



0510201912000645
报告文号：苏公W[2019]E1362号

博雅生物制药集团股份有限公司

专项报告

2018 年 1 月-2019 年 9 月



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审 阅 报 告

苏公W[2019]E1362号

博雅生物制药集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的博雅生物制药集团股份有限公司（以下简称“博雅生物”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2019年9月30日、2018年12月31日的备考合并资产负债表，2019年1-9月、2018年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是博雅生物管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映博雅生物2019年9月30日、2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1-9月、2018年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供博雅生物向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 朱佑敏

中国注册会计师 张飞云

中国·无锡

2019年12月20日

备考合并资产负债表

编制单位：博雅生物制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2019-9-30	2018-12-31
流动资产：			
货币资金	六、1	607,898,540.19	1,203,356,514.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	270,036,886.83	356,393,706.64
应收账款	六、3	834,873,292.49	619,534,705.58
预付款项	六、4	703,953,284.19	325,464,374.00
其他应收款	六、5	83,316,492.78	30,230,463.42
存货	六、6	711,404,848.34	640,415,093.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	17,154,268.86	18,353,367.96
流动资产合计		3,228,637,613.68	3,193,748,225.01
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	142,205,204.84	144,163,414.53
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	810,769,229.05	860,845,294.41
在建工程	六、10	102,859,857.76	79,299,306.42
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	277,763,749.00	268,382,434.12
开发支出	六、12	127,124,965.70	105,394,192.74
商誉	六、13	1,455,007,147.89	1,455,007,147.89
长期待摊费用	六、14	51,715,869.37	56,670,626.44
递延所得税资产	六、15	21,519,925.19	23,748,358.28
其他非流动资产	六、16	91,554,251.83	55,774,878.66
非流动资产合计		3,080,520,200.63	3,049,285,653.49
资产总计		6,309,157,814.31	6,243,033,878.50

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：博雅生物制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2019-9-30	2018-12-31
流动负债：			
短期借款	六、17	278,000,000.00	158,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	140,212,568.98	82,771,895.45
应付账款	六、19	241,071,815.33	196,547,366.38
预收款项	六、20	11,717,138.89	30,405,919.75
应付职工薪酬	六、21	60,061,147.77	69,435,606.32
应交税费	六、22	70,131,008.78	84,055,946.02
其他应付款	六、23	746,011,068.31	881,647,021.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	72,000,000.00	61,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,619,204,748.06	1,564,363,755.37
非流动负债：			
长期借款	六、25	282,500,000.00	450,000,000.00
应付债券	六、26	68,534,704.72	66,084,298.92
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	35,902,514.00	38,280,011.00
递延所得税负债	六、28	31,120,769.95	27,979,470.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		418,057,988.67	582,343,780.19
负债合计		2,037,262,736.73	2,146,707,535.56
所有者权益：			
实收资本（或股本）	六、29	444,924,863.00	444,924,863.00
其他权益工具	六、30	20,578,987.92	20,578,987.92
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	2,183,946,600.87	2,168,559,256.99
减：库存股	六、32	199,963,593.69	45,890,427.23
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	140,444,254.54	140,444,254.54
一般风险准备			
未分配利润	六、34	1,509,209,163.34	1,230,622,458.83
归属于母公司所有者权益合计		4,099,140,275.98	3,959,239,394.05
少数股东权益		172,754,801.60	137,086,948.89
所有者权益合计		4,271,895,077.58	4,096,326,342.94
负债和所有者权益总计		6,309,157,814.31	6,243,033,878.50

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：博雅生物制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	六、35	2,316,354,194.63	2,639,664,911.95
减：营业成本	六、35	844,015,283.18	950,046,254.80
税金及附加	六、36	16,725,204.45	24,869,354.06
销售费用	六、37	783,337,822.38	851,651,048.25
管理费用	六、38	156,016,465.09	162,638,623.04
研发费用	六、39	54,157,709.64	54,524,053.94
财务费用	六、40	16,520,966.19	13,288,574.92
其中：利息费用	六、40	26,405,350.67	29,428,594.40
利息收入	六、40	11,023,490.30	16,673,558.33
加：其他收益	六、41	6,001,417.64	3,979,162.62
投资收益(损失以“-”填列)	六、42	2,053,894.80	14,414,150.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	-1,958,209.69	-4,319,794.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、43	-12,855,841.89	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、44	-1,296,727.08	-28,457,478.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、45	-83,596.48	-223,737.94
二、营业利润(亏损以“-”填列)		439,399,890.69	572,359,100.05
加：营业外收入	六、46	14,145,176.09	13,303,351.02
减：营业外支出	六、47	3,821,389.73	8,927,027.81
三、利润总额(亏损以“-”填列)		449,723,677.05	576,735,423.26
减：所得税费用	六、48	75,495,702.70	88,457,841.60
四、净利润(净亏损以“-”填列)		374,227,974.35	488,277,581.66
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		374,227,974.35	488,277,581.66
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		343,585,401.85	469,882,972.74
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		30,642,572.50	18,394,608.92
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 其他债权投资公允价值变动			
6. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
7. 其他债权投资信用减值准备			
8. 现金流量套期储备			
9. 外币财务报表折算差额			
10. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
六、综合收益总额		374,227,974.35	488,277,581.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		343,585,401.85	469,882,972.74
归属于少数股东的综合收益总额		30,642,572.50	18,394,608.92
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益	六、49	0.76	1.01
(二)、稀释每股收益	六、49	0.76	1.01

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考财务报表附注

一、基本情况

1. 历史沿革

博雅生物制药集团股份有限公司由江西博雅生物制药股份有限公司更名而来，江西博雅生物制药股份有限公司系由江西博雅生物制药有限公司(以下统称“公司”或“本公司”)整体变更设立，公司成立于 1993 年 11 月 6 日，由江西省卫生厅、抚州地区卫生局、抚州市（现为临川市）卫生局共同出资组建，注册资本人民币 1,000 万元，其中：江西省卫生厅应出资 100 万元，占注册资本的 10.00%；抚州地区卫生局应出资 200 万元，占注册资本的 20.00%；抚州市卫生局应出资 700 万元，占注册资本的 70.00%。

遵照 2000 年 1 月 19 日临川市人民政府《关于将原抚州市卫生局所持博雅公司股份划转市国资局管理的通知》（临府字[2000]12 号），抚州市卫生局持有公司 70.00%的股权全部划转给临川市国有资产管理局。

2000 年 4 月 2 日公司股东会审议通过，江西省卫生厅、抚州地区卫生局将其持有公司的全部股权进行了转让，其中：江西省卫生厅分别转让占注册资本 6.65%、1.35%、2.00%的股权给江西省工业投资公司、临川市国有资产管理局、临川创新科技发展有限公司，抚州地区卫生局将其持有占注册资本 20.00%的股权全部转让给临川创新科技发展有限公司。

2000 年 4 月 26 日公司股东会审议通过，临川市国有资产管理局将其持有的部分股权进行了转让，其中：占注册资本 7.98%的股权受让给江西临川酒业有限公司，占注册资本 6.65%的股权受让给临川兴鑫医疗器械有限公司，占注册资本 2.66%的股权受让给中国科学院生物物理研究所。

2000 年 9 月 18 日公司股东会审议通过，临川市国有资产管理局、临川创新科技发展有限公司、江西临川酒业有限公司、江西省工业投资公司、临川兴鑫医疗器械有限公司分别将各自持有公司的股权全部进行了转让，其中：临川市国有资产管理局将其持有占注册资本 50.01%的股权受让给北京瑞泽网络销售有限责任公司、占注册资本 4.05%的股权受让给中信海南医药实业公司¹，临川创新科技发展有限公司将其持有占注册资本 20.00%的股权受让给北京亚太科技发展有限公司、占注册资本 2.00%的股权受让给深圳清华科技开发有限公司²，江西临川酒业有限公司将其持有占注册资本 7.98%的股权受让给深圳清华科技开发有限公司，江西省工业投资公司将其持有占注册资本 6.65%的股权受让给上海聚焦企业发展有限责任公司，临川兴鑫医疗器械有限公司将其持有占注册资本 6.65%的股权受让给上海聚焦企业发展有限责任公司。

依据 2001 年 1 月 19 日江西省股份制改革和股票发行联审小组《关于同意江西博雅生物制药有限公司变更为江西博雅生物制药股份有限公司的批复》（赣股[2001]5 号），公司以 2000 年 11 月 30 日经审计的净资产按照 1:1 折合股本 4,435.91 万股，每股面值 1 元，整体变更为股份有限公司，注册资本为 4,435.91 万元，2001 年 2 月 15 日取得江西省工商行政管理局核发的股份有限公司营业执照。

2004 年 3 月 31 日，北京瑞泽网络销售有限责任公司和北京亚太世纪科技发展有限公司分别将其持有公司的全部股份（22,183,997 股、占股本总额的 50.01%，8,871,824 股、占股本总额的 20.00%）转让给科瑞天诚投资控股有限公司，2004 年 4 月 10 日上海聚焦企业发展有限责任公司将其持有公司的全部股份（5,899,763

¹ 中信海南医药实业公司 2007 年更名为中信医药实业有限公司；

² 深圳清华科技开发有限公司 2002 年更名为深圳市清华创业投资有限公司、2004 年更名为深圳清华力合创业投资有限公司。

股、占股本总额的 13.30%) 转让给青岛健特生物投资股份有限公司。

2006 年 12 月 27 日, 青岛健特生物投资股份有限公司将其持有公司的全部股份 (5,899,763 股、占股本总额的 13.30%) 转让给北京科瑞诚矿业投资有限公司。

2007 年 5 月 21 日, 科瑞天诚投资控股有限公司将其持有公司的全部股份 (31,055,821 股、占股本总额的 70.01%) 转让给南昌合瑞实业有限责任公司。

2007 年 6 月 15 日, 7 月 8 日、8 月 26 日、9 月 17 日, 北京科瑞诚矿业投资有限公司、中信医药实业有限公司、中国科学院生物物理研究所、深圳清华力合创业投资有限公司分别将其持有的全部股份 5,899,763 股、1,796,544 股、1,179,953 股、4,427,041 股 (分别占股本总额的 13.30%、4.05%、2.66%、9.98%) 转让给江西新兴生物科技发展有限公司。

2007 年 12 月 9 日, 南昌合瑞实业有限责任公司将其持有公司的全部股份 (31,055,821 股、占股本总额的 70.01%) 转让给深圳市高特佳投资集团有限公司, 江西新兴生物科技发展有限公司将其持有公司的部分股份 (6,649,432 股、占股本总额的 14.99%) 转让给深圳市高特佳投资集团有限公司。

2008 年 5 月 12 日, 深圳市高特佳投资集团有限公司将其持有公司的部分股份分别转让给徐建新、张翔、张建辉, 其中: 4,435,912 股 (占股本总额的 10.00%) 转让给徐建新, 4,435,912 股 (占股本总额的 10.00%) 转让给张翔, 2,217,956 股 (占股本总额的 5.00%) 转让给张建辉。

2009 年 7 月 11 日, 公司股东大会审议通过增资扩股方案, 公司股本增加到 56,779,689 股, 增发 12,420,567 股, 每股面值 1 元, 每股增发价格 5.6358 元, 分别由厦门海峡创业投资有限公司、南昌市大正初元投资有限公司、深圳市高特佳汇富投资合伙企业 (有限合伙) 出资人民币 5,000 万元认购 8,871,834 股、1,000 万元认购 1,774,366 股、1,000 万元认购 1,774,367 股。增发完成后公司注册资本增加到 56,779,689 元。2009 年 8 月 13 日公司完成增资后的工商变更登记并取得新核发的营业执照。

2010 年 9 月 1 日, 张翔与深圳市融华投资有限公司签订股权转让协议, 将其持有的全部股权 4,435,912 股全部转让给深圳市融华投资有限公司, 转让价格为 2,555 万元; 2010 年 9 月 2 日, 徐建新与深圳市融华投资有限公司签订股权转让协议, 徐建新转让 2,210,000 股给深圳市融华投资有限公司, 转让价格为 1,273 万元; 厦门海峡创业投资有限公司于 2010 年 9 月 15 日和 2010 年 9 月 19 日将其持有的全部股权 8,871,834 股分别转让给厦门顺加投资合伙企业 (有限合伙) 3,548,734 股, 厦门盛阳投资合伙企业 (有限合伙) 5,323,100 股, 转让价格分别为 2,000 万和 3,000 万。

2012 年 2 月 29 日, 经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2012]178 号文”核准, 公司向社会公开发行人民币普通股 (A 股) 股票 1,902.0311 万股, 每股发行价为人民币 25.00 元。2012 年 3 月 5 日, 公司扣除发行费用后共计募集资金净额为人民币 432,736,273.00 元, 其中人民币 19,020,311.00 元计入注册资本, 溢价人民币 413,715,962.00 元计入资本公积。以上募集资金业经江苏公证天业会计师事务所有限公司审验, 并于 2012 年 3 月 5 日出具苏公 W[2012]B013 号《验资报告》。公开发行后公司注册资本变更为人民币 7,580 万元, 股份总数为 7,580 万股 (每股面值 1 元), 于 2012 年 3 月 8 日在深圳证券交易所创业板上市。2012 年 4 月 6 日, 完成了工商变更登记手续并取得抚州市工商行政管理局换发的企业法人营业执照。

2015 年 3 月 3 日召开的 2014 年度股东大会审议通过 2014 年度利润分配方案: 公司以 2014 年末总股本 75,800,000 股为基数, 每 10 股派发现金股利 6.00 元 (含税), 合计派发现金股利 45,480,000.00 元, 同时以 2014 年末总股本 75,800,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股, 共计转增 37,900,000 股, 转增后公司总股本变更为 113,700,000 股。

2015 年 9 月 8 日召开的 2015 年第三次临时股东大会审议通过 2015 年半年度权益分派方案为: 以公司现有总股本 113,700,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。转增前本公司总股本为

113,700,000 股，转增后总股本为 227,400,000 股。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准江西博雅生物制药股份有限公司向上海高特佳懿康投资合伙企业（有限合伙）发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2634 号），公司向上海高特佳懿康投资合伙企业（有限合伙）发行 22,127,659 股股份购买其持有南京新百药业有限公司 83.87%的股权，同时公司非公开发行 17,857,142 股股份购买资产并募集配套资金，发行后公司股本为 267,384,801 股。

2017 年 4 月 14 日召开的 2016 年度股东大会审议通过了 2016 年度利润分配方案：公司以 2016 年末总股本 267,384,801 股为基数，以公积金每 10 股转增 5 股，共计转增 133,692,400 股，转增后公司股份变更为 401,077,201 股。

根据公司 2017 年第二次临时股东大会会议决议及中国证券监督管理委员会《关于核准博雅生物制药集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2018]117 号），公司非公开发行 A 股人民币普通股 32,247,662 股，每股发行价格 31.01 元。发行后公司股本为 433,324,863 股。新增股份 32,247,662 股于 2018 年 4 月 20 日上市。

2. 企业法人工商登记情况

企业法人统一社会信用代码: 913610007277556904,住所: 江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路 333 号,法定代表人: 廖昕晰,注册资本: 433,324,863 元,公司类型: 其他股份有限公司（上市）。

经营范围: 血液制品的生产(许可证有效期至 2020 年 12 月 31 日),经营本企业和本企业成员企业自产产品及相关技术的出口业务(限定公司经营或禁止出口的商品除外),经营本企业和本企业成员企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进口的商品除外),经营本企业的进料加工和“三来一补”业务,技术开发,技术咨询,技术转让,技术服务(国家法规有专项规定的除外)。

3. 财务报告的批准报出者和报出日期

公司财务报告由公司董事会批准于 2019 年 12 月 20 日报出。

4. 本期的备考合并财务报表范围及其变化情况

控股子公司名称	注册资本	持股比例	是否合并		备注
			2019 年 1-9 月	2018 年度	
南城金山单采血浆有限公司	700 万元	100%	是	是	
崇仁县博雅单采血浆有限公司	50 万元	100%	是	是	
金溪县博雅单采血浆有限公司	445 万元	100%	是	是	
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	383 万元	100%	是	是	
岳池博雅单采血浆有限公司	500 万元	100%	是	是	
江西博雅医药投资有限公司	25,000 万元	100%	是	是	
邻水博雅单采血浆有限公司	1,000 万元	100%	是	是	
北京博雅欣诺生物科技有限公司	1,000 万元	100%	是	是	

控股子公司名称	注册资本	持股比例	是否合并		备注
			2019 年 1-9 月	2018 年度	
贵州天安药业股份有限公司	3,670 万元	89.681%	是	是	
江西博雅欣和制药有限公司	5,000 万元	100%	是	是	
信丰博雅单采血浆有限公司	1,000 万元	100%	是	是	
丰城博雅单采血浆有限公司	1,000 万元	100%	是	是	
于都博雅单采血浆有限公司	1,000 万元	100%	是	是	
都昌县博雅单采血浆有限公司	1,000 万元	100%	是	是	
南京新百药业有限公司	14,785 万元	100%	是	是	
南京博雅医药有限公司	500 万元	100%	是	是	
广东复大医药有限公司	3,000 万元	75%	是	是	
抚州博信医药科技发展有限公司	500 万元	100%	是	是	
罗益（无锡）生物制药有限公司	9,616.59 万元	60.55%	是	是	模拟合并

二、拟进行的重大资产重组基本情况

1. 交易基本情况

2019 年 12 月 19 日，公司第六届董事会第二十八次会议审议通过了《关于公司支付现金购买资产的议案》，公司以支付现金的方式收购王勇和上海懿仁分别所持罗益生物 5.90%和 5.78%的股权。

公司拟向江西百圣、高特佳睿宝、重庆高特佳、江西昌茂达、江西奥瑞发、上海懿仁、丁正良、戴金富、杨倩、章亚东、丁世伟等 11 名交易对方以发行股份和可转换公司债券及支付现金的方式，购买其持有的罗益生物 48.87%股权。交易完成后，公司将持有罗益生物 60.55%股权，罗益生物将成为公司的控股子公司。

1) 支付现金购买资产

公司以支付现金的方式收购王勇和上海懿仁分别所持罗益生物 5.90%和 5.78%的股权。

交易对方	本次出售罗益生物股权比例	现金对价（万元）
王 勇	5.90%	8,850.00
上海懿仁	5.78%	8,670.00
合 计	11.68%	17,520.00

2019 年 12 月 19 日，该项交易已经过公司第六届董事会第二十八次会议审议通过，后续公司将尽快完成前述股权交割过户工作，该项交易实施完成后，公司将持有罗益生物 11.68%的股权。

2) 发行股份和可转换公司债券及支付现金购买资产

公司拟向江西百圣、高特佳睿宝、重庆高特佳、江西昌茂达、江西奥瑞发、上海懿仁、丁正良、戴金富、杨倩、章亚东、丁世伟等 11 名交易对方以发行股份和可转换公司债券及支付现金的方式，购买其持有的罗益生物 48.87% 股权。交易完成后，公司将持有罗益生物 60.55% 股权，罗益生物将成为公司的控股子公司。

本次发行股份购买资产的发行价格为 25.00 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%。本次发行可转债购买资产的初始转股价格为 25.00 元/股，与本次发行股份购买资产的定价方法相同。本次交易价格合计为 77,815.00 万元，其中，现金支付对价 40,460.00 万元；股份支付对价 29,000.00 万元（折合 1,160.00 万股）、可转换公司债券支付对价 8,355.00 万元（折合 83.50 万张）。交易对价支付的具体情况如下：

单位：万元、万股、万张

交易对方	出售罗益生物股权比例	交易对价	可转换公司债券对价		股份对价		现金对价
			金额	数量	金额	数量	
江西百圣	12.56%	23,350.00	-	-	8,000.00	320.00	15,350.00
高特佳睿宝	2.93%	4,395.00	-	-	-	-	4,395.00
重庆高特佳	5.57%	8,355.00	8,355.00	83.55	-	-	-
江西昌茂达	5.00%	7,500.00	-	-	7,500.00	300.00	-
江西奥瑞发	2.00%	3,000.00	-	-	3,000.00	120.00	-
上海懿仁	13.81%	20,715.00	-	-	-	-	20,715.00
丁正良	1.46%	2,190.00	-	-	2,190.00	87.60	-
戴金富	1.64%	2,460.00	-	-	2,460.00	98.40	-
杨倩	2.00%	3,000.00	-	-	3,000.00	120.00	-
章亚东	0.90%	1,350.00	-	-	1,350.00	54.00	-
丁世伟	1.00%	1,500.00	-	-	1,500.00	60.00	-
合 计	48.87%	77,815.00	8,355.00	83.55	29,000.00	1,160.00	40,460.00

2. 交易标的基本情况

罗益（无锡）生物制药有限公司系由法人加拿大罗益生物技术有限公司、香港隆耀有限公司于 2002 年 10 月 11 日共同出资设立。设立时企业类型为外商独资经营企业，注册资本为 1000 万美元，其中加拿大罗益生物技术有限公司认缴 500.00 万美元出资额，持股比例为 50%；香港隆耀有限公司认缴 500.00 万美元出资额，持股比例为 50%。罗益生物股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
加拿大罗益生物技术有限公司	500.00	50.00%
香港隆躍有限公司	500.00	50.00%
合计	1,000.00	100.00%

2006 年 4 月，加拿大罗益生物技术有限公司将其未出资部分股权 26.5677%转让给无锡鸿利投资有限公司，香港隆躍有限公司将其未出资部分股权 36.7483%转让给无锡鸿利投资有限公司。股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	23.43%
香港隆躍有限公司	132.52	13.25%
无锡鸿利投资有限公司	633.16	63.32%
合计	1,000.00	100.00%

2006 年 9 月香港隆躍有限公司将其持有罗益生物 13.2517%的股权全部转让给鸿大集团有限公司。本次股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	23.43%
鸿大集团有限公司	132.52	13.25%
无锡鸿利投资有限公司	633.16	63.32%
合计	1,000.00	100.00%

2010 年 7 月，罗益生物将注册资本由 1,000 万美元增加至 1,222.22 万美元。上海新际投资管理有限公司、上海励诚投资发展有限公司、北京富信丰源贸易有限公司、德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）、上海慧杰投资管理有限公司、苏州和利兴贸易有限公司、上海阜林投资有限公司等七家公司，以每美元注册资本 45 元人民币的增资价格对罗益生物增资 222.22 万美元，增资总价款为 10,000 万元人民币。本次增资完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
无锡鸿利投资有限公司	633.16	51.80%
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	19.17%
鸿大集团有限公司	132.52	10.84%

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
上海新际投资管理有限公司	53.34	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	33.34	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	22.22	1.82%
德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）	44.44	3.64%
上海慧杰投资管理有限公司	22.22	1.82%
苏州和利兴贸易有限公司	24.44	2.00%
上海阜林投资有限公司	22.22	1.82%
合计	1,222.22	100.00%

2011年10月，股东无锡鸿利投资有限公司将其所持罗益生物股权中的10.84%分别转让给浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）、苏州胡杨林资本管理有限公司、苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）和浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）；上海新际创业投资有限公司（原名为上海新际投资管理有限公司）、上海慧杰投资管理有限公司、苏州和利兴贸易有限公司将其所持罗益生物的全部股权分别转让给苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）、上海乾川投资中心（有限合伙）、苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）。本次股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
无锡鸿利投资有限公司	500.67	40.96%
加拿大罗益生物技术有限公司	234.32	19.17%
鸿大集团有限公司	132.52	10.84%
苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）	53.34	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	33.34	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	22.22	1.82%
德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）	44.44	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	22.22	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	24.44	2.00%
上海阜林投资有限公司	22.22	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	73.33	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	31.11	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	3.61	0.29%

股东	认缴出资额（万美元）	持股比例
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	12.22	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	12.22	1.00%
合计	1222.22	100.00%

2015年6月，加拿大罗益生物技术有限公司将其持有的罗益生物19.17%股权转让给新干恒荣投资管理咨询有限公司；鸿大集团有限公司将其持有的罗益生物10.84%股权转让给新干恒荣投资管理咨询有限公司。上述股权转让完成后，罗益生物变更为内资企业，注册资本变更为96,165,880.14元人民币。本次股权转让完成后，罗益生物股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
无锡鸿益股权投资有限公司（原名：无锡鸿利投资有限公司）	39,389,544.50	40.96%
苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）	4,192,832.37	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	1.82%
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	1,923,317.60	2.00%
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	0.29%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
合计	96,165,880.14	100.00%

2015年8月，无锡鸿益股权投资有限公司将其持有的罗益生物40.96%股权转让给新干弘昌投资有限公司、新干普瑞邦投资有限公司、苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）、江西百圣投资有限公司及新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）。本次股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
新干弘昌投资有限公司	12,463,098.06	12.96%
新干普瑞邦投资有限公司	21,156,493.63	22.00%
苏州诺千金创业投资中心（有限合伙）	4,192,832.37	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	1.82%
德同国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	2,884,976.40	3.00%
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	0.29%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
江西百圣投资有限公司	3,163,857.46	3.29%
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	1,644,436.55	1.71%
合计	96,165,880.14	100.00%

2015年11月30日，罗益生物召开股东会，一致通过因股东苏州诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）名称变更为霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙），因股东新干恒荣投资管理咨询有限公司名称变更为新干恒荣管理咨询有限公司，因股东新干弘昌投资有限公司名称变更为新干弘昌管理咨询有限公司，因股东新干普瑞邦投资有限公司名称变更为新干普瑞邦管理咨询有限公司，同意修改公司章程相应条款。2016年5月，股东新干普瑞邦管理咨询有限公司将其持有的罗益生物1.76%股权转让给宋斌。本次股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
新干弘昌管理咨询有限公司	12,463,098.06	12.96%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.24%

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）	4,192,832.37	4.36%
上海励诚投资发展有限公司	2,625,328.53	2.73%
北京富信丰源贸易有限公司	1,750,219.02	1.82%
德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）	3,500,438.04	3.64%
上海乾川投资中心（有限合伙）	1,750,219.02	1.82%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	2,884,976.40	3.00%
上海阜林投资有限公司	1,750,219.02	1.82%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）	2,447,421.65	2.55%
苏州胡杨林资本管理有限公司	283,689.35	0.30%
苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）	961,658.80	1.00%
江西百圣投资有限公司	3,163,857.46	3.29%
新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）	1,644,436.55	1.71%
宋斌	1,692,519.49	1.75%
合计	96,165,880.14	100.00%

2018年1月，股东霍尔果斯诺千金创业投资合伙企业（有限合伙）、上海励诚投资发展有限公司、北京富信丰源贸易有限公司、德国国联（无锡）投资中心（有限合伙）、上海乾川投资中心（有限合伙）、上海阜林投资有限公司、苏州建元股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州胡杨林资本管理有限公司、苏州胡杨林创业投资中心（有限合伙）、新余泰远昌投资管理中心（普通合伙）、宋斌将持有的罗益生物全部股权转让给江西百圣投资有限公司；苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）将其持有的罗益生物2%股权转让给江西百圣投资有限公司；浙江红磐基业股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的罗益生物1%股权转让给瞿伯荣。本次股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
新干恒荣投资管理咨询有限公司	28,859,380.63	30.01%
新干弘昌管理咨询有限公司	12,463,098.06	12.96%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.24%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.00%
苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）	961,658.80	1.00%
瞿伯荣	961,658.80	1.00%

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
江西百胜管理咨询有限公司（原名：江西百胜投资有限公司）	27,686,156.90	28.79%
合计	96,165,880.14	100.00%

2018年6月，新干恒荣投资管理咨询有限公司将其持有的罗益生物30.01%股权转让给江西百胜管理咨询有限公司，新干弘昌管理咨询有限公司将其持有的罗益生物12.96%股权转让给江西百胜管理咨询有限公司，苏州华诺奇创业投资中心（有限合伙）将其持有的罗益生物1%股权转让给瞿伯荣。本次股权转让完成后，罗益生物的股权结构如下：

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
江西百胜管理咨询有限公司	69,008,635.59	71.76%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.240%
浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）	5,769,952.81	6.000%
瞿伯荣	1,923,317.60	2.000%
合计	96,165,880.14	100.00%

2018年9月，江西百胜管理咨询有限公司将其持有的罗益生物59.20%股权分别转让给丁世伟、上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）、深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）、重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）、王勇、江西昌茂达商务服务有限公司、江西奥瑞发商务服务有限公司、江西东旭投资集团有限公司、共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）、江苏惠泉高特佳医疗产业投资基金（有限合伙）。浙江富厚股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的罗益生物6%的股权分别转让给丁正良、戴金富、杨倩、章亚东。

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
江西百胜管理咨询有限公司	12,078,434.55	12.56%
新干普瑞邦管理咨询有限公司	19,463,974.14	20.24%
瞿伯荣	1,923,317.60	2.00%
上海高特佳懿仁投资合伙企业（有限合伙）	18,838,895.91	19.59%
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	2,817,660.29	2.93%
重庆高特佳睿安股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,356,439.52	5.57%
王勇	5,673,786.93	5.90%

股东	认缴出资额（元人民币）	持股比例
江西昌茂达商务服务有限公司	4,808,294.01	5.00%
江西奥瑞发商务服务有限公司	1,923,317.60	2.00%
江西东旭投资集团有限公司	3,846,635.21	4.00%
共青城旭泽智投资管理合伙企业（有限合伙）	3,846,635.20	4.00%
江苏惠泉高特佳医疗产业投资基金(有限合伙)	8,856,877.57	9.21%
丁正良	1,404,021.85	1.46%
戴金富	1,577,120.43	1.64%
杨倩	1,923,317.60	2.00%
章亚东	865,492.93	0.90%
丁世伟	961,658.80	1.00%
合计	96,165,880.14	100.00%

罗益生物统一社会信用代码: 91320213742483830P, 地址: 无锡国家高新技术产业开发区长江南路 32 号, 法定代表人: 杜林仔, 注册资本: 9,616.588014 万元人民币, 公司类型: 有限责任公司。

罗益生物的经营范围: 生产冻干粉针剂(冻干 A+C 群脑膜炎球菌结合疫苗)、小容量注射剂(疫苗稀释液)、疫苗[双价肾综合征出血热纯化疫苗(vero 细胞)]。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

三、备考合并财务报表的编制基础

1. 编制基础

本备考合并财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已于2018年1月1日完成,并依据本次重组完成后的构架、根据实际发生的交易和事项,以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的相关规定编制,具体编制基础如下:

(1)、本备考合并财务报表根据本附注二(一)所述的发行股份和可转换公司债券及支付现金购买资产重组方案,假设支付现金购买资产方案和发行股份和可转换公司债券及支付现金购买资产重组方案完成后的资产和业务构架于本报告期初已经存在,且本备考合并财务报表附注二所述的发行股份和可转换公司债券及支付现金购买资产重组方案相关议案能够获得本公司股东大会批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准。同时本次重组方案涉及的发行股份和可转换公司债券也已全部完成。

(2)、本备考合并财务报表以本公司经审计后2018年度财务报表、2019年1-9月财务报表（未经审计）以及罗益生物经审计后的2018年度、2019年1-9月财务报表为基础，并考虑本附注二（一）所述的资产重组方案，以及罗益生物合并基准日的可辨认资产和负债的公允价值，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

本公司2018年度财务报表已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）（已更名为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙））进行了审计，并出具了苏公W[2019]A526号审计报告，罗益生物2018年度、2019年1-9月财务报表已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，并出具了苏公W[2019]A1242号审计报告。

(3)、本公司在编制备考合并财务报表时，按照本附注二（一）所述的交易方案，收购罗益生物确定长期股权投资成本95,335.00万元，其中现金支付部分增加其他应付款，发行可转换公司债券支付部分增加应付债券和其他权益工具，发行股份支付部分增加本公司的股本和资本公积；收购罗益生物股权形成的商誉，以长期股权投资成本与罗益生物2019年9月30日可辨认净资产公允价值确定，并存在于本备考合并财务报表报告期初，自2018年1月1日起罗益生物因实现净利润及利润分配、增加注册资本等导致的净资产变化金额调整备考合并财务报表资本公积。

罗益生物可辨认净资产公允价值，根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的罗益生物资产评估报告（天兴评报字（2019）第1716号）中资产基础法评估结论进行调整。

(4)、本备考合并财务报表未考虑本次重组方案股权变更和投入所涉及的各项税费、重组费用及代扣代缴个人所得税的影响。

(5)、鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表，并且仅列报备考合并财务报表信息，未列报和披露母公司单体备考财务报表信息。

2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年 1-9 月、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，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公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或

本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则

处理；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下的其他综合收益中列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

（a）以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、

应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

(b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

(c) 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本公司将持有的未划分为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债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后,不能重分类为其他类金融资产;其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。此外,本公司可以将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

2) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个

存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款、其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	组合项目
应收票据组合1	商业承兑汇票
应收票据组合2	银行承兑汇票
应收账款组合1	账龄组合
应收账款组合2	合并范围内关联方组合
其他应收款组合1	账龄组合
其他应收款组合2	合并范围内关联方组合

i) 账龄组合的应收账款及其他应收款损失准备的确认标准和计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含1 年，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3年以上	100	100

ii) 合并范围内关联方组合的应收账款及其他应收款

合并范围内母子公司之间的应收款项经单独测试后未减值的不计提损失准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

11、金融工具（适用于 2018 年度）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产

发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是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。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

12、应收款项（适用于 2018 年度）

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：应收账款金额为100万元以上（含）的款项，其他应收款金额为50万元以上（含）的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备计提方法：单独进行减值测试，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按组合风险计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

1) 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含1 年，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3年以上	100	100

2) 按合并范围内母子公司之间的应收款项

合并范围内母子公司之间的应收款项经单独测试后未减值的不计提坏账准备。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的依据：应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。其中：产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（5）低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

14、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

（1）取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

（2）持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

1）同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、

转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，区别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，区别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

3) 其他方式取得的长期投资

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C、通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

1) 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

2) 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位

净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产的核算方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按（法定使用年限与预计使用年限孰低的年限）计提折旧，地产法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，

由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、固定资产的核算

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（1）各类固定资产的折旧方法

固定资产达到预定可适用状态即开始计提折旧，折旧采用平均年限法，各类固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30	5%	4.75%-3.17%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	4-9	5%	23.75%-10.56%
电子设备	3	5%	31.67%
其他设备	5	5%	19.00%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、在建工程的核算方法

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所

占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

（1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- ①、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③、运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

④、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（2）无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日或获得土地使用权日起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

24、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量

25、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

产品销售收入：在产品已发出，并将结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

1）利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2）使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

（3）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

26、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且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。公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别按照下列情况进行处理：用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用和损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，与公司日常

活动无关的政府补助，计入营业外收入。

27、递延所得税资产及负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并或直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

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

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部2019年4月发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

2017年，财政部颁布了修订《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》、《企业会计准则第24号——套期会计》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（简称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资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。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

(2) 重要会计估计变更

无

30、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）预期信用损失计提（自2019年1月1日起适用）

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（2）坏账准备计提（2018年度适用）

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）折旧和摊销

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

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%/16%
城市维护建设税	本期应缴流转税额	5%/7%
教育税附加	本期应缴流转税额	3%
地方教育费附加	本期应缴流转税额	2%
企业所得税	本期应纳所得税额	15%/25%

(1) 增值税税率

单位	2019 年 1-9 月	2018 年度
博雅生物制药集团股份有限公司	3%	3%
南城金山单采血浆有限公司	3%	3%
崇仁县博雅单采血浆有限公司	3%	3%
金溪县博雅单采血浆有限公司	3%	3%
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	3%	3%
岳池博雅单采血浆有限公司	3%	3%
江西博雅医药投资有限公司	3%	3%
邻水博雅单采血浆有限公司	3%	3%
北京博雅欣诺生物科技有限公司	3%	3%
贵州天安药业股份有限公司	16%	16%/17%
江西博雅欣和制药有限公司	16%	16%/17%
信丰博雅单采血浆有限公司	3%	3%
丰城博雅单采血浆有限公司	3%	3%
于都博雅单采血浆有限公司	3%	3%
都昌县博雅单采血浆有限公司	3%	3%
南京新百药业有限公司	3%/16%	3%/16%/17%
南京博雅医药有限公司	16%	16%/17%
南京新瑞医药科技发展有限公司	16%	16%/17%
广东复大医药有限公司	3%/16%	3%/16%/17%
抚州博信医药科技发展有限公司	3%	3%
罗益（无锡）生物制药有限公司	3%	3%

2009年1月19日，财政部、国家税务总局发布《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号），该文件第二条第三款规定，一般纳税人销售“用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品”可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税，但不得抵扣进项税额，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。博雅生物、下属采浆公司依据该文件，自2010年1月1日按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税，不抵扣进项税额。

2009年8月24日，国家税务总局发布《关于供应非临床用血增值税政策问题的批复》（国税函[2009]456

号), 该文件第二条规定, 属于增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液, 可以按照简易办法依照6%征收率计算应纳税额, 但不得对外开具增值税专用发票; 也可以按照销项税额抵扣进项税额的办法依照增值税适用税率计算应纳税额。纳税人选择计算缴纳增值税的办法后, 36个月内不得变更。

2014年6月13日, 国家财政部、税务总局发布了《关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号): 为进一步规范税制、公平税负, 经国务院批准, 决定简并和统一增值税征收率, 将6%和4%的增值税征收率统一调整为3%。2014年7月份开始博雅生物、下属采浆公司和罗益生物均采用简易征收方式增值税税率为3%。

2018年4月经南京市食品药品监督管理局证明新百药业生产的缩宫素注射液、骨肽注射液等产品属于用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品, 新百药业自2018年7月1日起选择按照按照简易办法依照3%征收率计算缴纳相关产品增值税, 不抵扣进项税额。

(2) 企业所得税税率

单位	2019年1-9月	2018年度
博雅生物制药集团股份有限公司	15%	15%
南城金山单采血浆有限公司	25%	25%
崇仁县博雅单采血浆有限公司	25%	25%
金溪县博雅单采血浆有限公司	25%	25%
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	25%	25%
岳池博雅单采血浆有限公司	25%	25%
江西博雅医药投资有限公司	25%	25%
邻水博雅单采血浆有限公司	25%	25%
北京博雅欣诺生物科技有限公司	25%	25%
贵州天安药业股份有限公司	15%	15%
江西博雅欣和制药有限公司	25%	25%
信丰博雅单采血浆有限公司	25%	25%
丰城博雅单采血浆有限公司	25%	25%
于都博雅单采血浆有限公司	25%	25%
都昌县博雅单采血浆有限公司	25%	25%
南京新百药业有限公司	15%	15%
南京博雅医药有限公司	25%	25%
南京新瑞医药科技开发有限公司	25%	25%
广东复大医药有限公司	25%	25%
抚州博信医药科技发展有限公司	25%	25%
罗益(无锡)生物制药有限公司	15%	15%

2、税收优惠

博雅生物系高新技术企业, 经江西省高新技术企业认定管理工作领导小组赣高企认发[2011]1号文认定, 有效期自2010年11月12日至2013年11月11日。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号), 认定合格的高新技术企业, 自认定批准的有效期限当年开始, 可申请享受企业所得税优惠。公司自2010年度开始执行15%的所得税优惠税率。公司2013年7月8日通过复审, 有效期自2013年7月8日至2016年7月7日。2016年7月到期后公司积极开展高新技术企业复审工作, 2016年11月15日再次通过复审, 获得了GF201636000480号高新技术企业证书, 有效期三年。

天安药业系高新技术企业，经贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国税局、贵州省地税局联合认定，有效期自 2011 年 9 月 28 日至 2014 年 9 月 27 日。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号），认定合格的高新技术企业，自认定批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。天安药业自 2011 年度开始执行 15% 的所得税优惠税率。天安药业 2014 年 9 月 11 日通过复审，有效期自 2014 年 9 月 11 日至 2017 年 9 月 11 日；2017 年 11 月 13 日再次通过复审，获得了 GR201752000216 号高新技术企业证书，有效期三年。

新百药业依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于 2012 年 5 月 21 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，取得 GR201232000012 号证书，证书有效期至 2015 年 5 月 20 日。2015 年新百药业取得的高新技术企业证书到期前已通过复审，并取得 GR201532000766 号高新技术企业证书，证书有效期三年。2018 年 11 月 28 日再次通过复审，获得了 GR201832003049 号高新技术企业证书，有效期三年。

罗益生物依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于 2017 年 11 月 17 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，取得 GR201732001019 号证书，证书有效期三年。

六、备考合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2019-9-30	2018-12-31
现金	1,427,953.19	1,041,868.94
银行存款	579,100,385.96	1,172,221,226.78
其他货币资金	27,370,201.04	30,093,418.33
其中：保证金存款	27,370,201.04	30,093,418.33
合计	607,898,540.19	1,203,356,514.05
其中：存放在境外的款项总额	—	—

银行存款期末余额中 7,200,000.00 元的款项被冻结，使用存在限制。其他货币资金期末余额中 27,370,201.04 元为银行承兑汇票保证金，使用存在限制。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	2019-9-30		
	账面余额	损失准备	账面价值
银行承兑汇票	146,976,081.83	—	146,976,081.83
商业承兑汇票	125,572,250.00	2,511,445.00	123,060,805.00
合计	272,548,331.83	2,511,445.00	270,036,886.83

项目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	188,612,316.64	—	188,612,316.64
商业承兑汇票	171,205,500.00	3,424,110.00	167,781,390.00
合计	359,817,816.64	3,424,110.00	356,393,706.64

(2) 期末应收票据中质押的应收票据：

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	60,046,638.48
商业承兑汇票	—
合计	60,046,638.48

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	166,780,569.54	—
商业承兑汇票	—	—
合计	166,780,569.54	—

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2019-9-30				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提损失准备的应收账款	71,658,232.81	8.12	4,865,255.84	6.79	66,792,976.97
按信用风险特征组合计提损失准备的应收账款	811,173,897.47	91.88	43,093,581.95	5.31	768,080,315.52
账龄组合	811,173,897.47	91.88	43,093,581.95	5.31	768,080,315.52
合计	882,832,130.28	100.00	47,958,837.79	5.43	834,873,292.49

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	44,731,269.76	6.81	3,319,502.68	7.42	41,411,767.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	610,206,022.06	92.95	32,083,083.56	5.26	578,122,938.50
账龄组合	610,206,022.06	92.95	32,083,083.56	5.26	578,122,938.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,570,346.03	0.24	1,570,346.03	100.00	—
合计	656,507,637.85	100.00	36,972,932.27	5.63	619,534,705.58

① 单项金额计提损失准备的应收账款计提情况：

应收账款单位	账面余额	损失准备	计提比例	理由
江苏万邦生化医药集团有限责任公司	43,497,528.50	—	—	按照抵减应付协议公司对应批次原材料款后的债权余额按 5%的比例
南京南大药业有限责任公司	23,295,448.47	—	—	按照抵减应付协议公司对应批次原材料款后的债权余额按 5%的比例
河北省卫防生物制品供应中心	1,089,214.81	1,089,214.81	100.00%	预计无法收回
民生集团河南医药有限公司	1,108,555.00	1,108,555.00	100.00%	预计无法收回
成都鹭燕广福药业有限公司	1,097,140.00	1,097,140.00	100.00%	预计无法收回
江苏华为医药物流有限公司	822,042.83	822,042.83	100.00%	预计无法收回
河南省金鼎医药有限公司	679,800.00	679,800.00	100.00%	预计无法收回

应收账款单位	账面余额	损失准备	计提比例	理由
海南立晖医药有限公司	30,693.20	30,693.20	100.00%	预计无法收回
重庆倍宁生物医药有限公司	37,810.00	37,810.00	100.00%	预计无法收回
合计	71,658,232.81	4,865,255.84		

山东万邦赛诺康生化制药股份有限公司（原枣庄赛诺康生化有限公司）（以下简称赛诺康公司）与新百药业公司签订关于合作生产肝素钠的协议书，协议规定赛诺康公司提供合格的肝素钠粗品，新百药业公司负责生产符合标准的肝素钠原料药并对其生产质量负责，赛诺康公司负责对肝素钠原料药的销售，由于上述单位为赛诺康公司指定的销售肝素钠原料药单位，赛诺康公司对其收款负责。该部分应收账款抵减应付协议公司对应批次原材料款后的债权余额按比例计提损失准备。

② 组合中，按账龄分析法计提损失准备或坏账准备的应收账款：

账龄	2019-9-30		
	应收账款	损失准备	计提比例
1 年以内	769,945,372.82	38,497,268.64	5.00%
1 至 2 年	39,950,711.84	3,995,071.19	10.00%
2 至 3 年	1,127,617.81	451,047.12	40.00%
3 年以上	150,195.00	150,195.00	100.00%
合计	811,173,897.47	43,093,581.95	5.31%

账龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	599,426,868.10	29,971,343.41	5.00%
1 至 2 年	9,432,567.16	943,256.72	10.00%
2 至 3 年	296,838.95	118,735.58	40.00%
3 年以上	1,049,747.85	1,049,747.85	100.00%
合计	610,206,022.06	32,083,083.56	5.26%

1) 本期计提、收回或转回的损失准备或坏账准备情况

本期计提损失准备金额 10,685,459.82 元；上期转销坏账本期收回导致损失准备增加 300,445.70 元，本期收回或转回损失准备金额 0 元。

(2) 本期实际核销的应收账款情况：

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 144,989,230.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例 16.42%，相应计提的损失准备期末余额汇总金额 8,620,854.92 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

项目	2019-9-30		2018-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	385,487,631.19	54.76	209,263,030.37	64.30
1 至 2 年	318,344,018.58	45.22	115,820,156.69	35.59
2 至 3 年	51,401.00	0.01	202,658.50	0.06
3 年以上	70,233.42	0.01	178,528.44	0.05
合计	703,953,284.19	100.00	325,464,374.00	100.00

(2) 期末按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 699,612,644.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 99.38%。

(3) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

项目	期末余额	未及时结算的原因
博雅生物制药（广东）有限公司	317,643,321.52	未能获得调浆批文
合计	317,643,321.52	

5、其他应收款

项目	2019-9-30	2018-12-31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	83,316,492.78	30,230,463.42
合计	83,316,492.78	30,230,463.42

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	2019-9-30				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提损失准备的其他应收款	200,000.00	0.23	—	—	200,000.00
按信用风险特征组合计提损失准备的其他应收款	88,654,258.02	99.77	5,537,765.24	6.25	83,116,492.78
账龄组合	88,654,258.02	99.77	5,537,765.24	6.25	83,116,492.78
合计	88,854,258.02	100.00	5,537,765.24	6.23	83,316,492.78

类别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,730,099.54	100.00	2,499,636.12	7.64	30,230,463.42
账龄组合	32,730,099.54	100.00	2,499,636.12	7.64	30,230,463.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	32,730,099.54	100.00	2,499,636.12	7.64	30,230,463.42

① 本期单项计提损失准备的其他应收款:

应收账款单位	账面余额	损失准备	计提比例	理由
博雅生物制药(广东)有限公司	200,000.00	—	—	预计能全额收回
合计	200,000.00	—	—	

② 组合中,按账龄分析法计提损失准备或坏账准备的其他应收款

账龄	2019-9-30		
	其他应收款	损失准备	计提比例
1 年以内	84,401,454.99	4,220,072.78	5.00%
1 至 2 年	2,258,523.10	225,852.32	10.00%
2 至 3 年	1,504,066.31	601,626.52	40.00%
3 年以上	490,213.62	490,213.62	100.00%
合计	88,654,258.02	5,537,765.24	6.25%

账龄	2018-12-31		
	其他应收款	损失准备	计提比例
1 年以内	28,379,620.06	1,418,981.00	5.00%
1 至 2 年	3,162,792.10	316,279.22	10.00%
2 至 3 年	705,519.13	282,207.65	40.00%
3 年以上	482,168.25	482,168.25	100.00%
合计	32,730,099.54	2,499,636.12	7.64%

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,083,047.07 元；本期核销坏账准备 44,917.95 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019-9-30	2018-12-31
保证金	36,333,261.43	3,873,618.64
备用金	1,798,148.58	377,311.33
员工及个人借款	4,547,757.39	4,335,100.00
资金往来	37,473,333.33	20,500,000.00
押金	1,051,093.53	1,591,120.00
其他	7,650,663.76	2,052,949.57
合计	88,854,258.02	32,730,099.54

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	损失准备期末余额
江西百圣管理咨询有限公司	资金往来	30,500,000.00	1 年以内	34.32	1,525,000.00
抚州市恒达房地产开发有限公司	保证金	30,000,000.00	1 年以内	33.76	1,500,000.00
江西林源生物医药科技有限公司	资金往来	6,973,333.33	1 年以内	7.85	348,666.67
辽宁汇明医药有限公司	保证金	3,000,000.00	1 年以内	3.38	150,000.00
白春杰	员工及个人借款	1,225,000.00	2-3 年	1.38	490,000.00
合计		71,698,333.33		80.69	4,013,666.67

6、存货

(1) 存货分类披露：

项目	2019-9-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	242,737,778.03	—	242,737,778.03
在产品	204,419,331.80	—	204,419,331.80
库存商品	264,240,446.49	—	264,240,446.49
周转材料	7,292.02	—	7,292.02
合计	711,404,848.34	—	711,404,848.34

续

项目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	237,312,163.30	—	237,312,163.30
在产品	177,992,146.71	3,192,305.51	174,799,841.20
库存商品	233,986,725.61	7,631,940.00	226,354,785.61
周转材料	1,948,303.25	—	1,948,303.25
合计	651,239,338.87	10,824,245.51	640,415,093.36

(2) 存货跌价准备

项目	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2019-9-30
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—	—
在产品	3,192,305.51	—	—	615,000.91	2,577,304.60	—	—
库存商品	7,631,940.00	1,911,727.99	—	—	7,631,940.00	1,911,727.99	—
周转材料	—	—	—	—	—	—	—
合计	10,824,245.51	1,911,727.99	—	615,000.91	10,209,244.60	1,911,727.99	—

(3) 公司存货中无借款费用资本化金额，期末存货无抵押等存在权利受到限制的存货。

7、其他流动资产

项目	2019-9-30	2018-12-31
待抵扣增值税	17,154,268.86	18,168,097.91
预交企业所得税	—	185,270.05
合计	17,154,268.86	18,353,367.96

8、长期股权投资

(1) 对联营企业投资：

被投资单位	2018-12-31	本期增减变动				2019-9-30	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他		
诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	48,349,985.34	—	—	-1,286,874.68	—	47,063,110.66	—
深圳市高特佳前海优享投资合伙企业（有限合伙）	44,255,421.44	—	—	-886,743.06	—	43,368,678.38	—
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	51,558,007.75	—	—	215,408.05	—	51,773,415.80	—
合 计	144,163,414.53	—	—	-1,958,209.69	—	142,205,204.84	—

9、固定资产

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	594,693,287.58	562,571,840.04	36,483,531.53	35,804,771.97	58,419,322.11	1,287,972,753.23
2.本期增加金额	386,110.95	15,299,140.40	1,916,734.81	1,094,362.10	3,484,686.85	22,181,035.11
（1）外购	324,017.87	11,889,526.23	1,916,734.81	1,079,155.52	3,018,287.76	18,227,722.19
（2）在建工程转入	62,093.08	3,409,614.17	—	15,206.58	466,399.09	3,953,312.92
3.本期减少金额	3,186,933.57	10,656,208.42	1,683,635.46	864,015.00	693,149.28	17,083,941.73
（1）处置或报废	1,774,210.85	10,656,208.42	1,683,635.46	864,015.00	693,149.28	15,671,219.01
（2）其他转出	1,412,722.72	—	—	—	—	1,412,722.72
4.期末余额	591,892,464.96	567,214,772.02	36,716,630.88	36,035,119.07	61,210,859.68	1,293,069,846.61
二、累计折旧						
1.期初余额	138,233,473.90	201,926,698.13	26,627,363.81	28,474,890.45	31,865,032.53	427,127,458.82
2.本期增加金额	20,411,896.79	36,507,842.69	2,874,144.01	2,282,463.84	6,172,267.47	68,248,614.80
（1）计提	20,411,896.79	36,507,842.69	2,874,144.01	2,282,463.84	6,172,267.47	68,248,614.80
3.本期减少金额	1,145,657.91	9,151,654.54	1,320,578.57	799,073.22	658,491.82	13,075,456.06
（1）处置或报废	1,145,657.91	9,151,654.54	1,320,578.57	799,073.22	658,491.82	13,075,456.06
（2）其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	157,499,712.78	229,282,886.28	28,180,929.25	29,958,281.07	37,378,808.18	482,300,617.56
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	434,392,752.18	337,931,885.74	8,535,701.63	6,076,838.00	23,832,051.50	810,769,229.05
2.期初账面价值	456,459,813.68	360,645,141.91	9,856,167.72	7,329,881.52	26,554,289.58	860,845,294.41

(2) 期末未发现固定资产存在减值迹象，无需计提减值准备。

(3) 抵押固定资产情况：

罗益生物公司抵押房屋及建筑物向农业银行无锡梁溪支行借款 6,300.00 万元，期末净值为 56,348,236.16 元。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	未办妥产权证书原因	账面原值（万元）	预计办结产权证书时间
浆站大楼（南康浆站）	正在办理中	602.67	2019 年底
因子大楼（博雅生物）	正在办理中	1,957.30	2019 年底
研发大楼（天安药业）	正在办理中	833.72	2019 年底
合 计		3,393.69	

10、在建工程

(1) 在建工程项目余额：

项目	2019-9-30			2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
西他沙星项目	14,000,000.00	—	14,000,000.00	14,000,000.00	—	14,000,000.00
博雅欣和医药产业项目	27,219,233.22	—	27,219,233.22	25,933,428.48	—	25,933,428.48
凝血因子类产品生产研发大楼	4,659,895.56	—	4,659,895.56	3,338,998.76	—	3,338,998.76
1000 吨血液制品智能工厂建设项目	17,198,038.48	—	17,198,038.48	13,089,828.37	—	13,089,828.37
单采血浆站管理平台	1,515,764.71	—	1,515,764.71	4,600,000.00	—	4,600,000.00
信丰浆站建设项目	1,877,594.92	—	1,877,594.92	—	—	—
都昌浆站建设项目	632,684.53	—	632,684.53	229,783.00	—	229,783.00
崇仁浆站改造工程	16,160,278.47	—	16,160,278.47	9,160,386.44	—	9,160,386.44
新百车间改造扩建	2,047,204.59	—	2,047,204.59	3,935,611.37	—	3,935,611.37
罗益生物车间改造项目	7,449,947.01	—	7,449,947.01	—	—	—
零星工程	10,099,216.27	—	10,099,216.27	5,011,270.00	—	5,011,270.00
合计	102,859,857.76	—	102,859,857.76	79,299,306.42	—	79,299,306.42

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

单位(人民币万元)

项目名称	预算数	2018/12/31	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	2019/9/30	工程累 计投入 占预算 比例	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中:本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率	资金来源
西他沙星项目	3,500.00	1,400.00	—	—	—	1,400.00	40.00%	40.00%	—	—	—	募集资金
博雅欣和医药产业 项目	20,000.00	2,593.34	128.58	—	—	2,721.92	148.89%	—	—	—	—	自筹资金和 募集资金
1000吨血液制品智 能工厂建设项目	136,011.50	1,308.98	410.82	—	—	1,719.80	1.26%	1.26%	—	—	—	自筹资金和 募集资金
合计	159,511.50	5,302.32	539.40	—	—	5,841.72	—	—	—	—	—	

- 1) 西他沙星项目系经过公司第四届董事会第二十五次会议审议通过的《关于使用超募资金购买西他沙星片剂及原料项目技术的议案》，董事会同意公司使用超募资金 3,500.00 万元购买的“西他沙星片剂、原料项目技术和新药证书及相关知识产权”项目，期末余额系按照协议支付的技术转让进度款。
- 2) 博雅欣和医药产业项目系公司第五届董事会第九次会议审议通过《关于使用募集资金设立全资孙公司暨建设医药产业项目的议案》，使用募集资金 5,000.00 万元增资全资子公司江西博雅医药投资有限公司，该增资资金将用于在抚州设立一家全资孙公司江西博雅欣和制药有限公司。博雅欣和制药拟投资 20,000.00 万元在抚州建设医药产业项目，以承接西他沙星等医药产品的生产。2018 年抚州建设医药产业项目达到可使用状态，转入固定资产，期末余额系没有达到可使用状态的车间、厂房及待安装设备。
- 3) 公司第六届董事会第五次会议和 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司非公开发行股票方案的议案》，向特定投资者非公开发行 A 股股票募集资金总额不超过 100,000 万元，扣除发行费用后用于 1000 吨血液制品智能工厂建设项目。2018 年 4 月，公司非公开发行 32,247,662 股，募集净额为 98,925.60 万元。1000 吨血液制品智能工厂建设项目预计投资总额为 136,011.50 万元，募集资金净额少于项目募集资金拟投资额，由公司自有资金或通过其他融资方式解决。目前该项目处于建设过程中。

11、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	190,903,457.64	8,160,272.47	95,334,172.21	13,695,272.18	308,093,174.50
2.本期增加金额	3,552,116.99	1,866,057.50	6,077,572.45	10,971,851.59	22,467,598.53
(1) 外购	3,552,116.99	1,101,244.01	—	10,971,851.59	15,625,212.59
(2) 内部研发	—	—	6,077,572.45	—	6,077,572.45
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—
(4) 在建工程转入	—	764,813.49	—	—	764,813.49
3.本期减少金额	1,742,643.36	—	—	—	1,742,643.36
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他转出	1,742,643.36	—	—	—	1,742,643.36
4.期末余额	192,712,931.27	10,026,329.97	101,411,744.66	24,667,123.77	328,818,129.67
二、累计摊销					
1.期初余额	18,988,980.63	4,446,976.20	12,006,309.44	4,268,474.11	39,710,740.38
2.本期增加金额	3,160,090.76	600,711.24	6,271,530.12	1,573,113.19	11,605,445.31
(1) 计提	3,160,090.76	600,711.24	6,271,530.12	1,573,113.19	11,605,445.31
3.本期减少金额	261,805.02	—	—	—	261,805.02
(1) 处置	—	—	—	—	—
(2) 其他转出	261,805.02	—	—	—	261,805.02
4.期末余额	21,887,266.37	5,047,687.44	18,277,839.56	5,841,587.30	51,054,380.67
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	170,825,664.90	4,978,642.53	83,133,905.10	18,825,536.47	277,763,749.00
2.期初账面价值	171,914,477.01	3,713,296.27	83,327,862.77	9,426,798.07	268,382,434.12

(2) 期末无形资产无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提减值准备。

(3) 抵押无形资产情况：

罗益生物公司抵押土地使用权向农业银行无锡梁溪支行借款 6,300.00 万元，期末净值为 57,089,847.81 元。

(4) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面价值（万元）	未办妥产权证书的原因
贵阳乌当区高新社区新庄村土地-天安药业	2,630.87	正在办理中
合计	2,630.87	

12、开发支出

项目	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2019-9-30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
人凝血因子Ⅷ	23,992,119.73	1,152,841.83	—	—	—	—	25,144,961.56
人凝血酶原复合物	12,510,924.50	1,878,273.23	—	—	—	—	14,389,197.73
博雅欣和他汀类中间体产业化技术	10,647,483.80	5,280,318.98	—	—	—	—	15,927,802.78
仿制药一致性评价	14,680,738.19	6,885,286.67	—	6,077,572.45	—	—	15,488,452.41
注射剂再评价	7,353,392.06	10,490,280.45	—	—	—	—	17,843,672.51
阿卡波糖开发	2,589,534.46	2,121,344.25	—	—	—	—	4,710,878.71
AC 群脑膜炎球菌多糖-b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	21,791,996.30	—	—	—	—	—	21,791,996.30
b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	11,828,003.70	—	—	—	—	—	11,828,003.70
合计	105,394,192.74	27,808,345.41	—	6,077,572.45	—	—	127,124,965.70

13、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2019-9-30
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
天安药业	126,747,644.00	—	—	—	—	126,747,644.00
新百药业	371,026,199.46	—	—	—	—	371,026,199.46
复大医药	166,068,135.32	—	—	—	—	166,068,135.32
罗益生物	791,165,169.11	—	—	—	—	791,165,169.11
合计	1,455,007,147.89	—	—	—	—	1,455,007,147.89

天安药业的商誉为非同一控制下合并子公司天安药业形成，商誉计算过程如下：

合并日天安药业可辨认净资产经江苏中天资产评估有限公司进行了评估，可辨认净资产为 109,334,645.41 元，公司控股收购天安药业 55.586%对应的可辨认净资产金额为 60,774,756.00 元，实际投资成本为 187,522,400.00 元，非同一控制下控股天安药业 55.586%的股权形成商誉金额为 126,747,644.00 元。

新百药业的商誉为非同一控制下合并子公司新百药业形成，商誉计算过程如下：

2015年北京天健兴业资产评估有限公司对新百药业股东全部权益进行了评估，出具了文号为天兴评报字（2015）第0559号的评估报告，评估基准日为2015年5月31日，评估基准日新百药业可辨认净资产为242,591,731.80元。合并日为2015年11月30日，以评估报告为基础合并日新百药业可辨认净资产为248,980,000.54元，实际投资成本为620,006,200.00元，非同一控制下全资合并新百药业的股权形成商誉金额为371,026,199.46元。

复大医药的商誉为非同一控制下合并子公司复大医药形成，商誉计算过程如下：

公司控股收购复大医药的合并日为2017年10月30日，复大医药合并日可辨认净资产为63,477,883.75元，公司控股收购复大医药82%股权对应的可辨认净资产金额为52,051,864.68元，实际投资成本为218,120,000.00元，非同一控制下全资合并新百药业的股权形成商誉金额为166,068,135.32元。

罗益生物的商誉为非同一控制下合并子公司罗益生物形成，商誉计算过程如下：

模拟合并日罗益生物可辨认净资产经北京天健兴业资产评估有限公司进行了评估（天兴评报字（2019）第1716号），可辨认净资产为267,852,734.74元，公司控股收购罗益生物60.55%对应的可辨认净资产金额为162,184,830.89元，实际投资成本为953,350,000.00元，非同一控制下控股合并罗益生物的股权形成商誉金额为791,165,169.11元。

（2）商誉减值准备：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2019-9-30
		计提	其他	处置	其他	
天安药业	—	—	—	—	—	—
新百药业	—	—	—	—	—	—
复大医药	—	—	—	—	—	—
罗益生物	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

天安药业、新百药业、复大医药三家公司业务单一独立，独立核算，能够独立产生现金流量，将每家公司分别作为一个资产组。相关资产组或资产组组合资产构成范围为经营性长期资产及营运资金。

由于公司对天安药业资产组、新百药业资产组、复大医药资产组没有对外出售意图，不存在销售协议价格；且在公开市场上难以找寻与天安药业资产组、新百药业资产组、复大医药资产组相同和相类似的交易案例，公司管理层无法通过所获取的资料和信息可靠估计资产组的公允价值减去处置费用后的净额。故天安药业资产组、新百药业资产组、复大医药资产组的可回收金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定。管理层以未来5年的财务预算为基础预计未来现金流量，计算现值的折现率为反映相关资产组特定风险的税前折现率。经测试，对天安药业资产组、新百药业资产组、复大医药资产组均不存在减值情况。

14、长期待摊费用

项目	2018-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019-9-30
装修工程	12,252,582.49	3,156,388.61	2,328,115.85	629,376.05	12,451,479.20
浆站拓展	43,500,000.00	—	4,500,000.00	—	39,000,000.00
房租费	142,134.22	182,082.40	266,420.98	57,795.64	—
培训费	420,000.00	—	420,000.00	—	—
租车费	355,909.73	—	91,519.56	—	264,390.17
合计	56,670,626.44	3,338,471.01	7,606,056.39	687,171.69	51,715,869.37

浆站拓展项目按照预计受益期限 10 年平均摊销。

15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019-9-30		2018-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	—	—	42,896,678.39	7,226,249.07
损失准备	56,008,048.03	10,011,540.56	—	—
存货跌价准备	—	—	10,824,245.51	1,623,636.83
未发放职工薪酬	12,607,697.99	1,891,154.70	4,136,504.98	620,475.75
预提费用	2,367,708.09	355,156.21	44,603,076.00	6,690,461.40
预计负债	—	—	—	—
可弥补亏损	—	—	18,056,064.27	2,708,409.63
内部交易未实现利润	52,671,526.56	9,262,073.72	29,652,629.58	4,879,125.60
合计	123,654,980.67	21,519,925.19	150,169,198.73	23,748,358.28

(2) 无以抵销后净额列示的递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	2019-9-30	2018-12-31
可抵扣亏损	41,275,149.90	25,986,617.34
合计	41,275,149.90	25,986,617.34

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

16、其他非流动资产

项目	2019-9-30	2018-12-31
预付工程设备款	59,326,874.96	18,200,380.21
预付技术转让款	32,227,376.87	37,574,498.45
合计	91,554,251.83	55,774,878.66

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019-9-30	2018-12-31
信用借款	215,000,000.00	95,000,000.00
抵押借款	63,000,000.00	63,000,000.00
合计	278,000,000.00	158,000,000.00

(2) 期末短期借款中无已到期未偿还及展期借款。

18、应付票据

(1) 应付票据分类列示：

项目	2019-9-30	2018-12-31
银行承兑汇票	124,212,568.98	82,771,895.45
商业承兑汇票	—	—
信用证	16,000,000.00	—
合计	140,212,568.98	82,771,895.45

19、应付账款

(1) 款项列示：

项目	2019-9-30	2018-12-31
1 年以内	231,703,818.06	183,230,879.84
1 至 2 年	5,537,075.01	8,465,538.20
2 至 3 年	1,679,754.99	2,993,478.88
3 年以上	2,151,167.27	1,857,469.46
合计	241,071,815.33	196,547,366.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款情况：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西鼎顺建设工程有限公司	3,043,961.18	质量保证尾款
南昌和利思生物科技有限公司	614,305.00	质量保证尾款
浙江迦南科技股份有限公司	561,000.00	质量保证尾款
合计	4,219,266.18	

20、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2019-9-30	2018-12-31
1 年以内	6,992,588.23	29,100,415.34
1 至 2 年	4,497,528.18	1,083,196.53
2 至 3 年	7,361.74	13,575.02
3 年以上	219,660.74	208,732.86
合计	11,717,138.89	30,405,919.75

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项情况:

项目	2019-9-30	未偿还或结转的原因
陕西省疾病预防控制中心	3,675,750.00	客户延期提货
河北省疾病预防控制中心	717,400.00	客户延期提货
合计	4,393,150.00	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
一、短期薪酬	69,124,975.38	214,928,612.95	224,254,351.76	59,799,236.57
二、离职后福利-设定提存计划	310,630.94	14,433,006.14	14,481,725.88	261,911.20
三、辞退福利	—	347,051.50	347,051.50	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	69,435,606.32	229,708,670.59	239,083,129.14	60,061,147.77

(2) 短期薪酬列示:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	67,392,279.19	180,744,044.25	189,548,826.37	58,587,497.07
二、职工福利费	—	16,174,823.47	16,174,823.47	—
三、社会保险费	143,768.43	7,465,199.36	7,380,635.49	228,332.30
其中：1.医疗保险费	129,394.23	6,476,353.22	6,393,891.09	211,856.36
2.工伤保险费	7,187.10	409,267.12	407,620.26	8,833.96
3.生育保险费	7,187.10	579,579.02	579,124.14	7,641.98
四、住房公积金	214,593.00	7,801,465.46	7,869,147.02	146,911.44
五、工会经费和职工教育经费	947,434.76	2,447,762.09	2,985,601.09	409,595.76
六、非货币性福利	—	—	—	—
七、短期带薪缺勤	—	—	—	—
八、短期利润分享计划	—	159,831.70	159,831.70	—
九、其他	426,900.00	135,486.62	135,486.62	426,900.00
合计	69,124,975.38	214,928,612.95	224,254,351.76	59,799,236.57

工资奖金津贴及补贴期末结余主要为预提未发的职工奖金。

(3) 离职后福利-设定提存计划列示:

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
一、养老保险	289,065.96	13,926,785.01	14,016,530.66	199,320.31
二、失业保险	21,564.98	506,221.13	465,195.22	62,590.89
合计	310,630.94	14,433,006.14	14,481,725.88	261,911.20

22、应交税费

项目	2019-9-30	2018-12-31
应交增值税	14,786,854.66	17,441,434.04
应交企业所得税	50,757,989.05	61,110,248.69
应交城市维护建设税	910,919.27	1,159,431.33
应交房产税	1,332,636.50	987,447.44
应交土地使用税	666,759.11	552,019.08
应交个人所得税	853,165.69	854,053.15
应交印花税	82,238.88	1,017,070.34
应交教育费附加	739,808.78	933,793.89
应交环保税	636.84	448.06
合计	70,131,008.78	84,055,946.02

23、其他应付款

项目	2019-9-30	2018-12-31
应付利息	838,977.78	892,111.63
应付股利	—	—
其他应付款	745,172,090.53	880,754,909.82
合计	746,011,068.31	881,647,021.45

(1) 应付利息

项目	2019-9-30	2018-12-31
应付银行借款利息	838,977.78	892,111.63
合计	838,977.78	892,111.63

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类情况

项目	2019-9-30	2018-12-31
市场服务费	260,160,143.04	237,521,422.64
保证金	28,280,582.97	32,845,938.20
资金往来	15,190,000.00	—
应付股权收购款	429,800,000.00	598,312,737.22
其他	11,741,364.52	12,074,811.76
合计	745,172,090.53	880,754,909.82

2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	2019-9-30	未偿还或结转的原因
应付罗益股东股权款	429,800,000.00	模拟股权收购款
江西省安荣咨询有限公司	1,052,520.00	保证金暂不归还
江西友铭生物医药有限公司	600,000.00	保证金暂不归还
宁波恩桥生物科技有限公司	600,000.00	保证金暂不归还
合计	432,052,520.00	

应付罗益生物股东股权款为拟进行重大资产重组的现金支付部分款项，假设 2018 年 1 月 1 日（模拟合并基准日）已收购完成，收购需现金支付 579,800,000.00 元，公司于 2019 年 7 月份公司已支付前期股权款 150,000,000.00 元，余款 429,800,000.00 元账龄超过 1 年。

24、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类:

项目	2019-9-30	2018-12-31
一年内到期的长期借款	72,000,000.00	61,500,000.00
合计	72,000,000.00	61,500,000.00

25、长期借款

(1) 长期借款分类:

项目	2019-9-30	2018-12-31
信用借款	60,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	150,000,000.00	190,000,000.00
抵押借款	—	—
质押借款	72,500,000.00	110,000,000.00
合计	282,500,000.00	450,000,000.00

(2) 长期借款明细列示:

借款单位	贷款类别	借款起始日	借款终止日	利率	2019/9/30	一年内到期部分	一年以上归还部分
工商银行抚州市分行	质押借款	2017-11-23	2022-11-20	4.75%	79,500,000.00	7,000,000.00	72,500,000.00
农业银行抚州市分行	信用借款	2018-1-15	2021-1-14	4.76%	60,000,000.00	—	60,000,000.00
工商银行抚州市分行	保证担保	2017-3-14	2022-3-12	4.75%	215,000,000.00	65,000,000.00	150,000,000.00
合计	—	—	—	—	354,500,000.00	72,000,000.00	282,500,000.00

公司 2017 年 11 月与中国工商银行股份有限公司抚州分行签订并购借款合同，并购目标为广东复大医药有限公司，借款总额为 13,000 万元，借款期限为 5 年，自首次提款日起算。公司以并购目标广东复大医药有限公司的股权提供担保，在目标企业股权过户后按照相关法律规定和银行要求及时办理担保登记手续。截止 2019 年 9 月 30 日，公司已办理相关担保登记手续。

公司孙公司江西博雅欣和制药有限公司 2017 年 3 月与中国工商银行股份有限公司抚州分行签订固定资产借款合同，借款用途为项目建设，借款总额为 27,000 万元，借款期限为 5 年，自实际提款日起算。公司替该项借款提供连带责任保证担保。

26、应付债券

(1) 应付债券分类

项目	2019-9-30	2018-12-31
可转换公司债券	68,534,704.72	66,084,298.92
合计	68,534,704.72	66,084,298.92

可转换公司债券为拟进行重大资产重组的可转换公司债券支付部分，假设 2018 年 1 月 1 日（模拟合并基准日）已发行完成。

拟进行重大资产重组发行的可转换公司债券的种类为可转换为公司 A 股股票的可转换公司债券，每张面值为人民币 100 元，按照面值发行；初始转股价格参照购买资产发行股份的标准定价，即 25.00 元/股；期限为自发行之日起 6 年。

根据交易对价和上述发行可转换公司债券购买资产的发行价格计算，上市公司向交易对方共计发行可转换公司债券 835,500 张，价值 83,550,000.00 元，其中负债成分为 62,971,012.08 元，计入应付债券；权益部分为 20,578,987.92 元，计入其他权益工具。2018 年根据实际利率法计算增加可转换公司债券账面价值 3,113,286.84 元，2019 年 1-9 月根据实际利率法计算增加可转换公司债券账面价值 2,450,405.80 元。

27、递延收益

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30	形成原因
政府补助	38,280,011.00	600,000.00	2,977,497.00	35,902,514.00	收到财政拨款
合计	38,280,011.00	600,000.00	2,977,497.00	35,902,514.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2018-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019-9-30	与资产相关/与收益相关
生物制剂产业化项目	650,000.00	—	450,000.00	—	200,000.00	与资产相关
GMP 改造项目	1,533,000.00	—	164,250.00	—	1,368,750.00	与资产相关
综合制剂楼建造项目	1,057,011.00	—	113,247.00	—	943,764.00	与资产相关
1000 吨血制品智能工厂项目	1,700,000.00	600,000.00	—	—	2,300,000.00	与资产相关
凝血因子类产品深度开发及产业化项目	3,000,000.00	—	—	—	3,000,000.00	与资产相关
研发和工程化试验设备补助	500,000.00	—	—	—	500,000.00	与资产相关
他汀类药物关键中间体开发项目	340,000.00	—	—	—	340,000.00	与资产相关
技术改造资金补贴(凝血因子类产品生产研发大楼项目)	29,500,000.00	—	2,250,000.00	—	27,250,000.00	与资产相关
合计	38,280,011.00	600,000.00	2,977,497.00	—	35,902,514.00	

公司白蛋白等系列生物制剂产业化项目于 2010 年 1 月通过国家 GMP 认证，并正式投产，依据发改委（2009）3039 号文，2010 年 2 月收到抚州市财政局给予该项目的建设配套补助 600 万元，公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益 45 万元。

GMP 改造项目系贵阳市为了贯彻落实《国务院关于进一步促进贵州经济社会又好又快发展的若干意见》（国发【2012】2 号），加快科技向现实生产力的转化能力，加速高科技成果产业化步伐，2014 年 8 月 8 日收到第一批下发的年产 15 亿片（粒）GMP 生产线高技术产业化的投资补助 49 万元，2014 年 9 月 4 日收到第二批下发的年产 15 亿片（粒）GMP 生产线高技术产业化的投资补助 70 万元。2015 年 12 月 30 日收到第三批下发的年产 15 亿片（粒）GMP 生产线高技术产业化的投资补助 100 万元。公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益 16.43 万元。

综合制剂楼建造项目系南京经济技术开发区管理委员会依据《关于下达 2015 年南京市新兴产业引导专项资金项目及资金计划的通知》（宁财企【201】688 号）下达的战略性新兴产业发展项目综合制剂楼建造项目的投资补助。2016 年 1 月 15 日，公司正式收到该投资补助 151 万元，公司在相关资产使用寿命内平均分

配，本期计入当期损益 11.32 万元。

1000 吨血液制品智能工厂项目项目系抚州高新技术产业开发区根据抚高新办抄字【2017】438 号文件下达的 1000 吨血液制品智能工厂项目的投资补助。2017 年 10 月公司正式收到该投资补助 170 万元。2019 年 3 月份收到投资补助 60 万元。

凝血因子类产品深度开发及产业化项目系抚州高新区依据《江西省科学技术厅关于下达 2017 年第三批省级科技计划项目的通知》（赣科发计字【2017】174 号）下达的凝血因子类产品深度开发及产业化项目的项目开发补助，2017 年 12 月公司正式收到该项目开发补助 300 万元。

研发和工程化试验设备补助系抚州市发改委依据《江西省发展改革委关于下达 2016 年江西省创新能力建设项目省预算内基建投资加护的通知》（赣发改高技【2016】1074 号）下达创新能力建设项目资金，用于购置研发试验设施。

他汀类药物关键中间体开发项目系抚州高新区依据《江西省科学技术厅关于下达 2017 年第一批省级科技计划项目的通知》（赣科发计字【2017】174 号）下达的他汀类药物关键中间体开发项目的项目开发补助，2017 年 12 月公司正式收到该项目开发补助 20 万元。2018 年 1 月，抚州高新区依据《抚州市科学技术局关于下达 2017 年市级科技计划项目及专利项目的通知》（抚科计字【2017】24 号）下达的第二批该项目开发补助 14 万元。

技术改造资金补贴系抚州高新技术产业开发区根据抚高新办抄字【2018】588 号文件下达的技术改造资金补贴，该补贴资金专用于凝血因子类产品生产研发大楼项目，为该项目的固定资产投资补助。公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益 225 万元。

28、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税负债

项目	2019-9-30		2018-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制合并天安药业资产评估增值	8,725,832.20	1,308,874.83	9,679,660.00	1,451,949.01
非同一控制合并新百药业资产评估增值	37,086,949.55	5,563,042.43	38,655,905.83	5,798,385.87
非同一控制合并罗益生物资产评估增值	158,892,555.76	23,833,883.36	138,091,923.48	20,713,788.53
固定资产加速折旧	1,659,877.31	414,969.33	61,387.44	15,346.86
合计	206,365,214.82	31,120,769.95	186,488,876.75	27,979,470.27

（2）无以抵销后净额列示的递延所得税负债。

（3）期末无未确认递延所得税负债。

29、股本

项目	2018-12-31	本次变动增减（+、-）					2019-9-30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
重组前股份	433,324,863.00	—	—	—	—	—	433,324,863.00
重大资产重组发行股份	11,600,000.00	—	—	—	—	—	11,600,000.00
合计	444,924,863.00	—	—	—	—	—	444,924,863.00

本次重组发行股份收购罗益生物股权，以 25.00 元/股发行股份 11,600,000.00 股，金额为 290,000,000.00 元，列入资本公积（股本溢价）278,400,000.00 元。

30、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	835,500	20,578,987.92	—	—	—	—	835,500	20,578,987.92
合计	835,500	20,578,987.92	—	—	—	—	835,500	20,578,987.92

可转换公司债券为拟进行重大资产重组的可转换公司债券支付部分，假设 2018 年 1 月 1 日（模拟合并基准日）已发行完成。

拟进行重大资产重组发行的可转换公司债券的种类为可转换为公司 A 股股票的可转换公司债券，每张面值为人民币 100 元，按照面值发行；初始转股价格参照购买资产发行股份的标准定价，即 25.00 元/股；期限为自发行之日起 6 年。

根据交易对价和上述发行可转换公司债券购买资产的发行价格计算，上市公司向交易对方共计发行可转换公司债券 835,500 张，价值 83,550,000.00 元，其中负债成分为 62,971,012.08 元，计入应付债券；权益部分为 20,578,987.92 元，计入其他权益工具。

31、资本公积

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
重组前资本公积	1,946,866,631.66	—	—	1,946,866,631.66
本次重组资本公积	221,692,625.33	15,387,343.88	—	237,079,969.21
合计	2,168,559,256.99	15,387,343.88	—	2,183,946,600.87

本次重组发行股份收购罗益生物股权，以 25.00 元/股发行股份 11,600,000.00 股，金额为 290,000,000.00 元，列入资本公积（股本溢价）278,400,000.00 元。

本公司编制备考合并财务报表时，假设已于 2018 年 1 月 1 日已收购罗益生物 60.55% 股权，计算本次重

组增加的资本公积则应扣除罗益生物 2018 年度及 2019 年度 1-9 月实现净利润及利润分配、增加注册资本等导致的净资产变化金额 41,320,030.79 元，本次重组增加的资本公积（股本溢价）为 237,079,969.21 元。

32、库存股

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
股份奖励计划持有库存股	45,890,427.23	154,073,166.46	—	199,963,593.69
合计	45,890,427.23	154,073,166.46	—	199,963,593.69

公司第六届董事会第二十次会议及 2018 年第二次临时股东大会通过了《关于回购公司股份的议案》；拟使用自有资金在不低于人民币 1 亿，不超过人民币 2 亿元的额度内，以不超过 40 元/股的价格回购公司 A 股部分社会公众股份，回购期限自股东大会审议通过之日起 6 个月内。回购的股份将主要用于后续员工持股计划或者股权激励计划，但不排除用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券，及为维护公司价值及股东权益所必需等法律法规允许的其他情形或上述多种用途组合的情况。

33、盈余公积

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-9-30
法定盈余公积	140,444,254.54	—	—	140,444,254.54
任意盈余公积	—	—	—	—
合计	140,444,254.54	—	—	140,444,254.54

34、未分配利润

项目	2019-9-30	2018-12-31
调整前上期末未分配利润	1,230,622,458.83	865,733,116.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,230,622,458.83	865,733,116.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	343,585,401.85	469,882,972.74
减：提取法定盈余公积	—	39,994,900.57
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	64,998,697.34	64,998,729.45
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	1,509,209,163.34	1,230,622,458.83

- (1) 2018 年 5 月 21 日召开的 2017 年度股东大会审议通过 2017 年年度利润分配方案：以 2017 年度报告披露前一交易日的公司总股本 433,324,863 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.50 元（含税），合计派发现金股利 64,998,729.45 元，不送红股，不以公积金转增股本。

(2) 2019年5月15日召开的2018年度股东大会审议通过2018年年度利润分配方案，以2018年末总股本433,324,863股为基数，每10股派发现金股利1.50元（含税），合计派发现金股利64,998,729.45元。由于公司实施了回购公司股份方案，根据《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》等规定，“上市公司回购专用证券账户中的股份不享有股东大会表决权、利润分配、公积金转增股本、配股、质押等权利”，公司按照“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则分配现金股利64,998,697.34元。

35、营业收入和营业成本

项目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,315,489,091.62	844,014,509.19	2,639,074,347.12	949,989,292.30
其他业务	865,103.01	773.99	590,564.83	56,962.50
合计	2,316,354,194.63	844,015,283.18	2,639,664,911.95	950,046,254.80

36、税金及附加

项目	2019年1-9月	2018年度
城市维护建设税	6,149,562.62	9,510,928.94
房产税	3,149,613.34	3,510,045.12
环保税	22,967.37	22,095.62
教育费附加	4,745,743.89	7,539,938.87
土地使用税	1,982,357.95	2,563,331.08
印花税	486,456.64	1,603,719.47
车船使用税	62,874.20	57,275.60
其他	125,628.44	62,019.36
总计	16,725,204.45	24,869,354.06

37、销售费用

项目	2019年1-9月	2018年度
工资薪酬	31,901,780.23	49,035,937.28
办公费	5,881,903.49	9,515,515.58
差旅费	4,581,610.84	7,764,930.62
运输费	10,874,467.12	14,829,770.29
折旧	1,206,464.76	760,432.34
租金	1,238,479.15	2,467,333.81
业务招待费	4,285,148.54	7,067,167.49
市场服务费	714,244,072.60	756,600,002.43
其他	9,123,895.65	3,609,958.41
合计	783,337,822.38	851,651,048.25

38、管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
工资薪酬	81,753,565.99	71,037,127.72
折旧费	13,021,048.35	14,041,754.16
长期待摊费用摊销	6,199,154.14	7,074,711.36
无形资产摊销	10,726,606.16	11,809,101.43
办公费	14,228,444.15	20,208,417.94
会务费	211,012.54	604,742.00
业务招待费	8,082,003.12	9,804,357.16
广告宣传费	288,266.86	127,543.03
中介机构服务费	4,792,891.59	7,093,211.64
差旅费	4,253,547.20	5,815,434.37
存货报损及停产费	7,472,535.52	5,427,997.43
其他	4,987,389.47	9,594,224.80
合计	156,016,465.09	162,638,623.04

39、研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
直接材料	10,642,758.13	15,716,801.57
工资薪酬	29,186,784.64	20,526,390.83
折旧与摊销	5,308,824.72	2,950,050.94
委托外部研究开发费用	2,514,723.99	10,925,176.72
检测费	1,270,673.03	1,510,674.06
差旅费	48,174.98	110,894.40
其他	5,185,770.15	2,784,065.42
合计	54,157,709.64	54,524,053.94

40、财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息支出	26,405,350.67	29,428,594.40
减：利息收入	11,023,490.30	16,673,558.33
银行承兑汇票贴现利息	—	111,763.52
汇兑损益	—	-4.61
手续费	1,139,105.82	421,779.94
合计	16,520,966.19	13,288,574.92

41、其他收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,001,417.64	3,979,162.62	6,001,417.64
合计	6,001,417.64	3,979,162.62	6,001,417.64

其中政府补助

补助项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
生物制剂产业化项目	450,000.00	600,000.00	与资产相关
GMP 改造项目	164,250.00	219,000.00	与资产相关
综合制剂楼建造项目	113,247.00	150,996.00	与资产相关
技术改造资金补贴	2,250,000.00	500,000.00	与资产相关
政府奖励扶持资金	3,023,920.64	2,509,166.62	与收益相关
合计	6,001,417.64	3,979,162.62	

(1) 生物制剂产业化项目、GMP 改造项目、综合制剂楼建造项目、技术改造资金补贴：见递延收益附注。

(2) 2019 年 1-9 月计入其他收益的政府奖励扶持资金明细表：

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/与收益相关
抚州市社会保险管理中心	江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅文件	36,000.00	与收益相关
抚州市财政局	抚州市财政局下达 2018 年第一批省级工业转型升级专项资金的通知（抚州市财政局文件 抚财经指【2018】20 号）	860,000.00	与收益相关
抚州市财政局	抚州市财政局下达 2018 年第一批省级工业转型升级专项资金的通知（抚州市财政局文件 抚财经指【2018】20 号）	20,000.00	与收益相关
抚州市财政局	抚州市财政局下达 2018 年第一批省级工业转型升级专项资金的通知（抚州市财政局文件 抚财经指【2018】20 号）	50,000.00	与收益相关
江西省人社局江西省财政厅	江西省人社江西省财政厅（赣人社发【2014】32 号）	50,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区财政局	抚州市财政局文件 抚州市财政局关于下达 2019 年第一批省级工业转型升级专项资金的通知（抚财经指【2019】9 号）	200,000.00	与收益相关
贵阳市工信局	筑工信发(2019)62 号	14,400.00	与收益相关
崇仁公共就业人才服务局	稳岗补贴	40,242.32	与收益相关
抚州市劳动就业服务局	江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅文件（赣人社字【2017】399 号）	71,772.87	与收益相关
抚州高新技术产业开发区财政局	江西省科学技术厅 江西省科学技术厅关于下达 2019 年第二批省级科技计划项目的通知（赣科发计字【2019】96 号）	1,000,000.00	与收益相关
贵阳市工信局	筑工信发(2019)62 号	14,400.00	与收益相关
贵阳市统计局、贵阳市科技局、贵阳市财政局	筑科通【2017】67 号	267,700.00	与收益相关

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/ 与收益相关
贵阳市科技局、贵阳市财政局	筑科通【2018】60号	190,000.00	与收益相关
贵州省社保局	稳岗补贴	63,544.53	与收益相关
江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅	省人社厅 省财政厅《关于做好失业保险稳岗补贴工作的通知》 赣人社字【2017】399号	17,393.14	与收益相关
金溪公共就业人才服务局	稳岗补贴	11,213.66	与收益相关
邻水公共就业人才服务局	稳岗补贴	7,500.00	与收益相关
于都公共就业人才服务局	稳岗补贴	9,754.12	与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	2018年企业研究开发费用省级财政奖励资金 直接拨付	100,000.00	与收益相关
合 计		3,023,920.64	

(3) 2018年度计入其他收益的政府奖励扶持资金明细表:

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/ 与收益相关
江西省科技技术厅	江西省科技技术厅关于下达2018年第一批省级科技计划项目的通知 赣科发计字【2018】107号	300,000.00	与收益相关
江西省财政厅	关于下达省级人才发展专项资金的通知-科技人才补助 抚财行指(2018)10号	200,000.00	与收益相关
抚州市科学技术局	关于下达2017年市级科技计划项目及专利项目的通知 抚科计字(2017)24号	140,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	抚州高新区党政办公室抄告单 抚高新办抄字【2018】213号 用电补贴	109,000.00	与收益相关
广州市地方税务局大企业税收管理局	直接拨付 个税手续费返还	773,643.76	与收益相关
贵阳市工业和信息化委员会	关于对贵阳市医药企业参加第79届全国药品交易会等展会给予参展补助的通知 筑工信发【2018】57号	57,600.00	与收益相关
贵阳市财政局、贵阳市科学技术局	关于开展2017年度贵阳市企业R&D经费投入后补助工作的通知 筑科通【2018】60号	190,000.00	与收益相关
贵州省财政厅、贵州省经济和信息化委员会	关于下达2018年贵州省工业和信息化发展专项资金(第三批技术创新项目)的通知 黔财工【2018】126号	500,000.00	与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	专利资助 直接拨付	11,000.00	与收益相关
	稳岗补贴	227,922.86	与收益相关
合 计		2,509,166.62	

42、投资收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,958,209.69	-4,319,794.80
理财产品产生的投资收益	4,012,104.49	18,733,945.59
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
合计	2,053,894.80	14,414,150.79

43、信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
应收票据及应收账款坏账损失	-9,772,794.82	—
其他应收款坏账损失	-3,083,047.07	—
合计	-12,855,841.89	—

44、资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
坏账损失	—	-22,622,761.01
存货跌价损失	-1,296,727.08	-5,834,717.35
合计	-1,296,727.08	-28,457,478.36

45、资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-83,596.48	-223,737.94	-83,596.48
合计	-83,596.48	-223,737.94	-83,596.48

46、营业外收入

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废收益	—	2,436.00	—
政府补助	11,760,700.00	11,714,000.00	11,760,700.00
其他	2,384,476.09	1,586,915.02	2,384,476.09
合计	14,145,176.09	13,303,351.02	14,145,176.09

(1) 2019 年 1-9 月计入营业外收入的政府补助明细表:

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/与收益相关
抚州高新区党政办公室	抚州高新区党政办公室抄告单 (抚高新办抄字【2019】55号)	6,750,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区 党政办公室	抚州高新技术产业开发区党政办公室文件 关于印发《2018 年抚州高新区支持企业转型升级提质增效政策》的通知 (抚高新办字【2018】74号)	300,000.00	与收益相关
中共抚州高新技术产业开发区工作委员会	中共抚州高新技术产业开发区工作委员会文件 中共抚州高新技术产业开发区工作委员会 抚州高新技术产业开发区管理委员会 关于表彰 2018 年度高新区优秀企业的通报 (抚高新发【2019】3号)	1,053,000.00	与收益相关
中共抚州高新技术产业开发区工作委员会	中共抚州高新技术产业开发区工作委员会文件 中共抚州高新技术产业开发区工作委员会 抚州高新技术产业开发区管理委员会 关于表彰 2018 年度高新区优秀企业的通报 (抚高新发【2019】3号)	200,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区 财政局	关于博雅生物制药集团股份有限公司人才工作有关方面意见建议的情况报告	1,000,000.00	与收益相关
抚州市财政局	抚州市财政局关于拨付 2018 年度市级节能专项资金的通知 抚财经指(2019)3号	200,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	高新区人力资源培训补助费 直接拨付	18,000.00	与收益相关
抚州市财政局	人才发展专项资金 直接拨付	250,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	抚州高新技术产业开发区 抚高新办抄字[2019]160号	458,000.00	与收益相关
抚州市财政局	参展补贴 直接拨付	33,200.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	其他支持中小企业发展和管理支出	330,000.00	与收益相关
南京科学技术委员会、南京 市财政局	关于下达南京市 2018 年度科技发展计划及科技经费指标的通知 (第二十批) 高企认定公示兑现奖励 宁科【2018】418号, 宁财教【2018】984号	250,000.00	与收益相关
南京市开发区管理委员会	《南京经济技术开发区 2017 年度科技创新奖励扶持办法》 宁 开委科【2017】101号	18,500.00	与收益相关
南京市工业和信息化局 南京市财政局	南京经开区委员会工业和信息化发展专项资金 宁工信投资【2019】54号	900,000.00	与收益相关
合 计		11,760,700.00	与收益相关

(2) 2018 年度计入营业外收入的政府补助明细表:

批准单位	批准文件及批准文号	金额	与资产相关/与收益相关
抚州市人民政府	抚州市人民政府关于 2017 年度抚州市科技技术奖励的决定 抚府发(2017) 31 号	20,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	抚州高新区党政办公室抄告单 抚高新办抄字【2018】150 号	7,342,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	抚州高新区党政办公室抄告单 抚高新办抄字【2018】148 号	202,900.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区	抚州高新区党政办公室抄告单 抚高新办抄字【2018】213 号	2,690,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区 财政局	抚州高新区党政办公室抄告单 抚高新办抄字[2018]72 号	458,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区 财政局	抚州高新区党政办公室抄告单 抚高新办抄字[2018]213 号	33,000.00	与收益相关
抚州高新技术产业开发区 财政局	关于下达 2017 年江西省外经贸发展专项资金(第五批)的通知 抚财经指[2018]13 号	15,100.00	与收益相关
抚州市科技局	关于下达 2018 年度市级科技计划项目经费的通知 抚财教【2018】30 号	200,000.00	与收益相关
南京经济技术开发区管理 委员会	直接拨付 知识产权补助奖励	2,000.00	与收益相关
南京市科技技术委员会、 南京财政局	关于下达南京市 2018 年度科技发展计划及科技经费指标的通知 (第二十批) 高企认定公示兑现奖励 宁科【2018】418 号, 宁财教【2018】984 号	250,000.00	与收益相关
贵阳市财政局、贵阳市工 业和信息化委员会	《关于下达贵阳市“两创城市示范”工作医药企业“巨人计划”医药 产业大品种培育资金的通知》 筑财企【2017】89 号、《关于 下达小微企业“两创城市示范”中央专项资金的通知》 筑财企 【2017】100 号	400,000.00	与收益相关
邻水县财政局	直接拨付 招商引资优惠政策奖励金	101,000.00	与收益相关
合 计		11,714,000.00	

47、营业外支出

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失	60,315.42	696,478.51	60,315.42
捐赠支出	2,385,000.00	5,102,852.01	2,385,000.00
其他	1,376,074.31	3,127,697.29	1,376,074.31
合计	3,821,389.73	8,927,027.81	3,821,389.73

48、所得税费用

(1) 所得税费用明细情况：

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
当期所得税费用	74,619,716.38	89,129,642.15
递延所得税费用	875,986.32	-671,800.55
合计	75,495,702.70	88,457,841.60

49、每股收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
基本每股收益	0.76	1.01
稀释每股收益	0.76	1.01

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 9 月 30 日账面价值/原值	受限原因
货币资金	34,570,201.04	银行承兑汇票保证金及法院冻结 银行存款
应收票据	60,046,638.48	质押开具银行承兑汇票
固定资产	56,348,236.16	抵押获得借款
无形资产	57,089,847.81	抵押获得借款
合计	208,054,923.49	

51、外币货币性项目

无

52、套期

无

七、备考合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向收购

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南城金山单采血浆有限公司	江西省南城县金山口工业园区	江西省南城县金山口工业园区	单采人体血浆	100.00	—	新设
崇仁县博雅单采血浆有限公司	江西省崇仁县工业园区 C 区	江西省崇仁县工业园区 C 区	采集原料血浆、乙肝特免血浆、狂犬特免血浆	100.00	—	新设
金溪县博雅单采血浆有限公司	江西省抚州市金溪县秀谷中大道 85 号	江西省抚州市金溪县秀谷中大道 85 号	采集原料血浆、乙肝特免血浆、狂犬特免血浆	100.00	—	新设
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	江西省赣州市南康区东山街道办事处火车站开发区 A 区 6 号	江西省赣州市南康区东山街道办事处火车站开发区 A 区 6 号	单采血浆	100.00	—	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
岳池博雅单采血浆有限公司	四川省广安市岳池县九龙镇工业园区玉竹路2号	四川省广安市岳池县九龙镇工业园区玉竹路2号	单采血浆	100.00	—	新设
江西博雅医药投资有限公司	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路333号	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路333号	医药项目投资;投资管理;投资咨询;经济贸易咨询;企业管理咨询;医药技术开发;医药技术转让;医药技术服务;医药技术咨询;承办展览展示;会议服务;市场调查	100.00	—	新设
邻水博雅单采血浆有限公司	邻水县经济开发区城南工业园二区75号	邻水县经济开发区城南工业园二区75号	单采血浆	100.00	—	新设
北京博雅欣诺生物科技有限公司	北京市北京经济技术开发区科创六街88号3号楼7层709室	北京市北京经济技术开发区科创六街88号3号楼7层709室	生物技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	100.00	—	新设
贵州天安药业股份有限公司	贵州省贵阳市乌当区高新路25号	贵州省贵阳市乌当区高新路25号	生产和销售片剂、硬胶囊剂;进出口贸易	34.095	55.586	收购
江西博雅欣和制药有限公司	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区高新六路333号	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区高新六路333号	药品、原料药、医药中间体生产和销售;技术开发,技术咨询,技术转让,技术服务	—	100.00	新设
信丰博雅单采血浆有限公司	江西省赣州市信丰县工业园诚信大道28号	江西省赣州市信丰县工业园诚信大道28号	采集原料血浆、乙肝特免血浆、狂犬特免血浆、破伤风免疫血浆	100.00	—	新设
丰城博雅单采血浆有限公司	丰城市梅林镇卫生院内	丰城市梅林镇卫生院内	采集原料血浆、乙肝特免血浆、狂犬特免血浆、破伤风免疫血浆	100.00	—	新设
于都博雅单采血浆有限公司	江西省赣州市于都县贡江镇植林工业园龙门路	江西省赣州市于都县贡江镇植林工业园龙门路	原料血浆、乙型肝炎抗体原料血浆、狂犬病抗体原料血浆、破伤风抗体原料血浆	100.00	—	新设
都昌县博雅单采血浆有限公司	江西省九江市都昌县芙蓉山工业园	江西省九江市都昌县芙蓉山工业园	采集原料血浆、人乙型肝炎免疫血浆、人狂犬病免疫血浆、破伤风免疫血浆	100.00	—	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京新百药业有限公司	南京经济技术开发区新港大道 68 号	南京经济技术开发区新港大道 68 号	药品生产和销售	99.999	0.001	收购
南京博雅医药有限公司	南京经济技术开发区新港大道 68 号	南京经济技术开发区新港大道 68 号	药品销售;道路货物运输	100.00	—	收购
广东复大医药有限公司	广州市海珠区赤岗聚德中路 91、93 号九楼 901-905 室	广州市海珠区赤岗聚德中路 91、93 号九楼 901-905 室	药品经销	75.00	—	收购
抚州博信医药科技发展有限公司	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路 333 号	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路 333 号	医药科技的开发、推广、转让、咨询服务	100.00	—	新设
罗益（无锡）生物制药有限公司	无锡国家高新技术产业开发区长江南路 32 号	无锡国家高新技术产业开发区长江南路 32 号	疫苗生产和销售	60.55	—	收购

- 1) 公司在子公司的持股比例表和表决权比例全部一致，不存在持股比例和表决权不一致的情况。
- 2) 公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、无持有半数以上表决权但不控制被投资单位。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州天安药业股份有限公司	10.319	5,274,346.41	—	39,286,333.27
广东复大医药有限公司	25.00	7,378,367.44	5,000,000.00	34,242,067.69
罗益（无锡）生物制药有限公司	39.45	17,989,858.65	—	99,226,400.64
合计		30,642,572.50	5,000,000.00	172,754,801.60

- 1) 子公司少数股东的持股比例和少数股东的表决权比例全部一致，不存在持股比例和表决权不一致的情况。

(3) 重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	2019-9-30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州天安药业股份有限公司	368,081,663.28	122,209,135.60	490,290,798.88	106,894,758.77	2,677,624.83	109,572,383.60
广东复大医药有限公司	333,873,897.19	5,346,818.38	339,220,715.57	192,237,097.94	10,015,346.86	202,252,444.80
罗益（无锡）生物制药有限公司	252,134,423.96	239,268,112.68	491,402,536.64	216,044,190.32	23,833,883.36	239,878,073.68
合计	954,089,984.43	366,824,066.66	1,320,914,051.09	515,176,047.03	36,526,855.05	551,702,902.08

续

子公司名称	2018-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州天安药业股份有限公司	315,581,386.50	116,748,835.01	432,330,221.51	99,739,817.91	2,984,949.01	102,724,766.92
广东复大医药有限公司	260,908,472.41	4,571,642.43	265,480,114.84	138,009,966.98	15,346.86	138,025,313.84
罗益（无锡）生物制药有限公司	146,857,740.18	231,860,791.16	378,718,531.34	177,494,573.53	20,713,788.53	198,208,362.06
合计	723,347,599.09	353,181,268.60	1,076,528,867.69	415,244,358.42	23,714,084.40	438,958,442.82

续

子公司名称	2019 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州天安药业股份有限公司	269,930,992.65	51,112,960.69	51,112,960.69	9,734,510.76
广东复大医药有限公司	511,617,705.14	29,513,469.77	29,513,469.77	36,473,913.56
罗益（无锡）生物制药有限公司	214,084,815.88	45,601,669.59	45,601,669.59	34,223,157.95
合计	995,633,513.67	126,228,100.05	126,228,100.05	80,431,582.27

续

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州天安药业股份有限公司	319,515,729.30	60,360,434.95	60,360,434.95	-76,528,558.78
广东复大医药有限公司	554,550,933.84	30,967,491.68	30,967,491.68	60,966,160.38
罗益（无锡）生物制药有限公司	188,360,069.90	6,311,232.51	6,311,232.51	18,167,328.84
合计	1,062,426,733.04	97,639,159.14	97,639,159.14	2,604,930.44

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业和合营企业

无

(2) 重要的合营企业财务信息

无

(3) 重要的联营企业财务信息

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目：	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	142,205,204.84	144,163,414.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,958,209.69	-4,319,794.80
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,958,209.69	-4,319,794.80

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
深圳市高特佳投资集团有限公司	深圳市南山区后海大道以东天利中央商务广场 1501	投资管理业务	28,320 万元	30.95	30.95

(1) 本企业的母公司情况的说明：

截至 2019 年 9 月 30 日止，深圳市高特佳投资集团有限公司的股东为苏州德莱电器有限公司、深圳市阳光佳润投资有限公司、深圳市速速达投资有限公司、深圳佳兴和润投资有限公司、深圳半岛湾投资合伙企业（有限合伙）、深圳半岛湾投资合伙企业（有限合伙）、厦门高特佳菁英投资合伙企业（有限合伙）、苏州高特佳菁英投资合伙企业（有限合伙）、厦门和丰佳润投资合伙企业（有限合伙），高特佳集团主要从事对高新技术产业和其他技术创新企业直接投资；受托管理和经营其他创业投资公司的创业资本；投资咨询业务；直接投资或参与企业孵化器的建设。

(2) 本公司的母公司和最终母公司为深圳市高特佳投资集团有限公司。

2、本企业的子公司情况

详见附注八、1、在子公司的权益。

3、本企业的合营及联营企业情况

(1) 本企业重要的合营或联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益

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

无

4、本企业的其他关联方情况

关联方	与公司关系
江西新兴生物科技发展有限公司	公司股东
南昌市大正初元投资有限公司	公司股东
厦门盛阳投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
深圳市融华投资有限公司	公司股东
徐建新	公司董事
抚州博瑞医药投资中心（有限合伙）	公司高管控制的合伙企业
深圳市创融投资咨询有限公司	公司控股股东控制公司
深圳市融华投资有限公司	公司控股股东控制公司
北京高特佳资产管理有限公司	公司控股股东控制公司
深圳市融科投资有限公司	公司控股股东控制公司
江苏昆山高特佳创业投资有限公司	公司控股股东控制公司

关联方	与公司关系
昆山高特佳创业投资管理有限公司	公司控股股东控制公司
成都高特佳银科祥富投资管理有限公司	公司控股股东控制公司
深圳市融元创业投资有限责任公司	公司控股股东控制公司
瑞捷软件科技（香港）有限公司	公司控股股东控制公司
合肥佳融创业投资管理有限公司	公司控股股东控制公司
杭州高特佳股权投资管理有限公司	公司控股股东控制公司
深圳市高特佳永辉投资合伙企业（有限合伙）	公司控股股东控制公司
深圳市高特佳精选恒富投资合伙企业（有限合伙）	公司控股股东管理的合伙企业
深圳市高特佳瑞佳投资合伙企业（有限合伙）	公司控股股东管理的合伙企业
深圳市高特佳瑞富投资合伙企业（有限合伙）	公司控股股东管理的合伙企业
江苏仁寿药业有限公司	公司全资子公司参股公司的全资子公司
上海高特佳懿康投资合伙企业（有限合伙）	公司原参股合伙企业
深圳市高特佳弘瑞投资有限公司	公司控股股东控制公司
抚州嘉颐投资合伙企业（有限合伙）	公司高管控制公司
高特佳博雅资产管理计划	公司控股股东设立管理计划
西藏赫尔兹创业投资管理有限公司	公司高管控制公司
广东丹霞生物制药有限公司（更名为博雅生物制药（广东）有限公司）	公司控股股东控制公司

5、公司与关联方的交易事项

（1）与关联方共同出资设立公司（合伙企业）

1）与关联方共同出资设立深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）

第六届董事会第十七次会议、第六届监事会第十四次会议以及2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于与关联方共同设立投资基金暨关联交易的议案》，为实现公司发展战略，整合医药产业资源，提升综合竞争力，充分发挥控股股东深圳市高特佳投资集团有限公司（以下简称：高特佳集团）的专业投资队伍和融资渠道资源，公司及控股子公司江西博雅医药投资有限公司（或公司指定的其他控股公司）合计使用10,000.00万元自有资金与高特佳集团子公司北京高特佳资产管理有限公司及其他方，共同设立投资基金——天津星泽睿成投资合伙企业（有限合伙）（以下简称睿成投资）。

2018年6月，公司及子公司抚州博信医药科技发展有限公司共使用现金10,000.00万元认缴睿成投资10,000.00万元的注册资本。2018年7月，睿成投资名称变更为天津高特佳海河懿福健康产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称高特佳海河）。2018年11月，经高特佳海河各合伙人友好协商并一致同意公司及全资子公司抚州博信医药科技发展有限公司退出该投资基金，并签订了《退伙协议》。

（2）采购商品

关联方	关联交易内容	获批的交易额度	2019年1-9月	2018年度
博雅生物制药（广东）有限公司	采购调拨血浆及血浆组分	825,000,000.00	—	—
合计		825,000,000.00	—	—

第六届董事会第六次会议、2017年第三次临时股东大会审议通过了《关于采购调拨广东丹霞生物制药有限公司血浆及血浆组分暨关联交易的议案》，为充分利用血浆资源，缓解血液制品供应紧缺状况，鉴于

公司及广东丹霞生物制药有限公司系深圳市高特佳投资集团有限公司投资的企业，为实现公司发展战略，提升综合竞争力，公司拟向丹霞生物采购调拨血浆及血浆组分，预计24个月内采购调拨不超过100吨原料血浆、不超过180吨原料血浆，用于生产静注人免疫球蛋白的组分、不超过400吨原料血浆，用于生产人纤维蛋白原的组分，总计金额不超过40,200.00万元。

2019年4月15日，公司召开第六届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于采购广东丹霞生物制药有限公司原料血浆暨关联交易的议案》，同意公司向广东丹霞生物制药有限公司采购不超过500吨的原料血浆，采购价格不超过165万元/吨，金额不超过82,500.00万元。公司将与丹霞生物签订《原料血浆供应框架协议》，同意终止2017年5月与丹霞生物签署的《血浆及血浆组分调拨和销售的框架协议》，并同意在本次协议签署生效后24个月内，向丹霞生物采购原料血浆。2019年4月30日，公司召开2019年第一次临时股东大会通过该议案。

2019年7月2日，广东丹霞生物制药有限公司更名为博雅生物制药（广东）有限公司。

截止2019年9月30日，公司已预付698,240,096.11元，采购血浆为0元，未能采购成功的原因系跨公司采购和调拨血浆需要向国家药监局申请，获得国家药监局批准后方可调拨，截止2019年9月30日，公司暂未获得国家药监局批准。

6、关联方应收应付款项余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	2019-9-30		2018-12-31	
		账面余额	损失准备	账面余额	坏账准备
预付款项	博雅生物制药（广东）有限公司	698,240,096.11	—	317,643,321.52	—
其他应收款	博雅生物制药（广东）有限公司	200,000.00	—	—	—
合计		698,440,096.11	—	317,643,321.52	—

（2）应付项目

无

十、股份支付

无

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

（1）2019年4月23日，公司召开第六届董事会第二十四次会议、第六届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司为供应链客户提供信用担保的议案》，同意公司利用银行给予公司的授信额度，提供给部分有实力的客户，用于客户向银行申请银行承兑汇票及贷款并定向用于向公司支付货款。公司为供应链客户担保总额不超过10,000.00万元，担保期限不超过18个月。具体以银行签订的担保合同为准。

(2) 2018年7月，濮征宇向无锡市新吴区人民法院起诉公司支付其疫苗销售推广费，并申请冻结公司720万元银行存款。2019年4月，无锡市新吴区人民法院下达（2018）苏0214民初4471号判决书，判决公司10日内支付濮征宇推广费5,045,173.15元并支付利息损失。

(3) 2019年7月，瞿栋华向无锡市新吴区劳动人事争议仲裁委员会提出仲裁申请，请求本公司赔偿其工资损失275,000.00元、劳动报酬3,455,935.00元；并支付赔偿金550,000.00元。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、补充资料

1、非经常性损益明细

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
非流动资产处置损益及报废损益	-143,911.90	-917,780.45
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,762,117.65	15,693,162.62
对外委托贷款和理财取得的损益	4,012,104.49	18,733,945.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,376,598.22	-6,643,634.28
减：少数股东权益影响额	-254,912.87	-1,072,714.24
减：所得税影响额	3,019,803.13	4,174,534.01
合计	17,488,821.76	23,763,873.71