



新赣江药业  
XINGANJIANG PHARMA

新赣江

NEEQ : 873167

江西新赣江药业股份有限公司

Jiangxi Xinganjiang Pharmaceutical Co., Ltd.



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



2021年2月25日上午，吉州区委常委、区委统战部部长、区工业园区管委会党工委书记杨彩霞带领区工业园区管委会、区工信局、区财政局、区税务局、区金融办等单位主要领导到我司调研重点上市企业上市进度情况。我司董事长张爱江、总经理刘晓鹏、副总经理兼财务总监曹爱平陪同。



2021年3月12日上午，市财政局、市税务局、区财政局、区税务局领导一行到我司参观调研指导。我司总经理刘晓鹏、副总经理兼财务总监曹爱平陪同。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动和融资 .....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	28
第七节	财务会计报告 .....	30
第八节	备查文件目录 .....	118

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人张爱江、主管会计工作负责人曹爱平及会计机构负责人（会计主管人员）胡妍华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人控制不当的风险	公司控股股东和实际控制人均为张爱江，其通过直接和间接方式合计持有公司 79.4960%的股份份额，能够控制公司 79.9961%表决权，处于绝对控股地位。张爱江能够对公司股东大会、董事会以及管理层的决策等事项产生重大影响。虽然公司已经建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度，制定了包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人会利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，从而对公司和少数股东的利益产生不利影响。
二、原料药批文制改成备案制的风险	公司的收入主要来源于葡萄糖酸盐系列原料药的销售。原料药不再发放批准文号后，存在新竞争对手涌入的可能性，导致价格降低或客户流失，对公司经营业绩产生一定的影响。
三、原材料价格波动风险	公司生产所需直接材料占生产成本的比例较高，原材料供应的持续稳定性及价格波动幅度对公司盈利影响较大。公司主要原材料包括化工原辅材料、中药材等，其中化工原材料相关供应商的稳定生产直接受到包括产业政策调整、环保政策调整等的影响；中药材则由于多为自然生长、季节采集，其产量和品质会受自然气候、土壤条件以及采摘、晾晒、切片加工方法的影

	响，价格容易波动。若未来环保压力持续加大或政策出现大幅波动，公司将面临原辅材料价格上涨导致毛利率下降的风险。
四、环保风险	随着国家环保标准的日趋严格和整个社会环保意识的增强，国家及地方政府可能实施更为严格的环境保护标准，从而导致公司的排污治理成本进一步提高。同时，公司产品的生产过程中会产生废水、废气、固体和液体废弃物等污染性排放物，如果处理不当导致环境污染，公司将面临被国家有关部门处罚、责令关闭或停产的风险，进而严重影响公司的生产经营。
五、产品质量控制风险	药品质量直接关系使用者的生命健康安全，国家对药品的生产工艺、原材料、储藏环境等均有严格的条件限制。尽管公司已建立了严格的质量管理体系，但随着公司产销规模不断扩大，监管力度不断提高，对公司产品质量管理水平的要求也相应提高；如果公司对原辅料采购和药品生产、仓储及配送等过程不能采取有效、完善的质量控制措施，适应经营规模的扩大和国家药品质量控制日益严格的要求，导致生产药品因各种原因出现质量问题，影响产品销售或对消费者健康造成不利后果，会对公司的药品生产资质维持、药品销售推广等生产经营产生不利影响，从而影响公司的盈利能力。
六、未为全员足额缴纳社保和住房公积金的风险	截至 2021 年 6 月 30 日，公司及子公司共有员工 352 人，均依法与所有员工签订了劳动合同或退休返聘协议。除 55 名退休返聘人员外，公司应为 297 人依法缴纳社会保险及住房公积金。公司为 199 人缴纳养老保险，其中 30 人参加新农保，4 人其他单位已交，64 人自愿放弃；
七、社会保险费变由税务部门征收对公司经营的影响	2019 年 1 月 1 日起，社会保险费交由税务部门统一征后，为员工缴纳职工医疗保险将大幅增加公司薪酬支出，吉安市目前医疗保险缴纳比例为 6%，考虑到公司 15%的职工为退休返聘，公司按照规定全额缴纳职工医疗保险后职工薪酬支出将较之前增加 9%。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
新赣江本公司新赣江药业	指	江西新赣江药业股份有限公司
众源药业	指	江西众源药业有限公司，新赣江全资子公司
凯达咨询	指	吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）
台州源众	指	台州市源众药业有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
股东大会	指	江西新赣江药业股份有限公司股东大会
董事会	指	江西新赣江药业股份有限公司董事会
监事会	指	江西新赣江药业股份有限公司监事会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	江西新赣江药业股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2021年半年度
控股股东	指	张爱江
仁华医药	指	江西省仁华医药有限责任公司
实际控制人	指	张爱江、张明、张佳、张咪和严棋鹏
奥匹神	指	江西奥匹神药业有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西新赣江药业股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Xinganjiang Pharmaceutical Co., Ltd. XGJ
证券简称	新赣江
证券代码	873167
法定代表人	张爱江

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	严棋鹏
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	是
联系地址	江西省吉安市吉州区工业园云章路 36 号
电话	13857628721
传真	0796-8280510
电子邮箱	jxxinganjiang@163.com
公司网址	<a href="http://www.xgjyy.com/">http://www.xgjyy.com/</a>
办公地址	江西省吉安市吉州区工业园云章路 36 号 343000
邮政编码	343000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	江西省吉安市吉州区工业园云章路 36 号董秘办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 4 月 20 日
挂牌时间	2019 年 2 月 1 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-27-272-2720
主要产品与服务项目	化学药品原料药、化学药品制剂及中成药三大类
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	51,225,000 股
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张爱江）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张爱江、张明、张佳、张咪和严棋鹏），无一 致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360800759975583T	否
注册地址	江西省吉安市吉州区云章路 36 号	否
注册资本（元）	51,225,000	是

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券
会计师事务所	
会计师事务所办公地址	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

江西新赣江药业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 8 月 3 日向中国证券监督管理委员会江西监管局（以下简称“江西证监局”）提交了向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌的辅导备案材料，辅导机构为财通证券股份有限公司，公司已与财通证券股份有限公司签署相关辅导协议。

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	100,419,951.62	91,203,465.41	10.11%
毛利率%	43.86%	46.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,142,122.71	16,287,084.45	85.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,347,991.77	15,563,662.57	11.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.62%	8.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.26%	1.58%	-
基本每股收益	0.59	0.33	78.79%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	287,864,315.78	297,037,127.53	-3.09%
负债总计	39,526,291.23	63,798,622.92	-38.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	243,562,368.88	223,906,746.17	8.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.75	4.50	5.75%
资产负债率%（母公司）	8.86%	10.76%	-
资产负债率%（合并）	13.73%	21.48%	-
流动比率	3.64	2.40	-
利息保障倍数	316.92	149.27	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,540,638.32	16,168,098.36	33.23%
应收账款周转率	6.45	4.70	-

存货周转率	1.38	1.22	-
-------	------	------	---

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.09%	8.02%	-
营业收入增长率%	10.11%	7.11%	-
净利润增长率%	82.72%	-1.55%	-

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	4,494,305.69
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,704,125.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	837,508.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,167.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,900.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>14,024,671.38</b>
减: 所得税影响数	1,230,540.44
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>12,794,130.94</b>

## 三、 补充财务指标

适用 不适用

## 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

### 1. 采购模式

公司成立专门的采购部，由采购部统一负责公司生产经营所需的化工原辅料、中药材、包装、胶囊、设备等物资的采购。公司生产用原辅料及包材等实行以产定购的采购模式。每个月，生产部将经签批的下月生产计划提交至采购部，采购部根据各产品的物料消耗情况计算出下月将耗用的原辅料及包材，结合库存情况安排实际采购进度，确定采购数量及采购金额，最后报经负责人审核签字。

针对一般原材料的采购，公司根据药品生产 GMP 管理的要求制定严格的采购制度，并建立了完善的合格供应商管理体系；公司原辅包材均从合格供应商采购，新增供应商需要由供应、生产、质量管理部门相关人员对其进行现场审计讨论确定，并根据试用情况确定最终录用名单。同时，公司建立了供应商评价体系，从供应商资质、产品质量情况、生产使用情况、供货及时性、数量保证性、售后服务、协作关系等方面对供应商进行评价分级，确保原材料质量。针对中药材（饮片）的采购，公司严格按照《物料采购管理规程》《中国药典》以及省地方中药材标准的要求执行，确保生产所需物料质量。具体操作为：公司在选择供货单位时会对其供应商进行必要的审计，详细了解供货单位的产品历史上的质量情况，技术力量、管理水平等情况；初步确定合作意向后，由公司质量部对供货单位提供的样品和检验报告书进行全检，对于粗选认可的供货单位，先进行小批量试生产，初验合格并经主管领导批准后，才能进行大批量进货。

### 2. 生产模式

公司化学原材料、化学药品制剂及中成药生产严格按照《药品生产质量管理规范（2010 年修订）》执行，并已取得江西省食品药品监督管理局颁发的新版 GMP 证书。报告期内，公司已制定一套规范的生产管理制度，包括《生产质量控制点管理规程》《物料批准放行管理规程》《产品批准放行管理规程》等。

公司生产模式遵循“以销定产”，销售部门根据市场供求情况、往年销售情况，制定年度、季度、月度销售计划，并将相关计划下发至生产部门，生产部门根据销售计划制定具体的生产计划及生产物料的需求计划，并将计划下发至公司采购部门。产品生产完工后，交由质检部门负责质量检验和验收，验收合格后放至仓库。此外，公司重视生产过程中的质量监督，公司质量管理部门设有 QA 和 QC，负责整个生产过程的现场监督管理，确保各项操作符合批准的操作规程和 GMP 的要求。质量管理部门同时负责制定物料、中间体和成品的内控标准和检验操作规范，对涉及产品质量活动的全过程进行有效监控，并对生产所用的原料、辅料、包装材料、试剂、中间体、成品等进行留样及检测，检验合格后，才能入库。

### 3. 销售模式

公司产品销售采用直销、经销相结合的销售模式，其中经销模式又包括“招商代理”和“合作经销”两种销售模式。“直销+经销”的组合模式是现阶段最符合公司经营现状的销售模式，是在充分分析公司产品结构、生产能力、销售渠道和行业政策的基础上，结合市场需求情况不断建立和完善形成的。同时，该种模式也是目前制药企业普遍使用的销售模式。不同模式下公司的定价原则也不一致，报告期内公司根据产品的市场状况及政策变化灵活调整销售模式，导致销售均价有所变化。

直销模式：直销模式下，公司将药品直接销售至终端客户，节省中间环节，提高销售效率。目前公司的原料药产品主要采用该种销售模式。

经销模式：公司制剂产品种类多，覆盖客户群体广，若公司接向其销售产品，在销售渠道、物流配送、收款客户服务等方面暂时不具备优势，成本高、风险大。因此，公司的药品制剂主要采用经销模式进行销售。同时，根据不同产品的市场情况，公司采用了“招商代理”和“合作经销”结合的形式进行差异化销售。

### ① 招商代理

招商代理模式是指公司与符合要求的经销商建立合作关系，约定代理品种及区域和任务，并签订相关协议，由经销商组建销售团队，开发终端客户，开展各类学术推广和促销活动，并承担相关费用。该种模式下，公司可以极大程度利用经销商已有成熟营销网络及市场渠道资源，实现对主要区域终端的覆盖，减少公司市场开发成本，降低市场风险，但对终端客户的控制能力较弱。

### ② 合作经销

合作经销模式是指公司从销售渠道、营销能力等方面选取符合条件的具有配送能力的医药商业公司作为经销商，与其建立长期稳定的合作关系，双方共同开发、共同维护医药和零售药店等终端客户。该种模式下，公司对终端客户具有较强的控制力，但相较于招商代理模式，公司需要承担更多的市场开发等终端销售推广费用。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 100,419,951.62 元，利润总额 33,028,848.78 元，公司的商业模式、产品及服务未发生重大变化，未出现重大不利因素影响；未出现债务无法按期偿还、拖欠员工工资的情况；实际控制人及高级管理人员均能认真履行自身职责并无违法违规行为；公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持了公司良好的独立自主经营能力。财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司资产负债结构合理，具备持续经营能力。

### （二） 行业情况

#### （1） 行业定义与分类

化学药品原料药是用于生产药品制剂的原材料，是具有一定药理作用的化合物，在产业链中位于制剂生产的上游，多数采取微生物发酵、DNA 重组技术、化学合成等工艺手段生产，也有少数从动植物中直接提取。因为化合物不能直接使用，因此需要借助各种辅料、剂型通过加工、生产变成药剂后才能实现疗效。

根据产品价值和产品特征的不同，化学药品原料药又可分为大宗原料药和特色原料药。其中，大宗原料药是指青霉素、维生素、激素等大吨位、不涉及专利问题的传统化学药品原料药。该产品的特点是产量大，生产企业多，市场竞争激烈，产品价格及附加价值偏低。特色原料药主要是指专利即将过期或者刚刚过期的，且具有合理仿制工艺技术、获得国际认证文号的一部分药品。与大宗原料药相比，特色原料药产品附加值高，行业前景广阔，但只有一些具有较强研究开发实力、拥有先进生产设施及规模化生产经验的企业才能在竞争中获取高利润。

我国化学药品原料药行业历经多年发展，随着市场竞争加剧，大多原料药企业已经从生产粗放型的低端大宗原料药向精细型的中高端特色原料药转变，企业深加工的能力不断增强，药物品质也得到了相应提高。

#### （2） 行业上下游关系

基础化工、精细化工是化学药品原料药的上游行业，其大部分为石油化工产品，原料药行业对上游原料有较强的依赖性，上游产品的价格变动会直接影响原料药企业的经营效益。目前大多数基础化工原料能满足国内生产需求，基础化工原料的充裕产能为我国原料药行业提供较为充足的原材料供应。但是近年由于受到环保整顿的影响，各种原材料价格普遍上涨，我国原料药行业的生产成本持续增加，对企业经营造成了一定的压力。

化学药品原料药行业的下游为化学药品制剂，即通过化学变化、生物变化等较为复杂的中间控制

过程将原料药加工制成直接用于人体疾病防治诊断的药品，包括片剂、胶囊、注射液、丸剂、软膏剂等，部分原料药又可作为食品及饲料添加剂应用于食品和饲料的生产。化学药品制剂行业的产品主要通过医药物流到达各种消费终端市场。由于该行业关系着国民健康、社会稳定和经济发展，其产品需求及政策导向的变化将对化学药品原料药行业产生重大影响。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,266,880.66	11.21%	25,357,238.64	8.54%	27.25%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	9,093,251.52	3.16%	14,771,264.07	4.97%	-38.44%
存货	41,272,115.51	14.34%	40,483,695.19	13.63%	1.95%
交易性金融资产	37,320,884.93	12.96%	50,400,826.46	16.97%	-25.95%
其他应收款	11,849,588.40	4.12%	4,305,438.70	1.45%	175.22%
长期股权投资	15,814,310.65	5.49%	975,325.37	0.33%	1,521.44%
短期借款	100,000.00	0.03%	6,106,716.67	2.06%	-98.36%
合同负债	3,149,586.50	1.09%	6,877,639.84	2.32%	-54.21%
应收款项融资	561,360.44	0.20%	2,271,378.40	0.76%	-75.29%
预付款项	2,488,384.35	0.86%	6,978,430.90	2.35%	-64.34%
其他应收款	11,849,588.40	4.12%	4,305,438.70	1.45%	175.22%
其他非流动金融资产	3,321,739.09	1.15%	3,153,215.97	1.06%	5.34%
其他流动资产	372,774.85	0.13%	1,548,842.21	0.52%	75.93%
固定资产	109,715,316.46	38.11%	123,655,987.16	41.63%	-11.27%
在建工程	196,350.77	0.07%	133,962.26	0.05%	46.57%
无形资产	14,567,232.94	5.06%	19,062,910.88	6.42%	-23.58%
长期待摊费用	2,126,711.61	0.74%	1,029,312.04	0.35%	106.61%
递延所得税资产	752,763.39	0.26%	442,131.07	0.15%	70.26%
其他非流动资产	6,144,650.21	2.13%	2,467,168.21	0.83%	149.06%
应付职工薪酬	1,891,568.22	0.66%	2,865,023.02	0.96%	-33.98%
应交税费	5,230,191.61	1.82%	8,614,041.00	2.90%	-39.28%
其他应付款	5,015,068.70	1.74%	8,237,788.36	2.77%	-39.12%
其他流动负债	689,071.24	0.24%	894,093.19	0.30%	-22.93%
预计负债	2,357,261.41	0.82%	2,706,926.41	0.91%	-12.92%
递延所得税负债	64,038.47	0.02%	257,506.20	0.09%	-75.13%
股本	51,225,000.00	17.79%	49,800,000.00	16.77%	2.86%
未分配利润	49,083,821.99	17.05%	39,431,699.28	13.28%	24.48%
归属于母公司所有者权益合计	243,562,368.88	84.61%	223,906,746.17	75.38%	8.78%
少数股东权益	4,775,655.67	1.66%	9,331,758.44	3.14%	-48.82%

## 资产负债项目重大变动原因:

- 1、其他应收款比上年期末增加175.22%，主要原因是对吴力勇、江西国匠堂大健康管理有限公司往来款增加导致。
- 2、长期股权投资比上年期末增加1,521.44%，主要原因是对江西国匠堂大健康管理有限公司、依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司增加投资导致。
- 3、短期借款比上年期末减少98.36%，主要原因是子公司众源偿还借款导致。
- 4、合同负债比上年期末减少54.21%，主要原因是因公司处置仁华股权丧失控制权，未并入资产负债表导致。
- 5、应收款项融资项比上年期末减少75.29%，主要原因是处置仁华股权所致。
- 6、其他非流动资产比上年期末增加149.06%，主要原因是预付设备款增加导致。
- 7、其他应付款比上年期末减少39.12%，主要原因是因公司处置仁华股权丧失控制权，没有并入资产负债表导致。
- 8、应付职工薪酬比上年期末减少33.98%，主要原因是支付工资、奖金、津贴和补贴减少导致。
- 9、预付款项比上年期末减少64.34%，主要原因是本期预付金减少所致。
- 10、应交税费比上年期末较减少39.28%，主要原因是企业所得税与增值税支付减少导致。
- 11、少数股东权益比上年期末较减少48.82%，主要原因是因公司处置仁华股权丧失控制权导致。
- 12、长期待摊费用比上年期末增加106.61%，主要原因是新增资产导致。
- 13、应收账款比上年期末减少38.44%，主要原因处置子公司仁华股权导致。
- 14、在建工程比上年期末增加46.57%，实际金额较少。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	100,419,951.62	-	91,203,465.41	-	10.11%
营业成本	56,374,886.05	56.14%	48,405,229.77	53.07%	16.46%
毛利率	43.86%	-	46.93%	-	-
管理费用	10,676,550.69	10.63%	13,246,881.30	14.52%	-19.40%
研发费用	3,890,416.37	3.87%	2,858,403.87	3.13%	36.10%
销售费用	5,281,691.19	5.26%	6,606,855.25	7.24%	-20.06%
财务费用	89,711.84	0.09%	172,663.13	0.19%	-48.04%
信用减值损失	-1,746,666.07	-1.74%	-1,398,637.73	-1.53%	-24.88%
资产减值损失	-1,215,215.20	-1.21%	0.00	0.00%	-
其他收益	8,721,025.00	8.68%	682,848.89	0.75%	1,177.15%
投资收益	4,321,935.29	4.30%	396,721.75	0.43%	989.41%
公允价值变动 收益	489,408.05	0.49%	-	0.00%	-
营业利润	33,057,016.32	32.92%	18,180,652.63	19.93%	81.83%
营业外收入	936.00	0.00%	179,288.62	0.20%	-99.48%
营业外支出	29,103.54	0.03%	11,052.94	0.01%	163.31%
净利润	28,876,120.05	28.76%	15,803,612.06	17.33%	82.72%

营业利润	33,057,016.32	32.92%	18,180,652.63	19.93%	81.83%
------	---------------	--------	---------------	--------	--------

#### 项目重大变动原因:

- 1、研发费用同期比增加36.10%，主要原因是委托开发费用增加导致。
- 2、净利润同期比增加82.72%，主要原因是当期收到政府补助、因处置仁华股权确认投资收益导致。
- 3、财务费用同期比减少48.04%，主要原因是仁华支付利息减少导致。
- 4、其他收益同期比增加1177.15%，主要原因是收到政府专项发展奖励736万，市级研发项目经费资金50万，工业企业结构调整专项补助27万导致。
- 5、投资收益同期比增加989.41%，主要原因是处置长期股权投资产生的投资收益导致；
- 6、营业外收入同期比减少99.48%，主要原因是收到政府补贴减少导致。
- 7、营业外支出同期比增加163.31%，主要原因是罚款支出增加，实际金额较少。
- 8、营业利润较上期增加81.83%，主要原因是本期营业收入增加以及各项期间费用减少所致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	100,392,828.06	91,203,465.41	10.08%
其他业务收入	27,123.56	0	-
主营业务成本	56,372,085.86	48,405,229.77	16.46%
其他业务成本	2,800.19	0	-

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
制剂药及进口食品	51,783,545.90	40,945,297.77	20.93%	-2.63%	9.23%	-8.13%
原料药	48,609,282.16	15,426,788.09	68.26%	27.03%	34.09%	-1.67%

#### 按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	98,340,769.79	54,792,914.56	44.93%	9.93%	13.95%	-1.81%
境外	2,052,058.27	1,579,171.30	23.04%	4.54%	79.06%	-32.03%

#### 收入构成变动的的原因:

境外营业成本比上年同期增加 79.06%，主要是因为跨国运输费用增加、汇率变动因素导致成本增加。

### 3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,540,638.32	16,168,098.36	33.23%
投资活动产生的现金流量净额	-3,039,947.72	-4,463,166.69	31.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,591,048.58	-6,837,195.66	-69.53%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 33.23%，是由于购买商品、接受劳务支付的现金减少导致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 31.89%，是由于处置子公司收到现金增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 69.53%，是由于现金分红较去年增加导致。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西众源药业有限公司	子公司	医药生产与销售	无	公司发展需要	1500万元	55,452,117.69	-11,084,384.23	16,114,187.77	-2,149,452.41
江西省仁华医药有限责任公司	参股公司	医药销售	无	发展需要	1685万元	30,242,698.18	13,394,603.82	10,212,698.78	-266,636.23
江西奥匹神药	参股	医药	无	发展	2000万元	24,771,414.98	16,854,586.81	7,958,046.48	-1,262,245.10

业有限公司	公司	网络销售平台		需要					
江西老俵大药房有限公司	三级子公司	医药销售	无	发展需要	200万	409,955.59	409,955.59	0	-90,044.41
江西聚优云酷医药咨询有限公司	三级子公司	医药网络销售平台	无	发展需要	200万	0	0	0	0
江西奥匹神医疗管理有限公司	三级子公司		无	发展需要	200万	0	0	0	0

## (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
江西省仁华有限责任公司	出售江西省仁华有限责任公司 40% 股权	公司本次对于江西省仁华医药有限责任公司的股权出售有利于公司的资源整合，符合公司的战略发展规划，降低公司风险、公司未来财务状况和经营成果起到积极的作用。

## 合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)  
2021年1月20日，孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西老俵大药房有限公司。该公司于2021年1月20日完成工商设立登记，注册资本为人民币200万元，其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币200万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，

将其纳入合并财务报表范围。截至 2021 年 6 月 30 日，江西老俵大药房有限公司的净资产为 40.99 万元，成立日至期末的净利润为-9.00 万元。

2021 年 1 月 21 日，孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西聚优云酷医药咨询有限公司。该公司于 2021 年 1 月 21 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 200 万元，其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币 200 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2021 年 6 月 30 日，江西聚优云酷医药咨询有限公司的净资产为 0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

2021 年 1 月 21 日，孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西奥匹神医疗管理有限公司。该公司于 2021 年 1 月 21 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 200 万元，其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币 200 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2021 年 6 月 30 日，江西奥匹神医疗管理有限公司的净资产为 0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

**(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：**

是 否

无

**九、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明**

**(一) 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**(二) 关键审计事项说明**

适用 不适用

**十一、 企业社会责任**

**(一) 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

**(二) 其他社会责任履行情况**

适用 不适用

自成立以来，一直将“质量为纲，信誉为本，开拓进取，务实创新”作为本公司的企业文化理念，立足国内、放眼世界，面对新的机遇和挑战，公司将不懈追求，为人类健康和祖国医药事业的健康发展做出应有的贡献，在未来的发展中将继续积极履行社会责任，尽公司的最大力量做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。

## 十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司法人治理架构、内部控制制度更加完善，董事会、监事会及股东大会能够按照相关法律法规、公司章程要求规范运行，公司管理层勤勉尽责，管理水平显著提升，主营业务保持快速健康

增长、资产负债结构合理、整体盈利能力显著增。公司将紧密把握行业发展趋势，积极推动由单一向多样的业务结构转型、由销售向服务的业务模式转型、由技术向综合的核心能力转型等几个层面的重大转变，夯实巩固已经形成的业务发展格局，培育新型的规模化业务增长点。公司将充分发挥在污及畜禽粪便处理领域的技术优势和丰富经验，积极拓展污泥、畜禽粪便领域以及餐厨垃圾的处理项目；积极与地方政府展开合作，构建综合型的环保服务平台。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司拥有良好的持续经营能力。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 一、 实际控制人控制不当的风险

公司控股股东和实际控制人均为张爱江，其通过直接和间接方式合计持有公司 79.4960%的股份份额，能够控制公司 79.9961%表决权，处于绝对控股地位。张爱江能够对公司股东大会、董事会以及管理层的决策等事项产生重大影响。虽然公司已经建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度，制定了包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人会利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，从而对公司和少数股东的利益产生不利影响。

应对措施：张爱江作为高级知识分子，持续学习先进的管理理念，此外公司将充分发挥监事会对董事、高级管理人员的监督作用，加强对控股股东、实际控制人的相关法律法规的辅导，防范控股股东、实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制。

### 二、 原料药批文制改成备案制的风险

2017年10月23日，国家食品药品监督管理总局发布《〈中华人民共和国药品管理法〉修正案（草案征求意见稿）》，向社会公开征求意见。为更好地适应医药行业发展变化，CFDA对现行《药品管理法》进行了修订，提出将取消药品生产质量管理规范（GMP）、药品经营质量管理规范（GSP）两大认证，同时全面实行药品上市许可持有人制度。公司的收入主要来源于葡萄糖酸盐系列原料药的销售。原料药不再发放批准文号后，存在新竞争对手涌入的可能性，导致价格降低或客户流失，对公司经营业绩产生一定的影响。

应对措施：优化组织结构，减少公司内耗，降低管理及沟通成本，公司成立专项小组，积极申报国家各类科技奖项、奖励政策，获得奖励基金的同时树立行业影响力。

### 三、 原材料价格波动风险

报告期内，公司生产所需直接材料占生产成本的比例较高，原材料供应的持续稳定性及价格波动幅度对公司盈利影响较大。公司主要原材料包括化工原辅材料、中药材等，其中化工原材料相关供应商的稳定生产直接受到包括产业政策调整、环保政策调整等的影响；中药材则由于多为自然生长、季节采集，其产量和品质会受自然气候、土壤条件以及采摘、晾晒、切片加工方法的影响，价格容易波动。若未来环保压力持续加大或政策出现大幅波动，公司将面临原辅材料价格上涨导致毛利率下降的风险。

应对措施：对价格波动较大的原材料进行提前备货，减少因价格波动导致损失。

### 四、 环保风险

随着国家环保标准的日趋严格和整个社会环保意识的增强，国家及地方政府可能实施更为严格的环境保护标准，从而导致公司的排污治理成本进一步提高。同时，公司产品的生产过程中会产生废水、废气、固体和液体废弃物等污染性排放物，如果处理不当导致环境污染，公司将面临被国家有关部门

处罚、责令关闭或停产的风险，进而严重影响公司的生产经营。

应对措施：公司成立环保与安全生产小组，定期对污水治理进行检查，并积极配合国家相关规定。

#### 五、产品质量控制风险

药品质量直接关系使用者的生命健康安全，国家对药品的生产工艺、原材料、储藏环境等均有严格的条件限制。尽管公司已建立了严格的质量管理体系，但随着公司产销规模不断扩大，监管力度不断提高，对公司产品质量管理水平的要求也相应提高；如果公司对原辅料采购和药品生产、仓储及配送等过程不能采取有效、完善的质量控制措施，适应经营规模的扩大和国家药品质量控制日益严格的要求，导致生产药品因各种原因出现质量问题，影响产品销售或对消费者健康造成不利后果，会对公司的药品生产资质维持、药品销售推广等生产经营产生不利影响，从而影响公司的盈利能力。

应对措施：公司正在以先进技术装备和现代化科学管理为手段不断控制产品风险，逐渐降低并消除产品质量风险。

#### 六、未为全员足额缴纳社保和住房公积金的风险

截至 2021 年 6 月 30 日，公司及子公司共有员工 352 人，均依法与所有员工签订了劳动合同或退休返聘协议。除 55 名退休返聘人员外，公司应为 297 人依法缴纳社会保险及住房公积金。公司为 199 人缴纳养老保险，其中 30 人参加新农保，4 人其他单位已交，64 人自愿放弃。

应对措施：公司按劳动法要求为全体员工购买社保与住房公积金，自愿放弃的职工填写放弃声明。

#### 七、社会保险费变由税务部门征收对公司经营的影响

2019 年 1 月 1 日起，社会保险费交由税务部门统一征后，为员工缴纳职工医疗保险将大幅增加公司薪酬支出，吉安市目前医疗保险缴纳比例为 6%，考虑到公司 15%的职工为退休返聘，公司按照规定全额缴纳职工医疗保险后职工薪酬支出将较之前增加 9%，公司员工工资及福利费对公司净利润影响较大。

应对措施：公司从各个环节上做好成本控制，各岗位杜绝铺张浪费，减少不必要的开销。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### (二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日							

		及高级管理人员		期							
江西国匠堂大健康管理有限公司	孙公司奥匹神参股的企业	否	2021年4月30日	2022年6月30日	0	5,640,000.00	0	5,640,000.00	0%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-		5,640,000.00		5,640,000.00	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

鉴于支持关联方发展，对其提供短期资金周转，对公司经营无重大影响。

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
张爱江	是	资金	借款	515,113.78	0	515,113.78	0	已事后补充履行
合计	-	-	-	515,113.78		515,113.78	0	-

**资金占用分类汇总：**

项目汇总	余额	占上年年末归属于挂牌公司股东的净资产的比例%
控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合计占用资金的单日最高余额	0	0%

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

因记账错误，实际控制人2018年（申报挂牌前）占用资金未归还，本次公司核查出来后，已于2021年4月归还，资金占用额占总资产的0.2%，因此对公司整体影响很小。

#### (四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	1,000,000.00	213,783.82
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	10,000,000.00	2,300,000.00

#### (五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
其他合作协议	400,000.00	400,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向江西省源古宝健康管理有限公司为公司采购市场营销策划及推广服务系基于江西省源古宝健康管理有限公司具备丰富的市场营销策划及推广服务经验，能提供优质服务，双方参考市场行情友好协商约定费用为40万元，定价公允。

上述偶发性关联交易系公司正常经营活动所需，不会对公司的生产经营造成不良影响。

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

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2021年5月28日	2021年6月2日	吴力勇	江西省仁华有限责任公司40%股权	现金	6,740,000元	是	否
收购资产	2021年2月5日	2021年2月5日		依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司30%股权	现金	15,000,000.00	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司出售江西省仁华医药有限责任公司40%股权有利于公司整合资源，符合公司的战略发展规划，对降低公司风险、公司未来财务状况和经营成果起到积极作用，公司参股公司是从长远发展角度出发所做出的决定，本次对外投资可进一步提升公司的综合实力，拓展公司市场，对公司发展具有积极意义。

本次投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### （七） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年2月1日	-	挂牌	规范关联交易	以下规范关联交易内容	正在履行中
董监高	2019年2月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	以下同业竞争承诺内容	正在履行中
董监高	2019年2月1日	-	挂牌	竞业禁止	以下竞业禁止内容	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	22,145,542	22,145,542	43.23%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	8,714,178	8,714,178	17.01%
	董事、监事、高管	0	0%	9,693,152	9,693,152	18.92%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,800,000	100.00%	-20,720,542	29,079,458	56.77%
	其中：控股股东、实际控制人	34,857,112	69.99%	-8,714,278	26,142,834	51.04%
	董事、监事、高管	37,347,610	74.99%	-8,268,152	29,079,458	56.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		49,800,000	-	1,425,000	51,225,000	-

## 股本结构变动情况:

√适用 □不适用

报告期内，公司对总经理刘晓鹏与董事会秘书严棋鹏定向发行股票，导致股本结构变化，股本增加1,425,000股。

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张爱江	34,857,112	-100	34,857,012	68.05%	26,142,834	8,714,178	0	0
2	张明	4,980,946	0	4,980,946	9.72%	0	4,980,946	0	0
3	凯达咨询	4,980,946	-11,100	4,969,846	9.70%	0	4,969,846	0	0
4	张佳	2,490,498	0	2,490,498	4.86%	1,867,874	622,624	0	0
5	张咪	2,490,498	0	2,490,498	4.86%	0	2,490,498	0	0
6	刘晓鹏	0	1,000,000	1,000,000	1.95%	750,000	250,000	0	0
7	严棋鹏	0	425,000	425,000	0.83%	318,750	106,250	0	0
8	曹义海	0	4,450	4,450	0.01%	0	0	0	0
9	杨静	0	1,768	1,768	0.0035%	0	0	0	0
10	潘俊明	0	398	398	0.0008%	0	0	0	0
合计		49,800,000	1,420,416	51,220,416	99.98%	29,079,458	22,134,342	0	0

## 普通股前十名股东间相互关系说明:

普通股前十名股东间相互关系说明：张爱江与张明系父子关系，与张佳、张咪系父女关系；张爱江系凯达咨询执行合伙人 and 普通合伙人；张佳与张明是姐弟关系，与张咪是姐妹关系；张佳系凯达咨询有限合伙人；张咪与张明是姐弟关系；除此以外，股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2021年2月5日	2021年4月15日	7.02	1,425,000	刘晓鹏、严棋鹏	无	10,003,500	全部拟用于新建中药制剂保健品生产项目

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2021年4月8日	10,003,500.00	0	否	无	0	已事前及时履行

### 募集资金使用详细情况：

报告期内专项账户募集资金未使用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张爱江	董事长	男	1966年12月	2018年7月23日	2021年7月23日
张佳	董事	女	1988年11月	2018年7月23日	2021年7月23日
刘晓鹏	董事、总经理	男	1965年6月	2018年7月23日	2021年7月23日
曹爱平	董事、财务总监	男	1957年12月	2018年7月23日	2021年7月23日
蔡生平	董事、副总经理	男	1972年11月	2018年7月23日	2021年7月23日
严棋鹏	董事会秘书	男	1987年10月	2018年7月23日	2021年7月23日
张燕文	监事会主席	男	1975年11月	2018年7月23日	2021年7月23日
孙香花	监事	女	1961年2月	2018年7月23日	2021年7月23日
刘龙	职工代表监事	男	1983年7月	2018年7月23日	2021年7月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长张爱江与董事张佳系父女关系；董事张佳与董事会秘书严棋鹏系夫妻关系，董事会秘书严棋鹏系董事长张爱江之女婿。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张爱江	董事长	34,857,112	100	34,857,012	68.05%	0	0
张佳	董事	2,490,498	0	2,490,498	4.86%	0	0
刘晓鹏	总经理	0	1,000,000	1,000,000	1.95%	0	0
严棋鹏	董事会秘书	0	425,000	425,000	0.83%	0	0
合计	-	37,347,610	-	38,772,510	75.69%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	62	2	0	62
销售人员	23	0	0	23
技术人员	27	0	0	27
财务人员	6	0	0	6
生产人员	234	5	5	234
员工总计	352	7	5	352

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	11	11
专科	23	23
专科以下	316	316
员工总计	352	352

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	32,266,880.66	25,357,238.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	37,320,884.93	50,400,826.46
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	9,093,251.52	14,771,264.07
应收款项融资	五、4	561,360.44	2,271,378.40
预付款项	五、5	2,488,384.35	6,978,430.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	11,849,588.40	4,305,438.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	41,272,115.51	40,483,695.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	372,774.85	1,548,842.21
<b>流动资产合计</b>		<b>135,225,240.66</b>	<b>146,117,114.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	15,814,310.65	975,325.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、10	3,321,739.09	3,153,215.97
投资性房地产			

固定资产	五、11	109,715,316.46	123,655,987.16
在建工程	五、12	196,350.77	133,962.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	14,567,232.94	19,062,910.88
开发支出			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15	2,126,711.61	1,029,312.04
递延所得税资产	五、16	752,763.39	442,131.07
其他非流动资产	五、17	6,144,650.21	2,467,168.21
<b>非流动资产合计</b>		152,639,075.12	150,920,012.96
<b>资产总计</b>		287,864,315.78	297,037,127.53
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	100,000.00	6,106,716.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	21,029,505.08	27,238,888.23
预收款项			
合同负债	五、20	3,149,586.50	6,877,639.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	1,891,568.22	2,865,023.02
应交税费	五、22	5,230,191.61	8,614,041.00
其他应付款	五、23	5,015,068.70	8,237,788.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	689,071.24	894,093.19
<b>流动负债合计</b>		37,104,991.35	60,834,190.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			0
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	2,357,261.41	2,706,926.41
递延收益			
递延所得税负债	五、16	64,038.47	257,506.20
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,421,299.88	2,964,432.61
<b>负债合计</b>		39,526,291.23	63,798,622.92
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	51,225,000.00	49,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	133,293,609.61	124,715,109.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	9,959,937.28	9,959,937.28
一般风险准备			
未分配利润	五、29	49,083,821.99	39,431,699.28
归属于母公司所有者权益合计		243,562,368.88	223,906,746.17
少数股东权益		4,775,655.67	9,331,758.44
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		248,338,024.55	233,238,504.61
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		287,864,315.78	297,037,127.53

法定代表人：张爱江

主管会计工作负责人：曹爱平

会计机构负责人：胡妍华

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		25,544,787.11	11,095,642.82
交易性金融资产		30,258,400.00	50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四	7,202,521.73	5,804,637.44
应收款项融资			
预付款项		1,287,707.05	4,769,409.02
其他应收款	十四	36,898,501.18	26,357,978.06
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,396,792.54	24,355,384.26
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			813,476.58
<b>流动资产合计</b>		128,588,709.61	123,196,528.18
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四	15,454,854.79	11,085,325.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		3,321,739.09	3,153,215.97
投资性房地产			
固定资产		104,752,741.71	110,572,284.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,031,187.78	12,179,281.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		803,085.80	416,113.85
递延所得税资产		2,540,080.58	1,819,261.03
其他非流动资产		5,828,499.21	1,721,728.21
<b>非流动资产合计</b>		144,732,188.96	140,947,209.87
<b>资产总计</b>		273,320,898.57	264,143,738.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	十四	11,303,389.30	12,575,151.21
预收款项			
合同负债		2,199,123.35	3,116,408.34
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,293,584.90	1,643,809.44
应交税费		4,848,970.27	6,736,626.71
其他应付款		1,576,494.47	1,206,286.36
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			
其他流动负债		565,511.03	405,133.09
<b>流动负债合计</b>		<b>21,787,073.32</b>	<b>25,683,415.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,357,261.41	2,706,926.41
递延收益			
递延所得税负债		64,038.47	25,948.64
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,421,299.88</b>	<b>2,732,875.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>24,208,373.20</b>	<b>28,416,290.20</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,225,000.00	49,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,293,609.61	124,715,109.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,959,937.28	9,959,937.28
一般风险准备			
未分配利润		54,633,978.48	51,252,400.96
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>249,112,525.37</b>	<b>235,727,447.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>273,320,898.57</b>	<b>264,143,738.05</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		100,419,951.62	91,203,465.41
其中：营业收入	五、30	100,419,951.62	91,203,465.41

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		56,374,886.05	48,405,229.77
其中：营业成本	五、30	56,374,886.05	48,405,229.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	1,620,166.23	1,413,712.37
销售费用	五、32	5,281,691.19	6,606,855.25
管理费用	五、33	10,676,550.69	13,246,881.30
研发费用	五、34	3,890,416.37	2,858,403.87
财务费用	五、35	89,711.84	172,663.13
其中：利息费用		104,548.58	187,195.66
利息收入		45,415.07	28,410.66
加：其他收益	五、36	8,721,025.00	682,848.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	4,321,935.29	396,721.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	489,408.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,746,666.07	-1,398,637.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,215,215.20	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		33,057,016.32	18,180,652.63
加：营业外收入	五、41	936.00	179,288.62
减：营业外支出	五、42	29,103.54	11,052.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,028,848.78	18,348,888.31
减：所得税费用	五、43	4,152,728.73	2,545,276.25
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		28,876,120.05	15,803,612.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,876,120.05	15,803,612.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,266,002.66	-483,472.39

2. 归属于母公司所有者的净利润		30,142,122.71	16,287,084.45
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>28,876,120.05</b>	<b>15,803,612.06</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		30,142,122.71	16,287,084.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,266,002.66	-483,472.39
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.59	0.33
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.59	0.33

法定代表人：张爱江

主管会计工作负责人：曹爱平

会计机构负责人：胡妍华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>		80,080,372.15	71,851,685.40
减：营业成本		42,637,999.71	35,852,933.59
税金及附加		1,201,588.54	1,159,806.34
销售费用		724,744.47	2,181,967.12
管理费用		7,300,230.21	10,670,554.41
研发费用		3,278,844.94	2,323,643.76
财务费用		23,168.09	-10,530.25
其中：利息费用			

利息收入		61,690.97	14,864.30
加：其他收益		8,133,525.00	682,848.89
投资收益（损失以“-”号填列）		-875,873.76	395,664.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		426,923.12	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,813,072.93	-4,935,243.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,164,383.39	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		27,620,914.23	15,816,579.77
加：营业外收入		936.00	172,107.11
减：营业外支出		3,319.95	2,645.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		27,618,530.28	15,986,041.38
减：所得税费用		3,746,952.76	2,842,216.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,871,577.52	13,143,825.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,871,577.52	13,143,825.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		23,871,577.52	13,143,825.08
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,929,948.96	101,324,786.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	10,806,168.42	529,895.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,736,117.38</b>	<b>101,854,681.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,760,073.37	51,671,875.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,723,462.98	12,114,725.13
支付的各项税费		12,446,594.88	9,976,393.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	13,265,347.83	11,923,588.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>82,195,479.06</b>	<b>85,686,583.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,540,638.32</b>	<b>16,168,098.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			395,664.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,296,598.36	
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	101,998,100.18	29,660,000.00

<b>投资活动现金流入小计</b>		106,294,698.54	30,055,664.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,724,646.26	1,858,831.00
投资支付的现金		15,360,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44	88,250,000.00	32,660,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		109,334,646.26	34,518,831.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,039,947.72	-4,463,166.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,003,500.00	2,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,003,500.00	5,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,594,548.58	12,637,195.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		22,594,548.58	12,637,195.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,591,048.58	-6,837,195.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,909,642.02	4,867,736.01
加：期初现金及现金等价物余额		25,357,238.64	18,555,903.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,266,880.66	23,423,639.24

法定代表人：张爱江

主管会计工作负责人：曹爱平

会计机构负责人：胡妍华

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,244,164.25	76,918,125.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,220,708.52	104,504.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		83,464,872.77	77,022,630.09
购买商品、接受劳务支付的现金		29,082,063.99	32,665,609.27
支付给职工以及为职工支付的现金		9,314,911.93	8,361,650.63
支付的各项税费		12,446,594.88	9,004,736.44
支付其他与经营活动有关的现金		15,734,929.18	18,772,457.96

<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>66,578,499.98</b>	68,804,454.30
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,886,372.79</b>	8,218,175.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			395,664.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		<b>93,324,596.82</b>	29,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>98,324,596.82</b>	29,395,664.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,275,325.32	777,812.80
投资支付的现金		15,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		<b>73,000,000.00</b>	32,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>90,275,325.32</b>	32,777,812.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,049,271.50</b>	-3,382,148.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,003,500.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,003,500.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,490,000.00	12,450,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,490,000.00</b>	12,450,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,486,500.00</b>	-12,450,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>14,449,144.29</b>	-7,613,972.70
加：期初现金及现金等价物余额		<b>11,095,642.82</b>	16,431,661.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>25,544,787.11</b>	8,817,688.34

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(三十一)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五(二十五)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五(二十八)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

##### 1、会计政策变更及依据

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数,调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

##### 2、会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则,对报告期内报表项目无影响。

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

##### 3、其他原因引起的合并范围的变动

2021 年 1 月 20 日,孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西老俵大药房有限公司。该公司于 2021 年 1 月 20 日完成工商设立登记,注册资本为人民币 200 万元,其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币 200 万元,占其注册资本的 100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至 2021 年 6 月 30 日,江西老俵大药房有限公司的净资产为 40.99 万元,成立日至期末的净利润为-9.00 万元。

2021 年 1 月 21 日,孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西聚优云酷医药咨询有限公司。该公司于 2021 年 1 月 21 日完成工商设立登记,注册资本为人民币 200 万元,其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币 200 万元,占其注册资本的 100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至 2021 年 6 月 30 日,江西聚优云酷医药咨询有限公司的净资产为 0.00 万元,成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

2021 年 1 月 21 日,孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西奥匹神医疗管理有限公司。该公司于 2021 年 1 月 21 日完成工商设立登记,注册资本为人民币 200 万元,其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币 200 万元,占其注册资本的 100%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至 2021 年 6 月 30 日,江西奥匹神医疗管理有限公司的净资产为

0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

## （二） 财务报表项目附注

# 江西新赣江药业股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年 1-6 月

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司概况

江西新赣江药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)由张爱江和张燕文于2004年4月20日出资设立，于2004年4月20日在吉安市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91360800759975583T的营业执照。公司注册地：江西省吉安市吉州区云章路36号。法定代表人：张爱江。

本公司的前身为江西新赣江药业有限公司，成立于2004年4月20日，吉安市工商行政管理局颁发了注册号为3624002101028的企业法人营业执照。2018年4月17日，根据公司股东会决议，将有限公司整体变更为股份有限公司，变更后公司名称为江西新赣江药业股份有限公司。并于2018年7月23日办理了工商变更。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2018]4293文核准，本公司于2019年2月1日在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：873167，证券简称：新赣江。

本公司属医药制造行业。本公司及子公司主要从事片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、锭剂、原料药、食品添加剂、保健食品、兽药生产与销售、进出口贸易（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）。

本财务报表及财务报表附注已于 2021 年 8 月 20 日经公司董事会批准对外报出。

#### （二） 合并范围

本公司 2021 年度 1-6 纳入合并范围的子公司共 2 家和孙公司 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年同期相比，本公司本期合并范围增加 3 家，详见附注六“合并范围的变更”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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）的披露规定编制财务报表。

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

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

### **(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为2021年1月1日至2021年6月30日止。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳

入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十七）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

### **(八) 外币业务折算**

#### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益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，计入当期损益。

### **(九) 金融工具**

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融

资产、金融负债和权益工具。

## 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的分类和后续计量

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

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融

资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 2) 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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行（评级为A（含）级以上的银行）
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行（评级为A级以下的银行）
商业承兑汇票组合	承兑人是企业

### (十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

### (十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行（评级为A（含）级以上的银行），

### (十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

### (十五) 存货

1. 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品。
2. 企业取得存货按实际成本计量。
3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

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。

#### 6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (十六) 合同成本

#### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

#### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

#### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有

关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(十七) 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司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，包括对子公司和联营企业的权益性投资。

### **1. 共同控制和重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### **2. 长期股权投资的投资成本的确定**

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

对于本公司向合营企业与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。本公司向合营企业或者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。本公司自联营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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## (十九) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

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公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确

定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5.00
专用技术	预计受益期限	10.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

对使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当

期损益；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。

### **(二十一) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## **(二十二) 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。长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。本公司的长期待摊费用主要包括药品注册费、厂区路面绿化费用及装修费，其中药品注册费在药品注册有效期内平均摊销，厂区路面绿化费用及装修费在受益期内平均摊销。

## **(二十三) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## **(二十四) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划主要为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等。本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 辞退福利的会计处理方法**

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，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。本公司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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 3. 股份支付的会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

## 4. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的

确认和计量，比照上述原则处理。

## (二十六) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入 (2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

公司的收入主要是销售原料药和制剂等产品的收入，公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务。对于内销业务，公司根据合同约定将商品交付给客户，开具发货交接单，其中有一联需要客户签字验收，在收到客户签字验收的发货交接单后，商品的控制权发生转移，确认收入；对于外销业务，公司根据合同约定将商品报关、离港，取得提单时，商品的控制权发生转移，确认收入。

## (二十七) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司2020年度取得的政策性优惠贷款贴息，由财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### (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年度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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2. 出租人

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

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (三十) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存

货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 非金融非流动资产减值

本公司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。本公司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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

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

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 7. 所得税

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

### (三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### 1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、9%、13%等税率计缴
消费税	应税销售额	10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江西新赣江药业股份有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
江西众源药业有限公司	按应纳税所得额的 20%计缴
江西省仁华医药有限责任公司	按应纳税所得额的 20%计缴
江西奥匹神药业有限公司	按应纳税所得额的 20%计缴
江西老俵大药房有限公司	按应纳税所得额的 20%计缴

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 企业所得税

根据《江西省高企认定工作领导小组关于公布江西省 2019 年第一批高新技术企业名单的通知》（赣高企认发〔2019〕3 号），本公司通过高新技术企业复审，证书编号为 GR201936000385，有效期三年，自

2019年至2021年，故本公司本期企业所得税享受15%的优惠税率。

根据《关于开展2020年高新技术企业认定工作的通知》（赣高企认发〔2020〕1号），本公司子公司江西众源药业有限公司通过高新技术企业复审，证书编号为GR202036000816，有效期三年，自2020年至2022年，企业所得税可享受15%的优惠税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13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，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。通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。子公司江西众源药业有限公司和原子公司江西省仁华医药有限责任公司符合小型微利企业标准。

子公司江西众源药业有限公司既符合享受高新技术企业的15%的优惠税率，也符合小型微利企业标准，子公司江西众源药业有限公司选择小型微利企业标准。

## 2. 增值税

根据《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第20号）规定属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和3%的征收率计算缴纳增值税。故原子公司江西省仁华医药有限责任公司销售生物制品按简易计税，适用3%征收率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2021年1月1日，期末系指2021年6月30日；本期系指2021年1-6月，上年同期系指2020年1-6月。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	23,487.23	101,098.56
银行存款	32,243,393.43	25,254,892.43
其他货币资金	-	1,247.65
合计	32,266,880.66	25,357,238.64

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十四)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 交易性金融资产

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,320,884.93	50,400,826.46
其中：银行理财产品	37,320,884.93	50,400,826.46

## (三) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	9,467,189.34
1-2年	60,125.18
2-3年	30,087.46
3-4年	47,330.72
4-5年	2,912.00
5年以上	665,345.66
账面余额小计	10,272,990.36
减：坏账准备	1,179,738.84
账面价值合计	9,093,251.52

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,272,990.36	100.00	1,179,738.84	11.48	9,093,251.52
合计	10,272,990.36	100.00	1,179,738.84	11.48	9,093,251.52

续上表：

种类	期初数
----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,855,223.41	100.00	6,083,959.34	29.17	14,771,264.07
合计	20,855,223.41	100.00	6,083,959.34	29.17	14,771,264.07

### 3. 坏账准备计提情况

#### (1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,467,189.34	473,359.47	5.00
1-2年	60,125.18	6,012.51	10.00
2-3年	30,087.46	9,026.24	30.00
3-4年	47,330.72	23,665.36	50.00
4-5年	2,912.00	2,329.60	80.00
5年以上	665,345.66	665,345.66	100.00
小计	10,272,990.36	1,179,738.84	11.48

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,083,959.34	161,038.39	-	-	-5,065,258.89	1,179,738.84
小计	6,083,959.34	161,038.39	-	-	-5,065,258.89	1,179,738.84

### 5. 期末应收账款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 7,781,100.08 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 75.74%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 389,055.01 元。

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	561,360.44	2,271,378.40
商业承兑汇票	-	-
合计	561,360.44	2,271,378.40

#### (五) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,208,504.66	88.75	3,083,584.68	44.19
1-2年	123,589.87	4.97	170,840.75	2.45
2-3年	55,187.78	2.22	3,123,572.63	44.76
3年以上	101,102.04	4.06	600,432.84	8.60
合计	2,488,384.35	100.00	6,978,430.90	100.00

#### (六) 其他应收款

##### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	13,518,965.94	1,669,377.54	11,849,588.40	5,337,156.30	1,031,717.60	4,305,438.70
合计	13,518,965.94	1,669,377.54	11,849,588.40	5,337,156.30	1,031,717.60	4,305,438.70

##### 2. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以	9,747,776.73

1-2 年	440,720.37
2-3 年	3,105,388.84
3-4 年	35,880.00
4-5 年	4,200.00
5 年以上	185,000.00
账面余额小计	13,518,965.94
减：坏账准备	1,669,377.54
账面价值小计	11,849,588.40

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	205,343.33	1,675,666.33
关联方往来款	6,364,090.28	1,536,970.00
非关联方往来款	20,000.00	678,677.66
暂付款	4,108,927.52	936,199.55
股权转让款	1,740,000.00	-
员工备用金	772,203.19	155,181.69
其他	308,401.62	354,461.07
账面余额小计	13,518,965.94	5,337,156.30
减：坏账准备	1,669,377.54	1,031,717.60
账面价值小计	11,849,588.40	4,305,438.70

(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	小计
	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	100,253.57	668,164.03	263,300.00	1,031,717.60
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-22,036.02	22,036.02		
—转入第三阶段		-1,900.00	1,900.00	
—转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
—转回第一阶段				
本期计提	430,736.81	1,153,907.18	-	1,584,643.99
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动	-21,565.51	-845,218.54	-80,200.00	-946,984.05
2021 年 6 月 30 日余额	487,388.85	996,988.69	185,000.00	1,669,377.54

#### (4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	13,518,965.94	1,669,377.54	12.35

#### 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,747,776.73	487,388.85	5.00
1-2 年	440,720.37	44,072.04	10.00
2-3 年	3,105,388.84	931,616.65	30.00
3-4 年	35,880.00	17,940.00	50.00
4-5 年	4,200.00	3,360.00	80.00
5 年以上	185,000.00	185,000.00	100.00
小计	13,518,965.94	1,669,377.54	12.35

#### (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,031,717.60	1,584,643.99			-946,984.05	1,669,377.54
小计	1,031,717.60	1,584,643.99			-946,984.05	1,669,377.54

#### (6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 11,838,680.63 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 87.57%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,341,579.13 元。

## (七) 存货

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,840,600.35	1,113,437.08	16,727,163.27	17,284,852.72	482,183.77	16,802,668.95
库存商品	19,839,056.41	718,966.76	19,120,089.65	19,568,565.15	306,997.63	19,261,567.52
在产品	5,947,179.33	1,392,728.42	4,554,450.91	4,726,618.37	1,392,728.42	3,333,889.95
发出商品	870,411.68	-	870,411.68	1,085,568.77	-	1,085,568.77
合计	44,497,247.77	3,225,132.26	41,272,115.51	42,665,605.01	2,181,909.82	40,483,695.19

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

#### (1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	482,183.77	803,246.07		171,992.76		1,113,437.08
库存商品	306,997.63	411,969.13				718,966.76
在产品	1,392,728.42	-		-	-	1,392,728.42
小计	2,181,909.82	1,215,215.20	-	171,992.76	-	3,225,132.26

## (八) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	348,774.85	-	348,774.85	25,423.93	-	25,423.93
待摊费用	24,000.00	-	24,000.00	-	-	-
待抵扣进项税额	-	-	-	1,523,418.28	-	1,523,418.28
合计	372,774.85	-	372,774.85	1,548,842.21	-	1,548,842.21

## (九) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	15,814,310.65	-	15,814,310.65	975,325.37	-	975,325.37
合计	15,814,310.65	-	15,814,310.65	975,325.37	-	975,325.37

## 2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
力赛新(广东)制药有限公司	1,050,000.00	975,325.37	-	-	-176,286.89	
江西国匠堂大健康管理有限公司	360,000.00	-	360,000.00	-	-544.14	
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-344,183.69	
合计	16,410,000.00	975,325.37	15,360,000.00	-	-521,014.72	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
力赛新(广东)制药有限公司	-	-	-	-	799,038.48	-
江西国匠堂大健康管理有限公司	-	-	-	-	359,455.86	-
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	-	-	-	-	14,655,816.31	-
合计	-	-	-	-	15,814,310.65	-

## (十) 其他非流动金融资产

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产[预期持有1年以上]	3,321,739.09	3,153,215.97
其中: 银行理财产品	3,321,739.09	3,153,215.97
合计	3,321,739.09	3,153,215.97

## (十一) 固定资产

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	109,715,316.46	123,655,987.16
固定资产清理	-	-
合计	109,715,316.46	123,655,987.16

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值							
房屋及建筑物	113,072,002.55	-	97,087.38	-	-	10,459,897.63	102,709,192.30
专用设备	52,059,685.83	54,115.05	-	-	115,500.00	-	51,998,300.88
运输工具	3,284,300.63	-	-	-	-	396,779.83	2,887,520.80
通用设备	13,087,096.78	144,006.14	-	-	11,504.42	82,876.28	13,136,722.22
小计	181,503,085.79	198,121.19	97,087.38	-	127,004.42	10,939,553.74	170,731,736.20
2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	27,900,216.26	3,170,064.09				3,305,521.78	27,764,758.57
专用设备	19,320,898.92	2,324,074.71			110,939.36		21,534,034.27
运输工具	2,713,152.00	103,789.29				140,846.74	2,676,094.55
通用设备	7,912,831.45	1,150,087.39			-	21,386.49	9,041,532.35
小计	57,847,098.63	6,748,015.48	-	-	110,939.36	3,467,755.01	61,016,419.74
3) 账面价值							
房屋及建筑物	85,171,786.29	-	-	-	-	-	74,944,433.73
专用设备	32,738,786.91	-	-	-	-	-	30,464,266.61
运输工具	571,148.63	-	-	-	-	-	211,426.25
通用设备	5,174,265.33	-	-	-	-	-	4,095,189.87
小计	123,655,987.16	-	-	-	-	-	109,715,316.46

### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋及建筑物	2,694,672.29	1,719,549.66	尚在办理过程中	-

## (十二) 在建工程

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	196,350.77	-	196,350.77	133,962.26	-	133,962.26
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	196,350.77	-	196,350.77	133,962.26	-	133,962.26

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	196,350.77	-	196,350.77	133,962.26	-	133,962.26

(2) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无用于借款抵押的在建工程。

## (十三) 无形资产

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	22,917,170.87	-	-	-	4,749,677.47	18,167,493.40
专利技术	1,456,000.00	-	-	-	-	1,456,000.00
财务软件	229,883.63	137,118.01	-	-	-	367,001.64
合计	24,603,054.50	137,118.01	-	-	4,749,677.47	19,990,495.04
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	4,020,761.99	235,322.84	-	-	380,729.07	3,875,355.76

专利技术	1,456,000.00		-	-	-	1,456,000.00
财务软件	63,381.63	28,524.71	-	-	-	91,906.34
合计	5,540,143.62	263,847.55	-	-	380,729.07	5,423,262.10
(3) 账面价值						
土地使用权	18,896,408.88	-	-	-	-	14,292,137.64
专利技术	-	-	-	-	-	-
财务软件	166,502.00	-	-	-	-	275,095.30
合计	19,062,910.88	-	-	-	-	14,567,232.94

#### (十四) 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西省仁华医药有限责任公司	609,080.89	-	-	609,080.89	-	-

##### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
江西省仁华医药有限责任公司	609,080.89	-	-	609,080.89	-	-

#### (十五) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区绿化、路面费用及装修费	513,496.04	428,602.70	132,930.36	-	809,168.38
药品再注册费	515,816.00	890,200.00	88,472.77	-	1,317,543.23
合计	1,029,312.04	1,318,802.70	221,403.13	-	2,126,711.61

#### (十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数	期初数

	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
存货跌价准备	3,025,302.87	453,795.43	2,032,912.20	304,936.83
坏账准备	1,993,119.73	298,967.96	914,628.27	137,194.24
合计	5,018,422.60	752,763.39	2,947,540.47	442,131.07

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
非同一控制下非同一控制企业合并资产评估增值	-	-	4,630,324.80	231,516.24
公允价值变动损益	426,923.13	64,038.47	519,799.20	25,989.96
合计	426,923.13	64,038.47	5,150,124.00	257,506.20

## (十七) 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件购买款	-	-	-	55,000.00	-	55,000.00
尚未审批药品再注册费	905,240.00	-	905,240.00	1,211,840.00	-	1,211,840.00
预付工程设备款	2,549,410.21	-	2,549,410.21	1,200,328.21	-	1,200,328.21
债务投资	2,690,000.00	-	2,690,000.00	-	-	-
合计	6,144,650.21	-	6,144,650.21	2,467,168.21	-	2,467,168.21

## (十八) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
质押借款[注]	100,000.00	100,000.00
保证借款	-	2,000,000.00
抵押保证借款	-	4,000,000.00
未到期应付利息	-	6,716.67
合计	100,000.00	6,106,716.67

注：质押借款质押物为子公司江西众源药业有限公司专有技术，账面未形成无形资产。

## (十九) 应付账款

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	16,868,798.97	20,722,556.64
1—2年	1,914,223.13	2,350,737.72
2—3年	625,011.12	1,039,886.52
3—4年	1,040,176.20	656,124.37
4—5年	206,727.93	979,468.36
5年以上	374,567.73	1,490,114.62
合计	21,029,505.08	27,238,888.23

## (二十) 合同负债

项目	期末数	期初数
预收合同款	3,149,586.50	6,877,639.84

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	2,865,023.02	15,101,514.49	16,074,969.29	1,891,568.22
(2)离职后福利—设定提存计划	-	841,887.83	841,887.83	-
(3)辞退福利	-	-	-	-
合计	2,865,023.02	15,943,402.32	16,916,857.12	1,891,568.22

### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,800,769.49	14,052,263.05	14,961,464.32	1,891,568.22
(2)职工福利费	51,975.00	426,281.74	478,256.74	-
(3)社会保险费	8,579.64	401,993.51	410,573.15	-

其中：医疗保险费	-	344,571.62	344,571.62	-
工伤保险费	8,579.64	55,225.06	63,804.70	-
生育保险费	-	2,196.83	2,196.83	-
(4)住房公积金	-	206,040.00	206,040.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	3,698.89	10,616.19	14,315.08	-
(6)其他	-	4,320.00	4,320.00	-
小计	2,865,023.02	15,101,514.49	16,074,969.29	1,891,568.22

### 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	812,574.58	812,574.58	-
(2)失业保险费	-	29,313.25	29,313.25	-
(3)其他				-
小计	-	841,887.83	841,887.83	-

### (二十二) 应交税费

项目	期末数	期初数
消费税	42,342.25	61,066.06
城市维护建设税	79,112.48	27,662.48
教育费附加	33,905.34	11,855.35
地方教育附加	22,603.57	7,903.56
房产税	198,103.03	525,713.76
土地使用税	105,287.33	117,227.46
企业所得税	3,426,169.94	6,191,027.22
个人所得税	10,861.92	765,228.36
增值税	1,304,255.71	853,963.77
印花税	4,462.63	49,305.57
环境保护税	3,087.41	3,087.41
合计	5,230,191.61	8,614,041.00

### (二十三) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利		-
其他应付款	5,015,068.70	8,237,788.36
合计	5,015,068.70	8,237,788.36

#### 2. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	588,939.13	2,120,463.40
关联方往来	2,260,431.41	3,668,558.88
非关联方往来款	325,000.00	10,500.00
预提费用	524,589.48	1,856,361.02
其他	1,316,108.68	581,905.06
小计	5,015,068.70	8,237,788.36

##### (2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
张佳	1,800,000.00	往来款

### (二十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	689,071.24	894,093.19

### (二十五) 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
应付换货成本	224,132.00	573,797.00	销售商品换货
应付退货款	2,133,129.41	2,133,129.41	销售商品召回
合计	2,357,261.41	2,706,926.41	

## (二十六) 股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张爱江	34,857,112.00	-	-	-	-	-	34,857,112.00
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	4,980,946.00	-	-	-	-	-	4,980,946.00
张明	4,980,946.00	-	-	-	-	-	4,980,946.00
张佳	2,490,498.00	-	-	-	-	-	2,490,498.00
张咪	2,490,498.00	-	-	-	-	-	2,490,498.00
刘晓鹏	-	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
严棋鹏	-	425,000.00	-	-	-	-	425,000.00
合计	49,800,000.00	1,425,000.00	-	-	-	-	51,225,000.00

## (二十七) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	124,715,109.61	8,578,500.00	-	133,293,609.61

## (二十八) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,959,937.28	-	-	9,959,937.28

## (二十九) 未分配利润

### 1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
上年年末余额	39,562,284.91	9,030,906.96
加：年初未分配利润调整	-130,585.63	1,175,039.98
同一控制下企业合并	-	-
调整后本年初余额	39,431,699.28	10,205,946.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,142,122.71	16,287,084.45

其中：被合并方在合并前实现的净利润		
其他转入		-
减：提取盈余公积		-
应付普通股股利	20,490,000.00	12,450,000.00
净资产折股		
期末未分配利润	49,083,821.99	14,043,031.39

### (三十) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,392,828.06	56,372,085.86	91,203,465.41	48,405,229.77
其他业务	27,123.56	2,800.19	-	-
合计	100,419,951.62	56,374,886.05	91,203,465.41	48,405,229.77

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本按产品类别分类情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
制剂药及进口食品	51,783,545.90	40,945,297.77	52,938,565.00	36,900,275.32
原料药	48,609,282.16	15,426,788.09	38,264,900.41	11,504,954.45
合计	100,392,828.06	56,372,085.86	91,203,465.41	48,405,229.77

#### 3. 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	98,340,769.79	54,792,914.56	89,240,503.15	47,523,292.05
境外	2,052,058.27	1,579,171.30	1,962,962.26	881,937.72
小计	100,392,828.06	56,372,085.86	91,203,465.41	48,405,229.77

### (三十一) 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
环境保护税	6,174.82	6,174.82

城建税	387,492.48	402,809.33
教育费附加	166,068.21	172,842.37
地方教育费附加	118,747.03	114,878.57
土地使用税	246,395.05	234,454.90
房产税	376,819.18	406,224.18
印花税	21,398.86	11,181.10
车船税	6,840.00	5,698.13
消费税	205,613.70	59,448.97
残疾人保障金	84,616.90	-
合计	1,620,166.23	1,413,712.37

### (三十二) 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,088,604.21	1,732,006.13
销售服务费	267,549.49	-
运输费	-	865,736.54
招待费	60,907.60	19,879.57
业务推广费	197,340.22	3,457,751.17
差旅费	336,093.55	187,728.10
汽车费用	29,346.91	-
办公费	97,835.14	-
折旧、摊销	8,109.98	-
租赁费	102,445.85	-
其他	93,458.24	343,753.74
合计	5,281,691.19	6,606,855.25

### (三十三) 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,736,703.28	3,765,903.36

折旧摊销	3,346,849.81	4,433,353.37
存货报损	654,180.96	-
办公及通讯费	1,196,212.81	2,676,707.08
中介及咨询费	484,959.33	129,716.98
排污及绿化费	662,864.40	774,541.72
物料消耗	101,068.77	449,615.65
药品注册及质检费	163,022.09	-
其他	330,689.24	1,017,043.14
合计	10,676,550.69	13,246,881.30

#### (三十四) 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,244,068.49	1,263,991.02
直接材料	517,467.28	374,742.98
折旧摊销	366,960.79	260,148.20
委托开发费用	1,263,396.23	767,574.53
其他	498,523.58	191,947.14
合计	3,890,416.37	2,858,403.87

#### (三十五) 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	104,548.58	187,195.66
减：财政贴息	28,500.00	-
减：利息收入	45,410.70	28,410.66
汇兑损益	31,883.26	-7,428.12
银行手续费及其他	27,190.70	21,306.25
合计	89,711.84	172,663.13

#### (三十六) 其他收益

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

政府补助	8,704,125.00	682,848.89
大学生就业减免	16,900.00	-
合计	8,721,025.00	682,848.89

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

### (三十七) 投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-520,470.58	-
处置长期股权投资产生的投资收益	4,494,305.69	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	348,100.18	396,721.75
合计	4,321,935.29	396,721.75

### (三十八) 公允价值变动损益

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	62,484.93	-
其他非流动金融资产	426,923.12	-
合计	489,408.05	-

### (三十九) 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,746,666.07	-1,398,637.73

### (四十) 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,215,215.20	-
合计	-1,215,215.20	-

### (四十一) 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

政府补助	-	90,638.10
无法支付的应付款	-	82,467.00
非流动资产毁损报废利得	-	-
保险赔偿金	-	5,640.00
其他	936.00	543.52
合计	936.00	179,288.62

#### (四十二) 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
罚款支出	26,975.00	150.00
对外捐赠	-	9,346.14
税收滞纳金	-	556.80
赔偿支出	-	1,000.00
其他	2,128.54	-
合计	29,103.54	11,052.94

#### (四十三) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	4,429,682.48	2,879,154.77
递延所得税费用	-276,953.75	-333,878.52
合计	4,152,728.73	2,545,276.25

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	33,028,848.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,954,327.32
子公司适用不同税率的影响	440,127.06
调整以前期间所得税的影响	-
税率调整对递延所得税负债余额的变化	-

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,668.89
研发费用加计扣除的影响	-464,087.14
股份支付	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏	-65,332.52
商誉减值不确认递延所得税资产的影响	-
其他	-791,974.88
所得税费用	4,152,728.73

#### (四十四) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来款项	314,500.00	410,846.62
政府补助	8,721,025.00	90,638.10
保证金	1,207,785.11	-
利息收入	45,406.96	28,410.66
其他	517,451.35	-
合计	10,806,168.42	529,895.38

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
付现费用	5,523,418.08	7,649,272.65
往来款项	6,953,707.60	4,274,316.11
其他	788,222.15	-
合计	13,265,347.83	11,923,588.76

##### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
理财产品及理财收益	101,998,100.18	29,660,000.00

##### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品	88,250,000.00	32,660,000.00
合计	88,250,000.00	32,660,000.00

#### (四十五) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	28,876,120.05	15,803,612.06
加: 资产减值准备	1,215,215.20	-
信用减值准备	1,746,666.07	1,398,637.73
固定资产折旧	6,438,483.99	6,283,814.71
无形资产摊销	210,237.23	201,374.74
长期待摊费用摊销	221,403.13	1,174,110.10
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-489,408.05	-
财务费用(收益以“-”号填列)	104,548.58	187,195.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,321,935.29	-396,721.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-312,639.45	-312,028.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	64,038.47	-21,849.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,966,290.22	-5,558,545.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,575,292.68	-3,000,178.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,373,910.35	408,677.14
其他	703,401.64	
经营活动产生的现金流量净额	21,540,638.32	16,168,098.36
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	32,266,880.66	23,423,639.24

减：现金的期初余额	25,357,238.64	18,555,903.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,909,642.02	4,867,736.01

## 2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	32,266,880.66	25,355,990.99
其中：库存现金	23,487.23	101,098.56
可随时用于支付的银行存款	32,243,393.43	25,254,892.43
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,247.65
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	32,266,880.66	25,357,238.64

## (四十六) 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			
其中：美元	22,664.22	6.4601	146,413.13

## (四十七) 政府补助

### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2020 年度专项发展奖励基金	2021 年 1-6 月	7,360,000.00	其他收益	其他收益	7,360,000.00
市级研发项目经费资金	2021 年 1-6 月	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
2020 年度工业科技发展专项资金	2021 年 1-6 月	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
2020 年工业企业结构调整专项奖补资金(用于稳定就业)	2021 年 1-6 月	277,200.00	其他收益	其他收益	277,200.00

产品质量提升奖励资金	2021年1-6月	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
人才发展资金	2021年1-6月	15,000.00	其他收益	其他收益	15,000.00
外经贸支持中小企业开拓市场项目资金	2021年1-6月	15,000.00	其他收益	其他收益	15,000.00
吉州区商务局企业出口奖	2021年1-6月	6,925.00	其他收益	其他收益	6,925.00
财政局疫情贷款地方补贴	2021年1-6月	28,500.00	财务费用	财务费用	28,500.00
合计		8,732,625.00			8,732,625.00

## 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### (一) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
江西仁华	9,430,000.00	60.00	股权转让	2021/6/30	丧失控制权

续上表：

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
江西仁华	4,494,849.83	-	-	-

续上表：

子公司名称	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江西仁华	-	-	-

#### (1) 出售股权而减少子公司的情况说明

根据2021年6月江西新赣江董事会审议批准，同意吴力勇回购江西新赣江持有江西仁华40%股权，股权转让款为674万元。回购股权后，江西新赣江持有江西仁华20%股权。该股权变更基准日为2021年6月30日。江西新赣江已于2021年6月30日前收到股权转让款500万元。本公司自2021年6月30日，不再将2021年6月30日资产负债表纳入合并财务报表范围，2021年1-6月利润表仍纳入合并财务报表范围。为便于核算，根据重要性原则，确定出售日为2021年6月30日。

根据2021年5月28日签订的关于股权回购协议的补充条款，新赣江自股权回购之日起不再享有对

江西仁华的可变回报，新赣江持有的江西仁华 20%股权需以 269 万元为基数按同期银行贷款利率收取固定分红，故新赣江持有的江西仁华 20%股权实际为债务工具，公允价值为 269 万元。处置股权取得的对价与债务工具公允价值之和，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与商誉之和，形成的差异 449.48 万元计入当期投资收益。对于 20%的剩余股权，按照其在 2021 年 6 月 30 日(丧失控制权日)的公允价值 269 万元计入其他非流动资产。

## (二) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2021年1月20日，孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西老俵大药房有限公司。该公司于2021年1月20日完成工商设立登记，注册资本为人民币200万元，其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币200万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2021年6月30日，江西老俵大药房有限公司的净资产为40.99万元，成立日至期末的净利润为-9.00万元。

2021年1月21日，孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西聚优云酷医药咨询有限公司。该公司于2021年1月21日完成工商设立登记，注册资本为人民币200万元，其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币200万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2021年6月30日，江西聚优云酷医药咨询有限公司的净资产为0.00万元，成立日至期末的净利润为0.00万元。

2021年1月21日，孙公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西奥匹神医疗管理有限公司。该公司于2021年1月21日完成工商设立登记，注册资本为人民币200万元，其中江西奥匹神药业有限公司认缴出资人民币200万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2021年6月30日，江西奥匹神医疗管理有限公司的净资产为0.00万元，成立日至期末的净利润为0.00万元。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江西众源药业有限公司	一级	江西省吉安市	江西省吉安市	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
江西奥匹神药业有限公司	二级	江西省吉安市	江西省吉安市	零售业	-	70.00	新设
江西老俵大药房有限公司	三级	江西省吉安市	江西省吉安市	零售业	-	70.00	新设
江西聚优云酷医药咨询有限公司	三级	江西省南昌	江西省南昌市	商务服务业	-	70.00	新设
江西奥匹神医疗管理有限公司	三级	江西省南昌	江西省南昌市	商务服务业	-	70.00	新设

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
江西奥匹神药业有限公司	30.00	-498,979.91	-	4,775,655.67

## (二) 在联营企业中的权益

### 1. 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西菲佰泰生物科技有限公司	江西省吉安市	江西省吉安市	医药制造业	50.00	-	权益法核算
力赛新(广东)制药有限公司	广东省广州市	广东省广州市	研究和试验发展	35.00	-	权益法核算
江西国匠堂大健康管理有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	商务服务业	-	30.00%	权益法核算
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	天津市	天津市	科技推广及应用服务	-	30.00%	权益法核算

注：①截至财务报告报出日，尚未缴纳对江西菲佰泰生物科技有限公司的出资额人民币6,000,000.00元；公司尚未开始正常经营活动。②对力赛新(广东)制药有限公司认缴出资额为人民币3,500,000.00元，已缴纳人民币1,050,000.00元。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险

管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### **(一) 市场风险**

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### **1. 汇率风险**

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、预售账款、合同负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十五)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

#### **2. 利率风险**

截至2021年6月30日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

#### **3. 其他价格风险**

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

### **(二) 信用风险**

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 1 年。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## (三) 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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 13.73%(2020 年 12 月 31 日：21.48%)。

## 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
<b>1. 持续的公允价值计量</b>				
(1) 交易性金融资产	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	37,320,884.93	-	37,320,884.93
(2) 应收款项融资	-	561,360.44	-	561,360.44
(3) 其他非流动金融资产	-	3,321,739.09	-	3,321,739.09
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产(1年以上)	-	3,321,739.09	-	3,321,739.09

### (二) 持续和非持续第二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

对于公司持有的银行理财产品、应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为张爱江，直接持有本公司 68.0471% 的股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本附注七(二)“在联营企业中的权益”。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张佳	本公司股东、董事张爱江之女
吴力勇	原子公司仁华医药股东
陈云芳	原子公司仁华医药股东
江西裘明堂大药房有限公司	实际控制人张爱江控制的企业
江西尚医尚药大健康管理有限公司	子公司之股东
江西省源古宝大健康管理有限公司	本公司监事张燕文实际控制的企业
江西国匠堂大健康管理有限公司	子公司之参股公司

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
江西尚医尚药大健康管理有限公司	品牌使用费	协议价	80,173.65	-
江西省源古宝大健康管理有限公司	接受劳务	协议价	99,009.90	-
合计			179,183.55	-

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
力赛新(广东)制药有限公司	销售商品	协议价	8,495.58	-

### 2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年同期确认的租赁收益
江西裘明堂大药房有限公司	房屋建筑物	9,523.81	-
江西裘明堂大药房有限公司	土地	16,580.88	-

### 3. 关联方资金拆借

关联方	本期拆借	本期归还
拆入		
张佳	1,800,000.00	-
力赛新（广东）制药有限公司	-	1,165,847.46
陈云芳	500,000.00	1,440,864.10
吴力勇	-	1,500,000.00
拆出		
张爱江	-	515,113.78
江西国匠堂大健康管理有限公司	5,640,000.00	-

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	江西省仁华医药有限责任公司	384,219.04	19,210.95	-	-
	江西裘明堂大药房有限公司	-	-	3,826.00	191.30
小计		384,219.04	19,210.95	3,826.00	191.30
(2) 其他应收款					
	吴力勇	1,740,000.00	87,000.00	-	-
	张爱江	-	-	515,113.78	51,511.38
	江西裘明堂大药房有限公司	624,090.28	48,651.71	402,514.36	20,125.72
	陈云芳	-	-	619,341.86	30,967.09
	江西省源古宝健康管理有限公司	100,000.00	5,000.00	-	-
	江西国匠堂大健康管理有限公司	5,640,000.00	282,000.00	-	-
小计		8,104,090.28	422,651.71	1,536,970.00	102,604.19
(3) 其他非流动资产					
	江西省仁华医药有限责任公司	2,690,000.00	-	-	-

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	广东好的药业有限公司	-	61,310.00
(2)其他应付款			
	吴力勇	-	1,876,420.01
	力赛新(广东)制药有限公司	460,431.41	1,626,278.87
	张佳	1,800,000.00	-
	广东好的药业有限公司		165,860.00
小计		2,260,431.41	3,668,558.88

注：广东好的药业有限公司系原子公司江西省仁华医药有限责任公司股东吴力勇参股的企业，本期不属于本公司关联方。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2021年1月22日，本公司之子公司奥匹神独资设立江西聚优云酷医药咨询有限公司，注册资本为人民币200万元，奥匹神持股100%，截止2021年12月31日，奥匹神尚未完成实际出资。

2021年1月22日，本公司之子公司奥匹神独资设立江西奥匹神医疗管理有限公司，注册资本为人民币50万元，奥匹神持股100%，截止2021年12月31日，奥匹神尚未完成实际出资。

2021年1月20日，本公司之子公司奥匹神独资设立江西老俵大药房有限公司，注册资本为人民币200万元，实收资本100万元，奥匹神持股100%，截止2021年12月31日，奥匹神尚有100万元未完成出资。

2020年7月6日，本公司与广州赛洛投资管理合伙企业（有限合伙）、广东泰力生健康科技有限公司共同设立力赛新(广东)制药有限公司，注册资本1,000万元，本公司认缴出资额350万元，占注册资本的35%，截止2021年12月31日，本公司完成出资105万元，尚有245万元未完成出资。

2018年3月31日，本公司通过同一控制下合并取得江西众源药业有限公司100%股权，众源药业注册资本1,500万元，实收资本360万元，截止2021年12月31日，本公司尚有1,140万元未完成出资。

2018年5月21日，本公司与FibroTxLLC、MMGroupLtd.、上海檀域资产管理有限公司共同设立

江西菲佰泰生物科技有限公司，注册资本 1,200 万元，其中本公司认缴出资 600 万元，持股 50%，截止 2021 年 6 月 30 日，本公司尚未完成出资，截止本报告出具日，江西菲佰泰生物科技有限公司已申请注销。

## 2. 募集资金使用承诺情况

根据 2021 年 2 月 4 日第一届董事会决议及 2021 年 2 月 22 日 2021 年第一次临时股东大会决议，公司向刘晓鹏、严棋鹏定向发行了普通股 1,425,000 股，发行价格为人民币 7.02 元/股，截至 2021 年 3 月 17 日本公司共募集资金总额为人民币 10,003,500.00 元，募集资金净额为 10,003,500.00 元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
子公司众源药业中药制剂保健品生产项目建设	10,003,500.00	-

## 3. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
众源药业	九江银行广场支行	专利权	-	-	10.00	2025.12.8

注：质押物系子公司众源药业专有技术，账面未形成无形资产。

## (二) 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

无

## 十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 6 月 30 日；本期系指 2021 年 1-6 月，上年系指 2020 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	7,545,952.99
1-2年	12,982.14
2-3年	23,078.26
3-4年	10,890.56
4-5年	2,912.00
5年以上	596,458.56
账面余额小计	8,192,274.51
减：坏账准备	989,752.78
账面价值合计	7,202,521.73

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,192,274.51	100.00	989,752.78	12.08	7,202,521.73
合计	8,192,274.51	100.00	989,752.78	12.08	7,202,521.73

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,714,383.32	100.00	909,745.88	13.55	5,804,637.44
合计	6,714,383.32	100.00	909,745.88	13.55	5,804,637.44

3. 坏账准备计提情况

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
----	------	------	---------

1年以内	7,545,952.99	377,297.65	5.00
1-2年	12,982.14	1,298.21	10.00
2-3年	23,078.26	6,923.48	30.00
3-4年	10,890.56	5,445.28	50.00
4-5年	2,912.00	2,329.60	80.00
5年以上	596,458.56	596,458.56	100.00
小计	8,192,274.51	989,752.78	12.08

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-		-		-
按组合计提坏账准备	909,745.88	80,006.90		-		989,752.78
小计	909,745.88	80,006.90	-	-	-	989,752.78

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	49,817,316.04	12,918,814.86	36,898,501.18	35,543,726.89	9,185,748.83	26,357,978.06
合计	49,817,316.04	12,918,814.86	36,898,501.18	35,543,726.89	9,185,748.83	26,357,978.06

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	16,368,978.16
1-2年	12,895,777.08
2-3年	5,958,760.80
3-4年	8,839,600.00

账龄	期末数
4-5 年	5,754,200.00
5 年以上	-
账面余额小计	49,817,316.04
减：坏账准备	12,918,814.86
账面价值小计	36,898,501.18

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	4,200.00	4,200.00
关联方往来款	44,875,533.32	35,358,363.64
非关联方往来款	20,000.00	40,000.00
股权转让款	1,740,000.00	-
备用金	-	44,355.40
暂付款	3,082,627.32	-
其他	94,955.40	96,807.85
账面余额小计	49,817,316.04	35,543,726.89
减：坏账准备	12,918,814.86	9,185,748.83
账面价值小计	36,898,501.18	26,357,978.06

(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	小计
	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	855,653.30	8,330,095.53	-	9,185,748.83
2021 年 1 月 1 日余额在 本期				
--转入第二阶段	-644,788.85	644,788.85	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	607,584.46	3,125,481.57	-	3,733,066.03
本期收回或转回	-	-	-	-

本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年6月30日余额	818,448.91	12,100,365.95	-	12,918,814.86

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	49,817,316.04	12,918,814.86	25.93

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,368,978.16	818,448.91	5.00
1-2年	12,895,777.08	1,289,577.71	10.00
2-3年	5,958,760.80	1,787,628.24	30.00
3-4年	8,839,600.00	4,419,800.00	50.00
4-5年	5,754,200.00	4,603,360.00	80.00
5年以上	-	-	-
小计	49,817,316.04	12,918,814.86	25.93

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,185,748.83	3,733,066.03	-	-	-	12,918,814.86
小计	9,185,748.83	3,733,066.03	-	-	-	12,918,814.86

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	-	-	-	10,110,000.00	-	10,110,000.00
对联营企业投资	15,454,854.79	-	15,454,854.79	975,325.37	-	975,325.37

合计	15,454,854.79	-	15,454,854.79	11,085,325.37	-	11,085,325.37
----	---------------	---	---------------	---------------	---	---------------

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西众源药业有限公司	-	-	-	-	-	-
江西省仁华医药有限责任公司	10,110,000.00	-	10,110,000.00	-	-	-
合计	10,110,000.00	-	10,110,000.00	-	-	-

## 3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
江西菲佰泰生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-344,183.69	-
力赛新(广东)制药有限公司	1,050,000.00	975,325.37	-	-	-176,286.89	-
小计	16,050,000.00	975,325.37	15,000,000.00	-	-520,470.58	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西菲佰泰生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	-	-	-	-	14,655,816.31	-
力赛新(广东)制药有限公司	-	-	-	-	799,038.48	-
小计	-	-	-	-	15,454,854.79	-

## (四) 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,859,308.61	42,457,579.35	71,809,585.32	35,812,882.27
其他业务	221,063.54	180,420.36	42,100.08	40,051.32
合计	80,080,372.15	42,637,999.71	71,851,685.40	35,852,933.59

## 十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	本期数	说明
非流动资产处置损益	4,494,305.69	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,704,125.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	837,508.23	-
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	-	-

项目	本期数	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,167.54	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,900.00	-
小计	14,024,671.38	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,230,540.44	-
非经常性损益净额	12,794,130.94	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	12,768,258.53	-
归属于少数股东的非经常性损益	25,872.41	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	12.62	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.26	0.34	0.34

江西新赣江药业股份有限公司

2022年10月25日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西省吉安市吉州区云章路 36 号