

南方双林生物制药股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

大华核字[2020]006142 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 南方双林生物制药股份有限公司

## 审阅报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日止)

| 目 录                | 页 次  |
|--------------------|------|
| 一、 审阅报告            | 1-2  |
| 二、 已审阅财务报表         |      |
| 备考合并资产负债表          | 1-2  |
| 备考合并利润表            | 3    |
| 备考合并财务报表附注         | 1-97 |
| 三、 事务所及注册会计师执业资质证明 |      |

# 审 阅 报 告

大华核字[2020]006142号

南方双林生物制药股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南方双林生物制药股份有限公司(以下简称“双林生物”)备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2020 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是双林生物管理层的责任，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，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和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。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。双林生物备考合并财务报表仅为双林生物向深圳证券交易所提交重大资产重组申请文件之目的而编制，因此该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本审阅报告仅为上述目的使用，未经本所书面同意，本报告不得用于任何其他目的。本段

内容不影响已发表的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



张俊峰

中国注册会计师:



李颖庆

二〇二〇年七月一日

编制单位：南方双林生物制药股份有限公司

# 备考合并资产负债表

|                        | 附注七  | 2020年3月31日              | 2019年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                         |                         |
| 货币资金                   | 注释1  | 504,367,553.97          | 148,393,739.86          |
| 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                | 注释2  | 23,935.42               | 23,752.56               |
| 衍生金融资产                 |      |                         |                         |
| 应收票据                   | 注释3  | 14,342,090.81           | 22,276,599.91           |
| 应收账款                   | 注释4  | 264,315,568.29          | 254,268,436.89          |
| 应收款项融资                 | 注释5  | 11,957,128.74           | 20,902,471.60           |
| 预付款项                   | 注释6  | 16,488,038.58           | 6,579,240.92            |
| 其他应收款                  | 注释7  | 39,091,889.32           | 18,961,916.05           |
| 存货                     | 注释8  | 709,545,977.60          | 789,942,122.92          |
| 持有待售资产                 | 注释9  | 5,519,086.25            |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                         |                         |
| 其他流动资产                 | 注释10 | 1,374,577.37            | 1,591,937.39            |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>1,567,025,846.35</b> | <b>1,262,940,218.10</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                         |                         |
| 可供出售金融资产               |      |                         |                         |
| 持有至到期投资                |      |                         |                         |
| 债权投资                   |      |                         |                         |
| 其他债权投资                 |      |                         |                         |
| 长期应收款                  |      |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 注释11 | 0.00                    | 0.00                    |
| 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                   | 注释12 | 775,805,233.58          | 799,857,766.79          |
| 在建工程                   | 注释13 | 7,336,600.00            | 8,470,600.00            |
| 生产性生物资产                |      |                         |                         |
| 油气资产                   |      |                         |                         |
| 无形资产                   | 注释14 | 148,883,390.26          | 153,304,660.67          |
| 开发支出                   | 注释15 | 23,914,579.07           | 18,797,806.05           |
| 商誉                     | 注释16 | 2,545,191,924.45        | 2,545,191,924.45        |
| 长期待摊费用                 | 注释17 | 17,667,156.65           | 19,901,178.95           |
| 递延所得税资产                | 注释18 | 37,504,549.28           | 45,062,058.19           |
| 其他非流动资产                | 注释19 | 11,662,209.19           | 5,127,305.50            |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>3,567,965,642.48</b> | <b>3,595,713,300.60</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>5,134,991,488.83</b> | <b>4,858,653,518.70</b> |

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第1页

编制单位：南方双林生物制药股份有限公司

南方双林生物制药股份有限公司

1401101009409

合并资产负债表（续）

|                        | 附注七  | 2020年3月31日              | 2019年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债：                  |      |                         |                         |
| 短期借款                   | 注释20 | 538,272,224.90          | 328,037,296.42          |
| 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                   | 注释21 | 67,751,329.96           | 66,428,627.42           |
| 应付账款                   | 注释22 |                         | 12,393,919.23           |
| 预收款项                   | 注释23 | 13,739,358.31           |                         |
| 合同负债                   | 注释24 | 25,052,003.87           | 52,671,137.82           |
| 应付职工薪酬                 | 注释25 | 20,628,069.79           | 18,914,206.56           |
| 应交税费                   | 注释26 | 332,041,367.26          | 336,642,494.68          |
| 其他应付款                  |      |                         |                         |
| 持有待售负债                 |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            | 注释27 | 5,068,281.25            |                         |
| 其他流动负债                 | 注释28 | 7,018,161.91            | 17,972,633.11           |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>1,009,570,797.25</b> | <b>833,060,315.24</b>   |
| 非流动负债：                 |      |                         |                         |
| 长期借款                   | 注释29 | 40,000,000.00           |                         |
| 应付债券                   |      |                         |                         |
| 其中：优先股                 |      |                         |                         |
| 永续债                    |      |                         |                         |
| 长期应付款                  | 注释30 | 9,000,000.00            | 9,000,000.00            |
| 长期应付职工薪酬               |      |                         |                         |
| 预计负债                   | 注释31 | 955,034.00              | 955,034.00              |
| 递延收益                   | 注释32 | 49,988,171.57           | 44,619,537.37           |
| 递延所得税负债                | 注释18 | 46,166,908.16           | 46,268,308.52           |
| 其他非流动负债                |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>146,110,113.73</b>   | <b>100,842,879.89</b>   |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>1,155,680,910.98</b> | <b>933,903,195.13</b>   |
| 股东权益：                  |      |                         |                         |
| 归属于母公司股东权益合计           | 注释33 | 3,978,785,234.00        | 3,923,368,335.86        |
| 少数股东权益                 | 注释33 | 525,343.85              | 1,381,987.71            |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>3,979,310,577.85</b> | <b>3,924,750,323.57</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>5,134,991,488.83</b> | <b>4,858,653,518.70</b> |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：南方森林生物制药股份有限公司

## 备考合并利润表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项目                         | 附注七  | 2020年1-3月            | 2019年度                |
|----------------------------|------|----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>             | 注释34 | 357,507,112.22       | 1,266,555,017.14      |
| 减：营业成本                     | 注释34 | 200,797,380.85       | 672,429,087.90        |
| 税金及附加                      | 注释35 | 2,836,733.30         | 12,136,337.76         |
| 销售费用                       | 注释36 | 28,375,936.52        | 155,446,027.26        |
| 管理费用                       | 注释37 | 38,056,650.77        | 194,487,756.92        |
| 研发费用                       | 注释38 | 4,859,221.64         | 26,355,574.19         |
| 财务费用                       | 注释39 | 8,074,630.25         | 43,834,036.71         |
| 其中：利息费用                    |      | 8,355,921.35         | 44,949,864.60         |
| 利息收入                       |      | 314,004.21           | 1,400,128.57          |
| 加：其他收益                     | 注释40 | 1,382,095.32         | 5,247,209.17          |
| 投资收益                       | 注释41 | 182.86               | 6,496,216.24          |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      |                      |                       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                      |                       |
| 净敞口套期收益                    |      |                      |                       |
| 公允价值变动收益                   |      |                      |                       |
| 信用减值损失                     | 注释42 | -1,732,312.13        | -9,315,528.74         |
| 资产减值损失                     | 注释43 | 0.00                 | -11,049,343.88        |
| 资产处置收益                     | 注释44 | -9,343.34            | -365,534.62           |
| <b>二、营业利润</b>              |      | <b>74,147,181.60</b> | <b>152,879,214.57</b> |
| 加：营业外收入                    | 注释45 | 0.49                 | 10,904,538.19         |
| 减：营业外支出                    | 注释46 | 6,344,083.36         | 1,960,177.28          |
| <b>三、利润总额</b>              |      | <b>67,803,098.73</b> | <b>161,823,575.48</b> |
| 减：所得税费用                    | 注释47 | 13,254,316.62        | 28,186,817.55         |
| <b>四、净利润</b>               |      | <b>54,548,782.11</b> | <b>133,636,757.93</b> |
| 其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润 |      |                      |                       |
| (一) 按经营持续性分类               |      |                      |                       |
| 持续经营净利润                    |      | 54,548,782.11        | 133,636,757.93        |
| 终止经营净利润                    |      |                      |                       |
| (二) 按所有权归属分类               |      |                      |                       |
| 归属于母公司所有者的净利润              |      | 55,405,425.97        | 136,247,187.23        |
| 少数股东损益                     |      | -856,643.86          | -2,610,429.30         |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |      |                      |                       |
| 归属于母公司所有者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. 重新计量设定受益计划净变动额          |      |                      |                       |
| 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          |      |                      |                       |
| 5. 其他                      |      |                      |                       |
| (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. 其他债权投资公允价值变动            |      |                      |                       |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      |                      |                       |
| 6. 其他债权投资信用减值准备            |      |                      |                       |
| 7. 现金流量套期储备                |      |                      |                       |
| 8. 外币财务报表折算差额              |      |                      |                       |
| 9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 |      |                      |                       |
| 10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 |      |                      |                       |
| 11. 其他                     |      |                      |                       |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |      |                      |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>            |      | <b>54,548,782.11</b> | <b>133,636,757.93</b> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           |      | 55,405,425.97        | 136,247,187.23        |
| 归属于少数股东的综合收益总额             |      | -856,643.86          | -2,610,429.30         |
| <b>七、每股收益：</b>             |      |                      |                       |
| (一) 基本每股收益                 |      | 0.1487               | 0.3657                |
| (二) 稀释每股收益                 |      | 0.1487               | 0.3657                |

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第 3 页

## 南方双林生物制药股份有限公司

### 2019 年度、2020 年 1-3 月备考合并财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

南方双林生物制药股份有限公司前身系宜春工程机械厂，根据江西省股份制改革联审小组（1993）13 号《关于同意设立宜春工程机械股份有限公司的批复》的批准，原宜春工程机械厂采取定向募集方式改组设立股份有限公司，于 1996 年 6 月 28 日经中国证监会批准，在深圳证券交易所上市，股票代码为 000403。

2000 年 3 月 31 日，宜春工程机械股份有限公司名称变更为三九宜工生化股份有限公司（以下简称“三九生化公司”）。

2007 年 12 月 26 日，振兴集团有限公司（以下简称“振兴集团”）、山西恒源煤业有限公司与三九医药股份有限公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了股权转让过户手续，三九医药股份有限公司将其持有三九生化公司 61,621,064 股股份（占总股本 29.11%）过户至振兴集团，19,060,936 股股份（占总股本 9%）过户至山西恒源煤业有限公司。振兴集团成为三九生化公司控股股东。

2008 年 5 月 16 日，三九生化公司注册地址变更为山西省太原市长治路 227 号高新国际大厦 16 层，2010 年 6 月 28 日，公司名称变更为振兴生化股份有限公司（以下简称“振兴生化”）。

2012 年 12 月 17 日，根据振兴生化召开的 2012 年第二次临时股东大会关于实施股权分置改革方案的决议和修改后的章程规定，振兴生化申请增加注册资本 60,894,108 元，以流通股股东 2013 年 1 月 8 日所持有股份 101,490,180 股为基数，按每 10 股转增 6 股的比例向全体流通股股东转增 60,894,108 股，变更后的注册资本 272,577,599 元。

2017 年 6 月 21 日，经杭州浙民投天弘投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“浙民投天弘”）执行事务合伙人杭州浙民投资管理咨询有限公司（以下简称“浙民投咨询”）执行董事决定，浙民投天弘向除浙江民营企业联合投资股份有限公司（以下简称“浙民投”）及杭州浙民投实业有限公司（以下简称“浙民投实业”）以外的振兴生化其他股东发出部分收购要约，以现金支付方式收购振兴生化股份 74,920,360 股，占振兴生化总股本 的 27.49%。

2017 年 12 月 13 日，振兴生化发布了《关于杭州浙民投天弘投资合伙企业（有限合伙）部分要约收购结果暨公司股票复牌的公告》，要约收购后，浙民投天弘及一致行动人合计持有振兴生化 81,773,180 股股份，占振兴生化股份总数的 29.99%，本次要约收购股份的过户手续已于 2017 年 12 月 12 日办理完毕，浙民投天弘成为振兴生化第一大股东。

2019 年 9 月 19 日，振兴生化注册地址变更为山西省太原市晋源区长兴南街 8 号阳光城环球金融中心 3004 室，2019 年 11 月 14 日，公司名称变更为南方双林生物制药股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）。

截至 2020 年 3 月 31 日，浙民投天弘及一致行动人经要约收购和增持后共计持有本公司 85,667,320 股股份，占本公司股份总数的 31.43%。浙民投天弘的执行事务合伙人为浙民投咨询，浙民投咨询的单一股东为浙民投，浙民投股权结构较为分散，无单一股东可以对浙民投实施控制，浙民投无控股股东、无实际控制人。

截至 2020 年 3 月 31 日，本公司总股本为 272,577,599 股，其中：有限售条件的流通股 1,173,500 股，无限售条件的流通股 271,404,099 股。

公司营业执照注册号为 91140000160963703Y 号，公司住所及总部地址均位于山西省太原市晋源区长兴南街 8 号阳光城环球金融中心 3004 室。

## （二）经营范围

许可经营项目：生物化工；制药工业设备；医用卫生材料；医药项目、生物技术开发项目的投资、咨询及技术推广；房地产开发；电子产品信息咨询。（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）公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司系医药生产制造企业，主要从事血制品的研发、生产、销售等。

## （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 7 月 1 日批准报出。

## 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

### （一）交易方案概述

2020 年 7 月 1 日，公司召开第八届董事会第二十五次会议（临时会议），审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的方案等相关议案。

#### 1. 发行股份及支付现金购买资产

公司拟通过发行股份的方式购买哈尔滨同智成科技开发有限公司（以下简称“同智成科技”）、哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司（以下简称“兰香生物”）、宁波国君源丰投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“源丰投资”）、西藏浙岩投资管理有限公司（以下简称“浙岩投资”）、杨峰、杨莉、张景瑞合计持有的哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司（以下简称“派斯菲科”）87.39%的股权；同时，公司拟通过发行股份的方式购买除西藏浙景投资管理有限公司（以下简称“浙景投资”）以外的全体合伙人所持有的宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“七度投资”）99.9997%的合伙企业财

产份额，并通过子公司上海双林支付现金的方式受让浙景投资持有的七度投资 0.0003% 的财产份额。七度投资系专为投资派斯菲科而设立的有限合伙企业，其主要资产为持有的派斯菲科 12.61% 的股权。本次交易完成后，公司将直接并通过七度投资间接持有派斯菲科 100% 股权。

## 2. 募集配套资金

公司拟向共青城浙民投华聪股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“华聪投资”）、共青城浙民投华俊股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“华俊投资”）、共青城浙民投华智股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“华智投资”）、共青城浙民投华励股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“华励投资”）、深圳市航运健康科技有限公司（以下简称“航运健康”）、付绍兰以非公开发行股票的形式募集配套资金。本次拟募集配套资金的总额不超过 160,000 万元，不超过发行股份购买资产交易价格的 100%，且发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的 30%。本次募集配套资金在扣除发行费用并支付相关中介机构费用后拟用于单采血浆站新建及迁建项目、新产品研发及研发设备升级项目、信息化建设项目及补充上市公司及派斯菲科流动资金、偿还债务等。

本次募集配套资金以本次发行股份及支付现金购买资产的实施为前提，但本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的实施为前提，最终募集配套资金与否，不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

## （二）交易标的基本情况

### 1. 派斯菲科基本情况

#### （1）历史沿革

派斯菲科前身为哈尔滨世亨生物工程药业有限公司（以下简称“世亨生物公司”），成立于 1992 年 5 月，是由黑龙江省应用微生物研究所制药厂、香港世亨洋行共同出资人民币 800 万元设立的中外合资经营公司。

2000 年 11 月，世亨生物公司以 2000 年 10 月 31 日经审计的净资产以 1:1 的折股比例整体变更为股份公司，世亨生物公司改制前原股东按持股比例认购股份公司股份，改制后股份公司注册资本为 38,170,000.00 元，公司更名为哈尔滨世亨生物工程药业股份有限公司（以下简称“世亨股份”）。

2010 年 10 月，世亨股份名称变更为哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司。

历经多次股权转让和增资后，截至 2020 年 3 月 31 日止，公司注册资本和股本均为 80,871,606.00 元，各股东出资额及持股比例如下：

| 股东名称                   | 出资额           | 持股比例（%） |
|------------------------|---------------|---------|
| 哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司        | 10,288,351.00 | 12.72   |
| 哈尔滨同智成科技开发有限公司         | 30,947,030.00 | 38.27   |
| 杨莉                     | 7,196,202.00  | 8.90    |
| 杨峰                     | 7,196,202.00  | 8.90    |
| 张景瑞                    | 4,797,468.00  | 5.93    |
| 宁波国君源丰投资管理合伙企业（有限合伙）   | 9,790,752.00  | 12.11   |
| 宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙） | 10,198,699.00 | 12.61   |
| 西藏浙岩投资管理有限公司           | 456,902.00    | 0.56    |
| 合 计                    | 80,871,606.00 | 100.00  |

## （2）注册地和总部地址

派斯菲科法定代表人为付绍兰，社会信用代码为 91230100607160107E，注册地址和总部地址均为哈尔滨利民经济技术开发区四平路 77 号。

## （3）业务性质和主要经营活动

派斯菲科经营范围包括：血液制品（人血白蛋白、静注人免疫球蛋白（pH4）、冻干静注人免疫球蛋白（pH4）、人免疫球蛋白、人纤维蛋白原、乙型肝炎人免疫球蛋白、破伤风人免疫球蛋白、狂犬病人免疫球蛋白、静注乙型肝炎人免疫球蛋白（pH4）、人凝血Ⅷ因子、人凝血酶原复合物、巨细胞人免疫球蛋白）的生产、销售，生物工程技术的新型药物和生物疫苗的研制。

派斯菲科及其子公司系医药生产制造企业，主要从事血液制品的研发、生产、销售等。

## （4）纳入派斯菲科合并报表范围子公司情况

纳入派斯菲科合并财务报表范围的子公司共 11 户，基本情况如下：

| 子公司名称              | 注册地及主要经营地 | 业务性质 | 持股比例   | 表决权比例  | 取得方式        |
|--------------------|-----------|------|--------|--------|-------------|
| 内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司 | 内江        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立          |
| 兰西派斯菲科单采血浆有限公司     | 绥化        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立          |
| 望奎派斯菲科单采血浆有限公司     | 绥化        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立          |
| 肇州派斯菲科单采血浆有限公司     | 大庆        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立          |
| 鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司  | 鸡西        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 同一控制下的企业合并  |
| 勃利派斯菲科单采血浆有限公司     | 七台河       | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立          |
| 宾县派斯菲科单采血浆有限公司     | 哈尔滨       | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 同一控制下的企业合并  |
| 五常派斯菲科单采血浆有限公司     | 五常        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |

| 子公司名称          | 注册地及主要经营地 | 业务性质 | 持股比例   | 表决权比例  | 取得方式 |
|----------------|-----------|------|--------|--------|------|
| 明水派斯菲科单采血浆有限公司 | 绥化        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立   |
| 伊春派斯菲科单采血浆有限公司 | 伊春        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立   |
| 海伦派斯菲科单采血浆有限公司 | 绥化        | 单采血浆 | 100.00 | 100.00 | 设立   |

## 2.七度投资基本情况

七度投资创建于 2017 年 7 月 27 日，于宁波市北仑区市场监督管理局注册登记，取得统一社会信用代码为 91330206MA292W4P7R 的营业执照。创建时累计认缴出资 32,000 万元，其中宁波浙民投实业投资有限公司认缴出资 31,900 万元，占比 99.6895%，杭州浙民投实业有限公司认缴 100 万元，占比 0.3125%。

经出资额减少、合伙人退伙、新合伙人入伙及合伙人财产转让后，截至 2020 年 3 月 31 日止，认缴出资变更为 31,842.8571 万元，合伙人认缴及实缴出资额情况如下：

| 合伙人名称                       | 认缴出资额 (万元)  | 占总出资额的比例(%) | 实缴出资额 (万元)  |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 西藏泽芝生物科技有限公司                | 19,799.9000 | 62.1800     | 19,799.9000 |
| 西藏亿威创业投资管理有限公司              | 1,800.0000  | 5.6528      | 1,800.0000  |
| 李浩                          | 1,400.0000  | 4.3966      | 1,400.0000  |
| 翁亮                          | 1,142.8571  | 3.5891      | 1,142.8571  |
| 吴迪                          | 1,000.0000  | 3.1404      | 1,000.0000  |
| 杭州景祥股权投资合伙企业(有限合伙)          | 952.3810    | 2.9909      | 952.3810    |
| 浙江自贸区恒晟投资管理有限公司             | 571.4285    | 1.7945      | 571.4285    |
| 王才华                         | 520.0000    | 1.6330      | 520.0000    |
| 尹巧莲                         | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 吴正清                         | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 骆锦红                         | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 栾伯平                         | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 郑涛                          | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 官木喜                         | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 秦玲                          | 500.0000    | 1.5702      | 500.0000    |
| 宁波荣华投资合伙企业(有限合伙)            | 476.1905    | 1.4954      | 476.1905    |
| 陈海英                         | 320.0000    | 1.0049      | 320.0000    |
| 宁波梅山保税港区浙民投浙玖投资管理合伙企业(有限合伙) | 200.0000    | 0.6281      | 200.0000    |
| 方春风                         | 160.0000    | 0.5025      | 160.0000    |
| 西藏浙景投资管理有限公司                | 0.1000      | 0.0004      | 0.1000      |
| 合计                          | 31,842.8571 | 100.0000    | 31,842.8571 |

七度投资注册地址为浙江省宁波市北仑区梅山七星路 88 号 1 幢 401 室 A 区 E0253，由西

藏浙景投资管理有限公司担任执行事务合伙人。

七度投资经营范围为：实业投资、投资管理、投资咨询。（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）。

### 三、备考合并财务报表的编制基础

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

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

（三）根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2019 年度、2020 年 1-3 月的备考合并财务报表。

（四）本备考合并财务报表是为本公司向深圳证券交易所和中国证券监督管理委员会提交重大资产重组文件之目的而编制，仅供本公司报送申报材料之用。基于本备考合并财务报表的特殊目的，本公司仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表及其部分相关财务附注，未编制备考合并现金流量表、备考合并权益变动表及与金融工具相关的风险、公允价值的披露等财务报表附注。

（五）本备考合并财务报表系根据公司与购买资产的相关协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1. 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会审议通过并获得中国证券监督管理委员会核准。

2. 假设本次重组交易已于 2019 年 1 月 1 日实施完成，相关的资产交割手续已办妥，派斯菲科、七度投资被收购后架构于 2019 年 1 月 1 日业已存在并按照此架构持续经营。

3. 本备考合并财务报表编制基础为本公司经审计的 2019 年度财务报表及经审阅的 2020 年 1-3 月财务报表，以及派斯菲科、七度投资经审计的 2019 年度和 2020 年 1-3 月的财务报表。

上述本公司 2019 年度财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2020 年 4 月 28 日出具大华审字[2020]007445 号标准无保留意见的审计报告；派斯菲科 2019 年

度和 2020 年 1-3 月的财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2020 年 6 月 29 日出具大华审字[2020]0011822 号标准无保留意见的审计报告；七度投资 2019 年度和 2020 年 1-3 月的财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2020 年 6 月 29 日出具大华审字[2020]0011823 号标准无保留意见的审计报告。

#### 4. 派斯菲科、七度投资的可辨认净资产在假设购买日 2019 年 1 月 1 日的公允价值

（1）鉴于本次重组交易尚未实施，于假设购买日本公司尚未实质控制派斯菲科，故参考派斯菲科收购基准日 2020 年 3 月 31 日的各项可辨认资产和负债的公允价值，确定其 2019 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值。根据中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2020]第 1357 号资产评估报告，按照资产基础法评估后的派斯菲科收购基准日 2020 年 3 月 31 日各项可辨认资产和负债的公允价值，考虑备考财务报表编制期间至编报基准日的折旧摊销等影响，计算确定派斯菲科 2019 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值。

（2）七度投资的主要资产为持有的派斯菲科 12.61%的股权，此部分股权 2019 年 1 月 1 日对应的公允价值已包含在了派斯菲科可辨认净资产的公允价值金额中；其他可辨认资产和负债的公允价值即为账面价值。

5. 在编制备考合并财务报表时，以支付的合并对价和派斯菲科 2019 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值与七度投资 2019 年 1 月 1 日扣除持有的派斯菲科 12.61%股权外其他可辨认净资产公允价值的合计数之间的差额确认为商誉。由于备考合并财务报表中确定商誉的基准日与实际重组完成日不一致，因此本备考合并财务报表中的商誉将会与重组完成后本公司合并财务报表中实际确认的商誉金额存在差异，同时，本公司假设上述商誉在本备考合并财务报表期内未发生减值。

6. 在编制备考合并财务报表时，将本次发行股份及支付现金购买资产的交易视同 2019 年 1 月 1 日实施完毕，发行股份部分模拟计入本公司的实收资本和资本公积，实际未支付的对价现金收购部分模拟计入“其他应付款”科目。

7. 2019 年 1 月，同智成科技、浙岩投资向派斯菲科增资共计 4,000 万元，以溢价的方式认缴股本金 91.3804 万元。本备考合并报表视同此次增资于 2019 年 1 月 1 日已完成，调增派斯菲科 2019 年 1 月 1 日的其他应收款 4,000 万元，实收资本 91.3804 万元，资本公积 3,908.6196 万元。

8. 备考合并财务报表未考虑重组过程中可能产生的相关费用支出以及所涉及的各项税费。

#### 四、备考合并财务报表范围

截止 2020 年 3 月 31 日止，本公司备考合并财务报表范围的子公司共 30 户，具体包括：

| 子公司名称                  | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|------------------------|-------|----|---------|----------|
| 广东双林生物制药有限公司           | 全资子公司 | 二级 | 100     | 100      |
| 武宣双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 99      | 99       |
| 宜州双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 99      | 99       |
| 广西罗城双林单采血浆有限公司         | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 扶绥双林单采血浆有限公司           | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 临县双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 隰县双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 石楼县双林单采血浆有限公司          | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 和顺县双林单采血浆有限公司          | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 廉江双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 遂溪双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 东源双林单采血浆有限公司           | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 中山市坦洲双林单采血浆有限公司        | 控股子公司 | 三级 | 80      | 80       |
| 鹤山双林单采血浆有限公司           | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 广东普奥思生物科技有限公司          | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 上海双林生物医药研发有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 北京振兴双林生物医药科技有限公司       | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙） | 全资子公司 | 二级 | 100     | 100      |
| 哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司      | 全资子公司 | 二级 | 100     | 100      |
| 宾县派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司      | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 海伦派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 兰西派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 明水派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司     | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 望奎派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 五常派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 伊春派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 肇州派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |
| 勃利派斯菲科单采血浆有限公司         | 全资子公司 | 三级 | 100     | 100      |

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

## 五、重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据公司实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款和其他应收款信用损失的确认方法（详见附注五/（十三）和附注五/（十五））、存货的计价方法及存货跌价准备的计提（详见附注五/（十六））、固定资产折旧和无形资产摊销（详见附注五/（二十一）和附注五/（二十四））、收入的确认时点（详见附注五/（三十一）、附注五/（三十二））。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

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

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以该标准作为资产和负债的流动性划分标准。

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得

控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3.非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

#### 4.为合并发生的相关费用

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

#### (七)合并财务报表的编制方法

##### 1.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

##### 2.合并程序

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

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

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

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

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

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

##### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1.合营安排的分类

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

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

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

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

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

## 2.共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

### （十）外币业务

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

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

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

成的汇兑差额计入其他综合收益。

## (十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1.金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2.金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （4）减记金融资产

当本公司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的，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。

### 7.金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### （十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十一）

### 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称        | 确定组合的依据                                                 | 计提方法                                |
|-------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 无风险银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验，不计提坏账准备                  |
| 商业承兑汇票      | 出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低                                  | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |

### （十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十一）

### 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

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：

| 组合名称       | 确定组合的依据                                                                               | 计提方法               |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 组合 1：账龄组合  | 除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具体类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率计提 |
| 组合 2：关联方组合 | 合并范围内公司的应收账款                                                                          | 按整个存续期固定预期信用损失率计提  |

#### (十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十一）6.金融工具减值。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

| 组合名称       | 确定组合的依据                                                                                 | 计提方法                  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 组合 1：账龄组合  | 除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具体类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 组合 2：关联方组合 | 合并范围内公司的其他应收款                                                                           | 按整个存续期固定预期信用损失率计提     |

#### (十六) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用月末一次加权平均法；
- (3) 其他周转材料采用月末一次加权平均法。

### **(十七) 持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

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组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房

地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十八)其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / (十一) 6.金融工具减值。

## **(十九)长期股权投资**

### **1.初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2.后续计量及损益确认**

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

## （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

## （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

## （4）成本法转权益法

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

## （5）成本法转公允价值计量

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

# 4.长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

## （二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%）     | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40   | 3.00-10.00 | 4.85-2.25  |
| 通用设备   | 年限平均法 | 5-20    | 3.00-10.00 | 19.40-4.50 |
| 专用设备   | 年限平均法 | 10-25   | 4.00-5.00  | 9.60-3.80  |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3.00-10.00 | 19.40-9.00 |
| 固定资产装修 | 年限平均法 | 5       |            | 20.00      |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3.00-10.00 | 19.40-9.00 |

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (二十二) 在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### (二十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## **2.借款费用资本化期间**

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

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

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

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

## **3.暂停资本化期间**

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

## **4.借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

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

## (二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件和非专利技术等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

| 项目    | 预计使用寿命（年） | 依据                 |
|-------|-----------|--------------------|
| 土地使用权 | 40-50     | 土地权证规定的可使用年限       |
| 非专利技术 | 10        | 不超过合同性权利或其他法定权利的期限 |
| 软件    | 10        | 不超过合同性权利或其他法定权利的期限 |
| 专利权   | 10        | 不超过合同性权利或其他法定权利的期限 |

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

## （二十五）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

## **(二十六) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。有合同约定的长期待摊费用依据合同约定分摊，其余的在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **(二十七) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(三十) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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

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

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### **4. 会计处理方法**

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

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

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

### **(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行

工具的初始计量金额。

## **(三十二) 收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）**

### **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。

销售收入确认的具体方法：本公司血液制品根据国家规定检验合格并取得生物制品批签发合格证后方可销售，在商品发出并经客户签收后确认收入。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

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

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

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供

劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### **(三十三)收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）**

本公司的收入主要来源于血液制品销售。

#### **1.收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

#### **2.收入确认的具体方法**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### **(三十四)政府补助**

#### **1.类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

## 2.政府补助的确认

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

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

## 3.会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

| 项目             | 核算内容          |
|----------------|---------------|
| 采用总额法核算的政府补助类别 | 与资产/收益相关的政府补助 |
| 采用净额法核算的政府补助类别 | 无             |

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

## (三十五)递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （三十六）租赁

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

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

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

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

#### （2）经营租出资产

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

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

## 2.融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五 / (二十一) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (三十七) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

## (三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                | 备注  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》 | (1) |
| 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》           | (2) |
| 本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》                                                                        | (3) |

### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注五。

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

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

## （2）执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

## （3）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注五。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目   | 2019 年 12 月 31 日 | 累积影响金额         |      |                | 2020 年 1 月 1 日 |
|------|------------------|----------------|------|----------------|----------------|
|      |                  | 重分类（注 1）       | 重新计量 | 小计             |                |
| 预收款项 | 12,393,919.23    | -12,393,919.23 |      | -12,393,919.23 |                |
| 合同负债 |                  | 12,393,919.23  |      | 12,393,919.23  | 12,393,919.23  |

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

注 1：本公司的预收款项被重分类至合同负债。

## 六、税项

### （一）公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据          | 税率                |
|---------|---------------|-------------------|
| 增值税（注）  | 销售货物、应税销售服务收入 | 3%                |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额       | 按公司所在地政策缴纳        |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额       | 按公司所在地政策缴纳        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额        | 详见“不同纳税主体所得税税率说明” |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称                        | 所得税税率       |
|-------------------------------|-------------|
| 南方双林生物制药股份有限公司                | 25%         |
| 广东双林生物制药有限公司                  | 15%         |
| 哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司             | 15%         |
| 哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司下属 11 家全资子公司 | 25%         |
| 除上述以外的其他纳税主体                  | 详见附注六/（二）/4 |

**（二）税收优惠政策及依据**

1. 子公司广东双林获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744008192，该证书发证日期为二〇一七年十二月十一日，有效期为三年），认定为高新技术企业，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

2. 子公司派斯菲科获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局和黑龙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR201723000037，该证书发证日期为二〇一七年八月二十八日，有效期为三年)，认定为高新技术企业，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

3. 根据财税[2014]75 号《关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》的规定，派斯菲科自 2014 年 1 月 1 日后购进的固定资产（包括自行建造）允许按不低于企业所得税法规定折旧年限的 60% 缩短折旧年限。

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司武宣双林单采血浆有限公司、宜州双林单采血浆有限公司、广西罗城双林单采血浆有限公司、临县双林单采血浆有限公司、廉江双林单采血浆有限公司、东源双林单采血浆有限公司、遂溪双林单采血浆有限公司、扶绥双林单采血浆有限公司、石楼县双林单采血浆有限公司、隰县双林单采血浆有限公司、鹤山双林单采血浆有限公司、中山市坦洲双林单采血浆有限公司、和顺县双林生物单采血浆有限公司、北京振兴双林生物医药科技有限公司、上海双林生物医药研发有限公司和广东普奥思生物科技有限公司享受小微企业税收减免。

## 七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1.货币资金

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 库存现金   | 3,610,384.73    | 5,795,631.18     |
| 银行存款   | 485,511,619.24  | 127,352,558.68   |
| 其他货币资金 | 15,245,550.00   | 15,245,550.00    |
| 合计     | 504,367,553.97  | 148,393,739.86   |

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目        | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 15,000,000.00   | 15,000,000.00    |
| 施工保证金     | 245,550.00      | 245,550.00       |
| 合计        | 15,245,550.00   | 15,245,550.00    |

### 注释2.交易性金融资产

| 项目                        | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|-----------------|------------------|
| 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 | 23,935.42       | 23,752.56        |
| 理财产品                      | 23,935.42       | 23,752.56        |

### 注释3.应收票据

#### 1.应收票据分类列示

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 14,342,090.81   | 22,276,599.91    |

本公司经评估后认为报告期内所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

#### 2.期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 |              | 2019 年 12 月 31 日 |               |
|--------|-----------------|--------------|------------------|---------------|
|        | 终止确认金额          | 未终止确认金额      | 终止确认金额           | 未终止确认金额       |
| 银行承兑汇票 |                 | 7,018,161.91 |                  | 17,972,633.11 |

#### 注释4.应收账款

##### 1.按账龄披露应收账款

| 账龄        | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 1 年以内     | 268,586,046.83  | 259,611,612.20   |
| 其中：1-6 个月 | 238,505,732.79  | 228,796,745.87   |
| 6-12 个月   | 30,080,314.04   | 30,814,866.33    |
| 1-2 年     | 4,585,798.75    | 2,816,500.00     |
| 2-3 年     | 337,843.26      | 752,314.84       |
| 3-4 年     | 50,000.00       |                  |
| 小计        | 273,559,688.84  | 263,180,427.04   |
| 减：坏账准备    | 9,244,120.55    | 8,911,990.15     |
| 合计        | 264,315,568.29  | 254,268,436.89   |

##### 2.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别               | 2020 年 3 月 31 日 |        |              |         |                |
|------------------|-----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|                  | 账面余额            |        | 坏账准备         |         | 账面价值           |
|                  | 金额              | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |                |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |                 |        |              |         |                |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 273,559,688.84  | 100.00 | 9,244,120.55 | 3.38    | 264,315,568.29 |
| 其中：组合 1-账龄组合     | 273,559,688.84  | 100.00 | 9,244,120.55 | 3.38    | 264,315,568.29 |
| 合计               | 273,559,688.84  | 100.00 | 9,244,120.55 |         | 264,315,568.29 |

续：

| 类别               | 2019 年 12 月 31 日 |        |              |         |                |
|------------------|------------------|--------|--------------|---------|----------------|
|                  | 账面余额             |        | 坏账准备         |         | 账面价值           |
|                  | 金额               | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |                |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |                  |        |              |         |                |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 263,180,427.04   | 100.00 | 8,911,990.15 | 3.39    | 254,268,436.89 |
| 其中：组合 1-账龄组合     | 263,180,427.04   | 100.00 | 8,911,990.15 | 3.39    | 254,268,436.89 |
| 合计               | 263,180,427.04   | 100.00 | 8,911,990.15 |         | 254,268,436.89 |

### 3.按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 账龄组合

| 账龄      | 2020 年 3 月 31 日 |              |          |
|---------|-----------------|--------------|----------|
|         | 账面余额            | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1-6 个月  | 238,505,732.79  | 7,155,171.99 | 3.00     |
| 7-12 个月 | 30,080,314.04   | 1,504,015.70 | 5.00     |
| 1-2 年   | 4,585,798.75    | 458,579.88   | 10.00    |
| 2-3 年   | 337,843.26      | 101,352.98   | 30.00    |
| 3-4 年   | 50,000.00       | 25,000.00    | 50.00    |
| 合计      | 273,559,688.84  | 9,244,120.55 |          |

续:

| 账龄      | 2019 年 12 月 31 日 |              |          |
|---------|------------------|--------------|----------|
|         | 账面余额             | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1-6 个月  | 228,796,745.87   | 6,863,902.38 | 3.00     |
| 7-12 个月 | 30,814,866.33    | 1,540,743.32 | 5.00     |
| 1-2 年   | 2,816,500.00     | 281,650.00   | 10.00    |
| 2-3 年   | 752,314.84       | 225,694.45   | 30.00    |
| 合计      | 263,180,427.04   | 8,911,990.15 |          |

### 4.本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别               | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期变动情况     |       |    |      | 2020 年<br>3 月 31 日 |
|------------------|---------------------|------------|-------|----|------|--------------------|
|                  |                     | 计提         | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |                    |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  |                     |            |       |    |      | -                  |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 8,911,990.15        | 332,130.40 |       |    |      | 9,244,120.55       |
| 其中: 组合 1-账龄组合    | 8,911,990.15        | 332,130.40 |       |    |      | 9,244,120.55       |
| 合计               | 8,911,990.15        | 332,130.40 |       |    |      | 9,244,120.55       |

续:

| 类别               | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期变动情况       |       |    |                | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|-------------------|--------------|-------|----|----------------|---------------------|
|                  |                   | 计提           | 收回或转回 | 核销 | 其他变动(注)        |                     |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | 7,501,728.22      |              |       |    | -7,501,728.22  |                     |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 12,299,243.24     | 4,365,305.92 |       |    | -7,752,559.01  | 8,911,990.15        |
| 其中: 组合 1-账龄组合    | 12,299,243.24     | 4,365,305.92 |       |    | -7,752,559.01  | 8,911,990.15        |
| 合计               | 19,800,971.46     | 4,365,305.92 |       |    | -15,254,287.23 | 8,911,990.15        |

注：应收账款坏账准备其他变动系子公司湖南唯康药业有限公司（以下简称“唯康药业公司”）因破产清算，不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致。

#### 5.本报告期无实际核销的应收账款

#### 6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 2020 年 3 月 31 日 |                 |              |
|------|-----------------|-----------------|--------------|
|      | 期末余额            | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备      |
| 单位 A | 21,256,973.98   | 7.77            | 708,099.22   |
| 单位 B | 17,200,000.00   | 6.29            | 516,000.00   |
| 单位 C | 16,436,025.00   | 6.01            | 493,080.75   |
| 单位 D | 15,233,133.00   | 5.57            | 464,176.65   |
| 单位 E | 14,720,000.00   | 5.38            | 441,600.00   |
| 合计   | 84,846,131.98   | 31.02           | 2,622,956.62 |

续：

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日 |                 |              |
|------|------------------|-----------------|--------------|
|      | 期末余额             | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备      |
| 单位 C | 24,834,025.00    | 9.44            | 856,213.25   |
| 单位 F | 19,218,700.00    | 7.30            | 772,331.00   |
| 单位 A | 16,446,500.00    | 6.25            | 493,395.00   |
| 单位 D | 15,296,133.00    | 5.81            | 460,326.65   |
| 单位 G | 8,486,000.00     | 3.22            | 254,580.00   |
| 合计   | 84,281,358.00    | 32.02           | 2,836,845.90 |

#### 注释5.应收款项融资

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 11,957,128.74   | 20,902,471.60    |

#### 1.坏账准备情况

经评估，本公司认为报告期所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失。

#### 2.期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 |         | 2019 年 12 月 31 日 |         |
|--------|-----------------|---------|------------------|---------|
|        | 终止确认金额          | 未终止确认金额 | 终止确认金额           | 未终止确认金额 |
| 银行承兑汇票 | 13,031,246.17   |         | 22,200,915.46    |         |

## 注释6.预付款项

### 1.预付款项按账龄列示

| 账龄      | 2020 年 3 月 31 日 |        | 2019 年 12 月 31 日 |        |
|---------|-----------------|--------|------------------|--------|
|         | 金额              | 比例(%)  | 金额               | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 16,279,991.58   | 98.74  | 6,363,782.42     | 96.73  |
| 1 至 2 年 | 3,643.00        | 0.02   | 3,621.00         | 0.05   |
| 2 至 3 年 |                 |        |                  |        |
| 3 年以上   | 204,404.00      | 1.24   | 211,837.50       | 3.22   |
| 合计      | 16,488,038.58   | 100.00 | 6,579,240.92     | 100.00 |

### 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 2020 年 3 月 31 日 | 占预付账款期末余额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|------|-----------------|-----------------|-------|-------|
| 单位 H | 2,040,000.00    | 12.37           | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 I | 1,500,000.00    | 9.10            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 J | 1,500,000.00    | 9.10            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 K | 1,140,000.00    | 6.91            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 L | 1,000,000.00    | 6.07            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 M | 1,000,000.00    | 6.07            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 N | 1,000,000.00    | 6.07            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 合计   | 9,180,000.00    | 55.69           |       |       |

续：

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 占预付账款期末余额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|------|------------------|-----------------|-------|-------|
| 单位 O | 1,414,598.20     | 21.50           | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 P | 823,123.18       | 12.51           | 1 年以内 | 预付采暖费 |
| 单位 Q | 801,398.00       | 12.18           | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 单位 R | 608,000.00       | 9.24            | 1 年以内 | 预付材料款 |
| 个人 A | 268,050.07       | 4.07            | 1 年以内 | 预付费用款 |
| 合计   | 3,915,169.45     | 59.50           |       |       |

### 注释7.其他应收款

| 项目    | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应收利息  |                 |                  |
| 应收股利  |                 |                  |
| 其他应收款 | 39,091,889.32   | 18,961,916.05    |
| 合计    | 39,091,889.32   | 18,961,916.05    |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## 其他应收款

### 1.按账龄披露

| 账龄     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 1 年以内  | 31,490,401.20   | 12,680,981.79    |
| 1-2 年  | 8,485,192.40    | 9,709,399.61     |
| 2-3 年  | 28,926,130.45   | 25,076,938.69    |
| 3-4 年  | 15,217,336.71   | 15,251,585.67    |
| 4-5 年  | 24,391,294.65   | 24,784,486.75    |
| 5 年以上  | 12,665,260.40   | 12,142,068.30    |
| 小计     | 121,175,615.81  | 99,645,460.81    |
| 减：坏账准备 | 82,083,726.49   | 80,683,544.76    |
| 合计     | 39,091,889.32   | 18,961,916.05    |

### 2.按款项性质分类情况

| 款项性质      | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 关联方资金     | 60,342,131.64   | 61,885,398.20    |
| 往来款       | 49,653,193.80   | 22,553,931.96    |
| 保证金       | 3,276,577.18    | 5,196,252.40     |
| 单位借款（注 1） | 3,000,000.00    | 3,000,000.00     |
| 备用金       | 1,621,032.08    | 3,633,505.60     |
| 代扣代缴款     | 542,622.90      | 471,916.78       |
| 土地款       | 2,180,000.00    | 2,180,000.00     |
| 其他        | 560,058.21      | 724,455.87       |
| 合计        | 121,175,615.81  | 99,645,460.81    |

注 1：详见本财务报表附注十一/(二)/2.其他未决事项之（3）广东双林与山西安康医院民间借贷纠纷诉讼事项。

### 3.按金融资产减值三阶段披露

|      | 2020 年 3 月 31 日 |               |               |
|------|-----------------|---------------|---------------|
|      | 账面余额            | 坏账准备          | 账面价值          |
| 第一阶段 | 53,314,285.18   | 14,222,395.86 | 39,091,889.32 |
| 第二阶段 |                 |               |               |
| 第三阶段 | 67,861,330.63   | 67,861,330.63 |               |
| 合计   | 121,175,615.81  | 82,083,726.49 | 39,091,889.32 |

续：

| 项目   | 2019 年 12 月 31 日 |               |               |
|------|------------------|---------------|---------------|
|      | 账面余额             | 坏账准备          | 账面价值          |
| 第一阶段 | 31,784,130.18    | 12,822,214.13 | 18,961,916.05 |
| 第二阶段 |                  |               |               |
| 第三阶段 | 67,861,330.63    | 67,861,330.63 |               |
| 合计   | 99,645,460.81    | 80,683,544.76 | 18,961,916.05 |

#### 4.按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 2020 年 3 月 31 日 |        |               |          |               |
|-------------------|-----------------|--------|---------------|----------|---------------|
|                   | 账面余额            |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|                   | 金额              | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 67,861,330.63   | 56.00  | 67,861,330.63 | 100.00   |               |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 53,314,285.18   | 44.00  | 14,222,395.86 | 26.68    | 39,091,889.32 |
| 其中：组合 1-账龄组合      | 53,314,285.18   | 44.00  | 14,222,395.86 | 26.68    | 39,091,889.32 |
| 合计                | 121,175,615.81  | 100.00 | 82,083,726.49 |          | 39,091,889.32 |

续：

| 类别                | 2019 年 12 月 31 日 |        |               |          |               |
|-------------------|------------------|--------|---------------|----------|---------------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值          |
|                   | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 67,861,330.63    | 68.10  | 67,861,330.63 | 100.00   |               |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 31,784,130.18    | 31.90  | 12,822,214.13 | 40.34    | 18,961,916.05 |
| 其中：组合 1-账龄组合      | 31,784,130.18    | 31.90  | 12,822,214.13 | 40.34    | 18,961,916.05 |
| 合计                | 99,645,460.81    | 100.00 | 80,683,544.76 |          | 18,961,916.05 |

#### 5.单项计提预期信用损失的其他应收款情况

| 单位名称       | 2020 年 3 月 31 日 |               |          |        |
|------------|-----------------|---------------|----------|--------|
|            | 账面余额            | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 湖南唯康药业有限公司 | 60,028,136.83   | 60,028,136.83 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 个人 B       | 2,470,618.30    | 2,470,618.30  | 100.00   | 预计无法收回 |
| 单位 S       | 2,180,000.00    | 2,180,000.00  | 100.00   | 预计无法收回 |
| 单位 T       | 1,900,000.00    | 1,900,000.00  | 100.00   | 预计无法收回 |
| 个人 C       | 782,575.50      | 782,575.50    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 个人 D       | 500,000.00      | 500,000.00    | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计         | 67,861,330.63   | 67,861,330.63 |          |        |

续：

| 单位名称       | 2019 年 12 月 31 日 |               |         |        |
|------------|------------------|---------------|---------|--------|
|            | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由   |
| 湖南唯康药业有限公司 | 60,028,136.83    | 60,028,136.83 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 个人 B       | 2,470,618.30     | 2,470,618.30  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 S       | 2,180,000.00     | 2,180,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 T       | 1,900,000.00     | 1,900,000.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 个人 C       | 782,575.50       | 782,575.50    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 个人 D       | 500,000.00       | 500,000.00    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计         | 67,861,330.63    | 67,861,330.63 |         |        |

## 6.按组合计提预期信用损失的其他应收款

### （1）组合 1-账龄组合

| 账龄    | 2020 年 3 月 31 日 |               |         |
|-------|-----------------|---------------|---------|
|       | 账面余额            | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 31,490,401.20   | 1,574,520.06  | 5.00    |
| 1-2 年 | 2,089,750.22    | 208,975.03    | 10.00   |
| 2-3 年 | 7,402,435.80    | 2,220,730.74  | 30.00   |
| 3-4 年 | 4,187,055.86    | 2,093,527.93  | 50.00   |
| 4-5 年 | 100,000.00      | 80,000.00     | 80.00   |
| 5 年以上 | 8,044,642.10    | 8,044,642.10  | 100.00  |
| 合计    | 53,314,285.18   | 14,222,395.86 |         |

续：

| 账龄    | 2019 年 12 月 31 日 |               |         |
|-------|------------------|---------------|---------|
|       | 账面余额             | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 10,507,981.79    | 525,399.09    | 5.00    |
| 1-2 年 | 2,275,957.43     | 227,595.75    | 10.00   |
| 2-3 年 | 6,764,244.04     | 2,029,273.20  | 30.00   |
| 3-4 年 | 4,191,304.82     | 2,095,652.41  | 50.00   |
| 4-5 年 | 501,742.10       | 401,393.68    | 80.00   |
| 5 年以上 | 7,542,900.00     | 7,542,900.00  | 100.00  |
| 合计    | 31,784,130.18    | 12,822,214.13 |         |

## 7.其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 2020 年 1 月-3 月     |                          |                          |               |
|---------|--------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|         | 第一阶段               | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计            |
|         | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期信用<br>损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用<br>损失(已发生信用减值) |               |
| 期初余额    | 12,822,214.13      |                          | 67,861,330.63            | 80,683,544.76 |
| 期初余额在本期 |                    |                          |                          |               |
| —转入第二阶段 |                    |                          |                          |               |
| —转入第三阶段 |                    |                          |                          |               |
| —转回第二阶段 |                    |                          |                          |               |
| —转回第一阶段 |                    |                          |                          |               |
| 本期计提    | 1,400,181.73       |                          |                          | 1,400,181.73  |
| 本期转回    |                    |                          |                          |               |
| 本期转销    |                    |                          |                          |               |
| 本期核销    |                    |                          |                          |               |
| 其他变动    |                    |                          |                          |               |
| 期末余额    | 14,222,395.86      |                          | 67,861,330.63            | 82,083,726.49 |

续：

| 坏账准备    | 2019 年度            |                          |                          |                 |
|---------|--------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
|         | 第一阶段               | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计              |
|         | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期信用<br>损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用<br>损失(已发生信用减值) |                 |
| 期初余额    | 23,480,959.04      |                          | 174,178,887.43           | 197,659,846.47  |
| 期初余额在本期 | -10,275,567.15     |                          | 10,275,567.15            |                 |
| —转入第二阶段 |                    |                          |                          |                 |
| —转入第三阶段 | -10,275,567.15     | -                        | 10,275,567.15            |                 |
| —转回第二阶段 |                    |                          |                          |                 |
| —转回第一阶段 |                    |                          |                          |                 |
| 本期计提    | 2,215,694.97       | -                        | 62,762,664.68            | 64,978,359.65   |
| 本期转回    |                    |                          |                          |                 |
| 本期转销    |                    |                          |                          |                 |
| 本期核销    |                    |                          | -171,730,117.22          | -171,730,117.22 |
| 其他变动（注） | -2,598,872.73      |                          | -7,625,671.41            | -10,224,544.14  |
| 期末余额    | 12,822,214.13      |                          | 67,861,330.63            | 80,683,544.76   |

注：其他变动系子公司唯康药业公司因破产清算，不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致。

## 8.本报告期实际核销的其他应收款

| 项目         | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度        |
|------------|--------------|----------------|
| 实际核销的其他应收款 |              | 171,730,117.22 |

其中重要的其他应收款核销情况如下：

| 单位名称 | 2019 年度 |                |      |         |
|------|---------|----------------|------|---------|
|      | 其他应收款性质 | 核销金额           | 核销原因 | 履行的核销程序 |
| 单位 U | 改制款     | 78,252,350.00  | 无法收回 | 董事会     |
| 单位 V | 改制款     | 73,006,000.00  | 无法收回 | 董事会     |
| 单位 W | 改制款     | 10,000,000.00  | 无法收回 | 董事会     |
| 合计   |         | 161,258,350.00 |      |         |

其他应收款核销说明：本报告期其他应收款核销应收对象主要为账龄 10 年以上或已经关停并转的企业，公司采取了派员追讨、发送律师函、提请法律诉讼等方式进行追讨，经多次追讨确认无法收回，核销前已全额计提了坏账准备。

## 9.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称       | 款项性质  | 2020 年<br>3 月 31 日 | 账龄             | 占其他应收<br>款期末余额<br>的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额  |
|------------|-------|--------------------|----------------|--------------------------|---------------|
| 湖南唯康药业有限公司 | 关联方资金 | 60,028,136.83      | 1-5 年          | 49.54                    | 60,028,136.83 |
| 单位 X       | 往来款   | 28,000,000.00      | 1 年以内          | 23.11                    | 1,400,000.00  |
| 个人 B       | 往来款   | 4,870,618.30       | 4-5 年、5<br>年以上 | 4.02                     | 4,870,618.30  |
| 个人 E       | 往来款   | 4,800,000.00       | 5 年以上          | 3.96                     | 4,800,000.00  |
| 单位 Y       | 往来款   | 4,000,000.00       | 3-4 年          | 3.30                     | 2,000,000.00  |
| 合计         |       | 101,698,755.13     |                | 83.93                    | 73,098,755.13 |

续：

| 单位名称       | 款项性质  | 2019 年<br>12 月 31 日 | 账龄    | 占其他应收款期<br>末余额的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额  |
|------------|-------|---------------------|-------|----------------------|---------------|
| 湖南唯康药业有限公司 | 关联方资金 | 60,028,136.83       | 0-5 年 | 60.24                | 60,028,136.83 |
| 单位 Y       | 往来款   | 4,000,000.00        | 3-4 年 | 4.01                 | 2,000,000.00  |
| 单位 Z       | 单位借款  | 3,000,000.00        | 2-3 年 | 3.01                 | 900,000.00    |
| 个人 F       | 往来款   | 3,000,000.00        | 1-3 年 | 3.01                 | 824,000.00    |
| 单位 AA      | 往来款   | 2,635,248.00        | 1 年以内 | 2.64                 | 131,762.40    |
| 合计         |       | 72,663,384.83       |       | 72.91                | 63,883,899.23 |

## 注释8.存货

### 1.存货分类

| 项目   | 2020 年 3 月 31 日 |               |                | 2019 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           |
| 原材料  | 249,225,506.99  |               | 249,225,506.99 | 255,698,291.16   |               | 255,698,291.16 |
| 在产品  | 278,476,526.33  | 9,412,031.33  | 269,064,495.00 | 341,242,336.51   | 9,412,031.33  | 331,830,305.18 |
| 库存商品 | 173,741,677.17  | 2,413,198.74  | 171,328,478.43 | 178,102,552.45   | 2,413,198.74  | 175,689,353.71 |
| 周转材料 | 13,673,847.88   |               | 13,673,847.88  | 9,236,708.51     |               | 9,236,708.51   |
| 发出商品 | 6,253,649.30    |               | 6,253,649.30   | 17,487,464.36    |               | 17,487,464.36  |
| 合计   | 721,371,207.67  | 11,825,230.07 | 709,545,977.60 | 801,767,352.99   | 11,825,230.07 | 789,942,122.92 |

### 2.存货跌价准备

| 项目   | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加金额        |    | 本期减少金额 |              |               | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|------|-------------------|---------------|----|--------|--------------|---------------|---------------------|
|      |                   | 计提            | 其他 | 转回     | 转销           | 其他            |                     |
| 原材料  | 4,504,282.66      |               |    |        |              | 4,504,282.66  |                     |
| 在产品  | 10,089,837.77     | 8,636,145.14  |    |        | 7,994,097.08 | 1,319,854.50  | 9,412,031.33        |
| 库存商品 | 16,927,461.16     | 2,413,198.74  |    |        | 1,641,693.81 | 15,285,767.35 | 2,413,198.74        |
| 合计   | 31,521,581.59     | 11,049,343.88 |    |        | 9,635,790.89 | 21,109,904.51 | 11,825,230.07       |

续：

| 项目   | 2019 年 12 月 1 日 | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    |    | 2020 年 3 月 31 日 |
|------|-----------------|--------|----|--------|----|----|-----------------|
|      |                 | 计提     | 其他 | 转回     | 转销 | 其他 |                 |
| 原材料  |                 |        |    |        |    |    |                 |
| 在产品  | 9,412,031.33    |        |    |        |    |    | 9,412,031.33    |
| 库存商品 | 2,413,198.74    |        |    |        |    |    | 2,413,198.74    |
| 合计   | 11,825,230.07   |        |    |        |    |    | 11,825,230.07   |

存货跌价准备说明：

本报告期增加系按存货的成本与可变现净值孰低提取，确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注五/（十六）存货。

其他减少系子公司唯康药业公司因破产清算，不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致。

### 注释9.持有待售资产

| 项目         | 2020 年 3 月 31 日 |      |              |              |            |           |
|------------|-----------------|------|--------------|--------------|------------|-----------|
|            | 期末余额            | 减值准备 | 账面价值         | 公允价值         | 预计处置费用     | 预计处置时间    |
| 持有待售的土地使用权 | 1,781,991.51    |      | 1,781,991.51 | 5,960,000.00 | 285,316.67 | 2020 年底之前 |
| 持有待售的房屋建筑物 | 1,775,855.09    |      | 1,775,855.09 |              | 21,533.33  | 2020 年底之前 |
| 持有待售的设备    | 1,961,239.65    |      | 1,961,239.65 |              | 5,784.37   | 2020 年底之前 |
| 合计         | 5,519,086.25    |      | 5,519,086.25 | 5,960,000.00 | 312,634.37 |           |

持有待售资产说明：2020 年 1 月，子公司派斯菲科与哈尔滨嘉荣装饰工程有限公司（以下简称“嘉荣装饰公司”）签订了资产转让协议，派斯菲科将位于哈尔滨市道里区机场路 10 公里的 1 宗、土地面积 34,188.85 平方米的国有土地使用权（土地使用权证号：哈国用（2011）第 02006099 号），及该土地上的 9 项、总建筑面积 7,228.58 平方米的房产及房产内的 208 项设备整体作价 596 万转让给嘉荣装饰公司。资产移交、土地及房产过户登记手续等预计 1 年以内完成，上述将被转让的资产符合持有待售条件，在资产负债表中单独列示。

持有待售资产抵押情况详见本财务报表附注七/注释 48.所有权或使用权受到限制的资产。

#### 注释10.其他流动资产

| 项目      | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 待抵扣进项税额 | 1,200,859.50    | 1,200,314.38     |
| 预缴个人所得税 | 108,540.70      | 260,148.60       |
| 预缴所得税   | 63,723.17       | 99,926.31        |
| 预缴其他各类税 | 1,454.00        | 31,548.10        |
| 合计      | 1,374,577.37    | 1,591,937.39     |

## 注释11.长期股权投资

### 1.长期股权投资情况

| 被投资单位          | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增减变动 |      |                |              |        |                 |            |               | 2019 年<br>12 月 31 日 | 减值准备<br>期末余额  |
|----------------|-------------------|--------|------|----------------|--------------|--------|-----------------|------------|---------------|---------------------|---------------|
|                |                   | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减<br>值准备 | 其他            |                     |               |
| 一. 子公司         |                   |        |      |                |              |        |                 |            |               |                     |               |
| 湖南唯康药业有<br>限公司 |                   |        |      |                |              |        |                 |            | 14,977,013.79 | 14,977,013.79       | 14,977,013.79 |

续：

| 被投资单位          | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增减变动 |      |                |              |        |                 |            |    | 2020 年<br>3 月 31 日 | 减值准备<br>期末余额  |
|----------------|---------------------|--------|------|----------------|--------------|--------|-----------------|------------|----|--------------------|---------------|
|                |                     | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减<br>值准备 | 其他 |                    |               |
| 一. 子公司         |                     |        |      |                |              |        |                 |            |    |                    |               |
| 湖南唯康药业有<br>限公司 | 14,977,013.79       |        |      |                |              |        |                 |            |    | 14,977,013.79      | 14,977,013.79 |

长期股权投资说明：子公司唯康药业公司因破产清算不再纳入合并财务报表范围，本报告期将对唯康药业公司的投资成本 14,977,013.79 元和减值准备 14,977,013.79 元在合并报表层面进行还原。

### 2.长期股权投资减值准备情况

| 项目名称       | 2019 年 1 月 1 日 | 本期计提金额        | 本期减少金额 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------------|----------------|---------------|--------|------------------|
| 湖南唯康药业有限公司 |                | 14,977,013.79 |        | 14,977,013.79    |

续：

| 项目名称       | 2019 年 12 月 31 日 | 本期计提金额 | 本期减少金额 | 2020 年 3 月 31 日 |
|------------|------------------|--------|--------|-----------------|
| 湖南唯康药业有限公司 | 14,977,013.79    |        |        | 14,977,013.79   |

## 注释12.固定资产

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 固定资产   | 775,805,233.58  | 799,857,766.79   |
| 固定资产清理 |                 |                  |
| 合计     | 775,805,233.58  | 799,857,766.79   |

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### 1.固定资产情况

| 项目                  | 房屋建筑物          | 专用设备           | 运输设备          | 其他设备          | 通用设备          | 固定资产装修        | 合计               |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一.账面原值              |                |                |               |               |               |               |                  |
| 1. 2019 年 1 月 1 日   | 576,247,536.16 | 614,229,309.62 | 51,253,122.09 | 67,634,856.11 | 11,721,640.46 | 33,033,320.00 | 1,354,119,784.44 |
| 2. 本期增加金额           | 4,757,259.08   | 4,674,777.50   | 1,116,353.82  | 9,502,162.26  | 1,238,260.00  | 4,586,623.50  | 25,875,436.16    |
| 购置                  | 2,205,850.98   | 4,389,604.00   | 1,110,478.50  | 9,444,948.30  | 1,238,260.00  | 4,586,623.50  | 22,975,765.28    |
| 在建工程转入              | 2,551,408.10   | 200,700.00     |               | 43,500.00     |               |               | 2,795,608.10     |
| 其他增加（注 1）           |                | 84,473.50      | 5,875.32      | 13,713.96     |               |               | 104,062.78       |
| 3. 本期减少金额           |                | 12,738,616.65  | 3,776,910.56  | 414,229.21    | 1,336,744.15  |               | 18,266,500.57    |
| 处置或报废               |                | 1,494,148.00   | 3,391,881.34  | 400,554.00    | 681,990.00    |               | 5,968,573.34     |
| 其他减少（注 2）           |                | 11,244,468.65  | 385,029.22    | 13,675.21     | 654,754.15    |               | 12,297,927.23    |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 581,004,795.24 | 606,165,470.47 | 48,592,565.35 | 76,722,789.16 | 11,623,156.31 | 37,619,943.50 | 1,361,728,720.03 |
| 二.累计折旧              |                |                |               |               |               |               |                  |
| 1. 2019 年 1 月 1 日   | 92,346,528.06  | 278,147,102.80 | 32,105,240.37 | 40,715,980.52 | 9,183,628.04  | 22,170,931.11 | 474,669,410.90   |
| 2. 本期增加金额           | 21,638,309.59  | 56,820,800.75  | 5,163,858.44  | 14,983,070.33 | 218,641.29    | 2,638,296.73  | 101,462,977.13   |
| 计提                  | 21,638,309.59  | 56,820,800.75  | 5,163,858.44  | 14,983,070.33 | 218,641.29    | 2,638,296.73  | 101,462,977.13   |

| 项目                  | 房屋建筑物          | 专用设备           | 运输设备          | 其他设备          | 通用设备         | 固定资产装修        | 合计             |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 3. 本期减少金额           |                | 11,138,492.26  | 2,156,509.32  | 391,765.30    | 1,272,013.89 |               | 14,958,780.77  |
| 处置或报废               |                | 1,367,732.91   | 1,796,144.79  | 384,454.48    | 650,313.56   |               | 4,198,645.74   |
| 其他减少（注 2）           |                | 9,770,759.35   | 360,364.53    | 7,310.82      | 621,700.33   |               | 10,760,135.03  |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 113,984,837.65 | 323,829,411.29 | 35,112,589.49 | 55,307,285.55 | 8,130,255.44 | 24,809,227.84 | 561,173,607.26 |
| 三.减值准备              |                |                |               |               |              |               |                |
| 1. 2019 年 1 月 1 日   |                | 1,855,616.55   | 14,576.70     | 6,364.39      | 30,805.67    |               | 1,907,363.31   |
| 2. 本期增加金额           |                |                |               |               |              |               |                |
| 3. 本期减少金额           |                | 1,158,270.57   | 14,576.70     | 6,364.39      | 30,805.67    |               | 1,210,017.33   |
| 其他减少（注 2）           |                | 1,158,270.57   | 14,576.70     | 6,364.39      | 30,805.67    |               | 1,210,017.33   |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 |                | 697,345.98     |               |               |              |               | 697,345.98     |
| 四.账面价值              |                |                |               |               |              |               |                |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 467,019,957.59 | 281,638,713.20 | 13,479,975.86 | 21,415,503.61 | 3,492,900.87 | 12,810,715.66 | 799,857,766.79 |
| 2. 2019 年 1 月 1 日   | 483,901,008.10 | 334,226,590.27 | 19,133,305.02 | 26,912,511.20 | 2,507,206.75 | 10,862,388.89 | 877,543,010.23 |

续：

| 项目                  | 房屋建筑物          | 专用设备           | 运输设备          | 其他设备          | 通用设备          | 固定资产装修        | 合计               |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一.账面原值              |                |                |               |               |               |               |                  |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 581,004,795.24 | 606,165,470.47 | 48,592,565.35 | 76,722,789.16 | 11,623,156.31 | 37,619,943.50 | 1,361,728,720.03 |
| 2. 本期增加金额           |                | 1,422,906.19   |               | 3,173,678.57  | 17,000.00     |               | 4,613,584.76     |
| 购置                  |                | 243,700.00     |               | 3,077,968.64  | 17,000.00     |               | 3,338,668.64     |
| 在建工程转入              |                | 1,172,872.35   |               | 87,127.65     |               |               | 1,260,000.00     |
| 其他增加（注 1）           |                | 6,333.84       |               | 8,582.28      |               |               | 14,916.12        |

| 项目                  | 房屋建筑物          | 专用设备           | 运输设备          | 其他设备          | 通用设备          | 固定资产装修        | 合计               |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 3. 本期减少金额           | 16,358,635.22  | 39,631,212.57  | 5,076,088.50  | 3,156,107.89  |               |               | 64,222,044.18    |
| 处置或报废               |                | 9,641,091.56   | 5,076,088.50  | 3,156,107.89  |               |               | 17,873,287.95    |
| 划分为持有待售的资产          | 16,358,635.22  | 29,990,121.01  |               |               |               |               | 46,348,756.23    |
| 4. 2020 年 3 月 31 日  | 564,646,160.02 | 567,957,164.09 | 43,516,476.85 | 76,740,359.84 | 11,640,156.31 | 37,619,943.50 | 1,302,120,260.61 |
| 二.累计折旧              |                |                |               |               |               |               |                  |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 113,984,837.65 | 323,829,411.29 | 35,112,589.49 | 55,307,285.55 | 8,130,255.44  | 24,809,227.84 | 561,173,607.26   |
| 2. 本期增加金额           | 5,023,540.19   | 14,300,419.41  | 833,096.70    | 2,771,949.23  | 403,164.43    | 659,452.78    | 23,991,622.74    |
| 计提                  | 5,023,540.19   | 14,300,419.41  | 833,096.70    | 2,771,949.23  | 403,164.43    | 659,452.78    | 23,991,622.74    |
| 3. 本期减少金额           | 14,582,780.13  | 37,142,908.31  | 4,826,580.82  | 2,995,279.69  |               |               | 59,547,548.95    |
| 处置或报废               |                | 9,114,026.95   | 4,826,580.82  | 2,995,279.69  |               |               | 16,935,887.46    |
| 划分为持有待售的资产          | 14,582,780.13  | 28,028,881.36  |               |               |               |               | 42,611,661.49    |
| 4. 2020 年 3 月 31 日  | 104,425,597.71 | 300,986,922.39 | 31,119,105.37 | 55,083,955.09 | 8,533,419.87  | 25,468,680.62 | 525,617,681.05   |
| 三.减值准备              |                |                |               |               |               |               |                  |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 |                | 697,345.98     |               |               |               |               | 697,345.98       |
| 2. 本期增加金额           |                |                |               |               |               |               |                  |
| 3. 本期减少金额           |                |                |               |               |               |               |                  |
| 4. 2020 年 3 月 31 日  |                | 697,345.98     |               |               |               |               | 697,345.98       |
| 四.账面价值              |                |                |               |               |               |               |                  |
| 1. 2020 年 3 月 31 日  | 460,220,562.31 | 266,272,895.72 | 12,397,371.48 | 21,656,404.75 | 3,106,736.44  | 12,151,262.88 | 775,805,233.58   |
| 2. 2019 年 12 月 31 日 | 467,019,957.59 | 281,638,713.20 | 13,479,975.86 | 21,415,503.61 | 3,492,900.87  | 12,810,715.66 | 799,857,766.79   |

注 1：其他增加系子公司派斯菲科本报告期内外购固定资产的评估增值部分。

注 2：其他减少系子公司唯康药业公司因破产清算，不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致；

## 2.本报告期无暂时闲置的固定资产

## 3.本报告期无通过融资租赁租入的固定资产

## 4.尚未办妥产权证书的固定资产

| 项目       | 2020 年 3 月 31 日<br>账面价值 | 2019 年 12 月 31 日<br>账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|----------|-------------------------|--------------------------|------------|
| 广东双林门卫楼  | 1,445,690.58            | 1,460,111.22             | 产权尚在办理中    |
| 罗城办公楼及厂房 | 12,375,358.09           | 12,599,894.95            | 产权尚在办理中    |
| 临县血站综合楼  | 8,495,331.77            | 8,583,768.23             | 产权尚在办理中    |
| 宾县行政楼    | 438,714.21              | 467,130.93               | 产权尚在办理中    |
| 合计       | 22,755,094.65           | 23,110,905.33            |            |

## 5.固定资产抵押情况详见本财务报表附注七/注释 48.所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释13.在建工程

| 项目   | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 在建工程 | 7,336,600.00    | 8,470,600.00     |
| 工程物资 |                 |                  |
| 合计   | 7,336,600.00    | 8,470,600.00     |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

## 1.在建工程情况

| 项目               | 2020 年 3 月 31 日 |              |              | 2019 年 12 月 31 日 |              |              |
|------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|--------------|
|                  | 账面余额            | 减值准备         | 账面价值         | 账面余额             | 减值准备         | 账面价值         |
| 广东双林 4 号楼实验室安装工程 | 5,345,000.00    |              | 5,345,000.00 | 5,345,000.00     |              | 5,345,000.00 |
| 广东双林 3 号楼设备安装工程  | 1,949,000.00    |              | 1,949,000.00 | 3,083,000.00     |              | 3,083,000.00 |
| 宜州业务楼增层工程        | 42,600.00       |              | 42,600.00    | 42,600.00        |              | 42,600.00    |
| 明水浆站建设工程         | 3,953,515.80    | 3,953,515.80 |              | 3,953,515.80     | 3,953,515.80 |              |
| 合计               | 11,290,115.80   | 3,953,515.80 | 7,336,600.00 | 12,424,115.80    | 3,953,515.80 | 8,470,600.00 |

## 2.重要在建工程项目本报告期变动情况

| 工程项目名称           | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加         | 本期转入<br>固定资产 | 本期其他减少        | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 湖南唯康新厂筹建一期（注）    | 38,873,669.61     |              |              | 38,873,669.61 |                     |
| 广东双林 4 号楼实验室安装工程 | 4,088,500.00      | 1,300,000.00 | 43,500.00    |               | 5,345,000.00        |
| 广东双林 3 号楼设备安装工程  | 752,700.00        | 2,831,000.00 | 200,700.00   | 300,000.00    | 3,083,000.00        |

| 工程项目名称      | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加         | 本期转入<br>固定资产 | 本期其他减少        | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 扶绥检验综合楼主体工程 | 580,000.00        | 242,610.00   | 822,610.00   |               |                     |
| 房屋改造工程      |                   | 1,728,798.10 | 1,728,798.10 |               |                     |
| 明水浆站建设工程    | 3,953,515.80      |              |              |               | 3,953,515.80        |
| 合计          | 48,248,385.41     | 6,102,408.10 | 2,795,608.10 | 39,173,669.61 | 12,381,515.80       |

续：

| 工程项目名称           | 预算数<br>(万元) | 工程投入占<br>预算比例<br>(%) | 工程进<br>度(%) | 利息资本化累<br>计金额 | 其中：本<br>期利息资本化金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------|------------------|---------------------|------|
| 湖南唯康新厂筹建一期（注）    | 6,500.00    | 59.81                | 59.81       |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 广东双林 4 号楼实验室安装工程 | 584.35      | 92.21                | 92.21       |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 广东双林 3 号楼设备安装工程  | 320.90      | 96.30                | 96.30       |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 扶绥检验综合楼主体工程      | 82.26       | 100.00               | 100.00      |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 房屋改造工程           | 172.88      | 100.00               | 100.00      |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 明水浆站建设工程         |             |                      |             |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 合计               | 7,660.39    |                      |             |               |                  |                     |      |

续：

| 工程项目名称           | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加       | 本期转入<br>固定资产 | 本期其他减少 | 2020 年<br>3 月 31 日 |
|------------------|---------------------|------------|--------------|--------|--------------------|
| 广东双林 4 号楼实验室安装工程 | 5,345,000.00        |            |              |        | 5,345,000.00       |
| 广东双林 3 号楼设备安装工程  | 3,083,000.00        | 126,000.00 | 1,260,000.00 |        | 1,949,000.00       |
| 明水浆站建设工程         | 3,953,515.80        |            |              |        | 3,953,515.80       |
| 合计               | 12,381,515.80       | 126,000.00 | 1,260,000.00 |        | 11,247,515.80      |

续：

| 工程项目名称           | 预算数<br>(万元) | 工程投入占预<br>算比例<br>(%) | 工程进<br>度(%) | 利息资本化累<br>计金额 | 其中：本<br>期利息资本化金额 | 本期利息<br>资本化率<br>(%) | 资金来源 |
|------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------|------------------|---------------------|------|
| 广东双林 4 号楼实验室安装工程 | 584.35      | 92.21                | 92.21       |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 广东双林 3 号楼设备安装工程  | 320.90      | 100.00               | 100.00      |               |                  |                     | 自筹资金 |
| 合计               | 905.25      |                      |             |               |                  |                     |      |

注：湖南唯康新厂筹建一期工程本报告期其他减少系子公司唯康药业公司因破产清算，不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致。

### 3.在建工程其他说明

明水浆站建设工程因市政规划变动停建，由于工程未达到预计可使用状态，且是否续建存在不确定性，已于 2015 年全额计提减值准备。

### 注释14.无形资产

#### 1.无形资产情况

| 项目                  | 土地使用权          | 软件           | 非专利技术     | 专利权           | 合计             |
|---------------------|----------------|--------------|-----------|---------------|----------------|
| 一.账面原值              |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 1 月 1 日   | 126,128,584.75 | 4,114,186.08 | 85,800.00 | 65,860,700.00 | 196,189,270.83 |
| 2. 本期增加金额           |                | 1,045,034.47 |           |               | 1,045,034.47   |
| 购置                  |                | 941,310.00   |           |               | 941,310.00     |
| 其他增加（注 1）           |                | 103,724.47   |           |               | 103,724.47     |
| 3. 本期减少金额           | 15,470,000.00  |              |           |               | 15,470,000.00  |
| 其他减少（注 2）           | 15,470,000.00  |              |           |               | 15,470,000.00  |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 110,658,584.75 | 5,159,220.55 | 85,800.00 | 65,860,700.00 | 181,764,305.30 |
| 二.累计摊销              |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 1 月 1 日   | 18,246,095.40  | 1,478,988.72 | 7,567.33  |               | 19,732,651.45  |
| 2. 本期增加金额           | 2,404,817.95   | 450,156.37   | 11,882.23 | 7,639,186.41  | 10,506,042.96  |
| 本期计提                | 2,404,817.95   | 450,156.37   | 11,882.23 | 7,639,186.41  | 10,506,042.96  |
| 3. 本期减少金额           | 1,779,049.78   |              |           |               | 1,779,049.78   |
| 其他减少（注 2）           | 1,779,049.78   |              |           |               | 1,779,049.78   |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 18,871,863.57  | 1,929,145.09 | 19,449.56 | 7,639,186.41  | 28,459,644.63  |
| 三.减值准备              |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 1 月 1 日   |                |              |           |               |                |
| 2. 本期增加金额           |                |              |           |               |                |
| 3. 本期减少金额           |                |              |           |               |                |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 |                |              |           |               |                |
| 四.账面价值              |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 91,786,721.18  | 3,230,075.46 | 66,350.44 | 58,221,513.59 | 153,304,660.67 |
| 2. 2019 年 1 月 1 日   | 107,882,489.35 | 2,635,197.36 | 78,232.67 | 65,860,700.00 | 176,456,619.38 |

续：

| 项目                  | 土地使用权          | 软件           | 非专利技术     | 专利权           | 合计             |
|---------------------|----------------|--------------|-----------|---------------|----------------|
| 一.账面原值              |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 110,658,584.75 | 5,159,220.55 | 85,800.00 | 65,860,700.00 | 181,764,305.30 |
| 2. 本期增加金额           |                | 5,149.99     |           |               | 5,149.99       |
| 购置                  |                | 4,800.00     |           |               | 4,800.00       |
| 其他增加（注 1）           |                | 349.99       |           |               | 349.99         |

| 项目                  | 土地使用权          | 软件           | 非专利技术     | 专利权           | 合计             |
|---------------------|----------------|--------------|-----------|---------------|----------------|
| 3. 本期减少金额           | 2,535,287.46   |              |           |               | 2,535,287.46   |
| 划分为持有待售的资产          | 2,535,287.46   |              |           |               | 2,535,287.46   |
| 4. 2020 年 3 月 31 日  | 108,123,297.29 | 5,164,370.54 | 85,800.00 | 65,860,700.00 | 179,234,167.83 |
| 二. 累计摊销             |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 18,871,863.57  | 1,929,145.09 | 19,449.56 | 7,639,186.41  | 28,459,644.63  |
| 2. 本期增加金额           | 572,048.32     | 159,613.41   | 2,970.56  | 1,909,796.60  | 2,644,428.89   |
| 本期计提                | 572,048.32     | 159,613.41   | 2,970.56  | 1,909,796.60  | 2,644,428.89   |
| 3. 本期减少金额           | 753,295.95     |              |           |               | 753,295.95     |
| 划分为持有待售的资产          | 753,295.95     |              |           |               | 753,295.95     |
| 4. 2020 年 3 月 31 日  | 18,690,615.94  | 2,088,758.50 | 22,420.12 | 9,548,983.01  | 30,350,777.57  |
| 三. 减值准备             |                |              |           |               |                |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 |                |              |           |               |                |
| 2. 本期增加金额           |                |              |           |               |                |
| 3. 本期减少金额           |                |              |           |               |                |
| 4. 2020 年 3 月 31 日  |                |              |           |               |                |
| 四. 账面价值             |                |              |           |               |                |
| 1. 2020 年 3 月 31 日  | 89,432,681.35  | 3,075,612.04 | 63,379.88 | 56,311,716.99 | 148,883,390.26 |
| 2. 2019 年 12 月 31 日 | 91,786,721.18  | 3,230,075.46 | 66,350.44 | 58,221,513.59 | 153,304,660.67 |

注 1：其他增加系子公司派斯菲科本报告期内外购无形资产的评估增值部分。

注 2：其他减少系子公司唯康药业公司因破产清算，不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致。

2. 无形资产抵押情况详见本财务报表附注七/注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产。

#### 注释 15. 开发支出

| 项目                      | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加          |    | 本期转出数      |             | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-------------------------|-------------------|---------------|----|------------|-------------|---------------------|
|                         |                   | 内部开发支出        | 其他 | 计入当期<br>损益 | 确认为<br>无形资产 |                     |
| 人凝血因子 VIII 的<br>研制（注 1） |                   | 5,106,379.38  |    |            |             | 5,106,379.38        |
| 人纤维蛋白原的研<br>制（注 2）      |                   | 8,796,282.68  |    |            |             | 8,796,282.68        |
| 人凝血酶原复合物的<br>研制（注 3）    |                   | 3,666,541.27  |    |            |             | 3,666,541.27        |
| 人纤维蛋白胶的研<br>制（注 4）      |                   | 986,938.57    |    |            |             | 986,938.57          |
| 人凝血酶原复合物的<br>工艺开发（注 5）  |                   | 241,664.15    |    |            |             | 241,664.15          |
| 合计                      |                   | 18,797,806.05 |    |            |             | 18,797,806.05       |

续：

| 项目             | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加         |    | 本期转出数      |             | 2020 年<br>3 月 31 日 |
|----------------|---------------------|--------------|----|------------|-------------|--------------------|
|                |                     | 内部开发支出       | 其他 | 计入当期<br>损益 | 确认为无<br>形资产 |                    |
| 人凝血因子 VIII 的研制 | 5,106,379.38        | 2,030,961.68 |    |            |             | 7,137,341.06       |
| 人纤维蛋白原的研制      | 8,796,282.68        | 866,318.60   |    |            |             | 9,662,601.28       |
| 人凝血酶原复合物的研制    | 3,666,541.27        | 706,219.05   |    |            |             | 4,372,760.32       |
| 人纤维蛋白胶的研制      | 986,938.57          | 707,200.66   |    |            |             | 1,694,139.23       |
| 人凝血酶原复合物的工艺开发  | 241,664.15          | 806,073.03   |    |            |             | 1,047,737.18       |
| 合计             | 18,797,806.05       | 5,116,773.02 |    |            |             | 23,914,579.07      |

开发项目的说明：

人凝血因子 VIII 的研制项目、人纤维蛋白原的研制项目、人凝血酶原复合物的研制项目、人纤维蛋白胶的研制项目及人凝血酶原复合物的工艺开发项目已取得药物临床试验批件，现有技术相对成熟，经可行性研究与管理层对项目的判断，符合资本化条件，公司于 2019 年陆续开始对项目的开发支出予以资本化。

## 注释16.商誉

### 1.商誉账面原值

| 被投资单位名称或<br>形成商誉的事项   | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加       |    | 本期减少 |    | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------------|-------------------|------------|----|------|----|---------------------|
|                       |                   | 企业合并<br>形成 | 其他 | 处置   | 其他 |                     |
| 哈尔滨派斯菲科生物<br>制药股份有限公司 | 2,545,191,924.45  |            |    |      |    | 2,545,191,924.45    |

续：

| 被投资单位名称或<br>形成商誉的事项   | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加       |    | 本期减少 |    | 2020 年<br>3 月 31 日 |
|-----------------------|---------------------|------------|----|------|----|--------------------|
|                       |                     | 企业合并<br>形成 | 其他 | 处置   | 其他 |                    |
| 哈尔滨派斯菲科生物<br>制药股份有限公司 | 2,545,191,924.45    |            |    |      |    | 2,545,191,924.45   |

形成商誉的过程：

如附注三所述，本备考合并财务报表假设发行股份及支付现金购买资产的交易已于 2019 年 1 月 1 日完成，由于该事项为非同一控制下企业合并，合并对价超过被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为备考合并财务报表的商誉。合并成本及商誉具体金额列示如下：

| 合并成本          | 哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司 |
|---------------|-------------------|
| 现金            | 1,246.90          |
| 发行的权益性证券的公允价值 | 3,147,180,071.34  |

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| 合并成本                        | 哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司 |
| 合并成本合计                      | 3,147,181,318.24  |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额           | 601,989,393.79    |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 2,545,191,924.45  |

## 2.商誉减值准备

本报告期无商誉减值准备。

## 注释17.长期待摊费用

| 项目       | 2019 年 1 月 1 日 | 本期增加额        | 本期摊销额        | 本期其他减少额 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------|--------------|--------------|---------|------------------|
| 装修改造工程   | 23,925,901.32  | 2,080,897.25 | 7,967,012.87 |         | 18,039,785.70    |
| 锅炉房除尘、绿化 | 697,961.40     | 300,000.00   | 532,653.80   |         | 465,307.60       |
| 土地租赁补偿金  | 1,943,831.49   |              | 547,745.84   |         | 1,396,085.65     |
| 合计       | 26,567,694.21  | 2,380,897.25 | 9,047,412.51 |         | 19,901,178.95    |

续：

| 项目       | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期摊销额        | 本期其他减少额 | 2020 年 3 月 31 日 |
|----------|------------------|-------|--------------|---------|-----------------|
| 装修改造工程   | 18,039,785.70    |       | 2,038,922.39 |         | 16,000,863.31   |
| 锅炉房除尘、绿化 | 465,307.60       |       | 58,163.46    |         | 407,144.14      |
| 土地租赁补偿金  | 1,396,085.65     |       | 136,936.45   |         | 1,259,149.20    |
| 合计       | 19,901,178.95    |       | 2,234,022.30 |         | 17,667,156.65   |

## 注释18.递延所得税资产和递延所得税负债

### 1.未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 2020 年 3 月 31 日 |               | 2019 年 12 月 31 日 |               |
|-----------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
|           | 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       |
| 可抵扣亏损     | 122,562,733.26  | 18,225,287.52 | 172,469,794.01   | 25,870,469.10 |
| 资产减值准备    | 34,528,939.29   | 5,517,338.92  | 36,493,701.77    | 5,473,643.59  |
| 内部交易未实现毛利 | 31,959,895.02   | 4,793,984.25  | 38,781,249.92    | 5,817,187.48  |
| 预提利息      | 9,885,164.93    | 1,482,774.74  | 8,139,261.99     | 1,220,889.30  |
| 预提费用      | 72,920.70       | 10,938.11     | 72,920.70        | 10,938.11     |
| 递延收益      | 49,828,171.57   | 7,474,225.74  | 44,459,537.37    | 6,668,930.61  |
| 合计        | 248,837,824.77  | 37,504,549.28 | 300,416,465.76   | 45,062,058.19 |

### 2.未经抵销的递延所得税负债

| 项目              | 2020 年 3 月 31 日 |               | 2019 年 12 月 31 日 |               |
|-----------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
|                 | 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       |
| 固定资产加速折旧        | 115,384,262.09  | 17,307,639.31 | 110,939,291.10   | 16,640,893.66 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 183,615,701.77  | 28,859,268.85 | 188,601,220.49   | 29,627,414.86 |
| 合计              | 298,999,963.86  | 46,166,908.16 | 299,540,511.59   | 46,268,308.52 |

### 3.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 资产减值准备 | 73,274,999.60   | 69,577,924.99    |
| 可抵扣亏损  | 411,174,814.55  | 396,186,505.02   |
| 合计     | 484,449,814.15  | 465,764,430.01   |

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

### 4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份     | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 备注 |
|--------|-----------------|------------------|----|
| 2020 年 | 43,673,415.59   | 45,355,848.70    |    |
| 2021 年 | 62,009,724.30   | 62,009,724.30    |    |
| 2022 年 | 141,085,687.36  | 141,400,132.31   |    |
| 2023 年 | 101,668,473.77  | 101,668,473.77   |    |
| 2024 年 | 45,752,325.94   | 45,752,325.94    |    |
| 2025 年 | 16,985,187.59   |                  |    |
| 合计     | 411,174,814.55  | 396,186,505.02   |    |

### 注释19.其他非流动资产

| 类别及内容   | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 预付设备款   | 10,812,009.19   | 4,477,105.50     |
| 预付系统软件款 | 630,200.00      | 630,200.00       |
| 预付浆站建设款 | 220,000.00      | 20,000.00        |
| 合计      | 11,662,209.19   | 5,127,305.50     |

### 注释20.短期借款

#### 1.短期借款分类

| 项目      | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 质押借款    | 50,000,000.00   |                  |
| 抵押借款    | 123,000,000.00  | 23,000,000.00    |
| 保证借款    | 190,000,000.00  | 110,000,000.00   |
| 票据贴现    | 175,000,000.00  | 195,000,000.00   |
| 未到期应付利息 | 272,224.90      | 37,296.42        |
| 合计      | 538,272,224.90  | 328,037,296.42   |

#### 短期借款分类的说明：

##### （1）质押借款

子公司派斯菲科拟以自有专利权质押，自哈尔滨市呼兰区农村信用合作联社取得余额为 5,000.00 万元的短期借款。根据哈尔滨市呼兰区农村信用合作联出具的《确认函》，由于新冠疫情，专利局暂不开放办理业务，导致专利权质押手续无法办理，质押合同尚未签订。

##### （2）抵押借款

子公司派斯菲科以自有房产及土地使用权抵押，自招商银行哈尔滨分行营业部取得余额为 2,300.00 万元的短期借款；子公司广东双林以其自有工业厂房及其工业厂房内生产机器设备进行抵押，同时由本公司为其提保证，自兴业银行股份有限公司湛江分行取得 10,000 万元的短期借款。资产抵押情况详见本财务报表附注七/注释 48.所有权或使用权受到限制的资产。

##### （3）保证借款

2008 年 4 月 18 日，中国光大银行股份有限公司深圳分行（以下简称“光大银行深圳分行”）与中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司（以下简称“信达深圳分公司”）签订了编号为“第 SZ00131 号”的《债权转让协议》，光大银行深圳分行将其对本公司 15,000 万元的债权转让给信达深圳分公司，2019 年度本公司偿还借款本金 4,000.00 万元。此借款 11,000 万元由深圳市三九精细化工有限公司提供保证担保。

子公司广东双林自工商银行湛江分行赤坎支行取得 3,000 万元的短期借款，由本公司提供连带责任保证；子公司广东双林自中国银行湛江分行取得 5,000 万元的短期借款，由本公司提供连带责任保证。

##### （4）票据贴现

子公司派斯菲科以自有房产及土地使用权、自有生产设备抵押并支付票据保证金 1500.00 万元，连同付绍兰、杨学海为本公司提供保证担保，自招商银行哈尔滨分行营业部开立余额为 11,500.00 万元、收款人为其下属各子公司的银行承兑汇票，下属各子公司取得银行承兑汇票后向招商银行哈尔滨分行贴现。

子公司派斯菲科以自有专利权质押，连同付绍兰、杨学海以自有房产为本公司提供担保、哈尔滨同智成科技开发有限公司所持有的派斯菲科 1,220.00 万股股份质押、以及付绍兰、杨峰、杨莉为派斯菲科提供保证担保，自上海浦东发展银行哈尔滨分行营业部开立余额为 6,000.00 万元、收款人为其下属各子公司的商业承兑汇票，下属各子公司取得商业承兑汇票后向上海浦东发展银行哈尔滨分行贴现。

## 2.已逾期未偿还的短期借款

截至 2020 年 3 月 31 日止已逾期未偿还的短期借款总额为 110,000,000.00 元,情况如下:

| 借款单位                 | 2020 年 3 月 31 日 | 借款利率(%) | 逾期时间            | 逾期利率(%)   |
|----------------------|-----------------|---------|-----------------|-----------|
| 中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司 | 110,000,000.00  | 5.31    | 2005 年 4 月 28 日 | 4.90-7.56 |

说明: 2008 年 4 月 18 日,中国光大银行股份有限公司深圳分行(以下简称“光大银行深圳分行”)与中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司(以下简称“信达深圳分公司”)签订了编号为“第 SZ00131 号”的《债权转让协议》,光大银行深圳分行将其对本公司 15,000 万元的债权转让给信达深圳分公司,2019 年度本公司偿还借款本金 4,000.00 万元。

## 注释21.应付账款

| 项目    | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应付材料款 | 41,711,643.37   | 38,047,969.88    |
| 应付工程款 | 24,721,718.88   | 27,323,453.30    |
| 应付设备款 | 1,240,616.40    | 880,842.20       |
| 应付其他款 | 77,351.31       | 176,362.04       |
| 合计    | 67,751,329.96   | 66,428,627.42    |

### 1.账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称           | 2020 年 3 月 31 日 | 未偿还或结转原因 |
|----------------|-----------------|----------|
| 四川四方伟业路桥工程有限公司 | 3,716,144.99    | 尚未结算的工程款 |

续:

| 单位名称           | 2019 年 12 月 31 日 | 未偿还或结转原因 |
|----------------|------------------|----------|
| 四川四方伟业路桥工程有限公司 | 3,716,144.99     | 尚未结算的工程款 |

## 注释22.预收款项

### 1.预收款项情况

| 项目   | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 预收货款 |                 | 12,393,919.23    |

### 2.本报告期无账龄超过 1 年的重要预收款项

## 注释23.合同负债

### 1. 合同负债情况

| 项目   | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 预收货款 | 13,739,358.31   |                  |

### 2. 本报告期无账龄超过 1 年的重要合同负债

## 注释24.应付职工薪酬

### 1.应付职工薪酬列示

| 项目           | 2019 年 1 月 1 日 | 本期增加           | 本期减少           | 其他减少(注)      | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------------|
| 短期薪酬         | 46,552,316.82  | 206,465,215.89 | 201,083,547.11 | 1,029,976.98 | 50,904,008.62       |
| 离职后福利-设定提存计划 | 6,154,426.33   | 12,688,031.73  | 10,651,747.06  | 6,423,581.80 | 1,767,129.20        |
| 辞退福利         |                | 4,447,552.80   | 4,447,552.80   |              |                     |
| 合计           | 52,706,743.15  | 223,600,800.42 | 216,182,846.97 | 7,453,558.78 | 52,671,137.82       |

续:

| 项目           | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020 年 3 月 31 日 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 短期薪酬         | 50,904,008.62    | 49,320,381.77 | 76,186,134.51 | 24,038,255.88   |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,767,129.20     | 1,819,641.16  | 2,573,022.37  | 1,013,747.99    |
| 合计           | 52,671,137.82    | 51,140,022.93 | 78,759,156.88 | 25,052,003.87   |

注: 其他减少系子公司唯康药业公司因破产清算, 不再将其资产负债表纳入合并财务报表范围所致。

### 2.短期薪酬列示

| 项目          | 2019 年 1 月 1 日 | 本期增加           | 本期减少           | 其他减少         | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|--------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 42,535,988.42  | 178,531,851.25 | 172,575,964.44 | 357,815.14   | 48,134,060.09       |
| 职工福利费       | 2,141,064.00   | 12,125,691.35  | 12,959,093.51  |              | 1,307,661.84        |
| 社会保险费       | 333,482.79     | 5,590,029.33   | 5,637,278.40   | 267,246.84   | 18,986.88           |
| 其中: 基本医疗保险费 | 286,932.81     | 4,908,520.65   | 4,946,899.07   | 235,967.36   | 12,587.03           |
| 工伤保险费       | 4,652.76       | 221,021.54     | 225,131.42     |              | 542.88              |
| 生育保险费       | 20,162.22      | 386,314.64     | 393,652.43     | 10,037.48    | 2,786.95            |
| 补充医疗保险费     | 21,735.00      | 74,172.50      | 71,595.48      | 21,242.00    | 3,070.02            |
| 住房公积金       | 1,377,563.48   | 8,360,027.74   | 8,114,045.74   | 404,915.00   | 1,218,630.48        |
| 工会经费和职工教育经费 | 164,218.13     | 1,857,616.22   | 1,797,165.02   |              | 224,669.33          |
| 合计          | 46,552,316.82  | 206,465,215.89 | 201,083,547.11 | 1,029,976.98 | 50,904,008.62       |

续:

| 项目          | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020 年 3 月 31 日 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 48,134,060.09    | 41,896,564.37 | 70,301,824.45 | 19,728,800.01   |
| 职工福利费       | 1,307,661.84     | 3,977,069.23  | 2,550,823.47  | 2,733,907.60    |
| 社会保险费       | 18,986.88        | 933,309.52    | 851,664.05    | 100,632.35      |
| 其中: 基本医疗保险费 | 12,587.03        | 842,311.24    | 769,186.73    | 85,711.54       |

| 项目          | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加          | 本期减少          | 2020 年 3 月 31 日 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 工伤保险费       | 542.88           | 29,469.43     | 22,799.26     | 7,213.05        |
| 生育保险费       | 2,786.95         | 58,577.25     | 55,107.06     | 6,257.14        |
| 补充医疗保险      | 3,070.02         | 2,951.60      | 4,571.00      | 1,450.62        |
| 住房公积金       | 1,218,630.48     | 2,166,999.22  | 2,110,965.22  | 1,274,664.48    |
| 工会经费和职工教育经费 | 224,669.33       | 346,439.43    | 370,857.32    | 200,251.44      |
| 合计          | 50,904,008.62    | 49,320,381.77 | 76,186,134.51 | 24,038,255.88   |

### 3. 设定提存计划列示

| 项目     | 2019 年 1 月 1 日 | 本期增加          | 本期减少          | 其他减少         | 2019 年<br>12 月 31 日 |
|--------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 6,140,335.57   | 8,885,033.43  | 8,582,382.02  | 6,423,581.80 | 19,405.18           |
| 失业保险费  | 14,090.76      | 297,281.36    | 303,342.19    |              | 8,029.93            |
| 企业年金缴费 |                | 3,505,716.94  | 1,766,022.85  |              | 1,739,694.09        |
| 合计     | 6,154,426.33   | 12,688,031.73 | 10,651,747.06 | 6,423,581.80 | 1,767,129.20        |

续：

| 项目     | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2020 年 3 月 31 日 |
|--------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 基本养老保险 | 19,405.18        | 901,758.11   | 801,887.11   | 119,276.18      |
| 失业保险费  | 8,029.93         | 41,453.81    | 31,441.17    | 18,042.57       |
| 企业年金缴费 | 1,739,694.09     | 876,429.24   | 1,739,694.09 | 876,429.24      |
| 合计     | 1,767,129.20     | 1,819,641.16 | 2,573,022.37 | 1,013,747.99    |

### 注释25. 应交税费

| 税费项目    | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 企业所得税   | 12,132,958.24   | 8,898,272.80     |
| 增值税     | 3,337,349.49    | 7,332,378.52     |
| 个人所得税   | 3,780,881.07    | 1,438,165.22     |
| 城市维护建设税 | 232,714.76      | 496,966.26       |
| 教育费附加   | 176,634.52      | 369,141.46       |
| 房产税     | 667,986.67      | 225,591.70       |
| 印花税     | 114,654.27      | 88,766.71        |
| 土地使用税   | 179,669.06      | 59,702.18        |
| 其他      | 5,221.71        | 5,221.71         |
| 合计      | 20,628,069.79   | 18,914,206.56    |

## 注释26.其他应付款

| 项目    | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 应付利息  | 130,771,837.92  | 127,211,703.22   |
| 应付股利  |                 |                  |
| 其他应付款 | 201,269,529.34  | 209,430,791.46   |
| 合计    | 332,041,367.26  | 336,642,494.68   |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (一)应付利息

| 项目       | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 短期借款应付利息 | 130,771,837.92  | 127,211,703.22   |

截至 2020 年 3 月 31 日止重要的已逾期未支付的利息情况：

| 借款单位    | 逾期金额           | 逾期原因       |
|---------|----------------|------------|
| 信达深圳分公司 | 130,771,837.92 | 双方就还款计划协商中 |

### (二)其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质    | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 关联方借款   | 88,415,187.54   | 105,915,187.54   |
| 关联方借款利息 | 13,035,773.21   | 11,239,724.44    |
| 推广费     | 84,494,600.26   | 75,151,678.11    |
| 押金及保证金  | 7,110,554.23    | 5,331,607.15     |
| 咨询服务费   | 1,410,000.00    | 2,211,886.79     |
| 预提费用    | 3,752,040.87    | 6,844,853.46     |
| 其他      | 3,051,373.23    | 2,735,853.97     |
| 合计      | 201,269,529.34  | 209,430,791.46   |

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

| 单位名称           | 2020 年 3 月 31 日 | 其中 1 年以上金额    | 未偿还或结转的原因  |
|----------------|-----------------|---------------|------------|
| 哈尔滨同泰生物制品有限公司  | 69,230,485.79   | 67,783,645.35 | 关联方借款本金及利息 |
| 孙婷             | 28,560,612.62   | 28,245,660.54 | 关联方借款本金及利息 |
| 黑龙江省世亨建设工程有限公司 | 3,659,862.34    | 3,625,606.09  | 关联方借款本金及利息 |
| 合计             | 101,450,960.75  | 99,654,911.98 |            |

续：

| 单位名称           | 2019 年 12 月 31 日 | 其中 1 年以上金额    | 未偿还或结转的原因  |
|----------------|------------------|---------------|------------|
| 孙婷             | 33,245,660.54    | 31,951,203.28 | 关联方借款本金及利息 |
| 黑龙江省世亨建设工程有限公司 | 3,625,606.09     | 3,477,675.87  | 关联方借款本金及利息 |
| 合计             | 36,871,266.63    | 35,428,879.15 |            |

## 注释27.一年内到期的非流动负债

| 项目         | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款 | 5,000,000.00    |                  |
| 未到期应付利息    | 68,281.25       |                  |
| 合计         | 5,068,281.25    |                  |

一年内到期的非流动负债说明：

子公司广东双林以其自有工业厂房及其工业厂房内生产机器设备进行抵押，同时由本公司为其提保证，自兴业银行股份有限公司湛江分行取得 4,500 万元的长期借款，其中一年内到期金额 500 万元。资产抵押情况详见本财务报表附注七/注释 48.所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释28.其他流动负债

| 项目                  | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 未终止确认的未到期已背书或贴现应收票据 | 7,018,161.91    | 17,972,633.11    |

## 注释29.长期借款

| 借款类别         | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 抵押借款         | 45,000,000.00   |                  |
| 减：一年内到期的长期借款 | 5,000,000.00    |                  |
| 合计           | 40,000,000.00   |                  |

长期借款说明：

抵押借款系子公司广东双林以其自有工业厂房及其工业厂房内生产机器设备进行抵押，同时由本公司为其提供保证，自兴业银行股份有限公司湛江分行取得 4,500 万元的长期借款，其中一年内到期金额 500 万元。资产抵押情况详见本财务报表附注七/注释 48.所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释30.长期应付款

| 项目    | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 长期应付款 |                 |                  |
| 专项应付款 | 9,000,000.00    | 9,000,000.00     |
| 合计    | 9,000,000.00    | 9,000,000.00     |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

### (一) 专项应付款

| 项目                   | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 形成原因 |
|----------------------|-------------------|------|------|---------------------|------|
| 人凝血因子Ⅷ的生产技术开发与应用项目款项 | 9,000,000.00      |      |      | 9,000,000.00        | 注    |

续：

| 项目                   | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年<br>3 月 31 日 | 形成原因 |
|----------------------|---------------------|------|------|--------------------|------|
| 人凝血因子Ⅷ的生产技术开发与应用项目款项 | 9,000,000.00        |      |      | 9,000,000.00       | 注    |

注：根据湛江市财政局文件湛财工【2014】132 号《关于下达 2014 年省产业园扩能增效专项资金企业创新专题资金的通知》、广东省财政厅（粤财工【2014】454 号）《关于下达 2014 年省产业区扩能增效专项资金招商选资专题和企业创新专题项目资金的通知》，广东双林 2016 年收到广东省财政厅投资资金，用于广东双林人凝血因子Ⅷ的生产技术开发与应用项目实施。

### 注释31.预计负债

| 项目   | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|-----------------|------------------|------|
| 未决诉讼 | 955,034.00      | 955,034.00       |      |

预计负债说明：形成原因系①对证券虚假陈述责任纠纷诉讼事项可能承担的赔偿责任，根据诉讼结果及已支付情况，计提预计负债 672,996.00 元，详见本财务报表附注十一/（二）/1.未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响之（1）”；②广东双林因拖欠职工黄荣强工资诉讼事项可能承担的赔偿责任，计提预计负债 282,038.00 元，详见本财务报表附注十一/（二）/1.未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响之（2）。

### 注释32.递延收益

| 项目        | 2019 年 1 月 1 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2019 年 12 月 31 日 | 形成原因  |
|-----------|----------------|--------------|--------------|------------------|-------|
| 与资产相关政府补助 | 43,591,173.63  | 5,081,000.00 | 4,472,636.26 | 44,199,537.37    | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | 420,000.00     |              |              | 420,000.00       | 详见表 1 |
| 合计        | 44,011,173.63  | 5,081,000.00 | 4,472,636.26 | 44,619,537.37    |       |

续：

| 项目        | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加         | 本期减少         | 2020 年 3 月 31 日 | 形成原因  |
|-----------|------------------|--------------|--------------|-----------------|-------|
| 与资产相关政府补助 | 44,199,537.37    |              | 1,298,865.80 | 42,900,671.57   | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | 420,000.00       | 6,667,500.00 |              | 7,087,500.00    | 详见表 1 |
| 合计        | 44,619,537.37    | 6,667,500.00 | 1,298,865.80 | 49,988,171.57   |       |

## 1.与政府补助相关的递延收益

| 负债项目                                                                                                                                  | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入<br>营业外收<br>入金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 本期冲减成本费<br>用金额（注 1） | 加：其他变<br>动（注 2） | 2019 年<br>12 月 31 日 | 与资产相关<br>与收益相关 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------|
| 技术改造资金湛江经济技术开发区管理委员会《关于拨付技术改造资金的批复》湛开管[2008]62 号                                                                                      | 10,675,000.00     |              |                     | 2,100,000.00   |                     |                 | 8,575,000.00        | 与资产相关          |
| 广东省凝血因子类血液制品企业重点实验室建设经费广东省财政厅广东省科学技术厅《关于下达 2012 年广东省企业重点实验室建设资金的通知》粤财教[2012]452 号                                                     | 500,000.00        |              |                     | 100,000.00     |                     |                 | 400,000.00          | 与资产相关          |
| 广东省企业技术中心专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达 2014 年省级企业技术中心专项资金项目计划的通知》粤经信创新[2014]421 号                                                         | 600,000.00        |              |                     | 100,000.00     |                     |                 | 500,000.00          | 与资产相关          |
| 贴息专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2014 年度贴息计划的通知》（粤经信创新[2014]479 号                                                   | 2,502,000.00      |              |                     | 417,000.00     |                     |                 | 2,085,000.00        | 与资产相关          |
| 贴息专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2015 年度贴息计划的通知》粤经信创新[2015]136 号                                                    | 606,000.00        |              |                     | 101,000.00     |                     |                 | 505,000.00          | 与资产相关          |
| 贴息资金湛江市经济和信息化局湛江市财政局《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2016 年度贴息项目计划的通知》湛经信技改[2016]960 号                                                    | 1,701,000.00      |              |                     | 243,000.00     |                     |                 | 1,458,000.00        | 与资产相关          |
| 科技专项竞争性分配项目资金湛江市财政局《关于下达 2015 年度湛江市财政科技专项竞争性分配项目资金的通知》湛财工[2015]183 号                                                                  | 280,000.00        |              |                     | 40,000.00      |                     |                 | 240,000.00          | 与资产相关          |
| 技改专项资金湛江市经济和信息化局湛江市财政局《关于下达 2015 年湛江市扶持企业发展和技改专项资金的通知》湛经信技改[2016]183 号                                                                | 1,064,000.00      |              |                     | 152,000.00     |                     |                 | 912,000.00          | 与资产相关          |
| 产业园扶持资金湛江市财政局《关于下达 2016 年省产业园扩能增效扶持资金的通知》湛财工[2016]47 号                                                                                | 350,000.00        |              |                     | 50,000.00      |                     |                 | 300,000.00          | 与资产相关          |
| 重点实验室建设专项资金湛江市霞山区科学技术局《霞山区科技专项资金资助项目合同书》霞科财字[2016]9 号                                                                                 | 160,000.00        |              |                     |                |                     |                 | 160,000.00          | 与资产相关          |
| 生产基地技术改造项目湛江市工业和信息化局《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目（第二批）计划的通知》湛工信技改（2019）582 号、《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目（第三批）计划的通知》湛工信技改（2019）591 号 |                   | 4,021,000.00 |                     | 157,686.27     |                     |                 | 3,863,313.73        | 与资产相关          |
| 科技创新战略专项资金湛江市财政局《关于下达 2018 年广东省科技创新战略专项资金（纵向协同管理方向）的通知》湛财教（2018）225 号                                                                 |                   | 500,000.00   |                     | 33,333.33      |                     |                 | 466,666.67          | 与资产相关          |
| 设备更新及智能化技术改造项目资金湛江市工业和信息化局《关于下达 2018 年湛江市扶持企业发展和技改专项资金项目（第二批）安排计划的通知》湛工信技改（2019）553 号                                                 |                   | 560,000.00   |                     |                |                     |                 | 560,000.00          | 与资产相关          |
| 基础设施配套款-生物制药产业基地项目哈尔滨利民经济开发区管理委员会《委托协议书》                                                                                              | 16,400,951.40     |              |                     | 645,283.33     |                     |                 | 15,755,668.07       | 与资产相关          |

南方双林生物制药股份有限公司  
2019 年度、2020 年 1-3 月  
备考合并财务报表附注

| 负债项目                                                                                                   | 2019 年<br>1 月 1 日 | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入<br>营业外收<br>入金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 本期冲减成本<br>费用金额（注 1） | 加：其他变<br>动（注 2） | 2019 年<br>12 月 31 日 | 与资产相关<br>与收益相关 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------|
| 2013 年省政府产业结构调整资金-新建 GMP 生物制药生产基地项目黑龙江省科技厅《关于下达 2013 年省产业结构调整资金第一批项目投资计划（资金支持计划）的通知》黑发改委、财政厅[2014]68 号 | 8,472,222.23      |              |                     | 333,333.33     |                     |                 | 8,138,888.90        | 与资产相关          |
| 静注人免疫球蛋白(PH4)工艺优化研究与应用项目哈尔滨市科学技术局、哈尔滨市财政局《关于下达 2016 年哈尔滨市第二批科技计划项目经费的通知》哈科联[2016]3 号                   | 280,000.00        |              |                     |                |                     |                 | 280,000.00          | 与资产相关          |
| 静注人免疫球蛋白(PH4)工艺优化研究与应用项目哈尔滨市科学技术局、哈尔滨市财政局《关于下达 2016 年哈尔滨市第二批科技计划项目经费的通知》哈科联[2016]3 号                   | 420,000.00        |              |                     |                |                     |                 | 420,000.00          | 与收益相关          |
| 合计                                                                                                     | 44,011,173.63     | 5,081,000.00 |                     | 4,472,636.26   |                     |                 | 44,619,537.37       |                |

续：

| 负债项目                                                                                | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期新增补<br>助金额 | 本期计入<br>营业外收<br>入金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 本期冲减成本<br>费用金额（注 1） | 加：其他变<br>动（注 2） | 2020 年<br>3 月 31 日 | 与资产相关<br>与收益相关 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------------|
| 技术改造资金湛江经济技术开发区管理委员会《关于拨付技术改造资金的批复》湛开管[2008]62 号                                    | 8,575,000.00        |              |                     | 525,000.00     |                     |                 | 8,050,000.00       | 与资产相关          |
| 广东省凝血因子类血液制品企业重点实验室建设经费广东省财政厅广东省科学技术厅《关于下达 2012 年广东省企业重点实验室建设资金的通知》粤财教[2012]452 号   | 400,000.00          |              |                     | 25,000.00      |                     |                 | 375,000.00         | 与资产相关          |
| 广东省企业技术中心专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达 2014 年省级企业技术中心专项资金项目计划的通知》粤经信创新[2014]421 号       | 500,000.00          |              |                     | 25,000.00      |                     |                 | 475,000.00         | 与资产相关          |
| 贴息专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2014 年度贴息计划的通知》（粤经信创新[2014]479 号 | 2,085,000.00        |              |                     | 104,250.00     |                     |                 | 1,980,750.00       | 与资产相关          |
| 贴息专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2015 年度贴息计划的通知》粤经信创新[2015]136 号  | 505,000.00          |              |                     | 25,250.00      |                     |                 | 479,750.00         | 与资产相关          |
| 贴息资金湛江市经济和信息化局湛江市财政局《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2016 年度贴息项目计划的通知》湛经信技改[2016]960 号  | 1,458,000.00        |              |                     | 60,750.00      |                     |                 | 1,397,250.00       | 与资产相关          |
| 科技专项竞争性分配项目资金湛江市财政局《关于下达 2015 年度湛江市财政科技专项竞争性分配项目资金的通知》湛财工[2015]183 号                | 240,000.00          |              |                     | 9,999.99       |                     |                 | 230,000.01         | 与资产相关          |
| 技改专项资金湛江市经济和信息化局湛江市财政局《关于下达 2015 年湛江市扶持企业发展和技改专项资金的通知》湛经信技改[2016]183 号              | 912,000.00          |              |                     | 38,000.00      |                     |                 | 874,000.00         | 与资产相关          |

南方双林生物制药股份有限公司  
2019 年度、2020 年 1-3 月  
备考合并财务报表附注

| 负债项目                                                                                                                                  | 2019 年<br>12 月 31 日 | 本期新增补<br>助金额 | 本期计入<br>营业外收<br>入金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 本期冲减成本<br>费用金额(注 1) | 加：其他变<br>动(注 2) | 2020 年<br>3 月 31 日 | 与资产相关<br>与收益相关 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------------|
| 产业园扶持资金湛江市财政局《关于下达 2016 年省产业园扩能增效扶持资金的通知》湛财工[2016]47 号                                                                                | 300,000.00          |              |                     | 12,500.00      |                     |                 | 287,500.00         | 与资产相关          |
| 重点实验室建设专项资金湛江市霞山区科学技术局《霞山区科技专项资金资助项目合同书》霞科财字[2016]9 号                                                                                 | 160,000.00          |              |                     |                |                     |                 | 160,000.00         | 与资产相关          |
| 生产基地技术改造项目湛江市工业和信息化局《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目(第二批)计划的通知》湛工信技改(2019)582 号、《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目(第三批)计划的通知》湛工信技改(2019)591 号 | 3,863,313.73        |              |                     | 215,961.64     |                     |                 | 3,647,352.09       | 与资产相关          |
| 科技创新战略专项资金湛江市财政局《关于下达 2018 年广东省科技创新战略专项资金(纵向协同管理方向)的通知》湛财教(2018)225 号                                                                 | 466,666.67          |              |                     | 12,500.00      |                     |                 | 454,166.67         | 与资产相关          |
| 设备更新及智能化技术改造项目资金湛江市工业和信息化局《关于下达 2018 年湛江市扶持企业发展和技改专项资金项目(第二批)安排计划的通知》湛工信技改(2019)553 号                                                 | 560,000.00          |              |                     |                |                     |                 | 560,000.00         | 与资产相关          |
| 基础设施配套款-生物制药产业基地项目哈尔滨利民经济开发区管理委员会《委托协议书》                                                                                              | 15,755,668.07       |              |                     | 161,320.84     |                     |                 | 15,594,347.23      | 与资产相关          |
| 2013 年省政府产业结构调整资金-新建 GMP 生物制药生产基地项目黑龙江省科技厅《关于下达 2013 年省产业结构调整资金第一批项目投资计划(资金支持计划)的通知》黑发改委、财政厅[2014]68 号                                | 8,138,888.90        |              |                     | 83,333.33      |                     |                 | 8,055,555.57       | 与资产相关          |
| 静注人免疫球蛋白(PH4)工艺优化研究与应用项目哈尔滨市科学技术局、哈尔滨市财政局《关于下达 2016 年哈尔滨市第二批科技计划项目经费的通知》哈科联[2016]3 号                                                  | 280,000.00          |              |                     |                |                     |                 | 280,000.00         | 与资产相关          |
| 静注人免疫球蛋白(PH4)工艺优化研究与应用项目哈尔滨市科学技术局、哈尔滨市财政局《关于下达 2016 年哈尔滨市第二批科技计划项目经费的通知》哈科联[2016]3 号                                                  | 420,000.00          |              |                     |                |                     |                 | 420,000.00         | 与收益相关          |
| 黑龙江省“百千万”工程科技重大专项(冻干人凝血因子Ⅷ制剂研制)黑龙江省科技厅《黑龙江省“百千万”工程科技重大专项项目合同书》                                                                        |                     | 6,667,500.00 |                     |                |                     |                 | 6,667,500.00       | 与收益相关          |
| 合计                                                                                                                                    | 44,619,537.37       | 6,667,500.00 |                     | 1,298,865.80   |                     |                 | 49,988,171.57      |                |

### 注释33.股东权益

| 项目           | 2020 年 3 月 31 日  | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司股东权益合计 | 3,978,785,234.00 | 3,923,368,335.86 |
| 少数股东权益       | 525,343.85       | 1,381,987.71     |
| 合计           | 3,979,310,577.85 | 3,924,750,323.57 |

### 注释34.营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 2020 年 1-3 月   |                | 2019 年度          |                |
|------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入               | 成本             |
| 主营业务 | 357,456,540.79 | 200,797,380.85 | 1,258,866,079.77 | 672,429,087.90 |
| 其他业务 | 50,571.43      |                | 7,688,937.37     |                |
| 合计   | 357,507,112.22 | 200,797,380.85 | 1,266,555,017.14 | 672,429,087.90 |

### 注释35.税金及附加

| 项目      | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度       |
|---------|--------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 840,289.17   | 3,541,480.89  |
| 房产税     | 889,095.97   | 3,567,955.49  |
| 教育费附加   | 368,931.57   | 1,574,049.37  |
| 地方教育费附加 | 245,953.87   | 1,047,322.82  |
| 土地使用税   | 315,204.09   | 1,535,894.84  |
| 印花税     | 163,558.67   | 815,977.93    |
| 其他      | 13,699.96    | 53,656.42     |
| 合计      | 2,836,733.30 | 12,136,337.76 |

### 注释36.销售费用

| 项目    | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度        |
|-------|---------------|----------------|
| 市场推广费 | 22,812,865.22 | 133,603,636.30 |
| 运输费   | 2,577,521.04  | 10,828,504.62  |
| 职工薪酬  | 2,731,200.80  | 9,426,025.80   |
| 其他    | 254,349.46    | 1,587,860.54   |
| 合计    | 28,375,936.52 | 155,446,027.26 |

### 注释37.管理费用

| 项目      | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 17,202,110.70 | 75,385,888.03 |
| 折旧及摊销费用 | 10,619,515.94 | 43,841,877.86 |
| 交际应酬费   | 2,336,137.37  | 11,455,041.85 |
| 差旅费     | 1,366,180.64  | 11,713,202.62 |
| 租赁及物业费  | 1,723,391.43  | 8,740,031.06  |

| 项目      | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度        |
|---------|---------------|----------------|
| 办公费     | 1,147,219.71  | 8,192,269.01   |
| 存货报废损失  | 582,517.92    | 8,717,133.00   |
| 中介机构服务费 | 913,012.21    | 7,707,045.07   |
| 宣传费     | 589,203.00    | 4,878,252.89   |
| 其他      | 1,577,361.85  | 13,857,015.53  |
| 合计      | 38,056,650.77 | 194,487,756.92 |

### 注释38.研发费用

| 项目   | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度       |
|------|--------------|---------------|
| 职工薪酬 | 3,150,081.32 | 15,189,339.85 |
| 材料消耗 | 1,218,940.12 | 6,753,189.88  |
| 检测费  | 89,340.90    | 1,750,500.00  |
| 折旧费  | 217,168.97   | 1,215,846.56  |
| 水电汽费 | 149,524.68   | 1,169,103.73  |
| 其他   | 34,165.65    | 277,594.17    |
| 合计   | 4,859,221.64 | 26,355,574.19 |

### 注释39.财务费用

| 项目     | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度       |
|--------|--------------|---------------|
| 利息支出   | 8,355,921.35 | 44,949,864.60 |
| 减：利息收入 | 314,004.21   | 1,400,128.57  |
| 汇兑损益   | -0.19        | -221.54       |
| 银行手续费  | 32,713.30    | 284,522.22    |
| 合计     | 8,074,630.25 | 43,834,036.71 |

### 注释40.其他收益

#### 1.其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      |
|-----------|--------------|--------------|
| 政府补助      | 1,382,095.32 | 5,247,209.17 |

#### 2.计入其他收益的政府补助

| 项目                                                                                | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      | 与资产相关<br>与收益相关 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| 递延收益摊销                                                                            | 1,298,865.80 | 4,472,636.26 | 与资产相关          |
| 稳岗补贴                                                                              | 74,229.52    | 151,886.71   | 与收益相关          |
| 哈尔滨市市场监督管理局付企业有效发明专利五年以上<br>补助哈尔滨市市场监督管理局《黑龙江省知识产权局关于<br>发放 2019 年度企业专利奖励补助资金的通知》 | 9,000.00     |              | 与收益相关          |
| 清洁生产企业奖励资金湛江市财政局《关于下达 2018 年<br>湛江市第一批清洁生产企业奖励资金的通知》湛财工<br>[2018]155 号            |              | 30,000.00    | 与收益相关          |

| 项目                                                                                 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      | 与资产相关<br>与收益相关 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| 拨付 2017 年度“两创示范”政策资金哈尔滨市财政国库支付中心《哈尔滨市兑现 2017 年度“两创示范”政策公示名单》                       |              |              | 与收益相关          |
| 2018 年度科技创新基地奖励资金黑龙江省财政厅《黑龙江省财政厅关于下达 2018 年科技创新基地奖励资金的通知》黑财指（产业）【2018】461 号        |              | 500,000.00   | 与收益相关          |
| 哈尔滨市商务局 2018 年度境外展会项目补贴资金黑龙江省商务厅、黑龙江省财政厅《关于做好 2018 年度境外展会支持项目申报工作的通知》黑商联发【2019】3 号 |              | 92,600.00    | 与收益相关          |
| 其他                                                                                 |              | 86.20        | 与收益相关          |
| 合计                                                                                 | 1,382,095.32 | 5,247,209.17 |                |

#### 注释41.投资收益

##### 1.投资收益明细情况

| 项目                    | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 合并报表减少超额亏损子公司产生的损益（注） |              | 6,646,240.28 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益    |              | -362,000.00  |
| 理财产品收益                | 182.86       | 211,975.96   |
| 合计                    | 182.86       | 6,496,216.24 |

注：子公司唯康药业公司因破产清算不再纳入合并财务报表范围，导致累计超额亏损予以转回，详见本财务报表附注十三/（一）唯康药业公司破产剥离。

#### 注释42.信用减值损失

| 项目   | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 坏账损失 | -1,732,312.13 | -9,315,528.74 |

#### 注释43.资产减值损失

| 项目     | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度        |
|--------|--------------|----------------|
| 存货跌价损失 |              | -11,049,343.88 |

#### 注释44.资产处置收益

| 项目          | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度     |
|-------------|--------------|-------------|
| 固定资产处置利得或损失 | -9,343.34    | -365,534.62 |

#### 注释45.营业外收入

| 项目     | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度       |
|--------|--------------|---------------|
| 和解赔偿收入 |              | 10,504,291.67 |
| 诉讼费返还  |              | 292,147.00    |
| 其他     | 0.49         | 108,099.52    |
| 合计     | 0.49         | 10,904,538.19 |

计入各期非经常性损益的金额

| 项目     | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度       |
|--------|--------------|---------------|
| 和解赔偿收入 |              | 10,504,291.67 |
| 诉讼费返还  |              | 292,147.00    |
| 其他     | 0.49         | 108,099.52    |
| 合计     | 0.49         | 10,904,538.19 |

注释46.营业外支出

| 项目          | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 对外捐赠        | 5,414,452.58 | 260,520.00   |
| 非流动资产毁损报废损失 | 920,212.49   | 105,648.95   |
| 滞纳金         | 515.00       | 1,101,429.62 |
| 诉讼赔偿支出      |              | 282,038.00   |
| 其他          | 8,903.29     | 210,540.71   |
| 合计          | 6,344,083.36 | 1,960,177.28 |

计入各期非经常性损益的金额

| 项目          | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 对外捐赠        | 5,414,452.58 | 260,520.00   |
| 非流动资产毁损报废损失 | 920,212.49   | 105,648.95   |
| 滞纳金         | 515.00       | 1,101,429.62 |
| 诉讼赔偿支出      |              | 282,038.00   |
| 其他          | 8,903.29     | 210,540.71   |
| 合计          | 6,344,083.36 | 1,960,177.28 |

注释47.所得税费用

1.所得税费用表

| 项目      | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 5,802,002.01  | 31,830,859.33 |
| 递延所得税费用 | 7,452,314.61  | -3,644,041.78 |
| 合计      | 13,254,316.62 | 28,186,817.55 |

2.会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                      | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度        |
|-------------------------|---------------|----------------|
| 利润总额                    | 67,803,098.73 | 161,823,575.48 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 16,950,774.69 | 40,455,893.87  |
| 子公司适用不同税率的影响            | -6,890,960.34 | -18,817,142.14 |
| 调整以前期间所得税的影响            | 74,021.10     | -123,527.88    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响         | 480,562.86    | 1,939,863.44   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 347,431.57    | 885,546.58     |

| 项目                             | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度       |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 2,526,326.12  | 6,134,460.81  |
| 研发加计扣除                         | -233,839.38   | -2,288,277.13 |
| 所得税费用                          | 13,254,316.62 | 28,186,817.55 |

#### 注释48.所有权或使用权受到限制的资产

| 项目     | 2020 年 3 月 31 日 | 受限原因          |
|--------|-----------------|---------------|
| 货币资金   | 15,245,550.00   | 承兑汇票保证金、施工保证金 |
| 固定资产   | 480,219,473.86  | 抵押担保          |
| 无形资产   | 65,506,804.14   | 抵押担保          |
| 持有待售资产 | 3,557,846.60    | 抵押担保          |
| 专利权（注） |                 | 质押担保          |
| 合计     | 564,529,674.60  |               |

注：子公司派斯菲科以三项发明专利在上海浦东发展银行哈尔滨分行取得 6,600 万元的综合授信额度的质押物，质押期限为 2018 年 4 月 24 日至 2021 年 4 月 23 日。截止 2020 年 3 月 31 日，已取得金额为 6,000 万元的商业承兑汇票贴现担保。三项发明专利列示如下：

| 专利权名称                | 权证编号             |
|----------------------|------------------|
| 一种规模化生产人 α 种抗胰蛋白酶的方法 | ZL201110030791.9 |
| 一种生产静注人免疫球蛋白的方法      | ZL201110030778.3 |
| 一种层析法提取破伤风人免疫球蛋白的方法  | ZL201110030795.7 |

#### 注释49.政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类      | 2020 年 1 月-3 月 |              |            |
|-------------|----------------|--------------|------------|
|             | 本期发生额          | 计入当期损益的金额    | 备注         |
| 计入递延收益的政府补助 | 6,667,500.00   | 1,298,865.80 | 详见附注七注释 32 |
| 计入其他收益的政府补助 | 83,229.52      | 83,229.52    | 详见附注七注释 40 |
| 合计          | 6,750,729.52   | 1,382,095.32 |            |

续：

| 政府补助种类      | 2019 年度      |              |            |
|-------------|--------------|--------------|------------|
|             | 本期发生额        | 计入当期损益的金额    | 备注         |
| 计入递延收益的政府补助 | 5,081,000.00 | 4,472,636.26 | 详见附注七注释 32 |
| 计入其他收益的政府补助 | 774,572.91   | 774,572.91   | 详见附注七注释 40 |
| 合计          | 5,855,572.91 | 5,247,209.17 |            |

## 八、合并范围的变更

(1) 2019 年 1 月 1 日如附注三所述收购派斯菲科、七度投资。

(2) 子公司唯康药业公司因亏损严重，资不抵债，2019 年 4 月 3 日本公司向湖南省衡阳市中级人民法院申请唯康药业公司破产清算。2019 年 4 月 12 日，湖南省衡阳市中级人民法院出具（2019）湘 04 破申 1 号民事裁定书受理本公司对唯康药业公司的破产清算申请，并于 2019 年 5 月 14 日指定湖南天戈律师事务所担任破产清算管理人。唯康药业公司进入正式破产程序。唯康药业公司自破产清算管理人接管后，公司即对其失去控制权。故本公司自 2019 年 6 月 1 日开始不再将唯康药业公司纳入合并范围。

## 九、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1.企业集团的构成

| 子公司名称           | 主要经营地     | 注册地        | 业务性质          | 持股比例（%） |        | 取得方式 |
|-----------------|-----------|------------|---------------|---------|--------|------|
|                 |           |            |               | 直接      | 间接     |      |
| 广东双林生物制药有限公司    | 湛江市东海岛    | 湛江市东海岛     | 血液收购、血液生物制品等  | 100.00  |        | 投资设立 |
| 扶绥双林单采血浆有限公司    | 扶绥县新宁镇    | 扶绥县新宁镇     | 血浆采集          |         | 100.00 | 投资设立 |
| 临县双林单采血浆有限公司    | 山西临县      | 山西临县       | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 广西罗城双林单采血浆有限公司  | 广西罗城县     | 广西罗城县      | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 武宣双林单采血浆有限公司    | 武宣县武宣镇    | 武宣县武宣镇     | 血浆采集          |         | 99.00  | 投资设立 |
| 宜州双林单采血浆有限公司    | 宜州市       | 宜州市        | 血浆采集          |         | 99.00  | 投资设立 |
| 石楼县双林单采血浆有限公司   | 石楼县       | 石楼县        | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 隰县双林单采血浆有限公司    | 临汾市       | 临汾市        | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 和顺县双林生物单采血浆有限公司 | 晋中市和顺县    | 晋中市和顺县     | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 东源双林单采血浆有限公司    | 东源县灯塔镇    | 东源县灯塔镇     | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 廉江双林单采血浆有限公司    | 广东廉江经济开发区 | 广东廉江经济     | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 遂溪双林单采血浆有限公司    | 遂溪县       | 遂溪县        | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 鹤山双林单采血浆有限公司    | 鹤山市       | 鹤山市        | 血浆采集          |         | 100.00 | 投资设立 |
| 中山市坦洲双林单采血浆有限公司 | 中山市       | 中山市坦洲镇     | 血浆采集          |         | 80.00  | 投资设立 |
| 广东普奥思生物科技有限公司   | 湛江市霞山区    | 湛江市霞山区     | 生物制品的研发、生产及销售 |         | 100.00 | 投资设立 |
| 上海双林生物医药研发有限公司  | 上海市张江     | 上海市张江高科技园区 | 研发、技术服务       |         | 100.00 | 投资设立 |

| 子公司名称                  | 主要经营地        | 注册地          | 业务性质           | 持股比例（%） |        | 取得方式        |
|------------------------|--------------|--------------|----------------|---------|--------|-------------|
|                        |              |              |                | 直接      | 间接     |             |
| 北京振兴双林生物医药科技有限公司       | 北京市北京经济技术开发区 | 北京市北京经济技术开发区 | 生物制品、医药制品的技术开发 |         | 100.00 | 投资设立        |
| 宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙） | 宁波市          | 宁波市          | 实业投资、投资管理咨询    | 100.00  |        | 非同一控制下的企业合并 |
| 哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司      | 哈尔滨          | 哈尔滨          | 血液收购、血液生物制品等   | 87.39   | 12.61  | 非同一控制下的企业合并 |
| 内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司     | 内江           | 内江           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 兰西派斯菲科单采血浆有限公司         | 绥化           | 绥化           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 望奎派斯菲科单采血浆有限公司         | 绥化           | 绥化           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 肇州派斯菲科单采血浆有限公司         | 大庆           | 大庆           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司      | 鸡西           | 鸡西           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 勃利派斯菲科单采血浆有限公司         | 七台河          | 七台河          | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 宾县派斯菲科单采血浆有限公司         | 哈尔滨          | 哈尔滨          | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 五常派斯菲科单采血浆有限公司         | 五常           | 五常           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 明水派斯菲科单采血浆有限公司         | 绥化           | 绥化           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 伊春派斯菲科单采血浆有限公司         | 伊春           | 伊春           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |
| 海伦派斯菲科单采血浆有限公司         | 绥化           | 绥化           | 血浆采集           |         | 100.00 | 非同一控制下的企业合并 |

## 十、关联方及关联交易

### （一）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（亿元） | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|---------------------|----------------------------------|------------------------|----------|--------------|---------------|
| 杭州浙民投天弘投资合伙企业（有限合伙） | 浙江省杭州市江干区九盛路 9 号 A10 幢 1 楼 129 室 | 实业投资；服务；股权投资，投资管理，投资咨询 | 27.001   | 27.49        | 27.49         |

本公司的母公司浙民投天弘与浙民投及浙民投实业构成一致行动人。

浙民投直接持有本公司 2.40%的股权，浙民投实业直接持有本公司 1.55%的股权，本公司的母公司及其一致行动人共持有本公司 31.43%的股权。

## (二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

## (三) 其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司的关系                           |
|----------------------|----------------------------------------|
| 浙江民营企业联合投资股份有限公司     | 控股股东之一致行动人                             |
| 杭州浙民投实业有限公司          | 控股股东之一致行动人                             |
| 深圳市航运健康科技有限公司        | 持股 5%以上股东                              |
| 佳兆业物业管理（深圳）有限公司广州分公司 | 持股 5%以上股东同一实际控制人控制的公司                  |
| 振兴集团有限公司             | 原母公司                                   |
| 史跃武                  | 原关键管理人员                                |
| 昆明白马制药有限公司           | 原母公司的控股子公司                             |
| 浙江圣奥家具制造有限公司         | 控股股东之股东控制的子公司                          |
| 湖南唯康药业有限公司           | 破产清算中子公司                               |
| 哈尔滨同智成科技开发有限公司       | 派斯菲科原母公司                               |
| 付绍兰                  | 派斯菲科原实际控制人                             |
| 哈尔滨同泰生物制品有限公司        | 派斯菲科原实际控制人控制的公司                        |
| 杨学海                  | 与派斯菲科原实际控制人关系密切的家庭成员                   |
| 杨峰                   | 原持有派斯菲科 5%以上股份的股东、与派斯菲科原实际控制人关系密切的家庭成员 |
| 杨莉                   | 原持有派斯菲科 5%以上股份的股东、与派斯菲科原实际控制人关系密切的家庭成员 |
| 张景瑞                  | 原持有派斯菲科 5%以上股份的股东、派斯菲科原关键管理人员          |
| 孙婷                   | 与派斯菲科原实际控制人关系密切的家庭成员                   |
| 黑龙江省世亨建设工程有限公司       | 关联人杨莉实施重大影响的公司                         |
| 浙江国邦现代医药有限公司         | 公司董事任职董事的公司控制的公司                       |
| 绍兴市国邦大药房有限公司         | 公司董事任职董事的公司控制的公司                       |

## (四) 关联方交易

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

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方                  | 关联交易内容 | 2020 年 1-3 月 | 2019 年度      |
|----------------------|--------|--------------|--------------|
| 浙江国邦现代医药有限公司         | 销售商品   | 487,378.64   | 1,873,786.41 |
| 绍兴市国邦大药房有限公司         | 销售商品   |              | 170,873.79   |
| 佳兆业物业管理（深圳）有限公司广州分公司 | 物业服务   |              | 124,800.00   |
| 浙江圣奥家具制造有限公司         | 家具采购   |              | 590,051.00   |
| 合计                   |        | 487,378.64   | 2,759,511.20 |

### 3.关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

本公司为子公司提供担保情况如下：

| 被担保方         | 担保金额（万元）       | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|
| 广东双林生物制药有限公司 | 30,000.00（注 1） | 2019/12/9  | 2022/12/31 | 否          |
| 广东双林生物制药有限公司 | 10,000.00（注 2） | 2020/2/26  | 2025/12/31 | 否          |
| 广东双林生物制药有限公司 | 8,000.00（注 3）  | 2019/12/31 | 2022/12/31 | 否          |

注 1：公司于 2019 年 11 月 26 日与兴业银行股份有限公司湛江分行签订最高额保证合同（编号：兴银粤保字（湛江分行）第 39788201900001 号），为子公司广东双林自 2019 年 12 月 9 日起至 2022 年 12 月 31 日止签订的本外币借款、贸易融资、银行承兑汇票、票据贴现、保函及信用证等合同提供 30,000.00 万元的最高额连带责任保证。截止 2020 年 3 月 31 日，广东双林已发生与本最高额保证合同有关短期借款余额为 10,000.00 万元、长期借款余额（含一年内到期的其他非流动负债）余额 4,500.00 万元。

注 2：公司于 2020 年 4 月 20 日与中国银行股份有限公司湛江分行签订最高额保证合同（编号：GBZ476300120200005），为子公司广东双林自 2020 年 2 月 26 日起至 2025 年 12 月 31 日止签订的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同提供 10,000.00 万元的最高额连带责任保证。截止 2020 年 3 月 31 日，广东双林已发生与本最高额保证合同有关借款余额为 5,000.00 万元。

注 3：公司于 2019 年 12 月 31 日与中国工商银行股份有限公司湛江赤坎支行签订最高额保证合同（编号：工行赤坎支行 2019 年高保字第 085 号），为子公司广东双林自 2019 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 31 日签订的本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等金融衍生类产品协议、贵金属租赁合同以及其他文件提供 8,000.00 万元的最高额连带责任保证。截止 2020 年 3 月 31 日，广东双林已发生与本最高额保证合同有关借款余额为 3,000.00 万元。

本公司为其他单位提供担保情况如下：

| 被担保方       | 担保金额（万元） | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|----------|------------|------------|------------|
| 昆明白马制药有限公司 | 1,216.97 | 2003/06/02 | 2005/06/04 | 否          |

2003 年 6 月 2 日，中国银行股份有限公司云南分行（以下简称中行云分）与昆明白马制药有限公司（以下简称昆明白马）签订《人民币借款合同》（2003 年贷字 071 号），昆明白马向中行云分贷款 4,000 万元；同时，中行云分与三九生化公司签订 2003 年保字第 071

号《保证合同》，由三九生化公司为该债务提供连带责任保证担保；2004 年 6 月，中行云分与三九生化公司签订《权利质押合同》，约定由三九生化公司以其持有的昆明白马 90% 股权中的 50% 为该借款合同项下的债务提供质押担保。

因昆明白马没有及时偿还该笔借款，引起纠纷，经云南省昆明市中级人民法院（2008）昆民四初字第 104 号判决书判决，昆明白马在判决生效后十日内偿还中行云南分行借款本金共 4,000 万元及利息（截止 2008 年 3 月 21 日为 12,169,668.36 元，自 2008 年 3 月 22 日起至判决生效后十日内，按日息万分之二点一计算，并计收复利）。由三九生化公司对昆明白马债务承担连带清偿责任。

2009 年 4 月 13 日，本公司与振兴集团签订《协议书》，由振兴集团承接三九生化公司对昆明白马银行贷款的担保，如因对昆明白马担保而给三九生化公司造成损失的，由振兴集团赔偿。

因（2008）昆明四初字第 104 号民事判决书已发生法律效力，云南省昆明市中级人民法院查封了昆明白马所有的财产，昆明白马偿还了借款本金。

2017 年 1 月 14 日，振兴集团承诺：2017 年度，振兴集团督促昆明白马履行完毕对中行云分的利息，以解除本公司对该笔借款担保，如昆明白马未履行相应利息而给本公司造成损失的，由振兴集团赔偿。

2017 年 12 月 1 日，振兴集团出具《关于振兴集团有限公司相关承诺履行情况的确认及承诺函》（以下简称“《确认及承诺函》”），针对该项尚未履行完毕的担保做出承诺：

①承诺其将于《确认及承诺函》出具后 20 日内代为清偿目标担保所担保的主债务项下尚未清偿完毕的金额，以解除本公司对昆明白马提供的担保；

②如因振兴集团未能于上述期限内解除相关担保，给深圳市航运健康科技有限公司（以下简称“航运健康”）或本公司造成任何损失的，振兴集团承诺将对航运健康及本公司承担全额赔偿责任；

③如航运健康及其关联方根据深圳证券交易所的要求承接振兴集团公司上述尚未履行完毕的担保承诺的，航运健康有权在所承接担保金额范围内向振兴集团追偿，振兴集团同意由航运健康从其根据振兴集团与航运健康于 2017 年 11 月 28 日签订的《股份转让协议》应向振兴集团支付的第一笔转让款中扣除相应款项用于振兴集团对其进行补偿。

同时，针对上述承诺，航运健康出具了《关于承接振兴集团有限公司相关承诺的确认及承诺函》，在振兴集团未能按照其承诺函所述在该函 20 日内代为清偿目标担保所担保的主债务项下尚未清偿完毕的金额的，航运健康将代为全额清偿，以解除本公司对昆明白马提供的担保，并有权扣除转让协议约定的第一笔转让款中与航运健康代为清偿的金额等额的款项。

2018 年 10 月 29 日，振兴集团与航运健康出具《关于变更承诺主体及承诺履行期限的

函》，承诺：

①振兴集团承诺将于该承诺变更事项经上市公司股东大会审议通过后 180 日内清偿目标担保所担保的主债务项下尚未清偿完毕的金额，以解除上市公司对昆明白马提供的担保；

②航运健康承诺，如振兴集团于标的股份完成过户至航运健康名下后仍未清偿目标担保债务的，由航运健康对前述担保尚未清偿完毕的金额进行清偿；

③振兴集团同意，航运健康清偿上市公司担保债务解除上市公司担保后，航运健康有权根据股权转让系列协议将清偿担保债务所实际支付金额，于标的股份过户完成后第一笔应付股权转让款中直接扣除。

2019 年 5 月 7 日，为解除上述上市公司对昆明白马提供的担保问题，振兴集团与航运健康出具《关于变更承诺履行期限的函》。

2019 年 10 月 15 日，鉴于振兴集团与中国银行云南省分行双方已就还款方案达成重大进展，但仍需等待中国银行总行确认后方可清偿，振兴集团与航运健康出具《关于变更承诺履行期限的函》，承诺：

①振兴集团承诺将于该承诺变更事项经上市公司股东大会审议通过后 180 日内清偿目标担保所担保的主债务项下尚未清偿完毕的金额，以解除上市公司对昆明白马提供的担保，且不再就本承诺进行变更或再次延期；

②航运健康承诺，如振兴集团于该承诺变更事项经上市公司股东大会审议通过后 180 日仍未完成清偿目标担保所担保的主债务的，由航运健康对前述担保尚未清偿完毕的金额进行清偿；

③振兴集团同意，航运健康清偿上市公司担保债务解除上市公司担保后，航运健康有权根据股权转让系列协议将清偿担保债务所实际支付金额，于标的股份过户完成后任一笔应付股权转让款中直接扣除。

## （2）本公司作为被担保方

| 担保方                               | 担保金额（万元）  | 担保起始日     | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| 付绍兰、杨学海（注 2）                      | 12,000.00 | 2018/4/24 | 2024/4/23  | 否          |
| 哈尔滨同智成科技开发有限公司、付绍兰、杨学海、杨峰、杨莉（注 3） | 6,600.00  | 2018/6/21 | 2023/12/31 | 否          |
| 合计                                | 18,600.00 |           |            |            |

注 1：子公司派斯菲科于 2018 年 4 月 24 日向招商银行哈尔滨分行营业部申请 1.2 亿元最高额授信额度，授信期至 2021 年 4 月 23 日，派斯菲科原实际控制人付绍兰及其配偶杨学海共同向招商银行哈尔滨分行提供最高额保证担保。担保期限自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年。截止 2020 年 3 月 31 日，派斯菲科已使用授信额度为 1.00 亿元。

注 2: 子公司派斯菲科于 2018 年 6 月 21 日向上海浦东发展银行哈尔滨分行营业部申请 6,600.00 万元最高额授信额度, 授信期至 2021 年 12 月 31 日, 派斯菲科原实际控制人付绍兰及其配偶杨学海以自有房产以及哈尔滨同智成科技开发有限公司持有的派斯菲科派斯菲科 1,220.00 万股股份并通过付绍兰、杨峰、杨莉担保共同向上海浦东发展银行哈尔滨分行提供抵押及最高额保证担保。担保期限自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起二年。截止 2020 年 3 月 31 日, 派斯菲科已使用授信额度为 6,000.00 万元。

#### 4. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

| 关联方                  | 2020 年 3 月 31 日余额 | 起始日             | 到期日              | 说明        |
|----------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------|
| 哈尔滨同泰生物制品有限公司 (注 1)  | 60,915,187.54     | 2016 年 9 月 1 日  | 2020 年 12 月 31 日 | 年利率 8.00% |
| 孙婷 (注 2)             | 24,350,000.00     | 2016 年 10 月 1 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 年利率 4.35% |
| 黑龙江省世亨建设工程有限公司 (注 3) | 3,150,000.00      | 2016 年 7 月 1 日  | 2020 年 12 月 31 日 | 年利率 4.35% |
| 合计                   | 88,415,187.54     |                 |                  |           |

续:

| 关联方                  | 2019 年 12 月 31 日余额 | 起始日             | 到期日              | 说明        |
|----------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------|
| 哈尔滨同泰生物制品有限公司 (注 1)  | 73,415,187.54      | 2016 年 9 月 1 日  | 2020 年 12 月 31 日 | 年利率 8.00% |
| 孙婷 (注 2)             | 29,350,000.00      | 2016 年 10 月 1 日 | 2020 年 12 月 31 日 | 年利率 4.35% |
| 黑龙江省世亨建设工程有限公司 (注 3) | 3,150,000.00       | 2016 年 7 月 1 日  | 2020 年 12 月 31 日 | 年利率 4.35% |
| 合计                   | 105,915,187.54     |                 |                  |           |

关联方资金拆借说明:

注 1: 2016 年 9 月 1 日, 子公司派斯菲科与关联方哈尔滨同泰生物制品有限公司签订借款协议, 哈尔滨同泰生物制品有限公司同意在 1.5 亿元额度内为派斯菲科提供可连续、循环使用的流动资金借款, 借款利率为年利率 8%, 并按照实际使用资金金额和天数计算利息, 其中 2019 年度利息 6,868,457.81 元, 2020 年 1-3 月利息 1,446,840.44 元。

注 2: 2016 年 10 月 1 日, 子公司派斯菲科与关联方孙婷签订借款协议, 孙婷同意在 3,500.00 万元额度内为派斯菲科提供可连续、循环使用的流动资金借款, 借款利率为年利率 4.35%, 并按照实际使用资金金额和天数计算利息, 其中 2019 年度利息 1,294,457.26 元, 2020 年 1-3 月利息 314,952.08 元。

注 3: 2016 年 7 月 1 日, 子公司派斯菲科与关联方黑龙江省世亨建设工程有限公司签订借款协议, 黑龙江省世亨建设工程有限公司同意在 500.00 万元额度内为派斯菲科提供可连

续、循环使用的流动资金借款，借款利率为年利率 4.35%，并按照实际使用资金金额和天数计算利息，其中 2019 年度利息 147,930.22 元，2020 年 1-3 月利息 34,256.25 元。

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方        | 2020 年 3 月 31 日 |               | 2019 年 12 月 31 日 |               |
|-------|------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
|       |            | 账面金额            | 坏账准备          | 账面金额             | 坏账准备          |
| 其他应收款 | 湖南唯康药业有限公司 | 60,028,136.83   | 60,028,136.83 | 60,028,136.83    | 60,028,136.83 |
| 其他应收款 | 付绍兰        | 313,994.81      | 15,699.74     | 1,857,261.37     | 92,863.07     |

### (2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方名称          | 2020 年 3 月 31 日 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|------------------|
| 其他应付款 | 哈尔滨同泰生物制品有限公司  | 69,230,485.79   | 80,283,645.35    |
| 其他应付款 | 孙婷             | 28,560,612.62   | 33,245,660.54    |
| 其他应付款 | 黑龙江省世亨建设工程有限公司 | 3,659,862.34    | 3,625,606.09     |
| 预收账款  | 浙江国邦现代医药有限公司   |                 | 425,242.72       |

## 6. 其他事项

子公司派斯菲科原股东哈尔滨同智成科技开发有限公司于 2018 年 6 月 21 日将派斯菲科 12,200,000.00 股股份质押给上海浦东发展银行哈尔滨分行营业部，该项质押已于 2020 年 6 月 17 日解除质押并取得哈尔滨股权登记托管中心出具的《股权出质注销登记通知书》。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

除本财务报表附注七/注释 48.所有权或使用权受到限制的资产”中列示情况外，截至 2020 年 3 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

##### (1) 证券虚假陈述案件

本公司与部分股东之间证券虚假陈述责任纠纷案件，截至 2020 年 3 月 31 日止，经最高人民法院指令山西省高级人民法院再审二审尚未判决案件，涉诉金额为 1,345,992.00 元，依据已确定赔偿金额与诉讼标的计算的赔偿率，本公司对可能承担的赔偿责任共计提预计负债 672,996.00 元。

## （2）广东双林与黄荣强诉讼事项

2019 年 6 月 11 日，广东双林原职工黄荣强因劳动争议纠纷问题向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，经经济技术开发区人民法院于 2019 年 12 月 12 日出具的（2019）粤 0891 民初 1176 号《民事判决书》，判决广东双林支付黄荣强 2017 年未休假工资差额 12,506.00 元、支付经济补偿金 269,532.00 元。黄荣强不服一审判决，已于 2020 年 1 月 8 日提起上诉。广东双林本期末对可能承担的赔偿责任计提预计负债 282,038.00 元。

## （3）广东双林与王金双医疗纠纷诉讼事项

2017 年 7 月 2 日，安增侠、王坤、毛平红因王金双医疗损害责任向深圳市南山区人民法院提起诉讼，请法院判令华中科技大学协和深圳医院（原深圳市南山区人民医院）、广东双林连带承担因医疗损害对原告造成的各项损失。经深圳市南山区人民法院于 2019 年 12 月 12 日出具的（2017）粤 0305 民初 11712 号《民事判决书》，判决华中科技大学协和深圳医院赔偿向安增侠、王坤、毛平红支付赔偿 969,058.48 元，广东双林不承担赔偿责任。安增侠、王坤、毛平红不服一审判决广东双林不承担赔偿责任，已于 2020 年 1 月 3 日提起上诉。

## 2.其他未决诉讼

### （1）广东双林与吴胜章委托合同纠纷诉讼事项

2017 年 12 月 25 日，广东双林因与吴胜章委托合同纠纷向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，请法院判令吴胜章赔偿损失，经湛江经济技术开发区人民法院于 2018 年 5 月 25 日出具的（2018）粤 0891 民初 186 号《民事判决书》，判决吴胜章返还广东双林 1,000,000.00 元及利息（从 2017 年 1 月 1 日起以 100 万为基数按中国人民银行同期同类贷款基准利率计至付清之日止）。

判决生效后，吴胜章未履行给付义务，广东双林于 2018 年 8 月 13 日向湛江经济技术开发区人民法院申请予以强制执行，湛江经济技术开发区人民法院于 2018 年 8 月 31 日出具（2018）粤 0891 执 641 号《受理案件通知书》，予以受理，并于 2018 年 12 月 28 日出具（2018）粤 0891 执 641 号《执行裁定书》，裁定吴胜章无可供执行财产并终止本次执行程序。截止审计报告日，吴胜章尚未履行给付义务。

### （2）广东双林与万达合顺公司合作合同纠纷诉讼事项

2017 年 9 月 22 日，广东双林因与乌鲁木齐市万达合顺旧机动车交易市场（有限公司）（以下简称“万达合顺”）、马晨希合同纠纷一案向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，经湛江经济技术开发区人民法院于 2017 年 12 月 11 日出具的（2017）粤 0891 民初 1433 号《民事判决书》，判决广东双林与万达合顺签订的《新疆合作建站协议书》于 2017 年 3 月 24 日解除，判决万达合顺返还 400 万元以及相应利息（以 400 万元为基数，按中国人民银行同期贷款利率计算，自 2017 年 3 月 24 日起至付清钱款之日止）。万达合顺不服一审判决于 2017 年 12 月 25 日向湛江市中级人民法院提起上诉，经湛江市中级人民法院于 2018 年 4

月 28 日出具的（2018）粤 08 民终 525 号《民事判决书》，判决万达合顺返还 360 万元以及相应利息（以 360 万元为基数，按中国人民银行同期贷款利率计算，自 2017 年 3 月 24 日起至付清钱款之日止），其他判决维持一审判决。

判决生效后，万达合顺未履行给付义务，广东双林向湛江经济技术开发区人民法院申请追加 5 位被执行人，湛江经济技术开发区人民法院于 2019 年 5 月 8 日出具（2018）粤 0891 执异 53 号《执行裁定书》，裁定追加 5 位被执行人。判决生效后，万达合顺和 5 位追加被执行人未履行给付义务。广东双林于 2019 年 8 月 30 日向湛江经济技术开发区人民法院申请恢复强制执行，湛江经济技术开发区人民法院分别于 2019 年 10 月 16 日、11 月 7 日和 12 月 10 日出具（2018）粤 0891 执恢 223 号、（2018）粤 0891 执恢 223 号之一和（2018）粤 0891 执恢 223 号之二《执行裁定书》，裁定冻结和查封 5 位追加被执行人的银行账户、车辆和不动产。截止审计报告日，万达合顺尚未履行给付义务。

### （3）广东双林与山西安康医院民间借贷纠纷诉讼事项

2018 年 10 月 26 日，广东双林因与山西老年安康医院集团有限公司（以下简称“山西安康医院”）、李红俊民间借贷纠纷向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，请法院判令山西安康医院返还借款人民币 300 万元及支付利息及违约金（自 2017 年 5 月 24 日起按银行同期贷款利率计息至 2017 年 12 月 15 日，自 2017 年 12 月 16 日起按年利率 24% 计算逾期违约金，逾期违约金计算不超过 150 万，超过之日则按同期银行贷款利率计息至还清之日止）；判令李红俊对上述请求在山西安康医院中 11.667% 的股权价值范围内承担连带清偿责任。湛江经济技术开发区人民法院于 2019 年 5 月 21 日出具（2018）粤 0891 民初 1863 号《民事判决书》，判决山西安康医院偿还借款人民币 300 万元及支付利息及违约金、判决李红俊在其持有山西安康医院股权价值 500 万元范围内承担连带清偿责任。

判决生效后，山西安康医院未履行给付义务，广东双林向湛江经济技术开发区人民法院申请予以强制执行，湛江经济技术开发区人民法院于 2020 年 3 月 20 日出具（2019）粤 0891 执 1020 号之一《执行裁定书》，裁定冻结李红俊持有山西安康医院股权价值 500 万元的股权。截止审计报告日，山西安康医院尚未履行给付义务。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 3 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1. 股权激励

根据 2020 年 4 月 26 日公司第八届董事会第十九次会议（临时会议）通过的《关于公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年股

票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》等决议的规定，公司拟向激励对象授予 205 万股限制性股票（包括预留限制性股票）和授予 205 万份股票期权（包括预留期权）。

2020 年 5 月 19 日，公司分别召开了第八届董事会第二十三次会议（临时会议）和第八届监事会第十三次会议（临时会议），审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，确定本激励计划的首次授予日为 2020 年 5 月 19 日，并同意向符合授予条件的 41 名激励对象授予 181.5 万股限制性股票和 181.5 万份股票期权。公司董事会确定股权激励授予日后，在后续办理授予登记的过程中，1 名激励对象因个人原因自愿放弃认购其所获授的 2 万股限制性股票。公司实际授予限制性股票的激励对象为 40 名，实际授予的限制性股票的数量为 179.5 万股，股权激励登记日为 6 月 12 日。

## （二）利润分配情况

根据 2020 年 4 月 28 日公司第八届董事会第二十次会议关于 2019 年度利润分配预案的议案，以 2019 年 12 月 31 日公司的总股本 272,577,599 股为基数，按每 10 股派发现金红利 1.21 元（含税）向全体股东分配，共派发现金 32,981,889.48 元。2019 年度以未分配利润向全体股东每 10 股派送红股 4 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。上述利润分配预案需经 2019 年年度股东大会通过。

## （三）其他资产负债表日后事项说明

### 1. 对子公司增资

根据 2020 年 4 月 3 日公司第八届董事会第十八次会议（临时会议）关于对全资子公司广东双林生物制药有限公司进行增资的议案，同意因广东双林进行了 2019 年中期利润分配，导致广东双林财务报表中资产负债结构发生了较大变化，根据广东双林经营及业务发展需要，由公司向广东双林增资人民币 1,000,000,000 元。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### （一）唯康药业公司破产剥离

子公司唯康药业公司因亏损严重，资不抵债，2019 年 4 月 3 日本公司向湖南省衡阳市中级人民法院申请唯康药业公司破产清算。2019 年 4 月 12 日，湖南省衡阳市中级人民法院出具（2019）湘 04 破申 1 号民事裁定书受理本公司对唯康药业公司的破产清算申请，并于 2019 年 5 月 14 日指定湖南天戈律师事务所担任破产清算管理人，唯康药业公司进入正式破产程序。唯康药业公司自破产清算管理人接管后，公司即对其失去控制权。故本公司自 2019

年 6 月 1 日开始不再将唯康药业公司纳入合并范围。

截止 2019 年 5 月 31 日，唯康药业公司归属于本公司的累计超额亏损金额为-6,667.44 万元，合并报表层面因唯康药业公司不再纳入合并而予以转回，同时需要全额计提对湖南唯康应收款的损失，差额部分 664.62 万元确认为投资收益。

## (二)其他事项

截至本财务报表批准报出日止，除上述事项，本公司无其他重要事项。

## 十四、补充资料

### (一)当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                         | 2020 年 1-3 月  | 2019 年度       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 非流动资产处置损益                                                                                  | -929,555.83   | -471,183.57   |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                                                       |               |               |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                              | 1,382,095.32  | 5,247,209.17  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                      |               |               |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                       |               |               |
| 非货币性资产交换损益                                                                                 |               |               |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                             |               |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                |               |               |
| 债务重组损益                                                                                     |               | -362,000.00   |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                      |               |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                                  |               |               |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                                |               |               |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                      |               |               |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | 182.86        | 211,975.96    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                        |               |               |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                                |               |               |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                           |               |               |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                       |               |               |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                               |               |               |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                         | -5,423,870.38 | 9,050,009.86  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                          |               | 6,646,240.28  |
| 减：所得税影响额                                                                                   | -769,586.11   | 893,991.21    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                              | -3,913.50     | -315,798.12   |
| 合计                                                                                         | -4,197,648.42 | 19,744,058.61 |

注：系剥离唯康药业公司产生的投资收益，详见本财务报表附注十三/（一）唯康药业公司破产剥离。

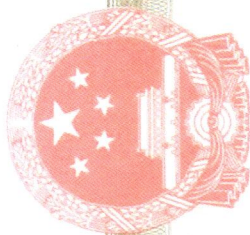
（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 2020 年 1 月-3 月    |        |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         | 加权平均<br>净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 1.40              | 0.1487 | 0.1487 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.51              | 0.1600 | 0.1600 |

续：

| 报告期利润                   | 2019 年度           |        |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         | 加权平均<br>净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 3.53              | 0.3657 | 0.3657 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 3.02              | 0.3127 | 0.3127 |





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

经营范围

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市西城区西四环中路16号院7号楼1101

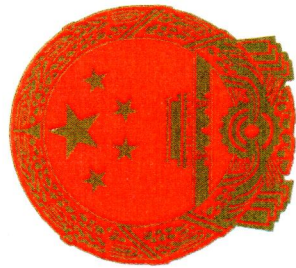
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2020年01月16日



# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：梁春  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

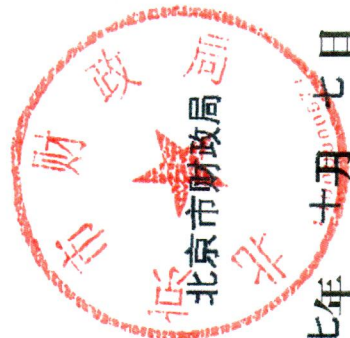
批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

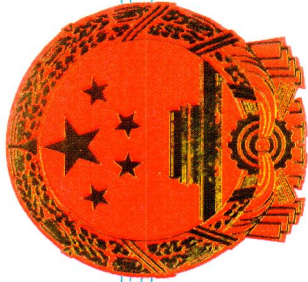
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局  
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



经财政部、中国证监会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春



证书号: 01      发证时间: 二〇二〇年九月十日  
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓名 张俊峰  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1975-10-12  
Date of birth  
工作单位 上会会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 310102751012563  
Identity card No.



证书编号: 31 0000090281  
No. of certificate  
批准注册会计师协会 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1981  
Date of issuance  
年 12  
月 31  
日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

证书年检合格, 继续有效一年。  
The certificate is valid for another year after renewal.



张俊峰(310000080387)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日

本证书年检合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



张俊峰(310000080387)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

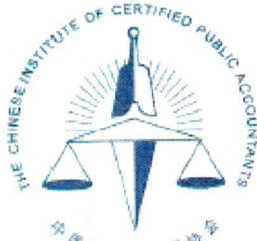
年 月 日

本证书年检合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

同意调止  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2018年 11月 22日  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年 11月 22日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
事务所  
CPAs

同意调止  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 05月 31日  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 05月 31日  
同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
事务所  
CPAs



证书编号: 110101480082  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
发证日期: 2014年11月27日  
Date of Issuance

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



姓名: 李颖庆  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1978-08-09  
Date of birth  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码: 430181197806064225  
Identity card No.



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李颖庆(110101480082)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日  
Year Month Day

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李颖庆(110101480082)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日  
Year Month Day