



双星药业

NEEQ: 871824

湖北双星药业股份有限公司

Hubei Shuangxing Pharmaceutical Co., Ltd.

半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人廖先传、主管会计工作负责人张雪梅及会计机构负责人（会计主管人员）陈春春保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动及股东情况 15

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节 财务会计报告 19

附件I 会计信息调整及差异情况 92

附件II 融资情况..... 92

备查文件目录	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。
	报告期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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、双星药业	指	湖北双星药业股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	湖北双星药业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北双星药业股份有限公司董事会
主办券商、中信建投、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	《湖北双星药业股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北双星药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Shuangxing Pharmaceutical Co., Ltd		
法定代表人	廖先传	成立时间	2013 年 5 月 9 日
控股股东	控股股东为（廖先传）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（廖先传、陈丽、廖书辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C358 医疗仪器设备及器械制造-C3584 医疗、外科及兽医用器械制		
主要产品与服务项目	医用生物活性材料及再生型医用修复类产品的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	双星药业	证券代码	871824
挂牌时间	2017 年 8 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	56,140,000.00
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 2、3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	廖书辉	联系地址	湖北省随州市交通大道 1987 号
电话	0722-7061666	电子邮箱	Sxgs201302@163.com
传真	0722-7061999		
公司办公地址	湖北省随州市交通大道 1987 号	邮政编码	431509
公司网址	www.hbsxyy.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91421300068405944J		
注册地址	湖北省随州市交通大道 1987 号		
注册资本（元）	56,140,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司经营范围：三类 6846 植入材料和人工器官、二类 6864 医用卫生材料及敷料、14-10 创面敷料、17-10 其他口腔材料、医用口罩（防护、外科、一次性使用）、一类医疗器械、化妆品、消毒剂（凝胶）、抗（抑）菌剂（膏剂、水剂）、新型功能性生物复合材料生产、销售；道路普通货运；医疗器械、生物医药产品研发；生物活性健齿牙膏生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后并按许可项目经营）。

多年以来，公司专注于医用生物活性材料的研发，其是一种用于对生物体进行诊断、治疗、修复或替换其病损组织、器官或增进其功能的新型高技术材料，其较高的生物活性、生物相容性和化学稳定性，能够与人体组织产生牢固的化学键和作用，在替代坏损组织同时可诱导新组织再生。

公司主营业务为医用生物活性材料及再生型医用修复类产品的研发、生产和销售。目前，公司在生物活性材料平台基础上形成了皮肤修复、口腔修复、骨科修复等三大系列产品。其中：公司皮肤修复系列产品在深度创伤修复领域性能优势明显，尤其对各种溃疡、烧、烫伤、手术外伤创面及难愈合的伤口治疗效果明显，同时减少疤痕的形成。口腔修复系列产品能够快速促进口腔溃疡创面的愈合、消炎止血，有效治疗牙齿敏感症状。公司研发的可吸收骨修复替代材料植入体内即能促进骨修复再生，相对于传统的金属（不锈钢、钛合金）和陶瓷（氧化铝、氮化硅）等骨替代材料，抗腐蚀性强、骨诱导生成性强、骨传导效果好，且能够在体内降解、避免二次手术取出，未来市场潜力大。

公司产品销售以经销商为主、直销为辅的模式开展，收入来源为各类产品的销售收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

生物医用材料(Biomedical Materials)，又称生物材料(Biomaterials)，是用于诊断、治疗、修复或替换人体组织或器官或增进其功能的一类高技术新材料。目前我国植入医疗器械尚处于行业导入期，生物医学材料具有较大发展空间。2017-2019 年我国生物医用材料的市场规模从 1380.3 亿元增至 1982.7 亿元，年均复合增长率为 12.8%。预计至 2024 年，我国生物医用材料市场规模将进一步扩大，同比增速均超 15%，市场规模达 3059.4 亿元。

影响行业发展的有利因素：《关于深化审评审批制度改革鼓励药品医疗器械创新的意见》、《“十三五”卫生与健康科技创新专项规划》、《“十三五”国家科技创新规划》等医药生物材料产业相关政策的陆续出台支持行业的快速发展，为行业发展提供了可靠保障。2019 年全国居民人均可支配收入 30733 元，同比增长 8.9%，连续 5 年增速在 8%以上，居民收入水平稳步提高，医疗支出金额将保持稳定增长，对售价偏高的现代医用活性高分子生物材料接受度将逐渐提高。过去由于制度缺陷，医疗保险实际报销比例较低，医疗需求被抑制。2012 年以来，国家不断提高医保覆盖范围和覆盖深度，职工医保、城镇居民医保政策范围内住院费用支付比例基本都达到 75%以上和 70%左右，支付限额大体都达到当地职工年平均工资和居民可支配收入的 6 倍，国民医疗需求得到极大的刺激。

影响行业发展的有利因素：人口老龄化带动需求增加。我国人口老龄化进程明显加快，平均每年将增加 596 万老年人口，年均增长速度达到 3.28%，预计我国 60 岁以上人口将会在 2020 年达到 2.45 亿人。骨关节炎、牙科疾病的发生率以及外科手术的实施数量均随年龄增长而提高，伴随患者数量的增加，骨科修复、牙科修复、伤口管理产品的使用量将持续增长。县级医院和民营医院政策放宽。2015 年国务院发布《国务院办公厅关于推进分级诊疗制度建设的指导意见》，放开县级公立医院医疗技术临床应用限

制，县域内就诊率提高到 90%，基本实现大病不出县。另外，国家逐步放宽市场准入标准，推进社会资本参与医疗行业发展建设，民营医院数量进一步增加，民营医院采购政策更为宽松，有利于医疗器械行业进一步发展。国内医院收入结构调整的需要。目前国内医院收入结构不合理，主要收入来自药品（占比超过 50%）。在推进医疗改革的背景下，药品收入受到冲击，医疗收入尚未进入合理区间，医院将加大对药品费用似的监管力度，治疗、检查、耗材等器械相关业务占比分别为 14.4%、13.3%、9.9%，未来器械使用比例有望提升。

细分行业发展前景：伤口管理类医用敷料行业。我国医用敷料市场发展势头良好，市场保持迅猛增长，BMI Research 统计，2014-2019 年我国医用敷料市场规模由 39.89 亿元增长至 73.12 亿元，复合增长率达到 12.88%。预计 2020 年行业规模可达到 82.25 亿元。骨科植入材料行业。2018 年，国内骨科植入类耗材市场规模为 258 亿元，2014-2018 年 CAGR 为 17.10%。在 market 需求的驱动下，仍将保持较快的增速，预计到 2023 年，市场规模可达到 505 亿元，2019-2023 年 CAGR 达 14.2%，增速远快于全球。牙科材料行业，2018 年，我国口腔医疗行业市场规模为 960 亿元，随着国内居民可支配收入的增长、医疗保险覆盖面扩大、居民口腔护理意识不断加强、人口老龄化问题日趋严重、口腔护理技术迅速进步等，将加速牙科产业的发展，从而带动牙科材料的需求增长。预计预计到 2024 年，我国口腔医疗行业市场规模将会超过 1700 亿元，2019 年-2024 年的 CAGR 达 11.18%。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 9 月成功申报国家级专精特新小巨人。 2017 年 11 月成功申报高新技术企业，2020 年 12 月成功通过复审。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	24,962,174.34	26,525,852.04	-5.89%
毛利率%	66.43%	67.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,871,241.82	9,945,891.66	-40.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,658,738.17	9,006,740.20	-48.27%
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）	4.79%	10.09%	-
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）	3.80%	9.14%	-
基本每股收益	0.10	0.19	43.60%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	171,212,035.35	151,824,713.21	12.77%
负债总计	45,795,940.01	32,279,859.69	41.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	125,416,095.34	119,544,853.52	4.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.23	2.13	4.91%
资产负债率%（母公司）	26.74%	21.26%	-
资产负债率%（合并）	26.75%	21.26%	-
流动比率	1.93	2.49	-
利息保障倍数	11.27	35.34	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,030,081.75	-1,660,844.81	-22.23%
应收账款周转率	0.67	1.04	-
存货周转率	0.50	0.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.77%	16.92%	-
营业收入增长率%	-5.89%	36.99%	-
净利润增长率%	-40.97%	97.53%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	10,393,890.59	6.07%	15,055,871.91	9.92%	-30.96%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	39,873,454.35	23.29%	29,624,405.96	19.51%	34.60%
预付账款	11,673,864.85	6.82%	8,410,193.17	5.54%	38.81%
其他应收款	964,961.85	0.56%	684,835.69	0.45%	40.90%
存货	17,058,876.95	9.96%	14,825,655.99	9.76%	15.06%
固定资产	25,972,039.72	15.17%	22,588,791.88	14.88%	14.98%
在建工程	5,163,817.65	3.02%	12,650,813.21	8.33%	-59.18%
使用权资产	5,327,095.76	3.11%	6,342,453.38	4.18%	-16.01%
无形资产	758,333.39	0.44%	808,333.37	0.53%	-6.19%
长期待摊费用	29,634,772.94	17.31%	16,343,661.21	10.76%	81.32%
递延所得税资产	606,455.22	0.35%	388,928.18	0.26%	55.93%
短期借款	33,906,778.34	19.80%	20,821,363.33	13.71%	62.85%
应付账款	2,388,523.88	1.40%	441,139.36	0.29%	441.44%
应付职工薪酬	1,701,443.79	0.99%	1,549,675.51	1.02%	9.79%
其他应付款	1,207,083.57	0.71%	617,265.32	0.41%	95.55%

租赁负债	4,406,278.43	2.57%	4,546,937.63	2.99%	-3.09%
其他流动资产	-	-	316,297.18	0.21%	-100.00%
一年内到期的非流动负债	67,200.00	0.04%	2,020,121.57	1.33%	-96.67%
其他流动负债	72,572.90	0.04%	14,138.94	0.01%	413.28%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金 货币资金本期10,393,890.59元，与上年期末15,055,871.91元,相比减少4,661,981.32元，减少了30.96%，主要是扩建展厅及扩容改建车间；
- 2、应收账款 应收账款本期39,873,454.35元，与上年期末29,624,405.96元，相比增加了10,249,048.39元，增加了34.6%。受医药行业政策变动的的影响，回款暂缓，但还在信用账期内。
- 3、预付账款 预付账款本期11,673,864.85元，与上年期末8,410,193.17元，相比增加了3,263,671.68元，增加了38.81%，主要是公司车间扩建及购买新设备等项目预付款项；
- 4、其他应收款 其他应收款本期964,961.85元，与上年期末684,835.69元，相比增加了280,126.16元，增加了40.90%，主要是部分支付款项尚未结算。
- 5、其他流动资产 其他流动资产本期为0，与上年期末316,297.18元，相比减少了100.00%。主要是今年未有任何预缴款项；
- 6、在建工程 在建工程本期5,163,817.65元，与上年期末12,650,813.21元相比减少了7,486,995.56元，下降了59.18%，主要由于公司部分工程已经完工已转入长期待摊；
- 7、长期待摊费用 长期待摊费用本期29,634,772.94元，与上年期末16,343,661.21元相比增加13,291,111.73元，上升了81.321%，主要原因为：扩建展厅和缝合线车间等工程已完工转长期待摊；
- 8、递延所得税资产 递延所得税资产本期606,455.22元，与上年期末388,928.18元，相比增长了55.93%，主要是因为应收账款增加导致递延所得税资产增加；
- 9、短期借款 短期借款本期33,906,778.34元，与上年期末20,821,363.33元增加了13,085,415.01元，主要为银行借款增加；
- 10、应付账款 应付账款本期2,388,523.88元，比上年度期末441,139.36元增加了1,947,384.52元，增长了441.44%，主要原因支付部分设备款在账期内未付款。
- 11、其他应付款 其他应付款本期1,207,083.57元，比上年度期末617,265.32元增加了589,818.25元，上升了95.55%，主要是新增周转资金。
- 12、一年到期内的流动负债 一年到期内的流动负债67,200.00元，与上年期末2,020,121.57元，下降了96.67%，主要是因为年初已付；
- 13、其他流动负债 其他流动负债72,572.90元，与上年期末14,138.94元,增长了413.28%，是预收货款增值税。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	24,962,174.34	-	26,525,852.04	-	-5.89%
营业成本	8,380,347.70	33.57%	8,550,120.36	32.23%	-1.99%
毛利率	66.43%	-	67.77%	-	-

销售费用	3,039,336.64	12.18%	2,994,861.35	11.29%	1.49%
管理费用	2,795,216.24	11.20%	798,372.96	3.01%	250.11%
研发费用	3,218,611.29	12.89%	2,241,123.89	8.45%	43.62%
财务费用	665,193.35	2.66%	225,211.41	0.85%	195.36%
信用减值损失	-1,603,979.73	-6.43%	-995,167.05	-3.75%	61.18%
资产减值损失	153,799.47	0.62%	-	-	-
营业利润	5,232,693.01	20.96%	10,420,547.24	39.28%	-49.78%
营业外收入	1,430,000.31	5.73%	1,104,986.09	4.17%	29.41%
营业外支出	3,525.43	0.01%	102.02	-	3,355.63%
所得税费用	787,926.07	3.16%	1,579,539.65	5.95%	-50.12%
净利润	5,871,241.82	23.52%	9,945,891.66	37.50%	-40.97%

项目重大变动原因:

- 1.报告期内，管理费用2,795,216.24元，比上年同期798,372.96元，增长了250.11%，是由于增加固定资产计提折旧，导致管理费用的增加；
- 2.研发费用3,218,611.29元，比上年同期2,241,123.89元，增长了43.62%；公司持续加大了产品研发的投入；
- 3.财务费用665,193.35元，比上年同期225,211.41元，增长了195.36%，是由于公司新增借款增加财务费用；
- 4.信用减值损失1,603,979.73元，比上年同期995,167.05元，增长了81.18%，是由于应收账款的增加导致计提信用减值损失的增加；
- 5.实现净利润5,871,241.82元，较上年同期9,945,891.66元，下降了40.97%。公司销售收入与去年同期相比略有下降，同时，公司最近两年持续加大研发投入，并完成多个三类注册证产品的申报，相关研发费用、管理费用增加。公司除研发费用、管理费用增长外，整体费用控制较好。另外，公司应收账款的增加导致计提信用减值损失有一定增加。

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	24,962,174.34	26,525,852.04	-5.89%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,380,347.70	8,550,120.36	-1.99%
其他业务成本	-	-	-

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
皮肤修复产品	21,712,262.89	5,501,891.06	74.66%	-2.68%	7.82%	-2.47%
口腔修复	502,460.12	410,404.27	18.32%	-23.47%	-44.90%	31.76%

产品						
医用生物活性材料	2,703,539.84	2,434,790.64	9.94%	-21.14%	-65.96%	-14.05%
其他产品	43,911.49	33,261.53	24.25%	-66.50%	-65.60%	-2.00%
合计	24,962,174.34	8,380,347.70	66.43%	-5.89%	-1.99%	-1.34%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的的原因：

收入的下降主要受医药行业政策变动的的影响，公司各系列产品销售有所下降，整体收入略有下滑，整体结构大致保持不变。

（三） 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	-2,030,081.75	-1,660,844.81	-22.23%
投资活动产生的现金流量净额	-12,756,120.81	-102,942.81	-12,291.46%
筹资活动产生的现金流量净额	10,124,221.24	10,614,276.39	4.62%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额-2,030,081.75元，比上年同期-1,660,844.81元，减少22.23%，主要是经营活动现金流入较上年同期减少所致；
 投资活动产生的现金流量净额元-12,756,120.81元，比上年同期-102,942.81元，减少12,291.46%，主要公司新购买经营所需设备；
 筹资活动产生的现金流量净额 10,124,221.24 元，比上年同期 10,614,276.39 元,增加4.62%，与上年同期波动不大。

四、 投资状况分析

（一）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
上海佑成双星药业有限公司	控股子公司	生物医药	1,000.00	18,847.14	5,847.14	14,159.29	-44,152.86

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、公司所在的经营场所系租赁的风险	公司生产、办公所需的场所均通过租赁取得。公司与双星生物继续签署了期限为自 2015 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日的 1# 车间厂房及办公用房的租赁合同,以及自 2018 年 7 月 1 日至 2028 年 6 月 30 日的 2#车间租赁合同。公司客观上存在如果因租赁到期或出租方中途违约,而又未能及时寻找到经营场所,公司正常生产经营将受到不利影响的风险。
二、开发支出较大的风险	截至 2023 年 06 月 30 日,公司可吸收骨修复替代材料项目开发支出余额占资产总额比例为 13.89%。公司目前参照相近医疗器械上市公司的会计政策,以研发项目开始实施临床试验为资本化时点,符合会计准则及相关规定,但若相关项目未顺利取得产品注册证,将会对公司财务和业务产生重大不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 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	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	30,000,000.00	9,470,294.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

财务资助系公司向股东的资金拆借，具体包括：

- 1、向廖先传资金拆入，2023 年预计 15,000,000.00 元，实际发生 5,080,000.00 元；
- 2、向廖书辉资金拆入，2023 年预计 5,000,000.00 元，实际发生 25,280.00 元；
- 3、向陈春资金拆入,2023 年预计 2,000,000.00 元,实际发生 414.00 元；
- 4、向湖北随州双星生物科技有限公司拆入，2023 年预计 5,000,000.00 元，实际发生 2,000,000.00 元；
- 5、向湖北随州双星生物科技有限公司租赁办公场所和厂房，2023 年预计预付房租：3,000,000.00 元，实际发生 2,364,600.00 元。
- 6、向上海佑成双星药业有限公司出售创愈宁，交易时间 2023 年 5 月 12 日，交易金额 13,000.00 元。

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：

无

（四） 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
董监高	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	不存在重大违法违规、重大处罚	如下承诺事项详细情况中	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	有关税务事项的承诺函	如下承诺事项详细情况中	正在履行中
公司	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	不存在违反环境保护、产品质量、技术标准等相关法律法规的声明	如下承诺事项详细情况中	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	承诺函	如下承诺事项详细情况中	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	如下承诺事项详细情况中	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	如下承诺事项详细情况中	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 28 日	-	挂牌	承诺声明	如下承诺事项详	正在履行中

					细情况中	
实际控制人或控股股东	2017年3月28日	-	挂牌	资金占用承诺	如下承诺事项详细情况中	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在。

第四节 股份变动及股东情况

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	24,256,000	43.21%	0	24,256,000	43.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,627,700	4.68%	0	2,627,700	4.68%
	董事、监事、高管	2,627,700	4.68%	0	2,627,700	4.68%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,884,000	56.79%	0	31,884,000	56.79%
	其中：控股股东、实际控制人	31,884,000	56.79%	0	31,884,000	56.79%
	董事、监事、高管	31,884,000	56.79%	0	31,884,000	56.79%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		56,140,000.00	-	0	56,140,000.00	-
普通股股东人数		43				

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	廖先传	22,420,000	0	22,420,000	39.94%	19,815,000	2,605,000	0	0
2	陈丽	6,046,000	0	6,046,000	10.77%	6,034,500	11,500	0	0
3	廖书辉	6,045,700	0	6,045,700	10.77%	6,034,500	11,200	0	0
4	陈海明	4,587,000	0	4,587,000	8.17%	-	4,587,000	0	0
5	湖北双星生物	5,364,000	0	5,364,000	9.55%	-	5,364,000	0	0

	材料研发中心(普通合伙)								
6	吴正江	2,682,000	0	2,682,000	4.78%	-	2,682,000	0	0
7	王红霞	2,182,000	0	2,182,000	3.89%	-	2,182,000	0	0
8	北京金长川资本管理有限公司—嘉兴金长川贰号股权投资合伙企业(有限合伙)	1,250,000	0	1,250,000	2.23%	-	1,250,000	0	0
9	戎斌杰	1,000,000	0	1,000,000	1.78%	-	1,000,000	0	0
10	吴培生	800,000	0	800,000	1.43%	-	800,000	0	0
合计		52,376,700	-	52,376,700	93.30%	31,884,000	20,492,700	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 廖先传先生与陈丽女士系夫妻关系；廖先传先生与廖书辉先生系父子关系；陈丽女士与廖书辉先生系母子关系；廖先传、廖书辉是湖北双星生物材料研发中心（普通合伙）的合伙人。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
廖先传	董事长、总经理	男	1962 年 5 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
陈丽	董事	女	1967 年 12 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
廖书辉	董事、采购总监	男	1990 年 5 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
廖书辉	董事会秘书	男	1990 年 5 月	2022 年 4 月 25 日	2025 年 4 月 24 日
秦克林	董事、生产技术总监	男	1971 年 1 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
裴琼	董事	女	1990 年 12 月	2021 年 9 月 23 日	2023 年 7 月 27 日
张正启	质检总监	男	1964 年 9 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
陈静	监事主席	女	1991 年 9 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
王园园	职工监事	女	1989 年 11 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
张雪梅	监事	女	1979 年 2 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日
肖能唯	销售总监	男	1988 年 11 月	2020 年 7 月 27 日	2023 年 7 月 27 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

廖先传先生与陈丽女士系夫妻关系；廖先传先生与廖书辉先生系父子关系；陈丽女士与廖书辉先生系母子关系；肖能唯先生是廖先传先生与陈丽女士之婿。

(二) 持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
廖先传	22,420,000	0	22,420,000	39.94%	0	0
陈丽	6,046,000	0	6,046,000	10.77%	0	0
廖书辉	6,045,700	0	6,045,700	10.77%	0	0
合计	34,511,700	-	34,511,700	61.48%	0	0

(三) 变动情况

□ 适用 √ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□ 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

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
生产人员	12	2	0	14
销售人员	19	1	0	20
技术人员	5	0	0	5
行政人员	1	1	0	2
管理人员	1	0	0	1
财务人员	5	0	0	5
员工总计	43	4	0	47

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：	-	-	-
货币资金	五、1	10,393,890.59	15,055,871.91
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	-	-	-
应收账款	五、2	39,873,454.35	29,624,405.96
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、3	11,673,864.85	8,410,193.17
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	964,961.85	684,835.69
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	17,058,876.95	14,825,655.99
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	五、6	-	316,297.18
流动资产合计	-	79,965,048.59	68,917,259.90
非流动资产：			
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	五、7	25,972,039.72	22,588,791.88
在建工程	五、8	5,163,817.65	12,650,813.21
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、9	5,327,095.76	6,342,453.38
无形资产	五、10	758,333.39	808,333.37
开发支出	五、11	23,784,472.08	23,784,472.08
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、12	29,634,772.94	16,343,661.21
递延所得税资产	五、13	606,455.22	388,928.18
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	91,246,986.76	82,907,453.31
资产总计	-	171,212,035.35	151,824,713.21
流动负债：			
短期借款	五、14	33,906,778.34	20,821,363.33
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	五、15	2,388,523.88	441,139.36
预收款项	-	-	-
合同负债	五、16	558,253.10	646,462.06
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	五、17	1,701,443.79	1,549,675.51
应交税费	五、18	1,487,806.00	1,622,755.97
其他应付款	五、19	1,207,083.57	617,265.32
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	五、20	67,200.00	2,020,121.57
其他流动负债	五、21	72,572.90	14,138.94
流动负债合计	-	41,389,661.58	27,732,922.06
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、22	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
租赁负债	五、23	4,406,278.43	4,546,937.63
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	4,406,278.43	4,546,937.63
负债合计	-	45,795,940.01	32,279,859.69
所有者权益：			
股本	五、24	56,140,000.00	56,140,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、25	9,003,718.69	9,003,718.69
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、26	8,122,113.49	8,122,113.49
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、27	52,150,263.16	46,279,021.34
归属于母公司所有者权益合计	-	125,416,095.34	119,544,853.52
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	125,416,095.34	119,544,853.52
负债和所有者权益合计	-	171,212,035.35	151,824,713.21

法定代表人：廖先传

主管会计工作负责人：张雪梅

会计机构负责人：陈春春

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	10,378,043.45	15,055,871.91
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	八、1	39,886,064.35	29,624,405.96
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	11,673,864.85	8,410,193.17
其他应收款	八、2	962,051.85	684,835.69
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-

存货	-	17,058,876.95	14,825,655.99
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	-	-	316,297.18
流动资产合计	-	79,958,901.45	68,917,259.90
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	八、3	50,000.00	-
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	-	25,972,039.72	22,588,791.88
在建工程	-	5,163,817.65	12,650,813.21
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	5,327,095.76	6,342,453.38
无形资产	-	758,333.39	808,333.37
开发支出	-	23,784,472.08	23,784,472.08
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	29,634,772.94	16,343,661.21
递延所得税资产	-	606,500.22	388,928.18
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	91,297,031.76	82,907,453.31
资产总计	-	171,255,933.21	151,824,713.21
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	33,906,778.34	20,821,363.33
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	2,388,523.88	441,139.36
预收款项	-	-	-
合同负债	-	558,253.10	646,462.06
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,701,443.79	1,549,675.51
应交税费	-	1,487,806.00	1,622,755.97
其他应付款	-	1,207,083.57	617,265.32
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	67,200.00	2,020,121.57

其他流动负债	-	72,572.90	14,138.94
流动负债合计	-	41,389,661.58	27,732,922.06
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	4,406,278.43	4,546,937.63
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	4,406,278.43	4,546,937.63
负债合计	-	45,795,940.01	32,279,859.69
所有者权益：	-	-	-
股本	-	56,140,000.00	56,140,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	9,003,718.69	9,003,718.69
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	8,122,113.49	8,122,113.49
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	52,194,161.02	46,279,021.34
所有者权益合计	-	125,459,993.20	119,544,853.52
负债和所有者权益合计	-	171,255,933.21	151,824,713.21

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	五、28	24,962,174.34	26,525,852.04
其中：营业收入	-	24,962,174.34	26,525,852.04
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-

二、营业总成本	-	18,279,301.07	15,110,137.75
其中：营业成本	五、28	8,380,347.70	8,550,120.36
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	五、29	180,595.85	300,447.78
销售费用	五、30	3,039,336.64	2,994,861.35
管理费用	五、31	2,795,216.24	798,372.96
研发费用	五、32	3,218,611.29	2,241,123.89
财务费用	五、33	665,193.35	225,211.41
其中：利息费用	-	648,220.98	216,366.92
利息收入	-	6,823.58	3,128.21
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
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）	五、34	-1,603,979.73	-995,167.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	153,799.47	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	5,232,693.01	10,420,547.24
加：营业外收入	五、36	1,430,000.31	1,104,986.09
减：营业外支出	五、37	3,525.43	102.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	6,659,167.89	11,525,431.31
减：所得税费用	五、38	787,926.07	1,579,539.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,871,241.82	9,945,891.66
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）		5,871,241.82	9,945,891.66
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	-	5,871,241.82	9,945,891.66
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（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	-	-	-
七、综合收益总额	-	5,871,241.82	9,945,891.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	5,871,241.82	9,945,891.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.10	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.10	0.17

法定代表人：廖先传

主管会计工作负责人：张雪梅

会计机构负责人：陈春春

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	八、4	24,959,519.47	26,525,852.04
减：营业成本	八、4	8,380,347.70	8,550,120.36
税金及附加	-	180,583.77	300,447.78
销售费用	-	2,992,536.64	2,994,861.35
管理费用	-	2,795,216.24	798,372.96
研发费用	-	3,218,611.29	2,241,123.89
财务费用	-	665,197.70	225,211.41
其中：利息费用	-	648,220.98	216,366.92
利息收入	-	6,808.73	3,128.21
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
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）	-	-1,604,279.73	-995,167.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	153,799.47	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	5,276,545.87	10,420,547.24
加：营业外收入	-	1,430,000.31	1,104,986.09
减：营业外支出	-	3,525.43	102.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	6,703,020.75	11,525,431.31
减：所得税费用	-	787,881.07	1,579,539.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,915,139.68	9,945,891.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,915,139.68	9,945,891.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	5,915,139.68	9,945,891.66
七、每股收益：	-	-	-
（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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、39	17,958,598.61	18,807,643.71
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	五、39	12,259,036.86	15,388,802.03
经营活动现金流入小计		30,217,635.47	34,196,445.74
购买商品、接受劳务支付的现金		13,309,619.75	15,904,255.96
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	-	2,292,390.37	1,239,631.97
支付的各项税费	-	2,842,061.05	3,316,985.91
支付其他与经营活动有关的现金	-	13,803,646.05	15,396,416.71
经营活动现金流出小计	-	32,247,717.22	35,857,290.55
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,030,081.75	-1,660,844.81
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
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	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	12,756,120.81	102,942.81
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	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	12,756,120.81	102,942.81
投资活动产生的现金流量净额	-	-12,756,120.81	-102,942.81
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	14,489,000.00	4,590,413.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	14,489,000.00	14,590,413.00
偿还债务支付的现金	-	1,450,000.00	1,590,413.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	648,220.92	216,365.77
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	-	2,266,557.84	2,169,357.84
筹资活动现金流出小计	-	4,364,778.76	3,976,136.61
筹资活动产生的现金流量净额	-	10,124,221.24	10,614,276.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,661,981.32	8,850,488.77
加：期初现金及现金等价物余额	-	15,055,871.91	7,018,127.21
六、期末现金及现金等价物余额	-	10,393,890.59	15,868,615.98

法定代表人：廖先传

主管会计工作负责人：张雪梅

会计机构负责人：陈春春

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	17,942,598.61	18,807,643.71
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	12,259,022.01	15,388,802.03
经营活动现金流入小计	-	30,201,620.62	34,196,445.74
购买商品、接受劳务支付的现金	-	13,309,619.75	15,904,255.96
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,292,390.37	1,239,631.97
支付的各项税费	-	2,841,703.84	3,316,985.91
支付其他与经营活动有关的现金	-	13,753,835.55	15,396,416.71
经营活动现金流出小计	-	32,197,549.51	35,857,290.55
经营活动产生的现金流量净额	-	-1995,928.89	-1,660,844.81
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
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	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	12,756,120.81	102,942.81
投资支付的现金	-	50,000.00	-
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	12,806,120.81	102,942.81
投资活动产生的现金流量净额	-	-12,806,120.81	-102,942.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-		10,000,000.00
取得借款收到的现金	-	14,489,000.00	4,590,413.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	14,489,000.00	14,590,413.00
偿还债务支付的现金	-	1,450,000.00	1,590,413.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	648,220.92	216,365.77
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,266,557.84	2,169,357.84
筹资活动现金流出小计	-	4,364,778.76	3,976,136.61
筹资活动产生的现金流量净额	-	10,124,221.24	10,614,276.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,677,828.46	8,850,488.77
加：期初现金及现金等价物余额	-	15,055,871.91	7,018,127.21
六、期末现金及现金等价物余额	-	10,378,043.45	15,868,615.98

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☒ 是 ☐ 否	七、公司面临的重大风险分析
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

—

(二) 财务报表项目附注

湖北双星药业股份有限公司财务报表附注

截止2023年06月30日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司发行上市及股本等基本情况

湖北双星药业股份有限公司（以下简称公司或者本公司）成立于2013年5月9日，公司注册资本：壹仟陆佰陆拾陆万元，注册号：421300000038116，注册地址：湖北随州市交通大道1987号，法定代表人：廖书辉，公司性质：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

2013年5月9日，湖北省工商局与随州市工商局，同意预先核准的企业名称为“湖北双星药业股份有限公司”。

2013年5月8日，随州方正有限责任会计师事务所出具《验资报告》（随方正验字【2013】257 号）。经其审验，截至2013年5月8日止，公司（筹）已收到股东廖先传首次缴纳的实收资本合计500.00万元整，占注册资本的30.01%，出资方式为货币。根据设立时的《企业法人营业执照》，公司设立时的注册资本为1,666.00万元，实收资本500.00万元，法定代表人廖书辉，注册号为421300000038116，住所为湖北随州市交通大道1987 号，经营范围为“新型功能、高型能生物复合材料生产、销售”。设立时的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
廖先传	500.00	货币	100.00
合计	500.00		100.00

2013年8月26日，公司做出股东会决议，同意增加实收资本，由500.00万元增加至1,000.00万元，原股东廖先传、廖书辉分别认缴出资300.00万元、200.00 万元。

2013年8月26日，随州方正有限责任会计师事务所出具《验资报告》（随方正验字【2013】502 号）。经其审验，截至2013年8月26日止，公司已收到股东廖先传、廖书辉的缴纳的实收资本合计500.00万元，出资形式为货币出资，累计出资1000.00万元。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
廖先传	800.00	货币	80.00
廖书辉	200.00	货币	20.00
合计	1,000.00		100.00

2014年12月22日，公司作出股东会决议，同意将公司经营范围变更为：三类6846植入材料和人工器官；二类6864医用卫生材料及敷料、6808腹部外科手术器械、6863口腔科材料（许可证有效期限至2017年5月7日止）；新型功能性生物复合材料生产、销售（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

2014年12月25日，公司就本次变更办理了工商登记手续，并换领了《营业执照》。

2014年12月6日，根据修改后的公司章程及股东会决议，新增实收资本666.00万元，实收资本从1,000.00万元变更为1,666.00万元，其中，廖先传以货币出资532.80万元，廖书辉以货币出资133.20万元。

2014年12月16日，随州佰盛联合会计师事务所出具《验资报告》（随佰盛验字【2014】038 号）。经其审验，截至2014年12月16日止，公司已收到股东廖先传缴纳的注册资本合计532.80万元，出资形式为货币出资，累计出资1,532.80万元。

2014年12月22日，随州佰盛联合会计师事务所出具《验资报告》（随佰盛验字【2014】039 号）。经其审验，截至2014年12月22日止，公司已收到股东廖书辉缴纳的注册资本合计133.20万元，出资形式为货币出资，累计出资1,666.00万元。

2014年12月25日，公司就本次变更办理了工商登记手续，并换领了《营业执照》。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
廖先传	1,332.80	货币	80.00
廖书辉	333.20	货币	20.00
合计	1,666.00		100.00

2015年3月6日，公司作出股东会决议，同意吸收合并湖北华中医用材料有限公司截止合并日止的全部资产、负债、所有者权益及全部人员；同意将湖北华中医用材料有限公司的原股东湖北随州双星生物科技有限公司吸收合并成为湖北双星药业股份有限公司的新股东。吸收合并后公司注册资本为2,682.00万元，其中：湖北随州双星生物科技有限公司持有股权1,016.00 万元，廖先传持有股权1,332.80万元，廖书辉持有股权333.20万元。双方于2015年3月6日签订合并协议。2015年05月21日湖北华中医用材料有限公司已经依法注销。

2015年5月26日，公司就本次变更办理了工商登记手续，并换领了《营业执照》。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
廖先传	1,332.80	货币	49.69
廖书辉	333.20	货币	12.42
湖北随州双星生物科技有限公司	1,016.00	净资产	37.89
合计	2,682.00		100.00

2015年8月6日，公司作出股东会决议，同意将公司股东进行变更,由原股东廖先传、廖书辉、湖北随州双星生物科技有限公司变更为廖先传、湖北随州双星生物科技有限公司；原股东廖书辉将持有的公司股权333.20万元转让给原股东湖北随州双星生物科技有限公司。同日，股权转让双方分别签署了《股权转让合同》。

2015年8月27日，公司就本次变更办理了工商登记手续，并换领了《营业执照》。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
廖先传	1,332.80	货币	49.69
湖北随州双星生物科技有限公司	1,349.20	货币、净资产	50.31
合计	2,682.00		100.00

2016年2月26日，公司作出股东会决议，同意将公司股东进行变更,由原股东廖先传、湖北随州双星生物科技有限公司变更为廖先传、廖书辉、陈丽；原股东湖北随州双星生物科技有限公司将持有的公司股权1,349.20万元中410.50万元转让给原股东廖先传，402.30万元转让给新股东廖书辉，536.40万元转让给新股东陈丽。同日，股权转让双方分别签署了《股权转让合同》。同时，本次决议同意将公司经营范围变更为：三类6846 植入材料和人工器官；二类6864 医用卫生材料及敷料、6808 腹部外科手术器械、6863 口腔科材料（许可证有效期至2017年5月7日止）、消毒剂（凝胶）、抗（抑）菌剂（膏剂、水剂）、新型功能性生物复合材料生产、销售；道路普通货运；医疗器械、生物医药产品研发。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

2016年3月17日，公司就本次变更办理了工商登记手续，并换领了《营业执照》。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
廖先传	1,743.30	货币、净资产	65.00
廖书辉	402.30	货币、净资产	15.00
陈丽	536.40	货币、净资产	20.00
合计	2,682.00		100.00

2017年5月28日，公司股东廖先传将其持有的5%的股权共计134.10万股转让给王红霞；将其持有的10%的股权共计268.20万股转让给湖北双星材料研发中心（普通合伙）；公司股东陈丽将其5%的股权共计134.10万股转让给吴正江；公司同意将公司股东进行变更,由原股东廖先传、陈丽、廖书辉变更为廖先传、廖书辉、陈丽、王红霞、湖北双星材料研发中心（普通合伙）、吴正江；同日，股权转让双方分别签署了《股权转让合同》。本次变更完成后，公司的股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
------	---------	------	---------

廖先传	1341.00	货币、净资产	50.00
廖书辉	402.30	货币、净资产	15.00
陈丽	402.30	货币、净资产	15.00
湖北双星生物材料研发中心（普通合伙）	268.20	货币、净资产	10.00
王红霞	134.10	货币、净资产	5.00
吴正江	134.10	货币、净资产	5.00
合计	2,682.00		100.00

2020年9月11日，公司作出股东会决议，根据公司2020年半年度报告权益分派预案公告情况，增加注册资本2,682.00万元。本次变更完成后，公司注册资本由2,682.00万变更为5,364.00万元。公司经2022年第一次临时股东会决议，决定增加注册资本人民币250万元，由贝寅资产管理（上海）有限公司和嘉兴金长川贰号股权投资合伙企业分别实际缴存人民币500万元，其中250万元计入实收资本，750万元计入资本公积。本次增资经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具（中兴财光华审验字【2022】第207001号）验资报告验证，并在2022年7月26日完成工商变更登记。本次变更完成后，公司注册资本变更为5614万元。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：湖北双星药业股份有限公司。

公司注册地：湖北省随州市交通大道 1987 号。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：C 制造业-C35 专用设备制造业-C358 医疗仪器设备及器械制造-C3584 医疗、外科及兽医用器械制造。

公司主要经营活动为：三类 6846 植入材料和人工器官、二类 6864 医用卫生材料及敷料、14-10 创面敷料、17-10 其他口腔材料、医用口罩（防护、外科、一次性使用）、一类医疗器械、化妆品（不含危化品）、消毒剂（凝胶）、抗（抑）菌剂（膏剂、水剂）、新型功能性生物复合材料生产、销售；道路普通货运；医疗器械、生物医药产品研发；生物活性健齿牙膏生产、销售；境内第三类医疗器械注册；化妆品生产许可；医疗器械注册（一类、二类）许可。（以上经营项目均不含国家限制、禁止及需取得前置许可的经营项目，涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后并按许可项目方可经营）。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年8月25日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买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；购买方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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始

投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公

允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或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折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率

法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、

财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

11、存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发

出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

12、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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本公司不一致的，按照本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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、30。

如采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，应采用下述披露：

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

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

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复

核并作适当调整。

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

15、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为机器设备、电子设备、运输工具。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输工具	15	5	6.33

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不

调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协

议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
专利权	10

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期

损益。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本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

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- 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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在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真实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。

23、收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产

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

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

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

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减

让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、29。

28、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出

售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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

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

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

29、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收

回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

30、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待

期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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。

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

31、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本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。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

32、重要会计政策和会计估计的变更

- 1. 重要会计政策变更：无
- 2. 重要会计估计变更：无

33、其他

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额	13%
城市建设维护税	实际缴纳的流通转税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流通转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流通转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
印花税	合同金额	0.03%、0.1%、0.005%

2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，本公司自2023年1月1日起至2023年12月31日减按照15%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,864.83	14,894.19
银行存款	10,393,890.59	15,040,977.72
合计	10,393,890.59	15,055,871.91

注：无抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的情况。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	670,351.50	1.56	670,351.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,219,546.79	98.44	2,346,092.44	5.56	39,873,454.35
合计	42,889,898.29	100.00	3,016,443.94	/	39,873,454.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	305,839.50	0.98	305,839.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,871,724.52	99.02	1,247,318.56	4.04	29,624,405.96
合计	31,177,564.02	100.00	1,553,158.06	/	29,624,405.96

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	28,727,243.36	861,817.30	3.00
1至2年	12,963,451.43	1,296,345.14	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	382,480.00	114,744.00	30.00
3至4年	146,372.00	73,186.00	50.00
4至5年	670,351.50	670,351.50	100.00
合计	42,889,898.29	3,016,443.94	-

确定该组合依据的说明：除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 1,463,285.88 元，无转回坏账情况。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,354,369.91	80.13	6,161,995.47	73.27
1至2年	1,110,886.70	9.52	392,405.38	4.67
2至3年	358,743.26	3.07	1,812,852.32	21.56
3至4年	849,864.98	7.28	42,940.00	0.50
合计	11,673,864.85	100.00	8,410,193.17	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	31,104.00	2.46	31,104.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,235,549.56	97.54	270,587.71	21.90	964,961.85
合计	1,266,653.56	100.00	301,691.71	/	964,961.85

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,120.00	1.08	9,120.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	836,713.55	98.92	151,877.86	18.15	684,835.69
合计	845,833.55	100	160,997.86	/	684,835.69

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	566,557.88	16,996.74	3.00
1 至 2 年	310,799.68	31,079.97	10.00
2 至 3 年	124,725.00	37,417.50	30.00
3 至 4 年	96,747.00	48,373.50	50.00
4-5 年	136,720.00	136,720.00	100.00
合计	1,235,549.56	270,587.71	-

确定该组合依据的说明：除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 140,693.85 元；

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
临床试验款	817,388.00	524,039.00
保证金	351,150.34	173,768.55
备用金	98,115.22	148,026.00
合计	1,266,653.56	845,833.55

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,622,825.54	-	10,622,825.54

库存商品	7,160,950.56	724,899.15	6,436,051.41
合计	17,783,776.10	724,899.15	17,058,876.95

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,069,941.24	-	7,069,941.24
库存商品	8,634,413.37	878,698.62	7,755,714.75
合计	15,704,354.61	878,698.62	14,825,655.99

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	878,698.62	-	-	153,799.47	-	724,899.15
合计	878,698.62	-	-	153,799.47	-	724,899.15

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	-	316,297.18
合计	-	316,297.18

7、固定资产

项目	机械设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-
1.期初余额	34,947,151.30	496,065.86	582,341.26	36,025,558.42
2.本期增加金额	4,629,992.70	-	124,133.98	4,754,126.68
（1）购置	4,629,992.70	-	124,133.98	4,754,126.68
（2）在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）政府补助冲减	-	-	-	-
4.期末余额	39,577,144.00	496,065.86	706,475.24	40,779,685.10
二、累计折旧	-	-	-	-

项目	机械设备	运输工具	电子设备	合计
1.期初余额	13,182,502.54	78,803.98	175,460.02	13,436,766.54
2.本期增加金额	1,283,420.93	15,598.44	71,859.47	1,370,878.84
（1）计提	1,283,420.93	15,598.44	71,859.47	1,370,878.84
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	14,465,923.47	94,402.42	247,319.49	14,807,645.38
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	25,111,220.53	401,663.44	459,155.75	25,972,039.72
2.期初账面价值	21,764,648.76	417,261.88	406,881.24	22,588,791.88

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,163,817.65	12,650,813.21
工程物资	-	-
合计	5,163,817.65	12,650,813.21

8.1 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间厂房改造工程	120,854.32	-	120,854.32	39,226.00	-	39,226.00
骨复生生产线	2,888,990.83	-	2,888,990.83	-	-	-
缝合线车间	-	-	-	4,587,156.00	-	4,587,156.00

展厅改造	2,153,972.50	-	2,153,972.50	2,904,431.21	-	2,904,431.21
自动化智能性洁净环境控制装制	-	-	-	5,120,000.00	-	5,120,000.00
合计	5,163,817.65	-	5,163,817.65	12,650,813.21	-	12,650,813.21

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入长期资产金额	本期其他减少金额	期末余额
车间厂房改造工程	260,000.00	39,226.00	81,628.32	-	-	120,854.32
骨复生软块生产线	6,800,000.00	-	2,888,990.83	-	-	-2,888,990.83
缝合线车间	7,600,000.00	4,587,156.00	2,385,321.12	6,972,477.12	-	-
展厅改造	3,123,044.32	2,904,431.21	1,891,743.12	2,642,201.83	-	2,153,972.50
自动化智能性洁净环境控制装制	6,400,000.00	5,120,000.00	1,280,000.00	6,400,000.00	-	-
合计	-	12,650,813.21	8,527,683.39	16,014,678.95	-	5,163,817.65

续：

项目名称	工程累计投入占比较预算比例(%)	完工进度	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
车间厂房改造工程	46.00	46.00%	-	-	-	自有资金
骨复生软块生产线	42.00	42.00%	-	-	-	自有资金
缝合线车间	100.00	100.00%	-	-	-	自有资金
展厅改造	100.00	100.00%	-	-	-	自有资金
自动化智能性洁净环境控制装制	100.00	100.00%	-	-	-	自有资金
合计	/	/	-	-	/	/

9、使用权资产

资产名称	办公楼	1 号车间	2 号车间	宿舍	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	566,589.37	5,325,088.02	4,062,378.56	258,893.73	10,212,949.68
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	566,589.37	5,325,088.02	4,062,378.56	258,893.73	10,212,949.68
二、累计折旧	-	-	-	-	-

资产名称	办公楼	1 号车间	2 号车间	宿舍	合计
1.期初余额	261,502.80	2,457,732.94	1,083,300.96	67,959.60	3,870,496.30
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	65,375.70	614,433.24	270,825.24	64,723.44	1,015,357.62
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	326,878.50	3,072,166.18	1,354,126.20	132,683.04	4,885,853.92
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	239,710.87	2,252,921.84	2,708,252.36	126,210.69	5,327,095.76
2.期初账面价值	305,086.57	2,867,355.08	2,979,077.60	190,934.13	6,342,453.38

说明：使用权资产按照租赁开始日租赁付款额现值确认，折现率取银行基准利率4.35%

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	累计摊销	账面价值	账面余额	累计摊销	账面价值
专利权	1,000,000.00	241,666.61	758,333.39	1,000,000.00	191,666.63	808,333.37
合计	1,000,000.00	241,666.61	758,333.39	1,000,000.00	191,666.63	808,333.37

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	政府补助冲减	
RD05 生物活性骨修复材料项目	23,784,472.08	-	-	-	-	-	23,784,472.08
合计	23,784,472.08	-	-	-	-	-	23,784,472.08

说明：该开发支出系公司研发的可吸收骨修复材料（骨复生）发生的资本化支出，研发活动自 2011 年开始，于 2020 年末临床试验阶段完成进入临床数据统计阶段（解盲：分析病例使用的对照品或试验品的疗效情况），于 2021 年上半年完成统计工作，并召开了由六家临床试验中心参与的临床总结会议，由专业机构出具了正式的临床试验报告。2021 年 12 月 30 日公司向国家药品监督管理局申报医疗器械注册申请材料，2022 年 1 月 8 日，国家药品监督管理局正式受理公司申请注册材料，并于 2022 年 4 月 22 日发出补正通知。根据补正通知要求，公司组织技术人员积极完善相关资料，由于疫情影响，加上美国有关政策的限制，导致研究涉及到的进口对照品不能到货，阻碍了项目产品的补正进度。按照国家药监局技术审批中心 2023 年 2 月颁发的通知，此日期之前已经发出补正通知的项目，补

正资料可以延长一年。目前，国家药监局补正通知涉及到的所有内容基本完成，待资料整理完善后即可上传到国家药监局技术审评中心，预计近期可获取国家药监局颁发的产品批文。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
1 号车间改建支出	1,703,132.44	-	364,956.96	-	1,338,175.48
2 号车间改建支出	4,086,036.76	-	371,534.28	-	3,714,502.48
脱敏剂车间改建支出	3,921,606.92	-	356,509.68	-	3,565,097.24
实验室装饰工程	535,804.81	-	48,709.50	-	487,095.31
骨复生车间改建支出	6,097,080.28	-	554,280.06	-	5,542,800.22
自动性智能洁净环境控制	-	6,400,000.00	492,307.70	-	5,907,692.30
销售展厅	-	2,642,201.83	203,246.30	-	2,438,955.53
缝合线车间	-	6,972,477.12	332,022.74	-	6,640,454.38
合计	16,343,661.21	16,014,678.95	2,723,567.22	-	29,634,772.94

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,043,034.80	606,455.22	2,592,854.54	388,928.18
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	4,043,034.80	606,455.22	2,592,854.54	388,928.18

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	29,101,131.68	16,015,716.67
信用借款	-	-
抵押借款	4,805,646.66	4,805,646.66
合计	33,906,778.34	20,821,363.33

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,225,531.90	375,305.22
1-2 年	114,678.24	30,756.71
2-3 年	12,118.99	19,293.81
3 年以上	36,194.75	15,783.62
合计	2,388,523.88	441,139.36

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额	款项性质
预收货款	558,253.10	646,462.06	预收货款
合计	558,253.10	646,462.06	-

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,549,675.51	2,366,769.76	2,229,981.38	1,686,463.89
二、离职后福利-设定提存计划	-	83,541.75	68,561.85	14,979.90
合计	1,549,675.51	2,450,311.51	2,298,543.23	1,701,443.79

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,549,675.51	2,293,339.10	2,163,176.51	1,679,838.10
二、职工福利费	-	36,847.36	36,847.36	-
三、社会保险费	-	36,583.30	29,957.51	6,625.79
其中：医疗保险费	-	35,707.50	29,238.75	6,468.75
工伤保险费	-	875.80	718.76	157.04
四、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,549,675.51	2,366,769.76	2,229,981.38	1,686,463.89

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	80,040.00	65,688.00	14,352.00
2、失业保险费	-	3,501.75	2873.85	627.90
合计	-	83,541.75	68,561.85	14,979.90

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	663,810.26	1,393,775.35
企业所得税	689,155.93	-
城市维护建设税	70,359.92	111,977.69
教育费附加	37,674.85	60,545.52
地方教育费附加	2,060.55	17,307.67
印花税	23,631.80	23,631.80
个人所得税	1,112.69	15,517.94
合计	1,487,806.00	1,622,755.97

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	1,207,083.57	617,265.32
合计	1,207,083.57	617,265.32

19.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-
短期借款应付利息	-	-
合计	-	-

19.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	55,000.00	261,600.00
服务费	334,508.77	221,872.13

备用金	795,174.80	100,193.19
租赁费	22,400.00	33,600.00
合计	1,207,083.57	617,265.32

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市桂福医药科技有限公司	20,000.00	保证金,合作期内不退还
南宁市正清和科技有限公司	20,000.00	保证金,合作期内不退还
合计	40,000.00	/

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	67,200.00	2,020,121.57
合计	67,200.00	2,020,121.57

说明：一年内到期的其他非流动负债为一年后应支付房屋租赁负债。

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款增值税	72,572.90	14,138.94
合计	72,572.90	14,138.94

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	-
合计	-	-

23、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,041,442.07	8,217,699.55
未确认的融资费用	-567,963.64	-1,650,640.34
小计	4,473,478.43	6,567,059.20
减：一年内到期的租赁负债	67,200.00	2,020,121.57
合计	4,406,278.43	4,546,937.63

说明：租赁负债的内含利率为银行基准利率，未确认融资费用按照银行基准4.35%分摊。

24、股本

项目名称	期初余额	本次变动增减（“+”、“-”）					期末余额
		发行新股	送股	未分配利润转股	其他	小计	
股本	56,140,000.00	-	-	-	-	-	56,140,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	9,003,718.69	-	-	9,003,718.69
合计	9,003,718.69	-	-	9,003,718.69

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,122,113.49	-	-	8,122,113.49
合计	8,122,113.49	-	-	8,122,113.49

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	46,279,021.34	31,938,713.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	46,279,021.34	3,198,713.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,871,241.82	9,945,891.66
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	52,150,263.16	41,884,605.09

28、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,962,174.34	8,380,347.70	26,525,852.04	8,550,120.36

其他业务	-	-	-	-
合计	24,962,174.34	8,380,347.70	26,525,852.04	8,550,120.36

(2) 营业收入分类列示

收入明细	本期	上期
皮肤修复产品	21,712,262.89	22,309,847.69
口腔修复产品	502,460.12	656,588.41
医用生物活性材料	2,703,539.84	3,428,318.59
其他产品	43,911.49	131,097.35
合计	24,962,174.34	26,525,852.04

(3) 营业成本分类列示

成本明细	本期	上期
皮肤修复产品	5,501,891.26	5,102,641.47
口腔修复产品	410,404.27	744,801.14
医用生物活性材料	2,434,790.64	2,605,994.26
其他产品	33,261.53	96,683.49
合计	8,380,347.70	8,550,120.36

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	88,671.50	148,716.41
教育费附加	53,195.66	89,229.82
地方教育费附加	35,463.59	59,486.55
印花税	2,364.90	2,500.00
车船使用税	900.00	515.00
合计	180,595.85	300,447.78

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	988,963.07	1,815,442.20
工资薪金	1,310,751.60	764,748.84
市场开发费	120,943.74	348,817.43

运费	8,596.80	8,603.86
办公费	7,897.00	11,177.43
租赁费	101,612.52	29,419.08
招待费	32,400.00	8,301.00
差旅费	103,037.48	8,351.51
投标费	1,900.00	-
中介费	149,763.13	-
修理费	10,225.00	-
折旧费	203,246.30	-
合计	3,039,336.64	2,994,861.35

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	483,279.98	266,036.00
折旧及摊销费	1,539,684.80	109,856.97
劳动保险	131,891.96	92,857.74
招待费	73,811.67	68,330.47
办公费	126,461.91	24,647.61
差旅费	27,196.28	24,965.57
汽车费用	41,357.58	36,717.96
职工福利	45,944.90	6,112.00
维修费	93,040.00	
中介机构费	232,547.16	168,848.64
合计	2,795,216.24	798,372.96

32、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	3,218,611.29	2,241,123.89

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	648,220.98	216,366.92

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	6,823.58	3,128.21
银行手续费	3,795.95	2,298.00
未确认的融资费用	-	9,674.70
担保费	20,000.00	-
其他	-	-
合计	665,193.35	225,211.41

34、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-1,463,285.88	-966,975.96
二、其他应收款减值损失	-140,693.85	-28,191.09
合计	-1,603,979.73	-995,167.05

35、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	-	-
二、存货跌价损失	153,799.47	-
合计	153,799.47	-

36、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,430,000.31	1,104,986.09	1,430,000.31
其他	-	-	-
合计	1,430,000.31	1,104,986.09	1,430,000.31

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金金额	上期金金额	与资产相关/与收益相关
2021 年省级科技创新资金补助	-	500,000.00	与收益相关
稳岗返还	-	4,986.09	与收益相关
科技发展资金补助	-	600,000.00	与收益相关
专精特新企业奖励	200,000.00	-	与收益相关
2023 年省级制造业高质量发展专项资金（第一批）	1,200,000.31	-	与收益相关

湖北省创业投资引导基金管理	30,000.00	-	与收益相关
合计	1,430,000.31	1,104,986.09	/

政府补助明细情况:

补助项目名称	拨款单位	拨款金额	拨款文号
2022 年度专精特新企业奖励	随县财政局	200,000.00	与收益相关
2023 年省级制造业高质量发展专项资金（第一批）2023 年省级制造业	随县财政局	1,200,000.31	与收益相关
湖北省创业投资引导基金管理	湖北省高新技术发展促进中心	30,000.00	与收益相关
合计	-	1,430,000.31	-

37、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
滞纳金、 罚款	3,525.43	102.02	3,525.43
公益性捐赠支出	-	-	-
合计	3,525.43	102.02	3,525.43

38、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,005,453.11	1,728,814.70
递延所得税费用	-217,527.04	-149,275.05
合计	787,926.07	1,579,539.65

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	6,659,167.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,005,453.11
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-217,527.04
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用等费用项目加计扣除	-
所得税费用	787,926.07

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,430,000.31	1,104,986.09
利息收入	6,823.58	3,128.21
湖北双星生物科技有限公司	2,000,000.00	423,000.00
廖先传	5,080,000.00	6,440,476.18
廖书辉	25,280.00	770,000.00
陈春春	414.00	164,000.00
非关联方资金往来	3,716,518.97	6,483,211.55
合计	12,259,036.86	15,388,802.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售及管理费用	4,951,161.04	3,421,020.72
银行手续费及其他	3,785.51	2,298.00
营业外支出	3,525.43	102.02
湖北双星生物科技有限公司	2,000,000.00	423,000.00
廖先传	4,412,827.18	6,195,230.31
廖书辉	25,280.00	735,000.00
陈春春	414.00	164,000.00
非关联方资金往来	2,406,652.89	4,455,765.66
合计	13,803,646.05	15,396,416.71

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
担保费	30,000.00	-
租赁付款额	2,236,557.84	2,169,357.84
合计	2,266,557.84	2,169,357.84

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	5,871,241.82	9,945,891.66
加: 信用减值损失	1,603,979.73	995,167.05
资产减值损失	-153,799.47	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,370,878.84	1,277,616.96
使用权资产摊销	1,015,357.62	950,634.18
无形资产摊销	49,999.98	49,999.98
长期待摊费用摊销	2,723,567.22	1,695,990.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	648,220.92	216,365.77
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-217,572.04	-149,275.05
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-2,079,421.49	-912,640.10
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-15,406,825.96	14,641,028.62
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	2,544,291.08	-1,089,567.12
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,030,081.75	-166,0844.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	10,393,890.59	15,868,615.98
减: 现金的期初余额	15,055,871.91	7,018,127.21
加: 现金等价物的期末余额	-	-

减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,661,981.32	8,850,488.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,393,890.59	15,868,615.98
其中：库存现金	12,864.83	11,056.19
可随时用于支付的银行存款	10,381,025.76	15,857,559.79
二、现金等价物	10,393,890.59	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	10,393,890.59	15,868,615.98
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

六、关联方及关联交易

1、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
廖先传	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
廖书辉	股东、董事、实际控制人的一致行动人
陈丽	股东、董事、实际控制人的一致行动人
湖北双星生物材料研发中心（普通合伙）	持股 5%以上的股东
陈海明	持股 5%以上的股东
李爱云	持股 5%以上的股东
吴正江	持股 5%以上的股东
湖北随州双星生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
随州佳华医用材料有限公司	实际控制人参股的其他企业
沈阳星辉医用材料科技有限公司	实际控制人参股的其他企业
张兴	董事
秦克林	董事、生产技术总监
陈静	监事会主席
张雪梅	监事
王园园	职工监事
张正启	质检总监

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
肖能唯	销售总监、廖先传与陈丽之女婿
陈春春	廖书辉妻子，廖先传与陈丽儿媳
廖梓伶	廖先传与陈丽之女，廖书辉姐姐

2、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海佑成双星药业有限公司	销售货物	13,000.00	
合计		13,000.00	

说明：该交为上海佑成双星药业有限公司向湖北双星药业有限公司购买创愈宁 200 支，单价 65 元/支。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖北随州双星生物科技有限公司	房屋建筑物	2,364,600.00	2,364,600.00
合计		2,364,600.00	2,364,600.00

关联租赁情况说明： 1、2015 年 5 月 1 日，湖北双星药业股份有限公司（以下简称“双星药业”）与湖北随州双星生物科技有限公司（以下简称“双星生物”）签订房屋租赁合同，约定双星生物将其拥有的公司办公楼 5 楼及部分房屋（350 平方米）出租给双星药业，租赁期限自 2015 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日，房屋租金为每年 159,600.00 元；

2、2015 年 5 月 1 日双星药业与双星生物签订房屋租赁合同，约定双星生物将其拥有的公司 1#车间（9,200.00 平方米）出租给双星药业，租赁期限自 2015 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日，房屋租金为每年 1,500,000.00 元；

3、2018 年 5 月 16 日双星药业与双星生物签订房屋租赁合同，约定双星生物将其拥有的公司 2#车间（3,790.32 平方米）出租给双星药业，租赁期限自 2018 年 7 月 1 日至 2028 年 6 月 30 日，房屋租金为每年 705,000.00 元。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
廖先传	4,800,000.00	2022.9.20	2025.9.20	否
陈丽	4,800,000.00	2022.9.20	2025.9.20	否
廖书辉	4,800,000.00	2022.9.20	2025.9.20	否
陈春春	4,800,000.00	2022.9.20	2025.9.20	否
湖北随州双星生物科技有限公司	4,800,000.00	2022.9.20	2025.9.20	否

关联担保情况说明：2022 年 9 月 20 日廖先传、陈丽、廖书辉、陈春春、湖北双星生物科技有限公司与中国股份有限公司随州分行分别签订 2022 年随州保字 077 号保证合同、2022 年随州保字 078 号保证合同、2022 年随州保字 079 号保证合同，合同规定自 2022 年 9 月 22 日起至 2023 年 12 月 31 日止债权人中国股份有限公司随州分行与债务人湖北双星药业股份有限公司实际发生的债券及保证合同生效前债权人与债务人已经发生的债券构成保证合同的主债权。保证合同所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

（4）关联方资金拆借

关联方	本期借入	本期归还	说明
拆入：			
湖北双星生物科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	日常经营拆借，不计利息
廖先传	5,080,000.00	4,412,827.18	日常经营拆借，不计利息
廖书辉	25,280.00	25,280.00	日常经营拆借，不计利息
陈春春	414.00	414.00	日常经营拆借，不计利息
合计	7,105,694.00	6,438,521.18	-

5、关联方应收应付款项

无

七、其他重要事项

1、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022 年度专精特新企业奖励	200,000.00	营业外收入	与收益相关

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2023 年省级制造业高质量发展专项资金（第一批）2023 年省级制造业	1,200,000.31	营业外收入	与收益相关
湖北省创业投资引导基金管理	30,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	1,430,000.31	-	-

八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	670,351.50	1.56	670,351.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,232,546.79	98.44	2,346,482.44	5.56	39,886,064.35
合计	42,902,898.29	100.00	3,016,833.94	/	39,886,064.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	305,839.50	0.98	305,839.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,871,724.52	99.02	1,247,318.56	4.04	29,624,405.96
合计	31,177,564.02	100.00	1,553,158.06	/	29,624,405.96

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	28,740,243.36	862,207.30	3.00
1 至 2 年	12,963,451.43	1,296,345.14	10.00
2 至 3 年	382,480.00	114,744.00	30.00
3 至 4 年	146,372.00	73,186.00	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
4至5年	670,351.50	670,351.50	100.00
合计	42,902,898.29	3,016,833.94	-

确定该组合依据的说明：除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

（2）、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 1,463,675.88 元，无转回坏账情况。

2、其他应收款

（1）、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	31,104.00	2.46	31,104.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,232,549.56	97.54	270,497.71	21.90	962,051.85
合计	1,263,653.56	100.00	301,601.71	/	962,051.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	9,120.00	1.08	9,120.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	836,713.55	98.92	151,877.86	18.15	684,835.69
合计	845,833.55	100	160,997.86	/	684,835.69

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	563,557.88	16,906.74	3.00
1至2年	310,799.68	31,079.97	10.00

2至3年	124,725.00	37,417.50	30.00
3至4年	96,747.00	48,373.50	50.00
4-5年	136,720.00	136,720.00	100.00
合计	1,232,549.56	270,497.71	-

确定该组合依据的说明：除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

（2）、本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 140,603.85 元；

（3）、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
临床试验款	817,388.00	524,039.00
保证金	351,150.34	173,768.55
备用金	95,115.22	148,026.00
合计	1,263,653.56	845,833.55

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-
合计	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-

（1）、对子公司投资

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海佑成双星药业有限公司	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-
合计	50,000.00	-	50,000.00	-	-	-

4、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,959,519.47	8,380,347.70	26,525,852.04	8,550,120.36

其他业务	-	-	-	-
合计	24,959,519.47	8,380,347.70	26,525,852.04	8,550,120.36

(2) 营业收入分类列示

收入明细	本期	上期
皮肤修复产品	21,709,608.02	22,309,847.69
口腔修复产品	502,460.12	656,588.41
医用生物活性材料	2,703,539.84	3,428,318.59
其他产品	43,911.49	131,097.35
合计	24,959,519.47	26,525,852.04

(3) 营业成本分类列示

成本明细	本期	上期
皮肤修复产品	5,501,891.26	5,102,641.47
口腔修复产品	410,404.27	744,801.14
医用生物活性材料	2,434,790.64	2,605,994.26
其他产品	33,261.53	96,683.49
合计	8,380,347.70	8,550,120.36

九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,430,000.31	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-

项目	金额	说明
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,525.43	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	213,971.23	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	1,212,503.65	-

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	4.79	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.80	0.08	0.08-

湖北双星药业股份有限公司

2023 年 8 月 29 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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)	1,430,000.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,525.43
非经常性损益合计	1,426,474.88
减：所得税影响数	213,971.23
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	1,212,503.65

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年6月28日	10,000,000.00	3,214,061.34	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

--

项目	金额（元）
2022 年 12 月 31 日募集资金总额	3,310,508.97
加：利息收入	1,450.14
加：理财产品收益	0.00
本年度使用募集资金具体用途：	累计使用金额
1、补充流动资金	441,272.77
2、产品研发	2,771,942.27
3、银行手续费	846.30
截至 2023 年 6 月 30 日募集资金余额	97,897.77

公司在上述募集资金的使用中不存在变更募集资金用途的情况

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用