

新乡拓新药业股份有限公司

审 阅 报 告

众环阅字(2021)2110001号

目 录

	页码
审阅报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
资产负债表	5
利润表	7
现金流量表	8
财务报表附注	9
财务报表附注补充资料	97

审 阅 报 告

众环阅字(2021)2110001 号

新乡拓新药业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的新乡拓新药业股份有限公司（以下简称“拓新药业公司”）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日合并及公司的资产负债表，2021 年 1~6 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是拓新药业公司管理层的责任，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，以对上述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上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映拓新药业公司 2021 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况、2021 年 1~6 月合并及公司的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



宋其美

中国注册会计师：



张梅婷

中国·武汉

2021年8月16日

合并资产负债表

2021年6月30日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.6.30	2021.1.1
流动资产：			
货币资金	六、1	98,411,288.55	158,216,018.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	50,016,850.09	37,348,968.73
应收款项融资	六、3	50,634,559.91	54,762,625.86
预付款项	六、4	11,281,050.89	2,448,761.84
其他应收款	六、5	919,628.60	275,669.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	147,033,950.92	159,898,663.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	394,169.51	1,960,577.51
流动资产合计		358,691,498.47	414,911,285.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、8	2,429,436.98	2,829,235.69
长期股权投资	六、9	1,048,626.48	1,041,621.80
其他权益工具投资	六、10	14,794,643.80	14,579,396.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	442,433,003.06	149,094,987.56
在建工程	六、12	1,145,851.56	266,048,167.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	54,586,541.88	71,022,400.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	2,636,527.84	1,456,430.66
递延所得税资产	六、15	7,455,913.29	7,663,305.35
其他非流动资产	六、16	44,623,672.99	17,835,678.02
非流动资产合计		571,154,217.87	531,571,224.18
资产总计		929,845,716.35	946,482,509.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨西宁

焦慧娟

于振伟

合并资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.6.30	2021.1.1
流动负债：			
短期借款	六、17	125,430,208.33	144,294,169.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	50,993,068.37	105,641,757.57
应付账款	六、19	98,531,577.43	107,741,020.88
预收款项	六、20	178,772.46	25,373.70
合同负债	六、21	3,889,070.80	15,635,166.63
应付职工薪酬	六、22	6,690,406.45	15,098,908.89
应交税费	六、23	3,955,453.56	3,690,679.95
其他应付款	六、24	6,019,877.15	7,960,763.04
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	12,494,517.50	18,450,316.77
其他流动负债	六、26	505,579.20	1,963,207.07
流动负债合计		308,688,531.25	420,501,363.66
非流动负债：			
长期借款	六、27	33,400,000.00	4,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、28	87,378.79	4,905,771.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	41,403,893.18	23,568,715.77
递延所得税负债	六、15	1,873,238.24	1,832,163.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,764,510.22	35,106,649.89
负债合计		385,453,041.47	455,608,013.55
股东权益：			
股本	六、30	94,500,000.00	94,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	66,769,784.25	66,769,784.25
减：库存股			
其他综合收益	六、32	7,921,405.56	7,747,233.80
专项储备			
盈余公积	六、33	20,439,948.35	20,439,948.35
未分配利润	六、34	354,761,536.72	301,417,529.69
归属于母公司股东权益合计		544,392,674.88	490,874,496.09
少数股东权益			
股东权益合计		544,392,674.88	490,874,496.09
负债和股东权益总计		929,845,716.35	946,482,509.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨西宁

本报告书共98页第2页

焦慧娟

于振伟

合并利润表

2021年1-6月

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		284,025,537.81	243,585,458.08
其中：营业收入	六、35	284,025,537.81	243,585,458.08
二、营业总成本		218,861,618.85	181,056,122.39
其中：营业成本	六、35	168,974,700.95	138,643,121.72
税金及附加	六、36	3,499,330.38	2,983,797.10
销售费用	六、37	3,150,446.43	4,984,324.91
管理费用	六、38	27,768,897.13	21,507,818.50
研发费用	六、39	9,993,161.92	6,649,642.91
财务费用	六、40	5,475,082.04	6,287,417.25
其中：利息费用		5,209,032.40	7,331,384.93
利息收入		700,286.54	956,648.88
加：其他收益	六、41	2,105,921.09	3,563,056.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	7,004.68	655,437.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,004.68	9,696.28
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-1,292,646.20	-755,331.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-1,766,324.07	-1,962,846.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45		-228,371.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,217,874.45	63,801,280.37
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、46	279,259.92	1,008,473.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,938,614.53	62,792,806.83
减：所得税费用	六、47	10,594,607.51	10,554,957.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,344,007.02	52,237,849.20
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,344,007.02	52,237,849.20
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,344,007.02	52,237,849.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		174,171.76	-4,470,408.48
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		174,171.76	-4,470,408.48
1、不能重分类进损益的其他综合收益		174,171.76	-4,470,408.48
（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		174,171.76	-4,470,408.48
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		53,518,178.78	47,767,440.72
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		53,518,178.78	47,767,440.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.56	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.56	0.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：焦慧娟 会计机构负责人：于振伟

杨西宁

焦慧娟

于振伟

合并现金流量表

2021年1-6月

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		168,033,509.49	169,176,492.28
收到的税费返还		2,353,785.18	696,686.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	21,528,923.57	5,258,203.27
经营活动现金流入小计		191,916,218.24	175,131,382.46
购买商品、接受劳务支付的现金		55,101,151.92	103,953,753.37
支付给职工以及为职工支付的现金		54,195,262.22	37,972,146.64
支付的各项税费		18,704,135.37	13,938,674.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	15,542,550.73	7,830,226.05
经营活动现金流出小计		143,543,100.24	163,694,800.22
经营活动产生的现金流量净额		48,373,118.00	11,436,582.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			382,095.27
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000,000.00	79,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,000,000.00	461,095.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,101,838.53	38,033,469.13
投资支付的现金			
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		46,101,838.53	38,033,469.13
投资活动产生的现金流量净额		-39,101,838.53	-37,572,373.86
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		96,900,000.00	144,596,640.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		96,900,000.00	144,596,640.00
偿还债务支付的现金		65,020,000.00	77,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,353,955.54	4,972,599.64
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	六、48	36,893,229.28	17,182,117.20
筹资活动现金流出小计		106,267,184.82	99,154,716.84
筹资活动产生的现金流量净额		-9,367,184.82	45,441,923.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-383,895.79	156,070.26
五、现金及现金等价物净增加额		-479,801.14	19,462,201.80
加：期初现金及现金等价物余额		67,367,531.32	14,920,172.66
六、期末现金及现金等价物余额		66,887,730.18	34,382,374.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨西宁

焦慧娟

于振伟



资产负债表

2021年6月30日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.6.30	2021.1.1
流动资产：			
货币资金		40,340,491.58	30,148,390.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	33,435,136.65	30,425,875.94
应收款项融资		19,496,602.60	9,386,651.70
预付款项		6,236,085.58	1,026,407.72
其他应收款	十五、2	174,277,472.42	175,726,447.20
其中：应收利息			
应收股利			
存货		74,117,276.75	99,466,140.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,994.72	1,927,157.92
流动资产合计		347,920,060.30	348,107,071.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		835,444.61	1,333,109.99
长期股权投资	十五、3	64,096,495.35	64,096,495.35
其他权益工具投资		8,754,227.19	8,626,862.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		99,018,180.24	97,891,798.62
在建工程		1,083,587.41	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,447,395.76	12,744,628.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,221,224.00	1,456,430.66
递延所得税资产		4,419,610.23	4,292,824.10
其他非流动资产		10,301,571.85	7,718,249.12
非流动资产合计		202,177,736.64	198,160,398.08
资产总计		550,097,796.94	546,267,469.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨西宁

焦慧娟

于振伟

本报告书共98页第5页

资产负债表（续）

2021年6月30日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021.6.30	2021.1.1
流动负债：			
短期借款		95,400,000.00	95,614,445.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,287,500.00	15,401,705.00
应付账款		27,766,863.56	30,156,801.72
预收款项		77,471.93	14,073.17
合同负债		3,347,300.88	15,635,166.63
应付职工薪酬		3,706,808.27	8,713,841.31
应交税费		2,525,708.27	1,739,080.54
其他应付款		4,113,811.78	7,070,892.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,529,483.67	10,724,955.86
其他流动负债		435,149.12	1,963,207.07
流动负债合计		156,190,097.48	187,034,169.33
非流动负债：			
长期借款		4,800,000.00	4,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		-0.00	1,856,183.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,479,403.55	4,568,715.77
递延所得税负债		863,134.08	844,029.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,142,537.63	12,068,928.10
负债合计		166,332,635.11	199,103,097.43
股东权益：			
股本		94,500,000.00	94,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		70,001,651.01	70,001,651.01
减：库存股			
其他综合收益		4,891,093.10	4,782,832.78
专项储备			
盈余公积		20,439,948.35	20,439,948.35
未分配利润		193,932,469.37	157,439,939.97
股东权益合计		383,765,161.83	347,164,372.11
负债和股东权益总计		550,097,796.94	546,267,469.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：焦慧娟

会计机构负责人：于振伟



利润表

2021年1-6月

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	222,051,884.28	185,052,023.58
减：营业成本	十五、4	148,511,856.03	117,527,547.11
税金及附加		1,979,857.90	1,608,569.23
销售费用		1,978,955.15	2,918,742.35
管理费用		14,875,687.62	13,386,521.23
研发费用		7,978,869.97	5,481,163.22
财务费用		3,900,213.05	3,824,685.56
其中：利息费用			4,503,190.96
利息收入			538,220.69
加：其他收益		1,539,550.06	3,563,056.99
投资收益（损失以“—”号填列）			382,095.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-599,232.27	-2,852,541.12
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-1,241,567.11	31,733.33
资产处置收益（损失以“—”号填列）			-9,873.66
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		42,525,195.24	41,419,265.69
加：营业外收入			
减：营业外支出		279,259.92	987,824.85
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		42,245,935.32	40,431,440.84
减：所得税费用		5,753,405.92	5,556,786.53
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		36,492,529.40	34,874,654.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		36,492,529.40	34,874,654.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		108,260.32	-2,778,681.71
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		108,260.32	-2,778,681.71
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		108,260.32	-2,778,681.71
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		36,600,789.72	32,095,972.60

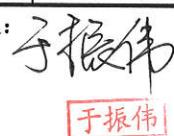
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


杨西宁


焦慧娟


于振伟

现金流量表

2021年1-6月

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		124,905,656.48	104,404,421.50
收到的税费返还		372,188.48	
收到其他与经营活动有关的现金		1,597,339.91	3,920,604.57
经营活动现金流入小计		126,875,184.87	108,325,026.07
购买商品、接受劳务支付的现金		28,639,305.06	68,506,166.65
支付给职工以及为职工支付的现金		29,573,971.99	23,187,852.09
支付的各项税费		11,772,965.45	8,505,917.29
支付其他与经营活动有关的现金		8,347,087.23	5,761,403.27
经营活动现金流出小计		78,333,329.73	105,961,339.30
经营活动产生的现金流量净额		48,541,855.14	2,363,686.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			382,095.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			17,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			399,095.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,873,086.76	4,948,394.09
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,873,086.76	4,948,394.09
投资活动产生的现金流量净额		-7,873,086.76	-4,549,298.82
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		43,300,000.00	87,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,300,000.00	87,400,000.00
偿还债务支付的现金		46,420,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,242,718.85	3,009,770.21
支付其他与筹资活动有关的现金		13,253,229.28	56,813,313.92
筹资活动现金流出小计		62,915,948.13	81,823,084.13
筹资活动产生的现金流量净额		-19,615,948.13	5,576,915.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-258,033.81	101,574.77
五、现金及现金等价物净增加额		20,794,786.44	3,492,878.59
加：期初现金及现金等价物余额		15,945,705.14	8,957,518.88
六、期末现金及现金等价物余额		36,740,491.58	12,450,397.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨西宁

焦慧娟

于振伟

本报告书共98页第8页

新乡拓新药业股份有限公司
2021年1-6月财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

新乡拓新药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由新乡拓新生化科技有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司,于2001年8月2日由杨西宁等六位自然人股东共同出资设立。企业统一社会信用代码:91410000731329432N,现总部位于河南省新乡市高新区静泉西路398号,法定代表人:杨西宁。

所属行业:医药制造业。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事:开发、生产精细化工产品(除化学危险品)、食品添加剂、原料药、医药中间体(不含易燃易爆有毒化学危险品),提供相关技术服务,销售自产产品;场地租赁;房屋租赁;机械设备及机器仪表的租赁。

(二) 公司历史沿革

1、2001年8月,有限公司设立

2001年8月2日,有限公司由杨西宁、董春红、渠桂荣、蔡玉瑛、李忠方、郝丙海等6名自然人股东共同出资设立,注册资本100万元。股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(元)	出资比例(%)
杨西宁	330,000.00	33.00
郝丙海	300,000.00	30.00
李忠方	300,000.00	30.00
董春红	30,000.00	3.00
蔡玉瑛	20,000.00	2.00
渠桂荣	20,000.00	2.00
合 计	1,000,000.00	100.00

本次出资均为货币资金,出资业经新乡恒业会计师事务所有限责任公司审验,并于2001年8月2日出具了新恒会验字[2001]第开060号验资报告。

2、2003年6月,有限公司第一次增资

2003年6月18日，经新乡市工商局批准，公司注册资本由100万元增加至1,000万元，此次增资后股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
杨西宁	3,268,400.00	32.68
郝丙海	3,031,600.00	30.32
李忠方	3,000,000.00	30.00
董春红	300,000.00	3.00
蔡玉瑛	200,000.00	2.00
渠桂荣	200,000.00	2.00
合 计	10,000,000.00	100.00

本次增资均为实物（固定资产和存货）出资。2003年6月16日，河南正源会计师事务所有限责任公司出具了豫正会验字〔2003〕第292号验资报告，对本次实物出资进行了审验。

3、2004年1月，有限公司第二次增资

2004年1月2日，经新乡市工商局批准，有限公司注册资本由1,000万元增加至1,540万元，并新增股东王秀强、何元庆，本次增资后股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
杨西宁	4,700,000.00	30.52
郝丙海	3,300,000.00	21.43
李忠方	3,300,000.00	21.43
渠桂荣	1,400,000.00	9.09
董春红	800,000.00	5.19
蔡玉瑛	800,000.00	5.19
王秀强	700,000.00	4.55
何元庆	400,000.00	2.60
合 计	15,400,000.00	100.00

本次增资540万元均为无形资产--专有技术出资。2003年12月18日，河南正源会计师事务所有限责任公司出具了豫正会验字〔2003〕第北63号验资报告，对本次出资进行了审验。

本次无形资产出资于2007年10月被现金置换，详见“6、2007年11月，有限公司以货币资金置换

2003 年的无形资产出资”。

4、2005 年 1 月，有限公司第一次股权转让

2005 年 1 月 10 日，经有限公司股东会决议，自然人股东郝丙海、李忠方将其所持本公司股权全部转让给其他自然人股东，完成上述股权转让后股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
杨西宁	10,638,300.00	69.08
渠桂荣	1,410,600.00	9.16
蔡玉瑛	1,401,500.00	9.10
董春红	788,500.00	5.12
王秀强	705,300.00	4.58
何元庆	455,800.00	2.96
合 计	15,400,000.00	100.00

本次股权转让业经新乡众诚联合会计师事务所于 2005 年 1 月 18 日出具的（2005）新诚审验字第 16 号验资报告进行审验。

5、2005 年 2 月，有限公司第三次增资，变更为中外合资企业

2005 年 1 月 12 日，经河南省商务厅《关于同意外资并购新乡拓新生化科技有限公司的批复》（豫商资管[2005]7 号）批准，加拿大咸氏投资有限公司以现汇折合 3,000 万元人民币认购公司的增资，取得公司 37%的股权（公司以 2004 年 11 月 30 日为基准日，经评估的净资产为 5,765.85 万元人民币），有限公司注册资本由 1,540.00 万元增加至 4,540.00 万元。股权并购后，公司性质变更为中外合资经营企业。有限公司于 2005 年 1 月 12 日取得了河南省人民政府核发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资豫府字[2005]0002 号），于 2005 年 2 月 3 日在新乡市工商行政管理局办理了工商登记，取得新乡市工商行政管理局核发的企合豫新总副字第 000280 号《企业法人营业执照》。此次变更后股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
杨西宁	10,638,300.00	43.52
加拿大咸氏投资有限公司	30,000,000.00	37.00
渠桂荣	1,410,600.00	5.77
蔡玉瑛	1,401,500.00	5.73
董春红	788,500.00	3.23

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
王秀强	705,300.00	2.89
何元庆	455,800.00	1.86
合 计	45,400,000.00	100.00

本次增资全部为货币出资，共分五期缴纳，业经新乡众诚联合会计师事务所和河南中新会计师事务所有限公司审验，并分别于：2005年3月31日出具了新诚审验字（2005）第68号验资报告、2005年7月18日出具了新诚审验字（2005）第166号验资报告、2005年12月8日出具了新诚审验字（2005）第232号验资报告、2006年1月5日出具了（2006）中新审验字第02号验资报告、2006年7月16日出具了（2006）中新行审验字第45号验资报告。

6、2007年11月，有限公司以货币资金置换2003年的无形资产出资

因2003年11月出资的无形资产系有限公司与河南师范大学应用化学高新技术开发公司共同研发，技术成果使用权归有限公司独家所有，不属于出资人所有，故该次出资存在出资不实。为保证有限公司实缴出资，2007年10月31日，经董事会决议，由自然人股东杨西宁、蔡玉瑛、渠桂荣、王秀强、董春红、何元庆将注册资本中以无形资产方式出资的540万元以等额货币资金置换，本次出资置换，业经河南中新会计师事务所有限公司于2007年11月13日出具的（2007）中新审验字第577号验资报告进行审验。

本次实际到位货币资金117万元，由自然人股东杨西宁缴纳，其余423万元未实际出资到位资金，已于2014年4月补足，详见“10、2014年补足2007年货币资金置换无形资产未到位资金”。

7、2009年8月，有限公司第二次股权转让

2008年12月17日，经新乡市外商投资管理局《关于新乡拓新生化科技有限公司股权变更的批复》（新外资审[2008]61号）批准，股东加拿大咸氏投资有限公司将其所持公司11%的股权以1,000.00万元人民币转让给加拿大公民刘浩，自然人股东何元庆将其所持公司1.8637%的股权以45.58万元人民币转让给蔡玉瑛，并于2009年8月在新乡市工商行政管理局办理了变更手续，取得了新的营业执照。完成上述股权转让后股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
杨西宁	10,638,300.00	43.52
加拿大咸氏投资有限公司	21,081,081.08	26.00
刘浩（加拿大公民）	8,918,918.92	11.00
蔡玉瑛	1,857,300.00	7.59

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
渠桂荣	1,410,600.00	5.77
董春红	788,500.00	3.23
王秀强	705,300.00	2.89
合 计	45,400,000.00	100.00

8、2011年8月，有限公司第三次股权转让及第四次增资

2011年8月，经新乡市商务局《关于拓新生化科技有限公司股权变更等事宜的批复》（新商审[2011]36号）批准，同意：（1）对公司各股东的出资比例进行调整；（2）公司股东刘浩将其所持有公司11%的股权转让给香港路可可作企业有限公司；（3）由新股东北京新华联产业投资有限公司以人民币现金4500万元对公司进行增资扩股，持有公司15%的股权，其中8,011,765.00元增加注册资本，余额计入资本公积，本次增资后，有限公司注册资本由45,400,000.00元增加至53,411,765.00元。

2011年8月16日，新乡市工商行政管理局核准了上述变更。变更后的股权比例如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
杨西宁	19,758,080.00	37.00
加拿大咸氏投资有限公司	11,804,000.00	22.10
北京新华联产业投资有限公司	8,011,765.00	15.00
路可可作企业有限公司	4,994,000.00	9.35
蔡玉瑛	3,445,860.00	6.45
渠桂荣	2,619,580.00	4.90
董春红	1,466,420.00	2.74
王秀强	1,312,060.00	2.46
合 计	53,411,765.00	100.00

本次出资分二期缴纳，分别由利安达会计师事务所有限责任公司于2011年6月28日出具的利安达验字（2011）第1051号验资报告和新乡巨中元会计师事务所有限责任公司于2014年4月3日出具的新巨会验（2014）18号验资报告进行审验。

9、2012年3月，有限公司整体变更为股份有限公司

2011年12月8日，利安达会计师事务所有限责任公司出具了利安达审字[2011]第1487号审计报告，经审验确认，以2011年10月31日为审计基准日，有限公司的账面净资产为147,607,690.31元。

2011年12月27日，北京龙源智博资产评估有限责任公司出具了龙源智博评报字[2011]第1066号资产评估报告，经评估确认，以2011年10月31日为评估基准日，有限公司账面净资产评估值为20,655.16万元。

2011年12月8日，有限公司召开董事会，作出如下决议，将有限公司整体变更为股份有限公司，并更名为“新乡拓新生化股份有限公司”，以经审计确认的账面净资产额147,607,690.31元为基准，按照1:0.4065的比例折成6,000万股，每股面值为1元，剩余87,607,690.31元转作资本公积。

2012年3月1日，公司取得了河南省工商局核发的注册号为410700400001029的《企业法人营业执照》，注册资本为6000万元，法定代表人：杨西宁，注册地：新乡开发区化工路东段23号街坊。完成上述净资产折股后各股东的股权金额和比例如下：

股东名称	股份数量（股）	持股比例（%）
杨西宁	22,200,000.00	37.00
加拿大咸氏投资有限公司	13,260,000.00	22.10
北京新华联产业投资有限公司	9,000,000.00	15.00
路可可作企业有限公司	5,610,000.00	9.35
蔡玉瑛	3,870,000.00	6.45
渠桂荣	2,940,000.00	4.90
董春红	1,644,000.00	2.74
王秀强	1,476,000.00	2.46
合 计	60,000,000.00	100.00

本次股改验资由利安达会计师事务所有限责任公司审验，并于2011年12月28日出具了利安达验字[2011]第1108号验资报告。

10、2014年补足2007货币资金置换无形资产未到位资金

2014年4月，根据股份公司修改后的公司章程和股东会决议，自然人股东杨西宁、董春红、蔡玉瑛、渠桂荣、王秀强将2007年货币资金置换无形资产出资未到位资金423万元以货币资金补足，注册资本和各股东出资比例不变。

本次货币资金出资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2014年4月30日出具了瑞华验字（2014）41030002号验资报告。

11、2014年12月17日，新乡拓新生化股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

12、2015年11月，公司通过发行股票方式增资

2015年11月9日，经河南省商务厅《关于同意新乡拓新生化股份有限公司增资等事项的批复》（豫商资管[2015]95号）批准，公司注册资本由6000万元增加至6300万元，新增注册资本由西南证券股份有限公司、中国中投证券有限责任公司、新乡市伊沃斯商贸有限公司以货币资金缴纳。本次增资后股权结构如下：

投资方	股份数量（股）	持股比例（%）
杨西宁	22,200,000.00	35.24
加拿大咸氏投资有限公司	13,260,000.00	21.05
北京新华联产业投资有限公司	9,000,000.00	14.29
路可可作企业有限公司	5,610,000.00	8.90
蔡玉瑛	3,870,000.00	6.14
渠桂荣	2,940,000.00	4.67
董春红	1,644,000.00	2.61
王秀强	1,476,000.00	2.34
西南证券股份有限公司	500,000.00	0.79
中国中投证券有限责任公司	300,000.00	0.48
新乡市伊沃斯商贸有限公司	2,200,000.00	3.49
合 计	63,000,000.00	100.00

本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年9月2日出具了瑞华验字[2015]41030012号验资报告。

13、2016年10月，资本公积转增股本

2016年4月27日，召开2015年年度股东大会，决议通过《关于2015年度利润分配方案并变更注册资本的议案》，公司以资本公积（资本溢价）向全体股东每10股转增5股，资本公积转增股本后公司注册资本增加至9450万元。公司于2016年10月18日取得河南省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91410000731329432N号的营业执照。本次增资后股权结构如下：

投资方	股份数量（股）	持股比例（%）
杨西宁	33,300,000.00	35.24
加拿大咸氏投资有限公司	19,890,000.00	21.05
北京新华联产业投资有限公司	13,500,000.00	14.29
路可可作企业有限公司	8,415,000.00	8.90

蔡玉瑛	5,805,000.00	6.14
渠桂荣	4,410,000.00	4.67
董春红	2,466,000.00	2.61
王秀强	2,214,000.00	2.34
西南证券股份有限公司	748,500.00	0.79
中国中投证券有限责任公司	450,000.00	0.48
新乡市伊沃斯商贸有限公司	3,300,000.00	3.49
阎业海	1,500.00	0.00
合 计	94,500,000.00	100.00

本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年4月27日出具了瑞华验字[2016] 41030008号验资报告。

14、2017年6月，公司更名

2017年6月28日，拓新生化召开2017年第五次临时股东大会，决议通过《关于变更公司名称的议案》等，公司更名为“新乡拓新药业股份有限公司”。2017年7月7日，河南省工商行政管理局核准了上述变更。

15、2019年4月，股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌

2019年3月25日，公司召开2019年第二次临时股东大会，决议通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌对异议股东权益保护措施的议案》等。

2019年4月11日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意新乡拓新药业股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2019]1191号），同意公司自2019年4月16日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至2021年6月30日，公司的股权结构如下：

投资方	股份数量（股）	持股比例（%）
杨西宁	34,446,500	36.4513
加拿大咸氏投资有限公司	19,890,000	21.0476
北京新华联产业投资有限公司	13,500,000	14.2857
路可可作企业有限公司	8,415,000	8.9048
蔡玉瑛	5,805,000	6.1429
渠桂荣	4,410,000	4.6667

投资方	股份数量（股）	持股比例（%）
新乡市伊沃斯商贸有限公司	3,300,000	3.4921
董春红	2,466,000	2.6095
王秀强	2,214,000	2.3429
孔繁馨	17,000	0.0180
刘军	10,000	0.0106
刘小琴	8,000	0.0085
李根水	7,000	0.0074
梁耀明	5,000	0.0053
李炬	2,000	0.0021
江西萬物药业有限公司	2,000	0.0021
阎业海	1,500	0.0016
张中义	1,000	0.0011
合 计	94,500,000	100.0000

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于 2021 年 1-6 月合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团

的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团主要从事精细化工产品、原料药、医药中间体的开发、生产及销售。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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。

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应当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。

5、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。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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，本集团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。

集团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，仍冲减少数股东权益。

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。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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：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。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”（详见本附注四、15、“长期股权投资”（2）④）和“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”（详见前段）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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共

同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月1日或上月最后一个工作日汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外, 本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判

断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利

润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，

在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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：

项目	确定组合的依据
信用风险极低的银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	本集团依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

本集团对于划分为组合的应收票据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信用存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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，本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。参照历史信用损失经验，以账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、

或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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，将其划分为以下组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

11、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、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、在产品、委托加工物资、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣

告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团2007年7月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”

(2) 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率 （%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5	19.00-6.33
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

25、收入

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，收入确认政策为：

①境内销售：将产品运送到客户指定地点并取得签收单据，客户取得相关产品控制权，且公司因向客户转让产品而有权取得的对价很可能收回时确认收入；

②境外销售：将产品报关并取得海关报关单和货运提单，客户取得相关产品控制权，且公司因向客户转让产品而有权取得的对价很可能收回时确认收入。

26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与

一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

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，直接计入当期损益。

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。

与本集团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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计

入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14、“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要的会计政策和会计估计变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团执行新租赁准则对财务报表没有影响。

（2）会计估计变更

本集团2021年1-6月内无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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、估计和假设是基于本集团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本集团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。

本集团对前述判断、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。

于资产负债表日，本集团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）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；合同中是否存在重大融资成分；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团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。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值

值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（8）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9）所得税

本集团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。

（10）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约

金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(11) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本集团与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

本集团管理层已经为确定相关事项是否满足确认条件，以及财务报表上的计量金额，利用所能获取的信息，尽一切必要和合理的努力，得出了目前的结果，管理层相信该结果是就现时情况而言的最佳估计；但鉴于这些事项的内在不确定性，最终结果与目前的估计仍可能存在重大差异。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%、20%、15%计缴
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税与当期免抵的增值税税额之和的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税与当期免抵的增值税税额之和的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税与当期免抵的增值税税额之和的2%计缴
房产税	从价计征：按房产原值70%的1.2%计缴；从租计征：按租金收入的12%计缴
土地使用税	按土地等级，每平方米4元、6元、10元、15元计缴

不同企业所得税税率纳税主体情况：

纳税主体名称	所得税税率
新乡拓新药业股份有限公司	15%
新乡制药股份有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
新乡市畅通实业有限公司	20%
新乡高新区希诺商贸有限责任公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 2018年9月12日，新乡拓新药业股份有限公司通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局复审，取得编号为GR201941000427的高新技术企业证书，所得税继续享受高新技术企业15%的优惠税率。

(2) 根据财税〔2019〕13号规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公司的全资子公司新乡高新区希诺商贸有限责任公司、新乡市畅通实业有限公司享受此项税收优惠政策。

(3) 根据财政部税务总局公告2021年第12号规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在财税〔2019〕13号第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司的全资子公司新乡高新区希诺商贸有限责任公司、新乡市畅通实业有限公司享受此项税收优惠政策。

3、增值税出口退税政策

本集团出口商品的增值税按照国家的有关规定执行“免、抵、退”政策。利巴韦林、胞磷胆碱钠、胞嘧啶、腺嘌呤、阿糖胞苷盐酸盐、次黄嘌呤、尿嘧啶等产品的出口退税率为13%，核糖等产品的出口退税率为9%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年6月30日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年1-6月，“上年同期”指2020年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	19,290.13	20,299.88
银行存款	66,868,440.05	67,347,231.44

项目	期末余额	年初余额
其他货币资金	31,523,558.37	90,848,487.57
合计	98,411,288.55	158,216,018.89
其中：存放在境外的款项总额		

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	31,523,558.37	90,848,487.57

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	50,854,021.76	38,554,832.76
1 至 2 年	2,131,911.76	892,078.81
2 至 3 年		16,429.11
3 至 4 年	988,545.46	1,136,845.46
4 至 5 年	941,850.00	1,529,450.00
5 年以上	2,181,075.00	1,593,075.00
小 计	57,097,403.98	43,722,711.14
减：坏账准备	7,080,553.89	6,373,742.41
合 计	50,016,850.09	37,348,968.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	57,097,403.98	100.00	7,080,553.89	12.40	50,016,850.09
其中：账龄组合	57,097,403.98	100.00	7,080,553.89	12.40	50,016,850.09
合计	57,097,403.98	100.00	7,080,553.89	12.40	50,016,850.09

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项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	43,722,711.14	100.00	6,373,742.41	14.58	37,348,968.73
其中：账龄组合	43,722,711.14	100.00	6,373,742.41	14.58	37,348,968.73
合计	43,722,711.14	100.00	6,373,742.41	14.58	37,348,968.73

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,854,021.76	2,542,701.08	5.00
1 至 2 年	2,131,911.76	426,382.35	20.00
3 至 4 年	988,545.46	988,545.46	100.00
4 至 5 年	941,850.00	941,850.00	100.00
5 年以上	2,181,075.00	2,181,075.00	100.00
合计	57,097,403.98	7,080,553.89	12.40

(续)

项目	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,554,832.76	1,927,741.64	5.00
1 至 2 年	892,078.81	178,415.76	20.00
2 至 3 年	16,429.11	8,214.55	50.00
3 至 4 年	1,136,845.46	1,136,845.46	100.00
4 至 5 年	1,529,450.00	1,529,450.00	100.00
5 年以上	1,593,075.00	1,593,075.00	100.00
合计	43,722,711.14	6,373,742.41	14.58

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				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						
按组合计提坏账准备的应收账款	6,373,742.41	706,811.48				7,080,553.89
其中：账龄组合	6,373,742.41	706,811.48				7,080,553.89
合 计	6,373,742.41	706,811.48				7,080,553.89

(4) 本期无核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 30,369,378.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 53.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,518,468.92 元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	50,634,559.91	54,762,625.86

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	64,179,767.17	
合 计	64,179,767.17	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,991,591.32	97.43	2,387,417.79	97.49
1 至 2 年	230,432.67	2.04	49,854.90	2.04
2 至 3 年	51,526.90	0.46	3,989.15	0.16
3 年以上	7,500.00	0.07	7,500.00	0.31
合计	11,281,050.89	100.00	2,448,761.84	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 8,928,502.60 元，占预付账款期末余额合计数的比例 79.15%。

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	919,628.60	275,669.23
合计	919,628.60	275,669.23

①其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	862,417.56	279,723.47
1 至 2 年	125,414.90	12,414.90
3 至 4 年		48,850.00
4 至 5 年	57,480.50	9,180.50
5 年以上	274,007.44	339,357.44
小 计	1,319,320.40	689,526.31
减：坏账准备	399,691.80	413,857.08
合 计	919,628.60	275,669.23

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	340,914.17	122,414.90

往来款	5,000.00	5,000.00
保证金	439,487.94	505,387.94
社保款		56,723.47
应收退税款	533,918.29	
小计	1,319,320.40	689,526.31
减：坏账准备	399,691.80	413,857.08
合计	919,628.60	275,669.23

③坏账准备计提情况

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	13,986.16	2,482.98	397,387.94	413,857.08
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				
本期计提	29,134.72	22,600.00	-65,900.00	-14,165.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2021 年 6 月 30 日余额	43,120.88	25,082.98	331,487.94	399,691.80

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	413,857.08	-14,165.28				399,691.80

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收退税款	533,918.29	1 年以内	40.47	26,695.91
新乡市经济技术开发区财政局	保证金	224,480.50	113,000.00 元为 1-2 年, 57,480.50 元为 2-3 年, 54,000.00 元为 5 年以上。	17.01	134,080.50
白中飞	备用金	158,162.37	145,747.47 元为 1 年以内, 12,414.90 元为 1-2 年。	11.99	9,770.35
新乡高新技术产业开发区会计服务中心	保证金	117,521.84	5 年以上	8.91	117,521.84
路凯	备用金	10,000.00	1 年以内	0.76	500.00
姚凯	备用金	10,000.00	1 年以内	0.76	500.00
合计		1,054,083.00		79.90	289,068.60

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,259,138.04		15,259,138.04
在产品	21,873,487.10		21,873,487.10
自制半成品	10,938,244.95		10,938,244.95
库存商品	102,030,444.54	9,369,248.15	92,661,196.39
委托加工物资	3,713,910.47		3,713,910.47

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	2,587,973.97		2,587,973.97
合计	156,403,199.07	9,369,248.15	147,033,950.92

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,610,867.24	17,063.00	22,496,838.44
在产品	21,788,879.30		21,788,879.30
自制半成品	5,622,109.04		5,622,109.04
库存商品	117,104,433.78	7,749,378.13	107,452,021.46
委托加工物资	1,823,093.49		1,823,093.49
发出商品	715,721.68		715,721.68
合计	167,665,104.53	7,766,441.13	159,898,663.40

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,063.00			17,063.00		
库存商品	7,749,378.13	1,766,324.06		146,454.04		9,369,248.15
合计	7,766,441.13	1,766,324.06		163,517.04		9,369,248.15

注：本集团期末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴企业所得税	47,319.73	
待抵扣增值税进项税额	346,849.78	1,960,577.51
合 计	394,169.51	1,960,577.51

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
售后租回保证金	4,200,000.00	1,440,000.00	2,760,000.00	10.37%~12.15%
其中：未实现融资收益	330,563.02		330,563.02	
合 计	3,869,436.98	1,440,000.00	2,429,436.98	

(续)

项 目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
售后租回保证金	4,200,000.00	840,000.00	3,360,000.00	10.37%~12.15%
其中：未实现融资收益	530,764.31		530,764.31	
合 计	3,669,235.69	840,000.00	2,829,235.69	

(2) 坏账准备计提情况

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	840,000.00			840,000.00
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				
本期计提	600,000.00			600,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
其它变动				
2021 年 6 月 30 日余额	1,440,000.00			1,440,000.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
账龄组合	840,000.00	600,000.00				1,440,000.00
合 计	840,000.00	600,000.00				1,440,000.00

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
南京安博新医药有 限公司	1,041,621.80			7,004.68		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
南京安博新医药有 限公司				1,048,626.48	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	14,794,643.80	14,579,396.80

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中原银行股份有限公司股权投资		15,255,495.93			收取合同现金流量，计划长期持有	

11、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	442,433,003.06	149,094,987.56

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	101,795,468.88	178,643,811.11	6,143,573.37	10,259,720.59	296,842,573.95
2、本期增加金额	126,423,904.81	200,584,762.10	325,506.19	1,894,647.19	329,228,820.29
(1) 购置	5,021,911.13	2,077,023.35	325,506.19	625,693.36	8,050,134.03
(2) 在建工程转入	121,401,993.68	198,507,738.75		1,268,953.83	321,178,686.26
(3) 其他					
3、本期减少金额	20,065,940.97	68,407,223.77	11,619.66	1,379,912.61	89,864,697.01
(1) 处置或报废	20,065,940.97	68,407,223.77	11,619.66	1,379,912.61	89,864,697.01
(2) 其他					
4、期末余额	208,153,432.72	310,821,349.44	6,457,459.90	10,774,455.17	536,206,697.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1、年初余额	33,648,071.02	104,129,247.92	4,156,825.30	5,813,442.15	147,747,586.39
2、本期增加金额	2,333,739.02	8,472,186.99	268,543.68	720,937.52	11,795,407.21
(1) 计提	2,333,739.02	8,472,186.99	268,543.68	720,937.52	11,795,407.21
3、本期减少金额	14,691,405.53	49,441,380.08	11,038.67	1,625,475.15	65,769,299.43
(1) 处置或报废	14,691,405.53	49,441,380.08	11,038.67	1,625,475.15	65,769,299.43
(2) 其他					
4、期末余额	21,290,404.51	63,160,054.83	4,414,330.31	4,908,904.52	93,773,694.17
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	186,863,028.21	247,661,294.61	2,043,129.59	5,865,550.65	442,433,003.06
2、年初账面价值	68,147,397.86	74,514,563.19	1,986,748.07	4,446,278.44	149,094,987.56

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	2,212,329.84	2,101,842.35		110,487.49	制药东厂区
机器设备	707,198.71	694,411.27		12,787.44	
合 计	2,919,528.55	2,796,253.62		123,274.93	

③通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
期末余额:				
机器设备	31,944,741.10	17,937,823.02		14,006,918.08

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	220,600.00	209,570.40		11,029.60
办公设备及其他	2,794,317.02	2,225,545.22		568,771.80
合计	34,959,658.12	20,372,938.64		14,586,719.48
年初余额:				
机器设备	50,200,861.74	25,499,187.15		24,701,674.59
运输设备	227,335.04	214,262.56		13,072.48
办公设备及其他	3,455,843.99	2,407,665.56		1,048,178.43
合计	53,884,040.77	28,121,115.27		25,762,925.50

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	93,140,164.38	正在办理中
生产配套房屋	38,133,588.89	正在办理临建证
合计	131,273,753.27	

⑤期末固定资产所有权受限情况，详见附注六、50。

12、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,145,851.56	266,048,167.66

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钙盐扩产改造	37,829.09		37,829.09			
胞苷车间自动化改造	62,384.19		62,384.19			
十车间扩产改造	448,898.64		448,898.64			
三车间改造	420,515.29		420,515.29			
研发办公房-科技城装修项目	9,024.79		9,024.79			
厂区配电室改造工程	104,935.41		104,935.41			
改造项目	62,264.15		62,264.15	143,134.69		143,134.69

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
延津新厂区一期项目				265,905,032.97		265,905,032.97
合计	1,145,851.56		1,145,851.56	266,048,167.66		266,048,167.66

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期 增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
延津新厂区一期项目	29,478.36	265,905,032.97	54,514,058.69	321,178,686.26		

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
延津新厂区一期项目	108.70	100.00				自筹

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	86,495,904.47	278,599.31	757,359.01	87,531,862.79
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3、本期减少金额	22,525,007.44			22,525,007.44
(1) 处置	22,525,007.44			22,525,007.44
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	63,970,897.03	278,599.31	757,359.01	65,006,855.35

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
二、累计摊销				
1、年初余额	15,908,219.08	180,488.07	420,755.00	16,509,462.15
2、本期增加金额	791,729.36	13,929.96	126,226.50	931,885.82
(1) 计提	791,729.36	13,929.96	126,226.50	931,885.82
(2) 其他				
3、本期减少金额	7,021,034.50			7,021,034.50
(1) 处置	7,021,034.50			7,021,034.50
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	9,678,913.94	194,418.03	546,981.50	10,420,313.47
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	54,291,983.09	84,181.28	210,377.51	54,586,541.88
2、年初账面价值	70,587,685.39	98,111.24	336,604.01	71,022,400.64

(2) 本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限(月)
土地 3-延津项目购土地	37,363,486.71	555.50
新厂区土地 1	7,520,417.11	443.00
土地 2-东厂	4,130,057.32	414.50

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限(月)
新厂区土地 2	3,809,097.48	480.00
总部办公楼土地	882,162.99	371.00
合 计	53,705,221.61	

(4) 期末所有权受限的无形资产情况，见附注六、50。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,456,430.66		235,206.66		1,221,224.00
供电线路费用		1,439,292.04	23,988.20		1,415,303.84
合计	1,456,430.66	1,439,292.04	259,194.86		2,636,527.84

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,289,493.85	3,204,864.32	15,394,040.62	2,571,331.68
内部交易未实现利润	10,223,164.27	2,468,144.84	14,750,713.12	3,406,666.30
递延收益	8,923,377.96	1,782,904.13	8,568,715.77	1,685,307.37
合 计	37,436,036.08	7,455,913.29	38,713,469.51	7,663,305.35

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	9,794,643.80	1,873,238.24	9,579,396.80	1,832,163.00
合 计	9,794,643.80	1,873,238.24	9,579,396.80	1,832,163.00

16、其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,898,761.41		1,898,761.41	9,071,293.58		9,071,293.58
预付工程款	356,250.38		356,250.38	2,208,390.38		2,208,390.38
预付 IPO 中介费用	8,046,560.06		8,046,560.06	6,555,994.06		6,555,994.06
搬迁费用	34,322,101.14		34,322,101.14			
合计	44,623,672.99		44,623,672.99	17,835,678.02		17,835,678.02

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款（注 1）	50,100,000.00	40,100,000.00
保证及抵押借款（注 2）	73,300,000.00	101,900,000.00
信用借款（注 3）	2,000,000.00	2,000,000.00
短期借款应计利息	30,208.33	294,169.16
合计	125,430,208.33	144,294,169.16

注 1、截至 2021 年 6 月 30 日，保证借款 5,010.00 万元分别为：

①本公司向中原银行股份有限公司新乡分行借款 1,000.00 万元，合同编号为中原银（新乡）流贷字 2021 第 190016 号，保证人：杨西宁及其配偶、新乡制药股份有限公司、蔡玉瑛、王秀强及其配偶、渠桂荣及其配偶；

②本公司向中原银行股份有限公司新乡分行借款 1,260.00 万元，合同编号为中原银（新乡）流贷字 2020 第 190032 号，由杨西宁等 6 人以 1,340.00 万元的个人大额存单（按银行要求，以杨西宁的名义办理）作为担保。6 人的出资情况分别为：杨西宁 907.00 万元、渠桂荣 230.00 万元、焦慧娟 100.00 万元、蔡玉瑛 50.00 万元、阎业海 30.00 万元、王秀强 23.00 万元。

③本公司向浦东发展银行股份有限公司新乡支行借款 1,000.00 万元，合同编号为 11712021280265，保证人：杨西宁及其配偶、新乡制药股份有限公司、邵爱贞及其配偶。

④本公司向浦东发展银行股份有限公司新乡支行借款 450.00 万元，合同编号为 11712020280594，保证人：杨西宁及其配偶、新乡制药股份有限公司、邵爱贞及其配偶。

⑤本公司的子公司新乡制药股份有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司新乡支行借款 1000.00 万元，合同编号为 11712021280301，保证人：新乡拓新药业股份有限公司、杨西宁及其配偶。

⑥本公司的子公司新乡市畅通实业有限公司向中国银行股份有限公司新乡县支行借款 300.00 万元，合同编号为 XXH202001161-2，保证人：新乡拓新药业股份有限公司。

注 2、截至 2021 年 6 月 30 日，保证及抵押借款 7,330.00 万元分别为：

①本公司向上海浦东发展银行股份有限公司新乡支行借款 1,000.00 万元，合同编号为 11712021280317。抵押物：工业用房，抵押物账面价值为 6,872,463.50 元；不动产权为：豫（2019）新乡不动产权第 0065924 号、0066186 号、0065922 号、0065925 号，抵押物账面价值合计 1,712,335.14 元。保证人：邵爱贞及其配偶、杨西宁及其配偶。

②本公司向郑州银行股份有限公司新乡分行借款 3,500.00 万元，合同编号为郑银流借字第 01202012030004198 号、YSXXXYLZH00009。抵押物：车间、简易房、厂房等，抵押物账面价值合计 17,265,147.93 元；不动产权为：豫（2017）新乡市不动产权第 0032051 号、0032048 号、0032047 号、0032063 号、0032923 号、0032052 号、0032055 号、0032053 号、0032054 号、0032056 号、0032059 号、0032057 号、0032066 号、0032065 号、0032067 号，抵押物账面价值合计 7,432,256.11 元。保证人：新乡制药股份有限公司、杨西宁、蔡玉瑛、邵爱贞。

③本公司向中原银行股份有限公司新乡分行借款 1,330.00 万元，合同编号为中原银（新乡）流贷字 2021 第 190017 号。抵押物：综合楼、GMP 车间、仓库等不动产，抵押物账面价值合计 1,368,566.31 元；不动产权为：豫（2018）新乡市不动产权第 0018045 号、0018041 号、0018044 号，抵押物账面价值合计 746,747.63 元。保证人：新乡制药股份有限公司、杨西宁及其配偶、蔡玉瑛、渠桂荣及其配偶、王秀强及其配偶。

④本公司的子公司新乡制药股份有限公司向中国银行股份有限公司新乡县支行借款 1,500.00 万元，合同编号为 XXH202101085。抵押物：房产：办公楼、稀释剂仓库、厂房等，房产证号：房产证字 2001500367 号、2001500371 号、2001500369 号、2001500361 号、2001500374 号、2001500373 号、2001500370 号、2001500379 号、2001500376 号、2001500375 号、2001500363 号、2001500366 号、2001500358 号、2001500364 号、2001500356 号、2001500377 号、2001500380 号、2001500381 号、2001500362 号、2001500357 号、2001500368 号、2001500360 号、2001500365 号，抵押物账面价值合计 27,541.40 元；土地使用权：新国用（2011）第 03054 号，抵押物账面价值 4,130,057.32 元；保证人：新乡拓新药业股份有限公司、杨西宁、邵爱贞。因老药厂拆迁，用于抵押的房产正在进行拆除。

注 3、截至 2021 年 6 月 30 日，信用借款为 200.00 万元：

本公司的子公司新乡市畅通实业有限公司向中国银行新乡县支行借款 200.00 万元，合同编号为 XXH202001161-1。

(2) 本期末，本集团无逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,993,068.37	105,641,757.57

注：本期末，本集团无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	51,154,771.96	59,425,017.80
工程款	2,256,538.76	23,353,149.50
设备款	45,120,266.71	24,962,853.58
合计	98,531,577.43	107,741,020.88

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额
知和环保科技有限公司	1,925,710.60
新乡市正祥物资有限公司	1,405,875.61
淄博金马化工厂	1,179,711.28
新乡市鑫生物资有限公司	1,039,516.06
北京诚益通控制工程科技股份有限公司	1,035,758.00
合计	6,586,571.55

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	178,772.46	25,373.70

(2) 本年末无账龄超过 1 年的重要预收款项

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
购销合同-已收客户对价款	3,889,070.80	15,635,166.63
合 计	3,889,070.80	15,635,166.63

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,098,908.89	41,683,803.56	50,092,306.00	6,690,406.45
二、离职后福利-设定提存计划		4,973,063.24	4,973,063.24	
合 计	15,098,908.89	46,656,866.80	55,065,369.24	6,690,406.45

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,813,441.40	34,742,314.06	43,152,660.93	6,403,094.53
2、职工福利费		1,486,567.89	1,486,567.89	
3、社会保险费		3,404,436.81	3,404,436.81	
其中：医疗保险费		3,233,890.62	3,233,890.62	
工伤保险费		170,546.19	170,546.19	
4、住房公积金		1,188,204.54	1,188,204.54	
5、工会经费和职工教育经费	285,467.49	862,280.26	860,435.83	287,311.92
合 计	15,098,908.89	41,683,803.56	50,092,306.00	6,690,406.45

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,633,977.00	4,633,977.00	
2、失业保险费		339,086.24	339,086.24	
合 计		4,973,063.24	4,973,063.24	

注：本集团及各子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	2,579,300.71	2,374,791.98
土地使用税	675,754.35	675,753.85
城建税	284,958.04	180,886.13
房产税	165,853.40	179,277.13
增值税	62,605.90	118,305.92
个人所得税	51,883.16	61,082.25
教育费附加	94,431.82	49,829.57
水资源税	30,667.30	29,538.90
印花税	9,495.30	11,311.34
地方教育附加	396.56	9,055.45
环保税	107.02	847.43
合计	3,955,453.56	3,690,679.95

24、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	6,019,877.15	7,960,763.04
合计	6,019,877.15	7,960,763.04

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
出口佣金及运保费	679,837.75	298,695.08
职工经济补偿准备金	2,684,247.00	2,684,247.00
工会经费	1,253,560.47	1,252,224.99
新乡高新投资发展有限公司借款		3,120,000.00
新乡制药改制费用		213,247.65
代收尹艳丽博士后科学基金会款	120,000.00	120,000.00
社保	276,831.93	263,048.32
其他	5,400.00	9,300.00
保证金	1,000,000.00	

项目	期末余额	年初余额
合计	6,019,877.15	7,960,763.04

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司工会委员会	1,253,560.47	计提的工会经费，尚未转至工会账户
职工经济补偿准备金	2,684,247.00	新乡制药改制时计提的补偿准备金，对符合规定条件的原职工支付
合计	3,937,807.47	

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
长期借款利息	44,925.84	13,728.00
一年内到期的售后租回应付款（附注六、28）	12,449,591.66	18,436,588.77
合计	12,494,517.50	18,450,316.77

26、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
增值税销项税	505,579.20	1,963,207.07
合计	505,579.20	1,963,207.07

27、长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款（注 1）	4,800,000.00	4,800,000.00
抵押并担保（注 2）	28,600,000.00	
合计	33,400,000.00	4,800,000.00

注 1：本公司向河南延津农村商业银行股份有限公司借款 480.00 万元，合同编号为延农商开发区质字 2020 第 118 号，质押物为本公司应收账款，账面价值为 972.00 万元。

注 2：本公司子公司新乡制药股份有限公司向中信银行股份有限公司新乡分行借款 2860 万元，合同编号为（2021）信银豫贷字第 2110079 号。抵押物：办公楼、七车间精干包、机物料仓库等，抵押物账面价值合计金额 1,999,646.26 元；抵押物：新房权证新乡市字第 201300671 号、201300667 号、201130062 号、201130016 号、201130018 号、201300689 号、201300662 号、201130032

号、201300677号、201130008号、201300803号、201300625号、201130059号、201300622号、201300615号、201130042号、201300682号、201300627号、201300616号、201300618号、201130057号、201300684号、201300614号、201300695号、201300698号、201300672号、201300610号、201130061号、201300657号、201300661号、201300665号、201130021号、201300663号、201300702号、201300688号、201300620号、201300823号、201300685号、201130015号、201300670号、201300786号、201130050号、201130048号、201300675号、201300624号、201130037号、201300678号、201130023号；土地使用权：新乡市国土资源局新国用（2011）第03081号，抵押物账面价值合计金额为15,503,972.93元。保证人：蔡玉瑛、杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶。因老药厂拆迁，用于抵押的房产正在进行拆除。

28、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
售后租回应付款	13,160,054.28	25,053,283.56
减：未确认融资费用	623,083.82	1,710,923.67
减：一年内到期售后租回应付款（附注六、25）	12,449,591.67	18,436,588.77
合 计	87,378.79	4,905,771.12

29、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,568,715.77	18,390,000.00	554,822.59	41,403,893.18	待验收政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
公共住房专项资金	2,668,715.82			55,978.86		2,612,736.96	与资产相关
科技服务平台专项资金	1,899,999.95			33,333.36		1,866,666.59	与资产相关
项目扶持资金	4,000,000.00	500,000.00		56,025.59		4,443,974.41	与资产相关

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
中央基建投资预算款	15,000,000.00	17,890,000.00		409,484.78		32,480,515.22	与资产相关
合计	23,568,715.77	18,390,000.00		554,822.59		41,403,893.18	

注 1: 本公司 2014 年度收到新乡市财政局拨付的公租房补助资金 3,358,730.77 元, 用于建造职工宿舍楼, 该项目已完工。按照职工宿舍楼的使用寿命 30 年平均分配递延收益, 本期的分配金额为 55,978.86 元。

注 2: 本公司 2016 年度收到新乡市高新区财政局拨付的科技服务平台专项资金 2,000,000.00 元, 用于建设核苷生物及化学合成技术国家地方联合工程实验室, 2019 年 6 月该项目完工。科研楼使用寿命 30 年平均分配递延收益, 本期分配金额为 33,333.36 元。

注 3: 新乡制药 2019 年收到延津县财政局拨付的项目扶持资金 3,000,000.00 元, 2020 年收到延津县财政局拨付项目扶持金 1,000,000.00 元和新乡市财政局技术改造专项第一批中央基建投资预算款 15,000,000.00 元, 2021 年收到延津县财政局拨付项目扶持金 500,000.00 元和新乡市财政局技术改造专项第一批中央基建投资预算款 17,890,000.00 元用于建设“年产 5000 吨核苷系列原料药及 2 亿支注射液项目”, 2021 年 4 月该项目完工。项目扶持资金按照房屋、建筑物使用寿命 30 年, 机器设备使用寿命 10 年平均分配递延收益, 本期分配金额 56,025.59 元; 中央基建投资预算款按照房屋、建筑物使用寿命 30 年, 机器设备使用寿命 10 年平均分配递延收益, 本期分配金额 409,484.78 元。

30、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
杨西宁	34,446,500.00			34,446,500.00	36.4513
加拿大咸氏投资有限公司	19,890,000.00			19,890,000.00	21.0476
北京新华联产业投资有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00	14.2857
路可可作企业有限公司	8,415,000.00			8,415,000.00	8.9048
蔡玉瑛	5,805,000.00			5,805,000.00	6.1429

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
渠桂荣	4,410,000.00			4,410,000.00	4.6667
新乡市伊沃斯商贸有限公司	3,300,000.00			3,300,000.00	3.4921
董春红	2,466,000.00			2,466,000.00	2.6095
王秀强	2,214,000.00			2,214,000.00	2.3429
阎业海	1,500.00			1,500.00	0.0016
孔繁馨	17,000.00			17,000.00	0.018
刘军	10,000.00			10,000.00	0.0106
刘小琴	8,000.00			8,000.00	0.0085
李根水	7,000.00			7,000.00	0.0074
梁耀明	5,000.00			5,000.00	0.0053
李炬	2,000.00			2,000.00	0.0021
江西萬物药业有限公司	2,000.00			2,000.00	0.0021
张中义	1,000.00			1,000.00	0.0011
合 计	94,500,000.00			94,500,000.00	100.00

31、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	66,769,784.25			66,769,784.25

32、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
以后不能重 分类进损益	7,747,233.80	215,247.00		41,075.24	174,171.76		7,921,405.56

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
的其他综合 收益							
其中：其他 权益工具投 资公允价值 变动	7,747,233.80	215,247.00		41,075.24	174,171.76		7,921,405.56
合 计	7,747,233.80	215,247.00		41,075.24	174,171.76		7,921,405.56

33、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,439,948.35			20,439,948.35

34、未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	301,417,529.69	196,003,396.34
会计政策变更调整		
调整后年初未分配利润	301,417,529.69	196,003,396.34
加：本年归属于母公司股东的净利润	53,344,007.02	112,800,605.85
减：提取法定盈余公积		7,386,472.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项目	本期金额	上年金额
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	354,761,536.72	301,417,529.69

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,942,399.58	167,342,504.10	241,264,238.75	137,655,283.16
其他业务	2,083,138.23	1,632,196.85	2,321,219.33	987,838.56
合 计	284,025,537.81	168,974,700.95	243,585,458.08	138,643,121.72

(2) 前五大客户销售收入及占比情况

单位名称	本期发生额	占营业收入的比例 (%)
中国国际医药卫生有限公司	23,759,938.03	8.46
宁波市倍合德国际贸易有限公司	22,792,035.43	8.12
印度 KIMIA BIOSCIENCES LIMITED	14,276,784.03	5.08
山东天芝隆医药有限公司	12,743,362.88	4.54
潍坊太阳神医药有限公司	11,981,309.75	4.27
合 计	85,553,430.12	30.47

36、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
土地使用税	1,319,868.68	1,328,028.93
城市维护建设税	1,029,569.05	690,797.73
教育费附加	441,243.88	296,056.17
房产税	387,306.70	348,562.79
地方教育附加	93,339.95	83,016.71
印花税	152,728.76	134,734.30
水资源税	64,467.80	92,754.40
环保税	651.74	1,306.05

项目	本期发生额	上年同期发生额
车船使用税	10,153.82	8,540.02
合计	3,499,330.38	2,983,797.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,451,161.14	1,296,322.60
运保费及佣金	717,387.85	2,497,041.88
业务招待费	363,951.12	456,603.58
宣传展览费	208,301.89	399,540.00
信保费	213,109.02	165,700.02
办公及差旅费	117,341.90	92,846.25
包装费	69,743.43	55,307.08
折旧	4,659.51	4,355.95
其他	4,790.57	16,607.55
合计	3,150,446.43	4,984,324.91

38、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	14,938,574.46	10,984,351.26
停工损失	1,171,550.76	1,633,657.28
办公及差旅费	3,512,600.53	2,400,241.22
折旧及摊销	3,906,128.31	3,057,731.71
环保及安全费	787,074.00	995,325.00
维修费	329,073.17	78,569.36
业务招待费	689,219.28	625,386.66
中介机构费用	317,547.62	135,083.07
车辆使用费	616,732.82	391,993.31
保安保洁及搬运费	775,024.32	586,536.25
保险费	257,921.87	211,839.26

项目	本期发生额	上年同期发生额
租赁费	154,500.00	291,183.94
其他	312,949.99	115,920.18
合计	27,768,897.13	21,507,818.50

39、研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
材料	3,158,374.76	1,270,613.37
动力	92,311.66	125,472.00
工资	4,176,077.55	3,504,483.03
燃料	209,811.92	394,955.98
折旧	958,224.16	781,475.72
研发测试费	976,807.48	231,633.75
其他	421,554.39	341,009.06
合计	9,993,161.92	6,649,642.91

40、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	5,209,032.40	7,331,384.93
减：利息收入	700,286.54	956,648.88
承兑汇票贴息	37,075.72	157,500.84
汇兑损益	492,496.00	-386,387.77
手续费及其他	436,764.46	141,568.13
合计	5,475,082.04	6,287,417.25

41、其他收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
重大科技专项项目资金	430,000.00	500,000.00	430,000.00
科技专项资金		1,000,000.00	
外经贸发展专项资金		24,300.00	

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
高新技术企业认定奖补		300,000.00	
工业企业结构调整奖补资金		910,000.00	
企业研发费用补贴		690,000.00	
上市奖励金	1,000,000.00		1,000,000.00
公共住房专项资金奖补摊销额	55,978.86	55,978.86	55,978.86
出口信保项目补贴	95,900.00	35,800.00	95,900.00
科技服务平台专项奖补摊销额	33,333.36	33,333.36	33,333.36
个人所得税手续费返还	23,198.50	13,644.77	23,198.50
河南省科学技术进步奖三等奖款	2,000.00		2,000.00
项目扶持资金	56,025.59		56,025.59
中央基建投资预算款	409,484.78		409,484.78
合计	2,105,921.09	3,563,056.99	2,105,921.09

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、52、政府补助。

42、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		645,741.00
权益法核算的长期股权投资收益	7,004.68	9,696.28
合计	7,004.68	655,437.28

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-706,811.48	-413,286.01
其他应收款坏账损失	14,165.28	-42,045.86
长期应收款坏账损失	-600,000.00	-300,000.00
合计	-1,292,646.20	-755,331.87

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-1,766,324.07	-1,962,846.06
合计	-1,766,324.07	-1,962,846.06

45、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损益		-228,371.66	
合 计		-228,371.66	

46、营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	277,501.61	20,137.37	277,501.61
其中：固定资产毁损报废	277,501.61	20,137.37	277,501.61
捐赠支出	1,500.00	16,944.53	1,500.00
税收滞纳金	258.31		258.31
公租房项目资本金增值部分		40,821.92	
意外事故员工医疗补助款		930,469.70	
其他		100.02	
合 计	279,259.92	1,008,473.54	279,259.92

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	10,387,215.44	11,076,194.08
递延所得税费用	207,392.07	-521,236.45
合计	10,594,607.51	10,554,957.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	63,938,614.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,590,792.18

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	1,869,664.38
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,751.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	75,833.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-939,931.67
所得税费用	10,594,607.51

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	19,941,098.50	4,460,100.00
往来款	1,062,171.15	7,616.14
利息收入	524,673.30	776,842.36
其他	980.62	13,644.77
合计	21,528,923.57	5,258,203.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
销售费用支付的现金	1,325,170.32	2,433,165.96
管理费用及研发费用支付的现金	10,107,542.19	4,510,278.04
往来款	2,100,891.32	780,847.91
银行手续费及其他	373,206.28	91,328.15
长期待摊费用	1,633,982.31	
其他	1,758.31	14,605.99
合计	15,542,550.73	7,830,226.05

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
融资租赁款	11,893,229.28	12,441,295.28
信用证	25,000,000.00	
票据保证金		4,700,000.00
其他		40,821.92
合计	36,893,229.28	17,182,117.20

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,344,007.02	52,237,849.20
加：资产减值准备	1,766,324.07	1,962,846.06
信用减值损失	1,292,646.20	755,331.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,795,407.21	7,619,542.51
无形资产摊销	931,885.82	1,007,375.52
长期待摊费用摊销	259,194.86	317,706.68
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）		228,371.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	277,501.61	20,137.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,417,314.95	7,064,710.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,004.68	-655,437.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	207,392.08	-521,236.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	4,042,245.99	-5,181,930.66
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-18,607,067.12	-52,000,695.48
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-89,482,248.58	-4,392,505.77
其他(票据保证金)	59,300,341.15	3,063,828.64
其他(递延收益)	17,835,177.41	-89,312.22
经营活动产生的现金流量净额	48,373,118.00	11,436,582.24
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:		
现金的年末余额	66,887,730.18	34,382,374.46
减: 现金的年初余额	67,367,531.32	14,920,172.66
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-479,801.14	19,462,201.80

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、现金	66,887,730.18	34,382,374.46
其中: 库存现金	19,290.13	9,155.15
可随时用于支付的银行存款	66,868,440.05	34,373,219.31
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	本期发生额	上年同期发生额
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	66,887,730.18	34,382,374.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	31,523,558.37	票据保证金
应收票据	20,719,510.00	质押开出应付票据
应收账款	9,720,000.00	借款抵押
固定资产	25,337,258.63	借款抵押
固定资产	14,586,719.48	售后回租
无形资产	9,891,338.87	借款抵押
合计	111,778,385.35	

注：表中应收票据质押金额在“附注六、3、应收款项融资”中列报。

51、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金-美元	453,032.51	6.46	2,926,635.31
应收账款-美元	5,255,331.06	6.46	33,949,964.19
合计	5,708,363.57		36,876,599.50

52、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重大科技专项资金	430,000.00	其他收益	430,000.00
上市奖励金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
出口信保项目补贴	95,900.00	其他收益	95,900.00
河南省科学技术进步奖三等奖款	2,000.00	其他收益	2,000.00
项目扶持资金	500,000.00	递延收益	56,025.59

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中央基建投资预算款	17,890,000.00	递延收益	409,484.78
合计	19,917,900.00		1,993,410.37

(2) 本年无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
新乡制药股份有限公司	新乡	新乡	开发生产精细化工产品、食品添加剂；原料药、医药中间体的生产、销售及技术服务	99.97	0.03	非同一控制下企业合并
新乡高新区希诺商贸有限公司	新乡	新乡	销售工艺品、卫生用品、家用电器、文化用品，文具用品批发	100%		设立
新乡市畅通实业有限公司	新乡	新乡	精细化工产品的购进、销售、技术服务	100%		同一控制下企业合并

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京安博新医药有限公司	南京	南京	药品研发及生产		40.00	权益法

联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期同期发生额
流动资产	1,861,746.41	1,824,285.74

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期同期发生额
其中：现金和现金等价物	31,746.41	24,285.74
非流动资产	760,000.00	760,000.00
资产合计	2,621,746.41	2,584,285.74
流动负债	180.21	638.44
非流动负债		
负债合计	180.21	638.44
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,621,566.20	2,583,647.30
按持股比例计算的净资产份额	1,048,626.48	1,033,714.30
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	1,048,626.48	1,033,714.30
营业收入		
财务费用	486.45	470.30
所得税费用	449.02	1,275.83
净利润	17,511.69	24,240.69
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	17,511.69	24,240.69
本年收到的来自合营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、因经营产生的其他金融负债（如应付款项）等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的

最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及子公司新乡制药股份有限公司以美元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2021年6月30日，除附注六、51 外币货币性项目余额外本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。根据目前外汇风险敞口及汇率变动趋势之判断，本集团管理层认为本集团于未来一年内因外汇汇率变动而产生重大损失的可能性较低。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
汇兑损益	人民币对美元升值 5%	-1,534,236.20	-1,534,236.20	-789,552.53	-789,552.53
汇兑损益	人民币对美元贬值 5%	1,534,236.20	1,534,236.20	789,552.53	789,552.53

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

2、信用风险

2021年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团制定了保守且严谨的客户授信制度，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

1、以持续的公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
（1）应收款项融资			50,634,559.91	50,634,559.91
（2）其他权益工具投资			14,794,643.80	14,794,643.80
持续以公允价值计量的资产总额			65,429,203.71	65,429,203.71

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
 应收款项融资为本集团持有的应收票据，因期限较短，采用票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

其他权益工具投资为本公司持有的中原银行股份有限公司的非流通内资股份，属无控制、共同

控制和重大影响的“三无”股权投资，按评估机构以市场法评估确认的公允价值进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为自然人杨西宁，其直接持股比例为 36.45%，同时通过新乡市伊沃斯商贸有限公司间接持股比例为 3.49%，合计持股比例为 39.94%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
新乡市伊沃斯商贸有限公司	受同一实际控制人杨西宁控制，持股 3.49%的股东
河南康庄农业开发有限公司	原子公司（于 2017 年处置），受同一实际控制人杨西宁控制
上海海登姆生物科技有限公司	受同一实际控制人杨西宁控制，已于 2008 年被吊销营业执照
咸氏投资有限公司	持股 5%以上股东
路可可作企业有限公司	持股 5%以上股东
北京新华联产业投资有限公司	持股 5%以上股东
蔡玉瑛	董事兼副总经理，持股 6.1429%股东
王秀强	董事兼副总经理，持股 2.3429%股东
渠桂荣	董事，持股 4.6667%股东
咸生林	董事
王晶	董事
刘建伟	独立董事
王东超	独立董事
靳焱顺	独立董事
刘浩	监事会主席
董春红	监事，持股 2.6095%股东
王玉燕	职工监事

张永增	职工监事
宋建邦	监事
阎业海	董事会秘书、副总经理，持股 0.0016% 股东
焦慧娟	财务总监
邵爱贞	实际控制人配偶

5、关联方交易情况

(1) 采购商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
河南康庄农业开发有限公司	农产品	436,554.00	78,022.00

(2) 本集团作为被担保方

报告期内，本集团因银行借款接受关联方提供担保情况

担保方	担保金额	担保的主债权起始日	担保的主债权到期日	担保是否已经履行完毕
杨西宁及其配偶	10,000,000.00	2021-5-28	2022-5-27	否
杨西宁、邵爱贞、蔡玉瑛	28,600,000.00	2021-3-4	2024-2-4	否
杨西宁、邵爱贞	15,000,000.00	2021-6-17	2022-6-22	否
杨西宁及其配偶、蔡玉瑛、渠桂荣及其配偶、王秀强及其配偶	13,300,000.00	2021-6-16	2022-6-15	否
杨西宁及其配偶、蔡玉瑛、渠桂荣及其配偶、王秀强及其配偶	10,000,000.00	2021-6-1	2022-5-31	否
杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	10,000,000.00	2021-6-7	2022-6-6	否
杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	10,000,000.00	2021-5-26	2022-5-25	否
杨西宁、渠桂荣、焦慧娟、蔡玉瑛、阎业海、王秀强	12,600,000.00	2020-12-8	2021-12-8	否
蔡玉瑛、杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	3,600,000.00	2020-11-5	2021-3-22	是
蔡玉瑛、杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	25,000,000.00	2020-8-19	2023-12-31	是
杨西宁及其配偶、蔡玉瑛、渠桂荣及其配偶	13,300,000.00	2020-8-24	2021-6-24	是

偶、王秀强及其配偶				
杨西宁、邵爱贞、蔡玉瑛	20,000,000.00	2020-12-22	2021-12-1	否
杨西宁、邵爱贞、蔡玉瑛	15,000,000.00	2020-12-8	2021-10-25	否
杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	4,500,000.00	2020-10-26	2021-10-25	否
杨西宁、邵爱贞	7,000,000.00	2020-6-15	2021-6-15	是
杨西宁、邵爱贞	8,000,000.00	2020-6-15	2021-6-15	是
杨西宁及其配偶、蔡玉瑛、渠桂荣及其配偶、王秀强及其配偶	10,000,000.00	2020-6-11	2021-6-11	是
杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	10,000,000.00	2020-6-9	2021-6-8	是
杨西宁及其配偶、邵爱贞及其配偶	10,000,000.00	2020-5-28	2021-5-27	是
杨西宁、渠桂荣、焦慧娟、蔡玉瑛、阎业海、王秀强	12,600,000.00	2020-1-7	2021-1-7	是

注：报告期内，本集团接受关联方担保未支付费用。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	1,128,323.40	656,783.97

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2021 年 7 月 17 日至 7 月 23 日，公司所在地河南省新乡市遭遇罕见特大暴雨（以下称“雨灾”），造成新乡市下辖牧野区、凤泉区、卫辉市、辉县市等 10 个县市区 132 个乡镇受灾。

公司现拥有两个生产厂区，分别为位于新乡市高新区静泉西路的拓新药业厂区和新乡市延津县产业集聚区的新乡制药新厂区。

新乡制药新厂区位于新乡市延津县产业集聚区，由于地势较高，防范措施到位，厂区生产活动正常进行，本次雨灾中财产基本未受到损失，未发生人员伤亡的情况。

拓新药业厂区所在的高新区地势相对较低，本次雨灾造成厂区积水，少部分机器设备受损，未发生人员伤亡的情况。在雨灾开始前后，公司采取一系列措施，努力降低雨灾对拓新药业厂区生产经营的不利影响，并组织人员积极参与厂区及社会公益救灾活动。在生产方面，公司及时停止车间投料，于 2021 年 7 月 21 日至 7 月 28 日期间全面停止生产；在设备管理方面，重点对储罐区进行加固，以避免次生事故的发生；在存货管理方面，拓新药业厂区仓库建在地势较高处，公司及时将车间物料转移至仓库，未造成存货损失；在销售方面，雨灾造成新乡市对外物流中断，导致货物的交付出现延迟，公司销售人员及时与客户进行沟通并得到客户的谅解，客户未出现取消订单的情况。同时，公司于 2021 年 1 月向中国人民财产保险股份有限公司进行了投保，保险标的包括机器设备及流动资产（存货），保险期间自 2021 年 1 月 30 日起至 2022 年 1 月 29 日止。

截至 2021 年 7 月 29 日，拓新药业厂区已全面恢复生产；因物流中断导致的延迟交付货物已全部发出，销售已恢复正常；公司受雨灾影响的经济损失总体较小，且已向保险公司报案申请理赔，保险公司已进行现场勘验，目前正在准备相关资料及厘定损失工作。

综上，本次雨灾未对新乡制药新厂区造成不利影响；拓新药业厂区停产时间较短，目前已全面恢复生产，销售活动已恢复正常，虽然少部分机器设备受损，但公司提前进行了投保，预计不会产生重大损失。因此，本次雨灾未对公司的生产经营产生重大不利影响。

十四、其他重要事项

1、新乡制药搬迁事项

（1）新乡制药搬迁对生产经营的影响

根据新乡市人民政府《关于印发新乡市城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造工作实施方案的通知》，新乡制药需要在 2020 年年底前完成搬迁。由于受到新冠病毒疫情等多种外部因素影响，新乡制药新厂区的建设存在一定滞后，未能在 2020 年年底前完成搬迁，经政府同意后，延期至 2021 年 6 月底前完成搬迁。2021 年 4 月底，新乡制药老厂区已全面停止生产，新厂区已投入使用，其中，胞磷胆碱钠和利巴韦林生产线已正式投入使用；肌苷和阿昔洛韦两个生产线预计于 2021 年 8 月完成药品 GMP 符合性检查、药品变更备案后即可投入使用。

对于新厂区所生产的原料药产品，本次新厂区搬迁不涉及产品生产工艺的变更，但涉及原料药生产地址变更，原料药客户根据企业内部管理要求履行内部认证备案程序后即可向发行人进行采购。截至目前，新厂区胞磷胆碱钠生产线的产能利用率已经接近 70%，主要境内客户已完成送样并开展客户认证工作，其中，最大的客户已完成现场审计工作，其他客户亦正常推进中，预计 2021 年 9 月

可完成主要境内客户的认证；大部分主要境外客户已完成变更认证。对于利巴韦林，发行人已向客户寄送样品和资料，正在开展客户认证工作，预计 2021 年年底前可得到主要客户的认可。肌苷和阿昔洛韦在通过 GMP 符合性检查和药品变更备案后可开展客户认证工作。目前，新厂区过渡期内相关原料药产品库存储备充足，不会对销售产生重大不利影响。截至目前，相关产品的客户沟通及认证工作正在按照计划顺利推进，未出现新厂区产品不符合客户要求的情况。由于已投产产品的客户认证工作需要一定的周期，尚未正式投产的产品需要在完成 GMP 符合性检查及药品变更备案后方可开展客户认证工作，同样需要一定的周期。因此，新乡制药新厂区在未来较短的时间内，部分产品可能面临实际产能低于设计产能的风险。

（2）与搬迁补偿相关的不确定风险

根据新乡市人民政府《新乡制药股份有限公司搬迁改造补偿方案（征求意见稿）》，按照“先建后搬，建新拆旧”的原则，市政府依据第三方中介机构的评估结果为依据，对新乡制药搬迁涉及的土地、建（构）筑物、机器设备进行补偿，补偿资金列入土地征收成本，结合企业实际搬迁及土地出让进度分批支付补偿金。根据政府选聘的资产评估机构对新乡制药拟整体搬迁所涉及的部分资产进行的评估，截至评估基准日 2020 年 12 月 31 日，新乡制药相关资产的评估值为 28,514.87 万元；截至 2021 年 6 月 30 日，新乡制药搬迁涉及的资产账面净值约为 3,571.00 万元。

根据评估机构对新乡制药的评估，新乡制药相关资产的评估值高于老厂区拆除前的账面固定资产及无形资产净值，政府以评估值为基础对新乡制药进行补偿预计会增加新乡制药的净利润。但是，由于新乡制药尚未与新乡市人民政府签订最终的补偿协议，新乡市人民政府尚未开始向新乡制药支付搬迁补偿款，因此，因新乡制药搬迁所增加的净利润金额及其实现时间具有不确定性。同时，由于政府支付补偿资金的进度依赖于相关土地的出让进度，因此，新乡制药与新乡市人民政府在签订最终的补偿协议后，相关补偿资金的收取时间存在不确定性。

2、新型冠状病毒肺炎疫情对公司生产经营的影响

目前国外新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠疫情”)仍较严重，由于本集团主要产品通过直接和间接方式出口海外市场的比例较高，因此，国外疫情的发展导致的出口约束可能在未来一定时期内对公司产品的销售产生影响，从而在一定程度上影响公司的经营业绩。影响程度取决于全球疫情防控的进展、持续时间以及各项防控政策的实施情况，截至本财务报表批准报出日，新冠疫情并未对公司财务状况和经营成果造成重大不利影响。本集团将密切关注国外新冠疫情的发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果产生的影响。

3、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	33,840,617.27	31,276,013.57
1 至 2 年	1,608,187.81	892,078.81
3 至 4 年	866,145.46	1,014,445.46
4 至 5 年	705,400.00	1,293,000.00
5 年以上	2,181,075.00	1,593,075.00
小 计	39,201,425.54	36,068,612.84
减：坏账准备	5,766,288.89	5,642,736.90
合 计	33,435,136.65	30,425,875.94

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	39,201,425.54	100.00	5,766,288.89	14.71	33,435,136.65
其中：账龄组合	39,201,425.54	100.00	5,766,288.89	14.71	33,435,136.65
合计	39,201,425.54	100.00	5,766,288.89	14.71	33,435,136.65

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	36,068,612.84	100.00	5,642,736.90	15.64	30,425,875.94
其中：账龄组合	36,068,612.84	100.00	5,642,736.90	15.64	30,425,875.94
合计	36,068,612.84	100.00	5,642,736.90	15.64	30,425,875.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,840,617.27	1,692,030.86	5.00	31,276,013.57	1,563,800.68	5.00
1至2年	1,608,187.81	321,637.56	20.00	892,078.81	178,415.76	20.00
3至4年	866,145.46	866,145.46	100.00	1,014,445.46	1,014,445.46	100.00
4至5年	705,400.00	705,400.00	100.00	1,293,000.00	1,293,000.00	100.00
5年以上	2,181,075.00	2,181,075.00	100.00	1,593,075.00	1,593,075.00	100.00
合计	39,201,425.54	5,766,288.89	14.71	36,068,612.84	5,642,736.90	15.64

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				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						
按组合计提坏账准备的应收账款	5,642,736.90	123,551.99				5,766,288.89
其中：账龄组合	5,642,736.90	123,551.99				5,766,288.89
合 计	5,642,736.90	123,551.99				5,766,288.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 26,255,853.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 66.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,244,943.92 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	174,277,472.42	175,726,447.20
合计	174,277,472.42	175,726,447.20

①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	183,344,358.42	184,964,752.92
1 至 2 年	125,414.90	12,414.90
3 至 4 年		48,850.00
4 至 5 年	57,480.50	9,180.50
5 年以上	274,007.44	339,357.44
小 计	183,801,261.26	185,374,555.76
减：坏账准备	9,523,788.84	9,648,108.56
合 计	174,277,472.42	175,726,447.20

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	320,914.17	122,414.90
往来款	182,506,940.86	184,746,752.92
保证金	439,487.94	505,387.94
应收退税款	533,918.29	
小 计	183,801,261.26	185,374,555.76
减：坏账准备	9,523,788.84	9,648,108.56
合计	174,277,472.42	175,726,447.20

③坏账准备计提情况

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	9,248,237.64	2,482.98	397,387.94	9,648,108.56
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				
本期计提	-81,019.72	22,600.00	-65,900.00	-124,319.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2021 年 3 月 31 日余额	9,167,217.92	25,082.98	331,487.94	9,523,788.84

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
账龄组合	9,648,108.56	-124,319.72				9,523,788.84
合 计	9,648,108.56	-124,319.72				9,523,788.84

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新乡制药股份有限公司	往来款	182,501,940.86	1 年以内 182,501,940.86	99.29	9,125,097.04
应收出口退税	退税款	533,918.29	1 年以内 533,918.29	0.29	26,695.91
新乡市经济技术开发区财政局	保证金	224,480.50	1 年以内 113,000.00; 4-5 年 57,480.50; 5 年以上 54,000.00	0.12	134,080.50
白中飞	备用金	158,162.37	1 年以内 145,747.47; 1-2 年 12,414.90	0.09	9,770.35
新乡高新技术产业开发区会计服务中心	保证金	117,521.84	5 年以上 117,521.84	0.06	117,521.84
合 计		183,536,023.86		99.85	9,413,165.64

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	64,096,495.35		64,096,495.35	64,096,495.35		64,096,495.35

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新乡制药股份有限公司	58,789,775.87			58,789,775.87		
新乡高新区希诺贸有限责任公司	100,000.00			100,000.00		
新乡市畅通实业有限公司	5,206,719.48			5,206,719.48		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司						
合 计	64,096,495.35			64,096,495.35		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,326,476.94	142,149,665.58	169,212,074.27	102,054,073.84
其他业务	6,725,407.34	6,362,190.45	15,839,949.31	15,473,473.27
合计	222,051,884.28	148,511,856.03	185,052,023.58	117,527,547.11

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上年同期发生额
非流动性资产处置损益	-277,501.61	-228,371.66
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,082,722.59	3,563,056.99
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交		

项目	本期发生额	上年同期发生额
易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-1,758.31	-1,008,473.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,198.50	
小计	1,826,661.17	2,326,211.79
所得税影响额	303,458.05	312,136.43
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,523,203.12	2,014,075.36

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	10.31	0.56	0.56
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.01	0.55	0.55





营业执照

(副本)

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

石文先；管云鸿；杨荣华；

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2020 07 23



证书序号: 0010577

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

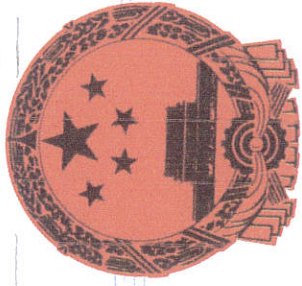
执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

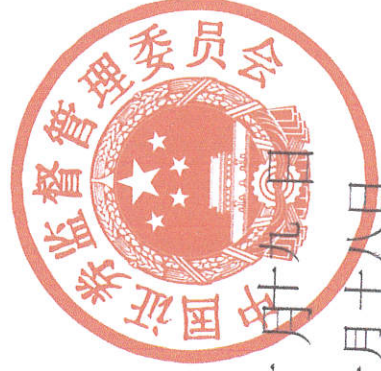


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

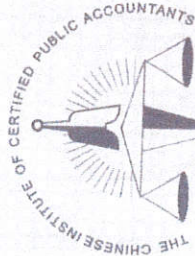
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日



姓名 Full name 宋真真
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-10-15
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No. 370911198110154907



年检登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日

证书编号: 110001540278
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 08月 17日
Date of Issuance /y /m /d



2018年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d



7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华河南分

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环河南分

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 10 日
/y /m /d

14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

15



姓名: 张梅婷
性别: 女
出生日期: 1988-03-20
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
身份证号: 41010419880320108X
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101309999
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 12 月 03 日
Date of Issuance: 2013 / 12 / 03

2013 年 5 月 03 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2018年3月30日



2

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2020年3月30日



9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华河南分

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2019 12

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环河南分

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2019 12 10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2019 12 10

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2019 12 10

11