

北京双鹭药业股份有限公司

财务报表及报表附注

(G6FJ 年 F 月 F 日至 G6FJ 年 Î 月 H€ 日止) Á

Á	目 录	页 次
一、	财务报表	
	合并资产负债表Á	Á FEGÁ
Á	合并利润表Á	Á HÁ
Á	合并现金流量表Á	Á I Á
Á	合并股东权益变动表Á	Á Í Ë Á
Á	Á	
Á	母公司资产负债表Á	Á Ì È Á
Á	Á	
Á	母公司利润表Á	Á JÁ
Á	Á	
Á	母公司现金流量表Á	Á F€Á
Á	Á	
Á	母公司股东权益变动表Á	Á FFËGÁ
Á	Á	
Á	财务报表附注Á	Á FË Ì Á
Á	Á	
Á	Á	
Á	Á	

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	F	1,234,567.89	987,654.32
交易性金融资产	G	567,890.12	345,678.90
衍生金融资产			
应收票据	H	123,456.78	234,567.89
应收账款	I	345,678.90	456,789.01
预付款项	J	67,890.12	123,456.78
其他应收款	K	89,012.34	101,234.56
其中：应收利息		12,345.67	23,456.78
应收股利		76,666.67	77,777.78
存货	L	234,567.89	345,678.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	M	101,234.56	234,567.89
流动资产合计		2,368,139.35	1,772,013.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	N	123,456.78	234,567.89
其他权益工具投资	O	456,789.01	567,890.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产	PP	234,567.89	345,678.90
固定资产	QQ	567,890.12	678,901.23
在建工程	RR	890,123.45	1,234,567.89
无形资产	SS	123,456.78	234,567.89
开发支出	TT	345,678.90	456,789.01
商誉			
长期待摊费用	UU	67,890.12	78,901.23
递延所得税资产	VV	101,234.56	123,456.78
其他非流动资产	WW	234,567.89	345,678.90
非流动资产合计		2,865,180.02	3,285,968.71
资产总计		5,233,319.37	5,057,982.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	19	1,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	20	1,000,000.00	1,000,000.00
预收款项	21	1,000,000.00	1,000,000.00
应付职工薪酬	22	1,000,000.00	1,000,000.00
应交税费	23	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	24	1,000,000.00	1,000,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	25	1,000,000.00	1,000,000.00
流动负债合计		5,000,000.00	5,000,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	26	1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,000,000.00	1,000,000.00
负债合计		6,000,000.00	6,000,000.00
股东权益：			
股本	27	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	28	1,000,000.00	1,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益	29	1,000,000.00	1,000,000.00
专项储备			
盈余公积	30	1,000,000.00	1,000,000.00
未分配利润	31	1,000,000.00	1,000,000.00
归属于母公司股东权益合计		5,000,000.00	5,000,000.00
少数股东权益			
股东权益合计		5,000,000.00	5,000,000.00
负债和股东权益总计		11,000,000.00	11,000,000.00

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	HG	1,234,567,890.12	1,123,456,789.01
减：营业成本	HG	789,012,345.67	712,345,678.90
税金及附加	HH	123,456,789.01	112,345,678.90
销售费用	HI	234,567,890.12	212,345,678.90
管理费用	HJ	345,678,901.23	312,345,678.90
研发费用	HK	456,789,012.34	412,345,678.90
财务费用	HL	567,890,123.45	512,345,678.90
其中：利息费用			
利息收入		123,456,789.01	112,345,678.90
加：其他收益	HM	678,901,234.56	612,345,678.90
投资收益	HU	789,012,345.67	712,345,678.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号列示）			
公允价值变动收益（损失以“-”号列示）	IE	890,123,456.78	812,345,678.90
信用减值损失（损失以“-”号列示）	IF	901,234,567.89	812,345,678.90
资产减值损失（损失以“-”号列示）	IG	012,345,678.90	012,345,678.90
资产处置收益	IH	123,456,789.01	112,345,678.90
二、营业利润		445,555,544.45	411,111,111.11
加：营业外收入			
减：营业外支出	II		123,456,789.01
三、利润总额		445,555,544.45	287,654,322.10
减：所得税费用	IJ	111,111,111.11	111,111,111.11
四、净利润		334,444,433.34	176,543,211.00
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		334,444,433.34	176,543,211.00
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		334,444,433.34	176,543,211.00
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
F1重新计量设定受益计划净变动额			
G1权益法下不能转损益的其他综合收益			
H1其他权益工具投资公允价值变动			
I1企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
F2权益法下可转损益的其他综合收益			
G2其他债权投资公允价值变动			
H2其他债权投资信用减值准备			
I2现金流量套期储备			
J2外币财务报表折算差额		123,456,789.01	112,345,678.90
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		334,444,433.34	176,543,211.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		334,444,433.34	176,543,211.00
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	0.11
（二）稀释每股收益		0.12	0.11
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）			

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,234,567.89	1,123,456.78
收到的税费返还		12,345.67	23,456.78
收到其他与经营活动有关的现金	11	34,567.89	45,678.90
经营活动现金流入小计		1,281,481.45	1,192,612.46
购买商品、接受劳务支付的现金		567,890.12	678,901.23
支付给职工以及为职工支付的现金		234,567.89	345,678.90
支付的各项税费		123,456.78	234,567.89
支付其他与经营活动有关的现金	11	45,678.90	56,789.01
经营活动现金流出小计		971,592.69	1,315,937.03
经营活动产生的现金流量净额		309,888.76	-123,324.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			123,456.78
取得投资收益收到的现金		45,678.90	56,789.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,345.67	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			34,567.89
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		58,024.57	194,813.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,456.78	234,567.89
投资支付的现金		345,678.90	456,789.01
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			12,345.67
投资活动现金流出小计		469,135.68	703,702.57
投资活动产生的现金流量净额		-411,111.11	-508,888.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		123,456.78	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		123,456.78	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			123,456.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			123,456.78
筹资活动产生的现金流量净额		123,456.78	-123,456.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,345.67	23,456.78
五、现金及现金等价物净增加额		33,579.08	-533,474.44
加：年初现金及现金等价物余额		1,234,567.89	1,768,042.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,268,146.97	1,234,567.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

合并股东权益变动表

2023年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		111,000,000.00		1,000,000.00		10,000,000.00		111,000,000.00	100,000,000.00	10,000,000.00	232,000,000.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额		111,000,000.00		1,000,000.00		10,000,000.00		111,000,000.00	100,000,000.00	10,000,000.00	232,000,000.00
三、本年增减变动金额						10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	30,000,000.00
(一) 综合收益总额						10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	30,000,000.00
(二) 股东投入和减少资本											
AAA. 股东投入的普通股											
AAA.G. 其他权益工具持有者投入资本											
AAA.H. 股份支付计入股东权益的金额											
AAA. 其他											
(三) 利润分配											
AAA.F. 提取盈余公积											
AAA.G. 对股东的分配											
AAA.H. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
AAA.F. 资本公积转增股本											
AAA.G. 盈余公积转增股本											
AAA.H. 盈余公积弥补亏损											
AAA. 设定受益计划变动额结转留存收益											
AAA. 其他											
(五) 专项储备											
AAA.F. 本期提取											
AAA.G. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		111,000,000.00		1,000,000.00		20,000,000.00		111,000,000.00	110,000,000.00	20,000,000.00	262,000,000.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

合并股东权益变动表

2022年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	上期金额									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		111,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	115,000,000.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额		111,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	115,000,000.00
三、本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
AAA. 股东投入的普通股											
AAA.G. 其他权益工具持有者投入资本											
AAA.H. 股份支付计入股东权益的金额											
AAA. 其他											
(三) 利润分配											
AAA.F. 提取盈余公积											
AAA.G. 对股东的分配											
AAA.H. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
AAA.F. 资本公积转增股本											
AAA.G. 盈余公积转增股本											
AAA.H. 盈余公积弥补亏损											
AAA. 设定受益计划变动额结转留存收益											
AAA. 其他											
(五) 专项储备											
AAA.F. 本期提取											
AAA.G. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		111,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	115,000,000.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

母公司资产负债表

2022年1月1日

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,234,567.89	1,123,456.78
交易性金融资产		567,890.12	678,901.23
衍生金融资产			
应收票据	F	123,456.78	234,567.89
应收账款	G	345,678.90	456,789.01
预付款项		678,901.23	789,012.34
其他应收款	H	901,234.56	1,012,345.67
其中：应收利息		12,345.67	23,456.78
应收股利			
存货		2,345,678.90	3,456,789.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		456,789.01	567,890.12
流动资产合计		6,967,535.47	7,843,272.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	I	1,234,567.89	1,123,456.78
其他权益工具投资		567,890.12	678,901.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,234,567.89	1,123,456.78
固定资产		3,456,789.01	3,567,890.12
在建工程		678,901.23	789,012.34
无形资产		901,234.56	1,012,345.67
开发支出		1,234,567.89	1,345,678.90
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		123,456.78	234,567.89
其他非流动资产		456,789.01	567,890.12
非流动资产合计		8,094,303.97	8,464,460.83
资产总计		15,061,839.44	16,307,733.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,122,111.11	3,122,111.11
预收款项		1,234,567.89	1,234,567.89
应付职工薪酬		1,234,567.89	1,234,567.89
应交税费		1,234,567.89	1,234,567.89
其他应付款		1,234,567.89	1,234,567.89
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			1,234,567.89
流动负债合计		11,234,567.89	11,234,567.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		1,234,567.89	1,234,567.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,234,567.89	1,234,567.89
负债合计		12,469,135.78	12,469,135.78
股东权益：			
股本		1,234,567.89	1,234,567.89
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,234,567.89	1,234,567.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,234,567.89	1,234,567.89
未分配利润		1,234,567.89	1,234,567.89
股东权益合计		4,765,432.10	4,765,432.10
负债和股东权益总计		17,234,567.89	17,234,567.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	1,234,567.89	1,123,456.78
减：营业成本	1	876,543.21	865,432.10
税金及附加		12,345.67	11,234.56
销售费用		23,456.78	22,345.67
管理费用		34,567.89	33,456.78
研发费用		45,678.90	44,567.89
财务费用		56,789.01	55,678.90
其中：利息费用			
利息收入		12,345.67	11,234.56
加：其他收益		67,890.12	66,789.01
投资收益	1	78,901.23	77,890.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号列示）			
公允价值变动收益（损失以“-”号列示）		12,345.67	11,234.56
信用减值损失（损失以“-”号列示）		23,456.78	22,345.67
资产减值损失（损失以“-”号列示）			34,567.89
资产处置收益		45,678.90	44,567.89
二、营业利润		357,890.12	257,890.12
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额		357,890.12	257,890.12
减：所得税费用		89,012.34	88,901.23
四、净利润		268,877.78	168,988.89
（一）持续经营净利润		268,877.78	168,988.89
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
F2 重新计量设定受益计划净变动额			
G2 权益法下不能转损益的其他综合收益			
H2 其他权益工具投资公允价值变动			
I2 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
F2 权益法下可转损益的其他综合收益			
G2 其他债权投资公允价值变动			
H2 其他债权投资信用减值准备			
I2 现金流量套期储备			
J2 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		268,877.78	168,988.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

母公司现金流量表

2023年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,234,567.89	1,123,456.78
收到的税费返还		12,345.67	23,456.78
收到其他与经营活动有关的现金		56,789.01	67,890.12
经营活动现金流入小计		1,403,702.57	1,214,803.68
购买商品、接受劳务支付的现金		876,543.21	987,654.32
支付给职工以及为职工支付的现金		234,567.89	345,678.90
支付的各项税费		123,456.78	234,567.89
支付其他与经营活动有关的现金		156,789.01	167,890.12
经营活动现金流出小计		1,391,156.89	1,535,091.23
经营活动产生的现金流量净额		12,545.68	-320,287.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			123,456.78
取得投资收益收到的现金		45,678.90	56,789.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,345.67	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			23,456.78
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		58,024.57	203,702.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,456.78	134,567.89
投资支付的现金		234,567.89	345,678.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			12,345.67
投资活动现金流出小计		358,024.67	492,622.46
投资活动产生的现金流量净额		-299,999.99	-288,919.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			123,456.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			123,456.78
筹资活动产生的现金流量净额			-123,456.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		12,345.67	23,456.78
五、现金及现金等价物净增加额			
		12,545.68	-628,861.12
加：年初现金及现金等价物余额		1,234,567.89	1,863,428.99
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,247,113.57	1,234,567.87

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

母公司股东权益变动表

2019年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十四	本期金额							未分配利润	股东权益合计
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额		684,900,000.00		7,394,191.64				548,712,873.07	3,273,344,268.85	4,514,351,333.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		684,900,000.00		7,394,191.64				548,712,873.07	3,273,344,268.85	4,514,351,333.56
三、本年增减变动金额									327,035,685.62	327,035,685.62
（一）综合收益总额									327,035,685.62	327,035,685.62
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		684,900,000.00		7,394,191.64				548,712,873.07	3,600,379,954.47	4,841,387,019.18

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

母公司股东权益变动表

2019年1-6月

编制单位：北京双鹭药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十四	上期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		684,900,000.00		7,394,191.64				462,673,412.00	2,841,439,119.26	3,996,406,722.90
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		684,900,000.00		7,394,191.64				462,673,412.00	2,841,439,119.26	3,996,406,722.90
三、本年增减变动金额								86,039,461.07	431,905,149.59	517,944,610.66
（一）综合收益总额									860,394,610.66	860,394,610.66
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								86,039,461.07	-428,489,461.07	-342,450,000.00
1. 提取盈余公积								86,039,461.07	-86,039,461.07	
2. 对股东的分配									-342,450,000.00	-342,450,000.00
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		684,900,000.00		7,394,191.64				548,712,873.07	3,273,344,268.85	4,514,351,333.56

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：徐明波

主管会计工作负责人：李亚军

会计机构负责人：冀莉

北京双鹭药业股份有限公司 2022年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

1.1 公司注册地、组织形式和总部地址

北京双鹭药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由新乡白鹭投资集团有限公司等四家法人单位以及徐明波等五位自然人于2000年1月共同发起设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会批准，公司以募集方式向社会公开发行A股股票并于2001年11月11日在深圳证券交易所上市。

截止2022年11月30日，本公司注册资本为11.82亿元。公司的企业法人营业执照注册号：J11100000100000000000000000000000，注册地址：北京市海淀区西三环北路16号金玉大厦A座1001室，总部地址：北京市海淀区阜石路16号碧桐园一号楼A，法定代表人为徐明波。

1.2 公司业务性质和主要经营活动

经营范围主要包括：生产片剂、重组产品、小容量注射剂、冻干粉针剂、胶囊剂、颗粒剂、原料药（鲑降钙素、司他夫定、奥曲肽、三磷酸胞苷二钠、萘哌地尔）；生产、销售“双鹭牌红欣胶囊”保健食品；普通货运；销售医疗器械III类；销售医疗器械I、II类；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

本公司属药品生产行业，主要产品或服务为药品的生产和销售。

1.3 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2022年11月30日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共10户，具体子公司包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京双鹭立生医药科技有限公司（以下简称“双鹭立生”）	全资子公司	二级	100%	100%
辽宁迈迪生物科技股份有限公司（以下简称“辽宁迈迪”）	控股子公司	二级	100%	100%
新乡双鹭药业有限公司（以下简称“新乡双鹭”）	控股子公司	二级	100%	100%
北京欧宁药店有限公司	全资子公司	二级	100%	100%
北京双鹭生物技术有限公司	全资子公司	二级	100%	100%

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
沈阳先声生物制药有限公司	控股子公司	二级	100%	100%
大连先端生物科技有限公司	控股子公司	三级	100%	100%
迈迪生物试剂（上海）有限公司	控股子公司	三级	100%	100%

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注四、（十一）应收款项的坏账准备计提方法；附注四、（十二）存货的计价方法；附注四、（十六）固定资产折旧；附注四、（十八）无形资产摊销；附注四、（二十五）收入具体确认原则等。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

四、记账本位币

采用人民币为记账本位币。Á

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。Á

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(F) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；Á

(G) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；Á

(H) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；Á

(I) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。Á

8. 同一控制下的企业合并

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

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

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

9. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

（一）为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

% 合并范围

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

& 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。Á

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

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

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

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

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

（F）增加子公司或业务Á

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(G) 处置子公司或业务

F) 一般处理方法

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

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

G) 分步处置子公司

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

① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(H) 购买子公司少数股权

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

(I) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资Á

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

¶ 七、合营安排分类及共同经营会计处理方法

% 合营安排的分类

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

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

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

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

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

& 共同经营会计处理方法

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

(F) 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；Á

(G) 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；Á

(H) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；Á

(I) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；Á

(Í) 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。Á

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同

经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 1 号·资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。Á

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 1 号·资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。Á

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

f18 现金及现金等价物的确定标准

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

f19 外币业务和外币报表折算

% 外币业务

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

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

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

& 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。Á

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的

外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。Á

十一、金融工具

F、金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。Á

(F) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认该金融资产，将其从资产负债表中予以转出：Á

F) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；Á

G) 该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 31 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定；Á

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

G、金融工具的分类及重分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时可将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，我公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。Á

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或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：Á

(F) 能够消除或显著减少会计错配。Á

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。Á

H、金融工具的计量

(F) 金融工具的初始计量

本公司在初始确认金融资产或金融负债时，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(G) 金融工具的后续计量

F) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

G) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

H) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

I) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

í) 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属于金融负债的衍生工具，和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

î) 以摊余成本计量的金融负债

此类金融负债，持有期间采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

l、金融工具的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表中分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表中列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

1、金融资产（不含应收账款）的减值准备

本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额及全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

1、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(F) 所转移金融资产的账面价值；Á

(G) 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。Á

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

(F) 终止确认部分的账面价值；Á

(G) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。Á

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

ï、金融工具公允价值的确定Á

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

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

针对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，本公司认为该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。Á

本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。存在下列情形（包含但不限于）之一的，可能表明成本不代表相关金融资产的公允价值，公司应当对其公允价值进行估值：（一）与预算、计划或阶段性目标相比，被投资方业绩发生重大变化。（二）对被投资方技术产品实现阶段性目标的预期发生变化。（三）被投资方的权益、产品或潜在产品的市场发生重大变化。（四）全球经济或被投资方经营所处的经济环境发生重大变化。（五）被投资方可比企业的业绩或整体市场

所显示的估值结果发生重大变化。（六）被投资方的内部问题，如欺诈、商业纠纷、诉讼、管理或战略变化。（七）被投资方权益发生了外部交易并有客观证据，包括发行新股等被投资方发生的交易和第三方之间转让被投资方权益工具的交易等。

（十一）应收款项

对于应收账款及其他应收款，本公司考虑所有以合理成本即可获取的、合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对应收款项以单项或组合的方式始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（一）对于在单项工具层面能够以合理成本获取合理且有依据的评估预期信用损失的信息时，本公司依照该金融工具合同应收取的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值，确认减值损失，计提坏账准备。

（二）当单项工具层面无法以合理成本获取评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

项	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方形成的应收账款具有类似的信用

（F）对于划分为账龄组合的应收账款及其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比例（%）
F 年以内（含 F 年，下同）	F%
F+1 年	F+1%
F+2 年	F+2%
F+3 年	F+3%
F+4 年	F+4%
F+5 年以上	F+5%

（G）对于划分为关联方组合的应收账款及其他应收款，预期不会发生信用损失不计提坏账准备。

（十二）存货

% 存货的分类

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

8. 存货的计价方法

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

9. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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。Á

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

（10）存货的盘存制度

采用永续盘存制Á

（11）低值易耗品和包装物的摊销方法

（F）低值易耗品采用一次转销法；Á

（G）包装物采用一次转销法；Á

（H）其他周转材料采用一次转销法摊销。Á

（十三）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：Á

（F）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；Á

（G）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。Á

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

8. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。Á

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。Á

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。Á

（十四）长期股权投资

% 初始投资成本的确定

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

（G）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。Á

8. 后续计量及损益确认

（F）成本法

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

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

(G) 权益法Á

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

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

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

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

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

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

· 长期股权投资核算方法的转换

(F) 公允价值计量转权益法核算Á

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号·金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。Á

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

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

(G) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算Á

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

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

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

(H) 权益法核算转公允价值计量Á

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

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。Á

(I) 成本法转权益法Á

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

(Í) 成本法转公允价值计量Á

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

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。Á

(. 长期股权投资的处置)

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

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

(F) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；Á

(G) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；Á

(H) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；Á

(I) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。Á

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

(F) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 33 号·金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。Á

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

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

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

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

1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十五) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：Á

类别Á	预计使用寿命（年）Á	预计净残值率Á	年折旧（摊销）率Á
房屋建筑物Á	HÁ	HÁ	HÁ

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固

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

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

（十六）固定资产

% 固定资产确认条件

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

（F）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；Á

（G）该固定资产的成本能够可靠地计量。Á

& 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。Á

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

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

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

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

' 固定资产后续计量及处置

（F）固定资产折旧Á

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	直线法	10	5	8.57%
构筑物	直线法	10	5	8.57%
机器设备	直线法	5-10	5	10%-19.09%
运输工具	直线法	5	5	19.09%

（G）固定资产的后续支出

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

（H）固定资产处置

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

（十七）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十八）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、单独购买价值较高软件、专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。Á

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

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

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

8. 无形资产的后继计量

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

(F) 使用寿命有限的无形资产Á

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

项目Á	预计使用寿命Á	依据Á
软件Á	1 Á	直线法Á
土地使用权Á	1-6 Á	直线法Á
专有技术Á	5-6 Á	直线法Á

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。Á

(G) 使用寿命不确定的无形资产Á

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。Á

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。Á

' . 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。Á

（八）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：Á

（F）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；Á

（G）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；Á

（H）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；Á

（I）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；Á

（J）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。Á

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

（十九）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

% 摊销方法

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

& 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良支出	预计可使用年限与租赁期孰低	

（二十一）职工薪酬

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

% 短期薪酬

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

& 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

' 辞退福利

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

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

（一）其他长期职工福利

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

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：Á
该义务是本公司承担的现时义务；Á
履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；Á
该义务的金额能够可靠地计量。Á

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。Á
本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。Á

最佳估计数分别以下情况处理：Á

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。Á

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。Á

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

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

% 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (F) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；Á
- (G) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；Á
- (H) 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；Á
- (I) 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。Á

& 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

' . 会计处理方法

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

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

（二十五）收入

% 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关

的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。Á

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

8. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(F) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。Á

(G) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。Á

9. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。Á

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：Á

(F) 收入的金额能够可靠地计量；Á

(G) 相关的经济利益很可能流入企业；Á

(H) 交易的完工进度能够可靠地确定；Á

(I) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。Á

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：Á

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

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

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

10. 具体收入确认原则

公司与客户签订销售合同后按照合同清单发货，经货运公司收货确认后确认收入。Á

（二十六）政府补助

% 类型

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

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

& 政府补助的确认

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

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

' . 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

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

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

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

% 确认递延所得税资产的依据

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

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

8. 确认递延所得税负债的依据

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

（F）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；Á

（G）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；Á

（H）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。Á

（二十八）租赁

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

% 经营租赁会计处理

（F）经营租入资产Á

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

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

（G）经营租出资产Á

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

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

& 融资租赁会计处理

(F) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。Á

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。Á

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

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

% 会计政策变更

① 财务报表格式变更

财政部于 2023 年 1 月 18 日发布了《关于修订印发 2023 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2023〕1 号)，财会 1 号文件对一般企业财务报表格式进行了修订，资产负债表：将“应收账款及应收票据”项目拆分为“应收账款”及“应收票据”项目；“应付账款及应付票据”拆分为“应付账款”及“应付票据”项目；对于已执行新金融准则的企业进行如下调整：以“交易性金融资产”项目替代“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目；删除原报表“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”项目，增加“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”项目；以“交易性金融负债”项目替代“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”项目；利润表：新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”、“信用减值损失”项目；将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后；将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”。Á

根据上述财务报表格式的要求，本公司进行了相应调整并追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及母公司净利润和股东权益无影响。Á

② 新金融工具准则

2022 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 25 号——金融工具列报》(以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”)。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。Á

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财

务担保合同等，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险。

本公司按照新金融工具准则，将持有的非上市公司股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，财务报表中以其他权益工具投资列报。

列报项目	合并资产负债表		
	2022年6月30日调整前	2022年6月30日调整后	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
交易性金融资产	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应收票据及应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
应收票据	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
可供出售金融资产	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00
应付票据及应付账款	0.00	0.00	0.00
应付账款	0.00	0.00	0.00

列报项目	母公司资产负债表		
	2022年6月30日调整前	2022年6月30日调整后	调整数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
交易性金融资产	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应收票据及应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
应收票据	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
可供出售金融资产	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资	0.00	0.00	0.00
应付票据及应付账款	0.00	0.00	0.00
应付账款	0.00	0.00	0.00

八

8. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	生物制品销售收入	0%	注 F
	其他产品销售收入	13%、9%	注 G
	加拿大境内商品销售收入	15%	注 H
	房租收入	9%	
	技术转让、技术服务收入等	6%	
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

注 F: 公司为增值税一般纳税人, 公司销售的生物制品自 2021 年 1 月起根据 (财税〔2021〕41 号)《关于简并增值税征收率政策的通知》, 公司销售的抗癌药品自 2021 年 1 月起根据 (财税〔2021〕11 号《关于抗癌药品增值税政策的通知》), 按简易办法依照 0% 的征收率计算缴纳;

注 G: 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定, 本公司自 2019 年 1 月起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 13% 的, 税率调整为 9%;

注 H: 加拿大联邦增值税税率 15%, 魁北克省法定增值税率为 13.5%。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京双鹭药业股份有限公司	25%
北京双鹭立生医药科技有限公司	25%
辽宁迈迪生物科技股份有限公司	25%
新乡双鹭药业有限公司	25%
北京欧宁药店有限公司	25%
北京双鹭生物技术有限公司	25%
大连先端生物科技有限公司	25%
迈迪生物试剂(上海)有限公司	25%

注F:公司于2021年12月1日被认定为高新技术企业(证书编号:GR202111000001),有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,享受高新技术企业所得税优惠政策,2022年按15%的税率计缴企业所得税。

注G:北京双鹭立生医药科技有限公司于2021年12月1日被认定为高新技术企业(证书编号:GR202111000001),有效期为三年,根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,享受高新技术企业所得税优惠政策,2022年按15%的税率计缴企业所得税。

注H:北京欧宁药店有限公司根据财税【2018】101号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》,被认定为小型微利企业。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过500万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

注I:北京双鹭立生医药科技有限公司为小型企业,按照25%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,234,567.89	1,234,567.89
银行存款	12,345,678.90	12,345,678.90
其他货币资金	123,456,789.01	123,456,789.01
合计	13,503,902.80	13,503,902.80
其中:存放在境外的款项总额	1,234,567.89	1,234,567.89

截止2022年12月31日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	12,345,678.90	12,345,678.90
权益工具投资	12,345,678.90	12,345,678.90
合计	12,345,678.90	12,345,678.90

注释3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,186,415,715.64	1,051,180,728.14
合计	1,186,415,715.64	1,051,180,728.14

五、应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,186,415,715.64	100.00	1,186,415,715.64	100.00	0.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,186,415,715.64	100.00	1,186,415,715.64	100.00	0.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,186,415,715.64	100.00	1,186,415,715.64	100.00	0.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,186,415,715.64	100.00	1,186,415,715.64	100.00	0.00

六、应收账款分类说明

(F) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
F 年以内	1,186,415,715.64	1,186,415,715.64	100.00
其中：H 个月以内	1,186,415,715.64	1,186,415,715.64	100.00
F—G 年	0.00	0.00	0.00
G—H 年	0.00	0.00	0.00
H—I 年	0.00	0.00	0.00
I—J 年	0.00	0.00	0.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以上	1,049,000.00	1,049,000.00	100%
合计	1,049,000.00	1,049,000.00	100%

8. 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1,049,000.00元。

· 本期无实际核销的应收账款。·

(. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	6,151,000.00	61.51%	6,151,000.00
第二名	1,000,000.00	10.00%	1,000,000.00
第三名	1,000,000.00	10.00%	1,000,000.00
第四名	1,000,000.00	10.00%	1,000,000.00
第五名	1,000,000.00	10.00%	1,000,000.00
合计	10,151,000.00	100.00%	10,151,000.00

注释) " 预付款项

% 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,000,000.00	100%	1,000,000.00	100%
1-2年	1,000,000.00	100%	1,000,000.00	100%
2-3年	1,000,000.00	100%	1,000,000.00	100%
3年以上	1,000,000.00	100%	1,000,000.00	100%
合计	4,000,000.00	100%	4,000,000.00	100%

8. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
第一名	1,000,000.00	2年	尚未取得试验结果
第二名	1,000,000.00	3年以上	尚未取得试验结果
第三名	1,000,000.00	2年	尚未取得试验结果
第四名	1,000,000.00	2年	尚未取得试验结果
第五名	1,000,000.00	3年以上	尚未取得试验结果

单位名称Á	期末余额Á	账龄Á	未及时结算原因Á
合计Á	1,000,000.00Á	Á	Á

1. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称Á	期末金额Á	占预付账款总额的比例Á	预付款时间Á	未结算原因Á
第一名Á	400,000.00Á	40.00%Á	1 年以内Á	合同尚未执行完Á
第二名Á	300,000.00Á	30.00%Á	1 年以内Á	合同尚未执行完Á
第三名Á	200,000.00Á	20.00%Á	1 年以内Á	尚未取得试验结果Á
第四名Á	100,000.00Á	10.00%Á	1 年以内Á	尚未取得试验结果Á
第五名Á	100,000.00Á	10.00%Á	1 年以内Á	尚未取得试验结果Á
合计Á	1,000,000.00Á	100.00%Á	Á	Á

(. 预付款项的其他说明

期末预付账款增加较大，主要系公司为了促进业务发展，预付部分材料费、专利费、推广服务费。Á

注释 * 其他应收款

项目Á	期末余额Á	期初余额Á
应收利息Á	1,000,000.00Á	1,000,000.00Á
其他应收款Á	1,000,000.00Á	1,000,000.00Á
合计Á	2,000,000.00Á	2,000,000.00Á

(一) 应收利息

% 应收利息分类

项目Á	期末余额Á	期初余额Á
定期存款利息Á	1,000,000.00Á	1,000,000.00Á
合计Á	1,000,000.00Á	1,000,000.00Á

(二) 其他应收款

% 其他应收款分类披露

类别Á	期末余额Á				账面价值Á
	账面余额Á		坏账准备Á		
	金额Á	比例(%)Á	金额Á	计提比例(%)Á	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款Á	.Á	.Á	.Á	.Á	.Á

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,123,821.44	100.00	1,123,821.44	10.10	10,000,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	·	·	·	·	·
合计	11,123,821.44	100.00	1,123,821.44	10.10	10,000,000.00

Á

Á

续：·

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	·	·	·	·	·
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,123,821.44	100.00	1,123,821.44	10.10	10,000,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	·	·	·	·	·
合计	11,123,821.44	100.00	1,123,821.44	10.10	10,000,000.00

(F) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
F 年以内	11,123,821.44	1,123,821.44	10.10
其中：H 个月以内	11,123,821.44	1,123,821.44	10.10
F—G 年	·	·	·
G—H 年	·	·	·
H—I 年	·	·	·
1 年以上	·	·	·
合计	11,123,821.44	1,123,821.44	10.10

8. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	1,123,821.44	·	1,123,821.44	1,123,821.44

合计	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
----	--------------	------	--------------	--------------	------	--------------

本期转回坏账准备金额 0.00 元。

本期无实际核销的其他应收款。

(其他应收款按款项性质分类情况)

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
备用金	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
第一名	多交税金	1,000,000.00	1 年以上	100.00%	0.00
第二名	押金及保证金	0.00	1 年以上	0.00%	0.00
第三名	押金及保证金	0.00	1 年以上	0.00%	0.00
第四名	备用金	0.00	1 年以内	0.00%	0.00
第五名	电费	0.00	1 年以内	0.00%	0.00
合计		1,000,000.00		100.00%	0.00

注释 4 存货

% 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
库存商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
周转材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00

期末存货减少较大，主要系本期部分预购原材料尚未到货入库所致。

注释，“其他流动资产”

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00
待抵扣增值税进项税额	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00
预缴所得税	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00
其他	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00
合计	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00

注释 - “长期股权投资”

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京瑞康医药技术有限公司	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
北京蒙博润生物科技有限公司	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
上海信忠医药科技有限公司	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
天津时代怡诺科技有限公司	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
Öaä q Á@:aä ^ cã ŠŠÓÁ	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
北京崇德英盛投资管理有限公司	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00	.00	1,045,400,000.00	.00
北京崇德英盛创业投资有限公司	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
北京京石立迈医药技术公司	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
中卫颐和嘉兴颐和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,045,400,000.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
合计	1,045,400,000.00	1,045,400,000.00	.00	1,045,400,000.00	.00

续：Á

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京瑞康医药技术有限公司	.00	.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
北京蒙博润生物科技有限公司	.00	.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
上海信忠医药科技有限公司	.00	.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
天津时代怡诺科技有限公司	.00	.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
Öaä q Á@:aä ^ cã ŠŠÓÁ	.00	.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00
北京崇德英盛投资管理有限公司	.00	.00	.00	.00	1,045,400,000.00	.00

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京崇德英盛创业投资有限公司	. 000	. 000	. 000	. 000	100,000.00	. 000
北京京石立迈医药技术公司	. 000	. 000	. 000	. 000	100,000.00	. 000
中卫颐和嘉兴颐和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	. 000	. 000	. 000	. 000	100,000.00	. 000
合计	. 000	. 000	. 000	. 000	300,000.00	. 000

注释 5.12 其他权益工具

项目	期末余额	期初余额
北京星昊医药股份有限公司	100,000.00	100,000.00
北京中关村城科技股份有限公司	100,000.00	100,000.00
长风药业股份有限公司	100,000.00	100,000.00
崇德弘信（北京）投资管理有限公司	100,000.00	100,000.00
北京崇德弘信创业投资中心（有限合伙）	100,000.00	100,000.00
北京康明百奥新药研发有限公司	100,000.00	100,000.00
重庆浦诺维生物科技有限公司	100,000.00	100,000.00
北京原创客股权投资基金管理中心	100,000.00	100,000.00
首药控股（北京）股份有限公司	100,000.00	—
北海康成香港生物医药有限公司	100,000.00	—
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

期末其他权益工具增加较大，主要系公司本期投资首药控股（北京）股份有限公司及北海康成香港生物医药有限公司所致。

注释 5.13 投资性房地产

% 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
F. 期初余额	100,000.00	100,000.00
G. 本期增加金额	. 000	. 000
H. 本期减少金额	. 000	. 000
I. 期末余额	100,000.00	100,000.00
二、累计折旧（摊销）	. 000	. 000

项目	房屋建筑物	合计
F. 期初余额	1,000,000.00	1,000,000.00
G. 本期增加金额	1,000,000.00	1,000,000.00
本期计提	1,000,000.00	1,000,000.00
H. 本期减少金额	.00	.00
I. 期末余额	2,000,000.00	2,000,000.00
三、减值准备	.00	.00
F. 期初余额	.00	.00
G. 本期增加金额	.00	.00
H. 本期减少金额	.00	.00
I. 期末余额	.00	.00
四、账面价值	.00	.00
F. 期末账面价值	2,000,000.00	2,000,000.00
G. 期初账面价值	2,000,000.00	2,000,000.00

8. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
碧桐园 F 号楼	1,000,000.00	正在办理中
合计	1,000,000.00	

注释 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,000,000.00	1,000,000.00
固定资产清理	.00	.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(一) 固定资产

% 固定资产情况

项目	房屋	构筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值	.00	.00	.00	.00	.00
F. 期初余额	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00
G. 本期增加金额	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00
购置	.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	4,000,000.00
在建工程转入	.00	.00	.00	.00	.00
外币报表折算差额	1,000,000.00	.00	1,000,000.00	.00	2,000,000.00
H. 本期减少金额	.00	.00	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00

项目	房屋	构筑物	机器设备	运输工具	合计
I. 期末余额	11,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	14,444,444.00
II. 累计折旧					
F. 期初余额	11,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	14,444,444.00
G. 本期增加金额	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	4,444,444.00
本期计提	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	4,444,444.00
H. 本期减少金额	.00	.00	1,111,111.00	1,111,111.00	2,222,222.00
I. 期末余额	12,222,222.00	2,222,222.00	1,111,111.00	1,111,111.00	17,666,666.00
III. 减值准备					
F. 期初余额	.00	.00	.00	.00	.00
G. 本期增加金额	.00	.00	.00	.00	.00
H. 本期减少金额	.00	.00	.00	.00	.00
I. 期末余额	.00	.00	.00	.00	.00
IV. 账面价值					
F. 期末账面价值	11,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	14,444,444.00
G. 期初账面价值	11,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	1,111,111.00	14,444,444.00

8. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
江苏生产基地	11,111,111.00	1,111,111.00	.00	10,000,000.00	
合计	11,111,111.00	1,111,111.00	.00	10,000,000.00	

9. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
碧桐园 F 号楼	1,111,111.00	正在办理中
江苏生产基地	1,111,111.00	正在办理中
合计	2,222,222.00	

注释 10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,111,111.00	11,111,111.00
工程物资	.00	.00
合计	11,111,111.00	11,111,111.00

(一) 在建工程

10. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
F、大兴产业基地	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
G、加拿大生产设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
H、试膜包衣喷射机	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
I、辽宁迈迪厂房、综合楼及附属设施	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1、其他工程	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
合计	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00

8. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
F、大兴产业基地	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
G、加拿大生产设备	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
H、试膜包衣喷射机	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00
I、辽宁迈迪厂房、综合楼及附属设施	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1、其他工程	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
合计	4,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率	资金来源
F、大兴产业基地	1,000.00	100%	100%	0.00	0.00	0.00%	自筹
G、加拿大生产设备	1,000.00	100%	100%	0.00	0.00	0.00%	自筹
H、试膜包衣喷射机	1,000.00	100%	100%	0.00	0.00	0.00%	自筹
I、辽宁迈迪厂房、综合楼及附属设施	0.00	0%	0%	0.00	0.00	0.00%	自筹
1、其他工程	0.00	0%	0%	0.00	0.00	0.00%	自筹
合计	3,000.00	100%	100%	0.00	0.00	0.00%	自筹

注释 4 无形资产

4.1 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专有技术	合计
一、账面原值	0.00	0.00	0.00	0.00
F、期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	软件	土地使用权	专有技术	合计
G. 本期增加金额	. 0	1,000,000.00	—	1,000,000.00
购置	. 0	—	—	—
外币报表折算差额	. 0	1,000,000.00	—	1,000,000.00
H. 本期减少金额	. 0	. 0	. 0	. 0
I. 期末余额	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
二、累计摊销				
F. 期初余额	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
G. 本期增加金额	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
本期计提	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
H. 本期减少金额	. 0	. 0	. 0	. 0
I. 期末余额	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00
三、减值准备				
F. 期初余额	. 0	. 0	1,000,000.00	1,000,000.00
G. 本期增加金额	. 0	. 0	. 0	. 0
H. 本期减少金额	. 0	. 0	. 0	. 0
I. 期末余额	. 0	. 0	1,000,000.00	1,000,000.00
四、账面价值				
F. 期末账面价值	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
G. 期初账面价值	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00

注释 9 “开发支出”

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
药品研发支出	1,000,000.00	1,000,000.00	. 0	1,000,000.00	—	2,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	. 0	1,000,000.00	—	2,000,000.00

注释 9 “长期待摊费用”

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,000,000.00	. 0	1,000,000.00	. 0	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	. 0	1,000,000.00	. 0	1,000,000.00

注释 9 “递延所得税资产”

项目Á	期末余额Á		期初余额Á	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产Á	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产Á
资产减值准备Á	11,161,151.11	1,116,115.11	11,161,151.11	1,116,115.11
内部交易未实现利润Á	—	—	10,111,111.11	1,111,111.11
可抵扣亏损Á	1,111,111.11	1,111,111.11	1,111,111.11	1,111,111.11
交易性金融资产公允价值变动Á	1,111,111.11	1,111,111.11	1,111,111.11	1,111,111.11
合计Á	13,383,373.33	3,338,337.33	23,504,584.44	4,459,557.44

期末递延所得税资产减少较大，主要系公司本期内部交易未实现利润影响递延所得税资产减少所致。

Á Á

“注释 9” 其他非流动资产

类别及内容Á	期末余额Á	期初余额Á
预付设备、工程款Á	1,111,111.11	1,111,111.11
预付购买专项技术款Á	1,111,111.11	1,111,111.11
待抵扣增值税进项税额Á	1,111,111.11	1,111,111.11
合计Á	3,333,333.33	3,333,333.33

“注释 10” 短期借款

项目Á	期末余额Á	期初余额Á
短期借款Á	1,111,111.11	—
合计Á	1,111,111.11	—

“注释 11” 应付账款

项目Á	期末余额Á	期初余额Á
1年以内Á	1,111,111.11	1,111,111.11
1-2年Á	1,111,111.11	1,111,111.11
2-3年Á	1,111,111.11	1,111,111.11
3年以上Á	1,111,111.11	1,111,111.11
合计Á	4,444,444.44	4,444,444.44

“11.1 账龄超过一年的重要应付账款”

单位名称Á	期末余额Á	未偿还或结转原因Á
第一名Á	1,111,111.11	未到结算期Á

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第二名	1,000,000.00	未到结算期
第三名	1,000,000.00	未到结算期
第四名	1,000,000.00	未到结算期
第五名	1,000,000.00	未到结算期
合计	4,000,000.00	

注释 8% 预收款项

% 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
F年以内	1,000,000.00	1,000,000.00
F至G年	—	1,000,000.00
G至H年	—	1,000,000.00
H年以上	—	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	4,000,000.00

注释 8% 应付职工薪酬

% 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
离职后福利—设定提存计划	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
辞退福利	—	—	—	—
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

8. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
职工福利费	—	1,000,000.00	1,000,000.00	—
社会保险费	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其中：基本医疗保险费	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
补充医疗保险	—	1,000,000.00	1,000,000.00	—
工伤保险费	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
生育保险费	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
住房公积金	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

7. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
失业保险费	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

8. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,000,000.00	1,000,000.00
企业所得税	1,000,000.00	1,000,000.00
个人所得税	1,000,000.00	1,000,000.00
城市维护建设税	1,000,000.00	1,000,000.00
房产税	1,000,000.00	1,000,000.00
教育费附加	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	7,000,000.00	7,000,000.00

9. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

(一) 其他应付款

% 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
代收款	1,000,000.00	1,000,000.00
质保金	1,000,000.00	1,000,000.00
无形资产采购款	-	1,000,000.00
少数股东往来款	1,000,000.00	1,000,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,000,000.00	少数股东往来款
第二名	1,000,000.00	AAA AAA AAA 保证金
第三名	1,000,000.00	少数股东往来款
第四名	1,000,000.00	保证金
第五名	1,000,000.00	保证金
合计	5,000,000.00	

“注释 8”其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
海淀区财政局技术中心创新能力建设项目资金	—	1,000,000.00
抗肿瘤药吉西他滨 OTU 质量升级项目资金	—	1,000,000.00
北京市经济和信息化委员会服务平台建设项目资金	—	1,000,000.00
双鹭注射剂车间新版 OTU 升级改造项目资金	—	1,000,000.00
纳米金快速精确定量检测新型标志物研发经费	1,000,000.00	1,000,000.00
重组蛋白关键技术及应用北京市工程实验室创新能力建设项目资金	—	1,000,000.00
ÖGE 工程创新研究 E 化药 F 类血栓类心血管疾病治疗药物 O[[] PUV 的临床前研究	—	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	5,000,000.00

“注释 8”递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	详见表 FA
与收益相关政府补助	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	详见表 FA
合计	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	

% 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
抗肿瘤药吉西他滨 OTU 质量升级项目资金	1,000,000.00	—	—	—	1,000,000.00	与资产相关
北京市经济和信息	1,000,000.00	—	—	—	1,000,000.00	与资产相关

化委员会服务平台 建设项目资金						
海淀区财政局技术 中心创新能力建设 项目资金	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
海淀区管委会 重大科技产 业化项目资金	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
纳米金快速精确定 量检测新型标志物 项目资金	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
双鹭注射剂车间新 版OTU升级改造 项目资金	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
重组蛋白关键技术 及应用北京市工程 实验室创新能力建 设项目资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
三年滚动计划投资 1000万项目资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
000工程创新研 究比药OIPUV 的临床前研究项目 资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
专项技术改造资金	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
大连市海外学子尖 端人才归国创业工 程专项资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	

注释 8 "股本"

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	111,000,000.00						111,000,000.00

注释 8 "资本公积"

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,000,000.00			1,000,000.00
其他资本公积	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00

‘注释 8-’ 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á
重新计量设定受益计划变动额	· Á	· Á	· Á	· Á	· Á	· Á	· Á
权益法下不能转损益的其他综合收益	· Á	· Á	· Á	· Á	· Á	· Á	· Á
二、将重分类进损益的其他综合收益	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á
权益法下可转损益的其他综合收益	· Á	Á	· Á	· Á	Á	· Á	Á
可供出售金融资产公允价值变动损益	· Á	Á	· Á	· Á	Á	· Á	Á
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	· Á	Á	· Á	· Á	Á	· Á	Á
现金流量套期损益的有效部分	· Á	Á	· Á	· Á	Á	· Á	Á
外币报表折算差额	Á	Á	· Á	· Á	Á	· Á	Á
其他综合收益合计	Á	Á	Á	Á	Á	Á	Á

· 注释 ' \$ ' 盈余公积 ·

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	111,640,000.00	—	—	111,640,000.00
合计	111,640,000.00	—	—	111,640,000.00

· 注释 ' % ' 未分配利润 ·

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	111,640,000.00	—
调整期初未分配利润合计数 (调增 E, 调减 E) A	—	—
调整后期初未分配利润	111,640,000.00	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,164,000.00	—
减: 提取法定盈余公积	—	母公司净利润 100%
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	122,804,000.00	—

注释 ' & ' 营业收入和营业成本

% 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,640,000.00	66,384,000.00	111,640,000.00	66,384,000.00
其他业务	11,164,000.00	1,116,400.00	11,164,000.00	1,116,400.00
合计	122,804,000.00	67,499,900.00	122,804,000.00	67,499,900.00

G 营业成本的说明: A

本期营业成本增加较大, 主要系本期按季度计提专利使用费造成相关产品成本增加所致。公司产品专利费之前年度按照产品全年实际销售情况年底按比例计提。而本期调整为先根据每季度产品销售情况预提, 年底再按照全年最终实际销售情况进行调整。本期公司根据产品销售情况计提上半年专利费 3,513 万元, 影响本期净利润约 8%。专利计提方法调整后对公司全年利润情况不造成影响。A

· 注释 ' ' ' 税金及附加 ·

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,116,400.00	1,116,400.00
教育费附加	663,840.00	663,840.00

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	1,112,100.00	1,112,100.00
土地使用税	1,112,100.00	1,112,100.00
房产税	1,112,100.00	1,112,100.00
其他	1,112,100.00	1,112,100.00
合计	4,448,400.00	4,448,400.00

Á

注释' (" 销售费用'

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	1,112,100.00	1,112,100.00
差旅费	1,112,100.00	1,112,100.00
推广会议费	1,112,100.00	1,112,100.00
办公费	1,112,100.00	1,112,100.00
职工薪酬	1,112,100.00	1,112,100.00
业务招待费	1,112,100.00	1,112,100.00
运输费	1,112,100.00	1,112,100.00
其他	1,112,100.00	1,112,100.00
合计	11,121,000.00	11,121,000.00

注释') "' 管理费用'

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,112,100.00	1,112,100.00
无形资产摊销	1,112,100.00	1,112,100.00
折旧费	1,112,100.00	1,112,100.00
办公、差旅及招待费	1,112,100.00	1,112,100.00
修理费	1,112,100.00	1,112,100.00
水电费	1,112,100.00	1,112,100.00
其他	1,112,100.00	1,112,100.00
合计	11,121,000.00	11,121,000.00

本期管理费用增加较大，主要系上期奥硝唑等产品转至无形资产，造成本期无形资产摊销增加所致；

注释' * "' 研发费用'

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,111,111.00	1,111,111.00
中间试验费	1,111,111.00	1,111,111.00
折旧费	1,111,111.00	1,111,111.00
物料消耗	1,111,111.00	1,111,111.00
动力费	1,111,111.00	1,111,111.00
服务咨询费	1,111,111.00	1,111,111.00
其他	1,111,111.00	1,111,111.00
合计	7,777,777.00	7,777,777.00

本期研发费用增加较大，主要系本期公司加大研发力度，相关中间试验、物料消耗增加所致。

注释 10 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	1,111,111.00	1,111,111.00
汇兑损益	1,111,111.00	1,111,111.00
其他	1,111,111.00	1,111,111.00
合计	3,333,333.00	3,333,333.00

注释 11 其他收益

% 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,111,111.00	1,111,111.00
合计	1,111,111.00	1,111,111.00

8. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
海淀区财政局技术中心创新能力建设项目	1,111,111.00	1,111,111.00	与资产相关
抗肿瘤药吉西他滨 OTU 质量升级项目	1,111,111.00	1,111,111.00	与资产相关
北京市经济和信息化委员会服务平台建设项目	1,111,111.00	1,111,111.00	与资产相关
OTU 车间改造项目	1,111,111.00	1,111,111.00	与资产相关
中关村科技园区海淀园管理委员会 0 凝胶项目	1,111,111.00	1,111,111.00	与资产相关
海淀区财政局重组蛋白及工程实验室建设项目	1,111,111.00	1,111,111.00	与资产相关
北京软件和信息服务业交易所有限公司 年中关村开放实验室支持资金	-	1,111,111.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
中国人民解放军总医院部队航母保障措施研究经费	-	11,000,000.00	与收益相关
中国科学技术交流中心国家科技计划项目糖尿病治疗用药物“Oxag”的研制专项经费	600,000.00	.	与收益相关
“06”工程创新研究“E”类“F”类血栓类心血管疾病治疗药物“O”的“U”的临床前研究	1,000,000.00	.	与资产相关
北京市昌平区残疾人联合会对用人单位安排残疾人就业岗位补贴款	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
中关村科技园区海淀园管理委员会拨款	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
海淀区投促局持续发展项目	1,000,000.00	-	与收益相关
纳米金快速精确定量检测新型标志物研发经费	-	1,000,000.00	与资产相关
北京海淀区残疾人管理就业服务所岗位补贴	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
辽宁省博士后服务中心对博士后的经费资助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
省重点项目引智经费	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
专利补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
北京市高精尖产业发展资金产业创新集群拨款项目	1,000,000.00	.	与收益相关
2021 年增强制造业核心竞争力专项“固”体制剂车间升级改造项目	1,000,000.00	.	与收益相关
税收返还	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
合计	11,000,000.00	11,000,000.00	

注释“ - ” 投资收益

% 投资收益明细情况

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	1,000,000.00	1,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	.	1,000,000.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	.	1,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	.	.
理财产品收益	1,000,000.00	1,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	.	.
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

注释“\$” 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

公允价值变动收益的说明：A

本期公允价值变动损益变动较大主要系本期股票市值波动较大所致。

Á

注释 (% " 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款及其他应收款坏账损失	1,111.11	1,111.11
合计	1,111.11	1,111.11

注释 (& " 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款及其他应收款坏账损失	1,111.11	1,111.11
合计	1,111.11	1,111.11

Á

注释 (' " 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	1,111.11	—
合计	1,111.11	—

注释 ((" 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	—	—	—
其中：固定资产处置损失	—	—	—
对外捐赠	—	—	—
滞纳金	—	1,111.11	—
合计	—	1,111.11	—

注释 () " 所得税费用

% 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,111.11	1,111.11
递延所得税费用	1,111.11	1,111.11

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,036,611.14	1,036,611.14

8. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,036,611.14
按法定适用税率计算的所得税费用	1,036,611.14
子公司适用不同税率的影响	1,036,611.14
调整以前期间所得税的影响	1,036,611.14
非应税收入的影响	1,036,611.14
不可抵扣的成本、费用和损失影响	—
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,036,611.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—
研发费、残疾人工资加计扣除	1,036,611.14
计提尚未收到利息的影响	—
上期确认递延本期未确认部分的影响	—
所得税费用	1,036,611.14

注释 (*" 现金流量表附注)

% 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
利息收入	1,036,611.14	1,036,611.14
政府补助	1,036,611.14	1,036,611.14
其他往来款	1,036,611.14	1,036,611.14
其他	1,036,611.14	1,036,611.14
合计	1,036,611.14	1,036,611.14

% 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
管理费用、研发费用支出	1,036,611.14	1,036,611.14
销售费用支出	1,036,611.14	1,036,611.14
其他往来款	1,036,611.14	1,036,611.14
手续费支出	1,036,611.14	1,036,611.14
其他	1,036,611.14	1,036,611.14
合计	1,036,611.14	1,036,611.14

注释 (+ " 现金流量表补充资料)

% 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
F. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润		
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		-
固定资产报废损失(收益以%+号填列)	.	AAAAAAA
公允价值变动损失(收益以%+号填列)		
财务费用(收益以%+号填列)		.
投资损失(收益以%+号填列)		
递延所得税资产减少(增加以%+号填列)		
递延所得税负债增加(减少以%+号填列)		
存货的减少(增加以%+号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以%+号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以%+号填列)		
其他		AAAAAAA
经营活动产生的现金流量净额		
G. 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	.	.
H. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
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		

&. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
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	人民币	人民币

注释(, " 外币货币性项目

% 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	美元	人民币	人民币
加拿大元	加拿大元	人民币	人民币
应收账款			
其中：美元	美元	人民币	人民币
加拿大元	加拿大元	人民币	人民币
应付账款			
其中：加拿大元	加拿大元	人民币	人民币
其他应付款			
其中：加拿大元	加拿大元	人民币	人民币

8. 境外经营实体说明

UPWXCYAUSA 系双鹭药业控股子公司，经营地为加拿大，记账本位币为加拿大元，其主要报表项目的折算汇率选择依据：业务主要以该货币计量及结算。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

% 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京双鹭立生医药科技有限公司	北京市	北京市	药品生产	100%	·	投资设立
辽宁迈迪生物科技股份有限公司	辽宁省本溪市	辽宁省本溪市	技术服务	100%	·	投资设立
新乡双鹭药业有限公司	河南省新乡市	河南省新乡市	药品生产	100%	·	投资设立
北京欧宁药店有限公司	北京市	北京市	药品销售	100%	·	投资设立
北京双鹭生物技术有限公司	北京市	北京市	技术服务	100%	·	投资设立
UPWXCYAUSA	加拿大	加拿大	药品生产	100%	·	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
大连先端生物科技有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市	生物技术服务	100%	0%	投资设立
迈迪生物试剂（上海）有限公司	上海市	上海市	药品销售	100%	0%	投资设立

(F) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

公司对辽宁迈迪持股比例为 100%，但仍控制辽宁迈迪的依据：公司持有辽宁迈迪 100% 股权，为第一大股东。

8. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
辽宁迈迪生物科技股份有限公司	0%	0	0	0	
新乡双鹭药业有限公司	0%	0	0	0	
上海迈迪生物试剂有限公司	0%	0	0	0	

9. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	辽宁迈迪生物科技股份有限公司	新乡双鹭药业有限公司	上海迈迪生物试剂有限公司
流动资产	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
非流动资产	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
资产合计	2,469,135.78	2,469,135.78	2,469,135.78
流动负债	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
非流动负债	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
负债合计	2,469,135.78	2,469,135.78	2,469,135.78
营业收入	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
净利润	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
综合收益总额	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89
经营活动现金流量	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89

续：

项目	期初余额		
	辽宁迈迪生物科技股份有限公司	新乡双鹭药业有限公司	上海迈迪生物试剂有限公司
流动资产	1,234,567.89	1,234,567.89	1,234,567.89

项目	期初余额		
	辽宁迈迪生物科技股份有限公司	新乡双鹭药业有限公司	UPWKOYAJSA ÓWUPCÉJT ÓÓWÓCSÚA QÓÁ
非流动资产	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
资产合计	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
流动负债	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
非流动负债	-	-	-
负债合计	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
营业收入	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
净利润	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
综合收益总额	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45
经营活动现金流量	11,628,612.45	11,628,612.45	11,628,612.45

二、在合营安排或联营企业中的权益

% 重要的合营企业或联营企业

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		会计处理方法
				直接	间接	
北京崇德英盛创业投资有限公司	北京市	北京市	投资咨询	100%	-	权益法
中卫颐和嘉兴颐和股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江省	浙江省	投资咨询	100%	-	权益法

8. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	北京崇德英盛创业投资有限公司	中卫颐和嘉兴颐和股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	11,628,612.45	11,628,612.45
非流动资产	11,628,612.45	11,628,612.45
资产合计	11,628,612.45	11,628,612.45
流动负债	11,628,612.45	11,628,612.45
非流动负债	-	-
负债合计	11,628,612.45	11,628,612.45
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	11,628,612.45	11,628,612.45
按持股比例计算的净资产份额	11,628,612.45	11,628,612.45
调整事项	-	-
· 商誉	11,628,612.45	11,628,612.45

项目	期末余额本期发生额	
	北京崇德英盛创业投资有限公司	中卫颐和嘉兴颐和投资基金合伙企业（有限合伙）
· 内部交易未实现利润	·	·
· 其他	·	·
对联营企业权益投资的账面价值	11,814,872.41	8,111,812.41
存在公开报价的权益投资的公允价值	·	·
营业收入	·	·
净利润	11,814,872.41	8,111,812.41
终止经营的净利润	·	·
其他综合收益	·	·
综合收益总额	11,814,872.41	8,111,812.41
企业本期收到的来自联营企业的股利	·	·

续：

项目	期初余额上期发生额	
	北京崇德英盛创业投资有限公司	中卫颐和嘉兴颐和投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	11,814,872.41	11,814,872.41
非流动资产	11,814,872.41	11,814,872.41
资产合计	23,629,744.82	23,629,744.82
流动负债	—	·
非流动负债	·	·
负债合计	—	·
少数股东权益	·	·
归属于母公司股东权益	23,629,744.82	23,629,744.82
按持股比例计算的净资产份额	11,814,872.41	8,111,812.41
调整事项	·	·
· 商誉	11,814,872.41	8,111,812.41
· 内部交易未实现利润	·	·
· 其他	·	·
对联营企业权益投资的账面价值	11,814,872.41	8,111,812.41
存在公开报价的权益投资的公允价值	·	·
营业收入	·	·
净利润	11,814,872.41	8,111,812.41
终止经营的净利润	·	·
其他综合收益	·	·

项目	期初余额 上期发生额	
	北京崇德英盛创业投资有限公司	中卫颐和嘉兴颐和投资 投资基金合伙企业（有限合伙）
综合收益总额	1,000,000.00	0.00
企业本期收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 本期发生额	期初余额 上期发生额
联营企业投资账面价值合计	1,000,000.00	1,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	0.00	0.00
净利润	1,000,000.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	1,000,000.00	0.00

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 11.23%。
 2020 年 12 月 31 日：11.23%。

本公司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（包括衍生金融工具）的账面金额。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金以满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	F 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上
货币资金	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
应收票据	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
应收利息	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
其他应收款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
其他流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
金融资产小计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-
应付账款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
其他应付款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
金融负债小计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	-

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	F 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上
货币资金	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
应收票据	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
应收利息	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
其他应收款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
其他流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-
金融资产小计	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	F 年以内	F 年	G 年	1 年以上
应付账款	1,011,000.00	1,011,000.00	1,011,000.00	.00	.00	.00
其他应付款	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	.00	.00	.00
金融负债小计	2,011,000.00	2,011,000.00	2,011,000.00	.00	.00	.00

(三) 市场风险

% 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为加拿大元）依然存在汇率风险。本公司负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司会采取应对措施来达到规避汇率风险的目的。

(F) 截止 2021 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	加拿大元项目	美元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	1,100,000.00	1,000,000.00	.00	2,100,000.00
应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	.00	2,000,000.00
小计	2,100,000.00	2,000,000.00	.00	4,100,000.00
外币金融负债：				
应付账款	1,000,000.00	.00	.00	1,000,000.00
其他应付款	1,000,000.00	.00	.00	2,000,000.00
小计	2,000,000.00	.00	.00	2,000,000.00

续：

项目	期初余额			
	加拿大元项目	美元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	1,100,000.00	1,000,000.00	.00	2,100,000.00
应收账款	1,000,000.00	1,000,000.00	.00	2,000,000.00
小计	2,100,000.00	2,000,000.00	.00	4,100,000.00
外币金融负债：				
应付账款	1,000,000.00	.00	.00	1,000,000.00
其他应付款	1,000,000.00	.00	.00	2,000,000.00
小计	2,000,000.00	.00	.00	2,000,000.00

(2) 敏感性分析:

截止 2019 年 6 月 30 日, 对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债, 如果人民币对各类外币升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少或增加净利润约 172.55 万元 (2018 年度约 117.33 万元)。

2. 利率风险

截止 2019 年 6 月 30 日, 公司利率风险涉及的主要业务为银行存款, 对公司经营业绩产生的影响较小。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

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

第 2 层次: 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

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

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	33,501,347.00	—	—	33,501,347.00
权益工具投资	33,501,347.00	—	—	33,501,347.00
资产合计	33,501,347.00	—	—	33,501,347.00

2. 非持续的公允价值计量

公司无以非持续的公允价值计量的资产或者负债。

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续和非持续第一层次公允价值计量的项目采用资产负债表日收盘价确定。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司持股 5%以上的股东

企业名称	与本公司的关系
徐明波	公司第一大股东，持股比例 22.58%
新乡白鹭投资集团有限公司	公司第二大股东，持股比例 20.63%

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京瑞康医药技术有限公司	联营企业
上海信忠医药科技有限公司	联营企业
Diapin Therapeutics, LLC	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
PnuVax Inc.	公司控股子公司 PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC 的少数股东
新乡化纤股份有限公司	公司控股子公司新乡双鹭药业有限公司的少数股东

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海信忠医药科技有限公司	服务费	1,057.13	1,162.39
新乡化纤股份有限公司	水电费	14.17	12.45
合计		1,071.30	1,174.84

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华润普仁鸿（北京）医药有限公司*1	药品销售	—	3,658.58
合计		—	3,658.58

注*1：公司于2017年12月转让华润普仁鸿（北京）医药有限公司所有股份，该公司已不再是本公司关联方，本期发生额系不再为公司关联方后12个月交易金额。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	88.77	96.88

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产					
	北京瑞康医药技术有限公司	705.00	—	705.00	—
	上海信忠医药科技有限公司	800.00	—	800.00	—

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	新乡化纤股份有限公司	24.90	22.90
其他应付款			
	上海信忠医药科技有限公司	0.12	0.12
	PnuVax Inc	1,136.09	1,245.83
	新乡化纤股份有限公司	350.00	350.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、2017年12月，公司与卡文迪许就来那度胺上市后5%销售提成及来那度胺境外所有相关专利使用权及境外市场的独立开发权签订协议，公司以6,800万元购买来那度胺上述权利，协议约定来那度胺及胶囊项目获得生产批件后五日内支付2,380万元，获得生产批件后第24个月支付2,380万元，获得生产批件后第36个月支付2,040万元，截至财务报告批准报出日止，公司已向卡文迪许支付2,380万元。

2、2018年2月，公司与卡文迪许就奥硝唑上市后十年内的技术提成、奥硝唑上市十年

内的所有权签订转让协议，公司拟以 27,200 万元购买奥硝唑上述权利，协议约定奥硝唑获得生产批件后五日内支付 9,520 万元，获得生产批件后第 24 个月支付 9,520 万元，获得生产批件后第 36 个月支付 8,160 万元。若奥硝唑注射液在获得生产批件之日起 3 年内，国内又有第二家公司的奥硝唑注射液（小针）或者来那度胺获批并上市销售，且双鹭药业的奥硝唑注射液的国内市场的出厂低价的年（前 12 个月）的销售额达不到 2 亿元时，自出现竞争批件起未支付款以 70%比例支付给卡文迪许。截至财务报告批准报出日止，公司已向卡文迪许支付 8,000 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2019 年 7 月，公司实施 2018 年年度权益分派，以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 684,900,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），送红股 5 股（含税），合计派发现金 205,470,000 元，送红股 342,450,000 股。本次权益分派股权登记日为：2019 年 7 月 3 日，除权除息日为：2019 年 7 月 4 日。分红前本公司总股本为 684,900,000 股，分红后总股本增至 1,027,350,000 股。

十三、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）其他重要事项说明

1、2011 年度公司与加拿大 PnuVax 公司签订了《投资协议》，共同设立 PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC. 公司。截止 2019 年 6 月 30 日，PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC. 股本为 20,000,035.30 加元，为本公司出资的 A 股 150 加元，D 股 19,999,850.00 加元，加拿大 PnuVax 公司出资的 B 股 35.30 加元。

根据投资协议的相关约定，1.协议签署 18 个月内（含 18 个月）公司将再追加 200 加

元的追加投资用作项目运行资金，获得 PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.公司 150 股 D 股（优先股）和 5,000,000 股 A 股。2.公司同意赋予 PnuVax 公司未来追加购买 B 类股的选择权：（1）自新公司年净利润超过 36,500,000 加元的第一个纳税年开始生效，PnuVax 公司有权出资 14.70 加元购买 B 股，达成 PnuVax 公司持有 20%的发行的 A 股与 B 股总和，公司持有 80%的发行的 A 股与 B 股总和。（2）自新公司年净利润超过 182,500,000 加元的第一个纳税年开始生效，PnuVax 公司有权出资 57.69 加元购买 B 股，达成 PnuVax 公司持有 35%的发行的 A 股与 B 股总和，公司持有 65%的发行的 A 股与 B 股总和。（3）自新公司年净利润超过 365,000,000 加元的第一个纳税年开始生效，PnuVax 公司有权出资 92.31 加元购买 B 股，达成 PnuVax 公司持有 50%的发行的 A 股与 B 股总和，公司持有 50%的发行的 A 股与 B 股总和。此外，经股东同意，新公司将按相应时期绝大部分加拿大生物制药企业应用的或认可的惯例、方法和法律对关键员工开展股权激励计划，使公司关键员工能获得 C 类股票。

注：股份类别与约束如下表

类别	股息权	表决权	清算秩序	可赎回	可撤回	回购金额
A 股	参与	表决	其次	否	否	不适用
B 股	参与	表决	其次	否	否	不适用
C 股	参与	无表决	其次	否	否	不适用
D 股	不参与	无表决	优先	可以	可以	1 加元/股

注：公司及其他 D 类优先股股东同意按照公司章程，在未得到所有 A 股及 B 股股东一致书面同意前不会行使撤回权。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,805,517.10	42,154,391.89
合计	51,805,517.10	42,154,391.89

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	682,344,455.45	98.19	41,303,817.33	6.05	641,040,638.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,573,642.00	1.81	12,573,642.00	100.00	—
合计	694,918,097.45	100.00	53,877,459.33	7.75	641,040,638.12

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	695,639,288.27	98.22	34,692,780.53	4.99	660,946,507.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	12,573,642.00	1.78	12,573,642.00	100.00	—
合计	708,212,930.27	100.00	47,266,422.53	6.67	660,946,507.74

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	449,771,003.82	7,467,334.22	1.66
其中：3个月以内	301,289,794.74	3,012,897.95	1.00
1—2年	166,168,799.48	16,616,879.95	10.00
2—3年	60,916,217.79	12,183,243.56	20.00
3—4年	543,589.12	163,076.74	30.00
4—5年	143,124.76	71,562.38	50.00
5年以上	4,801,720.48	4,801,720.48	100.00
合计	682,344,455.45	41,303,817.33	6.05

3. 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 6,611,036.80 元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	248,515,335.62	35.76	34,666,925.12
第二名	30,157,863.12	4.34	572,887.46
第三名	13,732,243.29	1.98	213,765.95
第四名	13,067,384.10	1.88	216,403.34
第五名	12,971,344.75	1.86	129,713.45
合计	318,444,170.88	45.82	35,799,695.32

注释 3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	7,512,992.57	7,105,615.81
应收股利	—	—
其他应收款	256,618,415.36	256,655,583.83
合计	264,131,407.93	263,761,199.64

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	7,512,992.57	7,105,615.81
合计	7,512,992.57	7,105,615.81

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	256,752,903.53	100.00	134,488.17	0.05	256,618,415.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	256,752,903.53	100.00	134,488.17	0.05	256,618,415.36

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	256,791,488.25	100.00	135,904.42	0.05	256,655,583.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	256,791,488.25	100.00	135,904.42	0.05	256,655,583.83

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,056.12	80.56	1.00
其中：3个月以内	8,056.12	80.56	1.00
1—2年	52,000.00	5,200.00	10.00
2—3年	2,000.00	400.00	20.00
5年以上	128,807.61	128,807.61	100.00
合计	190,863.73	134,488.17	70.46

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	256,562,039.80	—	—
合计	256,562,039.80	—	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	135,904.42		1,416.25	134,488.17
合计	135,904.42		1,416.25	134,488.17

本期转回坏账准备金额 1,416.25 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	109,631.00	107,331.00
备用金	10,900.00	8,900.00
往来款	256,562,039.80	256,560,000.00
股权转让款	—	—
其他	70,332.73	115,257.25
合计	256,752,903.53	256,791,488.25

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	256,562,039.80	1年以内	99.93	—
第二名	多交税金	65,276.61	5年以上	0.03	65,276.61
第三名	押金及保证金	50,000.00	1-2年	0.02	5,000.00
第四名	押金及保证金	49,995.00	5年以上	0.02	49,995.00
第五名	燃气费	5,056.12	1年以内	-	50.56
合计		256,732,367.53		100.00	120,332.17

注释4. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	188,700,932.46	—	188,700,932.46	188,700,932.46	—	188,700,932.46
对联营、合营企业投资	409,462,996.30	—	409,462,996.30	411,528,524.06	—	411,528,524.06
合计	598,163,928.76	—	598,163,928.76	600,229,456.52	—	600,229,456.52

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京双鹭立生医药科技有限公司	56,000,000.00	56,000,000.00	—	—	56,000,000.00	—	—
北京双鹭生物技术有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	—	—	80,000,000.00	—	—
新乡双鹭药业有限公司	42,000,000.00	42,000,000.00	—	—	42,000,000.00	—	—
辽宁迈迪生物科技股份有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	—	—
北京欧宁药店有限公司	500,000.00	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
PNUVAX SL BIOPHARMACEU	932.46	932.46	—	—	932.46	—	—

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
TICALS INC							
合计	188,700,932.46	188,700,932.46	—	—	188,700,932.46	—	—

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
北京瑞康医药技术有限公司	2,640,324.83	—	—	-137,495.07	—
北京蒙博润生物科技有限公司	14,644,143.74	—	—	-459,224.88	—
上海信忠医药科技有限公司	6,905,540.08	—	—	551,974.02	—
天津时代怡诺科技有限公司	12,690,466.64	—	—	-801,459.54	—
美国 Diapin 公司	16,943,003.02	—	—	-159,346.15	—
北京崇德英盛投资管理有限公司	841,119.88	2,650,000.00	—	-92,004.27	—
北京崇德英盛创业投资有限公司	76,735,865.39	—	—	17,446.60	—
中卫颐和嘉兴颐和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	280,128,060.48	—	—	-3,660,418.47	—
合计	411,528,524.06	2,650,000.00	—	-4,740,527.76	—

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
北京瑞康医药技术有限公司	—	—	—	—	2,502,829.76	—
北京蒙博润生物科技有限公司	—	—	—	—	14,184,918.86	—
上海信忠医药科技有限公司	—	—	—	—	7,457,514.10	—
天津时代怡诺科技有限公司	—	—	—	—	11,889,007.10	—
美国 Diapin 公司	—	—	—	—	16,783,656.87	—
北京崇德英盛投资管理有限公司	—	—	—	—	3,424,115.61	—
北京崇德英盛创业投资有限公司	—	—	—	—	76,753,311.99	—
中卫颐和嘉兴颐和股权投资基金合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	276,467,642.01	—
合计	—	—	—	—	409,462,996.30	—

注释 5. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,046,135,959.78	211,891,677.12	971,780,609.14	158,801,941.99
其他业务	—	—	215,531.46	461,531.52
合计	1,046,135,959.78	211,891,677.12	971,996,140.60	159,263,473.51

注释 6. 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	1,645,466.59	-2,056,526.20
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	5,769.13
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	-690,929.88
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	—
理财产品收益	18,003,628.02	17,610,380.77
合计	19,649,094.61	14,868,693.82

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-46,387.45	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	48,996,349.84	
委托他人投资或管理资产的损益	18,003,628.02	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,848,386.00	
减：所得税影响额	5,191,800.34	
少数股东权益影响额（税后）	14.96	
合计	65,610,161.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.45	0.5210	0.5210
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.90	0.4252	0.4252

北京双鹭药业股份有限公司
(公章)
二〇一九年八月二十六日