

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]0012663 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-113
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2020]0012663号

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司（以下简称派斯菲科生物）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派斯菲科生物 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应

对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- 1.营业收入确认
- 2.存货跌价准备的计提

(一)营业收入确认

1.事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年 1-6 月、2019 年度及 2018 年度。

2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度派斯菲科生物合并财务报表中营业收入分别为人民币 25,389.06 万元、35,089.85 万元及 10,472.04 万元。财务报表对营业收入的披露请参阅附注四/(二十九)、附注四/(三十)及附注六/注释 31。

派斯菲科生物营业收入主要来自血液制品销售业务，收入的确认时点为商品发出并经客户签收。由于营业收入确认是派斯菲科生物关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。故我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

在 2020 年 1-6 月、2019 年度及 2018 年度财务报表审计中，我们针对营业收入确认实施的重要审计程序包括：

- (1) 评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售与收款流程进行内部控制测试；
- (2) 评价公司的营业收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 对收入和成本执行分析程序，包括：按月度对本期和上期

毛利率进行分析比较，主要产品当前收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

(4) 从营业收入的会计记录选取样本，核对选取样本销售相关的合同或订单、出库单（随货同行单）、销售发票、产品运输签收单等支出性文件，确认营业收入的真实性；

(5) 结合应收账款函证程序，函证重要客户的销售额和应收账款余额；

(6) 执行营业收入截止性测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账，核对合同或订单、出库单（随货同行单）、产品运输签收单等支持性文件，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为派斯菲科生物营业收入确认符合企业会计准则的要求。

(二) 存货跌价准备的计提

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2020 年 1-6 月、2019 年度及 2018 年度

截止 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日派斯菲科生物合并财务报表中存货账面余额分别为人民币 30,988.14 万元、36,849.13 万元及 33,712.76 万元，已计提存货跌价准备分别为人民币 959.56 万元、941.20 万元及 1,041.17 万元。财务报表对存货的披露请参阅合并财务报表附注四/（十六）及附注六/注释 7。

管理层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。产成品等直接用于出售的存货，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；需要经过加工的原材料、在产品，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。

由于存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及公司管理层的重大判断，我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年 1-6 月、2019 年度及 2018 年度财务报表审计中，我们针对存货跌价准备的计提实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层对存货跌价准备相关的内部控制的设计及运行有效性；

（2）对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品的有效期等；

（3）取得存货的期末库龄清单，结合产品的有效期对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价的计提是否合理；

（4）通过对各类产品历史售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行评估，并与资产负债表日后的实际售价进行核对；

（5）获得存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按派斯菲科生物相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期变动情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为派斯菲科生物管理层对存货跌价准备的计提的相关估计和判断是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

派斯菲科生物管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，派斯菲科生物管理层负责评估派斯菲科生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算派斯菲科生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派斯菲科生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1.识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对派斯菲科生物持续经营能力产生重大疑

虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致派斯菲科生物不能持续经营。

5.评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6.就派斯菲科生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

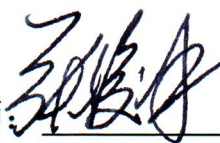
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，仅为大华审字[2020]0012663 号哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司审计报告签字页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

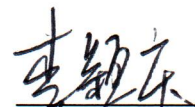


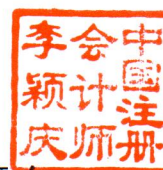
中国注册会计师：
（项目合伙人）


张俊峰



中国注册会计师：


李颖庆



二〇二〇年八月二十八日

合并资产负债表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	124,709,043.91	37,341,182.12	129,240,190.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	3,420,476.86	4,008,944.00	9,364,210.45
应收账款	注释3	67,153,112.43	49,495,445.51	7,785,516.36
应收款项融资	注释4	6,180,321.08	2,189,000.00	
预付款项	注释5	2,633,795.10	2,856,097.07	2,793,081.71
其他应收款	注释6	1,199,249.54	2,636,176.54	3,219,417.19
存货	注释7	300,285,771.66	359,079,235.36	326,715,904.70
合同资产				
持有待售资产	注释8	5,519,086.25		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	2,732.60	4,466.60	16,713.00
流动资产合计		511,103,589.43	457,610,547.20	479,135,033.68
非流动资产：				
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				
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10	304,583,089.37	322,986,190.71	350,159,772.91
在建工程	注释11			
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释12	31,521,972.20	33,826,038.81	33,932,637.32
开发支出	注释13	1,435,009.59	241,664.15	
商誉	注释14	7,299,627.02	7,299,627.02	7,299,627.02
长期待摊费用	注释15	1,246,212.75	1,396,085.65	1,943,831.49
递延所得税资产	注释16	23,768,679.62	34,384,185.95	33,542,483.69
其他非流动资产	注释17	3,247,796.54	2,458,793.00	
非流动资产合计		373,102,387.09	402,592,585.29	426,878,352.43
资产总计		884,205,976.52	860,203,132.49	906,013,386.11

(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：

合并资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

负债和股东权益	附注六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释18	230,069,479.17	218,037,296.42	251,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释19	18,591,458.99	34,659,686.75	32,477,303.25
预收款项	注释20	5,960,000.00	4,917,384.57	3,584,350.56
合同负债	注释21	2,374,752.42		
应付职工薪酬	注释22	1,934,208.16	7,012,246.83	7,474,925.73
应交税费	注释23	2,282,884.21	1,966,321.85	1,418,428.42
其他应付款	注释24	101,859,146.16	123,161,893.50	172,105,288.34
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释25	3,670,519.43	3,236,144.00	6,214,210.45
流动负债合计		366,742,448.54	392,990,973.92	474,274,506.75
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释26	30,772,748.63	24,594,556.97	25,573,173.63
递延所得税负债	注释16	16,702,609.96	16,640,893.66	15,488,814.12
其他非流动负债				
非流动负债合计		47,475,358.59	41,235,450.63	41,061,987.75
负债合计		414,217,807.13	434,226,424.55	515,336,494.50
股东权益：				
股本	注释27	80,871,606.00	80,871,606.00	79,957,802.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释28	712,128,265.95	712,128,265.95	673,042,069.95
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释29	27,222,493.48	27,222,493.48	27,222,493.48
未分配利润	注释30	-350,234,196.04	-394,245,657.49	-389,545,473.82
归属于母公司股东权益合计		469,988,169.39	425,976,707.94	390,676,891.61
少数股东权益				
股东权益合计		469,988,169.39	425,976,707.94	390,676,891.61
负债和股东权益总计		884,205,976.52	860,203,132.49	906,013,386.11

（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：

合并利润表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业总收入	注释31	253,890,552.62	350,898,448.59	104,720,353.99
减：营业成本	注释31	141,643,058.72	231,874,447.34	77,859,558.30
税金及附加	注释32	2,619,545.16	5,040,481.10	3,289,063.24
销售费用	注释33	6,647,519.17	10,804,177.60	5,011,372.25
管理费用	注释34	30,574,062.45	64,040,257.13	225,537,682.77
研发费用	注释35	5,232,232.64	11,511,123.09	19,820,230.95
财务费用	注释36	10,052,167.97	23,085,506.56	23,934,715.77
其中：利息费用		10,211,537.82	23,235,705.64	24,052,117.24
其中：利息收入		208,854.60	223,876.71	149,585.89
加：其他收益	注释37	991,509.85	1,611,585.21	1,156,935.87
投资收益	注释38		-150,806.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：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39	-371,596.99	-1,725,702.75	
资产减值损失	注释40	-183,549.36	-8,636,145.14	-10,496,743.97
资产处置收益	注释41	67,382.40	-8,604.59	
二、营业利润		<u>57,625,712.41</u>	<u>-4,367,218.07</u>	<u>-260,072,077.39</u>
加：营业外收入	注释42	50,900.00	501.32	15,833.94
减：营业外支出	注释43	2,987,928.33	23,089.64	19,764.90
三、利润总额		<u>54,688,684.08</u>	<u>-4,389,806.39</u>	<u>-260,076,008.35</u>
减：所得税费用	注释44	10,677,222.63	310,377.28	-9,005,251.72
四、净利润		<u>44,011,461.45</u>	<u>-4,700,183.67</u>	<u>-251,070,756.63</u>
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		44,011,461.45	-4,700,183.67	-251,070,756.63
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		44,011,461.45	-4,700,183.67	-251,070,756.63
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(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				
(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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		<u>44,011,461.45</u>	<u>-4,700,183.67</u>	<u>-251,070,756.63</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,011,461.45	-4,700,183.67	-251,070,756.63
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		0.5442	-0.0582	-3.4871
(二) 稀释每股收益		0.5442	-0.0582	-3.4871

(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：

合并现金流量表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		224,559,973.06	297,473,909.63	96,618,614.67
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	24,316,589.22	20,110,876.41	3,180,906.89
经营活动现金流入小计		248,876,562.28	317,584,786.04	99,799,521.56
购买商品、接受劳务支付的现金		67,047,123.40	192,579,047.19	93,945,322.16
支付给职工以及为职工支付的现金		30,471,094.16	55,874,467.08	39,185,719.84
支付的各项税费		11,309,338.30	20,759,122.52	8,719,612.56
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	24,412,790.23	40,326,456.31	69,254,618.98
经营活动现金流出小计		133,240,346.09	309,539,093.10	211,105,273.54
经营活动产生的现金流量净额		115,636,216.19	8,045,692.94	-111,305,751.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金			211,193.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,960,000.00	2,941.75	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		5,960,000.00	214,135.18	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,087,917.18	16,764,472.22	20,228,378.10
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		15,087,917.18	16,764,472.22	20,228,378.10
投资活动产生的现金流量净额		-9,127,917.18	-16,550,337.04	-20,228,378.10
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			40,000,000.00	83,271,186.07
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		73,000,000.00	105,000,000.00	246,072,783.31
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45		98,032,460.59	15,820,000.00
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	243,032,460.59	345,163,969.38
偿还债务支付的现金		46,000,000.00	138,000,000.00	151,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,940,402.64	29,147,046.18	7,626,544.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45	24,200,000.00	140,380,000.00	28,050,000.00
筹资活动现金流出小计		77,140,402.64	307,527,046.18	186,676,544.09
筹资活动产生的现金流量净额		-4,140,402.64	-64,494,585.59	158,487,425.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-162.84	221.54	-475.20
五、现金及现金等价物净增加额		102,367,733.53	-72,999,008.15	26,952,820.01
加：期初现金及现金等价物余额		22,095,632.12	95,094,640.27	68,141,820.26
六、期末现金及现金等价物余额		124,463,365.65	22,095,632.12	95,094,640.27

(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：

合并股东权益变动表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2020年1-6月								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	80,871,606.00		712,128,265.95				27,222,493.48	-394,245,657.49	425,976,707.94
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	80,871,606.00		712,128,265.95				27,222,493.48	-394,245,657.49	425,976,707.94
三、本年增减变动金额								44,011,461.45	44,011,461.45
(一) 综合收益总额								44,011,461.45	44,011,461.45
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	80,871,606.00		712,128,265.95				27,222,493.48	-350,234,196.04	469,988,169.39

(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：

合并股东权益变动表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	79,957,802.00		673,042,069.95				27,222,493.48	-389,545,473.82		390,676,891.61
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	79,957,802.00		673,042,069.95				27,222,493.48	-389,545,473.82		390,676,891.61
三、本年增减变动金额	913,804.00		39,086,196.00					-4,700,183.67		35,299,816.33
（一）综合收益总额								-4,700,183.67		-4,700,183.67
（二）股东投入和减少资本	913,804.00		39,086,196.00							40,000,000.00
1. 股东投入的普通股	913,804.00		39,086,196.00							40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	80,871,606.00		712,128,265.95				27,222,493.48	-394,245,657.49		425,976,707.94

(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：

合并股东权益变动表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2018年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	72,000,000.00		275,697,573.41				27,222,493.48	-138,474,717.19	236,445,349.70
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	72,000,000.00		275,697,573.41				27,222,493.48	-138,474,717.19	236,445,349.70
三、本年增减变动金额	7,957,802.00		397,344,496.54					-251,070,756.63	154,231,541.91
（一）综合收益总额								-251,070,756.63	-251,070,756.63
（二）股东投入和减少资本	7,957,802.00		397,344,496.54						405,302,298.54
1. 股东投入的普通股	7,957,802.00		240,069,351.00						248,027,153.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			157,031,112.47						157,031,112.47
4. 其他			244,033.07						244,033.07
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	79,957,802.00		673,042,069.95				27,222,493.48	-389,545,473.82	390,676,891.61

(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：

母公司资产负债表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		26,115,914.24	32,221,857.93	126,915,000.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		3,420,476.86	4,008,944.00	9,364,210.45
应收账款	注释1	67,153,112.43	49,495,445.51	7,785,516.36
应收款项融资		6,180,321.08	2,189,000.00	
预付款项		227,585,320.33	118,371,324.44	103,829,731.58
其他应收款	注释2	42,370,467.55	37,366,342.79	34,257,516.17
存货		290,681,697.82	352,308,460.13	306,320,953.79
合同资产				
持有待售资产		5,519,086.25		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		669,026,396.56	595,961,374.80	588,472,928.40
非流动资产：				
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3	60,726,000.00	60,726,000.00	60,726,000.00
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		243,557,515.81	259,158,994.01	290,027,871.48
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		20,968,260.29	23,088,584.27	23,180,717.11
开发支出		1,435,009.59	241,664.15	
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		22,873,478.69	32,870,809.79	33,845,235.58
其他非流动资产		3,247,796.54	2,378,793.00	
非流动资产合计		352,808,060.92	378,464,845.22	407,779,824.17
资产总计		1,021,834,457.48	974,426,220.02	996,252,752.57

(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：

母公司资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

负债和股东权益	附注十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		50,069,479.17	23,037,296.42	138,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		180,000,000.00	195,000,000.00	113,000,000.00
应付账款		11,064,009.12	17,016,910.08	22,867,209.76
预收款项		5,960,000.00	4,917,384.57	3,584,350.56
合同负债		2,374,752.41		
应付职工薪酬		131,190.94	4,716,363.89	5,941,731.44
应交税费		1,973,639.06	1,353,616.47	781,499.09
其他应付款		101,597,081.68	122,745,839.35	170,606,609.59
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		3,670,519.43	3,236,144.00	6,214,210.45
流动负债合计		356,840,671.81	372,023,554.78	460,995,610.89
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		30,772,748.63	24,594,556.97	25,573,173.63
递延所得税负债		16,702,609.96	16,640,893.66	13,871,170.79
其他非流动负债				
非流动负债合计		47,475,358.59	41,235,450.63	39,444,344.42
负债合计		404,316,030.40	413,259,005.41	500,439,955.31
股东权益：				
股本		80,871,606.00	80,871,606.00	79,957,802.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		721,434,265.95	721,434,265.95	682,348,069.95
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		27,222,493.48	27,222,493.48	27,222,493.48
未分配利润		-212,009,938.35	-268,361,150.82	-293,715,568.17
股东权益合计		617,518,427.08	561,167,214.61	495,812,797.26
负债和股东权益总计		1,021,834,457.48	974,426,220.02	996,252,752.57

（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：

母公司利润表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业收入	注释4	253,890,552.62	350,898,448.59	104,720,353.99
减：营业成本	注释4	144,441,981.19	228,708,875.27	77,859,558.36
税金及附加		2,016,556.08	3,543,635.71	2,455,656.75
销售费用		6,647,519.17	10,804,177.60	5,011,372.25
管理费用		19,116,549.23	41,394,894.91	202,973,034.04
研发费用		5,232,232.64	11,511,123.09	19,820,230.95
财务费用		7,375,322.58	16,684,330.20	19,008,970.32
其中：利息费用		7,494,288.27	16,872,416.44	19,124,900.55
其中：利息收入		129,620.52	200,459.27	122,059.73
加：其他收益		864,941.99	1,602,820.76	1,156,935.87
投资收益	注释5		-150,806.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：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		-783,334.97	-1,953,416.17	-302,626.84
资产减值损失		-183,549.36	-8,636,145.14	-10,411,677.08
资产处置收益		67,382.40		
二、营业利润		69,025,831.79	29,113,864.69	-231,965,836.73
加：营业外收入		50,900.00	1.32	1,314.85
减：营业外支出		2,666,471.92	15,300.00	15,762.85
三、利润总额		66,410,259.87	29,098,566.01	-231,980,284.73
减：所得税费用		10,059,047.40	3,744,148.66	-9,978,124.93
四、净利润		56,351,212.47	25,354,417.35	-222,002,159.80
(一) 持续经营净利润		56,351,212.47	25,354,417.35	-222,002,159.80
(二) 终止经营净利润				
五、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				
(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				
六、综合收益总额		56,351,212.47	25,354,417.35	-222,002,159.80
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		224,559,972.84	297,473,848.70	96,619,174.04
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		24,110,787.28	20,076,109.16	17,494,671.73
经营活动现金流入小计		248,670,760.12	317,549,957.86	114,113,845.77
购买商品、接受劳务支付的现金		183,511,444.98	165,206,808.19	13,308,331.28
支付给职工以及为职工支付的现金		20,006,431.63	35,238,099.23	25,573,266.17
支付的各项税费		9,110,458.52	13,361,501.67	5,140,973.54
支付其他与经营活动有关的现金		25,660,304.28	29,525,487.12	74,835,239.68
经营活动现金流出小计		238,288,639.41	243,331,896.21	118,857,810.67
经营活动产生的现金流量净额		10,382,120.71	74,218,061.65	-4,743,964.90
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金			211,193.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,960,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		5,960,000.00	211,193.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,024,876.73	10,091,322.35	5,389,652.25
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		6,024,876.73	10,091,322.35	5,389,652.25
投资活动产生的现金流量净额		-64,876.73	-9,880,128.92	-5,389,652.25
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			40,000,000.00	83,271,186.07
取得借款收到的现金		73,000,000.00	23,000,000.00	138,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			98,032,460.59	15,820,000.00
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	161,032,460.59	237,091,186.07
偿还债务支付的现金		46,000,000.00	138,000,000.00	151,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,223,153.09	22,783,756.98	7,626,544.09
支付其他与筹资活动有关的现金		24,200,000.00	140,380,000.00	28,050,000.00
筹资活动现金流出小计		74,423,153.09	301,163,756.98	186,676,544.09
筹资活动产生的现金流量净额		-1,423,153.09	-140,131,296.39	50,414,641.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-162.84	221.54	-475.20
五、现金及现金等价物净增加额		8,893,928.05	-75,793,142.12	40,280,549.63
加：期初现金及现金等价物余额		16,976,307.93	92,769,450.05	52,488,900.42
六、期末现金及现金等价物余额		25,870,235.98	16,976,307.93	92,769,450.05

(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：

母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2020年1-6月							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	80,871,606.00		721,434,265.95				27,222,493.48	-268,361,150.82
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	80,871,606.00		721,434,265.95				27,222,493.48	-268,361,150.82
三、本年增减变动金额								56,351,212.47
（一）综合收益总额								56,351,212.47
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年期末余额	80,871,606.00		721,434,265.95				27,222,493.48	-212,009,938.35

（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：

母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	79,957,802.00		682,348,069.95				27,222,493.48	-293,715,568.17	495,812,797.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	79,957,802.00		682,348,069.95				27,222,493.48	-293,715,568.17	495,812,797.26
三、本年增减变动金额	913,804.00		39,086,196.00					25,354,417.35	65,354,417.35
（一）综合收益总额								25,354,417.35	25,354,417.35
（二）股东投入和减少资本	913,804.00		39,086,196.00						40,000,000.00
1. 股东投入的普通股	913,804.00		39,086,196.00						40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	80,871,606.00		721,434,265.95				27,222,493.48	-268,361,150.82	561,167,214.61

(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：

母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2018年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	72,000,000.00		285,003,573.41				27,222,493.48	-71,713,408.37	312,512,658.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	72,000,000.00		285,003,573.41				27,222,493.48	-71,713,408.37	312,512,658.52
三、本年增减变动金额	7,957,802.00		397,344,496.54					-222,002,159.80	183,300,138.74
（一）综合收益总额								-222,002,159.80	-222,002,159.80
（二）股东投入和减少资本	7,957,802.00		397,344,496.54						405,302,298.54
1. 股东投入的普通股	7,957,802.00		240,069,351.00						248,027,153.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			157,031,112.47						157,031,112.47
4. 其他			244,033.07						244,033.07
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	79,957,802.00		682,348,069.95				27,222,493.48	-293,715,568.17	495,812,797.26

（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：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

截至 2020 年 6 月 30 日止及前二个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

1. 公司设立

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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”）。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，经哈尔滨市人民政府核发的外经贸哈外资字[1992]46 号《中外合资经营企业批准证书》批准设立的中外合资经营公司。公司于 1992 年 5 月 27 日取得工商企合黑哈字第 00177 号企业法人营业执照。

公司设立时，各投资方出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	黑龙江省应用微生物研究所制药厂（注）	550.00	69.00	设备出资
2	香港世亨洋行	250.00	31.00	现金出资
合计		800.00	100.00	

上述实收资本业经黑龙江会计师事务所审验，并于 1992 年 10 月 26 日出具黑会师外验字（92）第 16 号验资报告验证。

注：2000 年 3 月，黑龙江省应用微生物研究所制药厂经黑龙江省国有资产管理局和黑龙江省科学院批准改制为哈尔滨同泰生物制品有限公司。

2. 第一次股权转让

2000 年 10 月 20 日，公司股东哈尔滨同泰生物制品有限公司（以下简称“同泰生物”）、香港世亨洋行与香港世亨实业有限公司（以下简称“香港世亨实业”）、深圳市百利安投资发展有限公司（以下简称“百利安投资”）、上海集富实业有限责任公司（以下简称“集富实业”）、哈尔滨鸿运工程机械租赁有限公司（以下简称“鸿运公司”）以及自然人木村千里、宣瑞林签订《股权转让协议》。同泰生物将其持有的公司 19%的股权分别转让给百利安投资、集富实业、鸿运公司、木村千里及宣瑞林；香港世亨洋行将其持有的公司 31%的股权分别转让给香港世亨实业、百利安投资及宣瑞林。

转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	400.00	50.00
2	香港世亨实业有限公司	160.00	20.00
3	宣瑞林	72.00	9.00
4	木村千里	56.00	7.00
5	深圳市百利安投资发展有限公司	52.80	6.60
6	哈尔滨鸿运工程机械租赁有限公司	32.00	4.00
7	上海集富实业有限责任公司	27.20	3.40
合计		800.00	100.00

3.公司整体改制

2000 年 11 月 6 日，世亨生物公司董事会决议通过公司整体改制方案，以 2000 年 10 月 31 日经审计的净资产折股变更为股份公司；根据发起人协议及股份公司章程，世亨生物公司以截止 2000 年 10 月 31 日经审计的净资产按 1: 1 的折股比例投入股份公司，世亨生物公司原股东按持股比例认购股份公司股份，转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”）

根据黑龙江龙源资产评估有限公司出具的黑龙江评报字(2000)第 16 号，世亨药业 2000 年 10 月 31 日净资产的评估值为 37,925,966.93 元，改制完成后股份公司注册资本为 38,170,000.00 元，注册资本高于净资产评估值 244,033.07 元。经公司董事会及 2018 年第 1 次临时股东大会决议，公司股东哈尔滨同智成科技开发有限公司（以下简称“同智成科技”）同意对公司改制时净资产评估值与注册资本之间的差额人民币 244,033.07 元以现金予以补足。公司已于 2018 年 12 月 28 日收到同智成科技的补差款 244,033.07 元，并计入“资本公积-股本溢价”。

2000 年 12 月 19 日，世亨股份取得中华人民共和国对外贸易经济合作部核发的外经贸资审字(2000)0190 号《外商投资企业批准证书》。2000 年 12 月 28 日，世亨股份取得企业法人营业执照，注册号为工商企股黑字 002238 号。

股份公司设立后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	1,908.50	50.00
2	香港世亨实业有限公司	763.40	20.00
3	宣瑞林	343.50	9.00
4	木村千里	267.20	7.00
5	深圳市百利安投资发展有限公司	251.90	6.60
6	哈尔滨鸿运工程机械租赁有限公司	152.70	4.00
7	上海集富实业有限责任公司	129.80	3.40
合计		3,817.00	100.00

上述注册资本业经黑龙江兴业会计师事务所有限责任公司审验，并于 2000 年 12 月 8 日出具黑兴验字[2000]第 027 号验资报告验证。

4.第二次股权转让

2008 年 9 月 15 日，公司股东百利安投资、集富实业及香港世亨实业与同泰生物签订《股权转让协议书》，百利安投资将其持有的 251.9 万股作价 403.08 万元，集富实业将其持有的 129.8 万股作价 207.64 万元转让给同泰生物，香港世亨实业将其持有的 152.65 万股无偿转让给同泰生物。上述股权转让已于 2008 年 12 月 29 日完成工商变更手续。

股权转让完成后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	2,442.85	64.00
2	香港世亨实业有限公司	610.75	16.00
3	宣瑞林	343.50	9.00
4	木村千里	267.20	7.00
5	哈尔滨世亨土地整理开发有限公司（注）	152.70	4.00
合计		3,817.00	100.00

注：原哈尔滨鸿运工程机械租赁有限公司于 2005 年 4 月 26 日已变更名称为哈尔滨世亨土地整理开发有限公司（以下简称“土地整理公司”）。

5.第三次股权转让

2010 年 4 月 20 日，公司股东木村千里与同泰生物签订《股权转让协议》，木村千里将其持有的 267.20 万股作价 267.20 万元转让给同泰生物。上述股权转让已于 2010 年 5 月 31 日完成工商变更手续。

股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	2,710.05	71.00
2	香港世亨实业有限公司	610.75	16.00
3	宣瑞林	343.50	9.00
4	哈尔滨世亨土地整理开发有限公司	152.70	4.00
合计		3,817.00	100.00

6.第四次股权转让

2010 年 9 月 10 日，公司股东香港世亨实业、宣瑞林与大洋生物工程集团有限公司（以下简称“大洋生物”）签订《股权转让协议》，香港世亨实业有限公司将其持有的 610.75 万股作价 3200 万元转让给大洋生物，宣瑞林将其持有的 343.50 万股作价 1800 万元转让给大洋生物。上述股权转让已于 2010 年 10 月 14 日完成工商变更手续。同时，公司名称变更为哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司。

股权转让后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	2,710.05	71.00
2	大洋生物工程集团有限公司	954.25	25.00
3	哈尔滨世亨土地整理开发有限公司	152.70	4.00
合计		3,817.00	100.00

7.第一次增资

2012 年 3 月 21 日经 2012 年第二次临时股东大会批准，公司注册资本自 3,817 万元增加至 5,452.8571 万元。新增注册资本 1,635.8571 万元，本次增资由 EminentCity Limited（崑熙有限公司）以现金出资 21,959.27132 万元，其中 1,635.8571 万元作为股本，剩余部分 20,323.41422 万元作为资本公积。上述增资已于 2012 年 7 月 1 日完成工商变更手续。

增资后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	2,710.05	49.70
2	崑熙有限公司	1,635.8571	30.00
3	大洋生物工程集团有限公司	954.25	17.50
4	哈尔滨世亨土地整理开发有限公司	152.70	2.80
合计		5,452.8571	100.00

上述注册资本业经北京兴华会计师事务所有限责任公司审验，并于 2012 年 6 月 4 日出具[2012]京会兴验字第 11010097 号验资报告验证。

8.第五次股权转让

2012 年 9 月 6 日，公司股东大洋生物与同泰生物签订《股权转让协议》，大洋生物将其持有的 954.25 万股作价 5000 万元转让给同泰生物。上述股权变更已于 2012 年 9 月 26 日完成工商变更手续。

股权转让后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	3,664.30	67.20
2	崑熙有限公司	1,635.8571	30.00
3	哈尔滨世亨土地整理开发有限公司	152.7000	2.80
合计		5,452.8571	100.00

9.第二次增资

依据公司 2014 年度股东大会《关于股东对公司增资的议案》，公司增发 1,747.1429 万股，每股面值 1 元。各股东按原有持股比例以公司税后利润 9,924.0862 元转增注册资本 1,747.1429 万元，剩余部分 8,176.9433 万元计入资本公积。上述增资已于 2015 年 9 月 2 日

完成工商变更手续。

增资后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同泰生物制品有限公司	4,838.37	67.20
2	崑熙有限公司	2,160.00	30.00
3	哈尔滨世亨土地整理开发有限公司	201.63	2.80
合计		7,200.00	100.00

10.第六次股权转让

2015 年 9 月 8 日，公司股东同泰生物、土地整理公司与 GuoxiangHoldingsLimited（国香控股有限公司（香港））（以下简称“国香控股”）、哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司（以下简称“兰香生物”）签订《股份转让协议》：同泰生物将其持有的 4,766.3736 万股作价 4,885.6 万元转让给国香控股，将其持有的 72 万股作价 73.8 万元转让给兰香生物；土地整理公司将其持有的 201.6264 万股作价 206.6 万元转让给国香控股。上述股权转让已于 2015 年 11 月 11 日完成工商变更手续，并取得哈尔滨市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91230100607160107E 的营业执照。

股权转让后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	国香控股有限公司（香港）	4,968.00	69.00
2	崑熙有限公司	2,160.00	30.00
3	哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	72.00	1.00
合计		7,200.00	100.00

11.第七次股权转让

2017 年 7 月 25 日，公司股东崑熙有限公司与兰香生物签订《股份转让协议》，将持有的 2,160.00 万股作价人民币 3.75 亿转让给兰香生物。上述股权转让已于 2017 年 8 月 25 日完成工商变更手续。

股权转让后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	国香控股有限公司（香港）	4,968.00	69.00
2	哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	2,232.00	31.00
合计		7,200.00	100.00

12.第八次股权转让

2018 年 5 月 9 日，国香控股分别与哈尔滨同智成科技开发有限公司（以下简称“同智成科技”）、自然人杨莉、杨峰及张景瑞签订股权转让协议，将持有的 4,968.00 万股分别转让给同智成科技及三个自然人，其中 3,049.0128 万股作价港币 7,057.8548 万元转让给同智成科

技, 719.6202 万股作价港币 1,665.7768 万元转让给杨莉, 719.6202 万股作价港币 1,665.7768 万元转让给杨峰, 479.7468 万股作价港币 1,110.5139 万元转让给张景瑞。

上述股权转让已于 2018 年 5 月 22 日完成工商变更手续, 并完成公司类型变更, 公司类型由股份有限公司(台港澳与境内合资, 未上市)外商投资企业变为其他股份有限公司(非上市)。

股权转让后, 各股东出资额及持股比例如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	哈尔滨同智成科技开发有限公司	3,049.0128	42.35
2	哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	2,232.00	31.00
3	杨莉	719.6202	9.99
4	杨峰	719.6202	9.99
5	张景瑞	479.7468	6.67
合计		7,200.00	100.00

13.第九次股权转让及第三次增资

2018 年 12 月 17 日, 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“国君源丰”)与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”)签订股权转让协议, 国君源丰以其对兰香生物的贷款金额 25,150.2327 万元受让兰香生物持有的 806.9301 万股, 七度投资以其对兰香生物的贷款金额 12,349.7673 万元受让兰香生物持有的 396.2348 万股。

经 2018 年 12 月 17 日公司 2018 年第五次临时股东大会决议, 公司股份总额由 7200 万股增至 7995.7802 万股, 注册资本由 7,200 万元增至 7,995.7802 万元。新增股份 795.7802 万股全部由国君源丰、七度投资认购。国君源丰以对公司的贷款 5,365.3830 万元认购 172.1451 万股, 其中人民币 172.1451 万计入注册资本, 其余人民币 5,193.2379 万元计入资本公积; 七度投资以对公司的贷款 11,134.6170 万元和货币资金人民币 8,302.7153 万元认购 623.6351 万股, 其中人民币 623.6351 万元计入注册资本, 其余人民币 18,813.6972 万元计入资本公积。

上述股权转让及增资已于 2018 年 12 月 19 日完成工商变更手续。股权转让及增资完成后, 各股东出资额及持股比例如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	哈尔滨同智成科技开发有限公司	3,049.0128	38.13
2	哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	1,028.8351	12.87
3	宁波梅山保税港区七度投资合伙企业(有限合伙)	1,019.8699	12.76
4	宁波国君源丰投资管理合伙企业(有限合伙)	979.0752	12.24
5	杨莉	719.6202	9.00
6	杨峰	719.6202	9.00
7	张景瑞	479.7468	6.00
合计		7,995.7802	100.00

14.第四次增资

经公司 2018 年第六次临时股东大会决议，公司股份总额由 7,995.7802 万元增加至 8,087.1606 万元，本次新增股本 91.3804 万元由同智成科技与西藏浙岩投资管理有限公司（以下简称“浙岩投资”）以溢价的方式认购。其中：同智成科技以人民币 2,000 万元认缴股本金 45.6902 万元，其余人民币 1,954.3098 万元计入资本公积；浙岩投资以人民币 2,000 万元认缴股本金 45.6902 万元，其余人民币 1,954.3098 万元计入资本公积。

上述增资已于 2019 年 1 月 22 日完成工商变更手续。增资后，各股东出资额及持股比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	哈尔滨同智成科技开发有限公司	3,094.7030	38.27
2	哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	1,028.8351	12.72
3	宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	1,019.8699	12.61
4	宁波国君源丰投资管理合伙企业（有限合伙）	979.0752	12.11
5	杨峰	719.6202	8.90
6	杨莉	719.6202	8.90
7	张景瑞	479.7468	5.93
8	西藏浙岩投资管理有限公司	45.6902	0.56
合计		8,087.1606	100.00

（二）注册地和总部地址

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 8,087.1606 万元，公司注册地址与总部地址：黑龙江省哈尔滨市利民经济技术开发区四平路 77 号。

本公司是由哈尔滨同智成科技开发有限公司控股的股份公司，截至 2020 年 6 月 30 日止，同智成科技持有本公司 38.27% 股权。付绍兰通过控制同智成科技、兰香生物间接持有本公司 50.99% 股权，为本公司实际控制人。

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司的经营范围为：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。

本公司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。

(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 8 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 11 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（%）
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
明水派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
五常派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况、以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五)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。

(六) 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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务

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。

(九) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

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

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款，应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4.金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6.金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

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

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

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘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权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可

供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、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内出售或回购；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：账龄组合、关联方组合等。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。

(十一) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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四 / （十）6. 金融工具减值。

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
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

(十二)应收款项（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准：期末余额达到 150 万元（含 150 万元）以上的应收账款。

单项金额重大的其他应收款的确认标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款。

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

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	账龄分析法	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
组合 2：合并范围内关联方组合	余额百分比法	合并范围内公司的应收账款

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1-6 个月	3	5
6 个月至 1 年	5	5
1-2 年	10	10

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-6 个月	3	5
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	6	6

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十三) 应收账款 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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四 / (十) 6. 金融工具减值。

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: 合并范围内关联方组合	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 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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四 / (十) 6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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四 / (十)

6.金融工具减值。

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：合并范围内关联方组合	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。存货发出时按先进先出法移动加权平均法计价。

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) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(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)长期股权投资

1.初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3.长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为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。

(十九)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	10-40	5	3.17-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
固定资产装修	年限平均法	5		20.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二)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	依据
土地使用权	40-70	土地权证规定的可使用年限
软件	3-5	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。

(二十三)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。

(二十四) 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期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十五) 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。

(二十六) 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全部为设定提存计划。

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；除了社会基本养老保险、失业保险。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和年金计划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。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4.会计处理方法

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

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

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

（二十九）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，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（三十）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。

(三十一)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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

(三十二)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。

(三十三) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 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。

(三十四)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	审批程序	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》	董事会	(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》	董事会	(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》	董事会	(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四。

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

执行新金融工具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	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响(注 1)	金融资产 减值影响	小计	
应收票据	3,150,000.00	-200,000.00		-200,000.00	2,950,000.00
应收款项融资		200,000.00		200,000.00	200,000.00
资产合计	3,150,000.00				3,150,000.00
短期借款	251,000,000.00	227,021.66		227,021.66	251,227,021.66
应付利息	17,188,361.40	-17,188,361.40		-17,188,361.40	
其他应付款	154,916,926.94	16,961,339.74		16,961,339.74	171,878,266.68
负债合计	423,105,288.34				423,105,288.34

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,因此所

披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：执行本准则对首次执行日财务报表相关项目重分类情况说明：

①本公司根据日常经营管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，管理银行承兑汇票的业务模式既包括以收取现金流量为目标又包括出售为目标，故于 2019 年 1 月 1 日将信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇 200,000.00 元由以摊余成本计量的应收票据重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，列示为应收款项融资。因此，于 2019 年 1 月 1 日，调减应收票据 200,000.00 元，调增应收款项融资 200,000.00 元。

②于 2018 年 12 月 31 日，本公司将基于实际利率法计提的贷款利息 227,021.66 元计入应付利息，报表列示于其他应付款；执行新金融工具准则后，本公司将其计入相应金融负债账面余额。因此，于 2019 年 1 月 1 日，调增短期借款 227,021.66 元，调减应付利息 227,021.66 元。

③于 2018 年 12 月 31 日，本公司将基于实际利率法计提的关联方借款利息 16,961,339.74 元计入应付利息，报表列示于其他应付款；执行新金融工具准则后，本公司将其计入相应金融负债账面余额。因此，于 2019 年 1 月 1 日，调减应付利息 16,961,339.74 元，调增其他应付款 16,961,339.74 元。

(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四。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 (注 2)	小计	
预收款项	4,917,384.57	-4,917,384.57			
合同负债		4,774,159.78		4,774,159.78	4,774,159.78
其他流动负债		143,224.79		143,224.79	143,224.79
负债合计	4,917,384.57			4,917,384.57	4,917,384.57

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，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：执行本准则对首次执行日财务报表相关项目重分类情况说明：

于 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未履行合同义务的预收货款余额 4,917,384.57 元，报表列示于预收款项；执行新收入准则后，本公司将其计入合同负债，并将待转销项税部分计入其他流动负债。因此，于 2020 年 1 月 1 日，调增合同负债 4,774,159.78 元，调增其他流动负债 143,224.79，调减预收款项 4,917,384.57 元。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
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
本公司	15%
本公司合并报表范围内各子公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

1.根据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），本公司被认定为高新技术企业。公司已向哈尔滨国家税务局直属分局进行所得税优惠事项备案，享受企业所得税 15%的优惠税率。

2020 年 7 月，公司已申报高新技术企业，经专家评审符合《高新技术企业认定管理办法》的规定，于 2020 年 8 月 7 日在国家高新技术企业认定管理工作网进行公示，截止本报告日公司高新技术企业证书尚在办理过程中。

2.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，本公司自 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。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1.货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	1,457,383.66	2,601,761.18	1,418,202.68
银行存款	123,005,981.99	19,493,870.94	93,676,437.59
其他货币资金	245,678.26	15,245,550.00	34,145,550.00
合计	124,709,043.91	37,341,182.12	129,240,190.27

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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金		15,000,000.00	33,900,000.00
施工保证金	245,678.26	245,550.00	245,550.00
合计	245,678.26	15,245,550.00	34,145,550.00

注释2.应收票据

1.应收票据分类列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,420,476.86	4,008,944.00	9,364,210.45

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.本报告期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 6 月 30 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		3,420,476.86		3,236,144.00

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		6,214,210.45

注释3.应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	68,609,774.75	51,387,822.28	8,039,686.97
其中：1-6 个月	63,816,320.83	33,850,717.28	7,390,686.97
6-12 个月	4,793,453.92	17,537,105.00	649,000.00
1-2 年	775,000.00		
小计	69,384,774.75	51,387,822.28	8,039,686.97
减：坏账准备	2,231,662.32	1,892,376.77	254,170.61
合计	67,153,112.43	49,495,445.51	7,785,516.36

2.按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 6 月 30 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	69,384,774.75	100.00	2,231,662.32	3.22	67,153,112.43
其中：账龄组合	69,384,774.75	100.00	2,231,662.32	3.22	67,153,112.43
合计	69,384,774.75		2,231,662.32		67,153,112.43

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	51,387,822.28	100.00	1,892,376.77	3.68	49,495,445.51
其中：账龄组合	51,387,822.28	100.00	1,892,376.77	3.68	49,495,445.51
合计	51,387,822.28		1,892,376.77		49,495,445.51

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,039,686.97	100.00	254,170.61	3.16	7,785,516.36
其中：账龄组合	8,039,686.97	100.00	254,170.61	3.16	7,785,516.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,039,686.97		254,170.61		7,785,516.36

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,609,774.75	2,154,162.32	
其中：1-6 个月	63,816,320.83	1,914,489.62	3.00
6-12 个月	4,793,453.92	239,672.70	5.00
1-2 年	775,000.00	77,500.00	10.00
合计	69,384,774.75	2,231,662.32	

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	51,387,822.28	1,892,376.77	
其中：1-6 个月	33,850,717.28	1,015,521.52	3.00
6-12 个月	17,537,105.00	876,855.25	5.00
1-2 年			
合计	51,387,822.28	1,892,376.77	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,039,686.97	254,170.61	
其中：1-6 个月	7,390,686.97	221,720.61	3.00
6-12 个月	649,000.00	32,450.00	5.00
1-2 年			
合计	8,039,686.97	254,170.61	

4.本报告期计提、收回或转回的坏账准备

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 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	1,892,376.77	339,285.55				2,231,662.32
其中：组合 1-账龄组合	1,892,376.77	339,285.55				2,231,662.32
合计	1,892,376.77	339,285.55				2,231,662.32

续：

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 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	254,170.61	1,638,206.16				1,892,376.77
其中：组合 1-账龄组合	254,170.61	1,638,206.16				1,892,376.77
合计	254,170.61	1,638,206.16				1,892,376.77

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	113,249.14	140,921.47				254,170.61
其中：组合 1-账龄组合	113,249.14	140,921.47				254,170.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	113,249.14	140,921.47				254,170.61

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 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
北京环太生物技术有限公司	14,720,000.00	21.22	459,600.00
合肥盘升药业有限公司	12,446,453.92	17.94	451,262.70
南京苏康医药有限公司	8,621,205.00	12.43	258,636.15
上海鑫合医药有限公司	3,092,000.00	4.46	92,760.00
保定联川医药有限公司	3,072,091.00	4.43	92,162.73
合计	41,951,749.92	60.48	1,354,421.58

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
合肥盘升药业有限公司	24,834,025.00	48.33	856,213.25
南京苏康医药有限公司	16,524,200.00	32.16	691,496.00
普宁市达康医药有限公司	1,772,000.00	3.45	57,720.00
广东来恩药业有限公司	1,125,000.00	2.19	45,950.00
北京环太生物技术有限公司	900,000.00	1.75	27,000.00
合计	45,155,225.00	87.88	1,678,379.25

续：

单位名称	2018 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
国药控股北京康辰生物医药有限公司	3,652,000.00	45.42	109,560.00
北京九州通医药有限公司	921,624.00	11.46	27,648.72
黑龙江泰诚医药有限公司	775,000.00	9.64	23,250.00
河南九州通医药有限公司	762,000.00	9.48	22,860.00
云南省医药有限公司	377,000.00	4.69	17,050.00
合计	6,487,624.00	80.69	200,368.72

注释4.应收款项融资

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,180,321.08	2,189,000.00	

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.本报告期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 6 月 30 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	4,734,751.10		10,474,959.31	

注释5.预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,633,795.10	100.00	2,856,097.07	100.00	2,793,081.71	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 6 月 30 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
四川省阆中光明玻璃制品有限公司	507,335.20	19.26	1 年以内	预付材料款
华北制药金坦生物技术股份有限公司	382,500.00	14.52	1 年以内	预付材料款
哈尔滨瓦迪医疗器械销售有限公司	299,187.08	11.36	1 年以内	预付材料款
哈尔滨易事成科工贸有限责任公司	293,858.00	11.16	1 年以内	预付材料款
北京华光医疗电子设备有限公司	232,184.30	8.82	1 年以内	预付材料款
合计	1,715,064.58	65.12		

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
华电能源股份有限公司哈尔滨第三发电厂	823,123.18	28.82	1 年以内	预付采暖费
哈尔滨易事成科工贸有限责任公司	801,398.00	28.06	1 年以内	预付材料款
哈尔滨利民工业蒸汽有限公司	252,286.22	8.83	1 年以内	预付蒸汽款
深圳市高盛宇科技有限公司	166,400.00	5.83	1 年以内	预付材料款
杭州众控科技有限公司	137,453.00	4.81	1 年以内	预付材料款
合计	2,180,660.40	76.35		

续：

单位名称	2018 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
哈尔滨易事成科工贸有限责任公司	870,645.00	31.17	1 年以内	预付材料款
华电能源股份有限公司哈尔滨第三发电厂	823,123.18	29.47	1 年以内	预付采暖费
深圳高盛源国际贸易有限公司	711,120.00	25.46	1 年以内	预付材料款
哈尔滨利民工业蒸汽有限公司	141,456.22	5.06	1 年以内	预付蒸汽款
望奎阳光热力有限公司	64,505.28	2.31	1 年以内	预付采暖费
合计	2,610,849.68	93.47		

注释6.其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,199,249.54	2,636,176.54	3,219,417.19
合计	1,199,249.54	2,636,176.54	3,219,417.19

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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	981,879.89	2,564,808.23	3,171,916.60
1-2 年	198,286.35	111,364.31	
2-3 年	91,390.74		78,064.82
3-4 年	28,064.82	78,064.82	301,742.10
4-5 年	50,000.00	301,742.10	2,900.00
5 年以上	2,494,642.10	2,192,900.00	2,190,000.00
小计	3,844,263.90	5,248,879.46	5,744,623.52
减：坏账准备	2,645,014.36	2,612,702.92	2,525,206.33
合计	1,199,249.54	2,636,176.54	3,219,417.19

2.按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付土地款	2,180,000.00	2,180,000.00	2,180,000.00
关联方往来款		1,857,261.37	1,958,105.48
备用金	1,183,134.60	765,000.81	1,013,033.40
保证金	379,806.92	379,806.92	429,806.92
其他	101,322.38	66,810.36	163,677.72
合计	3,844,263.90	5,248,879.46	5,744,623.52

3.按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,664,263.90	465,014.36	1,199,249.54
第二阶段			
第三阶段	2,180,000.00	2,180,000.00	
合计	3,844,263.90	2,645,014.36	1,199,249.54

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	3,068,879.46	432,702.92	2,636,176.54
第二阶段			
第三阶段	2,180,000.00	2,180,000.00	
合计	5,248,879.46	2,612,702.92	2,636,176.54

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,564,623.52	345,206.33	3,219,417.19
第二阶段			
第三阶段	2,180,000.00	2,180,000.00	
合计	5,744,623.52	2,525,206.33	3,219,417.19

4.按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 6 月 30 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	2,180,000.00	56.71	2,180,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,664,263.90	43.29	465,014.36	27.94	1,199,249.54
其中：账龄组合	1,664,263.90	43.29	465,014.36	27.94	1,199,249.54
合计	3,844,263.90		2,645,014.36		1,199,249.54

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	2,180,000.00	41.53	2,180,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,068,879.46	58.47	432,702.92	14.10	2,636,176.54
其中：账龄组合	3,068,879.46	58.47	432,702.92	14.10	2,636,176.54
合计	5,248,879.46		2,612,702.92		2,636,176.54

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,180,000.00	37.95	2,180,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,564,623.52	62.05	345,206.33	9.68	3,219,417.19
其中：账龄组合	3,564,623.52	62.05	345,206.33	9.68	3,219,417.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,744,623.52		2,525,206.33		3,219,417.19

5.单项计提预期信用损失的其他应收款情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
明水县兴旺木器加工厂	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	预计无法收回

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
明水县兴旺木器加工厂	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	预计无法收回

（2）本公司 2018 年 12 月 31 日之前单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
明水县兴旺木器加工厂	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	预计无法收回

6.按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	981,879.89	49,093.99	5.00
1-2 年	198,286.35	19,828.64	10.00
2-3 年	91,390.74	27,417.22	30.00
3-4 年	28,064.82	14,032.41	50.00
4-5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
5 年以上	314,642.10	314,642.10	100.00
合计	1,664,263.90	465,014.36	-

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,564,808.23	128,240.40	5.00
1-2 年	111,364.31	11,136.43	10.00
2-3 年			
3-4 年	78,064.82	39,032.41	50.00
4-5 年	301,742.10	241,393.68	80.00
5 年以上	12,900.00	12,900.00	100.00
合计	3,068,879.46	432,702.92	

（2）本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,171,916.60	158,595.83	5.00
1-2 年			
2-3 年	78,064.82	23,419.45	30.00
3-4 年	301,742.10	150,871.05	50.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	2,900.00	2,320.00	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	3,564,623.52	345,206.33	

7.其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1-6 月			
	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	432,702.92		2,180,000.00	2,612,702.92
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	32,311.44			32,311.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	465,014.36		2,180,000.00	2,645,014.36

续：

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
期初余额	345,206.33		2,180,000.00	2,525,206.33
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	87,496.59			87,496.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	432,702.92		2,180,000.00	2,612,702.92

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,180,000.00					2,180,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	401,060.91	-55,854.58				345,206.33
其中：组合 1-账龄组合	401,060.91	-55,854.58				345,206.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	2,581,060.91	-55,854.58				2,525,206.33

8.本报告期无实际核销的其他应收款

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 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
明水县兴旺木器加工厂	预付土地款	2,180,000.00	5 年以上	56.71	2,180,000.00
孙权	备用金	312,442.00	1 年以内	8.13	15,622.10
哈尔滨利民经济技术开发区建设分局	保证金	301,742.10	5 年以上	7.85	301,742.10
杨鹏云	备用金	124,754.58	1-2 年 50,000.00, 2-3 年 74,754.58	3.25	27,426.37
杨参军	备用金	100,000.00	1 年以内	2.60	5,000.00
合计		3,018,938.68		78.54	2,529,790.57

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
明水县兴旺木器加工厂	预付土地款	2,180,000.00	5 年以上	41.53	2,180,000.00
付绍兰	关联方往来款	1,857,261.37	1 年以内	35.38	92,863.07
哈尔滨利民经济技术开发区建设分局	保证金	301,742.10	4-5 年	5.75	241,393.68
杨鹏云	备用金	124,754.58	1 年以内 50,000.00,1-2 年 74,754.58	2.38	9,975.46
王宏刚	备用金	98,536.70	1 年以内	1.88	4,926.84
合计		4,562,294.75		86.92	2,529,159.05

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
明水县兴旺木器加工厂	预付土地款	2,180,000.00	5 年以上	37.95	2,180,000.00
付绍兰	关联方往来款	1,758,105.48	1 年以内	30.60	87,905.27
哈尔滨利民经济技术开发区建设分局	保证金	301,742.10	3-4 年	5.25	150,871.05
祖新江	备用金	299,230.00	1 年以内	5.21	14,961.50

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杨莉	往来款	200,000.00	1 年以内	3.48	10,000.00
合计		4,739,077.58		82.49	2,443,737.82

注释7.存货

1.存货分类

项目	2020 年 6 月 30 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	119,559,590.39		119,559,590.39	135,085,052.23		135,085,052.23
在产品	157,023,838.40	9,595,580.69	147,428,257.71	136,084,281.83	9,412,031.33	126,672,250.50
库存商品	27,502,414.38		27,502,414.38	94,209,835.15		94,209,835.15
低值易耗品	2,303,206.18		2,303,206.18	2,013,652.48		2,013,652.48
发出商品	3,492,303.00		3,492,303.00	1,098,445.00		1,098,445.00
合计	309,881,352.35	9,595,580.69	300,285,771.66	368,491,266.69	9,412,031.33	359,079,235.36

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	175,086,424.77		175,086,424.77
在产品	120,944,805.44	8,769,983.27	112,174,822.17
库存商品	35,713,345.94	1,641,693.81	34,071,652.13
低值易耗品	1,121,078.53		1,121,078.53
发出商品	4,261,927.10		4,261,927.10
合计	337,127,581.78	10,411,677.08	326,715,904.70

2.存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品	9,412,031.33	183,549.36					9,595,580.69
库存商品							
低值易耗品							
发出商品							
合计	9,412,031.33	183,549.36					9,595,580.69

续：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品	8,769,983.27	8,636,145.14			7,994,097.08		9,412,031.33
库存商品	1,641,693.81				1,641,693.81		
低值易耗品							
发出商品							
合计	10,411,677.08	8,636,145.14			9,635,790.89		9,412,031.33

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品		8,769,983.27					8,769,983.27
库存商品	86,652.71	1,641,693.81			86,652.71		1,641,693.81
低值易耗品							
发出商品							
合计	86,652.71	10,411,677.08			86,652.71		10,411,677.08

注释8.持有待售资产

项目	2020 年 6 月 30 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，公司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，公司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 项设备整体作价人民币 596 万元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。

注释9.其他流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	2,145.60	2,145.60	
预缴土地使用税	587.00	2,321.00	16,713.00
合计	2,732.60	4,466.60	16,713.00

注释10.固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	304,583,089.37	322,986,190.71	350,159,772.91
固定资产清理			
合计	304,583,089.37	322,986,190.71	350,159,772.91

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。

(一) 固定资产

1.固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	固定资产装修	其它设备	合计
一、账面原值						
1.2019 年 12 月 31 日	239,418,013.32	292,658,002.06	17,047,255.31	37,619,943.50	35,725,582.00	622,468,796.19
2.本期增加金额	1,080,094.93	2,138,692.00	1,185,908.85		824,609.65	5,229,305.43
购置	-	2,138,692.00	1,185,908.85		824,609.65	4,149,210.50
在建工程转入	1,080,094.93					1,080,094.93
3.本期减少金额	16,358,635.22	39,654,212.57	5,063,787.13		3,100,822.89	64,177,457.81
处置或报废	-	9,664,091.56	5,063,787.13		3,100,822.89	17,828,701.58
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 6 月 30 日	224,139,473.03	255,142,481.49	13,169,377.03	37,619,943.50	33,449,368.76	563,520,643.81
二、累计折旧						-
1.2019 年 12 月 31 日	58,440,614.42	174,836,175.69	14,441,271.49	24,809,227.84	26,955,316.04	299,482,605.48
2.本期增加金额	3,970,173.24	11,909,950.71	363,212.56	1,318,905.73	1,375,568.67	18,937,810.91
本期计提	3,970,173.24	11,909,950.71	363,212.56	1,318,905.73	1,375,568.67	18,937,810.91
3.本期减少金额	14,582,780.13	37,147,278.31	4,810,597.42		2,942,206.09	59,482,861.95
处置或报废		9,118,396.95	4,810,597.42		2,942,206.09	16,871,200.46
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 6 月 30 日	47,828,007.53	149,598,848.09	9,993,886.63	26,128,133.57	25,388,678.62	258,937,554.44
三、减值准备						
1.2019 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
本期计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.2020 年 6 月 30 日						
四、账面价值						
1.2020 年 6 月 30 日	176,311,465.50	105,543,633.40	3,175,490.40	11,491,809.93	8,060,690.14	304,583,089.37

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司
截至 2020 年 6 月 30 日止及前二个年度
财务报表附注

2.2019 年 12 月 31 日	180,977,398.90	117,821,826.37	2,605,983.82	12,810,715.66	8,770,265.96	322,986,190.71
--------------------	----------------	----------------	--------------	---------------	--------------	----------------

续:

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	固定资产装修	其它设备	合计
一、 账面原值						
1.2018 年 12 月 31 日	237,212,162.34	291,074,653.06	17,001,547.31	33,033,320.00	32,155,592.94	610,477,275.65
2.本期增加金额	2,205,850.98	1,662,978.00	45,708.00	4,586,623.50	3,576,739.06	12,077,899.54
购置	2,205,850.98	1,662,978.00	45,708.00	4,586,623.50	3,576,739.06	12,077,899.54
在建工程转入						
3.本期减少金额		79,629.00			6,750.00	86,379.00
处置或报废		79,629.00			6,750.00	86,379.00
划分为持有待售的资产						
4.2019 年 12 月 31 日	239,418,013.32	292,658,002.06	17,047,255.31	37,619,943.50	35,725,582.00	622,468,796.19
二、 累计折旧						
1.2018 年 12 月 31 日	49,456,613.39	151,159,216.85	13,588,226.91	22,170,931.11	23,942,514.48	260,317,502.74
2.本期增加金额	8,984,001.03	23,745,041.51	853,044.58	2,638,296.73	3,019,214.35	39,239,598.20
本期计提	8,984,001.03	23,745,041.51	853,044.58	2,638,296.73	3,019,214.35	39,239,598.20
3.本期减少金额		68,082.67			6,412.79	74,495.46
处置或报废		68,082.67			6,412.79	74,495.46
划分为持有待售的资产						
4.2019 年 12 月 31 日	58,440,614.42	174,836,175.69	14,441,271.49	24,809,227.84	26,955,316.04	299,482,605.48
三、 减值准备						
1.2018 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
本期计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.2019 年 12 月 31 日						
四、 账面价值						
1.2019 年 12 月 31 日	180,977,398.90	117,821,826.37	2,605,983.82	12,810,715.66	8,770,265.96	322,986,190.71
2.2018 年 12 月 31 日	187,755,548.95	139,915,436.21	3,413,320.40	10,862,388.89	8,213,078.46	350,159,772.91

续：

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	固定资产装修	其它设备	合计
一、账面原值						
1.2018 年 1 月 1 日	221,498,792.31	286,819,303.06	16,220,620.71	23,733,320.00	28,566,148.44	576,838,184.52
2.本期增加金额	15,713,370.03	4,255,350.00	820,183.60	9,300,000.00	3,589,444.50	33,678,348.13
购置		3,457,350.00	820,183.60		3,589,444.50	7,866,978.10
在建工程转入	15,713,370.03	798,000.00		9,300,000.00		25,811,370.03
3.本期减少金额			39,257.00			39,257.00
处置或报废			39,257.00			39,257.00
划分为持有待售的资产						
4.2018 年 12 月 31 日	237,212,162.34	291,074,653.06	17,001,547.31	33,033,320.00	32,155,592.94	610,477,275.65
二、累计折旧						
1.2018 年 1 月 1 日	37,140,400.65	127,824,619.95	12,556,893.48	22,170,931.11	18,797,805.69	218,490,650.88
2.本期增加金额	12,316,212.74	23,334,596.90	1,068,627.58		5,144,708.79	41,864,146.01
本期计提	12,316,212.74	23,334,596.90	1,068,627.58		5,144,708.79	41,864,146.01
3.本期减少金额			37,294.15			37,294.15
处置或报废			37,294.15			37,294.15
划分为持有待售的资产						
4.2018 年 12 月 31 日	49,456,613.39	151,159,216.85	13,588,226.91	22,170,931.11	23,942,514.48	260,317,502.74
三、减值准备						
1.2018 年 1 月 3 日						
2.本期增加金额						
本期计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.2018 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2018 年 12 月 31 日	187,755,548.95	139,915,436.21	3,413,320.40	10,862,388.89	8,213,078.46	350,159,772.91
2.2018 年 1 月 1 日	184,358,391.66	158,994,683.11	3,663,727.23	1,562,388.89	9,768,342.75	358,347,533.64

2.本报告期无暂时闲置的固定资产

3.尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日账面价值	2019 年 12 月 31 日账面价值	2018 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	410,297.49	467,130.93	580,797.79	办理中

4.本报告期无通过融资租赁租入的固定资产

5.固定资产抵押情况详见本财务报表附注六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释11.在建工程

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程			
工程物资			
合计			

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1.在建工程情况

项目	2020 年 6 月 30 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
明水浆站建设工程	3,953,515.80	3,953,515.80		3,953,515.80	3,953,515.80	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
明水浆站建设工程	3,953,515.80	3,953,515.80	-

2.重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2018 年 12 月 31 日
内江浆站建设工程	8,112,090.04	17,699,279.99	25,811,370.03		
明水浆站建设工程	3,953,515.80				3,953,515.80
合计	12,065,605.84	17,699,279.99	25,811,370.03		3,953,515.80

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
内江浆站建设工程	2,931.14	88.06	100.00				自有资金
明水浆站建设工程							自有资金
合计	2,931.14						

续：

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2019 年 12 月 31 日
明水浆站建设工程	3,953,515.80				3,953,515.80

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
明水浆站建设工程							自有资金

续：

工程项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2020 年 6 月 30 日
明水浆站建设工程	3,953,515.80				3,953,515.80

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金 来源
明水浆站建设工程							自有 资金

3.本报告期无计提在建工程减值准备情况

4.在建工程减值准备说明：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12.无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	38,259,516.63	2,146,660.00	40,406,176.63
2.本期增加金额		4,800.00	4,800.00
购置		4,800.00	4,800.00
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 6 月 30 日	35,724,229.17	2,151,460.00	37,875,689.17
二、累计摊销			-
1.2019 年 12 月 31 日	5,336,066.92	1,244,070.90	6,580,137.82
2.本期增加金额	386,681.61	140,193.49	526,875.10
本期计提	386,681.61	140,193.49	526,875.10
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 6 月 30 日	4,969,452.58	1,384,264.39	6,353,716.97
三、减值准备			
1.2019 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
本期计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.2020 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1.2020 年 6 月 30 日	30,754,776.59	767,195.61	31,521,972.20
2.2019 年 12 月 31 日	32,923,449.71	902,589.10	33,826,038.81

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	38,259,516.63	1,343,300.00	39,602,816.63
2.本期增加金额		803,360.00	803,360.00
购置		803,360.00	803,360.00
3.本期减少金额			
划分为持有待售的资产			
4.2019 年 12 月 31 日	38,259,516.63	2,146,660.00	40,406,176.63
二、累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	4,542,343.08	1,127,836.23	5,670,179.31
2.本期增加金额	793,723.84	116,234.67	909,958.51
本期计提	793,723.84	116,234.67	909,958.51
3.本期减少金额			
划分为持有待售的资产			
4.2019 年 12 月 31 日	5,336,066.92	1,244,070.90	6,580,137.82
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
本期计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日	32,923,449.71	902,589.10	33,826,038.81
2.2018 年 12 月 31 日	33,717,173.55	215,463.77	33,932,637.32

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018 年 1 月 1 日	38,090,951.63	1,137,300.00	39,228,251.63
2.本期增加金额	168,565.00	206,000.00	374,565.00
购置	168,565.00	206,000.00	374,565.00
3.本期减少金额			
划分为持有待售的资产			
4.2018 年 12 月 31 日	38,259,516.63	1,343,300.00	39,602,816.63
二、累计摊销			
1.2018 年 1 月 1 日	3,751,609.66	1,044,072.38	4,795,682.04
2.本期增加金额	790,733.42	83,763.85	874,497.27
本期计提	790,733.42	83,763.85	874,497.27
3.本期减少金额			
划分为持有待售的资产			
4.2018 年 12 月 31 日	4,542,343.08	1,127,836.23	5,670,179.31
三、减值准备			
1.2018 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
本期计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.2018 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2018 年 12 月 31 日	33,717,173.55	215,463.77	33,932,637.32
2.2018 年 1 月 1 日	34,339,341.97	93,227.62	34,432,569.59

2. 无形资产抵押情况详见本财务报表附注六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释13.开发支出

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2020 年 6 月 30 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
人凝血酶原复合物的工艺开发	241,664.15	1,193,345.44				1,435,009.59

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2019 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
人凝血酶原复合物的工艺开发		241,664.15				241,664.15

开发项目的说明：

人凝血酶原复合物项目属于公司凝血因子类产品研发，属于仿制类生物制品，现有技术相对成熟，公司已取得药物临床试验批件。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 年开始对该项目开发支出予以资本化。

注释14.商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 6 月 30 日
		企业合并 形成	其他增加	处置	其他减少	
五常派斯菲科单采 血浆有限公司	7,299,627.02					7,299,627.02

续：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日
		企业合并 形成	其他增加	处置	其他减少	
五常派斯菲科单采 血浆有限公司	7,299,627.02					7,299,627.02

续：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合并 形成	其他增加	处置	其他减少	
五常派斯菲科单采 血浆有限公司	7,299,627.02					7,299,627.02

2.商誉减值准备

本报告期无商誉减值准备。

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2015 年 6 月，公司分别与孙晓东、吴玉华、金绍辉、佟松将签订《股权转让协议》，约定收购五常派斯菲科单采血浆有限公司（以下简称“五常派斯菲科”）100%的股权，股权交易价款为 6,000,000.00 元。交易取得的五常派斯菲科可辨认净资产公允价值份额的金额为 -1,299,627.02 元。此交易形成商誉 7,299,627.02 元。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

4.商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：

公司于 2020 年 6 月 30 日对与商誉相关的资产组进行了减值测试，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。经测算本报告期公司对五常派斯菲科单采血浆有限公司的商誉未发生减值。

公司按照资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值确定可收回金额进行商誉减值测算关键参数及测试结果如下：

关键参数：

项目	折现率	依据
五常派斯菲科单采血浆有限公司	14.49%	根据资产加权平均资本成本确定

测试结果：

项目	五常派斯菲科单采血浆有限公司
商誉①	7,299,627.02
归属于少数股东权益的商誉②	
整体商誉③=①+②	7,299,627.02
资产组账面价值④	11,995,544.62
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=④+③	19,295,171.64
预计未来现金流量的现值⑥	21,861,900.00
整体商誉减值损失（⑤大于⑥时）⑦=⑤-⑥	未减值

注释15.长期待摊费用

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6月30日
土地租赁	1,396,085.65		149,872.90		1,246,212.75

续：

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
土地租赁	1,943,831.49		547,745.84		1,396,085.65

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
土地租赁	2,513,094.91		569,263.42		1,943,831.49

注释16.递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 6 月 30 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	95,436,891.74	14,315,533.76	172,469,794.01	25,870,469.10
资产减值准备	12,242,942.26	1,836,441.34	11,692,298.93	1,753,844.85
内部交易未实现利润	8,627,067.12	1,294,060.07	12,331,994.37	1,849,799.15
预提利息	11,378,214.42	1,706,732.16	8,139,261.99	1,220,889.30
递延收益	30,772,748.63	4,615,912.29	24,594,556.97	3,689,183.55
合计	158,457,864.17	23,768,679.62	229,227,906.27	34,384,185.95

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	187,080,381.79	28,062,057.27
资产减值准备	10,963,002.55	1,644,450.38
内部交易未实现利润		
预提利息		
递延收益	25,573,173.63	3,835,976.04
合计	223,616,557.97	33,542,483.69

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	2020 年 6 月 30 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	111,350,733.07	16,702,609.96	110,939,291.10	16,640,893.66
内部交易未实现利润				
合计	111,350,733.07	16,702,609.96	110,939,291.10	16,640,893.66

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	92,474,471.96	13,871,170.79
内部交易未实现利润	10,784,288.85	1,617,643.33
合计	103,258,760.81	15,488,814.12

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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产减值准备	6,182,830.91	6,178,327.89	6,181,567.27
可抵扣亏损	89,421,933.81	77,154,232.13	73,427,407.48
合计	95,604,764.72	83,332,560.02	79,608,974.75

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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年			6,498,304.24
2020 年		2,886,795.28	3,650,688.24
2021 年	10,797,619.75	10,797,619.75	10,797,619.75
2022 年	18,612,807.20	18,612,807.20	18,612,807.20
2023 年	33,867,988.05	33,867,988.05	33,867,988.05
2024 年	10,989,021.85	10,989,021.85	
2025 年	15,154,496.96		
合计	89,421,933.81	77,154,232.13	73,427,407.48

注释17.其他非流动资产

类别及内容	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	3,247,796.54	2,458,793.00	

注释18.短期借款

1.短期借款分类

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款		23,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	50,000,000.00		60,000,000.00
委托借款			38,000,000.00
票据贴现	180,000,000.00	195,000,000.00	113,000,000.00
未到期应付利息	69,479.17	37,296.42	
合计	230,069,479.17	218,037,296.42	251,000,000.00

2.截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

3.质押借款说明

公司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社出具的《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。

4.票据贴现说明

(1) 公司以自有房产及土地使用权、自有生产设备抵押，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开立余额为 12,000.00 万元、收款人为各子公司的银行承兑汇票，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。

(2) 公司以自有专利权质押，连同付绍兰、杨学海以自有房产为本公司提供担保、以及付绍兰、杨峰、杨莉为本公司提供保证担保，自上海浦东发展银行哈尔滨分行开立余额为 6,000.00 万元、收款人为各子公司的商业承兑汇票，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。

5.短期借款资产抵押情况详见本财务报表附注六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产。

注释19.应付账款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	7,282,921.96	12,610,064.42	8,224,375.40
应付工程款	10,854,874.13	21,464,824.13	22,019,477.85
应付设备款	453,662.90	584,798.20	2,233,450.00
合计	18,591,458.99	34,659,686.75	32,477,303.25

1.账龄超过一年的重要应付账款

截止 2020 年 6 月 30 日，无账龄超过一年的重要应付款项。

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

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
哈尔滨军连装饰工程有限公司	5,450,000.00	尚未结算的工程款
中国电子系统工程第四建设有限公司	4,459,950.00	尚未结算的工程款
合计	9,909,950.00	

注释20.预收款项

1.预收款项列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款		4,917,384.57	3,584,350.56
预收出售持有待售资产款	5,960,000.00		
合计	5,960,000.00	4,917,384.57	3,584,350.56

2.本报告期无账龄超过一年的重要预收款项。

注释21.合同负债

1.合同负债情况

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	2,374,752.42		

2.本报告期无账龄超过一年的重要合同负债。

注释22.应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
短期薪酬	7,005,041.88	25,079,575.83	30,165,232.74	1,919,384.97
离职后福利-设定提存计划	7,204.95	313,479.66	305,861.42	14,823.19
合计	7,012,246.83	25,393,055.49	30,471,094.16	1,934,208.16

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	7,457,227.81	52,066,553.90	52,518,739.83	7,005,041.88
离职后福利-设定提存计划	17,697.92	3,345,234.28	3,355,727.25	7,204.95
合计	7,474,925.73	55,411,788.18	55,874,467.08	7,012,246.83

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,782,143.67	41,797,052.45	36,121,968.31	7,457,227.81
离职后福利-设定提存计划	7,204.95	3,067,100.50	3,056,607.53	17,697.92
合计	1,789,348.62	44,864,152.95	39,178,575.84	7,474,925.73

2.短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,766,064.78	21,850,873.70	26,966,512.26	1,650,426.22
职工福利费		1,181,952.01	1,181,952.01	
社会保险费	1,121.73	786,490.75	777,442.88	10,169.60
其中：基本医疗保险费		725,518.88	721,709.76	3,809.12
工伤保险费		14,688.50	14,474.45	214.05
生育保险费	1,121.73	46,283.37	41,258.67	6,146.43
住房公积金	80,733.00	729,679.00	725,965.00	84,447.00
工会经费和职工教育经费	157,122.37	530,580.37	513,360.59	174,342.15
合计	7,005,041.88	25,079,575.83	30,165,232.74	1,919,384.97

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,267,400.95	44,390,029.56	44,891,365.73	6,766,064.78
职工福利费	13,400.00	2,596,890.47	2,610,290.47	
社会保险费	3,509.08	2,067,683.04	2,070,070.39	1,121.73
其中：基本医疗保险费	2,842.74	1,808,332.82	1,811,175.56	
工伤保险费	426.36	158,776.87	159,203.23	
生育保险费	239.98	100,573.35	99,691.60	1,121.73
住房公积金	80,494.00	1,329,912.78	1,329,673.78	80,733.00
工会经费和职工教育经费	92,423.78	1,682,038.05	1,617,339.46	157,122.37
合计	7,457,227.81	52,066,553.90	52,518,739.83	7,005,041.88

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,579,312.77	36,901,853.79	31,213,765.61	7,267,400.95
职工福利费		1,757,974.74	1,744,574.74	13,400.00
社会保险费	3,453.60	1,507,678.51	1,507,623.03	3,509.08
其中：基本医疗保险费	3,453.60	1,297,879.01	1,298,489.87	2,842.74
工伤保险费		115,301.54	114,875.18	426.36
生育保险费		94,497.96	94,257.98	239.98
住房公积金	77,915.00	1,010,366.43	1,007,787.43	80,494.00
工会经费和职工教育经费	121,462.30	619,178.98	648,217.50	92,423.78
合计	1,782,143.67	41,797,052.45	36,121,968.31	7,457,227.81

3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
基本养老保险		297,636.36	290,018.12	7,618.24
失业保险费	7,204.95	15,843.30	15,843.30	7,204.95
合计	7,204.95	313,479.66	305,861.42	14,823.19

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	10,256.16	3,243,085.30	3,253,341.46	
失业保险费	7,441.76	102,148.98	102,385.79	7,204.95
合计	17,697.92	3,345,234.28	3,355,727.25	7,204.95

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险		2,991,189.92	2,980,933.76	10,256.16
失业保险费	7,204.95	75,910.58	75,673.77	7,441.76
合计	7,204.95	3,067,100.50	3,056,607.53	17,697.92

注释23.应交税费

税费项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	1,609,290.22	1,317,207.30	990,753.71
房产税	107,964.78	153,573.85	171,244.96
个人所得税	48,278.41	233,281.86	80,731.06
城市维护建设费	32,186.10	85,109.21	63,749.30
土地使用税	60,468.34	59,702.18	52,745.40
教育费附加	153,512.33	39,516.21	29,731.64
地方教育费附加	14,022.75	26,344.14	19,821.08
印花税	499.96	51,087.14	9,151.31
环境保护税	256,661.32	499.96	499.96
合计	2,282,884.21	1,966,321.85	1,418,428.42

注释24.其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			17,188,361.40
应付股利			
其他应付款	101,859,146.16	123,161,893.50	154,916,926.94
合计	101,859,146.16	123,161,893.50	172,105,288.34

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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息			227,021.66
非金融机构借款应付利息			16,961,339.74
合计			17,188,361.40

(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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方借款	81,715,187.54	105,915,187.54	148,262,726.95
关联方借款利息	14,478,676.87	11,239,724.44	
预提费用	4,084,712.21	4,309,636.72	2,787,187.15
押金及保证金	1,105,000.00	1,075,000.00	2,325,000.00
其他	475,569.54	622,344.80	1,542,012.84
合计	101,859,146.16	123,161,893.50	154,916,926.94

2.账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2020 年 6 月 30 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	64,168,104.02	61,583,645.35	关联方借款本金及利息
孙婷	28,831,303.46	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	3,194,456.93	3,125,606.09	关联方借款本金及利息
合计	96,193,864.41	92,954,911.98	

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	

续：

单位名称	2018 年 12 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	115,112,726.95	99,292,726.95	关联方借款本金
孙婷	29,350,000.00	29,350,000.00	关联方借款本金
黑龙江省世亨建设工程有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00	关联方借款本金
合计	148,262,726.95	132,442,726.95	

注释25.其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未终止确认的未到期已背书或贴现票据	3,420,476.86	3,236,144.00	6,214,210.45
预收货款待转销项税	250,042.57		
合计	3,670,519.43		

注释26.递延收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	24,174,556.97		489,308.34	23,685,248.63	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	24,594,556.97	6,667,500.00	489,308.34	30,772,748.63	

续：

项目	2018 年 12 月 31 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	25,153,173.63		978,616.66	24,174,556.97	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	25,573,173.63		978,616.66	24,594,556.97	

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	26,131,790.29		978,616.66	25,153,173.63	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	26,551,790.29		978,616.66	25,573,173.63	

1.与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2020 年 6 月 30 日	与资产相关/与 收益相关
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		322,641.67	15,433,026.40	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 技局《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		166,666.67	7,972,222.23	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	24,594,556.97	6,667,500.00	489,308.34	30,772,748.63	

续：

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2019 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
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
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	25,573,173.63		978,616.66	24,594,556.97	

续：

负债项目	2018 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
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》	17,046,234.73		645,283.33	16,400,951.40	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	8,805,555.56		333,333.33	8,472,222.23	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	26,551,790.29		978,616.66	25,573,173.63	

注释27.股本

股东名称	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	10,288,351.00	10,288,351.00	10,288,351.00
哈尔滨同智成科技开发有限公司	30,947,030.00	30,947,030.00	30,490,128.00
杨莉	7,196,202.00	7,196,202.00	7,196,202.00
杨峰	7,196,202.00	7,196,202.00	7,196,202.00
张景瑞	4,797,468.00	4,797,468.00	4,797,468.00
宁波国君源丰投资管理合伙企业（有限合伙）	9,790,752.00	9,790,752.00	9,790,752.00
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	10,198,699.00	10,198,699.00	10,198,699.00
西藏浙岩投资管理有限公司	456,902.00	456,902.00	
合 计	80,871,606.00	80,871,606.00	79,957,802.00

1.2020 年 1-6 月股本变动情况

股东名称	2019 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	10,288,351.00	12.72			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			30,947,030.00	38.27
杨莉	7,196,202.00	8.90			7,196,202.00	8.90
杨峰	7,196,202.00	8.90			7,196,202.00	8.90
张景瑞	4,797,468.00	5.93			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			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			10,198,699.00	12.61
西藏浙岩投资管理有限公司	456,902.00	0.56			456,902.00	0.56
合计	80,871,606.00	100.00			80,871,606.00	100.00

2.2019 年度股本变动情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	10,288,351.00	12.87			10,288,351.00	12.72
哈尔滨同智成科技开发有限公司	30,490,128.00	38.13	456,902.00		30,947,030.00	38.27
杨莉	7,196,202.00	9.00			7,196,202.00	8.90
杨峰	7,196,202.00	9.00			7,196,202.00	8.90
张景瑞	4,797,468.00	6.00			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	12.24			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	12.76			10,198,699.00	12.61
西藏浙岩投资管理有限公司			456,902.00		456,902.00	0.56
合计	79,957,802.00	100.00	913,804.00		80,871,606.00	100.00

股本变动情况说明：

2018 年 12 月 25 日，本公司、哈尔滨同智成科技开发有限公司（以下简称“同智成科技”）与西藏浙岩投资管理有限公司（以下简称“浙岩投资”）签订增资协议书，并经股东大会批准，由同智成科技与浙岩投资共计投入人民币 4,000 万元，以溢价的方式认缴股本金 91.3804 万元；其中：同智成科技以人民币 2,000 万元认缴股本金 45.6902 万元，其余人民币 1,954.3098 万元计入资本公积；浙岩投资以人民币 2,000 万元认缴股本金 45.6902 万元，其余人民币 1,954.3098 万元计入资本公积。本次增资于 2019 年 1 月 22 日完成工商变更手续。

3.2018 年度股本变动情况

股东名称	2018 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
国香控股有限公司 (香港)	49,680,000.00	69.00		49,680,000.00		
哈尔滨兰香生物技术 咨询有限公司	22,320,000.00	31.00		12,031,649.00	10,288,351.00	12.87
哈尔滨同智成科技 开发有限公司			30,490,128.00		30,490,128.00	38.13
杨莉			7,196,202.00		7,196,202.00	9.00
杨峰			7,196,202.00		7,196,202.00	9.00
张景瑞			4,797,468.00		4,797,468.00	6.00
宁波国君源丰投资 管理合伙企业(有 限合伙)			9,790,752.00		9,790,752.00	12.24
宁波梅山保税港区 七度投资合伙企业 (有限合伙)			10,198,699.00		10,198,699.00	12.76
合计	72,000,000.00	100.00	69,669,451.00	61,711,649.00	79,957,802.00	100.00

股本变动情况说明：

(1) 2018 年 5 月 9 日，股东国香控股分别与同智成科技、自然人杨莉、杨峰及张景瑞签订股权转让协议，将持有的 4,968.00 万股分别转让给同智成科技及三个自然人，其中 3,049.0128 万股作价港币 7,057.8548 万元转让给同智成科技，719.6202 万股作价港币 1,665.7768 万元转让给杨莉，719.6202 万股作价港币 1,665.7768 万元转让给杨峰，479.7468 万股作价港币 1,110.5139 万元转让给张景瑞。

张景瑞系公司董事、董事会秘书、副总经理，本次受让公司股权系以权益结算的股份支付，确认股份支付费用和资本公积，金额 157,031,112.47 元。详见本财务报表附注十二、股份支付。

(2) 2018 年 12 月 17 日，兰香生物、国君源丰与七度投资签订股权转让协议，国君源丰以其对兰香生物的债权金额 25,150.2327 万元受让兰香生物持有的 806.9301 万股，七度投资以其对兰香生物的债权金额 12,349.7673 万元受让兰香生物持有的 396.2348 万股。

(3) 经 2018 年 12 月 17 日公司 2018 年第五次临时股东大会决议，公司股份总额由 7200 万股增至 7995.7802 万股，注册资本由 7,200 万元增至 7,995.7802 万元。新增股份 795.7802 万股全部由国君源丰、七度投资认购。国君源丰以对公司的贷款 5,365.3830 万元认购 172.1451 万股，其中人民币 172.1451 万计入注册资本，其余人民币 5,193.2379 万元计入资本公积；七度投资以对公司的贷款 11,134.6170 万元和货币资金人民币 8,302.7153 万元认购 623.6351 万股，其中人民币 623.6351 万元计入注册资本，其余人民币 18,813.6972 万元计入资本公积。

注释28.资本公积

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	555,097,153.48	555,097,153.48	516,010,957.48
其他资本公积	157,031,112.47	157,031,112.47	157,031,112.47
合计	712,128,265.95	712,128,265.95	673,042,069.95

1.2020 年 1-6 月资本公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	555,097,153.48			555,097,153.48
其他资本公积	157,031,112.47			157,031,112.47
合计	712,128,265.95			712,128,265.95

2.2019 年度资本公积变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	516,010,957.48	39,086,196.00		555,097,153.48
其他资本公积	157,031,112.47			157,031,112.47
合计	673,042,069.95	39,086,196.00		712,128,265.95

资本公积的说明：

本期增加资本公积全部系增资形成股本溢价，详见本财务报表附注六/27.股本/2.2019 年度股本变动情况之说明。

3.2018 年度资本公积变动情况

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	275,697,573.41	240,313,384.07		516,010,957.48
其他资本公积		157,031,112.47		157,031,112.47
合计		397,344,496.54		673,042,069.95

资本公积的说明：

(1) 2018 年增资形成股本溢价 240,069,351.00 元，详见本财务报表附注六/25.股本/3.2018 年度股本变动情况之说明 (3)。

(2) 公司前身世亨药业改制为世亨药业股份时，以 2000 年 10 月 31 日经审计后净资产按 1:1 的折股比例折股数 3,817 万股，世亨药业股份的注册资本为人民币 38,170,000.00 元，世亨药业净资产评估值为人民币 37,925,966.93 元，注册资本高于净资产评估值 244,033.07 元。经公司董事会及 2018 年第 1 次临时股东大会决议，公司股东同智成科技同意对公司改制时净资产评估值与注册资本之间的差额人民币 244,033.07 元以现金予以补足。公司已于 2018 年 12 月 28 日收到同智成科技的补差款 244,033.07 元，并计入“资本公积-股本溢价”。

(3) 本期以权益结算的股份支付计入资本公积金额 157,031,112.47 元，详见本财务报

表附注十二、股份支付。

注释29.盈余公积

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,222,493.48	27,222,493.48	27,222,493.48

各年盈余公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	27,222,493.48			27,222,493.48

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,222,493.48			27,222,493.48

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,222,493.48			27,222,493.48

注释30.未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
上期期末未分配利润	-394,245,657.49	-389,545,473.82	-138,474,717.19
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	-394,245,657.49	-389,545,473.82	-138,474,717.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,011,461.45	-4,700,183.67	-251,070,756.63
期末未分配利润	-350,234,196.04	-394,245,657.49	-389,545,473.82

注释31.营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,890,552.62	141,643,058.72	350,898,448.59	231,874,447.34

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	104,720,353.99	77,859,558.30

注释32.税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	610,523.81	1,083,193.97	327,437.60
教育费附加	269,542.75	460,876.51	151,008.95
地方教育费附加	179,695.68	307,251.03	100,670.15
房产税	1,055,163.50	2,025,465.06	1,855,362.77

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
土地使用税	394,815.96	784,802.10	726,361.50
印花税	95,122.26	351,771.31	100,402.63
车船使用税	13,681.28	25,121.28	25,819.80
环境保护税	999.92	1,999.84	1,999.84
合计	2,619,545.16	5,040,481.10	3,289,063.24

注释33.销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
市场推广费	4,075,202.56	5,534,382.37	1,960,624.17
运输费	1,733,644.97	3,042,611.18	729,998.14
职工薪酬	697,261.99	1,691,271.05	1,640,397.39
其他	141,409.65	535,913.00	680,352.55
合计	6,647,519.17	10,804,177.60	5,011,372.25

注释34.管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	11,037,364.39	18,124,482.50	19,013,401.30
修理费	4,452,538.82	5,070,099.40	6,540,118.15
折旧及摊销费用	2,903,159.79	5,270,220.35	12,934,326.62
咨询服务费	2,113,062.08	1,987,767.40	3,568,130.88
业务招待费	1,958,051.22	5,654,506.96	4,364,004.42
宣传费	1,571,278.92	4,878,252.89	2,091,870.56
存货报废损失	1,564,456.56	6,594,048.75	5,928,961.55
办公费	1,556,628.64	4,877,254.27	4,790,133.68
交通差旅费	1,518,202.93	7,045,333.71	4,776,646.75
租赁及物业费	175,025.72	302,654.46	440,079.82
股份支付			157,031,112.47
其他	1,724,293.38	4,235,636.44	4,058,896.57
合计	30,574,062.45	64,040,257.13	225,537,682.77

注释35.研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,202,460.83	7,146,856.95	6,256,272.82
材料消耗	1,985,389.11	4,137,830.94	13,533,560.33
检测费		222,000.00	
其他	44,382.70	4,435.20	30,397.80
合计	5,232,232.64	11,511,123.09	19,820,230.95

注释36.财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
利息支出	10,211,537.82	23,235,705.64	24,052,117.24
减：利息收入	208,854.60	223,876.71	149,585.89
汇兑损益	162.84	-221.54	475.20
银行手续费	49,321.91	73,899.17	31,709.22
合计	10,052,167.97	23,085,506.56	23,934,715.77

注释37.其他收益

1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
与日常经营活动相关的政府补助	685,072.61	1,611,585.21	1,077,040.97
代扣个人所得税手续费返还	306,437.24		79,894.90
合计	991,509.85	1,611,585.21	1,156,935.87

2.计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	489,308.34	978,616.66	978,616.66	与资产相关
稳岗补贴	186,764.27	40,282.35	48,424.31	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补助哈尔滨市市场监督管理局《黑龙江省知识产权局关于发放 2019 年度企业专利奖励补助资金的通知》	9,000.00			与收益相关
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
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》			50,000.00	与收益相关
其他		86.20		与收益相关
合计	685,072.61	1,611,585.21	1,077,040.97	

注释38.投资收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
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		211,193.43	
合计		-150,806.57	

注释39.信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-371,596.99	-1,725,702.75	

注释40.资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-85,066.89
存货跌价损失	-183,549.36	-8,636,145.14	-10,411,677.08
合计	-183,549.36	-8,636,145.14	-10,496,743.97

注释41.资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得或损失	67,382.40	-8,604.59	

注释42.营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
其他	50,900.00	501.32	15,833.94

计入各期非经常性损益的金额

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
其他	50,900.00	501.32	15,833.94

注释43.营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	936,631.09	337.20	1,962.85
对外捐赠	2,020,331.48	19,300.00	17,800.00
其他	30,965.76	3,452.44	2.05
合计	2,987,928.33	23,089.64	19,764.90

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	936,631.09	337.20	1,962.85
对外捐赠	2,020,331.48	19,300.00	17,800.00
其他	30,965.76	3,452.44	2.05
合计	2,987,928.33	23,089.64	19,764.90

注释44.所得税费用

1.所得税费用表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	10,677,222.63	310,377.28	-9,005,251.72
合计	10,677,222.63	310,377.28	-9,005,251.72

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	54,688,684.08	-4,389,806.39	-260,076,008.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,203,302.61	-658,470.96	-39,011,401.25
子公司适用不同税率的影响	-1,515,900.00	-951,173.53	-3,377,498.67
不可抵扣的成本、费用和损失影响	200,070.00	420,171.87	24,030,024.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	721,698.83	885,546.58	324,774.31
本期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	3,068,051.19	1,492,387.22	9,028,848.96
研发加计扣除		-878,083.90	
所得税费用	10,677,222.63	310,377.28	-9,005,251.72

注释45.现金流量表附注

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
收到政府补助资金	7,169,701.51	632,968.55	98,424.31
收到的往来款项	1,857,261.37	200,000.00	
利息收入	208,726.34	223,876.71	149,585.89
退回的保证金	15,030,000.00	18,900,000.00	2,789,686.94
其他	50,900.00	154,031.15	143,209.75
合计	24,316,589.22	20,110,876.41	3,180,906.89

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
付现的管理及研发费用	17,433,102.28	32,006,044.41	31,629,841.79
付现的销售费用	4,898,519.26	8,125,477.81	3,370,974.86
支付的保证金			34,145,550.00
其他	2,081,168.69	194,934.09	108,252.33
合计	24,412,790.23	40,326,456.31	69,254,618.98

3.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
收到关联方借款		98,032,460.59	15,820,000.00
合计		98,032,460.59	15,820,000.00

4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
归还关联方借款	24,200,000.00	140,380,000.00	28,050,000.00

注释46.合并现金流量表

1.将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	44,011,461.45	-4,700,183.67	-251,070,756.63
加: 信用减值损失	371,596.99	1,725,702.75	
资产减值准备	183,549.36	8,636,145.14	10,496,743.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,937,810.91	39,239,598.20	41,864,146.01
无形资产摊销	526,875.10	909,958.51	874,497.27
长期待摊费用摊销	149,872.90	547,745.84	569,263.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-67,382.40	8,604.59	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	936,631.09	337.20	1,962.85
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	10,211,572.40	23,235,484.10	24,052,592.44
投资损失(收益以“-”号填列)		150,806.57	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	10,615,506.33	-841,702.26	-14,400,296.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	61,716.30	1,152,079.54	5,395,045.03
存货的减少(增加以“-”号填列)	58,609,914.34	-40,999,475.80	-56,656,368.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,816,324.98	-22,298,893.76	-50,498,029.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,096,583.60	1,279,485.99	21,034,335.82
其他			157,031,112.47
经营活动产生的现金流量净额	115,636,216.19	8,045,692.94	-111,305,751.98
(2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	124,463,365.65	22,095,632.12	95,094,640.27
减: 现金的期初余额	22,095,632.12	95,094,640.27	68,141,820.26
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	102,367,733.53	-72,999,008.15	26,952,820.01

2.现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
一、现金	124,463,365.65	22,095,632.12	95,094,640.27
其中: 库存现金	1,457,383.66	2,601,761.18	1,418,202.68

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
可随时用于支付的银行存款	123,005,981.99	19,493,870.94	93,676,437.59
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	124,463,365.65	22,095,632.12	95,094,640.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

注释47.所有权或使用权受到限制的资产

1.货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日余额	受限原因
其他货币资金	245,678.26	施工保证金

2.固定资产

项目	权证编号	面积（平方米）	2020 年 6 月 30 日净值
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115861 号	5,773.73	25,046,935.08
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115858 号	1,777.93	6,012,199.02
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115862 号	473.03	3,474,833.83
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115866 号	1,139.60	3,863,426.17
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115867 号	82.92	658,358.50
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115865 号	25.92	350,635.94
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115864 号	629.72	4,225,973.95
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115868 号	12,973.80	22,749,517.84
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115869 号	1,894.94	6,343,246.69
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115870 号	3,865.13	17,352,343.09
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115871 号	2,466.92	12,532,844.60
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115863 号	247.44	1,241,931.52
房屋建筑物	哈房权证 字第 HL15115860 号	2,163.50	12,647,457.30
机器设备			72,363,321.75
合计			188,863,025.28

注：上述已抵押房产及设备系公司在招商银行哈尔滨分行取得 12,000 万元综合授信额度的抵押物，抵押期限为 2018 年 4 月 24 日至 2021 年 4 月 23 日。截止 2020 年 6 月 30 日，已取得金额为 12,000 万元的银行承兑汇票。

3.无形资产

项目	权证编号	面积（平方米）	2020 年 6 月 30 日净值
土地使用权	呼国用 2013 第 0872 号	977,397.00	20,582,331.44

注：上述已抵押土地使用权系公司在招商银行哈尔滨分行取得 12,000 万元的综合授信额度的抵押物，抵押期限为 2018 年 4 月 24 日至 2021 年 4 月 23 日。截止 2020 年 6 月 30

日，已取得金额为 12,000 万元的银行承兑汇票。

4.其他

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

注：上述三项发明专利系公司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 6 月 30 日，已取得金额为 6,000 万元的商业承兑汇票贴现担保。

注释48.政府补助

1.政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年 1-6 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	489,308.34	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	195,764.27	195,764.27	详见附注六注释 37
合计	6,863,264.27	685,072.61	

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		978,616.66	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	632,968.55	632,968.55	详见附注六注释 37
合计	632,968.55	1,611,585.21	

续：

政府补助种类	2018 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		978,616.66	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	98,424.31	98,424.31	详见附注六注释 37
合计	98,424.31	1,077,040.97	

七、合并范围的变更

本报告期内，公司合并报表范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

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	
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	内江	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	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	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	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	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	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	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	五常	单采血浆	100.00	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	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	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	绥化	单采血浆	100.00	100.00	设立

九、与金融工具相关的风险披露

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

(一)信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交

易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2020 年 6 月 30 日	减值准备
应收票据	3,420,476.86	
应收账款	69,384,774.75	2,231,662.32
其他应收款	3,844,263.90	2,645,014.36
合计	76,649,515.51	4,876,676.68

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 3.59 亿元，其中：已使用授信金额为 2.33 亿元。

截止 2020 年 6 月 30 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2020 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上及长期	合计
短期借款	230,069,479.17				230,069,479.17
应付账款	18,591,458.99				18,591,458.99
其他应付款	101,859,146.16				101,859,146.16
合计	350,520,084.32				350,520,084.32

(三) 市场风险

本公司主要市场风险为利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本报告期公司无利率互换安排。

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率的合同。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2020 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			6,180,321.08	6,180,321.08

续：

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			2,189,000.00	2,189,000.00

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
哈尔滨同智成科技开发有限公司	哈尔滨	医疗技术咨询、 投资	5,000.00	38.27	38.27

付绍兰通过控制同智成科技、兰香生物间接持有本公司 50.99% 股权，为本公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 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
哈尔滨同泰生物制品有限公司	实际控制人付绍兰控制的公司
杨学海	与实际控制人关系密切的家庭成员
杨峰	持有公司 5% 以上股份的股东、与实际控制人关系密切的家庭成员
杨莉	持有公司 5% 以上股份的股东、公司关键管理人员、与实际控制人关系密切的家庭成员
张景瑞	持有公司 5% 以上股份的股东、公司关键管理人员
孙婷	与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	持有公司 5% 以上股份的股东杨莉实施重大影响的公司

(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.关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	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 1）	120,000,000.00	2018 年 4 月 24 日	2024 年 4 月 23 日	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 2）	66,000,000.00	2018 年 6 月 21 日	2023 年 12 月 31 日	否
合计	186,000,000.00			

关联担保情况说明：

注 1：公司于 2018 年 4 月 24 日自招商银行哈尔滨分行获得 1.2 亿元最高额授信额度，授信期至 2021 年 4 月 23 日，该授信额度由付绍兰及其配偶杨学海共同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 6 月 30 日，公司已使用授信额度为 1.20 亿元。

注 2：公司于 2018 年 6 月 21 日自上海浦东发展银行哈尔滨分行获得 6,600.00 万元最高额授信额度，授信期至 2021 年 12 月 31 日，该授信额度由付绍兰及其配偶杨学海以自有房产抵押、并由付绍兰、杨峰、杨莉提供保证担保。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 6 月 30 日，公司已使用授信额度为 6,000.00 万元。

3.关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	2020 年 6 月 30 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）	54,715,187.54	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）	2,650,000.00	2016 年 7 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	年利率 4.35%
合计	81,715,187.54			

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			

续：

关联方	2018 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）	115,112,726.95	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）	3,800,000.00	2016 年 7 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	年利率 4.35%
哈尔滨同泰生物制品有限公司委托贷款（注 4）	38,000,000.00	2016 年 11 月 15 日	2019 年 11 月 20 日	年利率 4.35%
合计	186,262,726.95			

关联方资金拆借说明：

注 1：2016 年 9 月 1 日，公司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 亿元额度内为公司提供可连续、循环使用的流动资金借款，借款利率为年利率 8%，并按照公司按实际使用资金金额和天数计算利息，其中 2018 年度利息 10,044,410.07 元，2019 年度利息 6,868,457.81 元，2020 年 1-6 月利息 2,584,458.67 元。

注 2：2016 年 10 月 1 日，公司与关联方孙婷签订借款协议，孙婷同意在 3,500.00 万元额度内为公司提供可连续、循环使用的流动资金借款，借款利率为年利率 4.35%，并按照公司按实际使用资金金额和天数计算利息，其中 2018 年度利息 1,294,457.24 元，2019 年度利息 1,294,457.26 元，2020 年 1-6 月利息 585,642.92 元。

注 3：2016 年 7 月 1 日，公司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 万元额度内为公司提供可连续、循环使用的流动资金借款，借款利率为年利率 4.35%，并按照公司按实际使用资金金额和天数计算利息，其中 2018 年度利息 167,595.86 元，2019 年度利息 147,930.22 元，2020 年 1-6 月利息 68,850.84 元。

注 4：2016 年 11 月 15 日，关联方哈尔滨同泰生物制品有限公司委托招商银行哈尔滨分行向公司发放 3,800.00 万元委托贷款，借款利率为年利率 4.35%，其中 2018 年度利息 1,630,041.66 元，2019 年度利息 1,462,325.00 元，该笔贷款已于 2019 年 11 月 20 日结清。

4. 关联方应收应付款项

（1）其他应收款

关联方名称	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
付绍兰			1,857,261.37	92,863.07	1,758,105.48	87,905.27
杨莉					200,000.00	10,000.00

(2) 其他应付款

关联方名称	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款			
哈尔滨同泰生物制品有限公司	64,168,104.02	80,283,645.35	115,112,726.95
孙婷	28,831,303.46	33,245,660.54	29,350,000.00
黑龙江省世亨建设工程有限公司	3,194,456.93	3,625,606.09	3,800,000.00
应付利息			
哈尔滨同泰生物制品有限公司			14,032,460.59
孙婷			2,601,203.28
黑龙江省世亨建设工程有限公司			327,675.87

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额			157,031,112.47
公司本报告期行权的各项权益工具总额			157,031,112.47

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			近期引入外部投资者的价格
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据			公司授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因			无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额			157,031,112.47
以权益结算的股份支付确认的费用总额			157,031,112.47

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

除本财务报表附注六/注释 47.所有权或使用权受到限制的资产中列示的情况外，截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

2018 年 12 月 25 日，本公司、同智成科技、兰香生物、付绍兰、杨莉、杨峰、张景瑞、国君源丰、七度投资与浙岩投资签署《股东协议之第一次重述和修订协议》，约定国君源丰、七度投资与浙岩投资享有转股限制、优先购买权、优先认购权、共售权、反稀释权、不上市赎回权等特殊股东权利安排。

上述协议签署方已于 2020 年 6 月 29 日签署《补充协议》，约定前述《股东协议之第一次重述和修订协议》中相关特殊股东权利安排自南方双林生物制药股份有限公司（以下简称

“上市公司”)向中国证监会正式递交本次重组申请材料之日起中止执行,自上市公司本次重组通过中国证监会审核之日起自动终止;若本次重组出现终止重组、撤回申请材料、申请被否决或申请材料被退回、失效等导致本次重组未能实施情形的,前述特殊股东权利安排即行恢复效力且效力追溯至中止/终止前和中止/终止期间。

除存在上述资产负债表日存在的重要或有事项外,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止,本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

南方双林生物制药股份有限公司计划重大资产重组收购本公司股权

南方双林生物制药股份有限公司拟发行股份及支付现金购买本公司 87.39%股权及宁波梅山保税港区七度投资合伙企业(有限合伙)100%财产份额(以下简称“本次发行股份及支付现金购买资产”),并募集配套资金。在本次发行股份及支付现金购买资产完成后,本公司将成为双林生物的全资子公司。

截至财务报告批准报出日止,本公司不存在其他需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1.应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	68,609,774.75	51,387,822.28	8,039,686.97
其中: 1-6 个月	63,816,320.83	33,850,717.28	7,390,686.97
6-12 个月	4,793,453.92	17,537,105.00	649,000.00
1-2 年	775,000.00		
小计	69,384,774.75	51,387,822.28	8,039,686.97
减: 坏账准备	2,231,662.32	1,892,376.77	254,170.61
合计	67,153,112.43	49,495,445.51	7,785,516.36

2.按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 6 月 30 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					

类别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,384,774.75	100.00	2,231,662.32	3.22	67,153,112.43
其中：组合 1-账龄组合	69,384,774.75	100.00	2,231,662.32	3.22	67,153,112.43
合计	69,384,774.75		2,231,662.32		67,153,112.43

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	51,387,822.28	100.00	1,892,376.77	3.68	49,495,445.51
其中：组合 1-账龄组合	51,387,822.28	100.00	1,892,376.77	3.68	49,495,445.51
合计	51,387,822.28		1,892,376.77		49,495,445.51

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2018 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,039,686.97	100.00	254,170.61	3.16	7,785,516.36
其中：组合 1-账龄组合	8,039,686.97	100.00	254,170.61	3.16	7,785,516.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,039,686.97		254,170.61		7,785,516.36

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,609,774.75	2,154,162.32	
其中：1-6 个月	63,816,320.83	1,914,489.62	3.00
6-12 个月	4,793,453.92	239,672.70	5.00
1-2 年	775,000.00	77,500.00	10.00
合计	69,384,774.75	2,231,662.32	

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	51,387,822.28	1,892,376.77	
其中：1-6 个月	33,850,717.28	1,015,521.52	3.00
6-12 个月	17,537,105.00	876,855.25	5.00
1-2 年			
合计	51,387,822.28	1,892,376.77	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,039,686.97	254,170.61	
其中：1-6 个月	7,390,686.97	221,720.61	3.00
6-12 个月	649,000.00	32,450.00	5.00
1-2 年			
合计	8,039,686.97	254,170.61	

4.本报告期计提、收回或转回的坏账准备情

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 6 月 30 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	1,892,376.77	339,285.55				2,231,662.32
其中：组合 1-账龄组合	1,892,376.77	339,285.55				2,231,662.32
合计	1,892,376.77	339,285.55				2,231,662.32

续：

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 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	254,170.61	1,638,206.16				1,892,376.77
其中：组合 1-账龄组合	254,170.61	1,638,206.16				1,892,376.77
合计	254,170.61	1,638,206.16				1,892,376.77

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	113,249.14	140,921.47				254,170.61
其中：组合 1-账龄组合	113,249.14	140,921.47				254,170.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	113,249.14	140,921.47				254,170.61

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 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京环太生物技术有限公司	14,720,000.00	21.22	459,600.00
合肥盘升药业有限公司	12,446,453.92	17.94	451,262.70
南京苏康医药有限公司	8,621,205.00	12.43	258,636.15
上海鑫合医药有限公司	3,092,000.00	4.46	92,760.00
保定联川医药有限公司	3,072,091.00	4.43	92,162.73
合计	41,951,749.92	60.48	1,354,421.58

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
合肥盘升药业有限公司	24,834,025.00	48.33	856,213.25
南京苏康医药有限公司	16,524,200.00	32.16	691,496.00
普宁市达康医药有限公司	1,772,000.00	3.45	57,720.00
广东来恩药业有限公司	1,125,000.00	2.19	45,950.00
北京环太生物技术有限公司	900,000.00	1.75	27,000.00
合计	45,155,225.00	87.88	1,678,379.25

续：

单位名称	2018 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
国药控股北京康辰生物医药有限公司	3,652,000.00	45.42	109,560.00
北京九州通医药有限公司	921,624.00	11.46	27,648.72

单位名称	2018 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
黑龙江泰诚医药有限公司	775,000.00	9.64	23,250.00
河南九州通医药有限公司	762,000.00	9.48	22,860.00
云南省医药有限公司	377,000.00	4.69	17,050.00
合计	6,487,624.00	80.69	200,368.72

注释2.其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	42,370,467.55	37,366,342.79	34,257,516.17
合计	42,370,467.55	37,366,342.79	34,257,516.17

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 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	7,427,575.88	5,895,348.48	19,289,402.95
1-2 年	3,516,721.25	16,819,991.10	7,730,603.90
2-3 年	16,737,903.74	7,728,703.90	9,248,368.00
3-4 年	7,713,612.00	9,248,368.00	301,742.10
4-5 年	9,248,368.00	301,742.10	2,900.00
5 年以上	801,046.89	2,900.00	
小计	45,445,227.76	39,997,053.58	36,573,016.95
减：坏账准备	3,074,760.21	2,630,710.79	2,315,500.78
合计	42,370,467.55	37,366,342.79	34,257,516.17

2.按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来款	44,317,682.69	39,237,594.06	35,597,204.17
备用金	699,868.99	360,170.94	460,462.23
保证金	341,742.10	341,742.10	391,742.10
其他	85,933.98	57,546.48	123,608.45
合计	45,445,227.76	39,997,053.58	36,573,016.95

3.按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	45,445,227.76	3,074,760.21	42,370,467.55

项目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段			
第三阶段			
合计	45,445,227.76	3,074,760.21	42,370,467.55

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	39,997,053.58	2,630,710.79	37,366,342.79
第二阶段			
第三阶段			
合计	39,997,053.58	2,630,710.79	37,366,342.79

续:

项目	2019 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,573,016.95	2,315,500.78	34,257,516.17
第二阶段			
第三阶段			
合计	36,573,016.95	2,315,500.78	34,257,516.17

4.按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2020 年 6 月 30 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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	45,445,227.76	100.00	3,074,760.21	6.77	42,370,467.55
其中: 组合 1-账龄组合	1,127,545.07	2.48	415,699.25	36.87	711,845.82
组合 2-合并范围内关联方组合	44,317,682.69	97.52	2,659,060.96	6.00	41,658,621.73
合计	45,445,227.76	100.00	3,074,760.21		42,370,467.55

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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	39,997,053.58	100.00	2,630,710.79	6.58	37,366,342.79
其中：组合 1-账龄组合	2,616,720.89	6.54	387,890.83	14.82	2,228,830.06
组合 2-合并范围内关联方组合	37,380,332.69	93.46	2,242,819.96	6.00	35,137,512.73
合计	39,997,053.58	100.00	2,630,710.79		37,366,342.79

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,573,016.95	100.00	2,315,500.78	6.33	34,257,516.17
其中：组合 1-账龄组合	2,933,918.26	8.02	297,154.86	10.13	2,636,763.40
组合 2-合并范围内关联方组合	33,639,098.69	91.98	2,018,345.92	6.00	31,620,752.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,573,016.95	100.00	2,315,500.78		34,257,516.17

5.按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1-账龄组合

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	490,225.88	24,511.29	5.00
1-2 年	191,286.35	19,128.64	10.00
2-3 年	91,390.74	27,417.22	30.00
3-4 年			
4-5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
5 年以上	304,642.10	304,642.10	100.00
合计	1,127,545.07	415,699.25	

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,152,214.48	107,610.72	5.00
1-2 年	109,864.31	10,986.43	10.00
2-3 年			
3-4 年	50,000.00	25,000.00	50.00
4-5 年	301,742.10	241,393.68	80.00
5 年以上	2,900.00	2,900.00	100.00
合计	2,616,720.89	387,890.83	

2) 组合 2-合并范围内关联方组合

组合名称	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	44,317,682.69	2,659,060.96	6.00

续：

组合名称	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	37,380,332.69	2,242,819.96	6.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1-账龄组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,579,276.16	128,963.81	5.00
1-2 年			
2-3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4 年	301,742.10	150,871.05	50.00
4-5 年	2,900.00	2,320.00	80.00
5 年以上			
合计	2,933,918.26	297,154.86	

2) 组合 2-合并范围内关联方组合

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	33,639,098.69	2,018,345.92	6.00

6.其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2020 年 1-6 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	2,630,710.79			2,630,710.79
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	444,049.42			444,049.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,074,760.21			3,074,760.21

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 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	2,315,500.78			2,315,500.78
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	315,210.01			315,210.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,630,710.79			2,630,710.79

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前按已发生损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2018 年 1 月 1 日	本期变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,153,795.41	161,705.37				2,315,500.78
其中：账龄组合	258,000.47	39,154.39				297,154.86
合并范围内关联方组合	1,895,794.94	122,550.98				2,018,345.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	2,153,795.41	161,705.37				2,315,500.78

7.本报告期无实际核销的其他应收款

8.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 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	40,094,226.00	1 年以内 6500218.00 元, 1-2 年 1377067.00 元, 2-3 年 15304961.00 元, 3-4 年 7713612.00 元, 4-5 年 9198368.00 元	88.23	2,405,653.56
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	693,922.76	1 年以内 113540.00 元, 1-2 年 442108.00 元, 2-3 年 138274.76 元	1.53	41,635.37
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	667,578.36	1 年以内 150352.00 元, 1-2 年 209066.00 元, 2-3 年 308160.36 元	1.47	40,054.70
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	592,297.48	1 年以内 29400.00 元, 1-2 年 412857.00 元, 2-3 年 150040.48 元	1.30	35,537.85
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	589,806.33	1 年以内 11810.00 元, 1-2 年 258846.00 元, 2-3 年 319150.33 元	1.30	35,388.38
合计		42,637,830.93		93.83	2,558,269.86

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	33,594,008.00	1 年以内 1377067.00 元, 1-2 年 15304961.00 元, 2-3 年 7713612.00, 3-4 年 9198368.00 元	83.99	2,015,640.48
付绍兰	往来款	1,857,261.37	1 年以内	4.64	92,863.07
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	580,382.76	1 年以内 442108.00 元, 1-2 年 138274.76 元	1.45	34,822.97

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	577,996.33	1 年以内 258846.00 元, 1-2 年 319150.33 元	1.45	34,679.78
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	562,897.48	1 年以内 5400.00 元, 1-2 年 412857.00 元, 2-3 年 150040.48 元	1.41	33,773.85
合计		37,172,545.94		92.94	2,211,780.15

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	32,216,941.00	1 年以内 15304961.00 元, 1-2 年 7713612.00 元, 2-3 年 9198368.00 元	88.09	1,933,016.46
付绍兰	往来款	1,758,105.48	1 年以内	4.81	87,905.27
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	319,150.33	1 年以内	0.87	19,149.02
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	往来款	308,160.36	1 年以内	0.84	18,489.62
哈尔滨利民经济技术开发区建设分局	保证金	301,742.10	3-4 年	0.83	150,871.05
合计		34,904,099.27		95.44	2,209,431.42

注释3.长期股权投资

项目	2020 年 6 月 30 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
对子公司投资	60,726,000.00		60,726,000.00	60,726,000.00		60,726,000.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,726,000.00		60,726,000.00

1.对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司	8,855,000.00	9,325,000.00			9,325,000.00		
五常派斯菲科单采血浆有限公司	6,000,000.00	18,850,000.00			18,850,000.00		
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	1,051,000.00	6,451,000.00			6,451,000.00		
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2020 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	5,800,000.00			5,800,000.00		
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	4,450,000.00			4,450,000.00		
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	4,100,000.00			4,100,000.00		
明水派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	9,400,000.00			9,400,000.00		
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	100,000.00	1,950,000.00			1,950,000.00		
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司							
合计	17,206,000.00	60,726,000.00			60,726,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司	8,855,000.00	9,325,000.00			9,325,000.00		
五常派斯菲科单采血浆有限公司	6,000,000.00	18,850,000.00			18,850,000.00		
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	1,051,000.00	6,451,000.00			6,451,000.00		
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00		
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	5,800,000.00			5,800,000.00		
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	4,450,000.00			4,450,000.00		
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	4,100,000.00			4,100,000.00		
明水派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	9,400,000.00			9,400,000.00		
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	100,000.00	1,950,000.00			1,950,000.00		
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司							
合计	17,206,000.00	60,726,000.00			60,726,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 1 月 1 日	本期 增加	本期 减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司	8,855,000.00	9,325,000.00			9,325,000.00		
五常派斯菲科单采血浆有限公司	6,000,000.00	18,850,000.00			18,850,000.00		
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	1,051,000.00	6,451,000.00			6,451,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2018 年 1 月 1 日	本期 增加	本期 减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	300,000.00	300,000.00			300,000.00		
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	5,800,000.00			5,800,000.00		
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	4,450,000.00			4,450,000.00		
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	4,100,000.00			4,100,000.00		
明水派斯菲科单采血浆有限公司	200,000.00	9,400,000.00			9,400,000.00		
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	100,000.00	1,950,000.00			1,950,000.00		
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司							
合计	17,206,000.00	60,726,000.00			60,726,000.00		

注释4.营业收入及营业成本

1.营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,890,552.62	144,441,981.19	350,898,448.59	228,708,875.27

续：

项目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	104,720,353.99	77,859,558.36

注释5.投资收益

1.投资收益明细情况

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
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		211,193.43	
合计		-150,806.57	

十七、补充资料

(一)非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-869,248.69	-8,941.79	-1,962.85
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
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）	685,072.61	1,611,585.21	1,156,935.87
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		211,193.43	
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	-1,693,960.00	-22,251.12	-1,968.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-157,031,112.47
减：所得税影响额	-252,487.13	215,507.33	171,373.18
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-1,625,648.95	1,214,078.40	-156,049,480.74

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年 1-6 月		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.82	0.5442	0.5442
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.19	0.5643	0.5643

续：

报告期利润	2019 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.11	-0.0582	-0.0582
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.39	-0.0732	-0.0732

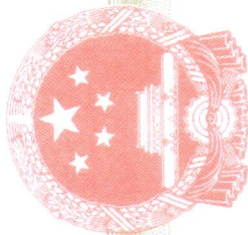
续：

报告期利润	2018 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-123.98	-3.4871	-3.4871
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-46.92	-1.3197	-1.3197

哈尔滨派斯菲科生物制药股份有限公司

（公章）

二〇二〇年八月二十八日



营业执照

(副本)(7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄
经营范围

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(市场主体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; 不得从事国家和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09月27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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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:



二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



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:

主任会计师:

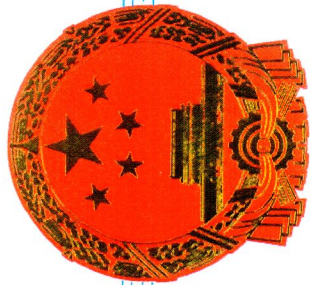
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

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: 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: 张俊楠
Full Name: Zhang Junan
性别: 男
出生日期: 1975-10-12
Date of birth: 1975-10-12
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: Daxue Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch
身份证号码: 310102197510125632
Identity card No: 310102197510125632

证书编号: 310000080387
No. of Certificate: 310000080387
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 1998年12月31日
Date of Issuance: 1998-12-31



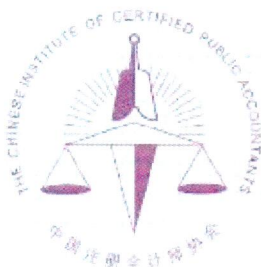
张俊楠(310000080387)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

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.

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名 Full name 李颖庆
性别 Gender 女
出生日期 Date of birth 1978-06-09
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 430181197806094225

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



序号

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.

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。