
江西新赣江药业股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 101006 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-83

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第101006号

江西新赣江药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江西新赣江药业股份有限公司(以下简称新赣江药业公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新赣江药业公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新赣江药业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

新赣江药业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括新赣江药业公司2019年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新赣江药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新赣江药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新赣江药业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新赣江药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新赣江药业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就新赣江药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020年4月24日



资产负债表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	18,555,903.23	16,431,661.04	7,819,140.27	6,890,649.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	365,625.54		1,249,633.00	1,205,421.00
应收账款	五、3	12,578,471.56	3,052,489.12	4,414,097.50	4,150,439.81
应收款项融资					
预付款项	五、4	10,583,977.18	6,189,659.17	7,435,475.24	7,051,857.21
其他应收款	五、5	2,196,708.37	14,463,677.14	711,638.48	15,326,688.97
存货	五、6	39,111,403.91	27,553,381.62	28,364,372.21	23,270,119.26
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	14,000,000.00	14,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
流动资产合计		97,392,089.79	81,690,868.09	83,994,356.70	91,895,175.62
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			10,110,000.00		
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、8	137,411,131.01	124,567,509.29	138,401,055.75	133,650,371.72
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	19,410,886.29	12,475,467.74	15,265,167.89	12,771,654.38
开发支出					
商誉	五、10	332,906.60			
长期待摊费用	五、11	1,899,803.77	1,899,803.77	3,955,002.85	3,955,002.85
递延所得税资产	五、12	1,560,870.85	208,849.04	144,193.59	144,193.59
其他非流动资产	五、13	718,063.51	671,863.51	1,324,194.65	1,194,029.65
非流动资产合计		161,333,662.03	149,933,493.35	159,089,614.73	151,715,252.19
资产总计		258,725,751.82	231,624,361.44	243,083,971.43	243,610,427.81

公司法定代表人：


张 飞

主管会计工作的公司负责人：


曹 彦

公司会计机构负责人：


胡 妍

资产负债表（续）

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	4,000,000.00		600,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、15	26,251,000.96	11,549,180.84	20,600,029.36	13,128,332.65
预收款项	五、16	5,301,459.88	3,334,245.26	5,086,542.23	4,192,584.26
应付职工薪酬	五、17	1,901,284.42	1,436,821.03	1,883,032.52	1,647,023.60
应交税费	五、18	3,166,980.69	2,407,434.90	20,207,998.74	19,937,997.43
其他应付款	五、19	9,227,123.41	2,622,263.19	10,120,918.07	9,350,550.75
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		49,847,849.36	21,349,945.22	58,498,520.92	48,256,488.69
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、12	1,201,280.55			
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,201,280.55			
负债合计		51,049,129.91	21,349,945.22	58,498,520.92	48,256,488.69
股东权益：					
股本	五、20	49,800,000.00	49,800,000.00	49,800,000.00	49,800,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、21	124,715,109.61	124,715,109.61	124,715,109.61	124,715,109.61
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、22	8,173,626.68	8,173,626.68	5,187,578.97	5,187,578.97
未分配利润	五、23	18,269,207.10	27,585,679.93	4,882,761.93	15,651,250.54
归属于母公司股东权益合计		200,957,943.39		184,585,450.51	
少数股东权益		6,718,678.52			
股东权益合计		207,676,621.91	210,274,416.22	184,585,450.51	195,353,939.12
负债和股东权益总计		258,725,751.82	231,624,361.44	243,083,971.43	243,610,427.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


张印爱
360800001126


曹爱
印爱


胡印妍



利润表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、24	172,370,338.20	144,419,798.34	151,621,968.74	138,278,030.97
减：营业成本	五、24	93,841,036.64	72,368,532.36	87,808,651.25	73,798,704.11
税金及附加	五、25	3,097,736.61	2,444,407.87	2,782,899.02	2,264,226.29
销售费用	五、26	10,490,652.19	7,740,683.89	8,303,750.41	7,612,927.50
管理费用	五、27	23,787,157.20	20,589,772.35	22,530,994.96	20,723,775.75
研发费用	五、28	7,483,970.23	7,483,970.23	6,653,275.12	6,653,275.12
财务费用	五、29	185,477.14	-3,810.94	22,847.69	-32,290.10
其中：利息费用		185,298.14		143,608.19	46,146.25
利息收入		38,271.73	32,564.56	149,412.18	98,815.63
加：其他收益	五、30	102,675.11	102,675.11	3,218,120.63	3,088,120.63
投资收益(损失以“-”号填列)	五、31	575,088.66	575,088.66	689,833.00	508,575.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-15,551.72	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、32	-82,282.64	-1,954,041.00		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、33	-505,240.37	-421,904.92	3,043,671.40	-1,534,390.19
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		33,574,548.95	32,098,060.43	30,471,175.32	29,319,718.50
加：营业外收入	五、34	2,575,328.14	2,574,368.14	31,966,529.01	31,966,519.71
减：营业外支出	五、35	66,864.48	56,400.18	703,155.38	663,955.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		36,083,012.61	34,616,028.39	61,734,548.95	60,622,282.83
减：所得税费用	五、36	4,569,903.47	4,755,551.29	8,640,526.70	8,746,493.09
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		31,513,109.14	29,860,477.10	53,094,022.25	51,875,789.74
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		31,513,109.14	29,860,477.10	53,094,022.25	51,875,789.74
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类					
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		31,312,492.88		53,094,022.25	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		200,616.26			
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东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					
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) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-	-
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-	-
(9) 现金流量套期损益的有效部分		-	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		31,513,109.14	29,860,477.10	53,094,022.25	51,875,789.74
归属于母公司股东的综合收益总额		31,312,492.88		53,094,022.25	
归属于少数股东的综合收益总额		200,616.26			
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.63		1.07	
(二) 稀释每股收益		0.63		1.07	

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		171,894,607.05	139,920,730.55	147,035,218.84	135,770,101.63
收到的税费返还				105,966.39	
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	2,942,902.69	2,644,607.81	43,424,687.92	42,114,836.94
经营活动现金流入小计		174,837,509.74	142,565,338.36	190,565,873.15	177,884,938.57
购买商品、接受劳务支付的现金		79,449,854.10	52,355,418.46	90,924,341.74	81,198,825.76
支付给职工以及为职工支付的现金		21,919,053.60	17,468,233.64	19,154,533.56	16,824,879.05
支付的各项税费		36,819,773.66	35,481,589.04	14,749,473.33	13,953,592.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	22,280,775.55	19,408,271.90	20,895,826.30	27,649,325.36
经营活动现金流出小计		160,469,456.91	124,713,513.04	145,724,174.93	139,626,622.22
经营活动产生的现金流量净额		14,368,052.83	17,851,825.32	44,841,698.22	38,258,316.35
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		575,088.66	575,088.66	508,575.76	508,575.76
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	五、37	74,403,864.10	71,000,000.00	104,073,440.00	98,973,440.00
投资活动现金流入小计		74,978,952.76	71,575,088.66	104,582,015.76	99,482,015.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,670,912.07	2,190,743.82	11,409,261.59	8,698,208.67
投资支付的现金			10,110,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		6,090,608.38		3,600,000.00	3,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、37	53,121,816.75	52,645,158.49	110,600,000.00	110,600,000.00
投资活动现金流出小计		61,883,337.20	64,945,902.31	125,609,261.59	122,898,208.67
投资活动产生的现金流量净额		13,095,615.56	6,629,186.35	-21,027,245.83	-23,416,192.91
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				2,100,000.00	2,100,000.00
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		4,000,000.00		600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37			2,850,000.00	
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00		5,550,000.00	2,100,000.00
偿还债务支付的现金		5,600,000.00		38,900,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,126,905.43	14,940,000.00	185,549.44	88,087.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		20,726,905.43	14,940,000.00	39,085,549.44	27,088,087.50
筹资活动产生的现金流量净额		-16,726,905.43	-14,940,000.00	-33,535,549.44	-24,988,087.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		10,736,762.96	9,541,011.67	-9,721,097.05	-10,145,964.06
加：期初现金及现金等价物余额		7,819,140.27	6,890,649.37	17,540,237.32	17,036,613.43
六、期末现金及现金等价物余额		18,555,903.23	16,431,661.04	7,819,140.27	6,890,649.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


张丽
3608000001128


张丽


胡妍
印妍

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2019年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	49,800,000.00				124,715,109.61				5,187,578.97	4,882,761.93	184,585,450.51		184,585,450.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,800,000.00				124,715,109.61				5,187,578.97	4,882,761.93	184,585,450.51		184,585,450.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,986,047.71	13,386,445.17	16,372,492.88	6,718,678.52	23,091,171.40
（一）综合收益总额									2,986,047.71	13,386,445.17	16,372,492.88	6,718,678.52	23,091,171.40
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（二）利润分配									2,986,047.71	-17,926,047.71	-14,940,000.00		-14,940,000.00
1. 提取盈余公积									2,986,047.71	-2,986,047.71			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	49,800,000.00				124,715,109.61				8,173,626.68	18,269,207.10	200,957,943.39	6,718,678.52	207,676,621.91

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	18,896,000.00		22,496,000.00				10,797,617.33	80,637,098.55	132,826,715.88		132,826,715.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	18,896,000.00		22,496,000.00				10,797,617.33	80,637,098.55	132,826,715.88		132,826,715.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,904,000.00		102,219,109.61				-5,610,038.36	-75,754,336.62	51,756,734.63		51,756,734.63
（一）综合收益总额								53,094,022.25	53,094,022.25		53,094,022.25
1. 股东投入和减少资本	2,100,000.00								2,100,000.00		2,100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	2,100,000.00								2,100,000.00		2,100,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积							5,187,578.97	-5,187,578.97			
2. 对股东的分配							5,187,578.97	-5,187,578.97			
3. 其他											
（三）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（五）其他											
（六）其他											
四、本年期末余额	49,800,000.00		124,715,109.61				5,187,578.97	4,882,761.93	184,585,450.51		184,585,450.51
			-3,600,000.00					164,712.38	-3,435,287.62		-3,435,287.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2019年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	49,800,000.00			124,715,109.61				5,187,578.97	15,651,250.54	195,353,939.12
加：会计政策变更 前期差错更正 其他										
二、本年期初余额	49,800,000.00			124,715,109.61				5,187,578.97	15,651,250.54	195,353,939.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,986,047.71	11,934,429.39	14,920,477.10
（一）综合收益总额								2,986,047.71	29,860,477.10	29,860,477.10
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								2,986,047.71	-17,926,047.71	-14,940,000.00
2. 对股东的分配								2,986,047.71	-2,986,047.71	
3. 其他									-14,940,000.00	-14,940,000.00
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	49,800,000.00			124,715,109.61				8,173,626.68	27,565,679.93	210,274,416.22

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司



公司会计机构负责人：胡斌



主管会计工作的公司负责人：



公司法定代表人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	18,896,000.00			18,896,000.00			144,813,437.00
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	18,896,000.00			18,896,000.00			144,813,437.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,904,000.00			105,819,109.61			50,540,502.12
（一）综合收益总额							51,875,789.74
（二）股东投入和减少资本	2,100,000.00						2,100,000.00
1. 股东投入的普通股	2,100,000.00						2,100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	28,804,000.00			105,819,109.61			-123,825,492.28
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他	28,804,000.00			105,819,109.61			-123,825,492.28
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	49,800,000.00			124,715,109.61			195,353,939.12

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

张

印

印

印

印

印

财务报表附注

一、公司基本情况

1、基本情况

江西新赣江药业股份有限公司（以下简称本公司或公司）注册资本 4980 万元，法定代表人张爱江，经营期限：2004 年 04 月 20 日至长期，公司住所：江西省吉安市吉州区云章路 36 号，经营范围为：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）。

本公司的前身为江西新赣江药业有限公司，成立于 2004 年 04 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 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

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、兽药生产与销售等。

2、财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2020 年 4 月 24 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”）以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月内不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享

有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换

业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续

计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价

值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三

阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

①单项计提坏账准备的应收账款：

本公司对于单独评估信用风险的应收账款，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，单项计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

除单独计提坏账准备的应收账款外，本公司对其他应收账款，按信用风险特征对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

a. 组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

b. 具体组合及计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预期信用损失分析法

组合中，采用预期信用损失分析法

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
4-5 年	80
5 年以上	100

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（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。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，发出时采用月末一次加权平均法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

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。

12、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于

本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本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。

13、投资性房地产

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

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
专用设备	10	5	9.50
运输工具	4	5	23.75
通用设备	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差

额计入当期损益。

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专用技术	10
软件	3

使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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。

本公司期末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。

18、研究开发支出

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用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）。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）收入确认的具体方法

公司主要销售原料药、制剂等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单、报关单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/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。

25、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

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

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

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且

未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

26、租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务

重组>的通知》(财会【2019】9号)，对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的会计报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，其中将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”项目，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目分列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
	应收票据及应收账款	-5,663,730.50
1	应收票据	+1,249,633.00
	应收账款	+4,414,097.50
	应付票据及应付账款	-20,600,029.36
2	应付票据	
	应付账款	+20,600,029.36

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式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三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

无

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的

无

C. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：

无

D. 2019 年首次执行新金融工具准则报告期间，因采用新金融工具准则重分类为摊余

成本计量的金融资产或金融负债，或者将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，假设未采用新金融工具会计准则进行重分类，本期应确认的公允价值变动损益以及 2019 年 12 月 31 日的公允价值如下：

无

④其他会计政策变更

本报告期内本公司无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内本公司无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%	备注
增值税	应税收入	16、13、6	根据规定自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。
消费税	应税收入	10	
城市维护建设税	应纳流转税额	7	
教育费附加	应纳流转税额	3	
地方教育费附加	应纳流转税额	2	
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25	

2、优惠税负及批文

(1) 增值税

出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率分别为 13%。

(2) 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，有效期自2019年9月16日至2022年9月15日，故2019年度本公司企业所得税享受15%的优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，子公司江西众源药业有限公司符合小型微利企业标准，2019年享受所得额减按50%计入应纳税所得额，再按20%的优惠税率缴纳的政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，本期指2019年度，上期指2018年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	7,139.30	69,015.81
银行存款	18,548,763.93	7,750,124.46
其他货币资金		
合计	18,555,903.23	7,819,140.27

说明：截至2019年12月31日，本公司无使用受到限制的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	365,625.54		365,625.54
商业承兑汇票			
合计	365,625.54		365,625.54

(续)

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,249,633.00		1,249,633.00
商业承兑汇票			
合计	1,249,633.00		1,249,633.00

(2) 坏账准备:无

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2019年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,348,423.84	
商业承兑汇票		
合计	36,348,423.84	

(5) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(6) 其他说明：无。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	17,930,627.84	5,352,156.28	12,578,471.56	5,222,111.69	808,014.19	4,414,097.50

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019年12月31日，单项计提坏账准备：无

②2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损	坏账准备
--	------	------------	------

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		失率%	
1年以内	9,887,332.17	5	494,366.61
1-2年	1,459,067.41	10	145,906.74
2-3年	1,642,520.39	30	492,756.12
3-4年	1,158,351.42	50	579,175.72
4-5年	717,026.81	80	573,621.45
5年以上	3,066,329.64	100	3,066,329.64
合计	17,930,627.84		5,352,156.28

③坏账准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		合并增加数	计提	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	808,014.19	4,526,992.27	38,440.35	21,290.53		5,352,156.28

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况：

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额5,787,571.15元，占应收账款期末余额合计数的比例32.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,558,977.34元。

单位名称	期末余额	账龄		占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
澳诺(中国)制药有限公司	1,467,425.00	1年以内		8.18	73,371.25
东莞市虎门镇北栅医院	1,322,925.00	1年以内	206,260.00	7.38	522,386.10
		1-2年	205,601.00		
		2-3年	349,805.00		
		3-4年	320,423.00		
		4-5年	72,380.00		
		5年以上	168,456.00		
江西省上高县中医院	1,264,190.28	1年以内		7.05	63,209.51
国药控股湘西有限公司	891,047.77	4-5年	242,375.00	4.97	84,257.77
		5年以上	648,672.77		
江西省上高县人民医院	841,983.10	1年以内	535,212.00	4.70	57,437.71

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		1-2年	306,771.10		
合计	5,787,571.15			32.28	1,558,977.34

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(6) 其他说明：无

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,860,992.14	36.47	7,230,229.65	97.24
1至2年	6,058,802.15	57.25	142,166.00	1.91
2至3年	225,295.09	2.13	37,194.94	0.50
3年以上	438,887.80	4.15	25,884.65	0.35
合计	10,583,977.18	100.00	7,435,475.24	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
江西宇能制药有限公司	非关联方	4,900,000.00	47.05	1-2年	未至结算期
陕西海天制药有限公司	非关联方	1,057,448.50	9.99	1年以内	未到结算期
江西南昌制药有限公司	非关联方	872,699.80	8.25	1-2年	未到结算期
南通市华兴制罐有限公司	非关联方	356,330.00	3.37	1年以内	未到结算期
河北冀衡(集团)药业有限公司	非关联方	322,000.00	3.04	1年以内	未到结算期
合计		7,588,478.30	71.70		

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,196,708.37	711,638.48
合计	2,196,708.37	711,638.48

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	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	2,877,539.06	680,830.69	2,196,708.37	947,050.41	235,411.93	711,638.48

①坏账准备

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,458,447.54	5	72,922.38	预计可收回
合计	1,458,447.54		72,922.38	

B. 2019年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,112,111.52	27.06	300,928.31	未发生信用损失
合计	1,112,111.52		300,928.31	

C. 2019年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	306,980.00	100	306,980.00	预计无法收回
合计	306,980.00		306,980.00	

②坏账准备的变动

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

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		减值)	减值)	
2019年1月1日余额	34,726.13	35,005.80	165,680.00	235,411.93
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	24,183.35	17,342.17	25,000.00	66,525.52
本期合并转入	15,405.60	248,580.34	116,300.00	380,285.94
本期转回	1,392.70			1,392.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	72,922.38	300,928.31	306,980.00	680,830.69

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	2,376,118.80	373,791.00
暂付款	416,346.07	519,068.83
代垫款	85,074.19	54,190.58
合计	2,877,539.06	947,050.41

④其他应收款期末余额前五名明细单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	
沈阳海天医药科技有限公司	否	押金保证金	800,000.00	1年以内	27.80	40,000.00	
江西汇仁集团医药科研营销有限公司	否	押金保证金	735,577.80	1-2年	77,292.00	25.56	205,214.94
				2-3年	658,285.80		
吉安市吉州区工业园区管委会	否	押金保证金	210,000.00	1-2年	50,000.00	7.30	165,000.00
				5年以上	160,000.00		
江西博斯宇医药有限公司	否	暂付款	138,323.00	1年以内	4.81	6,916.15	
中国人民解放军32680部队	否	押金保证金	100,000.00	1年以内	3.48	5,000.00	
合计			1,983,900.80		68.95	422,131.09	

⑤涉及政府补助的其他应收款：无；

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,632,510.48		12,632,510.48
在产品	3,125,189.22		3,125,189.22
库存商品	20,459,965.01	869,612.17	19,590,352.84
发出商品	544,164.25		544,164.25
包装物	3,219,187.12		3,219,187.12
合计	39,981,016.08	869,612.17	39,111,403.91

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,740,444.52		9,740,444.52
在产品	1,944,270.12		1,944,270.12
库存商品	12,303,824.70	364,371.80	11,939,452.90
发出商品	557,510.00		557,510.00
包装物	4,182,694.67		4,182,694.67
合计	28,728,744.01	364,371.80	28,364,372.21

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	364,371.80	563,869.95		58,629.58		869,612.17
合计	364,371.80	563,869.95		58,629.58		869,612.17

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本高于可变现净值	原计提减值存货可变现净值上升	

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无

(5) 存货的其他说明：本公司截至2019年12月31日无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的理财产品	14,000,000.00	34,000,000.00
合计	14,000,000.00	34,000,000.00

8、固定资产及累计折旧

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	137,411,131.01	138,401,055.75
固定资产清理		
合计	137,411,131.01	138,401,055.75

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合计
一、账面原值					
1、2019.01.01	38,710,861.49	48,013,550.70	2,844,229.96	12,493,254.78	161,761,896.62
2、本年增加金额	10,479,491.97	1,377,541.66	396,779.83	1,142,960.15	13,396,773.61
(1) 购置	19,594.34	1,377,541.66	302,762.74	1,116,263.15	2,816,161.89
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并	10,459,897.63		94,017.09	26,697.00	10,580,611.72
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2019.12.31	109,190,353.46	49,391,092.36	3,241,009.48	13,336,214.93	175,158,670.23
二、累计折旧					
1、2019.01.01	6,589,600.89	11,422,421.22	2,274,239.66	3,074,579.10	23,360,840.87
2、本年增加金额	7,106,850.66	4,267,280.55	240,776.08	2,771,791.06	14,386,698.35
(1) 计提	4,952,380.74	4,267,280.55	171,928.15	2,751,374.03	12,142,963.47
(2) 企业合并	2,154,469.92		68,847.93	20,417.03	2,243,734.88

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	合计
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、2019.12.31	13,696,451.55	15,689,701.77	2,515,015.74	5,846,370.16	37,747,539.22
三、减值准备					
1、2019.01.01					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2019.12.31					
四、账面价值					
1、2019.12.31账面价值	95,493,901.91	33,701,390.59	725,993.74	7,489,844.77	137,411,131.01
2、2019.01.01账面价值	92,121,260.60	36,591,129.48	569,989.99	9,118,675.68	138,401,055.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 截至2019年12月31日，通过融资租赁租入的固定资产：无。

(4) 截至2019年12月31日，通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 截至2019年12月31日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
江西众源药业有限公司房屋及建筑物	1,821,478.18	尚在办理过程中
小计	1,821,478.18	

(6) 期末用于抵押或担保的固定资产情况：详见附注五、14“短期借款”。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专用技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	18,167,493.40	1,456,000.00	80,000.00	19,703,493.40
2、本年增加金额	4,749,677.47		6,700.00	4,756,377.47
(1) 购置			6,700.00	6,700.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	4,749,677.47			4,749,677.47

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专用技术	软件	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	22,917,170.87	1,456,000.00	86,700.00	24,459,870.87
二、累计摊销				
1、年初余额	2,966,769.95	1,456,000.00	15,555.56	4,438,325.51
2、本年增加金额	583,247.95		27,411.12	610,659.07
(1) 摊销	416,960.16		27,411.12	444,371.28
(2) 企业合并增加	166,287.79			166,287.79
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	3,550,017.90	1,456,000.00	42,966.68	5,048,984.58
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	19,367,152.97		43,733.32	19,410,886.29
2、年初账面价值	15,200,723.45		64,444.44	15,265,167.89

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 期末用于抵押或担保的无形资产情况：详见附注五、14“短期借款”。

10、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
		企业合并形成的	处置	
江西省仁华医药有限责任公司		332,906.60		332,906.60
合计		332,906.60		332,906.60

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初 余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末 余额
江西省仁华医药有限责任 公司						
合 计						

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组组合的构成	资产组组合的构成为江西仁华医药资产组组合
资产组组合的可收回金额	24,810,535.00
分摊至本资产组组合的商誉账面价值（包括未确认 归属于少数股东权益的商誉价值）	554,844.34
包含商誉的资产组组合的账面价值	13,493,487.24
是否发生减值损失	否

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率14.76%，预测期以后的现金流量均保持稳定，测试中采用的其他关键数据包括：产品预计销售收入、销售成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

11、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少 的原因
厂区绿化、 路面费用	3,955,002.85	194,863.24	2,250,062.32		1,899,803.77	
合计	3,955,002.85	194,863.24	2,250,062.32		1,899,803.77	

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	递延所得 税资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异
信用减值准备	1,342,504.89	5,665,961.08	109,608.36	730,722.37
资产减值准备	140,717.66	823,859.90	34,585.23	230,568.21
内部交易未实现	77,648.30	310,593.21		
合计	1,560,870.85	6,800,414.19	144,193.59	961,290.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税负 债	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异
非同一控制下企业合并 资产评估增值	1,201,280.55	4,805,122.18		
合计	1,201,280.55	4,805,122.18		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收账款坏账准备	106,600.74	77,291.82
其他应收款坏账准备	260,425.15	235,411.93
存货跌价准备	45,752.27	133,803.59
可抵扣亏损	5,603,515.36	5,392,282.27
小计	6,016,293.52	5,838,789.61

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019年		269,647.88	
2020年	146,745.68	146,745.68	
2021年	104,107.45	104,107.45	
2022年	1,449,464.59	1,449,464.59	
2023年	3,422,033.33	3,422,316.67	
2024年	481,164.31	-	
合计	5,603,515.36	5,392,282.27	

13、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付设备采购款	718,063.51	1,324,194.65
合计	718,063.51	1,324,194.65

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
抵押保证借款	4,000,000.00	
保证借款		600,000.00
合计	4,000,000.00	600,000.00

(2) 截至2019年12月31日短期借款明细情况

贷款单位	初始借款本金	2019.12.31 借款本金余
上饶银行股份有限公司南昌分行营业部	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00

说明：借款4,000,000.00元为本公司子公司江西省仁华医药有限责任公司2019年8月13日与上饶银行股份有限公司南昌分行营业部签订的借款合同，到期日为2020年8月13日，此笔贷款为抵押保证借款，抵押物为位于南昌市桑海经济技术开发区新祺周四路66号的国有建设用地使用权、房屋所有权，吴力贾、杨智清为该笔贷款提供保证担保。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

15、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	19,365,918.89	19,428,452.35
1至2年	4,292,675.53	509,695.04
2至3年	426,786.57	640,751.97
3年以上	2,165,619.97	21,130.00
合计	26,251,000.96	20,600,029.36

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江西省药都堂中药饮片公司	1,514,743.68	尚未结算
山东永乐堂阿胶集团无极制药有限公司	1,311,901.15	尚未结算
合计	2,826,644.83	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收销货款	5,301,459.88	5,086,542.23
合计	5,301,459.88	5,086,542.23

(2) 期末账龄超过1年的重要预收账款：无

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	1,883,032.52	20,480,367.01	20,470,102.31	1,893,297.22
二、离职后福利-设定提存计划		1,456,938.49	1,448,951.29	7,987.20
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,883,032.52	21,937,305.50	21,919,053.60	1,901,284.42

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,883,032.52	18,961,112.58	18,954,354.64	1,889,790.46
2、职工福利费		848,850.72	848,850.72	
3、社会保险费		303,176.68	299,669.92	3,506.76
其中：医疗保险费		78,948.36	75,606.36	3,342.00
工伤保险费		152,016.10	151,989.82	26.28
生育保险费		72,212.22	72,073.74	138.48
4、住房公积金		340,260.00	340,260.00	

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
5、工会经费和职工教育经费		26,967.03	26,967.03	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,883,032.52	20,480,367.01	20,470,102.31	1,893,297.22

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、基本养老保险		1,402,060.52	1,394,196.20	7,864.32
2、失业保险费		54,877.97	54,755.09	122.88
合计		1,456,938.49	1,448,951.29	7,987.20

18、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	1,519,224.60	247,141.78
消费税	50,411.27	49,481.16
企业所得税	1,038,505.25	19,497,454.66
个人所得税	18,765.96	14,026.51
城市维护建设税	96,220.18	16,907.54
房产税	201,371.64	197,754.95
土地使用税	117,227.45	105,287.33
教育费附加	41,237.24	7,246.10
地方教育费附加	27,491.49	4,830.73
印花税	53,438.20	64,833.84
环境保护税	3,087.41	3,034.14
合计	3,166,980.69	20,207,998.74

19、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付利息		1,607.29
应付股利		
其他应付款	9,227,123.41	10,119,310.78
合计	9,227,123.41	10,120,918.07

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	3,147,494.50	5,659,067.83
拆借款	4,589,121.76	
应付暂收款	640,993.49	3,728,224.97
其他	849,513.66	732,017.98
合计	9,227,123.41	10,119,310.78

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴力勇	2,411,915.92	未到结算期限
哈尔滨誉衡药业有限公司	600,000.00	尚在保证金期限内
合计	3,011,915.92	

20、股本

项目	2019.01.01	本期增减				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
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
股份总数	49,800,000.00						49,800,000.00

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	124,715,109.61			124,715,109.61
其他资本公积				
合计	124,715,109.61			124,715,109.61

22、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	5,187,578.97	2,986,047.71		8,173,626.68
任意盈余公积				
合计	5,187,578.97	2,986,047.71		8,173,626.68

说明：本期盈余公积增加系根据公司章程规定，按母公司本期实现净利润弥补以前年度亏损后提取 10% 的法定盈余公积。

23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,882,761.93	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,882,761.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,312,492.88	
减：提取法定盈余公积	2,986,047.71	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	14,940,000.00	
其他		
期末未分配利润	18,269,207.10	

说明：根据 2019 年 8 月 27 日新赣江药业有限公司第一届董事会第九次会议决议公告：审议通过了《关于公司 2019 年半年度权益分派议案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税）。

24、营业收入和营业成本

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,129,307.38	93,282,557.31	151,621,968.74	87,808,651.25
其他业务	1,241,030.82	558,479.33		
合计	172,370,338.20	93,841,036.64	151,621,968.74	87,808,651.25

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
原料药	80,799,491.48	25,215,863.06	86,299,826.55	29,617,415.18
制剂药	90,329,815.90	68,066,694.25	65,322,142.19	58,191,236.07
小计	171,129,307.38	93,282,557.31	151,621,968.74	87,808,651.25

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	168,541,819.40	92,120,026.96	149,032,090.56	85,941,201.00
境外	2,587,487.92	1,162,530.35	2,589,878.18	1,867,450.25
小计	171,129,307.38	93,282,557.31	151,621,968.74	87,808,651.25

25、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
消费税	308,959.61	314,569.39
城市维护建设税	844,659.29	694,137.96
教育费附加	361,996.83	297,479.84
地方教育附加	241,331.25	198,319.90
印花税	62,307.20	64,833.80
房产税	798,234.06	777,754.10
土地使用税	456,907.21	421,149.32

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

车船税	10,936.00	5,416.00
环境保护税	12,405.16	9,238.71
合计	3,097,736.61	2,782,899.02

26、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
运输费	2,466,760.76	2,683,384.38
广告宣传费	4,537,032.84	2,807,641.33
职工薪酬	2,659,279.58	2,003,779.88
业务招待费	75,363.17	32,900.76
差旅费	334,099.73	142,539.31
其他	418,116.11	633,504.75
合计	10,490,652.19	8,303,750.41

27、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	6,272,872.91	5,071,700.27
折旧费	5,615,350.76	4,753,234.81
办公费	2,050,858.29	1,974,230.51
差旅费	437,263.80	414,046.26
无形资产摊销	444,371.28	403,466.24
业务招待费	231,707.67	211,465.87
排污及绿化费	1,928,988.81	1,500,651.88
长期待摊费用摊销	2,230,808.52	2,198,739.03
车间停产费	1,267,352.39	1,565,384.68
药品注册费	621,381.52	
物料消耗	711,502.27	1,976,030.82
中介机构费	550,765.23	1,926,481.01
其他	1,423,933.75	535,563.58
合计	23,787,157.20	22,530,994.96

28、研发费用

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019 年度	2018 年度
琥珀酸多西拉敏原料及片剂开发	600,000.00	300,000.00
埃索美拉唑原料及片剂开发		-951,456.31
尼群地平片一致性评价		148,500.00
葡萄糖酸钙、酸锌、亚铁原料药研究	1,882,075.47	
对乙烯基酚片质量一致性研究		562,264.16
甲硝唑片质量一致性研究		554,716.98
盐酸小檗碱片一致性评价药学研究	440,000.00	660,000.00
琥珀酸多西拉敏片 BE 等效性实验研究	1,410,000.00	888,000.00
硫酸氨基葡萄糖氯化钠原料药及胶囊研究		1,120,000.00
卡托普利片等效性预试验		300,000.00
研发材料费	1,166,599.04	1,691,057.76
研发工资	1,729,887.96	764,439.23
其他	255,407.76	615,753.30
合 计	7,483,970.23	6,653,275.12

29、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	185,298.14	143,608.19
减：利息收入	38,271.73	149,412.18
承兑汇票贴现利息		
汇兑损失	31,158.97	25,638.97
减：汇兑收益	35,648.71	38,774.05
手续费	42,940.47	41,786.76
合计	185,477.14	22,847.69

30、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	102,675.11	3,218,120.63
代扣代缴个人所得税手续费		

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他		
合 计	102,675.11	3,218,120.63

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与资产相关：		
与收益相关：		
专项发展奖励资金		2,470,920.63
高新技术企业奖励资金		100,000.00
2018 年生产企业出品奖励	6,999.00	
境外参展补贴	39,300.00	77,200.00
科技创新项目配套资金		500,000.00
2017 年人才工作奖励资金		40,000.00
燃气锅炉补贴		30,000.00
稳岗补贴	27,376.11	
培训补贴	29,000.00	
合 计	102,675.11	3,218,120.63

31、投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-15,551.72
处置长期股权投资产生的投资收益		196,808.96
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	575,088.66	508,575.76
合 计	575,088.66	689,833.00

32、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款信用减值损失	-17,149.82
其他应收款信用减值损失	-65,132.82
合计	-82,282.64

33、资产减值损失

项目	2019年度	2018年度
坏账损失		3,408,043.20
存货跌价损失	- 505,240.37	-364,371.80
合计	- 505,240.37	3,043,671.40

34、营业外收入

项目	2019年度	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,500,960.00	31,960,712.62	2,500,960.00
无法支付款项	65,000.00		65,000.00
保险赔偿金	6,600.00		6,600.00
其他	2,768.14	5,816.39	2,768.14
合计	2,575,328.14	31,966,529.01	2,575,328.14

计入当期损益的政府补助：

项目	2019年度	2018年度
与资产相关：		
与收益相关：		
拆迁补偿收入		31,960,712.62
“新三板”挂牌奖励资金	2,500,000.00	
党建工作费	960.00	

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	2,500,960.00	31,960,712.62
-----	--------------	---------------

35、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性 损益
非流动资产毁损报废损失		319,500.00	
罚款支出	55,536.50	77,608.63	55,536.50
赔偿支出		122,032.10	
滞纳金	914.80		914.80
对外捐赠支出	10,353.00	100,000.00	10,353.00
其他	60.18	84,014.65	60.18
合 计	66,864.48	703,155.38	66,864.48

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年度	2018年度
当期所得税	4,992,123.28	8,702,961.05
递延所得税	-422,219.81	-62,434.35
合 计	4,569,903.47	8,640,526.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	36,083,012.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,412,451.89
子公司适用不同税率的影响	161,210.60
调整以前期间所得税的影响	-127,274.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	275,010.95
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	232,823.95

异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-841,946.65
其他	-542,372.50
所得税费用	4,569,903.47

37、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
收到拆迁补偿款		34,750,259.00
收回票据保证金		3,943,454.69
政府补助	2,603,635.11	3,218,120.63
银行存款利息收入	38,271.73	136,492.08
往来款	291,627.71	1,370,554.43
其他	9,368.14	5,807.09
合计	2,942,902.69	43,424,687.92

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
付现费用	15,369,692.50	18,879,196.30
往来款	6,911,083.05	143,330.00
定期存款		
支付票据保证金		1,873,300.00
其他		
合计	22,280,775.55	20,895,826.30

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
收回拆借款及利息	3,403,864.10	9,073,440.00
赎回理财产品	71,000,000.00	95,000,000.00

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	74,403,864.10	104,073,440.00
----	---------------	----------------

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
拆出拆借款	2,121,816.75	1,600,000.00
购买理财产品	51,000,000.00	109,000,000.00
合计	53,121,816.75	110,600,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
拆入拆借款		
收回银行借款保证金		2,850,000.00
合计		2,850,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,513,109.14	53,094,022.25
加：信用减值损失	82,282.64	
加：资产减值损失	505,240.37	-3,043,671.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,142,963.47	10,763,348.23
无形资产摊销	444,371.28	403,466.24
长期待摊费用摊销	2,250,062.32	2,198,739.03
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		319,500.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	185,297.64	143,608.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-575,088.66	-689,833.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-189,857.71	-62,434.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-232,362.10	

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,207,856.09	-14,016,852.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,393,183.30	-14,850,905.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-21,156,926.17	10,582,711.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,368,052.83	44,841,698.22

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	18,555,903.23	7,819,140.27
减：现金的期初余额	7,819,140.27	17,540,237.32
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	10,736,762.96	-9,721,097.05

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,110,000.00
其中：江西省仁华医药有限责任公司	10,110,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,019,391.62
其中：江西省仁华医药有限责任公司	4,019,391.62
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：江西省仁华医药有限责任公司	
取得子公司支付的现金净额	6,090,608.38

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年度	2018年度
一、现金	18,555,903.23	7,819,140.27
其中：库存现金	7,139.30	69,015.81
可随时用于支付的银行存款	18,548,763.93	7,750,124.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,555,903.23	7,819,140.27

39、合并所有者权益变动表项目注释

1. 所有者权益内部结转-其他

无

2. 资本公积-其他

无

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋	8,261,697.17	为银行借款提供抵押担保
无形资产-土地	4,529,779.36	为银行借款提供抵押担保
合计	12,791,476.53	

41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,101.44	6.9762	14,660.07
预收款项			
其中：美元	13,614.16	6.9762	94,975.10

42、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产 相关	与收益相关	是否 实际

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		冲减 递延资产 递延账面 收价值 收益	递 延 收 益	其他收益	营业外收入	冲 减 成 本 费 用	收到
2018年生产企业出品奖励	6,999.00			6,999.00			是
稳岗补贴	27,376.11			27,376.11			是
“新三板”挂牌奖励资金	2,500,000.00				2,500,000.00		是
境外参展补贴	39,300.00			39,300.00			是
培训补贴	29,000.00			29,000.00			是
党建工作费	960.00				960.00		是
合计	2,603,635.11			102,675.11	2,500,960.00		——

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收 益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成 本费用
2018年生产企业出品奖励	-	收益	6,999.00	
稳岗补贴		收益	27,376.11	
“新三板”挂牌奖励资金		收益		2,500,000.00
境外参展补贴		收益	39,300.00	
培训补贴		收益	29,000.00	
党建工作费		收益		960.00
合计			102,675.11	2,500,960.00

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得 时点	股权取得 成本	股权取得 比例 (%)	股权取得 方式	购买日	购买日 的确定 依据	购买日至期 末被购买方 的收入	购买日至期 末被购买方 的净利润
江西省仁华医药有 限责任公司	2019年6月 30日	10,110,000.00	60	现金购买	2019年6 月30日	取得控制 权	17,817,128.45	501,540.65

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.合并成本及商誉

项 目	江西省仁华医药有限责任公司
合并成本	
—现金	10,110,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—期后债务	
合并成本合计	10,110,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,777,093.40
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	332,906.60

项 目	江西省仁华医药有限责任公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	33,904,967.35	28,170,396.77
货币资金	4,019,391.62	4,019,391.62
应收账款	8,164,895.90	8,164,895.90
预付款项	2,757,806.10	2,757,806.10
其他应收款	920,147.86	920,147.86
存货	3,895,639.80	3,053,590.13
固定资产	8,336,876.84	7,156,152.21
无形资产	4,583,389.68	271,593.40
递延所得税资产	1,226,819.55	1,226,819.55
负债：	17,609,811.69	16,198,018.72
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款	5,250,498.09	5,250,498.09
预收款项	1,719,609.33	1,719,609.33
应付职工薪酬	111,697.00	111,697.00
应交税费	101,395.50	123,245.18
其他应付款	3,992,969.12	3,992,969.12
递延所得税负债	1,433,642.65	
净资产	16,295,155.66	11,972,378.05
减：少数股东权益	6,518,062.26	4,788,951.22
取得的净资产	9,777,093.40	7,183,426.83

七、在其他主体中的权益

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西众源药业有限公司	江西省吉安市	江西省吉安市	医药制造业	100		同一控制下企业合并
江西省仁华医药有限责任公司	江西省南昌市	江西省南昌市	批发和零售业	60		现金收购

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
江西省仁华医药有限责任公司	40	200,616.26		6,718,678.52

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西省仁华医药有限责任公司	20,315,119.75	14,227,467.08	34,542,586.83	16,544,609.97	1,201,280.55	17,745,890.52

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西省仁华医药有限责任公司	19,757,881.28	14,147,086.07	33,904,967.35	16,176,169.04	1,433,642.65	17,609,811.69

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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		权益法核算

注：①截至财务报告报出日，公司尚未缴纳对江西菲佰泰生物科技有限公司的出资额6,000,000.00元，该公司未开始正常经营活动。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是张爱江。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、“在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注七、“在其他主体中的权益”。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张燕娥	张爱江之配偶
张佳	本公司股东、董事、张爱江之女
严棋鹏	董秘、张佳之配偶
张咪	本公司股东、张爱江之女
崔阳	张咪之配偶
张凤仙	张爱江的姐姐
张爱善	张凤仙的配偶
吉州市吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	本公司股东
张明	张爱江之子
台州市源众药业有限公司	张明控制的企业
江西赣江石墨烯应用工程研究院有限公司	张爱江控制的企业
吴力勇	子公司股东
杨智清	吴力勇的配偶
陈云芳	子公司股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联方担保情况

本公司及子公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
吴力勇、杨智清	4,000,000.00	2019/8/13	2023/8/13	否
张爱江、张燕娥	600,000.00	2018/6/27	2019/6/26	是

(5) 关联方资金拆借

① 公司向关联方拆入情况：

关联方	期初数	本期拆入	本期归还	期末数
吴立勇	2,411,915.92			2,411,915.92
陈云芳		1,960,864.10	13,658.26	1,947,205.84
合计	2,411,915.92	1,960,864.10	13,658.26	4,359,121.76

② 本公司向关联方拆出情况：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(7) 关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	1,384,021.20	764,860.00

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张佳	48,112.00	2,405.60		
其他应收款	张爱善	8,000.00	800.00	8,000.00	400.00
小计		56,112.00	3,205.60	8,000.00	400.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	张爱江		845,158.49
其他应付款	张佳		1,888.00
其他应付款	吴力勇	2,411,915.92	
其他应付款	陈云芳	1,947,205.84	
小计		4,359,121.76	847,046.49

7、关联方承诺

无

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无为其他单位提供债务担保情况。

十、资产负债表日后事项

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。

十一、其他重要事项

- 1、2020 年 1 月 23 日，公司通过股东会决议：拟向全资子公司-江西众源药业有限公司（以下简称“众源药业”）进行增资，增资后众源药业的注册资本增加至 1500 万元人民币，仍为公司的全资子公司。
- 2、2020 年 1 月 23 日，公司通过股东会决议：同意众源药业拟与江西尚医尚药大健康管理有限公司、自然人罗来兵按约定的协议成立“江西奥匹神药业有限公司”控股子公司，从事医药销售平台等业务。其中众源药业出资 1600 万元人民币，其中 1400 万元作为出资股金，占拟成立合资公司 70%股份；众源药业将 200 万元无偿赠送给新公司创始人罗来兵，作为自然人罗来兵出资股金，占拟成立合资公司 10%股份。江西尚医尚药大健康管理有限公司出资 400 万元，占拟成立合资公司 20%股份。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,792,342.92	739,853.80	3,052,489.12	4,881,162.18	730,722.37	4,150,439.81

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019年12月31日，单项计提坏账准备：无

②2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	3,093,183.07	5	154,659.15
1-2年	15,059.64	10	1,505.96
2-3年	13,737.94	30	4,121.38
3-4年	127,243.65	50	63,621.83
4-5年	135,865.71	80	108,692.57
5年以上	407,252.91	100	407,252.91
合计	3,792,342.92		739,853.80

③坏账准备的变动

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款					
坏账准备	730,722.37	9,131.43			739,853.80

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况：

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额2,666,173.00元，占应收账款期末余额合计数的比例70.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为133,308.65元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
澳诺(中国)制药有限公司	1,467,425.00	1年以内	38.69	73,371.25
哈药集团三精制药有限公司	537,100.00	1年以内	14.16	26,855.00
江西仁和药业有限公司	230,230.00	1年以内	6.07	11,511.50
中兴(嘉兴)生物科技有限公司	220,000.00	1年以内	5.8	11,000.00

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江西仁和中方医药股份有限公司	211,418.00	1年以内	5.57	10,570.90
合计	2,666,173.00		70.29	133,308.65

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(6) 其他说明：无

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,463,677.14	15,326,688.97
合计	14,463,677.14	15,326,688.97

(1) 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	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	18,807,431.09	4,343,753.95	14,463,677.14	17,725,533.35	2,398,844.38	15,326,688.97

① 坏账准备

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,599,798.85	5	79,989.94	预计可收回
合计	1,599,798.85		79,989.94	

B. 2019年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期	坏账准备	理由
--	------	-------	------	----

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		预期信用 损失率%	
组合计提:			
账龄组合	17,206,952.24	24.78	4,263,084.01 已发生信用损失
合计	17,206,952.24		4,263,084.01

C. 2019年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	680.00	100	680.00	预计无法收回
合计	680.00		680.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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)	
2019年1月1日余额	543,268.67	1,854,895.71	680.00	2,398,844.38
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		2,408,188.30		2,408,188.30
本期转回	463,278.73			463,278.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31余额	79,989.94	4,263,084.01	680.00	4,343,753.95

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	209,100.00	101,405.00
拆借款	18,402,460.88	17,103,677.24

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

暂付款	111,164.45	496,851.11
代垫款	84,705.76	23,600.00
合计	18,807,431.09	17,725,533.35

④其他应收款期末余额前五名明细单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	期末余额	账龄		占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
江西众源药 业有限公司	是	拆借款	18,402,460.88	1年以内	1,299,313.64	97.85	4,311,907.19
				1-2年	10,273,130.28		
				2-3年	1,002,050.12		
				3-4年	5,811,200.12		
				4-5年	16,766.72		
吉安市科达 环保科技有限公司	否	保证金	100,000.00	1年以内		0.53	5,000.00
上海博华国 际展览有限 公司	否	保证金	47,800.00	1年以内		0.25	2,390.00
国药励展展 览有限责任 公司	否	保证金	36,100.00	1年以内		0.19	1,805.00
江西贝斯特 节能环保服 务有限公司	否	暂付款	25,000.00	1-2年		0.13	2,500.00
合计			18,611,360.88			98.95	4,323,602.19

⑤涉及政府补助的其他应收款：无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	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、合营企业投资						
合计	10,110,000.00		10,110,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	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
减：长期投资减值准备				
合计		10,110,000.00		10,110,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
江西菲佰泰生物科技有限公司						

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
江西众源药业有限公司				

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江西省仁华医药有限责任公司

合计

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,145,943.01	72,107,395.24	138,197,164.16	73,721,409.52
其他业务	273,855.33	261,137.12	80,866.81	77,294.59
合计	144,419,798.34	72,368,532.36	138,278,030.97	73,798,704.11

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
原料药	80,799,491.48	25,215,863.06	86,299,826.55	29,617,415.18
制剂药	63,346,451.53	46,891,532.18	51,897,337.61	44,103,994.34
小计	144,145,943.01	72,107,395.24	138,197,164.16	73,721,409.52

十三、其他补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益		-122,691.04
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	102,675.11	3,218,120.63
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		12,920.10
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		

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		2,417,812.16
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,508,463.66	32,291,458.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	575,088.66	
非经常性损益总额	3,186,227.43	37,817,620.54
减：非经常性损益的所得税影响数	487,810.76	5,272,589.81
非经常性损益净额	2,698,416.67	32,545,030.73
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,698,416.67	32,545,030.73

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股	15.83	0.63	0.63

江西新赣江药业股份有限公司财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股东的净利润			
扣除非经常损益后 归属于普通股股东的 净利润	14.47	0.57	0.57





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本) (5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

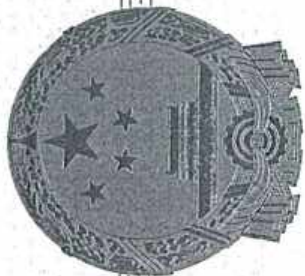
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关



2019年12月12日

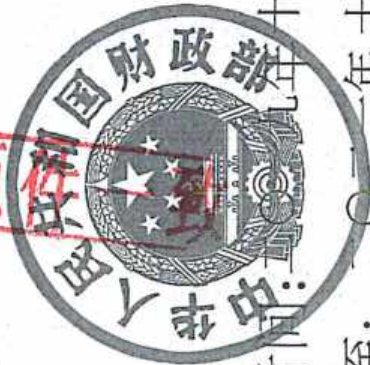


证书序号：000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春



证书号：30 发证时间：二〇一二年十二月八日
证书有效期至：二〇一二年十二月八日

证书序号: 0000187

说明

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



发证机关:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制

与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



姓名	韩洁
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1975-06-16
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所有限责任公司
Working unit	
身份证号码	1301061197506161349
Identity card No.	



与原件一致



年度检验登记
Renewal Registration



2016.2.26
合格
is valid for another year after



证书编号: 130000051234
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 12 月 16 日
Date of Issuance

2010 年 2 月 25 日



登记
Registration



合格 继续有效一年
is valid for another year after
this renewal.



2011年 2月 22日
y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012年 2月 20日
y /m /d

与原件一致



姓名	宋庆果
Sex	男
出生日期	1978-09-03
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 河北分所
身份证号码	133023197809035215



与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110102050209
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 01 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpa.cn

江西新赣江药业股份有限公司

2020 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-3
二、财务报表	4-15
(一) 合并资产负债表	4-5
(二) 合并利润表	6
(三) 合并现金流量表	7
(四) 合并股东权益变动表	8-9
(五) 母公司资产负债表	10-11
(六) 母公司利润表	12
(七) 母公司现金流量表	13
(八) 母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-102



审计报告

中汇会审[2021]2770号

江西新赣江药业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江西新赣江药业股份有限公司(以下简称“新赣江药业公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新赣江药业公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新赣江药业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

新赣江药业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括新赣江药业公司年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表

任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新赣江药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新赣江药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

新赣江药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督新赣江药业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之

上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新赣江药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新赣江药业公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就新赣江药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2021年4月27日

合并资产负债表

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合01表-1

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产:				
货币资金	五、(一)	1	25,357,238.64	18,560,464.30
交易性金融资产	五、(二)	2	50,400,826.46	14,241,776.98
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五、(三)	4	190,000.00	320,910.00
应收账款	五、(四)	5	17,341,399.00	14,070,162.47
应收款项融资	五、(五)	6	2,171,378.40	327,825.54
预付款项	五、(六)	7	7,612,853.88	9,892,955.23
其他应收款	五、(七)	8	2,666,413.38	2,659,039.51
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五、(八)	11	39,060,840.04	37,114,561.50
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五、(九)	15	1,295,912.23	-
流动资产合计		16	146,096,862.03	97,187,695.53
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五、(十)	20	975,325.37	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产	五、(十一)	22	3,153,215.97	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五、(十二)	24	123,887,601.61	130,041,631.07
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产	五、(十三)	28	19,062,910.88	19,410,886.29
开发支出		29	-	-
商誉	五、(十四)	30	-	1,112,018.44
长期待摊费用	五、(十五)	31	1,069,312.04	1,899,803.77
递延所得税资产	五、(十六)	32	2,087,964.88	1,714,081.07
其他非流动资产	五、(十七)	33	1,645,047.08	1,409,085.46
非流动资产合计		34	151,881,377.83	155,587,506.10
资产总计		35	297,978,239.86	252,775,201.63

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

中汇会计师事务所(普通合伙)
审核专用章

会合01表-2

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动负债:				
短期借款	五、(十八)	36	6,106,716.67	4,000,000.00
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	-	-
应付账款	五、(十九)	40	27,490,489.78	30,848,088.50
预收款项		41	-	-
合同负债	五、(二十)	42	7,137,982.27	5,081,935.98
应付职工薪酬	五、(二十一)	43	2,865,023.02	1,901,284.42
应交税费	五、(二十二)	44	7,026,627.50	3,740,359.08
其他应付款	五、(二十三)	45	8,040,951.51	7,671,299.34
其中:应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债	五、(二十四)	50	982,364.83	948,304.90
流动负债合计		51	59,650,155.58	54,191,272.22
非流动负债:				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中:优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款		56	-	-
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债		58	-	-
递延收益		59	-	-
递延所得税负债	五、(十六)	60	1,183,736.44	1,201,280.55
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	1,183,736.44	1,201,280.55
负债合计		63	60,833,892.02	55,392,552.77
股东权益:				
股本	五、(二十五)	64	49,800,000.00	49,800,000.00
其他权益工具		65	-	-
其中:优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积	五、(二十六)	68	124,715,109.61	124,715,109.61
减:库存股		69	-	-
其他综合收益		70	-	-
专项储备		71	-	-
盈余公积	五、(二十七)	72	12,583,799.67	7,915,723.54
未分配利润	五、(二十八)	73	39,562,284.91	9,030,906.96
归属于母公司股东权益合计		74	226,661,194.19	191,461,740.11
少数股东权益		75	10,483,153.65	5,920,908.75
股东权益合计		76	237,144,347.84	197,382,648.86
负债和股东权益总计		77	297,978,239.86	252,775,201.63

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会合02表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、(二十九)	1	192,756,072.38	171,826,915.37
二、营业总成本		2	155,443,940.19	139,467,363.52
其中：营业成本	五、(二十九)	3	101,403,513.47	94,062,455.37
税金及附加	五、(三十)	4	3,470,650.54	3,123,656.16
销售费用	五、(三十一)	5	12,022,085.80	11,017,738.90
管理费用	五、(三十二)	6	30,848,853.39	23,468,561.49
研发费用	五、(三十三)	7	7,443,937.17	7,609,474.46
财务费用	五、(三十四)	8	254,899.82	185,477.14
其中：利息费用	五、(三十四)	9	354,163.33	185,298.14
利息收入	五、(三十四)	10	121,666.83	38,271.73
加：其他收益	五、(三十五)	11	18,490,804.83	2,602,675.11
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十六)	12	664,971.38	816,865.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(三十六)	13	-74,674.63	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(三十七)	16	173,817.36	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十八)	17	-1,449,822.33	-272,524.59
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十九)	18	-1,678,022.77	-1,305,517.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	53,513,880.66	34,201,050.49
加：营业外收入	五、(四十)	21	1,067,828.79	75,328.14
减：营业外支出	五、(四十一)	22	66,018.34	66,864.48
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	54,515,691.11	34,209,514.15
减：所得税费用	五、(四十二)	24	8,303,992.13	4,727,517.34
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	46,211,698.98	29,481,996.81
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	46,211,698.98	29,481,996.81
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	47,649,454.08	29,559,742.43
2. 少数股东损益		29	-1,437,755.10	-77,745.62
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	46,211,698.98	29,481,996.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	47,649,454.08	29,559,742.43
归属于少数股东的综合收益总额		51	-1,437,755.10	-77,745.62
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.96	0.59
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.96	0.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	224,797,809.73	167,152,461.61
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	3	25,204,082.76	2,858,599.56
经营活动现金流入小计		4	250,001,892.49	170,011,061.17
购买商品、接受劳务支付的现金		5	110,293,478.85	74,554,405.16
支付给职工以及为职工支付的现金		6	24,539,239.18	21,836,324.85
支付的各项税费		7	22,800,975.08	36,820,121.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	8	31,773,969.76	22,389,923.02
经营活动现金流出小计		9	189,407,662.87	155,600,774.98
经营活动产生的现金流量净额		10	60,594,229.62	14,410,286.19
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十三)	15	111,061,197.92	74,978,952.76
投资活动现金流入小计		16	111,061,197.92	74,978,952.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	7,651,206.54	2,706,977.07
投资支付的现金		18	1,050,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	6,090,608.38
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十三)	20	149,460,000.00	53,121,816.75
投资活动现金流出小计		21	158,161,206.54	61,919,402.20
投资活动产生的现金流量净额		22	-47,100,008.62	13,059,550.56
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	4,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	4,000,000.00	-
取得借款收到的现金		25	7,100,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	11,100,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		28	5,000,000.00	5,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	12,797,446.66	15,128,512.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	17,797,446.66	20,728,512.72
筹资活动产生的现金流量净额		33	-6,697,446.66	-16,728,512.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	五、(四十四)	35	6,796,774.34	10,741,324.03
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十四)	36	18,560,464.30	7,819,140.27
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十四)	37	25,357,238.64	18,560,464.30

法定代表人：张印爱

主管会计工作负责人：张印爱

会计机构负责人：张印爱

合并股东权益变动表

2020年度

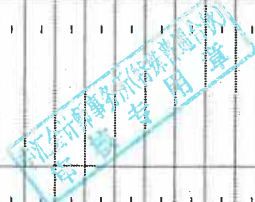
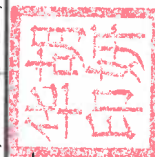
会合04表-1
金额单位：人民币元

项目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	49,800,000.00	-	-	124,715,109.61	-	-	-	8,173,626.68	18,269,207.10	6,718,678.52	207,676,621.91		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-257,903.14	-9,238,300.14	-797,769.77	-10,293,973.05		
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本期初余额	49,800,000.00	-	-	124,715,109.61	-	-	-	7,915,723.54	9,030,906.96	5,920,908.75	197,382,648.86		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	4,668,076.13	30,531,377.95	4,562,244.90	39,761,698.98		
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	47,649,454.08	-1,437,755.10	46,211,698.98		
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,118,076.13	-	-12,450,000.00		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,668,076.13	-	-		
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,450,000.00	-	-12,450,000.00		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期末余额	49,800,000.00	-	-	124,715,109.61	-	-	-	12,583,799.67	39,562,284.91	10,483,153.65	237,144,347.84		

法定代表人：张

主管会计工作负责人：张

会计机构负责人：张



合并股东权益变动表(续)

2020年度

会合04表-2
金额单位：人民币元

项 目	2019年度										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益				专项储备		盈余公积
优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计			
一、上期期末余额	-	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	4,882,761.93	-	184,585,450.51			
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-177,358.05	-7,566,094.78	-	-7,743,452.83			
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
二、本期初余额	-	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	-2,683,332.85	-	176,841,997.68			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,905,502.62	11,714,239.81	5,920,908.75	20,540,651.18			
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,559,742.43	-77,745.62	29,481,996.81			
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,905,502.62	-17,845,502.62	-	-14,940,000.00			
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,905,502.62	-2,905,502.62	-	-			
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,940,000.00	-	-14,940,000.00			
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
四、本期末余额	-	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	7,915,723.54	9,030,906.96	5,998,654.37	197,382,648.86			

主管会计工作负责人：
胡开华

会计机构负责人：

法定代表人：
胡开华

胡开华



母公司资产负债表

2020年12月31日



会企01表-1

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	11,095,642.82	16,431,661.04
交易性金融资产		2	50,000,000.00	14,241,776.98
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十五、(一)	5	5,971,452.99	2,134,082.98
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	4,098,618.65	5,942,137.22
其他应收款	十五、(二)	8	26,433,136.77	14,463,677.14
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	23,617,589.35	26,878,464.59
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	620,117.25	-
流动资产合计		16	121,836,557.83	80,091,799.95
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十五、(三)	20	11,085,325.37	10,110,000.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	3,153,215.97	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	110,862,633.79	117,198,009.35
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产		28	12,179,281.10	12,475,467.74
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用		31	456,113.85	1,899,803.77
递延所得税资产		32	1,667,440.09	960,108.17
其他非流动资产		33	1,025,535.08	919,385.46
非流动资产合计		34	140,429,545.25	143,562,774.49
资产总计		35	262,266,103.08	223,654,574.44

法定代表人：张印爱

主管会计工作负责人：张印爱

会计机构负责人：胡开华

母公司资产负债表(续)

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企01表-2

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动负债:				
短期借款		36	-	-
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	-	-
应付账款		40	13,254,334.90	13,105,004.91
预收款项		41	-	-
合同负债		42	3,599,296.33	3,102,312.42
应付职工薪酬		42	1,643,809.44	1,436,821.03
应交税费		43	5,924,148.64	2,576,894.13
其他应付款		44	1,143,746.31	1,066,439.12
其中:应付利息		45	-	-
应付股利		46	-	-
持有待售负债		47	-	-
一年内到期的非流动负债		48	-	-
其他流动负债		49	467,908.52	390,953.84
流动负债合计		50	26,033,244.14	21,678,425.45
非流动负债:				
长期借款		51	-	-
应付债券		52	-	-
其中:优先股		53	-	-
永续债		54	-	-
长期应付款		55	-	-
长期应付职工薪酬		56	-	-
预计负债		57	-	-
递延收益		58	-	-
递延所得税负债		59	25,948.64	-
其他非流动负债		60	-	-
非流动负债合计		61	25,948.64	-
负债合计		62	26,059,192.78	21,678,425.45
所有者权益:				
股本		63	49,800,000.00	49,800,000.00
其他权益工具		64	-	-
其中:优先股		65	-	-
永续债		66	-	-
资本公积		67	124,715,109.61	124,715,109.61
减:库存股		68	-	-
其他综合收益		69	-	-
专项储备		70	-	-
盈余公积		71	12,583,799.67	7,915,723.54
未分配利润		72	49,108,001.02	19,545,315.84
所有者权益合计		73	236,206,910.30	201,976,148.99
负债和所有者权益总计		74	262,266,103.08	223,654,574.44

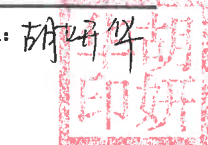
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司利润表

2020年度

会企02表

编制单位: 江西新赣江药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、(四)	1	149,952,796.19	144,588,424.28
减: 营业成本	十五、(四)	2	72,696,561.50	73,075,973.92
税金及附加		3	2,591,953.92	2,444,407.87
销售费用		4	4,204,156.26	7,740,683.89
管理费用		5	21,966,945.30	20,265,729.99
研发费用		6	6,342,333.78	7,609,474.46
财务费用		7	-8,837.04	-3,810.94
其中: 利息费用		8	-	-
利息收入		9	43,506.89	32,564.56
加: 其他收益		10	16,814,123.30	2,602,675.11
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、(五)	11	663,913.94	816,865.64
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	十五、(五)	12	-74,674.63	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	172,990.90	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-5,607,788.44	-1,893,890.47
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-520,804.34	-1,138,489.38
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	53,682,117.83	33,843,125.99
加: 营业外收入		20	1,062,648.31	74,368.14
减: 营业外支出		21	49,968.06	56,400.18
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	54,694,798.08	33,861,093.95
减: 所得税费用		23	8,014,036.77	4,806,067.76
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	46,680,761.31	29,055,026.19
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	46,680,761.31	29,055,026.19
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	46,680,761.31	29,055,026.19

法定代表人:


360800001126

主管会计工作负责人:


曹彦

会计机构负责人:


胡妍



母公司现金流量表

2020年度



会企03表

编制单位: 江西新赣江药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	164,341,925.33	139,920,730.55
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	16,958,983.57	2,644,607.81
经营活动现金流入小计		4	181,300,908.90	142,565,338.36
购买商品、接受劳务支付的现金		5	59,007,711.28	52,355,418.46
支付给职工以及为职工支付的现金		6	15,771,960.40	17,468,233.64
支付的各项税费		7	19,511,855.59	35,481,589.04
支付其他与经营活动有关的现金		8	35,379,666.86	19,408,271.90
经营活动现金流出小计		9	129,671,194.13	124,713,513.04
经营活动产生的现金流量净额		10	51,629,714.77	17,851,825.32
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	110,000,140.48	71,575,088.66
投资活动现金流入小计		16	110,000,140.48	71,575,088.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	5,465,873.47	2,190,743.82
投资支付的现金		18	1,050,000.00	10,110,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	148,000,000.00	52,645,158.49
投资活动现金流出小计		21	154,515,873.47	64,945,902.31
投资活动产生的现金流量净额		22	-44,515,732.99	6,629,186.35
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	-	-
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	12,450,000.00	14,940,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	12,450,000.00	14,940,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		31	-12,450,000.00	-14,940,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	-5,336,018.22	9,541,011.67
加: 期初现金及现金等价物余额		34	16,431,661.04	6,890,649.37
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	11,095,642.82	16,431,661.04

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司 股东权益变动表

2020年度

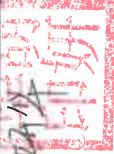
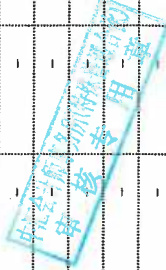
会企04表-1
金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	8,173,626.68	27,585,679.93	210,274,416.22
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-257,903.14	-8,040,364.09	-8,298,267.23
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	7,915,723.54	19,545,315.84	201,976,148.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	4,668,076.13	29,562,685.18	34,230,761.31
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,680,761.31	46,680,761.31
(二) 股东投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,668,076.13	-17,118,076.13	-12,450,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,668,076.13	-4,668,076.13	-
2. 对股东的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,450,000.00	-12,450,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	12,583,799.67	49,108,001.02	236,206,910.30

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



母公司股东权益变动表(续)

2020年度

会企04表-2

金额单位: 人民币元

项目	行次	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	5,187,578.97	15,651,250.54	195,353,939.12
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-177,358.05	-7,315,458.27	-7,492,816.32
二、本年期初余额	5	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	5,010,220.92	8,335,792.27	187,861,122.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	2,905,502.62	11,209,523.57	14,115,026.19
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	2,905,502.62	-17,845,502.62	-14,940,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	2,905,502.62	-2,905,502.62	-
2. 对股东的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,940,000.00	-14,940,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	7,915,723.54	19,545,315.84	201,976,148.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西新赣江药业股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

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4月27日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共2家和孙公司1家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围增加1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。

(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最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，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）

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表日存在减值迹象的，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(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(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

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

（1）出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于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

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)，本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。

原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

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。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。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。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

2. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	5,730,240.88	-	-5,730,240.88
合同负债	不适用	5,081,935.98	5,081,935.98
其他流动负债	300,000.00	948,304.90	648,304.90

(2) 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	3,493,266.26	-	-3,493,266.26
合同负债	不适用	3,102,312.42	3,102,312.42
其他流动负债	-	390,953.84	390,953.84

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 15%计缴
江西省仁华医药有限责任公司	按应纳税所得额的 25%计缴
江西奥匹神药业有限公司	按应纳税所得额的 25%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注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。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	101,098.56	7,139.30
银行存款	25,254,892.43	18,548,763.93
其他货币资金	1,247.65	4,561.07
合 计	25,357,238.64	18,560,464.30

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十六)“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	50,400,826.46	14,241,776.98
其中：银行理财产品	50,400,826.46	14,241,776.98
合 计	50,400,826.46	14,241,776.98

2. 其他说明

截止 2020 年 12 月 31 日，公司购买的银行理财产品本金为 50,400,000.00 元，确认的公允价值变动损益为 826.46 元。

(三) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	200,000.00	337,800.00
减：坏账准备	10,000.00	16,890.00
账面价值合计	190,000.00	320,910.00

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	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
合计	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00

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	337,800.00	100.00	16,890.00	5.00	320,910.00
合计	337,800.00	100.00	16,890.00	5.00	320,910.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	200,000.00	10,000.00	5.00
小计	200,000.00	10,000.00	5.00

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	16,890.00	-6,890.00	-	-	-	10,000.00
小计	16,890.00	-6,890.00	-	-	-	10,000.00

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	100,000.00
小计	-	100,000.00

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	13,687,699.07
1-2年	2,768,333.86
2-3年	1,269,062.87
3-4年	1,559,025.39
4-5年	893,638.67
5年以上	3,492,974.05
账面余额小计	23,670,733.91
减：坏账准备	6,329,334.91
账面价值合计	17,341,399.00

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	-	-	-	-	-

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(%)	
按组合计提坏账准备	23,670,733.91	100.0	6,329,334.91	26.74	17,341,399.00
合计	23,670,733.91	100.0	6,329,334.91	26.74	17,341,399.00

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	19,499,305.78	100.0	5,429,143.31	27.84	14,070,162.47
合计	19,499,305.78	100.0	5,429,143.31	27.84	14,070,162.47

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	13,687,699.07	684,384.96	5.00
1-2年	2,768,333.86	276,833.39	10.00
2-3年	1,269,062.87	380,718.87	30.00
3-4年	1,559,025.39	779,512.70	50.00
4-5年	893,638.67	714,910.94	80.00
5年以上	3,492,974.05	3,492,974.05	100.00
小计	23,670,733.91	6,329,334.91	26.74

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	5,429,143.31	1,039,233.87	-	139,042.27	-	6,329,334.91
小计	5,429,143.31	1,039,233.87	-	139,042.27	-	6,329,334.91

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	139,042.27

6. 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 8,381,685.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.41%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,011,523.23 元。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据-银行承兑汇票	2,171,378.40	327,825.54
合 计	2,171,378.40	327,825.54

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,476,326.64	-
小 计	11,476,326.64	-

(六) 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	2,926,255.98	38.44	3,120,454.28	31.55
1-2年	186,548.63	2.45	6,056,594.35	61.22
2-3年	3,899,616.43	51.22	161,175.09	1.63
3-4年	127,895.09	1.68	64,461.08	0.65
4-5年	38,205.00	0.50	116,906.15	1.18
5年以上	434,332.75	5.71	373,364.28	3.77
合 计	7,612,853.88	100.00	9,892,955.23	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

本公司期末预付款项余额前五名累计金额为 5,246,038.63 元，占预付款项余额的比例为 68.91%。

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
江西宇能制药有限公司	2,980,000.00	尚未交货

(七) 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	3,409,999.52	743,586.14	2,666,413.38	3,382,645.12	723,605.61	2,659,039.51
合 计	3,409,999.52	743,586.14	2,666,413.38	3,382,645.12	723,605.61	2,659,039.51

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	973,098.64
1-2 年	1,583,768.78
2-3 年	187,866.10
3-4 年	349,381.00
4-5 年	51,905.00
5 年以上	263,980.00
账面余额小计	3,409,999.52
减：坏账准备	743,586.14
账面价值小计	2,666,413.38

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,805,666.33	2,163,451.80
往来款	785,113.78	545,113.78

款项性质	期末数	期初数
代垫款	360,298.85	85,074.19
暂付款	320,197.20	589,005.35
租赁款	138,723.36	-
账面余额小计	3,409,999.52	3,382,645.12
减：坏账准备	743,586.14	723,605.61
账面价值小计	2,666,413.38	2,659,039.51

(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)	
2020年1月1日余额	407,425.61	-	316,180.00	723,605.61
2020年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-9,600.00	-	9,600.00	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	81,780.53	-	335,697.93	417,478.46
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	397,497.93	397,497.93
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	479,606.14	-	263,980.00	743,586.14

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	973,098.64	48,654.93	5.00
1-2年	1,583,768.78	158,376.88	10.00
2-3年	187,866.10	56,359.83	30.00
3-4年	349,381.00	174,690.50	50.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	51,905.00	41,524.00	80.00
5年以上	263,980.00	263,980.00	100.00
小计	3,409,999.52	743,586.14	21.81

(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	723,605.61	417,478.46	-	397,497.93	-	743,586.14
小计	723,605.61	417,478.46	-	397,497.93	-	743,586.14

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	397,497.93

(7) 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 2,295,001.14 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 67.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 335,090.20 元。

(八) 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	17,009,666.68	541,204.56	16,468,462.12	15,851,697.60	-	15,851,697.60
在产品	3,978,651.83	476,319.31	3,502,332.52	3,125,189.22	-	3,125,189.22
库存商品	18,041,602.15	261,694.62	17,779,907.53	18,715,294.49	1,731,685.64	16,983,608.85
发出商品	1,310,137.87	-	1,310,137.87	1,154,065.83	-	1,154,065.83
合计	40,340,058.53	1,279,218.49	39,060,840.04	38,846,247.14	1,731,685.64	37,114,561.50

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	-	541,204.56	-	-	-	541,204.56
在产品	-	476,319.31	-	-	-	476,319.31
库存商品	1,731,685.64	-451,519.54	-	1,018,471.48	-	261,694.62
小计	1,731,685.64	566,004.33	-	1,018,471.48	-	1,279,218.49

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	库龄2年以上的确认为无价值	-	-
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	-	-
库存商品	产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	原计提减值存货可变现净值上升	5.65

(九) 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
增值税进项税额	1,295,912.23	-	1,295,912.23	-	-	-
合计	1,295,912.23	-	1,295,912.23	-	-	-

(十) 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	975,325.37	-	975,325.37	-	-	-
合计	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	-	1,050,000.00	-	-74,674.63	-
合计	1,050,000.00	-	1,050,000.00	-	-74,674.63	-

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	-	-	-	-	975,325.37	-
合计	-	-	-	-	975,325.37	-

（十一）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]	3,153,215.97	-
其中：银行理财产品	3,153,215.97	-
合计	3,153,215.97	-

（十二）固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	123,887,601.61	130,041,631.07
合计	123,887,601.61	130,041,631.07

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	其他	处置或报废	其他	
（1）账面原值								

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	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	112,394,915.16	677,087.39	-	-	-	-	-	113,072,002.55
专用设备	47,274,618.01	5,715,757.22	-	-	-	144,570.35	-	52,845,804.88
运输工具	3,241,009.48	37,791.15	-	-	-	-	-	3,278,800.63
通用设备	12,248,127.58	954,318.06	-	-	-	40,173.00	-	13,162,272.64
小 计	175,158,670.23	7,384,953.82	-	-	-	184,743.35	-	182,358,880.70
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	21,797,354.94	6,473,315.79	-	-	-	-	-	28,270,670.73
专用设备	15,337,932.96	4,306,801.99	-	-	-	98,525.33	-	19,546,209.62
运输工具	2,515,015.74	187,219.08	-	-	-	-	-	2,702,234.82
通用设备	5,466,735.52	2,524,532.65	-	-	-	39,104.25	-	7,952,163.92
小 计	45,117,039.16	13,491,869.51	-	-	-	137,629.58	-	58,471,279.09
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
专用设备	-	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-	-
通用设备	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
房屋及建筑物	90,597,560.22	-	-	-	-	-	-	84,801,331.82
专用设备	31,936,685.05	-	-	-	-	-	-	33,299,595.26
运输工具	725,993.74	-	-	-	-	-	-	576,565.81
通用设备	6,781,392.06	-	-	-	-	-	-	5,210,108.72
小 计	130,041,631.07	-	-	-	-	-	-	123,887,601.61

(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	3,166,453.50	1,868,730.72	尚在办理过程中	-
小 计	3,166,453.50	1,868,730.72		

(3)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(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	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	22,917,170.87	-	-	-	-	-	-	22,917,170.87
专利技术	1,456,000.00	-	-	-	-	-	-	1,456,000.00
财务软件	86,700.00	143,183.63	-	-	-	-	-	229,883.63
合 计	24,459,870.87	143,183.63	-	-	-	-	-	24,603,054.50
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	3,565,529.58	460,571.20	-	-	-	-	-	4,026,100.78
专利技术	1,456,000.00	-	-	-	-	-	-	1,456,000.00
财务软件	27,455.00	30,587.84	-	-	-	-	-	58,042.84
合 计	5,048,984.58	491,159.04	-	-	-	-	-	5,540,143.62
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
专利技术	-	-	-	-	-	-	-	-
财务软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土地使用权	19,351,641.29	-	-	-	-	-	-	18,891,070.09
专利技术	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
财务软件	59,245.00	-	-	-	-	-	-	171,840.79
合 计	19,410,886.29	-	-	-	-	-	-	19,062,910.88

2. 期末用于抵押或担保的无形资产

详见本报告附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(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	1,112,018.44	-	-	-	-	1,112,018.44
合 计	1,112,018.44	-	-	-	-	1,112,018.44

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	-	1,112,018.44	-	-	-	1,112,018.44
小 计	-	1,112,018.44	-	-	-	1,112,018.44

3. 商誉减值测试的影响

项目\年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度
业绩承诺金额	50,000,000.00	75,000,000.00	175,000,000.00
实际完成情况	15,791,655.96	-	-

(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	其他减少原因
厂区绿化、路面费用及装修费	1,899,803.77	595,705.32	1,942,013.05	-	553,496.04	-
药品再注册费	-	563,640.00	47,824.00	-	515,816.00	-
合 计	1,899,803.77	1,159,345.32	1,989,837.05	-	1,069,312.04	

(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
资产/信用减值准备	7,676,248.00	1,730,978.54	7,351,834.91	1,629,077.33
可抵扣亏损	892,609.33	223,152.33	-	-
内部交易未实现	535,336.04	133,834.01	340,014.95	85,003.74
合 计	9,104,193.37	2,087,964.88	7,691,849.86	1,714,081.07

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,630,324.72	1,157,581.18	4,805,122.18	1,201,280.55
公允价值变动损益	173,817.36	26,155.26	-	-
合 计	4,804,142.08	1,183,736.44	4,805,122.18	1,201,280.55

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	7,515,676.42	6,455,024.90
可抵扣暂时性差异	685,891.54	549,489.65
小 计	8,201,567.96	7,004,514.55

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022	896,989.11	1,551,331.48	-
2023	3,717,756.37	3,717,756.37	-
2024	1,185,937.05	1,185,937.05	-
2025	1,714,993.89	-	-
小 计	7,515,676.42	6,455,024.90	

(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
尚未审批药品再注册费	1,211,840.00	-	1,211,840.00	-	-	-
预付工程设备款	433,207.08	-	433,207.08	1,409,085.46	-	1,409,085.46
合 计	1,645,047.08	-	1,645,047.08	1,409,085.46	-	1,409,085.46

(十八) 短期借款

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

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	19,776,197.20	21,825,585.30
1-2 年	2,749,215.88	4,956,748.20
2-3 年	1,997,284.71	392,212.58
3-4 年	349,813.38	1,158,043.80
4-5 年	1,143,839.80	144,951.50
5 年以上	1,474,138.81	2,370,547.12
合 计	27,490,489.78	30,848,088.50

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(二十) 合同负债

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,691,494.50	3,701,238.08
1-2 年	291,173.28	201,278.31
2-3 年	158,629.33	432,459.14
3-4 年	351,421.98	183,780.06
4-5 年	174,178.83	83,226.55
5 年以上	471,084.35	479,953.84
合 计	7,137,982.27	5,081,935.98

(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	1,893,297.22	25,766,262.50	24,794,536.70	2,865,023.02
(2)离职后福利—设定提存计划	7,987.20	126,469.63	134,456.83	-
合 计	1,901,284.42	25,892,732.13	24,928,993.53	2,865,023.02

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	1,889,790.46	23,379,816.59	22,468,837.56	2,800,769.49
(2)职工福利费	-	1,362,572.19	1,310,597.19	51,975.00
(3)社会保险费	3,506.76	547,132.32	542,059.44	8,579.64
其中：医疗保险费	3,342.00	537,631.51	540,973.51	-
工伤保险费	26.28	9,500.81	947.45	8,579.64
生育保险	138.48	-	138.48	-
(4)住房公积金	-	402,050.00	402,050.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	74,691.40	70,992.51	3,698.89
小 计	1,893,297.22	25,766,262.50	24,794,536.70	2,865,023.02

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	7,864.32	121,686.70	129,551.02	-
(2)失业保险费	122.88	4,782.93	4,905.81	-
小 计	7,987.20	126,469.63	134,456.83	-

(二十二) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	5,588,821.34	1,192,492.53
增值税	607,776.18	1,666,460.43
房产税	525,713.76	473,526.92
土地使用税	117,227.46	117,227.45
消费税	61,066.06	50,411.27
印花税	56,191.47	53,438.20
城市维护建设税	27,662.48	96,220.18
代扣代缴个人所得税	19,322.43	18,765.96
教育费附加	11,855.35	44,388.33
地方教育附加	7,903.56	24,340.40
环境保护税	3,087.41	3,087.41
合 计	7,026,627.50	3,740,359.08

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	8,040,951.51	7,671,299.34
合 计	8,040,951.51	7,671,299.34

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	5,573,443.55	4,589,121.76

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,079,305.03	2,787,305.03
其他	388,202.93	294,872.55
小 计	8,040,951.51	7,671,299.34

(2)账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
吴力勇	2,411,915.92	未到结算期限
陈云芳	1,405,248.76	未到结算期限
小 计	3,817,164.68	

(3)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
吴力勇	2,411,915.92	往来款
力赛新（广东）制药有限公司	1,626,278.87	往来款
陈云芳	1,405,248.76	往来款
小 计	5,443,443.55	

(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	882,364.83	648,304.90
应收票据背书不可终止确认	100,000.00	300,000.00
合 计	982,364.83	948,304.90

(二十五) 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

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	
张佳	2,490,498.00	-	-	-	-	-	2,490,498.00
张咪	2,490,498.00	-	-	-	-	-	2,490,498.00
合计	49,800,000.00	-	-	-	-	-	49,800,000.00

(二十六) 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	-	-	124,715,109.61
合计	124,715,109.61	-	-	124,715,109.61

(二十七) 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	7,915,723.54	4,668,076.13	-	12,583,799.67
合计	7,915,723.54	4,668,076.13	-	12,583,799.67

(二十八) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	18,269,207.10	4,882,761.93
加：年初未分配利润调整	-9,238,300.14	-7,566,094.78
调整后本年年初余额	9,030,906.96	-2,683,332.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,649,454.08	29,559,742.43
减：提取法定盈余公积	4,668,076.13	2,905,502.62
应付普通股股利	12,450,000.00	14,940,000.00
期末未分配利润	39,562,284.91	9,030,906.96

2. 利润分配情况说明

根据公司2020年5月22日2019年度股东大会通过的《关于2019年年度权益分派预案的议案》，以2019年12月31日的总股本4980万股为基数，每10股派发现金股利2.5元(含税)，合

计派发现金股利12,450,000.00元

本公司2020年度利润分配预案详见本附注十三(一)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

(二十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	192,660,711.29	101,381,629.56	171,637,260.20	93,881,420.89
其他业务	95,361.09	21,883.91	189,655.17	181,034.48
合 计	192,756,072.38	101,403,513.47	171,826,915.37	94,062,455.37

2. 主营业务收入/主营业务成本按产品类别分类情况

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
制剂药及进口食品	105,296,367.83	75,759,521.47	90,430,204.73	68,184,069.89
原料药	86,743,104.54	25,206,388.63	81,207,055.47	25,697,351.00
其他	621,238.92	415,719.46	-	-
小 计	192,660,711.29	101,381,629.56	171,637,260.20	93,881,420.89

3. 公司前五名客户的营业收入情况

本公司本期主营业务收入前五名累计金额为88,572,576.00元，占主营业务收入的比例为45.97%。

(三十) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,020,241.11	844,659.29
消费税	271,585.80	308,959.61
土地使用税	468,909.85	456,907.21
房产税	861,502.26	824,153.61
教育费附加	440,907.92	330,906.56

项 目	本期数	上年数
地方教育附加	287,835.76	272,421.52
环境保护税	12,349.64	12,405.16
印花税	73,298.47	62,307.20
残疾人保障金	26,805.60	-
车船税	7,214.13	10,936.00
合 计	3,470,650.54	3,123,656.16

(三十一) 销售费用

项 目	本期数	上年数
销售服务费	6,377,647.12	5,018,513.22
职工薪酬	4,257,873.93	2,659,279.58
运输费	-	2,408,480.57
差旅费	678,316.31	381,958.51
办公费	272,679.04	168,458.42
业务招待费	104,294.08	74,914.85
其他	331,275.32	306,133.75
合 计	12,022,085.80	11,017,738.90

(三十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
折旧与摊销	8,242,020.06	8,428,077.09
职工薪酬	8,229,386.44	6,781,755.18
存货报损	3,039,368.53	1,342,305.94
车间停产费	2,727,930.61	1,267,352.39
股份支付	2,003,333.33	-
办公及通讯费	1,510,097.06	1,388,649.27
中介及咨询服务费	1,256,929.57	769,571.93
排污及绿化费	1,225,628.80	1,266,648.29

项 目	本期数	上年数
物料消耗	981,064.11	711,879.87
药品注册及质检费	608,272.53	621,381.52
其他	1,024,822.35	890,940.01
合 计	30,848,853.39	23,468,561.49

(三十三) 研发费用

项 目	本期数	上年数
委托开发费用	2,673,234.89	4,401,509.44
职工薪酬	2,547,998.26	1,729,887.96
直接材料	1,289,068.93	797,358.87
折旧与摊销	662,840.09	524,610.43
其他	270,795.00	156,107.76
合 计	7,443,937.17	7,609,474.46

(三十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	354,163.33	185,298.14
减：利息收入	121,666.83	38,271.73
减：财政贴息	28,500.00	-
汇兑损失	41,789.83	30,036.28
减：汇兑收益	29,497.96	34,526.02
手续费支出	38,611.45	42,940.47
合 计	254,899.82	185,477.14

(三十五) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	18,490,804.83	2,602,675.11	与收益相关	18,490,804.83
合 计	18,490,804.83	2,602,675.11		18,490,804.83

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。

(三十六) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-74,674.63	-
处置交易性金融资产产生的投资收益	759,420.94	816,865.64
其他投资收益	-19,774.93	-
合 计	664,971.38	816,865.64

(三十七) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产/其他非流动金融资产	173,817.36	-
合 计	173,817.36	-

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-1,449,822.33	-272,524.59
合 计	-1,449,822.33	-272,524.59

(三十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-566,004.33	-1,305,517.52
商誉减值损失	-1,112,018.44	-
合 计	-1,678,022.77	-1,305,517.52

(四十) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款等	966,475.41	65,000.00	966,475.41
政府补助	88,000.00	960.00	88,000.00

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	13,353.38	9,368.14	13,353.38
合 计	1,067,828.79	75,328.14	1,067,828.79

(四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	47,113.77	-	47,113.77
其他	18,904.57	66,864.48	18,904.57
合 计	66,018.34	66,864.48	66,018.34

(四十二) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	8,695,420.05	5,291,400.97
递延所得税费用	-391,427.92	-563,883.63
合 计	8,303,992.13	4,727,517.34

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	54,515,691.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,177,353.67
子公司适用不同税率的影响	-396,427.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	690,175.01
研发经费加计扣除等的影响	-837,442.93
股份支付	300,000.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-98,151.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	301,682.34
商誉减值不确认递延所得税资产的影响	166,802.76
所得税费用	8,303,992.13

(四十三) 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	上年数
政府补助	18,607,304.83	2,603,635.11
往来款	6,052,205.77	207,324.58
保证金	407,704.80	-
利息收入	118,333.50	38,271.73
其他	18,533.86	9,368.14
合 计	25,204,082.76	2,858,599.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	27,006,307.24	15,478,839.97
往来款	4,625,926.90	6,911,083.05
保证金	115,263.33	-
其他	26,472.29	-
合 计	31,773,969.76	22,389,923.02

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品及理财收益	111,061,197.92	71,575,088.66
收回拆借款及利息	-	3,403,864.10
合 计	111,061,197.92	74,978,952.76

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品	149,460,000.00	51,000,000.00
拆出拆借款	-	2,121,816.75
合 计	149,460,000.00	53,121,816.75

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,211,698.98	29,559,742.43
加: 资产减值准备	1,678,022.77	1,305,517.52
信用减值损失	1,449,822.33	272,524.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,491,869.51	12,834,591.43
无形资产摊销	491,159.04	488,039.47
长期待摊费用摊销	1,989,837.05	2,250,062.32
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)	47,113.77	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-173,817.36	-
财务费用(收益以“-”号填列)	354,163.33	186,905.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-664,971.38	-816,865.64
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-373,883.81	-331,521.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-17,544.11	-232,362.10
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,493,811.39	-10,117,503.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,127,845.60	-3,558,105.82
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,732,416.49	-17,430,738.78
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)(提示:若该项金额重大需单独列示,若金额不重大,则在“其他”列示)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	60,594,229.62	14,410,286.19
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		

项 目	本期数	上年数
现金的期末余额	25,357,238.64	18,560,464.30
减：现金的期初余额	18,560,464.30	7,819,140.27
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	6,796,774.34	10,741,324.03

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	25,357,238.64	18,560,464.30
其中：库存现金	101,098.56	7,139.30
可随时用于支付的银行存款	25,254,892.43	18,548,763.93
可随时用于支付的其他货币资金	1,247.65	4,561.07
(2) 现金等价物	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	25,357,238.64	18,560,464.30

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,157,747.17	贷款抵押
固定资产	1,208,070.37	授信抵押，期末无对应的贷款
无形资产	841,767.01	贷款抵押
合 计	7,207,584.55	

(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			3,266.76
其中：美元	500.66	6.5249	3,266.76

(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	计入当期损益	
				损益项目	金额
2019年专项发展奖励资金	2020年度	11,047,800.00	其他收益	其他收益	11,047,800.00
应急物资保障体系建设补助资金	2020年度	6,190,000.00	其他收益	其他收益	6,190,000.00
科技计划项目专项资金	2020年度	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
外经贸发展专项资金	2020年度	173,812.00	其他收益	其他收益	173,812.00
2019年专利补助	2020年度	80,000.00	营业外收入	营业外收入	80,000.00
稳岗补贴	2020年度	75,873.78	其他收益	其他收益	75,873.78
两新党组织脱贫攻坚补助	2020年度	8,000.00	营业外收入	营业外收入	8,000.00
2019年失业险返还	2020年度	3,319.05	其他收益	其他收益	3,319.05
财政局疫情贷款中央补贴	2020年度	28,500.00	财务费用	财务费用	28,500.00
合计		18,607,304.83			18,607,304.83

(1)本期收到政府补助18,607,304.83元。其中：

1) 根据吉安市吉州区人民政府下发的吉区府办经抄字[2020]111号《吉安市吉州区人民政府办公室抄告单》，公司2020年度收到2019年专项发展奖励资金补贴11,047,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

2) 根据吉安市吉州区财政局下发的吉区财[2020]51号《吉安市吉州区财政局关于下达支持应急物资保障体系建设补助资金的通知》，公司2020年度收到应急物资保障体系建设补贴6,190,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

3) 根据吉安市财政局、吉安市科技技术局下发的吉财教指[2019]55号《关于下达2019年度市本级科技计划项目和资金预算的通知》，公司2020年度收到科技计划项目专项资金补贴1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

4) 公司2020年度收到外经贸发展专项资金补贴173,812.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

5) 根据吉安市人民政府下发的吉府发[2019]8号《吉安市人民政府关于授予2019年度吉安市专利奖的决定》，公司2020年度收到2019年专利补助补贴80,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2020年营业外收入。

6) 根据《江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》，公司2020年度收到稳岗补贴75,873.78元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

7) 公司2020年度收到两新党组织脱贫攻坚补贴8,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2020年营业外收入。

8) 根据江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅下发的赣人社字[2020]173号《江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅关于贯彻〈国务院办公厅关于应对新冠肺炎疫情影响强化稳就业举措的实施意见〉的通知》，公司2020年度收到2019年失业保险返还补贴3,319.05元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2020年其他收益。

9) 根据江西省财政厅下发的赣财经指[2020]3号《江西省财政厅关于下达疫情防控重点保障企业优惠贷款中央财政贴息资金的通知》，公司2020年度收到疫情贷款中央贴息补贴28,500.00元，财政将贴息资金直接拨付给本公司，本期已全额冲减2020年财务费用。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 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)

2020年1月23日，子公司江西众源药业有限公司与江西尚医尚药大健康管理有限公司、自然人罗来兵共同出资设立江西奥匹神药业有限公司。该公司于2020年1月17日完成工商设立登记，注册资本为人民币2,000万元，其中江西众源药业有限公司出资人民币1,400万元，占其注册资本的70%，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2020年12月31日，江西奥匹神药业有限公司的净资产为1,811.68万元，成立日至期末的净利润为-388.32万元。

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
江西省仁华医药有限责任公司	一级	江西省南昌市	江西省南昌市	批发业	60.00	-	非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

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
江西省仁华医药有限责任公司	40.00	-872,804.67	-	5,048,104.08
江西奥匹神药业有限公司	30.00	-564,950.43	-	5,435,049.57

(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

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)制药有限公司出资额为人民币3,500,000.00元，已缴纳人民币1,050,000.00元；公司尚未开始正常经营活动。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业：		
投资账面价值合计	975,325.37	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	-74,674.63	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-74,674.63	-

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（四十七）“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 2020 年 12 月 31 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的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 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 20.34%(2019 年 12 月 31 日：21.91%)。

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			合 计
	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	
1. 持续的公允价值计量				
(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	-	50,400,826.46	-	50,400,826.46
(2) 应收款项融资	-	-	2,171,378.40	2,171,378.40
(3) 其他非流动金融资产				
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产(一年以上)	-	3,153,215.97	-	3,153,215.97

(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，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现同类型工具的市场报价。估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。公司的应收款项融资均为 1 年内到期，因此可用账面成本作为公允价值。

(四) 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 68.05% 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
张爱善	本公司股东、董事张爱江之姐夫

其他关联方名称	与本公司的关系
吴力勇	子公司股东
杨智清	吴力勇的配偶
陈云芳	子公司股东
刘建强	孙公司股东
蔡生平	本公司董事
江西裘明堂大药房有限公司	本公司股东、董事张爱江为法定代表人
广东好的药业有限公司	吴力勇参股的企业
江西尚医尚药大健康管理有限公司	孙公司股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 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	上年数
江西裘明堂大药房有限公司	销售商品	市场价	6,044.79	-

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
江西裘明堂大药房有限公司	房屋建筑物	28,571.43	-
江西裘明堂大药房有限公司	土地	66,243.20	-

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴力勇、杨智清	江西省仁华医药有限责任公司	4,000,000.00	2019-8-13	2023-8-13	是（借款已结清）
吴力勇、杨智清	江西省仁华医药有限责任公司	4,000,000.00	2020-8-17	2023-8-16	否
吴力勇、杨智清	江西省仁华医药有限责任公司	1,000,000.00	2019-12-25	2023-12-25	是（借款已结清）
张爱江	江西众源药业有限公司	2,000,000.00	2020-4-28	2023-4-27	否

4. 关联方资金拆借

关联方名称	期初数	本期拆入	本期归还	期末数
拆入				
吴力勇	2,411,915.92	-	-	2,411,915.92
陈云芳	1,947,205.84	-	541,957.08	1,405,248.76
广东好的药业有限公司	200,000.00	-	100,000.00	100,000.00
力赛新(广东)制药有限公司	-	1,626,278.87	-	1,626,278.87
拆出		本期拆出	本期收回	
张爱江	515,113.78	-	-	515,113.78
江西尚医尚药大健康管理有限公司	-	269,926.90	269,926.90	-
刘建强	-	-	200,000.00	200,000.00

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	9.00	9.00
在本公司领取报酬人数	9.00	9.00
报酬总额(万元)	174.31	145.95

6. 其他关联交易

公司为江西裘明堂大药房有限公司代垫工资 263,791.00 元和代垫水电费 39,168.00 元, 合计代垫费用 302,959.00 元。

(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					
	江西裘明堂大药房有限公司	3,826.00	191.30	-	-
(2) 其他应收款					
	张爱江	515,113.78	51,511.38	515,113.78	25,755.69
	江西裘明堂大药房有限公司	402,514.36	20,125.72	-	-

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
	刘建强	199,500.00	9,975.00	-	-
	张佳	8,882.58	444.13	48,112.00	2,405.60
	张爱善	8,000.00	2,400.00	8,000.00	800.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	吴力勇	2,411,915.92	2,411,915.92
	力赛新(广东)制药有限公司	1,626,278.87	-
	陈云芳	1,405,248.76	1,947,205.84
	广东好的药业有限公司	100,000.00	200,000.00
	蔡生平	-	2,354.00

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 江西奥匹神药业有限公司股份支付基本情况

本公司子公司江西众源药业有限公司无偿转让持有江西奥匹神药业有限公司 10%的股份给罗来兵，价值 2,000,000.00 元。

(二) 以现金结算的股份支付情况

项目	金额
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	-
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	-
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	2,003,333.33

注：股份支付 3,333.33 元为江西奥匹神药业有限公司无息借款给刘建强将借款利息确认为股份支付。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十二(二)“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
江西省仁华医药有限责任公司	江西省仁华医药有限责任公司	房屋建筑物及土地	832.97	599.95	400.00	2021/8/16

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	江西众源药业有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司吉安分行	200.00	2021-4-27	短期借款

十三、资产负债表日后非调整事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况说明

2021 年 4 月 27 日公司第一届董事会第十六次会议审议通过 2020 年度利润分配预案，以报告期末总股本 4,980.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 4.00 元(含税)，共计 19,920,000.00 元。以上股利分配预案尚须提交 2020 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

前期差错更正说明

追溯重述法

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整销售跨期	应收账款	应收账款	1,568,677.94

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	存货	存货	-2,272,837.57
	预收款项	预收款项	428,781.00
	应交税费	应交税费	129,521.12
	营业收入	主营业务收入	-543,422.83
	营业成本	主营业务成本	-589,486.58
	未分配利润	年初未分配利润	-1,308,525.50
调整采购跨期	存货	存货	1,138,068.63
	应付账款	应付账款	1,016,149.69
	应交税费	应交税费	17,714.71
	未分配利润	年初未分配利润	104,204.23
调整费用跨期	应付账款	应付账款	1,510,000.00
	销售费用	销售费用	527,086.71
	未分配利润	年初未分配利润	-982,913.29
固定资产折旧开始日与验收日不一致及固定资产分类不一致导致折旧存在差异	固定资产	累计折旧	7,369,499.94
	营业成本	主营业务成本	462,225.31
	管理费用	管理费用	60,167.88
	研发费用	研发费用	125,504.23
	未分配利润	年初未分配利润	-6,721,602.52
调整账面未体现公司支付宝账号事项	货币资金	其他货币资金	4,561.07
	其他应收款	其他应收款	-10,007.72
	管理费用	管理费用	5,446.65
理财产品不满足合同现金流测试,应在交易性金融资产列报,并同时确认每日到账投资收益	交易性金融资产	交易性金融资产	14,241,776.98
	其他流动资产	其他流动资产	-14,000,000.00
	投资收益	投资收益	241,776.98
补提房产税	应交税费	应交税费	272,155.28
	税金及附加	税金及附加	25,919.55
	未分配利润	年初未分配利润	-246,235.73
其他报表科目重分类	应收票据	应收票据	-27,825.54

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	应收款项融资	应收款项融资	327,825.54
	预付款项	预付款项	-691,021.95
	其他应收款	其他应收款	515,113.78
	其他非流动资产	其他非流动资产	691,021.95
	应付账款	应付账款	2,070,937.85
	其他应付款	其他应付款	-1,555,824.07
	其他流动负债	其他流动负债	300,000.00
	营业成本	主营业务成本	348,680.00
	管理费用	管理费用	-348,680.00
	其他收益	其他收益	2,500,000.00
	营业外收入	营业外收入	-2,500,000.00
评估增值资产对应折旧的当期所得税冲回	商誉	商誉	13,109.81
	应交税费	应交税费	254,211.78
	少数股东权益	少数股东权益	-8,739.87
	所得税费用	所得税费用	232,362.10
对子公司江西省仁华医药有限责任公司的调整导致少数股东权益的变动	商誉	商誉	766,002.03
	少数股东权益	少数股东权益	-789,029.90
	少数股东损益	少数股东损益	-278,361.88
	未分配利润	年初未分配利润	1,276,670.05
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	应收票据	坏账准备	16,890.00
	应收账款	坏账准备	76,987.03
	其他应收款	坏账准备	42,774.92
	存货	存货跌价准备	862,073.47
	递延所得税资产	递延所得税资产	153,210.22
	应交税费	应交税费	-100,224.50
	盈余公积	盈余公积	-257,903.14
	管理费用	管理费用	-35,530.24
	信用减值损失	信用减值损失	-190,241.95

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	资产减值损失	资产减值损失	-800,277.15
	所得税费用	所得税费用	-74,748.23
	未分配利润	年初未分配利润	312,307.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	80,545.09

十五、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 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。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	6,224,473.81
1-2 年	48,190.64
2-3 年	9,093.32
3-4 年	15,087.94
4-5 年	4,610.00
5 年以上	433,032.62
账面余额小计	6,734,488.33
减：坏账准备	763,035.34
账面价值合计	5,971,452.99

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	6,734,488.33	100.00	763,035.34	11.33	5,971,452.99
合计	6,734,488.33	100.00	763,035.34	11.33	5,971,452.99

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	2,760,196.25	100.00	626,113.27	22.68	2,134,082.98
合计	2,760,196.25	100.00	626,113.27	22.68	2,134,082.98

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	6,224,473.81	311,223.69	5.00
1-2年	48,190.64	4,819.06	10.00
2-3年	9,093.32	2,728.00	30.00
3-4年	15,087.94	7,543.97	50.00
4-5年	4,610.00	3,688.00	80.00
5年以上	433,032.62	433,032.62	100.00
小计	6,734,488.33	763,035.34	11.33

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	626,113.27	275,964.34	-	139,042.27	-	763,035.34
小计	626,113.27	275,964.34	-	139,042.27	-	763,035.34

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	139,042.27

6. 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 5,472,078.08 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 81.25%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为

282,563.09 元。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
江西省仁华医药有限责任公司	合并范围内关联方	444,093.04	6.59
江西裘明堂大药房有限公司	合并范围外关联方	3,826.00	0.06
小 计		447,919.04	6.65

(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	35,711,216.89	9,278,080.12	26,433,136.77	18,807,431.09	4,343,753.95	14,463,677.14
合 计	35,711,216.89	9,278,080.12	26,433,136.77	18,807,431.09	4,343,753.95	14,463,677.14

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	17,107,066.01
1-2 年	1,412,518.64
2-3 年	10,332,130.28
3-4 年	1,030,850.12
4-5 年	5,811,205.12
5 年以上	17,446.72
账面余额小计	35,711,216.89
减：坏账准备	9,278,080.12
账面价值小计	26,433,136.77

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	34,856,661.04	18,432,460.88
代垫款	360,298.85	84,705.76

款项性质	期末数	期初数
租赁款	307,911.60	-
暂付款	182,145.40	286,064.45
押金保证金	4,200.00	4,200.00
账面余额小计	35,711,216.89	18,807,431.09
减：坏账准备	9,278,080.12	4,343,753.95
账面价值小计	26,433,136.77	14,463,677.14

(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)	
2020年1月1日余额	4,343,073.95	-	680.00	4,343,753.95
2020年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-13,413.38	-	13,413.38	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,930,972.83	-	400,851.27	5,331,824.10
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	397,497.93	397,497.93
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	9,260,633.40	-	17,446.72	9,278,080.12

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,107,066.01	855,353.30	5.00
1-2年	1,412,518.64	141,251.86	10.00
2-3年	10,332,130.28	3,099,639.08	30.00
3-4年	1,030,850.12	515,425.06	50.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	5,811,205.12	4,648,964.10	80.00
5年以上	17,446.72	17,446.72	100.00
小计	35,711,216.89	9,278,080.12	25.98

(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	4,343,753.95	5,331,824.10	-	397,497.93	-	9,278,080.12
小计	4,343,753.95	5,331,824.10	-	397,497.93	-	9,278,080.12

(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 35,508,923.64 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,238,945.46 元。

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
江西众源药业有限公司	合并范围内关联方	34,786,661.04	97.41
江西奥匹神药业有限公司	合并范围内关联方	307,911.60	0.86
江西裘明堂大药房有限公司	合并范围外关联方	263,791.00	0.74
小计		35,358,363.64	99.01

(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	10,110,000.00	-	10,110,000.00
对联营企业投资	975,325.37	-	975,325.37	-	-	-
合计	11,085,325.37	-	11,085,325.37	10,110,000.00	-	10,110,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西省仁华医药有限责任公司	10,110,000.00	-	-	10,110,000.00	-	-
小计	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	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
力赛新(广东)制药有限公司	1,050,000.00	-	1,050,000.00	-	-74,674.63	-
小计	1,050,000.00	-	1,050,000.00	-	-74,674.63	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				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	-	-	-	-	975,325.37	-
小计	-	-	-	-	975,325.37	-

(四) 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,586,108.32	72,397,231.98	144,314,568.95	72,814,836.80
其他业务	366,687.87	299,329.52	273,855.33	261,137.12
合计	149,952,796.19	72,696,561.50	144,588,424.28	73,075,973.92

(五) 投资收益

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-74,674.63	-
处置交易性金融资产产生的投资收益	758,363.50	816,865.64
其他投资收益	-19,774.93	-
合计	663,913.94	816,865.64

十六、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	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-47,113.77	-
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)	18,578,804.83	-
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	913,463.37	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	960,924.22	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,000,000.00	-
小 计	18,406,078.65	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	2,810,839.07	-
非经常性损益净额	15,595,239.58	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	15,596,977.70	-
归属于少数股东的非经常性损益	-1,738.12	-

(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	22.79	0.96	0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.33	0.64	0.64

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	47,649,454.08
非经常性损益	2	15,596,977.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	32,052,476.38
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	191,461,740.11
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	12,450,000.00

项 目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	6.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	209,061,467.15
加权平均净资产收益率	13=1/12	22.79%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	15.33%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

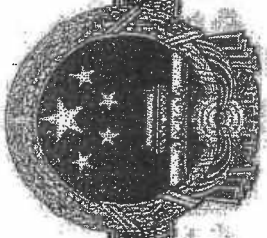
(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	47,649,454.08
非经常性损益	2	15,596,977.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	32,052,476.38
期初股份总数	4	49,800,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	49,800,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.96
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.64

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

江西新赣江药业股份有限公司

2021年4月27日



营业执照

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码
到企业信用信息公示系统
或国家企业信用信息公示系统
验证、公示、查询、下载

8CJD3L (副本)

名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

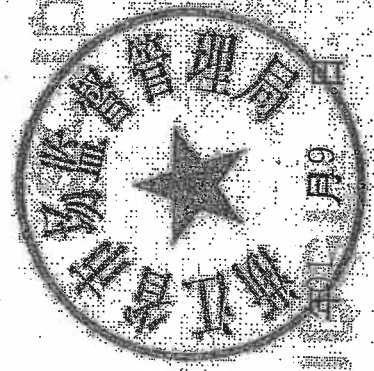
执行事务合伙人 秦理

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



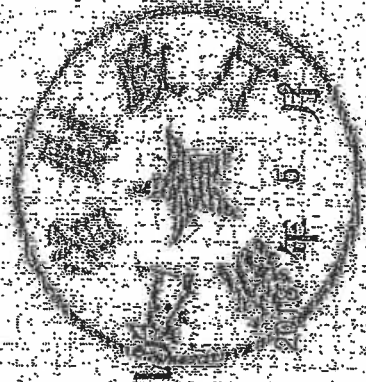
登记机关

2021年11月9日

证书序号: 0601679

说明

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



发证机关

2013年5月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

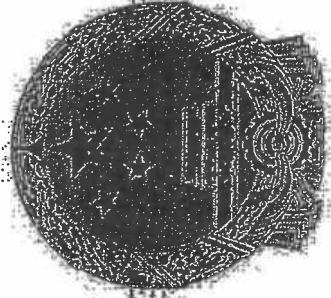
中汇会计师事务所 2013年12月27日

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日



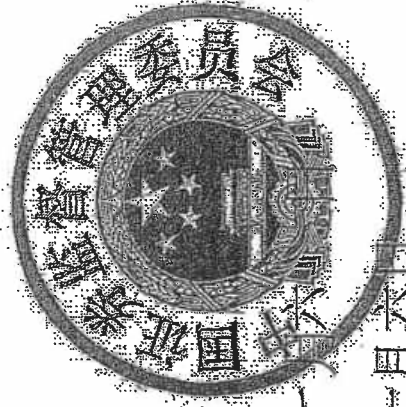
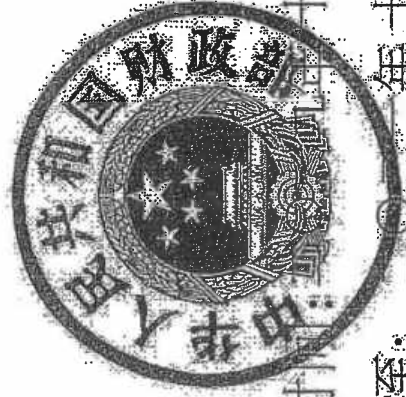
证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

仅供中汇会年 [2021] 270号报告使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二一年十一月六日

证书有效期至:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。如未注册，本证书无效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年01月21日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。如未注册，本证书无效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年01月21日



姓名: 徐毅刚
Sex: 男
出生日期: 1978-03-18
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所 (特殊普通合伙) 浙江分所
身份证号: 330722197803181930



注册会计师工作单位变更申报登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

转出机构盖章
CPA

转出机构名称
Name of the transferor and holder of CPA

同意调入
Agree the holder to be registered to

转入机构盖章
CPA

注意事项

- 注册会计师执行本业务，应当对填向税务机关报送的申报表。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师应当依法履行注册会计师义务，不得从事其他损害注册会计师职业的行为。
- 本证书如遗失，应立即向注册会计师协会挂失。

NOTES

- When practicing, the CPA shall submit the certificate when necessary.
- This certificate shall be used only by the holder. No transfer or alteration is allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPA when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the Institute of CPA immediately and go through the procedure of revocation when forming an application for loss on the next report.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起有效。如未注册，本证书无效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年03月01日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.



33005014822

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 洪定
Sex: 男
出生日期: 1987-09-17
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 330182198709170918



注册会计师工作单位变更声明登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

姓名: 洪定

原工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

原单位负责人: 洪定

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
33005014822

注册会计师工作单位变更声明登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

姓名: 洪定

原工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

原单位负责人: 洪定

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
33005014822

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。请妥善保管。
This certificate is valid for another year after this renewal.



33005014822

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
33005014822



江西新赣江药业股份有限公司
2021 年度审计报告

中汇
审

财务报表审计报告



报告防伪编码： 268585249525
被审计单位名称： 江西新赣江药业股份有限公司
报告属期： 2021年01月01日 - 2021年12月31日
报告文号： 中汇会审[2022]2429号
签字注册会计师： 肖强光
注 师 编 号： 330000144711
签字注册会计师： 吴小亚
注 师 编 号： 330000140008
事 务 所 名 称： 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话： 0571-88879999
事 务 所 地 址： 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-123

审计报告

中汇会审[2022]2429号

江西新赣江药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西新赣江药业股份有限公司(以下简称新赣江药业公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新赣江药业公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新赣江药业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期间财务报表审计最为重要的

事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注五(三十二)所述，2021年度新赣江药业公司营业收入为20,791.33万元，为新赣江药业公司合并利润表重要组成项目。由于营业收入是新赣江药业公司的关键财务指标之一，存在新赣江药业公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为公司的关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认这一关键审计事项，我们实施的主要审计程序包括：

(1)了解与收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2)检查主要客户合同相关条款，评价新赣江药业公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3)对销售收入进行抽样测试，核对销售合同、发票、签收单以及银行单据等支持性文件；

(4)区别产品销售类别和新赣江药业公司实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(5)结合应收账款审计，选择主要客户实施函证和访谈程序；

(5)对资产负债表日前后记录的收入，选取样本，核对销售合同、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否计入正确的会计期间。

(二)应收账款坏账准备

1. 事项描述

如合并财务报表附注五(三)所述，截至2021年12月31日，新赣江药业公司应收账款余额为1,095.75万元，应收账款坏账准备为107.56万元，应收账款净额为

988.19万元。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，为此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款坏账准备这一关键审计事项，我们实施的主要审计程序包括：

(1)对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行的有效性进行评估和测试；

(2)分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括应收账款组合的确定依据、单独计提坏账准备的判断等；

(3)复核了管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，以评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性；

(4)分析应收账款账龄和客户信誉状况，并结合应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5)获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照既定的坏账准备计提政策执行，并重新测算坏账准备计提金额是否正确。

四、其他信息

新赣江药业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括新赣江药业年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新赣江药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新赣江药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

新赣江药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督新赣江药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对新赣江药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新赣江药业公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就新赣江药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)



中国·杭州

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



报告日期：2022年4月28日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：江西新翰江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	18,514,068.55	25,360,737.42
交易性金融资产	五(二)	2	40,120,576.64	50,400,826.46
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(三)	5	9,881,893.80	14,772,841.56
应收款项融资	五(四)	6	1,945,250.55	2,271,378.40
预付款项	五(五)	7	5,117,204.08	6,978,430.90
其他应收款	五(六)	8	2,283,650.20	3,989,127.65
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	45,203,528.16	40,489,587.81
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	1,240,574.41	1,543,630.02
流动资产合计		16	124,306,746.39	145,806,560.22
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(九)	20	15,965,533.36	975,325.37
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产	五(十)	22	-	3,153,215.97
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十一)	24	106,562,977.01	123,655,987.16
在建工程	五(十二)	25	1,352,813.79	133,962.26
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十三)	28	187,082.68	-
无形资产	五(十四)	29	24,755,977.65	19,062,910.88
开发支出		30	-	-
商誉	五(十五)	31	164,791.37	-
长期待摊费用	五(十六)	32	3,050,614.13	1,029,312.04
递延所得税资产	五(十七)	33	533,418.20	440,123.94
其他非流动资产	五(十八)	34	5,153,018.21	2,467,168.21
非流动资产合计		35	157,726,226.40	150,918,005.83
资产总计		36	282,032,972.79	296,724,566.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十九)	37	10,004,705.56	6,106,716.67
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(二十)	41	17,864,883.65	27,238,888.23
预收款项		42	-	-
合同负债	五(二十一)	43	3,221,728.24	6,877,639.84
应付职工薪酬	五(二十二)	44	2,535,363.20	2,865,023.02
应交税费	五(二十三)	45	6,901,973.10	8,614,041.00
其他应付款	五(二十四)	46	1,815,857.11	8,242,788.36
其中:应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五(二十五)	51	418,824.67	894,093.19
流动负债合计		52	42,763,335.53	60,839,190.31
非流动负债:				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中:优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十六)	57	195,463.62	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债	五(二十七)	60	2,381,330.91	2,706,926.41
递延收益		61	-	-
递延所得税负债	五(十七)	62	156,333.38	257,506.20
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	2,733,127.91	2,964,432.61
负债合计		65	45,496,463.44	63,803,622.92
所有者权益:				
股本	五(二十八)	66	51,225,000.00	49,800,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中:优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十九)	70	133,293,609.61	124,715,109.61
减:库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(三十)	74	15,311,364.48	9,959,937.28
未分配利润	五(三十一)	75	32,346,783.12	39,214,899.21
归属于母公司所有者权益合计		76	232,176,757.21	223,689,946.10
少数股东权益		77	4,359,752.14	9,230,997.03
所有者权益合计		78	236,536,509.35	232,920,943.13
负债和所有者权益总计		79	282,032,972.79	296,724,566.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五(三十二)		207,913,346.74	182,644,145.47
二、营业总成本		1	159,612,530.84	146,578,864.42
其中：营业成本	五(三十二)	2	116,398,564.84	100,144,465.20
税金及附加	五(三十三)	3	3,418,082.52	3,470,650.54
销售费用	五(三十四)	4	9,029,526.15	9,587,400.56
管理费用	五(三十五)	5	22,470,725.30	25,754,482.19
研发费用	五(三十六)	6	8,210,448.69	7,362,683.23
财务费用	五(三十七)	7	85,183.35	259,182.70
其中：利息费用		8	114,840.82	354,166.25
利息收入		9	109,601.06	118,338.58
加：其他收益	五(三十八)	10	8,998,354.11	18,490,804.83
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	11	5,797,234.01	664,971.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-108,666.83	-74,674.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	15	120,576.64	173,817.36
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	16	-695,708.34	-1,317,449.43
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十二)	17	-649,422.48	-2,482,983.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	61,871,849.84	51,594,441.37
加：营业外收入	五(四十三)	20	143,416.82	985,361.79
减：营业外支出	五(四十四)	21	53,398.87	66,018.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	61,961,867.79	52,513,784.82
减：所得税费用	五(四十五)	23	8,712,201.46	8,803,792.52
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	53,249,666.33	43,709,992.30
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	53,249,666.33	43,709,992.30
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		27	54,830,811.11	46,129,261.16
2. 少数股东损益		28	-1,581,144.78	-2,419,268.86
六、其他综合收益的税后净额		29	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		30	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		31	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		32	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		33	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		34	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		35	-	-
5. 其他		36	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		37	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		38	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		39	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		40	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		41	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		42	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		43	-	-
7. 现金流量套期储备		44	-	-
8. 外币财务报表折算差额		45	-	-
9. 其他		46	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		47	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		48	53,249,666.33	43,709,992.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		49	54,830,811.11	46,129,261.16
归属于少数股东的综合收益总额		50	-1,581,144.78	-2,419,268.86
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		51	1.08	0.93
(二) 稀释每股收益(元/股)		52	1.08	0.93

本期发生同一控制下企业合并，2021年度和2020年度包含的被合并方在合并前实现的净利润分别为：-294,696.54元和-335,871.37元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	197,616,171.02	180,139,244.02
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	3	11,521,295.10	20,422,943.48
经营活动现金流入小计		4	209,137,466.12	200,562,187.50
购买商品、接受劳务支付的现金		5	85,793,581.56	73,869,336.84
支付给职工以及为职工支付的现金		6	31,692,133.42	27,295,307.33
支付的各项税费		7	25,031,828.73	21,881,736.79
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	8	19,678,588.23	15,545,487.69
经营活动现金流出小计		9	162,196,131.94	138,591,868.65
经营活动产生的现金流量净额		10	46,941,334.18	61,970,318.85
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五(四十七)	14	4,296,598.36	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十六)	15	154,981,198.73	110,399,646.01
投资活动现金流入小计		16	159,277,797.09	110,399,646.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	20,004,948.20	9,162,242.17
投资支付的现金		18	15,000,000.00	1,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十六)	20	140,500,000.00	148,660,000.00
投资活动现金流出小计		21	175,504,948.20	158,872,242.17
投资活动产生的现金流量净额		22	-16,227,151.11	-48,472,596.16
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	10,003,500.00	4,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	11,000,000.00	7,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	21,003,500.00	11,100,000.00
偿还债务支付的现金		28	2,100,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	56,464,351.94	12,797,449.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)	31	6,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		32	64,564,351.94	17,797,449.58
筹资活动产生的现金流量净额		33	-43,560,851.94	-6,697,449.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		35	-12,846,668.87	6,800,273.12
		36	25,360,737.42	18,560,464.30
六、期末现金及现金等价物余额				
		37	12,514,068.55	25,360,737.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2021年度

中汇会计师事务所(普通合伙)
审核专用章(5)

财会04表-2
金额单位:人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计																								
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润																										
	优先股	永续债	其他	其他																																
行次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29							
一、上期期末余额	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	39,562,284.91	10,483,153.65	237,144,347.84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,623,862.39	-1,252,156.62	-3,887,533.34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-							
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
二、本年期初余额	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	9,959,937.28	9,230,997.03	232,920,943.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,425,000.00	-	-	-	8,578,500.00	-	-	-	-	5,351,427.20	-4,871,244.89	3,615,566.22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,249,666.33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
(二) 所有者投入和减少资本	1,425,000.00	-	-	-	8,578,500.00	-	-	-	-	5,351,427.20	-3,290,100.11	6,713,399.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 股东投入的普通股	1,425,000.00	-	-	-	8,578,500.00	-	-	-	-	-	-	10,003,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	51,225,000.00	-	-	-	133,293,609.61	-	-	-	-	15,311,364.48	4,359,752.14	236,336,509.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

236,336,509.35

中汇会计师事务所(普通合伙)
审核专用章(5)

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表-3

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	资本公积						
一、上期期末余额	49,800,000.00	-	-	124,715,109.61	-	7,915,723.51	9,030,906.96	5,920,908.75	197,382,648.86	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-2,626,095.15	1,175,039.98	-270,642.86	-1,721,698.03	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	49,800,000.00	-	-	124,715,109.61	-	5,289,628.39	10,205,946.94	5,650,265.89	195,650,950.83	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	4,670,308.89	29,008,952.27	3,580,731.14	37,259,992.30	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	46,129,261.16	-2,419,268.86	43,709,992.30	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	6,000,000.00	6,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	4,670,308.89	-17,120,308.89	-	-12,450,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,670,308.89	-4,670,308.89	-	-	
2. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	-	-	-12,450,000.00	-	-12,450,000.00	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	49,800,000.00	-	-	124,715,109.61	-	9,959,937.28	39,214,899.21	9,230,997.03	232,920,943.13	

法定代表人：张俊平
主管会计工作负责人：张俊平
会计机构负责人：胡晓华



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	4,766,281.61	11,095,642.82
交易性金融资产		2	35,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十四（一）	5	5,593,746.71	5,804,637.44
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	1,540,869.88	4,769,409.02
其他应收款	十四（二）	8	50,780,836.27	26,357,978.06
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	30,612,770.03	24,355,384.26
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	1,189,325.45	813,476.58
流动资产合计		16	129,483,829.95	123,196,528.18
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四（三）	20	16,015,533.36	11,085,325.37
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	3,153,215.97
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	101,117,623.39	110,572,284.34
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	11,883,094.46	12,179,281.10
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	1,747,972.80	416,113.85
递延所得税资产		33	1,609,020.37	1,819,261.03
其他非流动资产		34	4,953,647.21	1,721,728.21
非流动资产合计		35	37,326,891.59	140,947,209.87
资产总计		36	166,810,721.54	264,143,738.05

法定代表人：张印爱

主管会计工作负责人：曹霞

会计机构负责人：胡研华

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

金额单位：人民币元

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	-	-
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	9,511,249.02	12,575,151.21
预收款项		42	-	-
合同负债		43	2,576,778.79	3,116,408.34
应付职工薪酬		43	1,791,981.07	1,643,809.44
应交税费		44	6,253,644.36	6,736,626.71
其他应付款		45	906,702.91	1,206,286.36
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	334,981.25	405,133.09
流动负债合计		51	21,375,337.40	25,683,415.15
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	2,381,330.91	2,706,926.41
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	156,333.38	25,948.64
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	2,537,664.29	2,732,875.05
负债合计		64	23,913,001.69	28,416,290.20
所有者权益：				
股本		65	51,225,000.00	49,800,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	133,293,609.61	124,715,109.61
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	15,311,364.48	9,959,937.28
未分配利润		74	43,067,745.76	51,252,400.96
所有者权益合计		75	242,897,719.85	235,727,447.85
负债和所有者权益总计		76	266,810,721.54	264,143,738.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四(四)		171,530,057.86	146,815,766.14
减：营业成本	十四(四)	1	90,506,980.11	75,858,262.25
税金及附加		2	2,625,000.87	2,591,953.92
销售费用		3	1,924,649.69	1,222,143.47
管理费用		4	16,802,015.74	17,293,922.20
研发费用		5	7,084,173.40	6,353,219.58
财务费用		6	14,223.67	-8,837.04
其中：利息费用		7	-	-
利息收入		8	67,912.81	43,506.89
加：其他收益		9	8,348,815.89	16,814,123.30
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	10	559,826.45	663,913.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11	-9,792.01	-74,674.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		12	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		13	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	172,990.90
信用减值损失(损失以“-”号填列)		15	1,556,746.46	-5,444,891.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)		16	-620,822.65	-1,873,241.58
资产处置收益(损失以“-”号填列)		17	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		18	62,417,580.53	53,837,996.88
加：营业外收入		19	141,675.32	980,181.31
减：营业外支出		20	24,836.21	49,968.06
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		21	62,534,419.64	54,768,210.13
减：所得税费用		22	9,020,147.64	8,065,121.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		23	53,514,272.00	46,703,088.94
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24	53,514,272.00	46,703,088.94
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-	-
五、其他综合收益的税后净额		26	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		27	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		28	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		29	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		30	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		31	-	-
5.其他		32	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		33	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		34	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		35	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		36	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		37	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		38	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		39	-	-
7.现金流量套期储备		40	-	-
8.外币财务报表折算差额		41	-	-
9.其他		42	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		43	53,514,272.00	46,703,088.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)


会企03表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	158,737,154.37	137,815,814.96
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	8,449,076.17	17,001,071.49
经营活动现金流入小计		4	167,186,230.54	154,816,886.45
购买商品、接受劳务支付的现金		5	57,647,874.74	39,065,151.29
支付给职工以及为职工支付的现金		6	19,553,617.43	15,784,220.40
支付的各项税费		7	23,375,931.71	19,490,236.84
支付其他与经营活动有关的现金		8	31,151,033.60	25,957,292.54
经营活动现金流出小计		9	131,728,457.48	100,296,901.07
经营活动产生的现金流量净额		10	35,457,773.06	54,519,985.38
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	5,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	147,198,863.74	109,738,588.57
投资活动现金流入小计		16	152,198,863.74	109,738,588.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	4,591,998.01	8,094,592.17
投资支付的现金		18	15,050,000.00	1,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	128,000,000.00	148,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	147,641,998.01	157,144,592.17
投资活动产生的现金流量净额		22	4,556,865.73	-47,406,003.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	10,003,500.00	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	10,003,500.00	-
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	56,347,500.00	12,450,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	56,347,500.00	12,450,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		31	-46,344,000.00	-12,450,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	-6,329,361.21	-5,336,018.22
加：期初现金及现金等价物余额		34	11,095,642.82	16,431,661.04
六、期末现金及现金等价物余额		35	4,766,281.61	11,095,642.82

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表-2

金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)



项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	12,563,799.67	49,106,001.02	236,206,910.30	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-2,623,862.39	2,144,399.94	-479,462.45	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	9,959,937.28	51,252,400.96	235,727,447.85	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,425,000.00	-	-	-	8,578,500.00	-	-	5,351,427.20	-8,184,655.20	7,170,272.00	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	53,514,272.00	53,514,272.00	
(二) 所有者投入和减少资本	8	1,425,000.00	-	-	-	8,578,500.00	-	-	-	-	10,003,500.00	
1. 股东投入的普通股	9	1,425,000.00	-	-	-	8,578,500.00	-	-	-	-	10,003,500.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	5,351,427.20	-61,698,927.20	-56,347,500.00	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	5,351,427.20	-5,351,427.20	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-56,347,500.00	-56,347,500.00	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	51,225,000.00	-	-	-	133,293,609.61	-	-	15,311,364.48	43,067,745.76	242,897,719.85	

法定代表人：张安儿
主管会计工作负责人：胡俊平
会计机构负责人：胡俊平

母公司所有者权益变动表

2020年度

中汇会计师事务所(普通合伙)
审核专用章(5)

会企04表-3

金额单位：人民币元

项目	行次	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	7,915,723.54	19,545,315.84	201,976,148.99
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,124,305.07	-501,790.08	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	5,289,628.39	21,669,620.91	201,474,358.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,670,308.89	29,582,780.05	34,253,088.94
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,703,088.94	-	46,703,088.94
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,670,308.89	-17,120,308.89	-12,450,000.00
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,670,308.89	-4,670,308.89	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,450,000.00	-12,450,000.00
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	-	9,959,937.28	51,252,400.96	235,727,447.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西新赣江药业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

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)前身系原江西新赣江药业有限公司(以下简称新赣江有限),新赣江有限以2018年3月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2018年7月23日办理了变更登记,现持有统一社会信用代码为91360800759975583T的营业执照,注册资本为人民币5,122.50万元,总股本为5,122.50万股(每股面值人民币1元)。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。

截止2021年12月31日,公司的股权结构如下:

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
张爱江	34,857,012.00	68.0468
张明	4,980,946.00	9.7236
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	4,969,846.00	9.7020
张佳	2,490,498.00	4.8619
张咪	2,490,498.00	4.8619
刘晓鹏	1,000,000.00	1.9522
严祺鹏	425,000.00	0.8297
其他合格投资人	11,200.00	0.0219
合计	51,225,000.00	100.0000

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设总经办、采购部、销售部、财务部等主要职能部门。

本公司属医药制造行业。经营范围为: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2022年4月28日经公司董事会批准对外报出。

(二) 公司历史沿革

1. 本公司前身新赣江有限公司于2004年4月20日在吉安市工商行政管理局登记注册，取得注册号为3624002101028的《企业法人营业执照》，成立时注册资本1,889.60万元，注册资本实缴情况业经吉安海诚联合会计师事务所于2004年4月14日出具吉海诚会师验字[2004]043号验资报告验证。各股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
张爱江	17,096,000.00	实物出资	90.50
张燕文	1,800,000.00	实物出资	9.50
合计	18,896,000.00		100.00

2017年11月23日，经新赣江有限股东会决议同意，原股东决定将原1,889.60万元非货币资产出资用货币置换。对该置换事项，天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年7月18日出具天健验[2018]264号验资报告进行验证。

2. 2018年3月9日，根据新赣江有限股东会决议，股东张燕文将其持有的新赣江有限180.00万元的股权转让给张凤仙，转让价款为180.00万元人民币，转让后股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
张爱江	17,096,000.00	90.50
张凤仙	1,800,000.00	9.50
合计	18,896,000.00	100.00

3. 2018年3月27日，根据新赣江有限股东会决议，张凤仙将其持有的新赣江有限180.00万元的股权转让给张爱江，转让价款为180.00万元人民币。同时新赣江有限的注册资本从1,889.60万元增加至2,099.60万元，新增注册资本210.00万元由新股东吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）认缴。此次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年7月18日出具天健验[2018]265号验资报告验证，股权转让及增资后股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
张爱江	18,896,000.00		90.00
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）	2,100,000.00	货币出资	10.00
合计	20,996,000.00		100.00

4. 2018年4月16日，根据新赣江有限股东会决议，张爱江将其所持有的新赣江有限210.00万元、105.00万元和105.00万元的股权分别转让给张明、张佳和张咪，股权转让价格分别为人民币210.00万元、105.00万元和105.00万元。转让后，新赣江有限的股东出资情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资比例(%)
张爱江	14,696,000.00	70.00
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	2,100,000.00	10.00
张明	2,100,000.00	10.00
张佳	1,050,000.00	5.00
张咪	1,050,000.00	5.00
合计	20,996,000.00	100.00

5. 2018年4月17日, 经新赣江有限股东会决议, 以2018年3月31日为基准日, 采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将新赣江有限截至2018年3月31日经审计的净资产174,515,109.61元(评估值186,088,915.35元)折合49,800,000股份(每股面值1元), 折余金额124,715,109.61元计入资本公积。

整体变更后, 本公司股本4,980.00万元。本次增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)于2018年7月18日出具天健验(2018)266号验资报告验证。于2018年7月23日办理了工商变更手续。整体变更为股份有限公司时的股权结构如下:

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
张爱江	34,857,112.00	70.00
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	4,980,946.00	10.00
张明	4,980,946.00	10.00
张佳	2,490,498.00	5.00
张咪	2,490,498.00	5.00
合计	49,800,000.00	100.00

6. 2021年3月17日, 根据公司股东大会决议, 公司分别向刘晓鹏和严棋鹏定向增发股票1,000,000股、425,000股, 发行价格为7.02元/股, 同时张爱江和吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)分别向其他合格投资者转让股票100股、11,100股。定向增发后, 公司的股权结构为:

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
张爱江	34,857,012.00	68.0468
张明	4,980,946.00	9.7236
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	4,969,846.00	9.7020

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
张佳	2,490,498.00	4.8619
张咪	2,490,498.00	4.8619
刘晓鹏	1,000,000.00	1.9522
严祺鹏	425,000.00	0.8297
其他合格投资人	11,200.00	0.0219
合 计	51,225,000.00	100.0000

(三) 合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 8 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 5 家，注销和转让 1 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。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对本期期末起 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

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十六)、三(十九)和附注三(二十六)等相关说明。

(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

(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

本公司采用人民币为记账本位币。

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。

在本期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。在本期内，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（十五）“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）外币业务折算和外币报表的折算

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）可供出售/以公允价值计量且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(十)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(十)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(十)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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，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最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，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) 应收款项减值

1. 应收账款减值

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
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

2. 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款项融资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款项融资的信用损失。当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合,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高的银行

3. 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

(十二) 存货

1. 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。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进

一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

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，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

(十三) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

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。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产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合同资产的信用损失。当单项合同资产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合同资产划分为若干组合，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合同资产

(十四) 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、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。

(十五) 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、合营企业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可供出售金融资产/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；2018年度，原持有股权投资为可供出售金融资产的，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转入当期损益；2019年1月1日起，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。2018年度，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定；2019年1月1日起，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。

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。2018年度，原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益；2019年1月1日起，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。

(十六) 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提供经济利益，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年	5.00	19.00-4.75
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 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。

（十九）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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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合理地摊销，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) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、无形资产、商誉等长期资产，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表日存在减值迹象的，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受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或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。

(二十一) 长期待摊费用

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。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

自 2021 年 1 月 1 日起，租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 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。

(二十三) 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。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

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

本公司离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

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。

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。

(二十四) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值；即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(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。

4. 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。

5. 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，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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，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. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 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，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和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。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. 金融资产的减值

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。

2. 存货跌价准备

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

3. 折旧和摊销

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

4. 递延所得税资产

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

5. 所得税

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

6. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十一) 重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

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注 1]

[注 1]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则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。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

新租赁准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

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5%、6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。[注]
消费税	应纳税销售额	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

[注]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。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年度
新赣江	15%
众源药业	20%
仁华医药	20%
奥匹神	20%
奥匹神医疗	20%
聚优云酷	20%
老俵大药房	20%
裘明堂	20%
国匠堂	20%
源古宝	20%

(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。故本企业自 2021 年企业所得税享受 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，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本期子公司均满足小型微利企业条件。

五、合并财务报表项目注释

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 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。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	19,312.31	101,869.80
银行存款	12,494,756.24	25,257,619.97
其他货币资金	6,000,000.00	1,247.65
合 计	18,514,068.55	25,360,737.42

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项详见附注五（四十七）现金流量表补充资料的说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（四十九）“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	40,120,576.64	50,400,826.46
其中：理财产品	40,120,576.64	50,400,826.46

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	10,317,265.18
1-2 年	42,690.88
2-3 年	27,572.00
3-4 年	37,862.74
4-5 年	19,192.00
5 年以上	512,884.31
账面余额小计	10,957,467.11
减：坏账准备	1,075,573.31
账面价值合计	9,881,893.80

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	10,957,467.11	100.00	1,075,573.31	9.82	9,881,893.80
合计	10,957,467.11	100.00	1,075,573.31	9.82	9,881,893.80

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	20,856,609.60	100.00	6,083,768.04	29.17	14,772,841.56
合计	20,856,609.60	100.00	6,083,768.04	29.17	14,772,841.56

3. 坏账准备计提情况

(1) 本期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	10,957,467.11	1,075,573.31	9.82

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,317,265.18	515,863.35	5.00
1-2年	42,690.88	4,269.08	10.00
2-3年	27,572.00	8,271.60	30.00
3-4年	37,862.74	18,931.37	50.00
4-5年	19,192.00	15,353.60	80.00
5年以上	512,884.31	512,884.31	100.00
小计	10,957,467.11	1,075,573.31	9.82

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	-	507,308.43	-	507,308.43	-	-
按组合计提坏账准备	6,083,768.04	57,064.16	-	-	-5,065,258.89	1,075,573.31
小计	6,083,768.04	564,372.59	-	507,308.43	-5,065,258.89	1,075,573.31

[注]其他系本期处置仁华子公司股权导致。

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	507,308.43

6. 本期各期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
澳诺(中国)制药有限公司	3,509,737.39	1年以内	32.03	175,486.87
哈药集团三精制药有限公司	1,548,375.00	1年以内	14.13	77,418.75
海口奇力制药股份有限公司	1,380,796.46	1年以内	12.60	69,039.82
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	1,041,259.49	1年以内	9.50	52,062.97
辽宁康迪医药有限公司	992,555.69	1年以内	9.06	49,627.78
小计	8,472,724.03		77.32	423,636.19

(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	1,945,250.55	2,271,378.40
商业承兑汇票	-	-
合计	1,945,250.55	2,271,378.40

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	2,271,378.40	-326,127.85	-	1,945,250.55

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	2,271,378.40	1,945,250.55	-	-

(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	4,944,143.08	96.62	3,083,584.68	44.19
1-2年	25,602.00	0.50	170,840.75	2.45
2-3年	12,141.10	0.24	3,123,572.63	44.76
3年以上	135,317.90	2.64	600,432.84	8.60
合计	5,117,204.08	100.00	6,978,430.90	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
包头中药有限责任公司	1,350,000.00	1年以内	26.38	货未到
南昌市丹涵贸易有限公司	383,872.03	1年以内	7.50	货未到
河北冀衡药业股份有限公司	375,822.90	1年以内	7.34	货未到
福建中益制药有限公司	375,000.00	1年以内	7.33	货未到
昆明梓潼宫全生物制药有限公司	296,100.00	1年以内	5.79	货未到
小计	2,780,794.93		54.34	

3. 本期期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(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	2,483,071.55	199,421.35	2,283,650.20	5,004,197.30	1,015,069.65	3,989,127.65
合计	2,483,071.55	199,421.35	2,283,650.20	5,004,197.30	1,015,069.65	3,989,127.65

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	2,250,516.15
1-2 年	50,355.40
2-3 年	115,000.00
3-4 年	38,000.00
4-5 年	4,200.00
5 年以上	25,000.00
账面余额小计	2,483,071.55
减：坏账准备	199,421.35
账面价值小计	2,283,650.20

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	387,324.46	1,675,666.33
关联方往来款	8,494.00	1,204,011.00
非关联方往来款	20,000.00	678,677.66
暂付款	-	836,243.80
股权转让款	1,740,000.00	-
员工备用金	195,183.35	237,537.09
其他	132,069.74	372,061.42
账面余额小计	2,483,071.55	5,004,197.30
减：坏账准备	199,421.35	1,015,069.65
账面价值小计	2,283,650.20	3,989,127.65

(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	83,605.62	668,164.03	263,300.00	1,015,069.65
2021 年 1 月 1 日余额在本 期				

—转入第二阶段	-2,517.77	2,517.77	-	-
—转入第三阶段	-	-41,520.00	41,520.00	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	53,003.47	277,952.28	-199,620.00	131,335.75
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12月31日余额	112,525.81	61,895.54	25,000.00	199,421.35

[注]其他变动系处置仁华股权导致。

(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	2,483,071.55	199,421.35	8.03

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,250,516.15	112,525.81	5.00
1-2年	50,355.40	5,035.54	10.00
2-3年	115,000.00	34,500.00	30.00
3-4年	38,000.00	19,000.00	50.00
4-5年	4,200.00	3,360.00	80.00
5年以上	25,000.00	25,000.00	100.00
小计	2,483,071.55	199,421.35	8.03

(5) 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	1,015,069.65	131,335.75	-	-	-946,984.05	199,421.35
小计	1,015,069.65	131,335.75	-	-	-946,984.05	199,421.35

[注]其他系处置仁华股权导致。

(6) 本期期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吴力勇	应收股权转让款及往来款	1,740,000.00	1年以内	70.07	87,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	112,000.00	1年以内	4.51	5,600.00
中国人民解放军32680部队	押金保证金	100,000.00	2-3年	4.03	30,000.00
包头中药有限责任公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	2.01	2,500.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	2.01	2,500.00
小计		2,052,000.00		82.63	127,600.00

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,802,089.77	1,363,864.03	17,438,225.74	17,284,852.72	482,183.77	16,802,668.95
库存商品	23,523,597.26	545,476.35	22,978,120.91	19,574,457.77	306,997.63	19,267,460.14
在产品	5,403,056.33	948,398.22	4,454,658.11	4,726,618.37	1,392,728.42	3,333,889.95
发出商品	332,523.40	-	332,523.40	1,085,568.77	-	1,085,568.77
合计	48,061,266.76	2,857,738.60	45,203,528.16	42,671,497.63	2,181,909.82	40,489,587.81

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	1,063,860.04	-	182,179.78	-	1,363,864.03
库存商品	306,997.63	322,344.73	-	83,866.01	-	545,476.35
在产品	1,392,728.42	-	-	444,330.20	-	948,398.22
小计	2,181,909.82	1,386,204.77	-	710,375.99	-	2,857,738.60

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	库龄 2 年以上的确认为无价值	-	-
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将在发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	-	-
库存商品	产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	原计提减值存货可变现净值上升	-

(3) 本期期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

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
上市中介费	1,132,075.45	-	1,132,075.45	-	-	-
待摊费用	61,750.00	-	61,750.00	-	-	-
待认证进项税额	46,748.96	-	46,748.96	-	-	-
待抵扣进项税额	-	-	-	1,543,630.02	-	1,543,630.02
合计	1,240,574.41	-	1,240,574.41	1,543,630.02	-	1,543,630.02

(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
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	15,965,533.36	-	15,965,533.36	975,325.37	-	975,325.37
合计	15,965,533.36	-	15,965,533.36	975,325.37	-	975,325.37

2. 对联营企业的投资

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[注]	-	-	-	-	-	-

依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	181,895.57	-
力赛新(广东)制药有限公司	1,050,000.00	975,325.37	-	-	-191,687.58	-
江西国匠堂大健康管理有限公司	360,000.00	-	360,000.00	-	-98,874.82	-
小计	16,410,000.00	975,325.37	15,360,000.00	-	-108,666.83	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				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		
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	-	-	-	-	15,181,895.57	-
力赛新(广东)制药有限公司	-	-	-	-	783,637.79	-
江西国匠堂大健康管理有限公司	-	-	-	-261,125.18	-	-
小计	-	-	-	-261,125.18	15,965,533.36	-

[注]公司一直未完成对江西菲佰泰生物科技有限公司的实际出资,公司于2021年12月21日注销。

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(十)其他非流动金融资产

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[预期持有1年以上]	-	3,153,215.97
其中:理财产品	-	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	106,562,977.01	123,655,987.16
固定资产清理	-	-
合计	106,562,977.01	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[注]	
1) 账面原值							
房屋及建筑物	113,072,002.55	-	604,838.44	-	-	10,459,897.63	103,216,943.36
专用设备	52,059,685.83	1,792,978.58	-	-	171,055.56	-	53,681,608.85
运输工具	3,284,300.63	-	-	-	-	396,779.83	2,887,520.80
通用设备	13,087,096.78	1,317,984.71	-	-	80,945.35	82,876.28	14,241,259.86
小 计	181,503,085.79	3,110,963.29	604,838.44	-	252,000.91	10,939,553.74	174,027,332.87
2) 累计折旧							
		计提					
房屋及建筑物	27,900,216.26	6,106,421.43	-	-	-	3,305,521.78	30,701,115.91
专用设备	19,320,898.92	4,730,887.76	-	-	162,502.78	-	23,889,283.90
运输工具	2,713,152.00	148,048.06	-	-	-	140,846.74	2,720,353.32
通用设备	7,912,831.45	2,306,687.33	-	-	44,529.56	21,386.49	10,153,602.73
小 计	57,847,098.63	13,292,044.58	-	-	207,032.34	3,467,755.01	67,464,355.86
3) 账面价值							
房屋及建筑物	85,171,786.29	-	-	-	-	-	72,515,827.45
专用设备	32,738,786.91	-	-	-	-	-	29,792,324.95
运输工具	571,148.63	-	-	-	-	-	167,167.48
通用设备	5,174,265.33	-	-	-	-	-	4,087,657.13
小 计	123,655,987.16	-	-	-	-	-	106,562,977.01

[注]其他减少系本期处置仁华医药所致。

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 11,008,274.47 元。

(2) 本期期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日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	1,719,549.65	尚在办理过程中	-

(4) 2021 年度各期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 本期各期经营租赁租出的固定资产详见本附注十(二)关联方交易情况。

(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	1,352,813.79	-	1,352,813.79	133,962.26	-	133,962.26
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	1,352,813.79	-	1,352,813.79	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	1,352,813.79	-	1,352,813.79	133,962.26	-	133,962.26

3. 本期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。

(十三)使用权资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1)账面原值						
办公租赁	-	236,535.51	-	-	-	236,535.51
(2)累计折旧		计提		处置	其他	
办公租赁	-	49,452.83	-	-	-	49,452.83
(3)减值准备		计提		处置	其他	
办公租赁	-	-	-	-	-	-
(4)账面价值						
办公租赁	-	-	-	-	-	187,082.68

(十四)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[注]	
(1)账面原值						
土地使用权	22,917,170.87	10,442,950.00	-	-	4,749,677.47	28,610,443.40
专利技术	1,456,000.00	-	-	-	-	1,456,000.00
财务软件	229,883.63	173,401.20	-	-	-	403,284.83
合计	24,603,054.50	10,616,351.20	-	-	4,749,677.47	30,469,728.23
(2)累计摊销						
		计提		处置	其他	
土地使用权	4,020,761.99	486,733.19	-	-	380,729.07	4,126,766.11
专利技术	1,456,000.00	-	-	-	-	1,456,000.00
财务软件	63,381.63	67,602.84	-	-	-	130,984.47
合计	5,540,143.62	554,336.03	-	-	380,729.07	5,713,750.58
(3)账面价值						
土地使用权	18,896,408.88	-	-	-	-	24,483,677.29
专利技术	-	-	-	-	-	-
财务软件	166,502.00	-	-	-	-	272,300.36
合计	19,062,910.88	-	-	-	-	24,755,977.65

[注]其他转出系 2021 年处置仁华医药所致。

2. 本期期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十五)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	
江西国匠堂大健康管理有限公司	-	164,791.37	-	-	-	164,791.37
江西省仁华医药有限责任公司	609,080.89	-	-	609,080.89	-	-
小计	609,080.89	164,791.37	-	609,080.89	-	164,791.37

2. 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
江西国匠堂大健康管理有限公司	-	-	-	-	-	-
江西省仁华医药有限责任公司	609,080.89	-	-	609,080.89	-	-
小计	609,080.89	-	-	609,080.89	-	-

3. 本期形成的商誉说明

2021年12月，江西奥匹神药业有限公司与司学军、陈慧颖分别签订《股权转让协议》，江西奥匹神药业有限公司出资人民币240,000.00元、0.00元分别取得江西国匠堂大健康管理有限公司40%股权及30%股权（30%股权尚未实际出资）。购买日之前持有的股权于购买日的公允价值为360,000.00元，合并成本为600,000.00元，股权转让后，江西奥匹神药业有限公司持有江西国匠堂大健康管理有限公司100.00%股权。江西国匠堂大健康管理有限公司于2021年12月6日完成工商变更手续，为便于核算，将2021年12月31日确定为合并日，合并成本与合并日公司所取得的可辨认净资产公允价值份额为435,208.63元的差额确认为商誉。

(十六) 长期待摊费用

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
厂区绿化、路面费用及装修费	513,496.04	936,402.69	382,800.73	-	1,067,098.00	-
药品再注册费	515,816.00	1,768,112.00	300,411.87	-	1,983,516.13	-
合计	1,029,312.04	2,704,514.69	683,212.60	-	3,050,614.13	-

(十七) 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	2,695,362.67	404,304.40	2,032,912.20	304,936.83
坏账准备	860,758.67	129,113.80	901,247.40	135,187.11
合计	3,556,121.34	533,418.20	2,934,159.60	440,123.94

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
固定资产一次性加计折旧	1,042,222.53	156,333.38	-	-
公允价值变动损益	-	-	173,266.40	25,989.96
非同一控制企业合并资产评估增值	-	-	4,630,324.80	231,516.24
合 计	1,042,222.53	156,333.38	4,803,591.20	257,506.20

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	10,087,011.36	7,124,786.63
可抵扣暂时性差异	921,862.54	6,451,797.48
小 计	11,008,873.90	13,576,584.11

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022	-	-	-
2023	2,276,654.66	2,276,654.66	-
2024	1,185,937.05	1,185,937.05	-
2025	3,662,194.92	3,662,194.92	-
2026	2,962,224.73	-	-
小 计	10,087,011.36	7,124,786.63	-

(十八) 其他非流动资产

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
预付软件购买款	24,000.00	-	24,000.00	55,000.00	-	55,000.00
尚未审批药品再注册费	461,160.00	-	461,160.00	1,211,840.00	-	1,211,840.00
预付工程设备款	1,977,858.21	-	1,977,858.21	1,200,328.21	-	1,200,328.21
债务投资	2,690,000.00	-	2,690,000.00	-	-	-
合 计	5,153,018.21	-	5,153,018.21	2,467,168.21	-	2,467,168.21

(十九)短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	-	100,000.00
保证借款	10,000,000.00	2,000,000.00
抵押+保证借款	-	4,000,000.00
未到期应付利息	4,705.56	6,716.67
合计	10,004,705.56	6,106,716.67

(二十)应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	14,252,474.79	20,722,556.64
1-2年	1,240,910.19	2,350,737.72
2-3年	1,083,429.72	1,039,886.52
3-4年	655,743.05	656,124.37
4-5年	224,014.37	979,468.36
5年以上	408,311.53	1,490,114.62
合计	17,864,883.65	27,238,888.23

2. 本期期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(二十一)合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收合同款	3,221,728.24	6,877,639.84

(二十二)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	29,729,524.43	30,059,184.25	2,535,363.20

(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1,632,949.17	1,632,949.17	-
(3) 辞退福利	-	-	-	-
合计	2,865,023.02	31,362,473.60	31,692,133.42	2,535,363.20

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	27,356,759.93	27,622,166.22	2,535,363.20
(2) 职工福利费	51,975.00	1,124,067.58	1,176,042.58	-
(3) 社会保险费	8,579.64	765,880.73	774,460.37	-
其中：医疗保险费	-	651,098.08	651,098.08	-
工伤保险费	8,579.64	112,585.82	121,165.46	-
生育保险费	-	2,196.83	2,196.83	-
(4) 住房公积金	-	459,990.00	459,990.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	3,698.89	18,506.19	22,205.08	-
(6) 其他	-	4,320.00	4,320.00	-
小计	2,865,023.02	29,729,524.43	30,059,184.25	2,535,363.20

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	-	1,580,284.51	1,580,284.51	-
(2) 失业保险费	-	52,664.66	52,664.66	-
小计	-	1,632,949.17	1,632,949.17	-

(二十三) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
消费税	94,392.29	61,066.06
城市维护建设税	200,400.88	27,662.48
教育费附加	85,886.10	11,855.35
地方教育附加	57,257.40	7,903.56
房产税	198,103.03	525,713.76
土地使用税	105,287.33	117,227.46

项 目	期末数	期初数
企业所得税	3,199,808.48	6,191,027.22
个人所得税	96,112.98	765,228.36
增值税	2,846,169.46	853,963.77
印花税	15,467.73	49,305.57
环境保护税	3,087.42	3,087.41
合 计	6,901,973.10	8,614,041.00

(二十四)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	1,815,857.11	8,242,788.36
合 计	1,815,857.11	8,242,788.36

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	569,031.13	2,104,965.40
关联方往来	5,000.00	3,673,558.88
非关联方往来款	331,529.56	250,394.50
预提费用	410,249.16	586,705.06
其他	500,047.26	1,627,164.52
小 计	1,815,857.11	8,242,788.36

(2) 报期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十五)其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	418,824.67	894,093.19

项目及内容	期末数	期初数
合计	418,824.67	894,093.19

(二十六) 租赁负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
办公租赁	195,463.62	-
合计	195,463.62	-

(二十七) 预计负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
应付换货成本	248,201.50	573,797.00	销售商品换货
应付退货款[注]	2,133,129.41	2,133,129.41	销售商品召回
合计	2,381,330.91	2,706,926.41	

[注]应付退货款系公司产品在国家药监局的要求下召回并销毁产生的预计负债。

(二十八) 股本

1. 明细情况

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	
合计	49,800,000.00	-	-	-	-	-	51,225,000.00

2. 本期期股权变动情况说明

本期股权变动情况详见本附注一(二)公司历史沿革之说明。

(二十九) 资本公积

1. 明细情况

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

2. 本期资本公积增减变动原因及依据说明

2021年3月17日，根据公司股东大会决议，公司分别向刘晓鹏和严棋鹏定向增发股票1,000,000股、425,000股，发行价格为7.02元/股，其中1,425,000.00元记入股本，8,578,500.00元记入股本溢价。

(三十) 盈余公积

1. 明细情况

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	5,351,427.20	-	15,311,364.48

2. 本期盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积增加系按照母公司净利润10%计提盈余公积。

(三十一) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	39,562,284.91	9,030,906.96
加：年初未分配利润调整	-11,514.33	1,175,039.98
同一控制下企业合并	-335,871.37	-
调整后本年年初余额	39,214,899.21	10,205,946.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,830,811.11	46,129,261.16
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	5,351,427.20	4,670,308.89
应付普通股股利	56,347,500.00	12,450,000.00
期末未分配利润	32,346,783.12	39,214,899.21

2. 调整期初未分配利润明细

(1) 2021年期初未分配利润调整-347,385.70元，包括：1) 由于重要前期差错更正，调整-11,514.33元；2) 由于同一控制导致的合并范围变更，调整-335,871.37元。

(2) 2020年期初未分配利润调整1,175,039.98元，包括：1) 由于重要前期差错更正，调整1,175,039.98元。

3. 利润分配情况说明

根据公司2020年5月22日2019年度股东大会决议，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.5元(含税)。

根据公司2021年5月27日2020年度股东大会决议，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利4元(含税)。

根据公司2021年12月8日2021年半年度股东大会决议，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利7元(含税)。

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	207,806,333.19	116,392,964.47	182,531,400.24	100,087,803.61
其他业务	107,013.55	5,600.37	112,745.23	56,661.59
合 计	207,913,346.74	116,398,564.84	182,644,145.47	100,144,465.20

2. 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
原料药	109,593,697.81	37,069,446.37	83,956,449.19	25,242,262.22
制剂药	43,288,157.94	30,207,711.96	44,184,887.10	30,315,062.71
中成药	40,426,056.31	38,797,069.89	39,127,202.55	34,000,098.10
贸易类	14,498,421.13	10,318,736.25	15,262,861.40	10,530,380.58
合 计	207,806,333.19	116,392,964.47	182,531,400.24	100,087,803.61

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
澳诺(中国)制药有限公司	42,383,989.31	20.39
仁和(集团)发展有限公司[注]	38,325,587.50	18.43
哈药集团三精制药有限公司	16,215,154.87	7.80
湖北福人金身药业有限公司	10,830,088.54	5.21
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	5,124,434.87	2.46

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小 计	112,879,255.09	54.29

[注]仁和药业集团公司包含江西仁和中药医药股份有限公司、江西和力药业有限公司、江西仁和药业有限公司、江西中进药业有限公司、江西制药有限责任公司。

(三十三)税金及附加

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
环境保护税	12,349.67	12,349.64
城建税	914,224.79	1,021,223.02
教育费附加	391,810.64	441,328.73
地方教育费附加	269,241.97	288,116.31
土地使用税	456,969.71	468,909.85
房产税	795,890.42	744,856.12
印花税	73,688.56	56,646.20
车船税	8,580.00	7,156.00
消费税	415,943.66	338,636.94
残疾人保障金	79,383.10	91,427.73
合 计	3,418,082.52	3,470,650.54

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十四)销售费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	6,455,198.41	7,214,419.67
销售服务费	476,319.17	864,622.61
招待费	156,369.58	104,294.08
业务推广费	779,318.24	144,816.18
差旅费	474,612.40	674,263.31
汽车费用	29,346.91	21,846.25

项 目	本期数	上年数
办公费	363,020.32	280,229.57
折旧、摊销	13,228.38	38.19
租赁费	100,226.79	115,055.16
其他	181,885.95	167,815.54
合 计	9,029,526.15	9,587,400.56

(三十五)管理费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	8,019,617.61	6,665,883.30
折旧摊销	6,110,960.14	8,416,027.45
存货报损	720,096.55	2,119,083.70
车间停产费	-	360,058.87
股份支付	-	2,000,000.00
办公及通讯费	1,328,041.83	1,777,411.33
中介及咨询费	1,735,953.41	1,131,864.81
排污及绿化费	1,954,699.31	1,225,628.80
物料消耗	338,561.80	357,783.19
药品注册及质检费	400,011.87	603,424.00
其他	1,862,782.78	1,097,316.74
合 计	22,470,725.30	25,754,482.19

(三十六)研发费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,793,235.77	2,791,889.32
直接材料	707,885.58	809,209.11
折旧摊销	756,015.60	636,214.21
委托开发费用	2,895,546.42	2,279,245.26

项 目	本期数	上年数
其他	1,057,765.32	846,125.33
合 计	8,210,448.69	7,362,683.23

(三十七) 财务费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
利息支出	114,840.82	354,166.25
减：财政贴息	28,500.00	28,500.00
减：利息收入	109,601.06	118,338.58
汇兑损益	47,908.43	12,291.87
银行手续费及其他	60,535.16	39,563.16
合 计	85,183.35	259,182.70

(三十八) 其他收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	8,977,554.11	18,490,804.83	与收益相关	8,977,554.11
大学生就业减免	20,800.00	-	与收益相关	20,800.00
合 计	8,998,354.11	18,490,804.83	-	8,998,354.11

本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(三十九) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-108,666.83	-74,674.63
处置长期股权投资产生的投资收益	4,593,724.65	-
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	1,261,421.47	739,646.01
其他	50,754.72	-
合 计	5,797,234.01	664,971.38

(四十) 公允价值变动收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
交易性金融资产	120,576.64	826.46
其他非流动金融资产	-	172,990.90
合 计	120,576.64	173,817.36

(四十一) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-564,372.59	-773,897.71
其他应收款坏账损失	-131,335.75	-543,551.72
合 计	-695,708.34	-1,317,449.43

(四十二) 资产减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-649,422.48	-1,873,902.93
商誉减值损失	-	-609,080.89
合 计	-649,422.48	-2,482,983.82

(四十三) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,741.50	88,000.00	1,741.50
无法支付的应付款	120,192.36	878,827.93	120,192.36
其他	21,482.96	18,533.86	21,482.96
合 计	143,416.82	985,361.79	143,416.82

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(四十四) 营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	8,552.78	47,113.77	8,552.78
罚款支出	21,780.00	800.00	21,780.00
对外捐赠	20,936.26	12,239.38	20,936.26
其他	2,129.83	5,865.19	2,129.83
合计	53,398.87	66,018.34	53,398.87

(四十五) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	8,679,522.24	8,974,702.28
递延所得税费用	32,679.22	-170,909.76
合计	8,712,201.46	8,803,792.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	61,961,867.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,294,280.17
子公司适用不同税率的影响	554,482.29
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	-20.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	162,284.92
研发费用加计扣除的影响	-492,338.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,837.94
商誉减值不确认递延所得税资产的影响	-
其他	-818,325.00
所得税费用	8,712,201.46

(四十六) 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	上年数
往来款项	1,351,704.45	1,179,909.20
政府补助	9,028,595.61	18,607,304.83
保证金	1,021,393.98	511,750.87
利息收入	109,601.06	118,338.58
罚款收入	10,000.00	5,640.00
合 计	11,521,295.10	20,422,943.48

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	16,047,169.26	13,733,581.00
往来款项	3,631,418.97	1,684,489.50
其他	-	127,417.19
合 计	19,678,588.23	15,545,487.69

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品	154,761,421.47	110,399,646.01
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	219,777.26	-
合 计	154,981,198.73	110,399,646.01

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品	140,500,000.00	148,660,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付与筹资相关的保证金	6,000,000.00	-

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	53,249,666.33	43,709,992.30
加: 资产减值准备	649,422.48	2,482,983.82
信用减值准备	695,708.34	1,317,449.43
固定资产折旧	13,292,044.58	13,308,724.33
无形资产摊销	554,336.03	491,159.04
长期待摊费用摊销	683,212.60	1,989,837.05
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)	8,552.78	47,113.77
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-120,576.64	-173,817.36
财务费用(收益以“-”号填列)	114,840.82	354,166.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,797,234.01	-664,971.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-93,294.26	-151,893.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-101,172.82	-19,016.46
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,528,536.71	-2,657,239.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填 列)	-1,993,928.36	-5,837,016.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填 列)	-6,671,706.98	7,772,847.05
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	46,941,334.18	61,970,318.85
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	12,514,068.55	25,360,737.42
减: 现金的期初余额	25,360,737.42	18,560,464.30
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	-12,846,668.87	6,800,273.12

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	240,000.00
其中：江西国匠堂大健康管理有限公司	240,000.00
其中：江西裘明堂大药房有限公司	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	459,777.26
其中：江西国匠堂大健康管理有限公司	435,518.49
其中：江西裘明堂大药房有限公司	24,258.77
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：江西国匠堂大健康管理有限公司	-
其中：江西裘明堂大药房有限公司	-
取得子公司支付的现金净额	-219,777.26

[注]本期支付的取得子公司现金净额为负数在收到其他与投资活动相关的现金列报。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,296,598.36
其中：江西省仁华医药有限责任公司	5,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	703,401.64
其中：江西省仁华医药有限责任公司	703,401.64

4. 现金和现金等价物

项 目	期 末 数	期 初 数
(1) 现金	-	-
其中：库存现金	19,312.31	101,869.80
可随时用于支付的银行存款	12,494,756.24	25,257,619.97
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	12,514,068.55	25,360,737.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

2021年度现金流量表中现金期末数为12,514,068.55元，2021年12月31日资产负债表

中货币资金期末数为 18,514,068.55 元，差额 6,000,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的借款保证金 6,000,000.00 元。

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

1. 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,000,000.00	借款保证金

(四十九) 外币货币性项目

2. 明细情况

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	58,034.97	6.3757	370,013.56

(五十) 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	计入本期损益	
				损益项目	金 额
2020 年度专项发展奖励基金	2021 年度	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 年度	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 年度	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 年度	276,700.00	其他收益	其他收益	276,700.00
产品质量提升奖励资金	2021 年度	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
人才发展资金	2021 年度	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 年度	15,000.00	其他收益	其他收益	15,000.00
疫情防控重点保障企业优惠贷款财政贴息资金	2021 年度	28,500.00	财务费用	财务费用	28,500.00
吉州区商务局企业出口奖	2021 年度	6,925.00	其他收益	其他收益	6,925.00
就州区财政局 2021 市双百项目资助金	2021 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
吉州区工业园管委会春节期间本地过年奖励	2021 年度	3,500.00	其他收益	其他收益	3,500.00
区工信局省级企业技术中心奖励	2021 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入本期损益	
				损益项目	金额
吉州区人才服务局稳岗补贴	2021 年度	30,429.11	其他收益	其他收益	30,429.11
科技局 2021 年区科技局项目资金	2021 年度	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
高新技术企业续申报奖励	2021 年度	60,000.00	其他收益	其他收益	60,000.00
公共就业补贴	2021 年度	1,741.50	营业外收入	营业外收入	1,741.50
合计		9,007,795.61			9,007,795.61

(1)2021 年度收到政府补助 9,007,795.61 元。其中：

1)根据吉安市吉州区人民政府下发的吉区政府办《吉安市吉州区人民政府办公室抄告单》，公司 2021 年度收到 2020 年专项发展奖励资金补贴 7,360,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

2)根据吉安市财政局、吉安市科学技术局下发的吉财教指[2020]83 号《关于下达 2020 年度市本级科技计划项目和资金预算的通知》，公司 2021 年度收到 2020 年市级研发项目经费资金 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

3)根据吉安市财政局下发的吉财建指[2021]26 号《关于下达 2020 年工业科技发展专项资金的通知》和吉安市工业和信息化局、吉安市财政局下发的吉市工信办[2020]10 号《关于印发吉安市 2020 年度工业发展专项资金竞争性分配和项目化管理实施方案的通知》，公司 2021 年度收到 2020 年工业科技发展专项资金 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

4)根据吉安市吉州区财政局下发的吉区财[2021]38 号《吉州区财政局关于下达工业企业结构调整专项奖补(用于稳定就业)奖金的通知》，公司 2021 年度收到 2020 年工业企业结构调整专项奖补资金(用于稳定就业)276,700.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

5)公司 2021 年度收到产品质量提升奖励资金 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

6)根据中共吉安市吉州区委人才工作领导小组下发的吉区才字[2020]3 号《关于印发〈吉州区 2020 年度人才发展基金使用计划〉的通知》，公司 2021 年度收到人才发展项目奖励资金 15,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

7) 公司 2021 年度收到 2021 年外经贸支持中小企业开拓市场项目资金 15,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

8) 根据财政部下发的财经[2020]63 号《财政部关于下达疫情防控重点保障企业优惠贷款贴息资金的通知》, 公司 2021 年度收到疫情防控重点保障企业优惠贷款财政贴息资金 28,500.00 元, 财政将贴息资金直接拨付给本公司, 本期已全额冲减 2021 年财务费用。

9) 公司 2021 年度收到 2020 年生产企业出口奖励资金 6,925.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

10) 公司 2021 年度收到 2021 市双百项目资助金 50,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

11) 公司 2021 年度收到吉州区工业园管委会春节期间本地过年奖励 3,500.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

12) 公司 2021 年度收到区工信局省级企业技术中心奖励 100,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

13) 根据《江西省人力资源和社会保障厅、江西省财政厅关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》, 公司 2021 年度收到稳岗补贴 30,429.11 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

14) 公司 2021 年度科技局 2021 年区科技局项目资金 30,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

15) 公司 2021 年度高新技术企业续申报奖励 60,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2021 年其他收益。

16) 公司 2021 年度收到公共就业补贴 1,741.50 元, 与公司日常经营活动无关, 已全额计入 2021 年营业外收入。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
江西国匠堂大健康管理有限公司	2021/12/31	240,000.00	70.00%	现金购买

续上表:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江西国匠堂大健康管理有限公司	2021/12/31	取得实际控制权日	-	-

[注 1]2021 年 12 月，本公司之子公司江西奥匹神药业有限公司与司学军、陈慧颖分别签订《股权转让协议》，江西奥匹神药业有限公司出资人民币 240,000.00 元、0.00 元分别取得江西国匠堂大健康管理有限公司 40.00%股权及 30.00%股权（30%股权尚未实际出资）。奥匹神公司已于 2021 年 11 月 30 日支付上述股权转让款 240,000.00 元，股权转让后，江西奥匹神药业有限公司持有江西国匠堂大健康管理有限公司 100.00%股权。江西国匠堂大健康管理有限公司于 2021 年年 12 月 6 日完成工商变更手续，本公司在 2021 年 12 月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将 2021 年 12 月 31 日确定为购买日，自 2021 年 12 月 31 日起将其纳入合并财务报表范围。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	江西国匠堂大健康管理有限公司
现金	240,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	360,000.00
合并成本合计	600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	435,208.63
商誉	164,791.37

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	江西国匠堂大健康管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	435,518.49	435,518.49
其他应收款	18,690.14	18,690.14
使用权资产	83,166.87	83,166.87
减：租赁负债	94,166.87	94,166.87
应付职工薪酬	8,000.00	8,000.00
净资产	435,208.63	435,208.63
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	435,208.63	435,208.63

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
江西裘明堂大药房有限公司	100.00	受同一控制人控制	2021/12/31	取得实际控制权日

续上表:

被合并方名称	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江西裘明堂大药房有限公司	张爱江	154,787.21	-294,696.54	72,512.46	-335,871.37

[注 1]根据子公司江西奥匹神药业有限公司股东会决议,王上锦、吴菲菲与江西奥匹神药业有限公司于 2021 年 12 月 14 日签订《股权转让协议》,江西奥匹神药业有限公司以 0.00 元受让王上锦持有的江西裘明堂大药房有限公司 30%股权;江西奥匹神药业有限公司以 0.00 元受让吴菲菲持有的江西裘明大药房有限公司 70%股权。

2019 年 7 月张爱江与吴菲菲、王上锦签订股权代持协议,吴菲菲与王上锦分别为张爱江代持江西裘明堂大药房有限公司 70.00%、30.00%股权。由于江西裘明堂大药房有限公司和江西奥匹神药业有限公司同受张爱江最终控制且该项控制非暂时的,故该项合并为同一控制下的企业合并。上述股权转让事宜江西奥匹神药业有限公司已于 2021 年 12 月 24 日办妥工商变更登记手续,截至 2021 年 12 月 31 日,本公司已拥有该公司的实质控制权,故将 2021 年 12 月 31 日确定为合并日。本期,本公司将其纳入合并财务报表范围,并依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定,相应调整了合并财务报表的比较数据。

(2) 被合并方的资产、负债

项 目	合并日	上期期末
货币资金	24,258.77	3,498.78
应收款项	14,339.02	66,077.59
存货	104,768.60	5,892.62
减: 应付款项	773,934.30	411,340.36
净资产	-630,567.91	-335,871.37

(三) 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
江西省仁华医药有限责任公司	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
江西省仁华医药有限责任公司	4,494,849.83	-	-	-

续上表:

子公司名称	按照公允价值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
江西省仁华医药有限责任公司	-	-	-

1) 出售股权而减少子公司的情况说明

根据 2021 年 6 月江西新赣江股东大会审议批准，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 20.00% 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 20.00% 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 20.00% 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 20.00% 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。

(四) 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

2021年1月20日，子公司江西奥匹神药业有限公司出资设立江西老依大药房有限公司。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12月31日，江西老俵大药房有限公司的净资产为54.02万元，成立日至期末的净利润为-45.98万元。

2021年1月21日，子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12月31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，子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12月31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。

2021年7月13日，本公司与陈玉祥出资设立江西省源古宝生物科技有限责任公司。该公司于2021年12月07日完成工商设立登记，注册资本为人民币300万元，其中本公司认缴出资人民币240万元，占其注册资本的80%，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12月31日，江西省源古宝生物有限责任公司的净资产为4.33万元，成立日至期末的净利润为-0.67万元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(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	江西吉安	江西吉安	制造业	100.00	-	同一控制下合并
江西奥匹神药业有限公司	二级	江西吉安	江西吉安	零售业	-	70.00	新设
江西奥匹神医疗管理有限公司	三级	江西南昌	江西南昌	商业服务业	-	70.00	新设
江西聚优云酷医药咨询有限公司	三级	江西南昌	江西南昌	商业服务业	-	70.00	新设

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	
江西老俵大药房有限公司	三级	江西吉安	江西吉安	零售业	-	70.00	新设
江西裘明堂大药房有限公司	三级	江西吉安	江西吉安	零售业	-	70.00	同一控制下合并
江西国匠堂大健康管理有限公司	三级	江西南昌	江西吉安	零售业	-	70.00	非同一控制下合并
江西省源古宝生物科技有限责任公司	一级	江西吉安	江西吉安	零售业	80.00	-	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	-81.28	-	436.11

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业	30.00%	-	权益法
力赛新(广东)制药有限公司	广州	广州	制造业	35.00%	-	权益法

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：

(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，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动

市场风险不重大。

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。

2. 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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 30 天。
- (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。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	1,000.47				1,000.47
应付账款	1,786.49		-	-	1,786.49
其他应付款	181.59	-	-	-	181.59
租赁负债	11.74	6.30	0.75	0.75	19.55
金融负债合计	2,980.29	6.30	0.75	0.75	2,988.10

续上表：

项 目	期初数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	610.67				610.67
应付账款	2,723.89	-	-	-	2,723.89
其他应付款	824.28	-	-	-	824.28
金融负债合计	4,158.84	-	-	-	4,158.84

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的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12月31日，本公司的资产负债率为16.13%。

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			合计
	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	
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	-	40,120,576.64	-	40,120,576.64
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	40,120,576.64	-	40,120,576.64
(2) 应收款项融资	-	1,945,250.55	-	1,945,250.55
(3) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产(1年以上)	-	-	-	-

(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、张明、张佳、张咪及严棋鹏,其中,张爱江直接持有本公司 68.05%的股份,张明、张佳、张咪及严棋鹏分别直接持有本公司 9.72%、4.86%、4.86%及 0.83%股份。另外张爱江通过吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)持有本公司 9.22%的股份,张佳通过吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)持有本公司 0.49%股份,张爱江、张明、张佳、张咪以及严棋鹏合计持有公司 98.03%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. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
张佳	本公司股东,实际控制人张爱江之女
张燕娥	实际控制人张爱江之配偶
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
蔡生平	本公司董事兼副总经理
罗来兵	子公司之股东
广东好的药业有限公司	吴力勇参股的公司
江西国匠堂大健康管理有限公司	2021年12月31日前子公司之参股公司
江西省源古宝大健康管理有限公司	本公司监事张燕文曾控制的企业
江西尚医尚药大健康管理有限公司	子公司之股东

(二) 关联交易

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	上年数
江西尚医尚药大健康管理有限公司	购买商品	协议价	2,491.39	-
广东好的药业有限公司	购买商品	协议价	-	38,495.58
江西省源古宝大健康管理有限公司	接受劳务	协议价	198,019.80	-

(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	上年数
江西省仁华医药有限责任公司	销售商品	协议价	850,307.97	-
力赛新(广东)制药有限公司	销售商品	协议价	8,495.58	-
江西省源古宝大健康管理有限公司	销售商品	协议价	84,070.80	-

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
张爱江	土地使用权	33,121.60	66,243.20

2. 关联方担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴力勇	江西省仁华医药有限责任公司	4,000,000.00	2021/6/30	2025/6/29	否
吴力勇	江西省仁华医药有限责任公司	1,000,000.00	2021/6/22	2025/6/21	否
张爱江、张燕娥	江西众源药业有限公司	10,000,000.00	2021/12/9	2024/12/31	否

2. 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	1,800,000.00
力赛新(广东)制药有限公司	-	1,626,278.87
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	5,640,000.00

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	9.00	9.00
在本公司领取报酬人数	9.00	9.00
报酬总额(万元)	216.73	181.74

(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	16,200.00	810.00	-	-
	江西省源古宝健康管理有限公司	28,500.00	1,425.00	-	-
小计		44,700.00	2,235.00	-	-
(2) 其他应收款					
	吴力勇	1,740,000.00	87,000.00	-	-
	江西省仁华医药有限责任公司	8,494.00	424.70	-	-
	张爱江	-	-	584,669.14	54,989.15
	陈云芳	-	-	619,341.86	92,901.28
小计		1,748,494.00	87,424.70	1,204,011.00	147,890.43
(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			
	江西尚医尚药大健康管理有限公司	2,491.39	-
	广东好的药业有限公司	-	61,310.00

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(2)其他应付款			
	吴力勇	-	1,876,420.01
	力赛新(广东)制药有限公司	-	1,626,278.87
	广东好的药业有限公司	-	165,860.00
	张爱江	5,000.00	5,000.00
小计		5,000.00	3,673,558.88

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1. 合同负债

关联方名称	期末数
力赛新(广东)制药有限公司	203,893.81

(五) 其他

1. 与自然人股东的关联交易情况详见附注六(三)处置子公司之说明

2. 本公司子公司江西奥匹神 2021 年度、2020 年度分别支付江西国匠堂大健康管理有限公司品牌使用费 87,822.65 元、88,424.07 元。

3. 2021 年 12 月 14 日, 王上锦将其持有裘明堂 30% 股权以转让价格为 0.00 元转让给子公司奥匹神; 吴菲菲将其持有的裘明堂 70% 股权以转让价格为 0.00 元转让给子公司奥匹神, 吴菲菲和王上锦所持有裘明堂股权实际为张爱江所有。因此, 上述股权转让实际转让方为张爱江, 受让方为子公司奥匹神。

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(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12月31日, 本公司之子公司奥匹神通过同一控制下合并取得江西裘明堂大药房有限公司100%股权, 裘明堂注册资本200万元, 实收资本为0。截止2021年12月31日, 奥匹神尚未完成出资。

2021年12月31日, 本公司之子公司奥匹神通过非同一控制下合并取得江西国匠堂大健康管理有限公司100%股权, 国匠堂注册资本200万元, 实收资本60万元。截止2021年12月31日,

奥匹神尚未完成剩余140万元未完成出资。

2021年7月13日，本公司与陈玉祥出资设立江西省源古宝生物科技有限责任公司，注册资本为人民币300万元，其中本公司认缴出资人民币240万元，占其注册资本的80%。截至2021年12月31日，本公司完成出资5万元，尚有235万元未完成出资。

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。

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12月31日本公司共募集资金总额为人民币10,003,500.00元，扣除发行费用7,940.79元，募集资金净额为10,011,440.79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	8,603,620.00

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2021年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	兴业银行股份有限公司吉安分行	800.00	2022/12/27
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	兴业银行股份有限公司吉安分行	200.00	2022/12/9
小 计			1,000.00	

十二、资产负债表日后非调整事项

截至资产负债表日，本公司不存在资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

1. 追溯重述法

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	资产减值损失	资产减值损失	-1,307,898.60
	营业成本	主营业务成本	-10,530.44
	盈余公积	盈余公积	-2,623,862.39
	应收账款	应收账款坏账准备	528,362.89
	应交税费	应交税费	602,205.88
	信用减值损失	信用减值损失	289,432.42
	未分配利润	提取法定盈余公积	-2,232.76
	未分配利润	年初未分配利润	1,400,518.06
	所得税费用	所得税费用	408,744.72
	其他应收款	其他应收款坏账准备	-233,304.67
	管理费用	管理费用	-831,752.45
	递延所得税资产	递延所得税资产	-1,520,184.72
	递延所得税负债	递延所得税负债	-165.30
	存货	存货跌价准备	-731,304.56
	存货	存货	747,966.54
	其他报表科目重分类调整	预收款项	预收款项
预付款项		预付款项	34,233.17

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	营业成本	主营业务成本	3,853,561.73
	应收账款	应收账款	504,144.97
	应交税费	应交税费	193,359.33
	应付账款	应付账款	-120,531.31
	研发费用	研发费用	-167,835.60
	销售费用	销售费用	-177,765.51
	未分配利润	年初未分配利润	548,379.41
	其他应收款	其他应收款	-1,107,419.44
	其他应付款	其他应付款	-1,380,263.19
	其他流动资产	其他流动资产	193,359.33
	其他流动负债	其他流动负债	64,736.54
	其他非流动资产	其他非流动资产	149,328.00
	合同负债	合同负债	425,885.18
	管理费用	管理费用	-3,995,487.77
	存货	存货	392,510.33
	资产减值损失	资产减值损失	502,937.55
	未分配利润	年初未分配利润	728,729.75
	所得税费用	所得税费用	34,959.50
对子公司江西省仁华医药有限责任公司的调整导致少数股东权益、商誉的变动	少数股东损益	少数股东损益	-880,752.35
	少数股东权益	少数股东权益	-1,151,395.21
	商誉	商誉减值准备	502,937.55
	商誉	商誉	-502,937.55
	递延所得税负债	递延所得税负债	-926,064.94
	预计负债	预计负债	2,133,129.41
调整召回产品报损处理事项	应交税费	应交税费	-20,735.58
	未分配利润	年初未分配利润	-2,112,393.83
调整应收票据重分类并重新调整坏账准备	应收票据	应收票据坏账准备	10,000.00
	应收票据	应收票据	-200,000.00
	应收款项融资	应收款项融资	100,000.00

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	信用减值损失	信用减值损失	-6,890.00
	未分配利润	年初未分配利润	16,890.00
	其他流动负债	其他流动负债	-100,000.00
调整未入账费用及未入账收款事项	营业成本	主营业务成本	-1,146,581.68
	应收账款	应收账款	-291,948.19
	应交税费	应交税费	751,480.16
	销售费用	销售费用	294,365.19
	未分配利润	年初未分配利润	-360,033.44
	其他应收款	其他应收款	1,941,331.66
	其他应付款	其他应付款	762,378.36
	管理费用	管理费用	297,541.39
	固定资产	固定资产原值	58,735.00
	财务费用	财务费用	381.71
调整退换货事项	预计负债	预计负债	573,797.00
	存货	存货	573,797.00
调整收入净额法确认、销售跨期、销售返利	预付款项	预付款项	-706,029.41
	营业收入	主营业务收入	-10,060,248.41
	营业成本	主营业务成本	-4,321,531.30
	应收账款	应收账款	-2,723,278.87
	应交税费	应交税费	38,238.00
	应付账款	应付账款	-392,100.00
	销售费用	销售费用	-2,881,613.64
	未分配利润	年初未分配利润	646,997.52
	其他应收款	其他应收款	1,240,617.14
	其他应付款	其他应付款	1,220,721.68
	其他流动资产	其他流动资产	54,358.41
	合同负债	合同负债	-278,472.37
	存货	存货	512,614.09

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整关联方交易、往来款核销、采购跨期、存货报损、固定资产、在建工程等其他事项	长期待摊费用	长期待摊费用	-40,000.00
	在建工程	在建工程	133,962.26
	预收款项	预收款项	52,936.75
	预付款项	预付款项	40,373.26
	营业外收入	营业外收入	-82,467.00
	营业收入	主营业务收入	-65,974.94
	营业成本	主营业务成本	210,051.86
	应收账款	应收账款坏账准备	-282,987.32
	应收账款	应收账款	-304,428.41
	应交税费	应交税费	4,865.71
	应付账款	应付账款	-253,674.50
	研发费用	研发费用	-26,625.88
	信用减值损失	信用减值损失	-167,008.77
	销售费用	销售费用	-3,516.14
	未分配利润	年初未分配利润	171,776.96
	所得税费用	所得税费用	54,089.04
	其他应收款	其他应收款坏账准备	-54,826.79
	其他应付款	其他应付款	-6,000.00
	其他流动资产	其他流动资产	5,212.24
	其他流动负债	其他流动负债	-53,008.18
	其他非流动资产	其他非流动资产	672,793.13
	合同负债	合同负债	-407,755.24
	管理费用	管理费用	-449,826.96
	固定资产	累计折旧	624,180.46
	固定资产	固定资产原值	-914,529.91
	递延所得税资产	递延所得税资产	-125,649.09
	存货	存货跌价准备	-171,386.77
	存货	存货	-176,527.52
	财务费用	财务费用	3,333.33

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整费用跨期	预付款项	预付款项	-3,000.00
	应交税费	应交税费	18,000.00
	应付账款	应付账款	113,207.54
	研发费用	研发费用	113,207.54
	未分配利润	年初未分配利润	134,175.55
	其他应收款	其他应收款	-147,372.58
	其他应付款	其他应付款	-400,000.00
	管理费用	管理费用	-97,451.87
调整采购暂估入库事项	营业成本	主营业务成本	126,310.68
	应付账款	应付账款	401,496.72
	存货	存货	275,186.04

十四、母公司财务报表重要项目注释

本节所列数据除非特别注明，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	5,856,776.54
1-2 年	7,979.04
2-3 年	18,404.00
3-4 年	19,413.32
4-5 年	192.00
5 年以上	443,997.21
账面余额小计	6,346,762.11
减：坏账准备	753,015.40
账面价值合计	5,593,746.71

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	6,346,762.11	100.00	753,015.40	11.86	5,593,746.71
合计	6,346,762.11	100.00	753,015.40	11.86	5,593,746.71

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

(1) 本期期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,346,762.11	753,015.40	11.86

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内小计	5,856,776.54	292,838.83	5.00
1-2年	7,979.04	797.90	10.00
2-3年	18,404.00	5,521.20	30.00
3-4年	19,413.32	9,706.66	50.00
4-5年	192.00	153.60	80.00
5年以上	443,997.21	443,997.21	100.00
小计	6,346,762.11	753,015.40	11.86

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	-	507,308.43		507,308.43		-
按组合计提坏账准备	909,745.88	-156,730.48		-		753,015.40
小计	909,745.88	350,577.95	-	507,308.43	-	753,015.40

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	507,308.43

6. 本期期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
澳诺(中国)制药有限公司	3,509,737.39	1年以内	55.30	175,486.87
哈药集团三精制药有限公司	1,548,375.00	1年以内	24.40	77,418.75
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	796,494.40	1年以内	12.55	39,824.72
江西广力药业有限公司	98,595.00	5年以上	1.55	98,595.00
西安藻露堂药业集团健源医药有限公司	87,954.95	5年以上	1.39	87,954.95
小计	6,041,156.74		95.18	479,280.29

(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
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	58,059,260.69	7,278,424.42	50,780,836.27	35,543,726.89	9,185,748.83	26,357,978.06
合计	58,059,260.69	7,278,424.42	50,780,836.27	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	32,687,265.54

账龄	期末数
1-2年	16,950,834.27
2-3年	1,314,313.64
3-4年	7,102,647.24
4-5年	4,200.00
账面余额小计	58,059,260.69
减：坏账准备	7,278,424.42
账面价值小计	50,780,836.27

(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	56,098,244.91	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	77,355.40	44,355.40
其他	119,460.38	96,807.85
账面余额小计	58,059,260.69	35,543,726.89
减：坏账准备	7,278,424.42	9,185,748.83
账面价值小计	50,780,836.27	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	-847,541.71	847,541.71	-	-
—转入第三阶段	-	-4,600,000.00	4,600,000.00	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,626,251.69	1,066,423.90	-4,600,000.00	-1,907,324.41

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)	
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	1,634,363.28	5,644,061.14	-	7,278,424.42

(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	58,059,260.69	7,278,424.42	12.54

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,687,265.54	1,634,363.28	5.00
1-2 年	16,950,834.27	1,695,083.43	10.00
2-3 年	1,314,313.64	394,294.09	30.00
3-4 年	7,102,647.24	3,551,323.62	50.00
4-5 年	4,200.00	3,360.00	80.00
小 计	58,059,260.69	7,278,424.42	12.54

(5) 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	9,185,748.83	-1,907,324.41	-	-	-	7,278,424.42
小 计	9,185,748.83	-1,907,324.41	-	-	-	7,278,424.42

(6) 本期期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西众源药业有限公司	往来款	54,874,361.20	[注 1]	94.51	7,082,597.74
吴力勇	股权转让款	1,740,000.00	2-3 年	3.00	47,805.47

江西奥匹神药业有限公司	往来款	673,621.71	1年以内	1.16	40,277.95
江西裘明堂大药房有限公司	往来款	541,768.00	[注2]	0.93	87,000.00
冯高峰	备用金	30,000.00	1年以内	0.05	1,500.00
小计		57,859,750.91		99.66	7,259,181.16

[注1]其中1年以内30,091,200.16元、1-2年16,384,200.16元、2-3年1,299,313.64元、3-4年7,099,647.24元。

[注2]其中1年以内277,977.00元、1-2年263,791.00元。

(7)对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
江西众源药业有限公司	子公司	54,874,361.20	94.51
吴力勇	原子公司之股东	1,740,000.00	3.00
江西奥匹神药业有限公司	子公司	673,621.71	1.16
江西裘明堂大药房有限公司	子公司	541,768.00	0.93
江西仁华医药有限责任公司	原子公司[注]	8,494.00	0.01
小计		57,838,244.91	99.62

注：2021年6月30日之前为非全资子公司。

(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	50,000.00	-	50,000.00	10,110,000.00	-	10,110,000.00
对联营企业投资	15,965,533.36	-	15,965,533.36	975,325.37	-	975,325.37
合计	16,015,533.36	-	16,015,533.36	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
江西省源古宝生物科技有限责任公司	-	50,000.00	-	50,000.00	-	-
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	-	-	-
小 计	10,110,000.00	50,000.00	10,110,000.00	50,000.00	-	-

3. 对联营企业的投资

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	-	181,895.57	-
力赛新(广东) 制药有限公司	1,050,000.00	975,325.37	-	-	-191,687.58	-
小 计	16,050,000.00	975,325.37	15,000,000.00	-	-9,792.01	-

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	-	-	-	-	15,181,895.57	-
力赛新(广东) 制药有限公司	-	-	-	-	783,637.79	-
小 计	-	-	-	-	15,965,533.36	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	171,017,688.05	90,368,205.37	146,449,078.27	75,558,932.73
其他业务	512,369.81	138,774.74	366,687.87	299,329.52
合 计	171,530,057.86	90,506,980.11	146,815,766.14	75,858,262.25

2. 主营业务按产品类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
原料药	109,593,697.81	37,069,446.37	83,956,449.19	25,242,262.22
制剂药	41,291,729.93	30,455,651.85	43,986,055.98	31,508,679.78
中成药	20,132,260.31	22,843,107.15	18,506,573.10	18,807,990.72
合计	171,017,688.05	90,368,205.37	146,449,078.27	75,558,932.74

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
澳诺(中国)制药有限公司	42,383,989.31	24.71
仁和(集团)发展有限公司[注]	36,125,357.12	21.06
哈药集团三精制药有限公司	16,215,154.87	9.45
湖北福人金身药业有限公司	10,830,088.54	6.31
江西奥匹神药业有限公司	6,789,177.00	3.96
小计	112,343,766.84	65.50

[注]仁和药业集团公司包含江西仁和中方医药股份有限公司、江西和力药业有限公司、江西仁和药业有限公司、江西中进药业有限公司、江西制药有限责任公司。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-9,792.01	-74,674.63
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	1,198,863.74	738,588.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-680,000.00	-
其他投资收益	50,754.72	-
合计	559,826.45	663,913.94

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	181,895.57	-	-
力赛新(广东)制药有限公司	-191,687.58	-74,674.63	-
小计	-9,792.01	-74,674.63	-

十六、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	金额	说明
非流动资产处置损益	4,585,171.87	-
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)	9,007,795.61	-
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	-294,696.54	-
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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	1,381,998.11	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	96,829.23	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,800.00	-
小 计	14,797,898.28	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,347,819.10	-
非经常性损益净额	13,450,079.18	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	13,364,715.19	-
归属于少数股东的非经常性损益	85,363.99	-

(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)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：

本期利润	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	22.08	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.66	0.82	0.82

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	54,830,811.11
非经常性损益	2	13,364,715.19
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	41,466,095.92
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	223,689,946.10

本期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	10,003,500.00
新增净资产次月起至本期期末的累计月数	6	9.00
本期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	20,490,000.00
减少净资产次月起至本期期末的累计月数	8	6.00
本期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	9	35,857,500.00
减少净资产次月起至本期期末的累计月数	10	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	11	-
发生其他净资产增减变动次月起至本期期末的累计月数	12	-
本期月份数	13	12.00
加权平均净资产	14[注]	248,362,976.66
加权平均净资产收益率	15=1/14	22.08%

[注]14=4+1*0.5+5*6/13-7*8/13+11*12/13-9*10/13

(2) 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	1	41,466,095.92
加权平均净资产	2	248,362,976.66
同一控制下企业合并被合并方期初净资产	3	-335,871.37
同一控制下企业合并被合并方本期净利润	4	-294,696.54
同一控制下企业合并被合并方合并日至期末净利润	5	-
同一控制下企业合并被合并方合并日的净资产	6	-630,567.91
合并日次月至期末月份数	7	-
本期月份数	8	12.00
本期发生的同一控制下企业合并加权平均净资产	9[注]	248,846,196.30
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=1/9	16.66%

[注]9=2-3-4*0.5+(5*0.5+6)*7/8

(3) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	54,830,811.11
非经常性损益	2	13,364,715.19
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	41,466,095.92
期初股份总数	4	49,800,000.00
本期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
本期因发行新股或债转股等增加股份数	6	1,425,000.00
增加股份次月起至本期期末的累计月数	7	9.00
本期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至本期期末的累计月数	9	-
本期缩股数	10	-
本期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	50,868,750.00
基本每股收益	13=1/12	1.08
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.82

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(4) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	本期数	上期数	增长幅度	说明
应收账款	10,957,467.11	20,856,609.60	-47.46%	主要系处置子公司仁华股权导致
长期股权投资	15,965,533.36	975,325.37	1536.94%	主要系新增对外投资所致
长期待摊费用	3,050,614.13	1,029,312.04	196.37%	主要系新增药品再注册费用
其他非流动资产	5,153,018.21	2,467,168.21	108.86%	主要系新增债务投资
短期借款	10,004,705.56	6,106,716.67	63.83%	主要系新增借款所致
其他应付款	1,815,857.11	8,242,788.36	-77.97%	主要系处置子公司仁华股权导致

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数	上期数	增长幅度	说明
资产减值损失	649,422.48	2,482,983.82	-73.85%	主要系存货减值准备转回所致
投资收益	5,797,234.01	664,971.38	771.80%	主要系本期处置仁华子公司确认投资收益导致
其他收益	8,998,354.11	18,490,804.83	-51.34%	主要系收到的政府补助减少所致

江西新赣江药业股份有限公司

2022年4月28日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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

名称	中汇会计师事务所	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关 2022



证书序号: 0001679

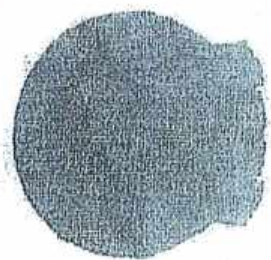
说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所: 杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日

[2022]2429号报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000144711
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 11 月 28 日
Date of Issuance



姓名 尚强光
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-11-02
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 420984197511020377
Identity card No.



尚强光
330000144711
深圳市注册会计师协会

续有效一年，
other year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





有效期一年。
other year after

吴小亚

330000140008

深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000140008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance



姓名	吴小亚
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1981-02-09
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit	
身份证号码	422126198102092045
Identity card No.	



江西新赣江药业股份有限公司
2022 年 1-6 月审计报告



目 录

	页 次
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
(一) 合并资产负债表	6-7
(二) 合并利润表	8
(三) 合并现金流量表	9
(四) 合并所有者权益变动表	10-11
(五) 母公司资产负债表	12-13
(六) 母公司利润表	14
(七) 母公司现金流量表	15
(八) 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-106

审计报告

中汇会审[2022]6953号

江西新赣江药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西新赣江药业股份有限公司(以下简称新赣江药业公司)财务报表,包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新赣江药业公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新赣江药业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2022年1-6月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟

通的关键审计事项。

(一)收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注五(三十一)所述,2022年1-6月新赣江药业公司营业收入为10,289.48万元,为新赣江药业公司合并利润表重要组成项目。由于营业收入是新赣江药业公司的关键财务指标之一,存在新赣江药业公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认作为公司的关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认这一关键审计事项,我们实施的主要审计程序包括:

(1)了解与收入相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,并测试相关内部控制运行的有效性;

(2)检查主要客户合同相关条款,评价新赣江药业公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3)对销售收入进行抽样测试,核对销售合同、发票、签收单以及银行单据等支持性文件;

(4)结合新赣江公司实际情况,区别产品类别执行分析性复核程序,判断销售收入和毛利变动的合理性;

(5)结合应收账款审计,选择主要客户实施函证和访谈程序;

(5)对资产负债表日前后记录的收入,选取样本,核对销售合同、客户签收单等支持性文件,以评价收入是否计入正确的会计期间。

四、其他信息

新赣江药业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中期报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新赣江药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新赣江药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

新赣江药业公司治理层(以下简称治理层)负责监督新赣江药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新赣江药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新赣江药业公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就新赣江药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范

措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2022年1-6月期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



报告日期：2022年10月24日

合并资产负债表

2022年6月30日

会合01表-1

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	24,234,342.29	18,514,068.55
交易性金融资产	五(二)	2	49,733,882.69	40,120,576.64
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(三)	5	10,473,348.49	9,881,893.80
应收款项融资	五(四)	6	2,281,786.40	1,945,250.55
预付款项	五(五)	7	3,636,631.51	5,117,204.08
其他应收款	五(六)	8	1,516,666.23	2,283,650.20
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	45,604,226.71	45,203,528.16
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	4,156,052.82	1,240,574.41
流动资产合计		16	151,636,937.14	124,306,746.39
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(九)	20	15,065,191.31	15,965,533.36
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十)	24	101,544,272.37	106,562,977.01
在建工程	五(十一)	25	4,673,411.08	1,352,813.79
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十二)	28	161,221.78	187,082.68
无形资产	五(十三)	29	24,433,394.83	24,755,977.65
开发支出		30	-	-
商誉	五(十四)	31	164,791.37	164,791.37
长期待摊费用	五(十五)	32	3,016,666.05	3,050,614.13
递延所得税资产	五(十六)	33	425,362.77	533,418.20
其他非流动资产	五(十七)	34	4,463,889.21	5,153,018.21
非流动资产合计		35	153,948,200.77	157,726,226.40
资产总计		36	305,585,137.91	282,032,972.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)
2022年6月30日

会合01表-2

编制单位:江西新强江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十八)	37	7,004,535.62	10,004,705.56
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十九)	41	18,377,124.71	17,864,883.65
预收款项		42	-	-
合同负债	五(二十)	43	3,200,543.96	3,221,728.24
应付职工薪酬	五(二十一)	44	2,138,129.88	2,535,363.20
应交税费	五(二十二)	45	9,978,860.14	6,901,973.10
其他应付款	五(二十三)	46	2,286,191.74	1,815,857.11
其中:应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五(二十四)	51	1,532,532.31	418,824.67
流动负债合计		52	44,517,918.36	42,763,335.53
非流动负债:				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中:优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十五)	57	217,980.14	195,463.62
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债	五(二十六)	60	1,236,385.05	2,381,330.91
递延收益		61	-	-
递延所得税负债	五(十六)	62	222,163.39	156,333.38
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	1,676,528.58	2,733,127.91
负债合计		65	46,194,446.94	45,496,463.44
所有者权益:				
股本	五(二十七)	66	51,225,000.00	51,225,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中:优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十八)	70	133,293,609.61	133,293,609.61
减:库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十九)	74	15,311,364.48	15,311,364.48
未分配利润	五(三十)	75	55,268,310.96	32,346,783.12
归属于母公司所有者权益合计		76	255,098,285.05	232,176,757.21
少数股东权益		77	4,292,405.93	4,359,752.14
所有者权益合计		78	259,390,690.98	236,536,509.35
负债和所有者权益总计		79	265,585,137.91	282,032,972.79

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司
会合02表
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	五(三十一)	1	102,894,752.83	100,408,653.84
二、营业总成本		2	76,221,498.65	78,140,539.10
其中：营业成本	五(三十一)	3	55,997,342.69	56,368,177.83
税金及附加	五(三十二)	4	1,702,111.86	1,620,166.23
销售费用	五(三十三)	5	3,674,802.77	5,504,479.06
管理费用	五(三十四)	6	10,900,914.24	10,667,026.88
研发费用	五(三十五)	7	3,891,764.14	3,890,416.37
财务费用	五(三十六)	8	54,562.96	90,272.73
其中：利息费用		9	92,414.47	104,548.58
利息收入		10	60,979.37	45,415.07
加：其他收益	五(三十七)	11	113,942.69	8,721,025.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	12	-835,533.26	4,321,935.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-900,342.05	-520,470.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(三十九)	16	613,306.05	489,408.05
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	17	-392.30	-1,721,809.16
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十一)	18	-321,409.00	-1,215,215.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	19	-2,751.81	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	26,240,416.55	32,863,458.73
加：营业外收入	五(四十三)	21	162.64	936.00
减：营业外支出	五(四十四)	22	146,481.99	29,103.54
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	26,094,097.20	32,835,291.19
减：所得税费用	五(四十五)	24	3,239,915.57	4,150,721.60
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	22,854,181.63	28,684,569.58
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	22,854,181.63	28,684,569.58
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	22,921,527.84	30,017,139.92
2. 少数股东损益		29	-67,346.21	-1,332,570.34
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	22,854,181.63	28,684,569.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	22,921,527.84	30,017,139.92
归属于少数股东的综合收益总额		51	-67,346.21	-1,332,570.34
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.45	0.59
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.45	0.59

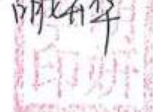
2021年12月本公司及同一控制下企业合并，2021年1-6月被合并方实现的净利润为 -221,892.28元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表
2022年1-6月

会合03表

编制单位：江西赣锋锂业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	92,985,725.17	92,928,386.76
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	3	773,472.56	10,806,177.53
经营活动现金流入小计		4	93,759,197.73	103,734,564.29
购买商品、接受劳务支付的现金		5	28,944,042.62	39,760,073.37
支付给职工以及为职工支付的现金		6	14,421,645.82	16,905,817.88
支付的各项税费		7	8,421,908.89	12,446,594.88
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	8	9,981,653.37	13,084,807.83
经营活动现金流出小计		9	61,769,250.70	82,197,293.96
经营活动产生的现金流量净额		10	31,989,947.03	21,537,270.33
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	870,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	4,296,598.36
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十六)	15	7,222,548.07	101,998,100.18
投资活动现金流入小计		16	8,092,548.07	106,294,698.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	5,030,887.33	5,724,646.26
投资支付的现金		18	-	15,360,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十六)	20	16,200,000.00	88,250,000.00
投资活动现金流出小计		21	21,230,887.33	109,334,646.26
投资活动产生的现金流量净额		22	-13,138,339.26	-3,039,947.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	10,003,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	3,000,000.00	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)	26	6,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		27	9,000,000.00	11,003,500.00
偿还债务支付的现金		28	6,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	81,334.04	20,594,548.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	3,050,000.00	-
筹资活动现金流出小计		32	9,131,334.04	22,594,548.58
筹资活动产生的现金流量净额		33	-131,334.04	-11,591,048.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	18,720,273.74	6,906,274.03
加：期初现金及现金等价物余额		36	12,514,068.55	25,360,737.42
六、期末现金及现金等价物余额		37	31,234,342.29	32,267,011.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

中汇会计师事务所(普通合伙)
审核专用章(5)

会合01表-1
金额单位：人民币元

项目	2022年1-6月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
序号	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上期期末余额	61,225,000.00	-	133,293,609.61	-	-	-	15,311,364.48	32,346,783.12	1,359,752.14	236,536,509.35	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期初余额	61,225,000.00	-	133,293,609.61	-	-	-	15,311,364.48	32,346,783.12	1,359,752.14	236,536,509.35	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	22,921,527.84	-67,346.21	22,854,181.63	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	22,921,527.84	-67,346.21	22,854,181.63	
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	61,225,000.00	-	133,293,609.61	-	-	-	15,311,364.48	55,268,310.96	1,292,405.93	259,390,690.98	

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

合并所有者权益变动表(续)
2022年1-6月

会计报表-2
金额单位:人民币元

项目	2021年1-6月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上期期末余额			49,800,000.00			124,715,109.61			12,583,799.67	39,562,284.91	10,483,153.65	237,144,317.84
加:会计政策变更												
前期差错更正									-2,623,862.39	-11,514.33	-1,252,156.62	-3,887,533.34
同一控制下企业合并										-335,871.37		-335,871.37
其他												
二、本期初余额			49,800,000.00			124,715,109.61			9,959,937.28	39,214,899.21	9,230,997.03	232,926,913.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,425,000.00			8,578,500.00				9,527,139.92	-1,622,670.45	14,907,969.47
(一)综合收益总额						8,578,500.00				30,017,139.92	-1,332,570.34	28,684,569.58
(二)所有者投入和减少资本			1,425,000.00			8,578,500.00					-3,290,100.11	6,713,399.89
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配										-20,490,000.00		-20,490,000.00
1.提取盈余公积												
2.对所有者权益的分配										-20,490,000.00		-20,490,000.00
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额			51,225,000.00			133,293,609.61			9,959,937.28	48,742,039.14	1,608,326.58	247,828,912.61

胡妍

会计机构负责人: 胡妍

曹平

主管会计工作负责人:

法定代表人:

江张

母公司资产负债表
2022年6月30日

会企01表-1

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产:				
货币资金		1	16,912,126.29	4,766,281.61
交易性金融资产		2	45,552,859.26	35,000,000.00
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十二(一)	5	4,975,666.86	5,593,746.71
应收款项融资		6	600,000.00	-
预付款项		7	1,116,777.61	1,540,869.88
其他应收款	十二(二)	8	48,870,658.46	50,780,836.27
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	31,726,897.23	30,612,770.03
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	4,009,433.93	1,189,325.45
流动资产合计		16	153,764,419.64	129,483,829.95
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十二(三)	20	20,115,191.31	16,015,533.36
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	96,338,036.01	101,117,623.39
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	11,735,001.14	11,883,094.46
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	1,928,124.79	1,747,972.80
递延所得税资产		33	2,159,559.73	1,609,020.37
其他非流动资产		34	4,306,543.21	4,953,647.21
非流动资产合计		35	136,582,456.19	137,326,891.59
资产总计		36	290,346,875.83	266,810,721.54

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江张印爱
360600001126

胡九华
印爱

胡九华
印妍

母公司资产负债表(续)

2022年6月30日

会企01表-2

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款		37	-	-
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	10,764,613.55	9,511,249.02
预收款项		42	-	-
合同负债		43	2,205,196.42	2,576,778.79
应付职工薪酬		43	1,399,856.30	1,791,981.07
应交税费		44	8,949,608.04	6,253,644.36
其他应付款		45	1,010,692.41	906,702.91
其中:应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	1,403,137.14	334,981.25
流动负债合计		51	25,733,103.86	21,375,337.40
非流动负债:				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中:优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	1,236,385.05	2,381,330.91
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	222,163.39	156,333.38
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	1,458,548.44	2,537,664.29
负债合计		64	27,191,652.30	23,913,001.69
所有者权益:				
股本		65	51,225,000.00	51,225,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中:优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	133,293,609.61	133,293,609.61
减:库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	15,311,364.48	15,311,364.48
未分配利润		74	63,325,249.44	43,067,745.76
所有者权益合计		75	263,155,223.53	242,897,719.85
负债和所有者权益总计		76	290,346,875.83	266,810,721.54

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张印爱

曹爱平

胡研华



母公司利润表

2022年1-6月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

会企02表

编制单位:江西新赣江药业股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二(四)	1	85,744,706.37	80,080,372.15
减:营业成本	十二(四)	2	44,044,600.78	42,637,999.71
税金及附加		3	1,370,061.47	1,201,588.54
销售费用		4	792,053.79	724,744.47
管理费用		5	8,414,394.52	7,300,230.21
研发费用		6	3,485,272.59	3,278,844.94
财务费用		7	-50,850.27	23,168.09
其中:利息费用		8	-	-
利息收入		9	35,296.22	24,553.38
加:其他收益		10	91,069.04	8,133,525.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十二(五)	11	-849,587.33	-875,873.76
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		12	-900,342.05	-520,470.58
以摊余成本计算的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	552,859.26	426,923.12
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-4,324,917.28	-3,813,072.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-293,743.25	-1,164,383.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	22,864,853.93	27,620,914.23
加:营业外收入		20	162.64	936.00
减:营业外支出		21	26,192.11	3,319.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	22,838,824.46	27,618,530.28
减:所得税费用		23	2,581,320.78	3,746,952.76
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	20,257,503.68	23,871,577.52
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	20,257,503.68	23,871,577.52
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	20,257,503.68	23,871,577.52
七、每股收益:				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Handwritten signature and red stamp of the legal representative.

Handwritten signature and red stamp of the chief accountant.

Handwritten signature and red stamp of the accounting officer.



母公司现金流量表
2022年1-6月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

公企03表

编制单位：江西新赣江药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	75,037,437.56	74,244,164.25
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	222,166.76	9,220,708.52
经营活动现金流入小计		4	75,259,604.32	83,464,872.77
购买商品、接受劳务支付的现金		5	18,340,250.34	29,082,063.99
支付给职工以及为职工支付的现金		6	9,949,280.81	9,314,911.93
支付的各项税费		7	8,021,518.42	12,446,594.88
支付其他与经营活动有关的现金		8	8,281,395.80	15,734,929.18
经营活动现金流出小计		9	44,592,445.37	66,578,499.98
经营活动产生的现金流量净额		10	30,667,158.95	16,886,372.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	870,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	8,494.00	93,324,596.82
投资活动现金流入小计		16	878,494.00	98,324,596.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,349,808.27	2,275,325.32
投资支付的现金		18	5,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	10,000,000.00	73,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	16,349,808.27	90,275,325.32
投资活动产生的现金流量净额		22	-15,471,314.27	8,049,271.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	10,003,500.00
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	-	10,003,500.00
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	-	20,490,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		29	3,050,000.00	-
筹资活动现金流出小计		30	3,050,000.00	20,490,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		31	-3,050,000.00	-10,486,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	12,145,844.68	14,449,144.29
加：期初现金及现金等价物余额		34	4,766,281.61	11,095,642.82
六、期末现金及现金等价物余额				
			16,912,126.29	25,544,787.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

会审04表-1
金额单位:人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	发行	其他	优先股	永续债							
一、上期期末余额	51,225,000.00	-	-	-	133,293,609.61	-	-	-	15,311,364.48	43,067,745.76	242,897,719.85
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	51,225,000.00	-	-	-	133,293,609.61	-	-	-	15,311,364.48	43,067,745.76	242,897,719.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,257,503.68	20,257,503.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,257,503.68	20,257,503.68
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	51,225,000.00	-	-	-	133,293,609.61	-	-	-	15,311,364.48	63,325,249.44	263,155,223.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

胡廷华
印妍

曹俊涛

江联印

母公司所有者权益变动表(续)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(5)

会企01表-2
金额单位:人民币元

项目	2022年1-6月						2021年1-6月					
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上期期末余额	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	12,583,799.67	49,108,001.02	236,206,910.30	
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,623,862.39	2,144,389.94	-479,462.45	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期初余额	49,800,000.00	-	-	-	124,715,109.61	-	-	-	9,959,937.28	51,252,400.96	236,727,447.86	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,425,000.00	-	-	-	8,678,500.00	-	-	-	-	3,381,577.52	13,385,077.52	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,871,577.52	23,871,577.52	
(二)所有者投入和减少资本	1,425,000.00	-	-	-	8,678,500.00	-	-	-	-	-	10,003,500.00	
1. 股东投入的普通股	1,425,000.00	-	-	-	8,678,500.00	-	-	-	-	-	10,003,500.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,490,000.00	-20,490,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,490,000.00	-20,490,000.00	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	51,225,000.00	-	-	-	133,393,609.61	-	-	-	9,959,937.28	54,633,978.48	249,112,525.37	

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



江西新赣江药业股份有限公司

财务报表附注

2022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)前身系原江西新赣江药业有限公司(以下简称新赣江有限),新赣江有限以2018年3月31日为基准日,采用整体变更方式设立公司,本公司于2018年7月23日办理了变更登记,统一社会信用代码为91360800759975583T,注册资本为人民币5,122.50万元,总股本为5,122.50万股(每股面值人民币1元)。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。

2018年12月27日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江西新赣江药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让的函》(股转系统函[2018]4293号)批准,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统中挂牌,公司纳入非上市公众公司监管。

截止2022年6月30日,公司的股权结构如下:

股东名称	股本(元)	股权比例(%)
张爱江	34,857,012.00	68.0468
张明	4,980,946.00	9.7236
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心(有限合伙)	4,969,846.00	9.7020
张佳	2,490,498.00	4.8619
张咪	2,490,498.00	4.8619
刘晓鹏	1,000,000.00	1.9522
严祺鹏	425,000.00	0.8297
其他合格投资人	11,200.00	0.0219
合计	51,225,000.00	100.0000

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设总经办、采购部、销售部、财务部等主要职能部门。

本公司属医药制造行业。经营范围为：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 2022 年 10 月 24 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2022 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 8 家，详见附注六“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，转让 1 家，其中：2021 年 7 月新设立 1 家，2021 年 12 月非同一控制下收购增加 1 家、同一控制下合并增加 1 家，2021 年 6 月转让 1 家。

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。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对本期期末起 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

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十一）、附注三（十六）、三（十九）和三（二十六）等相关说明。

(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2022年1月1日至2022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

本公司采用人民币为记账本位币。

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或留存收益；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。

在本期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。在本期内，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（十五）“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）外币业务折算和外币报表的折算

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）可供出售/以公允价值计量且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，计入当期损益其他综合收益。

(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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产,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最小层次输入值，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) 应收款项减值

1. 应收账款减值

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
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

2. 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款项融资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款项融资的信用损失。当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合，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高的银行

3. 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

(十二) 存货

1. 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。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)2018年度,债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值;2019年1月1日起,债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

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,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

(十三) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

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。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产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合同资产的信用损失。当单项合同资产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合同资产划分为若干组合，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同资产

(十四) 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。

(十五) 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、合营企业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可供出售金融资产/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;2018年度,原持有股权投资为可供出售金融资产的,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转入当期损益;2019年1月1日起,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。2018年度,原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,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转入改按权益法核算的当期损益;2019年1月1日起,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。

(十六) 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	5.00	19.00-4.75
专用设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 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。

(十九) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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合理地摊销，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) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、无形资产、商誉等长期资产，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表日存在减值迹象的，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受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或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。

(二十一) 长期待摊费用

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。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

自 2021 年 1 月 1 日起，租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 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。

(二十三) 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。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

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

本公司离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

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。

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。

(二十四) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(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。

4. 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。

5. 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其中之一在本公司内，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

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，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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，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. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行

复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 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，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和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。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) 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说明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2021年12月30日发布《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号，以下简称“解释15号”)，本公司自2022年1月1日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注1]

[注1](1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释15号规定应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入

和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，执行此项政策变更对变更当期以及可比期间财务数据无影响。

(2)关于亏损合同的判断，解释15号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号中“关于亏损合同的判断”的规定，执行此项政策变更对变更当期及期初财务数据无影响。

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5%、6%、9%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
消费税	应纳税销售额	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	本期
新赣江	15%
众源药业	15%
奥匹神	20%
奥匹神医疗	20%
聚优云酷	20%
老俵大药房	20%
裘明堂	20%
国匠堂	20%
源古宝	20%

(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。2019-2021 年公司按照 15% 的税率享受所得税优惠政策。本期本公司正在申请高新技术企业复审, 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号) 有关规定, 预计本公司能通过高新复审, 本公司企业所得税暂按 15% 的税率预缴。

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, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本期子公司均满足小型微利企业条件。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2022 年 1 月 1 日, 期末系指 2022 年 6 月 30 日;

本期系指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日，上年同期系指 2021 年 1 月 1 日-2021 年 6 月 30 日。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	8,554.13	19,312.31
银行存款	31,225,788.16	12,494,756.24
其他货币资金	3,000,000.00	6,000,000.00
合计	34,234,342.29	18,514,068.55

2. 期末其他货币资金 300 万元使用受到限制，除此之外，本公司无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

(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	49,733,882.69	40,120,576.64
其中：银行理财产品	49,733,882.69	40,120,576.64

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	10,897,420.94
1-2 年	92,346.99
2-3 年	18,883.58
3-4 年	30,003.46
4-5 年	47,330.72
5 年以上	513,076.31
账面余额小计	11,599,062.00
减：坏账准备	1,125,713.51

账龄	期末数
账面价值合计	10,473,348.49

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	11,599,062.00	100.00	1,125,713.51	9.71	10,473,348.49
合计	11,599,062.00	100.00	1,125,713.51	9.71	10,473,348.49

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	10,957,467.11	100.00	1,075,573.31	9.82	9,881,893.80
合计	10,957,467.11	100.00	1,075,573.31	9.82	9,881,893.80

3. 坏账准备计提情况

(1) 本期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	11,599,062.00	1,125,713.51	9.71

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,897,420.94	544,871.11	5.00
1-2年	92,346.99	9,234.71	10.00
2-3年	18,883.58	5,665.07	30.00
3-4年	30,003.46	15,001.73	50.00
4-5年	47,330.72	37,864.58	80.00
5年以上	513,076.31	513,076.31	100.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	11,599,062.00	1,125,713.51	9.71

4. 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	1,075,573.31	50,140.20	-	-	-	1,125,713.51
小计	1,075,573.31	50,140.20	-	-	-	1,125,713.51

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
澳诺(中国)制药有限公司	3,166,880.67	1年以内	27.30	158,344.03
海口奇力制药股份有限公司	2,765,000.00	1年以内	23.84	138,250.00
仁和(集团)发展有限公司	1,247,359.80	1年以内	10.75	62,367.99
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	1,053,442.19	1年以内	9.08	52,672.11
辽宁康迪医药有限公司	410,181.25	1年以内	3.54	20,509.06
小计	8,642,863.91		74.51	432,143.19

(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	2,281,786.40	1,945,250.55
商业承兑汇票	-	-
合计	2,281,786.40	1,945,250.55

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	1,945,250.55	336,535.85	-	2,281,786.40

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,945,250.55	2,281,786.40	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,966,662.80	-

(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	3,445,665.63	94.75	4,944,143.08	96.62
1-2年	43,506.88	1.20	25,602.00	0.50
2-3年	12,141.10	0.33	12,141.10	0.24
3年以上	135,317.90	3.72	135,317.90	2.64
合计	3,636,631.51	100.00	5,117,204.08	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
仁和(集团)发展有限公司	960,000.00	1年以内	26.40	货未到
安国市信誉中药材有限责任公司	675,360.00	1年以内	18.57	货未到
吉安华润燃气有限公司	252,979.92	1年以内	6.96	预充值
湖南渝瑞环保工程有限公司	225,000.00	1年以内	6.19	货未到
山东祥瑞药业有限公司	153,972.08	1年以内	4.23	货未到
小计	2,267,312.00		62.35	

3. 本期期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(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	1,666,339.68	149,673.45	1,516,666.23	2,483,071.55	199,421.35	2,283,650.20

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
合计	1,666,339.68	149,673.45	1,516,666.23	2,483,071.55	199,421.35	2,283,650.20

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	1,488,810.28
1-2年	79,829.40
2-3年	33,500.00
3-4年	-
4-5年	35,000.00
5年以上	29,200.00
账面余额小计	1,666,339.68
减：坏账准备	149,673.45
账面价值小计	1,516,666.23

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	351,924.46	387,324.46
关联方往来款	71,209.92	8,494.00
非关联方往来款	52,000.00	20,000.00
暂付款	123,352.54	-
股权转让款	870,000.00	1,740,000.00
员工备用金	3,000.00	195,183.35
其他	194,852.76	132,069.74
账面余额小计	1,666,339.68	2,483,071.55
减：坏账准备	149,673.45	199,421.35
账面价值小计	1,516,666.23	2,283,650.20

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
2022 年 1 月 1 日余额	112,525.81	61,895.54	25,000.00	199,421.35
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-3,991.47	3,991.47		
—转入第三阶段		-4,200.00	4,200.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-34,093.83	-15,654.07	-	-49,747.90
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	74,440.51	46,032.94	29,200.00	149,673.45

(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	1,666,339.68	149,673.45	8.98

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,488,810.28	74,440.51	5.00
1-2 年	79,829.40	7,982.94	10.00
2-3 年	33,500.00	10,050.00	30.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	35,000.00	28,000.00	80.00
5 年以上	29,200.00	29,200.00	100.00
小计	1,666,339.68	149,673.45	8.98

(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	-	-	-	-	-	-

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	199,421.35	-49,747.90	-	-	-	149,673.45
小计	199,421.35	-49,747.90	-	-	-	149,673.45

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吴力勇	股权转让款	870,000.00	1 年以内	52.21	43,500.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	105,000.00	1 年以内	6.30	5,250.00
包头中药有限责任公司	保证金	50,000.00	1 年以内	3.00	2,500.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	3.00	2,500.00
邓青海	往来款	32,000.00	1 年以内, 1-2 年[注 1]	1.92	2,200.00
小计		1,107,000.00		66.43	55,950.00

[注 1] 其中 1 年以内 20,000.00 元、1-2 年 12,000.00 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	16,675,206.20	1,364,964.62	15,310,241.58	18,802,089.77	1,363,864.03	17,438,225.74
库存商品	25,259,789.20	531,309.26	24,728,479.94	23,523,597.26	545,476.35	22,978,120.91
在产品	5,636,387.52	334,475.50	5,301,912.02	5,403,056.33	948,398.22	4,454,658.11
发出商品	159,577.67	-	159,577.67	332,523.40	-	332,523.40
合同履约成本	104,015.50	-	104,015.50	-	-	-
合计	47,834,976.09	2,230,749.38	45,604,226.71	48,061,266.76	2,857,738.60	45,203,528.16

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	1,363,864.03	79,568.07	-	78,467.48	-	1,364,964.62
库存商品	545,476.35	209,446.12	-	223,613.21	-	531,309.26
在产品	948,398.22	334,475.50	-	948,398.22	-	334,475.50
小计	2,857,738.60	623,489.69	-	1,250,478.91	-	2,230,749.38

(3) 本期期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

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
上市中介费	4,009,433.93	-	4,009,433.93	1,132,075.45	-	1,132,075.45
预缴税款	564.88	-	564.88	-	-	-
待摊费用	-	-	-	61,750.00	-	61,750.00
待认证进项税额	146,054.01	-	146,054.01	46,748.96	-	46,748.96
合计	4,156,052.82	-	4,156,052.82	1,240,574.41	-	1,240,574.41

(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
对合营企业的投资				-	-	-
对联营企业投资	15,065,191.31	-	15,065,191.31	15,965,533.36	-	15,965,533.36
合计	15,065,191.31	-	15,065,191.31	15,965,533.36	-	15,965,533.36

2. 对联营企业的投资

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
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	15,000,000.00	15,181,895.57	-	-	-1,042,989.22	-

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	783,637.79	-	-	142,647.17	-
小计	16,050,000.00	15,965,533.36	-	-	-900,342.05	-

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		
依脉人工智能医疗科技（天津）有限公司	-	-	-	-	14,138,906.35	-
力赛新（广东）制药有限公司	-	-	-	-	926,284.96	-
小计	-	-	-	-	15,065,191.31	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	101,544,272.37	106,562,977.01
固定资产清理	-	-
合计	101,544,272.37	106,562,977.01

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	其他	处置或报废	其他	
1) 账面原值								
房屋及建筑物	103,216,943.36	-	363,021.82	-	-	-	-	103,579,965.18
专用设备	53,681,608.85	1,074,710.01	-	-	-	100,000.00	-	54,656,318.86
运输工具	2,887,520.80	-	-	-	-	196,800.00	-	2,690,720.80
通用设备	14,241,259.86	6,061.95	-	-	-	-	-	14,247,321.81

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	其他	处置或报废	其他	
小计	174,027,332.87	1,080,771.96	363,021.82	-	-	296,800.00	-	175,174,326.65
2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	30,701,115.91	2,923,857.10					-	33,624,973.01
专用设备	23,889,283.90	2,388,119.58				95,000.40		26,182,403.08
运输工具	2,720,353.32	5,354.73				186,960.00	-	2,538,748.05
通用设备	10,153,602.73	1,130,327.41				-	-	11,283,930.14
小计	67,464,355.86	6,447,658.82	-	-	-	281,960.40	-	73,630,054.28
3) 账面价值								
房屋及建筑物	72,515,827.45	-	-	-	-	-	-	69,954,992.17
专用设备	29,792,324.95	-	-	-	-	-	-	28,473,915.78
运输工具	167,167.48	-	-	-	-	-	-	151,972.75
通用设备	4,087,657.13	-	-	-	-	-	-	2,963,391.67
小计	106,562,977.01	-	-	-	-	-	-	101,544,272.37

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 10,487,144.58 元。

(2) 本期期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 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	1,587,220.77	尚在办理过程中	-

(十一) 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	4,673,411.08	-	4,673,411.08	1,352,813.79	-	1,352,813.79
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	4,673,411.08	-	4,673,411.08	1,352,813.79	-	1,352,813.79

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	4,430,411.08	-	4,430,411.08	1,352,813.79	-	1,352,813.79
在安装设备	243,000.00	-	243,000.00	-	-	-
合计	4,673,411.08	-	4,673,411.08	1,352,813.79	-	1,352,813.79

(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。

(十二) 使用权资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
办公租赁	236,535.51	27,821.67	-	-	-	264,357.18
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
办公租赁	49,452.83	53,682.57	-	-	-	103,135.40
(3) 减值准备		计提		处置	其他	
办公租赁	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
办公租赁	187,082.68	-	-	-	-	161,221.78

(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	28,610,443.40	-	-	-	-	28,610,443.40
专利技术	1,456,000.00	-	-	-	-	1,456,000.00

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	
财务软件	403,284.83	2,900.00	-	-	-	406,184.83
合计	30,469,728.23	2,900.00	-	-	-	30,472,628.23
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	4,126,766.11	286,376.37	-	-	-	4,413,142.48
专利技术	1,456,000.00		-	-	-	1,456,000.00
财务软件	130,984.47	39,106.45	-	-	-	170,090.92
合计	5,713,750.58	325,482.82	-	-	-	6,039,233.40
(3) 账面价值						
土地使用权	24,483,677.29	-	-	-	-	24,197,300.92
专利技术	-	-	-	-	-	-
财务软件	272,300.36	-	-	-	-	236,093.91
合计	24,755,977.65	-	-	-	-	24,433,394.83

2. 本期期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

(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	
江西国匠堂大健康管理有限公司	164,791.37	-				164,791.37

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	
江西国匠堂大健康管理有限公司	-	-	-	-	-	-

(十五) 长期待摊费用

1. 明细情况

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	1,067,098.00	45,423.00	222,989.33	-	889,531.67
药品再注册费	1,983,516.13	423,584.00	279,965.75	-	2,127,134.38
合计	3,050,614.13	469,007.00	502,955.08	-	3,016,666.05

(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	2,040,707.74	306,106.16	2,695,362.67	404,304.40
坏账准备	795,044.03	119,256.61	860,758.67	129,113.80
合计	2,835,751.77	425,362.77	3,556,121.34	533,418.20

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
固定资产一次性加计扣除	928,230.00	139,234.50	1,042,222.53	156,333.38
公允价值变动损益	552,859.27	82,928.89	-	-
合计	1,481,089.27	222,163.39	1,042,222.53	156,333.38

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	11,087,081.74	10,087,011.36
可抵扣暂时性差异	670,384.60	921,862.54
小计	11,757,466.34	11,008,873.90

(十七) 其他非流动资产

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
预付软件购买款	-	-	-	24,000.00	-	24,000.00

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
尚未审批药品再注册费	105,896.00	-	105,896.00	461,160.00	-	461,160.00
预付工程设备款	1,667,993.21	-	1,667,993.21	1,977,858.21	-	1,977,858.21
债务投资	2,690,000.00	-	2,690,000.00	2,690,000.00	-	2,690,000.00
合计	4,463,889.21	-	4,463,889.21	5,153,018.21	-	5,153,018.21

(十八)短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	7,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	4,535.62	4,705.56
合计	7,004,535.62	10,004,705.56

(十九)应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	13,980,016.85	14,252,474.79
1-2年	1,874,586.78	1,240,910.19
2-3年	608,737.15	1,083,429.72
3-4年	721,595.03	655,743.05
4-5年	619,005.00	224,014.37
5年以上	573,183.90	408,311.53
合计	18,377,124.71	17,864,883.65

2. 本期期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(二十)合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收合同款	3,200,543.96	3,221,728.24

(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	2,535,363.20	13,189,252.43	13,586,485.75	2,138,129.88
(2)离职后福利—设定提存计划	-	835,160.07	835,160.07	-
合计	2,535,363.20	14,024,412.50	14,421,645.82	2,138,129.88

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	2,535,363.20	11,963,638.80	12,360,872.12	2,138,129.88
(2)职工福利费	-	536,890.07	536,890.07	-
(3)社会保险费	-	406,812.54	406,812.54	-
其中：医疗保险费	-	356,103.38	356,103.38	-
工伤保险费	-	50,709.16	50,709.16	-
生育保险费	-	-	-	-
(4)住房公积金	-	266,048.00	266,048.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	15,863.02	15,863.02	-
小计	2,535,363.20	13,189,252.43	13,586,485.75	2,138,129.88

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	-	798,271.52	798,271.52	-
(2)失业保险费	-	36,888.55	36,888.55	-
小计	-	835,160.07	835,160.07	-

(二十二)应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
消费税	204,639.58	94,392.29
城市维护建设税	339,033.76	200,400.88
教育费附加	145,300.19	85,886.10
地方教育附加	96,866.81	57,257.40
房产税	190,069.74	198,103.03
土地使用税	123,895.58	105,287.33
企业所得税	3,981,615.83	3,199,808.48
个人所得税	20,288.82	96,112.98
增值税	4,868,861.77	2,846,169.46
印花税	5,200.64	15,467.73
环境保护税	3,087.42	3,087.42
合计	9,978,860.14	6,901,973.10

(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	2,286,191.74	1,815,857.11
合计	2,286,191.74	1,815,857.11

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	1,166,998.00	569,031.13
关联方往来	5,000.00	5,000.00
非关联方往来款	71,635.06	331,529.56
预提费用	393,464.88	410,249.16
其他	649,093.80	500,047.26
小计	2,286,191.74	1,815,857.11

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 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
江西鑫鹏建设工程有限公司	500,000.00	押金保证金

(二十四) 其他流动负债

明细情况

项目	期末数	期初数
待转销项税额	417,110.70	418,824.67
预提停工损失	1,115,421.61	
合计	1,532,532.31	418,824.67

(二十五) 租赁负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
办公租赁	217,980.14	195,463.62

(二十六) 预计负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
应付换货成本	213,627.20	248,201.50	销售商品换货
应付退货款	1,022,757.85	2,133,129.41	销售商品召回
合计	1,236,385.05	2,381,330.91	

[注] 应付退货款系公司产品在国家药监局的要求下召回并销毁产生的预计负债。

(二十七) 股本

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
张爱江	34,857,012.00	-	-	34,857,012.00

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）	4,969,846.00	-	-	4,969,846.00
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
其他合格投资者	11,200.00	-	-	11,200.00
合计	51,225,000.00	-	-	51,225,000.00

（二十八）资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	133,293,609.61	-	-	133,293,609.61

（二十九）盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	15,311,364.48	-	-	15,311,364.48

（三十）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	32,346,783.12	39,562,284.91
加：年初未分配利润调整	-	-11,514.33
同一控制下企业合并	-	-335,871.37
调整后本年年初余额	32,346,783.12	39,214,899.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,921,527.84	30,017,139.92

项目	本期数	上年同期数
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
净资产折股		
期末未分配利润	55,268,310.96	48,742,039.13

(三十一) 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	102,877,906.47	55,994,811.11	100,391,054.09	56,365,745.11
其他业务	16,846.36	2,531.58	17,599.75	2,432.72
合计	102,894,752.83	55,997,342.69	100,408,653.84	56,368,177.83

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按业务类别分类

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
原料药	58,052,805.95	20,272,662.89	48,609,282.16	15,426,788.09
制剂药	21,348,990.78	15,229,043.69	22,819,728.85	15,887,931.01
中成药	16,866,237.21	15,697,877.40	20,064,742.83	19,043,918.92
贸易类	6,609,872.53	4,795,227.13	8,897,300.25	6,007,107.09
合计	102,877,906.47	55,994,811.11	100,391,054.09	56,365,745.11

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
澳诺(中国)制药有限公司	30,860,893.21	29.99
仁和(集团)发展有限公司	15,678,095.39	15.24
湖北福人金身药业有限公司	6,614,601.77	6.43

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
哈药集团三精制药有限公司	4,216,039.83	4.10
海口奇力制药股份有限公司	3,376,106.19	3.28
小计	60,745,736.39	59.04

(三十二)税金及附加

项目	本期数	上年同期数
环境保护税	6,174.84	6,174.82
城建税	470,102.66	387,492.48
教育费附加	201,638.54	166,068.21
地方教育附加	134,420.78	118,747.03
土地使用税	306,161.17	246,395.05
房产税	380,139.48	376,819.18
印花税	28,720.03	21,398.86
车船税	6,616.00	6,840.00
消费税	141,774.03	205,613.70
残疾人保障金	26,364.33	84,616.90
合计	1,702,111.86	1,620,166.23

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十三)销售费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,371,817.98	4,270,959.11
销售服务费	215,876.57	267,549.49
招待费	42,160.12	60,907.60
业务推广费	794,544.47	197,340.22
差旅费	96,312.06	336,093.55
汽车费用	-	29,346.91

项目	本期数	上年同期数
办公费	100,503.35	133,905.07
折旧、摊销	26,086.59	8,109.98
租赁费	15,000.00	102,445.85
其他	12,501.63	97,821.28
合计	3,674,802.77	5,504,479.06

(三十四)管理费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,646,111.20	3,736,703.28
折旧摊销	3,004,728.84	3,346,849.81
存货报损	301,908.00	654,180.96
办公及通讯费	1,017,799.15	1,186,689.00
中介及咨询费	1,177,397.73	484,959.33
排污及绿化费	1,030,289.62	662,864.40
物料消耗	69,834.58	101,068.77
药品注册及质检费	193,843.14	163,022.09
其他	459,001.98	330,689.24
合计	10,900,914.24	10,667,026.88

(三十五)研发费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,258,270.56	1,244,068.49
直接材料	172,815.73	517,467.28
折旧摊销	453,195.82	366,960.79
委托开发费用	1,893,605.63	1,263,396.23
其他	113,876.40	498,523.58
合计	3,891,764.14	3,890,416.37

(三十六) 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	92,414.47	104,548.58
减：财政贴息	-	28,500.00
减：利息收入	60,979.37	45,415.07
汇兑损益	-27,953.77	31,883.26
银行手续费及其他	51,081.63	27,755.96
合计	54,562.96	90,272.73

(三十七) 其他收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
政府补助	111,013.09	8,704,125.00
个税返还	2,929.60	-
大学生就业减免	-	16,900.00
合计	113,942.69	8,721,025.00

(三十八) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-900,342.05	-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	14,054.07	348,100.18
其他	50,754.72	-
合计	-835,533.26	4,321,935.29

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年同期数	本期比上年增减变动的原因
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	-1,042,989.22	-344,183.69	被投资单位利润同比下降
力赛新(广东)制药有限公司	142,647.17	-176,286.89	被投资单位利润同比增加
小计	-900,342.05	-520,470.58	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十九) 公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	613,306.05	62,484.93
其他非流动金融资产	-	426,923.12
合计	613,306.05	489,408.05

(四十) 信用减值损失

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-50,140.20	-161,229.69
其他应收款坏账损失	49,747.90	-1,560,579.47
合计	-392.30	-1,721,809.16

(四十一) 资产减值损失

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-321,409.00	-1,215,215.20

(四十二) 资产处置收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-2,751.81	-	-2,751.81
其中：固定资产	-2,751.81	-	-2,751.81
在建工程	-	-	-

(四十三) 营业外收入

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
其他	162.64	936.00
合计	162.64	936.00

(四十四)营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年同期数
资产报废、毁损损失	352.00	-
罚款支出	-	26,975.00
对外捐赠	25,840.11	-
赔偿支出	120,289.14	
其他	0.74	2,128.54
合计	146,481.99	29,103.54

(四十五)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	3,066,030.13	4,429,682.48
递延所得税费用	173,885.44	-278,960.88
合计	3,239,915.57	4,150,721.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	26,094,097.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,914,114.58
子公司适用不同税率的影响	28,846.81
调整以前期间所得税的影响	-528,457.96
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	154,595.63
研发费用加计扣除的影响	-526,956.45

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	-7,067.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	259,298.70
商誉减值不确认递延所得税资产的影响	-
其他	-54,458.41
所得税费用	3,239,915.57

(四十六)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	-	314,500.00
政府补助	113,942.69	8,721,025.00
保证金	576,205.73	1,207,785.11
利息收入	60,979.37	45,415.07
其他	22,344.77	517,452.35
合计	773,472.56	10,806,177.53

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	6,800,169.37	5,523,418.08
往来款项	89,734.92	6,773,167.59
采购专用资金	3,000,000.00	-
其他	91,749.08	788,222.16
合计	9,981,653.37	13,084,807.83

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
赎回理财产品及收到投资收益	7,222,548.07	101,998,100.18

4. 支付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	16,200,000.00	88,250,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
受限保证金解除限制	6,000,000.00	-

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
中介机构上市咨询费	3,050,000.00	-

(四十七)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	22,854,181.63	28,684,569.58
加: 资产减值准备	321,409.00	1,215,215.20
信用减值准备	392.30	1,721,809.16
固定资产折旧	6,447,658.82	6,438,483.99
无形资产摊销	325,482.82	210,237.23
长期待摊费用摊销	502,955.08	221,403.13
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)	2,751.81	-
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)	-613,306.05	-489,408.05
财务费用(收益以“-”号填列)	64,460.70	104,548.58
投资损失(收益以“-”号填列)	835,533.26	-4,321,935.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	108,055.43	-312,639.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	65,830.01	64,038.47
存货的减少(增加以“-”号填列)	-400,698.55	-3,968,350.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,588,946.23	-3,360,193.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,064,187.01	-5,373,910.35
其他	-	703,401.64
经营活动产生的现金流量净额	31,989,947.03	21,537,270.33
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	31,234,342.29	32,267,011.45

项目	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	12,514,068.55	25,360,737.42
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	18,720,273.74	6,906,274.03

2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	-	-
其中：库存现金	8,554.13	19,312.31
可随时用于支付的银行存款	31,225,788.16	12,494,756.24
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(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	31,234,342.29	12,514,068.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

2022年1-6月现金流量表中现金期末数为31,234,342.29元,2022年6月30日资产负债表中货币资金期末数为34,234,342.29元,差额3,000,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的使用受限资金3,000,000.00元。

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	采购专用资金

(四十九) 外币货币性项目

1. 明细情况

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	71,805.56	6.7114	481,915.84

(五十)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
吉州区人才服务局稳岗补贴	2022年1-6月	70,848.32	其他收益	其他收益	70,848.32
2021年生产企业出口奖励	2022年1-6月	17,379.00	其他收益	其他收益	17,379.00
稳岗补贴	2022年1-6月	13,408.96	其他收益	其他收益	13,408.96
吉安财政局稳工培训补贴	2022年1-6月	9,376.81	其他收益	其他收益	9,376.81
合计		111,013.09			111,013.09

(2)本期收到政府补助111,013.09元。其中：

1)根据江西省人力资源和社会保障部办公室下发的人社失业司便函[2022]8号《关于做好稳岗返还预发放工作的通知》，公司2022年1-6月收到吉州区人才服务局稳岗补贴70,848.32元，系与收益相关的政府补助，已全额计入2022年1-6月其他收益。

2)公司2022年1-6月收到吉安市吉州区商务局发放的2021年生产企业出口奖励17,379.00元，系与收益相关的政府补助，已全额计入2022年1-6月其他收益。

3)公司2022年1-6月收到吉安市吉州区就业创业服务中心发放的稳岗补贴13,408.96元，系与收益相关的政府补助，已全额计入2022年1-6月其他收益。

4)公司2022年1-6月收到吉安财政局稳工培训补贴9,376.81元，系与收益相关的政府补助，已全额计入2022年1-6月其他收益。

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(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	江西吉安	江西吉安	制造业	100.00	-	同一控制下合并
江西奥匹神药业有限公司	二级	江西吉安	江西吉安	零售业	-	70.00	新设
江西奥匹神医疗管理有限公司	三级	江西南昌	江西南昌	商业服务业	-	70.00	新设

江西聚优云酷医药咨询有限公司	三级	江西南昌	江西南昌	商业服务业	-	70.00	新设
江西老俵大药房有限公司	三级	江西吉安	江西吉安	零售业	-	70.00	新设
江西裘明堂大药房有限公司	三级	江西吉安	江西吉安	零售业	-	70.00	同一控制下合并
江西国匠堂大健康管理有限公司	三级	江西南昌	江西吉安	零售业	-	70.00	非同一控制下合并
江西省源古宝生物科技有限责任公司	一级	江西吉安	江西吉安	零售业	80.00	-	新设

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业	30.00%	-	权益法
力赛新(广东)制药有限公司	广州	广州	制造业	35.00%	-	权益法

七、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、债权投资、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,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但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、港币)依然存在外汇风险。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、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。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(四十九)“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(外币)计价的货币资金,外币货币资金折算成人民币的金额见附注五(四十九)“外币货币性项目”。

(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 30 天。
- (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。
- (1) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (2) 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。
- (3) 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。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项目	期末数				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	700.45				700.45
应付账款	1,837.71		-	-	1,837.71
其他应付款	228.62	-	-	-	228.62
租赁负债	10.16	10.22	1.04	0.38	21.80
金融负债合计	2,776.95	10.22	1.04	0.38	2,788.59

续上表：

项目	期初数				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	1,000.47				1,000.47

项目	期初数				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
应付账款	1,786.49		-	-	1,786.49
其他应付款	181.59	-	-	-	181.59
租赁负债	11.74	6.30	0.75	0.75	19.55
金融负债合计	2,980.29	6.30	0.75	0.75	2,988.10

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的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 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 15.12%（2022 年 1 月 1 日：16.13%）。

八、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			合计
	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	
1. 持续的公允价值计量				
(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	-	49,733,882.69	-	49,733,882.69
(2) 应收款项融资	-	2,281,786.40	-	2,281,786.40
(3) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产(1年以上)	-	-	-	-

(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。

九、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、张明、张佳、张咪及严棋鹏（张明、张佳、张咪系张爱江子女，严棋鹏系张爱江之女婿、张佳之配偶），其中，张爱江直接持有本公司 68.05% 的股份，张明、张佳、张咪及严棋鹏分别直接持有本公司 9.72%、4.86%、4.86% 及 0.83% 股份。另外张爱江通过吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）持有本公司 9.22% 的股份，张佳通过吉安吉州区凯达企业管理咨询中心（有限合伙）持有本公司 0.49% 股份，张爱江、张明、张佳、张咪以及严棋鹏合计持有公司 98.03% 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六（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注六（二）“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
张燕娥	实际控制人张爱江之配偶
江西省仁华医药有限责任公司	原子公司(于 2021 年 6 月 30 日处置)
吴力勇	原子公司仁华医药股东
江西省源古宝健康管理有限公司	本公司监事张燕文曾控制的企业

单位名称	与本公司的关系
江西尚医尚药大健康管理有限公司	子公司之股东

(二) 关联交易

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	38,558.55	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			38,558.55	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
江西省仁华医药有限责任公司	销售商品	协议价	362,860.18	-
力赛新(广东)制药有限公司	销售商品	协议价	9,345.13	8,495.58
合计			372,205.31	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
张爱江	土地使用权	16,580.88	16,580.88

3. 关联方担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张爱江、张燕娥	江西众源药业有限公司	7,000,000.00	2021/12/9	2024/12/31	否

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	9.00	9.00
在本公司领取报酬人数	9.00	9.00
报酬总额(万元)	95.02	85.33

(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	16,200.00	1,620.00	16,200.00	810.00
	江西省源古宝健康管理有限公司	28,500.00	1,425.00	28,500.00	1,425.00
小计		44,700.00	3,045.00	44,700.00	2,235.00
(2) 其他应收款					
	吴力勇	870,000.00	43,500.00	1,740,000.00	87,000.00
	张爱江	17,409.92	870.50	-	-
	江西省仁华医药有限责任公司	53,800.00	2,690.00	8,494.00	424.70
小计		941,209.92	47,060.50	1,748,494.00	87,424.70
(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	-	2,690,000.00	-

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			
	江西尚医尚药大健康管理有限公司	2,227.79	2,491.39
(2) 其他应付款			
	张爱江	5,000.00	5,000.00
	江西尚医尚药大健康管理有限公司	14,258.80	-
小计		19,258.80	5,000.00

(四) 关联方交易引起的合同资产和合同负债

1. 合同负债

关联方名称	期末数
力赛新（广东）制药有限公司	510,294.69

(五)其他

1、投资收益

关联方名称	内容	本期数	上年同期数
江西省仁华医药有限责任公司	债权投资固定收益	50,754.72	-

十、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(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12月31日，本公司之子公司奥匹神通过同一控制下合并取得江西裘明堂大药房有限公司100%股权，裘明堂注册资本200万元，实收资本为0。截止2022年6月30日，奥匹神尚未完成出资。

2021年12月31日，本公司之子公司奥匹神通过非同一控制下合并取得江西国匠堂大健康管理有限公司100%股权，国匠堂注册资本200万元，实收资本60万元。截止2022年6月30日，奥匹神尚未完成剩余140万元未完成出资。

2021年7月13日，本公司与陈玉祥出资设立江西省源古宝生物科技有限责任公司，注册资本为人民币300万元，其中本公司认缴出资人民币240万元，占其注册资本的80%。截至2022年6月30日，本公司完成出资5万元，尚有235万元未完成出资。

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2022年6月30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2022年6月30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2022年6月30日，奥匹神完成出资120万元，尚有80万元未完成出资。

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2022年6月30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2022年6月30日,本公司完成出资860万元,尚有640万元未完成出资。

4. 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2022年6月30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	10,000,431.27

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2022年6月30日,本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位:万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	兴业银行股份有限公司吉安分行	200.00	2022/12/9
江西新赣江药业股份有限公司	江西众源药业有限公司	兴业银行股份有限公司吉安分行	500.00	2022/12/27
小计			700.00	

十一、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 重要的非调整事项

2022年8月,江西古方原中药饮片有限公司向江西省樟树市人民法院提起诉讼,要求本公司之子公司江西众源药业有限公司向其支付货款人民币361,244元及起诉一周的延迟付款利息。2022年8月16日,江西省樟树市人民法院出具《江西省樟树市人民法院裁定书》((2022)赣0982执保562号),裁定冻结众源药业的银行账户资金37万元或查封其相等价值的其他财产。江西省樟树市人民法院于2022年9月9日开庭,目前案件正在审理中。

十二、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2022年1月1日,期末系指2022年6月30日;

本期系指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日，上年同期系指 2021 年 1 月 1 日-6 月 30 日。
 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	5,212,650.07
1-2 年	1,817.75
2-3 年	11,911.54
3-4 年	22,994.26
4-5 年	10,890.56
5 年以上	444,189.21
账面余额小计	5,704,453.39
减：坏账准备	728,786.53
账面价值合计	4,975,666.86

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	5,704,453.39	100.00	728,786.53	12.78	4,975,666.86
合计	5,704,453.39	100.00	728,786.53	12.78	4,975,666.86

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	6,346,762.11	100.00	753,015.40	11.86	5,593,746.71
合计	6,346,762.11	100.00	753,015.40	11.86	5,593,746.71

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,704,453.39	728,786.53	12.78

其中：账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,212,650.07	260,632.50	5.00
1-2年	1,817.75	181.78	10.00
2-3年	11,911.54	3,573.46	30.00
3-4年	22,994.26	11,497.13	50.00
4-5年	10,890.56	8,712.45	80.00
5年以上	444,189.21	444,189.21	100.00
小计	5,704,453.39	728,786.53	12.78

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	其他	
按单项计提坏账准备	-	-			-
按组合计提坏账准备	753,015.40	-24,228.87			728,786.53
小计	753,015.40	-24,228.87	-	-	728,786.53

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
澳诺(中国)制药有限公司	3,166,880.67	1年以内	55.52	158,344.03
仁和(集团)发展有限公司	1,227,359.80	1年以内	21.52	61,367.99
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	818,409.60	1年以内	14.35	40,920.48
江西广力药业有限公司	98,595.00	5年以上	1.73	98,595.00
西安藻露堂药业集团健源医药有限公司	87,954.95	5年以上	1.54	87,954.95
小计	5,399,200.02		94.65	447,182.45

(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
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	60,498,229.03	11,627,570.57	48,870,658.46	58,059,260.69	7,278,424.42	50,780,836.27
合计	60,498,229.03	11,627,570.57	48,870,658.46	58,059,260.69	7,278,424.42	50,780,836.27

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	26,082,933.80
1-2年	14,456,534.27
2-3年	12,397,700.16
3-4年	2,970,760.80
4-5年	4,586,100.00
5年以上	4,200.00
账面余额小计	60,498,229.03
减：坏账准备	11,627,570.57
账面价值小计	48,870,658.46

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	24,200.00	4,200.00
关联方往来款	59,405,034.48	56,098,244.91
非关联方往来款	20,000.00	20,000.00
股权转让款	870,000.00	1,740,000.00
备用金	-	77,355.40
其他	178,994.55	119,460.38
账面余额小计	60,498,229.03	58,059,260.69

款项性质	期末数	期初数
减：坏账准备	11,627,570.57	7,278,424.42
账面价值小计	48,870,658.46	50,780,836.27

(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)	
2022年1月1日余额	1,634,363.28	5,644,061.14	-	7,278,424.42
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-722,826.71	722,826.71		-
—转入第三阶段		-3,360.00	3,360.00	-
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	392,610.12	3,955,696.03	840.00	4,349,146.15
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,304,146.69	10,319,223.88	4,200.00	11,627,570.57

(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	60,498,229.03	11,627,570.57	19.22

其中：账龄组合

账龄	期末数	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,082,933.80	1,304,146.69	5.00
1-2年	14,456,534.27	1,445,653.43	10.00
2-3年	12,397,700.16	3,719,310.05	30.00
3-4年	2,970,760.80	1,485,380.40	50.00
4-5年	4,586,100.00	3,668,880.00	80.00
5年以上	4,200.00	4,200.00	100.00
小计	60,498,229.03	11,627,570.57	19.22

(5) 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	7,278,424.42	4,349,146.15	-	-	-	11,627,570.57
小计	7,278,424.42	4,349,146.15	-	-	-	11,627,570.57

2) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西众源药业有限公司	往来款	57,916,461.28	[注 1]	95.73	11,462,500.48
江西奥匹神药业有限公司	往来款	893,005.20	[注 2]	1.48	58,534.64
吴力勇	股权转让款	870,000.00	1 年以内	1.44	43,500.00
江西裘明堂大药房有限公司	往来款	541,768.00	[注 3]	0.90	40,277.95
江西省仁华医药有限责任公司	其他	53,800.00	1 年以内	0.09	2,690.00
小计		60,275,034.48		99.63	11,607,503.07

[注 1] 其中 1 年以内 24,091,200.16 元、1-2 年 13,884,200.16 元、2-3 年 12,384,200.16 元、3-4 年 2,970,760.80 元、4-5 年 4,586,100.00 元；

[注 2] 其中 1 年以内 615,317.49 元、1-2 年 277,687.71 元；

[注 3] 其中 1 年以内 277,977.00 元、1-2 年 263,791.00 元；

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
江西众源药业有限公司	子公司	57,916,461.28	95.73
江西奥匹神药业有限公司	子公司	893,005.20	1.48
吴力勇	原子公司之股东	870,000.00	1.44
江西裘明堂大药房有限公司	子公司	541,768.00	0.90
江西省仁华医药有限责任公司	原子公司	53,800.00	0.09
小计		60,275,034.48	99.63

(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	5,050,000.00	-	5,050,000.00	50,000.00	-	50,000.00
对联营、合营企业投资	15,065,191.31	-	15,065,191.31	15,965,533.36	-	15,965,533.36
合计	20,115,191.31	-	20,115,191.31	16,015,533.36	-	16,015,533.36

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
江西省源古宝生物科技有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
江西众源药业有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
小计	-	5,000,000.00	-	5,050,000.00	-	-

3. 对联营、合营企业投资

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
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	15,000,000.00	15,181,895.57	-	-	-1,042,989.22	-
力赛新(广东)制药有限公司	1,050,000.00	783,637.79	-	-	142,647.17	-
小计	16,050,000.00	15,965,533.36	-	-	-900,342.05	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				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		
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	-	-	-	-	14,138,906.35	-
力赛新(广东)制药有限公司	-	-	-	-	926,284.96	-
小计	-	-	-	-	15,065,191.31	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	期末数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,557,117.75	43,865,642.71	79,859,308.61	42,457,579.35
其他业务	187,588.62	178,958.07	221,063.54	180,420.36
合计	85,744,706.37	44,044,600.78	80,080,372.15	42,637,999.71

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按业务类别分类

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
原料药	58,052,805.95	20,272,662.89	48,609,282.19	15,221,873.30
制剂药	20,278,799.48	15,054,267.91	21,462,091.99	15,902,436.39
中成药	7,225,512.32	8,538,711.92	9,787,934.43	11,333,269.66
小计	85,557,117.75	43,865,642.71	79,859,308.61	42,457,579.35

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
澳诺(中国)制药有限公司	30,860,893.21	35.99
仁和(集团)发展有限公司[注]	15,460,899.55	18.03
湖北福人金身药业有限公司	6,614,601.77	7.71
江西奥匹神药业有限公司	4,878,464.59	5.69
哈药集团三精制药有限公司	4,216,039.83	4.92
小计	62,030,898.95	72.34

[注]仁和药业集团公司包含江西仁和中方医药股份有限公司、江西和力药业有限公司、江西仁和药业有限公司、江西中进药业有限公司、江西制药有限责任公司。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	期末数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-900,342.05	-520,470.58
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	-	324,596.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-680,000.00

项目	期末数	上年同期数
其他投资收益	50,754.72	-
合计	-849,587.33	-875,873.76

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	期末数	上年同期数	本期比上年增减变动的原因
依脉人工智能医疗科技(天津)有限公司	-1,042,989.22	-344,183.69	被投资单位业绩不佳
力赛新(广东)制药有限公司	142,647.17	-176,286.89	被投资单位本期盈利
小计	-900,342.05	-520,470.58	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十三、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	上年同期数
非流动资产处置损益	-3,103.81	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)	111,013.09	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	-	-221,892.28

项目	本期数	上年同期数
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	627,360.12	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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-145,967.35	-28,167.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,929.60	16,900.00
小计	592,231.65	13,802,779.10
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	92,684.82	1,230,540.44
非经常性损益净额	499,546.83	12,572,238.66
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	513,476.85	12,546,366.25
归属于少数股东的非经常性损益	-13,930.02	25,872.41

(二)净资产收益率和每股收益

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)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：

1. 加权平均净资产收益率

(1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	9.41	12.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.20	7.16

(2) 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	22,921,527.84	30,017,139.92
非经常性损益	2	513,476.85	12,546,366.25
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,408,050.99	17,470,773.68
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	232,176,757.21	223,689,946.10
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	10,035,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	3.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-	20,490,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	9	-	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	10	-	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	11	-	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	12	-	-
报告期月份数	13	6.00	6.00
加权平均净资产	14[注]	243,637,521.13	243,716,016.06
加权平均净资产收益率	15=1/14	9.41%	12.32%

[注]14=4+1*0.5+5*6/13-7*8/13+11*12/13-9*10/13

扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	上年同期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	1	22,408,050.99	17,470,773.68
加权平均净资产	2	243,637,521.13	243,716,016.06
同一控制下企业合并被合并方期初净资产	3	-	-335,871.37
同一控制下企业合并被合并方报告期净利润	4	-	-221,892.28
同一控制下企业合并被合并方合并日至期末净利润	5	-	-

项目	序号	本期数	上年同期数
同一控制下企业合并被合并方合并日的净资产	6	-	-557,763.65
合并日次月至期末月份数	7	-	-
报告期月份数	8	6.00	6.00
报告期发生的同一控制下企业合并加权平均净资产	9=2-3-4*0.5+(5*0.5+6)*7/8	243,637,521.13	244,162,833.57
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=1/9	9.20%	7.16%

2. 每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	基本每股收益(元/股)	
	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	0.45	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	0.44	0.35

续上表:

报告期利润	稀释每股收益(元/股)	
	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	0.45	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	0.44	0.35

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数	上年同期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	22,921,527.84	30,017,139.92
非经常性损益	2	513,476.85	12,546,366.25
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	22,408,050.99	17,470,773.68
期初股份总数	4	51,225,000.00	49,800,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	1,425,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	3.00
报告期因回购等减少股份数	8	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-
报告期缩股数	10	-	-
报告期月份数	11	6.00	6.00

项目	序号	本期数	上年同期数
发行在外的普通股加权平均数	12	51,225,000.00	50,512,500.00
基本每股收益	13=1/12	0.45	0.59
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.44	0.35

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三)公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数	期初数	增长幅度	说明
应收账款	11,599,062.00	10,957,467.11	5.86%	系收入增加导致
在建工程	4,673,411.08	1,352,813.79	245.46%	系新厂建设工程建设中
其他流动资产	4,156,052.82	1,240,574.41	235.01%	系新增中介机构咨询费
其他非流动资产	4,463,889.21	5,153,018.21	-13.37%	系未注册的药品注册费减少导致
短期借款	7,004,535.62	10,004,705.56	-29.99%	系归还借款所致

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数	上年同期数	增长幅度	说明
营业收入	102,894,752.83	100,408,653.84	2.48%	系销量增加导致
资产减值损失	321,409.00	1,215,215.20	-73.55%	主要系存货跌价准备计提减少
投资收益	-835,533.26	4,321,935.29	-119.33%	主要系上年同期确认了处置仁华子公司形成的投资收益
其他收益	113,942.69	8,721,025.00	-98.69%	主要系收到的政府补助减少所致

江西新赣江药业股份有限公司

2022年10月24日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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



名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	



经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



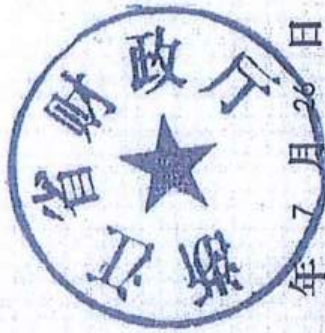
登记机关

2022

证书序号: 0015241

说明

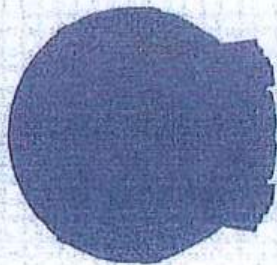
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 仅供中汇会审[2022]6953号报告使用
 首席合伙人: 余强
 主任会计师:
 经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 33000014
 批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号
 批准执业日期: 2013年12月4日



姓名 肖强光
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1975-11-02
 Date of birth _____
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit _____
 身份证号码 420984197511020377
 Identity card No. _____



证书编号: 330000144711
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2013 年 11 月 28 日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



肖强光
 330000144711
 深圳市注册会计师协会

续有效一年，
 other year after

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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





有效期一年，
other year after

吴小亚

330000140008

深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000140008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance



姓名	吴小亚
性别	女
出生日期	1981-02-09
工作单位	中汇会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码	422126198102092045
Identity card No.	





中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于江西新赣江药业股份有限公司 2020 年度重要前期差错更正的专项说明



目 录

	<u>页 次</u>
一、重要前期差错更正的专项说明	1-8

关于江西新赣江药业股份有限公司 2020年度重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2021]3266号

江西新赣江药业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了江西新赣江药业股份有限公司(以下简称新赣江药业公司)2020年度财务报表,并出具了中汇会审[2021]2770号的无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是新赣江药业公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2020]2号)的要求,我们出具了本项说明。除了对新赣江药业公司实施2020年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解新赣江药业公司2020年度重要前期差错更正情况,本报告应当与2020年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

新赣江药业公司2020年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

我们在对新赣江药业公司2020年度财务报表进行审计时,发现公司存在销售采购跨期等事项,根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求,就发现的前期差错进行了追溯调整。

二、具体的会计处理方法

(一) 对2019年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整销售跨期	应收账款	应收账款	1,568,677.94
	存货	存货	-2,272,837.57
	预收款项	预收款项	428,781.00
	应交税费	应交税费	129,521.12
	营业收入	主营业务收入	-543,422.83
	营业成本	主营业务成本	-589,486.58
	未分配利润	年初未分配利润	-1,308,525.50
调整采购跨期	存货	存货	1,138,068.63
	应付账款	应付账款	1,016,149.69
	应交税费	应交税费	17,714.71
	未分配利润	年初未分配利润	104,204.23
调整费用跨期	应付账款	应付账款	1,510,000.00
	销售费用	销售费用	527,086.71
	未分配利润	年初未分配利润	-982,913.29
固定资产折旧开始日与验收日不一致及固定资产分类不一致导致折旧存在差异	固定资产	累计折旧	7,369,499.94
	营业成本	主营业务成本	462,225.31
	管理费用	管理费用	60,167.88
	研发费用	研发费用	125,504.23
	未分配利润	年初未分配利润	-6,721,602.52
调整账面未体现公司支付宝账号事项	货币资金	其他货币资金	4,561.07
	其他应收款	其他应收款	-10,007.72
	管理费用	管理费用	5,446.65
理财产品不满足合同现金流测试,应在交易性金融资产列报,并同时确认每日到账投资收益	交易性金融资产	交易性金融资产	14,241,776.98
	其他流动资产	其他流动资产	-14,000,000.00
	投资收益	投资收益	241,776.98
补提房产税	应交税费	应交税费	272,155.28

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	税金及附加	税金及附加	25,919.55
	未分配利润	年初未分配利润	-246,235.73
其他报表科目重分类	应收票据	应收票据	-27,825.54
	应收款项融资	应收款项融资	327,825.54
	预付款项	预付款项	-691,021.95
	其他应收款	其他应收款	515,113.78
	其他非流动资产	其他非流动资产	691,021.95
	应付账款	应付账款	2,070,937.85
	其他应付款	其他应付款	-1,555,824.07
	其他流动负债	其他流动负债	300,000.00
	营业成本	主营业务成本	348,680.00
	管理费用	管理费用	-348,680.00
	其他收益	其他收益	2,500,000.00
	营业外收入	营业外收入	-2,500,000.00
	评估增值资产对应折旧的当期所得税冲回	商誉	商誉
应交税费		应交税费	254,211.78
少数股东权益		少数股东权益	-8,739.87
所得税费用		所得税费用	232,362.10
对子公司江西省仁华医药有限责任公司的调整导致少数股东权益的变动	商誉	商誉	766,002.03
	少数股东权益	少数股东权益	-789,029.90
	少数股东损益	少数股东损益	-278,361.88
	未分配利润	年初未分配利润	1,276,670.05
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	应收票据	坏账准备	16,890.00
	应收账款	坏账准备	76,987.03
	其他应收款	坏账准备	42,774.92
	存货	存货跌价准备	862,073.47
	递延所得税资产	递延所得税资产	153,210.22
	应交税费	应交税费	-100,224.50
	盈余公积	盈余公积	-257,903.14

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	-35,530.24
	信用减值损失	信用减值损失	-190,241.95
	资产减值损失	资产减值损失	-800,277.15
	所得税费用	所得税费用	-74,748.23
	未分配利润	年初未分配利润	312,307.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	80,545.09

(二) 对2019年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	应收账款	应收账款	-1,032,146.67
	存货	存货	103,463.75
	预收款项	预收款项	159,021.00
跨期销售	应交税费	应交税费	-138,654.46
	营业收入	主营业务收入	168,625.94
	营业成本	主营业务成本	-103,463.75
	未分配利润	年初未分配利润	-1,221,139.15
	固定资产	累计折旧	7,369,499.94
固定资产折旧开始日与验收日不一致及固定资产分类不一致导致折旧存在差异	营业成本	主营业务成本	462,225.31
	管理费用	管理费用	60,167.88
	研发费用	研发费用	125,504.23
	未分配利润	年初未分配利润	-6,721,602.52
理财产品不满足合同现金流测试，应在交易性金融资产列报，并同时确认每日到账投资收益	交易性金融资产	交易性金融资产	14,241,776.98
	其他流动资产	其他流动资产	-14,000,000.00
	投资收益	投资收益	241,776.98
	预付款项	预付款项	-247,521.95
其他报表科目重分类	其他非流动资产	其他非流动资产	247,521.95
	应付账款	应付账款	1,555,824.07
	其他应付款	其他应付款	-1,555,824.07

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	营业成本	主营业务成本	348,680.00
	管理费用	管理费用	-348,680.00
	其他收益	其他收益	2,500,000.00
	营业外收入	营业外收入	-2,500,000.00
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	应收账款	坏账准备	-113,740.53
	存货	存货跌价准备	778,380.78
	递延所得税资产	递延所得税资产	751,259.13
	应交税费	应交税费	308,113.69
	盈余公积	盈余公积	-257,903.14
	管理费用	管理费用	-35,530.24
	信用减值损失	信用减值损失	60,150.53
	资产减值损失	资产减值损失	-716,584.46
	所得税费用	所得税费用	50,516.47
	未分配利润	年初未分配利润	627,283.40
	未分配利润	提取法定盈余公积	80,545.09

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2019年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	18,555,903.23	4,561.07	18,560,464.30
交易性金融资产	-	14,241,776.98	14,241,776.98
应收票据	365,625.54	-44,715.54	320,910.00
应收账款	12,578,471.56	1,491,690.91	14,070,162.47
应收款项融资	-	327,825.54	327,825.54
预付款项	10,583,977.18	-691,021.95	9,892,955.23
其他应收款	2,196,708.37	462,331.14	2,659,039.51

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	39,111,403.91	-1,996,842.41	37,114,561.50
其他流动资产	14,000,000.00	-14,000,000.00	-
固定资产	137,411,131.01	-7,369,499.94	130,041,631.07
商誉	332,906.60	779,111.84	1,112,018.44
递延所得税资产	1,560,870.85	153,210.22	1,714,081.07
其他非流动资产	718,063.51	691,021.95	1,409,085.46
应付账款	26,251,000.96	4,597,087.54	30,848,088.50
预收款项	5,301,459.88	428,781.00	5,730,240.88
应交税费	3,166,980.69	573,378.39	3,740,359.08
其他应付款	9,227,123.41	-1,555,824.07	7,671,299.34
其他流动负债	-	300,000.00	300,000.00
盈余公积	8,173,626.68	-257,903.14	7,915,723.54
未分配利润	18,269,207.10	-9,238,300.14	9,030,906.96
归属于母公司股东权益	200,957,943.39	-9,496,203.28	191,461,740.11
少数股东权益	6,718,678.52	-797,769.77	5,920,908.75

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	172,370,338.20	-543,422.83	171,826,915.37
营业成本	93,841,036.64	221,418.73	94,062,455.37
税金及附加	3,097,736.61	25,919.55	3,123,656.16
销售费用	10,490,652.19	527,086.71	11,017,738.90
管理费用	23,787,157.20	-318,595.71	23,468,561.49
研发费用	7,483,970.23	125,504.23	7,609,474.46
其他收益	102,675.11	2,500,000.00	2,602,675.11
投资收益	575,088.66	241,776.98	816,865.64
信用减值损失	-82,282.64	-190,241.95	-272,524.59
资产减值损失	-505,240.37	-800,277.15	-1,305,517.52
营业外收入	2,575,328.14	-2,500,000.00	75,328.14

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	36,083,012.61	-1,873,498.46	34,209,514.15
所得税费用	4,569,903.47	157,613.87	4,727,517.34
净利润	31,513,109.14	-2,031,112.33	29,481,996.81
归属于母公司股东的净利润	31,312,492.88	-1,752,750.45	29,559,742.43
少数股东损益	200,616.26	-278,361.88	-77,745.62

(二) 上述重要前期差错更正事项对2019年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	-	14,241,776.98	14,241,776.98
应收账款	3,052,489.12	-918,406.14	2,134,082.98
预付款项	6,189,659.17	-247,521.95	5,942,137.22
存货	27,553,381.62	-674,917.03	26,878,464.59
其他流动资产	14,000,000.00	-14,000,000.00	-
固定资产	124,567,509.29	-7,369,499.94	117,198,009.35
递延所得税资产	208,849.04	751,259.13	960,108.17
其他非流动资产	671,863.51	247,521.95	919,385.46
应付账款	11,549,180.84	1,555,824.07	13,105,004.91
预收款项	3,334,245.26	159,021.00	3,493,266.26
应交税费	2,407,434.90	169,459.23	2,576,894.13
其他应付款	2,622,263.19	-1,555,824.07	1,066,439.12
盈余公积	8,173,626.68	-257,903.14	7,915,723.54
未分配利润	27,585,679.93	-8,040,364.09	19,545,315.84

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	144,419,798.34	168,625.94	144,588,424.28
营业成本	72,368,532.36	707,441.56	73,075,973.92
管理费用	20,589,772.35	-324,042.36	20,265,729.99

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	7,483,970.23	125,504.23	7,609,474.46
其他收益	102,675.11	2,500,000.00	2,602,675.11
投资收益	575,088.66	241,776.98	816,865.64
信用减值损失	-1,954,041.00	60,150.53	-1,893,890.47
资产减值损失	-421,904.92	-716,584.46	-1,138,489.38
营业外收入	2,574,368.14	-2,500,000.00	74,368.14
利润总额	34,616,028.39	-754,934.44	33,861,093.95
所得税费用	4,755,551.29	50,516.47	4,806,067.76
净利润	29,860,477.10	-805,450.91	29,055,026.19

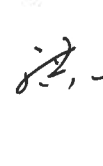

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



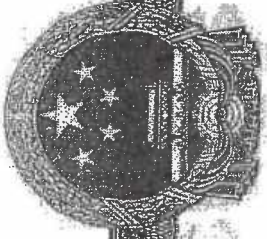
中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2021年4月27日



营业执照

统一社会信用代码

913300000887374063A (1/1)



扫描二维码
或企业信用信息公示系
统系统了解该企业
信息。名称、住所、

8CJDGL (副本)

SCJDGL

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 秦琳

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

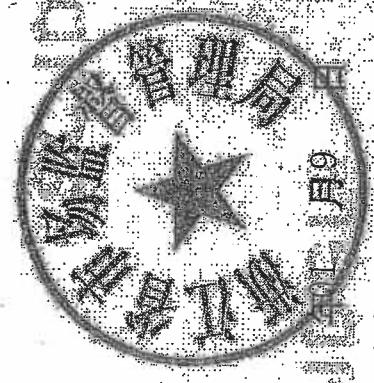
中汇会计师事务所
【2021】3266号审计报告

经营范围

审查企业会计报表，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、税务咨询、税务管理、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

JDGL

SCJDGL



登记机关

8CJDGL

2021年11月9日

关于江西新赣江药业股份有限公司
2019 年度-2020 年度
重要前期差错更正的鉴证报告

其他报告



报告防伪编码： 268585249729
被审计单位名称： 江西新赣江药业股份有限公司
报告文号： 中汇会鉴[2 0 2 2] 2 4 3 3 号
签字注册会计师： 肖强光
注 师 编 号： 330000144711
签字注册会计师： 吴小亚
注 师 编 号： 330000140008
事 务 所 名 称： 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话： 0571-88879999
事 务 所 地 址： 杭州市上城区新业路8 号华联时代大厦A 幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：400002512

目 录

	<u>页次</u>
一、重要前期差错更正的鉴证报告	1-20

关于江西新赣江药业股份有限公司 2019 年度-2020 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]2433号

江西新赣江药业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江西新赣江药业股份有限公司（以下简称新赣江公司）管理层编制的《江西新赣江药业股份有限公司2019年度-2020年度重要前期差错更正情况的说明》（以下简称重要前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供新赣江公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为新赣江公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

新赣江公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》（北证公告[2021]60 号）的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对新赣江公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，新赣江公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》（北证公告[2021]60号）的规定，如实反映了新赣江公司2019年度-2020年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2022年4月28日

关于江西新赣江药业股份有限公司 2019年度-2020年度重要前期差错更正情况的说明

江西新赣江药业股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定,对本公司2019年度-2020年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

我们在对新赣江公司2019年度、2020年度、2021年度财务报表进行审计时,发现公司存在销售采购跨期等事项,根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求,就发现的前期差错进行了追溯调整。

二、具体的会计处理方法

(一) 对合并财务报表的影响

1、对2020年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	资产减值损失	资产减值损失	-1,307,898.60
	营业成本	主营业务成本	-10,530.44
	盈余公积	盈余公积	-2,623,862.39
	应收账款	应收账款坏账准备	528,362.89
	应交税费	应交税费	602,205.88
	信用减值损失	信用减值损失	289,432.42
	未分配利润	提取法定盈余公积	-2,232.76
	未分配利润	年初未分配利润	1,400,518.06
	所得税费用	所得税费用	408,744.72
	其他应收款	其他应收款坏账准备	-233,304.67

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	-831,752.45
	递延所得税资产	递延所得税资产	-1,520,184.72
	递延所得税负债	递延所得税负债	-165.30
	存货	存货跌价准备	-731,304.56
	存货	存货	747,966.54
	预收款项	预收款项	-52,936.75
	预付款项	预付款项	34,233.17
	营业成本	主营业务成本	3,853,561.73
	应收账款	应收账款	504,144.97
	应交税费	应交税费	193,359.33
	应付账款	应付账款	-120,531.31
	研发费用	研发费用	-167,835.60
	销售费用	销售费用	-177,765.51
其他报表科目重分类调整	未分配利润	年初未分配利润	548,379.41
	其他应收款	其他应收款	-1,107,419.44
	其他应付款	其他应付款	-1,380,263.19
	其他流动资产	其他流动资产	193,359.33
	其他流动负债	其他流动负债	64,736.54
	其他非流动资产	其他非流动资产	149,328.00
	合同负债	合同负债	425,885.18
	管理费用	管理费用	-3,995,487.77
	存货	存货	392,510.33
	资产减值损失	资产减值损失	502,937.55
	未分配利润	年初未分配利润	728,729.75
	所得税费用	所得税费用	34,959.50
对子公司江西省仁华医药有限责任公司的调整导致少数股东权益、商誉的变动	少数股东损益	少数股东损益	-880,752.35
	少数股东权益	少数股东权益	-1,151,395.21
	商誉	商誉减值准备	502,937.55
	商誉	商誉	-502,937.55

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	递延所得税负债	递延所得税负债	-926,064.94
	预计负债	预计负债	2,133,129.41
调整召回产品报损处理事项	应交税费	应交税费	-20,735.58
	未分配利润	年初未分配利润	-2,112,393.83
	应收票据	应收票据坏账准备	10,000.00
	应收票据	应收票据	-200,000.00
调整应收票据重分类并重新调整坏账准备	应收款项融资	应收款项融资	100,000.00
	信用减值损失	信用减值损失	-6,890.00
	未分配利润	年初未分配利润	16,890.00
	其他流动负债	其他流动负债	-100,000.00
	营业成本	主营业务成本	-1,146,581.68
	应收账款	应收账款	-291,948.19
	应交税费	应交税费	751,480.16
	销售费用	销售费用	294,365.19
调整未入账费用及未入账收款事项	未分配利润	年初未分配利润	-360,033.44
	其他应收款	其他应收款	1,941,331.66
	其他应付款	其他应付款	762,378.36
	管理费用	管理费用	297,541.39
	固定资产	固定资产原值	58,735.00
	财务费用	财务费用	381.71
调整退换货事项	预计负债	预计负债	573,797.00
	存货	存货	573,797.00
	预付款项	预付款项	-706,029.41
调整收入净额法确认、销售跨期、销售返利	营业收入	主营业务收入	-10,060,248.41
	营业成本	主营业务成本	-4,321,531.30
	应收账款	应收账款	-2,723,278.87
	应交税费	应交税费	38,238.00
	应付账款	应付账款	-392,100.00
	销售费用	销售费用	-2,881,613.64

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	未分配利润	年初未分配利润	646,997.52
	其他应收款	其他应收款	1,240,617.14
	其他应付款	其他应付款	1,220,721.68
	其他流动资产	其他流动资产	54,358.41
	合同负债	合同负债	-278,472.37
	存货	存货	512,614.09
	长期待摊费用	长期待摊费用	-40,000.00
	在建工程	在建工程	133,962.26
	预收款项	预收款项	52,936.75
	预付款项	预付款项	40,373.26
	营业外收入	营业外收入	-82,467.00
	营业收入	主营业务收入	-65,974.94
	营业成本	主营业务成本	210,051.86
	应收账款	应收账款坏账准备	-282,987.32
	应收账款	应收账款	-304,428.41
	应交税费	应交税费	4,865.71
	应付账款	应付账款	-253,674.50
调整关联方交易、往来款核销、采购跨期、存货报损、固定资产、在建工程等其他事项	研发费用	研发费用	-26,625.88
	信用减值损失	信用减值损失	-167,008.77
	销售费用	销售费用	-3,516.14
	未分配利润	年初未分配利润	171,776.96
	所得税费用	所得税费用	54,089.04
	其他应收款	其他应收款坏账准备	-54,826.79
	其他应付款	其他应付款	-6,000.00
	其他流动资产	其他流动资产	5,212.24
	其他流动负债	其他流动负债	-53,008.18
	其他非流动资产	其他非流动资产	672,793.13
	合同负债	合同负债	-407,755.24
	管理费用	管理费用	-449,826.96

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	固定资产	累计折旧	624,180.46
	固定资产	固定资产原值	-914,529.91
	递延所得税资产	递延所得税资产	-125,649.09
	存货	存货跌价准备	-171,386.77
	存货	存货	-176,527.52
	财务费用	财务费用	3,333.33
	调整费用跨期	预付款项	预付款项
应交税费		应交税费	18,000.00
应付账款		应付账款	113,207.54
研发费用		研发费用	113,207.54
未分配利润		年初未分配利润	134,175.55
其他应收款		其他应收款	-147,372.58
其他应付款		其他应付款	-400,000.00
管理费用		管理费用	-97,451.87
调整采购暂估入库事项	营业成本	主营业务成本	126,310.68
	应付账款	应付账款	401,496.72
	存货	存货	275,186.04

2、对2019年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	资产减值损失	资产减值损失	980,792.80
	营业成本	主营业务成本	-19,954.26
	盈余公积	盈余公积	-2,626,095.15
	应收账款	应收账款坏账准备	-11,920.73
	应交税费	应交税费	322,923.65
	信用减值损失	信用减值损失	249,593.02
	未分配利润	提取法定盈余公积	212,988.05
	未分配利润	年初未分配利润	402,741.31
	所得税费用	所得税费用	636,938.15
	其他应收款	其他应收款坏账准备	17,546.53

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	递延所得税资产	递延所得税资产	-1,354,290.38
	递延所得税负债	递延所得税负债	36,266.55
	存货	存货跌价准备	310,890.92
	预收款项	预收款项	-598,136.09
	预付款项	预付款项	-653,042.10
	营业外支出	营业外支出	60.00
	营业成本	主营业务成本	2,495,669.44
	应收账款	应收账款	-442,247.44
	应付账款	应付账款	-1,690,930.74
	研发费用	研发费用	317,805.89
	销售费用	销售费用	-61,975.08
其他报表科目重分类调整	未分配利润	年初未分配利润	21,132.08
	投资收益	投资收益	-241,776.98
	其他应收款	其他应收款	264,388.49
	其他应付款	其他应付款	851,056.52
	其他非流动资产	其他非流动资产	-226,037.18
	管理费用	管理费用	-3,378,747.57
	公允价值变动收益	公允价值变动损益	241,776.98
	存货	存货	267,247.33
	未分配利润	年初未分配利润	308,684.86
	所得税费用	所得税费用	185,889.68
对子公司江西省仁华医药有限责任公司的调整导致少数股东权益、商誉的变动	少数股东损益	少数股东损益	-605,934.57
	少数股东权益	少数股东权益	-270,642.86
	商誉	商誉	-502,937.55
	递延所得税负债	递延所得税负债	-961,024.44
	预计负债	预计负债	2,133,129.41
调整召回产品报损处理事项	营业收入	主营业务收入	-1,864,381.27
	营业成本	主营业务成本	-1,787,939.00
	应交税费	应交税费	-20,735.58

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
	管理费用	管理费用	2,035,951.56	
调整应收票据重分类并重新调整坏账准备	应收票据	应收票据减值准备	16,890.00	
	应收票据	应收票据	-337,800.00	
	应收款项融资	应收款项融资	37,800.00	
	信用减值损失	信用减值损失	16,890.00	
	其他流动负债	其他流动负债	-300,000.00	
	调整未入账费用及未入账收款事项	预付款项	预付款项	-1,057,448.50
营业收入		主营业务收入	238,605.30	
营业成本		主营业务成本	-577,964.86	
应收账款		应收账款	-1,178,428.45	
应交税费		应交税费	243,447.53	
应付账款		应付账款	1,159,250.00	
销售费用		销售费用	2,919,280.59	
未分配利润		年初未分配利润	580,000.00	
其他应收款		其他应收款	-38,727.02	
其他应付款		其他应付款	-2,465,043.40	
管理费用		管理费用	30,037.50	
存货		存货	-340,489.83	
调整退换货事项		预计负债	预计负债	1,054,078.00
		存货	存货	1,054,078.00
调整收入净额法确认、销售跨期、销售返利	预收款项	预收款项	124,878.05	
	营业外支出	营业外支出	-60.00	
	营业收入	主营业务收入	-7,191,525.71	
	营业成本	主营业务成本	-2,537,938.82	
	应收账款	应收账款	372,252.36	
	应交税费	应交税费	194,947.33	
	应付账款	应付账款	-2,903,574.07	
	销售费用	销售费用	-3,318,591.79	
	未分配利润	年初未分配利润	3,173,633.40	

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
	其他应收款	其他应收款	872,509.34	
	其他应付款	其他应付款	1,788,290.32	
	存货	存货	-201,521.77	
调整关联方交易、往来款核销、采购跨期、存货报损、固定资产、在建工程等其他事项	资产减值损失	资产减值损失	141,965.03	
	预收款项	预收款项	-426,582.27	
	预付款项	预付款项	78,537.60	
	营业收入	主营业务收入	-7,037.26	
	营业成本	主营业务成本	-333,629.50	
	应收账款	应收账款坏账准备	-7,848.56	
	应收账款	应收账款	-317,971.82	
	应交税费	应交税费	32,273.83	
	应付账款	应付账款	104,852.53	
	研发费用	研发费用	19,682.84	
	信用减值损失	信用减值损失	-30,587.78	
	销售费用	销售费用	-2,817.90	
	未分配利润	年初未分配利润	258,870.60	
	所得税费用	所得税费用	75,455.19	
	其他应收款	其他应收款坏账准备	-48,706.78	
	其他应收款	其他应收款	-173,124.45	
	其他应付款	其他应付款	-306,000.00	
	其他非流动资产	其他非流动资产	672,793.13	
	管理费用	管理费用	176,106.97	
	固定资产	累计折旧	441,035.28	
	固定资产	固定资产原值	-914,529.91	
	递延所得税资产	递延所得税资产	-71,560.05	
	存货	存货跌价准备	141,965.03	
	存货	存货	32,367.61	
	调整费用跨期	销售费用	销售费用	-340,938.92
		未分配利润	年初未分配利润	-716,180.52

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	其他应收款	其他应收款	-50,000.00
	管理费用	管理费用	-325,241.60
调整采购暂估入库事项	应付账款	应付账款	356,330.00
	存货	存货	356,330.00

(二) 对母公司财务报表的影响

1、对母公司2020年财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	资产减值损失	资产减值损失	-1,352,437.24
	盈余公积	盈余公积	-2,623,862.39
	应收账款	应收账款坏账准备	136,537.39
	应交税费	应交税费	614,071.58
	信用减值损失	信用减值损失	331,894.93
	未分配利润	提取法定盈余公积	-2,232.76
	未分配利润	年初未分配利润	2,422,793.60
	所得税费用	所得税费用	51,084.42
	其他应收款	其他应收款坏账准备	92,331.29
	管理费用	管理费用	-831,752.45
	递延所得税资产	递延所得税资产	151,820.94
	存货	存货跌价准备	-957,760.41
	存货	存货	747,966.54
	其他报表科目重分类调整	预付款项	预付款项
营业成本		主营业务成本	3,516,036.51
应收账款		应收账款	-84,900.00
应交税费		应交税费	193,359.33
应付账款		应付账款	-483,745.91
研发费用		研发费用	-75,695.86
销售费用		销售费用	-180,399.15
未分配利润		年初未分配利润	548,379.41

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	其他应收款	其他应收款	-29,000.00
	其他应付款	其他应付款	468,540.05
	其他流动资产	其他流动资产	193,359.33
	其他流动负债	其他流动负债	-9,767.25
	其他非流动资产	其他非流动资产	23,400.00
	合同负债	合同负债	-75,132.75
	管理费用	管理费用	-3,747,468.65
	存货	存货	392,510.33
调整召回产品报损处理事项	预计负债	预计负债	2,133,129.41
	应交税费	应交税费	-20,735.58
	未分配利润	年初未分配利润	-2,112,393.83
调整退换货事项	预计负债	预计负债	573,797.00
	存货	存货	573,797.00
调整收入净额法确认、销售跨期、销售返利	营业收入	主营业务收入	-3,137,030.05
	营业成本	主营业务成本	-168,375.47
	应收账款	应收账款	67,649.99
	应交税费	应交税费	7,782.74
	销售费用	销售费用	-2,801,613.64
	未分配利润	年初未分配利润	208,189.64
	存货	存货	-18,718.55
调整关联方交易、往来款核销、采购跨期、存货报损、固定资产、在建工程等其他事项	长期待摊费用	长期待摊费用	-40,000.00
	预付款项	预付款项	40,000.00
	营业外支出	营业外支出	0.00
	营业外收入	营业外收入	-82,467.00
	营业成本	主营业务成本	-185,960.29
	应收账款	应收账款坏账准备	-283,247.93
	应收账款	应收账款	-2,855.00
	应付账款	应付账款	-308,645.32
	研发费用	研发费用	-26,625.88

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	信用减值损失	信用减值损失	-168,997.93
	未分配利润	年初未分配利润	873,160.70
	其他应付款	其他应付款	-6,000.00
	其他流动负债	其他流动负债	-53,008.18
	其他非流动资产	其他非流动资产	672,793.13
	合同负债	合同负债	-407,755.24
	管理费用	管理费用	-37,467.55
	固定资产	累计折旧	624,180.46
	固定资产	固定资产原值	-914,529.91
	调整费用跨期	预付款项	预付款项
应交税费		应交税费	18,000.00
应付账款		应付账款	113,207.54
研发费用		研发费用	113,207.54
未分配利润		年初未分配利润	184,175.55
其他应收款		其他应收款	-138,490.00
其他应付款		其他应付款	-400,000.00
管理费用		管理费用	-56,334.45

2、对母公司2019年财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
重新厘定资产减值、递延所得税资产、当期所得税费用和盈余公积	资产减值损失	资产减值损失	1,000,747.06
	盈余公积	盈余公积	-2,626,095.15
	应收账款	应收账款坏账准备	-173,964.51
	应交税费	应交税费	343,719.97
	信用减值损失	信用减值损失	130,322.50
	未分配利润	提取法定盈余公积	212,988.05
	未分配利润	年初未分配利润	1,648,351.46
	所得税费用	所得税费用	569,615.47
	其他应收款	其他应收款坏账准备	70,938.26
	递延所得税资产	递延所得税资产	-31,179.70

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	递延所得税负债	递延所得税负债	36,266.55
	存货	存货跌价准备	310,890.92
	预收款项	预收款项	-528,669.08
	预付款项	预付款项	467,721.51
	营业成本	主营业务成本	2,194,254.77
	应收账款	应收账款	-526,851.33
	应付账款	应付账款	265,001.17
	研发费用	研发费用	-360,000.00
	未分配利润	年初未分配利润	21,132.08
其他报表科目重分类调整	投资收益	投资收益	-241,776.98
	其他应收款	其他应收款	-75,540.00
	其他应付款	其他应付款	-367,741.17
	其他非流动资产	其他非流动资产	-115,607.18
	管理费用	管理费用	-2,461,502.10
	公允价值变动收益	公允价值变动损益	241,776.98
	存货	存货	267,247.33
	预计负债	预计负债	2,133,129.41
调整召回产品报损处理事项	营业收入	主营业务收入	-1,864,381.27
	营业成本	主营业务成本	-1,787,939.00
	应交税费	应交税费	-20,735.58
	管理费用	管理费用	2,035,951.56
调整退换货事项	预计负债	预计负债	1,054,078.00
	存货	存货	1,054,078.00
调整收入净额法确认、销售跨期、销售返利	预收款项	预收款项	124,938.05
	营业收入	主营业务收入	-4,524,992.97
	营业成本	主营业务成本	-862,674.48
	应收账款	应收账款	706,338.82
	应交税费	应交税费	186,117.11
	应付账款	应付账款	-1,393,574.07

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	销售费用	销售费用	-1,681,505.08
	未分配利润	年初未分配利润	2,189,003.05
	其他应付款	其他应付款	1,393,574.07
	存货	存货	-187,094.02
调整关联方交易、往来款核销、采购跨期、存货报损、固定资产、在建工程等其他事项	预收款项	预收款项	-479,519.02
	预付款项	预付款项	-138,950.00
	营业成本	主营业务成本	-158,905.45
	应收账款	应收账款	-21,610.60
	应交税费	应交税费	18,000.00
	应付账款	应付账款	-324,203.78
	研发费用	研发费用	19,682.84
	未分配利润	年初未分配利润	898,891.43
	其他应收款	其他应收款	-173,124.45
	其他应付款	其他应付款	-306,000.00
	其他非流动资产	其他非流动资产	672,793.13
	管理费用	管理费用	80,777.79
	固定资产	累计折旧	441,035.28
	固定资产	固定资产原值	-914,529.91
	调整费用跨期	销售费用	销售费用
未分配利润		年初未分配利润	-716,180.52
管理费用		管理费用	-375,241.60

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对合并财务报表项目的累计影响

1、2020年度

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	190,000.00	-190,000.00	-

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	17,341,399.00	-2,570,134.93	14,771,264.07
应收款项融资	2,171,378.40	100,000.00	2,271,378.40
预付款项	7,612,853.88	-634,422.98	6,978,430.90
其他应收款	2,666,413.38	1,639,025.32	4,305,438.70
存货	39,060,840.04	1,422,855.15	40,483,695.19
其他流动资产	1,295,912.23	252,929.98	1,548,842.21
固定资产	123,887,601.61	-231,614.45	123,655,987.16
在建工程	-	133,962.26	133,962.26
长期待摊费用	1,069,312.04	-40,000.00	1,029,312.04
递延所得税资产	2,087,964.88	-1,645,833.81	442,131.07
其他非流动资产	1,645,047.08	822,121.13	2,467,168.21
应付账款	27,490,489.78	-251,601.55	27,238,888.23
合同负债	7,137,982.27	-260,342.43	6,877,639.84
应交税费	7,026,627.50	1,587,413.50	8,614,041.00
其他应付款	8,040,951.51	196,836.85	8,237,788.36
其他流动负债	982,364.83	-88,271.64	894,093.19
预计负债	-	2,706,926.41	2,706,926.41
递延所得税负债	1,183,736.44	-926,230.24	257,506.20
盈余公积	12,583,799.67	-2,623,862.39	9,959,937.28
未分配利润	39,562,284.91	-130,585.63	39,431,699.28
归属于母公司所有者权益	226,661,194.19	-2,754,448.02	223,906,746.17
少数股东权益	10,483,153.65	-1,151,395.21	9,331,758.44

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	192,756,072.38	-10,126,223.35	182,629,849.03
营业成本	101,403,513.47	-1,288,719.15	100,114,794.32
销售费用	12,022,085.80	-2,768,530.10	9,253,555.70
管理费用	30,848,853.39	-5,076,977.66	25,771,875.73
研发费用	7,443,937.17	-81,253.94	7,362,683.23
财务费用	254,899.82	3,715.04	258,614.86
信用减值损失	-1,449,822.33	115,533.65	-1,334,288.68

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-1,678,022.77	-804,961.05	-2,482,983.82
营业外收入	1,067,828.79	-82,467.00	985,361.79
利润总额	54,515,691.11	-1,686,351.94	52,829,339.17
所得税费用	8,303,992.13	497,793.26	8,801,785.39
净利润	46,211,698.98	-2,184,145.20	44,027,553.78
归属于母公司所有者的净利润	47,649,454.08	-1,303,392.85	46,346,061.23
少数股东损益	-1,437,755.10	-880,752.35	-2,318,507.45

2、2019年度

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	320,910.00	-320,910.00	-
应收账款	14,070,162.47	-1,586,164.64	12,483,997.83
应收款项融资	327,825.54	37,800.00	365,625.54
预付款项	9,892,955.23	-1,631,953.00	8,261,002.23
其他应收款	2,659,039.51	843,886.11	3,502,925.62
存货	37,114,561.50	1,620,867.29	38,735,428.79
固定资产	130,041,631.07	-473,494.63	129,568,136.44
商誉	1,112,018.44	-502,937.55	609,080.89
递延所得税资产	1,714,081.07	-1,425,850.43	288,230.64
其他非流动资产	1,409,085.46	446,755.95	1,855,841.41
应付账款	30,848,088.50	-2,974,072.28	27,874,016.22
预收款项	5,730,240.88	-899,840.31	4,830,400.57
应交税费	3,740,359.08	772,856.76	4,513,215.84
其他应付款	7,671,299.34	-131,696.56	7,539,602.78
其他流动负债	300,000.00	-300,000.00	-
预计负债	-	3,187,207.41	3,187,207.41
递延所得税负债	1,201,280.55	-924,757.89	276,522.66
盈余公积	7,915,723.54	-2,626,095.15	5,289,628.39
未分配利润	9,030,906.96	1,175,039.98	10,205,946.94
归属于母公司所有者权益	191,461,740.11	-1,451,055.17	190,010,684.94
少数股东权益	5,920,908.75	-270,642.86	5,650,265.89

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	171,826,915.37	-8,824,338.94	163,002,576.43
营业成本	94,062,455.37	-2,761,757.00	91,300,698.37
销售费用	11,017,738.90	-805,043.10	10,212,695.80
管理费用	23,468,561.49	-1,461,893.14	22,006,668.35
研发费用	7,609,474.46	337,488.73	7,946,963.19
投资收益	816,865.64	-241,776.98	575,088.66
公允价值变动收益	-	241,776.98	241,776.98
信用减值损失	-272,524.59	235,895.24	-36,629.35
资产减值损失	-1,305,517.52	1,122,757.83	-182,759.69
利润总额	34,209,514.15	-2,774,481.35	31,435,032.80
所得税费用	4,727,517.34	898,283.02	5,625,800.36
净利润	29,481,996.81	-3,672,764.37	25,809,232.44
归属于母公司所有者的净利润	29,559,742.43	-3,066,829.80	26,492,912.63
少数股东损益	-77,745.62	-605,934.57	-683,680.19

[注]上述调整后数据系对同一控制下企业合并追溯前数据。

(二) 上述重要前期差错更正事项对母公司财务报表项目的累计影响

1、2020年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	5,971,452.99	-166,815.55	5,804,637.44
预付款项	4,098,618.65	670,790.37	4,769,409.02
其他应收款	26,433,136.77	-75,158.71	26,357,978.06
存货	23,617,589.35	737,794.91	24,355,384.26
其他流动资产	620,117.25	193,359.33	813,476.58
固定资产	110,862,633.79	-290,349.45	110,572,284.34
长期待摊费用	456,113.85	-40,000.00	416,113.85
递延所得税资产	1,667,440.09	151,820.94	1,819,261.03

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产	1,025,535.08	696,193.13	1,721,728.21
应付账款	13,254,334.90	-679,183.69	12,575,151.21
合同负债	3,599,296.33	-482,887.99	3,116,408.34
应交税费	5,924,148.64	812,478.07	6,736,626.71
其他应付款	1,143,746.31	62,540.05	1,206,286.36
其他流动负债	467,908.52	-62,775.43	405,133.09
预计负债	-	2,706,926.41	2,706,926.41
盈余公积	12,583,799.67	-2,623,862.39	9,959,937.28
未分配利润	49,108,001.02	2,144,399.94	51,252,400.96

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	149,952,796.19	-3,137,030.05	146,815,766.14
营业成本	72,696,561.50	3,161,700.75	75,858,262.25
销售费用	4,204,156.26	-2,982,012.79	1,222,143.47
管理费用	21,966,945.30	-4,673,023.10	17,293,922.20
研发费用	6,342,333.78	10,885.80	6,353,219.58
信用减值损失	-5,607,788.44	162,897.00	-5,444,891.44
资产减值损失	-520,804.34	-1,352,437.24	-1,873,241.58
营业外收入	1,062,648.31	-82,467.00	980,181.31
利润总额	54,694,798.08	73,412.05	54,768,210.13
所得税费用	8,014,036.77	51,084.42	8,065,121.19
净利润	46,680,761.31	22,327.63	46,703,088.94

2、2019年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,134,082.98	-16,087.62	2,117,995.36
预付款项	5,942,137.22	328,771.51	6,270,908.73
其他应收款	14,463,677.14	-177,726.19	14,285,950.95
存货	26,878,464.59	1,445,122.23	28,323,586.82

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	117,198,009.35	-473,494.63	116,724,514.72
递延所得税资产	960,108.17	-31,179.70	928,928.47
其他非流动资产	919,385.46	557,185.95	1,476,571.41
应付账款	13,105,004.91	-1,452,776.68	11,652,228.23
预收款项	3,493,266.26	-883,250.05	2,610,016.21
应交税费	2,576,894.13	527,101.50	3,103,995.63
其他应付款	1,066,439.12	719,832.90	1,786,272.02
预计负债	-	3,187,207.41	3,187,207.41
递延所得税负债	-	36,266.55	36,266.55
盈余公积	7,915,723.54	-2,626,095.15	5,289,628.39
未分配利润	19,545,315.84	2,124,305.07	21,669,620.91

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	144,588,424.28	-6,389,374.24	138,199,050.04
营业成本	73,075,973.92	-615,264.16	72,460,709.76
销售费用	7,740,683.89	-2,022,444.00	5,718,239.89
管理费用	20,265,729.99	-720,014.35	19,545,715.64
研发费用	7,609,474.46	-340,317.16	7,269,157.30
投资收益	816,865.64	-241,776.98	575,088.66
公允价值变动收益	-	241,776.98	241,776.98
信用减值损失	-1,893,890.47	130,322.50	-1,763,567.97
资产减值损失	-1,138,489.38	1,000,747.06	-137,742.32
利润总额	33,861,093.95	-1,560,265.01	32,300,828.94
所得税费用	4,806,067.76	569,615.47	5,375,683.23
净利润	29,055,026.19	-2,129,880.48	26,925,145.71

江西新赣江药业股份有限公司

2022年4月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码或“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所
 类型 特殊普通合伙
 经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验资、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日
 合伙期限 2013年12月19日至长期
 主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2022

证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(普通合伙) 仅供中汇会... 1202212433号报告使用

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所: 杭州市江干区新业路8号 华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000144711
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 11 月 29 日
Date of Issuance



姓名 高强光
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-11-02
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 420984197511020377
Identity card No.



高强光
330000144711
深圳市注册会计师协会

续有效一年，
other year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





有效期一年。
other year after

吴小亚

330000140008

深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000140008
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance



姓名	吴小亚
性别	女
出生日期	1981-02-09
工作单位	中汇会计师事务所有限公司深圳分所
身份证号码	422126198102092045
Identity card No.	

