

新乡拓新药业股份有限公司
2022 年度
审计报告

| 索引 | 页码 |
|--------------|-----------|
| 审计报告 | |
| 公司财务报表 | |
| — 合并资产负债表 | 1-2 |
| — 母公司资产负债表 | 3-4 |
| — 合并利润表 | 5 |
| — 母公司利润表 | 6 |
| — 合并现金流量表 | 7 |
| — 母公司现金流量表 | 8 |
| — 合并股东权益变动表 | 9-10 |
| — 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
| — 财务报表附注 | 13-101 |



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023ZZAA1B0143

新乡拓新药业股份有限公司全体股东:

审计意见

我们审计了新乡拓新药业股份有限公司(以下简称“拓新药业公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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相关财务报表附注。

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,公允反映了拓新药业公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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,我们独立于拓新药业公司,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。

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。

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--------|-------------|
|--------|-------------|

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--|---|
| <p>相关信息披露详见财务报表附注四、重要会计政策和会计估计之 27、收入确认原则和计量方法，以及财务报表附注六、合并财务报表项目注释之 37、营业收入和营业成本。</p> <p>拓新药业公司 2022 年度实现营业收入 784,722,063.54 元。</p> <p>拓新药业公司主要从事原料药、医药中间体的开发、生产及销售。收入确认原则为：</p> <p>①境内销售：将产品运送到客户指定地点并取得签收单据，客户取得相关产品控制权，且公司因向客户转让产品而有权取得的对价很可能收回时确认收入；</p> <p>②境外销售：将产品报关并取得海关报关单和货运提单，客户取得相关产品控制权，且公司因向客户转让产品而有权取得的对价很可能收回时确认收入。</p> <p>由于营业收入交易频繁，涉及订单数量较多，营业收入的确认易出现错报，且营业收入是公司的关键业绩指标之一，为此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p> | <p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解销售与收款相关的内部控制，评价、测试与收入确认和收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性； 2、通过检查销售合同的主要条款及与管理层的访谈，对与销售收入确认有关的产品控制权转移等进行了分析评估，进而评估营业收入的确认政策是否符合企业会计准则； 3、实施真实性检查，对于境内销售，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、运输合同、出库单、客户签收单、销售发票、回款凭证等；对于境外销售，以抽样方式检查销售合同或订单、运输合同、出库单、出口报关单、货运提单、销售发票、回款凭证等支持性文件； 4、结合应收账款函证，向主要客户函证交易发生额； 5、查阅报告期内退换货记录，检查是否存在异常大额退货情况； 6、执行分析性程序，查验分析营业收入及毛利率变动的合理性； 7、实施收入截止性测试，就资产负债表前后确认收入的交易选取样本进行截止测试，以评价营业收入是否在恰当期间确认。 8、检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。 |

其他信息

拓新药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

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，管理层负责评估拓新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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拓新药业公司的财务报告过程。

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：

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。

了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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。

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，就可能导致对拓新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拓新药业公司不能持续经营。

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。

就拓新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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年四月二十四日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2022年1月1日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 307,092,367.21 | 284,196,415.48 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 六、2 | 240,158,127.86 | 220,619,926.03 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 六、3 | 29,811,451.49 | 18,170,000.00 |
| 应收账款 | 六、4 | 42,042,267.99 | 57,414,967.59 |
| 应收款项融资 | 六、5 | 133,560,643.70 | 27,999,654.75 |
| 预付款项 | 六、6 | 6,451,721.64 | 7,560,613.54 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、7 | 95,679.13 | 161,974.14 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、8 | 241,138,563.67 | 167,083,176.30 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 六、9 | - | 1,915,331.85 |
| 其他流动资产 | 六、10 | 13,655,038.67 | 11,636,478.80 |
| 流动资产合计 | | 1,014,005,861.36 | 796,758,538.48 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款和垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 六、12 | 1,451,008.96 | 1,050,960.66 |
| 其他权益工具投资 | 六、13 | 9,413,468.80 | 11,489,884.86 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 六、14 | 479,786,407.35 | 413,519,585.37 |
| 在建工程 | 六、15 | 130,477,497.67 | 35,589,111.85 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 六、16 | 84,260,545.13 | 84,560,764.07 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、17 | 1,856,754.86 | 2,329,356.50 |
| 递延所得税资产 | 六、18 | 70,361,297.04 | 6,510,071.01 |
| 其他非流动资产 | 六、19 | 51,642,879.47 | 41,903,258.99 |
| 非流动资产合计 | | 829,249,859.28 | 596,952,993.31 |
| 资产总计 | | 1,843,255,720.64 | 1,393,711,531.79 |

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12月31日

编制单位: 新乡拓新药业股份有限公司

单位: 人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2022年1月1日 |
|---------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 六、20 | 40,033,961.19 | 64,500,000.00 |
| 应付票据 | 六、21 | 59,081,522.83 | 67,621,059.14 |
| 应付账款 | 六、22 | 99,498,092.60 | 95,316,623.05 |
| 预收款项 | 六、23 | - | 34,800.53 |
| 合同负债 | 六、24 | 71,889,987.32 | 2,867,247.11 |
| 应付职工薪酬 | 六、25 | 27,835,127.52 | 11,461,176.96 |
| 应交税费 | 六、26 | 96,117,135.17 | 2,706,189.43 |
| 其他应付款 | 六、27 | 3,440,987.88 | 4,816,546.95 |
| 其中: 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 六、28 | - | 4,905,771.10 |
| 其他流动负债 | 六、29 | 26,066,569.32 | 368,020.79 |
| 流动负债合计 | | 423,963,383.83 | 254,597,435.06 |
| 非流动负债: | | | |
| 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 | 六、30 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 六、31 | 38,308,293.20 | 40,396,682.37 |
| 递延所得税负债 | 六、18 | 4,614,352.68 | 1,357,777.06 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 42,922,645.88 | 41,754,459.43 |
| 负 债 合 计 | | 466,886,029.71 | 296,351,894.49 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | 六、32 | 126,000,000.00 | 126,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、33 | 585,298,664.62 | 578,543,894.02 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 六、34 | 3,567,111.59 | 5,247,288.49 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、35 | 55,936,478.09 | 24,346,921.52 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、36 | 605,567,436.63 | 363,221,533.27 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 1,376,369,690.93 | 1,097,359,637.30 |
| 少数股东权益 | | | |
| 股东权益合计 | | 1,376,369,690.93 | 1,097,359,637.30 |
| 负债和股东权益总计 | | 1,843,255,720.64 | 1,393,711,531.79 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2022年1月1日 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 82,636,539.45 | 101,175,241.81 |
| 交易性金融资产 | | 40,030,666.67 | 120,398,008.22 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 4,431,776.98 | 12,470,000.00 |
| 应收账款 | 十七、1 | 10,647,601.53 | 34,038,137.96 |
| 应收款项融资 | | 13,656,240.57 | 6,019,858.94 |
| 预付款项 | | 3,667,268.94 | 3,585,320.89 |
| 其他应收款 | 十七、2 | 454,452,717.58 | 173,697,635.39 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | | 136,266,815.46 | 81,192,556.07 |
| 合同资产 | | - | - |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | 878,525.87 |
| 其他流动资产 | | - | 11,197,986.56 |
| 流动资产合计 | | 745,789,627.18 | 544,653,271.71 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十七、3 | 442,485,775.51 | 316,552,895.35 |
| 其他权益工具投资 | | 5,570,099.94 | 6,798,748.50 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 145,102,857.99 | 100,414,050.80 |
| 在建工程 | | 20,092,145.56 | 5,335,459.00 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 13,720,423.05 | 42,905,291.99 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 657,344.82 | 986,017.26 |
| 递延所得税资产 | | 6,328,230.47 | 3,688,146.67 |
| 其他非流动资产 | | 6,007,397.28 | 2,803,364.11 |
| 非流动资产合计 | | 639,964,274.62 | 479,483,973.68 |
| 资产总计 | | 1,385,753,901.80 | 1,024,137,245.39 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2022年1月1日 |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | 4,500,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 2,908,721.00 | 33,064,540.14 |
| 应付账款 | | 43,847,009.20 | 40,416,652.73 |
| 预收款项 | | - | 3,500.00 |
| 合同负债 | | 4,559,318.02 | 593,795.78 |
| 应付职工薪酬 | | 15,418,611.51 | 6,278,240.31 |
| 应交税费 | | 64,903,520.75 | 535,058.76 |
| 其他应付款 | | 4,363,427.76 | 3,842,880.64 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | - | 1,856,183.02 |
| 其他流动负债 | | 4,459,879.41 | 72,472.12 |
| 流动负债合计 | | 140,460,487.65 | 91,163,323.50 |
| 非流动负债： | | | |
| 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 | | 4,211,466.89 | 4,390,091.33 |
| 递延所得税负债 | | 4,121,645.16 | 629,513.51 |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 8,333,112.05 | 5,019,604.84 |
| 负 债 合 计 | | 148,793,599.70 | 96,182,928.34 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 126,000,000.00 | 126,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 588,530,531.38 | 581,775,760.78 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 2,184,584.95 | 3,228,936.22 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 55,936,478.09 | 24,346,921.52 |
| 未分配利润 | | 464,308,707.68 | 192,602,698.53 |
| 股东权益合计 | | 1,236,960,302.10 | 927,954,317.05 |
| 负债和股东权益总计 | | 1,385,753,901.80 | 1,024,137,245.39 |

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年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 784,722,063.54 | 502,482,146.82 |
| 其中：营业收入 | 六、37 | 784,722,063.54 | 502,482,146.82 |
| 二、营业总成本 | | 467,411,472.85 | 424,981,251.64 |
| 其中：营业成本 | 六、37 | 312,996,052.65 | 311,964,353.03 |
| 税金及附加 | 六、38 | 11,766,896.27 | 6,785,985.56 |
| 销售费用 | 六、39 | 8,964,472.23 | 6,862,287.21 |
| 管理费用 | 六、40 | 105,574,194.84 | 69,854,807.21 |
| 研发费用 | 六、41 | 31,019,544.38 | 20,972,191.14 |
| 财务费用 | 六、42 | -2,909,687.52 | 8,541,627.49 |
| 其中：利息费用 | | 3,384,472.81 | 9,127,080.96 |
| 利息收入 | | 5,023,892.28 | 2,399,297.88 |
| 加：其他收益 | 六、43 | 10,720,263.36 | 4,435,231.52 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、44 | 5,616,039.71 | 9,338.86 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 48.30 | 9,338.86 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 六、45 | 158,127.86 | 619,926.03 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、46 | 5,072,978.89 | -2,277,118.13 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、47 | -9,614,437.97 | -1,044,034.06 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、48 | 28,069.98 | - |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 329,291,632.52 | 79,244,239.40 |
| 加：营业外收入 | 六、49 | 9,066.58 | 2,700.00 |
| 减：营业外支出 | 六、50 | 4,030,912.65 | 1,205,736.45 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 325,269,786.45 | 78,041,202.95 |
| 减：所得税费用 | 六、51 | 38,734,326.52 | 12,330,226.20 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| （一）按经营持续性分类 | | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -1,680,176.90 | -2,499,945.31 |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -1,680,176.90 | -2,499,945.31 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -1,680,176.90 | -2,499,945.31 |
| 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 | | -1,680,176.90 | -2,499,945.31 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 284,855,283.03 | 63,211,031.44 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 284,855,283.03 | 63,211,031.44 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 2.27 | 0.66 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 2.27 | 0.66 |

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

2022年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2022年度 | 2021年度 |
|-----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十七、4 | 742,792,930.95 | 385,235,322.21 |
| 减：营业成本 | 十七、4 | 280,739,986.81 | 272,499,348.78 |
| 税金及附加 | | 7,323,326.59 | 3,316,683.08 |
| 销售费用 | | 4,651,140.13 | 4,342,258.24 |
| 管理费用 | | 57,878,396.51 | 39,555,605.23 |
| 研发费用 | | 22,075,948.41 | 15,385,245.53 |
| 财务费用 | | -2,401,161.45 | 6,236,606.68 |
| 其中：利息费用 | | 274,319.12 | 6,010,584.46 |
| 利息收入 | | 1,930,989.72 | 908,250.91 |
| 加：其他收益 | | 7,168,659.15 | 2,175,809.52 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十七、5 | 2,466,208.57 | - |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | 30,666.67 | 398,008.22 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -10,636,039.34 | -632,899.00 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -3,429,831.26 | -560,304.13 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 28,069.98 | - |
| 二、营业利润 （亏损以“-”号填列） | | 368,153,027.72 | 45,280,189.28 |
| 加：营业外收入 | | 9,066.58 | 2,700.00 |
| 减：营业外支出 | | 3,650,647.81 | 1,099,240.09 |
| 三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列） | | 364,511,446.49 | 44,183,649.19 |
| 减：所得税费用 | | 48,615,880.77 | 5,113,917.45 |
| 四、净利润 （净亏损以“-”号填列） | | 315,895,565.72 | 39,069,731.74 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 315,895,565.72 | 39,069,731.74 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -1,044,351.27 | -1,553,896.56 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -1,044,351.27 | -1,553,896.56 |
| 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 | | -1,044,351.27 | -1,553,896.56 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 314,851,214.45 | 37,515,835.18 |

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年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021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 | | 706,069,010.55 | 320,800,202.79 |
| 收到的税费返还 | | 26,560,449.44 | 7,375,636.16 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、52 | 14,140,372.96 | 25,732,127.88 |
| 经营活动现金流入小计 | | 746,769,832.95 | 353,907,966.83 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 228,602,816.75 | 127,871,055.11 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 129,741,065.60 | 107,625,688.76 |
| 支付的各项税费 | | 82,648,774.10 | 28,112,723.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、52 | 36,926,952.49 | 32,104,727.14 |
| 经营活动现金流出小计 | | 477,919,608.94 | 295,714,194.28 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 268,850,224.01 | 58,193,772.55 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 940,000,000.00 | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,235,917.44 | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 84,000.00 | 10,001,070.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 946,319,917.44 | 10,001,070.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 148,331,838.87 | 112,728,544.23 |
| 投资支付的现金 | | 960,400,000.00 | 220,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,108,731,838.87 | 332,728,544.23 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -162,411,921.43 | -322,727,474.23 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 558,805,245.28 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款所收到的现金 | | 90,000,000.00 | 131,400,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 90,000,000.00 | 690,205,245.28 |
| 偿还债务所支付的现金 | | 114,500,000.00 | 193,820,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | | 14,975,741.11 | 7,919,791.14 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、52 | 922,100.00 | 56,235,268.84 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 130,397,841.11 | 257,975,059.98 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -40,397,841.11 | 432,230,185.30 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 971,242.32 | -727,208.60 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 67,011,703.79 | 166,969,275.02 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 234,336,806.34 | 67,367,531.32 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 301,348,510.13 | 234,336,806.34 |

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

2022年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2022年度 | 2021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 | | 324,138,188.30 | 219,627,322.83 |
| 收到的税费返还 | | 9,114,740.47 | 906,106.77 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 9,291,801.62 | 5,219,963.48 |
| 经营活动现金流入小计 | | 342,544,730.39 | 225,753,393.08 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 145,263,875.70 | 66,732,229.65 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 65,408,326.22 | 57,831,935.71 |
| 支付的各项税费 | | 37,382,406.09 | 17,252,803.48 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 21,810,953.37 | 21,187,262.72 |
| 经营活动现金流出小计 | | 269,865,561.38 | 163,004,231.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 72,679,169.01 | 62,749,161.52 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 370,000,000.00 | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | 2,864,216.79 | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 84,000.00 | 1,070.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 372,948,216.79 | 1,070.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 47,125,544.32 | 42,362,428.53 |
| 投资支付的现金 | | 381,000,000.00 | 372,456,400.00 |
| 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 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 428,125,544.32 | 414,818,828.53 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -55,177,327.53 | -414,817,758.53 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 558,805,245.28 |
| 取得借款收到的现金 | | - | 47,800,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | 606,605,245.28 |
| 偿还债务支付的现金 | | 4,500,000.00 | 146,620,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 11,972,060.58 | 5,446,141.52 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | 37,361,268.84 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 16,472,060.58 | 189,427,410.36 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -16,472,060.58 | 417,177,834.92 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 860,732.57 | -510,780.42 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 1,890,513.47 | 64,598,457.49 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 80,544,162.63 | 15,945,705.14 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 82,434,676.10 | 80,544,162.63 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 股东权益合计 |
|------------------------------|----------------|-------------|--------|---|----------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------|----------------|----|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 小计 | | | |
| | 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 | 一般风 险准备 | 未分配利润 | | 其他 | | |
| | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 126,000,000.00 | | | | 578,543,894.02 | | 5,247,288.49 | | 24,346,921.52 | - | 363,221,533.27 | | 1,097,359,637.30 | | 1,097,359,637.30 |
| 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、本年初余额 | 126,000,000.00 | - | - | - | 578,543,894.02 | - | 5,247,288.49 | - | 24,346,921.52 | - | 363,221,533.27 | - | 1,097,359,637.30 | - | 1,097,359,637.30 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | - | - | - | - | 6,754,770.60 | - | -1,680,176.90 | - | 31,589,556.57 | - | 242,345,903.36 | - | 279,010,053.63 | - | 279,010,053.63 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | -1,680,176.90 | | | | 286,535,459.93 | | 284,855,283.03 | | 284,855,283.03 |
| (二) 股东投入和减少资本 | - | - | - | - | 6,754,770.60 | - | - | - | - | - | - | - | 6,754,770.60 | - | 6,754,770.60 |
| 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 | | | | | 7,262,578.13 | | | | | | | | 7,262,578.13 | | 7,262,578.13 |
| 4. 其他 | | | | | -507,807.53 | | | | | | | | -507,807.53 | | -507,807.53 |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31,589,556.57 | - | -44,189,556.57 | - | -12,600,000.00 | - | -12,600,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 31,589,556.57 | | -31,589,556.57 | | - | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | -12,600,000.00 | | -12,600,000.00 | | -12,600,000.00 |
| 4. 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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 四、本年年末余额 | 126,000,000.00 | - | - | - | 585,298,664.62 | - | 3,567,111.59 | - | 55,936,478.09 | - | 605,567,436.63 | - | 1,376,369,690.93 | - | 1,376,369,690.93 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2021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 | 一般风险 准备 | 未分配利润 | 其他 | 小计 | | |
| | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 94,500,000.00 | | | | 66,769,784.25 | | 7,747,233.80 | | 20,439,948.35 | - | 301,417,529.69 | | 490,874,496.09 | | 490,874,496.09 |
| 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、本年初余额 | 94,500,000.00 | - | - | - | 66,769,784.25 | - | 7,747,233.80 | - | 20,439,948.35 | - | 301,417,529.69 | - | 490,874,496.09 | - | 490,874,496.09 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 31,500,000.00 | - | - | - | 511,774,109.77 | - | -2,499,945.31 | - | 3,906,973.17 | - | 61,804,003.58 | - | 606,485,141.21 | - | 606,485,141.21 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -2,499,945.31 | | | | 65,710,976.75 | | 63,211,031.44 | | 63,211,031.44 |
| （二）股东投入和减少资本 | 31,500,000.00 | - | - | - | 511,774,109.77 | - | - | - | - | - | - | - | 543,274,109.77 | - | 543,274,109.77 |
| 1. 股东投入的普通股 | 31,500,000.00 | | | | 511,774,109.77 | | | | | | | | 543,274,109.77 | | 543,274,109.77 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,906,973.17 | - | -3,906,973.17 | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,906,973.17 | | -3,906,973.17 | | - | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4. 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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 四、本年年末余额 | 126,000,000.00 | - | - | - | 578,543,894.02 | - | 5,247,288.49 | - | 24,346,921.52 | - | 363,221,533.27 | - | 1,097,359,637.30 | - | 1,097,359,637.30 |

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

2022年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2022年度 | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|---------------|------|---------------|----------------|----|------------------|
| | 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 | 其他 | 股东权益 合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 126,000,000.00 | | | | 581,775,760.78 | | 3,228,936.22 | | 24,346,921.52 | 192,602,698.53 | | 927,954,317.05 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 126,000,000.00 | - | - | - | 581,775,760.78 | - | 3,228,936.22 | - | 24,346,921.52 | 192,602,698.53 | - | 927,954,317.05 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | 6,754,770.60 | - | -1,044,351.27 | - | 31,589,556.57 | 271,706,009.15 | - | 309,005,985.05 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -1,044,351.27 | | | 315,895,565.72 | | 314,851,214.45 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | 6,754,770.60 | - | - | - | - | - | - | 6,754,770.60 |
| 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 | | | | | 7,262,578.13 | | | | | | | 7,262,578.13 |
| 4. 其他 | | | | | -507,807.53 | | | | | | | -507,807.53 |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31,589,556.57 | -44,189,556.57 | - | -12,600,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 31,589,556.57 | -31,589,556.57 | | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -12,600,000.00 | | -12,600,000.00 |
| 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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 126,000,000.00 | - | - | - | 588,530,531.38 | - | 2,184,584.95 | - | 55,936,478.09 | 464,308,707.68 | - | 1,236,960,302.10 |

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（续）

2022年度

编制单位：新乡拓新药业股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2021年度 | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|---------------|------|---------------|----------------|----|----------------|
| | 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 | 其他 | 股东权益 合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 94,500,000.00 | | | | 70,001,651.01 | | 4,782,832.78 | | 20,439,948.35 | 157,439,939.97 | | 347,164,372.11 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 94,500,000.00 | - | - | - | 70,001,651.01 | - | 4,782,832.78 | - | 20,439,948.35 | 157,439,939.97 | - | 347,164,372.11 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 31,500,000.00 | - | - | - | 511,774,109.77 | - | -1,553,896.56 | - | 3,906,973.17 | 35,162,758.56 | - | 580,789,944.94 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -1,553,896.56 | | | 39,069,731.73 | | 37,515,835.17 |
| （二）股东投入和减少资本 | 31,500,000.00 | - | - | - | 511,774,109.77 | - | - | - | - | - | - | 543,274,109.77 |
| 1. 股东投入的普通股 | 31,500,000.00 | | | | 511,774,109.77 | | | | | | | 543,274,109.77 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,906,973.17 | -3,906,973.17 | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,906,973.17 | -3,906,973.17 | | - |
| 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. 本年提取 | | | | | | | | | | | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 126,000,000.00 | - | - | - | 581,775,760.78 | - | 3,228,936.22 | - | 24,346,921.52 | 192,602,698.53 | - | 927,954,317.05 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

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

所属行业:医药制造业。

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

2. 公司历史沿革

(1) 2001年8月,有限公司设立

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

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

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

(2) 2003年6月,有限公司第一次增资

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

(3) 2004年1月,有限公司第二次增资

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

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

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

本次无形资产出资于2007年10月被现金置换,详见“(6)2007年11月,有限公司以货币资金置换2003年的无形资产出资”。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 2005年1月,有限公司第一次股权转让

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

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

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

(5) 2005年2月,有限公司第三次增资,变更为中外合资企业

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

| 投资方 | 认缴注册资本额(元) | 出资比例(%) |
|-------------|---------------|---------|
| 杨西宁 | 10,638,300.00 | 43.52 |
| 加拿大咸氏投资有限公司 | 30,000,000.00 | 37.00 |
| 渠桂荣 | 1,410,600.00 | 5.77 |
| 蔡玉瑛 | 1,401,500.00 | 5.73 |
| 董春红 | 788,500.00 | 3.23 |
| 王秀强 | 705,300.00 | 2.89 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 投资方 | 认缴注册资本额(元) | 出资比例(%) |
|-----|---------------|---------|
| 何元庆 | 455,800.00 | 1.86 |
| 合计 | 45,400,000.00 | 100.00 |

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

(6) 2007年11月,有限公司以货币资金置换2003年的无形资产出资

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

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

(7) 2009年8月,有限公司第二次股权转让

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

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(8) 2011年8月,有限公司第三次股权转让及第四次增资

2011年8月,经新乡市商务局《关于拓新生化科技有限公司股权变更等事宜的批复》(新商审[2011]36号)批准,同意:(1)对公司各股东的出资比例进行调整;(2)公司股东刘浩将其所持有公司11%的股权转让给香港路可可作企业有限公司;(3)由新股东北京新华联产业投资有限公司以人民币现金4500万元对公司进行增资扩股,持有公司15%的股权,其中8,011,765.00元增加注册资本,余额计入资本公积,本次增资后,有限公司注册资本由45,400,000.00元增加至53,411,765.00元。2011年8月16日,新乡市工商行政管理局核准了上述变更。变更后的股权比例如下:

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

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

(9) 2012年3月,有限公司整体变更为股份有限公司

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

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

| 投资方 | 认缴注册资本额(元) | 出资比例(%) |
|---------------|---------------|---------|
| 杨西宁 | 22,200,000.00 | 37.00 |
| 加拿大咸氏投资有限公司 | 13,260,000.00 | 22.10 |
| 北京新华联产业投资有限公司 | 9,000,000.00 | 15.00 |
| 路可可作企业有限公司 | 5,610,000.00 | 9.35 |
| 蔡玉瑛 | 3,870,000.00 | 6.45 |
| 渠桂荣 | 2,940,000.00 | 4.90 |
| 董春红 | 1,644,000.00 | 2.74 |
| 王秀强 | 1,476,000.00 | 2.46 |
| 合计 | 60,000,000.00 | 100.00 |

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

(10) 2014年补足2007货币资金置换无形资产未到位资金

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

(12) 2015年11月,公司通过发行股票方式增资

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

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

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

(13) 2016年10月,资本公积转增股本

2016年4月27日,召开2015年年度股东大会,决议通过《关于2015年度利润分配方案并变更注册资本的议案》,公司以资本公积(资本溢价)向全体股东每10股转增5股,资本公积转增股本后公司注册资本增加至9450万元。公司于2016年10月18日取得河南

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91410000731329432N 号的营业执照。本次增资后股权结构如下:

| 投资方 | 认缴注册资本额(元) | 出资比例(%) |
|---------------|---------------|---------|
| 杨西宁 | 33,300,000.00 | 35.24 |
| 加拿大咸氏投资有限公司 | 19,890,000.00 | 21.05 |
| 北京新华联产业投资有限公司 | 13,500,000.00 | 14.29 |
| 路可可作企业有限公司 | 8,415,000.00 | 8.90 |
| 蔡玉瑛 | 5,805,000.00 | 6.14 |
| 渠桂荣 | 4,410,000.00 | 4.67 |
| 董春红 | 2,466,000.00 | 2.61 |
| 王秀强 | 2,214,000.00 | 2.34 |
| 西南证券股份有限公司 | 748,500.00 | 0.79 |
| 中国中投证券有限责任公司 | 450,000.00 | 0.48 |
| 新乡市伊沃斯商贸有限公司 | 3,300,000.00 | 3.49 |
| 阎业海 | 1,500.00 | 0.00 |
| 合计 | 94,500,000.00 | 100.00 |

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

(14) 2017年6月,公司更名

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

(15) 2019年4月,股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

公司的股权结构如下:

| 投资方 | 认缴注册资本额(元) | 出资比例(%) |
|---------------|------------|----------|
| 杨西宁 | 34,446,500 | 36.4513 |
| 加拿大咸氏投资有限公司 | 19,890,000 | 21.0476 |
| 北京新华联产业投资有限公司 | 13,500,000 | 14.2857 |
| 路可可作企业有限公司 | 8,415,000 | 8.9048 |
| 蔡玉璞 | 5,805,000 | 6.1429 |
| 渠桂荣 | 4,410,000 | 4.6667 |
| 新乡市伊沃斯商贸有限公司 | 3,300,000 | 3.4921 |
| 董春红 | 2,466,000 | 2.6095 |
| 王秀强 | 2,214,000 | 2.3429 |
| 孔繁馨 | 17,000 | 0.0180 |
| 刘军 | 10,000 | 0.0106 |
| 刘小琴 | 8,000 | 0.0085 |
| 李根水 | 7,000 | 0.0074 |
| 梁耀明 | 5,000 | 0.0053 |
| 李炬 | 2,000 | 0.0021 |
| 江西万物药业有限公司 | 2,000 | 0.0021 |
| 阎业海 | 1,500 | 0.0016 |
| 张中义 | 1,000 | 0.0011 |
| 合计 | 94,500,000 | 100.0000 |

(16) 2021年10月27日,公司在深圳证券交易所创业板上市

2021年9月14日,公司取得中国证券监督管理委员会出具的证监许可[2021]3021号文《关于同意新乡拓新药业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》。发行股份3,150万股,其中向公司高级管理人员与核心员工专项资产管理计划战略配售人民币普通股(A股)247.148万股,网下、网上发行人民币普通股(A股)共计2,902.852万股,每股面值

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为1.00元,每股发行价为人民币19.11元,本次发行后公司注册资本为人民币126,000,000元。2021年10月27日,公司在深圳证券交易所创业板上市。

(17)截至2022年12月31日,前十大股东情况如下:

| 投资方 | 认缴注册资本额(元) | 出资比例(%) |
|----------------------------------|------------|---------|
| 杨西宁 | 34,446,500 | 27.34 |
| 加拿大咸氏投资有限公司 | 19,424,613 | 15.42 |
| 北京新华联产业投资有限公司 | 10,435,599 | 8.28 |
| 路可可作企业有限公司 | 7,902,925 | 6.27 |
| 蔡玉瑛 | 5,307,775 | 4.21 |
| 渠桂荣 | 3,974,500 | 3.15 |
| 新乡市伊沃斯商贸有限公司 | 3,300,000 | 2.62 |
| 中信建投证券-中信银行-中信建投拓新药业战略配售集合资产管理计划 | 2,059,180 | 1.63 |
| 董春红 | 2,026,000 | 1.61 |
| 王秀强 | 1,652,400 | 1.31 |
| 合计 | 90,529,492 | 71.84 |

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括新乡制药股份有限公司、新乡市畅通实业有限公司、新乡高新区希诺商贸有限责任公司、河南鼎新医药科技有限公司、新乡精泉生物技术有限公司、河南省核苷药物研究院有限公司6家子公司。与上年相比,本年增加河南鼎新医药科技有限公司、新乡精泉生物技术有限公司、河南省核苷药物研究院有限公司3家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 持续经营

本集团自本报告年末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团2022年12月31日的财务状况及2022年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中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投资损益。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、14“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

10. 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

预期信用损失的简化模型:始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|----------|---------|--|
| 银行承兑汇票组合 | 票据承兑人 | 公司考虑所有合理且有依据的信息,包括历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率,以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。 |
| 商业承兑汇票组合 | | |

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为以下组合:

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|---------------|---------|--|
| 应收账款—信用风险特征组合 | 账龄组合 | 根据本公司的历史经验,不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异,因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。参照历史信用损失经验,以账龄作为信用风险特征。 |

③ 应收款项融资

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。参照应收票据以及应收账款预期信用损失的确定方法。

④其他应收款

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

| 项目 | 确定组合的依据 |
|------|----------------|
| 账龄组合 | 本组合以账龄作为信用风险特征 |

⑤长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

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

| 项目 | 确定组合的依据 |
|------|----------------|
| 账龄组合 | 本组合以账龄作为信用风险特征 |

11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价,但本集团已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

14. 长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以后期间实现净利润的,本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

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。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|----------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-30 | 5 | 9.50-3.17 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-15 | 5 | 19.00-6.33 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5-8 | 5 | 19.00-11.88 |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 31.67-19.00 |

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

16. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17. 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。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注四、31“租赁”。

19. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 合同负债

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

23. 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

24. 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

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）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

26. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

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。

27. 收入确认原则和计量方法

收入,是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

出法确定,当履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务,收入确认政策为:

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

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

28. 合同成本

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

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

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

29. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

本集团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)根据本集团和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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

30. 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

31. 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为外地办事处办公场所。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

32. 持有待售

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

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

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

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

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 终止经营

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

五、 税项

1. 主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的 25%、20%、15% 计缴。 |
| 增值税 | 应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税与当期免抵的增值税税额之和的 7%、5% 计缴 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的流转税与当期免抵的增值税税额之和的 3% 计缴 |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税与当期免抵的增值税税额之和的 2% 计缴 |
| 房产税 | 从价计征:按房产原值 70% 的 1.2% 计缴;从租计征:按租金收入的 12% 计缴 |
| 土地使用税 | 按土地等级,每平方米 4 元、6 元、10 元、15 元计缴 |

不同企业所得税税率纳税主体说明:

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-----------------|-------|
| 新乡拓新药业股份有限公司 | 15% |
| 新乡制药股份有限公司 | 25% |
| 新乡市畅通实业有限公司 | 20% |
| 新乡高新区希诺商贸有限责任公司 | 20% |
| 河南鼎新医药科技有限公司 | 20% |
| 新乡精泉生物技术有限公司 | 20% |
| 河南省核苷药物研究院有限公司 | 20% |

2. 税收优惠

(1) 2021年10月28日,新乡拓新药业股份有限公司通过河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局复审,取得编号为GR202141002237的高新技术企业证书,所得税继续享受高新技术企业15%的优惠税率。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 根据财税〔2019〕13号规定,自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告2021年第12号规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在财税〔2019〕13号第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定,“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税”,期限为2022年1月1日至2024年12月31日。本公司的全资子公司新乡高新区希诺商贸有限责任公司、新乡市畅通实业有限公司、新乡精泉生物技术有限公司、河南鼎新医药科技有限公司、河南省核苷药物研究院有限公司享受此项税收优惠政策。

3. 增值税出口退税政策

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

4. 加计扣除

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第13号)规定“一、制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2021年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。”

《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号)规定:“一、高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。凡在2022年第四季度内具有高新技术企业资格的企业,均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的,可结转至以后年度按现行有关规定执行。上述所称设备、器具是指除房屋、建筑物以外的固定资产;所称高新技术企业的条件和管理办法按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火〔2016〕32号)执行。”

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2022年1月1日,“年末”系指2022年12月31日,“本年”系指2022年度,“上年”系指2021年度。货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 12,255.26 | 14,153.35 |
| 银行存款 | 301,336,254.87 | 234,322,652.99 |
| 其他货币资金 | 5,743,857.08 | 49,859,609.14 |
| 合计 | 307,092,367.21 | 284,196,415.48 |
| 其中:存放在境外的款项总额 | | |

使用受到限制的货币资金

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|---------------------|----------------------|
| 其他货币资金—票据保证金 | 5,743,857.08 | 49,859,609.14 |
| 合计 | 5,743,857.08 | 49,859,609.14 |

2. 交易性金融资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 240,158,127.86 | 220,619,926.03 |
| 其中:结构性存款 | 240,158,127.86 | 220,619,926.03 |
| 合计 | 240,158,127.86 | 220,619,926.03 |

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 29,811,451.49 | 18,170,000.00 |
| 合计 | 29,811,451.49 | 18,170,000.00 |

(2) 年末已用于质押的应收票据

| 项目 | 年末已质押金额 |
|-----------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 7,613,649.50 |
| 合计 | 7,613,649.50 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 67,945,193.49 | 18,093,899.99 |
| 合计 | 67,945,193.49 | 18,093,899.99 |

(4) 本集团年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 43,585,069.50 | 59,339,723.18 |
| 1至2年 | 493,300.00 | 1,052,623.95 |
| 2至3年 | 483,623.95 | 400,262.81 |
| 3至4年 | 1,262.81 | |
| 4至5年 | | 957,025.46 |
| 5年以上 | 1,920,700.46 | 3,122,525.00 |
| 小计 | 46,483,956.72 | 64,872,160.40 |
| 减:坏账准备 | 4,441,688.73 | 7,457,192.81 |
| 合计 | 42,042,267.99 | 57,414,967.59 |

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 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 | 46,483,956.72 | 100.00 | 4,441,688.73 | 9.56 | 42,042,267.99 |
| 其中:账龄组合 | 46,483,956.72 | 100.00 | 4,441,688.73 | 9.56 | 42,042,267.99 |
| 合计 | 46,483,956.72 | 100.00 | 4,441,688.73 | 9.56 | 42,042,267.99 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | |
|----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| | 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 | 64,872,160.40 | 100.00 | 7,457,192.81 | 11.50 | 57,414,967.59 |
| 其中:账龄组合 | 64,872,160.40 | 100.00 | 7,457,192.81 | 11.50 | 57,414,967.59 |
| 合计 | 64,872,160.40 | 100.00 | 7,457,192.81 | 11.50 | 57,414,967.59 |

按账龄组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 43,585,069.50 | 2,179,253.48 | 5.00 |
| 1至2年 | 493,300.00 | 98,660.00 | 20.00 |
| 2至3年 | 483,623.95 | 241,811.98 | 50.00 |
| 3至4年 | 1,262.81 | 1,262.81 | 100.00 |
| 4至5年 | | | |
| 5年以上 | 1,920,700.46 | 1,920,700.46 | 100.00 |
| 合计 | 46,483,956.72 | 4,441,688.73 | |

(续)

| 账龄 | 年初余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 59,339,723.18 | 2,966,986.16 | 5.00 |
| 1至2年 | 1,052,623.95 | 210,524.79 | 20.00 |
| 2至3年 | 400,262.81 | 200,131.40 | 50.00 |
| 3至4年 | | | |
| 4至5年 | 957,025.46 | 957,025.46 | 100.00 |
| 5年以上 | 3,122,525.00 | 3,122,525.00 | 100.00 |
| 合计 | 64,872,160.40 | 7,457,192.81 | |

(3) 本年应收账款坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|----------|--------------|---------------|-------|-------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 应收账款坏账准备 | 7,457,192.81 | -3,015,504.08 | | | | 4,441,688.73 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|----|--------------|---------------|-------|-------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 合计 | 7,457,192.81 | -3,015,504.08 | | | | 4,441,688.73 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 25,961,895.05 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 55.85%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,298,094.75 元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|---------------|
| 应收票据 | 133,560,643.70 | 27,999,654.75 |
| 合计 | 133,560,643.70 | 27,999,654.75 |

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 项目 | 年初余额 | | 本年变动 | | 年末余额 | |
|------|---------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
| | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 | 成本 | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 27,999,654.75 | | 105,560,988.95 | | 133,560,643.70 | |
| 合计 | 27,999,654.75 | | 105,560,988.95 | | 133,560,643.70 | |

(3) 年末已用于质押的应收款项融资

| 项目 | 年末已质押金额 |
|------|---------------|
| 应收票据 | 46,735,281.10 |
| 合计 | 46,735,281.10 |

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 6,268,294.27 | 97.15 | 7,393,382.30 | 97.79 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1—2年 | 48,455.06 | 0.75 | 105,887.19 | 1.40 |
| 2—3年 | 88,181.76 | 1.37 | 49,854.90 | 0.66 |
| 3年以上 | 46,790.55 | 0.73 | 11,489.15 | 0.15 |
| 合计 | 6,451,721.64 | 100.00 | 7,560,613.54 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,895,240.18 元,占预付账款年末余额合计数的比例 44.88%。

7. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|------------------|-------------------|
| 其他应收款 | 95,679.13 | 161,974.14 |
| 合计 | 95,679.13 | 161,974.14 |

(1) 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|------------------|-------------------|
| 1年以内(含1年) | 41,241.19 | 75,341.19 |
| 1至2年 | | 113,000.00 |
| 2至3年 | 113,000.00 | |
| 3至4年 | | |
| 4至5年 | | 48,300.00 |
| 5年以上 | 331,487.94 | 283,187.94 |
| 小计 | 485,729.13 | 519,829.13 |
| 减:坏账准备 | 390,050.00 | 357,854.99 |
| 合计 | 95,679.13 | 161,974.14 |

(2) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|------------|------------|
| 保证金 | 439,487.94 | 439,487.94 |
| 社保款 | 41,241.19 | 55,341.19 |
| 往来款 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| 备用金 | | 20,000.00 |
| 小计 | 485,729.13 | 519,829.13 |
| 减:坏账准备 | 390,050.00 | 357,854.99 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|-----------|------------|
| 合计 | 95,679.13 | 161,974.14 |

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

| 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) | |
| 2022年1月1日余额 | 3,767.05 | 22,600.00 | 331,487.94 | 357,854.99 |
| 2022年1月1日其他应收款账面余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | 354,087.94 | -22,600.00 | -331,487.94 | |
| 本年计提 | 32,195.01 | | | 32,195.01 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022年12月31日余额 | 390,050.00 | | | 390,050.00 |

(4) 其他应收款坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------|------------|-----------|-------|-------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 其他应收款坏账准备 | 357,854.99 | 32,195.01 | | | | 390,050.00 |
| 合计 | 357,854.99 | 32,195.01 | | | | 390,050.00 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|---------------|------|------------|--|---------------------|------------|
| 新乡市经济技术开发区财政局 | 保证金 | 224,480.50 | 2-3年 113,000.00元, 5年以上 111,480.50元 | 46.22 | 167,980.50 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-------------------|------|-------------------|------|---------------------|-------------------|
| 新乡市高新区产业开发区会计服务中心 | 保证金 | 117,521.84 | 5年以上 | 24.19 | 117,521.84 |
| 新乡市财政局 | 保证金 | 41,770.20 | 5年以上 | 8.60 | 41,770.20 |
| 新乡高新技术产业开发区规划管理局 | 保证金 | 41,651.40 | 5年以上 | 8.58 | 41,651.40 |
| 新乡市社会保险事业管理局 | 社保款 | 41,241.19 | 1年以内 | 8.49 | 2,062.06 |
| 合计 | | 466,665.13 | | 96.08 | 370,986.00 |

8. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 22,520,462.96 | 726,062.62 | 21,794,400.34 |
| 在产品 | 42,575,468.67 | 712,621.74 | 41,862,846.93 |
| 自制半成品 | 16,383,721.46 | 5,043,759.98 | 11,339,961.48 |
| 库存商品 | 159,317,387.96 | 6,503,008.62 | 152,814,379.34 |
| 委托加工物资 | 5,981,135.50 | | 5,981,135.50 |
| 发出商品 | 7,345,840.08 | | 7,345,840.08 |
| 合计 | 254,124,016.63 | 12,985,452.96 | 241,138,563.67 |

(续)

| 项目 | 年初余额 | | |
|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 22,296,310.93 | | 22,296,310.93 |
| 在产品 | 30,989,565.50 | | 30,989,565.50 |
| 自制半成品 | 11,051,027.71 | 520,353.07 | 10,530,674.64 |
| 库存商品 | 99,937,887.55 | 3,987,089.81 | 95,950,797.74 |
| 委托加工物资 | 5,333,525.90 | | 5,333,525.90 |
| 发出商品 | 1,982,301.59 | | 1,982,301.59 |
| 合计 | 171,590,619.18 | 4,507,442.88 | 167,083,176.30 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|----|---------------------|----|----------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | | 726,062.62 | | | | 726,062.62 |
| 在产品 | | 712,621.74 | | | | 712,621.74 |
| 自制半成品 | 520,353.07 | 4,908,503.34 | | 385,096.43 | | 5,043,759.98 |
| 库存商品 | 3,987,089.81 | 3,267,250.27 | | 751,331.46 | | 6,503,008.62 |
| 合计 | 4,507,442.88 | 9,614,437.97 | | 1,136,427.89 | | 12,985,452.96 |

9. 一年内到期的非流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|------|---------------------|
| 一年内到期的长期应收款 | | 1,915,331.85 |
| 合计 | | 1,915,331.85 |

10. 其他流动资产

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 增值税留抵税额 | 13,620,031.10 | 565,753.95 |
| 预缴企业所得税 | 35,007.57 | 2,770,308.62 |
| 待认证增值税进项税额 | | 6,280,416.30 |
| 待摊费用 | | 2,019,999.93 |
| 合计 | 13,655,038.67 | 11,636,478.80 |

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

| 项目 | 年末余额 | | | 折现率区间 |
|-------------|------|------|------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 售后租回保证金 | | | | |
| 减: 未实现融资收益 | | | | |
| 减: 一年内到期的部分 | | | | |
| 合计 | | | | — |

(续)

| 项目 | 年初余额 | | | 折现率区间 |
|----|------|------|------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 年初余额 | | | 折现率区间 |
|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 售后租回保证金 | 4,200,000.00 | 2,089,669.82 | 2,110,330.18 | 10.37%~12.15% |
| 其中：未实现融资收益 | 194,998.33 | | 194,998.33 | |
| 减：一年内到期的部分 | 4,005,001.67 | 2,089,669.82 | 1,915,331.85 | |
| 合计 | | | | — |

(2) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2022年1月1日余额 | 2,089,669.82 | | | 2,089,669.82 |
| 2022年1月1日长期应收款账面余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本年计提 | -2,089,669.82 | | | -2,089,669.82 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022年12月31日余额 | | | | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

| 被投资单位 | 年初 余额（账面价 值） | 本年增减变动 | | | | | | | 年末余额（账 面价值） | 减值 准备 年末 余额 | |
|-----------------|---------------------|-------------------|----------|-------------------------|------------------|------------|-------------------------|------------|----------------|----------------------|----|
| | | 追加投资 | 减少 投资 | 权益法 下确认 的投资 损益 | 其他综 合收益 调整 | 其他权 益变动 | 宣告发 放现金 股利或 利润 | 计提减 值准备 | | | 其他 |
| 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 南京安博新医药有 限公司 | 1,050,960.66 | 400,000.00 | | 48.30 | | | | | | 1,451,008.96 | |
| 合计 | 1,050,960.66 | 400,000.00 | | 48.30 | | | | | | 1,451,008.96 | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------|---------------------|----------------------|
| 非交易性权益工具投资 | 9,413,468.80 | 11,489,884.86 |
| 合计 | 9,413,468.80 | 11,489,884.86 |

(2) 本年非交易性权益工具投资

| 项目 | 本年确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----------------|-----------|---------------------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 中原银行股份有限公司股权投资 | | 3,567,111.59 | | | 收取合同现金流量，计划长期持有 | |
| 合计 | | 3,567,111.59 | | | | |

14. 固定资产

| 项目 | 年末账面价值 | 年初账面价值 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产 | 479,786,407.35 | 413,519,585.37 |
| 合计 | 479,786,407.35 | 413,519,585.37 |

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备及其他 | 合计 |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 年初余额 | 210,621,460.91 | 282,913,714.36 | 7,337,508.83 | 11,402,675.59 | 512,275,359.69 |
| 2. 本年增加金额 | 46,938,384.24 | 51,094,350.78 | 3,838,685.92 | 3,094,661.69 | 104,966,082.63 |
| (1) 购置 | 17,116,521.13 | 32,128,875.60 | 3,838,685.92 | 2,795,014.34 | 55,879,096.99 |
| (2) 在建工程转入 | 29,821,863.11 | 18,965,475.18 | | | 48,787,338.29 |
| (3) 其他 | | | | 299,647.35 | 299,647.35 |
| 3. 本年减少金额 | 299,647.35 | 3,730,402.45 | 967,402.00 | 145,960.94 | 5,143,412.74 |
| (1) 处置或报废 | | 3,730,402.45 | 967,402.00 | 145,960.94 | 4,843,765.39 |
| (2) 其他 | 299,647.35 | | | | 299,647.35 |
| 4. 年末余额 | 257,260,197.80 | 330,277,662.69 | 10,208,792.75 | 14,351,376.34 | 612,098,029.58 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备及其他 | 合计 |
|----------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1.年初余额 | 24,832,574.29 | 62,829,057.24 | 4,698,165.13 | 6,395,977.66 | 98,755,774.32 |
| 2.本年增加金额 | 8,083,989.07 | 26,720,697.17 | 861,807.84 | 1,757,792.65 | 37,424,286.73 |
| (1)计提 | 8,083,989.07 | 26,720,697.17 | 861,807.84 | 1,690,869.21 | 37,357,363.29 |
| (2)其他 | | | | 66,923.44 | 66,923.44 |
| 3.本年减少金额 | 66,923.44 | 2,758,669.83 | 919,031.90 | 123,813.65 | 3,868,438.82 |
| (1)处置或报废 | | 2,758,669.83 | 919,031.90 | 123,813.65 | 3,801,515.38 |
| (2)其他 | 66,923.44 | | | | 66,923.44 |
| 4.年末余额 | 32,849,639.92 | 86,791,084.58 | 4,640,941.07 | 8,029,956.66 | 132,311,622.23 |
| 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)处置或报废 | | | | | |
| 4.年末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.年末账面价值 | 224,410,557.88 | 243,486,578.11 | 5,567,851.68 | 6,321,419.68 | 479,786,407.35 |
| 2.年初账面价值 | 185,788,886.62 | 220,084,657.12 | 2,639,343.70 | 5,006,697.93 | 413,519,585.37 |

(2) 暂时闲置的固定资产

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|------|--------------|------------|------|------------|----|
| 机器设备 | 1,218,969.90 | 603,316.17 | | 615,653.73 | |
| 合计 | 1,218,969.90 | 603,316.17 | | 615,653.73 | |

(3) 本集团无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-------|----------------|-----------|
| 房屋建筑物 | 119,505,660.19 | 正在办理中 |
| 合计 | 119,505,660.19 | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 在建工程

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|----------------|---------------|
| 在建工程 | 130,477,497.67 | 35,589,111.85 |
| 合计 | 130,477,497.67 | 35,589,111.85 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 在建工程情况

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-------------------------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 延津新厂区二期项目 | 102,890,057.46 | | 102,890,057.46 | 11,353,017.50 | | 11,353,017.50 |
| 年产600吨核苷系列医药中间体项目 | 13,896,043.35 | | 13,896,043.35 | 913,062.31 | | 913,062.31 |
| 氟糖车间扩产及回收区改造项目 | 6,295,072.65 | | 6,295,072.65 | | | |
| 医药研究院 | 3,544,266.05 | | 3,544,266.05 | | | |
| 胞嘧啶改造 | 2,651,836.16 | | 2,651,836.16 | | | |
| 年产1000吨核苷系列医药及食品营养强化剂项目 | 653,760.55 | | 653,760.55 | | | |
| 阿兹夫定扩产及中间体项目 | 412,804.95 | | 412,804.95 | | | |
| 畅通厂区整体改造 | 133,656.50 | | 133,656.50 | 62,264.15 | | 62,264.15 |
| 延津新厂区一期续增设备 | | | | 13,953,155.67 | | 13,953,155.67 |
| 胞钠连续离子交换项目 | | | | 3,299,633.16 | | 3,299,633.16 |
| 钙盐新建20吨/月生产线 | | | | 2,192,357.93 | | 2,192,357.93 |
| 提质工程 | | | | 1,281,218.68 | | 1,281,218.68 |
| 年产5吨阿兹夫定及中间体项目 | | | | 1,007,917.81 | | 1,007,917.81 |
| 胞嘧啶粗品改造项目 | | | | 745,175.09 | | 745,175.09 |
| 厂区配电室改造工程 | | | | 216,439.83 | | 216,439.83 |
| 设备存放棚二 | | | | 185,130.00 | | 185,130.00 |
| 3#和11#厂房精烘包空调净化工程 | | | | 176,991.16 | | 176,991.16 |
| 消防楼梯项目 | | | | 122,620.95 | | 122,620.95 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | 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 |
| 胞磷胆碱钠粗品自动化 | | | | 80,127.61 | | 80,127.61 |
| 合计 | 130,477,497.67 | | 130,477,497.67 | 35,589,111.85 | | 35,589,111.85 |

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 工程名称 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末余额 |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------|-----------------------|
| | | | 转入固定资产 | 其他减少 | |
| 延津新厂区一期续增项目 | 13,953,155.67 | 13,890,486.38 | 27,843,642.05 | | |
| 延津新厂区二期项目 | 11,353,017.50 | 91,537,039.96 | | | 102,890,057.46 |
| 年产600吨核苷系列医药中间体项目 | 913,062.31 | 15,135,020.14 | 2,152,039.10 | | 13,896,043.35 |
| 医药研究院 | | 5,046,602.34 | 1,502,336.29 | | 3,544,266.05 |
| 年产1000吨核苷系列医药及食品营养强化剂项目 | | 653,760.55 | | | 653,760.55 |
| 合计 | 26,219,235.48 | 126,262,909.37 | 31,498,017.44 | | 120,984,127.41 |

(续表)

| 工程名称 | 预算数(万元) | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中:本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------|-----------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 延津新厂区一期续增项目 | 2,000.00 | 100.00 | 100.00 | | | | 自筹 |
| 延津新厂区二期项目 | 23,545.64 | 43.70 | 43.70 | | | | 募集资金 |
| 年产600吨核苷系列医药中间体项目 | 5,214.00 | 30.78 | 30.78 | | | | 自筹 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

| 工程名称 | 预算数(万元) | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中:本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------------|------------------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 医药研究院 | 6,000.00 | 8.41 | 8.41 | | | | 募集资金 |
| 年产1000吨核苷系列医药及食品营养强化剂项目 | 5,940.11 | 1.10 | 初步建设阶段 | | | | 募集资金 |
| 合计 | 42,699.75 | | | | | | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 非专利技术 | 合计 |
|-----------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 年初余额 | 91,765,632.05 | 278,599.31 | 3,870,566.47 | 95,914,797.83 |
| 2. 本年增加金额 | 2,861,023.19 | | | 2,861,023.19 |
| (1) 购置 | 2,861,023.19 | | | 2,861,023.19 |
| (2) 内部研发 | | | | |
| (3) 其他 | | | | |
| 3. 本年减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4. 年末余额 | 94,626,655.24 | 278,599.31 | 3,870,566.47 | 98,775,821.02 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1. 年初余额 | 10,385,999.78 | 208,347.99 | 759,685.99 | 11,354,033.76 |
| 2. 本年增加金额 | 2,018,927.12 | 20,428.32 | 1,121,886.69 | 3,161,242.13 |
| (1) 计提 | 2,018,927.12 | 20,428.32 | 1,121,886.69 | 3,161,242.13 |
| (2) 其他 | | | | |
| 3. 本年减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| 4. 年末余额 | 12,404,926.90 | 228,776.31 | 1,881,572.68 | 14,515,275.89 |
| 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 | 82,221,728.34 | 49,823.00 | 1,988,993.79 | 84,260,545.13 |
| 2. 年初账面价值 | 81,379,632.27 | 70,251.32 | 3,110,880.48 | 84,560,764.07 |

注: 本年末无通过本集团内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本年无未办妥产权证书的土地使用权

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 本年其他减少 | 年末余额 |
|-----------|---------------------|------|-------------------|--------|---------------------|
| 装修费 | 986,017.26 | | 328,672.44 | | 657,344.82 |
| 供电线路费用 | 1,343,339.24 | | 143,929.20 | | 1,199,410.04 |
| 合计 | 2,329,356.50 | | 472,601.64 | | 1,856,754.86 |

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 内部交易未实现利润 | 270,439,675.75 | 63,976,281.39 | 8,818,602.88 | 2,142,533.03 |
| 资产减值准备 | 17,817,191.69 | 3,314,884.00 | 14,412,160.50 | 2,520,391.74 |
| 递延收益 | 9,513,140.99 | 1,957,138.56 | 9,144,621.49 | 1,847,146.24 |
| 股权激励 | 6,208,611.16 | 1,112,272.69 | | |
| 可抵扣亏损 | 28,816.00 | 720.40 | | |
| 合计 | 304,007,435.59 | 70,361,297.04 | 32,375,384.87 | 6,510,071.01 |

(2) 递延所得税负债明细

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|----------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产加速折旧 | 24,876,867.80 | 3,731,530.17 | | |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 4,413,468.81 | 846,357.21 | 6,489,884.86 | 1,242,596.38 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 158,127.86 | 36,465.30 | 619,926.03 | 115,180.68 |
| 合计 | 29,448,464.47 | 4,614,352.68 | 7,109,810.89 | 1,357,777.06 |

19. 其他非流动资产

| 项目 | 年末余额 | | | 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 |
| 退城进园搬迁事项(注1) | 33,713,072.21 | | 33,713,072.21 | 33,826,029.13 | | 33,826,029.13 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------|----------------------|------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备款 | 15,315,798.75 | | 15,315,798.75 | 5,949,845.08 | | 5,949,845.08 |
| 预付工程款 | 2,614,008.51 | | 2,614,008.51 | 2,127,384.78 | | 2,127,384.78 |
| 合计 | 51,642,879.47 | | 51,642,879.47 | 41,903,258.99 | | 41,903,258.99 |

注 1: 子公司新乡制药老厂区土地净值 15,503,972.94 元, 相关固定资产净值 15,442,563.21 元, 支付搬迁补偿款、搬迁运输费等其他费用 2,766,536.06 元。

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 保证借款(注 1) | 40,000,000.00 | 49,500,000.00 |
| 保证及抵押借款 | | 15,000,000.00 |
| 短期借款应计利息 | 33,961.19 | |
| 合计 | 40,033,961.19 | 64,500,000.00 |

注 1: 截至 2022 年 12 月 31 日, 保证借款 4,000.00 万元分别为:

本公司的子公司新乡制药股份有限公司向中国银行股份有限公司新乡县支行借款 3,000.00 万元, 合同编号为 2022 年 XXH7131 字 041 号, 借款期限: 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6 月 30 日, 保证人: 新乡拓新药业股份有限公司。

本公司的子公司新乡市畅通实业有限公司向中国银行股份有限公司新乡县支行借款 1,000.00 万元, 合同编号为 XXH202201047-1, 借款期限: 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 12 月 27 日, 保证人: 新乡拓新药业股份有限公司。

(2) 本年末, 本集团无逾期未偿还的短期借款

21. 应付票据

| 票据种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | 59,081,522.83 | 67,621,059.14 |
| 合计 | 59,081,522.83 | 67,621,059.14 |

截至本年末, 无已到期未支付的应付票据。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 货款 | 56,711,247.48 | 67,923,578.81 |
| 设备款 | 25,487,165.30 | 16,503,233.03 |
| 工程款 | 17,299,679.82 | 10,889,811.21 |
| 合计 | 99,498,092.60 | 95,316,623.05 |

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

23. 预收款项

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|------|------------------|
| 货款 | | 34,800.53 |
| 合计 | | 34,800.53 |

24. 合同负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------|----------------------|---------------------|
| 购销合同-已收客户对价款 | 71,889,987.32 | 2,867,247.11 |
| 合计 | 71,889,987.32 | 2,867,247.11 |

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | 11,461,176.96 | 132,345,666.58 | 116,213,845.29 | 27,592,998.25 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 13,995,761.31 | 13,995,761.31 | |
| 辞退福利 | | 242,129.27 | | 242,129.27 |
| 合计 | 11,461,176.96 | 146,583,557.16 | 130,209,606.60 | 27,835,127.52 |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 10,582,605.64 | 111,695,908.12 | 95,002,237.03 | 27,276,276.73 |
| 职工福利费 | | 7,724,380.73 | 7,724,380.73 | |
| 社会保险费 | 592,142.40 | 7,097,138.32 | 7,689,280.72 | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 其中: 医疗保险费 | 592,142.40 | 6,463,784.46 | 7,055,926.86 | |
| 工伤保险费 | | 633,353.86 | 633,353.86 | |
| 住房公积金 | | 4,456,009.10 | 4,456,009.10 | |
| 工会经费和职工教育经费 | 286,428.92 | 1,372,230.31 | 1,341,937.71 | 316,721.52 |
| 合计 | 11,461,176.96 | 132,345,666.58 | 116,213,845.29 | 27,592,998.25 |

(3) 设定提存计划

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|------|----------------------|----------------------|------|
| 基本养老保险 | | 13,414,948.15 | 13,414,948.15 | |
| 失业保险费 | | 580,813.16 | 580,813.16 | |
| 合计 | | 13,995,761.31 | 13,995,761.31 | |

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

26. 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 企业所得税 | 66,054,893.71 | 1,310,401.42 |
| 增值税 | 25,351,137.45 | |
| 城市维护建设税 | 1,748,822.49 | 180,056.06 |
| 土地使用税 | 741,082.09 | 674,446.47 |
| 教育费附加 | 724,172.25 | 49,473.83 |
| 地方教育附加 | 480,133.87 | 30,334.96 |
| 房产税 | 424,158.61 | 395,214.04 |
| 印花税 | 366,076.34 | |
| 个人所得税 | 183,492.21 | 60,213.65 |
| 水资源税 | 41,773.60 | 6,049.00 |
| 环境保护税 | 1,392.55 | |
| 合计 | 96,117,135.17 | 2,706,189.43 |

27. 其他应付款

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 其他应付款 | 3,440,987.88 | 4,816,546.95 |
| 合计 | 3,440,987.88 | 4,816,546.95 |

(1) 其他应付款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 职工经济补偿准备金 | 1,739,995.93 | 2,370,919.73 |
| 工会经费 | 1,289,937.74 | 1,257,483.71 |
| 出口佣金及运保费 | 369,324.67 | 862,834.66 |
| 代收尹艳丽博士后科学基金会款 | | 100,000.00 |
| 社保 | | 219,908.85 |
| 其他 | 41,729.54 | 5,400.00 |
| 合计 | 3,440,987.88 | 4,816,546.95 |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 单位名称 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------|---------------------|-------------------------------|
| 职工经济补偿准备金 | 1,739,995.93 | 新乡制药改制时计提的补偿准备金,对符合规定条件的原职工支付 |
| 合计 | 1,739,995.93 | — |

28. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|------|---------------------|
| 一年内到期的售后租回应付款 | | 4,905,771.10 |
| 合计 | | 4,905,771.10 |

29. 其他流动负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------|----------------------|-------------------|
| 已背书未终止确认的应收票据 | 18,093,899.99 | |
| 增值税-待转销项税 | 7,972,669.33 | 368,020.79 |
| 合计 | 26,066,569.32 | 368,020.79 |

30. 长期应付款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------|------|--------------|
| 售后租回应付款 | | 5,101,439.64 |
| 减: 未确认融资费用 | | 195,668.54 |
| 减: 一年内到期售后租回应付款 | | 4,905,771.10 |
| 合计 | | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 政府补助 | 40,396,682.37 | 1,000,000.00 | 3,088,389.17 | 38,308,293.20 | 政府补助 |
| 合计 | 40,396,682.37 | 1,000,000.00 | 3,088,389.17 | 38,308,293.20 | — |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

| 政府补助项目 | 年初余额 | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 其他变动 | 年末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------|----------------------|---------------------|-------------|---------------------|------|----------------------|-------------|
| 中央基建投资预算款 | 31,252,060.88 | | | 2,456,908.68 | | 28,795,152.20 | 与资产相关 |
| 项目扶持资金 | 4,754,530.16 | 1,000,000.00 | | 452,856.05 | | 5,301,674.11 | 与资产相关 |
| 公共住房专项资金 | 2,556,758.10 | | | 111,957.72 | | 2,444,800.38 | 与资产相关 |
| 科技服务平台专项资金 | 1,833,333.23 | | | 66,666.72 | | 1,766,666.51 | 与资产相关 |
| 合计 | 40,396,682.37 | 1,000,000.00 | | 3,088,389.17 | | 38,308,293.20 | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年变动增减(+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总额 | 126,000,000.00 | | | | | | 126,000,000.00 |

33. 资本公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 股本溢价(注1) | 578,543,894.02 | | 507,807.53 | 578,036,086.49 |
| 其他资本公积(注2) | | 7,262,578.13 | | 7,262,578.13 |
| 合计 | 578,543,894.02 | 7,262,578.13 | 507,807.53 | 585,298,664.62 |

注1：2019年12月公司同一控制下收购新乡市畅通实业有限公司100%股权，2022年公司代原股东马付德支付转让新乡市畅通实业有限公司股权个人企业所得税507,807.53元，冲减资本公积。

注2：根据2022年第五次临时股东大会授权，公司2022年10月19日第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以2022年10月19日为授予日，以40.07元/股的授予价格向73名激励对象授予200.00万股限制性股票。

2022年度分摊确认股权激励费用7,262,578.13元计入资本公积-其他资本公积。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本年所得税前发生额 | 本年发生额 | | | | 年末余额 |
|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | | | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | 5,247,288.49 | -2,076,416.06 | | | -396,239.16 | -1,680,176.90 | 3,567,111.59 |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | 5,247,288.49 | -2,076,416.06 | | | -396,239.16 | -1,680,176.90 | 3,567,111.59 |
| 合计 | 5,247,288.49 | -2,076,416.06 | | | -396,239.16 | -1,680,176.90 | 3,567,111.59 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 24,346,921.52 | 31,589,556.57 | | 55,936,478.09 |
| 合计 | 24,346,921.52 | 31,589,556.57 | | 55,936,478.09 |

36. 未分配利润

| 项目 | 本年 | 上年 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 上年年末余额 | 363,221,533.27 | 301,417,529.69 |
| 加:年初未分配利润调整数 | | |
| 本年年初余额 | 363,221,533.27 | 301,417,529.69 |
| 加:本年归属于母公司所有者的净利润 | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| 减:提取法定盈余公积 | 31,589,556.57 | 3,906,973.17 |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 12,600,000.00 | |
| 本年年末余额 | 605,567,436.63 | 363,221,533.27 |

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 777,814,311.47 | 307,728,048.92 | 500,264,361.78 | 310,362,088.52 |
| 其他业务 | 6,907,752.07 | 5,268,003.73 | 2,217,785.04 | 1,602,264.51 |
| 合计 | 784,722,063.54 | 312,996,052.65 | 502,482,146.82 | 311,964,353.03 |

(2) 主营业务(按产品类别)

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 原料药 | 583,437,102.76 | 186,041,250.54 | 148,235,114.02 | 84,278,722.28 |
| 医药中间体 | 194,377,208.71 | 121,686,798.38 | 352,029,247.76 | 226,083,366.24 |
| 合计 | 777,814,311.47 | 307,728,048.92 | 500,264,361.78 | 310,362,088.52 |

(3) 主营业务(按客户类别)

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 直销商 | 592,022,694.21 | 187,614,940.85 | 211,337,367.24 | 130,671,931.23 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 贸易商 | 185,791,617.26 | 120,113,108.07 | 288,926,994.54 |
| 合计 | 777,814,311.47 | 307,728,048.92 | 500,264,361.78 | 310,362,088.52 |

(4) 主营业务(按客户地区)

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 境内 | 692,216,184.64 | 264,193,420.82 | 341,504,584.83 | 222,658,366.02 |
| 境外 | 85,598,126.83 | 43,534,628.10 | 158,759,776.95 | 87,703,722.50 |
| 合计 | 777,814,311.47 | 307,728,048.92 | 500,264,361.78 | 310,362,088.52 |

38. 税金及附加

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 3,430,779.92 | 1,527,443.10 |
| 土地使用税 | 2,964,254.23 | 2,700,782.82 |
| 房产税 | 1,642,923.84 | 1,299,065.53 |
| 教育费附加 | 1,496,142.45 | 668,826.91 |
| 地方教育附加 | 997,428.24 | 150,509.88 |
| 印花税 | 862,220.89 | 300,783.36 |
| 水资源税 | 319,758.10 | 114,070.30 |
| 环保税 | 38,296.23 | 11,119.96 |
| 车船使用税 | 15,092.37 | 13,383.70 |
| 合计 | 11,766,896.27 | 6,785,985.56 |

39. 销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 4,630,440.16 | 2,797,863.50 |
| 业务招待费 | 1,463,297.03 | 819,396.70 |
| 宣传展览费 | 1,153,011.82 | 659,073.97 |
| 佣金 | 1,020,228.04 | 1,691,191.98 |
| 信保费 | 264,499.45 | 523,818.40 |
| 办公及差旅费 | 201,199.10 | 239,826.06 |
| 包装费 | 167,762.28 | 118,225.22 |
| 折旧 | 22,443.62 | 12,843.84 |
| 其他 | 41,590.73 | 47.54 |
| 合计 | 8,964,472.23 | 6,862,287.21 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 58,747,419.31 | 37,935,600.95 |
| 折旧及摊销 | 11,417,159.29 | 8,513,698.37 |
| 办公及差旅费 | 9,583,321.60 | 8,143,674.99 |
| 维修费 | 7,034,492.60 | 1,109,343.84 |
| 验证批 | 5,767,153.99 | |
| 中介机构费用 | 5,408,469.57 | 2,944,344.87 |
| 环保及安全费 | 1,895,814.10 | 2,060,108.70 |
| 保安保洁及搬运费 | 1,692,977.82 | 1,500,580.36 |
| 业务招待费 | 1,653,021.95 | 1,858,393.67 |
| 车辆使用费 | 998,016.37 | 634,733.32 |
| 保险费 | 442,072.53 | 266,779.42 |
| 租赁费 | 356,689.45 | 339,900.00 |
| 停工损失 | | 4,257,914.19 |
| 其他 | 577,586.26 | 289,734.53 |
| 合计 | 105,574,194.84 | 69,854,807.21 |

41. 研发费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 工资 | 14,051,880.56 | 9,379,885.96 |
| 材料 | 9,798,714.84 | 5,553,722.21 |
| 技术服务费 | 3,292,701.00 | 2,100,924.46 |
| 折旧 | 1,789,568.37 | 2,099,019.78 |
| 燃料 | 1,053,040.16 | 752,378.67 |
| 动力 | 291,928.25 | 254,995.81 |
| 研发测试费 | 12,017.90 | 578,957.94 |
| 其他 | 729,693.30 | 252,306.31 |
| 合计 | 31,019,544.38 | 20,972,191.14 |

42. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|---------------|--------------|
| 利息费用 | 3,384,472.81 | 9,127,080.96 |
| 减: 利息收入 | 5,023,892.28 | 2,399,297.88 |
| 承兑汇票贴息 | | 37,075.72 |
| 加: 汇兑损失 | -1,500,162.08 | 1,186,957.09 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 手续费及其他 | 229,894.03 | 589,811.60 |
| 合计 | -2,909,687.52 | 8,541,627.49 |

43. 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------------|----------------------|---------------------|
| 上市奖励金 | 4,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 摊销政府补助: 中央基建投资 | 2,456,908.68 | 1,637,939.12 |
| 登顶太行企业五年行动计划 | 1,500,000.00 | 500,000.00 |
| 稳岗补贴 | 634,638.02 | 82,099.62 |
| 重大科技专项资金 | 500,000.00 | |
| 摊销政府补助: 延津县财政补贴 | 452,856.05 | 245,469.84 |
| 满负荷生产奖励资金 | 300,000.00 | |
| 企业研发费用补贴 | 190,000.00 | 670,000.00 |
| 加工贸易重点承接地补贴 | 120,000.00 | |
| 出口信保补贴 | 112,200.00 | |
| 摊销政府补助: 公共住房专项资金奖补 | 111,957.72 | 111,957.72 |
| 高新技术企业认定奖补 | 100,000.00 | |
| 外经贸发展专项资金 | 80,000.00 | 95,900.00 |
| 摊销政府补助: 科技服务平台专项奖补 | 66,666.72 | 66,666.72 |
| 新乡市星级工业企业奖励资金 | 50,000.00 | |
| 项目奖励资金 | 30,000.00 | |
| 个人所得税手续费返还 | 15,036.17 | 23,198.50 |
| 科学技术进步三等奖 | | 2,000.00 |
| 合计 | 10,720,263.36 | 4,435,231.52 |

44. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|---------------------|-----------------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 5,615,991.41 | |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 48.30 | 9,338.86 |
| 合计 | 5,616,039.71 | 9,338.86 |

45. 公允价值变动收益

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 交易性金融资产 | 158,127.86 | 619,926.03 |
| 其中：结构性存款 | 158,127.86 | 619,926.03 |
| 合计 | 158,127.86 | 619,926.03 |

46. 信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 应收账款坏账损失 | 3,015,504.08 | -1,083,450.40 |
| 其他应收款坏账损失 | -32,195.01 | 56,002.09 |
| 长期应收款坏账损失 | 2,089,669.82 | -1,249,669.82 |
| 合计 | 5,072,978.89 | -2,277,118.13 |

47. 资产减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 存货跌价损失 | -9,614,437.97 | -1,044,034.06 |
| 合计 | -9,614,437.97 | -1,044,034.06 |

48. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|------------------|-------|------------------|
| 固定资产处置收益 | 28,069.98 | | 28,069.98 |
| 合计 | 28,069.98 | | 28,069.98 |

49. 营业外收入

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 违约赔偿收入 | 6,792.34 | | 6,792.34 |
| 其他 | 2,274.24 | 2,700.00 | 2,274.24 |
| 合计 | 9,066.58 | 2,700.00 | 9,066.58 |

50. 营业外支出

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 1,027,964.07 | 297,553.28 | 1,027,964.07 |
| 其中：固定资产毁损报废 | 1,027,964.07 | 297,553.28 | 1,027,964.07 |
| 公益性捐赠支出 | 3,002,500.00 | 125,000.00 | 3,002,500.00 |
| 税收滞纳金 | 448.58 | 5,532.37 | 448.58 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他 | | 777,650.80 | |
| 合计 | 4,030,912.65 | 1,205,736.45 | 4,030,912.65 |

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 当年所得税费用 | 98,932,737.76 | 11,061,811.17 |
| 递延所得税费用 | -60,198,411.24 | 1,268,415.03 |
| 合计 | 38,734,326.52 | 12,330,226.20 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 本年合并利润总额 | 325,269,786.45 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 48,790,467.97 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -1,929,335.84 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | -12.08 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 450,743.55 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本年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 | |
| 研发费及固定资产折旧加计扣除的影响 | -8,384,144.73 |
| 残疾人工资加计扣除的影响 | -122,286.15 |
| 抵免所得税额(安全环保设备) | -71,106.20 |
| 所得税费用 | 38,734,326.52 |

52. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 8,616,838.02 | 21,263,198.12 |
| 利息收入 | 4,451,425.66 | 1,962,117.17 |
| 往来款 | 968,492.48 | 2,503,131.97 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他 | 103,616.80 | 3,680.62 |
| 合计 | 14,140,372.96 | 25,732,127.88 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 管理费用及研发费用支付的现金 | 30,798,188.30 | 24,475,699.52 |
| 捐赠支出 | 3,002,500.00 | 125,000.00 |
| 销售费用支付的现金 | 2,213,405.29 | 3,397,370.07 |
| 往来款 | 682,516.29 | 2,039,342.41 |
| 银行手续费及其他 | 229,894.03 | 435,382.77 |
| 长期待摊费用 | | 1,626,400.00 |
| 其他 | 448.58 | 5,532.37 |
| 合计 | 36,926,952.49 | 32,104,727.14 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-------------------|----------------------|
| 融资租赁款 | 922,100.00 | 19,931,183.56 |
| 信用证 | | 25,000,000.00 |
| 支付发行费用 | | 11,304,085.28 |
| 合计 | 922,100.00 | 56,235,268.84 |

53. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | — | — |
| 净利润 | 286,535,459.93 | 65,710,976.75 |
| 加: 资产减值准备 | 9,614,437.97 | 1,044,034.06 |
| 信用减值损失 | -5,072,978.89 | 2,277,118.13 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 37,357,363.29 | 29,055,143.84 |
| 无形资产摊销 | 3,161,242.13 | 1,865,606.11 |
| 长期待摊费用摊销 | 472,601.64 | 566,366.20 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列) | -28,069.98 | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”填列) | 1,027,964.07 | 297,553.28 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 上年金额 |
|------------------------------|-----------------|----------------|
| 公允价值变动损失(收益以“-”填列) | -158,127.86 | -619,926.03 |
| 财务费用(收益以“-”填列) | 2,832,260.40 | 9,497,863.22 |
| 投资损失(收益以“-”填列) | -5,616,039.71 | -9,338.86 |
| 递延所得税资产的减少(增加以“-”填列) | -63,851,226.03 | 1,153,234.35 |
| 递延所得税负债的增加(减少以“-”填列) | 3,652,814.79 | 115,180.69 |
| 存货的减少(增加以“-”填列) | -72,918,959.48 | -21,375,406.08 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列) | -100,757,781.95 | -27,492,007.79 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列) | 172,599,263.69 | -61,709,470.35 |
| 其他(票据保证金) | | 40,988,878.43 |
| 其他(递延收益) | | 16,827,966.60 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 268,850,224.01 | 58,193,772.55 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的年末余额 | 301,348,510.13 | 234,336,806.34 |
| 减: 现金的年初余额 | 234,336,806.34 | 67,367,531.32 |
| 加: 现金等价物的年末余额 | | |
| 减: 现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 67,011,703.79 | 166,969,275.02 |

(2) 现金和现金等价物

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 现金 | 301,348,510.13 | 234,336,806.34 |
| 其中: 库存现金 | 12,255.26 | 14,153.35 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 301,336,254.87 | 234,322,652.99 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 现金等价物 | | |
| 其中: 三个月内到期的债券投资 | | |
| 年末现金和现金等价物余额 | 301,348,510.13 | 234,336,806.34 |
| 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 | | |

54. 所有权或使用权受到限制的资产

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末账面价值 | 受限原因 |
|-----------|----------------------|--------------|
| 货币资金 | 5,743,857.08 | 银行承兑汇票保证金 |
| 应收票据 | 7,613,649.50 | 质押用于开具银行承兑汇票 |
| 应收款项融资 | 46,735,281.10 | 质押用于开具银行承兑汇票 |
| 合计 | 60,092,787.68 | — |

55. 外币货币性项目

| 项目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金 | — | — | |
| 其中:美元 | 1,623,215.24 | 6.9646 | 11,305,044.86 |
| 应收账款 | — | — | |
| 其中:美元 | 927,962.95 | 6.9646 | 6,462,890.76 |

56. 政府补助

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金 额 |
|---------------|---------------------|------|---------------------|
| 上市奖励金 | 4,000,000.00 | 其他收益 | 4,000,000.00 |
| 登项太行企业五年行动计划 | 1,500,000.00 | 其他收益 | 1,500,000.00 |
| 招商引资奖补扶持资金 | 1,000,000.00 | 递延收益 | 65,420.56 |
| 稳岗补贴 | 634,638.02 | 其他收益 | 634,638.02 |
| 重大科技专项资金 | 500,000.00 | 其他收益 | 500,000.00 |
| 满负荷生产奖励资金 | 300,000.00 | 其他收益 | 300,000.00 |
| 企业研发费用补贴 | 190,000.00 | 其他收益 | 190,000.00 |
| 加工贸易重点承接地补贴 | 120,000.00 | 其他收益 | 120,000.00 |
| 出口信保补贴 | 112,200.00 | 其他收益 | 112,200.00 |
| 高新技术企业认定奖补 | 100,000.00 | 其他收益 | 100,000.00 |
| 外经贸发展专项资金 | 80,000.00 | 其他收益 | 80,000.00 |
| 新乡市星级工业企业奖励资金 | 50,000.00 | 其他收益 | 50,000.00 |
| 集中开工活动奖励资金 | 30,000.00 | 其他收益 | 30,000.00 |
| 合计 | 8,616,838.02 | | 7,682,258.58 |

七、 合并范围的变化

1. 新设河南鼎新医药科技有限公司

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司之子公司河南鼎新医药科技有限公司系由本公司出资设立,于2022年8月19日取得新乡市市场监督管理局高新分局核发的营业执照,统一社会信用代码:91410700MA9LTY9D7D。注册资本:12,500万元人民币。

2. 新设新乡精泉生物技术有限公司

本公司之子公司新乡精泉生物技术有限公司系由本公司出资设立,于2022年5月24日取得新乡市市场监督管理局高新分局核发的营业执照,统一社会信用代码:91410700MA9L9KWMXJ。注册资本:9,000万元人民币。

3. 新设河南省核苷药物研究院有限公司

本公司之子公司河南省核苷药物研究院有限公司系由本公司出资设立,于2022年8月19日取得新乡市牧野区市场监督管理局核发的营业执照,统一社会信用代码:91410700MA9LTY361H。注册资本:6,000万元人民币。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|-----------------|-------|-----|---------------------------------------|----------|------|------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 新乡制药股份有限公司 | 新乡 | 新乡 | 开发生产精细化工产品、食品添加剂;原料药、医药中间体的生产、销售及技术服务 | 99.99 | 0.01 | 非同一控制下企业合并 |
| 新乡高新区希诺商贸有限责任公司 | 新乡 | 新乡 | 销售工艺品、卫生用品、家用电器、文化用品,文具用品批发 | 100.00 | | 设立 |
| 新乡市畅通实业有限公司 | 新乡 | 新乡 | 精细化工产品的购进、销售、技术服务 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 河南鼎新医药科技有限公司 | 新乡 | 新乡 | 医学研究和试验、基础化学原料制造、化工产品生产及销售等 | 100.00 | | 设立 |
| 新乡精泉生物技术有限公司 | 新乡 | 新乡 | 医学研究和试验、食品添加剂生产及销售等 | 100.00 | | 设立 |
| 河南省核苷药物研究院有限公司 | 新乡 | 新乡 | 医学研究和试验、生物化工产品技术研发、药品生产等 | 100.00 | | 设立 |

2. 在联营企业中的权益

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

联营企业的主要财务信息

| 项目 | 年末余额/本年发生额 | 年初余额/上年发生额 |
|----------------|--------------|--------------|
| 流动资产 | 7,686.87 | 7,621.04 |
| 其中：现金和现金等价物 | 7,686.87 | 7,621.04 |
| 非流动资产 | 3,920,000.00 | 3,420,000.00 |
| 资产合计 | 3,927,686.87 | 3,427,621.04 |
| 流动负债 | 164.47 | 200,219.38 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 164.47 | 200,219.38 |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 3,927,522.40 | 3,227,401.66 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,451,008.96 | 1,050,960.66 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,451,008.96 | 1,050,960.66 |
| 营业收入 | | |
| 财务费用 | 485.11 | 733.10 |
| 所得税费用 | 7.59 | 598.64 |
| 净利润 | 120.74 | 23,347.15 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 120.74 | 23,347.15 |
| 本年收到的来自合营企业的股利 | | |

九、与金融工具相关风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、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

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

① 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关,除本公司及子公司新乡制药股份有限公司以美元进行销售外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2022年12月31日,除附注六、55外币货币性项目余额外本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。根据目前外汇风险敞口及汇率变动趋势之判断,本集团管理层认为本集团于未来一年内因外汇汇率变动而产生重大损失的可能性较低。

外汇风险敏感性分析:

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

| 项目 | 汇率变动 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
| | | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对净利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 汇兑损益 | 美元对人民币升值 5% | 818,894.15 | 818,894.15 | 1,280,911.71 | 1,280,911.71 |
| 汇兑损益 | 美元对人民币贬值 5% | -818,894.15 | -818,894.15 | -1,280,911.71 | -1,280,911.71 |

② 利率风险

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

(2) 信用风险

2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。具体包括：

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

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

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目 | 年末公允价值 | | | |
|---------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值 | — | — | — | — |
| （一）交易性金融资产 | | 240,158,127.86 | | 240,158,127.86 |
| 1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 240,158,127.86 | | 240,158,127.86 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 年末公允价值 | | | |
|-----------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| (1) 结构性存款 | | 240,158,127.86 | | 240,158,127.86 |
| 2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| (二) 应收款项融资 | | | 133,560,643.70 | 133,560,643.70 |
| (1) 应收票据 | | | 133,560,643.70 | 133,560,643.70 |
| (三) 其他权益工具投资 | | | 9,413,468.80 | 9,413,468.80 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | 240,158,127.86 | 142,974,112.50 | 383,132,240.36 |

2. 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

第二层次公允价值计量的交易性金融资产为本公司购买的结构性存款。结构性存款按合同预期收益率作为公允价值的合理估计进行计量。

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

应收款项融资为本集团持有的应收票据,因期限较短,采用票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

其他权益工具投资为本公司持有的中原银行股份有限公司的非流通内资股份,属无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资,按评估机构以市场法评估确认的公允价值进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人杨西宁,其直接持股比例为27.34%,同时通过新乡市伊沃斯商贸有限公司间接持股比例为0.92%,合计持股比例为28.26%。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2 在联营企业中的权益”相关内容。

4. 其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|---------------|-------------------------------|
| 新乡市伊沃斯商贸有限公司 | 受同一实际控制人杨西宁控制, 持股2.6190%的股东 |
| 河南康庄农业开发有限公司 | 原子公司(于2017年处置), 受同一实际控制人杨西宁控制 |
| 咸氏投资有限公司 | 持股5%以上股东 |
| 路可可作企业有限公司 | 持股5%以上股东 |
| 北京新华联产业投资有限公司 | 持股5%以上股东 |
| 蔡玉瑛 | 董事兼总经理, 持股4.2125%股东 |
| 王秀强 | 董事兼副总经理, 持股1.3114%股东 |
| 渠桂荣 | 董事, 持股3.1544%股东 |
| 咸生林 | 董事 |
| 王晶 | 董事 |
| 刘建伟 | 独立董事 |
| 赵永德 | 独立董事 |
| 靳焱顺 | 独立董事 |
| 闫福林 | 独立董事, 已离任 |
| 刘浩 | 监事会主席 |
| 董春红 | 监事, 持股1.7800%股东 |
| 王玉燕 | 职工监事 |
| 张永增 | 职工监事 |
| 宋建邦 | 监事 |
| 阎业海 | 董事会秘书、副总经理 |
| 焦慧娟 | 财务总监 |
| 邵爱贞 | 实际控制人配偶 |
| 杨邵华 | 实际控制人子女、总经理助理 |

(二) 关联交易

1. 采购商品

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------------|--------|--------------|------------|
| 河南康庄农业开发有限公司 | 农产品 | 1,045,474.85 | 928,577.00 |
| 合计 | | 1,045,474.85 | 928,577.00 |

注:河南康庄农业开发有限公司主要从事瓜果、蔬菜、农作物的种植及销售业务。公司向康庄农业采购的农产品主要用于公司食堂及员工福利,交易金额较小。交易价格系参照市场价格经双方协商确定,价格公允。

2. 作为被担保方

| 担保方名称 | 担保金额 | 担保的主债务起始日 | 担保的主债务到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------|---------------|-----------|------------|------------|
| 杨西宁及其配偶 | 10,000,000.00 | 2021-5-28 | 2022-5-27 | 是 |
| 杨西宁、邵爱贞 | 15,000,000.00 | 2021-6-17 | 2022-6-22 | 是 |
| 杨西宁、邵爱贞 | 4,500,000.00 | 2021-9-26 | 2022-9-25 | 是 |
| 杨西宁、邵爱贞、蔡玉瑛 | 30,000,000.00 | 2021-8-12 | 2022-8-12 | 是 |
| 杨西宁及其配偶 | 10,000,000.00 | 2022-4-12 | 2022-11-18 | 是 |

3. 关键管理人员报酬

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 4,413,999.99 | 2,910,417.84 |

注:此处披露关键管理人员报酬不包含股权激励部分。

(三) 关联方承诺

截至2022年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

(四) 其他

无。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

| 项目 | 情况 |
|-----------------|-------|
| 公司本年授予的各项权益工具总额 | 200万股 |
| 公司本年行权的各项权益工具总额 | 不适用 |
| 公司本年失效的各项权益工具总额 | 不适用 |

2. 以权益结算的股份支付情况

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 项目 | 情况 |
|-----------------------|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | Black-Scholes 模型 (B-S 模型) 计算限制性股票的公允价值 |
| 对可行权权益工具数量的确定依据 | 根据最新取得的可行权职工数变动 等后续信息进行估计 |
| 本年估计与上年估计有重大差异的原因 | 无 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 7,262,578.13 |
| 本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 7,262,578.13 |

(1) 限制性股票基本情况

2022年9月28日,公司第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十一次会议,审议通过《关于〈新乡拓新药业股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈新乡拓新药业股份有限公司2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》

2022年10月17日,公司2022年第五次临时股东大会,审议并通过了《关于〈新乡拓新药业股份有限公司2022年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理新乡拓新药业股份有限公司2022年限制性股票激励计划有关事项的议案》,公司实施2022年限制性股票激励计划获得批准,董事会被授权确定授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票,并办理授予所必需的全部事宜。

根据公司2022年第五次临时股东大会授权,公司2022年10月19日第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十二次会议,审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,确定以2022年10月19日为授予日,以40.07元/股的授予价格向73名激励对象授予200.00万股第二类限制性股票。

(2) 限制性股票行权条件

(1) 公司层面业绩考核要求

本激励计划在2022年-2024年会计年度中,分年度对公司的业绩指标进行考核,以2022年净利润为基数,对各考核年度的净利润增长率(A)进行考核,根据上述指标的每年对应的完成情况确认当年计划归属的限制性股票能否归属,首次授予的各年度业绩考核目标及公司层面归属比例如下所示:

| 归属期 | 业绩考核年度 | 业绩考核指标 |
|--------|--------|--|
| 第一个归属期 | 2022年 | 2022年实现净利润不低于1.5亿元 |
| 第二个归属期 | 2023年 | 2022-2023年累计实现净利润不低于4亿元,且2023年净利润较2022年增长不低于20% |
| 第三个归属期 | 2024年 | 2022-2024年累计实现净利润不低于7.5亿元,且2024年净利润2022年增长不低于20% |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:上述“净利润”指以经审计的归属于上市公司股东的净利润为基础,剔除本次及其它激励计划所产生的股份支付费用影响的数值作为计算依据。

公司未满足上述业绩考核要求的,所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票均不得归属或递延至下期归属,并作废失效。

(2) 个人层面业绩考核要求

公司在满足业绩考核的前提下,激励对象的个人层面绩效考核按照公司制定的《2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法》及现行薪酬与考核的相关规定组织实施,并依照激励对象的考核结果确定其实际可归属的比例,个人当年实际可归属的限制性股票数量=个人层面归属比例(N)×个人当年计划归属的股票数量。

激励对象的绩效考核结果划分为A、B、C三个档次,考核评价表适用于考核对象。届时根据下表确定激励对象当年度个人层面的归属比例:

| 考核结果(S) | $90 < S \leq 100$ | $70 < S \leq 90$ | $S \leq 70$ |
|-------------|-------------------|------------------|-------------|
| 评价标准 | A | B | C |
| 个人层面归属比例(N) | 100% | 70% | 0% |

激励对象当期计划归属的限制性股票因考核原因不能归属或不能完全归属的,作废失效,不可递延至下一年度。

激励对象经公司层面业绩考核及个人层面绩效考核后,个人当年实际可归属的限制性股票数量以四舍五入取整数。

(3) 限制性股票行权日

第一个归属期:自授予之日起12个月后的首个交易日起至授予之日起24个月内的最后一个交易日当日止,归属比例30%;

第二个归属期:自授予之日起24个月后的首个交易日起至授予之日起36个月内的最后一个交易日当日止,归属比例30%;

第三个归属期:自授予之日起36个月后的首个交易日起至授予之日起48个月内的最后一个交易日当日止,归属比例40%。

十三、或有事项

截至2022年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

截至2022年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、资产负债表日后事项

1. 根据2023年4月24日第四届董事会第二十二次会议审议通过的2022年度利润分配方案，本公司拟以2022年12月31日公司总股本126,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4.00元（含税），合计派发现金股利人民币5,040.00万元（含税）。

2. 新设子公司新乡市核苷产业研究院有限公司

本公司之子公司新乡市核苷产业研究院有限公司系由本公司出资设立，于2023年1月9日取得新乡市市场监督管理局高新分局核发的营业执照，统一社会信用代码：1410700MA9NF77K3M。注册资本：6,000万元人民币。

3. 新设子公司拓新药业（三亚）有限公司

本公司之子公司拓新药业（三亚）有限公司系由本公司出资设立，于2023年3月28日取得海南省市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91460107MACDDQNA0R。注册资本：5,000万元人民币。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

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

2. 新乡制药股份有限公司（以下简称“新乡制药”）老厂区搬迁

根据新乡市人民政府《关于印发新乡市城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造工作实施方案的通知》，新乡制药于2021年6月底前完成搬迁，新厂区已投入使用。

2021年新乡市牧野区科技和工业信息化局、新乡市牧野区王村镇人民政府和新乡制药联合委托河南正和房地产土地资产评估有限公司对公司拟整体搬迁所涉及的部分资产在评估基准日2020年12月31日的市场价值进行了评估，并出具正和评报字【2021】第0001号评估报告，相关资产的评估值为28,514.87万元。

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2022年4月20日《新乡市人民政府市长办公会议纪要》([2022]30号)明确由新乡市资源规划局抓紧调整新乡制药老厂区土地规划,实现土地变性出让,土地出让收入扣除成本、上解和计提部分后,净收益主要用于支持企业,工业用地收储资金可先行补偿企业。

截至2022年12月31日止,新乡制药尚未与政府相关部门签订补偿协议。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 10,928,643.72 | 34,867,038.48 |
| 1至2年 | 129,300.00 | 892,900.00 |
| 2至3年 | 323,900.00 | 400,262.81 |
| 3至4年 | 1,262.81 | |
| 4至5年 | | 834,625.46 |
| 5年以上 | 1,920,700.46 | 2,886,075.00 |
| 小计 | 13,303,806.99 | 39,880,901.75 |
| 减:坏账准备 | 2,656,205.46 | 5,842,763.79 |
| 合计 | 10,647,601.53 | 34,038,137.96 |

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 | | | | 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 | 13,303,806.99 | 100.00 | 2,656,205.46 | 19.97 | 10,647,601.53 |
| 其中:账龄组合 | 13,303,806.99 | 100.00 | 2,656,205.46 | 19.97 | 10,647,601.53 |
| 合计 | 13,303,806.99 | 100.00 | 2,656,205.46 | 19.97 | 10,647,601.53 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 39,880,901.75 | 100.00 | 5,842,763.79 | 14.65 | 34,038,137.96 |
| 其中：账龄组合 | 39,880,901.75 | 100.00 | 5,842,763.79 | 14.65 | 34,038,137.96 |
| 合计 | 39,880,901.75 | 100.00 | 5,842,763.79 | 14.65 | 34,038,137.96 |

按账龄组合计提应收账款坏账准备

| 账龄 | 年末余额 | | |
|------------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 10,928,643.72 | 546,432.19 | 5.00 |
| 1至2年 | 129,300.00 | 25,860.00 | 20.00 |
| 2至3年 | 323,900.00 | 161,950.00 | 50.00 |
| 3至4年 | 1,262.81 | 1,262.81 | 100.00 |
| 4至5年 | | | |
| 5年以上 | 1,920,700.46 | 1,920,700.46 | 100.00 |
| 合计 | 13,303,806.99 | 2,656,205.46 | |

(续)

| 账龄 | 年初余额 | | |
|------------|----------------------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 34,867,038.48 | 1,743,351.92 | 5.00 |
| 1至2年 | 892,900.00 | 178,580.00 | 20.00 |
| 2至3年 | 400,262.81 | 200,131.41 | 50.00 |
| 3至4年 | | | |
| 4至5年 | 834,625.46 | 834,625.46 | 100.00 |
| 5年以上 | 2,886,075.00 | 2,886,075.00 | 100.00 |
| 合计 | 39,880,901.75 | 5,842,763.79 | |

(3) 本年应收账款坏账准备情况

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|-------|-------|----|---------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 应收账款坏账准备 | 5,842,763.79 | -3,186,558.33 | | | | 2,656,205.46 |
| 合计 | 5,842,763.79 | -3,186,558.33 | | | | 2,656,205.46 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 7,256,771.00 元,占应收账款年末余额合计数的比例 54.55%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,584,989.80 元。

2. 其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款 | 454,452,717.58 | 173,697,635.39 |
| 合计 | 454,452,717.58 | 173,697,635.39 |

(1) 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 478,311,807.98 | 122,052,799.99 |
| 1至2年 | | 60,804,658.31 |
| 2至3年 | 113,000.00 | |
| 3至4年 | | |
| 4至5年 | | 48,300.00 |
| 5年以上 | 331,487.94 | 283,187.94 |
| 小计 | 478,756,295.92 | 183,188,946.24 |
| 减:坏账准备 | 24,303,578.34 | 9,491,310.85 |
| 合计 | 454,452,717.58 | 173,697,635.39 |

(2) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款 | 478,316,807.98 | 182,749,458.30 |
| 保证金 | 439,487.94 | 439,487.94 |
| 小计 | 478,756,295.92 | 183,188,946.24 |
| 减:坏账准备 | 24,303,578.34 | 9,491,310.85 |
| 合计 | 454,452,717.58 | 173,697,635.39 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

| 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) | |
| 2022年1月1日余额 | 9,137,222.91 | 22,600.00 | 331,487.94 | 9,491,310.85 |
| 2022年1月1日其他应收款账面余额在本年 | — | — | — | — |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | 354,087.94 | -22,600.00 | -331,487.94 | |
| 本年计提 | 14,812,267.49 | | | 14,812,267.49 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022年12月31日余额 | 24,303,578.34 | | | 24,303,578.34 |

(4) 其他应收款坏账准备情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|-----------|---------------------|----------------------|-------|-------|----|----------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 其他应收款坏账准备 | 9,491,310.85 | 14,812,267.49 | | | | 24,303,578.34 |
| 合计 | 9,491,310.85 | 14,812,267.49 | | | | 24,303,578.34 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|---------------|------|----------------|------------------------------|---------------------|---------------|
| 新乡制药股份有限公司 | 往来款 | 473,788,777.15 | 1年以内 | 98.96 | 23,689,438.86 |
| 河南鼎新医药科技有限公司 | 往来款 | 4,523,030.83 | 1年以内 | 0.94 | 226,151.54 |
| 新乡市经济技术开发区财政局 | 保证金 | 224,480.50 | 2-3年 113,000.00元, 5年以上 | 0.05 | 167,980.50 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|-------------------|------|-----------------------|--------------|---------------------|----------------------|
| | | | 111,480.50 元 | | |
| 新乡市高新区产业开发区会计服务中心 | 保证金 | 117,521.84 | 5年以上 | 0.02 | 117,521.84 |
| 新乡市财政局 | 保证金 | 41,770.20 | 5年以上 | 0.01 | 41,770.20 |
| 合计 | — | 478,695,580.52 | — | 99.98 | 24,242,862.94 |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目 | 年末余额 | | | 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 | 442,485,775.51 | | 442,485,775.51 | 316,552,895.35 | | 316,552,895.35 |
| 合计 | 442,485,775.51 | | 442,485,775.51 | 316,552,895.35 | | 316,552,895.35 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|----------|----------|
| 新乡制药股份有限公司 | 294,246,175.87 | 2,117,041.52 | | 296,363,217.39 | | |
| 新乡市畅通实业有限公司 | 22,206,719.48 | | | 22,206,719.48 | | |
| 新乡高新区希诺贸有限责任公司 | 100,000.00 | | | 100,000.00 | | |
| 新乡精泉生物技术有限公司 | | 122,815,838.64 | | 122,815,838.64 | | |
| 河南鼎新医药科技有限公司 | | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | |
| 合计 | 316,552,895.35 | 125,932,880.16 | | 442,485,775.51 | | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 733,090,961.55 | 272,003,575.42 | 374,523,442.91 | 263,618,887.65 |
| 其他业务 | 9,701,969.40 | 8,736,411.39 | 10,711,879.30 | 8,880,461.13 |
| 合计 | 742,792,930.95 | 280,739,986.81 | 385,235,322.21 | 272,499,348.78 |

5. 投资收益

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------------|---------------------|-------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 2,466,208.57 | |
| 合计 | 2,466,208.57 | |

十八、财务报告批准

本财务报告于2023年4月24日由本公司董事会批准报出。

十九、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|---------------|----|
| 非流动资产处置损益 | -999,894.09 | |
| 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（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） | 10,705,227.19 | |
| 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年初至合并日 | | |

新乡拓新药业股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

| 项目 | 本年金额 | 说明 |
|--|----------------------|----|
| 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投资收益 | 5,774,119.27 | |
| 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 | -2,978,845.83 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 12,500,606.54 | |
| 减：所得税影响额 | 2,351,990.15 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 10,148,616.39 | — |

2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益（元/股） | |
|--------------------------|---------------|-----------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 23.23 | 2.27 | 2.27 |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 22.41 | 2.19 | 2.19 |

新乡拓新药业股份有限公司

二〇二三年四月二十四日