



北京双鹭药业股份有限公司

Beijing SL Pharmaceutical Co., Ltd.

2014 年半年度财务报告

中国 北京
二零一四年八月

北京双鹭药业股份有限公司

财务报表及附注

(2014年1月1日至2014年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
二、	财务报表附注	1-63

北京双鹭药业股份有限公司

合并资产负债表

2014年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	1	1,008,469,431.33	762,976,397.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	6,215,460.00	6,352,540.00
应收票据	3	60,231,559.34	25,324,296.18
应收账款	6	510,707,579.12	447,645,282.85
预付款项	8	135,730,607.53	82,834,873.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	5	2,601,423.81	3,281,910.90
应收股利	4	64,670,125.32	64,670,125.32
其他应收款	7	14,525,123.92	13,829,453.23
买入返售金融资产			
存货	9	98,966,681.51	110,890,756.68
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	10	101,769,309.56	208,076,908.32
流动资产合计		2,003,887,301.44	1,725,882,544.11
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	11	110,843,100.00	117,540,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	13	232,271,971.64	217,858,963.35
投资性房地产	14	22,686,098.34	23,138,520.54
固定资产	15	300,445,604.71	305,221,750.54
在建工程	16	69,064,831.33	54,124,154.33
工程物资	17		
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	18	74,282,274.43	76,181,245.46
开发支出	18	118,300,893.13	108,296,249.32
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	19	7,282,707.59	6,858,928.09
其他非流动资产	21	115,696,892.16	76,996,602.11
非流动资产合计		1,050,874,373.33	986,216,413.74
资产总计		3,054,761,674.77	2,712,098,957.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司
合并资产负债表（续）

2014年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	22	2,452,374.23	2,434,221.41
应付账款	23	21,448,367.87	34,027,833.99
预收款项	24	5,812,695.83	2,678,680.64
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	25	4,076,084.52	3,674,561.72
应交税费	26	45,616,956.48	46,237,942.90
应付利息			
应付股利			
其他应付款	27	7,334,807.92	6,266,609.54
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	28	350,000.00	8,200,948.72
流动负债合计		<u>87,091,286.85</u>	<u>103,520,798.92</u>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债	19	5,317,065.00	5,271,000.00
其他非流动负债	29	12,987,128.22	14,297,179.50
非流动负债合计		<u>18,304,193.22</u>	<u>19,568,179.50</u>
负债合计		<u>105,395,480.07</u>	<u>123,088,978.42</u>
股东权益：			
股本	30	456,840,000.00	456,840,000.00
资本公积	31	41,031,291.38	40,770,256.38
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	32	247,145,542.61	247,145,542.61
一般风险准备			
未分配利润	33	2,183,913,699.65	1,826,644,523.39
外币报表折算差额		-5,290,861.07	-5,735,946.08
归属于母公司股东权益合计		<u>2,923,639,672.57</u>	<u>2,565,664,376.30</u>
少数股东权益		25,726,522.13	23,345,603.13
股东权益合计		<u>2,949,366,194.70</u>	<u>2,589,009,979.43</u>
负债和股东权益总计		<u>3,054,761,674.77</u>	<u>2,712,098,957.85</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京双鹭药业股份有限公司

合并利润表

2014年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		586,873,742.15	544,356,979.78
其中: 营业收入	34	586,873,742.15	544,356,979.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		209,066,108.85	239,797,653.31
其中: 营业成本	34	156,475,200.43	175,661,311.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	35	8,375,530.22	5,283,134.14
销售费用	36	9,176,474.01	11,219,194.23
管理费用	37	41,281,519.37	53,280,394.72
财务费用	38	-7,834,511.12	-6,115,213.68
资产减值损失	41	1,591,895.94	468,832.38
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	39	192,620.00	-1,807,518.00
投资收益(损失以“-”号填列)	40	18,981,104.40	18,057,532.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润		396,981,357.70	320,809,340.89
加: 营业外收入	42	16,081,640.05	15,852,110.48
减: 营业外支出	43	344,178.53	37,556.29
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额		412,718,819.22	336,623,895.08
减: 所得税费用	44	53,068,723.96	47,699,627.24
五、净利润		359,650,095.26	288,924,267.84
其中: 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净利润			
归属于母公司所有者的净利润		357,269,176.26	291,710,820.02
少数股东损益		2,380,919.00	-2,786,552.18
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益	45	0.7820	0.6385
(二) 稀释每股收益	45	0.7820	0.6385
七、其他综合收益	46	3,598,748.95	1,901,651.17
八、综合收益总额		363,248,844.21	290,825,919.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		360,867,925.21	293,612,471.19
归属于少数股东的综合收益总额		2,380,919.00	-2,786,552.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司

合并现金流量表

2014年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		563,376,779.98	558,362,118.15
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	47	23,739,284.73	11,466,552.41
经营活动现金流入小计		587,116,064.71	569,828,670.56
购买商品、接受劳务支付的现金		180,816,507.08	293,720,786.04
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			
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		33,412,370.33	29,246,497.15
支付的各项税费		140,289,468.72	104,239,239.09
支付其他与经营活动有关的现金	47	28,337,000.95	27,895,469.06
经营活动现金流出小计		382,855,347.08	455,101,991.34
经营活动产生的现金流量净额		204,260,717.63	114,726,679.22
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		418,585,153.10	180,700,000.00
取得投资收益收到的现金		3,797,881.42	2,371,737.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			153,356,318.61
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		422,443,034.52	336,428,056.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,219,723.89	69,800,942.88
投资支付的现金		305,000,000.00	210,000,000.00
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			178,000,000.00
投资活动现金流出小计		381,219,723.89	457,800,942.88
投资活动产生的现金流量净额		41,223,310.63	-121,372,886.43
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			95,175,000.00
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			
筹资活动现金流出小计			95,175,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-95,175,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		9,005.44	-488,402.96
五、现金及现金等价物净增加额		245,493,033.70	-102,309,610.17
加: 年初现金及现金等价物余额		762,976,397.63	660,886,217.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,008,469,431.33	558,576,607.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司
合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2014年1-6月									
		归属于母公司股东权益									
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		456,840,000.00	40,770,256.38			247,145,542.61		1,826,644,523.39	-5,735,946.08	23,345,603.13	2,589,009,979.43
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		456,840,000.00	40,770,256.38			247,145,542.61		1,826,644,523.39	-5,735,946.08	23,345,603.13	2,589,009,979.43
三、本年增减变动金额			261,035.00					357,269,176.26	445,085.01	2,380,919.00	360,356,215.27
(一) 净利润								357,269,176.26		2,380,919.00	359,650,095.26
(二) 其他综合收益			261,035.00						445,085.01		706,120.01
上述(一)和(二)小计			261,035.00					357,269,176.26	445,085.01	2,380,919.00	360,356,215.27
(三) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(五) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增资本股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(六) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(七) 其他											
四、本期末余额		456,840,000.00	41,031,291.38			247,145,542.61		2,183,913,699.65	-5,290,861.07	25,726,522.13	2,949,366,194.70

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司
合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2013年度									
		归属于母公司股东权益									
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		380,700,000.00	-8,120,893.62			188,930,795.89		1,478,776,836.72	-168,363.53	71,412,880.59	2,111,531,256.05
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		380,700,000.00	-8,120,893.62			188,930,795.89		1,478,776,836.72	-168,363.53	71,412,880.59	2,111,531,256.05
三、本年增减变动金额		76,140,000.00	48,891,150.00			58,214,746.72		347,867,686.67	-5,567,582.55	-48,067,277.46	477,478,723.38
(一) 净利润								577,397,433.39		-5,384,541.19	572,012,892.20
(二) 其他综合收益			48,891,150.00						-5,567,582.55		43,323,567.45
上述(一)和(二)小计			48,891,150.00					577,397,433.39	-5,567,582.55	-5,384,541.19	615,336,459.65
(三) 股东投入和减少资本										-42,682,736.27	-42,682,736.27
1. 股东投入资本											
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他										-42,682,736.27	-42,682,736.27
(四) 利润分配						58,214,746.72		-153,389,746.72			-95,175,000.00
1. 提取盈余公积						58,214,746.72		-58,214,746.72			
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配								-95,175,000.00			-95,175,000.00
4. 其他											
(五) 股东权益内部结转		76,140,000.00						-76,140,000.00			
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增资本股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他		76,140,000.00						-76,140,000.00			
(六) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(七) 其他											
四、本年期未余额		456,840,000.00	40,770,256.38			247,145,542.61		1,826,644,523.39	-5,735,946.08	23,345,603.13	2,589,009,979.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司

资产负债表

2014年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十一	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		783,435,716.69	511,901,145.56
交易性金融资产		5,925,860.00	6,017,170.00
应收票据		24,111,847.10	5,636,044.18
应收账款	1	497,734,250.69	430,686,222.66
预付款项		132,802,598.31	79,188,406.16
应收利息		2,374,029.38	2,322,598.63
应收股利		64,670,125.32	64,670,125.32
其他应收款	2	14,189,888.66	13,074,035.19
存货		93,512,695.92	108,373,093.81
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,597,911.67	206,084,842.74
流动资产合计		1,719,354,923.74	1,427,953,684.25
非流动资产:			
可供出售金融资产		110,843,100.00	117,540,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	369,975,188.97	355,561,513.32
投资性房地产		22,686,098.34	23,138,520.54
固定资产		177,196,988.20	180,467,603.94
在建工程		11,976,194.27	11,459,205.48
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,605,247.75	11,379,241.33
开发支出		118,300,893.13	108,296,249.32
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,087,203.05	2,834,737.55
其他非流动资产		203,809,969.40	179,027,009.52
非流动资产合计		1,028,480,883.11	989,704,081.00
资产总计		2,747,835,806.85	2,417,657,765.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司

资产负债表（续）

2014年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十一	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		14,582,858.95	15,186,603.58
预收款项		5,812,695.83	2,678,680.64
应付职工薪酬		2,859,030.80	2,610,309.21
应交税费		48,268,486.10	52,188,550.81
应付利息			
应付股利			
其他应付款		6,157,363.83	5,087,363.83
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			7,355,948.72
流动负债合计		77,680,435.51	85,107,456.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债		5,317,065.00	5,271,000.00
其他非流动负债		7,532,128.22	8,742,179.50
非流动负债合计		12,849,193.22	14,013,179.50
负债合计		90,529,628.73	99,120,636.29
股东权益：			
股本		456,840,000.00	456,840,000.00
资本公积		40,328,465.16	40,067,430.16
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		247,145,542.61	247,145,542.61
一般风险准备			
未分配利润		1,912,992,170.35	1,574,484,156.19
股东权益合计		2,657,306,178.12	2,318,537,128.96
负债和股东权益总计		2,747,835,806.85	2,417,657,765.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京双鹭药业股份有限公司

利润表

2014年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	536,114,104.99	501,212,276.91
减: 营业成本	4	155,240,556.42	172,479,062.99
营业税金及附加		7,984,339.93	4,432,060.93
销售费用		9,086,849.14	11,186,786.73
管理费用		12,519,187.90	18,815,963.41
财务费用		-6,397,624.89	-3,389,116.33
资产减值损失		1,921,493.33	490,059.68
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		238,390.00	-1,688,623.00
投资收益	5	18,977,192.04	17,636,642.17
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		374,974,885.20	313,145,478.67
加: 营业外收入		13,562,760.00	10,823,900.00
减: 营业外支出		343,798.40	1,292.50
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		388,193,846.80	323,968,086.17
减: 所得税费用		49,685,832.64	42,109,042.48
四、净利润		338,508,014.16	281,859,043.69
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
六、其他综合收益		261,035.00	-58,650.00
七、综合收益总额		338,769,049.16	281,800,393.69

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司

现金流量表

2014年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		501,820,796.78	495,434,923.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,736,525.57	5,585,350.49
经营活动现金流入小计		519,557,322.35	501,020,273.79
购买商品、接受劳务支付的现金		158,616,725.17	267,466,295.87
支付给职工以及为职工支付的现金		15,958,912.56	15,103,744.90
支付的各项税费		132,817,095.89	92,412,214.92
支付其他与经营活动有关的现金		19,453,827.15	18,288,550.50
经营活动现金流出小计		326,846,560.77	393,270,806.19
经营活动产生的现金流量净额		192,710,761.58	107,749,467.60
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		418,585,153.10	
取得投资收益收到的现金		3,793,948.06	242,228.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			178,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		422,439,101.16	178,242,228.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,898,691.61	53,468,158.44
投资支付的现金		306,716,600.00	221,458,550.00
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		343,615,291.61	274,926,708.44
投资活动产生的现金流量净额		78,823,809.55	-96,684,480.28
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			95,175,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			95,175,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-95,175,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-53,892.79
五、现金及现金等价物净增加额		271,534,571.13	-84,163,905.47
加: 年初现金及现金等价物余额		511,901,145.56	378,410,478.23
六、期末现金及现金等价物余额		783,435,716.69	294,246,572.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司
股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一							
	2014年1-6月							
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	456,840,000.00	40,067,430.16			247,145,542.61		1,574,484,156.19	2,318,537,128.96
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	456,840,000.00	40,067,430.16			247,145,542.61		1,574,484,156.19	2,318,537,128.96
三、本年增减变动金额		261,035.00					338,508,014.16	338,769,049.16
(一) 净利润							338,508,014.16	338,508,014.16
(二) 其他综合收益		261,035.00						261,035.00
上述(一)和(二)小计		261,035.00					338,508,014.16	338,769,049.16
(三) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增资本股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本年年末余额	456,840,000.00	40,328,465.16			247,145,542.61		1,912,992,170.35	2,657,306,178.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司
股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013年度							
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	380,700,000.00	-8,823,719.84			188,930,795.89		1,221,866,435.68	1,782,673,511.73
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	380,700,000.00	-8,823,719.84			188,930,795.89		1,221,866,435.68	1,782,673,511.73
三、本年增减变动金额	76,140,000.00	48,891,150.00			58,214,746.72		352,617,720.51	535,863,617.23
(一) 净利润							582,147,467.23	582,147,467.23
(二) 其他综合收益		48,891,150.00						48,891,150.00
上述(一)和(二)小计		48,891,150.00					582,147,467.23	631,038,617.23
(三) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					58,214,746.72		-153,389,746.72	-95,175,000.00
1. 提取盈余公积					58,214,746.72		-58,214,746.72	
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配							-95,175,000.00	-95,175,000.00
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转	76,140,000.00						-76,140,000.00	
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增资本股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他	76,140,000.00						-76,140,000.00	
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期末余额	456,840,000.00	40,067,430.16			247,145,542.61		1,574,484,156.19	2,318,537,128.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京双鹭药业股份有限公司

2014 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

北京双鹭药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由新乡白鹭化纤集团有限责任公司等四家法人单位以及徐明波等五位自然人于 2000 年 6 月共同发起设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会批准，公司以募集方式向社会公开发行 A 股股票并于 2004 年 9 月 9 日在深圳证券交易所上市。领取北京市工商行政管理局核发的 110000005035634 号企业法人营业执照，注册资本为人民币 45,684 万元，法定代表人为徐明波。

(二)行业性质

本公司属药品生产行业。

(三)经营范围

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

(四)主要产品、劳务

药品的生产和销售。

(五)公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立技术中心、生产部、质量保证部、市场营销部、人力资源部、财务部、证券部、采购部、审计部等职能部门。公司所属 6 家子公司。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一)财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”)、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》(2010年修订)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用,包括为进行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。被合并方存在合并财务报表,则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在合并合同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，也计入合并成本。

本公司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；本公司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。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(2) 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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(六)合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，其余仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司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。

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

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七)现金及现金等价物的确定标准

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

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，包括交易性金融资产或金融负债（和直接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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负

债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（十）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的具体标准为：本公司将单项期末金额为 500 万元以上（含）且占应收款项期末余额 5%以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

在资产负债表日，除对合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大及组合的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

按款项性质及信用风险划分的组合，其中：组合 1：合并财务报表范围内母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备，组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法，组合计提比例如下：

组合及类别	组合 1	组合 2: 账龄						
	合并报表范围内应收款项	3 个月以内	3 个月至 1 年	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	0%	1%	3%	10%	20%	30%	50%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项期末金额为 500 万元以下或占应收款项期末余额 5% 以下的应收款项, 如有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别, 导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备, 无法真实反映其可收回金额的, 采用个别认定法计提坏账准备。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时, 根据相关合同的约定, 当债务人到期未偿还该项债务时, 若本公司负有向金融机构还款的责任, 则该应收债权作为质押贷款处理; 若本公司没有向金融机构还款的责任, 则该应收债权作为转让处理, 并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时, 将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十二)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所

有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

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

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 分步处置对子公司投资

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

（2）在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行

重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，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，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

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

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三)投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋	30	3	3.23

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

公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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

(十四)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产折旧

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权

的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	30	3	3.23
构筑物	15	3	6.47
机器设备	8-15	3	6.47-12.13
运输工具	10	3	9.70

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公

允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

(十五)在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十六)无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 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（年）	依据
软件	5	直线法
土地使用权	50	直线法
专有技术	10	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取新型药物生产技术而进行的独创性的有计划调查、临床前实验的阶段。

开发阶段：取得新型药物临床批件后，进行将研究成果应用于该新型药物的临床实验等，以取得该新型药物生产批件的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

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

(十八)股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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

(十九)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据

和方法

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

(二十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取

得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二十二)经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

的收益金额。

(二十三)持有待售资产

1. 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(二十四)主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十五)前期差错更正

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

三、税项

(一)公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
营业税	技术转让、技术服务收入、房租收入等	5%	
增值税	生物制品	6%	*1

税种	计税依据	税率	备注
	其他产品	17%	
	加拿大境内商品销售	14.5%	*2
	技术转让、技术服务收入等	6%	*3
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%	*4
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

注*1：增值税：公司为增值税一般纳税人，根据财税字（2009）9号《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》，2014年1-6月公司销售的生物制品按简易办法依照6%的征收率计算缴纳，根据财税[2014]57号]财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知，2014年7月1日以后，公司销售的生物制品按简易办法依照3%的征收率计算缴纳；其余产品按17%的征收率计算缴纳。

注*2：加拿大联邦增值税税率5%，魁北克省法定增值税率为9.5%。

注*3：公司根据财政部、国家税务总局相关规定，对单位和个人从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务取得的收入，免征增值税。

注*4：北京双鹭立生医药科技有限公司和北京双鹭生物技术有限公司城市维护建设税为应交流转税额的5%，其余公司为7%。

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
北京双鹭药业股份有限公司	15%	*1
北京双鹭立生医药科技有限公司	15%	*2
辽宁迈迪生物科技有限公司	15%	
新乡双鹭药业有限公司	25%	
北京欧宁药店有限公司	25%	
北京双鹭生物技术有限公司	25%	
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.	19%	*3
沈阳迈迪生物医学技术有限公司	25%	

注*1：公司于2011年10月28日被认定为高新技术企业(证书编号：GF201111002171)，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，2014年按15%的税率计缴企业所得税。

注*2：北京双鹭立生医药科技有限公司于2011年9月14日被认定为高新技术企业(证书编号：GF20111100205)，有效期为三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，

享受高新技术企业所得税优惠政策，2014年按15%的税率计缴企业所得税。

注*3: PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.为小型企业，按照19%的税率计缴企业所得税。

3. 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称(全称)	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	主要经营范围
北京双鹭立生医药科技有限公司	全资子公司	北京市	药品生产	5,600	生产大容量注射剂、小容量注射剂、冻干粉针剂
辽宁迈迪生物科技有限公司	控股子公司	辽宁省 本溪市	技术服务	2,000	体外临床免疫诊断试剂、体外临床化学诊断试剂、核酸诊断试剂、体外诊断试剂相配套的检验诊断仪器研究开发、生产、销售
新乡双鹭药业有限公司	控股子公司	河南省 新乡市	药品生产	6,000	原料药(伏立康唑、盐酸吉西他滨(抗肿瘤药)、阿德福韦酯、盐酸托烷司琼、盐酸伐昔洛韦、替米沙坦、萘哌地尔、替莫唑胺(抗肿瘤药)、来那度胺(抗肿瘤药)、达沙替尼(抗肿瘤药)、生长抑素、鲑降钙素、醋酸奥曲肽、胸腺五肽、尼麦角林、利塞磷酸钠、奥扎格雷、三磷酸胞苷二钠)生产、销售;生物工程和新医药研究开发、技术咨询、技术服务、技术转让;对外贸易经营。
北京欧宁药店有限公司	全资子公司	北京市	药品销售	50	零售化学药制剂、抗生素、生化药品、中成药
北京双鹭生物技术有限公司	全资子公司	北京市	技术服务	3,000	技术开发、技术转让、技术咨询
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC	控股子公司	加拿大	药品生产	2,000万加元	技术开发、技术转让

续:

子公司名称(全称)	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
北京双鹭立生医药科技有限公司	100	100	5,600	—	是
辽宁迈迪生物科技公 司	51	51	1,020	—	是

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
新乡双鹭药业有限公司	70	70	4,200	—	是
北京欧宁药店有限公司	100	100	50	—	是
北京双鹭生物技术有限公司	100	100	3,000	—	是
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTIC ALS INC	85	85	0.02 万加元	1,999.98 万加元	是

续：

子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
北京双鹭立生医药科技有限公司	有限公司	75603965-0	—	—	—
辽宁迈迪生物科技有限公司	有限公司	68373949-5	23,460,426.49	—	—
新乡双鹭药业有限公司	有限公司	69059847-5	17,575,733.86	—	—
北京欧宁药店有限公司	有限公司	57124883-5	—	—	—
北京双鹭生物技术有限公司	有限公司	56952914-4	—	—	—
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTIC ALS INC			-15,309,638.22	—	—

（二）合并范围发生变更的说明

无

（三）境外经营实体主要报表项目的折算汇率

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC	加拿大元	资产、负债	5.7686	
同上	加拿大元	利润表	5.7473	
同上	加拿大元	实收资本	6.4636	

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币	—	—	37,954.01	—	—	105,003.56
小计			37,954.01			105,003.56
银行存款						
人民币	—	—	994,863,079.62	—	—	749,442,410.16
美元	1.24	6.1528	7.63	2.55	6.0969	15.55
欧元	778.13	8.3946	6,532.09	774.09	8.4189	6,516.99
加拿大元	322,830.69	5.7686	1,862,281.12	985,990.48	5.7259	5,645,682.91
小计			996,731,900.46			755,094,625.61
其他货币资金						
人民币	—	—	11,634,622.42	—	—	5,007,571.66
欧元				321,268.00	8.4189	2,704,723.17
加拿大元	11,260.00	5.7686	64,954.44	11,260.00	5.7259	64,473.63
小计			11,699,576.86			7,776,768.46
合计			1,008,469,431.33			762,976,397.63

截至 2014 年 06 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性权益工具	6,215,460.00	6,352,540.00
合计	6,215,460.00	6,352,540.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,231,559.34	25,324,296.18
合计	60,231,559.34	25,324,296.18

期末应收票据增加较大主要系期末以票据结算的销售款增加所致。

2. 期末已背书未到期的票据金额最大的前五项明细列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
河北省人民医院	2014年3月18日	2014年9月17日	4,392,174.83	
泉州鹭燕医药有限公司	2014年6月19日	2014年9月19日	2,256,240.00	
鹭燕（福建）药业股份有限公司	2014年6月19日	2014年9月19日	2,095,080.00	
河北省人民医院	2014年3月18日	2014年9月17日	2,000,000.00	
宁德鹭燕医药有限公司	2014年6月19日	2014年9月19日	1,933,920.00	

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
合计			12,677,414.83	

注释4. 应收股利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	未收回的原因	相关款项是否发生减值
1. 账龄一年以内的应收股利	—	—	—	—		
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	—	—	—	—		
2. 账龄一年以上的应收股利	64,670,125.32	—	—	64,670,125.32		
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	64,670,125.32	—	—	64,670,125.32	流动资金紧张	否
合计	64,670,125.32	—	—	64,670,125.32		

注释5. 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账龄在一年以内的应收利息：				
定期存款利息	3,281,910.90	951,067.27	1,631,554.36	2,601,423.81
合计	3,281,910.90	951,067.27	1,631,554.36	2,601,423.81

注释6. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 2: 账龄	526,622,593.35	100.00	15,915,014.23	3.02
组合小计	526,622,593.35	100.00	15,915,014.23	3.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合计	526,622,593.35	100.00	15,915,014.23	3.02

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 2: 账龄	461,890,726.97	100.00	14,245,444.12	3.08
组合小计	461,890,726.97	100.00	14,245,444.12	3.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合计	461,890,726.97	100.00	14,245,444.12	3.08

期末应收账款余额增加较大主要系销售收入增加，以及客户回款期延长所致。

应收账款种类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	508,961,217.40	96.64	9,601,945.08	444,552,486.10	96.25	7,969,258.48
其中：3 个月以内	280,629,910.84	53.29	2,806,299.11	268,365,804.17	58.10	2,683,658.02
1—2 年	12,575,122.00	2.39	1,257,512.20	12,251,986.92	2.65	1,225,198.69
2—3 年	24,090.00	0.01	4,818.00	24,090.00	0.01	4,818.00
3—4 年	—	—	—	22,850.00	—	6,855.00
5 年以上	5,062,163.95	0.96	5,050,738.95	5,039,313.95	1.09	5,039,313.95
合计	526,622,593.35	100.00	15,915,014.23	461,890,726.97	100.00	14,245,444.12

2. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，应收关联方款项情况详见本附注六（五）。

3. 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	398,904,565.62	1 年以内	75.75
第二名	非关联方	40,284,234.00	0-2 年	7.65
第三名	非关联方	27,987,025.17	1 年以内	5.31
第四名	非关联方	4,834,800.00	1-2 年	0.92
第五名	非关联方	4,088,276.74	1 年以内	0.78

4. 应收账款中外币余额：

外币名称	期末余额	期初余额
------	------	------

	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币额
加拿大元	318,423.64	5.7686	1,836,858.61	14,486.86	5.7259	82,950.31
合计			1,836,858.61			82,950.31

注释7. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,710,000.00	93.01	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 2: 账龄	1,029,583.93	6.99	214,460.01	20.83
组合小计	1,029,583.93	6.99	214,460.01	20.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
合计	14,739,583.93	100.00	214,460.01	1.45

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	12,510,000.00	88.59	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 2: 账龄	1,611,581.21	11.41	292,127.98	18.13
组合小计	1,611,581.21	11.41	292,127.98	18.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
合计	14,121,581.21	100.00	292,127.98	2.07

其他应收款种类的说明:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	483,718.32	46.98	3,056.60	300,779.40	18.67	4,230.95
其中: 3个月以内	430,831.32	41.85	1,927.66	239,621.40	14.87	2,396.21
1—2年	14,958.00	1.45	1,495.80	779,894.20	48.39	77,989.42

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2-3年	400,000.00	38.85	80,000.00	400,000.00	24.82	80,000.00
3-4年	—	—	—	—	—	—
4-5年	2,000.00	0.20	1,000.00	2,000.00	0.12	1,000.00
5年以上	128,907.61	12.52	128,907.61	128,907.61	8.00	128,907.61
合计	1,029,583.93	100.00	214,460.01	1,611,581.21	100.00	292,127.98

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
中科生物制药股份有限公司*	12,510,000.00	—	—	投资款
上海联合产权交易所	1,200,000.00	—	—	保证金
合计	13,710,000.00			

3. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款, 应收关联方款项情况详见本附注六(五)。

4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
中科生物制药股份有限公司*	关联方	12,510,000.00	1-2年	84.87	投资款
第二名	非关联方	1,200,000.00	1年以内	8.14	保证金
第三名	非关联方	400,000.00	2-3年	2.71	待退专有技术费
第四名	非关联方	65,276.61	5年以上	0.44	多交税金
第五名	非关联方	49,995.00	5年以上	0.34	押金、维修基金

注释8. 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	134,498,914.90	99.11	82,028,353.53	99.02
1至2年	452,291.83	0.33	12,915.00	0.02
2至3年	11,120.59	0.01	482.83	—
3年以上	768,280.21	0.55	793,121.64	0.96
合计	135,730,607.53	100.00	82,834,873.00	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
------	--------	----	----	-------

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
第一名	非关联方	87,343,052.03	1年以内	合同尚未执行完
第二名	非关联方	22,867,924.54	1年以内	合同尚未执行完
第三名	非关联方	10,858,490.50	1年以内	合同尚未执行完
第四名	非关联方	1,600,000.00	1年以内	合同尚未执行完
第五名	非关联方	1,100,000.00	1年以内	合同尚未执行完
合计		123,769,467.07		

3. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下：

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算原因
第一名	175,000.00	3年以上	尚未取得试验结果
第二名	107,000.00	1-2年 3000元 3年以上 104000元	尚未取得试验结果
合计	282,000.00		

4. 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，其他预付关联方款项情况详见本附注六（五）。

注释9. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	76,626,275.14	—	76,626,275.14	85,687,696.09	—	85,687,696.09
在产品	—	—	—	—	—	—
库存商品	18,787,946.70	13,336.68	18,774,610.02	21,752,428.53	13,336.68	21,739,091.85
周转材料	3,565,796.35	—	3,565,796.35	3,463,968.74	—	3,463,968.74
合计	98,980,018.19	13,336.68	98,966,681.51	110,904,093.36	13,336.68	110,890,756.68

期末存货余额减少主要系公司储备的原材料及库存商品减少所致。

2. 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	13,336.68	—	—	—	13,336.68
合计	13,336.68	—	—	—	13,336.68

注释10. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	100,597,911.67	206,084,842.74

项 目	期末余额	期初余额
担保投资证	334,578.80	332,102.20
未抵扣进项税	836,819.09	912,184.82
预缴所得税	—	747,778.56
合计	101,769,309.56	208,076,908.32

注释11. 可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	期末余额		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	75,396,000.00	—	75,396,000.00
公允价值	35,447,100.00	—	35,447,100.00
其中：累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	35,447,100.00	—	35,447,100.00
已计提减值金额	—	—	—
净 额	110,843,100.00	—	110,843,100.00

续：

可供出售金融资产分类	期初余额		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	82,400,000.00	—	82,400,000.00
公允价值	35,140,000.00	—	35,140,000.00
其中：累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	35,140,000.00	—	35,140,000.00
已计提减值金额	—	—	—
净 额	117,540,000.00	—	117,540,000.00

注释12. 对联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	关联关系	组织机构代码
联营企业							
北京瑞康医药技术有限公司	有限责任公司	北京市	付俊昌	医药技术、生物制品	1,500.00	联营企业	71771087-8
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	有限责任公司	北京市	陈济生	批发中成药、化学药制剂	1,600.00	联营企业	80172243-3
南京卡文迪许生物工程有限公司	有限责任公司	南京市	许永翔	医药产品、化工产品、生物制品的技术开发	1,200.00	联营企业	79372216-8
北京京石立迈生物技术有限公司	有限责任公司	北京市	倪娜	经营活动	200.00	联营企业	66627835-9

续：

(金额单位：万元)

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
---------	------------	-------------------	--------	--------	---------	----------	-------

联营企业							
北京瑞康医药技术有限公司	25.00	25.00	489.98	62.94	427.04	137.86	11.49
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	20.00	20.00	121,872.00	96,460.77	25,411.23	150,498.76	4,087.19
南京卡文迪许生物工程技术有限公司	40.00	40.00	3,960.82	768.02	3,192.80	779.26	302.48
北京京石立迈生物技术有限公司	49.50	49.50	201.59	0.11	201.48	—	-0.01

注释13. 长期股权投资

长期股权投资分项列示如下:

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额(减少以“-”号填列)	期末账面余额
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	权益法	27,677,929.00	56,948,898.43	8,174,372.75	65,123,271.18
南京卡文迪许生物工程技术有限公司	权益法	12,000,000.00	18,463,891.82	1,209,935.18	19,673,827.00
北京瑞康医药技术有限公司	权益法	3,750,000.00	3,064,879.42	28,721.36	3,093,600.78
苏州长风药业有限公司*2	成本法	8,253,162.03	8,253,162.03		8,253,162.03
北京星昊医药股份有限公司	成本法	6,923,035.26	6,923,035.26	—	6,923,035.26
中科生物制药股份有限公司	成本法	90,000,000.00	90,000,000.00	—	90,000,000.00
Diapin Therapeutics, LLC*1	成本法	12,707,000.00	12,707,000.00	—	12,707,000.00
北京蒙博润生物科技有限公司*1	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00
崇德弘信北京投资管理有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	—	500,000.00
北京崇德弘信创业投资中心(有限合伙)	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00	—	15,000,000.00
北京京石立迈医药技术公司	权益法	990,000.00	998,096.39	-21.00	998,075.39
合计		182,801,126.29	217,858,963.35	14,413,008.29	232,271,971.64

续:

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	20.00	20.00	—	—	—
南京卡文迪许生物工程技术有限公司	40.00	40.00	—	—	—
北京瑞康医药技术有限公司	25.00	25.00	—	—	—
苏州长风药业有限公司	12.857148	12.857148	—	—	—
北京星昊医药股份有限公司	8.96	8.96	—	—	—
中科生物制药股份有限公司	18.00	18.00	—	—	—
Diapin Therapeutics, LLC*1	21.05	21.05	—	—	—
北京蒙博润生物科技有限公司*2	20.00	20.00	—	—	—
崇德弘信北京投资管理有限公司	10.00	10.00	—	—	—
北京崇德弘信创业投资中心(有限合伙)	11.41	11.41	—	—	—
北京京石立迈医药技术公司	49.50	49.50	—	—	—

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
合计			—	—	—

注*1: 公司对 DiapinTherapeutics,LLC 持股比例为 21.05%, 未按照权益法核算系公司对 DiapinTherapeutics,LLC 无重大影响。

注*2: 通过公司对北京蒙博润生物科技有限公司的增资, 持股比例变更为 34%。2014年7月以后将按照权益法核算。

注释14. 投资性房地产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原价合计	29,313,298.02		—	29,313,298.02
房屋	29,313,298.02		—	29,313,298.02
2. 累计折旧和累计摊销合计	6,174,777.48	452,422.20	—	6,627,199.68
房屋	6,174,777.48	452,422.20	—	6,627,199.68
3. 投资性房地产净值合计	23,138,520.54			22,686,098.34
房屋	23,138,520.54			22,686,098.34
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计	—	—	—	—
房屋	—	—	—	—
5. 投资性房地产账面价值合计	23,138,520.54			22,686,098.34
房屋	23,138,520.54			22,686,098.34

本期折旧和摊销额 452,422.20 元。

期末未办妥产权证书的投资性房地产

项目	期末账面原价	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋—碧桐园1号楼	21,335,912.02	正在办理中	2014年

注释15. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原价合计:	416,250,666.95	8,269,234.38	4,561,867.82	419,958,033.51
1、房屋	158,194,402.82	225,352.49	—	158,419,755.31
2、构筑物	40,852,121.20	311,931.00	881,810.21	40,282,241.99
3、机器设备	212,710,543.68	7,469,278.55	3,680,057.61	216,499,764.62
4、运输工具	4,493,599.25	262,672.34	—	4,756,271.59
—	—	本期新增	本期计提	—
二、累计折旧合计:	111,028,916.41	—	12,639,582.91	119,512,428.80

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
1、房屋	20,228,122.96	—	2,243,273.51	—	22,471,396.47
2、构筑物	14,116,477.01	—	1,345,913.64	855,355.86	14,607,034.79
3、机器设备	74,730,629.58	—	8,839,940.26	3,300,714.66	80,269,855.18
4、运输工具	1,953,686.86	—	210,455.50	—	2,164,142.36
三、固定资产账面净值合计	305,221,750.54				300,445,604.71
1、房屋	137,966,279.86				135,948,358.84
2、构筑物	26,735,644.19				25,675,207.20
3、机器设备	137,979,914.10				136,229,909.44
4、运输工具	2,539,912.39				2,592,129.23
四、减值准备合计	—	—		—	—
1、房屋	—	—		—	—
2、构筑物	—	—		—	—
3、机器设备	—	—		—	—
4、运输工具	—	—		—	—
五、固定资产账面价值合计	305,221,750.54				300,445,604.71
1、房屋	137,966,279.86				135,948,358.84
2、构筑物	26,735,644.19				25,675,207.20
3、机器设备	137,979,914.10				136,229,909.44
4、运输工具	2,539,912.39				2,592,129.23

本期折旧额 12,639,582.91 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 0 元。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面原价	未办妥产权证书的原因	预计办结产权证书时间
房屋—碧桐园 1 号楼	62,142,824.36	正在办理中	2014 年
房屋—榆林花苑 I 期一单元 1 号	257,305.09	正在办理中	

注释16. 在建工程

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
工业厂房及办公楼等	69,064,831.33	—	69,064,831.33	54,124,154.33	—	54,124,154.33
合计	69,064,831.33	—	69,064,831.33	54,124,154.33	—	54,124,154.33

期末在建工程余额增加主要系大兴产业基地一期投资增加所致。

重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
1、加拿大生产设备	3,200.00	29,082,217.94	3,690,809.31	—	—	102.42
2、大兴产业基地一期	5,000.00	13,130,714.91	10,451,684.72	—	—	47.16
3、江苏创新园总部楼	1,250.00	10,931,205.48	516,988.79	—	—	91.59
4、其他工程		980,016.00	281,194.18	—	—	
合计		54,124,154.33	14,940,677.00	—	—	

续:

工程项目名称	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	期末余额
1、加拿大生产设备	98	—	—	—	自筹	32,773,027.25
2、大兴产业基地一期	49	—	—	—	自筹	23,582,399.63
3、江苏创新园总部楼	98	—	—	—	自筹	11,448,194.27
4、其他工程		—	—	—	自筹	1,261,210.18
合计		—	—	—		69,064,831.33

注释17. 工程物资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专用材料	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

注释18. 无形资产

1.无形资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1.账面原价合计	113,674,078.82	—	—	113,674,078.82
软件	86,757.54	—	—	86,757.54
土地使用权	67,850,576.28	—	—	67,850,576.28
专有技术	45,736,745.00	—	—	45,736,745.00
2.累计摊销合计	37,492,833.36	1,898,971.03	—	39,391,804.39
软件	64,134.71	2,422.21	—	66,556.92
土地使用权	3,927,690.06	690,931.62	—	4,618,621.68
专有技术	33,501,008.59	1,205,617.20	—	34,706,625.79
3.无形资产账面净值合计	76,181,245.46			74,282,274.43
软件	22,622.83			20,200.62
土地使用权	63,922,886.22			63,231,954.60
专有技术	12,235,736.41			11,030,119.21
4.减值准备合计	—	—	—	—
软件	—	—	—	—

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
土地使用权	—	—	—	—
专有技术	—	—	—	—
5.无形资产账面价值合计	76,181,245.46			74,282,274.43
软件	22,622.83			20,200.62
土地使用权	63,922,886.22			63,231,954.60
专有技术	12,235,736.41			11,030,119.21

本期摊销额 1,898,971.03 元。

2.公司开发项目支出

项 目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
药品研发支出	108,296,249.32	30,823,156.28	20,818,512.47	—	118,300,893.13
合 计	108,296,249.32	30,823,156.28	20,818,512.47	—	118,300,893.13

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 32.46%；

通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 14.86%

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,514,895.55	2,228,378.13
交易性金融资产	772,611.00	801,504.00
内部销售利润	—	770,295.39
可抵扣亏损	3,995,201.04	3,056,086.18
应付职工薪酬	—	2,664.39
小计	7,282,707.59	6,858,928.09
递延所得税负债：		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	5,317,065.00	5,271,000.00
小计	5,317,065.00	5,271,000.00

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
(1) 可抵扣暂时性差异	14,474.34	14,468.14
(2) 可抵扣亏损	60,037,906.97	59,725,909.88
合计	60,052,381.31	59,740,378.02

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末余额	期初余额	备注
2018年	686,649.34	686,649.34	—
2019年	22,656,142.66	22,344,145.57	—
2020年	36,695,114.97	36,695,114.97	—
合计	60,037,906.97	59,725,909.88	—

4. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末暂时性差异金额	期初暂时性差异金额
可抵扣暂时性差异		
资产减值准备	16,446,556.77	14,536,440.64
可抵扣亏损	15,980,804.12	12,224,344.71
应付职工薪酬	—	10,657.54
交易性金融资产	5,150,740.00	5,343,360.00
内部销售利润	—	5,135,302.60
小计	37,578,100.89	37,250,105.49
应纳税差异项目		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	35,447,100.00	35,140,000.00
小计	35,447,100.00	35,140,000.00

注释20. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	14,537,572.10	1,591,895.94	—	—	16,129,468.04
存货跌价准备	13,336.68	—	—	—	13,336.68
长期股权投资减值准备	—	—	—	—	—
合计	14,550,908.78	1,591,895.94	—	—	16,142,804.72

注释21. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	备注
委托开发款	91,690,000.00	—
预付设备及工程款	24,006,892.16	—
合计	115,696,892.16	—

注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,452,374.23	2,434,221.41
合计	2,452,374.23	2,434,221.41

注释23. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	21,448,367.87	34,027,833.99
合计	21,448,367.87	34,027,833.99

1. 账龄超过一年的大额应付账款：

单位名称	金额	未结转原因	备注
第一名	1,120,000.00	尚未结算	
第二名	424,000.00	尚未结算	
第三名	328,205.13	尚未结算	
第四名	260,939.00	尚未结算	
第五名	235,190.05	尚未结算	
合计	2,368,334.18		

2. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，应付关联方款项情况详见本附注六（五）。

3. 应付账款中外币余额：

外币名称	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	人民币金额	原币金额	折算率	人民币金额
美元	—	—	—	8,043.17	6.0822	48,920.32
加拿大元	963,053.51	5.7686	5,555,470.48	1,524,364.72	5.7259	8,728,384.36
瑞士法郎	—	—	—	15,208.00	6.8115	103,588.61
小 计			5,555,470.48			8,880,893.29

注释24. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	5,812,695.83	2,678,680.64
合计	5,812,695.83	2,678,680.64

1. 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项情况。

2. 公司期末无账龄超过一年的大额预收款项情况。

注释25. 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	213,062.52	29,330,313.55	29,328,408.47	214,967.60
(2) 职工福利费	—	564,008.09	564,008.09	—

(3) 社会保险费	—	4,606,860.59	4,525,913.66	80,946.93
其中：医疗保险费	—	1,497,766.09	1,497,766.09	—
基本养老保险费	—	2,837,361.76	2,837,361.76	—
失业保险费	—	119,588.63	119,588.63	—
工伤保险费	—	87,948.80	60,217.80	27,731.00
生育保险费	—	64,195.31	10,979.38	53,215.93
(4) 住房公积金	—	1,033,091.84	1,033,091.84	—
(5) 辞退福利	—	—	—	—
(6) 工会经费和职工教育经费	3,461,499.20	735,790.47	417,119.68	3,780,169.99
(7) 其他	—	33,605.00	33,605.00	—
合计	3,674,561.72	36,303,669.54	35,902,146.74	4,076,084.52

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	18,062,656.89	11,417,469.75
营业税	59,256.75	50,612.94
企业所得税	25,721,751.18	32,339,673.76
个人所得税	19,839.48	162,425.16
城市维护建设税	1,504,328.82	1,230,091.85
其他	249,123.36	1,037,669.44
合计	45,616,956.48	46,237,942.90

注释27. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
期末余额	7,334,807.92	6,266,609.54
合计	7,334,807.92	6,266,609.54

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项, 应付关联方款项情况详见本附注六(五)。

2. 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
第一名	1,000,000.00	尚未结算	
第二名	300,000.00	尚未结算	
第三名	250,000.00	尚未结算	
合计	1,550,000.00		

3. 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	性质或内容
第一名	1,000,000.00	奖励基金
第二名	535,388.57	采购材料代垫款
第三名	500,000.00	保证金
第四名	443,000.00	质保金
第五名	400,000.00	保证金
合计	2,878,388.57	

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
抗肿瘤药吉西他滨 GMP 质量升级项目	—	785,948.72
海淀区人才发展专项资金	—	70,000.00
中关村科技园区海淀园管理委员 F 凝胶	—	4,000,000.00
重组蛋白和抗体关键技术平台及服务体系建设	—	2,500,000.00
双鹭注射剂车间新版 GMP 升级改造项目	—	495,000.00
预测心脑血管死的 TAFI 体外诊断试剂	350,000.00	350,000.00
合计	350,000.00	8,200,948.72

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关 / 与收益相关
抗肿瘤药吉西他滨 GMP 质量升级项目	785,948.72	—	785,948.72	—	—	与资产相关
海淀区人才发展专项资金	70,000.00	—	70,000.00	—	—	与收益相关
中关村科技园区海淀园管理委员 F 凝胶	4,000,000.00	—	4,000,000.00	—	—	与收益相关
重组蛋白和抗体关键技术平台及服务体系建设	2,500,000.00	—	2,500,000.00	—	—	与收益相关
双鹭注射剂车间新版 GMP 升级改造项目	495,000.00	—	495,000.00	—	—	与资产相关
预测心脑血管死的 TAFI 体外诊断试剂	350,000.00	—	—	—	350,000.00	与收益相关
合计	8,200,948.72	—	7,850,948.72	—	350,000.00	

注释29. 其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
双鹭注射剂车间新版 GMP 升级改造项目	4,455,000.00	4,455,000.00
抗肿瘤药吉西他滨 GMP 质量升级项目	5,982,128.22	7,192,179.50
中关村园区管委会重大产业专项长效立生素	1,000,000.00	1,000,000.00
北京科委合欢花总黄酮临床前研究拨款	—	1,100,000.00
北京市科学技术委员会领军人才经费	550,000.00	550,000.00
预测心脑血管死的 TAFI 体外诊断试剂	1,000,000.00	—
合计	12,987,128.22	14,297,179.50

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
双鹭注射剂车间新版 GMP 升级改造项目	4,455,000.00	—	—	—	4,455,000.00	与资产相关
抗肿瘤药吉西他滨 GMP 质量升级项目	7,192,179.50	—	1,210,051.28	—	5,982,128.22	与资产相关
中关村园区管委会重大产业专项长效立生素	1,000,000.00	—	—	—	1,000,000.00	与收益相关
北京科委欢花总黄酮临床前研究	1,100,000.00	—	1,100,000.00	—	—	与收益相关
北京市科学技术委员会领军人才经费	550,000.00	—	—	—	550,000.00	与收益相关
纳米金快速精确定量检测新型标志物	—	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	与收益相关
合计	14,297,179.50	1,000,000.00	2,310,051.28	—	12,987,128.22	

注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股	—	—	—	—	—	—	—
(2) 国有法人持股	—	—	—	—	—	—	—
(3) 其他内资持股	79,993,222.00	—	—	—	-618,703.00	-618,703.00	79,374,519.00
其中:							
境内法人持股	—	—	—	—	—	—	—
境内自然人持股	79,993,222.00	—	—	—	-618,703.00	-618,703.00	79,374,519.00
(4) 外资持股	—	—	—	—	—	—	—
其中:							
境外法人持股	—	—	—	—	—	—	—
境外自然人持股	—	—	—	—	—	—	—
有限售条件股份合计	79,993,222.00	—	—	—	-618,703.00	-618,703.00	79,374,519.00
2. 无限售条件流通股							
(1) 人民币普通股	376,846,778.00	—	—	—	618,703.00	618,703.00	377,465,481.00
(2) 境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
(3) 境外上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
(4) 其他	—	—	—	—	—	—	—
无限售条件流通股合计	376,846,778.00	—	—	—	618,703.00	618,703.00	377,465,481.00
合计	456,840,000.00	—	—	—	—	—	456,840,000.00

其他变动系报告期内限售股份持有人持有的部分限售流通股解除限售。

注释31. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.股本溢价	3,507,064.74	—	—	3,507,064.74
小计	3,507,064.74	—	—	3,507,064.74
2.其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	—	—	—	—
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失	35,140,000.00	3,445,603.50	3,138,503.50	35,447,100.00
（3）与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-5,271,000.00	193,667.48	239,732.48	-5,317,065.00
（4）其他	7,394,191.64	—	—	7,394,191.64
小计	37,263,191.64	3,639,270.98	3,378,235.98	37,524,226.64
合计	40,770,256.38	3,639,270.98	3,378,235.98	41,031,291.38

期末资本公积增加系期末可供出售金融资产公允价值上升所致。

本期减少系出售可供出售金融资产所致。

注释32. 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	247,145,542.61	—	—	247,145,542.61
合 计	247,145,542.61	—	—	247,145,542.61

注释33. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,826,644,523.39	—
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	1,826,644,523.39	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	357,269,176.26	—
减：提取法定盈余公积	—	净利润 10%
应付普通股股利	—	*
转作股本的普通股股利	—	*
期末未分配利润	2,183,913,699.65	

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	586,873,742.15	544,356,979.78
其中：主营业务收入	580,112,447.51	541,073,687.80
其他业务收入	6,761,294.64	3,283,291.98

项 目	本期发生额	上期发生额
营业成本	156,475,200.43	175,661,311.52
其中：主营业务成本	153,517,960.55	174,752,357.83
其他业务成本	2,957,239.88	908,953.69

2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药行业	580,112,447.51	153,517,960.55	541,073,687.80	174,752,357.83

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物、生化药	472,925,815.27	107,006,638.85	429,300,035.67	125,108,788.55
化学药	91,769,930.51	44,626,846.15	95,307,204.13	47,846,880.47
其他	15,416,701.73	1,884,475.55	16,466,448.00	1,796,688.81
合 计	580,112,447.51	153,517,960.55	541,073,687.80	174,752,357.83

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	256,531,093.97	43.71
第二名	31,513,538.24	5.37
第三名	22,614,158.33	3.85
第四名	18,925,969.18	3.22
第五名	14,638,478.17	2.50
合 计	344,223,237.89	58.65

注释35. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准*
营业税	136,854.11	442,003.75	—
城市维护建设税	4,780,265.00	2,794,326.50	—
教育费附加	2,075,046.67	1,228,082.91	—
地方教育费附加	1,383,364.44	818,720.98	—
合 计	8,375,530.22	5,283,134.14	

注*：计缴标准详见附注三、（一）。

注释36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
服务费	1,735,248.70	3,967,068.54
差旅费	1,975,399.15	1,939,661.50
推广会议费	1,056,340.00	1,336,734.10
办公费	851,552.90	807,742.19
职工薪酬	1,459,528.57	1,243,027.62
业务招待费	682,492.60	659,752.06
其他	1,415,912.09	1,265,208.22
合计	9,176,474.01	11,219,194.23

本期销售费用减少较大主要系公司自销药品收入降低所致。

注释37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发支出	20,818,512.47	26,117,794.40
职工薪酬	10,031,460.13	9,127,135.94
无形资产摊销	1,407,099.52	1,103,052.91
税金支出	904,160.90	5,047,764.73
折旧费	1,649,915.18	1,844,733.26
办公、差旅及招待费	1,424,452.15	1,119,415.87
其他	5,045,919.02	8,920,497.61
合计	41,281,519.37	53,280,394.72

本期管理费用主要项目变化原因如下：

- 1、研发支出减少主要系研发材料费、中间试验费减少所致。
- 2、办公、差旅及招待费、水电费增加主要系 PNUVAX SL 人员增加较多，相应费用增加所致。
- 3、税金支出减少主要系 PNUVAX SL 上年支付不动产税所致
- 4、其他减少较大主要系 PNUVAX SL 修理费等减少所致。

注释38. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	7,909,376.81	6,418,020.82
汇兑损益	29,259.17	240,523.41
其他	45,606.52	62,283.73
合计	-7,834,511.12	-6,115,213.68

注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	192,620.00	-1,807,518.00
合计	192,620.00	-1,807,518.00

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,413,008.29	7,076,008.54
处置长期股权投资产生的投资收益	—	7,269,054.89
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	142,752.17	146,777.10
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	—	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	328,684.94	-92,091.84
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	3,829,485.31	—
委托贷款收益	—	—
其他*	5,267,173.69	3,657,783.73
合计	18,981,104.40	18,057,532.42

注*：本期其他为理财产品收益。

本期投资收益变动主要系：

- (1) 上期处置新乡市中心医院东区医院股权，处置长期股权投资产生的投资收益较大。
- (2) 本期处置公司所持复星医药股票，处置可供出售金融资产取得的投资收益增加较大。
- (3) 其他全部为委托理财收益。
- (4) 权益法核算的长期股权投资收益增加较大。

2. 按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	8,174,372.75	8,019,516.63	
南京卡文迪许生物工程技术有限公司	1,209,935.18	-342,904.18	
北京瑞康医药技术有限公司	28,721.36	-53,413.87	
江阴长风医药科技有限公司	—	-547,410.90	
北京京石立迈生物技术有限公司	-21.00	220.86	
合计	9,413,008.29	7,076,008.54	

注释41. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,591,895.94	468,832.38

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	—	—
合计	1,591,895.94	468,832.38

注释42. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	—	—	—
其中：处置固定资产利得	—	—	—
政府补助	15,965,412.00	15,845,110.48	15,965,412.00
其他	116,228.05	7,000.00	116,228.05
合计	16,081,640.05	15,852,110.48	16,081,640.05

政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
重组蛋白和抗体关键技术平台及服务体系建设	2,500,000.00	—	与收益相关
北京市经济和信息化委员会泰思项目	—	1,200,000.00	与收益相关
北京市经济和信息化委员会服务平台建设项目	5,000,000.00	—	与收益相关
阿魏酸钠苦参素凝胶的临床前研究	—	976,900.00	与收益相关
辽宁省本溪市开发区经发局、高新区管委会关于财政扶持的税收返还	709,007.00	323,210.48	与收益相关
北京市重组蛋白及长效制剂工程阶梯计划	—	500,000.00	与收益相关
双鹭注射剂车间新版 GMP 升级改造项目	495,000.00	4,700,000.00	与收益相关
北京科委合欢花总黄酮临床前研究拨款	1,100,000.00	—	与收益相关
北京中市商务委员会 2013 年中小企业国际市场开拓资金	26,760.00	—	与收益相关
生物技术药物纯化分析仪器开发和应用	30,000.00	—	与收益相关
抗肿瘤药吉西他滨 GMP 质量升级项目	1,996,000.00	8,100,000.00	与资产相关
北京市人力资源和社会保障局博士后拨款	—	40,000.00	与收益相关
昌平区残疾人联合会用人单位岗位补贴	10,000.00	5,000.00	与收益相关
国家知识产权局专利局国外专利申请资助	10,000.00	—	与收益相关
中关村科技园区昌平管理委员会突出贡献奖励	88,645.00	—	与收益相关
中关村科技园区海淀园管理委员 F 凝胶	4,000,000.00	—	与收益相关
合计	15,965,412.00	15,845,110.48	

注释43. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	343,797.26	—	343,797.26
其中：固定资产处置损失	343,797.26	—	343,797.26
罚款支出	381.27	1,292.50	381.27

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	—	36,263.79	—
合计	344,178.53	37,556.29	344,178.53

注释44. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	52,393,128.92	47,537,833.11
递延所得税调整	675,595.04	161,794.13
合计	53,068,723.96	47,699,627.24

注释45. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的每股收益如下：

1. 计算结果

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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（I）	0.7820	0.7820	0.6385	0.6385
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.7355	0.7355	0.5966	0.5966

2. 每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上期数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	357,269,176.26	291,710,820.02
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	21,256,893.23	19,175,585.11
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	336,012,283.03	272,535,234.91
期初股份总数	4	456,840,000	456,840,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5	—	—
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6	—	—
	6	—	—
	6	—	—
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7	—	—
	7	—	—

项 目	序号	本期数	上期数
	7	—	—
报告期因回购等减少的股份数	8	—	—
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9	—	—
报告期缩股数	10	—	—
报告期月份数	11	6.00	6.00
发行在外的普通股加权平均数（II）	$12=4+5+6\times 7 \div 11-8\times 9 \div 11-10$	456,840,000	456,840,000
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数（I）	13	456,840,000	456,840,000
基本每股收益（I）	$14=1 \div 13$	0.7820	0.6385
基本每股收益（II）	$15=3 \div 12$	0.7355	0.5966
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16	—	—
所得税率	17	15.00%	15.00%
转换费用	18	—	—
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19	—	—
稀释每股收益（I）	$20=[1+(16-18)\times (100\%-17)] \div (13+19)$	0.7820	0.6385
稀释每股收益（II）	$21=[3+(16-18)\times (100\%-17)] \div (12+19)$	0.7355	0.5966

（1）基本每股收益

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（2）稀释每股收益

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股

股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

注释46. 其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	3,445,603.50	-69,000.00
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	46,065.00	-10,350.00
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	3,138,503.50	—
小计	261,035.00	-58,650.00
2.外币财务报表折算差额	3,337,713.95	1,960,301.17
减：处置境外经营当期转入损益的净额	—	—
小计	3,337,713.95	1,960,301.17
合计	3,598,748.95	1,901,651.17

注释47. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
利息收入	8,589,863.90
政府补助	6,874,412.00
其他	8,275,008.83
合计	23,739,284.73

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
管理费用支出	11,741,399.35
营业费用支出	5,222,247.46
手续费支出	63,204.57
其他	11,310,149.57
合 计	28,337,000.95

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	359,650,095.26	288,924,267.84

项 目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	1,591,895.94	468,832.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,092,005.11	8,945,697.08
无形资产摊销	1,898,971.03	1,593,052.93
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	343,797.26	—
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	—	—
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-192,620.00	1,807,518.00
财务费用(收益以“—”号填列)	—	—
投资损失(收益以“—”号填列)	-18,981,104.40	-18,057,532.42
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-423,779.50	151,444.13
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“—”号填列)	11,924,075.17	-116,098,039.53
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-154,402,763.68	-42,632,781.98
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-10,239,854.56	-10,375,779.21
其 他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	204,260,717.63	114,726,679.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,008,469,431.33	558,576,607.38
减：现金的期初余额	762,976,397.63	660,886,217.55
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	245,493,033.70	-102,309,610.17

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	1,008,469,431.33	762,976,397.63
其中：库存现金	37,954.01	105,003.56
可随时用于支付的银行存款	996,796,854.90	755,094,625.61
可随时用于支付的其他货币资金	11,634,622.42	7,776,768.46
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	1,008,469,431.33	762,976,397.63

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的持股 5%以上股东

企业名称	与本公司的关系
徐明波	公司第一大股东，持股比例 22.54%
新乡白鹭化纤集团有限责任公司	公司第二大股东，持股比例 21.15%

(二) 本企业的子公司情况详见附注四（一）子公司情况

(三) 本企业的合营和联营企业情况详见附注五-注释 12-对联营企业投资

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
中科生物制药股份有限公司	参股公司	10599720-6

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	购买材料	协议价	—	—	762.45	2.67

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

金额单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	药品销售	协议价	2,261.42	3.85	3,452.01	6.34

4. 其他

截止 2014 年 6 月 30 日，新乡白鹭化纤集团有限责任公司质押其所持有的本公司国有法人股累计 4,104 万股。其中 1,200 万股作为新乡化纤股份有限公司向中国银行股份有限公司新乡北站支行申请人民币 20,000 万元借款之保证，质押登记日为 2011 年 12 月 6 日，质押期限为三年。1,200 万股作为新乡化纤股份有限公司向中国建设银行股份有限公司新乡分行申请人民币 45,000 万元借款及贸易融资之保证，质押登记日为 2012 年 10 月 15 日，质押期限为自股权质押登记手续办理之日起至质权人申请解除质押登记为止；1,704 万

股作为新乡化纤股份有限公司向中国进出口银行申请人民币 30,000 万元借款之保证，借款期限为两年，质押登记日为 2013 年 3 月 1 日，质押期限为股权质押登记手续办理之日起至质权人申请解除质押登记为止。

5. 关联方应收应付款项

金额单位：人民币万元

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	华润普仁鸿（北京）医药有限公司	3.23	0.03	—	—
其他非流动资产					
	华润普仁鸿（北京）医药有限公司	450.00	—	450.00	—
	北京瑞康医药技术有限公司	600.00	—	480.00	—
	南京卡文迪许生物工程技术有限公司	2,999.03	—	2,129.03	—
	中科生物制药股份有限公司	1,450.00	—	1,250.00	—
其他应收款					
	中科生物制药股份有限公司	1,251.00	—	1,251.00	—
应收股利					
	华润普仁鸿（北京）医药有限公司	6,467.01	—	6,467.01	—

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	南京卡文迪许生物工程技术有限公司	53.54	53.54

七、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

(一) 重大承诺事项

截至 2014 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

1、根据公司 2013 年度股东大会通过的 2013 年度利润分配方案，公司以 2013 年 12 月 31 日公司总股本 456,840,000 股为基数，每 10 股派发现金红利 2 元（含税）。该方案已于 2014 年 7 月实施完毕。

2、根据公司2014年第一次临时股东大会审议通过的回购部分社会公众股份的方案，2014年7月22日，公司首次实施了回购股份的方案，首次回购股份共买入40,000股，占公司总股本的比例为0.0088%，成交的最高价为39.85元/股，最低价为39.74元/股，支付总金额为1,594,131.35元（含交易费用）。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十、其他重要事项说明

1、2011年度公司与福尔生物制药股份有限公司签订了《福尔生物制药股份有限公司增资协议书》，公司投资9,000万元参与福尔生物制药股份有限公司（现已更名为中科生物制药股份有限公司，以下简称“中科生物”）增资扩股，以3.0元/股认购中科生物3,000万股，占中科生物总股份的18%。截止2014年6月30日，中科生物已取得GMP证书，已恢复生产。

根据增资协议的相关约定，在中科生物取得GMP证书后半年内，本公司有权再次增资1,251万元，以3元/股的价格认购中科生物417万股，再次增资后，公司在中科生物的持股数量将达到3,417万股，占中科生物总股份的20%。公司有权根据中科生物的未来发展业绩情况做出选择，若中科生物2013年及2014年两年累计净利润不足2,000万元，公司有权在30日内书面通知股东贾宝山要求贾宝山按4.2元/股的价格收购公司持有的中科生物全部股份；若中科生物2013年及2014年两年累计净利润不足4,500万元，贾宝山将向公司无偿转让中科生物2,250万股；若中科生物2013年及2014年两年累计净利润达到或超过4,500万元，不足9,000万元，则贾宝山将向公司无偿转让中科生物的股份数量=1500万股×(9000万-两年完成的净利润)/4500万；若中科生物2013年及2014年两年累计净利润达到或超过9,000万元，中科生物股权结构不做任何调整。

2、2011年度公司与加拿大PnuVax公司签订了《投资协议》，共同设立PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.公司。截止2014年6月30日，PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.股本为20,000,035.30加元，为本公司出资的A股200加元，D股19,999,800.00加元，加拿大PnuVax公司出资的B股35.30加元。

根据投资协议的相关约定，1.加拿大工厂设施收购完成后公司将追加2,000,150加元的追加投资，用作项目运行资金，获得PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.公司2,000,100股D股（优先股）和5,000,000股A股；协议签署18个月内（含18个月）公司将再追加5,000,050加元的追加投资用作项目运行资金，获得PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC.公司5,000,000股D股（优先股）和5,000,000股A股。

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

注：股份类别与约束如下表

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

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

3、2012 年度公司与北京蒙博润生物科技有限公司（以下简称“蒙博润”）签订了《增资扩股协议书》，公司投资 500 万元参与蒙博润增资扩股，增资后公司持股比例为 20%。

根据投资协议的相关约定，在蒙博润取得医疗器械注册证书后半年内，公司有权增资 500 万元，增资后，公司持股将占蒙博润注册资本的 34%。该增资已于 2014 年 7 月份增资完毕。

十一、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款				

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合 2: 账龄	513,462,479.08	100.00	15,728,228.39	3.06
组合小计	513,462,479.08	100.00	15,728,228.39	3.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合计	513,462,479.08	100.00	15,728,228.39	3.06

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 2: 账龄	444,492,249.17	100.00	13,806,026.51	3.11
组合小计	444,492,249.17	100.00	13,806,026.51	3.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合计	444,492,249.17	100.00	13,806,026.51	3.11

应收账款种类的说明:

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	495,823,953.13	96.56	9,426,584.24	427,257,183.30	96.12	7,544,728.37
其中: 3个月以内	272,406,717.84	53.05	2,724,067.18	263,649,356.37	59.31	2,636,493.56
1-2年	12,575,122.00	2.45	1,257,512.20	12,171,661.92	2.74	1,217,166.19
2-3年	24,090.00	0.01	4,818.00	24,090.00	0.01	4,818.00
5年以上	5,039,313.95	0.98	5,039,313.95	5,039,313.95	1.13	5,039,313.95
合计	513,462,479.08	100.00	15,728,228.39	444,492,249.17	100.00	13,806,026.51

2. 期末应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

3. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	398,904,565.62	1年以内	77.69
第二名	非关联方	40,284,234.00	0-2年	7.84
第三名	非关联方	27,987,025.17	1年以内	5.45
第四名	非关联方	4,834,800.00	1-2年	0.94
第五名	非关联方	4,088,276.74	1年以内	0.80

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,710,000.00	95.20	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	691,973.93	4.80	212,085.27	30.65
组合 2: 账龄	691,973.93	4.80	212,085.27	30.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
合计	14,401,973.93	100.00	212,085.27	1.47

(续)

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	12,510,000.00	94.15	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	776,829.01	5.85	212,793.82	27.39
组合 2: 账龄	776,829.01	5.85	212,793.82	27.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
合计	13,286,829.01	100.00	212,793.82	1.60

其他应收款种类的说明:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	154,766.32	22.37	1,547.66	241,621.40	31.11	2,456.21

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
其中：3个月以内	154,766.32	22.37	1,547.66	239,621.40	30.85	2,396.21
1—2年	6,300.00	0.91	630.00	4,300.00	0.55	430.00
2—3年	400,000.00	57.80	80,000.00	400,000.00	51.49	80,000.00
3—4年	—	—	—	—	—	—
4—5年	2,000.00	0.29	1,000.00	2,000.00	0.26	1,000.00
5年以上	128,907.61	18.63	128,907.61	128,907.61	16.59	128,907.61
合计	691,973.93	100.00	212,085.27	776,829.01	100.00	212,793.82

2. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
中科生物制药股份有限公司	12,510,000.00	—	—	投资款
上海联合产权交易所	1,200,000.00	—	—	保证金
合计	13,710,000.00			

3. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	性质或内容	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
中科生物制药股份有限公司	参股公司	投资款	12,510,000.00	1-2年	86.86
第二名	非关联方	保证金	1,200,000.00	1年以内	8.33
第三名	非关联方	待退专有技术费	400,000.00	2-3年	2.78
第四名	非关联方	多交税金	65,276.61	5年以上	0.45
第五名	非关联方	维修基金	49,995.00	5年以上	0.35

4. 本报告期其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款，其他应收关联方款项情况详见本附注六（五）。

注释3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额（减少以“-”号填列）	期末账面余额
北京双鹭立生医药科技有限公司	成本法	56,000,000.00	56,000,000.00	—	56,000,000.00
北京双鹭生物技术有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00	—	30,000,000.00
新乡双鹭药业有限公司	成本法	42,000,000.00	42,000,000.00	—	42,000,000.00
辽宁迈迪生物科技有限公司	成本法	10,200,000.00	10,200,000.00	—	10,200,000.00
北京欧宁药店有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	—	500,000.00
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC	成本法	646.36	646.36	646.36	1,292.72
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	权益法	27,677,929.00	56,948,898.43	8,174,372.75	65,123,271.18

北京双鹭药业股份有限公司
2014年半年度
财务报表附注

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初账面余额	本期增减额(减少以“-”号填列)	期末账面余额
南京卡文迪许生物工程有限公司	权益法	12,000,000.00	18,463,891.82	1,209,935.18	19,673,827.00
北京瑞康医药技术有限公司	权益法	3,750,000.00	3,064,879.42	28,721.36	3,093,600.78
苏州长风药业有限公司*2	成本法	8,253,162.03	8,253,162.03	—	8,253,162.03
北京星昊医药股份有限公司	成本法	6,923,035.26	6,923,035.26	—	6,923,035.26
中科生物制药股份有限公司	成本法	90,000,000.00	90,000,000.00	—	90,000,000.00
Diapin Therapeutics, LLC*	成本法	12,707,000.00	12,707,000.00	—	12,707,000.00
北京蒙博润生物科技有限公司*	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00
崇德弘信北京投资管理有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	—	500,000.00
北京崇德弘信创业投资中心(有限合伙)	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00	—	15,000,000.00
合计		320,511,772.65	355,561,513.32	14,413,675.65	369,975,188.97

续:

被投资单位	持股比例(%)	表决权比例(%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
北京双鹭立生医药科技公司	100.00	100.00	—	—	—
北京双鹭生物技术有限公司	100.00	100.00	—	—	—
新乡双鹭药业有限公司	70.00	70.00	—	—	—
辽宁迈迪生物科技有限公司	51.00	51.00	—	—	—
北京欧宁药店有限公司	100.00	100.00	—	—	—
PNUVAX SL BIOPHARMACEUTICALS INC	85.00	85.00	—	—	—
华润普仁鸿(北京)医药有限公司	20.00	20.00	—	—	—
南京卡文迪许生物工程公司	40.00	40.00	—	—	—
北京瑞康医药技术有限公司	25.00	25.00	—	—	—
苏州长风药业有限公司*2	12.857148	12.857148	—	—	—
北京星昊医药股份有限公司	8.96	8.96	—	—	—
中科生物制药股份有限公司	18.00	18.00	—	—	—
Diapin Therapeutics, LLC	21.05	21.05	—	—	—
北京蒙博润生物科技有限公司	20.00	20.00	—	—	—
崇德弘信北京投资管理有限公司	10.00	10.00	—	—	—
北京崇德弘信创业投资中心(有限合伙)	11.41	11.41	—	—	—
合计			—	—	—

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	536,114,104.99	501,212,276.91
其中：主营业务收入	532,934,978.42	498,026,043.48
其他业务收入	3,179,126.57	3,186,233.43
营业成本	155,240,556.42	172,479,062.99
其中：主营业务成本	154,775,593.77	171,570,109.30
其他业务成本	464,962.65	908,953.69

2. 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药行业	532,934,978.42	154,775,593.77	498,026,043.48	171,570,109.30
合 计	532,934,978.42	154,775,593.77	498,026,043.48	171,570,109.30

3. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物、生化药	472,925,815.27	136,073,565.39	429,300,035.67	155,362,621.46
化学药	60,009,163.15	18,702,028.38	68,726,007.81	16,207,487.84
合 计	532,934,978.42	154,775,593.77	498,026,043.48	171,570,109.30

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	256,531,093.97	47.85
第二名	31,513,538.24	5.88
第三名	18,925,969.18	3.53
第四名	14,638,478.17	2.73
第五名	10,214,585.44	1.91
合计	331,823,665.00	61.90

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,413,029.29	7,075,787.68
处置长期股权投资产生的投资收益	—	8,977,895.18
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	138,818.81	141,717.82
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	—	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	328,684.94	-92,091.84

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	3,829,485.31	—
其他	5,267,173.69	1,533,333.33
合计	18,977,192.04	17,636,642.17

本期投资收益变动主要系：

- (1) 上期处置新乡市中心医院东区医院股权，处置长期股权投资产生的投资收益较大。
- (2) 本期处置公司所持复星医药股票，处置可供出售金融资产取得的投资收益增加较大。
- (3) 其他增加主要为理财收益增加所致。

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	8,174,372.75	8,019,516.63	
南京卡文迪许生物工程公司	1,209,935.18	-342,904.18	
北京瑞康医药技术有限公司	28,721.36	-53,413.87	
江阴长风医药科技有限公司	—	-547,410.90	

注释6. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	338,508,014.16	281,859,043.69
加：资产减值准备	1,921,493.33	490,059.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,035,071.66	5,955,833.55
无形资产摊销	773,993.58	961,046.53
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	343,797.26	—
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-238,390.00	1,688,623.00
财务费用（收益以“—”号填列）	-855,165.73	—
投资损失（收益以“—”号填列）	-18,977,192.04	-17,636,642.17
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-252,465.50	-337,152.40
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	14,860,397.89	-109,962,681.41
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-152,216,693.38	-47,275,335.94
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-192,099.65	-7,993,326.93

项 目	本期金额	上期金额
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	192,710,761.58	107,749,467.60
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	783,435,716.69	294,246,572.76
减：现金的期初余额	511,901,145.56	378,410,478.23
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	271,534,571.13	-84,163,905.47

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-343,797.26	
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）	15,965,412.00	
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	5,267,173.69	
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	—	
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	4,350,790.25	
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	—	

项 目	金 额	说 明
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	115,846.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响数	3,803,275.81	
非经常性损益净额（影响净利润）	21,552,149.65	
其中：影响少数股东损益（税后）	295,256.42	
合计	21,256,893.23	

（二）净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.01	0.7820	0.7820
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.24	0.7355	0.7355

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2014 年 8 月 18 日批准报出。

北京双鹭药业股份有限公司

（公章）

二〇一四年八月十八日