



双飞人  
NEEQ:835909

双飞人制药股份有限公司  
DOUBLE RIDER MEDICINE CO.,LTD



年度报告

2021

## 公司年度大事记

- 1、报告期内，公司按期顺利完成《消毒产品生产企业卫生许可证》到期换证工作。
- 2、报告期内，为了减轻公司负担、提升公司盈利能力，促进公司稳健发展，公司将在研的“多靶点小分子抗肿瘤一类新药---SF-2”的专利权属及阶段性成果全部转让给南昌双天使生物科技开发有限公司。
- 3、报告期内，公司获得国家知识产权局颁发的实用新型专利证书 5 个。
- 4、2021 年 9 月，公司向江西省工业和信息化厅按期重新申报江西省“专精特新”中小企业认定，于 2022 年 3 月获得批准，认定有效期 3 年。
- 5、报告期内，公司董事会、监事会和高级管理人员完成换届选举工作；新当选的第三届董事会、监事会全体成员及聘任的全体高级管理人员均为连选连任。
- 6、报告期内，公司进行了两次权益分派：2021 年 4 月 15 日实施 2020 年年度权益分派方案、2021 年 9 月 6 日实施了 2021 年半年度权益分派方案，分别向全体股东每 10 股派 1.70 元（含税）、3.80 元（含税）人民币现金。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	30
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人邱俊生、主管会计工作负责人吴九妹及会计机构负责人（会计主管人员）陈继秀保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
宏观经济波动的风险	<p>随着社会的发展科技的进步，人们的生活水平不断提高，人均可支配收入进一步提高，人们满足了基本的生存需求以后，对高品质的产品更加追捧，尤其是对产品的安全性尤为关注。因此，传统产品的市场面临着升级洗牌的风险。</p> <p>由于国内外新冠疫情的持续影响，国际主要经济体的关系恶化，给国内整体经济增长带来压力，对国内各行各业将产生深远的影响，同时线下传统销售模式也迎来挑战，如果公司不能积极应对，在产品结构上进行调整，不能主动开展新零售的拓展，可能会对公司的财务状况和经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司继续遵循“最安全、最有效、最怡人”的产品理念，不断开发高品质适合各种应用场景的新品，不断推出不同规格及价格的产品，满足不同购买力的消费者需求，并积极把握新零售模式带来的机遇，</p>

	以应对在宏观环境发生不利变化的影响。
市场竞争日益加剧的影响	<p>外用药油及化妆品行业竞争充分，市场较为分散，行业较为细分，尤其是中高端市场的国外品牌的影响力长期占领人们的心智。本土品牌既面临国际大品牌的竞争压力，本土品牌之间尤其是新兴品牌间也形成了激烈的竞争态势。面对激烈的市场竞争，公司如不能尽快提升研发能力，提高品牌知名度和美誉度，保持和加强竞争优势，将面临市场占有率下降的风险。</p> <p>应对措施：公司不断通过技术引进和自我研发来丰富产品品类，以适应市场需求，同时积极拓展已有商业模式，不断增强公司整体竞争能力。</p>
市场集中风险	<p>华南地区是公司产品和服务的主要销售市场 2021 年度、2020 年度、2019 年度华南地区营业收入占公司营业收入分别达到 83.21%、81.59%、81.03%。由于公司主要客户分布于华南地区，导致本公司业务的区域、行业属性较为集中，对华南市场存在较大的依赖，如果上述地区市场的竞争环境、客户需求偏好发生不利于本公司的变化，本公司业务开展将受到重大的影响。</p> <p>应对措施：公司在保持传统优势区域市场地位的同时，努力加强产品的宣传，加大线上营销力度，积极开拓新市场。</p>
核心技术泄密和技术人员流失风险	<p>公司经过多年的积累，形成了一支高素质的专业技术人才队伍，优秀的研发团队能够提升公司整体竞争实力，成为未来不断发展的重要动力之一。因此，稳定和扩大科技人才队伍对行业的生存发展十分重要。</p> <p>应对措施：公司高度重视人才队伍建设，在努力引进高素质人才的同时，不断完善内部培养机制，坚持绩效考核及员工激励制度，稳定公司管理团队及核心人员。</p>
研发及新产品开发的风险	<p>公司目前所处的化妆品、药品行业竞争激烈，公司将深入细致地做好市场市场调查和市场研究工作，及时准确把握市场现状和发展趋势，以适应市场需求来调整产品结构，持续研发并推出新产品，包括化妆品、消毒产品、保健品、药品等。虽然公司具备较强的产品研发实力，但是在新产品开发过程中时间、结果的不确定性、可能会导致新产品推出滞后；此外，新产品的市场潜力取决于市场的成熟度及公司对新产品的推广力度。如果公司开发的新产品市场不成熟或不符合市场需求，又不能及时调整销售策略，可能会给公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强研究开发投入方面内部控制措施，做好研究开发新产品前的市场调研和可行性研究，以降低研发及新产品开发的风险。</p>
税收政策风险	公司 2020 年 9 月 14 日获得高新技术企业认定，有

	<p>效期三年,于报告期内享受国家高新技术企业所得税优惠政策,执行15%优惠税率。但若公司高新技术企业延续申请认定没有获得通过,可能对公司未来的净利润形成一定的不利影响。</p> <p>应对措施:公司将严格遵守国家各项法律、法规、规章及规范性文件的规定,并不断加大研发力度,引进研发人员,以降低税收政策风险对公司的不利影响。</p>
公司经营的季节波动风险	<p>公司的主要产品爽水系列、文敌系列,具有避蚊止痒、提神醒脑等功效,夏秋两季更为常用,通常第二季度和第三季度为旺季,公司产品销售存在一定的季节性。因此,公司若不能及时补充全季或冬季产品,将存在经营业绩随季节波动的风险。</p> <p>应对措施:公司正在采取积极措施,不断研发适合冬季及全年销售的新产品。此外,加大营销渠道的开拓力度、提高销售预测准确率,降低季节波动对公司影响的程度。</p>
商标诉讼风险	<p>公司起诉广州赖特斯商务咨询有限公司侵犯公司的注册商标权案件,2021年7月21日公司收到了中华人民共和国最高人民法院作出的民事判决书,该判决结果可能会对公司的经营造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司目前生产经营及财务方面正常,未受到重大不利影响,公司将加大核心商标的保护力度,按照商标法等法律法规积极做好各类知识产权保护。同时,对最高人民法院的判决积极采取法律救济措施,努力争取公司合法权益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
双飞人、股份公司、公司	指	双飞人制药股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《双飞人制药股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	双飞人制药股份有限公司股东大会
董事会	指	双飞人制药股份有限公司董事会
监事会	指	双飞人制药股份有限公司监事会

---

高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	双飞人制药股份有限公司
英文名称及缩写	DOUBLE RIDER MEDICINE CO., LTD -
证券简称	双飞人
证券代码	835909
法定代表人	邱俊生

### 二、 联系方式

董事会秘书	吴九妹
联系地址	江西省樟树市城北工业园
电话	0795-7119377
传真	0795-7119388
电子邮箱	dongmiban01@shuangfeiren.com
公司网址	www.shuangfeiren.com
办公地址	江西省樟树市城北工业园
邮政编码	331200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年4月18日
挂牌时间	2016年3月7日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-日用化学产品制造（C268）-化妆品制造（C2682）
主要业务	化妆品、药品及消毒产品等生产、销售
主要产品与服务项目	搽剂、酊剂(含中药前处理及提取)、化妆品、消毒产品、保健品、漱口水、化学原料和化学制品(危险化学品除外)、口罩、防护服、手术服、手套、一次性床单、儿童围兜、婴儿隔尿垫生产与销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0



控股股东	控股股东为（邱俊生）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邱俊生），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360900MA35F21Y9L	否
注册地址	江西省樟树市城北工业园	否
注册资本	50,000,000	否
-		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建新	周俊民
	1年	1年
会计师事务所办公地址	广东省广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,763,181.71	52,858,824.51	28.20%
毛利率%	82.80%	84.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,584,576.22	15,703,460.86	69.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,645,218.46	15,390,390.37	34.14%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	42.71%	28.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	33.16%	27.73%	-
基本每股收益	0.53	0.31	70.96%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	88,459,075.10	79,243,594.51	11.63%
负债总计	29,999,649.21	19,868,744.84	50.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,459,425.89	59,374,849.67	-1.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.19	-1.68%
资产负债率%（母公司）	32.31%	25.01%	-
资产负债率%（合并）	33.91%	25.07%	-
流动比率	2.78	4.26	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,892,447.04	15,625,867.20	129.70%
应收账款周转率	13.49	6.91	-

存货周转率	3.42	2.35	-
-------	------	------	---

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.63%	14.12%	-
营业收入增长率%	28.20%	26.37%	-
净利润增长率%	69.29%	305.85%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
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	8,073,736.51
计入当期损益的政府补助，但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	<b>727,480.79</b>
除上述各项之外的营业外收支净额	-2,964,937.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	<b>4,141.70</b>
<b>非经常性损益合计</b>	5,840,421.34
所得税影响数	-98,936.42
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	5,939,357.76

**(八) 补充财务指标**

□适用 √不适用

## (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

## 1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	2,737,951.08	3,504,639.54		
流动资产合计	55,039,599.90	55,806,288.36		
递延所得税资产	179,610.66	1,165,556.73		
非流动资产合计	22,451,360.08	23,437,306.15		
资产总额	77,490,959.98	79,243,594.51		
合同负债	1,292,983.78	2,167,117.64		
应交税费	3,058,037.35	3,157,298.85		
其他应付款	3,574,942.07	2,071,947.95		
其他流动负债	515,621.34	1,715,262.08		
流动负债合计	12,423,462.66	13,093,504.64		
预计负债		6,768,881.75		
非流动负债合计	6,358.45	6,775,240.20		
负债合计	12,429,821.11	19,868,744.84		
盈余公积	4,508,391.74	3,939,762.82		
未分配利润	8,677,563.35	3,559,903.07		
归属于母公司的权益合计	65,061,138.87	59,374,849.67		
股东权益合计	65,061,138.87	59,374,849.67		
负债和股东权益总计	77,490,959.98	79,243,594.51		
营业总收入	52,846,403.40	52,858,824.51		
营业收入	52,846,403.40	52,858,824.51		
营业总成本	34,452,411.00	34,595,207.76		
销售费用	16,765,008.14	16,907,804.90		
管理费用	5,639,861.52	6,060,089.82		
研发费用	2,965,640.75	2,545,412.45		
信用减值损失	-236,833.58	-250,569.04		
营业利润	18,101,798.95	17,957,687.84		
利润总额	18,435,298.39	18,291,187.28		
所得税费用	2,927,934.71	2,587,726.42		
净利润	15,507,363.68	15,703,460.86		
归属于母公司所有者的净利润	15,507,363.68	15,703,460.86		
持续经营净利润	15,507,363.68	15,703,460.86		
综合收益总额	15,507,363.68	15,703,460.86		

## 差错更正对 2021 年财务报表的影响

财务报表科目名称	2021 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,094,732.08	265,251.33	1,359,983.41
<b>非流动资产合计</b>	<b>30,304,167.35</b>	<b>265,251.33</b>	<b>30,569,418.68</b>
<b>资产总额</b>	<b>88,193,823.77</b>	<b>265,251.33</b>	<b>88,459,075.10</b>
应交税费	5,440,929.66	-740,388.54	4,700,541.12
<b>流动负债合计</b>	<b>21,595,251.09</b>	<b>-740,388.54</b>	<b>20,854,862.55</b>
预计负债	631,443.09	7,167,303.33	7,798,746.42
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,977,483.33</b>	<b>7,167,303.33</b>	<b>9,144,786.66</b>
<b>负债合计</b>	<b>23,572,734.42</b>	<b>6,426,914.79</b>	<b>29,999,649.21</b>
盈余公积	7,606,213.90	-616,166.35	6,990,047.55
未分配利润	5,139,691.67	-5,545,497.11	-405,805.44
<b>归属于母公司的权益合计</b>	<b>64,621,089.35</b>	<b>-6,161,663.46</b>	<b>58,459,425.89</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>64,621,089.35</b>	<b>-6,161,663.46</b>	<b>58,459,425.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>88,193,823.77</b>	<b>265,251.33</b>	<b>88,459,075.10</b>
营业总收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71
营业收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71
营业总成本	42,493,018.32	163,069.25	42,656,087.57
营业成本	11,960,576.04	-306,087.62	11,654,488.42
销售费用	21,198,823.34	40,062.86	21,238,886.20
管理费用	5,751,997.15	398,623.04	6,150,620.19
研发费用	2,880,486.11	30,470.97	2,910,957.08
信用减值损失	-385,301.72	13,735.46	-371,566.26
<b>营业利润</b>	<b>33,514,384.77</b>	<b>-594,329.56</b>	<b>32,920,055.21</b>
<b>利润总额</b>	<b>31,136,817.80</b>	<b>-594,329.56</b>	<b>30,542,488.24</b>
所得税费用	4,076,867.32	-118,955.30	3,957,912.02
<b>净利润</b>	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
<b>归属于母公司所有者的净利润</b>	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
支付其他与经营活动有关的现金	21,441,328.73	-216,948.00	21,224,380.73
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>52,901,579.84</b>	<b>-216,948.00</b>	<b>52,684,631.84</b>

经营活动产生的现金流量净额	35,675,499.04	216,948.00	216,948.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	216,948.00	27,716,948.00
筹资活动现金流出小计	27,500,000.00	216,948.00	27,716,948.00
筹资活动产生的现金流量净额	-27,500,000.00	-216,948.00	-216,948.00

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，剩余租赁期超过 12 个月的，根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，使用权资产以与租赁负债相等的金额计量。期初合并层面使用权资产增加 1,637,890.81 元，租赁负债增加 1,494,065.13 元，一年内到期的非流动负债增加 143,825.68 元。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主要以生产、研发、销售化妆品、药品及消毒产品为主，特别是“双飞人”爽水系列产品在华南地区有着较高的知名度，尤其是在广东省更是家喻户晓、深入人心。公司对“双飞人”品牌进行了全方位的知识产权保护，具有市场的唯一性，公司主导产品“双飞人爽水”配方独特，与同功效产品有明显的区隔，其成分天然、气味芬芳、无色透明等特性深受消费者喜爱，在消费者心目中已将这一产品特性与“双飞人”品牌紧密关联并等同，树立了良好的企业品牌形象。

公司经过十余年的发展，打造了一支优秀的销售团队，同时通过为客户提供产品和服务使得公司成为多家客户的长期战略合作伙伴，在为客户创造价值的同时也保证了公司拥有持续稳定的收入来源。双飞人爽水系列产品在华南地区实现高强度的市场覆盖，培育消费者的产品忠诚度，不断提高了公司的市场地位，形成了公司与客户共同发展。

公司目前主要是通过生产及出品“双飞人”、“双飞人贝比”系列产品与各个区域内的主流经销商合作，通过经销商分销及配送至分销商及各类终端客户，目前终端客户类型有药店、商超、便利店及母婴店等，公司开展了多种形式的品牌推广活动，并在各类终端积极开展推广促销活动。同时，通过“双飞人”品牌旗舰店、“双飞人贝比”品牌旗舰店在各大平台开展网络推广，并通过直播、社群等新零售渠道开展销售活动，从而实现多渠道销售。公司始终重视科技开发，持续科技投入，从而增强公司自主创新能力，丰富产品品类，满足消费者日益增长的美好生活需求。

报告期内以及报告期后至报表报出日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、“专精特新”认定：公司2018年9月向江西省工信厅申请“专精特新”中小企业认定，于2019年3月获得批准（有效期限三年：2018年9月至2021年9月）；2021年9月，公司向江西省工信厅申请重新认定，于2022年3月获得批准。</p> <p>2、“高新技术企业”认定：公司2020年9月，公司获得江西省科技厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准，第三次获得高新技术企业认定，有效期三年。</p> <p>3、“科技型中小企业”认定：2021年4月，经江西省科技厅批准，公司获得江西省科技型中小企业认定，入库</p>



编号为：202136098208000578，有效期一年。
-------------------------------

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,010,462.78	23.75%	14,389,138.27	18.16%	46.02%
应收票据	19,352,464.47	21.88%	21,207,697.40	26.76%	-8.75%
应收账款	5,894,810.23	6.66%	<b>3,504,639.54</b>	4.42%	<b>68.20%</b>
存货	3,498,329.68	3.95%	3,366,257.40	4.25%	3.92%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	15,196,552.69	17.18%	16,065,668.56	20.27%	-5.41%
在建工程	6,768,007.40	7.65%	81,382.49	0.10%	8,216.29%
无形资产	5,583,817.62	6.31%	5,874,998.16	7.41%	-4.96%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款		0.00%		0.00%	0.00%
应收款项融资	6,838,906.19	7.73%	11,992,424.20	15.13%	-42.97%
应付账款	2,908,589.18	3.29%	2,891,511.78	3.65%	0.59%
合同负债	5,479,890.12	6.19%	<b>2,167,117.64</b>	2.73%	<b>152.87%</b>
资产总计	<b>88,459,075.10</b>	100.00%	<b>79,243,594.51</b>	100.00%	<b>11.63%</b>

**资产负债项目重大变动原因：**

报告期内，货币资金较年初增加 6,621,324.06 元，增加 46.62% 主要原因是营业收入增加及承兑汇票到期承兑。

**2、营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	67,763,181.71	-	52,858,824.51	-	28.20%
营业成本	11,654,488.42	17.20%	8,391,954.44	15.88%	38.88%
毛利率	82.80%	-	84.12%	-	-
销售费用	21,238,886.20	31.34%	16,907,804.90	31.99%	25.62%
管理费用	6,150,620.19	9.08%	6,060,089.82	11.46%	1.49%
研发费用	2,910,957.08	4.30%	2,545,412.45	4.82%	14.36%
财务费用	-575,748.75	-0.85%	-455,959.19	-0.86%	26.27%
信用减值损失	-371,566.26	-0.55%	-250,569.04	-0.47%	48.29%
资产减值损失	-33,460.98	-0.05%	-90,178.65	-0.17%	-62.89%
其他收益	138,723.49	0.20%	26,801.78	0.05%	417.59%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	8,079,264.82	11.92%	8,017.00	0.02%	100,676.66%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	32,920,055.21	48.58%	17,957,687.84	33.97%	38.77%
营业外收入	703,591.51	1.04%	718,353.90	1.36%	-2.06%
营业外支出	3,081,158.48	4.55%	384,854.46	0.73%	700.60%
净利润	26,584,576.22	39.23%	15,703,460.86	29.71%	69.29%

**项目重大变动原因：**

1、报告期内，营业成本较上年同期增加 3,262,533.98 元，增加 38.88%，主要原因是销售收入增加，其中低毛利率产品同比增加较多。

2、报告期内，资产处置收益较上年同期增加 8,071,247.82 元，增加 100676.66%，主要原因是本期转让一类新药专利权及闲置车辆处置所致。

3、报告期内，营业利润较上年同期增加 6,962,367.37 元增长 38.77%，主要原因销售收入增加所致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	<b>67,763,181.71</b>	<b>52,858,824.51</b>	28.20%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	<b>11,654,488.42</b>	8,391,954.44	38.88%
其他业务成本	0	0	0.00%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
化妆品	58,750,123.47	10,258,108.73	82.54%	29.49%	41.72%	-1.80%
消毒剂	8,428,256.36	1,142,590.92	86.44%	13.83%	2.42%	1.78%
药品	584,801.88	253,788.77	56.60%	608.04%	563.50%	5.42%
合计	<b>67,763,181.71</b>	<b>11,654,488.42</b>	<b>82.80%</b>	<b>28.20%</b>	<b>38.88%</b>	<b>-1.57%</b>

## 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
华南地区	<b>56,384,243.65</b>	<b>8,870,471.66</b>	84.27%	30.74%	26.10%	0.69%
华东地区	<b>4,148,940.46</b>	<b>574,507.92</b>	86.15%	47.05%	22.19%	3.38%
华中地区	<b>1,034,728.73</b>	<b>158,688.70</b>	84.66%	-6.08%	-4.76%	-0.25%
西南地区	<b>338,623.23</b>	<b>56,058.96</b>	83.45%	11670.09%	10,630.01%	1.96%
华北地区				-100.00%	-100.00%	-100.00%
电商	<b>5,856,645.64</b>	1,994,761.18	41.80%	1.03%	177.66%	-24.73%
合计	<b>67,763,181.71</b>	<b>11,654,488.42</b>	<b>82.80%</b>	<b>28.20%</b>	<b>38.88%</b>	<b>-1.57%</b>

## 收入构成变动的原因：

收入构成变动原因：公司产品以化妆品为主，占总收入的86.70%。药品较上年增加502,207.19元，增长608.04%主要原因是公司近两年才上市药品类产品，上年度基数小，报告期药品市场在成长阶段。销售地区以华南为主，占总收入的83.21%，华北地区在2020年销售10149.64元，公司2021年撤销华北地区市。西南地区较上年增加335,746.25元，增长11670.09%，主要原因是西南市场上年度为自然销售，基数小，报告期内公司设立了责任人、加大了开发力度。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东日兴药品有限公司	21,336,403.60	31.28%	否
2	创美药业股份有限公司	16,729,642.40	24.53%	否
3	宏洲药业（广东）有限公司	5,374,533.65	7.88%	否
4	广东东健医药有限公司	4,012,287.10	5.88%	否
5	福建省泉州市荣昌药业有限公司	3,006,721.51	4.41%	否
合计		50,459,588.26	73.98%	-

注：公司客户广州创美药业有限公司、珠海创美药业有限公司、广东创美药业有限公司是创美药业股份有限公司的同一控制下关联公司，故统一列示为创美药业股份有限公司，销售金额合并披露。

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东省药用玻璃股份有限公司	1,716,257.46	10.27%	否
2	上海百润投资控股集团有限公司	1,426,761.03	8.54%	否
3	汕头市潮之杰印务有限公司	1,165,545.56	6.97%	否
4	广东捷泰实业发展有限公司	1,104,991.24	6.61%	否
5	湘西煦日优洁生物科技有限公司	511,326.02	3.06%	否
合计		5,924,881.31	35.45%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,892,447.04	15,625,867.20	129.70%
投资活动产生的现金流量净额	45,825.47	-2,700,037.80	194.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,716,948.00	-5,300,000.00	418.87%

## 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净流入较上年同期增加 20,266,579.84 元，主要原因是营业收入增长、销售商品收到的现金增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净流出较上期增加 5,254,136.73 元，主要原因投资新建化妆品车间及仓库。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净流出较上期增加 22,200,000.00 元，主要原因是本期分配股利比上期增加。

### （三） 投资状况分析

#### 1、 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
双飞人（广州）数字科技有限公司	控股子公司	互联网和相关服务	2,000,000	2,329,754.71	-2,916,233.27	2,533,042.71	-3,918,271.07

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

### 三、 持续经营评价

1、财务方面：公司报告期内实现营业收入 68,208,177.48 元，当年实现归属于挂牌公司股东的净利润为 27,059,950.48 元。不存在无法偿还的到期债务，不存在逾期未缴的税金，不存在控股股东、实际控制人占用资金等不良情况。

2、经营方面：公司管理团队、销售团队、技术生产团队稳定。公司在持续地扩大品牌宣传的同时积极参与各项公益活动，注重品牌知名度及美誉度的锻造。公司注重调整产品结构，已导入外用药类产品的销售。公司为适应市场变化已组建电商及新零售销售团队，将持续扩大新零售份额，提升销售活力，为保证整体业绩良性增长打下坚实的基础。

3、技术方面：公司研发中心不断进行研发创新产品，积极培养一批具有丰富经验，高学历的研发人员，这些专业技术人才是公司持续经营的有力保障。

4、管理方面：公司不断完善内部控制管理机制，提高内部管理水平，本期公司将“明确责任、提升能力、创造价值”作为主题词，强化了员工责任、提升了员工综合素质、以期实现客户价值、员工价值、股东价值，并努力为消费者提供高品质的产品，为社会作贡献。

综上，公司 2021 年的经营情况良好。品牌、知名度在业内不断提升，竞争力不断加强。公司整体经营情况稳定，具备持续经营能力，不存在影响持续经营的重大不利事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
广州赖特斯商务咨询有限公司	双飞人制药股份有限公司	公司起诉广州赖特斯商务咨询有限公司侵犯注	是	3,000,000	否	公司依据最高人民法院的终审判决结果,依法履	2021年7月22日



		册商标权 并要求赔 偿				行了应尽 的义务。	
总计	-	-	-	3,000,000	-	-	-

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2014年10月21日，双飞人制药(中国)有限公司向江西省宜春市中级人民法院提交《民事起诉状》，起诉广州赖特斯商务咨询有限公司、广州医药有限公司等22位被告侵犯公司的注册商标权，请求法院判令被告停止生产、销售并收回侵犯原告注册商标权的利佳薄荷水产品，共同赔偿经济损失300万元，判令被告广州赖特斯商务咨询有限公司停止不正当竞争行为，并公开道歉。起诉后，公司与广东国康医药有限公司、广州二天堂大药房连锁有限公司等十一位被告达成和解协议，约定被告停止侵权行为，并按照生效判决处理广州赖特斯商务咨询有限公司进口利佳薄荷水产品事宜，公司已撤回对上述十一位被告的起诉。

2015年8月20日，江西省宜春市中级人民法院作出一审判决：判令其余被告立即停止销售并收回市场上流通的侵权商品和销毁其外包装；限被告广州赖特斯商务咨询有限公司于判决生效后五日内赔偿双飞人有限人民币300万元，广州医药有限公司承担连带赔偿责任；判令广州赖特斯商务咨询有限公司停止其他不正当竞争行为。二审法院依法受理了原审被告的上诉，公司也积极进行了应诉。2016年5月27日江西省高级人民法((2015)赣民三终字第32号)二审判决：驳回上诉，维持原判。

广州赖特斯商务咨询有限公司对此判决于2016年11月16日向中华人民共和国最高人民法院提出复审，中华人民共和国最高人民法院于2016年12月5日受理上述复审。

公司于2021年7月21日收到了中华人民共和国最高人民法院作出的民事判决书，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《涉及诉讼进展公告》(公告编号：2021-015号)。公司目前生产经营及财务方面正常，未受到重大不利影响，公司将按照商标法等法律法规切实做好并规范双飞人爽水的生产经营活动。

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	8,000,000.00	8,000,000.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	0.00	0.00

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2021年4月22日，公司与南昌双天使生物科技开发有限公司签订《专利权属转让协议书》，将在研的SF-2创新药拥有国内和国际发明专利权属及历年来研发取得的所有成果和技术全部转让给南昌双天使生物科技开发有限公司，交易金额为800万元(大写：



捌佰万元整）。

创新药物的研发周期长、投资大、风险高。本次交易主要是基于公司未来战略发展需要，有利于降低公司的投资风险、减轻公司负担、保持公司盈利水平，促进公司持续稳健发展，对公司财务状况和经营成果不会产生不利影响。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

-

#### (四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-013	出售资产	在研的 SF-2 创新药拥有国内和国际发明专利权属及历年来研发取得的所有成果和技术	8,000,000.00 元	是	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2021 年 4 月 22 日，公司与南昌双天使生物科技开发有限公司签订《专利权属转让协议书》，将在研的 SF-2 创新药拥有国内和国际发明专利权属及历年来研发取得的所有成果和技术全部转让给南昌双天使生物科技开发有限公司，交易金额为 800 万元（大写：捌佰万元整）。

创新药物的研发周期长、投资大、风险高。本次交易主要是基于公司未来战略发展需要，有利于降低公司的投资风险、减轻公司负担、保持公司盈利水平，促进公司持续稳健发展，对公司财务状况和经营成果不会产生不利影响。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制	2015 年 11	-	挂牌	资金占	避免资金占用	正在履行中

人或控股股东	月 11 日			用承诺		
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 11 日	-	挂牌	社保、住房公积金缴纳	依法履行义务	正在履行中

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司挂牌至今，股东、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺事项。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	13,880,000	27.76%	0	13,880,000	27.76%
	其中：控股股东、实际控制人	9,950,000	19.90%	0	9,950,000	19.90%
	董事、监事、高管	3,930,000	7.86%	0	3,930,000	7.86%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,120,000	72.24%	0	36,120,000	72.24%
	其中：控股股东、实际控制人	25,050,000	50.10%	0	25,050,000	50.10%
	董事、监事、高管	11,070,000	22.14%	0	11,070,000	22.14%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邱俊生	35,000,000	0	35,000,000	70.00%	25,050,000	9,950,000	0	0
2	曹正洪	15,000,000	0	15,000,000	30.00%	11,070,000	3,930,000	0	0
<b>合计</b>		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	36,120,000	13,880,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东之间不存在关联关系。									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

## (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 4 月 15 日	1.70	0	0
2021 年 9 月 6 日	3.80	0	0
合计	5.50	0	0

## 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.98	0	0

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邱俊生	董事长	男	否	1968年11月	2021年9月30日	2024年9月30日
曹正洪	董事、总经理	男	否	1964年8月	2021年9月30日	2024年9月30日
吴九妹	董事、常务副总、董事会秘书、财务总监	女	否	1963年3月	2021年9月30日	2024年9月30日
郑文城	董事	男	否	1967年9月	2021年9月30日	2024年9月30日
邱树书	董事	男	否	1984年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
邬龙生	监事会主席	男	否	1962年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
陈丹	监事	女	否	1988年9月	2021年9月30日	2024年9月30日
罗文金	职工监事	男	否	1980年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
陈晓辉	副总经理	男	否	1964年7月	2021年9月30日	2024年9月30日
饶正华	副总经理	男	否	1976年5月	2021年9月30日	2024年9月30日
叶珍春	副总经理	男	否	1984年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、控股股东、实际控制人邱俊生与公司董事邱树书为堂叔侄关系。公司董事兼总经理曹正洪与公司董事、常务副总经理、董事会秘书兼财务总监吴九妹为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

**(二) 变动情况：**

□适用 √不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

□适用 √不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计管理工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	7	1	0	8
生产人员	12	0	0	12
销售人员	40	18	19	39
技术人员	7	0	1	6
财务人员	6	1	0	7
其他人员	9	1	1	9
<b>员工总计</b>	<b>81</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>81</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	0	0
本科	15	18
专科	28	27
专科以下	37	36
<b>员工总计</b>	<b>81</b>	<b>81</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；向员工支付的薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金等，依法为员工办理养老、失业、工伤、医疗、生育保险，按要求为员工办理专项附加扣除，代扣代缴个人所得税；建立了科学合理的绩效考核体系、岗位晋升机制，让每一位员工都有晋升的机会。

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，加强对全体员工的培训，制定年度培训总计划，包括企业文化培训、安全培训、专业技能提升培训、岗位，由行政部门组织实施。

公司严格执行国家和地方相关社会保险制度，截止报告期末，没有需公司承担费用的离退休人员。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和有关法律、法规的要求,不断完善公司法人治理结构、建立健全有效的内控管理体系、确保规范公司运作。公司三会的召集、召开、决策程序符合有关法律、法规的要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求,及时、准确、完整地披露公司相关信息,提高公司运营的透明度和规范性。截至报告期末,公司治理实际情况符合相关法律法规的要求。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运作。公司治理机制中,三会互相牵制,监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用,保证公司股东的利益不被侵害。公司现有的治理机制注重保护股东权益,能给公司股东提供合适的保护,能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内,公司重要人事变动、生产经营决策、关联交易、投资决策、财务决策等重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程:

是 否

报告期内公司已按照各项业务规则完善公司章程,本年度未作修改。

**(二) 三会运作情况****1、三会的召开次数**

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	5

**2、股东大会的召集、召开、表决情况**

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

**3、三会召集、召开、表决的特殊情况**

适用 不适用

**4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见**

报告期内，公司各次股东大会、董事会、监事会均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等相关法律法规的规定，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

**二、 内部控制****(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项、对报告期内的监督事项无异议，监事会对定期报告发表了确认意见。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

1、业务独立情况：公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，业务发展不依赖和受控于其他企业，与控股股东也不存在同业竞争关系。

2、人员独立情况：公司在劳动关系、人事及薪资管理等方面均独立于控股股东：总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作，领取报酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立情况：公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的研发、采购、销售系统及配套设施，拥有独立的专利、软件著作权等资产。公司与控股股东、实际控制人资产权属关系明确，不存在资产混同的情况；公司不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立。

4、机构独立情况：公司具有健全的组织结构，独立完善的法人治理结构，具有完备的内部管理制度，公司的办公机构和经营场所对外独立，不存在混合经营、办公的情况。公司所有机构均根据实际情况和业务发展的需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、财务独立情况：公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

### （三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。	

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全公司的信息披露管理制度及年报重大差错责任追究制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究制度，促进公司管理层恪尽职守。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

## 三、投资者保护

### （一）公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	司农审字[2022]22001740017 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广东省广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建新 1 年	周俊民 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

### 审计报告

司农审字[2022]22001740017 号

双飞人制药股份有限公司：

#### 一、 审计意见

我们审计了双飞人制药股份有限公司（以下简称“双飞人”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了双飞人 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于双飞人，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、 其他信息

双飞人管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括双飞人 2021 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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估双飞人的持续经营能力，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双飞人、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双飞人的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对双飞人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双飞人不能持续经营。

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

（6）就双飞人中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张建新

中国注册会计师：周俊民



中国广州

二〇二二年四月二十七日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	21,010,462.78	14,389,138.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	19,352,464.47	21,207,697.40
应收账款	(三)	5,894,810.23	<b>3,504,639.54</b>
应收款项融资	(四)	6,838,906.19	11,992,424.20
预付款项	(五)	433,927.77	95,665.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	704,321.77	1,202,401.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	3,498,329.68	3,366,257.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	156,433.53	48,064.52
<b>流动资产合计</b>		<b>57,889,656.42</b>	<b>55,806,288.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	15,196,552.69	16,065,668.56

在建工程	(十)	6,768,007.40	81,382.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	1,441,343.91	0.00
无形资产	(十二)	5,583,817.62	5,874,998.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	219,713.65	249,700.21
递延所得税资产	(十四)	<b>1,359,983.41</b>	<b>1,165,556.73</b>
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>30,569,418.68</b>	<b>23,437,306.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>88,459,075.10</b>	<b>79,243,594.51</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十五)	2,908,589.18	2,891,511.78
预收款项			
合同负债	(十六)	<b>5,479,890.12</b>	<b>2,167,117.64</b>
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十七)	1,198,321.69	1,090,366.34
应交税费	(十八)	<b>4,700,541.12</b>	<b>3,157,298.85</b>
其他应付款	(十九)	3,418,256.42	<b>2,071,947.95</b>
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十)	163,875.52	0.00
其他流动负债	(二十一)	2,985,388.50	<b>1,715,262.08</b>
<b>流动负债合计</b>		<b>20,854,862.55</b>	<b>13,093,504.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			



永续债			
租赁负债	(二十二)	1,330,189.61	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十三)	<b>7,798,746.42</b>	<b>6,768,881.75</b>
递延收益			
递延所得税负债		15,850.63	6,358.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,144,786.66</b>	<b>6,775,240.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>29,999,649.21</b>	<b>19,868,744.84</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(二十四)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	1,875,183.78	1,875,183.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	<b>6,990,047.55</b>	<b>3,939,762.82</b>
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	<b>-405,805.44</b>	<b>3,559,903.07</b>
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		58,459,425.89	59,374,849.67
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>58,459,425.89</b>	<b>59,374,849.67</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>88,459,075.10</b>	<b>79,243,594.51</b>

法定代表人：邱俊生      主管会计工作负责人：吴九妹      会计机构负责人：陈继秀

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,793,024.43	14,051,119.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,352,464.47	21,207,697.40

应收账款	(一)	7,810,338.89	<b>3,640,944.20</b>
应收款项融资		6,838,906.19	11,992,424.20
预付款项		372,355.00	88,873.19
其他应收款	(二)	1,987,983.86	1,121,289.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,414,726.26	3,366,257.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		105,670.89	45,564.27
<b>流动资产合计</b>		<b>60,675,469.99</b>	<b>55,514,169.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,200,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,196,552.69	16,065,668.56
在建工程		6,768,007.40	81,382.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,441,343.91	0.00
无形资产		5,583,817.62	5,874,998.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		219,713.65	249,700.21
递延所得税资产		<b>1,359,983.41</b>	<b>1,155,137.67</b>
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>31,769,418.68</b>	<b>23,926,887.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>92,444,888.67</b>	<b>79,441,056.71</b>
<b>流动负债：</b>			
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		2,908,591.33	2,891,511.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,049,959.31	1,090,366.34

应交税费		<b>4,700,368.72</b>	<b>3,157,298.85</b>
其他应付款		3,436,369.35	<b>2,071,447.95</b>
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,479,890.12	<b>2,167,117.64</b>
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		163,875.52	0.00
其他流动负债		2,985,388.50	1,715,262.08
<b>流动负债合计</b>		<b>20,724,442.85</b>	<b>13,093,004.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,330,189.61	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		<b>7,798,746.42</b>	<b>6,768,881.75</b>
递延收益			
递延所得税负债		15,850.63	6,358.45
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,144,786.66</b>	<b>6,775,240.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>29,869,229.51</b>	<b>19,868,244.84</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,875,183.78	1,875,183.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		<b>6,990,047.55</b>	<b>3,939,762.82</b>
一般风险准备			
未分配利润		<b>3,710,427.83</b>	<b>3,757,865.27</b>
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>62,575,659.16</b>	<b>59,572,811.87</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>92,444,888.67</b>	<b>79,441,056.71</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>	(二十八)	<b>67,763,181.71</b>	<b>52,858,824.51</b>
其中：营业收入	(二十八)	67,763,181.71	52,858,824.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>42,656,087.57</b>	<b>34,595,207.76</b>
其中：营业成本	(二十八)	11,654,488.42	8,391,954.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十九)	1,276,884.43	1,145,905.34
销售费用	(三十)	21,238,886.20	16,907,804.90
管理费用	(三十一)	6,150,620.19	6,060,089.82
研发费用	(三十二)	<b>2,910,957.08</b>	<b>2,545,412.45</b>
财务费用	(三十三)	-575,748.75	-455,959.19
其中：利息费用		73,122.32	50,912.73
利息收入		656,801.00	512,220.58
加：其他收益	(三十四)	138,723.49	26,801.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号			

填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	<b>-371,566.26</b>	<b>-250,569.04</b>
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十六)	-33,460.98	-90,178.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十七)	8,079,264.82	8,017.00
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>32,920,055.21</b>	<b>17,957,687.84</b>
加：营业外收入	(三十八)	703,591.51	718,353.90
减：营业外支出	(三十九)	3,081,158.48	384,854.46
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>30,542,488.24</b>	<b>18,291,187.28</b>
减：所得税费用	(四十)	<b>3,957,912.02</b>	<b>2,587,726.42</b>
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>26,584,576.22</b>	<b>15,703,460.86</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		<b>26,584,576.22</b>	<b>15,703,460.86</b>
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		<b>26,584,576.22</b>	<b>15,703,460.86</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>26,584,576.22</b>	<b>15,703,460.86</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>26,584,576.22</b>	<b>15,703,460.86</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.53</b>	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邱俊生

主管会计工作负责人：吴九妹

会计机构负责人：陈继秀

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	(四)	<b>67,657,988.29</b>	<b>52,826,636.57</b>
减：营业成本	(四)	<b>10,368,983.86</b>	8,391,954.44
税金及附加		1,256,762.78	1,145,634.14
销售费用		<b>18,841,226.02</b>	<b>16,879,779.98</b>
管理费用		<b>5,828,184.18</b>	<b>5,946,882.27</b>
研发费用		<b>2,910,957.08</b>	<b>2,545,412.45</b>
财务费用		-578,128.46	-457,834.37
其中：利息费用		73,122.32	50,912.73
利息收入		656,034.07	512,015.51
加：其他收益		138,723.49	26,801.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		<b>-386,626.74</b>	<b>-232,561.44</b>
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,460.98	-90,178.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,079,264.82	8,017.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>36,827,903.42</b>	<b>18,086,886.35</b>

加：营业外收入		703,591.51	718,353.90
减：营业外支出		3,081,154.68	384,854.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>34,450,340.25</b>	<b>18,420,385.79</b>
减：所得税费用		<b>3,947,492.96</b>	<b>2,594,186.34</b>
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>30,502,847.29</b>	<b>15,826,199.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>30,502,847.29</b>	<b>15,826,199.45</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>30,502,847.29</b>	<b>15,826,199.45</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,922,345.40	56,025,106.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	3,654,733.48	1,327,912.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,577,078.88</b>	<b>57,353,018.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,604,640.59	8,286,438.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,154,594.78	8,282,169.66
支付的各项税费		11,701,015.74	8,272,156.57
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	<b>21,224,380.73</b>	16,886,386.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>52,684,631.84</b>	<b>41,727,151.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>35,892,447.04</b>	<b>15,625,867.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,088,495.58	12,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,088,495.58</b>	<b>12,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,042,670.11	2,712,037.80
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,042,670.11</b>	<b>2,712,037.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,825.47</b>	<b>-2,700,037.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			



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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		27,500,000.00	5,300,000.00
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		<b>216,948.00</b>	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,716,948.00	5,300,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-27,716,948.00	-5,300,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,221,324.51	7,625,829.40
加：期初现金及现金等价物余额		12,789,138.27	5,163,308.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>21,010,462.78</b>	12,789,138.27

法定代表人：邱俊生      主管会计工作负责人：吴九妹      会计机构负责人：陈继秀

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,938,714.15	55,894,425.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,641,216.45	1,528,785.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		86,579,930.60	57,423,210.59
购买商品、接受劳务支付的现金		9,221,573.77	8,288,138.45
支付给职工以及为职工支付的现金		8,041,471.97	8,282,169.66
支付的各项税费		11,518,514.49	8,271,885.37
支付其他与经营活动有关的现金		21,302,290.98	16,736,731.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		50,083,851.21	41,578,924.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		36,496,079.39	15,844,285.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,088,495.58	12,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,088,495.58	12,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,042,670.11	2,712,037.80
投资支付的现金		700,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,742,670.11	3,212,037.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-654,174.53	-3,200,037.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		27,500,000.00	5,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,500,000.00	5,300,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-27,500,000.00	-5,300,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		8,341,904.86	7,344,248.13
加：期初现金及现金等价物余额		12,451,119.57	5,106,871.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		20,793,024.43	12,451,119.57

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				1,875,183.78				3,939,762.82		3,559,903.07		59,374,849.67
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	50,000,000.00				1,875,183.78				3,939,762.82		3,559,903.07		59,374,849.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,050,284.73		-3,965,708.51		-915,423.78
（一）综合收益总额											26,584,576.22		26,584,576.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00				1,875,183.78					6,990,047.55		-405,805.44	58,459,425.89

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				1,875,183.78				2,960,965.69		173,467.51		55,009,616.98
加：会计政策变更									-15,584.18		-140,257.61		-155,841.79
前期差错更正									-588,238.64		-5,294,147.74		-5,882,386.38
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				1,875,183.78				2,357,142.87		-5,260,937.84		48,971,388.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,582,619.95		8,820,840.91		10,403,460.86
（一）综合收益总额											15,703,460.86		15,703,460.86
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									<b>1,582,619.95</b>	<b>-6,882,619.95</b>		<b>-5,300,000.00</b>	
1. 提取盈余公积									<b>1,582,619.95</b>	<b>-1,582,619.95</b>			
2. 提取一般风险准备										<b>-5,300,000.00</b>		<b>-5,300,000.00</b>	
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	50,000,000.00			1,875,183.78				3,939,762.82		3,559,903.07		59,374,849.67
----------	---------------	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	--	---------------

法定代表人：邱俊生

主管会计工作负责人：吴九妹

会计机构负责人：陈继秀

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				1,875,183.78				3,939,762.82		3,757,865.27	59,572,811.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				1,875,183.78				3,939,762.82		3,757,865.27	59,572,811.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,050,284.73		-47,437.44	3,002,847.29
（一）综合收益总额											30,502,847.29	30,502,847.29
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									3,050,284.73	-30,550,284.73	-27,500,000.00	
1. 提取盈余公积									3,050,284.73	-3,050,284.73		
2. 提取一般风险准备										-27,500,000.00	-27,500,000.00	
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00				1,875,183.78				6,990,047.55	3,710,427.83	62,575,659.16	



项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				1,875,183.78				2,960,965.69		248,691.12	55,084,840.59
加：会计政策变更									-15,584.18		-140,257.61	-155,841.79
前期差错更正									-588,238.64		-5,294,147.74	-5,882,386.38
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				1,875,183.78				2,357,142.87		-5,185,714.23	49,046,612.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,582,619.95		8,943,579.50	10,526,199.45
(一)综合收益总额											15,826,199.45	15,826,199.45
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								1,582,619.95		-6,882,619.95	-5,300,000.00
1. 提取盈余公积								<b>1,582,619.95</b>		<b>-1,582,619.95</b>	
2. 提取一般风险准备										-5,300,000.00	-5,300,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年年末余额</b>	50,000,000.00				1,875,183.78			3,939,762.82	-	3,757,865.27	<b>59,572,811.87</b>

### 三、财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

##### 1、公司历史沿革

双飞人制药股份有限公司（以下简称“双飞人”、“公司”或“本公司”）成立于 2015 年 10 月 15 日，系由邱俊生、曹正洪、新余花城资产管理中心（有限合伙）、新余羊城资产管理中心（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请已于 2016 年 1 月 26 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2016]577 号”文件核准。公司股票于 2016 年 3 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：双飞人，证券代码：835909）。

##### 2、公司经营范围及主要产品

搽剂、酊剂（含中药前处理及提取）、化妆品、消毒产品、保健品、漱口水、化学原料和化学制品（危险化学品除外）、口罩、防护服、手术服、手套、一次性床单、儿童围兜、婴儿隔尿垫生产与销售。（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）。

##### 3、公司法定地址

江西省樟树市城北工业园。

##### 4、法定代表人

邱俊生

##### （二）合并财务报表范围及变化

##### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	双飞人（广州）数字科技有限公司	数字科技	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

##### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表范围变化的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 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

公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## （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. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时,除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外,企业自转变日起对其他子公司不再予以合并,并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时,应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围,原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价,按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

公司以自身和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。

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和会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,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。

(b) 编制合并利润表时,将该子公司以及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,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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

**B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**② 处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

① 子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司

对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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（股本溢价/资本溢价），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股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

#### **B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。



在合并财务报表中，对于购买日之前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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，

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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

公司确认其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：

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

## （2）合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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）外币交易时折算汇率的确定方法

公司外币交易初始确认时采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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，是指形成一方的金融资产并形成其他方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

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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。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票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①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：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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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：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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③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。对于此类金融资产，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。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司

对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款

应收账款组合 2 应收客户款

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方应收款

其他应收款组合 2 员工备用金及社保公积金

其他应收款组合 3 押金及保证金

其他应收款组合 4 代垫款及其他



对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### **① 终止确认所转移的金融资产**

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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。

##### **② 继续涉入所转移的金融资产**

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 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。

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司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，公司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。

#### ①估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 12. 存货

### （1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

### （2）发出存货的计价方法

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### （3）存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **(5) 低值易耗品及包装物的摊销方法**

①低值易耗品的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

① 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

### （1）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：



A. 以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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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；公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，应按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的

财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。公司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享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）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、20。

## 16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，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。

### （2）各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司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。

### **(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **17. 在建工程**

### **(1) 在建工程以立项项目分类核算。**

### **(2) 在建工程的计量**

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

### **(3) 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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 18. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预计可带来收益年限
软件	5 年	预计可带来收益年限
生产批文	10 年	预计可带来收益年限

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 20. 长期资产减值

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固定资产及在建工程、无形资产及商誉等（存货、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，公司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。公司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，公司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，且不大于公司确定的报告分部。

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。

## 21. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22. 职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业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。公司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：（1）企业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。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福

利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本。②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。③重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 24. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （4）股份支付计划实施的会计处理



### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **25. 收入**

### （1）一般原则

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- ③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## (2) 具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

### ①线下销售

经销模式：本公司将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大的融资成分。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。

代销模式：公司根据合同或订单约定将产品交付给受托方，待受托方对外实现销售后向公司开具代销清单时确认收入。

本公司在向客户转让商品的同时，需要向客户或第三方支付对价的，将支付的对价冲减销售收入。

### ②线上销售

本公司按买方订单发货，无理由退换货期满确认收入。

## 26. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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。

## 27. 递延所得税资产/递延所得税负债

公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，公司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。

## （2）递延所得税负债的确认

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 28. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。



## （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁年限	0	12.00

### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

**29. 重要会计政策和会计估计的变更**

## (1) 重要会计政策变更

## ①执行新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

公司自 2021 年 1 月 1 日起首次执行新租赁准则，根据相关规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：剩余租赁期超过 12 个月的，本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，使用权资产以与租赁负债相等的金额计量。剩余租赁期不超过 12 个月的，本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

## (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计的变更。

## (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	1,637,890.81	1,637,890.81
租赁负债	-	1,494,065.13	1,494,065.13
一年内到期的非流动负债	-	143,825.68	143,825.68

### 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	1,637,890.81	1,637,890.81
租赁负债	-	1,494,065.13	1,494,065.13
一年内到期的非流动负债	-	143,825.68	143,825.68

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则,对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同,剩余租赁期超过12个月的,根据2021年1月1日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债,使用权资产以与租赁负债相等的金额计量。期初合并层面使用权资产增加1,637,890.81元,租赁负债增加1,494,065.13元,一年内到期的非流动负债增加143,825.68元。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
双飞人制药股份有限公司	15%
双飞人(广州)数字科技有限公司	20%

### 2、税收优惠

公司于2020年9月14日取得了江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202036001468,有限期限为三年,企业所得税按15%的税率计缴。公司自2020年1月1日至2022年12月31日执行15%的企业所得税优惠税率。

子公司双飞人(广州)数字科技有限公司属于**小型微利企业**,根据财税[2019]13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,本期公司达到通知规定的“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”的优惠政策条件。

## 五、财务报表项目注释

## 1、货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	8,580.00	6,980.00
银行存款	20,866,067.03	14,281,425.72
其他货币资金	135,815.75	100,732.55
合 计	21,010,462.78	14,389,138.27
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末其他货币资金为第三方支付平台账户余额。

## 2、应收票据

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	19,352,464.47	21,207,697.40
商业承兑汇票	-	-
合 计	19,352,464.47	21,207,697.40

(2) 报告期末公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	622,701.94
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	622,701.94

(4) 报告期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,352,464.47	100.00	-	-	19,352,464.47
其中：银行承兑汇票	19,352,464.47	100.00	-	-	19,352,464.47
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	19,352,464.47	100.00	-	-	19,352,464.47

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,207,697.40	100.00	-	-	21,207,697.40
其中：银行承兑汇票	21,207,697.40	100.00	-	-	21,207,697.40
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	21,207,697.40	100.00	-	-	21,207,697.40

报告期末应收票据核算的为银行信用等级较低的银行承兑汇票以及已背书或贴现但银行信用等级较低的未终止确认的银行承兑汇票，一般情况下银行承兑汇票风险很小，基本为零，公司目前预期的信用损失率为零。

(6) 报告期内公司不存在实际核销的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	4,811,459.23	1,971,032.87
1至2年	13,133.45	460,636.88
2至3年	421,949.58	1,566,647.90
3年以上	1,577,357.31	74,053.95
小计	6,823,899.57	4,072,371.60
减：坏账准备	929,089.34	567,732.06
合计	5,894,810.23	3,504,639.54

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	320,861.36	4.70	320,861.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,503,038.21	95.30	608,227.98	9.35	5,894,810.23
其中：应收客户款组合	6,503,038.21	95.30	608,227.98	9.35	5,894,810.23
合计	6,823,899.57	100.00	929,089.34	13.62	5,894,810.23

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	132,078.18	3.24	132,078.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,940,293.42	96.76	435,653.88	11.06	3,504,639.54
其中：应收客户款组合	3,940,293.42	96.76	435,653.88	13.35	3,504,639.54
合计	4,072,371.60	100.00	567,732.06	13.94	3,504,639.54

坏账准备计提的具体说明：

按单项计提坏账准备的应收账款：

客户名称	2021年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
广州乐欣母婴用品有限公司	6,178.40	6,178.40	100.00	预计无法收回
台州上药医药有限公司	76,102.02	76,102.02	100.00	预计无法收回
浙江春天华源医药有限公司	29,808.00	29,808.00	100.00	预计无法收回
武汉普安药房有限公司	29,674.22	29,674.22	100.00	预计无法收回
南京凯品信贸易有限公司	179,098.72	179,098.72	100.00	预计无法收回
合计	320,861.36	320,861.36	100.00	

(续上表)

客户名称	2020年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
台州上药医药有限公司	76,102.02	76,102.02	100.00	预计无法收回
浙江春天华源医药有限公司	29,808.00	29,808.00	100.00	预计无法收回
宿迁龙荪电子商务有限公司	26,168.16	26,168.16	100.00	预计无法收回
合计	132,078.18	132,078.18	100.00	

按应收客户款组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,811,459.23	47,152.30	0.98	1,971,032.87	34,690.18	1.76
1至2年	6,955.05	453.47	6.52	460,636.88	31,783.94	6.90
2至3年	213,176.64	35,451.28	16.63	1,464,377.72	345,153.83	23.57
3年以上	1,471,447.29	525,170.93	35.69	44,245.95	24,025.93	54.30
合计	6,503,038.21	608,227.98	9.35	3,940,293.42	435,653.88	11.06



## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	567,732.06	361,357.28	-	-	929,089.34
合计	567,732.06	361,357.28	-	-	929,089.34

(4) 报告期内公司不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的2021年12月31日前五名的应收账款情况：

报告期末，公司应收账款余额前五名的客户应收金额合计5,527,783.14元，占应收账款总额的比例为81.01%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为537,922.73元。

(6) 报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收票据	6,838,906.19	11,992,424.20
合计	6,838,906.19	11,992,424.20

(2) 应收票据按减值方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,838,906.19	100.00	-	-	6,838,906.19
其中：应收款项融资组合1 银行承兑汇票	6,838,906.19	100.00	-	-	6,838,906.19
合计	6,838,906.19	100.00	-	-	6,838,906.19

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,992,424.20	100.00	-	-	11,992,424.20
其中：应收款项融资组	11,992,424.20	100.00	-	-	11,992,424.20

合 1 银行承兑汇票					
合 计	11,992,424.20	100.00	-	-	11,992,424.20

按组合 1 计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的应收银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 报告期期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
应收票据	352,624.00	-
其中：银行承兑汇票	352,624.00	-
合 计	352,624.00	-

注：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄分类列示如下：

账 龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	418,427.77	96.43	95,665.64	100.00
1 至 2 年	15,500.00	3.57	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	433,927.77	100.00	95,665.64	100.00

(2) 报告期末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的预付款项情况

报告期末，预付款项余额前五名的供应商金额合计 313,644.49 元，占预付款项总额的比例为 72.28%。

## 6、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	704,321.77	1,202,401.39
合计	704,321.77	1,202,401.39

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	447,781.35	1,280,461.99
1至2年	404,810.00	112,000.00
2至3年	52,000.00	102,000.00
3年以上	102,952.74	952.74
小计	1,007,544.09	1,495,414.73
减：坏账准备	303,222.32	293,013.34
合计	704,321.77	1,202,401.39

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	729,352.74	510,952.74
员工备用金及社保公积金	47,638.04	33,159.82
代垫款及其他	230,553.31	951,302.17
小计	1,007,544.09	1,495,414.73
减：坏账准备	303,222.32	293,013.34
合计	704,321.77	1,202,401.39

## ③按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日	106,203.34	-	186,810.00	293,013.34
2020年12月31日在本期	-	-	-	-
本期计提	10,208.98	-	-	10,208.98
本期转回	-	-	-	-
合并增加	-	-	-	-
2021年12月31日	116,412.32	-	186,810.00	303,222.32

## ④本期坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额				2021年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
其他应收款坏账准备	293,013.34	10,208.98	-	-	-	303,222.32
合计	293,013.34	10,208.98	-	-	-	303,222.32

⑤报告期内公司不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的2021年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占比(%)	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	273,500.00	3年以内	27.15	5,579.40
广东乔韵文化艺术发展有限公司	代垫款及其他	186,810.00	1-2年	18.54	186,810.00
山东省药用玻璃股份有限公司	押金保证金	113,000.00	2年以内	11.22	2,305.20
网银在线(北京)科技有限公司	押金保证金	101,600.00	1-2年	10.08	2,072.64
孩子王供应链管理有限公司	押金保证金	100,000.00	3年以上	9.93	100,000.00
合计		774,910.00		76.92	296,767.24

⑦报告期内公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	1,879,718.92	-	1,879,718.92	1,784,732.07	-	1,784,732.07
产成品	1,407,665.77	39,325.55	1,368,340.22	1,498,381.14	90,178.65	1,408,202.49
发出商品	250,270.54	-	250,270.54	173,322.84	-	173,322.84
合计	3,537,655.23	39,325.55	3,498,329.68	3,456,436.05	90,178.65	3,366,257.40

### (2) 存货跌价准备

项目	2020年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	-	-	-	-	-	-
产成品	90,178.65	33,460.98	-	84,314.08	-	39,325.55
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	90,178.65	33,460.98	-	84,314.08	-	39,325.55

## 8、其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待抵扣税额	50,762.64	5,674.86
应收退货成本	105,670.89	42,389.66
合计	156,433.53	48,064.52

## 9、固定资产

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	15,196,552.69	16,065,668.56
固定资产清理	-	-
合计	15,196,552.69	16,065,668.56

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2020年12月31日	19,269,180.27	2,687,279.74	1,782,484.22	1,693,685.77	25,432,630.00
2. 本期增加金额	-	27,079.65	724,102.78	71,804.90	822,987.33
(1) 购置	-	27,079.65	724,102.78	71,804.90	822,987.33
3. 本期减少金额	-	12,621.36	184,615.38	-	197,236.74
(1) 处置或报废	-	12,621.36	184,615.38	-	197,236.74
4. 2021年12月31日	19,269,180.27	2,701,738.03	2,321,971.62	1,765,490.67	26,058,380.59
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	5,690,140.26	1,320,502.26	1,037,043.34	1,319,275.58	9,366,961.44
2. 本期增加金额	928,272.72	297,439.54	330,268.90	121,362.97	1,677,344.13
(1) 计提	928,272.72	297,439.54	330,268.90	121,362.97	1,677,344.13
3. 本期减少金额	-	7,093.05	175,384.62	-	182,477.67
(1) 处置或报废	-	7,093.05	175,384.62	-	182,477.67
4. 2021年12月31日	6,618,412.98	1,610,848.75	1,191,927.62	1,440,638.55	10,861,827.90
三、减值准备					
1. 2020年12月31日	-	-	-	-	-

2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2021年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2021年12月31日	12,650,767.29	1,090,889.28	1,130,044.00	324,852.12	15,196,552.69
2. 2020年12月31日	13,579,040.01	1,366,777.48	745,440.88	374,410.19	16,065,668.56

②本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

③本期公司无通过售后回租租入的固定资产情况。

④本期公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

⑤本期公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 10、在建工程

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	6,768,007.40	81,382.49
工程物资	-	-
合计	6,768,007.40	81,382.49

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建化妆品车间及仓库	5,126,366.14	-	5,126,366.14	81,382.49	-	81,382.49
装修工程	256,880.73	-	256,880.73	-	-	-
新建化妆品车间及仓库净化系统	656,000.00	-	656,000.00	-	-	-
设备安装工程	728,760.53	-	728,760.53	-	-	-
合计	6,768,007.40	-	6,768,007.40	81,382.49	-	81,382.49

#### ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
新建化妆品车间及仓库	8,500,894.95	81,382.49	5,044,983.65	-	-	5,126,366.14

装修工程	280,000.00	-	256,880.73	-	-	256,880.73
新建化妆品车间及仓库净化系统	3,280,000.00	-	656,000.00	-	-	656,000.00
设备安装工程	1,663,200.00	-	728,760.53	-	-	728,760.53
合计	13,724,094.95	81,382.49	6,686,624.91	-	-	6,768,007.40

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
新建化妆品车间及仓库	-	-	-	-	-	自筹
装修工程	-	-	-	-	-	自筹
新建化妆品车间及仓库净化系统	-	-	-	-	-	自筹
设备安装工程	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	

## 11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	1,637,890.81	1,637,890.81
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 2021年12月31日	1,637,890.81	1,637,890.81
二、累计折旧		
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	-	-
2. 本期增加金额	196,546.90	196,546.90
(1) 计提	196,546.90	196,546.90
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 2021年12月31日	196,546.90	196,546.90
三、减值准备		

1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更	—	—
2021年1月1日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2021年12月31日	-	-
四、账面价值		
1. 2021年12月31日	1,441,343.91	1,441,343.91
2. 2020年12月31日	1,637,890.81	1,637,890.81

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	生产批文	合计
一、账面原值：				
1. 2020年12月31日	6,393,080.00	83,975.53	1,500,000.00	7,977,055.53
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2021年12月31日	6,393,080.00	83,975.53	1,500,000.00	7,977,055.53
二、累计摊销				
1. 2020年12月31日	1,598,269.50	53,787.87	450,000.00	2,102,057.37
2. 本期增加金额	127,861.56	13,318.98	150,000.00	291,180.54
(1) 计提	127,861.56	13,318.98	150,000.00	291,180.54
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2021年12月31日	1,726,131.06	67,106.85	600,000.00	2,393,237.91
三、减值准备				
1. 2020年12月31日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2021年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2021年12月31日	4,666,948.94	16,868.68	900,000.00	5,583,817.62
2. 2020年12月31日	4,794,810.50	30,187.66	1,050,000.00	5,874,998.16

(2) 报告期期末公司不存在通过内部研发形成的无形资产。



(3) 报告期期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

### 13、长期待摊费用

项 目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少		2021年 12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	249,700.21	-	29,986.56	-	219,713.65
合 计	249,700.21	-	29,986.56	-	219,713.65

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,325.55	5,898.83	109,066.65	14,471.20
信用减值准备	1,228,484.14	184,272.62	841,857.40	126,278.60
可抵扣亏损	-	-	895,342.92	115,352.11
预提返利	3,709,550.44	556,432.57	2,558,705.01	383,805.75
预提费用	3,457,752.89	518,662.93	3,294,683.64	494,202.55
应付退货款	631,443.09	94,716.46	209,643.44	31,446.52
合 计	9,066,556.11	1,359,983.41	7,909,299.06	1,165,556.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收退货成本	105,670.89	15,850.63	42,389.67	6,358.45
合 计	105,670.89	15,850.63	42,389.67	6,358.45

### 15、应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付工程设备款	759,201.13	608,961.13
应付材料款	2,141,715.40	2,281,073.59
应付其他费用	7,672.65	1,477.06
合 计	2,908,589.18	2,891,511.78

(2) 报告期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## 16、合同负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款销售款	2,162,491.64	1,292,983.78
应付未付返利	3,317,398.48	874,133.86
合 计	5,479,890.12	2,167,117.64

## 17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	1,090,366.34	8,803,737.32	8,704,759.57	1,189,344.09
二、离职后福利-设定提存计划	-	519,956.78	510,979.18	8,977.60
三、辞退福利	-	-	-	-
合 计	1,090,366.34	9,323,694.10	9,215,738.75	1,198,321.69

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,039,770.02	7,963,400.67	7,866,753.81	1,136,416.88
二、职工福利费	-	439,996.71	439,996.71	-
三、社会保险费	-	250,856.74	246,535.73	4,321.01
其中：医疗保险费	-	225,471.97	221,274.96	4,197.01
工伤保险费	-	9,479.05	9,355.05	124.00
生育保险费	-	15,667.15	15,667.15	-
其他补充保险	-	238.57	238.57	-
四、住房公积金	-	93,167.00	93,167.00	-
五、工会经费和职工教育经费	50,596.32	56,316.20	58,306.32	48,606.20
合 计	1,090,366.34	8,803,737.32	8,704,759.57	1,189,344.09

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、基本养老保险	-	503,452.56	494,772.56	8,680.00
二、失业保险费	-	16,504.22	16,206.62	297.60
合 计	-	519,956.78	510,979.18	8,977.60

## 18、应交税费

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	1,843,314.36	1,104,060.25
<b>企业所得税</b>	<b>2,530,747.18</b>	<b>1,781,961.04</b>
城市维护建设税	134,964.50	105,949.74
土地使用税	53,359.10	53,359.10
房产税	34,281.08	34,281.08
教育费附加	57,841.92	45,405.74
地方教育费	38,561.28	30,270.50
印花税	7,471.70	2,011.40
<b>合 计</b>	<b>4,700,541.12</b>	<b>3,157,298.85</b>

### 19、其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,418,256.42	<b>2,071,947.95</b>
<b>合 计</b>	<b>3,418,256.42</b>	<b>2,071,947.95</b>

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付未付返利	-	-
应付未付费用	3,418,256.42	<b>2,071,947.95</b>
<b>合 计</b>	<b>3,418,256.42</b>	<b>2,071,947.95</b>

### 20、一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	163,875.52	-
<b>合 计</b>	<b>163,875.52</b>	-

### 21、其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	622,701.94	<b>137,890.00</b>

应付现金返利	2,081,562.65	1,502,994.12
待转销项税	281,123.91	74,377.96
合 计	2,985,388.50	1,715,262.08

## 22、租赁负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	1,769,313.00	-
减：未确认融资费用	275,247.87	-
小 计	1,494,065.13	-
减：一年内到期的租赁负债	163,875.52	-
合 计	1,330,189.61	-

## 23、预计负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付退货款	631,443.09	209,643.44
预提促销推广费	3,457,752.89	3,294,683.64
预提返利	3,709,550.44	3,264,554.67
合 计	7,798,746.42	6,768,881.75

## 24、股本

项 目	2020年 12月31日	本次增减变动（+、-）					2021年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00

## 25、资本公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	1,875,183.78	-	-	1,875,183.78
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	1,875,183.78	-	-	1,875,183.78

## 26、盈余公积

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	3,939,762.82	3,050,284.73	-	6,990,047.55
合 计	3,939,762.82	3,050,284.73	-	6,990,047.55

## 27、未分配利润

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	3,559,903.07	173,467.51
调整期初未分配利润合计数		-5,434,405.35
调整后期初未分配利润	3,559,903.07	-5,260,937.84
加：本年归属于母公司所有者的净利润	26,584,576.22	15,703,460.86
减：提取法定盈余公积	3,050,284.73	1,582,619.95
应付普通股股利	27,500,000.00	5,300,000.00
期末未分配利润	-405,805.44	3,559,903.07

### 28、营业收入、营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,763,181.71	11,654,488.42	52,858,824.51	8,391,954.44
其他业务	-	-	-	-
合 计	67,763,181.71	11,654,488.42	52,858,824.51	8,391,954.44

### 29、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	524,589.70	442,359.95
教育费附加	225,128.71	189,581.55
地方教育附加	150,085.80	126,387.69
土地使用税	213,436.40	213,436.40
房产税	137,124.32	158,182.85
印花税	19,499.50	10,644.90
其他税费	7,020.00	5,312.00
合 计	1,276,884.43	1,145,905.34

### 30、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	5,721,245.43	4,817,277.20
办公费	528,680.11	503,050.18
差旅费	298,189.76	317,503.87
运输费	23,055.83	17,977.66
广告费与业务宣传费	378,313.74	445,630.71
业务招待费	291,066.57	531,966.17
市场开发费	9,013,251.48	7,497,661.83

会务费	60,002.71	62,569.96
电商平台费用	4,923,711.14	2,683,858.57
其他	1,369.43	30,526.92
合 计	<b>21,238,886.20</b>	<b>16,907,804.90</b>

**31、管理费用**

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	<b>1,854,414.05</b>	<b>1,511,820.19</b>
办公费用	<b>280,580.56</b>	<b>365,123.99</b>
差旅费用	<b>296,082.49</b>	92,988.22
业务招待费	337,284.90	292,036.38
折旧与摊销费用	1,541,654.53	1,784,395.97
中介机构费用	<b>1,527,965.65</b>	1,246,698.90
财产损失	110,016.62	755,415.11
其他	<b>202,621.39</b>	11,611.06
合 计	<b>6,150,620.19</b>	<b>6,060,089.82</b>

**32、研发费用**

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	<b>979,522.47</b>	<b>1,232,312.33</b>
折旧费	39,896.44	46,403.90
委外开发费用	613,165.78	926,775.47
直接投入	<b>1,008,712.63</b>	<b>104,839.99</b>
设计费用	187,244.45	-
其他	<b>82,415.31</b>	<b>235,080.76</b>
合 计	<b>2,910,957.08</b>	<b>2,545,412.45</b>

**33、财务费用**

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	73,122.32	50,912.73
其中：租赁负债的利息支出	73,122.32	-
减：利息收入	656,801.00	512,220.58
手续费	7,929.93	5,348.66
合 计	-575,748.75	-455,959.19

**34、其他收益**

项 目	2021 年度	2020 年度
代扣个税手续费返还	4,141.70	3,678.64

失业保险稳岗补贴款	2,881.79	21,866.50
就业补助金	-	1,256.64
2020年宜春市项目申报后补助.	3,500.00	-
2020年招才引智“新五条”奖励资金	50,000.00	-
7个实用新型奖励	21,000.00	-
2019年企业研发投入后补助奖励	6,200.00	-
2021年科技创新券奖补经费	1,000.00	-
2021年宜春市省级科技计划专项资金款	50,000.00	-
合 计	138,723.49	26,801.78

### 35、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-361,357.28	-44,694.61
其他应收款坏账损失	-10,208.98	-205,874.43
合 计	-371,566.26	-250,569.04

### 36、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-33,460.98	-90,178.65
合 计	-33,460.98	-90,178.65

### 37、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	79,264.82	8,017.00
专利权转让收入	8,000,000.00	-
合 计	8,079,264.82	8,017.00

### 38、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	592,899.00	219,913.00	592,899.00
诉讼赔偿	107,612.51	497,940.90	107,612.51
其他	3,080.00	500.00	3,080.00
合 计	703,591.51	718,353.90	703,591.51

#### (2) 计入当期损益的政府补助

补 助 项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
2020 年稳增长奖励资金	505,000.00	-	与收益相关
2020 年企业财税目标奖励资金	66,000.00	-	与收益相关
企业发展扶助款	21,899.00	51,681.00	与收益相关
大桥街道办事处扶助资金款	-	63,051.00	与收益相关
樟树市经楼镇人民政府企业扶助资金	-	51,681.00	与收益相关
宜春市创新驱动“5511”工程后补助	-	500.00	与收益相关
樟树企业财税目标考核奖励资金	-	53,000.00	与收益相关
合 计	592,899.00	219,913.00	

### 39、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产毁损报废损失	5,528.31	-	5,528.31
诉讼赔偿	3,075,211.37	-	3,075,211.37
其他	418.80	384,854.46	418.80
合 计	3,081,158.48	384,854.46	3,081,158.48

注：2014 年 10 月 21 日，公司向江西省宜春市中级人民法院提交《民事起诉状》，起诉广州赖特斯商务咨询有限公司、广州医药有限公司等 22 位被告侵犯公司的注册商标权，请求法院判令被告停止生产、销售并收回侵犯原告注册商标权的利佳薄荷水产品，共同赔偿经济损失 300 万元，判令被告广州赖特斯商务咨询有限公司停止不正当竞争行为，并公开道歉。2015 年 8 月 20 日，江西省宜春市中级人民法院作出（2014）宜中民三初字第 35 号民事判决，判决双飞人胜诉。广州赖特斯商务咨询有限公司、广州医药有限公司不服一审判决提出上诉。2016 年 5 月 27 日江西省高级人民法院作出（2015）赣民三终字第 32 号民事判决，判决：驳回上诉，维持原判。公司收到诉讼赔偿款 300 万元计入营业外收入。

广州赖特斯商务咨询有限公司对此判决于 2016 年 11 月 16 日向中华人民共和国最高人民法院提出复审，最高人民法院于 2016 年 12 月 5 日受理上述复审。2021 年 7 月 21 日，中华人民共和国最高人民法院作出（2020）最高法民再 23 号民事判决书，判决：撤销原一审、二审判决，驳回双飞人诉讼请求。公司退回原诉讼赔偿款 300 万元并支付执行款 75,211.37 元，合计 3,075,211.37 元。

### 40、所得税费用

#### （1）所得税费用明细



项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税	4,142,846.52	2,615,102.91
递延所得税	-184,934.50	-27,376.49
合 计	3,957,912.02	2,587,726.42

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度
利润总额	30,542,488.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,581,373.24
子公司适用不同税率的影响	390,785.20
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-975,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,667.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	205,811.47
研发支出加计扣除的影响	- 435,725.13
所得税费用	3,957,912.02

## 41、现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助	727,480.79	243,036.14
利息收入	656,801.00	512,220.58
诉讼赔偿款	107,612.51	497,940.90
司法冻结解除	1,600,000.00	-
收到保证金、往来款及代垫款等	562,839.18	74,714.67
合 计	3,654,733.48	1,327,912.29

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付的期间费用	17,603,186.98	14,901,531.97
司法冻结	-	1,600,000.00
诉讼赔偿款	3,075,211.37	325,918.00
支付的其他营业外支出	418.80	58,936.46
支付保证金、往来款及代垫款等	545,563.58	-
合 计	21,224,380.73	16,886,386.43

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
租赁负债本金及利息	216,948.00	不适用
合 计	216,948.00	不适用

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	<b>26,584,576.22</b>	<b>15,703,460.86</b>
加：资产减值准备	33,460.98	90,178.65
信用减值准备	<b>371,566.26</b>	<b>250,569.04</b>
固定资产折旧	1,873,891.03	1,900,849.88
无形资产摊销	291,180.54	294,656.64
长期待摊费用摊销	29,986.56	29,986.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-8,079,264.82	-8,017.00
固定资产报废损失	5,528.31	-
公允价值变动净损失	-	-
财务费用	73,122.32	-
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	<b>-194,426.68</b>	<b>-61,236.44</b>
递延所得税负债增加（减：减少）	9,492.18	<b>6,358.45</b>
存货的减少（减：增加）	-165,533.26	232,606.10
经营性应收项目的减少（减：增加）	<b>4,298,462.47</b>	<b>-3,259,051.69</b>
经营性应付项目的增加（减：减少）	<b>10,760,404.93</b>	<b>445,506.15</b>
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<b>35,892,447.04</b>	<b>15,625,867.20</b>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		

补 充 资 料	2021 年度	2020 年度
现金的期末余额	21,010,462.78	12,789,138.27
减：现金的期初余额	12,789,138.27	5,163,308.87
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	8,221,324.51	7,625,829.40

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金	21,010,462.78	12,789,138.27
其中：库存现金	8,580.00	6,980.00
可随时用于支付的银行存款	20,866,067.03	12,681,425.72
可随时用于支付的其他货币资金	135,815.75	100,732.55
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	21,010,462.78	12,789,138.27

## 43、政府补助

## (1) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
<b>失业保险稳岗补贴款</b>	<b>2,881.79</b>	<b>其他收益</b>	<b>2,881.79</b>
2020 年宜春市项目申报后补助	3,500.00	其他收益	3,500.00
2020 年稳增长奖励资金	505,000.00	营业外收入	505,000.00
2020 年企业财税目标奖励资金	66,000.00	营业外收入	66,000.00
2020 年招才引智“新五条”奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
7 个实用新型奖励	21,000.00	其他收益	21,000.00
2020 年度企业发展扶助款	21,899.00	营业外收入	21,899.00
2020 年失业保险稳岗补贴	2,881.79	其他收益	2,881.79
2019 年企业研发投入后补助奖励	6,200.00	其他收益	6,200.00
2021 年科技创新券奖补经费	1,000.00	其他收益	1,000.00
2021 年宜春市省级科技计划专项资金款	50,000.00	其他收益	50,000.00

## 六、合并范围的变化

**1、非同一控制下企业合并**

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

**2、同一控制下企业合并**

报告期内未发生同一控制下企业合并。

**3、处置子公司**

报告期内未发生处置子公司。

**4、其他原因的合并范围变动**

报告期内公司未发生其他原因的合并范围变动。

**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	
双飞人（广州）数字科技有限公司	广州	广州	批发和零售业	100.00	-	设立

**(2) 重要的非全资子公司**

报告期内，公司无非全资子公司。

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

**3、在合营企业或联营企业中的权益**

报告期内，公司无在合营安排或联营企业中的权益。

**4、重要的共同经营**

报告期内，公司无重要的共同经营。

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

报告期内，公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

**八、与金融工具相关的风险**

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策

承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### （1）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于除现金外的货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

- 1、本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。
- 2、资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

#### （2）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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司面临的市场风险主要是利率风险，其主要来源于理财产品因利率上下浮动导致投资收益变化。

#### （3）流动风险

流动风险，是指企业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，本公司管理层保持认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

- 第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

报告期末以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资—应收银行承兑汇票	-	-	6,838,906.19	6,838,906.19

## 十、关联方及关联关系

### 1、本企业实际控制人情况

存在控制关系的本企业股东、股东姓名	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)	与本企业的关系
邱俊生	70.00	70.00	实际控制人

### 2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3、公司的合营及联营企业情况

公司合营及联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东莞市捷和光电有限公司	控股股东投资企业
贵港市弘制药厂	控股股东投资企业，于 2020 年 6 月注销
雅安正兴汉白玉股份有限公司	控股股东投资企业
星州药业股份有限公司	控股股东投资企业
南昌双天使生物科技开发有限公司	控股股东投资企业
广州福元投资管理有限公司	控股股东投资企业
曹正洪	公司股东、总经理
吴九妹	公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
邱树书	公司董事
郑文城	公司董事
邬龙生	公司监事会主席

陈丹	公司监事
罗文金	公司职工监事
陈晓辉	公司副总经理
饶正华	公司副总经理
叶珍春	公司副总经理

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南昌双天使生物科技开发有限公司	专利权转让	8,000,000.00	-

### (2) 关联租赁

本公司作为承租方

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州福元投资管理有限公司	房屋建筑物	284,138.41	276,008.54

### (3) 关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

### (4) 关联资金拆借

报告期内无该项业务发生。

### (5) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

### (6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	969,102.07	861,001.82

## 6、关联方应收应付款项

项 目 名 称	关 联 方	期末余额	期初余额
其他应收款	南昌双天使生物科技开发有限公司	2,000.00	-
其他应付款	广州福元投资管理有限公司	1,050.00	-

## 十一、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至报告日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至报告日，公司存在的重大未决诉讼详见附注十三、其他重要事项，未决诉讼预计不会对公司财务产生重大影响。除上述事项外，公司不存在应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2022年2月12日，公司2022年第一次临时股东大会审议通过的《关于〈双飞人制药股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》规定，同意公司非公开发行人民币普通股230万股，发行价格为5.00元/股，合计募集资金11,500,000.00元。

## 十三、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

公司于2023年4月27日召开的第三届董事会第八次会议及第三届监事会第七次会议，审议通过《关于前期会计差错进行更正的议案》，该议案尚需提交公司2022年度股东大会审议。公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：销售返利调整、销售推广费用调整、成本费用重分类调整以及其他差错更正，上述差错更正事项对双飞人2020-2021年度年度财务报表的影响，具体调整见司农专字[2023]22008250026号会计差错更正的专项说明。

#### (1) 上述差错更正事项对双飞人2020年度财务报表的影响

财务报表科目名称	2020年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,737,951.08	766,688.46	3,504,639.54
流动资产合计	55,039,599.90	766,688.46	55,806,288.36
递延所得税资产	179,610.66	985,946.07	1,165,556.73
<b>非流动资产合计</b>	<b>22,451,360.08</b>	<b>985,946.07</b>	<b>23,437,306.15</b>
<b>资产总额</b>	<b>77,490,959.98</b>	<b>1,752,634.53</b>	<b>79,243,594.51</b>
合同负债	1,292,983.78	874,133.86	2,167,117.64
应交税费	3,058,037.35	99,261.50	3,157,298.85
其他应付款	<b>3,574,942.07</b>	<b>-1,502,994.12</b>	<b>2,071,947.95</b>
其他流动负债	515,621.34	1,199,640.74	1,715,262.08
<b>流动负债合计</b>	<b>12,423,462.66</b>	<b>670,041.98</b>	<b>13,093,504.64</b>
预计负债	-	6,768,881.75	6,768,881.75



非流动负债合计	6,358.45	6,768,881.75	6,775,240.20
负债合计	12,429,821.11	7,438,923.73	19,868,744.84
盈余公积	4,508,391.74	-568,628.92	3,939,762.82
未分配利润	8,677,563.35	-5,117,660.28	3,559,903.07
归属于母公司的权益合计	65,061,138.87	-5,686,289.20	59,374,849.67
股东权益合计	65,061,138.87	-5,686,289.20	59,374,849.67
负债和股东权益总计	77,490,959.98	1,752,634.53	79,243,594.51
营业总收入	52,846,403.40	12,421.11	52,858,824.51
营业收入	52,846,403.40	12,421.11	52,858,824.51
营业总成本	34,452,411.00	142,796.76	34,595,207.76
销售费用	16,765,008.14	142,796.76	16,907,804.90
管理费用	5,639,861.52	420,228.30	6,060,089.82
研发费用	2,965,640.75	-420,228.30	2,545,412.45
信用减值损失	-236,833.58	-13,735.46	-250,569.04
营业利润	18,101,798.95	-144,111.11	17,957,687.84
利润总额	18,435,298.39	-144,111.11	18,291,187.28
所得税费用	2,927,934.71	-340,208.29	2,587,726.42
净利润	15,507,363.68	196,097.18	15,703,460.86
归属于母公司所有者的净利润	15,507,363.68	196,097.18	15,703,460.86
持续经营净利润	15,507,363.68	196,097.18	15,703,460.86
综合收益总额	15,507,363.68	196,097.18	15,703,460.86

财务报表科目名称	2020年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,874,255.74	766,688.46	3,640,944.20
流动资产合计	54,747,481.16	766,688.46	55,514,169.62
递延所得税资产	169,191.60	985,946.07	1,155,137.67
非流动资产合计	22,940,941.02	985,946.07	23,926,887.09
资产总额	77,688,422.18	1,752,634.53	79,441,056.71
合同负债	1,292,983.78	874,133.86	2,167,117.64
应交税费	3,058,037.35	99,261.50	3,157,298.85
其他应付款	3,574,442.07	-1,502,994.12	2,071,447.95

其他流动负债	515,621.34	1,199,640.74	1,715,262.08
<b>流动负债合计</b>	<b>12,422,962.66</b>	<b>670,041.98</b>	<b>13,093,004.64</b>
预计负债	-	6,768,881.75	6,768,881.75
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,358.45</b>	<b>6,768,881.75</b>	<b>6,775,240.20</b>
<b>负债合计</b>	<b>12,429,321.11</b>	<b>7,438,923.73</b>	<b>19,868,244.84</b>
盈余公积	4,508,391.74	-568,628.92	3,939,762.82
未分配利润	8,875,525.55	-5,117,660.28	3,757,865.27
<b>股东权益合计</b>	<b>65,259,101.07</b>	<b>-5,686,289.20</b>	<b>59,572,811.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>77,688,422.18</b>	<b>1,752,634.53</b>	<b>79,441,056.71</b>
营业收入	52,814,215.46	12,421.11	52,826,636.57
销售费用	16,736,983.22	142,796.76	16,879,779.98
管理费用	5,526,653.97	420,228.30	5,946,882.27
研发费用	2,965,640.75	-420,228.30	2,545,412.45
信用减值损失	-218,825.98	-13,735.46	-232,561.44
<b>营业利润</b>	<b>18,230,997.46</b>	<b>-144,111.11</b>	<b>18,086,886.35</b>
<b>利润总额</b>	<b>18,564,496.90</b>	<b>-144,111.11</b>	<b>18,420,385.79</b>
所得税费用	2,934,394.63	-340,208.29	2,594,186.34
<b>净利润</b>	<b>15,630,102.27</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,826,199.45</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>15,630,102.27</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,826,199.45</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>15,630,102.27</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,826,199.45</b>

## (2) 上述差错更正事项对双飞人 2021 年度财务报表的影响

财务报表科目名称	2021 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,094,732.08	265,251.33	1,359,983.41
<b>非流动资产合计</b>	<b>30,304,167.35</b>	<b>265,251.33</b>	<b>30,569,418.68</b>
<b>资产总额</b>	<b>88,193,823.77</b>	<b>265,251.33</b>	<b>88,459,075.10</b>
应交税费	5,440,929.66	-740,388.54	4,700,541.12
<b>流动负债合计</b>	<b>21,595,251.09</b>	<b>-740,388.54</b>	<b>20,854,862.55</b>
预计负债	631,443.09	7,167,303.33	7,798,746.42
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,977,483.33</b>	<b>7,167,303.33</b>	<b>9,144,786.66</b>
<b>负债合计</b>	<b>23,572,734.42</b>	<b>6,426,914.79</b>	<b>29,999,649.21</b>
盈余公积	7,606,213.90	-616,166.35	6,990,047.55

未分配利润	5,139,691.67	-5,545,497.11	-405,805.44
归属于母公司的权益合计	64,621,089.35	-6,161,663.46	58,459,425.89
股东权益合计	64,621,089.35	-6,161,663.46	58,459,425.89
负债和股东权益总计	88,193,823.77	265,251.33	88,459,075.10
营业总收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71
营业收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71
营业总成本	42,493,018.32	163,069.25	42,656,087.57
营业成本	11,960,576.04	-306,087.62	11,654,488.42
销售费用	21,198,823.34	40,062.86	21,238,886.20
管理费用	5,751,997.15	398,623.04	6,150,620.19
研发费用	2,880,486.11	30,470.97	2,910,957.08
信用减值损失	-385,301.72	13,735.46	-371,566.26
营业利润	33,514,384.77	-594,329.56	32,920,055.21
利润总额	31,136,817.80	-594,329.56	30,542,488.24
所得税费用	4,076,867.32	-118,955.30	3,957,912.02
净利润	27,059,950.48	-475,374.26	26,584,576.22
归属于母公司所有者的净利润	27,059,950.48	-475,374.26	26,584,576.22
持续经营净利润	27,059,950.48	-475,374.26	26,584,576.22
综合收益总额	27,059,950.48	-475,374.26	26,584,576.22
支付其他与经营活动有关的现金	21,441,328.73	-216,948.00	21,224,380.73
经营活动现金流出小计	52,901,579.84	-216,948.00	52,684,631.84
经营活动产生的现金流量净额	35,675,499.04	216,948.00	216,948.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	216,948.00	27,716,948.00
筹资活动现金流出小计	27,500,000.00	216,948.00	27,716,948.00
筹资活动产生的现金流量净额	-27,500,000.00	-216,948.00	-216,948.00

财务报表科目名称	2021年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,094,732.08	265,251.33	1,359,983.41
非流动资产合计	31,504,167.35	265,251.33	31,769,418.68

资产总额	92,179,637.34	265,251.33	92,444,888.67
应交税费	5,440,757.26	-740,388.54	4,700,368.72
流动负债合计	21,464,831.39	-740,388.54	20,724,442.85
预计负债	631,443.09	7,167,303.33	7,798,746.42
非流动负债合计	1,977,483.33	7,167,303.33	9,144,786.66
负债合计	23,442,314.72	6,426,914.79	29,869,229.51
盈余公积	7,606,213.90	-616,166.35	6,990,047.55
未分配利润	9,255,924.94	-5,545,497.11	3,710,427.83
股东权益合计	68,737,322.62	-6,161,663.46	62,575,659.16
负债和股东权益总计	92,179,637.34	265,251.33	92,444,888.67
营业收入	68,102,984.06	-444,995.77	67,657,988.29
营业成本	10,675,071.48	-306,087.62	10,368,983.86
销售费用	18,801,163.16	40,062.86	18,841,226.02
管理费用	5,429,561.14	398,623.04	5,828,184.18
研发费用	2,880,486.11	30,470.97	2,910,957.08
信用减值损失	-400,362.20	13,735.46	-386,626.74
营业利润	37,422,232.98	-594,329.56	36,827,903.42
利润总额	35,044,669.81	-594,329.56	34,450,340.25
所得税费用	4,066,448.26	-118,955.30	3,947,492.96
净利润	30,978,221.55	-475,374.26	30,502,847.29
持续经营净利润	30,978,221.55	-475,374.26	30,502,847.29
综合收益总额	30,978,221.55	-475,374.26	30,502,847.29
支付其他与经营活动有关的现金	21,302,290.98	-216,948.00	21,085,342.98
经营活动现金流出小计	50,083,851.21	-216,948.00	49,866,903.21
经营活动产生的现金流量净额	36,496,079.39	216,948.00	36,713,027.39
支付其他与筹资活动有关的现金	-	216,948.00	216,948.00
筹资活动现金流出小计	27,500,000.00	216,948.00	27,716,948.00
筹资活动产生的现金流量净额	-27,500,000.00	-216,948.00	-27,716,948.00

## 2、涉及诉讼的情况

(1) 案号为：（2022）京行申 649 号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服原国家工商行政管理总局商标评审委员会于2019年3月15日做出的商评字（2019）第53687号关于第12295349号“双飞人 SHUANGFEIREN 及图”（三维标志）商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司。2020年3月10日，北京知识产权法院做出案号为（2019）京73行初5080号行政判决书，判决结果为：一、撤销原国家工商管理总局商标评审委员会于2019年3月15日做出的商评字（2019）第53687号关于第12295349号“双飞人 SHUANGFEIREN 及图”（三维标志）商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局于本判决生效后针对全球药业有限公司就双飞人制药股份有限公司获准注册的第12295349号“双飞人 SHUANGFEIREN 及图”（三维标志）商标提出的商标无效宣告请求重新做出审查裁定。一审被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司不服北京知识产权法院做出的判决，依法上诉至北京市高级人民法院，2020年10月29日，北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终5200号行政判决书，判决结果为：驳回上诉，维持原判。

全球药业有限公司不服北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终5200号行政判决，申请再审。再审理求：一、依法撤销（2020）京行终5200号行政判决；二、判令国家知识产权局就第12295349号“双飞人 SHUANGFEIREN 及图”（三维标志）商标无效宣告重新做出裁定。

（2）案号为：（2022）京行申650号

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服原国家工商行政管理总局商标评审委员会于2019年3月15日做出的商评字（2019）第53637号关于第12004767号“双飞人药水”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司。2020年3月10日，北京知识产权法院做出案号为（2019）京73行初5085号行政判决书，判决结果为：一、撤销原国家工商管理总局商标评审委员会于2019年3月15日做出的商评字（2019）第53637号关于第12004767号“双飞人药水”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局于本判决生效后针对全球药业有限公司就双飞人制药股份有限公司获准注册的第12004767号“双飞人药水”商标提出的商标无效宣告请求重新做出审查裁定。一审第三人全球药业有限公司不服北京知识产权法院做出的判决，依法上诉至北京市高级人民法院，2020年10月29日，北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终5196号行政判决书，判决结果为：驳回上诉，维持原判。

全球药业有限公司不服北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终5196号行政判决，申请再审。再审理求：一、依法撤销（2020）京行终5196号行政判决；二、判令国家知识产权局就第12004767号“双飞人药水”商标无效宣告重新做出裁定。

(3) 案号为：（2022）京行申 652 号：

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服原国家工商行政管理总局商标评审委员会于 2019 年 3 月 15 日做出的商评字(2019)第 53697 号关于第 12295382 号“双飞人及图”（三维标志）商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司。2020 年 3 月 10 日，北京知识产权法院做出案号为（2019）京 73 行初 5082 号行政判决书，判决结果为：一、撤销原国家工商管理总局商标评审委员会于 2019 年 3 月 15 日做出的商评字（2019）第 53697 号关于第 12295382 号“双飞人及图”（三维标志）商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局于本判决生效后针对全球药业有限公司就双飞人制药股份有限公司获准注册的 12295382 号“双飞人及图”（三维标志）商标提出的商标无效宣告请求重新做出审查裁定。一审被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司不服北京知识产权法院做出的判决，依法上诉至北京市高级人民法院，2020 年 10 月 29 日，北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终 5153 号行政判决书，判决结果为：驳回上诉，维持原判。

全球药业有限公司不服北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终 5153 号行政判决，申请再审。再审理求：一、依法撤销（2020）京行终 5153 号行政判决；二、判令国家知识产权局就第 12295382 号“双飞人及图”（三维标志）商标无效宣告重新做出裁定。

(4) 案号为：（2022）京行申 653 号：

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服原国家工商行政管理总局商标评审委员会于 2019 年 3 月 15 日做出的商评字（2019）第 53684 号关于第 10545830 号“双飞人”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司。2020 年 3 月 10 日，北京知识产权法院做出案号为（2019）京 73 行初 5083 号行政判决书，判决结果为：一、撤销原国家工商管理总局商标评审委员会于 2019 年 3 月 15 日做出的商评字（2019）第 53684 号关于第 10545830 号“双飞人”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局于本判决生效后针对全球药业有限公司就双飞人制药股份有限公司获准注册的 10545830 号“双飞人”商标提出的商标无效宣告请求重新做出审查裁定。一审被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司不服北京知识产权法院做出的判决，依法上诉至北京市高级人民法院，2020 年 10 月 29 日，北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终 5223 号行政判决书，判决结果为：驳回上诉，维持原判。

全球药业有限公司不服北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终 5223 号行政判决，申请再审。再审理求：一、依法撤销（2020）京行终 5223 号行政判决；二、判令国家知识产权局就第 10545830 号“双飞人”商标无效宣告重新做出裁定。

(5) 案号为：（2022）京行申 654 号：

公司因商标权无效宣告请求行政纠纷一案，不服原国家工商行政管理总局商标评审委员会于 2019 年 3 月 15 日做出的商评字（2019）第 53615 号关于第 10545749 号“雙飛人”商标无效宣告请求裁定，在法定期限内向北京知识产权法院提起行政诉讼，被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司。2020 年 3 月 10 日，北京知识产权法院做出案号为（2019）京 73 行初 5081 号行政判决书，判决结果为：一、撤销原国家工商管理总局商标评审委员会于 2019 年 3 月 15 日做出的商评字（2019）第 53615 号关于第 10545749 号“雙飛人”商标无效宣告请求裁定；二、国家知识产权局于本判决生效后针对全球药业有限公司就双飞人制药股份有限公司获准注册的第 10545749 号“雙飛人”商标提出的商标无效宣告请求重新做出审查裁定。一审被告国家知识产权局、第三人全球药业有限公司不服北京知识产权法院做出的判决，依法上诉至北京市高级人民法院，2020 年 10 月 29 日，北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终 5142 号行政判决书，判决结果为：驳回上诉，维持原判。

全球药业有限公司不服北京市高级人民法院做出案号为（2020）京行终 5142 号行政判决书，申请再审。再审理求：一、依法撤销（2020）京行终 5142 号行政判决；二、判令国家知识产权局就第 10545749 号“雙飛人”商标无效宣告重新做出裁定。

北京市高级人民法院于 2022 年 3 月 9 日受理了全球药业有限公司的再审申请，案号分别为：（2022）京行申 649 号、（2022）京行申 650 号、（2022）京行申 652 号、（2022）京行申 653 号、（2022）京行申 654 号，案件是否启动再审程序需经北京市高级人民法院审查并出具裁定书后方能确定。

本次诉讼案件对公司经营方面以及财务方面产生的影响：上述案件涉及公司拥有商标权的五个商标均为药品产品使用，公司目前生产经营、财务方面正常，未受到重大不利影响。

上述情况详见公司 2022 年 3 月 16 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《涉及诉讼进展公告》（公告编号：2022-014）。

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	6,726,987.89	<b>2,107,337.53</b>
1 至 2 年	13,133.45	460,636.88

2至3年	421,949.58	1,566,647.90
3年以上	1,577,357.31	74,053.95
小计	8,739,428.23	<b>4,208,676.26</b>
减：坏账准备	929,089.34	<b>567,732.06</b>
合计	7,810,338.89	<b>3,640,944.20</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	320,861.36	3.67	320,861.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,418,566.87	96.33	608,227.98	7.22	7,810,338.89
其中：应收关联方组合	1,915,528.66	21.92	-	-	1,915,528.66
应收客户款组合	6,503,038.21	74.41	608,227.98	9.35	5,894,810.23
合计	8,739,428.23	100.00	929,089.34	10.63	7,810,338.89

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	132,078.18	3.14	132,078.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	<b>4,076,598.08</b>	<b>96.86</b>	<b>435,653.88</b>	<b>10.69</b>	<b>3,640,944.20</b>
其中：应收关联方组合	136,304.66	3.24	-	-	136,304.66
应收客户款组合	<b>3,940,293.42</b>	<b>93.62</b>	<b>435,653.88</b>	<b>11.06</b>	<b>3,504,639.54</b>
合计	<b>4,208,676.26</b>	<b>100.00</b>	<b>567,732.06</b>	<b>13.49</b>	<b>3,640,944.20</b>

坏账准备计提的具体说明：

按单项计提坏账准备的应收账款：

客户名称	2021年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
广州乐欣母婴用品有限公司	6,178.40	6,178.40	100.00	预计无法收回
台州上药医药有限公司	76,102.02	76,102.02	100.00	预计无法收回
浙江春天华源医药有限公司	29,808.00	29,808.00	100.00	预计无法收回
武汉普安药房有限公司	29,674.22	29,674.22	100.00	预计无法收回
南京凯品信贸易有限公司	179,098.72	179,098.72	100.00	预计无法收回
合计	320,861.36	320,861.36	100.00	

(续上表)



客户名称	2020年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
台州上药医药有限公司	76,102.02	76,102.02	100.00	预计无法收回
浙江春天华源医药有限公司	29,808.00	29,808.00	100.00	预计无法收回
宿迁龙荪电子商务有限公司	26,168.16	26,168.16	100.00	预计无法收回
合计	132,078.18	132,078.18	100.00	

按应收关联方组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,915,528.66	-	-	136,304.66	-	-
1至2年	-	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,915,528.66	-	-	136,304.66	-	-

按应收客户款组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,811,459.23	47,152.30	0.98	<b>1,971,032.87</b>	<b>34,690.18</b>	1.76
1至2年	6,955.05	453.47	6.52	460,636.88	31,783.94	6.90
2至3年	213,176.64	35,451.28	16.63	1,464,377.72	345,153.83	23.57
3年以上	1,471,447.29	525,170.93	35.69	44,245.95	24,025.93	54.30
合计	6,503,038.21	608,227.98	9.35	<b>3,940,293.42</b>	<b>435,653.88</b>	<b>11.06</b>

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	<b>567,732.06</b>	<b>361,357.28</b>	-	-	929,089.34
合计	<b>567,732.06</b>	<b>361,357.28</b>	-	-	929,089.34

(4) 报告期内不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的2021年12月31日前五名的应收账款情况：

报告期末，公司应收账款余额前五名的客户应收金额合计7,217,533.84元，占应收账款总额的比例为82.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为535,710.11元。

(6) 报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期内不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,987,983.86	1,121,289.39
合 计	1,987,983.86	1,121,289.39

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,727,615.92	1,180,461.99
1 至 2 年	404,810.00	112,000.00
2 至 3 年	52,000.00	102,000.00
3 年以上	102,952.74	952.74
小 计	2,287,378.66	1,395,414.73
减：坏账准备	299,394.80	274,125.34
合 计	1,987,983.86	1,121,289.39

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	561,352.74	430,952.74
员工备用金及社保公积金	40,688.14	33,159.82
代垫款及其他	216,653.31	831,302.17
内部往来	1,468,684.47	100,000.00
小 计	2,287,378.66	1,395,414.73
减：坏账准备	299,394.80	274,125.34
合 计	1,987,983.86	1,121,289.39

## ③按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日	87,315.34	-	186,810.00	274,125.34
2020年12月31日在本期	—	—	—	—

本期计提	25,269.46	-	-	25,269.46
本期转回	-	-	-	-
合并增加	-	-	-	-
2021年12月31日	112,584.80	-	186,810.00	299,394.80

## ④本期坏账准备的变动情况

类别	2020年 12月31日	本期变动金额				2021年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
其他应收款坏账准备	274,125.34	25,269.46	-	-	-	299,394.80
合计	274,125.34	25,269.46	-	-	-	299,394.80

⑤报告期内不存在实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的2021年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占比(%)	坏账准备
双飞人(广州)数字科技有限公司	内部往来	1,468,684.47	1年以内	64.21	-
广东乔韵文化艺术发展有限公司	代垫款及其他	186,810.00	1-2年	8.17	186,810.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	174,000.00	3年以内	7.61	3,549.60
山东省药用玻璃股份有限公司	押金及保证金	113,000.00	2年以内	4.94	2,305.20
孩子王供应链管理有限公司	押金及保证金	100,000.00	3年以上	4.37	100,000.00
合计		2,042,494.47		89.30	292,664.80

⑦报告期内公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 3、长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,200,000.00	-	1,200,000.00	500,000.00	-	500,000.00
对联营及合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	1,200,000.00	-	1,200,000.00	500,000.00	-	500,000.00

## (1)对子公司投资

被投资单位	2020年 12月31日	本期 增加	本期 减少	2021年 12月31日	本期计提 减值准备	期末减值准 备余额
-------	-----------------	----------	----------	-----------------	--------------	--------------

双飞人（广州）数字科技有限公司	500,000.00	700,000.00	-	1,200,000.00	-	-
合计	500,000.00	700,000.00	-	1,200,000.00	-	-

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,657,988.29	10,368,983.86	52,826,636.57	8,391,954.44
其他业务	-	-	-	-
合计	67,657,988.29	10,368,983.86	52,826,636.57	8,391,954.44

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度
非流动资产处置损益	8,073,736.51
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）	727,480.79
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,964,937.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,141.70
非经常性损益总额	5,840,421.34
减：非经常性损益的所得税影响数	-98,936.42
非经常性损益净额	5,939,357.76
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	5,939,357.76

#### 2、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	42.71%	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.16%	0.41	0.41

双飞人制药股份有限公司

二〇二二年四月二十七

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。