

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司
2020 年度及 2021 年 1-6 月备考财务报表
审阅报告

勤信阅字【2021】第 0013 号

目 录

内 容	页 次
一、审阅报告	1-2
二、备考合并财务报表	
1. 备考合并资产负债表	3-4
2. 备考合并利润表	5
三、备考合并财务附注	6-97

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审 阅 报 告

勤信阅字【2021】第 0013 号

博爱新开源医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的博爱新开源医疗科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2021 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，2020 年度、2021 年 1-6 月的合并备考经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。备考合并财务报表仅为贵公司就拟出售 NKY BIOTECH US INC 股权交易向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制，因此该备考合并财务报表不适用于其他用途。

（此页无正文，为勤信阅字【2021】第 0013 号《博爱新开源医疗科技集团股份有限公司 2020 年度及 2021 年 1-6 月备考财务报表审阅报告》之签字盖章页）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇二一年九月十四日

中国注册会计师：

备考合并资产负债表

编制单位：博爱新开源医疗科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	319,859,032.15	172,584,451.19
交易性金融资产	(二)	73,202,824.17	45,034,952.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	267,774,185.89	281,420,650.22
应收款项融资	(四)	8,694,803.25	16,573,302.16
预付款项	(五)	70,310,675.57	54,756,130.23
其他应收款	(六)	2,312,884,152.09	2,360,659,226.60
其中：应收利息			2,318,692.93
应收股利			
存货	(七)	218,849,286.32	161,323,557.15
合同资产			
持有待售资产	(八)		25,956,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	8,284,275.42	7,002,464.25
流动资产合计		3,279,859,234.86	3,125,310,734.12
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	(十)	20,281,974.43	21,283,754.43
其他权益工具投资	(十一)	83,013,200.30	83,013,200.30
其他非流动金融资产	(十二)	3,992,000.00	3,992,000.00
投资性房地产	(十三)	54,962,776.31	55,876,418.27
固定资产	(十四)	498,542,542.89	531,062,974.96
在建工程	(十五)	89,625,538.36	70,879,044.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(五十一)	12,331,407.34	
无形资产	(十六)	118,116,764.25	117,040,953.87
开发支出	(十七)	10,270,022.04	8,988,197.92
商誉	(十八)	402,176,924.90	402,176,924.90
长期待摊费用	(十九)	7,574,510.96	8,931,372.29
递延所得税资产	(二十)	20,791,363.99	21,023,595.19
其他非流动资产	(二十一)	3,304,341.00	3,304,341.00
非流动资产合计		1,324,983,366.77	1,327,572,777.25
资产总计		4,604,842,601.63	4,452,883,511.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：博爱新开源医疗科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	（二十二）	686,000,000.00	654,147,819.82
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十三）	114,741,932.22	66,812,273.37
应付账款	（二十四）	94,053,009.29	87,332,363.95
预收款项			
合同负债	（二十五）	16,060,068.24	18,372,578.06
应付职工薪酬	（二十六）	5,718,111.75	9,897,031.49
应交税费	（二十七）	7,592,597.28	10,634,256.85
其他应付款	（二十八）	157,788,271.73	65,302,383.53
其中：应付利息		740,135.77	
应付股利		452,499.84	1,429,817.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	10,277,477.54	79,907,363.87
其他流动负债	（三十）	1,390,010.31	
流动负债合计		1,093,621,478.36	992,406,070.94
非流动负债：			
长期借款	（三十一）	29,680,024.22	32,346,771.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（五十一）	661,286.35	
长期应付款	（三十二）	230,586.00	3,479,415.63
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十四）	24,309,641.16	25,432,168.91
递延所得税负债	（二十）	10,855,572.92	6,755,676.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,737,110.65	68,014,032.08
负债合计		1,159,358,589.01	1,060,420,103.02
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		3,450,846,035.52	3,394,987,017.96
少数股东权益		-5,362,022.90	-2,523,609.61
股东权益合计		3,445,484,012.62	3,392,463,408.35
负债和股东权益总计		4,604,842,601.63	4,452,883,511.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：博爱新开源医疗科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2021 年 1-6 月	2020 年度
一、营业总收入		416,252,907.45	745,777,122.10
其中：营业收入	(三十五)	416,252,907.45	745,777,122.10
二、营业总成本		395,733,924.54	725,872,628.48
其中：营业成本	(三十五)	259,722,511.08	476,234,083.95
税金及附加	(三十六)	3,730,866.72	7,651,270.30
销售费用	(三十七)	28,926,178.82	62,752,598.53
管理费用	(三十八)	56,544,147.54	89,568,977.57
研发费用	(三十九)	25,016,585.20	40,774,383.65
财务费用	(四十)	21,793,635.18	48,891,314.48
其中：利息费用		20,760,802.35	50,534,991.28
利息收入		883,003.96	4,420,576.39
加：其他收益	(四十一)	2,468,115.41	3,419,101.44
投资收益（损失以“—”号填列）	(四十二)	7,500,145.86	-2,337,352.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,001,780.00	-1,914,222.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十三)	26,167,871.85	9,203,752.32
信用减值损失（损失以“—”号填列）	(四十四)	-3,877,061.06	-7,090,080.21
资产减值损失（损失以“—”号填列）	(四十五)		-43,758,129.03
资产处置收益（损失以“—”号填列）	(四十六)	196,315.66	-832,582.56
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		52,974,370.63	-21,490,797.35
加：营业外收入	(四十七)	1,609,113.12	4,020,656.61
减：营业外支出	(四十八)	658,579.00	1,539,821.58
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		53,924,904.75	-19,009,962.32
减：所得税费用	(四十九)	10,682,474.49	7,152,197.06
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		43,242,430.26	-26,162,159.38
（一）按经营持续性分类		43,242,430.26	-26,162,159.38
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		43,242,430.26	-26,162,421.48
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			30,262.10
（二）按所有权归属分类		43,242,430.26	-26,162,159.38
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		46,158,171.57	-14,230,569.84
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-2,915,741.31	-11,931,589.54
六、其他综合收益的税后净额		-53,400.35	758,590.76
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-53,400.35	758,590.76
（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		-53,400.35	758,590.76
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	(五十)	-53,400.35	758,590.76
7、其他			
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		43,189,029.91	-25,403,568.62
归属于母公司股东的综合收益总额		46,104,771.22	-13,471,979.08
归属于少数股东的综合收益总额		-2,915,741.31	-11,931,589.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注（单位：除特别注明外，单位为人民币元）

一、企业基本情况

（一）公司概况

公司名称：博爱新开源医疗科技集团股份有限公司

公司注册号/统一社会信用代码：9141080074921334XW

住所：河南省焦作市博爱县文化路（东段）1888 号

法定代表人：王坚强

注册资本：人民币 343,618,983 元

企业类型：股份有限公司

经营范围：本公司属化学原料及化学制品制造业，公司经营范围：生产：药用辅料、原料药（聚维酮碘）、粘合剂、食品添加剂（不溶性聚乙烯吡咯烷酮）；聚乙烯吡咯烷酮系列产品、乙烯基甲醚/马来酸酐聚合物（工业级，按照许可证核定的有效期限经营）；医疗技术开发、转让咨询服务。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

从事生物技术领域内的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让，商务咨询、投资咨询（咨询类项目除经纪），化工产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、仪器仪表、机电设备、一类医疗器械销售，从事货物及技术的进出口业务。

生物制品、一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械、II类:6840 体外诊断试剂、II类:6840 临床检验分析仪器的研发；医疗用品及器材的零售；医疗实验室设备和器具、一类医疗器械、二类医疗器械、II类:6840 临床检验分析仪器、II类:6840 体外诊断试剂的销售；一类医疗器械、二类医疗器械、三类医疗器械的生产；医疗器械技术开发；软件开发；医学检验技术开发；医学研究和试验发展；自然科学研究和试验发展；数据处理和存储服务；医疗设备维修；医院经营管理；生物技术转让服务；信息技术咨询服务；健康管理；健康医疗产业项目的管理；健康医疗产业项目的运营；计算机网络平台的建设与开发；医疗器械技术咨询、交流服务；医学检验技术服务；医疗器械技术转让服务；实验室成套设备生产、加工；软件技术转让；计算机技术开发、技术服务；软件技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二） 公司历史沿革

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由博爱新开源制药有限公司（以下简称“新开源有限”）整体变更而来。新开源有限是2003年2月28日经博爱县人民政府博政文（2003）10号文批准，由博爱县开源精细化工厂等四家法人单位和20位自然人组建而成，初始注册资本800万元，其中博爱县开源精细化工厂以实物入股50万元，占总股份的6.25%；新联谊（天津）国际工贸有限公司以现金入股200万元，占总股份的25%；晋城中嘉煤炭实业有限公司以现金入股300万元，占总股份的37.50%；山西新联友滤材有限公司以现金入股107万元，占总股份的13.375%；张东风等20位自然人以现金入股143万元，占总股份的17.875%。

经过历次股权转让和增资扩股，截止2008年12月31日，新开源有限注册资本为2,700万元，王东虎持股718万元，占总股份的26.58%；杨海江、王坚强分别持股349万，各占总股份的12.93%；晋城市信泰商贸有限公司、北京翰楚达投资顾问有限公司分别持股150万元，各占总股份的5.56%；吴从周、鲍婕分别持股100万元，各占总股份的3.70%；高拙持股73万元，占总股份的2.70%；张建军等30人共持股711万，占总股份的26.34%。

2009年4月25日，新开源有限召开股东会会议，会议决议通过公司整体变更为股份有限公司，公司名称由博爱新开源制药有限公司变更为博爱新开源制药股份有限公司。新开源有限以2008年12月31日经过审计的净资产43,971,935.48元按1：0.614的比例折股，折后的股本为27,000,000.00元，其余16,971,935.48元记入资本公积，并于2009年5月18日领取了变更后的营业执照。

根据公司2010年第一次临时股东大会决议的规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准博爱新开源制药股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2010]1033号）的核准，2010年8月，公司采用网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式首次向社会公开发行人民币普通股（A股）900万股，发行后公司总股本为3,600万股，并经深圳证券交易所深圳上[2010]207号批准于2010年8月25日在深圳证券交易所挂牌上市。

2011年5月27日，根据公司在2011年5月8日召开的2010年度股东大会审议通过的公司2010年度利润分配及资本公积转增股本方案：以公司2010年12月31日的总股本36,000,000股为基数，由资本公积向全体股东每10股转增10股，合计转增36,000,000股，转增后公司总股本增加到72,000,000股。

2012年4月28日，根据公司2011年度股东大会决议和修改后的章程规定，增加注册资本人

民币43,200,000.00元，由未分配利润和资本公积转增股本，变更后股本增加到11,520万股，注册资本增加到11,520万元。

2015年9月9日，根据公司2015年1月16日召开的2015年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，经中国证券监督管理委员会《关于核准博爱新开源制药股份有限公司向方华生等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1767号）批准，增加注册资本人民币5,528.24万元，由武汉呵尔医疗科技发展有限公司（以下简称呵尔医疗）全体6名股东以其持有的呵尔医疗100%股权、长沙三济生物科技有限公司（以下简称三济生物）全体22名股东以其持有的三济生物100%股权、晶能生物技术(上海)有限公司（以下简称晶能生物）全体5名股东以其持有的晶能生物100%股权及王东虎、王坚强和胡兵来3名特定投资者以货币资金缴足。变更后的注册资本为17,048.24万元。

2017年12月7日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司注销三济生物、方华生等22位股东264,482股；晶能生物、邱燕南等3位补偿义务人485,679股，合计回购注销股份750,161股。注销后股本变更为169,732,261股。

2018年5月14日，根据公司在2018年5月14日召开的2017年度股东大会审议通过的公司2017年度利润分配及资本公积转增股本方案：以公司2017年12月31日的总股本169,732,261股为基数，由资本公积向全体股东每10股转增3股，合计转增50,919,678股，转增后总股本增加到220,651,925股。

2018年12月8日，公司在回购期间累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份2,715,900股，2018年12月13日，公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕回购股份注销手续。回购注销后，公司股本变更为217,936,025股。

2019年5月8日，根据公司2018年10月15日召开的2018年第七次临时股东大会决议和修改后的章程规定，经中国证券监督管理委员会《关于核准博爱新开源医疗科技集团股份有限公司向芜湖长谦投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]848号）批准，增加注册资本人民币105,132,958元，由芜湖长谦、华融天泽、广州君泽、天津同历、赵天、胡兵来合计所持博爱新开源生物科技有限公司83.74%股权缴足。变更后的股本为323,068,983股。

2021年6月11日，根据公司2021年3月10日、3月26日、6月21日召开第四届董事会第二十三次会议、2021年第二次临时股东大会，第四届董事会第二十七次会议审议通过了《关于公司<2021年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于变更公司注册资本、修订<公司章程>及办理工商变更登记的议案》等相关议案。公司2021年股权激励限制性股票首次

授予完成，变更后的公司股本为343,618,983股。

二、资产重组基本情况

2021年8月1日（北京时间）公司、公司子公司博爱新开源生物科技有限公司、公司孙公司NKY US与Abcam、Abcam US签署了《股份购买协议》。根据《股份购买协议》，公司子公司新开源生物将以现金方式向 Abcam 子公司 Abcam US 出售其持有的 NKY US 的 100%股权。本次交易完成后，新开源生物将不再持有 NKY US 股权。交易对价的基础价格为3.4亿美金（最终交易对价将按照《股份购买协议》中的定价机制进行调整。

该项交易尚待获得本公司股东大会的批准。

三、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的要求，本公司因附注二所述重大资产重组目的，以持续经营为基础，编制了 2020 年度和截至 2021年6月30日的备考合并财务报表（以下简称“本备考合并财务报表”）。本备考合并财务报表仅为公司就拟出售 NKY US股权交易向深圳证券交易所提交重大资产重组相关文件之目的而编制，仅供上述目的使用。

除以下事项外，本备考合并财务报表根据以下附注四中所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。

本公司备考合并财务报表的编制基础和假设：

1.假设本公司本次资产重组相关议案的决议已获得本公司股东大会审议通过；

2.假设本公司本次资产重组已于本备考合并财务报表的最早期间前 2019年12月31日完成，即于 2019年12月31日本集团已经完成对NKY US100%股权的处置，初始价格为3.4亿美元，按 2021年6月30日汇率折算为等值人民币2,196,434,000.00元进行出售；

3. 假设本公司本次资产重组已于本备考合并财务报表的最早期间前 2019年12月31日完成，2020年度、2021年1-6月NKY US对本公司的分红作为转让对价的抵减。

4.于《股份购买协议》签订日，本公司对BV公司存在应付款项，假设本公司已于2019年12月31日，按照《股份购买协议》签订日与BV公司应付款项1,980,000.00美元（按2021年6月30日汇率折算为人民币12,790,998.00元）向BV公司归还，2019年12月31日应付BV公司利息作为对价的抵减。

5.由于第4点应付款项已归还，本公司在编制本备考合并财务报表时不考虑报告期内各资产负债表日上述款项的相关利息费用及企业所得税影响。

6. 假设只考虑《股份购买协议》的定价机制中的基础价格，但不考虑资产重组过程中可能发生的交易费用支出以及所涉及的各项税费。

7.鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。

四、重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（二） 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（三） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当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，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

（1）个别报表的会计处理

在合并日,根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资,采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(2) 合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,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,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,应按以下顺序处理:

(1) 个别报表的会计处理

按照原持有股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益应当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者负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

（2）合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易是否属于“一揽子交易”原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易属于“一揽子交易”会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程各项交易不属于“一揽子交易”会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价

或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（四） 合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2.合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（五） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

2.当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3.当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

(八) 金融工具

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。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第14号——收入》确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，初始确认时则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

(1) 金融资产的分类与计量

初始确认后,本公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

a.以摊余成本计量的金融资产:金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、发放贷款和垫款、债权投资和长期应收款。

b.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的列示为其他债权投资;取得时期限在一年内(含一年)的列示于其他流动资产。

c.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:包括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和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,列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期或无固定期限且预期持有超过一年的,列为其他非流动金融资产。不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均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;在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司可将金融资产不可撤销地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。

初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一表明本公司持有该金融资产的目的是交易性的:取得相关金

融资产的目的，主要是为了近期出售或回购；相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

①以摊余成本计量的金融资产

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③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

将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后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；该金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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。针对被本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

（3）负债和权益的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

①金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债根据其流动性列示为交易性金融负债/其他非流动负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本公司承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

其他金融负债

除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。

财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

②金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

③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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。

衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

（5）可转换债券

本公司发行同时含债项、转换选择权、发行人赎回权和投资人回售权的可转换债券，初始确认时进行分拆，并分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量自身权益工具的方式结算的转换选择权、发行人赎回权和投资人回售权视为一项混合嵌入衍生金融工具。于可转换债券发行时，债项和嵌入衍生工具均按公允价值进行初始确认。后续计量时，可转换债券的债项部分采用实际利率法按摊余成本计量；嵌入衍生金融工具按公允价值计量，且公允价值变动计入当期损益。发行可转换债券发生的交易费用，在债项和嵌入衍生金融工具之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与嵌入衍生金融工具相关的交易费用计入当期损益；与债项成份相关的交易费用计入债项的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认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，同额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九） 金融资产减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

1.应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合三	信用证	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2.应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

单项评估信用风险的应收账款和合同资产，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	境内公司组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	境外公司组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3.其他应收款

单项评估信用风险的其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	境内公司组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	境外公司组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

4.应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四（八）“金融工具”及附注四（九）“金融资产减值”。

（十一） 存货

1.存货分类：本公司存货分为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。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用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，按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

在领用时采用一次摊销法。

（十二） 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有

待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十三） 长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照

合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上,计算确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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,应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工具或债务性工具的交易费用,应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本,包括购买过程中支付的手续费等必要支出,但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算,不构成取得长期股权投资的成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本,但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算,子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外;对具有共同控制的合营企业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,在追加投资时,按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的,投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后,应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时,应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产(包括相关商誉)账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时,公司应当对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,应当计提减值准备。

(2) 按照权益法核算的长期股权投资,初始投资或追加投资时,按照初始投资成本或追加投资的投资成本,增加长期股权投资的账面价值。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的份额,不调整长期股权投资账面价值;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的份额,应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间,对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动,

公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

3.确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

4.确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似全力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有股权和通过子公司间接持有股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

5.长期股权投资的处置

5.1部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价

或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

5.2部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

6.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四） 固定资产

1.固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2.各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法，实行分类折旧，分类折旧率及残值率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
动力设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	8-12	5	7.92-11.875

运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他	年限平均法	5	5	19.00

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

3.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。

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

4.固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五） 在建工程

1.本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

2.在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

3.本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

4. 在建工程计提资产减值方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六） 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。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。

（十七） 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1.无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

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

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：

- （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。

2.无形资产的计量

- （1）本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- （2）无形资产的后续计量

①对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内按使用年限采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。采用直线法摊销，具体摊销年限如下：

无形资产类别	摊销年限
土地使用权	取得日至剩余年限
专利权	12
软件	10

②本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象,对存在减值迹象的无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。此外,无论是否存在减值迹象,本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,无形资产的账面价值会减记至可收回金额,减记金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(十八) 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等的资产减值,按以下方法确定:

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十九) 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。

（二十） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财

务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。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，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

（二十二） 预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三） 收入

1.一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司产品销售业务属于某一时点履行的履约义务，公司根据合同或订单约定，将产品交付给客户或客户指定的地点后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（二十四） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；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退回时，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。属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十六） 专项储备

根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）有关规定，本公司下属企业安全费用的提取标准：

危险品生产企业以本年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取安全费用：

- (1) 全年实际销售收入在 1000 万元及以下的，按照 4%提取；
- (2) 全年实际销售收入在 1000 万元至 10000 万元（含）的部分，按照 2%提取；
- (3) 全年实际销售收入在 10000 万元至 100000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- (4) 全年实际销售收入在 100000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

（二十七） 租赁

2020年度公司采用会计政策如下（原租赁准则）：

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

1.本公司作为出租人

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

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

2.本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

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

自2021年1月1日起，本公司采用的会计政策如下（新租赁准则）：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人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；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注四（二十三）所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注四（十八）所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

①根据担保余值预计的应付金额发生变动；

②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注四（九）所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

（二十八） 其他重要的会计政策和会计估计

1.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过

去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

2.资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

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

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生

影响。

（二十九） 会计政策和会计估计变更

1.重要会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

本公司自2021年1月1日起执行了财政部近年颁布《企业会计准则第 21 号——租赁》（“新租赁准则”）

对2021年1月1日财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额	2021 年 1 月 1 日（变更后）金额
使用权资产		13,038,715.87
固定资产	531,062,974.97	518,024,259.10
长期应付款	3,479,415.63	240,750.00
租赁负债		3,238,665.63

2.重要会计估计变更

不适用。

五、税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	应税收入按相应税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、10%、9%、5%
城建税	应交流转税	5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
企业所得税（注 2）	应纳税所得额	10%、15%、25%、26.30%、35%
土地使用税	土地面积	按规定
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除规定比例后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

注1：母公司出口销售增值税执行“免、抵、退”政策，出口退税率为13%。

2020年3月17日，财政部、税务总局发布《关于提高部分产品出口退税率的公告》（财政部 税务总局公告2020年第15号），将瓷制卫生器具等1084项产品出口退税率提高至13%。公告自2020年3月20日起实施。

注2：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

子公司名称	所得税率
博爱新开源医疗科技集团股份有限公司	15%
天津博爱新开源国际贸易有限公司	25%
博爱新开源化学有限公司	35%
天津雅瑞姿医药科技有限公司	25%
北京新开源精准医疗科技有限公司	25%
广东新开源达乐生物科技有限公司	10%
新开源弗莱（武汉）生物科技有限公司	5%
新开源汇诚（武汉）医疗科技有限公司	5%
君璇（武汉）生物科技有限公司	5%、10%
重庆新开源彤乐医疗科技有限公司	25%
武汉喻康生物科技有限公司	10%
新开源跃博（武汉）医疗科技有限公司	5%
新开源博畅（武汉）生物科技有限公司	25%
昆明新开源瞰秀生物科技有限公司	10%
杭州三济生物科技有限公司	25%
四川新开源健坤医疗科技有限公司	10%
昆明新开源健泰医疗科技有限公司	10%
新开源锦和河北生物科技有限公司	10%
河北新开源康伟生物科技有限公司	10%
沈阳新开源睿科生物科技有限公司	5%
上海翊辉生物科技有限公司	10%
新开源优康（广州）生物科技有限公司	5%
昆明元文生物科技有限公司	10%
新开源云扬（广州）医疗科技有限公司	10%
无锡新开源福源生物科技有限公司	5%
河南新开源柒禧生物科技有限公司	5%
新开源璟云（武汉）生物科技有限公司	5%
新开源鑫辰（福建）健康产业有限公司	5%

重庆新开源持盈医疗科技有限公司	15%
新开源鸿辉（广州）生物科技有限公司	10%
珈源（杭州）医疗科技有限责任公司	5%
新开源禄西（南京）生物科技有限公司	5%
郑州新开源仁爱生物科技有限公司	5%
武汉呵尔医疗科技发展有限公司	15%
武汉呵尔医学检验实验室有限公司	25%
上海普枫医疗科技有限公司	10%
吉林省新开源赛铂生物科技有限公司	5%
杭州辰威医疗器械有限公司	10%
长沙三济生物科技有限公司	15%
苏州东胜兴业科学仪器有限公司	15%
天成润泰（北京）医疗科技有限公司	25%
长沙三济医学检验所有限公司	15%
湖南雅杰至尚生物科技有限公司	25%
湖南立一正心生物科技有限公司	25%
新颐家仁（北京）科技有限公司	20%
广州精准医药科技有限公司	25%
广州金康科技有限公司	25%
广州康茂医药科技有限公司	25%
北京百汇和康医疗科技有限公司	25%
山西精准医学科技有限公司	25%
上海丰饶医疗科技有限公司	25%
晶能生物技术(上海)有限公司	15%
新开源瑞典有限责任公司	26.30%
新开源（上海）医疗科技有限公司	25%
博爱新开源生物科技有限公司	25%
新开源医疗香港有限公司	注（1）
新开源晶锐（广州）生物医药科技有限公司	10%
湖南元享知光生物科技有限公司	25%
湖南新开源雅帕医疗科技有限公司	5%
上海铂琦生物科技有限公司	5%
上海新开源精准医疗有限公司	25%

注(1): 公司下属位于香港地区的子公司按照当地税收法律规定, 200万港币以内利润, 按8.25%缴纳所得税; 200万港币以上部分利润, 按16.5%缴纳企业所得税。

(二) 优惠税负及批文

2018年11月29日, 根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》编号为GR201841000907, 有效期3年。本公司自2018年至2020年继续享受15%的企业所得税率。目前公司高新认证正在申报中。

全资子公司武汉呵尔医疗科技发展有限公司, 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科火(2008)362号)有关规定, 公司通过高新技术企业认定。《高新技术企业证书》编号为GR202042000948, 发证日期2020年12月1日。有效期3年, 企业所得税率减按15%征收。

全资子公司长沙三济生物科技有限公司、控股孙公司苏州东胜兴业科学仪器有限公司, 已在2020年通过高新认定复审, 办理的高新技术企业证书号分别为GR202043002969、GR202032005052, 有效期三年。

全资子公司晶能生物技术(上海)有限公司, 2020年11月12日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准的《高新技术企业证书》, 证书编号为GR202031000477, 有效期3年, 享受优惠税率15%。

六、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
现金	273,912.40	869,577.82
银行存款	227,167,293.56	108,912,697.49
其他货币资金	92,417,826.19	62,802,175.88
合计	319,859,032.15	172,584,451.19
其中: 存放在境外的款项总额	2,545,539.75	1,270,187.74

其中: 2021年6月30日受限制的货币资金为92,417,826.19元; 2020年12月31日受限制的货币资金为65,441,257.84元。

(二) 交易性金融资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金	73,202,824.17	45,034,952.32

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
融资产		
其中：权益工具投资	71,202,824.17	45,034,952.32
理财产品	2,000,000.00	
合计	73,202,824.17	45,034,952.32

(三) 应收账款

1.按账龄列示：

账龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	225,093,035.86	225,114,974.87
1 至 2 年	75,106,209.81	96,093,046.18
2 至 3 年	25,232,213.52	24,313,736.50
3 年以上	14,698,381.89	7,256,547.67
小计	340,129,841.08	352,778,305.22
减：坏账准备	72,355,655.19	71,357,655.00
合计	267,774,185.89	281,420,650.22

2.按坏账计提方法列示：

种类	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,015,480.00	0.59%	2,015,480.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款					
境内公司组合	325,030,610.53	95.56%	69,031,800.13	21.24%	255,998,810.40
境外公司组合	13,083,750.55	3.85%	1,308,375.06	10.00%	11,775,375.49
组合小计	338,114,361.08	99.41%	70,340,175.19	20.80%	267,774,185.89
合计	340,129,841.08	100.00%	72,355,655.19	21.27%	267,774,185.89
种类	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,015,480.00	0.57	2,015,480.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
境内公司组合	330,734,962.97	93.75	67,339,388.77	20.36	263,395,574.20

境外公司组合	20,027,862.25	5.68	2,002,786.23	10.00	18,025,076.02
组合小计	350,762,825.22	99.43	69,342,175.00	19.77	281,420,650.22
合计	352,778,305.22	100.00	71,357,655.00	20.23	281,420,650.22

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

2021 年 6 月 30 日:

应收账款（按单位）	2021 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波松鹤文具有限公司	480,000.00	480,000.00	100%	预计款项无法收回
湖南省肿瘤医院	79,400.00	79,400.00	100%	预计款项无法收回
重庆树兴医疗设备有限公司	500,000.00	500,000.00	100%	预计款项无法收回
国药集团辽宁省兆隆医疗器械有限公司	238,080.00	238,080.00	100%	预计款项无法收回
重庆偕盛基因科技有限公司	718,000.00	718,000.00	100%	预计款项无法收回
合计	2,015,480.00	2,015,480.00	—	—

2020 年 12 月 31 日:

应收账款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波松鹤文具有限公司	480,000.00	480,000.00	100%	预计款项无法收回
湖南省肿瘤医院	79,400.00	79,400.00	100%	预计款项无法收回
重庆树兴医疗设备有限公司	500,000.00	500,000.00	100%	预计款项无法收回
国药集团辽宁省兆隆医疗器械有限公司	238,080.00	238,080.00	100%	预计款项无法收回
重庆偕盛基因科技有限公司	718,000.00	718,000.00	100%	预计款项无法收回
合计	2,015,480.00	2,015,480.00	—	—

(2) 境内公司组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2021 年 6 月 30 日:

账龄	2021 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	212,009,285.31	21,200,928.54	10.00%
1 至 2 年	75,106,209.81	22,531,862.94	30.00%
2 至 3 年	25,232,213.52	12,616,106.76	50.00%
3 年以上	12,682,901.89	12,682,901.89	100.00%
合计	325,030,610.53	69,031,800.13	21.24%

2020 年 12 月 31 日:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	205,439,307.61	20,543,928.97	10.00%
1 至 2 年	95,724,346.02	28,717,303.80	30.00%
2 至 3 年	22,986,306.66	11,493,153.33	50.00%
3 年以上	6,585,002.67	6,585,002.67	100.00%
合计	330,734,962.96	67,339,388.77	20.36%

(3) 境外公司组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2021 年 6 月 30 日：

账龄	2021 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
信用期内	13,083,750.55	1,308,375.06	10.00%
信用期外 1 年以内			
信用期外 1 至 2 年			
信用期外 2 至 3 年			
信用期外 3 年以上			
合计	13,083,750.55	1,308,375.06	10.00%

2020 年 12 月 31 日：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
信用期内	20,027,862.25	2,002,786.23	10.00%
信用期外 1 年以内			
信用期外 1 至 2 年			
信用期外 2 至 3 年			
信用期外 3 年以上			
合计	20,027,862.25	2,002,786.23	10.00%

3.坏账准备情况

2021 年 6 月 30 日：

类别	期初余额	2021 年 1-6 月				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

单项计提坏账准备的应收账款	2,015,480.00					2,015,480.00
境内公司组合	67,339,388.77	1,692,411.36				69,031,800.13
境外公司组合	2,002,786.23	-694,411.17				1,308,375.06
合计	71,357,655.00	998,000.19				72,355,655.19

2020 年 12 月 31 日：

类别	期初余额	2020 年 1-12 月				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,400,800.00	1,456,080.00		1,841,400.00		2,015,480.00
境内公司组合	44,413,232.39	23,025,361.81			99,205.43	67,339,388.77
境外公司组合	1,074,589.05	928,197.18				2,002,786.23
合计	47,888,621.44	25,409,638.99		1,841,400.00	99,205.43	71,357,655.00

注：其他变动系孙公司北京极智科技有限公司、北京铎悉科技有限公司注销所致。

本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

（四） 应收款项融资

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	8,694,803.25	16,573,302.16
应收账款		
合计	8,694,803.25	16,573,302.16

（五） 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	61,333,937.29	87.23%	39,211,578.93	71.61%
1 至 2 年	5,068,008.41	7.21%	12,497,793.90	22.82%

2 至 3 年	3,775,736.47	5.37%	2,723,910.13	4.97%
3 年以上	132,993.40	0.19%	322,847.27	0.59%
合计	70,310,675.57	100.00%	54,756,130.23	100.00%

(六) 其他应收款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		2,318,692.93
应收股利		
其他应收款	2,312,884,152.09	2,358,340,533.67
合计	2,312,884,152.09	2,360,659,226.60

1. 应收利息

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收利息		2,318,692.93
小计		2,318,692.93
减：坏账准备		
合计		2,318,692.93

2. 其他应收款

(1) 按账龄列示：

账龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	14,920,211.69	14,543,557.74
1 至 2 年	626,472.36	2,346,481,326.93
2 至 3 年	2,305,311,664.10	1,839,821.13
3 年以上	4,439,893.63	5,010,856.69
小计	2,325,298,241.78	2,367,875,562.49
减：坏账准备	12,414,089.69	9,535,028.82
合计	2,312,884,152.09	2,358,340,533.67

(3) 坏账准备计提情况

2021 年 6 月 30 日：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	9,535,028.82			9,535,028.82
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,879,060.87			2,879,060.87
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	12,414,089.69			12,414,089.69

2020 年 12 月 31 日：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	27,854,587.60			27,854,587.60
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-18,319,558.78			-18,319,558.78
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	9,535,028.82			9,535,028.82

(4) 按款项性质列示其他应收款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收股权款	2,125,523,029.39	2,157,327,191.58
往来款	15,678,045.91	16,773,234.77
应返还投资款	162,124,166.15	180,000,000.00
保证金	12,001,895.25	6,617,788.83
备用金	9,478,212.37	4,445,300.79
押金		730,761.80
出口退税款	492,892.71	359,088.93
其他		1,622,195.79
合计	2,325,298,241.78	2,367,875,562.49

(七) 存货

1. 存货分类明细

存货种类	2021 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,478,585.71		26,478,585.71
在产品	91,536,201.75		91,536,201.75
半成品	6,603,653.13		6,603,653.13
库存商品	96,104,809.78	1,873,964.05	94,230,845.73
发出商品			
委托加工物资			
合计	220,723,250.37	1,873,964.05	218,849,286.32

续：

存货种类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,458,501.47		39,458,501.47
在产品	56,158,004.42		56,158,004.42
半成品	223,361.91		223,361.91

库存商品	67,057,077.70	1,873,964.05	65,183,113.65
发出商品			
委托加工物资	300,575.70		300,575.70
合计	163,197,521.20	1,873,964.05	161,323,557.15

2.存货跌价准备

2021年6月30日

存货种类	2020年12月31日	本期计提额	本期减少		2021年6月30日
			转回	转销	
原材料					
在产品					
半成品					
库存商品	1,873,964.05				1,873,964.05
合计	1,873,964.05				1,873,964.05

2020年12月31日

存货种类	2019年12月31日	本期计提额	本期减少		2020年12月31日
			转回	转销	
原材料					
在产品					
半成品					
库存商品	2,378,083.53		504,119.48		1,873,964.05
合计	2,378,083.53		504,119.48		1,873,964.05

(八) 持有待售资产

1.期初持有待售资产的基本情况

2021年6月30日

项目	2021年6月20日	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售原因、方式
持有待售非流动资产			—	—	—	—	
其中：							
长期股权投资							
其他非流动资产							

项目	2021年6月20日	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售原因、方式
产							
合计							

2020年12月31日

项目	2020年12月31日	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售原因、方式
持有待售非流动资产			—	—	—	—	
其中：							
长期股权投资	9,956,000.00		9,956,000.00	9,956,000.00		2021年	出售
其他非流动资产	16,000,000.00		16,000,000.00	17,000,000.00		2021年	出售
合计	25,956,000.00		25,956,000.00	26,956,000.00		—	

（九）其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣增值税进项税	4,368,906.24	3,651,927.93
企业所得税	2,752,529.04	2,476,554.69
其他税费	369,969.89	768,602.31
其他	792,870.25	105,379.32
合计	8,284,275.42	7,002,464.25

（十）长期股权投资

1.对联营企业的投资

被投资单位	2021年6月30日	2020年12月31日
合同新开源制药有限公司	177,369.24	179,149.24
新动力股份有限公司	19,604,305.87	20,604,305.87
广州赛乐斯密医学科技有限公司	500,299.32	500,299.32
北京万宜千华健康咨询有限公司	4,313,312.44	4,313,312.44
减：减值准备	4,313,312.44	4,313,312.44

合计	20,281,974.43	21,283,754.43
----	---------------	---------------

(十一) 其他权益工具投资

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
焦作中旅银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
HEISCREENNKYGBH	16,313,200.30	16,313,200.30
河北健馨生物科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
华道(上海)生物医药有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
河南省中创医美干细胞生物工程研究院	3,700,000.00	3,700,000.00
合计	83,013,200.30	83,013,200.30

(十二) 其他非流动金融资产

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,992,000.00	3,992,000.00
其中：权益工具投资	3,992,000.00	3,992,000.00
合 计	3,992,000.00	3,992,000.00

(十三) 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

2021 年 6 月 30 日：

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	57,703,702.19	57,703,702.19
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	57,703,702.19	57,703,702.19
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	1,827,283.92	1,827,283.92
2、本年增加金额	913,641.96	913,641.96

项 目	房屋、建筑物	合 计
(1) 计提或摊销	913,641.96	913,641.96
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	2,740,925.88	2,740,925.88
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	54,962,776.31	54,962,776.31
2、年初账面价值	55,876,418.27	55,876,418.27

2020 年 12 月 31 日:

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	57,703,702.19	57,703,702.19
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	57,703,702.19	57,703,702.19
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额		
2、本年增加金额	1,827,283.92	1,827,283.92
(1) 计提或摊销	1,827,283.92	1,827,283.92
3、本年减少金额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	1,827,283.92	1,827,283.92
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	55,876,418.27	55,876,418.27
2、年初账面价值	57,703,702.19	57,703,702.19

(十四) 固定资产

1.固定资产情况

2021年6月30日

项 目	房屋建筑物	电子设备	动力设备	专用设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	355,618,091.50	11,593,877.24	26,981,757.94	379,702,290.60	5,700,013.81	13,284,082.42	792,880,113.51
调整至使用权资产				-14,890,706.27			-14,890,706.27
1. 调整后期初余额	355,618,091.50	11,593,877.24	26,981,757.94	364,811,584.33	5,700,013.81	13,284,082.42	777,989,407.24
2 本期增加金额	124,311.92	568,221.77	285,976.98	4,324,722.55	152,207.82	72,104.41	5,527,545.45
购置	124,311.92	513,625.43	-	2,007,156.06	121,645.77	72,104.41	2,838,843.59
在建工程转入	-	54,596.34	285,976.98	2,317,566.49	30,562.05	-	2,688,701.86
企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额		644,077.84	1,533,061.85	8,233,705.29	184,712.33	20,136.60	10,615,693.91
处置或报废	-	252,642.20	1,533,061.85	6,593,507.44	184,712.33	14,410.10	8,578,333.92

其他	-	391,435.64	-	1,640,197.85	-	5,726.50	2,037,359.99
4. 期末余额	355,742,403.42	11,518,021.17	25,734,673.07	360,902,601.59	5,667,509.30	13,336,050.23	772,901,258.78
二、累计折旧							
1. 期初余额	59,386,472.82	7,956,416.05	20,147,584.05	160,915,285.80	3,904,482.05	8,199,906.78	260,510,147.55
调整至使用权资产累计折旧				-1,851,990.40			-1,851,990.40
1. 调整后累计折旧期初余额	59,386,472.82	7,956,416.05	20,147,584.05	159,063,295.40	3,904,482.05	8,199,906.78	258,658,157.15
2. 本期增加金额	5,669,638.99	754,636.63	879,912.45	16,106,251.02	237,425.19	280,703.80	23,928,568.08
计提	5,669,638.99	754,636.63	879,912.45	16,106,251.02	237,425.19	280,703.80	23,928,568.08
其他转入							
3. 本期减少金额		297,159.60	1,456,408.73	7,196,311.46	175,476.71	19,129.76	9,144,486.26
处置或报废		240,010.07	1,456,408.73	5,638,123.61	112,538.90	13,689.59	7,460,770.90
其他		57,149.53		1,558,187.85	62,937.81	5,440.17	1,683,715.36
4. 期末余额	65,056,111.81	8,413,893.08	19,571,087.77	167,973,234.96	3,966,430.53	8,461,480.82	273,442,238.97
三、减值准备							
1. 期初余额		51,871.42	343,535.00	911,584.57			1,306,990.99
2. 本期增加金额							
计提							
3. 本期减少金额		2,827.41	68,150.69	319,535.97			390,514.07
处置或报废		2,827.41	68,150.69	319,535.97			390,514.07
4. 期末余额		49,044.01	275,384.31	592,048.60			916,476.92
四、账面价值计							
1. 期末账面价值	290,686,291.61	3,055,084.08	5,888,200.99	192,337,318.03	1,701,078.77	4,874,569.41	498,542,542.89
2. 期初账面价值	296,231,618.68	3,585,589.77	6,490,638.89	217,875,420.23	1,795,531.76	5,084,175.63	531,062,974.96
3. 调整后期初账面价值	296,231,618.68	3,585,589.77	6,490,638.89	204,836,704.36	1,795,531.76	5,084,175.64	518,024,259.10

2020年12月31日：

项 目	房屋建筑物	电子设备	动力设备	专用设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	267,336,893.68	10,992,124.85	23,655,751.30	305,842,114.72	5,439,197.17	11,480,418.85	624,746,500.57
2. 本期增加金额	88,281,197.82	2,441,976.71	3,326,006.64	77,046,186.14	510,079.64	1,879,875.71	173,485,322.66

购置		1,644,323.70		10,865,677.51	510,079.64	1,868,225.22	14,888,306.07
在建工程转入	88,281,197.82	797,653.01	3,326,006.64	66,180,508.63		11,650.49	158,597,016.59
企业合并增加							
3. 本期减少金额		1,840,224.32		3,186,010.27	249,263.00	76,212.14	5,351,709.73
处置或报废		1,840,224.32		3,186,010.27	249,263.00	76,212.14	5,351,709.73
其他							
4. 期末余额	355,618,091.50	11,593,877.24	26,981,757.94	379,702,290.59	5,700,013.81	13,284,082.42	792,880,113.50
二、累计折旧							
1. 期初余额	49,257,840.92	7,672,001.05	18,671,974.37	132,774,375.93	3,855,138.11	7,269,578.23	219,500,908.61
2. 本期增加金额	10,128,631.90	2,092,180.26	1,475,609.68	29,857,015.15	290,731.23	996,920.97	44,841,089.19
计提	10,128,631.90	2,092,180.26	1,475,609.68	29,857,015.15	290,731.23	996,920.97	44,841,089.19
其他转入							
3. 本期减少金额		1,807,765.26		1,716,105.28	241,387.29	66,592.42	3,831,850.25
处置或报废	-	1,807,765.26		1,716,105.28	241,387.29	66,592.42	3,831,850.25
其他							
4. 期末余额	59,386,472.82	7,956,416.05	20,147,584.05	160,915,285.80	3,904,482.05	8,199,906.78	260,510,147.55
三、减值准备							
1. 期初余额		54,085.30	212,538.56	1,040,433.17			1,307,057.03
2. 本期增加金额							
计提							
3. 本期减少金额				66.04			66.04
处置或报废				66.04			66.04
4. 期末余额		54,085.30	212,538.56	1,040,367.13			1,306,990.99
四、账面价值计							
1. 期末账面价值	296,231,618.68	3,583,375.89	6,621,635.33	217,746,637.66	1,795,531.76	5,084,175.64	531,062,974.96
2. 期初账面价值	218,079,052.76	3,266,038.50	4,771,238.37	172,027,305.62	1,584,059.06	4,210,840.62	403,938,534.93

(十五) 在建工程

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	89,625,538.36	70,819,784.86
工程物资		59,259.26
合计	89,625,538.36	70,879,044.12

1.在建工程情况

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中水工程项目				339,527.14		339,527.14
新开源车间项目	45,277,597.15		45,277,597.15	32,749,248.80		32,749,248.80
三济公司厂房	27,593,789.36		27,593,789.36	27,593,789.36		27,593,789.36
新开源全球转化研发基地（松江）项目	15,854,151.85		15,854,151.85	10,137,219.56		10,137,219.56
武汉呵尔项目	900,000.00		900,000.00			
合计	89,625,538.36		89,625,538.36	70,819,784.86		70,819,784.86

2.工程物资

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
专用设备		59,259.26
合计		59,259.26

（十六） 无形资产

1.无形资产情况

2021年6月30日

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	5000MT/aNVP 生产专用技术	计算机软件	其他	合计
一、 账 面 原 值							
1. 期 初 余 额	61,548,164.51	52,593,479.61	7,654,709.73	1,563,206.36	18,393,446.85	591,125.35	142,344,132.41
2. 本 期 增	-	-	4,756,400.00	-	-	-	4,756,400.00

加 金 额							
(1) 购 置	-	-	4,756,400.00	-	-	-	4,756,400.00
(2) 内 部 研 发	-	-	-	-	-	-	-
(4) 在 建 工 程 转 入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本 期 减 少 金 额	-		-	-	-	-	
(1) 处 置							
(2) 其 他 转 出	-		-	-	-	-	
4. 期 末 余 额	61,548,164.51	52,593,479.61	12,411,109.73	1,563,206.36	18,393,446.85	591,125.35	147,100,532.41
二、 累 计 摊 销							
1. 期 初 余 额	6,197,350.28	12,492,598.91	711,766.40	944,437.20	4,865,436.71	91,589.04	25,303,178.54
2. 本 期 增 加 金 额	2,057,104.56	1,233,043.92	143,327.43	-	247,113.71	-	3,680,589.62
(1) 计 提	2,057,104.56	1,233,043.92	143,327.43	-	247,113.71	-	3,680,589.62
3. 本 期 减 少 金 额							
(1) 处 置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 其 他 转 出	-	-	-	-	-	-	-

4. 期末余额	8,254,454.84	13,725,642.83	855,093.83	944,437.20	5,112,550.42	91,589.04	28,983,768.16
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
(3) 其他转入							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他转出							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	53,293,709.67	38,867,836.78	11,556,015.90	618,769.16	13,280,896.43	499,536.31	118,116,764.25
2. 期初账面价值	55,350,814.23	40,100,880.70	6,942,943.33	618,769.16	13,528,010.14	499,536.31	117,040,953.87

值							
---	--	--	--	--	--	--	--

2020年12月31日

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	5000MT/aNVP 生产专用技术	计算机软件	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	25,910,164.51	52,098,430.11	3,682,409.73	1,563,206.36	8,219,182.87	591,125.35	92,064,518.93
2. 本期增加金额	35,638,000.00	495,049.50	3,972,300.00		10,179,214.48		50,284,563.98
(1) 购置	35,638,000.00	495,049.50	3,972,300.00		1,188,938.68		41,294,288.18
(2) 内部研发					8,990,275.80		8,990,275.80
(4) 在建工程转入							
3. 本期减少金额					4,950.50		4,950.50
(1) 处置					4,950.50		4,950.50
(2) 其他转出							
4. 期末余额	61,548,164.51	52,593,479.61	7,654,709.73	1,563,206.36	18,393,446.85	591,125.35	142,344,132.41
二、累计摊销							
1. 期初余额	4,904,482.89	9,427,274.47	559,152.38	814,170.00	3,884,434.42	56,695.08	19,646,209.24
2. 本期增加	1,292,867.39	3,065,324.44	152,614.02	130,267.20	981,002.29	34,893.96	5,656,969.30

金额							
(1) 计提	1,292,867.39	3,065,324.44	152,614.02	130,267.20	981,002.29	34,893.96	5,656,969.30
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他转出							
4. 期末余额	6,197,350.28	12,492,598.91	711,766.40	944,437.20	4,865,436.71	91,589.04	25,303,178.54
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
(3) 其他转入							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他转出							
4. 期末余额							

四、账面价值							
1.期末账面价值	55,350,814.23	40,100,880.70	6,942,943.33	618,769.16	13,528,010.14	499,536.31	117,040,953.87
2.期初账面价值	21,005,681.62	42,671,155.64	3,123,257.35	749,036.36	4,334,748.45	534,430.27	72,418,309.69

(十七) 开发支出

2021年6月30日

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年6月30日
		内部开发支出	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
LIMS、基因云、医疗云和健康云系统	8,188,197.92	1,270,558.52				9,458,756.44
专利项目	800,000.00					800,000.00
其他项目		11,265.60				11,265.60
合计	8,988,197.92	1,281,824.12				10,270,022.04

2020年12月31日

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		内部开发支出	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
LIMS、基因云、医疗云和健康云系统	6,343,166.03	1,845,031.89				8,188,197.92
专利项目	800,000.00					800,000.00
合计	7,143,166.03	1,845,031.89				8,988,197.92

(十八) 商誉

1.商誉账面原值

2021年6月30日:

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本年增加		本年减少		2021年6月30日
		企业合并形成的	汇率变动影响	处置	汇率变动影响	
武汉阿尔医疗科技发展有限公司	215,551,156.27					215,551,156.27

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2021 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	汇率变动影响	处置	汇率变动影响	
长沙三济生物科技有限公司	165,424,400.08					165,424,400.08
晶能生物技术(上海)有限公司	61,150,304.62					61,150,304.62
合计	442,125,860.97					442,125,860.97

2020年12月31日：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	汇率变动影响	处置	汇率变动影响	
武汉呵尔医疗科技发展有限公司	215,551,156.27					215,551,156.27
长沙三济生物科技有限公司	165,424,400.08					165,424,400.08
晶能生物技术(上海)有限公司	61,150,304.62					61,150,304.62
合计	442,125,860.97					442,125,860.97

2.商誉减值准备

2021年6月30日

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2021 年 6 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
武汉呵尔医疗科技发展有限公司						
长沙三济生物科技有限公司	39,948,936.07					39,948,936.07
晶能生物技术(上海)有限公司						
合计	39,948,936.07					39,948,936.07

2020年12月31日

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
武汉呵尔医疗科技发展有限公司						
长沙三济生物科技有限公司		39,948,936.07				39,948,936.07
晶能生物技术(上海)有限公司						
合计		39,948,936.07				39,948,936.07

(十九) 长期待摊费用

2021年6月30日

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021 年 6 月 30 日	其他减少 的原因
房屋装修费	6,919,555.31		1,130,008.35		5,789,546.96	
预付长期租赁费用	50,926.80		50,926.80			
其他	1,960,890.18	103,767.09	279,693.27		1,784,964.00	
合计	8,931,372.29	103,767.09	1,460,628.42		7,574,510.96	

2020年12月31日

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020 年 12 月 31 日	其他减少 的原因
房屋装修费	8,953,742.67	1,531,233.38	3,565,420.74		6,919,555.31	
预付长期租赁费用	50,926.80	78,000.00	78,000.00		50,926.80	
其他	1,350,014.20	779,869.23	168,993.25		1,960,890.18	
合计	10,354,683.67	2,389,102.61	3,812,413.99	-	8,931,372.29	

(二十) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	84,377,244.34	11,990,184.83	82,444,734.68	12,405,965.91
递延收益	4,826,724.51	724,008.68	25,432,168.91	3,814,825.33
内部交易未实现利润	13,678,387.13	3,419,596.80	9,578,671.71	2,394,667.93
预提费用	493,839.64	74,075.95	383,910.83	57,586.62
固定资产折旧差异	916,476.92	137,471.54	1,306,990.99	196,048.65
可结转以后年度亏损	16,818,114.98	2,154,500.75	16,818,114.98	2,154,500.75
股权激励成本	15,276,836.25	2,291,525.44		
合计	136,387,623.77	20,791,363.99	135,964,592.10	21,023,595.19

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
评估增值	33,461,699.58	5,019,254.93	34,913,715.66	5,237,057.35

公允价值变动损益	35,371,624.17	5,836,317.99	9,203,752.32	1,518,619.13
合计	68,833,323.75	10,855,572.92	44,117,467.98	6,755,676.48

3.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
资产减值准备	46,528,713.10	46,528,713.10
可抵扣亏损	122,744,560.57	122,744,560.57
合计	169,273,273.67	169,273,273.67

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于下年度到期

年份	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021 年	577,473.45	577,473.45	
2022 年	3,052,526.75	3,052,526.75	
2023 年	33,226,386.85	33,226,386.85	
2024 年	68,234,122.66	68,234,122.66	
2025 年	17,654,050.86	17,654,050.86	
合计	122,744,560.57	122,744,560.57	

（二十一） 其他非流动资产

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
长期保证金、押金、储备金	3,304,341.00	3,304,341.00
合 计	3,304,341.00	3,304,341.00

（二十二） 短期借款

1.短期借款分类

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	16,000,000.00	10,903,000.00
保证借款	560,000,000.00	560,281,333.33
抵押借款	80,000,000.00	30,000,000.00
其他融资	30,000,000.00	52,963,486.49
合计	686,000,000.00	654,147,819.82

（二十三） 应付票据

种类	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	114,741,932.22	66,812,273.37
合计	114,741,932.22	66,812,273.37

(二十四) 应付账款

(1) 按款项性质列示应付账款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付材料款	86,952,851.80	54,474,353.77
应付工程款	5,221,486.44	15,931,441.49
应付设备款	955,595.05	6,109,447.90
应付劳务款	90,746.00	4,277,905.98
其他	832,330.00	6,539,214.81
合计	94,053,009.29	87,332,363.95

(二十五) 合同负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	16,060,068.24	18,372,578.06
合计	16,060,068.24	18,372,578.06

(二十六) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,411,551.38	9,897,031.49
二、离职后福利-设定提存计划	306,560.37	
三、辞退福利		
四、一年内到期的其他福利		
合计	5,718,111.75	9,897,031.49

(二十七) 应交税费

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	1,266,582.48	3,563,784.75
企业所得税	4,730,506.36	5,495,090.42
个人所得税	130,444.60	246,827.97

城建税	265,315.02	253,985.14
教育费附加	170,710.12	189,340.30
城镇土地使用税	323,804.72	323,135.39
资源税	65,881.10	72,392.10
其他	639,352.88	489,700.78
合计	7,592,597.28	10,634,256.85

（二十八） 其他应付款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	740,135.77	
应付股利	452,499.84	1,429,817.98
其他应付款	156,595,636.12	63,872,565.55
合计	157,788,271.73	65,302,383.53

1.应付利息

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付其他利息	740,135.77	
合计	740,135.77	

2.应付股利

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付普通股股利	452,499.84	1,429,817.98
合计	452,499.84	1,429,817.98

3.其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
押金、保证金	2,657,400.00	5,724,119.91
往来款	34,156,934.96	57,052,658.44
其他	385,801.16	1,095,787.20
限制性股票回购义务款	119,395,500.00	
合计	156,595,636.12	63,872,565.55

（二十九） 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	5,222,492.18	75,048,062.88
1 年内到期的租赁负债	5,054,985.36	4,859,300.99
合计	10,277,477.54	79,907,363.87

(三十) 其他流动负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,390,010.31	
合计	1,390,010.31	

(三十一) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	8,732,894.22	10,123,115.32
保证借款	20,947,130.00	22,223,655.74
合计	29,680,024.22	32,346,771.06

(三十二) 长期应付款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	230,586.00	3,479,415.63
专项应付款		
合计	230,586.00	3,479,415.63

1. 长期应付款

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
马来酸酯类共聚物及其制备方法	230,586.00	240,750.00
融资租赁款		3,238,665.63
合计	230,586.00	3,479,415.63

(三十三) 政府补助

1. 本期初始确认的政府补助的基本情况

2021年1-6月

补助项目	金额	与收益相关	是
------	----	-------	---

		递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	否实际收到
2020 年研发财政补助款	260,000.00		260,000.00			是
企业研发补助资金	500,000.00		500,000.00			是
个税手续费返还	3,399.63		3,399.63			是
稳岗补贴	25,686.93		25,686.93			是
高新认定奖励	30,000.00		30,000.00			是
项目补助	250,000.00		250,000.00			是
增值税返还	284,829.38		284,829.38			是
专利补贴	28,537.00		28,537.00			是
税务局退税	7,569.05		7,569.05			是
高校毕业生补贴	5,000.00		5,000.00			是
培训补贴	900.00		900.00			是
创新创业人才扶持基金	250,000.00			250,000.00		是
中小开项目资金	56,300.00			56,300.00		是
手续费返还	138.64			138.64		是
党建费	1,320.00			1,320.00		是
退税	5,319.47			5,319.47		是
高企认定奖励	50,000.00			50,000.00		是
20 年奖励	1,200.00			1,200.00		是
高企培育补贴	50,000.00			50,000.00		是
财政贴息	40,800.00			40,800.00		是
高新技术项目产业补贴	1,000,000.00			1,000,000.00		是
其他	3,632.31		3,332.31	300.00		是
合计	2,854,632.41		1,399,254.30	1,455,378.11		

2020年度

补助项目	金额	与收益相关				是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴款	128,789.34			128,789.34		是
企业研发财政奖补资金	260,000.00			260,000.00		是
省级外经贸发展专项资金	62,000.00			62,000.00		是
中央经贸发展专项资金	100,300.00			100,300.00		是
土地补贴	27,252.40			27,252.40		是
以工代训补贴	77,600.00			77,600.00		是
中小开项目补贴	76,800.00			76,800.00		是

收武汉东湖新技术开发区奖金	99,000.00		99,000.00			是
知识产权专项补助	618,300.00		618,300.00			是
武汉市保险费返还	115,901.94			115,901.94		是
党建费	4,200.00			4,200.00		是
商贸补贴	347.59			347.59		是
小微企业补贴	10,000.00			10,000.00		是
以工代训补贴	9,347.00			9,347.00		是
2020 年度稳岗补贴	13,055.21		13,055.21			是
“双百企业”奖励资金	100,000.00		100,000.00			是
小巨人企业贷款贴息补贴资金	500,000.00		500,000.00			是
中小微企业债务性融资财政贴息	190,600.00		190,600.00			是
个税手续费返还	1,237.83		1,237.83			是
返还个税手续费	76.21		76.21			是
增值税即增即退	258,024.89		258,024.89			是
慕尼黑展会补助	8,000.00		8,000.00			是
企业技术中心专项补贴	6,773.25		6,773.25			是
上海市松江区“专项特精”企业补贴款	891,496.39		891,496.39			是
科技券	177,350.00		177,350.00			是
2020 年进口贴息	200,000.00			200,000.00		是
工行稳岗补贴	200,000.00			200,000.00		是
个税手续费	937,738.20			937,738.20		是
进项税加计抵减	248,925.00			248,925.00		是
科技型中小企业技术创新资金	45,340.00			45,340.00		是
其他	156,165.92		96,479.24	59,686.68		是
合计	5,524,621.17		2,960,393.02	2,564,228.15		

2. 计入当期损益的政府补助情况

2021年1-6月

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技创新项目	资产		41,666.64	
烟气排放监测系统补助	资产		12,000.00	
乙烯基甲醚/马来酸酐共聚物高科技型项目补助	资产	30,348.00		
乙烯基甲醚、马来酸酐共聚物研发及产业化项目专项资金	资产	114,485.28		
年产 5000 吨 NVP 科技计划项目经费	资产	20,833.32		
连续自动化生产高品质 NVP 技术联合研究	资产	25,000.02		

聚维酮碘项目经费	资产	31,111.14		
K85 工业强基项目	资产	847,083.35		
2020 年研发财政补助款	收益	260,000.00		
企业研发补助资金	收益	500,000.00		
个税手续费返还	收益	3,399.63		
稳岗补贴	收益	25,686.93		
高新认定奖励	收益	30,000.00		
项目补助	收益	250,000.00		
增值税返还	收益	284,829.38		
专利补贴	收益	28,537.00		
税务局退税	收益	7,569.05		
高校毕业生补贴	收益	5,000.00		
培训补贴	收益	900.00		
创新创业人才扶持基金	收益		250,000.00	
中小开项目资金	收益		56,300.00	
手续费返还	收益		138.64	
党建费	收益		1,320.00	
退税	收益		5,319.47	
高企认定奖励	收益		50,000.00	
20 年奖励	收益		1,200.00	
高企培育补贴	收益		50,000.00	
财政贴息	收益		40,800.00	
高新技术项目产业补贴	收益		1,000,000.00	
其他	收益	3,332.31	300.00	
合计		2,468,115.41	1,509,044.75	

2020年度

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技创新项目	收益		83,333.28	
烟气排放监测系统补助	资产		24,000.00	
乙烯基甲醚/马来酸酐共聚物高科技型项目补助	资产	60,696.00		
乙烯基甲醚、马来酸酐共聚物研发及产业化项目专项资金	资产	228,970.56		

年产 5000 吨 NVP 科技计划项目经费	资产	41,666.64		
连续自动化生产高品质 NVP 技术联合研究	资产	50,000.04		
聚维酮碘项目经费	资产	62,222.28		
稳岗补贴款	收益		128,789.34	
企业研发财政奖补资金	收益		260,000.00	
省级外经贸发展专项资金	收益		62,000.00	
中央经贸发展专项资金	收益		100,300.00	
土地补贴	收益		27,252.40	
以工代训补贴	收益		77,600.00	
中小开项目补贴	收益		76,800.00	
收武汉东湖新技术开发区奖金	收益	99,000.00		
知识产权专项补助	收益	618,300.00		
武汉市保险费返还	收益		115,901.94	
党建费	收益		4,200.00	
商贸补贴	收益		347.59	
小微企业补贴	收益		10,000.00	
以工代训补贴	收益		9,347.00	
2020 年度稳岗补贴	收益	13,055.21		
“双百企业”奖励资金	收益	100,000.00		
小巨人企业贷款贴息补贴资金	收益	500,000.00		
中小微企业债务性融资财政贴息	收益	190,600.00		
个税手续费返还	收益	1,237.83		
返还个税手续费	收益	76.21		
增值税即增即退	收益	258,024.89		
慕尼黑展会补助	收益	8,000.00		
企业技术中心专项补贴	收益	6,773.25		
上海市松江区“专项特精”企业补贴款	收益	891,496.39		
科技券	收益	177,350.00		
2020 年进口贴息	收益		200,000.00	
工行稳岗补贴	收益		200,000.00	
个税手续费	收益		937,738.20	
科技型中小企业技术创新资金	收益		45,340.00	

其他	收益	96,479.24	59,686.68	
合计		3,403,948.54	2,422,636.43	

(三十四) 递延收益

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
政府补助	24,309,641.16	25,432,168.91
合计	24,309,641.16	25,432,168.91

涉及政府补助项目：

2021年6月30日

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本年增加额	本年计入营业外收入	本年计入其他收益	2021 年 6 月 30 日	与资产或收益相关
乙烯基甲醚/马来酸酐共聚物高科技型项目补助	2,361,886.00			30,348.00	2,331,538.00	资产
乙烯基甲醚、马来酸酐共聚物研发及产业化项目专项资金	1,259,338.40			114,485.28	1,144,853.12	资产
年产 5000 吨 NVP 科技计划项目经费	208,333.48			20,833.32	187,500.16	资产
连续自动化生产高品质 NVP 技术联合研究	437,499.88			25,000.02	412,499.86	资产
科技创新项目	500,000.27		41,666.64		458,333.63	收益
聚维酮碘项目经费	311,110.88			31,111.14	279,999.74	资产
烟气排放监测系统补助	24,000.00		12,000.00		12,000.00	资产
K85 工业强基工程项目	20,330,000.00			847,083.35	19,482,916.65	资产
合计	25,432,168.91		53,666.64	1,068,861.11	24,309,641.16	

2020年12月31日

政府补助项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加额	本年计入营业外收入	本年计入其他收益	2020 年 12 月 31 日	与资产或收益相关
乙烯基甲醚/马来酸酐共聚物高科技型项目补助	2,422,582.00			60,696.00	2,361,886.00	资产
乙烯基甲醚、马来酸酐共聚物研发及产业化项目专项资金	1,488,308.96			228,970.56	1,259,338.40	资产
年产 5000 吨 NVP 科技计划项目经费	250,000.12			41,666.64	208,333.48	资产
连续自动化生产高品质 NVP 技术联合研究	487,499.92			50,000.04	437,499.88	资产
科技创新项目	583,333.55		83,333.28		500,000.27	收益

聚维酮碘项目经费	373,333.16			62,222.28	311,110.88	资产
烟气排放监测系统补助	48,000.00		24,000.00		24,000.00	资产
K85 工业强基工程项目	20,330,000.00				20,330,000.00	资产
合计	25,983,057.71		107,333.28	443,555.52	25,432,168.91	

(三十五) 营业收入、营业成本

项目	2021 年 1-6 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	410,249,840.34	258,204,171.80	732,486,014.46	473,922,704.58
其他业务收入	6,003,067.11	1,518,339.28	13,291,107.64	2,311,379.37
合计	416,252,907.45	259,722,511.08	745,777,122.10	476,234,083.95

2. 本年合同产生的收入情况

一、合同类型	2021 年 1-6 月	2020 年度
其中： 精细化工产品	275,696,527.93	440,619,353.10
医疗服务	140,556,379.52	305,157,769.00
合计	416,252,907.45	745,777,122.10
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	416,252,907.45	745,777,122.10
某一时段内转让		
合计	416,252,907.45	745,777,122.10

3. 履约义务的说明

本公司提供的收入属于在某一时点履行的履约义务。

(三十六) 税金及附加

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
城市维护建设税	785,485.04	1,478,480.09
教育费附加	636,220.46	1,275,677.94
房产税	1,360,493.27	2,686,987.69
车船税	9,196.46	10,694.72
土地使用税	655,843.85	1,241,612.88
印花税	160,329.71	595,870.76
其他	123,297.93	361,946.22

合计	3,730,866.72	7,651,270.30
----	--------------	--------------

(三十七) 销售费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
物料消耗	1,142,827.63	3,296,471.00
邮寄费	237,323.51	391,992.87
广告费	4,637,468.64	7,071,080.08
办公费	3,255,852.12	13,527,852.24
招待费	1,440,749.62	2,078,712.68
差旅费	1,873,956.15	3,447,418.63
港杂费	1,158,539.94	3,106,692.08
展览费	442,774.32	1,146,356.04
职工薪酬	11,280,324.65	23,824,862.49
其他	3,456,362.24	4,861,160.42
合计	28,926,178.82	62,752,598.53

(三十八) 管理费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	22,119,974.47	42,826,943.14
办公费用	2,784,372.39	11,585,905.98
差旅费	827,430.74	1,566,089.72
物料消耗	299,820.08	2,795,564.07
招待费	1,491,257.73	2,810,503.60
税金	210.00	50.01
工会经费	489,361.19	921,896.90
折旧费	4,215,326.55	8,241,064.61
水电费	244,175.72	814,932.80
无形资产摊销	955,713.62	2,197,408.43
职工教育经费	58,662.55	265,918.35
中介服务费	4,120,765.24	5,590,566.29
股权激励费用	15,276,836.25	
其他	3,660,241.01	9,952,133.67
合计	56,544,147.54	89,568,977.57

(三十九) 研发费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
新开源本部项目	10,923,090.95	16,448,755.02
阿尔项目	2,205,887.60	3,822,336.19
三济项目	8,392,803.12	12,288,986.78
晶能项目	3,317,455.35	7,786,147.62
其他零星项目	177,348.18	428,158.04
合计	25,016,585.20	40,774,383.65

（四十） 财务费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
利息支出	20,760,802.35	50,534,991.28
减：利息收入	883,003.96	4,420,769.43
汇兑损益	1,403,577.43	2,056,129.26
减：汇兑损益资本化		
手续费	512,259.36	720,963.37
其他		
合计	21,793,635.18	48,891,314.48

（四十一） 其他收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
乙烯基甲醚/马来酸酐共聚物高科技型项目补助	30,348.00	60,696.00
乙烯基甲醚、马来酸酐共聚物研发及产业化项目专项资金	114,485.28	228,970.56
年产 5000 吨 NVP 科技计划项目经费	20,833.32	41,666.64
连续自动化生产高品质 NVP 技术联合研究	25,000.02	50,000.04
聚维酮碘项目经费	31,111.14	62,222.28
K85 工业强基项目	847,083.35	
2020 年研发财政补助款	260,000.00	
企业研发补助资金	500,000.00	
个税手续费返还	3,399.63	
稳岗补贴	25,686.93	
高新认定奖励	30,000.00	
项目补助	250,000.00	
增值税返还	284,829.38	

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
专利补贴	28,537.00	
税务局退税	7,569.05	
高校毕业生补贴	5,000.00	
培训补贴	900.00	
收武汉东湖新技术开发区奖金		99,000.00
知识产权专项补助		618,300.00
2020 年度稳岗补贴		13,055.21
“双百企业”奖励资金		100,000.00
小巨人企业贷款贴息补贴资金		500,000.00
中小微企业债务性融资财政贴息		190,600.00
个税手续费返还		1,237.83
小微企业免征增值税		13,754.84
返还个税手续费		76.21
增值税即增即退		258,024.89
慕尼黑展会补助		8,000.00
增值税减免		1,398.06
企业技术中心专项补贴		6,773.25
上海市松江区“专项特精”企业补贴款		891,496.39
科技券		177,350.00
其他	3,332.31	96,479.24
合计	2,468,115.41	3,419,101.44

（四十二） 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,001,780.00	-1,914,222.85
注销子公司产生的投资收益		-480,762.89
交易性金融资产持有期间产生的利息		57,632.81
处置长期股权投资产生的投资收益	8,501,925.86	
合计	7,500,145.86	-2,337,352.93

（四十三） 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-6 月	2020 年度
交易性金融资产	26,167,871.85	9,203,752.32

产生公允价值变动收益的来源	2021 年 1-6 月	2020 年度
合 计	26,167,871.85	9,203,752.32

（四十四） 信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-998,000.19	-25,409,638.99
其他应收款坏账损失	-2,879,060.87	18,319,558.78
合 计	-3,877,061.06	-7,090,080.21

（四十五） 资产减值损失

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
存货跌价损失		504,119.48
长期股权投资减值准备		-4,313,312.44
商誉减值损失		-39,948,936.07
合计		-43,758,129.03

（四十六） 资产处置损益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
非流动资产处置损益	196,315.66	-832,582.56
合计	196,315.66	-832,582.56

（四十七） 营业外收入

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
政府补助	1,509,793.78	2,671,561.43
非同一控制下合并利得		1,293,744.64
其他	99,319.34	55,350.54
合计	1,609,113.12	4,020,656.61

（四十八） 营业外支出

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
资产报废损失	95,164.10	330,674.81
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	500,000.00	1,131,236.01
赔偿金、违约金支出		29,789.74

罚款及滞纳金支出		30,707.33
其他	63,414.90	17,413.69
合计	658,579.00	1,539,821.58

(四十九) 所得税费用

1.所得税费用明细

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,350,346.85	8,828,028.16
递延所得税费用	4,332,127.64	-1,675,831.10
合计	10,682,474.49	7,152,197.06

2.会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
利润总额	54,002,232.77	-19,009,962.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,100,334.91	-2,851,494.35
子公司适用不同税率的影响	2,503,738.68	2,419,606.59
调整以前期间所得税的影响		-298,632.47
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,400.90	8,900,952.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,141,915.61
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		5,611,841.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		58,278.02
税法规定的额外可扣除费用		-4,546,438.64
其他		
所得税费用	10,682,474.49	7,152,197.06

(五十) 其他综合收益

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
外币报表折算差异	-53,400.35	758,590.76
合计	-53,400.35	758,590.76

(五十一) 租赁

1.使用权资产

原值	金额
2021 年 1 月 1 日账面金额	14,890,706.27
2021 年 1-6 月原值增加	
2021 年 1-6 月原值减少	
2021 年 6 月 30 日账面金额	14,890,706.27
累计折旧	
2021 年 1 月 1 日账面金额	1,851,990.40
2021 年 1-6 月折旧增加	707,308.53
2021 年 1-6 月折旧减少	
2021 年 6 月 30 日账面金额	2,559,298.93
2021 年 1 月 1 日账面净值	13,038,715.87
2021 年 6 月 30 日账面净值	12,331,407.34

2.租赁负债

原值	期末余额	期初余额
长期租赁负债	661,286.35	
合计	661,286.35	

七、合并范围的变更

1.本期发生非同一控制下的企业合并

2021年1-6月

本期未发生非同一控制下的企业合并。

2020年度

(1) 发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
晶能医疗科技(上海)有限公司	2020-1-1	0.00	100.00	购买	2020-1-1	取得控制权	1,712,292.20	-933,945.78

司								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

(2) 合并成本及商誉

项目	晶能医疗科技（上海）有限公司
合并成本	
—现金	0.00
—非现金资产的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,293,744.64
营业外收入	1,293,744.64

2.同一控制下的企业合并

本公司本期不存在同一控制下的企业合并。

3.反向购买

本公司本期不存在反向购买。

4.其他原因的合并范围变动

本公司本期不存在其他原因的合并范围变动

本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体：

2021 年 1-6 月本公司处置子公司新开源云扬（广州）医疗科技有限公司

2020 年本公司本期注销子公司北京棣智科技有限公司、北京铎悉科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津博爱新开源国际贸易有限公司	天津	天津	国际贸易	100.00		设立

博爱新开源化学有限公司	德国	德国	贸易	100.00		设立
天津雅瑞姿医药科技有限公司	天津	天津	假牙粘合剂	100.00		设立
北京新开源精准医疗科技有限公司	北京	北京	投资	100.00		设立
广东新开源达乐生物科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
新开源弗莱（武汉）生物科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
新开源汇诚（武汉）医疗科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
君璇（武汉）生物科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
武汉喻康生物科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
新开源跃博（武汉）医疗科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
新开源博畅（武汉）生物科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
昆明新开源瞰秀生物科技有限公司	昆明	昆明	医疗服务		51.00	设立
杭州三济生物科技有限公司	杭州	杭州	医疗服务		51.00	设立
四川新开源健坤医疗科技有限公司	成都	成都	医疗服务		51.00	设立
昆明新开源健泰医疗科技有限公司	昆明	昆明	医疗服务		51.00	设立
新开源锦和河北生物科技有限公司	石家庄	石家庄	医疗服务		51.00	设立
河北新开源康伟生物科技有限公司	邢台	邢台	医疗服务		51.00	设立
沈阳新开源睿科生物科技有限公司	沈阳	沈阳	医疗服务		51.00	设立
上海翊辉生物科技有限公司	上海	上海	医疗服务		51.00	设立
新开源优康（广州）生物科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
昆明元文生物科技有限公司	昆明	昆明	医疗服务		51.00	设立
无锡新开源福源生物科技有限公司	无锡	无锡	医疗服务		51.00	设立
河南新开源甲佑生物科技有限公司	郑州	郑州	医疗服务		51.00	设立
新开源璟云（武汉）生物科技有限公司	武汉	武汉	医疗服务		51.00	设立
新开源鑫辰（福建）健康产业有限公司	福州	福州	医疗服务		51.00	设立
重庆持盈生物科技有限公司	重庆	重庆	医疗服务		51.00	设立
新开源鸿辉（广州）生物科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
珈源（杭州）医疗科技有限责任公司	杭州	杭州	医疗服务		51.00	设立
新开源禄西（南京）生物科技有限公司	南京	南京	医疗服务		51.00	设立
郑州新仁康生物科技有限公司	郑州	郑州	医疗服务		51.00	设立

重庆新开源彤乐医疗科技有限公司	重庆	重庆	医疗服务		51.00	设立
新开源晶锐（广州）生物医药科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
湖南元享知光生物科技有限公司	长沙	长沙	医疗服务		51.00	设立
湖南新开源雅帕医疗科技有限公司	长沙	长沙	医疗服务		51.00	设立
上海铂琦生物科技有限公司	上海	上海	医疗服务		51.00	设立
武汉呵尔医疗科技发展有限公司	武汉	武汉	医疗服务	100.00		非同一控制
武汉呵尔医学检验实验有限公司	武汉	武汉	医疗服务		99.00	设立
上海普枫医疗科技有限公司	上海	上海	医疗服务		100.00	设立
吉林省新开源赛铂生物科技有限公司	长春	长春	医疗服务		51.00	设立
杭州辰威医疗器械有限公司	杭州	杭州	医疗服务		51.00	设立
长沙三济生物科技有限公司	长沙	长沙	医疗服务	100.00		非同一控制
苏州东胜兴业科学仪器有限公司	苏州	苏州	医疗服务		73.80	非同一控制
天成润泰（北京）医疗科技有限公司	北京	北京	医疗服务		100.00	非同一控制
长沙三济医学检验所有限公司	长沙	长沙	医疗服务		100.00	设立
湖南雅杰至尚生物科技有限公司	长沙	长沙	医疗服务		51.00	设立
湖南立一正心生物科技有限公司	长沙	长沙	医疗服务		51.00	设立
新颐家仁（北京）科技有限公司	北京	北京	医疗服务		51.00	设立
广州精准医药科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
广州金康科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
广州康茂医药科技有限公司	广州	广州	医疗服务		51.00	设立
北京百汇和康医疗科技有限公司	北京	北京	医疗服务		51.00	设立
山西精准医学科技有限公司	太原	太原	医疗服务		51.00	设立
上海丰饶医疗科技有限公司	上海	上海	医疗服务		51.00	设立
晶能生物技术(上海)有限公司	上海	上海	医疗服务	100.00		非同一控制
晶能医疗科技（上海）有限公司	上海	上海	医疗服务		100.00	非同一控制
新开源瑞典有限责任公司	瑞典	瑞典	医疗服务	100.00		设立
新开源（上海）医疗科技有限公司	上海	上海	医疗服务	100.00		设立
新开源医疗香港有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
博爱新开源生物科技有限公司	博爱	博爱	医药生物	100.00		非同一控制

上海新开源精准医疗有限公司	上海	上海	投资	100.00		设立
河南苗新科技发展有限公司	郑州	郑州	医疗服务		51.00	设立
安徽新开源润耀生物科技有限公司	合肥	合肥	医疗服务		51.00	设立

(2) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(3) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2.在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

3.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、关联方及关联方交易

1.本企业的实际控制人情况

公司（股东）名称	关联关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
王东虎	第一大股东	8.92%	8.92%
王坚强	第四大股东	6.10%	6.10%
杨海江	第六大股东	3.54%	3.54%

2018年8月18日，王东虎、王坚强、杨海江续签《一致行动人协议书》，期限自2018年8月25日至2019年8月24日。

2018年12月20日，王东虎、王坚强、杨海江三方同意由原协议约定的截止期2019年8月24日延长至2021年12月20日。

2.本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1.在子公司中的权益。

3.本公司的合营企业和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注七、3.在合营安排或联营企业中的权益。

4.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
方华生先生	公司前董事长、大股东
任大龙先生	武汉呵尔公司董事长
焦作市洋江牧业有限公司	受本公司实际控制人之一杨海江先生控制
焦作市洋江食品有限公司	本公司实际控制人之一杨海江先生持股
新联谊(天津)国际工贸有限公司	本公司实际控制人王东虎先生、王坚强先生、杨海江先生担任董事的公司
上海康度生物技术服务中心	公司副总经理邹晓文父母控制的企业
濮阳宏祥医疗器械有限公司	公司副董事长任大龙妹妹控制的企业
焦作市和兴化学工业有限公司	公司董事长王坚强配偶担任董事的公司
焦作通财创业投资有限责任公司	公司董事长王坚强配偶担任董事的公司股东

5.关联交易情况

(1) 关联采购和销售情况

本期无关联销售情况。

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海康度生物技术服务中心	技术服务费		594,059.40
濮阳宏祥医疗器械有限公司	采购商品	2,470.81	101,876.00
合计		4,942,570.81	2,928,235.4

(2) 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司不存在关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

晶能生物	29,000,000.00	2019 年 01 月 04 日	2029 年 01 月 04 日	否
晶能生物	6,337,800.00	2020 年 12 月 10 日	2021 年 11 月 15 日	否
晶能生物	8,300,000.00	2019 年 08 月 10 日	2022 年 08 月 10 日	否
晶能生物	8,221,704.00	2019 年 08 月 20 日	2022 年 08 月 20 日	否
晶能生物	2,115,600.00	2020 年 12 月 03 日	2021 年 11 月 05 日	否
晶能生物	1,546,600.00	2020 年 12 月 23 日	2021 年 11 月 25 日	否
晶能生物	5,000,000.00	2021 年 06 月 30 日	2022 年 06 月 30 日	否
呵尔医疗	20,000,000.00	2020 年 07 月 22 日	2021 年 07 月 22 日	否
三济生物	19,300,000.00	2018 年 03 月 29 日	2025 年 03 月 26 日	否
三济生物	10,000,000.00	2020 年 11 月 05 日	2021 年 11 月 03 日	否

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
王东虎, 杨荣幸、杨海江, 贺兆凤、王坚强, 陈小红	35,000,000.00	2021 年 02 月 03 日	2021 年 08 月 03 日	否
王东虎, 杨荣幸、杨海江, 贺兆凤、王坚强, 陈小红	50,000,000.00	2021 年 01 月 20 日	2022 年 01 月 20 日	否
王东虎, 杨荣幸、杨海江, 贺兆凤、王坚强, 陈小红	50,000,000.00	2021 年 01 月 15 日	2022 年 01 月 20 日	否
王东虎, 杨荣幸, 杨海江, 贺兆凤, 王坚强, 陈小红	50,000,000.00	2020 年 07 月 08 日	2021 年 07 月 08 日	否
王东虎, 杨荣幸, 杨海江, 贺兆凤, 王坚强, 陈小红	40,000,000.00	2020 年 07 月 14 日	2021 年 07 月 14 日	否
王东虎, 杨荣幸, 杨海江, 贺兆凤, 王坚强, 陈小红	30,000,000.00	2021 年 02 月 01 日	2022 年 01 月 31 日	否
王东虎, 杨荣幸, 杨海江, 贺兆凤, 王坚强, 陈小红	50,000,000.00	2021 年 06 月 30 日	2022 年 06 月 29 日	否
王东虎, 杨海江, 王坚强, 杨洪波, 张军政	200,000,000.00	2020 年 09 月 04 日	2021 年 09 月 03 日	否
王东虎, 杨海江, 王	100,000,000.00	2020 年 11 月 20 日	2021 年 11 月 19 日	否

坚强，杨洪波，张军政				
------------	--	--	--	--

(5) 关联方资金拆借情况

2021 年 1-6 月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
焦作通财创业投资有限责任公司	30,000,000.00	2021-2-19		

2020 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
焦作市和兴化学工业有限公司	10,000,000.00	2020-10-13	2020-10-20	

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 支付关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,581,828.90	3,688,700.00
合计	2,581,828.90	3,688,700.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	款项形成原因	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					
武汉菲思特生物科技有限公司	销售交易			600,000.00	60,000.00
预付款项					
武汉菲思特生物科技有限公司	采购交易			76,360.00	

项目名称	款项形成原因	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计					

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
应付账款	上海康度生物技术服务中心		400,000.00
应付账款	武汉菲思特生物科技有限公司		1,403,613.44
其他应付款	王坚强		9,950.50

十、其他重要事项

1.前期差错更正

本公司不存在前期差错更正。

2.债务重组

本公司不存在债务重组。

3.资产置换

本公司不存在资产置换。

4.年金计划

本公司不存在年金计划。

5.终止经营

本公司不存在终止经营。

6.分部报告

(1) 报告分部的确定依据及会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

（2）报告分部的财务信息

2021年6月30日

项目	境内	境外	分部间抵消	合计
营业收入	325,857,205.89	137,731,318.64	-47,335,617.08	416,252,907.45
营业成本	205,839,781.32	90,656,882.59	-36,774,152.83	259,722,511.08
资产减值损失				
折旧费和摊销费	5,685,013.52	2,994,555.43		8,679,568.95
利润总额	47,560,382.79	21,408,678.98	-15,044,157.02	53,924,904.75
所得税费用	9,782,276.04	3,760,535.48	-2,860,337.03	10,682,474.49
净利润	37,778,106.76	17,648,143.49	-12,183,819.99	43,242,430.26
资产总额	5,696,164,730.30	1,518,280,630.44	-2,609,602,759.11	4,604,842,601.63
负债总额	1,367,467,674.52	456,393,983.50	-664,503,069.01	1,159,358,589.01

2020年12月31日

项目	境内	境外	分部间抵消	合计
营业收入	601,060,578.17	231,338,827.51	-86,622,283.58	745,777,122.10
营业成本	386,989,326.71	160,636,836.34	-71,392,079.10	476,234,083.95
资产减值损失	-23,368,156.24	-10,207,834.48	-10,182,138.31	-43,758,129.03
折旧费和摊销费	17,797,805.89	9,534,429.06		27,332,234.95
利润总额	-17,583,958.74	19,660,021.96	-21,086,025.54	-19,009,962.32
所得税费用	-5,361,824.87	3,354,320.08	9,159,701.85	7,152,197.06
净利润	-12,222,133.88	16,305,701.89	-30,245,727.39	-26,162,159.38
资产总额	5,956,498,314.90	1,524,693,183.93	-3,028,307,987.26	4,452,883,511.57
负债总额	1,394,033,462.97	472,049,688.18	-805,663,047.93	1,060,420,103.22

（3）其他说明

项目	2021年1-6月	2020年度
----	-----------	--------

一、对外交易收入	416,252,907.45	745,777,122.10
其中： 精细化工产品	275,696,527.93	440,619,353.10
医疗服务	140,556,379.52	305,157,769.00
其中：来自于本国	390,939,033.95	690,892,228.62
来自于其他国家或地区	25,313,873.50	54,884,893.48
二、非流动资产	1,324,983,366.77	1,327,572,777.25
其中：来自于本国	187,972,313.20	111,748,926.79
来自于其他国家或地区	1,137,011,053.57	1,215,823,850.46

十一、补充资料

1. 按中国证监会发布的《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》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
非流动资产处置损益	8,718,241.52	-1,644,020.26
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）	3,977,909.19	6,090,662.87
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		6,828,235.72
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		1,293,744.64
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		
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	26,167,871.85	9,203,752.32
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	-559,259.66	-1,153,796.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-5,802,395.11	-2,990,021.97
少数股东权益影响额（税后）	-16,154.44	443,267.24
合计	32,486,213.35	18,071,824.33