</u>	<u>9,349,531,441</u>
筹资活动产生 / (使用) 的 现金流量净额		<u>123,408,454</u>	<u>(1,669,972,512)</u>	<u>11,308,452,725</u>

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并现金流量表 (续)  
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间、2018 年度及 2017 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(43,429,011)	(155,274,698)	287,440,818
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额		(213,807,687)	52,873,405	64,799,151
加：期/年初现金及现金等价物余额		227,062,109	174,188,704	109,389,553
六、期/年末现金及现金等价物余额	五、43(3)	13,254,422	227,062,109	174,188,704

此财务报表已于 2019 年 10 月 14 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 Oriol Duñach  
 董事会授权批准人

(签名)

\_\_\_\_\_  
 Alfredo Arroyo  
 主管会计工作的公司负责人  
 及会计机构负责人

(签名)

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并股东权益变动表  
 截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间  
 (金额单位：人民币元)

	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	其他综合收益	未分配利润	小计		
一、 本期期初余额	-	21,175,487,910	114,232,651	2,811,023,930	24,100,744,491	-	24,100,744,491
二、 本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额	-	-	42,012,065	613,236,844	655,248,909	-	655,248,909
(二) 股东投入资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,926,194	-	-	2,926,194	-	2,926,194
(三) 其他							
1. 模拟债转股影响	-	(15,928,651)	-	-	(15,928,651)	-	(15,928,651)
2. 其他	-	-	-	(3,695,522)	(3,695,522)	-	(3,695,522)
三、 本期期末余额	-	21,162,485,453	156,244,716	3,420,565,252	24,739,295,421	-	24,739,295,421

此财务报表已于 2019 年 10 月 14 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 Oriol Duñach  
 董事会授权批准人  
 (签名)

\_\_\_\_\_  
 Alfredo Arroyo  
 主管会计工作的公司负责人及会计机构负责人  
 (签名)

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并股东权益变动表  
 2018 年度  
 (金额单位：人民币元)

	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	其他综合收益	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	-	22,493,277,446	(1,019,101,923)	2,251,835,228	23,726,010,751	7,340,600	23,733,351,351
二、 本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额	-	-	1,133,334,574	1,554,915,642	2,688,250,216	180,865	2,688,431,081
(二) 股东投入资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,166,591	-	-	4,166,591	-	4,166,591
(三) 股东权益内部结转							
1. 其他	-	7,521,465	-	-	7,521,465	(7,521,465)	-
(四) 其他							
1. 利润分配	-	-	-	(1,002,720,383)	(1,002,720,383)	-	(1,002,720,383)
2. 模拟债转股影响	-	(1,329,477,592)	-	-	(1,329,477,592)	-	(1,329,477,592)
3. 其他	-	-	-	6,993,443	6,993,443	-	6,993,443
三、 本年年末余额	-	21,175,487,910	114,232,651	2,811,023,930	24,100,744,491	-	24,100,744,491

此财务报表已于 2019 年 10 月 14 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 Oriol Duñach  
 董事会授权批准人  
 (签名)

\_\_\_\_\_  
 Alfredo Arroyo  
 主管会计工作的公司负责人及会计机构负责人  
 (签名)

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
 备考合并股东权益变动表  
 2017 年度  
 (金额单位：人民币元)

	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	其他综合收益	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	-	11,017,828,990	(33,207,419)	1,068,693,409	12,053,314,980	8,310,526	12,061,625,506
二、 本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额	-	-	(985,894,504)	1,183,141,819	197,247,315	545,584	197,792,899
(二) 股东投入资本							
1. 股东增加的投资	-	3,367,800,000	-	-	3,367,800,000	-	3,367,800,000
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,479,174	-	-	4,479,174	-	4,479,174
(三) 股东权益内部结转							
1. 其他	-	1,515,510	-	-	1,515,510	(1,515,510)	-
(四) 其他							
1. 模拟债转股影响	-	8,101,653,772	-	-	8,101,653,772	-	8,101,653,772
三、 本年年末余额	-	22,493,277,446	(1,019,101,923)	2,251,835,228	23,726,010,751	7,340,600	23,733,351,351

此财务报表已于 2019 年 10 月 14 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 Oriol Duñach  
 董事会授权批准人  
 (签名)

\_\_\_\_\_  
 Alfredo Arroyo  
 主管会计工作的公司负责人及会计机构负责人  
 (签名)

刊载于第 13 页至第 101 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

Grifols Diagnostic Solutions, Inc.  
备考合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币)

一、 公司基本情况

Grifols Diagnostic Solutions, Inc. (以下简称“本公司”)是在美国加利福尼亚州埃默里维尔注册成立的股份有限公司。

本报告期内，截至2019年2月28日以前，本公司的母公司及最终控股公司为 Grifols, S.A.。

自2019年2月28日起，Grifols, S.A.的全资子公司 Grifols Shared Services North America, Inc. (以下简称“GSSNA”)持有本公司55%股权，为本公司母公司。Grifols, S.A.直接持有本公司45%股权，并间接持有本公司55%股权，仍然为本公司最终控股公司。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)的主要业务是采购、制造和销售医疗及血液检测产品。本公司主要工厂位于美国加利福尼亚州埃默里维尔和圣地亚哥。本公司子公司工厂主要位于西班牙巴塞罗那和毕尔巴鄂。

本报告期内，本集团新增及减少子公司的情况参见附注六。

2014年2月27日，本公司与本集团关联方 Grifols, S.A.全资子公司 Grifols Worldwide Operations Limited (以下简称“GWWO”)签订集团内循环借款合同，获得GWWO提供的循环借款额度美元1,075,000,000元。

2017年1月31日，为收购 Hologic NAT 业务，本公司与 GWWO 签订借款合同，获得GWWO提供的信用额度美元2,000,000,000元的借款。本集团于同日实际借款美元1,865,000,000元。

2018年2月1日，本公司与GSSNA签订了借款合同，GSSNA承接了上述两项GWWO提供给本公司的借款。于2018年2月1日，借款本息总金额为美元2,386,988,956元。

2019年2月28日，经本公司董事会批准，本公司对于公司章程进行了修订。该修订的主要变化为本公司将可发行的总股数变更为200股，其中A类普通股为100股，B类普通股为100股，每股面值均为0.0001美元。每股A类普通股拥有1股投票权，B类普通股除个别法律规定事项或特殊约定事项外，不具有投票权。在公司章程修订前，本公司在外发行股数的5,000股普通股，于当日转换为40股A类普通股及50股B类普通股，仍然由Grifols, S.A.持有。

同日，GSSNA 与本集团达成协议，将其截至 2019 年 2 月 28 日向本公司提供的上述借款本息合计美元 2,276,427,490 元（按照当日汇率，折合人民币 152.30 亿元）转换为对于本公司的股权，其中 A 类普通股 60 股，B 类普通股 50 股。

2019 年 3 月，上海莱士血液制品股份有限公司（以下简称“上海莱士”）拟以发行股份方式购买 Grifols, S.A.持有的本公司 40 股 A 类普通股及 50 股 B 类普通股。该交易尚待中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）批准。

## 二、 备考合并财务报表的编制基础

本备考财务报表是为上海莱士向中国证监会申请重大资产重组目的使用而编制。

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

如附注一所述，2019 年 2 月 28 日，GSSNA 将其对本公司的全部债权美元 2,276,427,490 元（按照当日汇率，折合人民币 152.30 亿元）转换为对本公司的股权（以下简称“债转股”）。在为本次重大资产重组目的而编制的本备考合并财务报表时，为了向财务报表使用者提供本公司不包含相关债务的相关财务信息，本公司假设该债转股事项于本备考合并财务报表报告期期初，即 2017 年 1 月 1 日已经完成。本备考合并财务报表是基于以下编制基础编制的。

### 1、 资产负债表相关科目

于 2017 年 1 月 1 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，GWVO 或 GSSNA 向本公司提供的上述借款的本息合计金额分别为美元 1,099,297,464 元（折合人民币 7,625,823,289 元）、美元 2,377,511,076 元（折合人民币 15,535,132,376 元）及美元 2,264,865,430 元（折合人民币 15,544,221,468 元）。

在编制本备考合并财务报表时，本公司假设该债转股事项于本备考合并财务报表报告期期初，即 2017 年 1 月 1 日已经完成，因此于报告期内各资产负债表日上述借款的本息余额账面价值均为零。上述借款在报告期内的借款和还款情况，调整各期备考合并资产负债表中的资本公积。

此外，在编制本备考合并财务报表时，假设于 2017 年 1 月 1 日，本公司已对公司章程进行了修订，发行的总股数变更为 200 股。其中，Grifols, S.A. 持有本公司发行的 40 股 A 类普通股及 50 股 B 类普通股，GSSNA 持有本公司发行的 60 股 A 类普通股及 50 股 B 类普通股。与历史财务报表中实收资本的差异，调整资本公积。

## 2、 利润表相关科目

上述借款于 2017 年、2018 年及截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间产生利息费用分别为美元 103,639,949 元、美元 114,612,372 元及美元 18,270,290 元。在编制本备考合并财务报表时，由于假设相关借款于 2017 年 1 月 1 日已经完成转股，上述期间的备考合并利润表中不包括由相关借款产生的利息费用及相应企业所得税影响。

本备考财务报表包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2019 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2017 年度、2018 年度以及截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间的备考合并利润表、备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表以及相关财务报表附注。本备考财务报表未列示 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2019 年 6 月 30 日的备考母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度以及截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间的备考母公司利润表、备考母公司现金流量表、备考母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

在根据以上编制基础编制本备考财务报表的基础上，本公司以其按照国际财务报告准则所编制的财务报表为基础，进行了资产负债项目的重分类调整后，确定了此备考财务报表于 2017 年 1 月 1 日的备考合并资产负债表期初数，并以此为基础，该日后的有关交易按照附注三所述的会计政策进行会计处理。这些会计政策是符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的。

## 三、 公司重要会计政策、会计估计

### 1、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。

### 3、 记账本位币

本公司的记账本位币为美元，编制本财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、7 进行了折算。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方备考合并财务报表中的账面价值计量。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。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见附注三、16）；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他股东权益变动于购买日转入当期投资收益。

#### 5、 备考合并财务报表的编制方法

##### (1) 总体原则

备考合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于备考合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

## (2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对备考合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

## (3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、5(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在备考合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为记账本位币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注三、14)外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

对财务报表进行折算时，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，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币报表折算差额项目外，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的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

## 8、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见附注三、11）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

于备考合并财务报表的报告期间，本集团在2017年度和2018年度适用《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》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“原金融工具准则”），在截至2019年6月30日止的6个月期间适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）。

采用新金融工具准则对本集团于2019年1月1日金融工具的分类和计量（含减值）未产生重大影响。本集团亦未对首次执行日之前年度的备考合并财务报表数据进行调整。

### (1) 根据原金融工具准则

#### (a) 金融资产和金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把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和金融负债、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 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（包括交易性金融资产或金融负债）

初始确认后，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以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 金融资产的减值

本集团在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，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：

- (i) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (ii) 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；
- (iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (iv) 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；
- (v) 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；
- (vi) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

有关应收款项减值的方法，参见附注三、9。

## (2) 根据新金融工具准则

### (a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、21 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### (b) 金融资产的分类和后续计量

#### (i) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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；
- 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。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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债权投资) 之和。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

(f) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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。

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

## 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

## 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

## 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (g) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 9、 应收款项的坏账准备

于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团对于应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项 (包括以个别方式评估未发生减值的应收款项) 的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

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

## 10、 存货

### (1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、在产品、产成品以及周转材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

### (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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对联营企业的投资

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、11(3)) 的企业。

后续计量时，对联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。
- 本集团对联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团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。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	3 - 100 年	0%	1% - 33%
生产设备	10 - 25 年	0%	4% - 10%
办公家具及其他	3 - 15 年	0%	7% - 33%

本集团对于位于中国境外的土地不计提折旧。

本集团至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、17。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、14）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、17）在资产负债表内列示。

14、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。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。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

## 15、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、17）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限 (年)
专利技术	5 - 15 年
软件	3 年
非专利技术	10 - 30 年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至报告期内各资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、17）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

## 16、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备（参见附注三、17）在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

## 17、除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 开发支出
- 长期股权投资
- 商誉等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产的公允价值（参见附注三、18）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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## 18、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## 19、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、 股份支付

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此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，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

## 21、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

### (1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或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。

本集团的销售收入主要为血液诊断产品销售收入，在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方时确认收入。

(2) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

22、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、各类社会保险费，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 – 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照当地有关法规要求，本集团职工参加的相关保险计划。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

23、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

对于获得由贷款银行以政策性优惠利率提供的贷款，本集团以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

## 24、 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本期/年度应纳税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且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), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

## 25、 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 经营租赁租出资产

经营租赁租出的除投资性房地产以外的固定资产按附注三、12(2) 所述的折旧政策计提折旧，按附注三、17 所述的会计政策计提减值准备。对于其他经营租赁租出资产，比照前述披露具体的会计政策。经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。

### (3) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注三、12(2) 所述的折旧政策计提折旧，按附注三、17 所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理 (参见附注三、14)。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

## 26、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

## 27、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

## 28、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

于报告期内，本集团只有一个经营分部。

## 29、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、12 和 15）和各类资产减值（参见附注五、2、3、5、6、9、10、11 和 13）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、14 - 递延所得税资产的确认；
- (ii) 附注五、22 - 预计负债；及
- (iii) 附注六、1 - 非同一控制下企业合并的合并成本分摊。

## 30、 主要会计政策的变更

### (1) 变更的内容及原因

本集团于截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《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）

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订) 》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (修订) 》、《企业会计准则第 24 号——套期会计 (修订) 》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (修订) 》(统称“新金融工具准则”)

(2) 变更的主要影响

(a) 财会 [2019] 6 号

本集团根据财会 [2019] 6 号规定的财务报表格式编制截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，受影响的本集团备考合并资产负债表项目：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	663,225,332	-	712,463,031	-
应收账款	-	663,225,332	-	712,463,031
应付票据及应付账款	646,836,010	-	487,457,854	-
应付账款	-	646,836,010	-	487,457,854

(b) 新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《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——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。

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；及 (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集团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。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

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，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。执行新金融工具准则，对于本集团 2019 年 1 月 1 日金融工具的账面价值无重大影响。本集团亦未调整 2017 年度及 2018 年度报表数据。

(i) 以按照财会 [2019] 6 号规定追溯调整后的 2018 年 12 月 31 日财务报表为基础，执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日备考合并资产负债表各项目的调整影响如下：

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	663,225,332	-	(663,225,332)
应收款项融资	-	663,225,332	663,225,332
合计	663,225,332	663,225,332	-

(ii) 金融工具的分类影响

- 本集团视日常资金管理的需要，对于部分应收账款签订了无追索权的应收账款保理合同。本集团管理应收账款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。于 2019 年 1 月 1 日，本集团将该应收账款人民币 663,225,332 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。应收款项融资的公允价值与原应收账款的账面价值无重大差异；按照预期信用损失计量的损失准备与原应收账款减值准备，亦无重大差异。

以按照财会[2019]6号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，将金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则 (2018年12月31日)			新金融工具准则 (2019年1月1日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收项)	227,062,109	货币资金	摊余成本	227,062,109
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	663,225,332	应收账款	摊余成本	-
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	663,225,332
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	49,895,464	其他应收款	摊余成本	49,895,464
其他非流动资产	摊余成本(贷款和应收款项)	350,297,728	其他非流动资产	摊余成本	350,297,728

(iii) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于本集团下列项目：

- 以摊余成本计量的金融资产
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

#### 四、 税项

##### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5% - 23%

本集团在西班牙、瑞士、德国及中国香港设有子公司。本集团的税项根据各公司所在国家或所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计缴，本公司及本公司主要子公司的税率详情如下：

公司名称	主要经营地	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
Grifols Diagnostic Solutions, Inc.	美国	22.53%	22.53%	36.30%
Progenika Biopharma, S.A.	西班牙	不适用	26.00%	28.00%
Diagnostic Grifols, S.A.	西班牙	25.00%	25.00%	25.00%
Medion Grifols Diagnostic AG	瑞士	24.80%	24.80%	24.80%
Grifols (H.K.), Limited	香港	16.50%	16.50%	16.50%

##### 2、 合并纳税安排

根据西班牙税法，本公司西班牙子公司 Diagnostic Grifols, S.A.、Progenika Biopharma, S.A. 和本公司的最终控股公司 Grifols, S.A. 以及 Grifols, S.A. 其他位于西班牙的子公司组成一个合并纳税主体。作为该主体的最终控股公司，Grifols, S.A. 负责预扣缴该合并纳税主体中的各子公司税款，负责合并申报并缴纳该合并纳税主体的西班牙企业所得税，并根据实际缴纳金额和各子公司最终应负担税款的金额，退还或收取与预扣缴税款的差额。

本公司及本公司的其他子公司在各自属地独立申报并缴纳当地企业所得税。

##### 3、 税收优惠

在报告期内，本集团没有享受重大的税收优惠或优惠税率。

五、 备考合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	13,750	13,726	13,068
银行存款	13,240,672	227,048,383	174,175,636
合计	<u>13,254,422</u>	<u>227,062,109</u>	<u>174,188,704</u>

于 2019 年 6 月 30 日，2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在使用受限的货币资金。

2、 应收账款

注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	(1) <u>663,225,332</u>	<u>712,463,031</u>
合计	<u>663,225,332</u>	<u>712,463,031</u>

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收关联方	189,074,297	237,955,961
应收第三方	<u>478,955,275</u>	<u>481,171,954</u>
小计	668,029,572	719,127,915
减：坏账准备	<u>4,804,240</u>	<u>6,664,884</u>
合计	<u>663,225,332</u>	<u>712,463,031</u>

(2) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 <u>12 月 31 日</u>	2017 年 <u>12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	664,824,458	713,626,119
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,205,114	-
2 年至 3 年 (含 3 年)	-	-
3 年以上	-	5,501,796
小计	<u>668,029,572</u>	<u>719,127,915</u>
减：坏账准备	<u>4,804,240</u>	<u>6,664,884</u>
合计	<u><u>663,225,332</u></u>	<u><u>712,463,031</u></u>

(3) 坏账准备变动情况如下：

	2018 年 <u>12 月 31 日</u>	2017 年 <u>12 月 31 日</u>
年初余额	6,664,884	7,276,913
本年计提	4,595,308	101,034
本年核销	(6,430,752)	(1,124,845)
外币报表折算差额	(25,200)	411,782
年末余额	<u><u>4,804,240</u></u>	<u><u>6,664,884</u></u>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

2018 年 12 月 31 日

<u>客户名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>占应收账款 比例 (%)</u>
客户 B	103,970,617	-	16%
客户 C	78,219,890	-	12%
客户 A	37,527,978	-	6%
客户 D	27,795,960	-	4%
客户 E	26,862,565	-	4%
合计	<u><u>274,377,010</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>42%</u></u>

2017 年 12 月 31 日

<u>客户名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>占应收账款 比例 (%)</u>
客户 F	54,828,472	-	8%
客户 A	43,981,700	-	6%
客户 B	41,707,799	-	6%
客户 C	40,806,079	-	6%
客户 E	37,806,881	-	5%
合计	<u>219,130,931</u>	<u>-</u>	<u>31%</u>

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

2018 年和 2017 年，本集团在无追索权应收账款保理业务中，因已将所有权上几乎所有的风险和报酬转移给受让方而终止确认的应收账款分别为人民币 857,900,000 元和人民币 1,169,621,800 元。

2018 年和 2017 年，本集团在无追索权应收账款保理业务中产生财务费用分别为人民币 3,965,630 元和人民币 4,964,137 元。

3、 应收款项融资

	<u>2019 年 1 月 1 日</u>	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>累计在其他综合收益中 确认的损失准备</u>
应收账款	<u>663,225,332</u>	<u>767,175,272</u>	<u>-</u>
合计	<u>663,225,332</u>	<u>767,175,272</u>	<u>-</u>

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2019 年 6 月 30 日
应收关联方	239,232,686
应收第三方	527,942,586
合计	<u>767,175,272</u>

(2) 应收账款账龄分析如下：

	2019 年 6 月 30 日
1 年以内 (含 1 年)	767,175,272
1 年至 2 年 (含 2 年)	-
2 年至 3 年 (含 3 年)	-
3 年以上	-
合计	<u>767,175,272</u>

(3) 于 2019 年 6 月 30 日，本集团应收账款预期信用损失的评估：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备。

本集团单项计提坏账准备的余额为人民币 1,835,545 元，主要原因为客户信用情况下降，预计应收账款无法收回。

对于其他客户，本集团按照组合计提坏账准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

违约损失率基于过去 1 年的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备变动情况：

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团计入预期信用损失的金额为人民币 41,214 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款项融资情况

2019 年 6 月 30 日

客户名称	账面余额	坏账准备	占应收账款 比例 (%)
客户 A	213,961,288	406,526	28%
客户 B	55,863,812	106,141	7%
客户 C	35,748,440	67,922	5%
客户 D	34,964,724	66,433	5%
客户 G	24,577,053	46,696	3%
合计	365,115,317	693,718	48%

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团在无追索权应收账款保理业务中，因已将所有权上几乎所有的风险和报酬转移给受让方而终止确认的应收款项融资为人民币 357,484,400 元。

截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间，本集团在无追索权应收账款保理业务中产生财务费用为人民币 1,538,656 元。

4、 预付款项

预付款项分类列示如下：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付存货采购款	10,387,672	9,333,952	1,705,426
预付租赁费	4,839,789	5,181,716	2,842,377
预付保险费	171,868	2,916,860	2,502,599
其他	1,285,568	871,626	849,446
小计	16,684,897	18,304,154	7,899,848
减：坏账准备	-	-	-
合计	16,684,897	18,304,154	7,899,848

于报告期各期 / 年末，本集团预付款项账款均为一年以内。账龄自预付款项确认日起开始计算。

5、 其他应收款

款项性质	注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	(1)	-	-	1,613,947
其他	(2)	55,100,721	49,895,464	165,426,342
合计		55,100,721	49,895,464	167,040,289

(1) 应收利息

于 2017 年 12 月 31 日本集团的应收利息主要为应收联营企业 Singulex, Inc.的借款利息。

(2) 其他

(a) 按客户类别分析如下：

<u>客户类别</u>	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
应收关联方款项 (注)	54,880,730	43,409,740	162,074,297
应收第三方款项	219,991	6,485,724	3,352,045
小计	55,100,721	49,895,464	165,426,342
减：坏账准备	-	-	-
合计	<u>55,100,721</u>	<u>49,895,464</u>	<u>165,426,342</u>

注：本集团于报告期内各期 / 年末应收关联方款项主要包括：

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团存放于 Grifols, S.A. 资金池的款项分别为人民币零元、人民币零元和人民币 117,413,040 元。2018 年和 2017 年年利率分别为 5.37% 和 4.69%。

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团应收 Grifols, S.A. 税款返还分别为人民币 54,880,730 元、人民币 43,409,740 元和人民币 44,661,257 元。

于报告期各期 / 年末，本集团其他应收款均为一年以内。

(b) 按主要欠款方归集的期 / 年末余额情况如下：

2019 年 6 月 30 日

<u>客户名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>占其他应收款 比例 (%)</u>
客户 I	54,880,730	-	99%
合计	<u>54,880,730</u>	<u>-</u>	<u>99%</u>

2018 年 12 月 31 日

<u>客户名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>占其他应收款 比例 (%)</u>
客户 I	43,409,740	-	87%
客户 N	6,170,017	-	12%
合计	<u>49,579,757</u>	<u>-</u>	<u>99%</u>

2017 年 12 月 31 日

<u>客户名称</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>占其他应收款 比例 (%)</u>
客户 I	157,729,054	-	95%
客户 J	4,345,243	-	3%
合计	<u>162,074,297</u>	<u>-</u>	<u>98%</u>

6、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	234,001,039	(3,341,104)	230,659,935	243,444,568	(953,985)	242,490,583	233,003,038	(901,720)	232,101,318
在产品	144,966,799	(14,773,730)	130,193,069	175,608,698	(28,132,257)	147,476,441	189,674,758	(209,094)	189,465,664
库存商品	962,045,517	(48,425,387)	913,620,130	826,672,440	(32,167,818)	794,504,622	717,520,501	(37,375,624)	680,144,877
周转材料	28,021,277	-	28,021,277	26,594,900	-	26,594,900	8,187,353	-	8,187,353
合计	<u>1,369,034,632</u>	<u>(66,540,221)</u>	<u>1,302,494,411</u>	<u>1,272,320,606</u>	<u>(61,254,060)</u>	<u>1,211,066,546</u>	<u>1,148,385,650</u>	<u>(38,486,438)</u>	<u>1,109,899,212</u>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2019 年	本期	本期减少金额		外币报表 折算差额	2019 年
	1 月 1 日	增加金额 计提	转回	转销		6 月 30 日
原材料	953,985	2,397,281	-	-	(10,162)	3,341,104
在产品	28,132,257	-	(13,964,677)	-	606,150	14,773,730
库存商品	32,167,818	17,110,679	(2,747,600)	-	1,894,490	48,425,387
合计	61,254,060	19,507,960	(16,712,277)	-	2,490,478	66,540,221

  

存货种类	2018 年	本年	本年减少金额		外币报表 折算差额	2018 年
	1 月 1 日	增加金额 计提	转回	转销		12 月 31 日
原材料	901,720	-	-	-	52,265	953,985
在产品	209,094	26,721,114	-	-	1,202,049	28,132,257
库存商品	37,375,624	3,503,421	(11,488,271)	-	2,777,044	32,167,818
合计	38,486,438	30,224,535	(11,488,271)	-	4,031,358	61,254,060

  

存货种类	2017 年	本年	本年减少金额		外币报表 折算差额	2017 年
	1 月 1 日	增加金额 计提	转回	转销		12 月 31 日
原材料	2,226,777	-	(1,508,774)	-	183,717	901,720
在产品	256,669	-	(40,414)	-	(7,161)	209,094
库存商品	29,052,156	7,873,916	-	-	449,552	37,375,624
合计	31,535,602	7,873,916	(1,549,188)	-	626,108	38,486,438

## 7、其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	31,596,121	12,635,151	-
预缴企业所得税	4,269,189	5,133,674	6,396,981
其他	1,718,675	-	3,123,348
小计	37,583,985	17,768,825	9,520,329
减：减值准备	-	-	-
合计	37,583,985	17,768,825	9,520,329

## 8、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类如下：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
对联营企业的投资	-	-	229,781,677
减：减值准备	-	-	-
合计	-	-	229,781,677

### (2) 长期股权投资变动情况分析如下：

被投资单位	2018 年		权益法下确认		外币报表 折算差额	2018 年 12 月		减值准备 期末余额
	1 月 1 日余额	追加投资	的投资损失	处置		31 日余额	期末余额	
联营企业 Singulex, Inc.	229,781,677	-	(87,458,227)	(151,745,352)	9,421,902	-	-	

  

被投资单位	2017 年		权益法下确认		外币报表 折算差额	2017 年 12 月		减值准备 期末余额
	1 月 1 日余额	追加投资	的投资损失	处置		31 日余额	期末余额	
联营企业 Singulex, Inc.	316,840,538	-	(70,777,685)	-	(16,281,176)	229,781,677	-	

2018 年 12 月 11 日，本公司与本公司母公司 Grifols, S.A. 签订利润分配协议，将持有的联营公司 Singulex, Inc. 的 19.33% 股权、对其借款美元 35,859,288.78 元及相应应收利息分配给 Grifols, S.A.。该协议于 2018 年 12 月 31 日生效。于 2018 年 12 月 31 日，本公司不再持有 Singulex, Inc. 的投资。

## 9、 固定资产

项目	土地	房屋及建筑物	生产设备	办公家具及其他	合计
<b>原值</b>					
2017 年 1 月 1 日	283,376,450	429,476,607	446,437,572	514,551,975	1,673,842,604
本年增加					
- 购置	31,320,540	69,282,382	44,266,363	36,109,552	180,978,837
- 在建工程转入	-	7,052,173	12,723,548	32,404,972	52,180,693
- 非同一控制下企业合并增加	39,740,040	101,525,699	36,143,230	579,261	177,988,230
本年处置或报废	-	-	(7,193,621)	(2,707,711)	(9,901,332)
外币报表折算差额	(18,579,150)	(25,113,504)	(10,085,418)	(16,265,553)	(70,043,625)
2017 年 12 月 31 日	335,857,880	582,223,357	522,291,674	564,672,496	2,005,045,407
本年增加					
- 购置	-	5,580,017	42,905,174	9,317,892	57,803,083
- 在建工程转入	-	10,463,369	80,458,086	20,585,105	111,506,560
本年处置或报废	-	(41,706,106)	(7,442,256)	(64,830,019)	(113,978,381)
外币报表折算差额	16,910,600	26,667,236	21,937,940	19,056,587	84,572,363
2018 年 12 月 31 日	352,768,480	583,227,873	660,150,618	548,802,061	2,144,949,032
本期增加					
- 购置	-	-	19,487,354	3,338,334	22,825,688
- 在建工程转入	-	-	21,973,931	35,059,376	57,033,307
本期处置或报废	-	-	(8,132,896)	-	(8,132,896)
外币报表折算差额	591,100	977,258	625,078	490,833	2,684,269
2019 年 6 月 30 日	353,359,580	584,205,131	694,104,085	587,690,604	2,219,359,400
<b>累计折旧</b>					
2017 年 1 月 1 日	-	35,538,251	220,298,309	194,568,976	450,405,536
本年计提	-	13,390,373	57,326,692	44,879,303	115,596,368
本年处置或报废	-	-	(2,471,965)	(1,057,489)	(3,529,454)
外币报表折算差额	-	(1,274,703)	(3,944,531)	(983,701)	(6,202,935)
2017 年 12 月 31 日	-	47,653,921	271,208,505	237,407,089	556,269,515
本年计提	-	17,376,428	69,492,314	41,759,696	128,628,438
本年处置或报废	-	(11,327,502)	(4,240,277)	(45,778,916)	(61,346,695)
外币报表折算差额	-	2,012,611	10,384,996	5,629,933	18,027,540
2018 年 12 月 31 日	-	55,715,458	346,845,538	239,017,802	641,578,798
本期计提	-	9,712,766	33,397,078	19,178,248	62,288,092
本期处置或报废	-	-	(6,656,061)	-	(6,656,061)
外币报表折算差额	-	101,416	287,130	155,175	543,721
2019 年 6 月 30 日	-	65,529,640	373,873,685	258,351,225	697,754,550

项目	<u>土地</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>生产设备</u>	<u>办公家具 及其他</u>	<u>合计</u>
<b>减值准备</b>					
2017 年 1 月 1 日	-	-	6,437,536	-	6,437,536
本年处置或报废	-	-	(1,771,463)	-	(1,771,463)
外币报表折算差额	-	-	(320,830)	-	(320,830)
2017 年 12 月 31 日	-	-	4,345,243	-	4,345,243
本年处置或报废	-	-	(676,569)	-	(676,569)
外币报表折算差额	-	-	160,992	-	160,992
2018 年 12 月 31 日	-	-	3,829,666	-	3,829,666
外币报表折算差额	-	-	6,417	-	6,417
2019 年 6 月 30 日	-	-	3,836,083	-	3,836,083
<b>账面价值</b>					
2019 年 6 月 30 日	353,359,580	518,675,491	316,394,317	329,339,379	1,517,768,767
2018 年 12 月 31 日	352,768,480	527,512,415	309,475,414	309,784,259	1,499,540,568
2017 年 12 月 31 日	335,857,880	534,569,436	246,737,926	327,265,407	1,444,430,649

10、 在建工程

(1) 在建工程情况

原值

2017 年 1 月 1 日	120,183,525
本年增加	122,594,656
本年转入固定资产	(52,180,693)
本年转入无形资产	(154,919)
外币报表折算差额	<u>(2,715,003)</u>
2017 年 12 月 31 日	187,727,566
本年增加	167,400,513
本年转入固定资产	(111,506,560)
本年转入无形资产	(1,205,766)
外币报表折算差额	<u>8,043,005</u>
2018 年 12 月 31 日	250,458,758
本期增加	50,315,425
本期转入固定资产	(57,033,307)
本期转入无形资产	(11,155,256)
外币报表折算差额	<u>150,474</u>
2019 年 6 月 30 日	<u><u>232,736,094</u></u>

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目	预算数	2019 年		本期转入	外币报表 折算差额	2019 年		工程累计	工程进度	资金来源
		1 月 1 日余额	本期增加	固定资产 / 无形资产		6 月 30 日余额	投入占预算 比例 (%)			
Horizon 项目	645,898,939	1,729,526	-	(1,730,988)	1,462	-	100%	100%	自有资金 / 借款	
凝胶卡产能升级项目	180,105,180	33,451,237	2,349,198	(10,695,033)	49,125	25,154,527	21%	21%	自有资金 / 借款	
试剂产能升级项目	129,528,733	18,619,862	12,948,065	(982,267)	41,129	30,626,789	29%	29%	自有资金 / 借款	
产线检修项目	514,494,969	2,786,459	1,332,586	(872,363)	5,051	3,251,733	5%	5%	自有资金 / 借款	
实验室装修项目	64,410,613	59,963,778	879,232	(25,099,326)	80,378	35,824,062	92%	92%	自有资金 / 借款	
圣地亚哥 10808 号厂房施工项目	65,626,426	45,461,837	8,840,403	-	83,512	54,385,752	81%	81%	自有资金 / 借款	
IT 软件开发项目	61,518,764	8,826,075	5,385,296	(10,798,068)	10,298	3,423,601	25%	25%	自有资金 / 借款	

  

项目	预算数	2018 年		本年转入	外币报表 折算差额	2018 年		工程累计	工程进度	资金来源
		1 月 1 日余额	本年增加	固定资产 / 无形资产		12 月 31 日余额	投入占预算 比例 (%)			
Horizon 项目	629,851,966	78,070,622	1,688,072	(80,036,068)	2,006,900	1,729,526	91%	91%	自有资金 / 借款	
凝胶卡产能升级项目	115,076,967	27,450,174	7,408,762	(2,900,537)	1,492,838	33,451,237	31%	31%	自有资金 / 借款	
试剂产能升级项目	74,576,627	19,556,861	3,617,298	(5,492,934)	938,637	18,619,862	33%	33%	自有资金 / 借款	
产线检修项目	205,248,168	10,761,827	616,280	(8,929,367)	337,719	2,786,459	11%	11%	自有资金 / 借款	
实验室装修项目	62,719,928	-	58,526,542	-	1,437,236	59,963,778	93%	93%	自有资金 / 借款	
圣地亚哥 10808 号厂房施工项目	49,489,996	-	44,372,189	-	1,089,648	45,461,837	90%	90%	自有资金 / 借款	
IT 软件开发项目	47,353,110	-	9,820,294	(1,205,766)	211,547	8,826,075	21%	21%	自有资金 / 借款	

  

项目	预算数	2017 年		本年转入	外币报表 折算差额	2017 年		工程累计	工程进度	资金来源
		1 月 1 日余额	本年增加	固定资产		12 月 31 日余额	投入占预算 比例 (%)			
Horizon 项目	602,409,417	67,309,711	45,579,805	(30,458,383)	(4,360,511)	78,070,622	95%	95%	自有资金 / 借款	
凝胶卡产能升级项目	34,683,723	19,208,553	10,359,353	(713,974)	(1,403,758)	27,450,174	83%	83%	自有资金 / 借款	
试剂产能升级项目	33,164,690	6,895,378	13,464,464	-	(802,981)	19,556,861	63%	63%	自有资金 / 借款	
产线检修项目	27,366,838	3,329,760	14,313,150	(6,452,705)	(428,378)	10,761,827	81%	81%	自有资金 / 借款	

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利技术	软件	非专利技术	其他	合计
原值					
2017 年 1 月 1 日	80,725,869	76,522,047	544,852,791	6,465,284	708,565,991
本年增加					
- 购置	-	6,317,993	-	-	6,317,993
- 在建工程转入	-	154,919	-	-	154,919
- 开发支出转入	-	-	50,557,414	-	50,557,414
- 非同一控制下企业合并增加	1,029,927,125	-	-	-	1,029,927,125
本年处置	-	(235,746)	-	-	(235,746)
外币报表折算差额	(30,432,118)	(2,375,485)	43,719,500	(323,136)	10,588,761
2017 年 12 月 31 日	1,080,220,876	80,383,728	639,129,705	6,142,148	1,805,876,457
本年增加					
- 购置	-	1,822,046	-	-	1,822,046
- 在建工程转入	-	1,205,766	-	-	1,205,766
- 开发支出转入	-	-	273,085,903	-	273,085,903
本年处置或报废	(20,163,087)	(7,643,217)	(338,492,010)	-	(366,298,314)
外币报表折算差额	52,370,846	3,062,392	(2,870,075)	295,534	52,858,697
2018 年 12 月 31 日	1,112,428,635	78,830,715	570,853,523	6,437,682	1,768,550,555
本期增加					
- 购置	-	954,791	-	-	954,791
- 在建工程转入	-	11,155,256	-	-	11,155,256
外币报表折算差额	2,400,216	128,389	(906,521)	24,536	1,646,620
2019 年 6 月 30 日	1,114,828,851	91,069,151	569,947,002	6,462,218	1,782,307,222

项目	专利技术	软件	非专利技术	其他	合计
<b>累计摊销</b>					
2017 年 1 月 1 日	46,297,538	30,710,099	344,949,262	2,740,115	424,697,014
本年计提	46,145,596	14,569,103	49,560,545	1,010,340	111,285,584
本年处置或报废	-	(127,976)	-	-	(127,976)
外币报表折算差额	(487,337)	(489,969)	25,998,634	(143,577)	24,877,751
2017 年 12 月 31 日	91,955,797	44,661,257	420,508,441	3,606,878	560,732,373
本年计提	45,979,877	15,206,049	69,927,729	1,004,805	132,118,460
本年处置或报废	(20,163,087)	(7,998,248)	(212,241,611)	-	(240,402,946)
外币报表折算差额	3,973,718	1,684,492	(3,467,526)	199,419	2,390,103
2018 年 12 月 31 日	121,746,305	53,553,550	274,727,033	4,811,102	454,837,990
本期计提	23,072,971	5,453,986	25,003,160	515,175	54,045,292
外币报表折算差额	601,253	87,385	(935,107)	22,239	(224,230)
2019 年 6 月 30 日	145,420,529	59,094,921	298,795,086	5,348,516	508,659,052
<b>账面价值</b>					
2019 年 6 月 30 日	969,408,322	31,974,230	271,151,916	1,113,702	1,273,648,170
2018 年 12 月 31 日	990,682,330	25,277,165	296,126,490	1,626,580	1,313,712,565
2017 年 12 月 31 日	988,265,079	35,722,471	218,621,264	2,535,270	1,245,144,084

## 12、 开发支出

项目	Panther 项目	Zika 项目	其他	合计
2017 年 1 月 1 日	39,568,648	9,552,249	73,109,043	122,229,940
内部开发支出	-	-	94,695,800	94,695,800
非同一控制下企业合并增加	846,664,920	151,261,369	-	997,926,289
确认为无形资产	-	-	(50,557,414)	(50,557,414)
外币报表折算差额	(27,613,551)	(5,077,495)	(677,301)	(33,368,347)
2017 年 12 月 31 日	858,620,017	155,736,123	116,570,128	1,130,926,268
内部开发支出	89,186,492	-	23,981,346	113,167,838
确认为无形资产	(193,143,617)	(32,669,560)	(47,272,726)	(273,085,903)
外币报表折算差额	40,679,040	7,039,119	5,791,544	53,509,703
2018 年 12 月 31 日	795,341,932	130,105,682	99,070,292	1,024,517,906
内部开发支出	39,853,938	-	19,329,366	59,183,304
外币报表折算差额	1,365,749	218,006	(2,258,476)	(674,721)
2019 年 6 月 30 日	836,561,619	130,323,688	116,141,182	1,083,026,489

对于内部研发项目，本集团在项目具备以下条件时对相关开发支出进行资本化：

- 1) 完成项目以使其可供使用或出售的技术可行性；
- 2) 完成项目并对其进行使用或出售的意图；
- 3) 使用或出售项目成果的能力；
- 4) 项目成果可能产生的未来经济利益；
- 5) 完成开发并使用或出售项目成果所需的技术、财务及其他资源；
- 6) 开发过程中的支出能够可靠计量。

本集团的每一个资本化项目需经技术部门和管理部门从技术可行性和经济可行性两方面进行分析认证，并确认集团是否有意愿和资源完成相关开发，认证和确认完成后才可进行资本化。本集团每一年末对已资本化但尚未完成的项目进行复核。

### 13、商誉

#### (1) 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	注	2019 年 1 月 1 日余额	本期 增加 / (减少)	外币报表 折算差额	2019 年 6 月 30 日余额
Novartis 诊断业务	(a)	9,026,871,842	-	15,241,688	9,042,113,530
Medion	(a)	21,440,637	-	221,543	21,662,180
Grifols 瑞士	(a)	151,964,974	-	(673,451)	151,291,523
Hologic NAT 业务	(b)	10,727,613,982	-	18,113,356	10,745,727,338
账面价值		<u>19,927,891,435</u>	<u>-</u>	<u>32,903,136</u>	<u>19,960,794,571</u>

被投资单位名称或 形成商誉的事项	注	2018 年 1 月 1 日余额	本年 增加 / (减少)	外币报表 折算差额	2018 年 12 月 31 日余额
Novartis 诊断业务	(a)	8,594,335,247	-	432,536,595	9,026,871,842
Medion	(a)	20,589,264	-	851,373	21,440,637
Progenika	(a)	317,503,312	(318,390,711)	887,399	-
Grifols 瑞士	(a)	151,541,166	-	423,808	151,964,974
Hologic NAT 业务	(b)	10,213,366,255	-	514,247,727	10,727,613,982
账面价值		<u>19,297,335,244</u>	<u>(318,390,711)</u>	<u>948,946,902</u>	<u>19,927,891,435</u>

被投资单位名称或 形成商誉的事项	注	2017 年 1 月 1 日余额	本年 增加 / (减少)	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日余额
Novartis 诊断业务	(a)	9,124,811,871	-	(530,476,624)	8,594,335,247
Medion	(a)	20,935,866	-	(346,602)	20,589,264
Progenika	(a)	296,265,396	-	21,237,916	317,503,312
Grifols 瑞士	(a)	141,417,682	-	10,123,484	151,541,166
Hologic NAT 业务	(b)	-	10,720,736,505	(507,370,250)	10,213,366,255
账面价值		9,583,430,815	10,720,736,505	(1,006,832,076)	19,297,335,244

(a) 本集团在本备考合并财务报表报告期前完成了对于 Novartis AG 诊断业务的非同一控制企业合并。亦完成了对 Medion Grifols Diagnostic AG 和 Progenika Biopharma, S.A. , 以及 Grifols Switzerland AG 的收购, 由于在收购前后的相关业务的最最终控股公司均为 Grifols, S.A. , 以上收购为同一控制下企业合并。相关商誉为报告期之前期间最终控股公司收购以上子公司或业务时形成的商誉。

2018 年 12 月 31 日, 本公司将持有的子公司 Progenika Biopharma, S.A 的 99.997% 股权作为利润分配转移给本公司母公司 Grifols, S.A. , 并于当日终止确认 Progenika Biopharma, S.A 相关的商誉。

(b) 本集团于 2017 年 1 月 31 日收购了 Hologic, Inc.的核酸检验业务 (以下简称“Hologic NAT 业务”)。合并成本超过 Hologic NAT 业务可辨认净资产公允价值的差额 1,563 百万美元 (折合人民币 10,720,736,505 元) (参见附注六), 确认为与 Hologic NAT 业务相关的商誉。Hologic NAT 业务为本集团既有业务的供应商, 其产品均提供给本集团使用, 因此其与本集团既有业务被认定为同一资产组。

## (2) 商誉减值准备

本集团将本集团整体作为一个资产组进行商誉减值测试。

该资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据管理层批准的最近未来 5 年财务预算和税前折现率 (2019 年 6 月 30 日: 9.3%, 2018 年 12 月 31 日: 9.4%及 2017 年 12 月 31 日: 10.6%) 预计该资产组的未来现金流量现值。超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变, 管理层认为如果关键假设发生负面变动, 则可能会导致该资产组的账面价值超过其可收回金额。

对该资产组预计未来现金流量现值的计算采用了 2%的永续增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况确定这些假设。

14、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / ( 负债 )	可抵扣 暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / ( 负债 )	可抵扣 暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / ( 负债 )
递延所得税资产：						
固定资产折旧	852,463	192,492	-	-	2,816,240	640,352
存货资本化	325,303,929	73,291,177	227,796,471	51,755,391	315,980,844	71,791,255
研发费用	494,229,058	111,349,516	461,392,346	104,828,517	325,475,036	73,947,541
存货跌价	66,540,221	14,993,721	61,247,197	13,918,570	38,486,438	10,003,860
可抵扣亏损	735,256,040	165,652,771	613,638,712	139,419,045	669,298,106	152,063,902
预计负债及其他非流动负债	403,304,275	90,862,910	448,365,993	101,870,478	803,536,711	182,565,548
其他	600,291,929	135,245,972	641,894,506	145,836,136	389,928,385	88,590,684
小计	<u>2,625,777,915</u>		<u>2,454,335,225</u>		<u>2,545,521,760</u>	
互抵金额		<u>(467,685,841)</u>		<u>(479,415,110)</u>		<u>(390,032,932)</u>
互抵后的金额		<u>123,902,718</u>		<u>78,213,027</u>		<u>189,570,210</u>

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / ( 负债 )	可抵扣 暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / ( 负债 )	可抵扣 暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / ( 负债 )
递延所得税负债：						
固定资产折旧	(169,591,974)	(38,209,583)	(153,907,260)	(34,968,004)	(107,187,017)	(24,352,963)
无形资产摊销	(142,010,678)	(31,994,854)	(144,031,115)	(32,723,738)	(85,186,365)	(19,354,300)
商誉摊销	(4,862,667,802)	(1,095,559,066)	(4,176,133,662)	(948,816,810)	(2,825,178,986)	(641,880,603)
小计	<u>(5,174,270,454)</u>		<u>(4,474,072,037)</u>		<u>(3,017,552,368)</u>	
互抵金额		<u>467,685,841</u>		<u>479,415,110</u>		<u>390,032,932</u>
互抵后的金额		<u>(698,077,662)</u>		<u>(537,093,442)</u>		<u>(295,554,934)</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>50,487,679</u>	<u>55,814,237</u>	<u>62,382,244</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018 年	-	-	8,748,563
2019 年	-	3,709,791	3,564,857
2020 年	12,589,837	13,189,120	12,673,846
2021 年	9,467,539	9,721,724	9,341,915
2022 年	-	-	-
2023 年	11,722,171	12,036,889	11,566,630
2024 年	<u>16,708,132</u>	<u>17,156,713</u>	<u>16,486,433</u>
合计	<u>50,487,679</u>	<u>55,814,237</u>	<u>62,382,244</u>

15、其他非流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,770,504	3,356,105	3,064,540
关联公司借款 (注)	<u>1,086,422,591</u>	<u>346,941,623</u>	<u>495,775,891</u>
合计	<u>1,089,193,095</u>	<u>350,297,728</u>	<u>498,840,431</u>

注：

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，关联公司借款中本集团通过资金池借出资金余额分别为人民币 1,086,422,591 元、人民币 346,941,623 元及人民币 365,091,891 元，利率分别为 5.44%、5.37%及 4.69%，到期日为 2025 年 1 月 31 日。

于 2017 年 12 月 31 日，关联公司借款包括 2017 年 10 月 2 日本集团向联营企业 Singulex, Inc.提供的借款 20,000,000 美元，利率为 5%，到期日为 2019 年 9 月 19 日。

16、 应付账款

	注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	(1)	550,553,475	646,836,010	487,457,854
合计		<u>550,553,475</u>	<u>646,836,010</u>	<u>487,457,854</u>

(1) 应付账款情况如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付第三方采购款	489,485,515	592,877,532	427,558,843
应付关联方采购款	61,067,960	53,958,478	59,899,011
合计	<u>550,553,475</u>	<u>646,836,010</u>	<u>487,457,854</u>

17、 预收账款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收销售款	<u>4,757,292</u>	<u>10,939,941</u>	<u>15,943,448</u>

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2019 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	140,723,053	500,715,755	(514,783,467)	224,122	126,879,463
离职后福利 - 设定提存计划	1,942,285	17,021,382	(17,399,177)	2,942	1,567,432
合计	<u>142,665,338</u>	<u>517,737,137</u>	<u>(532,182,644)</u>	<u>227,064</u>	<u>128,446,895</u>

	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2018 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	119,680,407	960,821,335	(946,164,581)	6,385,892	140,723,053
离职后福利 - 设定提存计划	1,522,469	23,264,585	(22,929,650)	84,881	1,942,285
合计	121,202,876	984,085,920	(969,094,231)	6,470,773	142,665,338

	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	105,282,849	908,026,236	(886,883,188)	(6,745,490)	119,680,407
离职后福利 - 设定提存计划	1,512,266	21,910,907	(21,809,873)	(90,831)	1,522,469
合计	106,795,115	929,937,143	(908,693,061)	(6,836,321)	121,202,876

## (2) 短期薪酬

	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2019 年 6 月 30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	137,195,368	423,350,208	(437,747,632)	217,939	123,015,883
职工福利	3,397,284	43,089,237	(43,116,713)	5,670	3,375,478
社会保险费					
医疗保险费	68,632	26,115,938	(25,848,047)	337	336,860
其他短期薪酬	61,769	8,160,372	(8,071,075)	176	151,242
合计	140,723,053	500,715,755	(514,783,467)	224,122	126,879,463

	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2018 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	116,831,496	817,750,501	(803,616,244)	6,229,615	137,195,368
职工福利	2,620,214	77,832,195	(77,189,120)	133,995	3,397,284
社会保险费					
医疗保险费	209,094	47,909,102	(48,056,474)	6,910	68,632
其他短期薪酬	19,603	17,329,537	(17,302,743)	15,372	61,769
合计	119,680,407	960,821,335	(946,164,581)	6,385,892	140,723,053

	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	102,903,458	772,647,412	(752,130,774)	(6,588,600)	116,831,496
职工福利	2,240,651	76,199,843	(75,674,466)	(145,814)	2,620,214
社会保险费					
医疗保险费	41,622	47,425,359	(47,250,234)	(7,653)	209,094
其他短期薪酬	97,118	11,753,622	(11,827,714)	(3,423)	19,603
合计	105,282,849	908,026,236	(886,883,188)	(6,745,490)	119,680,407

(3) 离职后福利 – 设定提存计划

	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2019 年 6 月 30 日余额
养老金计划	1,942,285	17,021,382	(17,399,177)	2,942	1,567,432
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2018 年 12 月 31 日余额
养老金计划	1,522,469	23,264,585	(22,929,650)	84,881	1,942,285
	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日余额
养老金计划	1,512,266	21,910,907	(21,809,873)	(90,831)	1,522,469

19、 应交税费

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应缴个人所得税	5,417,264	8,510,368	7,808,369
应交增值税	-	-	3,619,947
应交企业所得税	42,416,899	23,986,884	-
	<u>47,834,163</u>	<u>32,497,252</u>	<u>11,428,316</u>

20、 其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	5,039,156	1,654,031	1,836,110
其他	3,588,593	1,612,852	11,650,479
合计	<u>8,627,749</u>	<u>3,266,883</u>	<u>13,486,589</u>

## 21、其他流动负债

项目	注	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
递延收益	(1)	-	-	39,499,239

- (1) 根据本公司子公司 Progenika Biopharma, S.A.与本集团关联方 Grifols International, S.A.签订的独家分销合同，双方对每年最低采购量进行了约定。如果 Grifols International, S.A.当年采购未达到最低采购量，本集团有权就实际采购量与最低采购量的差额向 Grifols International, S.A.获取相关赔偿，因此预收的采购款不会退还，记入递延收益。

## 22、预计负债

项目	注	2019 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2019 年 6 月 30 日余额
未决诉讼	(1)	161,285,200	-	(24,041,500)	250,300	137,494,000

项目	注	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2018 年 12 月 31 日余额
未决诉讼	(1)	490,065,000	-	(344,983,050)	16,203,250	161,285,200

项目	注	2017 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2017 年 12 月 31 日余额
未决诉讼	(1)	208,110,000	303,102,000	-	(21,147,000)	490,065,000

- (1) 于报告期各期 / 年末，本集团预计负债余额中未决诉讼的事项和余额情况如下：

- (a) 2014 年本集团收购 Novartis 相关业务时，Novartis 正涉及美国证监会针对其疑似通过旅行社和活动策划对医疗保健机构行贿事项展开的调查。本集团识别出以上风险事项，并计提预计负债 30 百万美元。于 2017 年 12 月 31 日，该预计负债的余额为 30 百万美元，折合人民币 196,026,000 元。2018 年，根据本集团律师的最新意见，该事项的调查已经结束，不会有经济利益的流出。因此本集团在 2018 年将预计负债转回。

(b) 2017 年 1 月 31 日，本集团完成对于 Hologic NAT 业务的收购。于收购日，本集团识别出两项未决诉讼，并在进行收购对价分摊时确认为预计负债，具体情况如下：

(i) 2016 年 10 月 3 日，Enzo Life Sciences, Inc.在美国特拉华州州法院起诉 Hologic Inc.利用专有目标捕获技术的产品销售违反了美国专利保护法。在收购日，本集团确认预计负债金额为 25 百万美元，折合人民币 171,470,000 元。2017 年 10 月 4 日，Hologic Inc. 申请与美国专利商标局进行双方复审。2017 年 11 月 9 日，法院同意将 Grifols, S.A. 和本集团作为联合被告审理。Hologic Inc. 和本集团已经应诉，主张未违反专利法和专利无效。2018 年 11 月 5 日，当地法院作出利于 Grifols, S.A.、本公司及 Hologic Inc. 的判决。2018 年 11 月 28 日，Enzo Life Sciences, Inc.向美国联邦上诉法院提出了上诉申请。

在编制本集团 2018 年度备考合并财务报表过程中，本公司、Hologic Inc.和 Enzo Life Sciences, Inc.于 2019 年 4 月 16 日签署了针对该诉讼的和解协议，本公司和 Hologic Inc.分别向 Enzo Life Sciences, Inc.赔偿 350 万美元和 1,050 万美元。2019 年 4 月 23 日，Enzo Life Sciences, Inc.向受理法院提出撤销上诉申请。2019 年 4 月 25 日，受理法院同意了该撤销申请，该诉讼事项结案。根据以上情况，本公司将相关预计负债于 2018 年 12 月 31 日的余额调整至美元 350 万元，折合人民币 24,021,200 元。截至 2019 年 6 月 30 日，本集团已经全部支付 350 万元赔偿款，相关预计负债余额为零元。

(ii) 2017 年 2 月 3 日，BioMérieux, S.A 和 BioMérieux, Inc.在美国北卡罗莱纳中部区级法院提起诉讼，起诉 Hologic, Inc.、Grifols, S.A.及本集团的一系列产品销售违反美国专利保护法。在收购日，本集团确认预计负债金额为 20 百万美元，折合人民币 137,176,000 元。2017 年 4 月 3 日，Hologic, Inc.及本集团申请认定起诉无效。Hologic Inc.和本集团的辩护理由包括未提出索赔、未违反专利法、专利无效以及侵权索赔违反合同约定等。2018 年初，该案转移至特拉华州州法院审理。目前该项诉讼尚在审理中，预计开庭时间在 2020 年 2 月。于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，该预计负债的余额为 20 百万美元，折合人民币分别为人民币 137,494,000 元、137,264,000 元及人民币 130,684,000 元。

## 23、递延收益

项目	2019 年 1 月				外币报表	2019 年 6 月
	1 日余额	本期增加	本期摊销	本期处置	折算差额	30 日余额
与资产相关的政府补助	22,573,065	-	(1,147,123)	-	29,997	21,455,939

  

项目	2018 年 1 月				外币报表	2018 年 12 月
	1 日余额	本年增加	本年摊销	本年处置	折算差额	31 日余额
与资产相关的政府补助	23,523,120	3,972,329	(1,232,561)	(5,131,204)	1,441,381	22,573,065

  

项目	2017 年 1 月				外币报表	2017 年 12 月
	1 日余额	本年增加	本年摊销	本年处置	折算差额	31 日余额
与资产相关的政府补助	3,315,886	18,529,636	(774,594)	-	2,452,192	23,523,120

## 24、其他非流动负债

项目	注	2019 年	2018 年	2017 年
		6 月 30 日	12 月 31 日	12 月 31 日
关联方循环借款	(1)	454,025,812	462,751,260	461,477,875
应付资金池款项	(2)	415,836,854	222,841,239	340,830,406
政府无息借款		-	-	59,350,139
其他		265,810,275	287,080,793	313,471,711
合计		1,135,672,941	972,673,292	1,175,130,131

- (1) 本集团与 Grifols, S.A. 及其子公司签订循环借款合同，资金用于公司日常运营和资本支出。于 2019 年 6 月 30 日，2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，年利率分别为 5.44%、5.37% 和 4.69%，到期日为 2024 年 2 月 27 日。
- (2) 本集团参与了 Grifols, S.A. 及其子公司的资金池计划。于 2019 年 6 月 30 日，2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，年利率分别为 5.44%、5.37% 和 4.69%。

## 25、股本

如附注二所述，在编制本备考合并财务报表时，假设于 2017 年 1 月 1 日，债转股相关事项已经完成。

本公司在外的普通股包括 100 股 A 类普通股及 100 股 B 类普通股，每股面值均为 0.0001 美元，股本合计 0.02 美元，折合人民币 0.13 元。

## 26、 资本公积

项目	注	2019 年 1 月			2019 年 6 月
		1 日余额	本期增加	本期减少	30 日余额
股本溢价	(1)	21,162,464,898	-	(15,928,651)	21,146,536,247
其他资本公积	(4)	13,023,012	2,926,194	-	15,949,206
合计		<u>21,175,487,910</u>	<u>2,926,194</u>	<u>(15,928,651)</u>	<u>21,162,485,453</u>

  

项目	注	2018 年 1 月			2018 年 12 月
		1 日余额	本年增加	本年减少	31 日余额
股本溢价	(1) (3)	22,484,421,025	7,521,465	(1,329,477,592)	21,162,464,898
其他资本公积	(4)	8,856,421	4,166,591	-	13,023,012
合计		<u>22,493,277,446</u>	<u>11,688,056</u>	<u>(1,329,477,592)</u>	<u>21,175,487,910</u>

  

项目	注	2017 年 1 月			2017 年 12 月
		1 日余额	本年增加	本年减少	31 日余额
股本溢价	(1) (2) (3)	11,013,451,743	11,470,969,282	-	22,484,421,025
其他资本公积	(4)	4,377,247	4,479,174	-	8,856,421
合计		<u>11,017,828,990</u>	<u>11,475,448,456</u>	<u>-</u>	<u>22,493,277,446</u>

- (1) 如附注二所述，在编制本备考合并财务报表时，相关借款的变动影响金额计入股本溢价。
- (2) 2017 年 2 月，Grifols, S.A. 以现金形式对本公司增资美元 5 亿元（折合人民币 3,367,800,000 元），全额计入股本溢价。
- (3) 本报告期内，股本溢价的其他变动均为本集团收购少数股东权益时，收购对价与被收购少数股权账面净资产的差额。
- (4) 本集团的其他资本公积均由股份支付产生，参见附注十一。

27、 其他综合收益

项目	本期发生额						归属于母公司股东的其他综合收益 2019 年 6 月 30 日余额
	归属于母公司股东的其他综合收益 2019 年 1 月 1 日余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	117,481,117	40,713,824	-	-	40,713,824	-	158,194,941
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	(3,248,466)	1,298,241	-	-	1,298,241	-	(1,950,225)
合计	114,232,651	42,012,065	-	-	42,012,065	-	156,244,716

  

项目	本年发生额						归属于母公司股东的其他综合收益 2018 年 12 月 31 日余额
	归属于母公司股东的其他综合收益 2018 年 1 月 1 日余额	本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	(1,081,701,678)	1,199,182,795	-	-	1,199,182,795	-	117,481,117
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	62,599,755	(65,848,221)	-	-	(65,848,221)	180,865	(3,248,466)
合计	(1,019,101,923)	1,133,334,574	-	-	1,133,334,574	180,865	114,232,651

项目	本年发生额						归属于母公司 股东的其他综合 收益 2017 年 12 月 31 日余额
	归属于 母公司股东的 其他综合收益 2017 年 1 月 1 日余额	本年 所得税 前发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 所得税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	
以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-	(1,081,701,678)	-	-	(1,081,701,678)	-	(1,081,701,678)
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	(33,207,419)	95,807,174	-	-	95,807,174	976,662	62,599,755
合计	(33,207,419)	(985,894,504)	-	-	(985,894,504)	976,662	(1,019,101,923)

28、 未分配利润

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间		
	2018 年	2017 年	
期 / 年初未分配利润	2,811,023,930	2,251,835,228	1,068,693,409
加：本期 / 年归属于母公司股东的净利润	613,236,844	1,554,915,642	1,183,141,819
其他	(3,695,522)	6,993,443	-
减：利润分配 (注)	-	1,002,720,383	-
期 / 年末未分配利润	<u>3,420,565,252</u>	<u>2,811,023,930</u>	<u>2,251,835,228</u>

注：

2018 年 12 月 11 日，本公司与本公司母公司 Grifols, S.A. 签订利润分配协议，将持有的联营公司 Singulex, Inc. 的 19.33% 股权、对其借款 3,585 万美元及相应应收利息，以及子公司 Progenika Biopharma, S.A. 的 99.997% 股权、对其借款 1,190 万美元及相应应收利息，分配给 Grifols, S.A.。该协议于 2018 年 12 月 31 日生效。

29、 营业收入、营业成本

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间		2018 年		2017 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,431,660,345	935,653,966	5,119,575,257	1,854,347,531	5,084,239,684	1,910,216,160
其他业务	3,750,474	-	9,190,616	-	4,741,862	-
合计	<u>2,435,410,819</u>	<u>935,653,966</u>	<u>5,128,765,873</u>	<u>1,854,347,531</u>	<u>5,088,981,546</u>	<u>1,910,216,160</u>

(1) 营业收入明细：

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
主营业务收入			
- 销售商品	2,431,660,345	5,119,575,257	5,084,239,684
其他业务收入			
- 租赁费收入	3,750,474	9,190,616	4,741,862
合计	2,435,410,819	5,128,765,873	5,088,981,546

(2) 按地区划分的主营业务收入：

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
美国和加拿大	1,436,630,743	3,048,350,615	3,056,110,111
西班牙	45,101,854	130,504,073	127,875,366
欧盟其他国家	266,661,449	584,434,780	514,694,138
其他	683,266,299	1,356,285,789	1,385,560,069
合计	2,431,660,345	5,119,575,257	5,084,239,684

(3) 前五大客户：

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	
客户名称		
客户 B	569,440,100	23%
客户 C	251,535,911	10%
客户 A	216,490,273	9%
客户 G	127,234,487	5%
客户 E	70,166,835	3%
合计	1,234,867,606	50%

	2018 年	
<u>客户名称</u>		
客户 B	1,235,501,529	24%
客户 A	559,341,450	11%
客户 C	461,031,329	9%
客户 G	258,241,584	5%
客户 L	253,592,686	5%
合计	2,767,708,578	54%

	2017 年	
<u>客户名称</u>		
客户 F	754,306,373	15%
客户 A	586,913,242	12%
客户 B	512,430,977	10%
客户 C	507,177,209	10%
客户 L	263,079,065	5%
合计	2,623,906,866	52%

30、 税金及附加

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
房产税	9,657,814	18,461,617	14,872,205
中国境外企业经营税	3,695,522	7,877,671	4,526,323
消费税	329,712	334,935	2,088,036
其他	1,119,647	1,647,881	1,798,405
合计	<u>14,802,695</u>	<u>28,322,104</u>	<u>23,284,969</u>

31、 销售费用

项目	注	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
广告及推广费		87,833,903	163,207,127	188,024,274
人工成本		83,733,110	151,939,915	154,265,447
运费		39,853,938	82,976,797	75,485,869
材料费	(1)	34,681,581	78,924,083	41,962,788
折旧及摊销		22,901,246	44,874,591	44,859,097
租赁费		10,770,592	18,602,290	18,132,235
差旅费		10,701,902	19,486,518	20,294,363
其他		10,406,535	15,567,778	16,468,541
合计		<u>300,882,807</u>	<u>575,579,099</u>	<u>559,492,614</u>

(1) 材料费主要为本集团在仓储及运输过程中，为保证产品的完好与安全而发生的材料费用，包括货盘、干冰等材料费用。

32、 管理费用

项目	注	截至 2019 年		
		6 个月期间	2018 年	2017 年
服务费	(1)	50,013,189	119,102,886	144,141,840
人工成本		31,707,304	64,883,608	58,707,490
专业咨询费	(2)	15,359,084	40,547,231	160,718,152
租赁费		11,409,409	32,582,477	28,558,944
折旧与摊销		5,138,012	15,078,774	26,309,254
修理维护费		6,195,838	14,335,218	15,707,419
其他		4,052,710	2,029,706	5,287,445
合计		<u>123,875,546</u>	<u>288,559,900</u>	<u>439,430,544</u>

(1) 服务费主要为本集团向本公司母公司 Grifols, S.A. 支付的本公司享受其提供的信息系统、人力资源、财务、法务等职能的服务费。

(2) 2017 年的专业咨询费主要为本集团收购 Hologic NAT 业务产生的专业咨询费。

33、 研发费用

项目	注	截至 2019 年		
		6 个月期间	2018 年	2017 年
人工成本		115,488,497	239,056,507	200,781,500
科研合作费用	(1)	60,653,270	120,710,574	83,844,749
折旧与摊销		31,288,295	84,946,215	64,089,234
材料费		33,067,366	42,818,090	47,095,315
服务费		14,143,271	24,255,993	16,273,210
专业咨询费		4,863,252	19,339,147	15,074,273
其他		12,851,899	12,399,293	18,731,703
合计		<u>272,355,850</u>	<u>543,525,819</u>	<u>445,889,984</u>

(1) 科研合作费用主要为本集团与 Ortho-Clinical Diagnostics, Inc. 合作进行免疫分析抗原相关研究所发生的费用。

34、 财务费用

项目	截至 2019 年		
	6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
贷款利息支出	20,291,026	43,293,698	40,063,349
减：资本化的利息支出	4,100,793	6,156,105	4,398,347
利息收入	(11,691,038)	(29,943,189)	(15,350,432)
净汇兑损失 / (收益)	336,581	16,652,968	(5,826,294)
其他	1,971,403	241,153	(794,801)
合计	<u>6,807,179</u>	<u>24,088,525</u>	<u>13,693,475</u>

35、 信用减值损失

项目	截至 2019 年		
	6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
应收款项融资	<u>41,214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

36、 资产减值损失

项目	截至 2019 年		
	6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
应收账款	-	4,595,308	101,034
存货	<u>2,795,683</u>	<u>18,736,264</u>	<u>6,324,728</u>
合计	<u>2,795,683</u>	<u>23,331,572</u>	<u>6,425,762</u>

37、 其他收益

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
与资产相关的政府补助	1,147,123	1,239,260	774,594
与收益相关的政府补助	233,546	40,192	2,411,345
合计	1,380,669	1,279,452	3,185,939

38、 投资损失

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
项目			
权益法核算的长期股权投资损失	-	87,458,227	70,777,685
	-	87,458,227	70,777,685

39、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

		截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
项目	注			
预计负债转回	(1)	-	344,983,050	-
其他		522,044	2,284,257	1,394,269
合计		522,044	347,267,307	1,394,269

(1) 预计负债转回的具体情况请参见附注五、22。

(2) 营业外支出

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
非流动资产处置损失	1,476,835	535,896	4,708,185
其他	89,297	609,582	33,677
合计	<u>1,566,132</u>	<u>1,145,478</u>	<u>4,741,862</u>

40、 所得税费用

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
按税法及相关规定计算的当期 / 年所得税	62,501,031	257,370,753	212,710,248
汇算清缴差异调整	(12,426,021)	(14,194,545)	7,031,966
递延所得税的变动	115,220,606	252,862,527	217,155,744
合计	<u>165,295,616</u>	<u>496,038,735</u>	<u>436,897,958</u>

所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
税前利润	778,532,460	2,050,954,377	1,619,608,699
按美国公司法定税率计算的预期所得税*	175,403,363	462,080,021	587,917,958
子公司适用不同税率的影响	12,185,606	(2,592,397)	7,537,136
调整以前期间 / 年度所得税的影响	(12,426,021)	(14,194,545)	7,031,966
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,373,800	1,775,156	8,028,835
对美受控外国公司税收调整	542,651	24,363,172	38,197,588
税率变动影响	-	-	(135,574,157)
使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响	(906,708)	(7,984,850)	-
投资损失	-	18,528,604	17,694,421
研发费用加计扣除	(9,911,967)	(31,169,051)	(33,502,874)
其他	(965,108)	45,232,625	(60,432,915)
合计	<u>165,295,616</u>	<u>496,038,735</u>	<u>436,897,958</u>

\* 美国公司法定所得税税率于 2017 年为 36.30%，于 2018 年为 22.53%，于截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间为 22.53%。

41、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
营业收入	2,435,410,819	5,128,765,873	5,088,981,546
减：产成品及在产品的存货变动	(100,170,627)	(27,900,086)	7,234,034
耗用的原材料	433,818,564	680,630,993	605,153,246
职工薪酬费用	517,737,137	984,085,920	929,937,143
折旧和摊销费用	116,333,384	260,746,898	226,881,952
信用减值损失	41,214	-	-
资产减值损失	2,795,683	23,331,572	6,425,762
租金费用	51,970,854	98,649,276	96,339,287
财务费用	6,807,179	24,088,525	13,693,475
广告及推广费	87,833,903	163,207,127	188,024,274
服务费	99,861,522	220,105,885	441,942,923
运费	69,898,944	132,513,683	116,182,364
材料费	82,565,380	152,127,477	122,109,692
差旅费	30,161,779	48,190,448	54,053,190
专业咨询费	30,017,530	100,668,064	199,124,543
修护维护费	75,153,729	138,274,565	137,729,549
科研合作费	60,653,270	120,710,574	83,844,749
业务分成款	34,427,428	114,889,404	71,464,716
税金及附加	14,802,695	28,322,104	23,284,969
投资损失	-	87,458,227	70,777,685
其他收益	(1,380,669)	(1,279,452)	(3,185,939)
其他费用	42,505,372	75,112,121	75,007,640
营业利润	<u>779,576,548</u>	<u>1,704,832,548</u>	<u>1,622,956,292</u>

42、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
收到的政府补助	233,546	4,019,220	20,940,981
其他	522,044	2,284,257	1,394,269
合计	<u>755,590</u>	<u>6,303,477</u>	<u>22,335,250</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
广告及推广费	87,833,903	156,454,837	188,024,273
差旅费	30,161,779	48,190,448	58,687,283
分销费	1,669,167	6,752,290	10,440,180
租赁费	48,179,166	98,651,755	96,339,287
保险费	6,037,851	11,468,174	10,736,546
办公费	4,918,204	8,795,393	7,867,181
支付诉讼赔款	24,041,500	-	-
其他	405,271	5,164,698	100,737,634
合计	<u>203,246,841</u>	<u>335,477,595</u>	<u>472,832,384</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
收到关联方借款利息	11,663,562	31,597,768	13,686,739
收回关联方借款	478,302,208	1,363,728,045	1,349,423,575
其他	-	4,012,521	-
合计	<u>489,965,770</u>	<u>1,399,338,334</u>	<u>1,363,110,314</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
借出关联方借款	1,215,819,869	1,417,980,816	1,629,031,802
其他	-	9,733,211	673,560
合计	<u>1,215,819,869</u>	<u>1,427,714,027</u>	<u>1,629,705,362</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
借入关联方借款	2,289,526,997	5,760,098,252	17,289,247,917
其他	-	1,835,444	936,249
合计	<u>2,289,526,997</u>	<u>5,761,933,696</u>	<u>17,290,184,166</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
归还借入关联方借款	2,016,058,369	6,675,160,768	8,588,907,075
其他	233,546	10,315,998	7,328,333
合计	<u>2,016,291,915</u>	<u>6,685,476,766</u>	<u>8,596,235,408</u>

43、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
净利润	613,236,844	1,554,915,642	1,182,710,741
加：资产减值准备	2,836,897	23,331,572	6,425,762
固定资产折旧	62,288,092	128,628,438	115,596,368
无形资产摊销	54,045,292	132,118,460	111,285,584
财务费用	5,412,772	23,847,372	14,488,276
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	1,476,835	535,896	4,708,185
投资损失	-	87,458,227	70,777,685
递延所得税资产 (增加) / 减少	(45,689,691)	111,357,183	229,493,960
递延所得税负债增加 / (减少)	160,984,220	241,538,508	(137,737,023)
存货的增加	(94,223,548)	(119,903,598)	(51,678,857)
经营性应收项目的 (增加) / 减少	(125,434,809)	42,697,514	502,165,921
经营性应付项目的 (减少) / 增加	(73,687,521)	33,300,724	(120,885,008)
经营活动产生的现金流量净额	<u>561,245,383</u>	<u>2,259,825,938</u>	<u>1,927,351,594</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
现金及现金等价物的期 / 年末余额	13,254,422	227,062,109	174,188,704
减：现金及现金等价物的期 / 年初余额	<u>227,062,109</u>	<u>174,188,704</u>	<u>109,389,553</u>
现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	<u>(213,807,687)</u>	<u>52,873,405</u>	<u>64,799,151</u>

(2) 报告期内取得子公司及其他营业单位的相关信息

2018 年取得子公司及其他营业单位所支付的现金为本公司子公司 Progenika Biopharma S.A. 于 2018 年 10 月 5 日增持 Mecwins, S.A. 股权所支付的现金。

2017 年取得子公司及其他营业单位所支付的现金为本集团于 2017 年 1 月 31 日收购 Hologic NAT 业务所支付的现金 1,865 百万美元 (折合人民币 12,791,662,000 元)。与收购日, Hologic NAT 业务没有现金余额。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	13,254,422	227,062,109	174,188,704
其中：库存现金	13,750	13,726	13,068
可随时用于支付的银行存款	13,240,672	227,048,383	174,175,636
期 / 年末现金及现金等价物余额	<u>13,254,422</u>	<u>227,062,109</u>	<u>174,188,704</u>

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本报告期内发生的非同一控制下企业合并

2017 年

	股权 <u>取得时点</u>	股权 <u>取得成本</u>	股权 <u>取得比例</u> (%)	股权 <u>取得方式</u>	<u>购买日</u>	<u>购买日的</u> <u>确定依据</u>
Hologic NAT 业务	2017 年 1 月 31 日	13,004,188,777	100%	购买	2017 年 1 月 31 日	取得控制权

2016 年 12 月 14 日, 本集团与 Hologic, Inc. 签订了一项资产收购协议, 以人民币 13,004,188,777 元为对价收购了 Hologic, Inc. 的核酸检验 (NAT) 商业捐赠者筛查业务, 该交易于 2017 年 1 月 31 日完成。该收购包含 NAT 研究、开发以及基于 NAT 技术为输血和移植筛选而制造的试验试剂和工具。NAT 技术使得检验血液和血浆中的感染因子存在与否成为可能, 提高了输血的安全性。

(2) 合并成本及商誉

<u>合并成本</u>	<u>Hologic NAT 业务</u>	
	<u>账面价值</u>	<u>公允价值</u>
现金	12,791,662,000	12,791,662,000
取消已有合同的公允价值	-	<u>212,526,777</u>
合并成本合计		13,004,188,777
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		<u>2,283,452,272</u>
商誉		<u><u>10,720,736,505</u></u>

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债的情况

	<u>Hologic NAT 业务</u>	
	<u>公允价值</u>	<u>账面价值</u>
资产：		
存货	222,458,319	246,916,800
固定资产	181,236,931	178,603,152
开发支出	1,016,179,232	-
无形资产	1,048,765,390	-
递延所得税资产	123,458,400	-
负债：		
预计负债	<u>(308,646,000)</u>	-
净资产	2,283,452,272	425,519,952
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	<u><u>2,283,452,272</u></u>	<u><u>425,519,952</u></u>

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。

采用估值技术确定资产的公允价值时，本集团主要考虑了未来自由现金流、市场息税前利润率、内含增长率、税务减免额以及永续增长率等因素。

上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

## 2、 处置子公司

2017 年 12 月 4 日，本集团以零对价处置了持有的全部 Abyntek Biopharma 公司的 80.37% 的股权。于处置日，该子公司净资产的账面价值为零，因此没有发生处置损益。

2018 年 12 月 11 日，本公司与本公司母公司 Grifols, S.A. 签订利润分配协议，将持有的子公司 Progenika Biopharma, S.A 的 99.997% 股权、对其借款 1,190 万美元及相应利息，分配给 Grifols, S.A.。该协议于 2018 年 12 月 31 日生效。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

报告期内主要子公司信息

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
					直接	间接	
Diagnostic Grifols, S.A.	西班牙	西班牙	诊断器材和 试剂生产 生物技术	336,560.00 欧元	99.998%	-	收购
Medion Grifols Diagnostic AG	瑞士	瑞士	诊断领域的 研究与生产 生物技术	3,000,000.00 瑞士法郎	100.00%	-	收购
Progenika Biopharma, S.A.	西班牙	西班牙	研究与生产 生物技术	615,373.50 欧元	99.997%	-	收购
Grifols (H.K.), Limited	香港	香港	诊断产品销售	400,000,000.00 港币	100.00%	-	收购

### 2、 在联营企业中的权益

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联营企业	-	-	229,781,677
减：减值准备	-	-	-
合计	-	-	229,781,677

2018 年 12 月 11 日，本公司与本公司母公司 Grifols, S.A. 签订利润分配协议，将持有的联营公司 Singulex, Inc. 的 19.33% 股权、对其借款 35,859,288.78 美元及相应应收利息分配给 Grifols, S.A.。该协议于 2018 年 12 月 31 日生效。于 2018 年 12 月 31 日，本公司不再持有 Singulex, Inc. 的投资。

## 八、与金融工具相关的风险

本集团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
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期 / 年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期 / 年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

### 1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团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。除附注十所载本集团作出的财务担保外，本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于 2019 年 6 月 30 日，本集团的前五大客户的应收款项占本集团应收账款、应收款项融资和其他应收款总额的 44% (2018 年 12 月 31 日：31%；2017 年 12 月 31 日：24%)；此外，本集团未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。

有关应收账款和应收款项融资的具体信息，分别参见附注五、2 - 应收账款和附注五、3 - 应收款项融资的相关披露。

## 2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按资产负债表日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2019 年 6 月 30 日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	550,553,475	-	-	-	550,553,475	550,553,475
其他应付款	8,627,749	-	-	-	8,627,749	8,627,749
其他非流动负债	98,844,435	91,206,645	260,613,003	976,186,776	1,426,850,859	1,135,672,941
长期应付款	453,730	467,480	226,865	-	1,148,075	1,148,075
合计	<u>658,479,389</u>	<u>91,674,125</u>	<u>260,839,868</u>	<u>976,186,776</u>	<u>1,987,180,158</u>	<u>1,696,002,240</u>

  

项目	2018 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	646,836,010	-	-	-	646,836,010	646,836,010
其他应付款	3,266,883	-	-	-	3,266,883	3,266,883
其他非流动负债	77,808,098	79,256,234	241,241,480	775,486,695	1,173,792,507	972,673,292
长期应付款	452,971	459,834	466,698	-	1,379,503	1,379,503
合计	<u>728,363,962</u>	<u>79,716,068</u>	<u>241,708,178</u>	<u>775,486,695</u>	<u>1,825,274,903</u>	<u>1,624,155,688</u>

  

项目	2017 年 12 月 31 日未折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或 实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	
应付账款	487,457,854	-	-	-	487,457,854	487,457,854
其他应付款	13,486,589	-	-	-	13,486,589	13,486,589
其他非流动负债	77,789,651	90,073,947	290,608,545	938,147,765	1,396,619,908	1,175,130,131
长期应付款	633,817	483,531	921,322	-	2,038,670	2,038,670
合计	<u>579,367,911</u>	<u>90,557,478</u>	<u>291,529,867</u>	<u>938,147,765</u>	<u>1,899,603,021</u>	<u>1,678,113,244</u>

### 3 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(a) 本集团于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

#### 固定利率金融工具：

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产						
- 其他非流动资产	-	-	-	-	5%	130,684,000
合计		-		-		130,684,000

#### 浮动利率金融工具：

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产						
- 其他应收款	-	-	-	-	4.69%	117,413,040
- 其他非流动资产	5.44%	1,086,422,591	5.37%	346,941,623	4.69%	365,091,891
金融负债						
- 其他非流动负债	5.44%	(869,862,666)	5.37%	(685,592,499)	4.69%	(802,308,281)
合计		216,559,925		(338,650,876)		(319,803,350)

(b) 敏感性分析

于 2019 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，假定利率上调或下调 100 个基点将会导致本集团净利润及股东权益总额增加或减少人民币 2,165,599 元（2018 年：减少或增加人民币 3,386,509 元；2017 年：减少或增加人民币 3,198,034 元）。

### 4 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(a) 本集团于资产负债表日的各主要外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	外币余额	折算人民币 余额	外币余额	折算人民币 余额	外币余额	折算人民币 余额
货币资金						
- 欧元	326,000	2,550,514	-	-	-	-
应收账款						
- 欧元	-	-	1,227,000	9,665,276	-	-
应收款项融资						
- 欧元	12,983,000	101,566,818	-	-	-	-
其他应收款						
- 欧元	153,000	1,196,198	-	-	8,528,000	55,723,658
其他非流动负债						
- 欧元	-	-	(1,850,000)	(14,570,146)	-	-
应付账款						
- 欧元	(1,776,000)	(13,893,769)	(4,233,000)	(33,343,482)	(2,145,000)	(14,153,077)
资产负债表敞口净额						
- 欧元	11,686,000	91,419,761	(4,856,000)	(38,248,352)	6,383,000	41,570,581

(b) 本集团适用的美元对外币的汇率分析如下：

	平均汇率			报告日中间汇率		
	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	欧元	1.14	1.17	1.12	1.14	1.14

(c) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日以及 2017 年 12 月 31 日美元对欧元的汇率变动使美元升值 5%将导致股东权益和净利润的增加 / (减少) 情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	股东权益	净利润
2019 年 6 月 30 日		
欧元	514,702	514,702
2018 年 12 月 31 日		
欧元	(215,457)	(215,457)
2017 年 12 月 31 日		
欧元	295,762	295,762

于 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日以及 2017 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，美元对欧元的汇率变动使美元贬值 5%将导致股东权益和净利润的变化与上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团以公允价值计量的应收款项融资的公允价值采用第三层次公允价值进行计量。公允价值由本集团根据应收款项融资的未来现金流量折现计算所得。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
<u>2019 年 2 月 28 日前</u>					
Grifols, S.A.	西班牙	投资	119,603,705 欧元	100%	100%
<u>2019 年 2 月 28 日后</u>					
Grifols Shared Services North America, Inc.	美国	资金管理	0.01 美元	55%	60%

### 2、本公司的子公司情况

本集团重要子公司的情况详见附注七、1。

### 3、本公司的联营企业情况

本集团的联营企业详见附注七、2。

#### 4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联关系</u>
Araclon Biotech S.L.	受同一最终控股公司控制的企业
Biomat USA, Inc.	受同一最终控股公司控制的企业
Biomat, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols (Thailand) Ltd	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Argentina, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Asia Pacific Pte, Ltd	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Australia Pty Ltd.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Biologicals LLC.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Brasil, Lda.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Canada, Ltd.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Chile, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Colombia, Ltda	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Deutschland GmbH	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Diagnostics Equipment Taiwan Limited	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Engineering, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols France, S.A.R.L.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols India Healthcare Private Ltd	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols International, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Italia S.p.A	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Japan K.K.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Malaysia Sdn Bhd	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols México, S.A. de C.V.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Movaco, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Nordic, AB	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Pharmaceutical Technology (Shanghai) Co., Ltd. (formerly Grifols Pharmaceutical Consulting (Shanghai) Co., Ltd.)	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Polska Sp.z.o.o.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Portugal Productos Farmacéuticos e Hospitalares, Lda.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols s.r.o.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Shared Services North America, Inc. (formerly Grifols Inc.)	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Therapeutics LLC.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols UK Ltd.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols USA, LLC.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Viajes, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Grifols Worldwide Operations Limited	受同一最终控股公司控制的企业

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联关系</u>
Instituto Grifols, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Kiro Grifols S.L.	受同一最终控股公司控制的企业
Laboratorios Grifols, S.A.	受同一最终控股公司控制的企业
Logística Grifols, S.A. de C.V.	受同一最终控股公司控制的企业
	2018 年 12 月 31 日由本公司子公司转为
Progenika Biopharma, S. A.	受同一最终控股公司控制的企业
Interstate Blood Bank Inc	最终控股公司的联营公司
Access Biologicals LLC.	最终控股公司的联营公司

## 5、 关联交易情况

### (1) 与关联方之间除关键管理人员薪酬以外的重大交易列示如下：

	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
采购商品	12,020,750	14,763,934	14,245,795
接受劳务	209,882,295	394,982,146	389,371,566
销售商品	566,067,421	1,078,731,854	973,765,691
利息收入	11,663,562	29,851,179	15,141,628
利息支出	20,291,026	43,293,698	40,063,349

### (2) 关联方资金拆借

2019 年 6 月 30 日

#### 资金拆入

关联方	期初余额	资金拆入	资金归还	外币报表 折算差额	期末余额	利率
Grifols Worldwide Operations Limited	681,577,527	2,123,578,826	(1,932,393,949)	(2,899,738)	869,862,666	5.41%~5.48%
Grifols, S. A.	4,014,972	4,100,793	(8,105,420)	(10,345)	-	5.41%~5.48%
合计	<u>685,592,499</u>	<u>2,127,679,619</u>	<u>(1,940,499,369)</u>	<u>(2,910,083)</u>	<u>869,862,666</u>	

### 资金拆出

关联方	期初余额	资金拆出	收到资金归还	外币报表 折算差额	期末余额	利率
Grifols Worldwide Operations Limited	346,941,623	936,038,630	(198,520,969)	1,963,307	1,086,422,591	5.41%~5.48%
Grifols Shared Services North America, Inc.	-	279,781,239	(279,781,239)	-	-	5.41%~5.48%
合计	<u>346,941,623</u>	<u>1,215,819,869</u>	<u>(478,302,208)</u>	<u>1,963,307</u>	<u>1,086,422,591</u>	

2018 年 12 月 31 日

### 资金拆入

关联方	年初余额	资金拆入	资金归还	外币报表 折算差额	年末余额	利率
Grifols Worldwide Operations Limited	470,606,152	2,480,093,195	(2,249,718,203)	(19,403,617)	681,577,527	4.76%~5.37%
Grifols, S. A.	331,702,129	199,232,735	(525,198,176)	(1,721,716)	4,014,972	4.76%~5.37%
合计	<u>802,308,281</u>	<u>2,679,325,930</u>	<u>(2,774,916,379)</u>	<u>(21,125,333)</u>	<u>685,592,499</u>	

### 资金拆出

关联方	年初余额	资金拆出	收到资金归还	处置减少	外币报表 折算差额	年末余额	利率
Grifols Worldwide Operations Limited	369,437,134	1,160,100,962	(1,193,989,686)	-	11,393,213	346,941,623	4.76%~5.37%
Grifols, S. A.	113,067,797	151,712,158	(169,738,359)	(81,672,080)	(13,369,516)	-	4.76%~5.37%
Singulex, Inc.	130,684,000	106,167,696	-	(246,038,857)	9,187,161	-	5%
合计	<u>613,188,931</u>	<u>1,417,980,816</u>	<u>(1,363,728,045)</u>	<u>(327,710,937)</u>	<u>7,210,858</u>	<u>346,941,623</u>	

2017 年 12 月 31 日

### 资金拆入

关联方	年初余额	资金拆入	资金归还	外币报表 折算差额	年末余额	利率
Grifols Worldwide Operations Limited	600,001,941	973,038,246	(1,128,408,332)	25,974,297	470,606,152	4.29%~5.04%
Grifols, S. A.	70,160,818	1,235,275,362	(989,102,653)	15,368,602	331,702,129	4.29%~5.04%
合计	<u>670,162,759</u>	<u>2,208,313,608</u>	<u>(2,117,510,985)</u>	<u>41,342,899</u>	<u>802,308,281</u>	

## 资金拆出

关联方	年初余额	资金拆出	收到资金归还	外币报表 折算差额	年末余额	利率
Grifols Worldwide Operations Limited	250,071,913	1,405,349,262	(1,270,765,238)	(15,218,803)	369,437,134	4.29%~5.04%
Grifols, S. A.	91,221,550	88,970,540	(78,658,337)	11,534,044	113,067,797	4.29%~5.04%
Singulex, Inc.	-	134,712,000	-	(4,028,000)	130,684,000	5%
合计	341,293,463	1,629,031,802	(1,349,423,575)	(7,712,759)	613,188,931	

### (3) 关联方担保

2017 年 1 月 31 日，本公司母公司 Grifols, S.A.、其子公司 Grifols Worldwide Operations Limited 及 Grifols Worldwide Operations USA, Inc. 作为借款人，与 Bank of America, N.A. 牵头的银团签署借款协议。根据该协议，Grifols, S.A.、Grifols Worldwide Operations Limited 及 Grifols Worldwide Operations USA, Inc. 共取得借款 61 亿美元（等值约人民币 420 亿元）。包括本公司在内的部分 Grifols, S.A. 子公司作为担保人，签署了担保协议。根据该协议，Grifols, S.A. 将其持有的 100% 的本公司股权、本公司将拥有的全部资产向该贷款银行进行了质押，本公司为该借款提供保证担保。

2017 年 12 月 5 日，Grifols Worldwide Operations Limited 作为借款方与 European Investment Bank 作为贷款方修订了双方于 2015 年 10 月 28 日签订的贷款合同；2017 年 12 月 5 日，Grifols, S.A. 作为借款方与 European Investment Bank 作为贷款方签订贷款合同；2018 年 9 月 7 日，Grifols, S.A. 作为借款方与 European Investment Bank 作为贷款方签订贷款合同；本公司作为上述三项贷款合同的担保方，与 European Investment Bank 签订担保及赔偿协议、质押协议，Grifols, S.A. 将其持有的 100% 的本公司股权、本公司将拥有的全部资产向该贷款银行进行了质押，本公司为该借款提供保证担保。

### (4) 与关联方之间的交易余额列示如下：

	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	-	189,074,297	237,955,961
应收款项融资	239,232,686	-	-
其他应收款	54,880,730	43,409,740	163,688,244
其他非流动资产	1,086,422,591	346,941,623	495,775,891
应付账款	61,067,960	53,958,478	59,899,011
其他应付款	5,039,156	1,654,031	1,836,110
其他流动负债	-	-	39,499,239
其他非流动负债	869,862,666	685,592,499	802,308,281

## 十一、 股份支付

根据 Grifols, S.A. 的股权激励计划，符合该激励计划参与条件的员工在满足服务年限条件时，将获得 Grifols, S.A. 的限制性股票。截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间，2018 年及 2017 年，记入本集团当期费用的金额分别为人民币 2,926,194 元，人民币 4,166,591 元及人民币 4,479,174 元。

## 十二、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

#### (1) 资本承担

<u>项目</u>	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
固定资产	<u>21,504,062</u>	<u>40,389,932</u>	<u>37,088,119</u>

#### (2) 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋等经营租赁协议，本集团于资产负债表日以后应支付的最低租赁付款额如下：

<u>项目</u>	<u>2019 年 6 月 30 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2017 年 12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	42,131,599	54,480,082	41,015,173
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	28,279,078	29,642,161	28,103,594
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	25,831,685	26,821,386	27,816,089
3 年以上	<u>12,398,521</u>	<u>24,755,562</u>	<u>49,274,402</u>
合计	<u>108,640,883</u>	<u>135,699,191</u>	<u>146,209,258</u>

### 2、 或有事项

本集团无需要披露的重要或有事项。

十四、 非经常性损益明细表

项目	截至 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间	2018 年	2017 年
(1) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金 占用费	11,663,562	29,851,179	15,141,628
(2) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的 损益	-	344,983,050	-
(3) 非流动资产处置损失	(1,476,835)	(535,896)	(4,708,185)
(4) 计入当期损益的政府补助	1,380,669	1,279,452	3,185,939
(5) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期 损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	135,574,157
(6) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	432,747	1,674,675	1,360,592
小计	12,000,143	377,252,460	150,554,131
(7) 所得税影响额	(2,547,833)	(91,241,344)	(40,302,928)
(8) 少数股东权益影响额 (税后)	-	-	92,044
合计	9,452,310	286,011,116	110,343,247

注：上述 (1) - (4) 项及第 (6) 项非经常性损益项目按税前金额列示。

第 (2) 项与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益为预计负债的转回，请参见附注五、22。

第 (5) 项根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响为 2017 年美国税改法案通过，造成的美国企业所得税税率变动，而引起的递延所得税资产与负债余额变动对损益表的影响。