

证券代码: 834891

证券简称: 岳达生物

主办券商: 西部证券



# 岳达生物

NEEQ : 834891

## 西安岳达生物科技股份有限公司

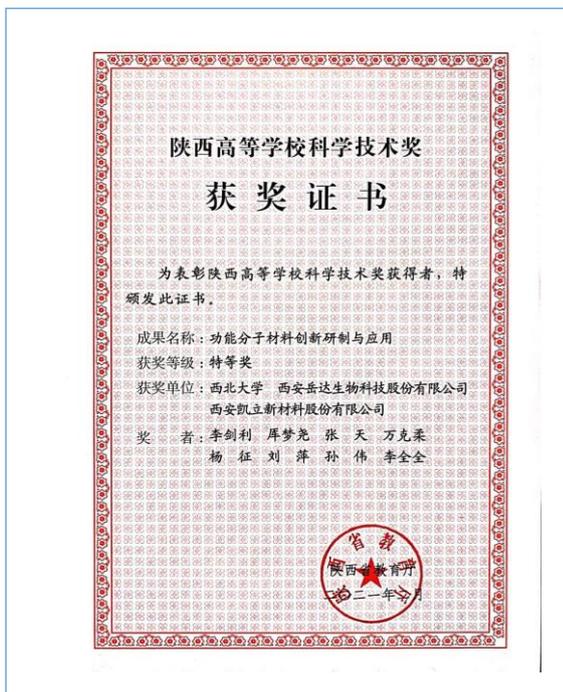
### Xi' an Daynatural Inc



## 半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记



2021年2月，公司获得陕西省教育厅颁发的陕西高等学校科学技术奖特等奖。



2021年3月，公司获得 SSPY 颁发的 HALAL 清真认证证书。该证书将有利于公司相应产品进军海外市场，提升公司在同行业企业中的竞争优势。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	94

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人张天、主管会计工作负责人靳淦华及会计机构负责人（会计主管人员）靳淦华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

### 1、未按要求披露的事项及原因

鉴于公司与供应商、客户签署的服务合同中包含了保密条款、且应供应商、客户要求，不宜对外披露其名称。公司与供应商、客户之间均无任何关联关系，为确保公司的市场地位，规避商业风险、信用风险和法律风险，公司已向主办券商提交申请，豁免披露 2021 年半年度报告中部分非关联方客户名称及应收账款前五名。具体如下：

- 1、合并财务报表主要项目注释之“应收账款”之“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”；
- 2、母公司财务报表主要项目注释之“应收账款”之“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”；
- 3、合并财务报表主要项目注释之“预付账款”之按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	<p>公司原材料以植物提取物粗品为主，由于植物提取物粗品的原材料大多数为中药、农、林副产品，其种植、采摘和收购具有周期性、区域性及季节性的明显特征，其供应受地域限制、丰采或减产、其他行业应用等影响，价格、供应量具有一定的不稳定因素，原材料采购量及采购价格会对公司业绩产生直接影响。</p> <p>应对措施：针对原材料价格波动的风险，公司通过评估和计划，依据各种植物原料产量和收货情况，在最为合适的阶段进行采购，尽力保证价格稳定性，同时，公司通过和供应商签订长期的购货合同，将一部分风险转移到上游供应商方面。</p>
市场竞争加剧风险	公司在行业内属于成立时间短、规模较小的企业，虽然公司一

	<p>直将研发视为企业发展的核心，也积累了一定的客户资源，但如果未来公司在新品开发、客户开发与维护等方面不能有效把握，随着市场竞争的加剧，公司的产品销售、盈利能力及市场地位可能受到影响。</p> <p>应对措施：针对市场竞争加剧的风险，我公司将继续巩固核心竞争力技术研发的优势，不断开发新品，未来将通过招聘专业技术人才、完善研发团队建设来暴涨研发的先进性。目前，公司凭借技术优势已与多家药企合作提供定向的技术开发服务，实力获得各制药企业的认可，未来将继续开脱资金实力强，订单稳定的制药类客户及其他下游客户。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>张天、冯淼夫妇为公司共同实际控制人，二人合计直接持有公司 77.00% 的股份，因此公司存在实际控制人张天、冯淼夫妇利用其实际控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险，或会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：针对实际控制人不当控制的风险，按照公司股东严格按照《公司法》和《公司章程》之规定行使股东权利，保证公司日常经营和管理的规范化，必要时，公司可设立独立董事来维护中小股东权益，同时提高公司董事会决策能力。</p>
外贸退税政策变动的风险	<p>报告期内，因我国外贸退税优惠政策，公司 2021 年上半年出口退税金额为 269,065.07 元，占当期营业收入的比例分别为 3.81%，所以公司存在出口退税政策发生变化对公司经营业绩产生一定影响的风险。</p> <p>应对措施：针对外贸退税政策变动的风险，未来期间，随着公司业务结构调整和拓展，主营业务将逐渐转向毛利率较高的天然医药中间体产品。公司生产的天然医药中间体的主要目标客户为国内大中型原料药生产企业，海外销售收入占比将逐渐下降。自公司成立以来，国家外贸退税优惠政策并未发生改变，随着公司调整经营战略，海外销售收入逐渐下降，未来期间国家外贸退税政策变动对公司业绩的影响将不断减小。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
报告期、本报告期、本年度	指	2021年1月1日至2021年06月30日
全国股份转让系统、股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
监事会	指	西安岳达生物科技股份有限公司监事会
董事会	指	西安岳达生物科技股份有限公司董事会
股东大会	指	西安岳达生物科技股份有限公司股东大会
联同通用、联同有限、联同检测	指	西安联同通用标准技术服务有限公司
宇恒投资	指	云南宇恒投资开发有限公司
公司、本公司、股份公司、岳达生物	指	西安岳达生物科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	最近一次经股东大会批准的股份公司章程
医药中间体	指	原料药工艺步骤中产生的、必须经过进一步分子变化或精制才能成为原料药的一种物料。
岳达天润	指	陕西岳达天润生物科技有限公司
岳达德馨	指	陕西岳达德馨生物制药有限公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	西安岳达生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xi an Daynatural Inc
证券简称	岳达生物
证券代码	834891
法定代表人	张天

### 二、 联系方式

董事会秘书	唐亦蜜
联系地址	西安市高新区锦业路 69 号创业研发园 C 区 1 号瞪羚谷 F 栋 501 室
电话	029-88346077
传真	029-88346304
电子邮箱	tymxx@daynatural.com
公司网址	www.daynatural.com
办公地址	西安市高新区锦业路 69 号创业研发园 C 区 1 号瞪羚谷 F 栋 501 室
邮政编码	710077
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	西安岳达生物科技股份有限公司财务部

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 3 月 26 日
挂牌时间	2015 年 12 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-生物药品制造-生物药品制造
主要业务	天然医药中间体、天然食品原料的研发、生产及销售，技术转让、技术开发
主要产品与服务项目	人参提取物、叶黄素以及人参皂甙、熊果苷等。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	22,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为冯淼
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为冯淼和张天，无一致行动人

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9161013168387892XW	否
注册地址	陕西省西安市高新区锦业路 69 号 创业研发园 C 区 1 号瞪羚谷 F 栋 501 室	否
注册资本（元）	22,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	西部证券
主办券商办公地址	西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西部证券

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,065,681.59	13,041,507.05	-45.82%
毛利率%	12.89%	26.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,152,428.31	576,291.44	1,314.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,329,968.00	-180,437.18	-637.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.15%	2.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.92%	-0.80%	-
基本每股收益	0.37	0.03	1,133.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	68,309,747.47	58,024,034.15	17.73%
负债总计	19,193,992.86	15,939,431.39	20.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,113,764.34	22,961,336.03	35.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.04	35.51%
资产负债率%（母公司）	29.55%	25.32%	-
资产负债率%（合并）	28.10%	27.47%	-
流动比率	3.21	1.53	-
利息保障倍数	28.34	3.42	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,697,085.43	5,058,475.75	12.62%
应收账款周转率	4.35	8.54	-
存货周转率	0.62	0.71	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.73%	4.52%	-
营业收入增长率%	-45.82%	10.47%	-
净利润增长率%	4,479.56%	-73.13%	-

**(五) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****(一) 商业模式**

1、公司目前所处细分行业为生物药品制造行业。

2、公司主营业务为天然食品原料、天然医药中间体的研发、生产和销售以及技术开发服务。公司的上游为原植物及植物提取物粗品供应商，下游为食品、饮料、保健食品、化妆品以及医药行业的生产企业。

3、主营业务中，天然食品原料类是公司对于植物提取物粗品一般精细加工后的产品，主要供应食品、保健品等行业的生产企业；天然医药中间体类是公司对于天然植物经过生物提取、转化后形成的产品，主要供应原料药生产企业。

4、客户类型、销售渠道及收入模式：

1) 一是天然食品原料、天然医药中间体业务，公司设立了内贸部和外贸部，分别负责国内及国外客户开发及维护。植提业务与传统制造业类似，以“以产定销”为主，定制加工为辅。客户类型包括以出口为主的中间贸易商及如食品饮料、保健品、制药企业等终端客户。公司通过电商平台、网络查询、行业展会等渠道获取客户需求信息，以电子邮件、电话、会面等方式直接销售。天然医药中间体有较高的技术壁垒，公司凭借突出的研发实力及较为成熟的生产工艺，未来研发投入将逐渐向天然医药中间体倾斜，转向高附加值的产品。

2) 二是以技术研发为支持，提供可定制、高品质的产品及售后技术服务——即技术开发服务。公司目前已获得一定制药企业客户资源，通过与制药企业签订技术开发合作协议，以一次性支付研发服务费的方式、后期销售分成等方式获取利润，实现共赢。

5、报告期内公司主要产品及服务为天然医药中间体、天然食品原料类及技术开发服务。

(1) 关键资源：公司建立了以董事长为首的研发团队，采用自主研发为主，合作研发为辅的研发模式。目前公司已与西北大学建立了合作研发关系，共建绿色化学工程技术研究中心，依托双方在研究与工程技术方面的优势，合作进行技术开发与转化。公司经过多年的发展，积累了稳定的大客户资源，老客户每年的产品需求是公司研发项目的主要来源。此外，公司也会根据销售部反馈的市场需求开发少量新品。

(2) 采购模式：公司生产经营过程中主要采购包括各类原植物、植物提取物粗品等原料以及包括溶剂、麦芽糊精、包装材料等辅料。长期备货类产品在原材料供应季节集中采购，其他产品根据客户订单按需采购。公司采购人员根据供应商的产能、产品质量、价格稳定性、交货速度、售后服务质量等指标筛选供应商，并在每年不定期审查，确定长期合作的合格供应商名录。公司根据采购需求与供应商签订采购协议，供应商分批或整批供货，质检部对每批次货品进行严格的质量检验，合格后方可入库。

(3) 生产模式：报告期内，植物提取物业务为自产模式。针对长期备货类产品公司根据上年销售情况及当年市场情况预测制定年度生产计划组织生产，维持一定的库存量；针对以销定产类产品公司根据客户订单需求组织生产。采购部根据库存情况及生产计划实施采购，研发部对生产工提供指导，质检部负责原料采购、生产、出入库等各环节的质量管理与控制，保障产品符合客户规格、质量、运输标准，按

时完成订单。

报告期内及报告期后至披露公告日，公司商业模式未发生变化。

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,833,204.06	11.47%	6,302,475.60	10.86%	24.29%
应收账款	1,385,529.27	2.03%	1,817,809.54	3.13%	-23.78%
其他应收款	2,117,568.62	3.10%	599,151.58	1.03%	253.43%
预付款项	7,675,530.08	11.24%	5,765,770.99	9.94%	33.12%
存货	9,445,309.27	13.83%	8,777,106.20	15.13%	7.61%
长期股权投资	485,090.61	0.71%	193,873.93	0.33%	150.21%
固定资产	7,333,205.85	10.74%	9,512,457.66	16.39%	-22.91%
无形资产	27,184,893.85	39.80%	1,623,827.42	2.80%	1,574.12%
在建工程	908,023.70	1.33%	444,411.54	0.77%	104.32%
长期待摊费用	2,529,005.46	3.70%	4,016,443.31	6.92%	-37.03%
其他非流动资产	11,865.00	0.02%	17,415,900.00	30.01%	-99.93%
短期借款			8,000,000.00	13.79%	-100.00%
应付账款	3,137,852.45	4.59%	3,674,593.71	6.33%	-14.61%
递延收益	10,000,000.00	14.64%			100%
合同负债	3,397,122.50	4.97%	2,205,460.88	3.80%	54.03%
资产总计	68,309,747.47	100.00%	58,024,034.15	100.00%	17.73%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金：截止报告期末，货币资金 7,833,204.06 元，较上年末增加 24.29%，主要原因是报告期内收到转让子公司 60%股权的现金。
- 2、预付款项：截止报告期末，预付账款 7,675,530.08 元，较上年末增加 33.12%，主要原因是报告期内增加新产品的设计和展位费。
- 3、长期股权投资：截止报告期末，长期股权投资 485,090.61 元，较上年末增加 150.21%。主要原因是报告期内转让全资子公司 60%股权，核算方法由成本法转换为权益法。
- 4、无形资产：截止报告期末，无形资产 27,184,893.85 元，较上年末增加 1574.12%，主要原因是子公司购买土地，从其他非流动资产转到无形资产。
- 5、应收账款：截止报告期末，应收账款 1,385,529.27 元，较上年末减少 23.78%，主要原因是客户回款回款及时。
- 6、固定资产：截止报告期末，固定资产 7,333,205.85 元，较上年末减少 22.91%，主要原因是出售子公司股权，导致重大资产减少。
- 7、其他非流动资产：截止报告期末，其他非流动资产 11,865.00 元，较上年末减少 99.93%，主要原因是子公司购买土地，从其他非流动资产转到无形资产。

8、递延收益：截止报告期末，递延收益 10,000,000.00 元，较上年末增加 100%，主要原因是收到政府补助。

9、其他应收款：截止报告期末，其他应收账款 2,117,568.62 元，较上年末增加 253.43%，主要原因是出售子公司股权 60%价款 15,907,800.00 元，截止报告期内已收到 14,317,020.00 元，暂未收到 1,590,780.00 元。

10、长期待摊费用：截止报告期末，长期待摊费用 2,529,005.46 元，较上年末减少 7.03%，主要原因是办公场所重新装修，计入长期待摊费用进行摊销。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,065,681.59	100.00%	13,041,507.05	100.00%	-45.82%
营业成本	6,154,584.46	87.11%	9,614,340.29	73.72%	-35.99%
销售费用	1,054,781.24	14.93%	923,904.64	7.08%	14.17%
管理费用	3,914,103.95	55.40%	1,501,121.81	11.51%	160.75%
研发费用	1,889,896.23	26.75%	1,231,222.10	9.44%	53.50%
财务费用	305,665.52	4.33%	67,070.60	0.51%	355.74%
信用减值损失	-11,394.18	-0.16%	-8,150.07	-0.06%	39.80%
资产减值损失			-246,617.23	-1.89%	-100.00%
其他收益	211,591.00	2.99%	898,345.69	6.89%	-76.45%
投资收益	14,360,657.89	203.25%	155.38	0.00%	9,242,182.08%
营业利润	8,292,212.75	117.36%	330,148.75	2.53%	2,411.66%
净利润	7,031,151.85	99.51%	153,533.46	1.18%	4,479.56%
经营活动产生的现金流量净额	5,697,085.43	-	5,058,475.75	-	12.62%
投资活动产生的现金流量净额	3,980,784.35	-	-14,829,762.71	-	126.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,154,666.67	-	2,914,119.72	-	-379.83%

### 项目重大变动原因：

1、2021 年上半年营业收入为 7,065,681.59 元，较上年同期减少 45.82%，主要原因：一是受国外疫情影响，海外收入大幅减少；二是因上游供应商环保因素影响医药中间体原料不足，营业收入大幅减少。

2、2021 年上半年营业成本 6,154,584.46 元，较上年同期减少 35.99%，主要原因受疫情影响，营业收入减少，相应营业成本减少。

3、2021 年上半年管理费用 3,914,103.95 元，较上年同期增加 160.75%，主要原因：一是岳达德馨制药暂未生产，已安装调试完毕的机器设备折旧计入管理费用；二是岳达德馨制药购买土地但厂房暂未开工建设，土地摊销计入管理费用，导致管理费用增长较高。

4、2021 年上半年研发费用 1,889,896.23 元，较上年同期增加 53.50%，主要原因：2020 年下半年新增研发项目继续投入所致。

- 5、其他收益:2021 年上半年公司其他收益 211,591.00 元，较上年同期减少 76.45%，主要原因是收到的政府补贴减少。
- 6、投资收益：2021 年上半年公司投资收益 14,360,657.89 元，较上年同期大幅增加，主要原因：2021 年上半年转让全资子公司联同检测 60%股权。
- 7、2021 年上半年净利润 7,031,151.85 元，较上年同期增加 4479.56%，主要原因：投资收益同比大幅度增加。
- 8、2021 年报告期投资活动产生的现金流量净额 3,980,784.35 元，较上年增加 126.84%，主要原因是支付购买土地款以及转让全资子公司联同检测 60%股权收到的现金。
- 9、2021 年报告期筹资活动产生的现金流量净额-8,154,666.67 元，较上年减少 379.83%，主要原因是归还银行借款及借款利息 8,154,666.67 元，暂无续贷。
- 10、2021 年报告期经营活动产生的现金流量净额 5,697,085.43 元，较上年增加 12.62%，主要原因是收到与经营活动有关的政府补助 10,000,000.00 元。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	10,944,167.98
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）	211,591.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>11,155,760.37</b>
所得税影响数	1,673,364.06
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>9,482,396.31</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》。根据新租赁准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

本报告期内，公司会计估计未发生变更、未发生重大会计差错更正。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西岳达德馨生物制药有限公司	子公司	熊去氧胆酸原料药的研发、生产及销售	100,000,000	45,157,245.30	44,600,142.03	0	-3,203,647.04
陕西岳达天润生物科技有限公司	子公司	食品、保健用品、功能饮料及化妆品的生产和销售。	50,000,000	6,250,319.01	3,686,897.64	3,968,103.67	-128,600.18
陕西联同通用标准技术服务有限公司	参股公司	检验检测业务	10,000,000	7,449,727.44	2,499,674.92	765,092.14	-1,061,192.45
北京岳达生物科技有限公司	子公司	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务	10,000,000	0	0	0	0
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	参股公司	生产、销售食品；销售初级农产品；食品添加剂、植物提取物的研发、生	2,000,000	395,437.82	384,684.82	0	-34.88

	产及销售。				
--	-------	--	--	--	--

## (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
陕西联同通用标准技术服务有限公司	联同检测成立于 2015 年 08 月 19 日，经营范围包括许可经营项目：保健食品、食品、化妆品、食品原料、药材、农产品、饲料的检验检测服务；货物监装、监卸、装运前检验；检测数据分析服务；实验室检测技术的研究、开发、咨询服务。与公司业务无关联性。	因公司研发水平处于国际领先地位，在检验检测方向也可发挥所长，在非法添加细分领域具有独特的优势，因此成立了联同检测，旨在为公司增加利润增长点。
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	生产、销售食品；销售初级农产品；食品添加剂、植物提取物、医药中间体（不含药品）的研发、生产及销售、技术转让；食品的研发、技术转让；货物进出口，技术进出口。与公司业务关联，有助于提高公司市场竞争力，发展省外业务。	进一步拓展公司业务，有助于提升公司综合实力和核心竞争优势，对公司未来的业绩和收益的增长具有积极的意义。

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	20,000,000.00	0

## (四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位:元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2021-006	陕西联同通用标准技术服务有限 公司 60%股权	16800000 元	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次交易属于公司战略需要,不构成重大资产重组,不会对公司经营产生不利影响。

## (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或 控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或 控股股东	资金占用承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或 控股股东	关联交易承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015 年 12 月 25 日	-	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无超期未履行完毕的承诺。

## (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一种从獐牙菜中提取苦龙胆脂甙的方	发明专利	质押	0	0%	为公司向上海浦东发展银行股份有限公司

法						西安分行的贷款向西安创新融资担保有限公司提供质押反担保。
一种从螺旋藻中提取脱镁叶绿酸 A 的方法	发明专利	质押	0	0%		为公司向上海浦东发展银行股份有限公司西安分行的贷款提供质押担保。
一种从黄芪中提取黄芪甲苷的方法	发明专利	质押	0	0%		为公司向上海浦东发展银行股份有限公司西安分行的贷款提供质押担保。
一种从何首乌中提取二苯乙烯苷的方法	发明专利	质押	0	0%		为公司向上海浦东发展银行股份有限公司西安分行的贷款提供质押担保。
<b>总计</b>	-	-	0	0%		-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

上述行为系公司正常融资担保行为,用以满足公司经营需要、增加资金流动性。有助于公司扩大业务规模,对公司未来的发展具有积极意义,对公司的正常运营和发展起到积极的促进作用,不存在损害公司和其他非关联股东的利益的情况,不会对公司产生不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,592,200	34.51%	0	7,592,200	34.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,235,000	19.25%	0	4,235,000	19.25%	
	董事、监事、高管	4,802,600	21.83%	0	4,802,600	21.83%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,407,800	65.49%	0	14,407,800	65.49%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,705,000	57.75%	0	12,705,000	57.75%	
	董事、监事、高管	14,407,800	65.49%	0	14,407,800	65.49%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-	
普通股股东人数							8

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	冯淼	10,164,000	0	10,164,000	46.2%	7,623,000	2,541,000	0	0
2	张天	6,776,000	0	6,776,000	30.8%	5,082,000	1,694,000	1,100,000	0
3	宇恒投资	2,200,000	0	2,200,000	10%	0	2,200,000	0	0
4	花秀夫	1,980,000	0	1,980,000	9%	1,485,000	495,000	0	0
5	项乃馨	440,000	0	440,000	2%	0	440,000	0	0
6	贾芳	149,600	0	149,600	0.68%	0	149,600	0	0
7	梁渊	145,200	0	145,200	0.66%	0	145,200	0	0
8	韩敏	145,200	0	145,200	0.66%	108,900	36,300	0	0
合计		22,000,000	0	22,000,000	100%	14,298,900	7,701,100	1,100,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

普通股前十名股东间相互关系说明: 冯淼与张天系夫妻关系, 此外, 其它股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张天	董事长	男	1980年11月	2018年8月31日	2021年8月30日
冯淼	董事、总经理	女	1980年5月	2018年8月31日	2021年8月30日
花秀夫	董事	男	1980年3月	2018年8月31日	2021年8月30日
冯秦升	董事	男	1950年9月	2018年8月31日	2021年8月30日
张雪燕	董事	女	1988年11月	2018年8月31日	2021年8月30日
韩敏	监事会主席	女	1976年10月	2018年8月31日	2021年8月30日
梁渊	监事	男	1979年3月	2018年8月31日	2021年8月30日
冯程	职工代表监事	女	1987年10月	2018年8月31日	2021年8月30日
唐亦蜜	董事会秘书	女	1990年2月	2018年8月31日	2021年8月30日
靳淦华	财务负责人	女	1956年8月	2018年8月31日	2021年8月30日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

冯淼与张天系夫妻关系，冯秦升与冯淼系父女关系，靳淦华与唐亦蜜系母女关系；除此之外，其他董事监事高级管理人员间不存在关联关系。控股股东、实际控制人冯淼女士任公司董事、总经理，实际控制人张天先生任公司董事长。

#### (二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

## (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

## (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	12	13
技术人员	52	24
生产人员	20	20
管理人员	12	8
行政人员	4	3
财务人员	4	7
员工总计	104	75

## (二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	7,833,204.06	6,302,475.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2	1,385,529.27	1,817,809.54
应收款项融资			
预付款项	6.3	7,675,530.08	5,765,770.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	2,117,568.62	599,151.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	9,445,309.27	8,777,106.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.6	1,059,821.15	1,144,698.40
<b>流动资产合计</b>		<b>29,516,962.45</b>	<b>24,407,012.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.7	485,090.61	193,873.93
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	6.8	7,333,205.85	9,512,457.66
在建工程	6.9	908,023.70	444,411.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.10	27,184,893.85	1,623,827.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	2,529,005.46	4,016,443.31
递延所得税资产	6.12	340,700.55	410,107.98
其他非流动资产	6.13	11,865.00	17,415,900.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,792,785.02</b>	<b>33,617,021.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>68,309,747.47</b>	<b>58,024,034.15</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	6.14		8,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.15	3,137,852.45	3,674,593.71
预收款项			
合同负债	6.16	3,397,122.50	2,205,460.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.17	1,035,311.81	1,486,607.78
应交税费	6.18	1,106,163.08	200,119.91
其他应付款	6.19	75,917.10	85,939.20
其中:应付利息			10,633.33
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.20	441,625.92	286,709.91
<b>流动负债合计</b>		<b>9,193,992.86</b>	<b>15,939,431.39</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.21	10,000,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,000,000.00</b>	
<b>负债合计</b>		<b>19,193,992.86</b>	<b>15,939,431.39</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.22	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	319,132.34	319,132.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	1,651,562.91	1,651,562.91
一般风险准备			
未分配利润	6.25	7,143,069.09	-1,009,359.22
归属于母公司所有者权益合计		31,113,764.34	22,961,336.03
少数股东权益		18,001,990.27	19,123,266.73
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>49,115,754.61</b>	<b>42,084,602.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>68,309,747.47</b>	<b>58,024,034.15</b>

法定代表人：张天

主管会计工作负责人：靳淦华

会计机构负责人：靳淦华

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,475,776.90	5,976,597.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	1,581,250.48	1,922,858.16
应收款项融资			
预付款项		5,259,655.59	4,337,932.74
其他应收款	14.2	2,112,361.12	543,843.03
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,521,140.91	5,797,348.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		200,455.23	260,230.77
<b>流动资产合计</b>		<b>22,150,640.23</b>	<b>18,838,810.58</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	34,777,200.61	27,606,983.93
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		2,992,655.40	3,976,799.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,317,939.94	1,341,333.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		141,244.10	
递延所得税资产		186,088.92	180,496.35
其他非流动资产		11,865.00	55,900.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,426,993.97</b>	<b>33,161,513.15</b>
<b>资产总计</b>		<b>61,577,634.20</b>	<b>52,000,323.73</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款			8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,306,206.49	1,327,086.71
预收款项			
合同负债		3,369,318.96	2,109,266.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		940,140.63	1,199,111.95
应交税费		1,094,802.18	197,506.93
其他应付款		50,417.10	58,385.98
其中: 应付利息			10,633.33
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		438,011.46	274,204.60
<b>流动负债合计</b>		<b>8,198,896.82</b>	<b>13,165,562.36</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,000,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,000,000.00</b>	
<b>负债合计</b>		<b>18,198,896.82</b>	<b>13,165,562.36</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		319,132.34	319,132.34
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,651,562.91	1,651,562.91
一般风险准备			
未分配利润		19,408,042.13	14,864,066.12
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>43,378,737.38</b>	<b>38,834,761.37</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>61,577,634.20</b>	<b>52,000,323.73</b>

### (三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	6.26	7,065,681.59	13,041,507.05
其中: 营业收入	6.26	7,065,681.59	13,041,507.05

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	<b>6.26</b>	<b>13,334,323.55</b>	<b>13,355,092.07</b>
其中：营业成本		6,154,584.46	9,614,340.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.27	15,292.15	17,432.63
销售费用	6.28	1,054,781.24	923,904.64
管理费用	6.29	3,914,103.95	1,501,121.81
研发费用	6.30	1,889,896.23	1,231,222.10
财务费用	6.31	305,665.52	67,070.60
其中：利息费用		303,346.67	85,880.28
利息收入		13,821.06	24,636.43
加：其他收益	6.32	211,591.00	898,345.69
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	14,360,657.89	155.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.34	-11,394.18	-8,150.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35		-246,617.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,292,212.75</b>	<b>330,148.75</b>
加：营业外收入	6.36	1.39	10.15
减：营业外支出	6.37		2,971.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>8,292,214.14</b>	<b>327,187.10</b>
减：所得税费用	6.38	1,261,062.29	173,653.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,031,151.85</b>	<b>153,533.46</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,121,276.46	-422,757.98

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		8,152,428.31	576,291.44
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		7,031,151.85	153,533.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,152,428.31	576,291.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,121,276.46	-422,757.98
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.37	0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.37	0.03

法定代表人: 张天

主管会计工作负责人: 靳淦华

会计机构负责人: 靳淦华

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	14.4	4,361,403.94	12,692,003.49
减: 营业成本	14.4	3,393,929.68	8,390,411.29
税金及附加		4,571.92	16,767.34
销售费用		730,956.44	906,624.45
管理费用		1,037,179.54	1,077,560.58
研发费用		1,432,624.54	1,231,222.10
财务费用		153,539.58	77,002.37

其中：利息费用		154,666.67	85,880.28
利息收入		12,991.50	10,884.55
加：其他收益		211,591.00	848,167.05
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	10,075,564.17	155.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,451.71	-5,545.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-246,617.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,879,305.70</b>	<b>1,588,575.49</b>
加：营业外收入		0.12	0.12
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,879,305.82</b>	<b>1,588,575.61</b>
减：所得税费用		1,186,062.29	248,860.64
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,693,243.53</b>	<b>1,339,714.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位:元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,561,628.50	14,817,593.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		269,065.07	1,159,063.49
收到其他与经营活动有关的现金	6.39	10,268,621.32	6,329,775.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,099,314.89</b>	<b>22,306,432.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,896,267.53	7,349,413.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,375,322.17	2,458,882.33
支付的各项税费		326,810.73	122,916.99
支付其他与经营活动有关的现金	6.39	1,803,829.03	7,316,743.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,402,229.46</b>	<b>17,247,956.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,697,085.43</b>	<b>5,058,475.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		14,317,020.00	
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>		14,317,020.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,336,235.65	14,829,762.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		10,336,235.65	14,829,762.71
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,980,784.35	-14,829,762.71
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			8,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,666.67	85,880.28
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,154,666.67	5,085,880.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,154,666.67	2,914,119.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		7,525.35	2,134.03
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,530,728.46	-6,855,033.21
加:期初现金及现金等价物余额		6,302,475.60	15,443,807.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,833,204.06	8,588,774.53

法定代表人:张天

主管会计工作负责人:靳淦华

会计机构负责人:靳淦华

**(六) 母公司现金流量表**

单位:元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,479,742.00	14,166,364.27
收到的税费返还		269,065.07	1,158,884.85
收到其他与经营活动有关的现金		10,262,305.49	163,729.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		17,011,112.56	15,488,978.79
购买商品、接受劳务支付的现金		4,803,280.88	7,093,623.83
支付给职工以及为职工支付的现金		2,036,170.85	2,189,653.02
支付的各项税费		314,767.32	97,435.72
支付其他与经营活动有关的现金		254,126.50	1,654,821.49

<b>经营活动现金流出小计</b>		7,408,345.55	11,035,534.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,602,767.01	4,453,444.73
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		14,317,020.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		14,317,020.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,697.95	241,068.30
投资支付的现金		14,264,768.39	3,237,101.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,273,466.34	3,478,169.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		43,553.66	-3,478,169.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			8,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,666.67	85,880.28
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,154,666.67	5,085,880.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,154,666.67	2,914,119.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		7,525.35	2,134.03
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,499,179.35	3,891,529.18
加: 期初现金及现金等价物余额		5,976,597.55	4,470,820.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,475,776.90	8,362,349.53

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	七.三.(一).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	七.三.(一).2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	√是 □否	七.三.(一).3
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	√是 □否	七.三.(一).4
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明:

1. 本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号-租赁》。根据新租赁准则的衔接规定,首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2021年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。
2. 报告期内合并报表发生了变化,原因为报告期内出售重大资产所致,详见前文“四.二.(四)”。
3. 报告期内出售了重大的长期资产,详见前文“四.二.(四)”。
4. 报告期内重大的无形资产发生了变化,详见下文财务附注“6.10.1”及本公司于2020年8月10日于全国中小企业股份转让系统信息披露平台([www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn))披露的《关于追认控股子公司竞拍国有土地使用权的公告》(公告编号:2020-024)

#### (二) 财务报表项目附注

### 西安岳达生物科技股份有限公司

#### 2021年半年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

西安岳达生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2009年03月26日在西安市工商

行政管理局注册成立，现总部位于陕西省西安市高新区锦业路69号C区瞪羚谷F栋501室。

截至2021年6月30日，本公司注册资本为人民币2,200.00万元，实收资本为人民币2,200.00万元，实收资本（股东）情况详见附注 6.22 股本。

本公司组织形式：其他股份有限公司（非上市）

本公司注册地址：西安市高新区锦业路69号C区瞪羚谷F栋501室

本公司总部办公地址：西安市高新区锦业路69号C区瞪羚谷F栋501室

公司经营范围：食品的生产、销售；农副产品深加工、食品添加剂、植物提取物、医药中间体（不含药品）的研发、生产及销售、技术转让；食品的研发、技术转让；化妆品原料（不含危险化学品）的研发生产、销售及技术转让；货物与技术的进出口经营（国家限制和禁止进出口的货物和技术除外）（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）。

本公司主要业务及产品为：（1）农副产品深加工、食品添加剂、植物提取物、医药中间体（不含药品）的研发、生产及销售，例如：人参提取物、叶黄素以及人参皂甙、淫羊藿皂熊果苷。（2）技术研发与转让。（3）上述产品和技术的进出口经营。

营业期限：2009年03月26日至长期

本公司子公司主要从事检验检测及技术咨询服务。

公司于2015年12月25日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：岳达生物，股票代码：834891，属于基础层挂牌公司。

本公司的实际控制人为冯淼。

本财务报表于2021年8月18日经公司第二届第十八次董事会批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

## 3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理

委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### **4、重要会计政策和会计估计**

本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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4、26 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 4、31 “重大会计判断和估计”。

##### **4.1 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

##### **4.2 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。

##### **4.3 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以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。

##### **4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

###### **4.4.1 同一控制下企业合并**

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

###### **4.4.2 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，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“4.16 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）。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

#### 4.5.1 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。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。

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。

#### 4.5.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.16 长期股权投资”或本附注“4.9 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 4.16）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。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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“4.16 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。

#### 4.7 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现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 4.8.1 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。

#### 4.8.2 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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 4.9 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。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。

#### 4.9.1 金融资产的分类和计量

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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.9.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### 4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入

当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收账款、4.14 合同资产及负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息: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。

当一项金融工具逾期超过(含)90日,本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的,本公司予以终止对该项金融资产的确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且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;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控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊,并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资

产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
账龄组合	应收非关联方货款
关联方组合	应收关联方货款

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

#### 4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

#### 4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法 4.12.2 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
关联方组合	应收关联方款项

押金、备用金组合	员工备用金、押金及保证金
账龄组合	一般性往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 4.13 存货

#### 4.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

#### 4.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

#### 4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

#### 4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.14 合同资产

#### 4.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

#### 4.15 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前

的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

#### 4.16 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。

##### 4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

##### 4.16.2 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。

###### 4.16.2.1 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。

###### 4.16.2.2 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。

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。

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

#### 4.16.2.3 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“4.5 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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本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。

#### 4.17 固定资产

##### 4.17.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.17.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

##### 4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

##### 4.17.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### 4.17.5 其他说明

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

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

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

#### 4.18 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.19 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。

#### 4.20 无形资产

##### 4.20.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 4.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.21 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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
装修费	5

#### 4.22 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。

#### **4.23 合同负债**

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

#### **4.24 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。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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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）。

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。

#### **4.25 预计负债**

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

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

时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### 4.25.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### 4.25.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 4.26 收入

#### 4.26.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

本公司销售人参提取物、叶黄素以及人参皂甙、淫羊藿皂、熊果苷等商品，销售国内业务通常仅包括转让商品的履约义务，货物出库到客户手中的期限一般为 3-4 天，货物如有质量问题，客户在收到货

物立即联系本公司进行处理。本公司严格控制产品质量，根据以往的销售及行业惯例，在客户收到货物后发生退货的概率较小，故本公司在商品已经发出货物风险转移给买方，依据发货通知单、销售出库单确认销售收入。销售国外业务通常根据报关单确认销售收入。本公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### 4.27 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

#### 4.28 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）

所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.29 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.29.1 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。

##### **4.29.2 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。

#### 4.29.3 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。

#### 4.29.4 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。

### 4.30 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。

#### 4.30.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.30.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.30.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，

在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.30.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4.31 其他重要的会计政策和会计估计

#### 4.31.1 公允价值计量

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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

#### 4.31.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.15 持有待售资产”相关描述。

#### 4.32 重要会计政策、会计估计的变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》。根据新租赁准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

本报告期内，公司会计估计未发生变更、未发生重大会计差错更正。

### 5、税项

#### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%

不同企业所得税税率情况说明

纳税主体名称	所得税税率
西安岳达生物科技股份有限公司	15%
陕西岳达德馨生物制药有限公司	20%
陕西岳达天润生物科技有限公司	20%

#### 5.2 税收优惠及批文

本公司于 2018 年 11 月 29 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合核发的编号为 GR201861001355 号《高新技术企业证书》，有效期 3 年。企业所得税享受 15% 的税率优惠。

根据财税[2016]36 号文“财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知”，本公司对增值税已做减免税备案，技术转让、技术开发收入免征增值税。

子公司陕西岳达天润生物科技有限公司和陕西岳达德馨生物制药有限公司为小型微利企业，执行财政部税务总局《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]的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计

入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 6 月 30 日，本期指 2021 年上半年，上期指 2020 年上半年。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,718.53	27,107.80
银行存款	7,265,961.40	5,953,884.04
其他货币资金	319,266.44	321,483.76
<b>合计</b>	<b>7,833,204.06</b>	<b>6,302,475.60</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：期末货币资金不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

注 2：本公司其他货币资金主要为第三方支付平台上暂未转入银行账户的余额。

### 6.2 应收账款

#### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,369,573.00	1,794,539.17
1 至 2 年		20,761.86
2 至 3 年	37,065.00	26,865.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>1,406,638.00</b>	<b>1,842,166.03</b>
减：坏账准备	21,108.73	24,356.49
<b>合计</b>	<b>1,385,529.27</b>	<b>1,817,809.54</b>

#### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额			
按单项计提坏账准备						

按组合计提坏账准备	1,406,638.00	100	21,108.73		100	1,385,529.27
其中：账龄分析组合	1,406,638.00	100	21,108.73		100	1,385,529.27
<b>合计</b>	<b>1,406,638.00</b>	<b>100</b>	<b>21,108.73</b>		<b>100</b>	<b>1,385,529.27</b>

(续)

类别	期初余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,842,166.03	100	24,356.49		100	1,817,809.54
其中：账龄分析组合	1,842,166.03	100	24,356.49		100	1,817,809.54
<b>合计</b>	<b>1,842,166.03</b>	<b>100</b>	<b>24,356.49</b>		<b>100</b>	<b>1,817,809.54</b>

6.2.2.1 按单项计提坏账准备：

无

6.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,369,573.00	13,695.73	1
1至2年			
2至3年	37,065.00	7,413.00	5
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>1,406,638.00</b>	<b>21,108.73</b>	<b>1.50</b>

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	24,356.49		3247.76			21,108.73
<b>合计</b>	<b>24,356.49</b>		<b>3247.76</b>			<b>21,108.73</b>

## 6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
第一名	215,750.00	15.34	2,157.50
第二名	104,979.22	7.46	1,049.79
第三名	134,022.43	9.53	1,340.22
第四名	94,000.00	6.68	940.00
第五名	92,109.62	6.55	921.10
<b>合计</b>	<b>640,861.27</b>	<b>45.56</b>	<b>6408.61</b>

## 6.3 预付款项

## 6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,851,099.49	50.17	4,060,528.43	70.42
1 至 2 年	584,430.59	7.62	1,705,242.56	29.58
2 至 3 年	3,240,000.00	42.21		
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>7,675,530.08</b>	<b>100</b>	<b>5,765,770.99</b>	<b>—</b>

## 6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
成都金江制药有限公司	1,950,000.00	25.4
第二名	1,527,330.75	19.9
山东托普医药科技有限公司	1,290,000.00	16.81
西安易效创意文化传播有限责任公司	676,005.00	8.81
洛阳蓝盾生物科技有限公司	605,625.00	7.89
<b>合计</b>	<b>6,048,960.75</b>	<b>78.81</b>

## 6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,117,568.62	599,151.58
<b>合计</b>	<b>2,117,568.62</b>	<b>599,151.58</b>

## 6.4.1 其他应收款

## 6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,132,453.55	549,547.06
1 至 2 年		58,000.00
2 至 3 年	8,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>2,140,493.55</b>	<b>607,547.06</b>
减: 坏账准备	22,924.93	8,395.48
<b>合计</b>	<b>2,117,568.62</b>	<b>599,151.58</b>

## 6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金		58,000.00
代缴社保	31,713.55	46,353.34
往来款	2,098,780.00	500,000.00
备用金	10,000.00	3,193.72
<b>合计</b>	<b>2,140,493.55</b>	<b>607,547.06</b>

## 6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余 额	8,395.48			8,395.48
2021 年 1 月 1 日余 额在本期				
— 转入第				

二阶段					
— 转入 第三阶段					
— 转回 第二阶段					
— 转回 第一阶段					
本期计提	14,529.45				14,529.45
本期转回					
本期转销					
本期核销					
其他变动					
2021年6月30日余额	22,924.93				22,924.93

## 6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	8,395.48	14,529.45			22,924.93
<b>合计</b>	<b>8,395.48</b>	<b>14,529.45</b>			<b>22,924.93</b>

## 6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
SILLIKER HONG KONG, LTD	往来款	1,590,780.00	1年以内	74.31	15,907.80
西安美塑环保科技有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	23.36	5,000.00
养老保险	代缴社保	26,453.45	1年以内	1.24	264.5345
陈晨	备用金	10,000.00	1年以内	0.47	100
中铁建工集团有限公司渭南市中国醇素城核心项目经理部	保证金	5,000.00	2-3年	0.23	1000
<b>合计</b>		<b>2,132,233.45</b>		<b>99.61</b>	<b>22,272.33</b>

## 6.5 存货

## 6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备
原材料	4,336,943.47	119,396.54	4,217,546.93	3,587,438.74	119,396.54
自制半成品及在产品	3,547,338.81	547,956.81	2,999,382.00	3,382,459.71	547,956.81
库存商品	2,438,492.09	210,111.75	2,228,380.34	2,684,672.85	210,111.75
<b>合计</b>	<b>10,322,774.37</b>	<b>877,465.10</b>	<b>9,445,309.27</b>	<b>9,654,571.30</b>	<b>877,465.10</b>

## 6.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	119,396.54					119,396.54
自制半成品及在产品	547,956.81					547,956.81
库存商品	210,111.75					210,111.75
<b>合计</b>	<b>877,465.10</b>					<b>877,465.10</b>

6.5.3 存货期末余额中，含有借款费用资本化金额合计数为 0.00 元

## 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,059,821.15	1,144,587.94
预交企业所得税		110.46
<b>合计</b>	<b>1,059,821.15</b>	<b>1,144,698.40</b>

## 6.7 长期股权投资

被投资单位	期初	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
	余额	追加投资	减少投资		
合营企业： 青岛达昌海洋生物研究院有限公司	193,873.93			13.95	
陕西联同通用标准技术服务有限公司	6,741,000.00	1,531,720.03		-3,017,857.38	
小计	193,873.93			-3017843.43	
<b>合计</b>	<b>193,873.93</b>			<b>-3017843.43</b>	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
合营企业:						
青岛达昌海洋生物研究院有限公司					193,859.99	
陕西联同通用标准技术服务有限公司				4,963,632.02	291,230.62	
小计					485,090.61	
<b>合计</b>					<b>485,090.61</b>	

## 6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,188,475.59	9,512,457.66
固定资产清理	1,855,269.74	
<b>合计</b>	<b>7,333,205.85</b>	<b>9,512,457.66</b>

### 6.8.1 固定资产

#### 6.8.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	12,260,826.15	661,659.32	432,496.62	757,285.92	14,112,268.01
2. 本期增加金额	49,189.36		38,648.04	84,699.10	172,536.50
(1) 购置	49,189.36		38,648.04	84,699.10	172,536.50
3. 本期减少金额	2914916.62		43945.76	278268.43	3237130.81
(1) 处置或报废	2914916.62		43945.76	278268.43	3237130.81
4. 期末余额	9,395,098.89	661,659.32	427,198.90	563,716.59	11,047,673.70
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,311,673.17	580,538.43	283,207.28	424,391.47	4,599,810.35

2. 本期增加金额	426,970.23	47,623.82	8,075.37	13,849.14	496,518.57
(1) 计提	426,970.23	47,623.82	8,075.37	13,849.14	496,518.57
3. 本期减少金额	1,304,816.35		12,395.73	64,648.99	1,381,861.07
(1) 处置或报废	1,304,816.35		12,395.73	64,648.99	1,381,861.07
4. 期末余额	2,433,827.05	628,162.25	278,886.92	373,591.62	3,714,467.85
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,961,271.84	33,497.07	148,311.98	190,124.97	7,333,205.85
2. 期初账面价值	8,949,152.98	81,120.89	149,289.34	332,894.45	9,512,457.66

## 6.9 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	908,023.70	444,411.54
工程物资		
<b>合计</b>	<b>908,023.70</b>	<b>444,411.54</b>

### 6.9.1 在建工程

#### 6.9.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
脱氧熊胆酸、丹参素异丙酯生物制药项目	908,023.70		908,023.70	444,411.54	
<b>合计</b>	<b>908,023.70</b>		<b>908,023.70</b>	<b>444,411.54</b>	

## 6.9.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
脱氧熊胆酸、丹参素异丙酯生物制药项目	350,000,000.00		463,612.16		
<b>合计</b>	<b>350,000,000.00</b>		<b>463,612.16</b>		

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)
脱氧熊胆酸、丹参素异丙酯生物制药项目	0.26	0.26			
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>/</b>			<b>/</b>

## 6.10 无形资产

## 6.10.1 无形资产情况

项目	软件	土地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,089,373.90		2,089,373.90
2.本期增加金额	52,672.56	26,439,816.60	26,492,489.16
(1)购置	52,672.56	26,439,816.60	26,492,489.16
3.本期减少金额	284,868.30		284,868.30
(1)处置	284,868.30		284,868.30
4.期末余额	1,857,178.16	26,439,816.60	28,296,994.76
二、累计摊销			
1.期初余额	465,546.48		465,546.48
2.本期增加金额	76,065.64	572,862.69	648,928.33
(1)计提	76,065.64	572,862.69	648,928.33
3.本期减少金额	2,373.90		2,373.90
(1)处置	2,373.90		2,373.90
4.期末余额	539,238.22	572,862.69	1,114,474.81
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			

4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,317,939.94	25,866,953.91	27,184,893.85
2.期初账面价值	1,623,827.42		1,623,827.42

#### 6.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
渭南工厂装修	3,674,443.29	662,020.39	451,747.55		3,884,716.13
配电工程	342,000.02		37,999.98		304,000.04
办公室房租		93,942.85	88,028.56		5,914.29
<b>合计</b>	<b>4,016,443.31</b>	<b>755,963.24</b>	<b>577,776.09</b>		<b>4,194,630.46</b>

#### 6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	924,132.80	138,548.95	907,681.08	136,081.20
职工教育经费	324,062.94	47,920.11	303,230.86	44,795.30
未实现内部交易	916,666.80	137,500.02	1,416,666.71	212,500.01
可抵扣亏损	334,629.39	16,731.47	334,629.39	16,731.47
<b>合计</b>	<b>2,499,491.93</b>	<b>340,700.55</b>	<b>2,962,208.04</b>	<b>410,107.98</b>

##### 6.12.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	19,318.86	2,535.99
可抵扣亏损	2,210,970.76	4,332,274.55
<b>合计</b>	<b>2,230,289.62</b>	<b>4,334,810.54</b>

##### 6.12.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026年	2,210,970.76		
2025年	520,012.59	1,943,491.64	
2024年	227,195.04	425,670.44	
2023年		766,930.55	
2022年		1,196,181.92	
<b>合计</b>	<b>2,958,178.39</b>	<b>4,332,274.55</b>	/

#### 6.13 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		17,360,000.00

预付设备款	11,865.00	55,900.00
<b>合计</b>	<b>11,865.00</b>	<b>17,415,900.00</b>

#### 6.14 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		4,000,000.00
抵押借款		
保证借款		4,000,000.00
信用借款		
<b>合计</b>		<b>8,000,000.00</b>

##### 6.14.1 保证借款明细

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	保证人
西安岳达生物科技股份有限公司	0	0	西安创新融资担保有限公司、张天
<b>合计</b>			

##### 6.14.2 质押借款明细

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	质押物
西安岳达生物科技股份有限公司	0	0	专利：一种从螺旋藻中提取脱镁叶绿酸A的方法、一种从黄芪中提取黄芪甲苷的方法、一种从何首乌中提取二苯乙烯苷的方法
<b>合计</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

说明：报告期内已还款，未解除质押物。

#### 6.15 应付账款

##### 6.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,311,635.93	1,496,041.58
1-2年	639,716.52	2,177,870.13
2-3年	186,500.00	682
3年以上		
<b>合计</b>	<b>3,137,852.45</b>	<b>3,674,593.71</b>

##### 6.15.2 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
山东伯仲真空设备有限公司	254,000.00	未到结算期
陕西君碧莎制药有限公司	117,000.00	未到结算期
西安美塑环保科技有限公司	87,083.40	未到结算期
上海保兴生物设备工程有限公司	69,500.00	未到结算期
商洛市金禾生物有限公司	60,000.00	未到结算期
西安永兴食品药化机械有限公司	34,600.00	未到结算期
<b>合计</b>	<b>622,183.40</b>	未到结算期

#### 6.16 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,397,122.50	2,205,460.88
工程合同相关的合同负债		
减: 计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合计</b>	<b>3,397,122.50</b>	<b>2,205,460.88</b>

## 6.17 应付职工薪酬

### 6.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,486,607.78	3,418,749.59	3,870,191.86	1,035,165.51
二、离职后福利-设定提存计划		209,745.11	209,598.81	146.3
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,486,607.78</b>	<b>3,628,494.70</b>	<b>4,079,790.67</b>	<b>1,035,311.81</b>

### 6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	606,564.50	3,116,693.85	3,505,790.48	217,467.87
二、职工福利费		10,800.00	10,800.00	0.00
三、社会保险费	2643.2	128,805.17	128,984.51	2,463.86
其中: 医疗保险费	2643.2	122,883.86	123,321.00	2,206.06
工伤保险费		5921.31	5663.51	257.80
生育保险费				
四、住房公积金		53,895.00	53,895.00	
五、工会经费和职工教育经费	877,400.08	109,084.32	171,250.62	815,233.78
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,486,607.78</b>	<b>3,419,278.34</b>	<b>3,870,720.61</b>	<b>1,035,165.51</b>

### 6.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		201,127.22	201,127.22	0
2、失业保险费		8,617.89	8,471.59	146.3
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>209,745.11</b>	<b>209,598.81</b>	<b>146.3</b>

## 6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	15,163.74	5,605.50
企业所得税	1,087,728.16	189,271.88

印花税	2,119.18	3,677.79
水利基金	1,152.00	1,564.74
<b>合计</b>	<b>1,106,163.08</b>	<b>200,119.91</b>

**6.19 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		10633.33
应付股利		
其他应付款	75,917.10	75,305.87
<b>合计</b>	<b>75,917.10</b>	<b>85,939.20</b>

**6.19.1 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		10,633.33
<b>合计</b>		<b>10,633.33</b>

**6.19.2 其他应付款**

## 6.19.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
备用金	50,917.10	50,305.87
往来款	25,000.00	25,000.00
<b>合计</b>	<b>75,917.10</b>	<b>75,305.87</b>

## 6.19.2.2 账龄超过1年的重要其他应付款

无

**6.20 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	441,625.92	286,709.91
<b>合计</b>	<b>441,625.92</b>	<b>286,709.91</b>

**6.21 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助-招商引资配套资金		10,000,000.00		10,000,000.00	
<b>合计</b>		<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>	—

注：本期递延收益系渭南市经济开发区管委会支付的建设原料药、成品药生产与食品药研发检测项

目的配套资金。

## 6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
冯淼	10,164,000.00						10,164,000.00
张天	6,776,000.00						6,776,000.00
云南宇恒投资开发有限公司	2,200,000.00						2,200,000.00
华秀夫	1,980,000.00						1,980,000.00
项乃馨	440,000.00						440,000.00
贾芳	149,600.00						149,600.00
韩敏	145,200.00						145,200.00
梁渊	145,200.00						145,200.00
<b>合计</b>	<b>22,000,000.00</b>						<b>22,000,000.00</b>

## 6.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	319,132.34			319,132.34
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>319,132.34</b>			<b>319,132.34</b>

## 6.23 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,651,562.91			1,651,562.91
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
<b>合计</b>	<b>1,651,562.91</b>			<b>1,651,562.91</b>

## 6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,009,359.22	-1,440,756.26
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-1,009,359.22	-1,440,756.26
加: 本期归属于母公司股东的净利润	8,152,428.31	585,951.25
减: 提取法定盈余公积		306,676.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	7,143,069.09	-1,009,359.22

## 6.26 营业收入和营业成本

### 6.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,065,681.59	6,154,584.46	13,041,507.05	9,614,340.29
其他业务				
<b>合计</b>	<b>7,065,681.59</b>	<b>6,154,584.46</b>	<b>13,041,507.05</b>	<b>9,614,340.29</b>

### 6.26.2 主营业务收入按产品分部列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
天然食品原料	2,746,249.72	1,944,301.60	4,917,590.15	2,772,359.95
天然医药中间体	2,702,973.56	2,342,319.12	6,413,721.30	5,137,359.96
技术开发			430,188.67	79,646.02
检测费	315,379.25	908,951.12	336,229.22	1,213,557.32
其他	1,188,565.78	897,154.73	943,777.72	411,417.05
食品成品	112,513.27	61,857.89		
<b>合计</b>	<b>7,065,681.58</b>	<b>6,154,584.46</b>	<b>13,041,507.05</b>	<b>9,614,340.29</b>

### 6.26.3 主营业务收入按地区分部列示如下

项目	本期发生额	上期发生额
国内：		
西北地区	1,156,957.67	2,527,087.68
西南地区	262,291.70	243,901.24
东北地区	17,125.98	19,651.02
华北地区	879,985.77	1,290,140.86
华东地区	2,428,858.15	4,476,318.29
华南地区	591,746.26	910,750.33
华中地区	243,126.32	380,169.91
小计	5,580,091.85	9,848,019.33
国外：		
美洲	176,256.06	120,625.80
欧洲	256,740.04	657,126.33
非洲		
亚洲	1,048,480.09	2,130,318.19
大洋洲	4,113.54	285,417.4
小计	1,485,589.73	3,193,487.72
<b>合计</b>	<b>7,065,681.58</b>	<b>13,041,507.05</b>

## 6.27 税金及附加

	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,318.27	4,163.36
教育附加税	993.54	1,784.30
地方教育附加税	662.36	1,189.53
印花税	6,314.65	4,721.29
水利基金	3,203.33	3,774.15
车船使用税	1,800.00	1,800.00
	<b>15,292.15</b>	<b>17,432.63</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	830,081.68	720,150.91
办公费	18,939.72	2,424.89
业务招待费	7,730.80	5,211.00
差旅费	7,118.00	
车辆费	6,138.51	18,654.32
折旧费		1865.17
广告宣传费	1,107.96	
运输费	110681	105,044.44
保险费		-12,801.72
展位费		
服务费	78,021.20	78,140.98
其他	386.10	5,214.65
<b>合计</b>	<b>1,054,781.24</b>	<b>923,904.64</b>

#### 6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,088,464.46	537,072.19
办公费	32,032.47	18,457.01
业务招待费	126887.02	22747.79
差旅费	19,914.01	676.00
车辆费	54,802.86	11,216.55
折旧及摊销	977,985.95	412,862.14
租赁费	114,450.58	58,457.14
咨询服务费	428,301.89	197,812.36
工会经费和职工教育经费	118,676.52	86,420.33
维修费	920.00	30,575.40
会议费	1,886.79	0.00
装修费	366,976.15	85,103.16
服务费	481,569.28	
设计费	18,666.68	
其他	82,569.29	39,721.74
<b>合计</b>	<b>3,914,103.95</b>	<b>1,501,121.81</b>

**6.30 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,034,724.34	720,413.83
职工福利	9,696.00	2,500.00
办公费	1000	
折旧	93,659.18	135,829.93
材料费	216,435.03	205,083.89
低值易耗品	285,990.28	16,425.88
电费		7,961.17
物业费		
维修费	4,867.26	
装修摊销	59,086.48	67,708.34
差旅费	627.00	6,517.70
咨询费		4,424.78
技术服务费	44,140.78	39,810.38
劳务费		
社保公积金	139,669.88	24,546.20
<b>合计</b>	<b>1,889,896.23</b>	<b>1,231,222.10</b>

**6.31 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	303,346.67	85,880.28
减: 利息收入	13,821.06	24,636.43
减: 汇兑损益	-7,525.35	-2,134.03
手续费及其他	8614.56	7,960.78
<b>合计</b>	<b>305,665.52</b>	<b>67,070.60</b>

**6.32 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	211,591.00	898,345.69
<b>合计</b>	<b>211,591.00</b>	<b>898,345.69</b>

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生数	上年同期发生数	与资产相关/ 与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心-企业效益提升奖励	100,000.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心-债务融资贴息	85,971.00		与收益相关
西安高新区信用服务中心2019年普惠政策第二批补贴-出口信保补贴	25,620.00		与收益相关

西安市财政局2019年度出口信用保险费补助		17,000.00	与收益相关
2019年度西安高新技术产业开发区社会保险基金管理中心失业保险支出稳岗返还		291,312.00	与收益相关
2018年度“三次创业”系列优惠政策补助资金		39,297.00	与收益相关
西安高新区新型冠状病毒感染的肺炎科技攻关		500,000.00	与收益相关
2019年个税手续费返还		736.69	与收益相关
渭南市专家工作站		50,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>211,591.00</b>	<b>898,345.69</b>	

### 6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,416,489.91	155.38
处置长期股权投资产生的投资收益	10,944,167.98	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
<b>合计</b>	<b>14,360,657.89</b>	<b>155.38</b>

### 6.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,243.27	-7,793.29
其他应收款坏账损失	-14,637.45	-356.78
<b>合计</b>	<b>-11,394.18</b>	<b>-8,150.07</b>

### 6.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-294,630.88
<b>合计</b>		<b>-294,630.88</b>

### 6.36 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得		10	
其他	1.33	0.15	1.33

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	1.33	10.15	1.33

**6.37 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失			
其他		2,970.13	
合计		2,970.13	

**6.38 所得税费用**

## 6.38.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,191,654.86	286,684.98
递延所得税费用	69,407.43	-113,031.34
合计	1,261,062.29	173,653.64

## 6.38.2 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	8,292,214.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,243,832.12
子公司适用不同税率的影响	-439,344.04
调整以前期间所得税的影响	377,407.80
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,758.98
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	69,407.43
研发费用加计扣除	
所得税费用	1,261,062.29

**6.39 现金流量表项目**

## 6.39.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,211,591.00	898,345.69
往来款	43,209.26	5,406,793.33
利息收入	13,821.06	24,636.43
备用金		
保证金、押金		
合计	10,268,621.32	6,329,775.45

## 6.39.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售管理研发费用	1,256,650.13	3,656,248.55
往来款	538,564.34	3,596,668.07
保证金、押金		58,000.00

罚款		
手续费	8,614.56	5,826.75
合计	<b>1,803,829.03</b>	<b>7,316,743.37</b>

#### 6.40 现金流量表补充资料

##### 6.40.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	7,031,151.86	153,533.46
加：资产减值准备		246,617.23
信用减值损失	11,394.18	8,150.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	496,518.57	671,934.98
无形资产摊销	648,928.33	89,150.96
长期待摊费用摊销	577,776.09	413,901.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,855,269.74	-
固定资产报废损失		-
公允价值变动损失		-
财务费用	303,346.67	85,880.28
投资损失	-809,561.82	-155.38
递延所得税资产减少	69,407.43	-113,031.34
递延所得税负债增加		-
存货的减少	-668,203.07	5,324,320.81
经营性应收项目的减少	-1,450,128.47	-911,858.18
经营性应付项目的增加	1,341,725.40	-909,969.13
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	5,697,085.43	5,058,475.75
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	7,833,204.06	8,588,774.53
减：现金的期初余额	6,302,475.60	15,443,807.74
加：现金等价物的期末余额	7,833,204.06	8,588,774.53
减：现金等价物的期初余额	6,302,475.60	15,443,807.74
现金及现金等价物净增加额	1,530,728.46	-6,855,033.21

##### 6.40.2 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

##### 6.40.3 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	14,317,020.00
其中：陕西联同通用标准技术服务有限公司	14,317,020.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0

其中：陕西联同通用标准技术服务有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	14,317,020.00

#### 6.40.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,833,204.06	6,302,475.60
其中：库存现金	21,718.53	27,107.80
可随时用于支付的银行存款	7,492,219.09	5,953,884.04
可随时用于支付的其他货币资金	319,266.44	321,483.76
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	7,833,204.06	6,302,475.60
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		

#### 6.41 外币货币性项目

##### 6.41.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	311,197.01	6.4601	2,010,363.80
欧元			
港元			

#### 7、合并范围的变更

##### 7.1 处置子公司

###### 7.1.1 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	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
陕西联同通用标准技术服务有限公司	15,907,800.00	60%	股权转让	2021.3.31	工商变更	15,448,732.97

(续)

子公司名称	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的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
陕西联同通用标准技术服务有限公司	40%	3,309,088.01	10,605,200.00	7,296,111.99	股权转让协议	

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 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	
陕西岳达德馨生物制药有限公司	陕西 渭南	陕西 渭南	生物制药	65.00		设立
陕西岳达天润生物科技有限公司	陕西 渭南	陕西 渭南	成品制药	100.00		设立
北京岳达生物科技有限公司	北京市	北京市	技术推广	100.00		设立

本公司 2021.3.31 日减持陕西联同通用标准技术服务有限公司 60%股份。

#### 8.1.2 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	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西岳达德馨生物制药有限公司	35.00	-1,121,276.46		18,061,046.21

#### 8.1.3 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

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
陕西岳达德馨生物制药有限公司	4,343,433.64	40,813,811.66	45,157,245.30	557,103.27		557,103.27

(续1)

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
陕西岳达德馨生物制药有限公司	2,595,819.09	34,104,818.04	36,700,637.13	736,848.06		736,848.06

(续2)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西岳达德馨生物制药有限公司		-3,203,647.04		-1,786,414.79		-729,257.72		2,016,155.34

**8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无。

**8.3 在合营企业或联营企业中的权益****8.3.1 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	
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	山东	山东	暂无业务	40.00		权益法
陕西联同通用标准技术服务有限公司	陕西 渭南	陕西 渭南	检测服务	40.00		权益法

**9、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

**9.1 风险管理目标和政策**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面

影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占87.95%（上年末为67.82%），本公司面临重大信用集中风险。本公司通过加强对应收账款的追踪管理，及时催收，确保减少应收账款的损失。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注4.9。

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减值准备。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（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）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。

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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注4.10、附注4.12的披露。

## 9.3 流动风险

流动性风险，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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公

司的目标是运用银行借款融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

于报告期末，本公司所有的金融负债均预计在 1 年内到期偿付。

#### 9.4 市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### A、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。

于 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 1%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约 18,518.70 元，不包括留存收益的股东权益将增加或减少约 18,518.70 元。

##### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款。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。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 8,000,000.00 元。

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的实际控制人

名称	业务性质	与本公司关系	持股数量（万股）	持股比例%
冯淼	自然人	股东	1,016.40	46.20
张天	自然人	股东	677.60	30.80

注：上述两人为夫妻关系。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 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附注“8.3 在合营安排或联营企业中的权益”。

### 10.4 其他关联方情况

无。

### 10.5 关联方交易情况

#### 10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### 10.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

#### 10.5.3 关联租赁情况

无。

#### 10.5.4 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方：无

#### 11.5.5 关联方资金拆借

无。

#### 11.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 11.5.7 其他关联交易

无。

### 10.6 关联方应收应付款项

#### 10.6.1 应收项目

无。

#### 11.6.2 应付项目

无。

### 10.7 关联方承诺

无。

## 11、承诺及或有事项

### 11.1 重大承诺事项

本公司于 2019 年 02 月 19 日新设子公司陕西岳达德馨生物制药有限公司，认缴出资比例 65.00%，金额 65,000,000.00。截止 2021 年 6 月 30 日，出资 30,140,010.00 元，本公司承诺于 2060 年 12 月 31 日前出资完毕。

本公司将全资子公司陕西联同通用标准技术服务有限公司注册资本增加到 10,000,000.00 元，截止 2021 年 6 月 30 日，累计出资 10,000,000.00 元。

本公司于 2019 年 11 月 20 日新设全资子公司陕西岳达天润生物科技有限公司，认缴出资比例 100.00%，金额 50,000,000.00 元，截止 2021 年 6 月 30 日，累计出资 4,152,100.00 元。本公司承诺于 2030 年 12 月 31 日前出资完毕。

本公司于 2020 年 12 月 02 日新设全资子公司北京岳达生物科技有限公司，认缴出资比例 100.00%，金额 10,000,000.00 元，截止 2021 年 6 月 30 日，公司尚未出资。本公司承诺于 2050 年 11 月 01 日前出资完毕。

### 11.2 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 12、资产负债表日后事项

截至 2021 年 8 月 19 日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 13、其他重要事项

无。

### 14、公司财务报表重要项目注释

#### 14.1 应收账款

##### 14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,567,271.19	1,898,921.03
1至2年		20,761.86
2至3年	37,065.00	26865
3至4年		
4至5年		
5年以上		
<b>小计</b>	<b>1,604,336.19</b>	<b>1,946,547.89</b>
减: 坏账准备	23,085.71	23,689.73
<b>合计</b>	<b>1,581,250.48</b>	<b>1,922,858.16</b>

##### 14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,604,336.19	100	23,085.71	1.4	1,581,250.48
其中: 账龄分析组合	1,604,336.19	100	23,085.71	1.4	1,581,250.48
<b>合计</b>	<b>1,604,336.19</b>	<b>100</b>	<b>23,085.71</b>	<b>1.4</b>	<b>1,581,250.48</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,946,547.89	100	23,689.74	1.13	1,922,858.16
其中: 账龄分析组合	1,946,547.89	100	23,689.74	1.13	1,922,858.16
<b>合计</b>	<b>1,946,547.89</b>	<b>100</b>	<b>23,689.74</b>	<b>1.13</b>	<b>1,922,858.16</b>

##### 14.1.2.1 按单项计提坏账准备:

无

##### 14.1.2.2 按组合计提坏账准备:

## 组合计提项目：账龄分析组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,567,271.19	15,672.71	1
1至2年			
2至3年	37,065.00	7,413.00	20
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>1,604,336.19</b>	<b>23,085.71</b>	<b>1.44</b>

## 14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	23,689.73	-604.02				23,085.71
<b>合计</b>	<b>23,689.73</b>	<b>-604.02</b>				<b>23,085.71</b>

## 14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
陕西岳达天润生物科技有限公司	900,265.51	56.11	9,002.66
第二名	134,022.43	8.35	1,340.22
第三名	104,979.22	6.54	1,049.79
第四名	92,109.62	5.74	921.10
第五名	52,860.21	3.29	528.60
<b>合计</b>	<b>1,284,236.99</b>	<b>80.03</b>	<b>12,842.37</b>

## 14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,112,361.12	543,843.03
<b>合计</b>	<b>2,112,361.12</b>	<b>543,843.03</b>

## 14.2.1 其他应收款

## 14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,127,233.45	541,659.63
1 至 2 年		8000
2 至 3 年	8000	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>2,135,233.45</b>	<b>549,659.63</b>
减: 坏账准备	22,872.33	5816.6
<b>合计</b>	<b>2,112,361.12</b>	<b>543,843.03</b>

## 14.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,598,780.00	8,000.00
代缴社保	26,453.45	38,465.91
往来款	500,000.00	500000
备用金	10,000.00	3193.72
<b>合计</b>	<b>2,135,233.45</b>	<b>549,659.63</b>

## 14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,816.60			5,816.60
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,055.73			17,055.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	22,872.33			22,872.33

## 14.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	5,816.6	17,055.73			22,872.33
<b>合计</b>	<b>5,816.6</b>	<b>17,055.73</b>			<b>22,872.33</b>

## 14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
SILLIKER HONG KONG, LTD	质保金	1,590,780.00	1年以内	74.5	15,907.80
西安美塑环保科技有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	23.42	5,000.00
养老保险	代缴社保	26,453.45	1年以内	1.24	264.5345
陈晨	备用金	10,000.00	1年以内	0.47	100.00
中铁建工集团有限公司渭南市中国酵素城核心项目经理部	保证金	5,000.00	2-3年	0.23	1,000.00
<b>合计</b>		<b>2,132,233.45</b>		<b>99.86</b>	<b>22,272.33</b>

## 14.3 长期股权投资

## 14.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,292,110.00		34,292,110.00	27,413,110.00		27,413,110.00
对合营企业投资	485,090.61		485,090.61	193,873.93		193,873.93
<b>合计</b>	<b>34,777,200.61</b>		<b>34,777,200.61</b>	<b>27,606,983.93</b>		<b>27,606,983.93</b>

## 14.3.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
子公司:						

被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
陕西岳达德馨生物制药有限公司	18,300,010.00	11,840,000.00			
陕西岳达天润生物科技有限公司	2,372,100.00	1,780,000.00			
北京岳达生物科技有限公司					
小计	20,672,110.00	13,620,000.00			
合营企业:					
陕西联同通用标准技术服务有限公司	6,741,000.00	1,531,720.03	4,963,632.02	-3,017,857.38	
青岛达昌海洋生物研究院有限公司	193,873.93			13.95	
小计	6,934,873.93			-3,017,843.43	
合计	27,606,983.93	1,531,720.03	4,963,632.02	-3,017,843.43	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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		
子公司:						
陕西岳达德馨生物制药有限公司					30,140,010.00	
陕西岳达天润生物科技有限公司					4,152,100.00	
北京岳达生物科技有限公司						
小计					34,292,110.00	
合营企业:						
陕西联同通用标准技术服务有限公司					291,230.63	
青岛达昌海洋生物研究院有限公司					193,859.98	
小计					485,090.61	
合计					34,777,200.61	

## 14.4 营业收入和营业成本

## 14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,361,403.94	3,393,929.68	12,692,003.49	8,390,411.29
其他业务				
<b>合计</b>	<b>4,361,403.94</b>	<b>3,393,929.68</b>	<b>12,692,003.49</b>	<b>8,390,411.29</b>

## 14.4.2 主营业务收入按产品分部列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
天然食品原料	2,489,279.21	1,898,253.54	4,904,315.81	2,761,988.27
天然医药中间体	834,150.10	738,274.66	6,413,721.30	5,137,359.96
技术开发			430,188.67	79,646.02
其他	1,037,949.85	755,401.48	943,777.72	411,417.05
<b>合计</b>	<b>4,361,379.17</b>	<b>3,391,929.69</b>	<b>12,692,003.50</b>	<b>8,390,411.30</b>

## 14.4.3 主营业务收入按地区分部列示如下

项目	本期发生额	上期发生额
国内：		
西北地区	1,138,445.42	2,361,464.06
西南地区	95,821.68	242,995.58
东北地区	0.00	18,141.59
华北地区	9,840.71	1,288,867.27
华东地区	1,116,827.46	4,373,703.23
华南地区	342,004.60	859,476.78
华中地区	172,849.56	353,867.26
小计	2,875,789.43	9,498,515.77
国外：		
美洲	176,256.06	120,625.80
欧洲	256,740.04	657,126.33
非洲		
亚洲	1,048,480.09	2,130,318.19
大洋洲	4,113.54	285,417.4
小计	1,485,589.73	3,193,487.72
<b>合计</b>	<b>4,361,379.17</b>	<b>12,692,003.49</b>

## 14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-868,603.82	396.26
处置长期股权投资产生的投资收益	10,944,167.98	

交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
<b>合计</b>	<b>10,075,564.16</b>	<b>396.26</b>

## 15、补充资料

### 15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	10,944,167.98	处置股权投资收益
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）	211,591.00	政府给予企业各项支持性补助
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,155,760.37	
所得税影响额	1,673,364.06	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>9,482,396.31</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

## 15.2 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
归属于公司普通股股东的净利润	30.15	0.37	0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.92	-0.06	-0.06

西安岳达生物科技股份有限公司

2021年8月19日

## 第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

西安岳达生物科技股份有限公司财务部