

金宇生物技术股份有限公司
二〇一八年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-78

审计报告

致同审字（2019）第 441ZA5018 号

金宇生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金宇生物技术股份有限公司（以下简称生物股份公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了生物股份公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的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，我们独立于生物股份公司，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。

（一） 收入确认的准确性

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及附注五、34。

1、 事项描述

生物股份公司主要从事兽用生物制药的生产和销售。2018 年度，生物股份公司兽用生物制药收入 184,548.72 万元，主要为国内销售产生的收入。生物股份

公司对于国内销售的生物制药产生的收入是在将商品按照合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。由于收入是生物股份公司的关键业绩指标之一，我们将生物股份公司收入确认的准确性确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认的准确性，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价生物股份公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计有效性，并对关键控制流程运行有效性进行了测试；

(2) 评价收入确认政策是否符合企业会计准则要求，本期与上期相比是否保持了一贯性原则，与同行业对比是否异常；

(3) 通过对比同行业财务数据，分析收入增长及毛利率变动的合理性，按产品类型、按渠道、按月对毛利率进行对比分析，关注毛利率波动的合理性；

(4) 通过抽样方式对应收账款余额、销售额执行函证程序，核实收入的真实性；

(5) 取得 2018 年与客户的主要销售合同、订单、出库记录、对方签收单，验证收入的真实性；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，采取抽样方式，核对签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款的坏账准备

相关信息披露详见财务报表附注三、12 及附注五、2。

1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，生物股份公司合并财务报表中应收账款账面净值 76,679.90 万元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；



(2) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 分析公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数与实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序和检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

(三) 非同一控制下企业合并

相关信息披露详见财务报表附注三、5；附注五、16及附注六、1。

1、事项描述

2018年生物股份公司通过收购股权和增资扩股方式取得了辽宁益康生物股份有限公司（以下简称“辽宁益康”）46.9565%的股权并达到控制，该事项为非同一控制下企业合并。生物股份公司聘请具有相关资质的第三方评估机构对收购基准日辽宁益康可辨认资产和负债的公允价值进行了评估。非同一控制下企业合并中对收购基准日辽宁益康可辨认资产和负债的公允价值进行了评估。非同一控制下企业合并中对收购日的判断、收购日公允价值的确定、商誉的计算和分摊、控制权的分析以及对合并事项的会计处理方面涉及管理层的估计和判断。

2、审计应对

(1) 检查协议生效条件、合并价款的支付情况、生物股份公司实际控制辽宁益康财务和经营政策并享有相应的收益和承担相应的风险的时点等评价收购日的判断；

(2) 评价生物股份公司聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及专业胜任能力；

(3) 复核收购日辽宁益康可辨认资产和负债的公允价值评估所采用的方法、假设和估计的合理性；

(4) 复核商誉的计算及企业合并会计处理；

(5) 邀请我们的内部评估专家对公允价值评估所采用的方法和关键假设进行了复核；

(6) 复核财务报表中与该股权重组有关的披露。

四、其他信息

生物股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括生物股份公司 2018 年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到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

生物股份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，管理层负责评估生物股份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生物股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生物股份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，就可能对生物股份公司的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表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生物股份公司不能持续经营。

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

(6) 就生物股份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，并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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



中国北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十六日

合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：金字生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,728,414,442.72	1,141,832,252.53	2,451,759,642.99	1,892,030,020.80
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	-	-
应收票据及应收账款	五、2	778,703,332.11	2,126,845.02	470,098,011.64	2,134,095.57
其中：应收票据		11,904,367.00	-	4,312,460.00	-
应收账款		766,798,965.11	2,126,845.02	465,785,551.64	2,134,095.57
预付款项	五、3	6,659,012.73	117,560.30	4,038,804.04	181,012.00
其他应收款	五、4	73,744,424.26	273,914,674.17	151,541,694.45	376,745,487.93
其中：应收利息		22,604,139.76	22,604,139.76	39,455,192.54	31,360,124.05
应收股利		-	-	-	-
存货	五、5	313,053,499.69	1,491,745.71	230,590,700.90	1,625,979.42
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、6	1,133,376.39	-	-	-
其他流动资产	五、7	810,926,730.13	809,926,730.13	810,901,574.13	510,901,574.13
流动资产合计		3,712,634,818.03	2,229,409,807.86	4,118,930,428.15	2,783,618,169.85
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	39,775,910.10	39,775,910.10	31,000,000.00	31,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款	五、10	9,801,730.62	-	-	-
长期股权投资	五、9	208,543,258.45	2,496,415,468.01	204,257,380.63	1,958,404,500.46
投资性房地产	五、11	39,833,141.84	39,833,141.84	41,302,714.04	41,302,714.04
固定资产	五、12	757,954,804.14	58,985,808.88	398,982,972.65	61,483,345.42
在建工程	五、13	737,648,667.56	31,804,168.60	303,411,601.74	-
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、14	365,482,854.48	14,875,660.66	269,517,635.27	15,442,711.58
开发支出	五、15	115,125,212.88	63,695,847.23	84,427,359.00	42,367,000.00
商誉	五、16	145,864,914.04	-	-	-
长期待摊费用	五、17	6,127,695.69	-	6,050,408.45	-
递延所得税资产	五、18	99,165,357.22	-	68,530,727.85	-
其他非流动资产	五、19	75,254,934.03	-	157,162,964.87	-
非流动资产合计		2,600,578,481.05	2,745,386,005.32	1,564,643,764.50	2,150,000,271.50
资产总计		6,313,213,299.08	4,974,795,813.18	5,683,574,192.65	4,933,618,441.35

合并及公司资产负债表（续）

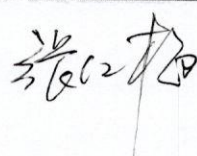
2018年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
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					
应付票据及应付账款	五、20	324,101,077.25	4,408,850.40	244,420,928.96	5,805,514.90
预收款项	五、21	72,527,936.77	8,030,522.45	79,475,925.11	8,069,214.79
应付职工薪酬	五、22	82,676,211.25	32,621,821.63	111,109,890.09	44,096,734.94
应交税费	五、23	65,984,623.93	570,804.18	73,977,806.61	1,062,503.52
其他应付款	五、24	88,292,787.70	620,647,534.56	77,809,047.19	1,022,926,984.52
其中：应付利息		241,956.54	-	241,956.54	-
应付股利		8,909,200.00	8,909,200.00	1,198,000.00	1,198,000.00
持有待售负债		-	-		
一年内到期的非流动负债		-	-		
其他流动负债	五、25	308,511,000.00	308,511,000.00	474,621,000.00	474,621,000.00
流动负债合计		942,093,636.90	974,790,533.22	1,061,414,597.96	1,556,581,952.67
非流动负债：					
长期借款	五、26	2,580,000.00	-	2,580,000.00	
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	五、27	136,048,043.75	-	141,642,950.00	
递延所得税负债		9,925,394.50	-		
其他非流动负债					
非流动负债合计		148,553,438.25	-	144,222,950.00	-
负债合计		1,090,647,075.15	974,790,533.22	1,205,637,547.96	1,556,581,952.67
股本					
股本	五、28	1,170,537,440.00	1,170,537,440.00	899,153,416.00	899,153,416.00
资本公积	五、29	1,309,530,035.58	1,339,884,638.34	1,558,814,242.50	1,536,680,212.03
减：库存股	五、30	420,522,694.08	420,522,694.08	474,621,000.00	474,621,000.00
其他综合收益	五、31	187,292.42	-	-31,455.43	-
专项储备					
盈余公积	五、32	337,088,038.74	337,088,038.74	260,647,432.75	260,647,432.75
未分配利润	五、33	2,634,620,624.81	1,573,017,856.96	2,226,719,702.90	1,155,176,427.90
归属于母公司股东权益合计		5,031,440,737.47	4,000,005,279.96	4,470,682,338.72	3,377,036,488.68
少数股东权益		191,125,486.46	-	7,254,305.97	-
股东（或所有者）权益合计		5,222,566,223.93	4,000,005,279.96	4,477,936,644.69	3,377,036,488.68
负债和股东（或所有者）权益总计		6,313,213,299.08	4,974,795,813.18	5,683,574,192.65	4,933,618,441.35

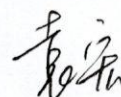
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

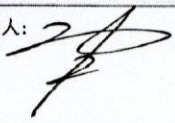
2018年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司

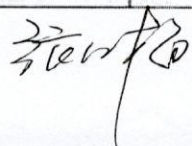
单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	1,896,608,630.19	26,899,419.31	1,901,010,264.21	27,302,328.26
减：营业成本	五、34	521,545,505.83	11,241,539.37	392,119,096.92	11,381,570.70
税金及附加	五、35	22,426,158.29	3,634,661.03	17,298,429.35	3,610,222.42
销售费用	五、36	257,039,628.96	422,602.34	270,921,358.50	507,755.99
管理费用	五、37	146,596,678.70	85,884,130.29	169,593,004.73	61,010,784.20
研发费用	五、38	107,431,887.40	-	71,648,985.28	-
财务费用	五、39	-36,470,714.22	-34,630,034.96	-34,754,525.54	-29,733,232.73
其中：利息费用		2,639,879.99	-	54,079.68	-
利息收入		39,650,416.11	35,145,069.24	35,724,419.66	30,563,647.14
资产减值损失	五、40	60,021,624.66	3,800,527.62	27,073,691.96	3,585,134.54
加：其他收益	五、41	21,620,300.92	-	4,112,035.46	-
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	50,136,112.36	807,568,186.36	35,274,303.97	609,478,430.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,285,877.82	4,327,067.55	2,281,720.93	2,281,720.93
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	-536,753.56	-2,754.13	-980,861.82	24,118.13
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		889,237,520.29	764,111,425.85	1,025,515,700.62	586,442,642.14
加：营业外收入	五、44	898,709.96	296,039.00	231,268.46	-
减：营业外支出	五、45	835,845.82	1,405.00	379,040.95	61,040.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		889,300,384.43	764,406,059.85	1,025,367,928.13	586,381,602.14
减：所得税费用	五、46	139,697,386.30	-	157,160,726.40	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		749,602,998.13	764,406,059.85	868,207,201.73	586,381,602.14
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		749,602,998.13	764,406,059.85	868,207,201.73	586,381,602.14
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,862,554.57	-	-1,887,211.06	-
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		754,465,552.70	-	870,094,412.79	-
五、其他综合收益的税后净额		206,449.47	-	-31,455.43	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		218,747.85	-	-31,455.43	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		218,747.85	-	-31,455.43	-
1、外币财务报表折算差额		218,747.85	-	-31,455.43	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-12,298.38	-	-	-
六、综合收益总额		749,809,447.60	764,406,059.85	868,175,746.30	586,381,602.14
归属于母公司股东的综合收益总额		754,684,300.55	-	870,062,957.36	-
归属于少数股东的综合收益总额		-4,874,852.95	-	-1,887,211.06	-
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.67	-	0.77	-
(二)稀释每股收益		0.66	-	0.76	-

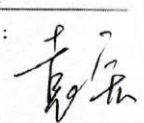
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

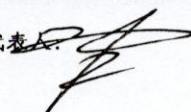
2018年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司

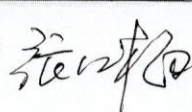
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,647,798,368.90	28,647,515.78	1,767,322,955.66	30,934,152.58
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	107,672,758.96	202,533,459.44	99,809,763.97	1,658,080,733.57
经营活动现金流入小计		1,755,471,127.86	231,180,975.22	1,867,132,719.63	1,689,014,886.15
购买商品、接受劳务支付的现金		469,167,909.14	8,503,252.68	288,399,199.16	10,333,253.00
支付给职工以及为职工支付的现金		209,097,115.94	26,873,489.34	143,899,556.10	17,831,901.84
支付的各项税费		245,009,440.86	5,904,601.77	255,116,109.64	6,697,775.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	409,735,819.48	559,979,745.80	234,928,257.97	1,466,149,463.14
经营活动现金流出小计		1,333,010,285.42	601,261,089.59	922,343,122.87	1,501,012,393.03
经营活动产生的现金流量净额		422,460,842.44	-370,080,114.37	944,789,596.76	188,002,493.12
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	7,175,380.20	7,175,380.20
取得投资收益收到的现金		40,931,996.42	790,345,101.89	17,147,256.38	599,446,451.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		292,245.53	32,359.61	1,108,541.62	960,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	2,644,094,737.32	2,318,500,000.00	804,000,000.00	804,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,685,318,979.27	3,108,877,461.50	829,431,178.20	1,411,581,831.97
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		545,467,029.17	56,213,896.52	401,952,323.07	52,779,647.12
投资支付的现金		20,400,000.00	151,083,900.00	72,500,000.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	305,800,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	2,244,800,000.00	2,243,800,000.00	2,507,700,000.00	2,207,700,000.00
投资活动现金流出小计		2,810,667,029.17	2,756,897,796.52	2,982,152,323.07	2,330,479,647.12
投资活动产生的现金流量净额		-125,348,049.90	351,979,664.98	-2,152,721,144.87	-918,897,815.15
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		18,801,320.00	16,027,200.00	496,621,000.00	474,621,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	22,000,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-	2,580,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		18,801,320.00	16,027,200.00	499,201,000.00	474,621,000.00
偿还债务支付的现金		160,000,000.00	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,170,979.70	262,412,824.80	308,629,740.00	308,629,740.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	259,689,956.39	129,006,056.39	-	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		684,860,936.09	391,418,881.19	308,629,740.00	308,629,740.00
筹资活动产生的现金流量净额		-666,059,616.09	-375,391,681.19	190,571,260.00	165,991,260.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		206,449.47	-	-32,418.81	-
五、现金及现金等价物净增加额		-368,740,374.08	-393,492,130.58	-1,017,392,706.92	-564,904,062.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,383,259,642.99	823,530,020.80	2,400,652,349.91	1,388,434,082.83
六、期末现金及现金等价物余额		1,014,519,268.91	430,037,890.22	1,383,259,642.99	823,530,020.80

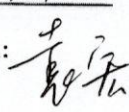
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东（或所有者）权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益						专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	其他综合收益	股本					
一、上年年末余额	899,153,416.00	1,558,814,242.50	474,621,000.00	-31,455.43	-	260,647,432.75	2,226,719,702.90	7,254,305.97	4,477,936,644.69		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	899,153,416.00	1,558,814,242.50	474,621,000.00	-31,455.43	-	260,647,432.75	2,226,719,702.90	7,254,305.97	4,477,936,644.69		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	271,384,024.00	-249,284,206.92	-54,098,305.92	218,747.85	-	76,440,605.99	407,900,921.91	183,871,180.49	744,629,579.24		
（一）综合收益总额	-	-	-	218,747.85	-	-	754,465,552.70	-4,874,852.95	749,809,447.60		
（二）股东投入和减少资本	1,260,000.00	20,839,817.08	-54,098,305.92	-	-	-	-	188,746,033.44	264,944,156.44		
1. 股东投入的普通股	1,260,000.00	14,767,200.00	-	-	-	-	-	2,761,821.62	18,789,021.62		
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	58,561,250.31	-	-	-	-	-	-	58,561,250.31		
3. 其他	-	-52,488,633.23	-54,098,305.92	-	-	-	-	185,984,211.82	187,593,884.51		
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-270,124,024.80		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	76,440,605.99	-346,564,630.79	-	-		
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	76,440,605.99	-76,440,605.99	-	-		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-270,124,024.80	-	-270,124,024.80		
（四）股东权益内部结转	270,124,024.00	-270,124,024.00	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增股本	270,124,024.00	-270,124,024.00	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 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	1,170,537,440.00	1,309,530,035.58	420,522,694.08	187,292.42	-	337,088,038.74	2,634,620,624.81	191,125,486.46	5,222,566,223.93		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



[Handwritten signature]

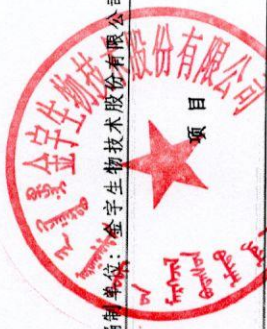
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：盛宇生物技术股份有限公司



单位：人民币元

	上期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	613,152,440.00	1,245,010,900.82	32,627,616.00	-	-	202,009,272.54	1,721,839,670.32	3,278,690.44	3,752,663,358.12
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	613,152,440.00	1,245,010,900.82	32,627,616.00	-	-	202,009,272.54	1,721,839,670.32	3,278,690.44	3,752,663,358.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	296,000,976.00	313,803,341.68	441,993,384.00	-31,455.43	-	58,638,160.21	504,880,032.58	3,975,615.53	725,273,286.57
（一）综合收益总额				-31,455.43			870,094,412.79	-1,887,211.06	868,175,746.30
（二）股东投入和减少资本	29,100,000.00	570,704,317.68	441,993,384.00	-	-	-	-	5,862,826.59	163,673,760.27
1. 股东投入的普通股	29,100,000.00	445,521,000.00	-	-	-	-	-	-	480,483,826.59
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	101,773,400.00	441,993,384.00	-	-	-	-	-	-340,219,984.00
3. 其他	-	23,409,917.68	-	-	-	-	-	-	23,409,917.68
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-365,214,380.21	-	-306,576,220.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-58,638,160.21	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-306,576,220.00	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	256,900,976.00	-256,900,976.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	256,900,976.00	-256,900,976.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	899,153,416.00	1,558,814,242.50	474,621,000.00	-31,455.43	-	260,647,432.75	2,226,719,702.90	7,254,305.97	4,477,936,644.69

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)

公司股东（或所有者）权益变动表

2018年度

单位：人民币元

编制单位：金宇生物技术股份有限公司



项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	899,153,416.00	1,536,680,212.03	474,621,000.00	-	-	260,647,432.75	3,377,036,488.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	899,153,416.00	1,536,680,212.03	474,621,000.00	-	-	260,647,432.75	3,377,036,488.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	271,384,024.00	-196,795,573.69	-54,098,305.92	-	-	76,440,605.99	622,968,791.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	1,260,000.00	73,328,450.31	-54,098,305.92	-	-	-	764,406,059.85
1. 股东投入的普通股	1,260,000.00	14,767,200.00	-	-	-	-	128,686,756.23
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	58,561,250.31	-	-	-	-	16,027,200.00
3. 其他	-	-	-54,098,305.92	-	-	-	58,561,250.31
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	76,440,605.99	54,098,305.92
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-270,124,024.80
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	270,124,024.00	-270,124,024.00	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	270,124,024.00	-270,124,024.00	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	1,170,537,440.00	1,339,884,638.34	420,522,694.08	-	-	337,088,038.74	4,000,005,279.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2018年度

编制单位：金宇生物科技股份有限公司



单位：人民币元

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	613,152,440.00	1,246,286,788.03	32,627,616.00	-	-	202,009,272.54	2,962,830,090.54
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年年初余额	613,152,440.00	1,246,286,788.03	32,627,616.00	-	-	202,009,272.54	2,962,830,090.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	286,000,976.00	290,393,424.00	441,993,384.00	-	-	58,638,160.21	414,206,398.14
（一）综合收益总额							586,381,602.14
（二）股东投入和减少资本	29,100,000.00	547,294,400.00	441,993,384.00	-	-	-	134,401,016.00
1. 股东投入的普通股	29,100,000.00	445,521,000.00		-	-	-	474,621,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		101,773,400.00	441,993,384.00	-	-	-	-340,219,984.00
3. 其他							-
（三）利润分配							-365,214,380.21
1. 提取盈余公积						58,638,160.21	-58,638,160.21
2. 对股东的分配							-306,576,220.00
3. 其他							-
（四）股东权益内部结转	256,900,976.00	-256,900,976.00					-
1. 资本公积转增股本	256,900,976.00	-256,900,976.00					-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 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	899,153,416.00	1,536,680,212.03	474,621,000.00	-	-	260,647,432.75	3,377,036,488.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

金宇生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系1992年12月经呼和浩特市体改委以呼体改宏字（1992）4号文批准设立，发起人为呼和浩特市金属材料公司、包头钢铁稀土公司、呼和浩特市立鑫实业开发公司和呼和浩特市租赁公司，以原呼和浩特市金属材料公司为主体改组设立。1999年1月在上海证券交易所上市，现公司统一社会信用代码为911500001141618816。截至2018年12月31日，本公司累计发行股本总数1,170,537,440股，注册资本为1,170,537,440.00元，注册地：内蒙古自治区呼和浩特市经济技术开发区沙尔沁工业园区金宇大街1号，办公地址：内蒙古自治区呼和浩特市鄂尔多斯西街58号。

本公司所属行业为生物药品制造业类，主要经营活动为：生物技术推广应用；对生物药品投资管理、医疗器械制造投资管理、健康医疗产业投资管理；高新技术开发应用；房地产开发；物业管理。（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。）

本公司的第一大股东为内蒙古金宇生物控股有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十八次会议于2019年4月26日批准。

2、合并财务报表范围

截至2018年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	金宇保灵生物药品有限公司	金宇保灵
2	扬州优邦生物药品有限公司	扬州优邦
3	辽宁益康生物股份有限公司	辽宁益康
4	黄山市黄山区天安伟业置业有限公司	天安伟业
5	内蒙古金宇惠泽农牧业发展有限公司	惠泽农牧业
6	黄山市金禹伟业大酒店有限公司	金禹大酒店
7	北京动安科技有限公司	动安科技
8	内蒙古金塑物业服务有限公司	金塑物业
9	内蒙古金宇广场管理有限公司	金宇广场
10	内蒙古金宇西苑项目管理有限公司	金宇西苑
11	内蒙古金宇兽用疫苗国家工程实验室	工程实验室
12	内蒙古金宇保灵生物科技研究院有限公司	研究院
13	JINYU BIOTECHNOLOGY(USA),LLC	JINYU BIOTECHNOLOGY(USA)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、21 和附注三、27。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

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

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日

的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

合并范围内公司之间的内部往来不计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄较长且长期无回款，款项回收无保证的应收账款
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3年以上	30.00	30.00

(4) 应收票据

A、未逾期的应收票据

银行承兑汇票不计提坏账准备；

商业承兑汇票，对于未逾期的商业承兑汇票，并不必然发生减值，需结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险状况作出判断。

B、逾期的应收票据

转入应收账款，根据应收账款的政策计提坏账，账龄连续计算。

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

对于制造业子公司，本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

对于房地产子公司，存货主要包括库存材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。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。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货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

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- 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。

（3）列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能

参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、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。本集团投资性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。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5.00-40.00	5.00	2.38-19.00
通用设备	8.00-12.00	5.00	7.92-11.88
专用设备	5.00-14.00	5.00	6.79-19.00
运输设备	7.00-12.00	5.00	7.92-13.57
其他设备	5.00-8.00	5.00	11.88-19.00
固定资产装修	5.00	-	20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团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集团。
- ②本集团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集团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本集团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，只有本集团才能使用。

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利权技术、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
非专利技术	3-5年	直线法
软件使用权	5年	直线法

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

本集团将疫苗研发项目是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究费用于当期费用化，将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的开发费用于当期计入开发支出——资本化支出，所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

本集团将合作研究开发项目的支出根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。判断合作研发经济实质是自主研发还是外购技术，应考虑研发过程中相关的风险和报酬的承担情况。如果本公司承担开发过程中的技术风险及经济风险并享有研发成果的经济利益，则该合作研发的经济实质是自主研发。交易经济实质属于自主开发的，则按照上述自行研究开发的无形资产的标准进行会计处理。交易经济实质属于外购技术的，按实际支付的成本记入开发支出，项目约定进程达到目标（一般为取得新兽药证书）后确认为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团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

本集团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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认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，本集团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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本集团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，在授予日以本集团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，按照本集团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。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

27、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）具体方法

商品销售：将商品按照合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。

房地产产品销售：以合同约定移交房产，客户签收入住后，确认收入。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他流动负债。

33、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）坏账准备

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

（2）存货跌价准备

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

（3）开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

38、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本集团的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本集团作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整。

本集团实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2018 年未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3%、5%、6%
房产税	租金收入、房产原值的 70%	12%、1.2%
土地使用税	土地使用面积	12 元/平米、9 元/平米
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

根据财政部、国家税务总局颁发的《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税【2014】57 号）的有关规定，从 2014 年 7 月 1 日起，公司子公司金宇保灵、扬州优邦和辽宁益康按销售收入的 3% 计缴增值税，不抵扣进项税。

2、税收优惠及批文

本公司下属子公司金宇保灵于 2012 年 5 月 12 日经呼和浩特市玉泉区地方税务局批准享受西部大开发鼓励类产业 15% 的企业所得税优惠税率，优惠税率有效期限从 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

本公司下属子公司辽宁益康属于高新技术企业，经辽阳市太子河区地方税务局批准享受 15% 的企业所得税优惠税率。优惠税率有效期限从 2017 年 8 月 8 日至 2020 年 8 月 7 日。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	-	-	28,038.66	-	-	79,744.01
人民币	-	-	28,038.66	-	-	79,744.01
银行存款：	-	-	1,709,291,230.25	-	-	2,451,679,898.98
人民币	-	-	1,703,026,524.69	-	-	2,448,321,003.40
美元	912,796.59	6.8632	6,264,705.56	514,048.48	6.5342	3,358,895.58
其他货币资金：	-	-	19,095,173.81	-	-	-
人民币	-	-	19,095,173.81	-	-	-
合 计	-	-	1,728,414,442.72	-	-	2,451,759,642.99
其中：存放在境外的款项总额	912,796.59	6.8632	6,264,705.56	514,048.48	6.5342	3,358,895.58

说明：期末，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币 19,095,173.81 元，其中：回购股票保证金 16,994,362.31 元，保函保证金 2,100,000.00 元，信用证保证金 811.50 元。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	11,904,367.00	4,312,460.00
应收账款	766,798,965.11	465,785,551.64
合 计	778,703,332.11	470,098,011.64

(1) 应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,904,367.00	4,312,460.00

说明：不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

①期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	11,177,860.00	-

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,327,000.00	0.29	2,327,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	778,482,102.51	98.54	11,683,137.40	1.50	766,798,965.11
组合小计	778,482,102.51	98.54	11,683,137.40	1.50	766,798,965.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,231,097.74	1.17	9,231,097.74	100.00	-
合 计	790,040,200.25	100.00	23,241,235.14	2.94	766,798,965.11

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,631,010.80	2.79	6,197,631.30	45.47	7,433,379.50
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	462,613,883.14	94.75	4,850,741.20	1.05	457,763,141.94
组合小计	462,613,883.14	94.75	4,850,741.20	1.05	457,763,141.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	11,981,672.01	2.45	11,392,641.81	95.08	589,030.20
合 计	488,226,565.95	100.00	22,441,014.31	4.60	465,785,551.64

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位一	2,327,000.00	2,327,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,327,000.00	2,327,000.00	100.00	

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		
			坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	686,887,884.21	88.23	6,868,878.85	1.00	680,019,005.36
1至2年	88,495,856.41	11.37	4,424,792.82	5.00	84,071,063.59
2至3年	2,700,214.24	0.35	270,021.43	10.00	2,430,192.81
3年以上	398,147.65	0.05	119,444.30	30.00	278,703.35
合计	778,482,102.51	100.00	11,683,137.40	1.50	766,798,965.11

账龄	金额	比例%	期初数		
			坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	457,637,145.63	98.92	4,576,371.45	1.00	453,060,774.18
1至2年	4,466,080.17	0.97	223,304.01	5.00	4,242,776.16
2至3年	510,657.34	0.11	51,065.74	10.00	459,591.60
合计	462,613,883.14	100.00	4,850,741.20	1.05	457,763,141.94

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,630,176.61 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额				
实际核销的应收账款	3,829,955.78				
单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
单位二	货款	3,390,000.00	确定无法收回	总裁办公会审批	否
合计	3,390,000.00				

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 76,628,398.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,096,283.99 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	6,443,212.73	96.76	4,011,804.04	99.33
1至2年	188,800.00	2.84	27,000.00	0.67
2至3年	27,000.00	0.40	-	-
合计	6,659,012.73	100.00	4,038,804.04	100.00

说明：

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,782,340.16 元，占预付款项期末余额合计数的比例 71.82%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	22,604,139.76	39,455,192.54
其他应收款	51,140,284.50	112,086,501.91
合计	73,744,424.26	151,541,694.45

（1）应收利息

项目	期末数	期初数
定期存款	8,867,952.97	26,519,954.18
固定及保本收益金融资产	13,736,186.79	12,935,238.36
合计	22,604,139.76	39,455,192.54

（2）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	5,556,889.50	9.11	5,556,889.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	52,727,819.35	86.49	1,587,534.85	3.01	51,140,284.50
组合小计	52,727,819.35	86.49	1,587,534.85	3.01	51,140,284.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,680,644.76	4.40	2,680,644.76	100.00	-
合计	60,965,353.61	100.00	9,825,069.11	16.12	51,140,284.50

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	5,556,889.50	4.56	5,556,889.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	113,619,149.90	93.24	1,532,647.99	1.35	112,086,501.91
组合小计	113,619,149.90	93.24	1,532,647.99	1.35	112,086,501.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,685,171.00	2.20	2,685,171.00	100.00	-
合计	121,861,210.40	100.00	9,774,708.49	8.02	112,086,501.91

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位一	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	2,556,889.50	2,556,889.50	100.00	预计无法收回
合计	5,556,889.50	5,556,889.50	-	

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	41,014,168.34	77.78	410,141.68	1.00	40,604,026.66
1至2年	8,769,563.57	16.63	438,478.18	5.00	8,331,085.39
2至3年	721,556.20	1.37	72,155.62	10.00	649,400.58
3年以上	2,222,531.24	4.22	666,759.37	30.00	1,555,771.87
合计	52,727,819.35	100.00	1,587,534.85	3.01	51,140,284.50

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	109,503,894.86	96.38	1,095,193.19	1.00	108,408,701.67
1至2年	2,408,694.04	2.12	120,434.70	5.00	2,288,259.34
2至3年	974,741.00	0.86	97,474.10	10.00	877,266.90
3年以上	731,820.00	0.64	219,546.00	30.00	512,274.00
合计	113,619,149.90	100.00	1,532,647.99	1.35	112,086,501.91

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 50,360.62 元。

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
股权投资保证金	-	97,200,000.00
保证金	10,594,138.14	15,224,884.98
往来款	41,358,809.56	4,312,147.85
备用金	8,849,013.52	4,918,987.99
代收代付	163,392.39	205,189.58
合计	60,965,353.61	121,861,210.40

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	23,457,900.00	1年以内	38.48	234,579.00
第二名	往来款	3,000,000.00	3年以上	4.92	3,000,000.00
第三名	往来款	2,556,889.50	1至2年	4.19	2,556,889.50
第四名	备用金	2,000,000.00	1年以内	3.28	20,000.00
第五名	保证金	1,600,754.44	1年以内、1 至2年	2.63	155,975.31
合计		32,615,543.94		53.50	5,967,443.81

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	52,073,461.89	1,508,361.22	50,565,100.67	29,981,224.33	1,171,703.45	28,809,520.88
在产品	51,262,562.51	4,369,275.66	46,893,286.85	72,840,837.12	1,547,732.26	71,293,104.86
库存商品	155,929,705.76	32,766,501.17	123,163,204.59	49,138,673.28	11,082,505.70	38,056,167.58
开发成本	87,506,458.77	-	87,506,458.77	87,506,458.77	-	87,506,458.77
开发产品	6,041,303.72	1,115,854.91	4,925,448.81	6,041,303.72	1,115,854.91	4,925,448.81
合计	352,813,492.65	39,759,992.96	313,053,499.69	245,508,497.22	14,917,796.32	230,590,700.90

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,171,703.45	813,823.22	-	477,165.45	-	1,508,361.22
在产品	1,547,732.26	3,150,732.92	-	329,189.52	-	4,369,275.66
库存商品	11,082,505.70	28,540,918.12	-	6,856,922.65	-	32,766,501.17
开发产品	1,115,854.91	-	-	-	-	1,115,854.91
合计	14,917,796.32	32,505,474.26	-	7,663,277.62	-	39,759,992.96

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末数	期初数	期末跌价准备
金溪山庄	-	-	-	87,506,458.77	87,506,458.77	-

(4) 开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末跌价准备
金溪山庄 (1#、5#)	-	6,041,303.72	-	-	6,041,303.72	1,115,854.91

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期应收款	1,133,376.39	-

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
固定及保本收益金融资产	800,000,000.00	800,000,000.00
预缴所得税	9,759,390.02	9,759,390.02
预缴其他税金	1,070,704.10	1,142,184.11
留底进项税	96,636.01	-
合计	810,926,730.13	810,901,574.13

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量	41,450,000.00	1,674,089.90	39,775,910.10	31,050,000.00	50,000.00	31,000,000.00
合计	41,450,000.00	1,674,089.90	39,775,910.10	31,050,000.00	50,000.00	31,000,000.00

金宇生物技术股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额		减值准备		在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
大象创业投资有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
内蒙古汇商投资有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	10.00	-
太原五一百货大楼	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	1,624,089.90	12.58
内蒙古财智元亨产业投资中心(有限合伙)	-	20,400,000.00	-	20,400,000.00	-	11.33
合计	31,050,000.00	20,400,000.00	10,000,000.00	41,450,000.00	50,000.00	1,624,089.90

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业						
北京中技华科创业投资合伙企业(有限合伙)	201,757,380.63	-	-	4,327,067.55	-	-
内蒙古栢傲生物技术有限公司	2,500,000.00	-	-	-41,189.73	-	-
合计	204,257,380.63	-	-	4,285,877.82	-	208,543,258.45

10、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期应收款	15,302,625.00	4,367,517.99	10,935,107.01	-	-	-	9.80%
减：1年内到期的长期应收款	1,133,376.39	-	1,133,376.39	-	-	-	-
合 计	14,169,248.61	4,367,517.99	9,801,730.62	-	-	-	-

11、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	61,876,724.87	61,876,724.87
2.本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	61,876,724.87	61,876,724.87
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	20,574,010.83	20,574,010.83
2.本期增加金额	1,469,572.20	1,469,572.20
(1) 计提或摊销	1,469,572.20	1,469,572.20
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	22,043,583.03	22,043,583.03
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	39,833,141.84	39,833,141.84
2.期初账面价值	41,302,714.04	41,302,714.04

12、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	757,954,804.14	398,982,972.65
固定资产清理	-	-
合 计	757,954,804.14	398,982,972.65

金宇生物技术股份有限公司
财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	296,972,261.66	126,664,740.32	333,172,994.66	12,838,824.66	25,525,538.73	18,123,958.72	813,298,318.75
2.本期增加金额	268,677,173.14	92,573,206.96	51,470,981.56	3,861,377.42	8,225,842.19	194,234.00	425,002,815.27
(1) 购置	-	12,598,375.08	7,641,261.79	3,094,586.42	6,466,550.27	-	29,800,773.56
(2) 在建工程转入	124,170,226.84	18,019,488.56	-	-	-	-	142,189,715.40
(3) 企业合并增加	144,506,946.30	61,955,343.32	43,829,719.77	766,791.00	1,759,291.92	194,234.00	253,012,326.31
3.本期减少金额	182,025.00	3,479,911.80	17,358,199.65	2,573,040.85	1,468,812.37	-	25,061,989.67
(1) 处置或报废	182,025.00	3,479,911.80	17,358,199.65	2,573,040.85	1,468,812.37	-	25,061,989.67
4.期末余额	565,467,409.80	215,758,035.48	367,285,776.57	14,127,161.23	32,282,568.55	18,318,192.72	1,213,239,144.35
二、累计折旧							
1.期初余额	93,455,169.84	52,848,897.44	194,273,589.55	8,740,956.74	18,631,806.04	6,966,251.60	374,916,671.21
2.本期增加金额	15,788,017.69	16,234,944.64	26,651,682.58	1,374,954.71	2,035,100.32	2,309,305.12	64,394,005.06
(1) 计提	15,788,017.69	16,234,944.64	26,651,682.58	1,374,954.71	2,035,100.32	2,309,305.12	64,394,005.06
3.本期减少金额	176,564.25	2,852,223.19	15,832,596.15	2,288,570.46	1,389,048.86	-	22,539,002.91
(1) 处置或报废	176,564.25	2,852,223.19	15,832,596.15	2,288,570.46	1,389,048.86	-	22,539,002.91
4.期末余额	109,066,623.28	66,231,618.89	205,092,675.98	7,827,340.99	19,277,857.50	9,275,556.72	416,771,673.36
三、减值准备							
1.期初余额	4,483,372.09	18,892,233.86	15,952,440.46	-	70,628.48	-	39,398,674.89
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	49,635.88	827,229.44	-	9,142.72	-	886,008.04
(1) 处置或报废	-	49,635.88	827,229.44	-	9,142.72	-	886,008.04
4.期末余额	4,483,372.09	18,842,597.98	15,125,211.02	-	61,485.76	-	38,512,666.85
四、账面价值							
1.期末账面价值	451,917,414.43	130,683,818.61	147,067,889.57	6,299,820.24	12,943,225.29	9,042,636.00	757,954,804.14
2.期初账面价值	199,033,719.73	54,923,609.02	122,946,964.65	4,097,867.92	6,823,104.21	11,157,707.12	398,982,972.65

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
工程实验室	46,915,097.18	办理规划验收中
金宇新天地办公楼	35,539,702.00	办理规划验收中

13、在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	737,648,667.56	303,411,601.74
工程物资	-	-
合 计	737,648,667.56	303,411,601.74

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
金宇生物科技产业园项目一期工程	700,301,060.85	-	700,301,060.85	300,203,569.61	-	300,203,569.61
金宇新天地办公楼二期	31,804,168.60	-	31,804,168.60	-	-	-
生产设备	-	-	-	618,435.13	-	618,435.13
车间改造	5,401,588.11	-	5,401,588.11	2,447,747.00	-	2,447,747.00
金禹酒店项目	141,850.00	-	141,850.00	141,850.00	-	141,850.00
合 计	737,648,667.56	-	737,648,667.56	303,411,601.74	-	303,411,601.74

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	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%	期末数
金宇生物科技产业园项目一期工程	300,203,569.61	521,285,901.78	121,188,410.54	-	-	-	-	700,301,060.85
金宇新天地办公楼二期	-	31,804,168.60	-	-	-	-	-	31,804,168.60
合 计	300,203,569.61	553,090,070.38	121,188,410.54	-	-	-	-	732,105,229.45

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
金宇生物科技产业园项目一期工程	2,559,710,000.00	43.41	43.41	募集资金
金宇新天地办公楼二期	54,000,000.00	58.90	58.90	自筹
合 计	2,613,710,000.00	-	-	-

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	227,250,865.18	116,959,700.62	4,153,034.76	348,363,600.56
2.本期增加金额	57,395,700.00	68,491,500.00	1,016,070.00	126,903,270.00
(1) 购置	-	33,500,000.00	1,016,070.00	34,516,070.00
(2) 企业合并增加	57,395,700.00	34,991,500.00	-	92,387,200.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	284,646,565.18	185,451,200.62	5,169,104.76	475,266,870.56
二、累计摊销				
1.期初余额	41,342,311.36	34,183,231.20	872,472.73	76,398,015.29
2.本期增加金额	5,874,965.13	24,082,374.34	980,711.32	30,938,050.79
(1) 计提	5,874,965.13	24,082,374.34	980,711.32	30,938,050.79
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	47,217,276.49	58,265,605.54	1,853,184.05	107,336,066.08
三、减值准备				
1.期初余额	-	2,447,950.00	-	2,447,950.00
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	2,447,950.00	-	2,447,950.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	237,429,288.69	124,737,645.08	3,315,920.71	365,482,854.48
2.期初账面价值	185,908,553.82	80,328,519.42	3,280,562.03	269,517,635.27

15、开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部 开发支出	本期购置	确认为 无形资产	计入 当期损益	
生产技术一	42,367,000.00	-	21,328,847.23	-	-	63,695,847.23
生产技术二	-	-	3,384,144.49	-	-	3,384,144.49
生产技术三	-	-	321,855.06	-	-	321,855.06
生产技术四	780,000.00	-	-	-	-	780,000.00
生产技术五	2,100,000.00	-	-	-	-	2,100,000.00
生产技术六	16,000,000.00	-	12,000,000.00	-	-	28,000,000.00
生产技术七	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00	-	-

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部 开发支出	本期购置	确认为 无形资产	计入 当期损益	
生产技术八	12,800,000.00	-	19,200,000.00	32,000,000.00	-	-
生产技术九	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00
生产技术十	-	52,741.08	1,550,000.00	-	-	1,602,741.08
生产技术十一	-	-	624,000.00	-	300,000.00	324,000.00
生产技术十二	-	21,368.50	-	-	-	21,368.50
生产技术十三	-	2,697.52	-	-	-	2,697.52
软件开发一	7,160,000.00	-	4,512,200.00	-	-	11,672,200.00
软件开发二	1,220,359.00	-	-	-	-	1,220,359.00
其他	-	77,040,490.32	30,091,397.08	-	107,131,887.40	-
合 计	84,427,359.00	77,117,297.42	94,512,443.86	33,500,000.00	107,431,887.40	115,125,212.88

续：

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
生产技术一	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术二	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术三	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术四	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术五	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术六	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术九	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术十	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术十一	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术十二	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
生产技术十三	技术具备可行性	获取临时实验批件	临床试验中
软件开发一	技术具备可行性	外购软件购入时	52.82%
软件开发二	技术具备可行性	外购软件购入时	85.00%

16、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 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
辽宁益康生物股份有 限公司	-	162,708,919.32	-	162,708,919.32
合 计	-	162,708,919.32	-	162,708,919.32

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
辽宁益康生物股份有限公司	-	16,844,005.28	-	16,844,005.28
合计	-	16,844,005.28	-	16,844,005.28

说明:

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.71%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 16,844,005.28 元。

17、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
土地使用权租赁费	5,480,800.00	-	132,600.00	-	5,348,200.00
改造工程	569,608.45	-	150,112.70	-	419,495.75
装修工程	-	480,000.00	120,000.06	-	359,999.94
合计	6,050,408.45	480,000.00	402,712.76	-	6,127,695.69

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	91,627,210.13	15,260,653.68	62,408,331.40	9,361,249.71
非同一控制下企业合并购买日的资产减值准备	60,641,814.29	9,096,272.14	-	-
内部交易未实现利润	1,814,956.50	453,739.13	1,814,956.50	453,739.13
计提薪酬及费用	289,065,294.35	46,130,792.84	260,076,556.03	39,011,483.40
股权激励摊销	82,876,742.27	14,289,211.68	131,361,704.06	19,704,255.61
可抵扣亏损	90,417,293.37	13,562,594.00	-	-
递延收益	2,480,625.00	372,093.75	-	-
小计	618,923,935.91	99,165,357.22	455,661,547.99	68,530,727.85
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	66,169,296.66	9,925,394.50	-	-
小计	66,169,296.66	9,925,394.50	-	-

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	40,677,799.03	67,262,332.80
可抵扣亏损	87,092,371.98	92,294,700.65
合 计	127,770,171.01	159,557,033.45

（3）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	期末数	期初数	备注
2018年	—	1,353,770.74	
2019年	17,464,423.35	15,464,212.46	
2020年	45,274,571.97	46,325,575.69	
2021年	15,908,532.99	19,411,055.45	
2022年	4,396,645.99	9,740,086.31	
2023年	4,048,197.68	—	
合 计	87,092,371.98	92,294,700.65	

19、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	75,254,934.03	157,162,964.87

20、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据	-	-
应付账款	324,101,077.25	244,420,928.96
合 计	324,101,077.25	244,420,928.96

（1）应付账款

项 目	期末数	期初数
1年以内	230,336,347.45	157,512,859.24
1至2年	65,222,914.02	82,744,379.89
2至3年	26,064,935.25	634,881.07
3年以上	2,476,880.53	3,528,808.76
合 计	324,101,077.25	244,420,928.96

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	1年以上余额	未偿还或未结转的原因
单位一	92,688,110.43	23,980,000.00	尚未达到支付条件
单位二	40,360,005.04	8,474,209.82	尚未达到支付条件
单位三	6,886,867.89	6,865,956.69	尚未达到支付条件
单位四	3,438,793.00	3,438,793.00	尚未达到支付条件
单位五	3,393,069.29	3,393,069.29	尚未达到支付条件
单位六	2,833,003.30	2,833,003.30	尚未达到支付条件
单位七	1,786,336.41	1,786,336.41	尚未达到支付条件
单位八	1,747,230.84	1,747,230.84	尚未达到支付条件
单位九	1,490,943.40	1,490,943.40	尚未达到支付条件
单位十	2,357,595.25	1,366,753.30	尚未达到支付条件
合 计	156,981,954.85	55,376,296.05	

21、预收款项

项 目	期末数	期初数
1年以内	58,745,750.79	61,587,067.99
1至2年	1,050,947.10	5,366,204.62
2至3年	668,062.62	343,430.00
3年以上	12,063,176.26	12,179,222.50
合 计	72,527,936.77	79,475,925.11

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
预收客户一	5,212,115.14	权属尚未转移
预收客户二	5,000,000.00	权属尚未转移
合 计	10,212,115.14	

22、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	109,804,708.56	160,982,461.66	189,285,925.68	81,501,244.54
离职后福利-设定提存计划	314,923.98	19,577,123.09	19,638,472.51	253,574.56
辞退福利	990,257.55	835,553.70	904,419.10	921,392.15
合 计	111,109,890.09	181,395,138.45	209,828,817.29	82,676,211.25

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	106,391,585.87	132,018,800.88	161,689,263.74	76,721,123.01
职工福利费	-	6,068,175.82	6,068,175.82	-
社会保险费	501,203.02	8,161,942.45	8,150,906.45	512,239.02
其中：1. 医疗保险费	500,378.78	7,067,449.67	7,056,184.68	511,643.77
2. 工伤保险费	564.57	617,652.91	617,667.67	549.81
3. 生育保险费	259.67	476,839.87	477,054.10	45.44
住房公积金	39,464.98	11,321,065.32	10,663,812.00	696,718.30
工会经费和职工教育经费	2,872,454.69	3,412,477.19	2,713,767.67	3,571,164.21
合 计	109,804,708.56	160,982,461.66	189,285,925.68	81,501,244.54

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	314,923.98	19,577,123.09	19,638,472.51	253,574.56
其中：1. 基本养老保险费	181,105.80	19,001,020.64	19,017,805.18	164,321.26
2. 失业保险费	133,818.18	576,102.45	620,667.33	89,253.30
合 计	314,923.98	19,577,123.09	19,638,472.51	253,574.56

23、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税	56,073,686.14	62,831,354.27
增值税	6,673,433.06	8,560,888.20
个人所得税	878,749.99	147,048.64
城市维护建设税	532,077.07	576,507.35
水资源税	435,980.00	-
房产税	427,819.04	888,335.25
水利基金	319,254.56	245,454.95
教育费附加	311,963.03	412,930.04
土地使用税	303,423.43	267,382.28
印花税	28,237.61	47,905.63
合 计	65,984,623.93	73,977,806.61

24、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	241,956.54	241,956.54
应付股利	8,909,200.00	1,198,000.00
其他应付款	79,141,631.16	76,369,090.65
合 计	88,292,787.70	77,809,047.19

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付利息

项 目	期末数	期初数
应付利息	241,956.54	241,956.54

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	8,909,200.00	1,198,000.00

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
计提及未付费用	37,864,730.17	36,233,440.86
代收代付	18,621,398.48	5,447,583.25
保证金、押金	9,940,817.04	12,720,808.60
往来款	6,296,031.93	17,093,056.23
财政拨款	340,000.00	1,377,000.00
其他	6,078,653.54	3,497,201.71
合 计	79,141,631.16	76,369,090.65

25、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
实施限制性股票激励计划的回购义务	308,511,000.00	474,621,000.00

说明：本公司授予限制性股票，按规定在期末就回购义务确认负债（作收购库存股处理）。

26、长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
信用借款	2,580,000.00	4.90%	2,580,000.00	4.90%

27、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	141,642,950.00	8,533,156.25	14,128,062.50	136,048,043.75	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、1、政府补助。

28、股本（单位：股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）				期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	899,153,416	1,260,000		270,124,024	271,384,024	1,170,537,440

说明：本期股权激励新增股本业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 5 月 17 日《金宇生物技术股份有限公司验资报告》（致同验字（2018）第 441ZC0167 号）审验。

29、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,436,315,495.21	169,080,900.00	315,339,912.96	1,290,056,482.25
其他资本公积	122,498,747.29	58,561,250.31	161,586,444.27	19,473,553.33
合 计	1,558,814,242.50	227,642,150.31	476,926,357.23	1,309,530,035.58

说明：

（1）本期资本公积（股本溢价）增加 169,080,900.00 元，包括：①经本公司第九届董事会第十三次会议、2017 年年度股东大会审议通过，授予激励对象预留限制性股票 126 万股人民币 A 股普通股，授予日为 2018 年 4 月 26 日，本次限制性股票的授予价格：12.72 元/股，共计增加资本公积（股本溢价）14,767,200.00 元；②已解锁的限制性股票对应的股份支付摊销成本 154,313,700.00 元由资本公积（其他资本公积）转入资本公积（股本溢价）。

（2）本期资本公积（股本溢价）减少 315,339,912.96 元，包括：①2018 年 5 月 18 日本公司召开 2017 年年度股东大会审议通过了《公司 2017 年度利润分配预案》，以总股本 900,413,416.00 股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增股本 270,124,024.00 股，减少资本公积（股本溢价）270,124,024.00 元；②本期购买子公司辽宁益康少数股东权益对价 130,683,900.00 元与享有辽宁益康净资产份额 85,468,011.03 元的差额 45,215,888.96 元计入资本公积（股本溢价）。

（3）本期资本公积（其他资本公积）增加 58,561,250.31 元，系按照限制性股票在授予日的公允价值，将当期取得的服务分别计入费用和资本公积各 58,561,250.31 元。

（4）本期资本公积（其他资本公积）减少 161,586,444.27 元，包括：①已解锁的限制性股票对应的股票期权摊销成本 154,313,700.00 元由资本公积（其他资本公积）转入资本公积（股本溢价）；②预计未来期间股权激励摊销可抵扣的金额低于等待期内确认的成本费用，将低于的 7,272,744.27 元计入资本公积（其他资本公积）。

30、库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票激励	474,621,000.00	28,627,200.00	194,737,200.00	308,511,000.00
回购股份	-	112,011,694.08	-	112,011,694.08
合 计	474,621,000.00	140,638,894.08	194,737,200.00	420,522,694.08

说明：

（1）本期库存股（限制性股票）增加 28,627,200.00 元，主要系①本公司第九届董事会第十三次会议、2017 年年度股东大会审议通过，授予激励对象 126 万股人民币 A 股普通股，授予日为 2018 年 4 月 26 日，本次限制性股票的授予价格：12.72 元/股，按规定在期末就回购义务确认库存股 16,027,200.00 元；②2017 年度利润分配方案向全体股东每股派发现金红利 0.3 元（含税），其中限制性股票派发的现金红利确认为库存股 12,600,000.00 元。

（2）本期库存股（限制性股票）减少 194,737,200.00 元，主要系 2017 年度激励计划授予第一期 11,640,000 股限制性股票解锁条件成就，相应的回购义务已解除，减少库存股 194,737,200.00 元。

（3）本期库存股（回购股份）增加 112,011,694.08 元，主要系本公司第九届董事会第十五次会议、2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于以集中竞价交易方式回购股份的议案》，本期回购股份 6,570,862 股，支付 112,011,694.08 元。

31、其他综合收益

项 目	期初数 (1)	本期发生金额		期末数 (3) = (1) + (2)
		本期发生额	税后归属于母 公司 (2)	
以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.外币财务报表折算差额	-31,455.43	206,449.47	218,747.85	-12,298.38

32、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	260,647,432.75	76,440,605.99	-	337,088,038.74

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	2,226,719,702.90	1,721,839,670.32	-
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	2,226,719,702.90	1,721,839,670.32	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	754,465,552.70	870,094,412.79	-
减：提取法定盈余公积	76,440,605.99	58,638,160.21	10%
应付普通股股利	270,124,024.80	306,576,220.00	-
期末未分配利润	2,634,620,624.81	2,226,719,702.90	-

34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,892,771,551.61	517,511,954.94	1,897,801,540.52	390,050,788.32
其他业务	3,837,078.58	4,033,550.89	3,208,723.69	2,068,308.60
合 计	1,896,608,630.19	521,545,505.83	1,901,010,264.21	392,119,096.92

说明：

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物制药	1,845,487,234.64	486,799,764.18	1,855,192,225.36	364,985,397.19
其他行业	47,284,316.97	30,712,190.76	42,609,315.16	25,065,391.13
合 计	1,892,771,551.61	517,511,954.94	1,897,801,540.52	390,050,788.32

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,819,588.93	4,502,526.08
土地使用税	5,875,061.58	2,663,936.62
城市维护建设税	4,122,316.63	4,361,785.60
教育费附加	2,858,864.87	3,108,815.42
其他	3,750,326.28	2,661,365.63
合 计	22,426,158.29	17,298,429.35

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
技术推广费	87,519,209.32	124,547,357.30
会务费	42,069,635.75	35,749,822.66
运输费	30,811,072.88	24,242,658.89
职工薪酬	28,164,015.47	35,497,204.60
交通差旅费	18,561,762.47	12,229,073.34
业务招待费	16,930,831.21	10,474,805.14
疫苗补偿费	11,557,997.73	7,724,466.02
物料消耗及试验费	8,466,077.05	11,066,355.24
广告宣传费	6,675,141.02	3,595,748.19
投标费	2,088,475.68	2,007,291.80
办公费	2,036,962.99	2,313,153.97
其他	2,158,447.39	1,473,421.35
合 计	257,039,628.96	270,921,358.50

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	103,039,828.10	123,460,753.68
折旧费	7,885,356.63	6,485,199.62
长期资产摊销	6,723,419.11	7,285,025.49
中介咨询费	5,907,385.98	9,783,423.05
办公费	4,872,026.93	6,418,025.20
业务招待费	3,522,878.18	3,467,196.55
交通差旅费	3,270,604.11	5,887,797.26
保险费	1,433,646.93	521,976.82
董事会费	1,418,223.07	1,313,111.86
会务费	1,080,902.65	1,004,878.20
物料消耗	1,028,756.85	1,128,354.84
其他	6,413,650.16	2,837,262.16
合 计	146,596,678.70	169,593,004.73

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	21,359,911.01	32,097,167.92
材料费	31,938,092.05	15,219,313.05
无形资产摊销	25,060,493.68	11,170,898.19
协作费	14,056,357.00	4,691,297.89
折旧费	6,544,032.84	5,179,591.00
水电燃气费	2,431,427.16	1,582,194.96
其他	6,041,573.66	1,708,522.27
合 计	107,431,887.40	71,648,985.28

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,639,879.99	54,079.68
减：利息收入	39,650,416.11	35,724,419.66
手续费及其他	539,821.90	915,814.44
合 计	-36,470,714.22	-34,754,525.54

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	9,048,055.22	7,891,159.01
(2) 存货跌价损失	32,505,474.26	5,182,532.95
(3) 固定资产减值损失	-	11,750,000.00
(4) 无形资产减值损失	-	2,250,000.00
(5) 商誉减值准备	16,844,005.28	-
(6) 可供出售金融资产减值准备	1,624,089.90	-
合 计	60,021,624.66	27,073,691.96

41、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
兽用疫苗制品与生物技术工程实验室项目	2,650,000.00	2,650,000.00	与资产相关
锅炉煤改气环保工程项目	980,000.00	-	与资产相关
新城疫重组病毒灭活疫苗等新型疫苗的研发及产业化	400,000.00	400,000.00	与资产相关
新支减流四联灭活疫苗和猪瘟活疫苗高技术产业示范工程	248,062.50	-	与资产相关
新型畜禽基因工程疫苗的研制与产业化	50,000.00	50,000.00	与资产相关
劳动密集型工业企业职业病危害防护技术与装备研发项目拨款	-	180,000.00	与资产相关
禽流感疫苗应急生产专项补助	8,000,000.00	-	与收益相关
猪口蹄疫苗O型灭活疫苗产业化项目	5,000,000.00	-	与收益相关

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
补助燃煤锅炉脱硫除尘治理项目	1,800,000.00	-	与收益相关
禽用系列灭火苗中试（农业科技三项费用）补助	700,000.00	-	与收益相关
2017年度省科技成果转化奖励性后补助项目	400,000.00	-	与收益相关
牛口蹄疫O型纯化苗项目	237,000.00	-	与收益相关
2017年度企业研究开发费用省级奖励	234,400.00	-	与收益相关
呼市社保基金援企稳岗补贴	203,008.00	-	与收益相关
鹅星状病毒病的病原学研究及防控技术开发	200,000.00	-	与收益相关
邗江区科技局科技项目经费	100,000.00	-	与收益相关
高效价、高纯度口蹄疫疫苗配套技术研究及产业化开发项目	100,000.00	500,000.00	与收益相关
高新技术企业创新券补助	100,000.00	-	与收益相关
省双创博士补贴	75,000.00	-	与收益相关
2017年企业研究开发费用市级奖励	46,900.00	-	与收益相关
2015年度工业企业分类管理奖励款	33,900.00	-	与收益相关
稳岗补贴	23,790.42	32,405.46	与收益相关
绿扬金凤人才财政补助	20,000.00	20,000.00	与收益相关
扬州维扬经济开发区管理委员会企业表彰奖励款	10,000.00	20,000.00	与收益相关
2017年科技局专利资助款	5,000.00	2,400.00	与收益相关
收到科技局知识产权服务中心发放2018年专利资助费	3,240.00	35,140.00	与收益相关
扬州市邗江区财政国库企业转型升级类	-	47,600.00	与收益相关
扬州市邗江区科学技术局 00017701 省高新技术产品奖励	-	10,000.00	与收益相关
2016年授权专利补贴	-	2,000.00	与收益相关
储备人才补助	-	162,490.00	与收益相关
合 计	21,620,300.92	4,112,035.46	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。

42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,285,877.82	2,281,720.93
处置可供出售金融资产取得的投资收益	4,000,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	4,127,588.30
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	3,000,000.00
固定及保本收益金融资产投资收益	41,850,234.54	25,864,994.74
合 计	50,136,112.36	35,274,303.97

43、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（损失以“-”填列）	-536,753.56	-980,861.82

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
营业外收入	898,709.96	231,268.46	898,709.96
合 计	898,709.96	231,268.46	898,709.96

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
营业外支出	835,845.82	379,040.95	835,845.82
合 计	835,845.82	379,040.95	835,845.82

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	155,306,680.20	182,317,096.96
递延所得税费用	-15,609,293.90	-25,156,370.56
合 计	139,697,386.30	157,160,726.40

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	889,300,384.43	1,025,367,928.13
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	222,325,096.11	256,341,982.03
某些子公司适用不同税率的影响	-84,401,047.47	-102,743,462.98
对以前期间当期所得税的调整	1,126,429.01	-2,635,237.68
无须纳税的收入（以“须纳填列”）	-1,071,469.46	-1,320,430.23
视同销售收入的影响	11,045,601.85	11,753,859.35
不可抵扣的成本、费用和损失	5,568,339.94	7,611,672.72
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“用以填列”）	-4,243,714.09	-10,500,376.29
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,802,267.63	2,831,786.52
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“除的填列”）	-13,454,117.22	-4,179,067.04
所得税费用	139,697,386.30	157,160,726.40

47、现金流量表项目注释

(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
收到利息收入	57,302,417.32	26,126,465.48
收到的政府补助	15,405,238.42	54,362,035.46
往来及其他	34,965,103.22	19,321,263.03
合 计	107,672,758.96	99,809,763.97

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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
支付的销售、管理费用	329,198,913.75	231,720,770.76
往来及其他	80,536,905.73	3,207,487.21
合 计	409,735,819.48	234,928,257.97

（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
赎回固定及保本收益金融资产收到的现金	1,720,000,000.00	804,000,000.00
收回定期存单存款	898,500,000.00	-
取得子公司收到的现金净额	25,594,737.32	-
合 计	2,644,094,737.32	804,000,000.00

（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
购买固定及保本收益金融资产支付的现金	1,720,000,000.00	1,342,000,000.00
存出定期存单	524,800,000.00	1,068,500,000.00
投资保证金	-	97,200,000.00
合 计	2,244,800,000.00	2,507,700,000.00

（5）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
回购股份款	129,006,056.39	-
收购少数股东权益款	130,683,900.00	-
合 计	259,689,956.39	-

48、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	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	749,602,998.13	868,207,201.73
加：资产减值准备	60,021,624.66	27,073,691.96
固定资产折旧、投资性房地产折旧	65,863,577.26	42,000,332.84
无形资产摊销	30,938,050.79	20,387,323.68
长期待摊费用摊销	402,712.76	2,330,712.82
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）	536,753.56	980,861.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	2,639,879.99	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,136,112.36	-35,274,303.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,103,277.08	-24,097,996.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-167,330.85	-1,058,373.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-93,381,812.66	-6,727,832.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-422,044,765.05	-301,678,165.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,727,292.98	250,872,744.27
其他（股份支付费用）	58,561,250.31	101,773,400.00
经营活动产生的现金流量净额	422,460,842.44	944,789,596.76
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	1,014,519,268.91	1,383,259,642.99
减：现金的期初余额	1,383,259,642.99	2,400,652,349.91
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	-368,740,374.08	-1,017,392,706.92

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	7,281,500.00
其中：辽宁益康生物股份有限公司	7,281,500.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	32,876,237.32
其中：辽宁益康生物股份有限公司	32,876,237.32
取得子公司收到的现金净额	25,594,737.32

（3）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,014,519,268.91	1,383,259,642.99
其中：库存现金	28,038.66	79,744.01
可随时用于支付的银行存款	1,014,491,230.25	1,383,179,898.98
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	1,014,519,268.91	1,383,259,642.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,095,173.81	回购股票保证金、保函保证金、信用证保证金
合计	19,095,173.81	

50、外币货币性项目

(1) 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			
其中：美元	912,796.59	6.86	6,264,705.56

六、合并范围的变动

1、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
辽宁益康生物股份有限公司	2018.1.10	40,300万	46.9565	转让	2018.1.10	取得控制权	15,808.87万	-186.65万

(2) 合并成本及商誉

项目	辽宁益康生物股份有限公司
合并成本：	
购买股权支付的现金	104,481,500.00
一揽子增资协议支付的现金	298,518,500.00
合并成本合计	403,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	240,291,080.68
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	162,708,919.32

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	辽宁益康生物股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	435,181,929.74	434,618,127.14
其中：货币资金	32,876,237.32	32,876,237.32
非流动资产	369,414,936.90	305,972,557.97
其中：固定资产	253,012,326.31	227,973,755.19
无形资产	92,387,200.00	53,917,450.49

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	辽宁益康生物股份有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动负债	282,152,979.88	281,917,415.28
非流动负债	10,712,881.60	4,134,375.00
净资产	511,731,005.16	454,538,894.83
评估增值计提的递延所得税负债	10,092,725.35	-
减：少数股东权益	271,439,924.48	-
合并取得的净资产	240,291,080.68	-

2、本期通过新设方式取得的子公司

本期新设公司内蒙古金宇西苑项目管理有限公司，注册资本 5000 万元，注册地址内蒙古，主要从事工程管理服务与自有房屋租赁。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
金宇保灵生物药品有限公司	呼和浩特	呼和浩特	生物制药	100.00	-	设立
扬州优邦生物药品有限公司	扬州	扬州	生物制药	100.00	-	非同一控制 下企业合并
黄山市黄山区天安伟业置业有限公司	黄山	黄山	房地产	65.00	-	非同一控制 下企业合并
内蒙古金宇惠泽农牧业发展有限公司	呼和浩特	呼和浩特	种植业	100.00	-	设立
内蒙古金堃物业服务有限公司	呼和浩特	呼和浩特	物业管理	93.33	6.67	设立
黄山市金禹伟业大酒店有限公司	黄山	黄山	酒店管理 服务	70.00	-	非同一控制 下企业合并
北京动安科技有限公司	北京	北京	互联网信 息服务	73.17	-	设立
内蒙古金宇兽用疫苗国家工程实验室（注1）	呼和浩特	呼和浩特	兽用生物 制品研发	-	100.00	设立
内蒙古金宇保灵生物技术研究院有限公司（注2）	呼和浩特	呼和浩特	生物技术 推广服务	-	100.00	设立
内蒙古金宇广场管理有限公司（注3）	呼和浩特	呼和浩特	自有房屋 出租	100.00	-	设立
JINYU BIOTECHNOLOGY (USA), LLC（注4）	美国堪萨 斯州曼哈 顿市	美国堪萨 斯州曼哈 顿市	疫苗研发	-	60.00	设立
辽宁益康生物股份有限公司	辽阳	辽阳	生物制药	63.6435	-	非同一控制 下企业合并
内蒙古金宇西苑项目管理有限公司（注5）	呼和浩特	呼和浩特	自有房屋 出租	100.00	-	设立

说明：

注 1：内蒙古金宇兽用疫苗国家工程实验室，由子公司金宇保灵生物药品有限公司开办，开办资金 10 万元，是主要从事兽用生物制品研究和开发的非盈利性科学研究单位。

注 2：内蒙古金宇保灵生物技术研究院有限公司，由金宇保灵生物药品有限公司出资成立，注册资本 1,000 万元，是主要从事生物技术推广服务。

注 3：截至 2018 年 12 月 31 日内蒙古金宇广场管理有限公司尚未注资。

注 4：JINYUBIOTECHNOLOGY(USA),LLC 由金宇保灵生物药品有限公司持股 60%设立，注册资本 500 万美元，2017 年 5 月 17 日在美国办理注册登记，2017 年 5 月 26 日获取内蒙古自治区商务厅颁发的企业境外投资证书，截至 2018 年 12 月 31 日，注册资本已交纳 60 万美元。

注 5：截至 2018 年 12 月 31 日内蒙古金宇西苑项目管理有限公司尚未注资。

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	北京	北京	生物产业投资	39.2157	-	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末数	期初数
流动资产	435,828,522.11	372,507,834.85
非流动资产	171,800,000.00	223,495,000.00
资产合计	607,628,522.11	596,002,834.85
流动负债	82,113,363.15	81,521,694.30
非流动负债	-	-
负债合计	82,113,363.15	81,521,694.30
净资产	525,515,158.96	514,481,140.55
其中：少数股东权益	-	-
归属于母公司的所有制权益	525,515,158.96	514,481,140.55
按持股比例计算的净资产份额	206,084,448.18	201,757,380.63
对联营企业权益投资的账面价值	206,084,448.18	201,757,380.63

续：

项 目	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	-	-
净利润	11,034,018.42	5,818,207.85
终止经营的净利润	-	-
综合收益总额	11,034,018.42	5,818,207.85
企业本期收到的来自合营企业的股利	-	-

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付股利、其他应付款、其他流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团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。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用

良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 9.70%（2017 年：12.92%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 53.50%（2017 年：86.54%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 216,242.00 万元。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团在美国设立的子公司持有以美元为结算货币的资产外，本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2018年12月31日，本集团的资产负债率为17.28%（2017年12月31日：21.21%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2018年12月31日，本集团无以公允价值计量的资产和负债。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	第一大股东对本企业的持股比例(%)	第一大股东对本企业的表决权比例(%)
内蒙古金宇生物控股有限公司	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区管委会总部基地大楼307室		2,150.00	10.45	10.45

本公司不存在控股股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
内蒙古汇商投资有限公司 张翀宇、魏学峰、张竞、尹松涛、温利民、赵红霞、 陈建勋、陈永宏、宋建中、王永胜、张红梅	持股 10% 的被投资单位 本公司之董事、总经理、 副总经理、独立董事

5、关联交易情况

关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,127,000.00	11,339,600.00

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	内蒙古汇商投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

十一、 股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	900,000.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	11,640,000.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	8,730,000.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	16.31 元/股 2.5 年
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

说明：

（1）2017 年经本公司第九届董事会第六次会议、2016 年年度股东大会、第九届董事会第八次会议审议通过，授予 221 员激励对象 3,000.00 万股人民币 A 股普通股，首期授予 2,910.00 万。授予日：2017 年 6 月 13 日，授予价格：16.31 元/股，截至 2017 年 7 月 4 日止，本公司已收到全部激励对象缴纳的股权激励款人民币 474,621,000.00 元，均以货币出资。首次授予有效期为 48 个月，在授予日后 12 个月为标的股票锁定期，激励对象

根据本激励计划持有的标的股票将被锁定且不得以任何形式转让。在解除限售期，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。自限制性股票的授予日起计算，在满足规定的解锁条件时，激励对象可分三期解锁，第一次解除限售为自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止、第二次解除限售为自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止、第三次解除限售为自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解锁比例分别为 40%、30%、30%。

(2) 2018 年 7 月 3 日，公司第九届董事会第十四次会议审议通过了《关于实施 2017 年度限制性股票股权激励计划首次授予的限制性股票第一期解锁的议案》，经考核通过，2017 年度限制性股票股权激励计划第一期解锁的条件已达成，董事会授权董事会办公室办理 2017 年度激励计划首次授予 221 名激励对象的第一期 11,640,000 股限制性股票的解锁暨上市相关手续。本次解锁的限制性股票可上市流通日为 2018 年 7 月 11 日。

(3) 公司未达到限制性股票第二次解除限售的业绩考核目标，在本期冲回在 2017 年度中确认的第二期股份支付成本 1,515.26 万元。

2、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	公司以 B-S 模型作为定价模型，扣除激励对象在未来解除限售期取得理性预期收益所需要支付的锁定成本后作为限制性股票的公允价值。	
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、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		222,338,852.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		58,561,251.00

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺	260,479,479.76	377,305,203.58

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数每 10 股派送现金红利 3.50 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他资产负债表日后事项说明

截至2019年4月26日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产/收益相关
新园区两个国家级实验室补贴	财政拨款	83,000,000.00	-	-		83,000,000.00		与资产相关
新型牛羊布鲁氏菌病(Rev1株)活疫苗产业化开发	财政拨款	10,300,000.00	-	-		10,300,000.00		与资产相关
牛病毒性腹泻、牛传染性鼻气管炎二联灭活疫苗	财政拨款	10,000,000.00	-	-		10,000,000.00		与资产相关
兽用疫苗制品与生物技术工程实验室项目	财政拨款	10,805,450.00	-	2,650,000.00		8,155,450.00	其他收益	与资产相关
战略性新兴产业发展项目资金	财政拨款	8,000,000.00	-	-		8,000,000.00		与资产相关
水污染防治资金	财政拨款		6,000,000.00	-		6,000,000.00		与资产相关
锅炉煤改气环保工程	财政拨款	4,900,000.00	-	980,000.00		3,920,000.00	其他收益	与资产相关
新城疫重组病毒灭活疫苗等新型疫苗的研发及产业化	财政拨款	3,100,000.00	-	400,000.00		2,700,000.00	其他收益	与资产相关
反刍动物优质疫苗研制与技术集成	财政拨款	-	1,500,000.00	-		1,500,000.00		与资产相关
牛支原体新型佐剂款	财政拨款	1,000,000.00	-	-		1,000,000.00		与资产相关
新支减流四联灭活疫苗和猪瘟活疫苗高技术产业示范工程	财政拨款	-	620,156.25	248,062.50		372,093.75	其他收益	与资产相关
新型畜禽基因工程疫苗的研制与产业化	财政拨款	387,500.00	-	50,000.00		337,500.00	其他收益	与资产相关
呼和浩特知识产权优势企业建设项目	财政拨款	200,000.00	-	-		200,000.00		与资产相关
职业病危害防护项目补助	财政拨款	-	180,000.00	-		180,000.00		与资产相关
蔗糖密度146s企业检测项目	财政拨款	150,000.00	-	-		150,000.00		与资产相关

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产/收益相关
布鲁氏菌 Rev.1 株研究	财政拨款	-	70,000.00	-	-	70,000.00		与资产相关
MDBK 细胞悬浮培养工艺研究及口蹄疫低血清培养	财政拨款	-	60,000.00	-	-	60,000.00		与资产相关
江苏省疾病预防控制中心课题经费	财政拨款	-	53,000.00	-	-	53,000.00		与资产相关
国家重点研发计划牛结核病和牛羊布鲁氏菌病综合防控与净化技术体系建设	财政拨款	-	50,000.00	-	-	50,000.00		与资产相关
禽流感疫苗应急生产专项补助	财政拨款	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
补助燃煤锅炉脱硫除尘治理项目	财政拨款	1,800,000.00	-	1,800,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
合计		141,642,950.00	8,533,156.25	14,128,062.50	-	136,048,043.75		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产/收益相关
兽用疫苗制品与生物技术工程实验室项目	财政补贴	2,650,000.00	2,650,000.00	其他收益	与资产相关
锅炉煤改气环保工程项目	财政补贴	-	980,000.00	其他收益	与资产相关
新城疫重组病毒灭活疫苗等新型疫苗的研发及产业化	财政补贴	400,000.00	400,000.00	其他收益	与资产相关
新支减流四联灭活疫苗和猪瘟活疫苗高技术产业师示范工程	财政补贴	-	248,062.50	其他收益	与资产相关
新型畜禽基因工程疫苗的研制与产业化	财政补贴	50,000.00	50,000.00	其他收益	与资产相关
劳动密集型工业企业职业病危害防护技术与装备研发项目拨款	财政补贴	180,000.00	-	其他收益	与资产相关
禽流感疫苗应急生产专项补助	财政补贴	-	8,000,000.00	其他收益	与收益相关
猪口蹄疫疫苗 O 型灭活疫苗产业化项目	财政补贴	-	5,000,000.00	其他收益	与收益相关
补助燃煤锅炉脱硫除尘治理项目	财政补贴	-	1,800,000.00	其他收益	与收益相关
禽用系列灭活苗中试（农业科技三项费用）补助	财政补贴	-	700,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年度省科技成果转化奖励性后补助项目	财政补贴	-	400,000.00	其他收益	与收益相关
牛口蹄疫 O 型纯化苗项目	财政补贴	-	237,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年度企业研究开发费用省级奖励	财政补贴	-	234,400.00	其他收益	与收益相关
呼市社保基金援企稳岗补贴	财政补贴	-	203,008.00	其他收益	与收益相关
鹅星状病毒病的病原学研究及防控技术开发	财政补贴	-	200,000.00	其他收益	与收益相关

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产/收益相关
邗江区科技局科技项目经费	财政补贴	-	100,000.00	其他收益	与收益相关
高效价、高纯度口蹄疫疫苗配套技术研究及产业化开发项目	财政补贴	500,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业创新券补助	财政补贴	-	100,000.00	其他收益	与收益相关
省双创博士补贴	财政补贴	-	75,000.00	其他收益	与收益相关
2017年企业研究开发费用市级奖励	财政补贴	-	46,900.00	其他收益	与收益相关
2015年度工业企业分类管理奖励款	财政补贴	-	33,900.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政补贴	32,405.46	23,790.42	其他收益	与收益相关
绿扬金凤人才财政补助	财政补贴	20,000.00	20,000.00	其他收益	与收益相关
扬州维扬经济开发区管理委员会企业表彰奖励款	财政补贴	20,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
2017年科技局专利资助款	财政补贴	2,400.00	5,000.00	其他收益	与收益相关
收到科技局知识产权服务中心发放2018年专利资助费	财政补贴	35,140.00	3,240.00	其他收益	与收益相关
扬州市邗江区财政国库企业转型升级类	财政补贴	47,600.00	-	其他收益	与收益相关
扬州市邗江区科学技术局00017701省高新技术产品奖励	财政补贴	10,000.00	-	其他收益	与收益相关
2016年授权专利补贴	财政补贴	2,000.00	-	其他收益	与收益相关
储备人才补助	财政补贴	162,490.00	-	其他收益	与收益相关
合计		4,112,035.46	21,620,300.92		

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	-	-
应收账款	2,126,845.02	2,134,095.57
合计	2,126,845.02	2,134,095.57

(1) 应收账款

①应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	1,459,769.62	26.05	42,574.60	2.92	1,417,195.02
组合小计	1,459,769.62	26.05	42,574.60	2.92	1,417,195.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,143,745.17	73.95	3,434,095.17	82.87	709,650.00
合计	5,603,514.79	100.00	3,476,669.77	62.04	2,126,845.02

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	2,156,090.86	26.74	21,995.29	1.02	2,134,095.57
组合小计	2,156,090.86	26.74	21,995.29	1.02	2,134,095.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,907,290.24	73.26	5,907,290.24	100.00	-
合 计	8,063,381.10	100.00	5,929,285.53	73.53	2,134,095.57

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	760,347.12	52.09	7,603.47	1.00	752,743.65
1至2年	699,422.50	47.91	34,971.13	5.00	664,451.37
合 计	1,459,769.62	100.00	42,574.60	2.92	1,417,195.02

账 龄	金 额	比例%	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,145,231.36	99.50	21,452.31	1.00	2,123,779.05
1至2年	10,859.50	0.50	542.98	5.00	10,316.52
合 计	2,156,090.86	100.00	21,995.29	1.02	2,134,095.57

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 20,579.31 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,473,195.07

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,368,569.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 24.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 151,975.82 元。

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息	22,604,139.76	31,360,124.05
应收股利	-	-
其他应收款	251,310,534.41	345,385,363.88
合 计	273,914,674.17	376,745,487.93

(1) 应收利息

项 目	期末数	期初数
固定及保本收益金融资产	13,736,186.79	4,840,169.87
定期存款	8,867,952.97	26,519,954.18
合 计	22,604,139.76	31,360,124.05

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	期末数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	284,235,034.61	98.31	36,434,936.45	12.82	247,800,098.16
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	263,066.92	0.09	2,630.67	1.00	260,436.25
组合小计	263,066.92	0.09	2,630.67	1.00	260,436.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,624,678.79	1.60	1,374,678.79	29.72	3,250,000.00
合 计	289,122,780.32	100.00	37,812,245.91	13.08	251,310,534.41

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	279,482,134.35	73.59	32,031,430.08	11.46	247,450,704.27
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	97,661,428.13	25.72	976,768.52	1.00	96,684,659.61
组合小计	97,661,428.13	25.72	976,768.52	1.00	96,684,659.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,624,678.79	0.69	1,374,678.79	52.38	1,250,000.00
合 计	379,768,241.27	100.00	34,382,877.39	9.05	345,385,363.88

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
扬州优邦生物药品有限公司	172,099,470.00	-	-	合并方，未出现减值迹象
黄山市黄山区天安伟业置业有限公司	96,555,564.61	23,338,284.65	24.17	期末净资产为负数
内蒙古金宇惠泽农牧业发展有限公司	15,580,000.00	13,096,651.80	87.06	期末净资产为负数
合计	284,235,034.61	36,434,936.45	12.82	

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	263,066.92	100.00	2,630.67	1.00	260,436.25

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	97,661,428.13	100.00	976,768.52	1.00	96,684,659.61

C、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
黄山市金禹伟业大酒店有限公司	1,250,000.00	-	-	合并方，未出现减值迹象
内蒙古金宇广场管理有限公司	1,000,000.00	-	-	合并方，未出现减值迹象
内蒙古金宇西苑项目管理有限公司	1,000,000.00	-	-	合并方，未出现减值迹象
单位一	282,229.00	282,229.00	100.00	预计无法收回
单位二	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	982,449.79	982,449.79	100.00	预计无法收回
合计	4,624,678.79	1,374,678.79	29.72	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,429,368.52 元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	287,555,526.85	280,787,202.34
备用金	685,302.06	862,668.46
保证金	871,601.05	98,071,601.05
代垫的社保及公积金	10,350.36	46,769.42
合计	289,122,780.32	379,768,241.27

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
扬州优邦生物药品 有限公司	往来款	172,099,470.00	1-2年、2-3年、3 年以上	59.52	-
黄山市黄山区天安 伟业置业有限公司	往来款	96,555,564.61	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	33.40	23,338,284.65
内蒙古金宇惠泽农 牧业发展有限公司	往来款	15,580,000.00	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	5.20	13,096,651.80
黄山市金禹伟业大 酒店有限公司	往来款	1,250,000.00	2-3年	0.43	-
内蒙古金宇广场管 理有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	0.35	-
内蒙古金宇西苑项 目管理有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	0.35	-
合 计		287,485,034.61		99.25	36,434,936.45

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	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	2,290,331,019.83	-	2,290,331,019.83	1,756,647,119.83	-	1,756,647,119.83
对联营企业投资	206,084,448.18	-	206,084,448.18	201,757,380.63	-	201,757,380.63
合 计	2,496,415,468.01	-	2,496,415,468.01	1,958,404,500.46	-	1,958,404,500.46

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
金宇保灵生物药品 有限公司	1,587,740,189.04	-	-	1,587,740,189.04	-	-
扬州优邦生物药品 有限公司	126,577,003.44	-	-	126,577,003.44	-	-
黄山市黄山区天安 伟业置业有限公司	12,031,500.00	-	-	12,031,500.00	-	-
内蒙古金宇惠泽农 牧业发展有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
内蒙古金堃物业服 务有限公司	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00	-	-
黄山市金禹伟业大 酒店有限公司	19,498,427.35	-	-	19,498,427.35	-	-
北京动安科技有限 公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
辽宁益康生物股份 有限公司	-	533,683,900.00	-	533,683,900.00	-	-
合 计	1,756,647,119.83	533,683,900.00	-	2,290,331,019.83	-	-

金宇生物技术股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
①联营企业										
北京中技华科创业投资合伙企业(有限合伙)	201,757,380.63			4,327,067.55	-	-	-	-	-	206,084,448.18

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,899,419.31	11,241,539.37	27,302,328.26	11,381,570.70

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	761,703,123.76	582,299,195.39
权益法核算的长期股权投资收益	4,327,067.55	2,281,720.93
处置可供出售金融资产取得的投资收益	4,000,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	4,127,588.30
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	3,000,000.00
固定及保本收益金融资产投资收益	37,537,995.05	17,769,926.25
合 计	807,568,186.36	609,478,430.87

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	3,463,246.44	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	21,620,300.92	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,864.14	-
非经常性损益总额	25,146,411.50	-
减：非经常性损益的所得税影响数	3,234,827.61	-
非经常性损益净额	21,911,583.89	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	101,568.01	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	21,810,015.88	-

金宇生物技术股份有限公司
财务报表附注
2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

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	15.56	0.67	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.11	0.65	0.64

金宇生物技术股份有限公司

2019年4月26日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 11 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019877

说明

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

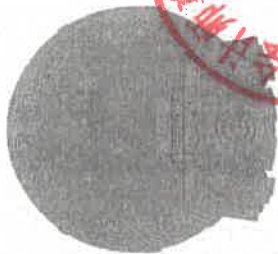


发证机关:

北京市财政局

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

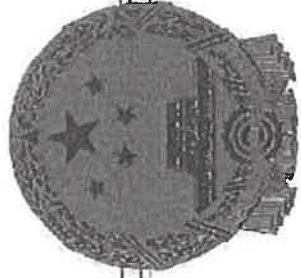
会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华

证书号：11

发证时间：2020年4月4日

证书有效期至：2020年4月4日



授权书



根据财政部财会（2001）1035号“关于注册会计师在审计报告上签字盖章有关问题的通知”，现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所合伙人陈志芳、高虹、黄声森、苏洋、王忠年等五人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2019年1月1日至2019年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：



徐 华

2019年1月1日