



派斯双林生物制药股份有限公司
2021 年半年度财务报告

2021 年 08 月 28 日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	680,735,546.22	102,827,084.56
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	100,406,388.89	
衍生金融资产		
应收票据	22,422,295.54	21,591,874.32
应收账款	412,414,440.19	277,491,449.06
应收款项融资	21,198,585.16	15,090,520.78
预付款项	14,605,138.69	6,004,763.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	20,051,322.81	5,751,409.43
其中：应收利息	5,418,657.54	
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	782,350,625.05	441,760,645.31
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	162,453,406.79	3,025,342.88
流动资产合计	2,216,637,749.34	873,543,089.76
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	580,000,000.00	280,000,000.00
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	720,674,416.67	350,239,853.81
在建工程	169,567,601.75	32,731,755.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	29,452,018.30	0.00
无形资产	202,226,191.98	65,459,946.08
开发支出	42,218,557.38	25,633,726.00
商誉	2,718,567,442.01	
长期待摊费用	8,658,356.58	10,408,149.26
递延所得税资产	23,246,754.44	11,754,072.91
其他非流动资产	41,438,405.18	2,846,578.01
非流动资产合计	4,536,049,744.29	779,074,081.07
资产总计	6,752,687,493.63	1,652,617,170.83
流动负债：		
短期借款	202,426,190.32	332,406,192.97
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	68,584,020.92	45,985,890.93
预收款项		
合同负债	3,252,857.94	5,198,580.00

卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	30,876,713.58	50,746,880.78
应交税费	32,277,675.45	28,266,682.61
其他应付款	186,518,418.35	166,054,850.90
其中：应付利息		
应付股利	136,910.30	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,875,030.61	
其他流动负债	9,480,622.26	12,075,890.55
流动负债合计	539,291,529.43	640,734,968.74
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	10,031,652.76	20,022,027.78
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	23,016,510.53	0.00
长期应付款	9,000,000.00	9,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	293,068.40	
递延收益	51,456,443.55	15,953,573.24
递延所得税负债	38,958,176.54	
其他非流动负债		
非流动负债合计	132,755,851.78	44,975,601.02
负债合计	672,047,381.21	685,710,569.76
所有者权益：		
股本	732,599,351.00	492,434,666.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	4,756,570,778.51	52,563,580.20
减：库存股	41,645,346.45	34,984,176.30
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	81,296,208.87	81,296,208.87
一般风险准备		
未分配利润	549,821,143.53	374,005,882.87
归属于母公司所有者权益合计	6,078,642,135.46	965,316,161.64
少数股东权益	1,997,976.96	1,590,439.43
所有者权益合计	6,080,640,112.42	966,906,601.07
负债和所有者权益总计	6,752,687,493.63	1,652,617,170.83

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	464,724,503.41	13,628,640.77
交易性金融资产	100,406,388.89	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	1,183,979.65	49,661.74
其他应收款	388,452,197.51	254,750.13
其中：应收利息	6,505,565.49	0.00
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	161,198,912.25	1,760,000.00
流动资产合计	1,115,965,981.71	15,693,052.64
非流动资产：		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	580,000,000.00	280,000,000.00
长期股权投资	4,412,269,051.36	1,058,971,598.86
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	1,305,513.65	1,984,992.63
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	238,391.75	
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	160,453.01	247,972.85
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	4,993,973,409.77	1,341,204,564.34
资产总计	6,109,939,391.48	1,356,897,616.98
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	120,178.05	74,715.68
应交税费	3,007,635.91	184,615.57
其他应付款	504,355,146.82	720,274,405.20
其中：应付利息		
应付股利	136,910.30	
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	507,482,960.78	720,533,736.45
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	507,482,960.78	720,533,736.45
所有者权益：		
股本	732,599,351.00	492,434,666.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,762,000,620.16	57,993,421.85
减：库存股	41,645,346.45	34,984,176.30
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	81,296,208.87	81,296,208.87
未分配利润	68,205,597.12	39,623,760.11
所有者权益合计	5,602,456,430.70	636,363,880.53
负债和所有者权益总计	6,109,939,391.48	1,356,897,616.98

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	790,624,366.40	427,129,458.13
其中：营业收入	790,624,366.40	427,129,458.13
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	592,385,404.14	345,775,837.84
其中：营业成本	423,544,542.45	225,796,903.97
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,304,187.55	3,100,891.86
销售费用	82,039,530.13	63,165,870.81
管理费用	83,273,802.30	44,322,803.67
研发费用	17,745,893.43	4,675,505.10
财务费用	-20,522,551.72	4,713,862.43
其中：利息费用	8,295,255.40	11,999,831.78
利息收入	28,865,064.73	7,322,657.07
加：其他收益	5,045,372.04	2,247,316.10
投资收益（损失以“-”号填列）	2,739,692.54	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,233,065.58	-4,557,012.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	89,713.63	40,644.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	202,880,674.89	79,084,567.57
加：营业外收入	37,258.35	226,058.37
减：营业外支出	339,305.27	3,654,420.55

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	202,578,627.97	75,656,205.39
减：所得税费用	26,215,290.35	13,996,383.40
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	176,363,337.62	61,659,821.99
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	176,363,337.62	61,659,821.99
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	175,955,800.09	62,940,320.33
2.少数股东损益	407,537.53	-1,280,498.34
六、其他综合收益的税后净额		
归属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变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	176,363,337.62	61,659,821.99
归属于母公司所有者的综合收益总额	175,955,800.09	62,940,320.33
归属于少数股东的综合收益总额	407,537.53	-1,280,498.34
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2580	0.0924
（二）稀释每股收益	0.2574	0.0921

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	151,589.79	45,930.56
销售费用		
管理费用	2,991,509.98	4,390,730.64
研发费用		
财务费用	-29,293,352.45	408,671.21
其中：利息费用	3,203.49	7,144,314.76
利息收入	29,299,107.44	6,736,903.55
加：其他收益	819.64	
投资收益（损失以“—”号填列）	2,739,692.54	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-306,779.84	-3,764,768.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	138,389.36	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	28,722,374.38	-8,610,100.79
加：营业外收入	2.06	
减：营业外支出		35.20
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	28,722,376.44	-8,610,135.99
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	28,722,376.44	-8,610,135.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	28,722,376.44	-8,610,135.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
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变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		

3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	28,722,376.44	-8,610,135.99
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	716,117,770.62	467,766,449.64
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	90,858.89	80,859.56
收到其他与经营活动有关的现金	22,622,007.20	8,385,693.42
经营活动现金流入小计	738,830,636.71	476,233,002.62

购买商品、接受劳务支付的现金	328,938,448.00	175,355,659.77
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	127,541,519.87	88,278,806.32
支付的各项税费	62,000,434.58	35,941,037.95
支付其他与经营活动有关的现金	115,880,867.18	277,580,759.49
经营活动现金流出小计	634,361,269.63	577,156,263.53
经营活动产生的现金流量净额	104,469,367.08	-100,923,260.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	240,222,000.00	
取得投资收益收到的现金	980,136.99	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	46,455.00	86,291.26
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	81,863,002.07	
投资活动现金流入小计	323,111,594.06	86,291.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	195,498,591.84	33,320,553.31
投资支付的现金	500,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	305,960,000.00	
投资活动现金流出小计	1,001,458,591.84	33,320,553.31
投资活动产生的现金流量净额	-678,346,997.78	-33,234,262.05
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,584,263,393.90	35,199,950.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	341,674,436.33	320,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,950,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,928,887,830.23	355,199,950.00
偿还债务支付的现金	759,872,880.33	92,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,560,407.20	12,567,715.08

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	4,585,124.08	
筹资活动现金流出小计	774,018,411.61	104,567,715.08
筹资活动产生的现金流量净额	1,154,869,418.62	250,632,234.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	24,527.96	
五、现金及现金等价物净增加额	581,016,315.88	116,474,711.96
加：期初现金及现金等价物余额	99,636,889.53	110,943,105.32
六、期末现金及现金等价物余额	680,653,205.41	227,417,817.28

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	342,504,323.06	486,483,158.27
经营活动现金流入小计	342,504,323.06	486,483,158.27
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	321,249.21	320,967.62
支付的各项税费	181,415.51	
支付其他与经营活动有关的现金	553,969,340.06	431,785,015.39
经营活动现金流出小计	554,472,004.78	432,105,983.01
经营活动产生的现金流量净额	-211,967,681.72	54,377,175.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	240,222,000.00	
取得投资收益收到的现金	980,136.99	1,000,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	17,048,730.41	
投资活动现金流入小计	258,250,867.40	1,000,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	500,000,000.00	1,000,000,000.00
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	675,966,400.00	

投资活动现金流出小计	1,175,966,400.00	1,000,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-917,715,532.60	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,584,263,393.90	35,199,950.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,584,263,393.90	35,199,950.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,788.72	7,983,982.43
支付其他与筹资活动有关的现金	1,602,973.33	
筹资活动现金流出小计	1,635,762.05	47,983,982.43
筹资活动产生的现金流量净额	1,582,627,631.85	-12,784,032.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	452,944,417.53	41,593,142.83
加：期初现金及现金等价物余额	11,773,357.91	4,636,835.98
六、期末现金及现金等价物余额	464,717,775.44	46,229,978.81

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年期末余额	492,434,666.00				52,563,580.20	34,984,176.30			81,296,208.87		374,005,882.87		965,316,161.64	1,590,439.43
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、本年期初余额	492,434,666.00				52,563,580.20	34,984,176.30			81,296,208.87		374,005,882.87		965,316,161.64	1,590,439.43
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	240,164,685.00				4,704,007,198.31	6,661,170.15					175,815,260.66		5,113,325,973.82	407,537.53
（一）综合收益总额											175,955,800.09		175,955,800.09	407,537.53
（二）所有者投入和减少资本	240,164,685.00				4,704,007,198.31	6,661,170.15							4,937,510,713.16	
1. 所有者投入的普通股	240,164,685.00				4,696,151,629.81	6,661,170.15							4,929,655,144.66	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,855,568.50								7,855,568.50	
4. 其他														
（三）利润分配											-140,539.43		-140,539.43	

1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-140,539.43		-140,539.43		-140,539.43
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
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、本期期末余额	732,599,351.00				4,756,570,778.51	41,645,346.45			81,296,208.87		549,821,143.53		6,078,642,135.46	1,997,976.96	6,080,640,112.42

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	272,577,599.00				116,435,365.21				81,296,208.87		329,912,876.10		800,222,049.18	1,381,987.71	801,604,036.89
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、本年期初余额	272,577,599.00				116,435,365.21				81,296,208.87		329,912,876.10		800,222,049.18	1,381,987.71	801,604,036.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,795,000.00				35,101,729.97	35,199,950.00					29,958,430.85		31,655,210.82	-1,280,498.34	30,374,712.48
（一）综合收益总额											62,940,320.33		62,940,320.33	-1,280,498.34	61,659,821.99
（二）所有者投入和减少资本	1,795,000.00				35,101,729.97	35,199,950.00							1,696,779.97		1,696,779.97
1. 所有者投入的普通股	1,795,000.00				33,404,950.00	35,199,950.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,696,779.97								1,696,779.97		1,696,779.97
4. 其他															
（三）利润分配											-32,981,889.48		-32,981,889.48		-32,981,889.48
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															

3. 对所有者（或股东）的分配											-32,981,889.48		-32,981,889.48		-32,981,889.48
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
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、本期期末余额	274,372,599.00				151,537,095.18	35,199,950.00			81,296,208.87		359,871,306.95		831,877,260.00	101,489.37	831,978,749.37

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	492,434,666.00				57,993,421.85	34,984,176.30			81,296,208.87	39,623,760.11		636,363,880.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	492,434,666.00				57,993,421.85	34,984,176.30			81,296,208.87	39,623,760.11		636,363,880.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	240,164,685.00				4,704,007,198.31	6,661,170.15				28,581,837.01		4,966,092,550.17
（一）综合收益总额										28,722,376.44		28,722,376.44
（二）所有者投入和减少资本	240,164,685.00				4,704,007,198.31	6,661,170.15						4,937,510,713.16
1．所有者投入的普通股	240,164,685.00				4,696,151,629.81	6,661,170.15						4,929,655,144.66
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					7,855,568.50							7,855,568.50
4．其他												
（三）利润分配										-140,539.43		-140,539.43
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-140,539.43		-140,539.43

3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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、本期期末余额	732,599,351.00				4,762,000,620.16	41,645,346.45			81,296,208.87	68,205,597.12		5,602,456,430.70

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	272,577,599.00				111,175,023.92				81,296,208.87	185,173,109.80		650,221,941.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	272,577,599.00				111,175,023.92				81,296,208.87	185,173,109.80		650,221,941.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,795,000.00				35,101,729.97	35,199,950.00				-41,592,025.47		-39,895,245.50
（一）综合收益总额										-8,610,135.99		-8,610,135.99
（二）所有者投入和减少资本	1,795,000.00				35,101,729.97	35,199,950.00						1,696,779.97
1. 所有者投入的普通股	1,795,000.00				33,404,950.00	35,199,950.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,696,779.97							1,696,779.97
4. 其他												
（三）利润分配										-32,981,889.48		-32,981,889.48
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-32,981,889.48		-32,981,889.48
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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、本期期末余额	274,372,599.00				146,276,753.89	35,199,950.00			81,296,208.87	143,581,084.33		610,326,696.09

三、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

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

2012 年 12 月 17 日，根据振兴生化召开的 2012 年第二次临时股东大会关于实施股权分置改革方案的决议和修改后的章程规定，振兴生化申请增加注册资本 60,894,108.00 元，以流通股股东 2013 年 1 月 8 日所持有股份 101,490,180 股为基数，按每 10 股转增 6 股的比例向全体流通股股东转增 60,894,108 股，变更后的注册资本 272,577,599.00 元。

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

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

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

根据南方双林 2020 年第三次临时股东大会的授权，南方双林于 2020 年 5 月 19 日召开了第八届董事会第二十三次会议（临时会议）和第八届监事会第十三次会议（临时会议），审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，同意授予 41 名激励对象 2,050,000 股限制性普通股（包括预留 235,000 股限制性普通股）和 2,050,000 份股票期权（包括预留 235,000 份股票期权）。实际向 40 名激励对象定向发行 1,795,000 股限制性普通股，发行价格为每股人民币 19.61 元，募集资金总额 35,199,950.00

元，其中计入股本人民币 1,795,000.00 元，计入资本公积—股本溢价人民币 33,404,950.00 元。已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2020]4241 号验资报告验证确认，变更后的注册资本为人民币 274,372,599.00 元。

2020 年 5 月 29 日，根据 2019 年年度股东大会决议审议并通过了《2019 年度利润分配预案》，以现有总股本 274,372,599.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.202083 元人民币（含税），以未分配利润向全体股东每 10 股派送红股 3.973831 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3.973831 股。本次送股和转增后的注册资本为人民币 492,434,666.00 元。

根据 2020 年 5 月 14 日公司第八届董事会第二十二次会议（临时会议）决议、2020 年 7 月 1 日公司第八届董事会第二十五次会议（临时会议）决议、2020 年 7 月 20 日公司 2020 年第四次临时股东大会决议、2020 年 9 月 4 日公司第八届董事会第二十八次会议（临时会议）决议以及 2020 年 11 月 9 日公司第八届董事会第三十次会议（临时会议）决议的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3412 号文《关于核准南方双林生物制药股份有限公司向哈尔滨同智成科技开发有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意双林生物向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）191,595,895.00 股股份购买相关资产，并发行股份募集配套资金不超过 16 亿元。南方双林向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）191,595,895.00 股，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2021]000048 号验资报告验证确认，本次发行后的注册资本为人民币 684,030,561.00 元。

2021 年 2 月 3 日，南方双林向李淑婷、JPMorgan Chase Bank, National Association、国海富兰克林基金管理有限公司、易方达基金管理有限公司、富国基金管理有限公司、中欧基金管理有限公司、潘欣宜、锦绣中和(天津)投资管理有限公司(代“中和资本耕耘 801 号私募证券投资基金”)、栾福星、申万宏源证券有限公司等 10 名符合中国证监会和深交所规定的特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）48,004,800 股，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2021]000075 号验资报告验证确认，本次发行后的注册资本为人民币 732,035,361.00 元。

2021 年 3 月 30 日，南方双林名称变更为派斯双林生物制药股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）。

根据南方双林 2020 年第三次临时股东大会的授权，2021 年 4 月 27 日公司第九届董事会第五次会议（临时会议）审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，授予 7 名激励对象 421,770 股限制性普通股。实际向 7 名激励对象定向发行 421,770 股限制性普通股，发行价格为每股人民币 19.27 元，募集资金总额 8,127,507.90 元，其中计入股本人民币 421,770.00 元，计入资本公积—股本溢价人民币 7,705,737.90 元。已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2021]5302 号验资报告验证确认，变更后的注册资本为人民币 732,457,131.00 元。

根据公司 2021 年 5 月 31 日公司第九届董事会第六次会议（临时会议）及 2021 年 6 月 16 日公司 2021 年第三次临时股东大会决议审议并通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司减少股本 134,203.00 元，已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2021]5767 号验资报告验证确认，变更后的注册资本为人民币 732,322,928.00 元。

根据公司 2021 年 5 月 31 日公司第九届董事会第六次会议（临时会议）审议并通过了《关于公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就的议案》，首次授予部分第一个行权的股票期权数量为 88.6305 万份，截至 2021 年 6 月 30 日止，已行权 276,423.00 份股票期权，行权价格为 21.79 元，其中计入股本人民币 276,423.00 元，计入资本公积—股本溢价人民币 5,746,834.17 元，变更后的注册资本为人民币 732,599,351.00 元。

截至 2021 年 6 月 30 日，浙民投天弘及一致行动人经要约收购和增持后共计持有本公司 169,045,243 股股份，占本公司股份总数的 23.07%。浙民投天弘的执行事务合伙人为浙民投咨询，浙民投咨询的单一股东为浙民投，浙民投股权结构较为分散，无单一股东可以对浙民投实施控制，浙民投无控股股东、无实际控制人。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司总股本为 732,599,351.00 股，其中：有限售条件的流通股 244,488,256.00 股，无限售条件的流通股 488,111,095.00 股。

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

(二) 经营范围

许可经营项目：生物化工；制药工业设备；医用卫生材料；医药项目、生物技术开发项目的投资、咨询及技术推广；电子产品信息咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司系医药生产制造企业，主要从事血液制品的研发、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 2021 年 8 月 26 日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 39 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广东双林生物制药有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	全资子公司	二级	100.00	100.00
武宣双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	99.00	99.00
宜州双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	99.00	99.00
广西罗城双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
扶绥双林单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
临县双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
隰县双林单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
石楼县双林单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
和顺县双林单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
廉江双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
遂溪双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
东源双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
中山市坦洲双林单采血浆有限公司	控股子公司	三级	80.00	80.00
鹤山双林单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
广东普奥思生物科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
上海双林生物医药研发有限公司	全资子公司	三级	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	三级	100.00	100.00
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	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	三级	100.00	100.00
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
五常派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
明水派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
庆安县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
拜泉县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
依安县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
龙江县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
尚志市派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
桦南县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
巴彦县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
甘南县派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
肇东市派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
铁力市派斯菲科单采血浆有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 23 户, 其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

名称	变更原因
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	非同一控制下企业合并
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业 (有限合伙)	非同一控制下企业合并
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并

名称	变更原因
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
五常派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
明水派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
庆安县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
拜泉县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
依安县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
龙江县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
尚志市派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
桦南县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
巴彦县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
甘南县派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
肇东市派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并
铁力市派斯菲科单采血浆有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

四、 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。

五、 重要会计政策及会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据公司实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收票据、应收账款和其他应收款信用损失的确认方法（详见附注五/（十二）、附注五/（十三）和附注五/（十五））、存货的计价

方法及存货跌价准备的计提（详见附注五/（十六））、固定资产折旧和无形资产摊销（详见附注五/（二十三）和附注五/（二十七））、收入的确认时点（详见附注五/（三十六））。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、

其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，

如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作

为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成

本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资

产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；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:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余

额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 / （十一）6.金融工具减值。

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

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

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

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 / （十一）6.金融工具减值。

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

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

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

(十四) 应收款项融资

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

(十五) 其他应收款

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

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

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

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

（十六） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (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。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 / （十一）6.金融工具减值。

(十八) 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。

(十九) 其他债权投资

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

(二十) 长期应收款

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

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

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

(二十一) 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，具体会计政策详见附注五 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允

价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

(二十二) 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

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

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

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(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	4.00-5.00	9.60-2.38
机器设备	年限平均法	5-10	4.00-5.00	19.20-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	4.00-5.00	24.00-19.00
固定资产装修	年限平均法	5-10		20.00-10.00
其他设备	年限平均法	3-5	4.00-5.00	32.00-19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（二十四）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。

（二十五）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。

(二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用;

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本 (不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余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, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命 (年)	依据
土地使用权	40-70	土地权证规定的可使用年限

软件	3-10	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
非专利技术	10	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
专利权	10-20	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，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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。

（二十八）长期资产减值

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

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

之间较高者确定。

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

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

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

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。

(二十九) 长期待摊费用

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

(三十) 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。

(三十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业

保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、

注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

(三十六) 收入

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。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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。

(三十九) 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。

(四十) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注五 / （二十六）使用权资产和附注五 / （三十二）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十一) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(四十二) 回购本公司股份

公司授予激励对象的限制性股票适用不同的限售期，在限售期内，激励对象持有的限制性股票不得转让、不得用于担保或偿还债务。

在解除限售条件成就后，公司按照相关规定为满足解除限售条件的激励对象解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票均不得解除限售或递延至下期解除限售，由公司按授予价格回购注销。

限制性股票激励计划终止时，公司应当回购尚未解除限售的限制性股票，并按照《公司法》的规定进行处理。

(四十三) 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 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	第九届董事会第四次会议及第九届监事会第三次会议审议通过了《关于变更会计政策和会计估计的议案》	

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注五 / (四十) 租赁。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)，公司于 2021 年 1 月 1 日起执行上述新租赁准则。公司按照本准则规定在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。根据衔接规定，首次执行本准则的企业，应当根据首次执行本准则的累积影响数调整期初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。本次执行新会计政策对期初的留存收益无影响，因准则变化对资产负债表年初数的调整不重大。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
预付账款	6,004,763.42	-884,051.29	5,120,712.13
使用权资产		25,869,096.87	25,869,096.87
资产合计	6,004,763.42	24,985,045.58	30,989,809.00
一年内到期的非流动负债		4,484,304.53	4,484,304.53
租赁负债		20,500,741.05	20,500,741.05
负债合计		24,985,045.58	24,985,045.58

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。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
应收账款及其他应收款预期信用损失计量	第九届董事会第四次会议及第九届监事会第三次会议审议通过了《关于变更会计政策和会计估计的议案》	2021 年 2 月 1 日	
固定资产折旧年限和残值率		2021 年 2 月 1 日	
无形资产的预计使用年限		2021 年 2 月 1 日	
低值易耗品的摊销方法		2021 年 2 月 1 日	

六、 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	1%、3%及 6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	按公司所在地政策缴纳
教育费附加	应缴流转税税额	按公司所在地政策缴纳
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
派斯双林生物制药股份有限公司	25%
广东双林生物制药有限公司	15%
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	15%
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司下属 21 家全资子公司	25%

除上述以外的其他纳税主体

详见附注六/（二）/4

（二） 税收优惠政策及依据

1. 子公司广东双林获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044004256，该证书发证日期为 2020 年 12 月 9 日，有效期为三年），被认定为高新技术企业。2021 年 1-6 月实际执行企业所得税率为 15%。

2. 子公司派斯菲科获得由黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202023000036，该证书发证日期为 2020 年 8 月 7 日，有效期为三年），被认定为高新技术企业。2021 年 1-6 月实际执行企业所得税率为 15%。

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

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

七、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,158,433.91	3,272,564.20
银行存款	276,643,719.89	96,320,735.33
其他货币资金	399,933,392.42	3,233,785.03
合计	680,735,546.22	102,827,084.56

注：其他货币资金期末余额为七天通知存款余额 399,699,806.61 元、微信余额 151,245.00 元、银行承兑汇票保证金 75,000.00 元、共管账户资金 6,727.97 元以及银行账户冻结余额 612.84 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

共管账户资金	6,727.97	1,855,282.86
诉讼冻结资金（注）		1,334,912.17
银行承兑汇票保证金	75,000.00	
银行账户冻结	612.84	
合计	82,340.81	3,190,195.03

注：2020 年 8 月北京华安科创生物技术有限公司与公司就服务合同纠纷向法院提起诉讼，并冻结公司货币资金 1,334,912.17 元，相关案件已于 2020 年 12 月撤诉，资金于 2021 年 4 月 15 日解除冻结。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	100,406,388.89	
其他	100,406,388.89	
合计	100,406,388.89	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,422,295.54	21,591,874.32

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,387,488.49

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	412,833,589.59	279,429,742.00
其中：1-6 个月	349,538,129.96	258,066,725.60
6-12 个月	63,295,459.63	21,363,016.40
1-2 年	13,652,553.78	6,505,170.28
2-3 年	775,539.14	1,057,902.00
3-4 年	656,723.36	553,350.00
4-5 年	366,150.00	
小计	428,284,555.87	287,546,164.28
减：坏账准备	15,870,115.68	10,054,715.22
合计	412,414,440.19	277,491,449.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	428,284,555.87	100.00	15,870,115.68	3.71	412,414,440.19
其中：组合 1-账龄组合	428,284,555.87	100.00	15,870,115.68	3.71	412,414,440.19
合计	428,284,555.87	100.00	15,870,115.68		412,414,440.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	287,546,164.28	100.00	10,054,715.22	3.50	277,491,449.06
其中：组合 1-账龄组合	287,546,164.28	100.00	10,054,715.22	3.50	277,491,449.06
合计	287,546,164.28	100.00	10,054,715.22		277,491,449.06

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	412,833,589.59	13,650,916.88	
其中：1-6 个月	349,538,129.96	10,486,143.89	3.00
7-12 个月	63,295,459.63	3,164,772.99	5.00
1-2 年	13,652,553.78	1,365,255.38	10.00
2-3 年	775,539.14	232,661.74	30.00
3-4 年	656,723.36	328,361.68	50.00
4-5 年	366,150.00	292,920.00	80.00
合计	428,284,555.87	15,870,115.68	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	279,429,742.00	8,810,152.59	
其中：1-6 个月	258,066,725.60	7,742,001.77	3.00
7-12 个月	21,363,016.40	1,068,150.82	5.00
1-2 年	6,505,170.28	650,517.03	10.00
2-3 年	1,057,902.00	317,370.60	30.00
3-4 年	553,350.00	276,675.00	50.00

合计	287,546,164.28	10,054,715.22
----	----------------	---------------

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		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	10,054,715.22	3,018,871.80			2,796,528.66	15,870,115.68
其中：组合 1-账龄组合	10,054,715.22	3,018,871.80			2,796,528.66	15,870,115.68
合计	10,054,715.22	3,018,871.80			2,796,528.66	15,870,115.68

5. 本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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	29,799,853.92	6.96	903,116.70
客户 2	26,716,710.00	6.24	956,301.30
客户 3	21,044,305.66	4.91	651,052.12
客户 4	16,820,000.00	3.93	1,106,000.00
客户 5	14,386,988.00	3.36	431,609.64
合计	108,767,857.58	25.40	4,048,079.76

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,198,585.16	15,090,520.78

1. 应收款项融资公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，应收款项融资不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,531,961.57	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,140,151.64	96.82	4,856,113.10	94.83
1-2 年	255,888.05	1.75	60,195.03	1.18
2-3 年	4,695.00	0.03		
3 年以上	204,404.00	1.40	204,404.00	3.99
合计	14,605,138.69	100.00	5,120,712.13	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
单位 A	2,015,400.00	13.80	1 年以内	预付材料款
单位 B	1,600,000.00	10.96	1 年以内	预付费用款
单位 C	789,248.50	5.40	1 年以内	预付材料款
单位 D	754,716.98	5.17	1 年以内	预付费用款
单位 E	721,500.00	4.94	1 年以内	预付材料款
合计	5,880,865.48	40.27		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,418,657.54	
应收股利		
其他应收款	14,632,665.27	5,751,409.43
合计	20,051,322.81	5,751,409.43

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
其他借款	5,418,657.54	
合计	5,418,657.54	

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,878,425.36	2,801,204.43
1-2 年	2,693,365.92	2,415,795.96
2-3 年	8,102,604.05	8,160,628.33
3-4 年	21,543,115.65	21,414,115.65
4-5 年	14,496,321.03	15,105,321.03
5 年以上	30,306,555.05	27,201,912.95
小计	89,020,387.06	77,098,978.35
减：坏账准备	74,387,721.79	71,347,568.92

账龄	期末余额	期初余额
合计	14,632,665.27	5,751,409.43

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	69,787,491.95	69,821,130.81
代收期权行权款	5,982,738.67	
资金拆借	3,300,000.00	3,300,000.00
保证金	2,925,113.68	1,606,631.39
代扣代缴款	2,055,083.76	1,474,737.32
备用金	2,302,790.92	170,601.00
其他	2,667,168.08	725,877.83
合计	89,020,387.06	77,098,978.35

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,174,056.43	6,541,391.16	14,632,665.27	11,432,647.72	5,681,238.29	5,751,409.43
第二阶段						
第三阶段	67,846,330.63	67,846,330.63		65,666,330.63	65,666,330.63	
合计	89,020,387.06	74,387,721.79	14,632,665.27	77,098,978.35	71,347,568.92	5,751,409.43

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	67,846,330.63	76.21	67,846,330.63	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,174,056.43	23.79	6,541,391.16	30.89	14,632,665.27
其中：组合 1-账龄组合	21,174,056.43	23.79	6,541,391.16	30.89	14,632,665.27
合计	89,020,387.06	100.00	74,387,721.79		14,632,665.27

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	65,666,330.63	85.17	65,666,330.63	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,432,647.72	14.83	5,681,238.29	49.69	5,751,409.43
其中：组合 1-账龄组合	11,432,647.72	14.83	5,681,238.29	49.69	5,751,409.43
合计	77,098,978.35	100.00	71,347,568.92		5,751,409.43

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南唯康药业有限公司	60,028,136.83	60,028,136.83	100.00	破产清算
单位 F	2,180,000.00	2,180,000.00	100.00	预计无法收回
个人 A	2,470,618.30	2,470,618.30	100.00	预计无法收回
单位 G	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	预计无法收回
个人 B	767,575.50	767,575.50	100.00	预计无法收回
个人 C	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	67,846,330.63	67,846,330.63		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1-账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,878,425.36	593,921.26	5.00
1-2 年	520,365.92	52,036.59	10.00
2-3 年	669,161.87	200,748.57	30.00
3-4 年	3,230,421.00	1,615,210.50	50.00
4-5 年	3,981,040.18	3,184,832.14	80.00
5 年以上	894,642.10	894,642.10	100.00
合计	21,174,056.43	6,541,391.16	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,801,204.43	140,060.20	5.00
1-2 年	242,795.96	24,279.60	10.00
2-3 年	727,186.15	218,155.85	30.00
3-4 年	3,101,421.00	1,550,710.50	50.00
4-5 年	4,060,040.18	3,248,032.14	80.00
5 年以上	500,000.00	500,000.00	100.00
合计	11,432,647.72	5,681,238.29	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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	5,681,238.29		65,666,330.63	71,347,568.92
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	214,193.78			214,193.78
本期转回				
本期转销				
本期核销	2,088.03			2,088.03
其他变动	648,047.12		2,180,000.00	2,828,047.12
期末余额	6,541,391.16		67,846,330.63	74,387,721.79

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,088.03

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南唯康药业有限公司	往来款	60,028,136.83	1-5 年	67.43	60,028,136.83
单位 H	代收期权行权款	5,982,738.67	1 年以内	6.72	299,136.93
乌鲁木齐市万达合顺旧机动车交易市场(有限公司)(注 1)	往来款	3,866,800.18	4-5 年	4.34	3,093,440.14
山西老年安康医院集团有限公司(注 2)	单位借款	3,000,000.00	3-4 年	3.37	1,500,000.00
个人 A	往来款	2,470,618.30	5 年以上	2.78	2,470,618.30
合计		75,348,293.98		84.64	67,391,332.20

注 1：详见附注十四/（二）/2/（1）广东双林与万达合顺公司合作合同纠纷诉讼事项；

注 2：详见附注十四/（二）/2/（2）广东双林与山西安康医院民间借贷纠纷诉讼事项。

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	343,114,509.76		343,114,509.76	167,782,467.09		167,782,467.09
在产品	343,780,695.18	5,057,993.90	338,722,701.28	214,744,416.87		214,744,416.87
库存商品	81,585,560.70		81,585,560.70	42,442,932.23		42,442,932.23
周转材料	18,580,246.82		18,580,246.82	9,783,160.71		9,783,160.71

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	347,606.49		347,606.49	7,007,668.41		7,007,668.41
合计	787,408,618.95	5,057,993.90	782,350,625.05	441,760,645.31		441,760,645.31

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品			5,057,993.90				5,057,993.90
库存商品							
合计			5,057,993.90				5,057,993.90

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单	161,131,166.66	
待抵扣进项税额	1,271,285.45	1,202,479.76
预缴个人所得税	48,809.08	53,504.10
预缴所得税	2,145.60	9,359.02
预付非公开发行股票发行费用		1,760,000.00
合计	162,453,406.79	3,025,342.88

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
新疆德源生物工程有限公司（注）	580,000,000.00		580,000,000.00	280,000,000.00		280,000,000.00

注：详见附注十四/(一)/1.重要合作协议。

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	720,674,416.67	350,239,853.81
固定资产清理		
合计	720,674,416.67	350,239,853.81

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	固定资产装修	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	266,255,650.24	297,697,315.95	27,649,642.29	3,900,000.00	48,582,350.64	644,084,959.12
2、本期增加金额	318,113,842.80	337,442,482.42	21,912,292.50	45,466,693.69	38,900,200.13	761,835,511.54
购置		4,514,050.00	5,023,827.57		2,477,707.98	12,015,585.55
在建工程转入		10,516,000.00			155,000.00	10,671,000.00
非同一控制下企业合并	301,755,207.58	292,422,311.41	16,888,464.93	45,466,693.69	36,267,492.15	692,800,169.76
其他增加	16,358,635.22	29,990,121.01				46,348,756.23
3、本期减少金额		1,775,781.00	1,678,059.82		656,341.00	4,110,181.82
处置或报废		1,775,781.00	1,678,059.82		656,341.00	4,110,181.82
其他减少						
4、期末余额	584,369,493.04	633,364,017.37	47,883,874.97	49,366,693.69	86,826,209.77	1,401,810,288.84
二、累计折旧						
1、期初余额	60,741,124.95	171,715,085.23	20,149,599.01	292,500.00	35,000,856.37	287,899,165.56
2、本期增加金额	85,836,152.17	225,125,333.55	15,515,902.64	32,770,017.47	31,390,629.83	390,638,035.66
本期计提	9,747,441.91	27,696,545.06	1,899,883.89	1,823,076.58	3,619,631.90	44,786,579.34
非同一控制下企业合并	61,351,154.28	169,554,682.98	13,616,018.75	30,946,940.89	27,770,997.93	303,239,794.83
其他增加	14,737,555.98	27,874,105.51				42,611,661.49
3、本期减少金额		1,590,012.06	1,136,391.40		620,865.34	3,347,268.80
处置或报废		1,590,012.06	1,136,391.40		620,865.34	3,347,268.80
其他减少						
4、期末余额	146,577,277.12	395,250,406.72	34,529,110.25	33,062,517.47	65,770,620.86	675,189,932.42
三、减值准备						
1、期初余额	5,248,593.77	697,345.98				5,945,939.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	固定资产装修	其他设备	合计
2、 本期增加金额						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3、 本期减少金额						
其他减少						
4、 期末余额	5,248,593.77	697,345.98				5,945,939.75
四、 账面价值						
1、 期末账面价值	432,543,622.15	237,416,264.67	13,354,764.72	16,304,176.22	21,055,588.91	720,674,416.67
2、 期初账面价值	200,265,931.52	125,284,884.74	7,500,043.28	3,607,500.00	13,581,494.27	350,239,853.81

注：其他增加为子公司派斯菲科持有待售的资产转回固定资产。

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	14,070,098.67	产权尚在办理中

5. 固定资产抵押情况详见附注七/注释 53.所有权或使用权受到限制的资产。

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	169,567,601.75	32,731,755.00
工程物资		
合计	169,567,601.75	32,731,755.00

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
派斯菲科：单采血浆站新建及迁建项目	128,041,841.50		128,041,841.50			
派斯菲科：明水浆站迁建项目	3,546,518.05		3,546,518.05			
广东双林：小制品车间改造工程	25,526,500.00		25,526,500.00	26,684,000.00		26,684,000.00
广东双林：分离车间改造工程	2,275,000.00		2,275,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00
广东双林：办公楼装修工程	2,978,000.00		2,978,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
派斯菲科：明水浆站建设工程	3,953,515.80	3,953,515.80				
广东双林：武宣浆站采浆楼扩建工程	1,300,000.00		1,300,000.00			
其他设备安装	1,419,592.20		1,419,592.20	1,039,852.00		1,039,852.00
其他工程	4,480,150.00		4,480,150.00	1,707,903.00		1,707,903.00
合计	173,521,117.55	3,953,515.80	169,567,601.75	32,731,755.00		32,731,755.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
--------	------	------	----------	--------	------

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
派斯菲科：单采血浆站新建及迁建项目		128,041,841.50			128,041,841.50
派斯菲科：明水浆站迁建项目		3,546,518.05			3,546,518.05
广东双林：小制品车间改造工程	26,684,000.00	9,050,500.00	10,085,000.00		25,649,500.00
广东双林：分离车间改造工程	2,100,000.00	175,000.00			2,275,000.00
广东双林：办公楼装修工程	1,200,000.00	1,778,000.00			2,978,000.00
广东双林：武宣浆站采浆楼扩建工程		1,300,000.00			1,300,000.00
合计	29,984,000.00	143,891,859.55	10,085,000.00		163,790,859.55

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
派斯菲科：单采血浆站新建及迁建项目	27,000.00	47.42	47.42				募集资金及自筹资金
派斯菲科：明水浆站迁建项目	4,110.49	8.63	8.63				自筹资金
广东双林：小制品车间改造工程	3,661.90	97.58	97.58				自筹资金
广东双林：分离车间改造工程	300.00	75.83	75.83				自筹资金
广东双林：办公楼装修工程	450.00	66.18	66.18				自筹资金
广东双林：武宣浆站采浆楼扩建工程	174.07	74.68	74.68				自筹资金
合计	35,696.46						

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、 账面原值					
1. 期初余额	25,869,096.87				25,869,096.87
2. 本期增加金额	6,708,640.27				6,708,640.27
租赁	6,708,640.27				6,708,640.27
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额	32,577,737.14				32,577,737.14
二、 累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	3,125,718.84				3,125,718.84
本期计提	3,125,718.84				3,125,718.84
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额	3,125,718.84				3,125,718.84
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	29,452,018.30				29,452,018.30
2. 期初账面价值	25,869,096.87				25,869,096.87

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	68,724,948.67		7,688,918.88	5,193,193.00	81,607,060.55
2. 本期增加金额	87,401,650.52	65,860,700.00	72,800.00	4,991,417.54	158,326,568.06
购置	36,772,263.27				36,772,263.27
非同一控制下企业合并	48,094,099.79	65,860,700.00	72,800.00	4,991,417.54	119,019,017.33
其他增加	2,535,287.46				2,535,287.46
3. 本期减少金额				272,000.00	272,000.00
其他减少				272,000.00	272,000.00
4. 期末余额	156,126,599.19	65,860,700.00	7,761,718.88	9,912,610.54	239,661,628.61
二、累计摊销					
1. 期初余额	14,730,415.91		460,513.26	956,185.30	16,147,114.47
2. 本期增加金额	7,650,143.58	11,168,238.86	398,977.13	2,091,362.62	21,308,722.19
本期计提	1,254,713.28	3,722,746.29	388,955.45	418,880.18	5,785,295.20
非同一控制下企业合并	5,642,134.35	7,445,492.57	10,021.68	1,672,482.44	14,770,131.04
其他增加	753,295.95				753,295.95
3. 本期减少金额				20,400.03	20,400.03

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
其他减少				20,400.03	20,400.03
4、 期末余额	22,380,559.49	11,168,238.86	859,490.39	3,027,147.89	37,435,436.63
三、 减值准备					
1、 期初余额					
2、 本期增加金额					
3、 本期减少金额					
4、 期末余额					
四、 账面价值					
1、 期末账面价值	133,746,039.70	54,692,461.14	6,902,228.49	6,885,462.65	202,226,191.98
2、 期初账面价值	53,994,532.76		7,228,405.62	4,237,007.70	65,459,946.08

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 3.20%。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	31,000,576.32	产权尚在办理中

4. 无形资产抵押情况详见附注七/注释 53.所有权或使用权受到限制的资产。

注释15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
人纤维蛋白原的研制（注 1）	13,594,125.89	4,453,121.80				18,047,247.69
广东双林：人凝血酶原复合物的研制（注 2）	7,519,270.77	4,191,917.13				11,711,187.90
派斯菲科：人凝血酶原复合物的研制（注 3）		1,641,862.45	3,922,627.56			5,564,490.01
人纤维蛋白胶的研制（注 4）	4,520,329.34	2,375,302.44				6,895,631.78
人凝血因子 VIII 的研制（注 5）		2,319,027.09		2,319,027.09		
人凝血因子 IX 的研制（注 5）		2,933,858.44		2,933,858.44		
狂犬病人免疫球蛋白冻干工艺研究（注 5）		3,843,406.99		3,843,406.99		
外用人凝血酶的研制（注 5）		2,060,501.88		2,060,501.88		

高纯度静注人免疫球蛋白（pH4）的研制（注 5）		6,419,079.34		6,419,079.34		
抗凝血酶 III 的研制（注 5）		170,019.69		170,019.69		
合计	25,633,726.00	30,408,097.25	3,922,627.56	17,745,893.43		42,218,557.38

开发项目的说明：

注 1：人纤维蛋白原的研制项目于 2018 年 3 月 9 日取得国家食品药品监督管理总局的药物临床试验批件，公司因对该项目未来风险把控不确定，开发支出一直未予以资本化。2019 年 4 月经研判预计项目能达到预期效果，已处于开发阶段，公司于 2019 年 5 月开始对该项目开发支出予以资本化，截止 2021 年 6 月 30 日已基本完成临床试验。

注 2：子公司广东双林人凝血酶原复合物的研制项目于 2018 年 6 月 14 日取得国家食品药品监督管理总局的药物临床试验批件，公司因对该项目未来风险把控不确定，开发支出一直未予以资本化。2019 年 4 月经研判预计项目能达到预期效果，已处于开发阶段，公司于 2019 年 5 月开始对该项目开发支出予以资本化，截止 2021 年 6 月 30 日已完成临床试验，目前正在积极准备上市申报材料。

注 3：子公司派斯菲科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。截止 2021 年 6 月 30 日，已完成临床试验，由于国家药典升级与药品审评中心（CDE）相关指导原则的提升，目前正在进行相关资料的补充及完善。

注 4：人纤维蛋白胶的研制项目于 2019 年 11 月 8 日取得国家食品药品监督管理局的临床试验通知书，该项目现处于开发阶段，公司于 2019 年 12 月开始对该项目开发支出予以资本化，截止 2021 年 6 月 30 日已获得药物临床试验批件，在进行临床试验的准备工作。

注 5：项目仍处于研究阶段。

注释16. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司		2,400,880,248.15				2,400,880,248.15
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）		317,687,193.86				317,687,193.86
合计		2,718,567,442.01				2,718,567,442.01

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造工程	10,175,495.50	484,333.00	3,336,813.97		7,323,014.53
锅炉房除尘、绿化	232,653.76		116,326.92		116,326.84

其他		1,245,542.09	26,526.88		1,219,015.21
合计	10,408,149.26	1,729,875.09	3,479,667.77		8,658,356.58

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,280,076.08	5,742,035.48	26,951,628.31	4,041,736.48
递延收益	51,286,443.55	7,692,966.53	15,793,573.24	2,369,035.99
合并抵销存货未实现毛利	27,697,788.33	4,154,668.25	18,092,833.46	2,713,925.02
预提利息	12,980,650.34	1,947,097.55		
股权激励费	23,646,336.29	3,546,950.44	17,529,169.44	2,629,375.42
合并抵销内部资金往来利息资本化	1,086,907.95	163,036.19		
合计	154,978,202.54	23,246,754.44	78,367,204.45	11,754,072.91

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	149,536,740.40	23,667,238.40		
固定资产加速折旧	91,862,930.93	13,779,439.64		
合并抵销存货未实现毛利	10,076,656.64	1,511,498.50		
合计	251,476,327.97	38,958,176.54		

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	65,854,332.30	60,396,595.58
可抵扣亏损	533,939,065.91	442,789,801.13
递延收益	160,000.00	160,000.00
股权激励费	6,653,713.64	4,915,311.99
合计	606,607,111.85	508,261,708.70

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

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年	29,181,257.21	51,212,104.55	

2022 年	136,317,733.67	119,833,838.49	
2023 年	99,508,138.67	65,655,735.48	
2024 年	45,606,838.70	34,046,785.87	
2025 年	203,539,622.43	172,041,336.74	注
2026 年	19,785,475.23		
合计	533,939,065.91	442,789,801.13	

注：2020 年公司经主管税务机关认可，对以前年度已核销的坏账损失进行专项申报，经认定可抵扣亏损金额为 153,323,216.02。

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	29,390,730.28	1,239,855.60
预付工程款	7,764,078.89	200,000.00
预付系统软件款	4,283,596.01	1,406,722.41
合计	41,438,405.18	2,846,578.01

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	43,866,315.00	238,277,685.00
抵押加保证借款	50,000,000.00	93,787,074.00
信用借款	10,000,000.00	
票据贴现借款	98,460,866.73	
未到期应付利息	99,008.59	341,433.97
合计	202,426,190.32	332,406,192.97

2. 短期借款分类的说明

保证借款说明：

(1) 本公司为其子公司广东双林在中国农业银行股份有限公司湛江分行（以下简称“农业银行”）不超过人民币 135,000,000.00 元的金融债务提供保证担保。截至 2021 年 6 月 30 日，广东双林向农业银行实际借款余额人民币 23,075,000.00 元。

(2) 本公司为其子公司广东双林在中国银行股份有限公司湛江分行（以下简称“中国银行”）取得不超过人民币 200,000,000.00 元的金融债务提供保证担保，截至 2021 年 6 月 30 日，广东双林向中国银行实际借款余额人民币 20,791,315.00 元。

抵押加保证借款说明：

2019 年 11 月 30 日，子公司广东双林生物制药有限公司以其位于广东省湛江市东海岛新丰东路 1 号工业厂房（粤（2018）湛江开发区不动产权第 0015997、0015998、0015999、0016000、0016001、0016002、

0016003、0016004 号)及其工业厂房内生产机器设备进行抵押,连同本公司为其在兴业银行股份有限公司湛江分行(以下简称“兴业银行”)不超过人民币 3 亿元的金融债务提供抵押担保和保证担保,抵押期限自 2019 年 11 月 30 日至 2022 年 12 月 31 日止。截至 2021 年 6 月 30 日止,子公司广东双林生物制药有限公司向兴业银行股份有限公司湛江分行借款人民币 50,000,000.00 元。

票据贴现借款说明:

(1) 子公司派斯菲科以自有专利权质押,连同付绍兰、杨学海以自有房产为本公司提供担保、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(以下简称“浦发银行”)开立余额为 60,000,000.00 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浦发银行贴现。

(2) 本公司为其子公司派斯菲科在上海浦东发展银行哈尔滨分行取得不超过人民币 200,000,000.00 元的金融债务提供保证担保,派斯菲科在浦发银行办理了福费廷业务 40,000,000.00 元,支付贴现息及手续费 1,547,613.34 元,计入短期借款-利息调整借方,截止 2021 年 6 月 30 日,已确认财务费用 8,480.07 元,待分摊贴现息及手续费 1,539,133.27 元。

3. 已逾期未偿还的短期借款

截止 2021 年 6 月 30 日本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	42,077,687.42	25,087,531.34
应付工程款	5,973,000.25	4,816,510.38
应付设备款	14,073,876.82	7,165,465.15
应付其他款	6,459,456.43	8,916,384.06
合计	68,584,020.92	45,985,890.93

说明:期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,252,857.94	5,198,580.00

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	48,707,015.80	104,239,467.08	125,981,580.16	26,964,902.72
离职后福利-设定提存计划	2,039,864.98	8,788,958.96	6,967,613.08	3,861,210.86
辞退福利		1,052,154.26	1,001,554.26	50,600.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	50,746,880.78	114,080,580.30	133,950,747.50	30,876,713.58

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	47,467,157.49	91,956,574.23	113,737,853.41	25,685,878.31
职工福利费	361,100.00	3,221,397.65	3,627,378.60	-44,880.95
社会保险费	50,855.19	2,978,967.80	2,977,939.88	51,883.11
其中：基本医疗保险费	41,574.09	2,639,659.94	2,629,813.77	51,420.26
补充医疗保险费	5,910.34	76,613.32	79,882.20	2,641.46
工伤保险费	327.88	134,898.19	139,932.53	-4,706.46
生育保险费	3,042.88	127,796.35	128,311.38	2,527.85
住房公积金	750,654.16	5,252,721.66	4,982,992.90	1,020,382.92
工会经费和职工教育经费	77,248.96	829,805.74	655,415.37	251,639.33
合计	48,707,015.80	104,239,467.08	125,981,580.16	26,964,902.72

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,846.06	4,880,460.26	4,781,518.82	105,787.50
失业保险费	1,965.18	144,845.78	135,779.21	11,031.75
企业年金缴费	2,031,053.74	3,763,652.92	2,050,315.05	3,744,391.61
合计	2,039,864.98	8,788,958.96	6,967,613.08	3,861,210.86

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	16,459,562.26	18,305,594.92
增值税	8,757,137.02	7,700,454.41
个人所得税	4,170,237.02	1,170,396.63
房产税	711,129.97	48,236.93
城市维护建设税	678,258.28	518,391.18
教育费附加	503,307.47	382,453.78
契税		96,000.00
残疾人就业基金	442,702.61	
印花税	277,763.26	40,433.01
土地使用税	272,051.09	
其他	5,526.47	4,721.75
合计	32,277,675.45	28,266,682.61

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	136,910.30	

其他应付款	186,381,508.05	166,054,850.90
合计	186,381,508.05	166,054,850.90

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) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	136,910.30	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
推广费	113,367,057.49	105,079,849.78
限制性股票回购义务款	41,645,346.45	34,984,176.30
押金及保证金	23,061,687.00	14,511,663.58
预提费用	4,734,372.22	7,192,651.54
其他	3,573,044.89	4,286,509.70
合计	186,381,508.05	166,054,850.90

本期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释26. 一年内到期的其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,875,030.61	4,484,304.53
合计	5,875,030.61	4,484,304.53

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书或贴现应收票据	9,387,488.49	11,919,933.15
待转销项税额	93,133.77	155,957.40
合计	9,480,622.26	12,075,890.55

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	31,652.76	22,027.78
合计	10,031,652.76	20,022,027.78

长期借款说明：

本公司为其子公司广东双林在广发银行股份有限公司湛江分行（以下简称“广发银行”）不超过人民币 100,000,000.00 元的金融债务提供保证担保，截至 2021 年 6 月 30 日，广东双林向广发银行实际借款余

额为人民币 10,000,000.00 元。

注释29. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	6,865,195.06	5,347,179.41
1-2 年	6,850,865.68	4,376,901.76
2-3 年	7,095,578.57	4,453,241.76
3-4 年	4,732,617.16	4,783,159.71
4-5 年	3,559,251.20	4,785,992.44
5 年以上	2,581,749.81	4,104,009.92
租赁付款额总额小计	31,685,257.48	27,850,485.00
减：未确认融资费用	2,793,716.34	2,865,439.42
租赁付款额现值小计	28,891,541.14	24,985,045.58
减：一年内到期的租赁负债	5,875,030.61	4,484,304.53
合计	23,016,510.53	20,500,741.05

本期确认租赁负债利息费用 462,028.72 元。

注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	9,000,000.00	9,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
人凝血因子Ⅷ的生产技术开发与应用项目款项	9,000,000.00			9,000,000.00	注

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

注释31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	293,068.40		

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	15,953,573.24	38,104,059.73	2,601,189.42	51,456,443.55	详见表 1

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其他 收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
技术改造资金湛江经济技术开发区管理委员会《关于拨付技术改造资金的批复》湛开管[2008]62 号	6,475,000.00			1,050,000.00			5,425,000.00	与资产相关
广东省凝血因子类血液制品企业重点实验室建设经费广东省财政厅广东省科学技术厅《关于下达 2012 年广东省企业重点实验室建设资金的通知》粤财教[2012]452 号	300,000.01			49,999.98			250,000.03	与资产相关
广东省企业技术中心专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达 2014 年省级企业技术中心专项资金项目计划的通知》粤经信创新[2014]421 号	400,000.01			49,999.98			350,000.03	与资产相关
贴息专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2014 年度贴息计划的通知》（粤经信创新[2014]479 号	1,667,999.99			208,500.00			1,459,499.99	与资产相关
贴息专项资金广东省经济和信息化委广东省财政厅《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2015 年度贴息计划的通知》粤经信创新[2015]136 号	404,000.00			50,500.00			353,500.00	与资产相关
贴息资金湛江市经济和信息化局湛江市财政局《关于下达第四批省战略性新兴产业政银企业合伙专项资金项目 2016 年度贴息项目计划的通知》湛经信技改[2016]960 号	1,215,000.00			121,500.00			1,093,500.00	与资产相关
科技专项竞争性分配项目资金湛江市财政局《关于下达 2015 年度湛江市财政科技专项竞争性分配项目资金的通知》湛财工[2015]183 号	200,000.01			19,999.98			180,000.03	与资产相关
技改专项资金湛江市经济和信息化局湛江市财政局《关于下达 2015 年湛江市扶持企业发展和技改专项资金的通知》湛经信技改[2016]183 号	759,999.99			76,000.04			683,999.95	与资产相关
产业园扶持资金湛江市财政局《关于下达 2016 年省产业园扩能增效扶持资金的通知》湛财工[2016]47 号	249,999.99			25,000.02			224,999.97	与资产相关
重点实验室建设专项资金湛江市霞山区科学技术局《霞山区科技专项资金资助项目合同书》霞科财字[2016]9 号	160,000.00						160,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
生产基地技术改造项目湛江市工业和信息化局《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目（第二批）计划的通知》湛工信技改（2019）582 号、《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目（第三批）计划的通知》湛工信技改（2019）591 号	2,917,196.07			473,058.84			2,444,137.23	与资产相关
科技创新战略专项资金湛江市财政局《关于下达 2018 年广东省科技创新战略专项资金（纵向协同管理方向）的通知》湛财教（2018）225 号	416,666.64			25,000.02			391,666.62	与资产相关
设备更新及智能化技术改造项目资金湛江市工业和信息化局《关于下达 2018 年湛江市扶持企业发展和技改专项资金项目（第二批）安排计划的通知》湛工信技改（2019）553 号	518,000.00						518,000.00	与资产相关
湛江经济技术开发区财政局《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补（第三批）项目市级补助资金的通知》湛开财会（2020）143 号	269,710.53			13,849.98			255,860.55	与资产相关
湛江工业和信息化局《关于下达 2019 年广东省工业企业技术改造事后奖补项目（第三批）计划的通知》湛工信技改会（2019）591 号		517,000.00		4,308.33			512,691.67	与资产相关
武宣县委组织部转入两新示范点补助		10,000.00					10,000.00	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》				294,583.35		16,892,681.95	16,598,098.60	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				138,888.90		7,777,777.78	7,638,888.88	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
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	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
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
哈尔滨市工业和信息化局 2020 年中央支持应急物资保证						5,539,100.00	5,539,100.00	与收益相关
合计	15,953,573.24	527,000.00		2,601,189.42		37,577,059.73	51,456,443.55	

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	492,434,666.00	240,298,888.00			-134,203.00	240,164,685.00	732,599,351.00

股本变动情况说明：

1.本期发行新股 240,298,888.00 元，系本期发行股份购买资产并募集配套资金、发行限制性股票以及部分期权行权所致。

根据 2020 年 5 月 14 日公司第八届董事会第二十二次会议（临时会议）决议、2020 年 7 月 1 日公司第八届董事会第二十五次会议（临时会议）决议、2020 年 7 月 20 日公司 2020 年第四次临时股东大会决议、2020 年 9 月 4 日公司第八届董事会第二十八次会议（临时会议）决议以及 2020 年 11 月 9 日公司第八届董事会第三十次会议（临时会议）决议的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3412 号文《关于核准南方双林生物制药股份有限公司向哈尔滨同智成科技开发有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意双林生物向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）191,595,895.00 股股份购买相关资产，并发行股份募集配套资金不超过 16 亿元。南方双林向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）191,595,895.00 股，每股发行认购价格为人民币 17.47 元，共计募集资金人民币 3,347,180,285.65 元，其中计入“股本”人民币 191,595,895.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 3,155,584,390.65 元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2021]000048 号验资报告验证确认。

2021 年 2 月 3 日，南方双林向李淑婷、JPMorgan Chase Bank, National Association、国海富兰克林基金管理有限公司、易方达基金管理有限公司、富国基金管理有限公司、中欧基金管理有限公司、潘欣宜、锦绣中和(天津)投资管理有限公司(代“中和资本耕耘 801 号私募证券投资基金”)、栾福星、申万宏源证券有限公司等 10 名符合中国证监会和深交所规定的特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）48,004,800 股，每股发行认购价格为人民币 33.33 元，共计募集资金人民币 1,599,999,984.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 24,758,004.80 元，实际募集资金净额为人民币 1,575,241,979.20 元，其中计入“股本”人民币 48,004,800.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 1,527,237,179.20 元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2021]000075 号验资报告验证确认。后公司 2021 年 4 月由增值税小规模纳税人变更为一般纳税人，部分发行费用的进项税额 1,209,622.64 元可以抵扣，实际发行费用较之前减少 1,209,622.64 元，募集资金净额实际为人民币 1,576,451,601.84 元，调增“资本公积—股本溢价”人民币 1,209,622.64 元。

根据南方双林 2020 年第三次临时股东大会的授权，2021 年 4 月 27 日公司第九届董事会第五次会议（临时会议）审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，授予 7 名激励对象 421,770 股限制性普通股。实际向 7 名激励对象定向发行 421,770 股限制性普通股，发行价格为每股人民币 19.27 元，募集资金总额 8,127,507.90 元，其中计入股本人民币 421,770.00 元，计入资本公积—股本溢价人民币 7,705,737.90 元。已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2021]5302 号验资报告验证确认。

根据公司 2021 年 5 月 31 日公司第九届董事会第六次会议（临时会议）审议并通过了《关于公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就的议案》，首次授予部分第一个行权的股票期权数量为 88.6305 万份，截至 2021 年 6 月 30 日止，已行权 276,423.00 份股票期权，行权价格为 21.79 元，其中计入股本人民币 276,423.00 元，计入资本公积—股本溢价人民币 5,746,834.17 元。

2. 本期减少股本 134,203.00 元，系回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票所致。

根据公司 2021 年 5 月 31 日公司第九届董事会第六次会议（临时会议）及 2021 年 6 月 16 日公司 2021 年第三次临时股东大会决议审议并通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司减少股本 134,203.00 元，减少资本公积-资本溢价 1,332,134.75 元，已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2021]5767 号验资报告验证确认。

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,383,683.23	4,697,483,764.56	1,332,134.75	4,700,535,313.04
其他资本公积	48,179,896.97	7,855,568.50		56,035,465.47
合计	52,563,580.20	4,705,339,333.06	1,332,134.75	4,756,570,778.51

资本公积的说明：

1. 本期股本溢价增加 4,697,483,764.56 元，系本期发行股份购买资产并募集配套资金以及发行限制性股票所致，详见附注七/注释 33.股本。
2. 本期股本溢价减少 1,332,134.75 元，系回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票所致，详见附注七/注释 33.股本。
3. 本期其他资本公积增加系本期确认的股权激励费用 7,855,568.50 元计入资本公积。

注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	34,984,176.30	8,127,507.90	1,466,337.75	41,645,346.45

库存股说明：

1. 本期发行限制性股票增加库存股 8,127,507.90 元，详见附注七/注释 33.股本。
2. 本期回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票，冲减库存股 1,466,337.75 元。

注释36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	81,296,208.87			81,296,208.87

注释37. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
----	----	------------

调整前上期末未分配利润	374,005,882.87	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	374,005,882.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	175,955,800.09	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	140,539.43	
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	549,821,143.53	

注释38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	790,459,463.23	423,544,542.45	427,013,152.36	225,796,903.97
其他业务	164,903.17		116,305.77	
合计	790,624,366.40	423,544,542.45	427,129,458.13	225,796,903.97

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、产品类别	
血液制品	790,459,463.23
其他	164,903.17
二、按经营地区分类	
境内	788,140,768.40
境外	2,483,598.00
三、按产品转让的时间分类	
在某一时点转让	790,624,366.40
合计	790,624,366.40

3. 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。本公司的合同价款不存在重大融资成分。

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,105,540.16	1,108,387.85
房产税	1,607,625.63	497,692.36
教育费附加	948,097.64	615,286.50
地方教育费附加	632,065.61	331,794.37
印花税	348,242.92	234,950.25
土地使用税	567,333.55	304,412.85

项目	本期发生额	上期发生额
其他	95,282.04	8,367.68
合计	6,304,187.55	3,100,891.86

注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	74,252,767.71	54,528,596.06
职工薪酬	5,547,226.19	4,448,457.11
股权激励费	285,942.82	120,938.17
运输费		3,562,540.47
其他	1,953,593.41	505,339.00
合计	82,039,530.13	63,165,870.81

注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,559,405.91	20,622,393.02
折旧及摊销费用	23,288,317.80	10,453,670.64
股权激励费	5,259,091.84	1,063,105.22
租赁及物业费	2,546,925.73	3,518,576.62
办公费	1,960,019.43	958,839.69
中介机构服务费	2,575,869.87	3,419,056.21
交际应酬费	4,518,087.44	2,010,495.74
差旅费	2,959,737.29	1,211,862.79
其他	4,606,346.99	1,064,803.74
合计	83,273,802.30	44,322,803.67

注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,248,890.33	2,843,206.76
材料消耗	11,962,197.05	999,455.14
折旧费	732,902.05	416,005.67
水电汽费	518,990.60	325,716.94
检测费	114,088.70	
其他	168,824.70	91,120.59
合计	17,745,893.43	4,675,505.10

注释43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,295,255.40	11,999,831.78
减：利息收入	28,865,064.73	7,322,657.07

汇兑损益	-35,837.96	
手续费及其他	83,095.57	36,687.72
合计	-20,522,551.72	4,713,862.43

注释44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,924,610.43	2,247,049.06
个税手续费返还	91,587.56	267.04
政府退税	29,174.05	
合计	5,045,372.04	2,247,316.10

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	2,601,189.42	2,149,558.83	与资产相关
困难企业稳岗补贴	172,171.01	79,838.23	与收益相关
哈尔滨市科学技术局 2019 年研发费用后补助奖哈科联（2021）1 号	1,330,000.00		与收益相关
湛江市人力资源和社会保障局人力资源补贴粤财社（2020）306 号	500,000.00		与收益相关
财政部 税务总局 退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21 号）	101,250.00		与收益相关
哈尔滨市松北区工业信息科技局高新技术企业认定奖补资金哈新管规（2019）5 号	100,000.00		
哈尔滨市科学技术局 2020 年高新技术企业哈科联（2021）2 号	100,000.00		
招商引资企业奖励资金黑财指（经）【2020】201 号	20,000.00		
湛江市人力资源和社会保障局、湛江市教育局、湛江市财政局、湛江市卫生健康局、湛江市交通运输局《关于做好疫情防控期间有关就业工作的通知》（湛人社〔2020〕44 号）		11,152.00	与收益相关
中国共产党广东双林生物制药有限公司总支部委员会委托中共湛江经济技术开发区组织部划拨用于支持新型冠状病毒感染肺炎疫情防控工作的党费		6,500.00	与收益相关
合计	4,924,610.43	2,247,049.06	

注释45. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,739,692.54	
合计	2,739,692.54	

注释46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,233,065.58	-4,557,012.88

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	89,713.63	40,644.06

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期 非经常性损益的金额
税收减免		226,057.88	
政府补助	10,000.00		10,000.00
其他	27,258.35	0.49	27,258.35
合计	37,258.35	226,058.37	37,258.35

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期 非经常性损益的金额
滞纳金及罚款支出	1,088.96	3,659.24	1,088.96
对外捐赠	36,697.31	3,627,246.09	36,697.31
非流动资产毁损报废损失	189,745.24	9,076.72	189,745.24
违约金	111,773.76		111,773.76
其他		14,438.50	
合计	339,305.27	3,654,420.55	339,305.27

注释50. 所得税费用
1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,640,073.30	12,071,508.33
递延所得税费用	1,575,217.05	1,924,875.07
合计	26,215,290.35	13,996,383.40

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	202,578,627.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,644,656.99
子公司适用不同税率的影响	-16,857,406.46
调整以前期间所得税的影响	691,616.76
不可抵扣的成本、费用和损失影响	110,102.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,885,752.45

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	1,841,994.75
研发加计扣除	-2,330,009.81
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	88.05
所得税费用	26,215,290.35

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	6,581,668.00	5,542,199.66
利息收入	7,683,653.36	943,522.71
资金往来	2,282,675.62	
政府补助收入	2,804,945.62	417,324.76
保险赔偿	26,991.66	4,988.00
其他	3,242,072.94	1,477,658.29
合计	22,622,007.20	8,385,693.42

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	67,782,683.21	46,125,263.41
付现的管理费用	20,104,670.16	9,897,500.98
付现的研发费用	430,722.76	
押金保证金		180,325,640.07
退客户销售保证金	7,714,164.46	1,593,000.00
资金往来	18,634,528.25	38,564,617.37
支付的诉讼赔偿	446,833.40	
手续费支出	51,539.65	37,835.83
营业外支出		42,635.02
其他	715,725.29	994,266.81
合计	115,880,867.18	277,580,759.49

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来利息收入	17,048,730.41	
退回施工保证金	245,678.26	
其他	64,568,593.40	
合计	81,863,002.07	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来	300,000,000.00	
其他	5,960,000.00	

合计	305,960,000.00
----	----------------

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他货币资金-票据保证金	2,950,000.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行股票发行费用	1,268,004.80	
支付租金	3,317,119.28	
合计	4,585,124.08	

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	176,363,337.62	61,659,821.99
加：信用减值损失	3,233,065.58	4,557,012.87
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,285,156.15	21,914,778.01
使用权资产折旧	3,125,718.84	
无形资产摊销	5,785,295.20	810,327.83
长期待摊费用摊销	3,464,667.77	4,180,760.75
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)	-89,713.63	-40,644.06
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	189,745.24	9,076.72
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-13,223,236.34	5,620,586.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,739,692.54	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,629,209.48	1,924,875.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,053,992.42	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-29,318,003.77	-3,160,077.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-87,558,053.40	-8,900,053.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,479,705.20	-7,024,526.58
其他	7,855,568.50	-182,475,198.90
经营活动产生的现金流量净额	104,469,367.08	-100,923,260.91
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	680,653,205.41	227,417,817.28

减：现金的期初余额	99,636,889.53	110,943,105.32
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	581,016,315.88	116,474,711.96

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,247.00
其中：宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	1,247.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	64,569,840.40
其中：哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	64,462,635.32
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	107,205.08
取得子公司支付的现金净额	-64,568,593.40

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	680,653,205.41	99,636,889.53
其中：库存现金	4,158,433.91	3,272,564.20
可随时用于支付的银行存款	276,643,719.89	96,320,735.33
可随时用于支付的其他货币资金	399,851,051.61	43,590.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	680,653,205.41	99,636,889.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	82,340.81	派斯双林与新疆德源共管账户资金、银行承兑汇票保证金、账户冻结
固定资产	180,050,574.36	抵押担保（注）
无形资产	39,072,463.20	抵押担保（注）
合计	219,205,378.37	

注：详见附注七/注释 20./2.短期借款分类的说明之抵押加保证借款说明。

注释54. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	389,951.19	6.460100	2,519,123.68
其中：美元	389,951.19	6.460100	2,519,123.68

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入本期损益的金 额	备注
计入递延收益的政府补助	527,000.00	2,601,189.42	详见附注七、注释 32
计入其他收益的政府补助	2,323,421.01	2,323,421.01	详见附注七、注释 44
计入营业外收入的政府补助	10,000.00	10,000.00	详见附注七、注释 48
合计	2,860,421.01	4,934,610.43	

八、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	2021 年 1 月 19 日	2,950,132,502.83	87.39	非同一控制下企业合并	2021 年 1 月 19 日	主管部门审批	249,004,060.30	47,837,559.00
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	2021 年 1 月 18 日	397,049,029.82	100.00	非同一控制下企业合并	2021 年 1 月 18 日	主管部门审批		-14,981.51

其他说明：

根据 2020 年 5 月 14 日公司第八届董事会第二十二次会议（临时会议）决议、2020 年 7 月 1 日公司第八届董事会第二十五次会议（临时会议）决议、2020 年 07 月 20 日公司 2020 年第四次临时股东大会决议、2020 年 9 月 4 日公司第八届董事会第二十八次会议（临时会议）决议以及 2020 年 11 月 9 日公司第八届董事会第三十次会议（临时会议）决议的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3412 号文《关于核准南方双林生物制药股份有限公司向哈尔滨同智成科技开发有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司拟通过发行股份的方式购买哈尔滨同智成科技开发有限公司（以下简称“同智成科技”）、哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司（以下简称“兰香生物”）、宁波国君源丰投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“源丰投资”）、西藏浙岩投资管理有限公司（以下简称“浙岩投资”）、杨峰、杨莉、张景瑞合计持有的哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司（以下简称“派斯菲科”）87.39%的股权；同时公司拟通过发行股份并通过子公司上海双林生物医药研发有限公司支付现金的方式购买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”）100.00%的合伙企业财产份额。七度投资系专为投资派斯菲科而设立的有限合伙企业，其主要资产为持有的派斯菲科 12.61%的股权。本次交易完成后，公司将直接并通过七度投资间接持有派斯菲科 100.00%股权。同智成科技、兰香生物、源丰投资及浙岩投资等 7 名法人或自然人与派斯菲科于 2021 年 1 月 19 日就出资的派斯菲科 87.39%股权办妥了工商变更登记手续，公

司直接和间接持有派斯菲科 100.00%股权。浙岩投资、西藏亿威创业投资管理有限公司、浙江自贸区恒晟投资管理有限公司等 19 名法人或自然人与七度投资于 2021 年 1 月 18 日就出资的七度投资 100.00%财产份额办妥了工商变更登记手续，公司直接并通过子公司上海双林生物医药研发有限公司间接持有七度投资 100.00%股权。

2. 合并成本及商誉

合并成本	哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）
现金		1,247.00
发行的权益性证券的公允价值	2,950,132,502.83	397,047,782.82
合并成本合计	2,950,132,502.83	397,049,029.82
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	549,252,254.68	79,361,835.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,400,880,248.15	317,687,193.86

（1）合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

根据中联评估以 2020 年 3 月 31 日为评估基准日对派斯菲科 100.00%股权全部权益价值进行评估后出具《资产评估报告》（中联评报字[2020]第 1379 号）。派斯菲科股东全部权益的评估值为 319,800.00 万元，评估增值 273,906.38 万元，增值率 596.83%。本次交易中，上市公司与交易对方参考前述评估价值，充分考虑外部资本市场环境、政策发生的变化，经交易各方友好协商最终确定派斯菲科 100%股权的交易价格为 334,718.18 万元。结合承担业绩补偿责任、股份锁定方式等因素，交易对方持有的派斯菲科股权采取差异化定价。

本次发行股份购买资产采用向特定对象非公开发行股票的方式，由发行对象以其持有的派斯菲科合计 87.39%股份及七度投资 99.9997%的财产份额认购上市公司非公开发行的股票。根据《重组管理办法》的相关规定，上市公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 90%。本次交易中发行股份方式的发行价格不低于定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%，最终确定为 31.47 元/股，符合《重组管理办法》的相关规定。在本次发行的定价基准日至发行日期间，上市公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，将根据深交所的相关规定对发行价格作相应调整。公司 2019 年度利润分配方案已于 2020 年 7 月 27 日实施完毕，根据权益分派方案本次发行股份购买资产的发行价格调整为 17.47 元/股。根据计算本次交易的发行股份部分的交易对价为 334,718.06 万元，发行股份的数量为 191,595,895 股，支付现金部分的交易对价为 0.12 万元。

业绩承诺方承诺，派斯菲科于 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年实现的税后净利润（以合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为计算依据）分别不得低于人民币 7,500 万元、12,000 万元、18,000 万元、22,000 万元。派斯菲科在业绩承诺补偿期内当年实际实现的净利润未达到承诺的净利润，则上市公司应在其每个补偿年度或业绩承诺补偿期间届满后的年度报告披露后的 10 日内以书面方式通知业绩承诺方中浙岩投资、浙景投资、浙玖投资，浙岩投资、浙景投资、浙玖投资应在接到甲方通知后的 30 日内补足应补偿金额。派斯菲科业绩承诺补偿期内累计实现的净利润高于累计承诺净利润的，则上市公司

应将超出部分的 50%作为奖励金支付给同智成科技、兰香生物、杨峰、杨莉、张景瑞及派斯菲科管理团队；同时，奖励金额不得超过当年派斯菲科净利润的 20%，且不得超过标的资产交易价格的 20%。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司		宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	67,733,313.58	67,733,313.58	107,205.08	107,205.08
应收款项	80,825,668.80	80,825,668.80		
应收款项融资	860,000.00	860,000.00		
预付款项	4,968,651.94	4,968,651.94		
其他应收款	4,708,491.51	4,708,491.51		
存货	311,271,975.97	311,271,975.97		
划分为持有待售的资产	5,519,086.25	5,519,086.25		
其他流动资产	2,145.60	2,145.60		
其他非流动金融资产			79,254,730.88	317,870,996.00
固定资产	389,560,374.93	297,118,455.27		
在建工程	18,050,468.05	18,050,468.05		
无形资产	104,248,886.28	38,772,483.83		
开发支出	3,922,627.56	3,922,627.56		
长期待摊费用	1,245,542.09	1,245,542.09		
递延所得税资产	15,121,891.01	15,121,891.01		
其他非流动资产	21,026,287.38	21,026,287.38		
减：短期借款	280,273,718.75	280,273,718.75		
应付款项	18,778,297.83	18,778,297.83		
预收账款	5,960,000.00	5,960,000.00		
合同负债	13,107.61	13,107.61		
应付职工薪酬	3,808,274.13	3,808,274.13		
应交税费	2,841,605.29	2,841,605.29		
其他应付款	9,963,666.43	9,963,666.43	100.00	100.00
其他流动负债	291.26	291.26		
预计负债	330,235.40	330,235.40		
递延收益	37,577,059.73	37,577,059.73		
递延所得税负债	41,012,168.96	16,055,647.83		
净资产	628,506,985.56	495,545,184.58	79,361,835.96	317,978,101.08
减：少数股东权益（注）	79,254,730.88	62,488,247.78		
取得的净资产	549,252,254.68	433,056,936.80	79,361,835.96	317,978,101.08

注：少数股东权益为七度投资对派斯菲科持股比例 12.61%计算可辨认净资产公允价值和账面价值份额。

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东双林生物制药有限公司	湛江市东海岛	湛江市东海岛	血液收购、血液生物制品等	100.00		投资设立
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	哈尔滨市松北区	哈尔滨市松北区	血液制品的生产、销售等	87.39	12.61	非同一控制下企业合并
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业（有限合伙）	宁波市北仑区	宁波市北仑区	实业投资、投资管理、投资咨询	99.9997	0.0003	非同一控制下企业合并
扶绥双林单采血浆有限公司	扶绥县新宁镇	扶绥县新宁镇	血浆采集		100.00	投资设立
临县双林单采血浆有限公司	山西临县	山西临县	血浆采集		80.00	投资设立
广西罗城双林单采血浆有限公司	广西罗城县	广西罗城县	血浆采集		80.00	投资设立
武宣双林单采血浆有限公司	武宣县武宣镇	武宣县武宣镇	血浆采集		99.00	投资设立
宜州双林单采血浆有限公司	宜州市	宜州市	血浆采集		99.00	投资设立
石楼县双林单采血浆有限公司	石楼县	石楼县	血浆采集		100.00	投资设立
隰县双林单采血浆有限公司	临汾市	临汾市	血浆采集		100.00	投资设立
和顺县双林生物单采血浆有限公司	晋中市和顺县	晋中市和顺县	血浆采集		100.00	投资设立
东源双林单采血浆有限公司	东源县灯塔镇	东源县灯塔镇	血浆采集		80.00	投资设立
廉江双林单采血浆有限公司	广东廉江经济开发区	广东廉江经济	血浆采集		80.00	投资设立
遂溪双林单采血浆有限公司	遂溪县	遂溪县	血浆采集		80.00	投资设立
鹤山双林单采血浆有限公司	鹤山市	鹤山市	血浆采集		100.00	投资设立
中山市坦洲双林单采血浆有限公司	中山市	中山市坦洲镇	血浆采集		80.00	投资设立
广东普奥思生物科技有限公司	湛江市霞山区	湛江市霞山区	生物制品的研发、生产及销售		100.00	投资设立
上海双林生物医药研发有限公司	上海市张江	上海市张江高科技园区	研发、技术服务		100.00	投资设立
内江市东兴区派斯菲科单采血浆有限公司	内江市	内江市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
兰西派斯菲科单采血浆有限公司	兰西县	兰西县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
望奎派斯菲科单采血浆有限公司	望奎县	望奎县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
肇州派斯菲科单采血浆有限公司	肇州县	肇州县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并

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	
鸡西市东海派斯菲科单采血浆有限公司	鸡西市鸡东县	鸡西市鸡东县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
勃利派斯菲科单采血浆有限公司	勃利县	勃利县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
宾县派斯菲科单采血浆有限公司	宾县	宾县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
五常派斯菲科单采血浆有限公司	五常市	五常市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
明水派斯菲科单采血浆有限公司	明水县	明水县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
伊春派斯菲科单采血浆有限公司	伊春市	伊春市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
海伦派斯菲科单采血浆有限公司	海伦市	海伦市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
庆安县派斯菲科单采血浆有限公司	庆安县	庆安县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
拜泉县派斯菲科单采血浆有限公司	拜泉县	拜泉县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
依安县派斯菲科单采血浆有限公司	依安县	依安县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
龙江县派斯菲科单采血浆有限公司	龙江县	龙江县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
尚志市派斯菲科单采血浆有限公司	尚志市	尚志市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
桦南县派斯菲科单采血浆有限公司	桦南县	桦南县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
巴彦县派斯菲科单采血浆有限公司	巴彦县	巴彦县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
甘南县派斯菲科单采血浆有限公司	甘南县	甘南县	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
肇东市派斯菲科单采血浆有限公司	肇东市	肇东市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并
铁力市派斯菲科单采血浆有限公司	铁力市	铁力市	血浆采集		100.00	非同一控制下企业合并

十、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、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。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。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（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。除附注十一（四）3.关联担保情况所载本公司作出的财务担保外，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。

截止 2021 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	22,422,295.54	
应收账款	428,284,555.87	15,870,115.68
其他应收款	89,020,387.06	74,387,721.79
长期应收款（含一年内到期的款项）	580,000,000.00	
合计	1,119,727,238.47	90,257,837.47

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 2021 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	202,426,190.32						202,426,190.32
应付账款	68,584,020.92						68,584,020.92
其他应付款	186,381,508.05						186,381,508.05
其他流动负债	9,480,622.26						9,480,622.26
长期借款	31,652.76	10,000,000.00					10,031,652.76
长期应付款	9,000,000.00						9,000,000.00
合计	475,903,994.31	10,000,000.00					485,903,994.31

（三） 市场风险

本公司主要的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。

（1）本期公司无利率互换安排。

（2）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，借款金额为 10,000,000.00 元，详见附注七、注释 28 长期借款。

（3）敏感性分析：

截至 2021 年 6 月 30 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的利润会减少或增加 91.04 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十一、 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 2021 年 6 月 30 日的账面价值。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) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			21,198,585.16	21,198,585.16
资产合计			21,198,585.16	21,198,585.16

2. 非持续的公允价值计量

无。

(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。

十二、 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(%)
杭州浙民投天弘投资 合伙企业（有限合伙）	浙江省杭州市江干 区九盛路 9 号 A10 幢 1 楼 129 室	实业投资；服务： 股权投资，投资管 理，投资咨询	270,010	18.35	18.35

本公司的母公司浙民投天弘与浙民投、浙民投实业、浙岩投资及浙玖投资构成一致行动人。

浙民投直接持有本公司 1.60%的股权，浙民投实业直接持有本公司 1.03%的股权，浙岩投资直接持有

本公司 2.07%的股权，浙玖投资直接持有本公司 0.02%的股权，本公司的母公司及其一致行动人共持有本公司 23.07%的股权。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江民营企业联合投资股份有限公司	控股股东之一致行动人
杭州浙民投实业有限公司	控股股东之一致行动人
西藏浙岩投资管理有限公司	控股股东之一致行动人
宁波梅山保税港区浙民投浙玖投资管理合伙企业（有限合伙）	控股股东之一致行动人
哈尔滨同智成科技开发有限公司	持股 5%以上股东
哈尔滨兰香生物技术咨询有限公司	持股 5%以上股东之一致行动人
杨峰	持股 5%以上股东之一致行动人
杨莉	持股 5%以上股东之一致行动人
杨学海	持股 5%以上股东之一致行动人关系密切的家庭成员
深圳市航运健康科技有限公司	持股 5%以上股东
浙江国邦现代医药有限公司	公司董事任职董事的公司控制的公司
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(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. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江国邦现代医药有限公司	销售商品	272,000.00	
合计		272,000.00	

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司为子公司提供担保情况如下：

被担保方	担保金额（万元）	实际使用金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东双林生物制药有限公司	30,000.00	5,000.00	2019/12/9	2022/12/31	未完毕
	8,000.00		2020/02/26	2022/12/31	未完毕
	20,000.00	2,079.13	2020/02/26	2025/12/31	未完毕
	10,000.00	2,307.5	2020/04/26	2021/06/04	未完毕
	13,500.00	1,000.00	2020/08/13	2023/08/12	未完毕

哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	20,000.00	4,000.00	2021/6/25	2024/6/24	未完毕
合计	101,500.00	14,386.63			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
付绍兰、杨学海（注 1）	12,000.00	2018 年 4 月 24 日	2024 年 4 月 23 日	已完结
付绍兰、杨学海、杨峰、杨莉（注 2）	11,000.00	2018 年 6 月 21 日	2023 年 12 月 31 日	未完毕
合计	23,000.00			

关联担保情况说明：

注 1：子公司派斯菲科于 2018 年 4 月 24 日自招商银行哈尔滨分行获得 1.20 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。子公司派斯菲科于 2021 年 4 月 23 日已全部还清此笔贷款，同时与本次贷款相关保证担保自动解除。

注 2：子公司派斯菲科于 2018 年 6 月 21 日自上海浦东发展银行哈尔滨分行获得 11,000.00 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 2021 年 6 月 30 日，派斯菲科已使用授信额度为 6,000.00 万元。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	吴义良	30,000.00	1,500.00		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	杨彬		23,162.69
其他应付款	哈尔滨同智成科技开发有限公司	6,355.32	

5. 关联方承诺情况

无。

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	843,540.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,775,113.00
公司本期失效的各项权益工具总额	281,679.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予 21.79 元, 35 个月 预留授予 38.53 元, 35 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予 10.86 元, 35 个月 预留授予 19.27 元, 35 个月

1、2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件及注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票

根据公司 2021 年 5 月 31 日公司第九届董事会第六次会议（临时会议）及 2021 年 6 月 16 日公司 2021 年第三次临时股东大会决议审议并通过了《《关于公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就的议案》、关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意为 39 名激励对象的 88.6305 万份股票期权办理第一期行权相关事宜，为 39 名激励对象的 88.8808 万股限制性股票办理第一期解除限售，同时注销激励对象已授予但尚未行权的股票期权共计 14.7475 万份，同意回购注销激励对象已授予但尚未解锁的限制性股票共计 13.4203 万股。

2、2020 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予登记完成

根据南方双林 2020 年第三次临时股东大会的授权，2021 年 4 月 27 日公司第九届董事会第五次会议（临时会议）审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》，同意确定 2021 年 4 月 27 日为预留授予日，授予 7 名激励对象 421,770 份股票期权，行权价格为 38.53 元/股；授予 7 名激励对象 421,770 股限制性股票，授予价格为 19.27 元/股。实际向 7 名激励对象定向发行 421,770 股限制性普通股，发行价格为每股人民币 19.27 元。公司已于 2021 年 5 月 28 日前收到限制性股票募集股款，并于 2021 年 6 月 11 日完成授予登记。

限制性股票激励计划授予的限制性股票限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月、24 个月，解除限售比例分别为 50%、50%；股票期权激励计划授予的股票期权等待期为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月，各期行权比例分别为 50%、50%。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日价格减去认沽期权的方法确定限制性股票的公允价值；公司以 Black-Scholes 模型作为定价模型确定股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩、个人业绩考核以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
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	30,300,049.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,855,568.50

十四、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1.重要合作协议

公司及本公司子公司广东双林生物制药有限公司（以下简称“广东双林”）本年与新疆德源生物工程有限公司（以下简称“新疆德源”）、新疆德源下属五个浆站（以下简称“合作浆站”）及新疆德源实际控制人吕献忠签订了《关于浆站开拓的合作框架协议书》、《供浆合作协议》、《战略合作协议》。根据上述协议，新疆德源承诺自《供浆合作协议》生效后的五个合作年度（以下简称“合作期限”），每年由合作浆站向广东双林供应不低于 180 吨的合格血浆。

公司将向新疆德源提供一项金额不超过人民币 6.4 亿元，年利率为 9%的分期付息合作期限到期一次还本的融资安排，截至本报告批准报出日止，已累计向协议对方支付融资安排款项本金合计 5.8 亿元。

吕献忠将新疆德源 51%股权出质给公司，作为新疆德源在战略合作协议下还款义务以及新疆德源和合作浆站在战略合作协议项下其他义务的履约担保。相关担保手续已经办理完成并取得了由乌鲁木齐高新技术产业开发区（乌鲁木齐市新市区）市场监督管理局出具的“（市监）登记设字 [2021]第 27 号”《股权出质设立登记通知书》。

除本八/注释 52. “所有权或使用权受到限制的资产”中列示情况外，截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）广东双林与黄荣强职务技术成果完成人奖励、报酬纠纷事项

2021 年 3 月 3 日广东双林收到广州知识产权法院送达的传票，民事起诉状等，内容为黄荣强起诉请求法院判令广东双林支付其“血浆综合利用技术”项目 2014 年-2018 年的经济效益提成报酬 23,537,090.00 元。广东双林于 2021 年 3 月 15 日对其提出管辖权异议，2021 年 4 月 19 日收到广州知识产权法院将案件移送至湛江中级人民法院的管辖裁定书。广东双林已于 2021 年 8 月 17 日收到湛江中级人民法院 2021 年 9 月 9 日开庭的通知。

（2）广东双林与刘作林民间借贷纠纷事项

2021 年 5 月 24 日广东双林因与刘作林民间借贷纠纷事项向湛江经济技术开发区人民法院提交民事起诉状，请法院判令刘作林想广东双林偿还借款本金 30 万及借款利息 54,000 元（以借款 30 万元为本金，按月利率 2%从 2020 年 8 月 14 日暂计至 2021 年 5 月 15 日共 9 个月，之后的借款利息按同样标准计至借款还清之日）；判令刘作林向广东双林支付为诉讼追讨借款债权所支出的律师费 3 万元。2021 年 6 月 16 日收到法院的受理通知书，因无法联系到刘作林送达民事起诉状，法院于 2021 年 7 月 16 日通知广东双林依法对其采用公告送达，送达期限 60 天，截止报告日暂未到期。另外，广东双林已于 2021 年 8 月 26 日收到湛江经济技术开发区人民法院 2021 年 11 月 2 日开庭的通知。

（3）广东双林、派斯双林与中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司民事诉讼事项

2021 年 4 月 30 日中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司（以下简称“中国信达”）向湛江市赤

坎区人民法院起诉广东双林及派斯双林，请法院判令广东双林向中国信达清偿贷款本金人民币 902,602.01 元及利息 5,461.73 元、罚息 1,165,331.40 元、复利 1,215,453.40 元（暂计至 2021 年 3 月 31 日，本息合计 3,288,848.55 元，自 2021 年 4 月 1 日起至清偿之日止的罚息及复利按日利率万分之二点一的标准计收）；判令派斯双林对广东双林的上述债务承担连带清偿责任。2021 年 6 月 25 日广东双林收到湛江市赤坎区人民法院的传票，广东双林于 2021 年 6 月 29 日对其提出管辖权异议，2021 年 7 月 8 日收到湛江市赤坎区人民法院将本案移交至经济开发区人民法院进行审理的裁定书，截止报告日，暂未收到经济开发区人民法院的开庭通知。

（4）广东普奥思与湛江市华鸿投资开发有限公司、湛江临港工业园投资开发有限公司资金占用利息诉讼事项

2021 年 4 月 22 日湛江市华鸿投资开发有限公司（以下简称“湛江华鸿”）、湛江临港工业园投资开发有限公司（以下简称“临港公司”）向湛江市霞山区人民法院起诉广东普奥思生物科技有限公司，分别请法院判令广东普奥思支付 2016 年 7 月支付的扶持资金占用利息 1,574,150.00 元和 472,888.00 元（按银行贷款基准年利率 4.75% 计算）。普奥思于 2021 年 5 月 18 日对湛江市霞山区法院提出管辖权异议，湛江市霞山区人民法院于 2021 年 5 月 31 日驳回管辖权异议，普奥思又于 2021 年 6 月 4 日就管辖权上诉于湛江市中级人民法院，2021 年 7 月 28 日收到将案件移送至湛江麻章区人民法院的管辖裁定书。截止报告日，暂未收到湛江麻章区人民法院的开庭通知。

2. 其他诉讼

（1）广东双林与万达合顺公司合作合同纠纷诉讼事项

2017 年 9 月 22 日，广东双林因与乌鲁木齐市万达合顺旧机动车交易市场（有限公司）（以下简称“万达合顺”）、马晨希合同纠纷一案向湛江经济技术开发区人民法院提起诉讼，经湛江经济技术开发区人民法院于 2017 年 12 月 11 日出具的（2017）粤 0891 民初 1433 号《民事判决书》，判决广东双林与万达合顺签订的《新疆合作建站协议书》于 2017 年 3 月 24 日解除，判决万达合顺返还 400 万元以及相应利息（以 400 万元为基数，按中国人民银行同期贷款利率计算，自 2017 年 3 月 24 日起至付清钱款之日止）。万达合顺不服一审判决于 2017 年 12 月 25 日向湛江市中级人民法院提起上诉，经湛江市中级人民法院于 2018 年 4 月 28 日出具的（2018）粤 08 民终 525 号《民事判决书》，判决万达合顺返还 360 万元以及相应利息（以 360 万元为基数，按中国人民银行同期贷款利率计算，自 2017 年 3 月 24 日起至付清钱款之日止），其他判决维持一审判决。

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

辆和不动产。2020 年 10 月 23 日，收到湛江经济技术开发区人民法院部分执行款 133,199.82 元。截止报告日，万达合顺尚未履行剩余给付义务。

（2）广东双林与山西安康医院民间借贷纠纷诉讼事项

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

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

除存在上述或有事项外，截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、 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。

十六、 其他重要事项说明

（一） 昆明白马担保事项

2003 年 6 月 2 日，中国银行股份有限公司云南分行（以下简称中行云分）与昆明白马制药有限公司（以下简称昆明白马）签订《人民币借款合同》（2003 年贷字 071 号），昆明白马向中行云分贷款 4,000 万元；同时，中行云分与三九生化公司签订 2003 年保字第 071 号《保证合同》，由三九生化公司为该债务提供连带责任保证担保；2004 年 6 月，中行云分与三九生化公司签订《权利质押合同》，约定由三九生化公司以其持有的昆明白马 90% 股权中的 50% 为该借款合同项下的债务提供质押担保。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2021 年 2 月 20 日，广东省深圳市中级人民法院（2021）粤 03 执恢 184、197 号《执行裁定书》裁定，本院（2009）深中法民二初字第 117、118 号民事判决确定的内容已经全部执行完毕，申请执行人中国信达深圳分公司基于执行依据的权利全部得到了实现，本两案依法予以执行结案，并依法解除对被执行人派斯双林生物制药股份有限公司、深圳市三九精细化工有限公司财产的相关执行措施。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,505,565.49	
应收股利		
其他应收款	381,946,632.02	254,750.13
合计	388,452,197.51	254,750.13

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。

（一） 应收利息

项目	期末余额	期初余额
其他借款	6,505,565.49	
合计	6,505,565.49	

（二） 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	382,170,823.74	169,785.01
1-2 年	1,752,799.30	1,781,604.30
2-3 年	4,935,528.00	4,909,100.00
3-4 年	18,313,115.65	18,313,115.65
4-5 年	9,747,705.35	9,747,705.35
5 年以上	16,761,294.65	16,761,294.65
小计	433,681,266.69	51,682,604.96
减：坏账准备	51,734,634.67	51,427,854.83
合计	381,946,632.02	254,750.13

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	375,966,400.00	
保证金	26,428.00	167,129.93
其他	296,905.37	106,680.38
往来款	51,408,794.65	51,408,794.65

代收期权行权款	5,982,738.67	
合计	433,681,266.69	51,682,604.96

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	382,272,472.04	325,840.02	381,946,632.02	273,810.31	19,060.18	254,750.13
第二阶段						
第三阶段	51,408,794.65	51,408,794.65		51,408,794.65	51,408,794.65	
合计	433,681,266.69	51,734,634.67	381,946,632.02	51,682,604.96	51,427,854.83	254,750.13

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	51,408,794.65	11.85	51,408,794.65	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	382,272,472.04	88.15	325,840.02	0.09	381,946,632.02
其中：组合 1-账龄组合	6,306,072.04	1.45	325,840.02	5.17	5,980,232.02
组合 2-关联方组合	375,966,400.00	86.69			375,966,400.00
合计	433,681,266.69	100.00	51,734,634.67		381,946,632.02

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	51,408,794.65	99.47	51,408,794.65	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	273,810.31	0.53	19,060.18	6.96	254,750.13
其中：组合 1-账龄组合	273,810.31	0.53	19,060.18	6.96	254,750.13
合计	51,682,604.96	100.00	51,427,854.83		254,750.13

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南唯康药业有限公司	51,408,794.65	51,408,794.65	100.00	破产清算

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1-账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,204,423.74	310,221.19	5.00
1-2 年	74,799.30	7,479.93	10.00
2-3 年	26,428.00	7,928.40	30.00
3-4 年	421.00	210.50	50.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	6,306,072.04	325,840.02	5.17

(2) 组合 2-关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	375,966,400.00		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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	19,060.18		51,408,794.65	51,427,854.83
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	306,779.84			306,779.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	325,840.02		51,408,794.65	51,734,634.67

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
哈尔滨派斯菲科生物制药有限公司	往来款	375,966,400.00	1 年以内	86.69	
湖南唯康药业有限公司	往来款	51,408,794.65	1-5 年	11.85	51,408,794.65
单位 H	代收期权行权款	5,982,738.67	1 年以内	1.38	299,136.93
个人 D	其他	136,779.75	1 年以内	0.03	6,838.99

单位 I	其他	50,000.00	1 年以内	0.01	2,500.00
合计		433,544,713.07		99.96	51,717,270.57

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,412,269,051.36		4,412,269,051.36	1,058,971,598.86		1,058,971,598.86

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东双林生物制药有限公司	1,065,088,765.71	1,058,971,598.86	6,117,166.85		1,065,088,765.71		
哈尔滨派斯非科生物制药有限公司	2,950,132,502.83		2,950,132,502.83		2,950,132,502.83		
宁波梅山保税港区七度投资合伙企业(有限合伙)	397,047,782.82		397,047,782.82		397,047,782.82		
合计	4,412,269,051.36	1,058,971,598.86	3,353,297,452.50		4,412,269,051.36		

注释3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,739,692.54	

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-100,031.61	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,934,610.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	21,195,649.01	
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		
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		

项目	金额	说明
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	2,739,692.54	
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	-122,301.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	120,761.61	
减：所得税影响额	734,215.76	
少数股东权益影响额（税后）	-31,082.62	
合计	28,065,247.16	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	3.59	0.2580	0.2574
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.02	0.2169	0.2163

派斯双林生物制药股份有限公司

董事长：付绍兰

二〇二一年八月二十八日