

上海海利生物技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]005809 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



上海海利生物技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-71
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2020]005809号

上海海利生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海海利生物技术股份有限公司(以下简称“海利生物公司”)财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海利生物公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定商誉减值是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

商誉减值

1. 事项描述

海利生物公司商誉减值会计政策和商誉账面金额请参阅合并财务报表附注四、（十九）及附注六、注释 15。

截至 2019 年 12 月 31 日止，海利生物公司合并财务报表中商誉的账面余额为 224,142,250.25 元，商誉减值准备为 0 元，商誉净值占资产总额的 13.17%。海利生物公司每年年末对商誉进行减值测试，在确定包含商誉的相关资产组的可收回金额时，需要对未来收入、毛利率、折现率等指标进行预测。由于商誉金额重大，且商誉减值涉及管理层重大的判断和估计，因此我们将商誉的减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与商誉减值相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）将管理层在商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、基础数据等与历史数据及行业数据进行对比，评估管理层运用的重大估计及判断的合理性；

（3）与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）复核未来现金流量净现值的计算过程是否准确。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对商誉减值测试过程中作出的判断及所运用的估计和假设是合理的。

四、其他信息

海利生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度

报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，海利生物公司管理层负责评估海利生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海利生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海利生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海利生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海利生物公司不能持续经营。

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

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

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

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

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




中国注册会计师：
(项目合伙人)


张 昕



中国注册会计师：


陈 斌



二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	51,250,432.82	47,138,218.22	47,138,218.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	544,000,000.00	429,293,808.23	
衍生金融资产				
应收票据	注释3		340,000.00	340,000.00
应收账款	注释4	81,052,867.54	59,315,086.37	59,714,938.42
应收款项融资				
预付款项	注释5	6,339,529.75	7,545,733.08	7,545,733.08
其他应收款	注释6	5,037,217.70	4,668,648.82	4,669,148.82
存货	注释7	113,745,284.62	128,757,210.43	128,757,210.43
持有待售资产	注释8		109,327,008.47	109,327,008.47
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	4,411,720.84	10,731,421.25	429,973,229.48
流动资产合计		805,837,053.27	797,117,134.87	787,465,486.92
非流动资产：				
可供出售金融资产				24,302,000.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释10		472,931.85	472,931.85
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	注释11	14,250,000.00	14,250,000.00	
投资性房地产				
固定资产	注释12	390,280,536.78	408,694,754.10	408,694,754.10
在建工程	注释13	85,771,905.18	89,213,846.97	89,213,846.97
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释14	110,897,049.05	112,687,813.15	112,687,813.15
开发支出				
商誉	注释15	224,142,250.25	224,142,250.25	224,142,250.25
长期待摊费用	注释16	18,123,111.18	27,748,776.93	27,748,776.93
递延所得税资产	注释17	7,503,587.49	29,771,469.19	29,714,425.38
其他非流动资产	注释18	44,480,430.50	44,132,128.95	44,132,128.95
非流动资产合计		895,448,870.43	951,113,971.39	961,108,927.58
资产总计		1,701,285,923.70	1,748,231,106.26	1,748,574,414.50

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释19		50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释20	36,048,843.14	41,139,598.25	41,139,598.25
预收款项	注释21	33,627,619.66	38,063,725.26	38,063,725.26
应付职工薪酬	注释22	5,399,999.42	6,754,632.65	6,754,632.65
应交税费	注释23	7,326,834.24	3,601,265.89	3,601,265.89
其他应付款	注释24	557,936,137.57	515,024,340.02	515,024,340.02
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释25		2,729,700.00	2,729,700.00
流动负债合计		640,339,434.03	657,313,262.07	657,313,262.07
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释26	67,580,200.00	65,477,200.00	65,477,200.00
递延所得税负债	注释17	799,236.62	24,037.78	24,037.78
其他非流动负债				
非流动负债合计		68,379,436.62	65,501,237.78	65,501,237.78
负债合计		708,718,870.65	722,814,499.85	722,814,499.85
股东权益：				
股本	注释27	644,000,000.00	644,000,000.00	644,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	注释28	146,943,459.31	146,943,459.31	146,943,459.31
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释29	72,110,205.65	70,895,083.13	70,927,407.96
未分配利润	注释30	197,760,817.81	193,264,715.10	193,566,671.51
归属于母公司股东权益合计		1,060,814,482.77	1,055,103,257.54	1,055,437,538.78
少数股东权益		-68,247,429.72	-29,686,651.13	-29,677,624.13
股东权益合计		992,567,053.05	1,025,416,606.41	1,025,759,914.65
负债和股东权益总计		1,701,285,923.70	1,748,231,106.26	1,748,574,414.50

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释31	277,992,965.90	254,565,186.76
减：营业成本	注释31	148,707,829.78	112,417,133.27
税金及附加	注释32	2,541,164.85	2,519,897.64
销售费用	注释33	59,298,968.09	70,457,787.20
管理费用	注释34	48,257,997.79	48,802,316.94
研发费用	注释35	29,643,016.83	27,283,846.91
财务费用	注释36	18,211,578.12	14,239,505.78
其中：利息费用		18,174,977.60	14,898,890.39
利息收入		66,849.03	527,464.09
加：其他收益	注释37	7,902,615.21	11,244,507.28
投资收益	注释38	32,372,892.96	33,824,979.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-472,931.85	4,562,914.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释39	-3,018,350.49	
资产减值损失	注释40	-1,776,684.77	-1,944,303.13
资产处置收益	注释41	208,937.11	208,317.86
二、营业利润		7,021,820.46	22,178,200.30
加：营业外收入	注释42	203.22	18,184.47
减：营业外支出	注释43	194,818.91	23,424,141.05
三、利润总额		6,827,204.77	-1,227,756.28
减：所得税费用	注释44	33,236,758.13	12,479,999.37
四、净利润		-26,409,553.36	-13,707,755.65
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-26,409,553.36	-13,707,755.65
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		12,151,225.23	21,298,223.87
少数股东损益		-38,560,778.59	-35,005,979.52
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-26,409,553.36	-13,707,755.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,151,225.23	21,298,223.87
归属于少数股东的综合收益总额		-38,560,778.59	-35,005,979.52
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.02	0.03
(二) 稀释每股收益		0.02	0.03

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		279,576,248.83	247,181,883.76
收到的税费返还			10,319,089.43
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	13,327,955.19	23,548,003.24
经营活动现金流入小计		292,904,204.02	281,048,976.43
购买商品、接受劳务支付的现金		100,466,340.41	103,158,789.48
支付给职工以及为职工支付的现金		72,523,765.39	71,436,118.74
支付的各项税费		16,439,880.19	33,661,944.90
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	44,222,930.26	53,874,641.11
经营活动现金流出小计		233,652,916.25	262,131,494.23
经营活动产生的现金流量净额		59,251,287.77	18,917,482.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,829,191,273.54	1,521,200,000.00
取得投资收益收到的现金		33,182,447.36	29,927,734.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272,342.00	248,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,862,646,062.90	1,551,375,734.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,027,337.29	112,292,173.65
投资支付的现金		1,834,570,456.84	1,379,633,100.86
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		58,000,000.00	163,764,972.30
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,931,597,794.13	1,655,690,246.81
投资活动产生的现金流量净额		-68,951,731.23	-104,314,512.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		71,372,742.56	256,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		71,372,742.56	256,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	179,953,604.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,716,000.01	39,790,525.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45		110,000.00
筹资活动现金流出小计		57,716,000.01	219,854,129.35
筹资活动产生的现金流量净额		13,656,742.55	36,145,870.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		155,915.51	2,298.80
五、现金及现金等价物净增加额		4,112,214.60	-49,248,860.69
加：期初现金及现金等价物余额		46,878,218.22	96,127,078.91
六、期末现金及现金等价物余额		50,990,432.82	46,878,218.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	644,000,000.00		146,943,459.31				70,927,407.96	193,566,671.51	-29,677,624.13	1,025,759,914.65
加：会计政策变更							-32,324.83	-301,956.41	-9,027.00	-343,308.24
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	644,000,000.00		146,943,459.31				70,895,083.13	193,264,715.10	-29,686,651.13	1,025,416,606.41
三、本年增减变动金额							1,215,122.52	4,496,102.71	-38,560,778.59	-32,849,553.36
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,215,122.52	-7,655,122.52		-6,440,000.00
2. 对股东的分配							1,215,122.52	-1,215,122.52		
3. 其他								-6,440,000.00		-6,440,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	644,000,000.00		146,943,459.31				72,110,205.65	197,760,817.81	-68,247,429.72	992,567,053.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	644,000,000.00		146,943,459.31				68,797,585.57	209,818,270.03	5,328,355.39	1,074,887,670.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	644,000,000.00		146,943,459.31				68,797,585.57	209,818,270.03	5,328,355.39	1,074,887,670.30
三、本年增减变动金额							2,129,822.39	-16,251,598.52	-35,005,979.52	-49,127,755.65
(一) 综合收益总额								21,298,223.87	-35,005,979.52	-13,707,755.65
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							2,129,822.39	-37,549,822.39		-35,420,000.00
2. 对股东的分配							2,129,822.39	-2,129,822.39		
3. 其他								-35,420,000.00		-35,420,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期未余额	644,000,000.00		146,943,459.31				70,927,407.96	193,566,671.51	-29,677,624.13	1,025,759,914.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		46,633,995.52	36,695,267.21	36,695,267.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产		471,000,000.00	391,041,808.23	
衍生金融资产				
应收票据			100,000.00	100,000.00
应收账款	注释1	18,138,497.62	21,918,884.09	22,227,590.79
应收款项融资				
预付款项		314,199.67	616,673.78	616,673.78
其他应收款	注释2	68,918,008.22	66,466,035.35	66,466,035.35
存货		41,786,716.83	56,733,250.79	56,733,250.79
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			344,432.26	381,386,240.49
流动资产合计		646,791,417.86	573,916,351.71	564,225,058.41
非流动资产：				
可供出售金融资产				24,250,000.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	391,121,084.09	491,794,015.94	491,794,015.94
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		14,250,000.00	14,250,000.00	
投资性房地产				
固定资产		153,165,796.88	151,330,809.60	151,330,809.60
在建工程		85,771,905.18	89,213,846.97	89,213,846.97
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		22,817,531.67	26,539,693.25	26,539,693.25
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		7,245,946.35	6,820,653.81	6,774,347.80
其他非流动资产		36,539,157.80	43,183,066.00	43,183,066.00
非流动资产合计		710,911,421.97	823,132,085.57	833,085,779.56
资产总计		1,357,702,839.83	1,397,048,437.28	1,397,310,837.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		21,137,933.21	14,991,599.07	14,991,599.07
预收款项		28,459,681.43	31,235,303.29	31,235,303.29
应付职工薪酬		2,301,627.15	2,720,661.68	2,720,661.68
应交税费		3,766,030.50	376,622.73	376,622.73
其他应付款		113,935,583.98	179,338,970.33	179,338,970.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债			1,229,700.00	1,229,700.00
流动负债合计		169,600,856.27	229,892,857.10	229,892,857.10
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		43,330,200.00	41,227,200.00	41,227,200.00
递延所得税负债		9,941.10	4,824.66	4,824.66
其他非流动负债				
非流动负债合计		43,340,141.10	41,232,024.66	41,232,024.66
负债合计		212,940,997.37	271,124,881.76	271,124,881.76
股东权益：				
股本		644,000,000.00	644,000,000.00	644,000,000.00
其他权益工具				
资本公积		146,943,459.31	146,943,459.31	146,943,459.31
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		80,476,558.83	77,948,730.14	77,974,970.21
未分配利润		273,341,824.32	257,031,366.07	257,267,526.69
股东权益合计		1,144,761,842.46	1,125,923,555.52	1,126,185,956.21
负债和股东权益总计		1,357,702,839.83	1,397,048,437.28	1,397,310,837.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	111,192,126.99	157,554,313.02
减：营业成本	注释4	67,266,576.92	54,004,255.81
税金及附加		348,214.53	578,280.19
销售费用		24,942,096.62	47,003,074.05
管理费用		18,409,436.34	20,819,174.37
研发费用		14,696,935.10	18,298,994.50
财务费用		-2,605,770.53	-2,873,528.13
其中：利息费用			15,925.00
利息收入		2,633,101.23	2,907,069.92
加：其他收益		3,639,680.40	7,710,816.04
投资收益	注释5	39,518,108.35	28,108,062.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-472,931.85	-127,068.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-1,157,144.43	
资产减值损失		-1,306,525.25	-1,273,263.45
资产处置收益		208,937.11	208,317.86
二、营业利润		<u>29,037,694.19</u>	<u>54,477,995.39</u>
加：营业外收入		203.22	18,184.47
减：营业外支出		73,300.00	283,310.45
三、利润总额		<u>28,964,597.41</u>	<u>54,212,869.41</u>
减：所得税费用		3,686,310.47	7,538,367.00
四、净利润		<u>25,278,286.94</u>	<u>46,674,502.41</u>
(一) 持续经营净利润		25,278,286.94	46,674,502.41
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		<u>25,278,286.94</u>	<u>46,674,502.41</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		113,887,943.22	158,785,064.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,696,362.22	37,131,540.92
经营活动现金流入小计		123,584,305.44	195,916,605.41
购买商品、接受劳务支付的现金		27,652,249.70	39,940,635.90
支付给职工以及为职工支付的现金		37,808,027.56	47,029,779.40
支付的各项税费		4,115,281.82	26,468,231.36
支付其他与经营活动有关的现金		29,891,428.36	54,125,389.02
经营活动现金流出小计		99,466,987.44	167,564,035.68
经营活动产生的现金流量净额		24,117,318.00	28,352,569.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,535,482,265.07	1,428,000,000.00
取得投资收益收到的现金		40,266,675.78	28,850,735.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272,342.00	248,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		100,200,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,676,221,282.85	1,457,098,735.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,523,637.96	59,238,253.01
投资支付的现金		1,615,440,456.84	1,278,804,508.03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		58,000,000.00	166,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,683,964,094.80	1,504,542,761.04
投资活动产生的现金流量净额		-7,742,811.95	-47,444,025.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,440,000.00	35,420,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,440,000.00	35,420,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,440,000.00	-35,420,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,222.26	12,184.54
五、现金及现金等价物净增加额		9,938,728.31	-54,499,270.98
加：期初现金及现金等价物余额		36,545,267.21	91,044,538.19
六、期末现金及现金等价物余额		46,483,995.52	36,545,267.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	644,000,000.00		146,943,459.31			77,974,970.21	257,267,526.69	1,126,185,956.21
加：会计政策变更								
前期差错更正						-26,240.07	-236,160.62	-262,400.69
其他								
二、本年年初余额	644,000,000.00		146,943,459.31			77,948,730.14	257,031,366.07	1,125,923,555.52
三、本年增减变动金额						2,527,828.69	16,310,458.25	18,838,286.94
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						2,527,828.69	-8,967,828.69	-6,440,000.00
2. 对股东的分配						2,527,828.69	-2,527,828.69	
3. 其他							-6,440,000.00	-6,440,000.00
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	644,000,000.00		146,943,459.31			80,476,558.83	273,341,824.32	1,144,761,842.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	644,000,000.00		146,943,459.31			73,334,799.46	250,653,195.03	1,114,931,453.80
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	644,000,000.00		146,943,459.31			73,334,799.46	250,653,195.03	1,114,931,453.80
三、本年增减变动金额						4,640,170.75	6,614,331.66	11,254,502.41
(一) 综合收益总额							46,674,502.41	46,674,502.41
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						4,640,170.75	-40,060,170.75	-35,420,000.00
2. 对股东的分配						4,640,170.75	-4,640,170.75	
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	644,000,000.00		146,943,459.31			77,974,970.21	257,267,526.69	1,126,185,956.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海海利生物技术股份有限公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海海利生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为松江县兽医生物药品厂（1993 年 7 月更名为上海市松江生物药品厂），设立于 1981 年 7 月 18 日，系上海市农业局及松江县畜牧水产局主管下的一家全民所有制企业。根据上海五丰企业(集团)有限公司（其前身为松江县畜牧水产局）于 2002 年 4 月 23 日通过的董事会决议及上海市松江区国有资产管理办公室于 2002 年 5 月 9 日下发的《关于同意上海松江生物药品厂产权转让的批复》（松国资办[2002]53 号）等文件，上海五丰企业(集团)有限公司将其所拥有的上海市松江生物药品厂全部产权整体出让并办理了产权交割。2002 年 7 月 24 日公司名称变更为上海松江生物药品有限公司，注册资本为人民币 300.00 万元。2005 年 10 月公司名称变更为上海海利生物药品有限公司。

经历次增资和股权转让，公司于 2011 年 10 月经临时股东会决议，将上海海利生物药品有限公司依法整体变更为上海海利生物技术股份有限公司，注册资本为 21,000.00 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]710 号《关于核准上海海利生物技术股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，本公司采用网下向询价对象配售与网上资金申购定价发行相结合的方式公开发行人民币普通股股票（A 股）7,000 万股，发行价格为 6.81 元/股。本次发行后公司总股本变更为 28,000 万股，每股面值 1.00 元，公司注册资本变更为人民币 28,000.00.00 万元。本次发行由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 5 月 11 日出具“XYZH/2014SHA1035-9”号验资报告，相关工商登记变更手续已经办理完成。

根据本公司 2015 年年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司以 2015 年度末实收资本（股本）28,000 万股为基数，以资本公积每 10 股转增 12 股，以未分配利润每 10 股送红股 1 股，向全体股东实施分配，增加实收资本（股本）36,400.00 万元，变更后的注册资本为人民币 64,400.00 万元。本次变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 5 月 30 日出具“XYZH/2016SHA10175”号验资报告，相关工商登记变更手续已经办理完成。

本公司持有上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 9131000013413459XC 的《营业执照》。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 64,400 万股，注册资本为 64,400 万元，注册地址：上海市奉贤区金海公路 6720 号，总部地址：上海市奉贤区金海公路 6720 号，母公司为上海豪园创业投资发展有限公司（原上海豪园科技发展有限公司），公司最终

实际控制人为张海明。

(二) 公司业务性质和经营范围

本公司属于兽用生物制品行业，经营范围主要包括：兽用活疫苗、灭活疫苗、动物血清及动物制品、兽用诊断试剂及仪器的生产，销售公司自产产品；相关技术转让、技术服务、技术开发、技术咨询；养殖设备（限家禽及家畜饲养机械）、兽用器械、饲料添加剂、兽药、兽用诊断试剂、消毒剂，相关原辅材料的进出口、批发；农副产品收购（稻谷、玉米、小麦除外）。（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体除母公司外共 6 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(%)
杨凌金海生物技术有限公司（以下简称“杨凌金海”）	控股子公司	一	55.00	55.00
上海牧海生物科技有限公司	全资子公司	一	100.00	100.00
上海冉裕科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“冉裕科技”）	全资子公司	一	100.00	100.00
上海捷门生物技术有限公司（以下简称“捷门生物”）	全资子公司	一	100.00	100.00
上海龙检生物科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
上海彩音生物科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）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。

（七）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。

（八）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商业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、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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、逾期账龄组合、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(八) 6.

金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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银行承兑汇票组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	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，结合当前状况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
商业承兑汇票	由付款人承诺到期付款的汇票，存在违约风险。	参考应收账款及其他应收款的计提方法

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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: 关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项	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测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2: 账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的逾期账龄进行信用风险组合分类	按逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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: 关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项	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测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2: 账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 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、在产品、自制半成品、库存商品和发出商品等。

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。本公司及子公司杨凌金海存货发出时按月末一次加权平均法计价，本公司子公司捷门生物存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

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

(十三) 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，并已获得监管部门批准（如适用），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。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十五) 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（%）
房屋建筑物	直线法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
工具器具	直线法	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

(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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八)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、专利权、非专利技术和软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	按预计使用年限
专利权	20	按预计使用年限
非专利技术	10	按预计使用年限
软件	3-5	按预计使用年限

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。

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。

(十九)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)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
技术服务费	5	在受益期间内摊销
房屋装修费	3-10	在受益期间内摊销

(二十一)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全部为设定提存计划。

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

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。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司及子公司主要产品包括兽用活疫苗、灭活疫苗、检验试剂等，公司的销售渠道主要分为经销商销售、大客户直销、政府采购三种销售模式。

- (1) 经销商销售为收到经销商订单后发货，经经销商验收货物后，确认收入；
- (2) 大客户直销为发货并经客户验收货物后，确认收入；
- (3) 政府采购为收到政府防疫部门订单后发货，经防疫部门验收货物后，确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十三) 政府补助

1. 类型

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

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用总额法一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

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。

(二十四) 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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

（二十五）租赁

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

经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

(二十六) 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。

(二十七) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额
应收票据		340,000.00	340,000.00
应收账款		59,714,938.42	59,714,938.42
应收票据及应收账款	60,054,938.42	-60,054,938.42	
应付账款		41,139,598.25	41,139,598.25
应付票据及应付账款	41,139,598.25	-41,139,598.25	

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变

更后的会计政策详见附注四。本公司首次执行该准则对财务报表的影响详见下表（1）。

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

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

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

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量 影响（注 2）	金融资产减值 影响（注 3）	小计	
交易性金融资产		429,293,808.23		429,293,808.23	429,293,808.23
应收账款	59,714,938.42		-399,852.05	-399,852.05	59,315,086.37
其他应收款	4,669,148.82		-500.00	-500.00	4,668,648.82
其他流动资产	429,973,229.48	-419,241,808.23		-419,241,808.23	10,731,421.25
可供出售金融资产	24,302,000.00	-24,302,000.00		-24,302,000.00	
其他非流动金融资产		14,250,000.00		14,250,000.00	14,250,000.00
递延所得税资产	29,714,425.38		57,043.81	57,043.81	29,771,469.19
资产合计	1,748,574,414.50		-343,308.24	-343,308.24	1,748,231,106.26
盈余公积	70,927,407.96		-32,324.83	-32,324.83	70,895,083.13
未分配利润	193,566,671.51		-301,956.41	-301,956.41	193,264,715.10
少数股东权益	-29,677,624.13		-9,027.00	-9,027.00	-29,686,651.13
股东权益合计	1,025,759,914.65		-343,308.24	-343,308.24	1,025,416,606.41

注 1：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 2：（1）于 2019 年 1 月 1 日，本公司持有的银行短期理财产品，原分类为“其他流动资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，报表列报的项目为“交易性金融资产”。

（2）于 2019 年 1 月 1 日，本公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，原分类为“可供出售金融资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产”，预计一年以内处置的权益工具投资报表列报的项目为“交易性金融资产”，持有超过一年以上的权益工具投资报表列报的项目为“其他非流动金融资产”。

注 3：于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按新金融工具准则规定的预期信用损失，同时相应调整“递延所得税资产”、“盈余公积”、“未分配利润”和“少数股东权益”等项目。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)	备注
增值税	境内销售货物	13	注
	应税销售服务行为	6	
	简易计税方法	3	
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1、7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育附加	实缴流转税税额	1、2	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2	
	从租计征的，按租金收入额	12	

注：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率 (%)
本公司	15
杨凌金海生物技术有限公司	25
上海牧海生物科技有限公司	25
上海捷门生物技术有限公司	15
上海龙检生物科技有限公司	20
上海彩音生物科技有限公司	20

(二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司于 2017 年 11 月 23 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201731000948，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认

定当年起三年内，减按 15%的企业所得税税率征收企业所得税。本公司 2019 年企业所得税按 15%的优惠税率执行。

2. 本公司子公司捷门生物于 2018 年 11 月 27 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201831002016，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15%的企业所得税税率征收企业所得税。捷门生物 2019 年企业所得税按 15%的优惠税率执行。

3. 财税(2009)9 号《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》第二条第(三)项“一般纳税人销售用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税”。财税(2014)57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》二、财税(2009)9 号文件第二条第(三)项和第三条“依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”，故本公司及子公司销售的符合规定的生物制品依照 3%征收率缴纳增值税。

4. 本公司二级子公司上海龙检生物科技有限公司、上海彩音生物科技有限公司符合小型微利企业条件，按应纳税所得额的 25%缴纳企业所得税，企业所得税率为 20%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 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	10,208.57	25,222.07
银行存款	50,980,221.91	46,852,536.96
其他货币资金	260,002.34	260,459.19
合计	51,250,432.82	47,138,218.22

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用卡保证金	260,000.00	260,000.00

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	544,000,000.00	429,293,808.23
债务工具投资	544,000,000.00	419,241,808.23
权益工具投资		10,052,000.00
合计	544,000,000.00	429,293,808.23

注 1：债务工具投资为本公司购买的理财产品。

注 2：权益工具投资减少原因：本公司于 2019 年 9 月 5 日与广州市金阁股权投资管理合伙企业（有限合伙）、湖北中元九派产业投资基金合伙企业（有限合伙）、交银科创股权投资基金（上海）合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将本公司持有的上海序康医疗科技有限公司 1.176% 的股权转让给上述三家企业，股权转让款总计 13,764,697.00 元，本公司已于 2019 年 10 月收到上述款项。

本公司子公司捷门生物本期收回上海捷门保林迈生物工程有限公司的投资。

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		340,000.00

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司认为所持有的银行承兑汇票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. 公司期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

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	77,710,863.65	59,176,799.90
1—2 年	7,735,759.46	3,594,941.90
2—3 年	2,414,509.40	396,176.00
3—4 年	315,865.00	386,729.14
4—5 年	386,729.14	63,933.00
5 年以上	366,567.40	488,999.98
小计	88,930,294.05	64,107,579.92
减：坏账准备	7,877,426.51	4,792,493.55
合计	81,052,867.54	59,315,086.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	88,930,294.05	100.00	7,877,426.51	8.86	81,052,867.54
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析法组合	88,930,294.05	100.00	7,877,426.51	8.86	81,052,867.54
合计	88,930,294.05	100.00	7,877,426.51		81,052,867.54

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	64,107,579.92	100.00	4,792,493.55	7.48	59,315,086.37
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄分析法组合	64,107,579.92	100.00	4,792,493.55	7.48	59,315,086.37
合计	64,107,579.92	100.00	4,792,493.55		59,315,086.37

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	77,710,863.65	3,885,543.19	5.00
1—2 年	7,735,759.46	1,523,254.24	19.69
2—3 年	2,414,509.40	1,427,545.34	59.12
3—4 年	315,865.00	287,787.20	91.11
4—5 年	386,729.14	386,729.14	100.00
5 年以上	366,567.40	366,567.40	100.00
合计	88,930,294.05	7,877,426.51	

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	4,792,493.55	3,084,932.96				7,877,426.51
组合 1: 关联方组合						
组合 2: 账龄分析法组合	4,792,493.55	3,084,932.96				7,877,426.51
合计	4,792,493.55	3,084,932.96				7,877,426.51

5. 截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司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
期末余额前五名应收账款汇总	20,134,712.58	22.64	1,199,335.63

注释5. 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	4,572,496.14	72.13	7,256,351.83	96.17
1 至 2 年	1,622,947.61	25.60	273,696.25	3.63
2 至 3 年	137,701.00	2.17	6,385.00	0.08
3 年以上	6,385.00	0.10	9,300.00	0.12
合计	6,339,529.75	100.00	7,545,733.08	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
上海银海圣生物科技有限公司	1,026,648.00	1-2 年	预付货款待收货

3. 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(%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,552,058.63	71.80

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,037,217.70	4,668,648.82
合计	5,037,217.70	4,668,648.82

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,513,711.18	4,178,638.32
1—2 年	526,989.12	394,409.60
2—3 年	334,409.60	189,295.00
3—4 年	69,295.00	380,075.57
4—5 年		15,000.00
5 年以上	15,000.00	
小计	5,459,404.90	5,157,418.49
减：坏账准备	422,187.20	488,769.67
合计	5,037,217.70	4,668,648.82

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,057,940.00	1,993,401.81
代收代付往来款	279,101.23	460,366.60
备用金	3,122,363.67	2,703,650.08
合计	5,459,404.90	5,157,418.49

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,459,404.90	100.00	422,187.20	7.73	5,037,217.70
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄分析法组合	5,459,404.90	100.00	422,187.20	7.73	5,037,217.70
合计	5,459,404.90	100.00	422,187.20		5,037,217.70

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,157,418.49	100.00	488,769.67	9.48	4,668,648.82
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄分析法组合	5,157,418.49	100.00	488,769.67	9.48	4,668,648.82
合计	5,157,418.49	100.00	488,769.67		4,668,648.82

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,513,711.18	225,685.56	5.00
1—2 年	526,989.12	77,972.22	14.80
2—3 年	334,409.60	68,881.92	20.60
3—4 年	69,295.00	34,647.50	50.00
5 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	5,459,404.90	422,187.20	

(2) 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	488,769.67			488,769.67
期初余额在本期	488,769.67			488,769.67
—转入第二阶段	-12,000.00	12,000.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	74,583.27	3,000.00		77,583.27
本期转回	144,165.74			144,165.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	407,187.20	15,000.00		422,187.20

5. 截至 2019 年 12 月 31 日止, 公司本期无实际核销的其他应收款。

6. 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
市场部员工 1	备用金	520,000.00	1 年以内	9.52	26,000.00
市场部员工 2	备用金	505,400.00	1 年以内	9.26	25,270.00
市场部员工 3	备用金	480,000.00	1 年以内	8.79	24,000.00
江西省机电设备招标有限公司	保证金	400,000.00	1 年以内	7.33	20,000.00
市场部员工 4	备用金	277,502.00	1 年以内	5.08	13,875.10
合计		2,182,902.00		39.98	109,145.10

注释7. 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	23,634,200.01	470,159.52	23,164,040.49	26,230,865.35		26,230,865.35
在产品	10,339,817.79		10,339,817.79	11,222,473.25		11,222,473.25
自制半成品	27,489,270.50	504,609.06	26,984,661.44	38,420,785.02		38,420,785.02
库存商品	53,832,750.48	801,916.19	53,030,834.29	53,384,772.94	501,686.13	52,883,086.81
发出商品	225,930.61		225,930.61			
合计	115,521,969.39	1,776,684.77	113,745,284.62	129,258,896.56	501,686.13	128,757,210.43

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		470,159.52					470,159.52
自制半成品		504,609.06					504,609.06
库存商品	501,686.13	801,916.19			501,686.13		801,916.19
合计	501,686.13	1,776,684.77			501,686.13		1,776,684.77

注释8. 持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
股权投资		109,327,008.47

注：公司收购捷门生物后为避免同业竞争拟出售本公司子公司冉裕科技持有的上海裕隆生物科技有限公司（以下简称“裕隆生物”）17.761%股权。冉裕科技于2018年12月取得裕隆生物及其实际控制人出具的“关于裕隆生物及其实际控制人协助出售冉裕科技持有的裕隆生物全部股权”的承诺函。公司分别于2019年4月和2019年7月经董事会会议通过《关于转让上海裕隆生物科技有限公司股权的议案》和《关于转让上海裕隆生物科技有限公司股权新增受让方》的议案。最终公司将裕隆生物的股权分别转让给上海海毅供应链管理公司和中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）（由深圳市东方富海投资管理股份有限公司的子公司深圳市众合瑞民产学研投资管理有限公司管理的私募股权基金），转让价格共计人民币11,544.65万元。

冉裕科技已于2019年7月收到上述股权转让款，并完成相关工商变更登记。转让完成后，冉裕科技不再持有裕隆生物的股权。

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	4,376,547.79	10,214,772.91
预缴企业所得税		344,432.26
待摊费用	35,173.05	172,216.08
合计	4,411,720.84	10,731,421.25

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海药明海德生物科技有限公司（注1）	472,931.85			-472,931.85	
上海捷门道浦生物科技有限公司（注2）	200,000.00				
合计	672,931.85			-472,931.85	

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	计提减值准备	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业						
上海药明海德生物科技有限公司（注 1）						
上海捷门道浦生物科技有限公司（注 2）				200,000.00		200,000.00
合计				200,000.00		200,000.00

注 1：本公司 2018 年 8 月与无锡药明康德生物技术股份有限公司、药明生物投资有限公司合资成立上海药明海德生物科技有限公司，本公司认缴出资金额为 15,000.00 万元，出资比例为 30.00%。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司实际出资数额为 60.00 万元。上海药明海德生物科技有限公司 2019 年度财务报表业经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具德师报（审）字（20）第 P01610 号审计报告。

注 2：本公司子公司捷门生物对上海捷门道浦生物科技有限公司的持股比例为 20.00%。上海捷门道浦生物科技有限公司已停业并被吊销营业执照，捷门生物已对其计提 100.00% 长期股权投资减值准备。

注释 11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	14,250,000.00	14,250,000.00

注：本公司于 2018 年 3 月参与设立并购基金上海润瓴投资合伙企业（有限合伙），本公司认缴出资金额为 9,500.00 万元，认缴比例为 14.62%。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司实际出资金额为 1,425.00 万元。

注释 12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	390,280,536.78	408,694,754.10
固定资产清理		
合计	390,280,536.78	408,694,754.10

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。

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	工具器具	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	313,808,938.59	269,754,704.20	8,755,579.64	16,481,525.28	3,115,729.25	611,916,476.96
2. 本期增加	24,885,540.92	4,307,453.67	85,200.00	286,297.50	40,111.09	29,604,603.18
购置		2,227,453.67	85,200.00	286,297.50	40,111.09	2,639,062.26
在建工程转入	17,824,464.75	2,080,000.00				19,904,464.75
其他增加	7,061,076.17					7,061,076.17
3. 本期减少	49,613.00	7,213,361.68	1,084,286.00	98,144.62	52,022.00	8,497,427.30
处置或报废		179,426.67	1,084,286.00	66,000.00	52,022.00	1,381,734.67
其他减少	49,613.00	7,033,935.01		32,144.62		7,115,692.63
4. 期末余额	338,644,866.51	266,848,796.19	7,756,493.64	16,669,678.16	3,103,818.34	633,023,652.84
二、累计折旧						
1. 期初余额	58,740,186.84	123,570,347.86	7,025,275.30	11,845,433.89	2,040,478.97	203,221,722.86
2. 本期增加	15,046,110.48	23,796,436.23	431,637.84	1,156,878.34	437,340.26	40,868,403.15
本期计提	15,046,110.48	23,796,436.23	431,637.84	1,213,368.01	380,850.59	40,868,403.15
重分类				-56,489.67	56,489.67	
3. 本期减少	1,438.08	207,760.41	1,030,071.70	63,440.94	44,298.82	1,347,009.95
处置或报废		170,455.34	1,030,071.70	62,700.00	44,298.82	1,307,525.86
其他减少	1,438.08	37,305.07		740.94		39,484.09
4. 期末余额	73,784,859.24	147,159,023.68	6,426,841.44	12,938,871.29	2,433,520.41	242,743,116.06
三、账面价值						
1. 期末账面价值	264,860,007.27	119,689,772.51	1,329,652.20	3,730,806.87	670,297.93	390,280,536.78
2. 期初账面价值	255,068,751.75	146,184,356.34	1,730,304.34	4,636,091.39	1,075,250.28	408,694,754.10

注：账面原值和累计折旧的其他增加、其他减少主要系本公司子公司杨凌金海对固定资产进行重新梳理，调整了相应的原值和累计折旧。

2. 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	18,763,841.36	开发商原因

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	85,771,905.18	89,213,846.97
工程物资		
合计	85,771,905.18	89,213,846.97

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项目	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
冻干疫苗车间改造	53,345,080.58		53,345,080.58	52,264,599.58		52,264,599.58
灭活疫苗车间改造	32,426,824.60		32,426,824.60	36,949,247.39		36,949,247.39
合计	85,771,905.18		85,771,905.18	89,213,846.97		89,213,846.97

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
冻干疫苗车间改造	52,264,599.58	3,160,481.00	2,080,000.00		53,345,080.58
灭活疫苗车间改造	36,949,247.39	13,302,041.96	17,824,464.75		32,426,824.60
合计	89,213,846.97	16,462,522.96	19,904,464.75		85,771,905.18

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
冻干疫苗车间改造	10,100.00	85.16	100.00				募集资金
灭活疫苗车间改造	4,600.00	109.24	100.00				募集资金
合计							

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	21,987,481.25	94,200.00	158,753,300.00	3,192,239.53	184,027,220.78
2. 本期增加			15,000,000.00		15,000,000.00
购置			15,000,000.00		15,000,000.00
3. 本期减少					
4. 期末余额	21,987,481.25	94,200.00	173,753,300.00	3,192,239.53	199,027,220.78
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,918,336.10	50,240.00	65,295,481.05	2,075,350.48	71,339,407.63
2. 本期增加	439,749.66	8,255.40	15,767,829.92	574,929.12	16,790,764.10
本期计提	439,749.66	8,255.40	15,767,829.92	574,929.12	16,790,764.10
3. 本期减少					
4. 期末余额	4,358,085.76	58,495.40	81,063,310.97	2,650,279.60	88,130,171.73
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	17,629,395.49	35,704.60	92,689,989.03	541,959.93	110,897,049.05
2. 期初账面价值	18,069,145.15	43,960.00	93,457,818.95	1,116,889.05	112,687,813.15

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

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	处置	
上海捷门生物技术有限公司	224,142,250.25			224,142,250.25

2. 截至 2019 年 12 月 31 日止，公司本报告期末计提商誉减值准备。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

序号	项目	上海捷门生物技术有限公司
1	商誉账面金额	224,142,250.25
2	商誉减值准备金额	
3	商誉的账面价值	224,142,250.25
4	资产组的账面价值	98,508,145.51
5	包含商誉的资产组的账面价值	322,650,395.76
6	资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）	400,656,528.78
7	商誉减值损失	

资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日所确认的资产组组合一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设和依据

①持续经营假设：将资产组组合作为评估对象而作出的评估假定。即资产组组合作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组组合合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策：国家宏观经济形势无重大变化；资产组组合所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

(2) 关键参数

预测期：2020 年-2024 年；预测期平均增长率：10.52%；稳定期增长率：5.00%；利润

率：根据预测的收入、成本、费用等计算；折现率（加权平均资产成本 WACC）：13.60%。

5. 商誉减值测试的影响

2018 年 5 月 17 日，本公司与捷门生物原股东签订《上海海利生物技术股份有限公司与上海捷门生物技术有限公司股东之收购协议》，捷门生物原股东对捷门生物 2018-2020 年度的净利润进行业绩承诺补偿。协议规定，原股东承诺捷门生物 2018 年度净利润不低于人民币 3,100.00 万元，2019 年度净利润不低于人民币 3,600.00 万元，2020 年净利润不低于人民币 4,600.00 万元，2018、2019、2020 三年累计实现净利润总和不低于 11,300.00 万元。

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 4 月 25 日出具的大华审字[2019]020376 号审计报告，捷门生物 2018 年度经审计的净利润金额为 3,380.95 万元，故 2018 年业绩承诺已达成。

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 4 月 2 日出具的大华审字[2020]020275 号审计报告，捷门生物 2019 年度经审计的净利润金额为 4,425.94 万元，故 2019 年业绩承诺也已达成。

经测试本公司收购捷门生物形成的商誉目前不存在减值。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
技术服务费	12,721,760.92		6,432,452.92		6,289,308.00
房屋装修费	15,027,016.01	323,000.00	3,516,212.83		11,833,803.18
合计	27,748,776.93	323,000.00	9,948,665.75		18,123,111.18

注释17. 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
信用损失准备	5,384,191.26	808,078.70	4,310,629.51	646,594.43
资产减值准备	1,306,525.25	195,978.79	501,686.13	75,252.92
可抵扣亏损			90,724,347.35	22,681,086.84
递延收益	43,330,200.00	6,499,530.00	42,456,900.00	6,368,535.00
合计	50,020,916.51	7,503,587.49	137,993,562.99	29,771,469.19

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
固定资产账面价值高于计税基础的金额	5,328,244.16	799,236.62	109,016.85	24,037.78

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
信用损失准备	2,915,422.45	1,198,633.71
资产减值准备	670,159.52	
递延收益	24,250,000.00	25,750,000.00
可抵扣亏损	214,358,242.73	61,962,371.86
合计	242,193,824.70	88,911,005.57

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
2019		4,074,267.13
2020	12,034,988.88	12,034,988.88
2021	45,853,115.85	45,853,115.85
2022	45,186,545.76	
2023	45,537,801.59	
2024	65,745,790.65	
合计	214,358,242.73	61,962,371.86

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付技术款	35,105,000.00	40,105,000.00
预付工程款	6,344,000.00	2,891,625.00
预付设备款	3,031,430.50	1,135,503.95
合计	44,480,430.50	44,132,128.95

注释19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		50,000,000.00

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	19,143,143.48	16,300,611.79
应付工程款	10,604,147.76	18,445,056.92
应付设备款	219,703.02	1,376,570.21
应付技术款	6,451.00	3,356,844.12
应付其他款	6,075,397.88	1,660,515.21
合计	36,048,843.14	41,139,598.25

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	33,627,619.66	38,063,725.26

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无账龄超过一年的重要预收款项。

注释22. 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	6,041,111.15	63,856,988.80	64,984,251.18	4,913,848.77
离职后福利-设定提存计划	713,521.50	7,342,250.93	7,569,621.78	486,150.65
合计	6,754,632.65	71,199,239.73	72,553,872.96	5,399,999.42

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	5,669,675.85	54,162,099.19	55,307,835.89	4,523,939.15
职工福利费		2,145,901.82	2,145,901.82	
社会保险费	326,684.30	4,327,295.79	4,359,167.97	294,812.12
其中：基本医疗保险费	292,570.30	3,814,321.74	3,845,520.55	261,371.49
工伤保险费	7,767.30	95,634.00	94,354.56	9,046.74
生育保险费	26,346.70	417,340.05	419,292.86	24,393.89
住房公积金	44,751.00	3,101,692.00	3,051,345.50	95,097.50
工会经费和职工教育经费		120,000.00	120,000.00	
合计	6,041,111.15	63,856,988.80	64,984,251.18	4,913,848.77

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	690,082.90	7,125,084.49	7,352,644.59	462,522.80
失业保险费	23,438.60	217,166.44	216,977.19	23,627.85
合计	713,521.50	7,342,250.93	7,569,621.78	486,150.65

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	705,365.90	329,663.40
企业所得税	5,998,474.32	2,688,977.32
个人所得税	101,470.44	71,362.87
城市维护建设税	21,829.37	13,208.12
房产税	315,429.43	315,429.43
土地使用税	105,524.96	105,524.96
教育费附加	57,667.88	19,048.57
印花税	16,206.80	53,640.04
其他	4,865.14	4,411.18
合计	7,326,834.24	3,601,265.89

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		66,458.35
应付股利		
其他应付款	557,936,137.57	514,957,881.67
合计	557,936,137.57	515,024,340.02

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的借款利息		66,458.35

(二) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	19,969,073.75	6,053,815.00
待兑付市场费用	20,443,388.04	26,165,090.91
关联方借款及利息（注 1）	427,712,922.80	339,716,009.83
往来款项	15,290,961.08	11,044,573.49
应付股权收购款（注 2）	73,500,000.00	131,500,000.00
其他	1,019,791.90	478,392.44
合计	557,936,137.57	514,957,881.67

注 1：关联方借款及利息详见附注十一、(五)关联方交易。

注 2：应付股权收购款系支付捷门生物原股东的股权转让款，详见附注十一、(五)关联方交易。

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计一年内待结转利润的递延收益		2,729,700.00

政府补助

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	其他变动	本期计入其他收益金额	期末余额	备注
重大项目专项资金投资补助	1,229,700.00			1,229,700.00		与资产相关
2013 年产业引导和结构调整资金	500,000.00			500,000.00		与资产相关
2014 年度省级高新技术产业发展专项资金	250,000.00			250,000.00		与资产相关
产业扶持资金	750,000.00			750,000.00		与资产相关
合计	2,729,700.00			2,729,700.00		

注释26. 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	62,657,200.00	2,103,000.00		64,760,200.00	详见下表
与收益相关政府补助	2,820,000.00	4,570,505.88	4,570,505.88	2,820,000.00	详见下表
合计	65,477,200.00	6,673,505.88	4,570,505.88	67,580,200.00	

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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	备注
2013 年产业引导和结构调整资金	8,083,333.33				8,083,333.33	与资产相关
2014 年高新技术产业发展专项资金	4,041,666.67				4,041,666.67	与资产相关
产业扶持资金	12,125,000.00				12,125,000.00	与资产相关
重大项目专项资金投资补助	12,691,700.00				12,691,700.00	与资产相关
动物疫苗研发中心建设及新型禽用疫苗产业化	3,105,000.00				3,105,000.00	与资产相关
禽流感 DNA 疫苗产业化项目	6,187,500.00				6,187,500.00	与资产相关
动物疫苗产业化技术改造项目	16,423,000.00	1,183,000.00			17,606,000.00	与资产相关
上海兽用生物制品工程技术研究中心课题	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	与收益相关
猪传染性胃肠炎猪流行性腹泻猪轮状病毒 (G5 型) 三联活疫苗成果转化	320,000.00				320,000.00	与收益相关
鸡新城疫、禽流感 (H9 亚型)、传染性法氏囊病三联灭活苗产业化技术工艺研究	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关
锅炉房燃烧器低氮改造项目		920,000.00			920,000.00	与资产相关
生物医药产品补贴		1,239,000.00	1,239,000.00			与收益相关
专家经费		80,000.00	80,000.00			与收益相关
职业技能补贴		85,908.00	85,908.00			与收益相关
外冈镇扶持资金		2,080,000.00	2,080,000.00			与收益相关
稳岗补贴		58,491.47	58,491.47			与收益相关
其他		27,106.41	27,106.41			与收益相关
合计	65,477,200.00	6,673,505.88	4,570,505.88		67,580,200.00	

注释27. 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	644,000,000.00						644,000,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	36,755,022.82			36,755,022.82
其他资本公积	110,188,436.49			110,188,436.49
合计	146,943,459.31			146,943,459.31

注释29. 盈余公积

项目	上期期末余额	会计政策变更 影响金额	期初余额	本期增加	期末余额
法定盈余公积	70,927,407.96	-32,324.83	70,895,083.13	1,215,122.52	72,110,205.65

注释30. 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	193,566,671.51	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-301,956.41	
调整后期初未分配利润	193,264,715.10	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,151,225.23	
减：提取法定盈余公积	1,215,122.52	归属于母公司净利润的 10.00%
应付普通股股利	6,440,000.00	
期末未分配利润	197,760,817.81	

期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-301,956.41 元（详见本附注四、(二十八)重要会计政策、会计估计的变更）。

注释31. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,992,965.90	148,707,829.78	254,423,677.33	112,326,183.27
其他业务			141,509.43	90,950.00
合计	277,992,965.90	148,707,829.78	254,565,186.76	112,417,133.27

注释32. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	179,864.79	138,981.48
教育费附加	296,542.15	318,971.64
土地使用税	509,134.60	594,511.91
房产税	1,368,373.38	1,298,254.01
印花税	127,943.46	125,475.14
其他	59,306.47	43,703.46
合计	2,541,164.85	2,519,897.64

注释33. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场费用	13,340,485.50	20,478,223.23
工资及福利费	13,804,234.42	17,057,264.72
销售推广费	9,732,577.33	14,165,960.77
差旅费	6,637,050.57	7,048,211.90
仓储物流费	5,444,768.10	5,401,596.68
技术服务费	6,589,812.07	1,664,682.75
业务招待费	2,117,577.02	2,780,081.21
办公及培训费	1,632,463.08	1,861,765.94
合计	59,298,968.09	70,457,787.20

注释34. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费等	19,605,496.76	18,624,472.30
折旧及摊销	9,520,973.68	9,589,090.14
存货过期报废损失	7,062,311.71	7,659,432.09
办公费	4,702,897.03	5,327,965.10
中介服务费	3,148,498.26	3,145,959.87
差旅费	992,366.13	1,344,159.65
业务招待费	1,493,686.10	1,530,384.44
环境保护费	333,458.00	630,959.00
会议费	328,132.90	218,788.00
其他	1,070,177.22	731,106.35
合计	48,257,997.79	48,802,316.94

注释35. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪金	13,325,472.68	10,470,745.64
折旧摊销费	8,883,924.91	8,977,516.25
材料动力费	6,681,914.81	7,610,917.19
差旅会议费	99,760.66	137,242.59
其他	651,943.77	87,425.24
合计	29,643,016.83	27,283,846.91

注释36. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	18,174,977.60	14,898,890.39
减：利息收入	66,849.03	527,464.09
汇兑损益	37,165.97	-189,190.97
银行手续费及其他	66,283.58	57,270.45
合计	18,211,578.12	14,239,505.78

注释37. 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	7,300,205.88	11,155,445.80
个税手续费返还	602,409.33	89,061.48
合计	7,902,615.21	11,244,507.28

注释38. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-472,931.85	4,562,914.35
处置长期股权投资取得的投资收益	6,119,491.53	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		-10,258.99
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,752,417.75	
理财产品产生的投资收益	22,973,915.53	29,272,323.91
合计	32,372,892.96	33,824,979.27

注释39. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-3,018,350.49	

注释40. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-1,442,617.00
存货跌价损失	-1,776,684.77	-501,686.13
合计	-1,776,684.77	-1,944,303.13

注释41. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	208,937.11	208,317.86

注释42. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	203.22	18,184.47	203.22

注释43. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非常损失		23,140,830.60	
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	50,000.00
罚款支出	105,426.80	183,909.90	105,426.80
固定资产报废	16,092.11	48,659.61	16,092.11
其他	23,300.00	740.94	23,300.00
合计	194,818.91	23,424,141.05	194,818.91

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,193,677.59	9,322,256.48
递延所得税费用	23,043,080.54	3,157,742.89
合计	33,236,758.13	12,479,999.37

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	6,827,204.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,024,080.72
子公司适用不同税率的影响	-7,519,413.77
调整以前期间所得税的影响	22,746,821.22
不可抵扣的成本、费用和损失影响	478,914.21
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	16,854,055.39
权益法核算长期股权投资确认的投资收益对所得税的影响	70,939.78
合并抵消对当期所得税影响	2,143,145.54
研发费用加计扣除的影响	-3,166,795.83
视同销售的影响	605,010.87
所得税费用	33,236,758.13

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的往来款	5,984,987.73	15,720,547.40
收到的其他收益	7,275,915.21	7,281,807.28
财务利息收入	66,849.03	527,464.09
营业外收入	203.22	18,184.47
合计	13,327,955.19	23,548,003.24

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款	11,842,473.42	7,227,471.47
销售费用	22,044,623.37	22,687,939.68
管理费用	9,649,118.66	23,464,313.80
研发费用	441,704.43	202,994.87
银行手续费等	66,283.58	57,270.45
营业外支出	178,726.80	234,650.84
合计	44,222,930.26	53,874,641.11

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付信用卡保证金		110,000.00

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,409,553.36	-13,707,755.65
加：信用减值损失	3,018,350.49	
资产减值准备	1,776,684.77	1,944,303.13
固定资产折旧	40,868,403.15	38,856,283.41
无形资产摊销	16,790,764.10	14,935,667.08
长期待摊费用摊销	9,948,665.75	7,916,944.57
处置固定资产损失（收益以“-”号填列）	-208,937.11	-208,317.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,092.11	48,659.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	18,019,062.09	14,896,591.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,372,892.96	-33,824,979.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,267,881.70	5,042,074.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	775,198.84	-1,884,331.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,736,927.17	-5,733,101.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,115,296.80	11,718,186.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,139,937.83	-21,082,741.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	59,251,287.77	18,917,482.20
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	50,990,432.82	46,878,218.22
减：现金的期初余额	46,878,218.22	96,127,078.91
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	4,112,214.60	-49,248,860.69

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	50,990,432.82	46,878,218.22
其中：库存现金	10,208.57	25,222.07
可随时用于支付的银行存款	50,980,221.91	46,852,536.96
可随时用于支付的其他货币资金	2.34	459.19
(2) 期末现金及现金等价物余额	50,990,432.82	46,878,218.22

注释47. 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	260,000.00	信用卡保证金

注释48. 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			829,257.23
其中：美元	118,869.14	6.97620	829,254.89
欧元	0.30	7.81550	2.34
其他应付款			12,823,829.64
其中：美元	1,838,225.63	6.97620	12,823,829.64

七、合并范围的变更

- (一) 非同一控制下企业合并：无。
- (二) 同一控制下企业合并：无。
- (三) 报告期内发生的反向购买：无。
- (四) 处置子公司：无。
- (五) 其他原因的合并范围变动：无。

八、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	
杨凌金海生物技术有限公司	陕西杨凌	陕西杨凌	动物疫苗生产及销售	55.00		新设
上海牧海生物科技有限公司	上海	上海	销售服务	100.00		新设
上海冉裕科技合伙企业(有限合伙)	上海	上海	技术开发、咨询	99.012	0.988	非同一控制下企业合并
上海捷门生物技术有限公司	上海	上海	生物医药业	100.00		
上海龙检生物科技有限公司	上海	上海	生物医药业		100.00	
上海彩音生物科技有限公司	上海	上海	生物医药业		100.00	

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杨凌金海生物技术有限公司	45.00	-38,560,778.59		-68,247,429.72

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	杨凌金海生物技术有限公司	
	期末金额/本期金额	期初金额/上期金额
流动资产	117,803,484.04	109,894,528.76
非流动资产	307,342,349.86	345,738,006.60
资产合计	425,145,833.90	455,632,535.36
流动负债	552,662,231.24	497,438,253.60
非流动负债	24,250,000.00	24,250,000.00
负债合计	576,912,231.24	521,688,253.60
营业收入	74,093,782.57	50,191,730.21
净利润	-85,690,619.10	-77,791,065.61
综合收益总额	-85,690,619.10	-77,791,065.61
经营活动现金流量	2,510,003.41	-24,737,623.65

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
上海药明海德生物科技有限公司	上海	上海	生物科技、医疗科技、检测科技领域内的技术开发	30.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
	上海药明海德生物科技有限公司	
流动资产	117,308.46	1,912,509.87
非流动资产		
资产合计	117,308.46	1,912,509.87
流动负债	3,485,153.05	336,070.38
非流动负债		
负债合计	3,485,153.05	336,070.38
归属于母公司股东权益	-3,367,844.59	1,576,439.49
按持股比例计算的净资产份额	-1,010,353.38	472,931.85
对联营企业权益投资的账面价值		472,931.85
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润	-4,944,284.08	-423,560.51
综合收益总额	-4,944,284.08	-423,560.51

注：本公司 2018 年 8 月与无锡药明康德生物技术股份有限公司、药明生物投资有限公

司合资成立上海药明海德生物科技有限公司，本公司认缴出资金额为 15,000.00 万元，出资比例为 30.00%。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司实际出资数额为 60.00 万元。上海药明海德生物科技有限公司 2019 年度财务报表业经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具德师报（审）字（20）第 P01610 号审计报告。

(四)重要的共同经营：无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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、债权投资等，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。截至 2019 年 12 月 31 日止，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，本公司利用逾期天数来评估应收账款和利用账龄来评估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，逾期天数和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逾期天数和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。

截至 2019 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

科目	账面余额	减值准备
交易性金融资产	544,000,000.00	
应收账款	88,930,294.05	7,877,426.51
其他应收款	5,459,404.90	422,187.20
合计	638,389,698.95	8,299,613.71

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司未对外提供财务担保。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级高于本公司。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

(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。

截至 2019 年 12 月 31 日止，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			
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
应付账款	36,048,843.14			36,048,843.14
其他应付款	557,936,137.58			557,936,137.58
非衍生金融负债小计	593,984,980.72			593,984,980.72
合计	593,984,980.72			593,984,980.72

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为货币资金和其他应付款-外方股东借款）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额本财务报表附注之六、注释 48 外币货币性项目。

(3) 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。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格以及其他风险变量的变化。本公司以市场价格销售的疫苗产品，受到商品价格波动的影响。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			544,000,000.00	544,000,000.00
债务工具投资			544,000,000.00	544,000,000.00
其他非流动金融资产			14,250,000.00	14,250,000.00
股权投资			14,250,000.00	14,250,000.00
资产合计			558,250,000.00	558,250,000.00

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

1. 估值技术、输入值说明

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为本公司持有的非上市公司股权投资，公司对该类投资采用估值技术进行公允价值计量。根据《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》的规定，公司对目前持有的不存在活跃的交易市场非上市公司股权，根据所投资公司的性质分别采用了市场法和成本法进行估值，其中市场法参考同行业证券的股票价格并考虑流动性折扣进行估算，成本法参考重置相关资产能力所需金额并考虑控制权折旧进行估算。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资	14,250,000.00	成本法	N/A	N/A

(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、应付款项和在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
上海豪园创业投资发展有限公司	上海	创业投资业务, 创业投资咨询业务, 代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务, 为创业企业提供创业管理服务业务, 参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构	1,500.00	48.37	48.37

本公司最终控制方是张海明先生。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八（三）在联营企业中的权益。

(四) 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
上海润瓴投资合伙企业(有限合伙)	本公司持有 14.62%的财产份额
上海冉灏投资管理有限公司	公司董事担任法定代表人的企业
无锡灏瓴投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事担任执行事务合伙人委派代表的企业
上海冉牧科技合伙企业(有限合伙)	公司董事担任执行事务合伙人委派代表的企业
上海真牧科技合伙企业(有限合伙)	实际控制人张海明担任执行事务合伙人委派代表的企业
Biogénesis Bagó S.A.	本公司子公司杨凌金海的股东
BiogénesisBagó Uruguay S.A.	本公司子公司杨凌金海的股东
自然人葛维成	担任本公司子公司捷门生物高管
自然人张鲁	担任本公司子公司捷门生物高管

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
Biogénesis Bagó S.A.	原材料采购	828,693.25	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
Biogénesis Bagó S.A.	商品销售		2,404,445.74

4. 关联方资金拆借

本公司子公司向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	借款利息本期金额
上海豪园创业投资发展有限公司	30,000,000.00	2017-01-25	2019-12-31	1,305,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	40,000,000.00	2017-08-01	2019-12-31	1,740,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	50,000,000.00	2017-12-21	2019-12-31	2,175,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	40,000,000.00	2018-02-02	2020-01-31	1,740,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	60,000,000.00	2018-02-09	2020-02-08	2,610,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	7,000,000.00	2018-03-30	2020-03-29	304,500.00
上海豪园创业投资发展有限公司	500,000.00	2018-05-14	2020-03-29	21,750.00
上海豪园创业投资发展有限公司	500,000.00	2018-05-23	2020-03-29	21,750.00
上海豪园创业投资发展有限公司	2,000,000.00	2018-06-13	2020-03-29	87,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	6,000,000.00	2018-06-15	2020-03-29	261,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	1,000,000.00	2018-06-20	2020-03-29	43,500.00
上海豪园创业投资发展有限公司	90,000,000.00	2018-08-10	2020-08-09	3,915,000.00
上海豪园创业投资发展有限公司	7,000,000.00	2019-01-15	2020-01-14	296,041.64
上海豪园创业投资发展有限公司	2,000,000.00	2019-05-20	2020-05-19	54,616.68
上海豪园创业投资发展有限公司	50,000,000.00	2019-06-28	2020-06-27	1,129,791.69
Biogénesis Bagó S.A.	3,139,290.00	2019-07-10	2020-12-31	66,382.90
BiogénesisBagó Uruguay S.A.	9,417,870.00	2019-07-09	2020-12-31	200,286.70
合计	398,557,160.00			15,971,619.61

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司子公司杨凌金海自本公司母公司上海豪园创业投资发展有限公司拆入资金金额为 386,000,000.00 元，本期发生利息费用金额 15,704,950.01 元，累计发生利息费用金额 28,889,093.20 元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司子公司杨凌金海自其股东 Biogénesis Bagó S.A. 拆入资金金额为美元 450,000.00 元，按期末汇率折算人民币后金额 3,139,290.00 元，本期发生利息费用金额为美元 9,515.63 元，按期末汇率折算人民币后金额为 66,382.90 元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司子公司杨凌金海自其股东 BiogénesisBagó Uruguay S.A. 拆入资金金额为美元 1,350,000.00 元，按期末汇率折算人民币后金额为 9,417,870.00 元，本期发生利息费用金额为美元 28,710.00 元，按期末汇率折算人民币后金额为 200,286.70 元。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额(万元)	上期金额(万元)
关键管理人员薪酬	345.95	409.35

6. 关联方应收应付款项

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	上海豪园创业投资发展有限公司	414,889,093.20	339,716,009.83
	Biogénesis Bagó S.A.	3,205,672.90	
	BiogénesisBagó Uruguay S.A.	9,618,156.70	
	上海润瓴投资合伙企业(有限合伙)	7,600,000.00	9,500,000.00
	上海冉牧科技合伙企业(有限合伙)	4,725,000.00	7,425,000.00
	上海真牧科技合伙企业(有限合伙)	68,775,000.00	108,075,000.00
	自然人葛维成		6,800,000.00
	自然人张鲁		6,800,000.00

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司 2018 年 8 月与无锡药明康德生物技术股份有限公司、药明生物投资有限公司合资成立上海药明海德生物科技有限公司，本公司认缴出资金额为 15,000.00 万元，出资比例为 30.00%。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司实际出资数额为 60.00 万元，投资款尚未缴足。

除上述重要承诺事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

处置子公司

注销冉裕科技

2019 年 8 月 20 日，本公司召开第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于上海冉裕科技合伙企业（有限合伙）清算并注销的议案》。公司董事会授权公司经营层按照法定程序办理冉裕科技涉及的所有清算、注销事宜。

2020 年 1 月 6 日，公司收到上海市奉贤区市场监督管理局出具的《准予合伙企业登记决定书》，准予冉裕科技的注销登记申请，冉裕科技的工商注销登记手续已全部办理完毕。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利人民币 0.06 元 (含税)
经审议批准宣告发放的利润或股利	上述利润分配方案尚需提交 2019 年度股东大会审议

(三) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自 2020 年 1 月新型冠状病毒肺炎疫情发生以来, 本公司高度关注疫情发展, 第一时间成立了疫情防控小组, 认真做好自身防控工作和各项生产经营活动。本公司及子公司已于 2020 年 2 月 3 日起陆续复工, 生产经营逐渐恢复正常。本次疫情对全国和全球整体经济运行造成一定影响, 从而可能在一定程度上影响公司发展建设、生产经营。公司密切关注新型冠状病毒肺炎疫情发展情况及公司的影响。

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

十四、其他重要事项说明

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司无应披露未披露的其他重要事项说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,456,026.59	20,324,692.39
1-2 年	4,450,036.50	3,173,834.90
2-3 年	2,113,107.90	178,396.00
3-4 年	175,476.00	348,057.14
4-5 年	348,057.14	38,000.00
5 年以上	114,248.40	76,248.40
小计	21,656,952.53	24,139,228.83
减: 坏账准备	3,518,454.91	2,220,344.74
合计	18,138,497.62	21,918,884.09

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	21,656,952.53	100.00	3,518,454.91	16.25	18,138,497.62
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄分析法组合	21,656,952.53	100.00	3,518,454.91	16.25	18,138,497.62
合计	21,656,952.53	100.00	3,518,454.91		18,138,497.62

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	24,139,228.83	100.00	2,220,344.74	9.20	21,918,884.09
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析法组合	24,139,228.83	100.00	2,220,344.74	9.20	21,918,884.09
合计	24,139,228.83	100.00	2,220,344.74		21,918,884.09

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 2：账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,456,026.59	722,801.33	5.00
1—2 年	4,450,036.50	890,007.30	20.00
2—3 年	2,113,107.90	1,267,864.74	60.00
3—4 年	175,476.00	175,476.00	100.00
4—5 年	348,057.14	348,057.14	100.00
5 年以上	114,248.40	114,248.40	100.00
合计	21,656,952.53	3,518,454.91	

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	2,220,344.74	1,298,110.17				3,518,454.91
组合 1：关联方组合						
组合 2：账龄分析法组合	2,220,344.74	1,298,110.17				3,518,454.91
合计	2,220,344.74	1,298,110.17				3,518,454.91

5. 截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司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
期末余额前五名应收账款汇总	9,873,297.69	45.59	1,183,158.38

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	60,986.97	
其他应收款	68,857,021.25	66,466,035.35
合计	68,918,008.22	66,466,035.35

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) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
上海冉裕科技合伙企业（有限合伙）	60,986.97	

(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	2,825,975.73	15,877,636.00
1—2 年	15,861,756.00	43,501,909.60
2—3 年	43,441,909.60	6,983,508.73
3—4 年	6,863,508.73	380,075.57
4—5 年		15,000.00
5 年以上	15,000.00	
小计	69,008,150.06	66,758,129.90
减：坏账准备	151,128.81	292,094.55
合计	68,857,021.25	66,466,035.35

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金拆借	68,131,713.73	65,519,213.73
保证金	641,850.00	914,435.57
代收代付款	234,586.33	324,480.60
合计	69,008,150.06	66,758,129.90

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	69,008,150.06	100.00	151,128.81	0.22	68,857,021.25
组合 1：关联方组合	68,131,713.73	98.73			68,131,713.73
组合 2：账龄分析法组合	876,436.33	1.27	151,128.81	17.24	725,307.52
合计	69,008,150.06	100.00	151,128.81		68,857,021.25

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	66,758,129.90	100.00	292,094.55	0.44	66,466,035.35
组合 1：关联方组合	65,519,213.73	98.14			65,519,213.73
组合 2：账龄分析法组合	1,238,916.17	1.86	292,094.55	23.58	946,821.62
合计	66,758,129.90	100.00	292,094.55		66,466,035.35

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1：关联方组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
杨凌金海生物技术有限公司	65,519,213.73		

(2) 组合 2：账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	213,475.73	10,673.79	5.00
1—2 年	249,256.00	24,925.60	10.00
2—3 年	329,409.60	65,881.92	20.00
3—4 年	69,295.00	34,647.50	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	876,436.33	151,128.81	

5. 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	292,094.55			292,094.55
期初余额在本期	292,094.55			292,094.55
—转入第二阶段	-12,000.00	12,000.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		3,000.00		3,000.00
本期转回	143,965.74			143,965.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	136,128.81	15,000.00		151,128.81

6. 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司本期无实际核销的其他应收款。

7. 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
杨凌金海生物技术有限公司	关联方资金拆借	2,612,500.00	1 年以内	3.79	
		15,612,500.00	1 至 2 年	22.62	
		43,112,500.00	2 至 3 年	62.47	
		6,794,213.73	3 至 4 年	9.85	
四川正招标代理有限公司	保证金	224,600.00	2 至 3 年	0.33	44,920.00
上海东富龙德惠净化空调工程安装有限公司	往来款	8,475.73	1 年以内	0.01	423.79
		139,256.00	1 至 2 年	0.20	13,925.60
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	60,000.00	2 至 3 年	0.09	12,000.00
湖南省招标有限责任公司	保证金	40,000.00	1 年以内	0.06	2,000.00
		20,000.00	1 至 2 年	0.03	2,000.00
合计		68,624,045.46		99.45	75,269.39

注释3. 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	391,121,084.09		391,121,084.09	491,321,084.09		491,321,084.09
对联营企业投资				472,931.85		472,931.85
合计	391,121,084.09		391,121,084.09	491,794,015.94		491,794,015.94

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
杨凌金海生物技术有限公司	55,000,000.00	55,000,000.00			55,000,000.00		
上海牧海生物科技有限公司	38,121,084.09	38,121,084.09			38,121,084.09		
上海冉裕科技合伙企业（有限合伙）	100,200,000.00	100,200,000.00		100,200,000.00			
上海捷门生物技术有限公司	298,000,000.00	298,000,000.00			298,000,000.00		
合计	491,321,084.09	491,321,084.09		100,200,000.00	391,121,084.09		

注：2019 年 8 月 20 日，本公司召开第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于上海冉裕科技合伙企业（有限合伙）清算并注销的议案》。公司董事会授权公司经营层按照法定程序办理冉裕科技涉及的所有清算、注销事宜。2019 年 10 月 31 日，公司收到冉裕科技退回的投资款。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海药明海德生物科技有限公司	472,931.85			-472,931.85	

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	计提减值准备	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业						
上海药明海德生物科技有限公司						

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,192,126.99	67,266,576.92	157,554,313.02	54,004,255.81

注释5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-472,931.85	-127,068.15
成本法核算的长期股权投资收益	13,960,671.94	
处置长期股权投资取得的投资收益	60,986.97	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,764,697.00	
理财产品投资收益	22,204,684.29	28,235,130.86
合计	39,518,108.35	28,108,062.71

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	10,093,125.64
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）	7,902,615.21
委托他人投资或管理资产的损益	22,961,636.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-194,615.69
减：所得税影响额	5,891,533.70
少数股东权益影响额	723,325.07
合计	34,147,902.67

(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	1.15	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.08	-0.03	-0.03

上海海利生物技术股份有限公司

(公章)

二〇二〇年四月二十七日