

华北制药股份有限公司

审 计 报 告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



目 录

一、审计报告·····	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表·····	10
2. 母公司资产负债表·····	12
3. 合并利润表·····	14
4. 母公司利润表·····	15
5. 合并现金流量表·····	16
6. 母公司现金流量表·····	17
7. 合并股东权益变动表·····	18
8. 母公司股东权益变动表·····	20
9. 财务报表附注·····	22
三、事务所营业执照复印件	
四、签字注册会计师资质证明复印件	



审计报告

中天运（2023）审字第 90172 号

华北制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华北制药股份有限公司合并及其子公司（以下简称“公司”、或“华北制药”）合并财务报表，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，公允反映了华北制药 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合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于华北制药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并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。

1、内部交易抵消及关联方交易列报和披露

(1) 事项描述

公司属于医药制造行业，主要从事医药产品的研发、生产和销售等业务。公司产品涉及化学药、生物药、健康消费品等，治疗领域涵盖抗感染药物、心脑血管药物、肾病及免疫调节类药物、肿瘤治疗药物、维生素及健康消费品等 700 多个品规。公司积累了在抗生素领域的优势，生产规模、技术水平、产品质量在国内均处于领先地位，青霉素系列、头孢系列产品品种齐全，覆盖了原料药到制剂的大部分品种，形成了从发酵原料到半合成原料药再到制剂的完整产品链。



公司由物资供应分公司统一负责大宗集采物资的对外采购工作，各生产单位采购部门负责其他非集采物资的自采工作。自用原辅材料主要由上游单位内部供应。各生产单位根据生产计划和现有库存，确定最佳原材料、包装材料等物料的采购及检验计划，采购部门根据采购品种上、下游产业的价格分析，结合市场信息的采集与分析，实现专业化集中招标管理，降低公司采购成本。

基于上述华北制药产业链布局及物资集采模式，华北制药 2022 年发生合并范围内公司内部交易 503,117.79 万元，其中母公司内各分厂内部交易 145,867.58 万元，公司内各子公司及母公司之间内部交易 357,250.21 万元，2022 年 12 月 31 日华北制药各单位对于内部交易全部进行了双方函证、核对和抵消。

如财务报表附注十、（五）所述，华北制药 2022 年发生合并范围外关联方交易合计 7,102.39 万元，其中采购商品/接受劳务 3,200.31 万元，出售商品/提供劳务 3,902.08 万元，对于前述关联方年度交易额度，提交董事会关联交易委员会全部独立董事表决通过，提交股东大会通过后在上交所网站进行公告。前述关联交易采用市场定价方式开票进行结算，2022 年 12 月 31 日所有单位均进行了双方函证、核对，并在财务报表中按交易类型对当期发生额及期末往来余额进行了恰当的披露。

基于上述华北制药产业链布局及物资集采模式，华北制药 2022 年发生合并范围内公司内部交易和关联交易金额重大，内部交易是否抵消，关联交易是否恰当列报和披露，对合并报表具有重大影响，因此，我们把内部交易和关联方交易识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们就华北制药对该内部交易及关联交易所执行的程序主要包括以下方面：

- ①获取、查看、确认华北制药组织机构图和关联方清单；
- ②检查了华北制药关于关联方和内部交易的内部控制，并进行了内部控制测试；
- ③对华北制药各单位账簿记录、内部交易及关联交易本期发生额、往来余额、发货、开票及收入确认、成本结转进行检查、核对、抽取样本进行函证；
- ④对于合并范围内的内部交易抵消过程表进行了复核；
- ⑤对财务报表附注中的合并范围外的关联交易种类、发生额、往来余额进行了核对、检查；



⑥查阅了合并范围内各家子孙公司的 2022 年度所得税汇算清缴报告，未发现税务部门关于内部交易和关联方交易价格不公允的税务调整事项。

根据我们所实施的审计程序，我们未发现华北制药内部交易抵消、关联方交易的列报和披露方面的重大差异。

2、其他应收款-搬迁停工损失的损失准备确认

（1）事项描述

如财务报表附注五、（六）所述，华北制药其他应收款-搬迁停工损失 2022 年 12 月 31 日余额为 251,989.35 万元，计提坏账准备金额 72,739.15 万元，由于该事项涉及石家庄市政府规划及河北省产业支撑政策，且期末余额较大，是否存在预期信用损失，如何确认坏账准备金额，对合并报表具有重要影响，因此我们将该事项作为关键审计事项。

①公司占地及相关政策、涉及公司土地数量及公开出让和收益返还情况

2008 年，石家庄市人民政府发布《石家庄市主城区产业升级改造重点监控企业三年搬迁规划实施方案》（以下简称“搬迁方案”），石家庄市国土资源局与公司签订土地收储协议及补充合同，涉及公司土地 980.98 亩，截至 2022 年 12 月 31 日，已完成出让的土地面积 279.63 亩，剩余未完成出让的土地面积 701.35 亩，其中 2022 年 10 月至 2023 年 1 月，华北制药已收储土地挂牌出让面积 144.56 亩（厂区占地 144.34 亩，铁路占地 0.22 亩），其中可收到补偿的实用地面积 92.00 亩，截至审计报告日，暂未收到收益返还。2020 年 6 月，石家庄市土地储备中心与公司签订了三份《企、事业单位国有土地使用权收购（回）合同》，根据《关于进一步做好我市污染工业企业退城搬迁有关工作的通知》相关要求，按照《石家庄市主城区污染工业企业退城搬迁改造的实施意见》（石政规[2018]15 号）规定的土地补偿标准给予土地补偿，即按照土地出让总价款的 60%对企业进行补偿。补偿费用包括土地及地上建（构）筑物等补偿费用，不再另行计提基金（如遇特殊情况，基金总额超过总价款数 40%，超过部分从企业补偿中扣除）。

②公司的会计处理依据及企业会计核算

依据财政部财企[2005]123 号文《关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知》及 2009 年财政部发布《企业会计准则解释第 3 号》，公司在其他应收款中归集的搬迁停工损失主要为搬迁永久不再使用设备的固定资产净额，搬迁待分流、安置人员的人工成本，搬迁停工期间的设备折旧等。



上述搬迁损失归集的原则：将永久不再使用的固定资产净额全额计入，若搬迁不再用资产发生处置相关收益冲减搬迁损失；搬迁停工期间待分流、安置人员人工成本计入；因搬迁停工期间的设备折旧等计入。公司由于尚未收到全部搬迁补偿款，因此在其他应收款中核算搬迁停工损失，待收到政府补偿款后直接冲减该搬迁停工损失。

③其他应收款的基于预期信用损失的坏账准备确认结果

2022年12月21日，公司华北制药华胜五车间及康欣公司铁路以北已收储土地挂牌公开出让，2022年12月27日和2023年1月20日分别取得康欣公司铁路以南土地规划宗地图和华药南厂区规划条件表，显示部分地块为文保用地，公司预计与2021年度相比，土地出让价格和可供出让实用地土地面积比例降低，期末其他应收款-搬迁停工损失账面余额出现明显减值迹象，公司根据已获取的信息，初步测算预计单项计提坏账准备金额7.24亿元，于2023年1月30日对此发布了《华北制药股份有限公司2022年年度业绩预亏公告》（临2023005号），基于谨慎性原则，公司聘请具备证券期货从业资格的专业评估机构对其他应收款-搬迁停工损失中相关资产的可收回金额进行评估，评估采用公允价值减去处置费用法，2022年12月31日其他应收款-搬迁停工损失账面余额为251,989.35万元，测算的其他应收款-搬迁停工损失中的相关资产（包括涉及的41宗土地出让收益返还款和搬迁导致不再使用的设备）可收回金额为179,250.20万元，与华北制药的减值测试结果不存在重大差异，期末公司参照评估结果对其他应收款-搬迁停工损失单项计提坏账准备72,739.15万元。重要测算参数如下：

I. 折现率的选择及考虑因素

利率采用入账日期对应的中国人民银行公布的金融机构人民币贷款基准利率或全国银行间同业拆借中心受托发布的同期贷款市场报价利率（LPR），计息周期按款项入账日期至本次评估基准日之间年限且分段计息。

II. 土地未来出让价格的确定

采用市场法，依据石家庄市公共交易资源中心发布的国有建设用地使用权公开出让结果公告，选用近期市场上交易的类似宗地进行比较，并对类似宗地的成交价格作适当修正，比较因素主要包括土地用途、交易方式、交易日期、土地使用年期、区域因素、个别因素等。

III. 应返还华北制药土地收益的计算



根据《关于进一步做好我市污染工业企业退城搬迁有关工作的通知》相关要求，按照《石家庄市主城区污染工业企业退城搬迁改造的实施意见》（石政规[2018]15号）规定的土地补偿标准给予土地补偿，即按照土地出让总价款的60%对企业进行补偿。补偿费用包括土地及地上建筑（构）筑物等补偿费用，不再另行计提基金（如遇及特殊情况，基金总额超过总价款数40%，超过部分从企业补偿中扣除）。

在企业应得土地补偿金（土地出让总价款的60%）中扣除已支付的土地补偿费、利息（利息以财政部门认定的数额为准）及其他费用，计算土地使用权预计处置相关费用，综合计算应返还的土地收益。

（2）审计应对

我们对华北制药搬迁停工损失所执行的程序主要包括以下方面：

- ①查阅了2015年9月21日省政府专题会议纪要第89号；
- ②查阅了二零零八年三月二十二日石政发[2008]14号《石家庄市人民政府关于印发石家庄市加快主城区工业企业搬迁改造和产业升级实施意见（试行）的通知》；
- ③查阅了二零零八年五月七日石政办发[2008]63号《石家庄市人民政府办公厅关于印发石家庄市主城区产业升级搬迁改造重点监控企业三年搬迁规划实施方案的通知》；
- ④查阅了二零零九年十一月二十七日石财[2009]156号《石家庄市财政局关于华北制药集团有限责任公司搬迁土地补偿问题的意见》；
- ⑤查阅了2011年12月6日石搬迁办[2011]34号《石家庄市主城区工业企业搬迁领导小组办公室关于支持华药集团增发股票及延期搬迁的意见》；
- ⑥检查了石家庄市国土资源局与华北制药签订的土地收储协议，检查了华北制药已经收到土地收储资金的记账凭证；
- ⑦检查了2020年6月与石家庄市土地储备中心与华北制药签订的石收储2008（05）号补充合同、石收储2008（06）号补充合同2同、石收储2008（07）号补充合同；
- ⑧检查了华北制药财务账簿及其他应收款明细账，复核了华北制药财务报表其他应收款-搬迁停工损失2021年末余额及2022年末余额；
- ⑨复核了华北制药折现率及土地价格的确定依据；复核了其他应收款-搬迁停工损失的预期信用损失计算表；



⑩阅读并复核了资产评估机构出具的《华北制药股份有限公司拟对其他应收款-搬迁停工损失进行减值测试涉及的相关资产可收回金额评估咨询报告》。

根据我们所实施的审计程序，我们未发现华北制药在其他应收款损失准备确认及列报方面的重大差异。根据我们所实施的审计程序，我们未发现华北制药在其他应收款损失准备确认及列报方面的重大差异。

3、收入确认

（1）事项描述

华北制药属于医药制造行业，主要从事医药产品的研发、生产和销售等业务。如财务报表附注五、（三十八）所述，2022 年度营业收入为 1,049,994.71 万元，较 2021 年度上升 1.11%。

由于收入为华北制药关键利润指标，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对华北制药收入确认所执行的程序主要包括以下方面：

①对公司相关主管领导及相关部门领导进行访谈，了解公司 2022 年的销售计划，医药行业的整体市场情况、公司在行业中的地位以及公司本年的营销情况，公司面临的风险、机遇和挑战，对收入指标的态度，是否存在收入指标舞弊的压力和动机；

②了解行业政策、市场环境对公司销售收入的影响，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

③了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；

④获取并编制营业收入明细表，复核加计是否正确，选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险报酬和控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

⑤对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、物流运输单、客户签收记录等相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，是否符合企业会计准则的规定；

⑥就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收记录及其他相关支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；



⑦选取部分客户进行函证，确认收入的真实性；

⑧选取部分客户，对资产负债表日后的回款情况进行测试，确认收入的真实性。

基于我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为，华北制药的收入确认是合理的，相关信息在财务报表附注中所作的披露是适当的。

四、其他信息

华北制药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华北制药 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并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。

结合我们对合并财务报表的审计，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合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制合并财务报表时，管理层负责评估华北制药的持续经营能力，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华北制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华北制药的合并财务报告过程。

六、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华北制药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合并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华北制药不能持续经营。

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

（6）就华北制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



此页无正文，为《华北制药股份有限公司 2022 年度审计报告》【中天运（2023）审字第 90172 号】之签章页。



中国注册会计师：张松旺
（项目合伙人）
中国注册会计师
张松旺
370100130016

中国注册会计师：李秋霞
中国注册会计师
李秋霞
370100510018

二〇二三年四月二十一日



合并资产负债表

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,682,737,264.95	5,304,983,364.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	25,971,756.00	87,552,271.46
应收账款	五、（三）	2,231,066,181.09	1,958,742,520.03
应收款项融资	五、（四）	168,774,437.06	
预付款项	五、（五）	269,425,377.51	210,960,473.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,908,785,019.91	2,544,279,093.61
其中：应收利息		3,209,865.40	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	2,523,301,463.29	2,391,908,782.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	172,837,159.16	213,769,176.49
流动资产合计		8,982,898,658.97	12,712,195,682.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	900,516,061.05	858,439,133.08
其他权益工具投资	五、（十）	17,465,000.00	17,465,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	6,786,064,827.81	6,727,235,246.63
在建工程	五、（十二）	154,671,659.16	672,474,771.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	987,298,904.10	910,250,761.29
无形资产	五、（十四）	1,650,332,070.29	1,344,494,003.19
开发支出	五、（十五）	1,628,725,479.09	1,611,916,496.75
商誉	五、（十六）	3,336,585.26	3,336,585.26
长期待摊费用	五、（十七）	59,443,512.64	27,100,114.29
递延所得税资产	五、（十八）	50,265,148.03	45,026,880.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,238,119,247.43	12,217,738,992.69
资产总计		21,221,017,906.40	24,929,934,674.93

法定代表人：

总经理：

总会计师：

会计机构负责人：

（Handwritten signature）

（Handwritten signature）

（Handwritten signature）

（Handwritten signature）



合并资产负债表（续）

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	5,276,064,270.93	7,626,525,434.32
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	829,405,788.00	766,489,236.00
应付账款	五、（二十一）	1,953,226,797.48	2,124,658,563.86
预收款项			
合同负债	五、（二十二）	295,866,280.06	257,747,676.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十三）	160,336,517.78	227,354,256.58
应交税费	五、（二十四）	119,700,659.18	115,154,361.21
其他应付款	五、（二十五）	530,163,995.12	592,927,022.32
其中：应付利息		836,645.95	340,029.72
应付股利		385,687.50	385,687.50
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	3,230,008,455.70	2,522,523,341.23
其他流动负债	五、（二十七）	14,445,929.00	6,515,252.60
流动负债合计		12,409,218,693.25	14,239,895,144.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十八）	2,129,070,152.36	3,300,734,948.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十九）	413,390,747.43	326,737,378.10
长期应付款	五、（三十）	900,000.00	900,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	40,062,225.80	44,436,493.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,583,423,125.59	3,672,808,819.43
负债合计		14,992,641,818.84	17,912,703,964.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（三十二）	1,715,730,370.00	1,715,730,370.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	3,886,387,018.14	3,886,134,210.61
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十四）	8,339,028.83	2,433,532.49
专项储备	五、（三十五）	1,164,801.78	503,580.42
盈余公积	五、（三十六）	295,007,501.13	292,195,200.87
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十七）	-606,503,391.00	188,484,231.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,300,125,328.88	6,085,481,125.85
少数股东权益		928,250,758.68	931,749,585.04
所有者权益（或股东权益）合计		6,228,376,087.56	7,017,230,710.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,221,017,906.40	24,929,934,674.93

法定代表人：

经理：

总会计师：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元



项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,099,781,828.57	2,996,407,262.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、(一)	-	37,568,745.31
应收账款	十五、(二)	1,585,695,974.17	1,506,370,777.66
应收款项融资	十五、(三)	106,012,085.99	
预付款项		134,858,249.67	127,557,915.75
其他应收款	十五、(四)	3,824,112,165.20	3,946,738,067.82
其中：应收利息	十五、(四)	3,209,865.40	
应收股利	十五、(四)	16,325,142.88	16,325,142.88
存货		1,136,776,702.39	1,117,477,202.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,572,776,908.99	1,575,716,346.76
流动资产合计		9,460,013,914.98	11,307,836,318.01
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	十五、(五)	4,140,441,047.21	4,063,377,936.75
其他权益工具投资		17,465,000.00	17,465,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,866,829,535.78	1,715,604,703.70
在建工程		47,461,502.69	98,747,266.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		505,616,265.24	818,745,434.45
无形资产		1,089,639,818.96	896,264,896.74
开发支出		1,259,815,745.96	1,322,035,669.63
商誉			
长期待摊费用		46,306,482.69	13,668,162.41
递延所得税资产		28,794,372.56	28,794,372.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,002,369,771.09	8,974,703,442.93
资产总计		18,462,383,686.07	20,282,539,760.94

法定代表人：

总经理：

总会计师：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

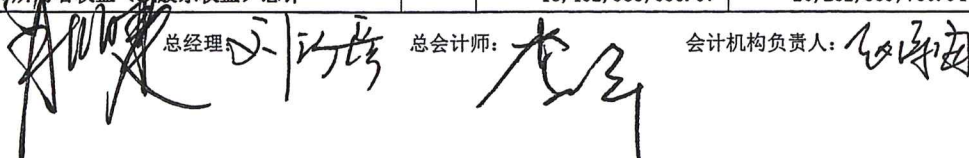
负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		4,059,500,000.00	5,624,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		672,600,000.00	587,600,000.00
应付账款		1,062,608,984.54	1,164,807,582.36
预收款项			
应付职工薪酬		65,552,989.32	83,855,618.03
应交税费		33,517,136.28	38,300,285.16
其他应付款		1,420,226,753.63	459,374,318.27
其中：应付利息		8,094,643.49	5,887,998.34
应付股利			
合同负债		148,076,877.60	111,758,613.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,519,976,838.26	2,518,904,761.84
其他流动负债		10,019,360.66	666,986.08
流动负债合计		9,992,078,940.29	10,589,668,164.97
非流动负债：			
长期借款		1,545,900,000.00	2,529,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		153,573,869.66	317,405,730.09
长期应付款		200,000.00	200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,790,944.45	2,585,143.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,701,464,814.11	2,849,590,873.59
负债合计		11,693,543,754.40	13,439,259,038.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,715,730,370.00	1,715,730,370.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,044,482,847.03	4,043,750,254.36
减：库存股			
其他综合收益		2,830,982.85	3,183,546.60
专项储备		222,159.50	222,159.50
盈余公积		265,798,572.06	262,986,271.80
一般风险准备			
未分配利润		739,775,000.23	817,408,120.12
所有者权益（或股东权益）合计		6,768,839,931.67	6,843,280,722.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,462,383,686.07	20,282,539,760.94

法定代表人：

总经理：

总会计师：

会计机构负责人：







合并利润表

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元



项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,499,947,065.67	10,384,575,260.65
其中：营业收入	五、(三十八)	10,499,947,065.67	10,384,575,260.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,311,939,566.28	10,357,929,520.26
其中：营业成本	五、(三十八)	6,995,026,127.45	6,702,615,506.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十九)	117,566,289.20	123,331,739.66
销售费用	五、(四十)	1,844,068,614.88	2,161,313,830.15
管理费用	五、(四十一)	586,412,415.31	641,114,094.43
研发费用	五、(四十二)	217,300,521.09	153,087,952.24
财务费用	五、(四十三)	551,565,598.35	576,466,397.40
其中：利息费用		599,391,114.08	642,691,238.51
利息收入		40,147,779.15	87,505,844.32
加：其他收益	五、(四十四)	38,769,664.35	72,341,806.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	44,020,523.44	39,116,415.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		42,425,872.92	37,427,586.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-772,941,457.57	-18,138,664.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-65,933,087.58	13,050,652.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	443,192.34	3,015,363.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-567,633,665.63	136,031,313.30
加：营业外收入	五、(四十九)	4,123,845.75	7,039,164.65
减：营业外支出	五、(五十)	1,564,657.28	8,165,467.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-565,074,477.16	134,905,010.16
减：所得税费用	五、(五十一)	113,707,093.80	99,522,944.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,781,570.96	35,382,065.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,781,570.96	35,382,065.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,449,929.04	16,654,619.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-689,231,500.00	18,727,446.51
六、其他综合收益的税后净额		5,905,496.34	-2,836,873.07
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,905,496.34	-2,836,873.07
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		5,905,496.34	-2,836,873.07
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	五、(五十二)	-352,563.75	-944,870.85
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额	五、(五十二)	6,258,060.09	-1,892,002.22
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-672,876,074.62	32,545,192.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-683,326,003.66	15,890,573.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		10,449,929.04	16,654,619.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.402	0.011
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.402	0.011

法定代表人：

经理：

总会计师：

会计机构负责人：

[Signature]
[Signature]
[Signature]
[Signature]





母公司利润表

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（六）	5,835,585,027.82	5,576,720,768.83
减：营业成本	十五、（六）	4,547,524,369.01	3,893,102,011.53
税金及附加		56,027,164.84	66,343,615.46
销售费用		777,122,867.10	1,123,861,728.18
管理费用		226,708,925.96	250,478,438.07
研发费用		46,399,232.62	18,185,920.11
财务费用		412,678,625.48	448,300,494.50
其中：利息费用		520,422,412.93	581,656,951.03
利息收入		117,648,320.78	143,597,153.38
加：其他收益		12,942,003.87	23,583,534.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（七）	541,481,879.77	345,983,829.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		42,346,820.21	37,345,580.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-272,274,024.61	-5,034,994.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-24,443,471.50	7,105,381.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）		354,380.89	2,991,187.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,184,611.23	151,077,493.96
加：营业外收入		1,752,709.04	2,499,753.87
减：营业外支出		814,317.70	5,556,487.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,123,002.57	148,020,760.73
减：所得税费用		-	4,065,640.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,123,002.57	143,955,120.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,123,002.57	143,955,120.37
（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		-352,563.75	-944,870.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-352,563.75	-944,870.85
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-352,563.75	-944,870.85
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		27,770,438.82	143,010,249.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

张树军

经理：

总会计师：

李军

会计机构负责人：

刘守国



合并现金流量表

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,981,610,413.23	8,913,060,189.66
收到的税费返还		152,840,840.89	139,129,238.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	233,480,057.47	335,603,625.79
经营活动现金流入小计		10,367,931,311.59	9,387,793,054.28
购买商品、接受劳务支付的现金		5,401,676,465.75	4,305,337,609.73
支付给职工以及为职工支付的现金		1,494,237,376.13	1,211,894,539.20
支付的各项税费		569,410,556.00	609,495,441.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	1,898,216,119.10	2,210,823,470.04
经营活动现金流出小计		9,363,540,516.98	8,337,551,060.58
经营活动产生的现金流量净额		1,004,390,794.61	1,050,241,993.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		860,713.44	1,688,829.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,258,757.80	6,543,198.00
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		23,119,471.24	8,232,027.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		549,584,158.44	547,495,810.06
投资支付的现金		2,000,000.00	240,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		551,584,158.44	787,495,810.06
投资活动产生的现金流量净额		-528,464,687.20	-779,263,782.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,942,100.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,269,984,725.40	10,250,914,605.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）	1,261,020,000.00	1,191,938,000.00
筹资活动现金流入小计		11,536,946,825.40	11,442,852,605.40
偿还债务支付的现金		13,227,159,234.43	9,546,295,805.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		741,602,026.37	746,791,252.88
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	五、（五十三）	2,046,789,892.72	835,189,180.52
筹资活动现金流出小计		16,015,551,153.52	11,128,276,239.12
筹资活动产生的现金流量净额		-4,478,604,328.12	314,576,366.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,438,239.40	-3,134,820.29
五、现金及现金等价物净增加额		-3,994,239,981.31	582,419,756.90
加：期初现金及现金等价物余额		5,048,808,035.59	4,466,388,278.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,054,568,054.28	5,048,808,035.59

法定代表人：

 总经理

 总会计师：

 会计机构负责人：

[Signature]
[Signature]
[Signature]
[Signature]



母公司现金流量表

编制单位：华北制药股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,951,235,713.62	4,418,154,885.01
收到的税费返还		2,867,212.96	15,349,431.21
收到其他与经营活动有关的现金		3,158,531,321.57	1,256,325,453.25
经营活动现金流入小计		7,112,634,248.15	5,689,829,769.47
购买商品、接受劳务支付的现金		2,429,883,030.89	2,437,426,279.65
支付给职工以及为职工支付的现金		691,370,628.70	565,123,223.64
支付的各项税费		243,361,634.92	319,531,387.94
支付其他与经营活动有关的现金		3,413,024,160.29	1,949,148,975.66
经营活动现金流出小计		6,777,639,454.80	5,271,229,866.89
经营活动产生的现金流量净额		334,994,793.35	418,599,902.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		322,443,920.81	76,965,948.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,729,057.80	2,586,413.00
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		2,151,300,000.00	1,730,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,495,472,978.61	1,809,552,361.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,615,545.65	85,170,123.68
投资支付的现金			240,000,000.00
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		2,151,300,000.00	1,730,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,197,915,545.65	2,055,170,123.68
投资活动产生的现金流量净额		297,557,432.96	-245,617,761.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,609,400,000.00	7,806,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,112,720,000.00	1,420,448,000.00
筹资活动现金流入小计		9,722,120,000.00	9,226,848,000.00
偿还债务支付的现金		10,122,800,000.00	7,434,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		587,292,024.53	609,069,403.77
支付其他与筹资活动有关的现金		1,881,799,072.43	832,221,107.67
筹资活动现金流出小计		12,591,891,096.96	8,876,190,511.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,869,771,096.96	350,657,488.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		2,457,504.85	-441,630.12
五、现金及现金等价物净增加额			
		-2,234,761,365.80	523,197,999.20
加：期初现金及现金等价物余额		2,804,253,194.37	2,281,055,195.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		569,491,828.57	2,804,253,194.37

法定代表人：

总经理

总会计师：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									
一、本年期初余额	1,715,730,370.00			3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
二、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
三、本年期初余额				3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
四、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
(一) 综合收益总额				3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
(二) 所有者投入和减少资本				3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
1. 股东投入的普通股				3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,560.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	1,715,730,370.00			3,886,387,018.14		8,339,028.83	1,164,801.78	295,007,501.13		-606,503,391.00	928,250,758.68	6,228,376,087.56

法定代表人：李成林

总经理：李成林

财务总监：李成林

会计机构负责人：李成林



合并所有者权益变动表

2022年度
上年金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									
一、本年期初余额	1,630,804,729.00			3,977,555,064.46		5,270,405.56	503,080.42	277,799,688.83		232,394,287.52	931,238,299.11	7,055,565,554.90
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股	1,630,804,729.00			3,977,555,064.46		5,270,405.56	503,080.42	277,799,688.83		232,394,287.52	931,238,299.11	7,055,565,554.90
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	1,171,530,370.00			3,886,134,210.61		2,433,532.49	503,580.42	292,195,200.87		188,484,231.46	931,749,585.04	7,017,230,710.89

法定代表人：[Signature]

总经理：[Signature]

财务总监：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额					所有者权益合计				
		股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额		1,715,730,370.00		4,043,750,254.36			3,183,546.60	222,159.50	262,986,271.80	817,408,120.12	6,843,280,722.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		1,715,730,370.00		4,043,750,254.36			3,183,546.60	222,159.50	262,986,271.80	817,408,120.12	6,843,280,722.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	732,592.67	-	-352,563.75	-	-	2,812,300.26	-77,633,119.89	-74,440,790.71
（一）综合收益总额				732,592.67		-352,563.75				28,123,002.57	27,770,438.82
（二）所有者投入和减少资本											732,592.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,812,300.26	-105,755,122.46	-102,943,822.20
2. 对所有者（或股东）的分配									2,812,300.26	-2,812,300.26	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额		1,715,730,370.00		4,044,482,847.03		2,830,982.85	222,159.50	265,798,572.06	739,775,000.23	6,768,819,931.67	

法定代表人：

刘少峰

总经理：

刘少峰

总会计师：

李

会计机构负责人：

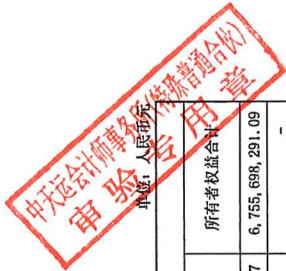
何





母公司所有者权益变动表

2022年度



项 目	附注	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	上年金额			所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年期末余额		1,630,804,729.00				4,135,171,108.21			4,128,417.45	222,159.50	248,590,759.76	736,781,117.17	6,755,698,291.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额		1,630,804,729.00				4,135,171,108.21			4,128,417.45	222,159.50	248,590,759.76	736,781,117.17	6,755,698,291.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		84,925,641.00				-91,420,853.85			-944,870.85		14,395,512.04	80,627,002.95	87,582,431.29
（一）综合收益总额												143,955,120.37	143,955,120.37
（二）所有者投入和减少资本		84,925,641.00											84,925,641.00
1. 股东投入的普通股		84,925,641.00											84,925,641.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积											14,395,512.04	-63,328,117.42	-48,932,605.38
2. 对所有者（或股东）的分配											14,395,512.04	-14,395,512.04	
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额		1,715,730,370.00				4,043,750,254.36			3,183,546.60	222,159.50	262,986,271.80	817,408,120.12	6,843,280,722.38

法定代表人：

总经理：

总会计师：

会计机构负责人：



华北制药股份有限公司

2022 年度财务报表附注

2022 年 1 月 1 日——2022 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

华北制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由原华北制药厂（现华北制药集团有限责任公司，以下简称“华药集团”）投入其全部生产经营性资产，并经募股于 1992 年 8 月组建的股份有限公司。1993 年 11 月 8 日，公司股票上网发行，股票名称为“华北制药”，股票代码为 600812，发行数量为 7000 万股；1994 年 1 月 14 日，公司股票在上海证券交易所挂牌上市。公司从股票上市至今历经三次配股：以 1995 年 6 月 30 日为股权登记日进行配股，每 10 股配 3 股；以 1997 年 7 月 28 日为股权登记日进行配股，每 10 股配 1.818 股；以 1999 年 1 月 26 日为股权登记日进行配股，每 10 股配 3 股。三次配股完成后，公司的注册资本为 1,169,394,189.00 元。按照公司 2004 年度第二次临时股东大会决议通过的本公司与华药集团签订的《以股抵债协议》，公司减少注册资本 407,484,887.00 元，此次减资完成后公司的注册资本为 761,909,302.00 元。

公司 2006 年 8 月 7 日召开 2006 年第二次临时股东大会，决议通过《华北制药股份有限公司股权分置改革方案》，并经河北省人民政府国有资产监督管理委员会冀国资发产权[2006]210 号文核准及上海证券交易所上证上字[2006]594 号文同意，公司以总股本 761,909,302 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 3.5 股，非流通股股东将应得转增股本全部转送给流通股股东，作为非流通股股东所持股份获得流通权的对价安排。此方案实施完毕后，以方案实施股权登记日流通股股东持有的股份为基数，原流通股股东所持股份共计增加 266,668,256 股，公司总股本由 761,909,302 股增加至 1,028,577,558 股。公司注册资本相应的由人民币 761,909,302.00 元增加至 1,028,577,558.00 元。

2011 年 11 月 9 日，公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司非公开发行 A 股股票预案的议案》；2012 年 8 月 1 日，中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1021 号文《关于核准华北制药股份有限公司非公开发行股票的批复》核准了公司向冀中能源集团有限责任公司定向增发 350,000,000 股；增发完毕后，公司总股本由 1,028,577,558 股增加至 1,378,577,558 股。公司注册资本相应的由人民币 1,028,577,558.00 元增加至 1,378,577,558.00 元。

2013 年 8 月 2 日，公司 2013 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司非公开发行 A 股股票预案的议案》；2013 年 12 月 27 日，中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1639 号文《关于核准华北制药股份有限公司非公开发行股票的批复》核准了公司向冀中能源集团有限责任公司定向增发 252,227,171 股；增发完毕后，公司总股本由 1,378,577,558 股增加至 1,630,804,729 股。公司注册资本相应的由人民币 1,378,577,558.00 元增加至 1,630,804,729.00 元。

2020 年 7 月 15 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案，2020 年 11 月 2 日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准华北制药股份有限公司向华北制药集团有限责任公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2020]2875 号），核准了公司向华药集团发行 84,925,641 股股份购买相关资产，增发完毕后，公司总股本由 1,630,804,729 股增加至 1,715,730,370 股。公司注册资本相应的由人民币 1,630,804,729.00 元增加至 1,715,730,370.00 元。

公司的注册地址和总部地址均为河北省石家庄市和平东路 388 号。

公司主要生产抗生素和维生素等医药产品，是目前我国最大的抗生素、维生素生产基地之一。

本财务报告经公司第十一届董事会第六次会议于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本报告期合并范围未发生变化。

报告期合并范围详见“本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益之 1、企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”）、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下“三、重要会计政策及会计估计”所述的重要会计政策及会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计期间。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调

整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2、非同一控制下的企业合并

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，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差额，计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司

股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

2、合并财务报表编制的方法

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

当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务发生时按交易日即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益；

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

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目的其他综合收益中列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比

例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且

此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 减值

本公司对于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、财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。

金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合：应收票据

应收账款组合：1 个别认定法组合

应收账款组合：2 账龄分析法组合

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按组合编制整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

其他应收款组合：1 个别认定法组合

其他应收款组合：2 账龄分析法组合

长期应收款组合：1 个别认定法组合

长期应收款组合：2 账龄分析法组合

对于划分为组合的其他应收款、长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按组合编制整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C、本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

D、金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司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。

本公司对单项评估发生信用减值的金融资产，单独计提坏账准备。金额 500 万元以上的分类为单项金额重大并单独计提坏账准备的金融资产。金额 500 万元以下的分类为单项金额不重大但单独计提坏账准备的金融资产。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	方法说明
应收票据组合	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的实际损失率极低的应收票据
个别认定法组合	根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的实际损失率极低的应收款项，包括关联方应收款项、中信保已投保应收账款、疾控中心等政府部门应收款项、备用金、押金、保证金、代收代扣职工款项等
账龄分析法组合	除根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的实际损失率极低的应收款项以外的其他应收款项

各组合预期信用损失率如下列示：

应收票据组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

个别认定法组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

本公司对预付账款参照应收账款确认损失准备的方法计提资产减值损失。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：a 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；b 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；c 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

2、金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益或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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号-收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

4、金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

（十一）存货

1、存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

原材料、包装物根据管理层需要按计划成本计价，月末分别计算差异率分配材料成本差异；产成品以实际成本计价，发出时按加权平均法核算；

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料领用时采用一次摊销法。

（十二）持有待售资产

1、划分为持有待售资产的依据

（1）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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

2、持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(十三) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十四) 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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类及折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值确定的各类固定资产年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	15—45	3—10	2.0—6.47
机器设备	5—28	3—10	3.2—19.4
运输设备	5—12	3—10	7.5—19.4
其他	5—22	3—10	4.0—19.4

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额重新计

算确定折旧率。

（十五）在建工程

公司在建工程按实际成本计价。工程达到预定可使用状态后，将该项工程完工达到预定可使用状态所发生的必要支出结转，作为固定资产的入账价值。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

5、无形资产转销

公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（十八）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

（十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括树脂、土地租赁费、固定资产改良支出、国际认证支出、房屋装修费等。公司发生的长期待摊费用按实际成本计价并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十一）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。
①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；
②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提

供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十三) 收入

1、销售商品

(1) 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约

义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）具体原则

本公司商品销售收入分为国外销售和国内销售。

A、国外销售

采取 FOB 报价方式的合同，已经办理完毕出口报关手续时确认收入；采取 CIF、C&F、CFR 等报价方式的合同，已经办理完毕出口报关手续，办理完毕提单手续，本公司将商品发给客户，已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，客户已经取得货物的控制权，可以提取货物或者将提单转移给其他客户而使其他客户取得该批货物的控制权并具有提取货物的权力时确认收入。

B、国内销售

商品销售在本公司将商品控制权转移至客户时确认收入，疾控中心等政府部门的销售，在商品已经发送给客户，客户已经接受该商品并开具发票时确认收入。

2、提供劳务

劳务收入根据劳务服务提供期间确认收入。

3、让渡资产使用权

商标使用费收入：在授权期内分摊确认收入；

经营租赁收入：采用直线法在租赁期内分摊确认收入。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

（1）与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

公司收到的与资产相关的政府补助具体摊销期限为：

类别	摊销年限
房屋建筑物	15—45 年
机器设备	5—28 年
其他	5—22 年

5、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应

纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

3、租赁合同的合并

公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- ①除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- ④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

(1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十七) 重要会计政策、会计估计变更

1、 会计政策变更

(1)2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(以下简称“解释 15 号”)，其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自实行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生相关影响。

2、 重要会计估计变更：无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税计税销售额	3%/5%/6%/9%/13%/免税
房产税	房屋租赁收入或房产原值	12%/1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/16.50%/25%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	5%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率	备注
--------	-------	----

纳税主体名称	所得税 税率	备注
华北制药集团新药研究开发有限责任公司	15%	2020 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药集团河北华民药业有限责任公司	15%	2020 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药集团先泰药业有限公司	15%	2020 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药金坦生物技术股份有限公司	15%	2020 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药华胜有限公司	15%	2016 年获得国家级高新技术企业认证资格，2022 年通过资格复审，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药华坤河北生物技术有限公司	15%	2015 年获得国家级高新技术企业认证资格，2021 年通过资格复审，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药集团动物保健品有限责任公司	15%	2018 年获得国家级高新技术企业认证资格，2021 年通过资格认定，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药集团爱诺有限公司	15%	2016 年获得国家级高新技术企业认证资格，2022 年通过资格复审，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药香港有限公司	16.50%	
华北制药股份有限公司	15%	2020 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药河北华维健康产业有限公司	15%	2021 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
河北华北制药华恒药业有限公司	15%	2020 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
华北制药河北莱欣药业有限公司	15%	2019 年获得国家级高新技术企业认证资格，连续三年享受 15% 的所得税优惠税率。
其他公司	25%	

注 1、依据财税（2014）57 号文、财税[2009]9 号文，一般纳税人销售用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。本公司的子公司华北制药金坦生物技术股份有限公司的疫苗类等生物制品按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

注 2、房屋租赁简易办法征收增值税，征收率为 5%。

（二）税收优惠及批文

无

五、合并会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	414.80	4,266.80
银行存款	1,018,246,971.46	4,639,865,085.33
其他货币资金	664,489,878.69	665,114,012.64
合计	1,682,737,264.95	5,304,983,364.77
其中：存放在境外的款项总额	15,696,649.79	11,052,831.81
存放财务公司款项		4,419,672,792.97

注 1：其他货币资金中承兑汇票保证金 447,183,338.00 元，信用证保证金 8,273,600.00 元，保函保证金 9,017,872.00 元，外汇衍生交易保证金 10,000.00 元，其他保证金 200,005,068.69 元。

注 2：由于诉前保全造成冻结资金 3,684,400.67 元，其中 1,034,400.67 元因涉本公司之子公司河北华北制药华恒药业有限公司诉讼案件，1,850,000.00 元因涉华北制药股份有限公司诉讼案件，800,000.00 元因涉本公司之子公司内蒙古华北制药华凯药业有限公司诉讼案件。公司存放在境外的款项中无资金汇回受到限制的款项。

注 3：存放财务公司资金情况：2022 年 12 月 31 日财务公司存款余额 0.00 元。

注 4：实行资金集中管理情况：股份公司对下属子分公司实行资金集中管理，依托结算中心，合理安排、调配、使用资金，在保证各单位支付的前提下，提高资金使用效率，实现资金使用效益最大化。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	25,971,756.00	9,459,183.60
银行承兑汇票		78,093,087.86
合计	25,971,756.00	87,552,271.46

2、应收票据预期信用损失分类列示：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
商业承兑汇票	25,971,756.00	100.00			25,971,756.00
银行承兑汇票					
合计	25,971,756.00	100.00			25,971,756.00

（接上表）

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	9,459,183.60	10.80			9,459,183.60
银行承兑汇票	78,093,087.86	89.20			78,093,087.86
合计	87,552,271.46	100.00			87,552,271.46

3、期末公司已质押的应收票据：无。

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

5、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：0.00 元。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	164,292,938.09	5.12	141,893,638.09	86.37	22,399,300.00
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	89,678,013.52	2.79	67,278,713.52	75.02	22,399,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	74,614,924.57	2.33	74,614,924.57	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,045,000,692.02	94.88	836,333,810.93	27.47	2,208,666,881.09
其中：账龄分析法组合	2,738,835,235.11	85.34	836,333,810.93	30.54	1,902,501,424.18
个别认定法组合	306,165,456.91	9.54			306,165,456.91
合计	3,209,293,630.11	100.00	978,227,449.02	30.48	2,231,066,181.09

(接上表)

类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	166,285,581.66	5.74	143,886,281.66	86.53	22,399,300.00
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	96,678,813.52	3.34	74,279,513.52	76.83	22,399,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	69,606,768.14	2.40	69,606,768.14	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,730,259,703.32	94.26	793,916,483.29	29.08	1,936,343,220.03
其中：账龄分析法组合	2,177,448,712.90	75.17	793,916,483.29	36.46	1,383,532,229.61

类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
个别认定法组合	552,810,990.42	19.09			552,810,990.42
合计	2,896,545,284.98	100.00	937,802,764.95	32.38	1,958,742,520.03

期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港长盈财务公司	49,392,177.18	33,002,877.18	66.82	部分金额收回可能性较小
湖南全洲药业有限公司	9,514,511.33	9,514,511.33	100.00	收回可能性较小
湖南五洲通医药贸易有限公司	5,376,718.09	5,376,718.09	100.00	收回可能性较小
河北裕泰化工有限公司	19,184,570.96	13,174,570.96	68.67	收回可能性较小
河南信谊药业有限公司	6,210,035.96	6,210,035.96	100.00	收回可能性较小
其他金额较小客户小计	74,614,924.57	74,614,924.57	100.00	收回可能性较小
合计	164,292,938.09	141,893,638.09	86.37	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,830,382,106.85	91,519,105.33	5.00
1 至 2 年	164,456,052.05	16,445,605.22	10.00
2 至 3 年	13,315,039.78	3,994,511.95	30.00
3 至 4 年	9,863,298.72	5,917,979.22	60.00
4 至 5 年	11,810,642.50	9,448,514.00	80.00
5 年以上	709,008,095.21	709,008,095.21	100.00
合计	2,738,835,235.11	836,333,810.93	

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额	坏账准备计提比例 (%)
组合 1: 关联方	99,468,508.70	不计提
组合 2: 中信保已投保应收账款	206,696,948.21	不计提
合计	306,165,456.91	

2、按账龄披露应收账款：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,054,369,362.90	1,847,497,047.86
1—2 年	182,605,939.36	84,386,887.66

2-3 年	15,586,546.02	17,562,535.89
3-4 年	12,104,282.49	16,765,565.34
4-5 年	13,820,820.94	8,954,709.54
5 年以上	930,806,678.40	921,378,538.69
合计	3,209,293,630.11	2,896,545,284.98

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	143,886,281.66	4,343,896.43	7,146,540.00		810,000.00	141,893,638.09
个别认定法组合						
账龄分析法组合	793,916,483.29	42,417,327.64				836,333,810.93
合计	937,802,764.95	46,761,224.07	7,146,540.00		810,000.00	978,227,449.02

4、本期收回或转回的坏账准备情况：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回原因	计提比例 (%)	原计提依据及其合理性
汕头市东江畜牧有限公司	45,740.00	收回货款	100.00	涉诉客户
圣光集团医药物流有限公司	100,000.00	收到该单位破产偿债资金	100.00	对方进入破产程序
河北裕泰化工有限公司	7,000,800.00	双方和解，本期收回款项	68.67	收回可能性较小
合计	7,146,540.00			

注：其他变动 810,000.00 元为原抵债款项因故又恢复原值和坏账准备，其中河北威县医药药材公司 580,000.00 元、青岛国药医药有限公司 230,000.00 元，原坏账准备计提比例为 100%。

5、本期实际核销的应收账款情况：无。

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例 (%)	相应计提坏账准备期末余额
第一名	非关联方	127,720,231.12	3.98	7,086,036.56
第二名	非关联方	74,075,133.85	2.31	6,199,151.79
第三名	非关联方	57,203,436.80	1.78	2,860,171.84
第四名	非关联方	49,392,177.18	1.54	33,002,877.18
第五名	非关联方	44,883,132.00	1.40	2,244,156.60
合计		353,274,110.95	11.01	51,392,393.97

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类披露

项目	期末余额	期初余额
应收票据	168,774,437.06	
应收账款		
小计	168,774,437.06	
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	168,774,437.06	

注 1：本公司及下属子公司视日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行背书或贴现，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

注 2：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

2、期末公司已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,022,439,378.48	
合计	2,022,439,378.48	-

注：公司认为持有的银行承兑汇票其承兑银行信用等级较高，不会出现到期无法承兑的情况，因此期末终止确认已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	225,434,798.54	65.51	8,674,025.55	216,760,772.99
1 至 2 年	46,785,608.02	13.60	4,138,490.65	42,647,117.37
2 至 3 年	2,545,330.21	0.74	763,599.05	1,781,731.16
3 年以上	69,335,731.01	20.15	61,099,975.02	8,235,755.99
合计	344,101,467.78	100.00	74,676,090.27	269,425,377.51

(接上表)

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	198,152,718.18	70.68	9,494,900.64	188,657,817.54
1 至 2 年	4,955,676.71	1.77	495,567.68	4,460,109.03
2 至 3 年	18,767,105.74	6.70	5,630,131.71	13,136,974.03
3 年以上	58,437,607.25	20.85	53,732,034.17	4,705,573.08
合计	280,313,107.88	100.00	69,352,634.20	210,960,473.68

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	关联方	28,708,563.85	8.34	未到结算期
第三名	非关联方	16,772,113.31	4.88	未到结算期
第三名	非关联方	12,089,697.18	3.51	未到结算期
第四名	非关联方	10,227,745.74	2.97	未到结算期
第五名	非关联方	9,273,918.00	2.70	未到结算期
合计		77,072,038.08	22.40	

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,209,865.40	
应收股利		
其他应收款	1,905,575,154.51	2,544,279,093.61
合计	1,908,785,019.91	2,544,279,093.61

1、应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,427,999.99	
活期存款	1,781,865.41	
委托贷款		
债券投资		
合计	3,209,865.40	

(2) 重要逾期利息：无。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
搬迁停工损失	2,519,893,514.20	2,460,496,121.61
保证金	36,332,493.08	43,352,096.14

备用金、押金	1,974,945.31	2,423,812.88
出口退税款	10,004,400.11	17,058,434.28
其他	143,276,364.51	93,528,417.90
合计	2,711,481,717.21	2,616,858,882.81

注：搬迁停工损失参见附注十四、其他重要事项(二)、(三)。

(2) 其他应收款按种类列示

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,570,771,652.14	94.81	778,269,652.14	30.27	1,792,502,000.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,555,046,049.20	94.23	762,544,049.20	29.84	1,792,502,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	15,725,602.94	0.58	15,725,602.94	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	140,710,065.07	5.19	27,636,910.56	19.64	113,073,154.51
其中：账龄分析法组合	44,494,441.06	1.64	27,636,910.56	62.11	16,857,530.50
个别认定法组合	96,215,624.01	3.55			96,215,624.01
合计	2,711,481,717.21	100.00	805,906,562.70	29.72	1,905,575,154.51

(接上表)

类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	45,279,886.56	1.73	45,279,886.56	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,152,535.00	1.34	35,152,535.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,127,351.56	0.39	10,127,351.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,571,578,996.25	98.27	27,299,902.64	1.06	2,544,279,093.61
其中：账龄分析法组合	35,202,204.34	1.35	27,299,902.64	77.55	7,902,301.70
个别认定法组合	2,536,376,791.91	96.92			2,536,376,791.91
合计	2,616,858,882.81	100.00	72,579,789.20	2.77	2,544,279,093.61

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额
------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
先导公司	27,652,535.00	27,652,535.00	100.00	收回可能性较小
河北宏远企业发展总公司	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00	收回可能性较小
其他金额较小客户小计	15,725,602.94	15,725,602.94	100.00	收回可能性较小
搬迁停工损失	2,519,893,514.20	727,391,514.20	28.87	收回可能性较小
合计	2,570,771,652.14	778,269,652.14	30.27	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,408,094.53	770,404.73	5.00
1 至 2 年	1,031,275.44	103,127.54	10.00
2 至 3 年	135,517.07	40,655.12	30.00
3 至 4 年	2,247,313.58	1,348,388.15	60.00
4 至 5 年	1,489,527.16	1,191,621.71	80.00
5 年以上	24,182,713.28	24,182,713.31	100.00
合计	44,494,441.06	27,636,910.56	

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
保证金	36,332,493.08		不计提
备用金、押金	1,974,945.31		不计提
出口退税款	10,004,400.11		不计提
其他	47,903,785.51		不计提
合计	96,215,624.01		

(3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	130,498,699.37	119,840,205.21
1—2 年	79,913,683.71	112,935,613.55
2—3 年	112,201,028.24	130,393,937.07
3—4 年	129,020,647.51	227,246,750.56
4—5 年	228,962,373.97	207,064,311.85
5 年以上	2,030,885,284.41	1,819,378,064.57
合计	2,711,481,717.21	2,616,858,882.81

(4) 本期计提坏账准备情况：

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		27,299,902.64	45,279,886.56	72,579,789.20
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		337,007.92	732,989,765.58	733,326,773.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		27,636,910.56	778,269,652.14	805,906,562.70

注 1: 本期对其他应收款-搬迁停工损失期末余额 251,989.35 万元, 单项计提 72,739.15 万元坏账准备。

注 2: 2022 年 12 月, 因土地规划条件及土地出让价格影响, 公司预计与 2021 年度相比, 土地出让价格和可供出让实用地土地面积比例降低, 公司其他应收款-搬迁停工损失账面余额出现明显减值迹象, 公司进行了减值测试, 单项计提坏账准备 72,739.15 万元。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	45,279,886.56	732,989,765.58				778,269,652.14
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,299,902.64	337,007.92				27,636,910.56
合计	72,579,789.20	733,326,773.50				805,906,562.70

(6) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	其他	27,652,535.00	5年以上	1.02	27,652,535.00
第二名	保证金	15,000,000.00	1-2年	0.55	
第三名	保证金	11,815,281.00	2-4年	0.44	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	出口退税款	10,004,400.11	1年以内	0.37	
第五名	其他	7,500,000.00	5年以上	0.28	7,500,000.00
合计		71,972,216.11		2.66	35,152,535.00

(8) 涉及政府补助的其他应收款：无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(七) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	635,100,933.28	25,851,970.80	609,248,962.48
在产品	574,325,189.07	68,024,833.64	506,300,355.43
库存商品	1,392,796,499.71	117,410,321.76	1,275,386,177.95
低值易耗品	506,575.82	119,245.76	387,330.06
包装物	1,747,970.51	104,178.96	1,643,791.55
委托加工物资	45,356,446.82	100,096.00	45,256,350.82
自制半成品	85,078,495.00		85,078,495.00
合计	2,734,912,110.21	211,610,646.92	2,523,301,463.29

(接上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	497,336,444.96	12,738,278.34	484,598,166.62
在产品	531,890,517.30	47,134,160.98	484,756,356.32
库存商品	1,351,577,939.88	91,104,827.86	1,260,473,112.02
低值易耗品	400,090.66		400,090.66
包装物	1,376,755.33	1,479.63	1,375,275.70
委托加工物资	44,233,498.71	100,096.00	44,133,402.71
自制半成品	116,172,378.17		116,172,378.17
合计	2,542,987,625.01	151,078,842.81	2,391,908,782.20

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,738,278.34	13,113,692.46				25,851,970.80
在产品	47,134,160.98	20,890,672.66				68,024,833.64
库存商品	91,104,827.86	30,616,365.49		4,310,871.59		117,410,321.76
低值易耗品		119,245.76				119,245.76
包装物	1,479.63	102,699.33				104,178.96
委托加工物资	100,096.00					100,096.00
自制半成品						
合计	151,078,842.81	64,842,675.70		4,310,871.59		211,610,646.92

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊采暖补贴	5,128,286.71	4,424,224.77
待摊保险	1,131,432.18	1,111,385.51
国际注册前期支出	47,109,229.37	40,107,535.37
税费重分类	25,340,812.17	75,993,320.46
其他	94,127,398.73	92,132,710.38
合计	172,837,159.16	213,769,176.49

注：其他包括服务费、备品备件、动力等。

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
一、合营企业				
二、联营企业				
冀中能源集团财务有限责任公司	857,895,259.85	41,994,256.46	899,889,516.31	
河北银发华鼎环保科技有限公司	543,873.23	82,671.51	626,544.74	
华北制药集团大药房有限公司				
小计	858,439,133.08	42,076,927.97	900,516,061.05	
合计	858,439,133.08	42,076,927.97	900,516,061.05	

(接上表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
二、联营企业								
冀中能源集团财务有限责任公司			42,346,820.21	-352,563.75				

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
河北银发华鼎环保科技有限公司			79,052.71		3,618.80			
华北制药集团大药房有限公司								
小计			42,425,872.92	-352,563.75	3,618.80			
合计			42,425,872.92	-352,563.75	3,618.80			

注：公司对华北制药集团大药房有限公司的长期股权投资采用权益法核算，被投资单位华北制药集团大药房有限公司一直处于亏损状态，公司于 2006 年对其长期股权投资减记至零。

（十）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况：

项目	期末余额	期初余额
可供出售债务工具：		
可供出售非交易性权益工具：	17,465,000.00	17,465,000.00
其中：按公允价值计量的	17,465,000.00	17,465,000.00
按成本计量的		
合计	17,465,000.00	17,465,000.00

2、非交易性权益工具投资情况：

被投资单位	投资成本	在被投资单位持股比例 (%)	本期确认的股利	累计利得	累计损失	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
国药物流有限责任公司	4,800,000.00	5.30	860,713.44				4,800,000.00
华北制药华盈有限公司	12,665,000.00	19.87					12,665,000.00
石家庄市联合玻璃厂	100,000.00						
百贝佳有限公司	500,000.00	0.60					
海南亚欧有限公司	10,000,000.00	7.57					
N. B_维尔康化工有限公司	571,696.41	30.00					
黄石华诚制药有限责任公司	9,460,000.00	34.00					
合计	39,509,368.52		860,713.44				17,465,000.00

注 1：N. B_维尔康化工有限公司、黄石华诚制药有限责任公司持股 20%以上在其他权益工具投资核算的原因是对该公司不具有控制、共同控制或重大影响。

注 2: 2014 年企业会计准则第 2 号——长期股权投资 (2014 修订) 实施以前, 公司对石家庄市联合玻璃厂、百贝佳有限公司、海南亚欧有限公司、N. B_维尔康化工有限公司、黄石华诚制药有限责任公司等几家单位的非交易性权益工具投资已经全额计提减值准备。

注 3: 公司取得本权益工具投资的目的是为了近期出售或回购, 在初始确认时不属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式, 也不属于衍生金融工具。公司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。

(十一) 固定资产

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,727,368,000.99	6,668,404,651.41
固定资产清理	58,696,826.82	58,830,595.22
合计	6,786,064,827.81	6,727,235,246.63

2、固定资产

(1) 明细分类情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	4,011,990,788.72	6,375,624,550.62	43,117,297.53	742,091,617.82	11,172,824,254.69
2. 本期增加金额	323,201,447.29	1,190,718,626.27	4,984,728.24	54,720,934.97	1,573,625,736.77
(1) 购置		24,164,909.09	1,504,033.92	14,021,838.84	39,690,781.85
(2) 在建工程转入	251,129,282.11	492,972,195.45	1,269,632.71	27,755,858.03	773,126,968.30
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	72,072,165.18	673,581,521.73	2,211,061.61	12,943,238.10	760,807,986.62
3. 本期减少金额	52,590,668.46	862,114,650.20	5,876,803.69	53,247,668.68	973,829,791.03
(1) 处置或报废		16,840,040.01	5,274,517.30	19,830,957.41	41,945,514.72
(2) 其他	52,590,668.46	845,274,610.19	602,286.39	33,416,711.27	931,884,276.31
4. 期末余额	4,282,601,567.55	6,704,228,526.69	42,225,222.08	743,564,884.11	11,772,620,200.43
二、累计折旧					
1. 期初余额	903,716,977.94	3,083,032,023.20	29,667,071.69	477,856,335.03	4,494,272,407.86
2. 本期增加金额	119,654,255.06	744,539,041.25	4,357,899.50	46,524,375.58	915,075,571.39
(1) 计提	119,654,255.06	463,583,018.00	2,785,885.04	44,581,656.96	630,604,815.06
(2) 其他		280,956,023.25	1,572,014.46	1,942,718.62	284,470,756.33
3. 本期减少金额	8,563,744.64	329,405,649.57	4,802,509.43	26,316,952.40	369,088,856.04
(1) 处置或报废		15,589,811.13	4,593,164.72	14,816,496.99	34,999,472.84
(2) 其他	8,563,744.64	313,815,838.44	209,344.71	11,500,455.41	334,089,383.20

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4. 期末余额	1,014,807,488.36	3,498,165,414.88	29,222,461.76	498,063,758.21	5,040,259,123.21
三、减值准备					
1. 期初余额	1,008,131.23	2,455,450.21	489,386.89	6,194,227.09	10,147,195.42
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额			487,537.39	4,666,581.80	5,154,119.19
(1) 处置或报废			487,537.39	4,666,581.80	5,154,119.19
(2) 其他					
4. 期末余额	1,008,131.23	2,455,450.21	1,849.50	1,527,645.29	4,993,076.23
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,266,785,947.96	3,203,607,661.60	13,000,910.82	243,973,480.61	6,727,368,000.99
2. 期初账面价值	3,107,265,679.55	3,290,137,077.21	12,960,838.95	258,041,055.70	6,668,404,651.41

注：其他增加主要原因是对暂估转入的固定资产按工程决算审计进行细化分类调整；二是以设备为租赁物，融资租赁到期，部分设备及折旧由使用权资产转入固定资产。

其他减少一是对暂估转入的固定资产按工程决算审计进行细化分类调整；二是以设备为租赁物，因执行新租赁准则，部分设备及折旧由固定资产转入使用权资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	102,667,284.78	60,753,547.74		41,913,737.04	
机器设备	137,178,263.41	120,695,597.96	825,928.27	15,656,737.18	
运输设备	3,599,538.31	3,372,123.52		227,414.79	
其它	5,573,688.39	4,261,539.23		1,312,149.16	
合计	249,018,774.89	189,082,808.45	825,928.27	59,110,038.17	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末账面价值	期初账面价值
房屋建筑物	2,538,871.54	37,489,429.60
机器设备		7,374,893.24
运输设备		1,194.54
其他		227,394.10
合计	2,538,871.54	45,092,911.48

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

房屋建筑物	484,794,650.55	搬迁及新园区新建房屋建筑物正在办理产权证书
合计	484,794,650.55	

3、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	374,911.28	374,911.28
机器设备	57,106,974.60	56,960,250.44
运输设备	1,213,740.94	1,213,740.94
其他	1,200.00	281,692.56
合计	58,696,826.82	58,830,595.22

注：转入固定资产清理的资产主要为玻璃分公司药用玻璃瓶中性硼硅及低性硼硅玻璃熔炉及拉管相关设备。美国及欧洲发达国家均依法确定药品必须使用一级耐水玻璃医药瓶包装，主要为中性硼硅玻璃。中国国家《产业结构调整指导目录（2007 年本）》中将“一级耐水药用玻璃”列为国家产业政策鼓励类项目，但未禁止价格较低、稳定性较差的低性硼硅玻璃，因此目前国内以低性硼硅药用玻璃为主。目前中国国内只有两家企业（包括玻璃分公司）拥有中性硼硅玻璃熔炉相关设备及技术人员。玻璃分公司熔炉相关设备到达大修年限停火后，未将其转入在建工程对相关设备进行大修后再点火，一直寻求与玻璃制品企业进行战略合作或者转让，目前已与某公司达成初步合作意向。2022 年末对该资产组进行减值测试，未发生减值。

（十二）在建工程

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	154,671,659.16	672,474,771.53
工程物资		
合计	154,671,659.16	672,474,771.53

2、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技措工程	107,910,439.68		107,910,439.68	265,121,764.05		265,121,764.05
环措工程	12,627,617.82		12,627,617.82	13,786,357.87		13,786,357.87
生物产品扩产项目				13,085,661.80		13,085,661.80
内蒙古开鲁项目				361,337,407.13		361,337,407.13
赵县生物发酵基地项目				7,407,803.76		7,407,803.76
其他项目	34,133,601.66		34,133,601.66	11,735,776.92		11,735,776.92

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	154,671,659.16		154,671,659.16	672,474,771.53		672,474,771.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
技措工程	649,615,182.49	265,121,764.05	61,796,592.37	219,007,916.74	
环措工程	50,530,500.00	13,786,357.87	12,335,963.98	13,494,704.03	
生物产品扩产项目	152,491,100.00	13,085,661.80	-704,466.91	12,381,194.89	
内蒙古开鲁项目	551,670,800.00	361,337,407.13	84,076,658.41	445,414,065.54	
赵县生物发酵基地项目	561,094,700.00	7,407,803.76	56,394,992.11	63,802,795.87	
合计	1,965,402,282.49	660,738,994.61	213,899,739.96	754,100,677.07	

(接上表)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
技措工程	107,910,439.68	60.98	78.91				自筹和贷款
环措工程	12,627,617.82	66.92	80.28				自筹和贷款
生物产品扩产项目		100.00	100.00	957,449.70			自筹和贷款
内蒙古开鲁项目		90.85	100.00	19,959,439.29	6,988,860.55	4.90	自筹和贷款
赵县生物发酵基地项目		100.00	100.00	16,059,930.68			自筹和贷款
合计	120,538,057.50			36,976,819.67	6,988,860.55		

注: 生物产品扩产项目本期按工程决算审计金额调整上期已暂估转固金额, 本期增加金额为负数。

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	16,897,668.64	1,736,099,293.46	1,270,882.21	6,711,856.62	1,760,979,700.93
2. 本期增加金额	36,606,932.40	770,858,664.89	602,286.39	33,416,711.27	841,484,594.95
(1) 新增租赁	36,606,932.40	770,858,664.89	602,286.39	33,416,711.27	841,484,594.95
(2) 其他					
3. 本期减少金额		655,680,474.73	1,270,882.21	6,633,766.45	663,585,123.39
(1) 处置或报废					
(2) 其他		655,680,474.73	1,270,882.21	6,633,766.45	663,585,123.39
4. 期末余额	53,504,601.04	1,851,277,483.62	602,286.39	33,494,801.44	1,938,879,172.49
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 期初余额	4,142,186.60	842,108,947.38	1,209,846.73	3,267,958.93	850,728,939.64
2. 本期增加金额	8,334,467.88	373,740,769.59	222,910.55	14,733,569.93	397,031,717.95
(1) 计提	3,851,143.04	59,924,931.15	13,565.84	3,233,114.52	67,022,754.55
(2) 其他	4,483,324.84	313,815,838.44	209,344.71	11,500,455.41	330,008,963.40
3. 本期减少金额		291,498,669.49	1,218,544.09	3,463,175.62	296,180,389.20
(1) 处置或报废					
(2) 其他		291,498,669.49	1,218,544.09	3,463,175.62	296,180,389.20
4. 期末余额	12,476,654.48	924,351,047.48	214,213.19	14,538,353.24	951,580,268.39
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	41,027,946.56	926,926,436.14	388,073.20	18,956,448.20	987,298,904.10
2. 期初账面价值	12,755,482.04	893,990,346.08	61,035.48	3,443,897.69	910,250,761.29

注 1、公司于 2022 年 3 月 28 日与中信金融租赁有限公司签订了回租式的《融资租赁合同》，以机器设备及生产用工具仪器为租赁物，河北华北制药华恒药业有限公司于 2022 年 7 月 30 日与焦煤融资租赁有限公司签订了三笔售后回租式的《融资租赁合同》，三笔合同以河北华北制药华恒药业有限公司的部分设备为租赁物，因执行新租赁准则，部分设备、生产用工具仪器及折旧由固定资产转入使用权资产，转入使用权资产之前已计提的折旧在本期增加金额-其他项列示。

注 2、2022 年 7 月公司与中国外贸金融租赁有限公司签订的编号为 ZMZ-2017-0061《融资租赁合同》到期，原计入使用权资产的机器设备及生产用工具仪器等租赁物转入固定资产，该减少在本期减少金额-其他项列示。

(十四) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	工业产权及专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	423,889,817.37	1,219,270,612.84	37,927,425.75	1,681,087,855.96
2. 本期增加金额		375,917,113.65	11,313,928.57	387,231,042.22
(1) 购置		960,456.80	11,313,928.57	12,274,385.37

项目	土地使用权	工业产权及专有技术	软件	合计
(2) 内部研发		374,956,656.85		374,956,656.85
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	423,889,817.37	1,595,187,726.49	49,241,354.32	2,068,318,898.18
二、累计摊销				
1. 期初余额	96,114,263.00	218,915,696.99	21,563,892.78	336,593,852.77
2. 本期增加金额	7,926,478.29	69,621,886.60	3,844,610.23	81,392,975.12
(1) 计提	7,926,478.29	69,621,886.60	3,844,610.23	81,392,975.12
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	104,040,741.29	288,537,583.59	25,408,503.01	417,986,827.89
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	319,849,076.08	1,306,650,142.90	23,832,851.31	1,650,332,070.29
2. 期初账面价值	327,775,554.37	1,000,354,915.85	16,363,532.97	1,344,494,003.19

注 1：本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 38.23%。

注 2：公司有大量产品使用华北牌系列商标，合理预期在可预见的未来，华北牌系列商标将会长期使用，商标有效期结束后会无限续展，且续展无须付出大额成本，将其认定为使用寿命不确定的无形资产。

注 3：公司华北牌系列商标权资产期末余额为 65,959.67 万元，经减值测试期末未发生减值，未计提减值准备，减值测试采用“中企华评报字(2023)6189-01”评估报告中的收益法模型中的重要参数，根据该评估报告，华北牌系列商标权资产于 2022 年 12 月 31 日价值评估值为 74,541.78 万元。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研究阶段支出		217,273,521.09			217,273,521.09	
开发阶段支出	1,611,916,496.75	391,792,639.19		374,956,656.85	27,000.00	1,628,725,479.09
合计	1,611,916,496.75	609,066,160.28		374,956,656.85	217,300,521.09	1,628,725,479.09

(十六) 商誉

1、商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
河北华药医药有限公司	3,336,585.26					3,336,585.26
合计	3,336,585.26					3,336,585.26

2、商誉减值准备：

(1) 本期末商誉形成的原因及时间：该商誉系 2011 年 11 月本公司的子公司华药国际医药有限公司（以下简称“华药国际”）在天津产权交易中心签订《产权交易合同》收购河北华药医药有限公司 80% 股权时形成。

(2) 减值测试方法：将包含归属于少数股东部分的完全商誉的投资账面价值与被投资单位包含该商誉的资产组采用现金流量折现法计算的可收回金额进行比较，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(3) 减值测试的现金流量预测基础、期间及折现率：将根据华药国际管理层批准的财务预算预计未来 5 年内扣除所得税和筹资活动影响的现金流量作为现金流量测试基础；计算未来现金流现值所采用的折现率为 5 年及以上税前国债利率、中国人民银行基准贷款利率和华药国际税前加权平均资本成本的较高者作为测试的折现率。

(4) 减值测试结果：经测试，本期期末商誉未发生减值。

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
树脂	4,263,576.96	6,236,935.99	4,473,915.89		6,026,597.06

固定资产改良支出	8,799,600.84	33,000,132.14	2,937,737.82		38,861,995.16
其他	14,036,936.49	3,514,227.52	2,996,243.59		14,554,920.42
合计	27,100,114.29	42,751,295.65	10,407,897.30	-	59,443,512.64

注：其他主要系固定资产大修、装修费、保险费等。

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	282,549,071.05	42,721,812.66	207,953,134.13	37,526,378.92
内部交易未实现利润	844,437.99	66,381.01		
可抵扣亏损				
购入摊销年限小于税法规定的资产	41,633,502.56	6,245,025.38	25,151,391.43	6,238,907.89
其他	6,698,630.21	1,231,928.98	6,896,395.97	1,261,593.86
合计	331,725,641.81	50,265,148.03	240,000,921.53	45,026,880.67

2、未经抵销的递延所得税负债：无。

3、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,782,123,559.11	987,377,945.20
可抵扣亏损	1,823,132,646.77	1,787,922,442.92
合计	3,605,256,205.88	2,775,300,388.12

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		112,009,217.74	
2023 年	265,391,992.14	265,391,992.14	
2024 年	380,685,177.85	380,685,177.85	
2025 年	378,590,716.25	378,590,716.25	
2026 年	651,245,338.94	651,245,338.94	
2027 年	147,219,421.59		
合计	1,823,132,646.77	1,787,922,442.92	

注：由于所得税汇算清缴工作尚未完成，2027 年数据是能确定部分的金额。

(十九) 短期借款**1、短期借款分类：**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	200,000,000.00	353,000,000.00
信用借款	3,449,500,000.00	4,614,105,691.50
保证借款	1,590,000,000.00	2,589,900,000.00
贸易融资借款	36,564,270.93	69,519,742.82
合计	5,276,064,270.93	7,626,525,434.32

2、已逾期未偿还的短期借款情况：

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	829,405,788.00	766,489,236.00
商业承兑汇票		
合计	829,405,788.00	766,489,236.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

(二十一) 应付账款**1、应付账款列示：**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,218,752,782.40	1,406,927,102.98
1 至 2 年	284,225,131.59	266,590,087.30
2 至 3 年	108,162,179.33	132,931,886.05
3 年以上	342,086,704.16	318,209,487.53
合计	1,953,226,797.48	2,124,658,563.86

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	38,530,000.00	尚未结算
第二名	20,045,800.00	尚未结算
第三名	16,741,707.35	尚未结算
第四名	9,202,701.51	尚未结算
第五名	7,539,005.84	尚未结算
合计	92,059,214.70	

(二十二) 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	246,221,848.47	216,618,928.75
1 至 2 年	10,466,981.47	6,657,514.66
2 至 3 年	2,938,575.44	2,831,661.53
3 年以上	36,238,874.68	31,639,571.55
合计	295,866,280.06	257,747,676.49

(二十三) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	203,824,906.93	1,325,477,592.85	1,387,208,993.80	142,093,505.98
二、离职后福利-设定提存计划	23,529,349.65	138,384,552.80	143,670,890.65	18,243,011.80
三、辞退福利		2,942,428.42	2,942,428.42	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	227,354,256.58	1,466,804,574.07	1,533,822,312.87	160,336,517.78

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	57,579,962.29	986,685,906.35	1,032,517,168.15	11,748,700.49
2、职工福利费	1,293,470.01	99,619,247.40	100,654,104.43	258,612.98
3、社会保险费	54,425,216.86	123,822,644.61	125,061,592.59	53,186,268.88
其中：医疗保险费	51,784,532.86	113,731,570.74	114,751,408.77	50,764,694.83
工伤保险费	2,287,729.94	5,312,091.22	5,281,098.52	2,318,722.64
生育保险费	352,954.06	4,778,982.65	5,029,085.30	102,851.41
其他保险费				
4、住房公积金	30,669,783.29	97,966,276.33	117,403,713.99	11,232,345.63
5、工会经费和职工教育经费	59,856,474.48	17,383,518.16	11,572,414.64	65,667,578.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	203,824,906.93	1,325,477,592.85	1,387,208,993.80	142,093,505.98

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	20,973,246.96	132,328,914.33	137,574,038.60	15,728,122.69
2、失业保险费	2,556,102.69	6,055,638.47	6,096,852.05	2,514,889.11
3、企业年金缴费				
4、其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	23,529,349.65	138,384,552.80	143,670,890.65	18,243,011.80

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	49,119,759.43	47,680,708.89
企业所得税	46,418,125.11	37,269,370.51
城市维护建设税	6,278,322.01	6,363,427.19
个人所得税	5,573,625.65	5,743,893.92
房产税	3,294,884.37	4,363,824.13
教育费附加	5,545,978.49	5,582,030.93
土地使用税	1,325,607.60	7,729,264.95
印花税	2,104,695.94	258,305.69
环保税	16,959.08	
水资源税	11,290	163,535.00
其他	11,411.50	
合计	119,700,659.18	115,154,361.21

(二十五) 其他应付款**1、明细情况**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	836,645.95	340,029.72
应付股利	385,687.50	385,687.50
其他应付款	528,941,661.67	592,201,305.10
合计	530,163,995.12	592,927,022.32

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付款到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		320,972.22
其他	836,645.95	19,057.50
合计	836,645.95	340,029.72

注：其他为融资租赁利息计提数。

重要的已逾期未支付的利息情况：无。

3、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	385,687.50	385,687.50

合计	385,687.50	385,687.50
----	------------	------------

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金	231,745,048.70	171,937,139.87
代扣职工款项	29,933,910.28	29,172,098.63
往来款	52,770,714.25	84,941,600.40
其他	214,491,988.44	306,150,466.20
合计	528,941,661.67	592,201,305.10

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	5,638,759.41	尚未结算
第二名	955,828.00	尚未结算
合计	6,594,587.41	/

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,929,857,397.92	2,323,400,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	300,151,057.78	199,123,341.23
合计	3,230,008,455.70	2,522,523,341.23

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提动力、保险费等	5,214,563.00	6,515,252.60
预提销售费用	9,231,366.00	
合计	14,445,929.00	6,515,252.60

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
信用借款	1,519,900,000.00	1,406,850,000.00
保证借款	609,170,152.36	1,893,884,948.20
合计	2,129,070,152.36	3,300,734,948.20

注 1：本期长期借款的利率区间为 1.200%-6.024%，其中国家开发银行专项建设基金贷款利率为 1.200%。

(二十九) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	年初余额
1 年以内	333,701,705.43	222,095,693.33
1-2 年	235,935,935.85	181,452,598.81
2-3 年	166,650,114.11	105,589,597.09
3-4 年	33,358,400.59	45,262,265.10
4-5 年	490,536.00	14,190,536.00
5 年以上	4,660,092.00	5,150,628.00
租赁付款额总额小计	774,796,783.98	573,741,318.33
减：未确认融资费用	61,254,978.77	47,880,599.00
租赁付款额现值小计	713,541,805.21	525,860,719.33
减：一年内到期的租赁负债	300,151,057.78	199,123,341.23
合计	413,390,747.43	326,737,378.10

(三十) 长期应付款

1、明细情况：

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	900,000.00	900,000.00
合计	900,000.00	900,000.00

2、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
项目拨款	800,000.00			800,000.00	收到政府拨款
环保拨款	100,000.00			100,000.00	收到政府拨款
合计	900,000.00			900,000.00	

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	44,436,493.13	19,482,980.29	23,857,247.62	40,062,225.80	收到政府补助
合计	44,436,493.13	19,482,980.29	23,857,247.62	40,062,225.80	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科研创新项目	22,845,081.32	9,272,818.57	11,530,410.50		20,587,489.39	
环保项目等	16,472,792.71	600,000.00	1,907,734.11		15,165,058.60	
其他项目	5,118,619.10	961,016.72	10,419,103.01		4,309,677.81	
合计	44,436,493.13	19,482,980.29	23,857,247.62		40,062,225.80	

(三十二) 股本

	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,715,730,370.00						1,715,730,370.00

1. 2020 年 12 月 3 日, 公司控股股东冀中能源集团有限责任公司质押公司股份 90,000,000 股, 质押到期日: 向中国证券登记结算有限责任公司办理解除质押登记为止, 质权人: 茂天资本有限责任公司, 质押融资金用途: 补充流动资金, 详见临 2020-084 号公告。

2. 2022 年 2 月 21 日, 公司股东华北制药集团有限责任公司质押公司股份 80,000,000 股, 质押到期日: 向中国证券登记结算有限责任公司办理解除质押登记为止, 质权人: 中国银行股份有限公司邯郸分行, 质押融资金用途: 为冀中能源集团下属公司贷款提供质押担保, 详见临 2022-005 号公告。

3. 2021 年 7 月 28 日公司股东华北制药集团有限责任公司质押公司股份 30,000,000 股, 质押到期日: 向中国证券登记结算有限责任公司办理解除质押登记为止, 质权人: 河北港口集团有限公司, 质押融资金用途: 为冀中能源集团贷款的担保提供反担保, 详见临 2021-038 号公告。

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,879,120,814.59	249,188.73		3,879,370,003.32
其他资本公积	7,013,396.02	3,618.80		7,017,014.82
合计	3,886,134,210.61	252,807.53		3,886,387,018.14

注: 本期资本公积增加 252,807.53 元, 其中 249,188.73 元是子公司华药国际医药有限公司收购孙公司华药医药有限公司的外部股权形成的资本公积增加; 其中 3,618.80 元为子公司河北华药环境保护研究所有限公司确认联营企业其他权益变动形成的资本公积增加。

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转							

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,433,532.49	5,905,496.34			5,905,496.34		8,339,028.83
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	3,183,546.60	-352,563.75			-352,563.75		2,830,982.85
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-750,014.11	6,258,060.09			6,258,060.09		5,508,045.98
其他							
合计	2,433,532.49	5,905,496.34			5,905,496.34		8,339,028.83

注 1：期初余额、期末余额对应资产负债表中的其他综合收益项目。期初余额+税后归属于母公司的其他综合收益=期末余额。本期发生额对应利润表中的其他综合收益项目，本期所得税前发生额-前期计入其他综合收益当期转入损益-所得税费用=税后归属于母公司的其他综合收益+税后归属于少数股东的其他综合收益。

(三十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	503,580.42	14,334,298.89	13,673,077.53	1,164,801.78
合计	503,580.42	14,334,298.89	13,673,077.53	1,164,801.78

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	213,985,501.44	2,812,300.26		216,797,801.7
任意盈余公积	77,441,747.91			77,441,747.91

储备基金	383,975.76			383,975.76
企业发展基金	383,975.76			383,975.76
合计	292,195,200.87	2,812,300.26		295,007,501.13

注：本期增加系根据公司章程，按照净利润的 10%计提的法定盈余公积。

（三十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	188,484,231.46	232,394,287.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	188,484,231.46	232,394,287.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-689,231,500.00	18,727,446.51
减：提取法定盈余公积	2,812,300.26	14,395,512.04
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	102,943,822.20	48,932,605.38
转作股本的普通股股利		
其他		-690,614.85
期末未分配利润	-606,503,391.00	188,484,231.46

注 1：调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4、由于同一控制下企业合并，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

（三十八）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,448,754,495.75	6,970,057,761.22	10,304,380,097.43	6,659,980,320.69
其他业务	51,192,569.92	24,968,366.23	80,195,163.23	42,635,185.69
合计	10,499,947,065.67	6,995,026,127.45	10,384,575,260.66	6,702,615,506.38

（三十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,269,906.28	31,618,321.82

教育费附加	19,799,537.02	23,088,372.75
资源税	890,714.60	698,665.00
房产税	36,318,579.43	34,008,851.03
土地使用税	25,745,779.75	27,793,939.77
车船使用税	71,724.56	75,488.51
印花税	7,394,218.66	5,953,432.54
环保税	75,828.90	93,540.58
其他		1,127.66
合计	117,566,289.20	123,331,739.66

(四十) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	265,566,899.62	237,188,885.79
办公费	5,505,965.14	5,451,233.56
折旧费	1,171,038.23	1,897,720.66
租赁费	2,912,002.04	4,896,553.38
保险费	5,415,640.86	5,049,150.19
运输费	555,735.27	1,241,466.11
装卸费	2,376,564.51	2,017,261.41
包装费	123,003.47	200,687.18
广告费	1,106,894.23	1,018,418.09
展览费	349,889.68	2,453,120.03
宣传费	123,750,151.77	180,684,697.58
业务招待费	698,609.51	5,294,022.02
差旅费	23,112,696.38	23,480,428.04
会议费	9,832,710.28	12,649,627.60
仓储保管费	18,921,547.61	22,053,839.80
销售服务费	755,325,493.98	1,145,386,698.30
市场调研费	7,978,978.00	44,592,679.56
营销费	450,529,594.05	308,849,321.20
代理费	92,729,737.95	96,125,938.65
咨询费	4,374,678.37	2,447,728.39
其它	71,730,783.93	58,334,352.61
合计	1,844,068,614.88	2,161,313,830.15

(四十一) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料及低值易耗品消耗	2,958,390.23	3,569,869.74
职工薪酬	277,726,600.16	284,376,753.25
动力	5,942,083.19	6,059,703.46

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	27,718,001.68	19,694,767.60
修理费	5,237,486.86	5,703,718.19
咨询、顾问费	3,754,108.23	2,448,867.27
诉讼费	776,602.69	1,142,308.82
排污费	254,133.49	244,251.15
办公费	7,566,471.69	7,326,293.47
差旅费	2,347,917.73	2,770,518.36
业务招待费	2,091,516.50	2,089,028.21
技术转让费		31,440,000.00
租赁费	3,409,456.34	774,413.38
会议费	208,439.23	219,500.27
董事会费	81,132.08	367,431.95
保险费	1,488,421.12	1,022,224.65
聘请中介机构费	7,956,936.46	12,262,092.38
运输费	1,500,472.41	1,504,884.07
无形资产摊销	14,384,104.10	17,887,291.69
长期待摊费用摊销	8,503,796.75	2,506,929.95
地方政府规费	1,911,366.26	1,255,545.85
离退休人员费用	3,876,357.76	4,076,630.66
劳动保护费	1,520,854.26	1,533,179.34
取暖费	1,143,814.60	807,497.26
宣传费	3,029,414.40	3,483,740.63
绿化费	1,743,825.10	2,210,996.54
担保费	21,854,810.21	26,963,973.56
商标费	8,863,203.00	9,854,565.00
其他	168,562,698.78	187,517,117.73
合计	586,412,415.31	641,114,094.43

注：其他主要系子公司 2022 年度停工损失等。

（四十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
自行开发无形资产摊销	63,727,801.53	23,029,508.94
职工薪酬	34,304,497.25	30,918,476.91
物料消耗	55,675,644.95	40,912,031.95
动力消耗	10,546,002.37	5,928,441.31
试验检验费	14,114,417.57	10,891,142.68

折旧费用及长期费用摊销	13,958,435.23	6,492,564.38
修理费	2,130,475.95	1,161,808.45
差旅费	243,324.23	514,307.96
办公费	250,029.51	868,656.24
技术开发费	13,328,639.63	26,539,405.56
咨询服务费	654,759.64	807,511.02
其他	8,366,493.23	5,024,096.84
合计	217,300,521.09	153,087,952.24

(四十三) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	599,391,114.08	642,691,238.51
其中：借款利息	586,805,874.73	556,946,074.99
减：利息收入	40,147,779.15	87,505,844.32
汇兑损益	-23,313,454.68	8,319,401.13
金融机构手续费	14,853,022.87	12,853,971.89
其他	782,695.23	107,630.19
合计	551,565,598.35	576,466,397.40

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
科研创新项目	17,511,207.15	48,876,529.52
环保项目	2,448,478.56	7,594,958.59
税收补贴	227,327.35	7,438,081.26
国际贸易补贴	2,986,709.21	2,191,115.74
援企稳岗	9,664,758.65	1,800,691.02
其他补贴	5,931,183.43	4,440,430.38
合计	38,769,664.35	72,341,806.51

注：对于相关文件未明确规定补助对象的政府补助项目，难以区分与资产相关或与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	42,425,872.92	37,427,586.38
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	860,713.44	848,829.27

处置其他权益工具投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	733,937.08	840,000.00
合计	44,020,523.44	39,116,415.65

注：本年其他 733,937.08 元为本期发生的债务重组收益，即公司作为债务人用于偿债的金融资产账面价值低于债务账面价值的差额；上年其他 840,000.00 元系公司 2021 年 6 月，根据河北证券有限责任公司破产案第十五次股东委员会会议，从公司投资的河北证券有限责任公司获得的第四次分配尾款。

（四十六）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据坏账损失		
二、应收账款坏账损失	-39,614,684.07	-17,194,064.38
三、其他应收款坏账损失	-733,326,773.50	-944,600.22
四、其他债权投资减值损失		
五、其他非流动金融资产减值损失		
六、其他		
合计	-772,941,457.57	-18,138,664.60

注：本期单项计提其他应收款-搬迁停工损失坏账准备 727,391,514.20 元。

（四十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-5,323,456.07	-5,576,201.41
二、存货跌价损失	-60,609,631.51	18,626,853.63
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、无形资产减值损失		
九、商誉减值损失		
十、其他		
合计	-65,933,087.58	13,050,652.22

（四十八）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产处置利得或损失合计		
未划为持有待售的非流动资产处置利得或损失合计	443,192.34	3,015,363.12
其中：固定资产处置利得或损失	443,192.34	1,684,797.08

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得或损失		1,330,566.04
合计	443,192.34	3,015,363.12

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	206,202.75	1,300,134.99	206,202.75
其中：固定资产处置利得	206,202.75	1,300,134.99	206,202.75
无形资产处置利得			
债务重组利得		810,737.17	
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
固定资产盘盈			
政府补助			
罚款收入	23,265.00	23,020.00	23,265.00
赔偿收入	116,948.05	619,178.70	116,948.05
其他	3,777,429.95	4,286,093.79	3,777,429.95
合计	4,123,845.75	7,039,164.65	4,123,845.75

本期计入当期损益的政府补助：无。

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	441,482.51	920,038.49	441,482.51
其中：固定资产处置损失	441,482.51	920,038.49	441,482.51
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失		964,286.29	
对外捐赠		1,116.95	
非常损失			
盘亏损失			
资产报废、损毁损失			
罚款支出	54,000.00	188,754.24	54,000.00
赔偿金、违约金支出	167,125.15	1,284,262.38	167,125.15
其他支出	902,049.62	4,807,009.44	902,049.62
合计	1,564,657.28	8,165,467.79	1,564,657.28

(五十一) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	118,878,980.15	100,995,853.63
递延所得税费用	-5,171,886.35	-1,472,909.24
合计	113,707,093.80	99,522,944.39

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-565,074,477.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-84,761,171.57
子公司适用不同税率的影响	-57,259,995.11
调整以前期间所得税的影响	1,278,219.82
非应税收入的影响	-7,610,417.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,900,606.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,236,679.18
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	280,414,717.36
额外可扣除项目的影响	-17,018,186.16
所得税费用	113,707,093.80

(五十二) 其他综合收益

详见附注五、合并会计报表主要项目注释之(三十四)其他综合收益。

(五十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收往来款	9,950,665.92	48,843,653.92
补贴收入	35,746,537.94	76,412,290.74
利息收入	36,974,355.56	92,436,094.32
保证金	123,546,322.68	96,024,409.04
公积金、生育津贴转入	2,768,146.14	2,043,965.24
保险公司赔款	218,270.25	723,348.68
收现的营业外收入	723,205.10	426,827.95
职工退还借款	1,997,198.39	1,141,143.24
收现的其他业务收入	10,173,293.71	11,097,305.81
收医保中心款	1,805,663.78	1,485,140.15
冻结资金解冻	8,868,169.58	4,522,563.35
其他	708,228.42	446,883.35
合计	233,480,057.47	335,603,625.79

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

付现销售费用	1,586,203,760.91	1,921,645,249.43
付现管理费用	84,031,618.07	89,082,425.33
付现制造费用	124,364,986.63	102,921,414.59
往来款	27,104,046.28	34,515,491.43
支付职工借款	1,813,793.66	1,299,067.20
支付个人住房公积金、生育津贴	565,789.17	20,750.00
财务费用中手续费支出等	5,698,294.01	5,736,697.06
退保证金	63,023,069.97	45,341,573.91
付现的营业外支出	491,231.68	713,893.46
医保费	473,267.90	111,371.49
冻结资金	3,684,400.67	8,868,169.58
其他	761,860.15	567,366.56
合计	1,898,216,119.10	2,210,823,470.04

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收款	450,000,000.00	
收银行承兑汇票保证金	187,820,000.00	367,820,000.00
银行承兑汇票贴现	623,200,000.00	824,118,000.00
合计	1,261,020,000.00	1,191,938,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款	265,819,642.72	207,369,180.52
银行承兑汇票兑付	1,178,200,000.00	440,000,000.00
支银行承兑汇票保证金	602,770,250.00	187,820,000.00
合计	2,046,789,892.72	835,189,180.52

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-678,781,570.96	35,382,065.77
加: 资产减值准备	65,933,087.58	-13,050,652.22
信用减值损失	772,941,457.57	18,138,664.60
固定资产折旧	630,604,815.06	578,275,232.92
使用权资产折旧	67,022,754.55	79,233,165.33
无形资产摊销	81,392,975.12	45,723,978.65
长期待摊费用摊销	10,407,897.30	8,676,273.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损	-443,192.34	-3,395,459.62

项目	本期金额	上期金额
失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	235,279.76	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	599,391,114.08	642,691,238.51
投资损失（收益以“-”号填列）	-44,020,523.44	-39,116,415.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,238,267.36	-1,472,909.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-191,924,485.20	86,608,024.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-578,353,461.03	-329,246,887.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	275,222,913.92	-58,204,325.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,004,390,794.61	1,050,241,993.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,054,568,054.28	5,048,808,035.59
减：现金的期初余额	5,048,808,035.59	4,466,388,278.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,994,239,981.31	582,419,756.90

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,054,568,054.28	5,048,808,035.59
其中：库存现金	414.80	4,266.80
可随时用于支付的银行存款	1,014,562,570.79	4,630,996,915.75
可随时用于支付的其他货币资金	40,005,068.69	417,806,853.04
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,054,568,054.28	5,048,808,035.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金		

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	628,169,210.67	票据保证金、保函保证金、冻结资金
固定资产	881,467,116.39	抵押贷款、融资租赁（售后回租）
无形资产	78,695,525.56	抵押贷款
合计	1,588,331,852.62	

注 1：受限的货币资金包括票据保证金 447,183,338.00 元，信用证保证金 8,273,600.00 元，保函保证金 9,017,872.00 元，外汇衍生交易保证金 10,000.00 元，被冻结的涉诉资金 3,684,400.67 元，其他保证金 160,000,000.00 元。

注 2：受限的固定资产中融资租赁（售后回租）固定资产账面价值 166,851,465.89 元，提供反担保抵押固定资产账面价值 163,162,301.81 元，提供贷款抵押固定资产账面价值 551,453,348.69 元。

注 3：受限的无形资产中用于反担保抵押无形资产账面价值 41,459,208.80 元，用于抵押贷款的无形资产账面价值 37,236,316.76 元。

(五十六) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,922,826.58	6.9646	110,896,118.00
欧元	204,697.15	7.4229	1,519,446.47
港币	630,322.21	0.8933	563,066.83
应收账款			
其中：美元	45,054,558.01	6.9646	313,786,974.72
欧元	1,370,172.40	7.4229	10,170,652.71
港币	186,480.00	0.8933	166,582.58
预付账款			
其中：美元	5,738,712.33	6.9646	39,967,835.89
欧元	2,261,154.33	7.4229	16,784,322.48
其他应收款			
其中：欧元	54,077.00	7.4229	401,408.16
应付账款			
其中：美元	4,377,878.85	6.9646	30,490,175.04
欧元	1,800.00	7.4229	13,361.22
合同负债			
其中：美元	8,477,177.55	6.9646	59,040,150.76
欧元	688,367.11	7.4229	5,109,680.22
英镑			
其他应付款			

其中：美元	1,321,794.83	6.9646	9,205,772.27
短期借款			
其中：美元	1,707,106.07	6.9646	11,889,310.94

六、合并范围的变更

合并范围变化情况：无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
		直接	间接		
华北制药康欣有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
河北维尔康制药有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药威可达有限公司	医药制造	85.00		85.00	同一控制下企业合并
华北制药华胜有限公司	医药制造	52.261		52.261	同一控制下企业合并
华北制药河北华民药业有限责任公司	医药制造	64.141		64.141	投资设立
华北制药天星有限公司	医药制造	65.00		65.00	同一控制下企业合并
华北制药集团先泰药业有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药秦皇岛有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华药国际医药有限公司	医药销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药河北华诺有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药集团新药研究开发有限公司	医药项目开发	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药金坦生物技术股份有限公司	医药制造	98.00	2.00	100.00	同一控制下企业合并
深圳华药南方制药有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药香港有限公司	贸易	100.00		100.00	投资设立
河北华药环境保护研究所有限公司	环保处理	100.00		100.00	同一控制下企业合并
河北华北制药华恒药业有限公司	医药制造	58.057		58.057	投资设立
华北制药河北莱欣药业有限公司	医药制造	100.00		100.00	投资设立
华北制药海南医药有限公司	贸易	100.00		100.00	投资设立
华北制药河南医药有限公司	贸易	100.00		100.00	投资设立
内蒙古华北制药华凯药业有限公司	医药制造	100.00		100.00	投资设立
华北制药河北华维健康产业有限公司	医药制造	51.003		51.003	同一控制下企业合并
河北华药华瀚生物科技有限公司	科技推广和	60.00	40.00	100.00	同一控制下企业合并
华北制药集团爱诺有限公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并
华北制药集团动物保健品有限责任公司	医药制造	100.00		100.00	同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华北制药威可达有限公司	15.00	-11,965,187.07		-24,051,909.95
华北制药天星有限公司	35.00	-5,947,209.84		-58,065,510.95
河北华北制药华恒药业有限公司	41.943	-31,842,459.18		-3,495,433.05
华北制药华胜有限公司	47.739	17,641,666.67	17,641,666.67	310,893,086.40
华北制药河北华民药业有限责任公司	35.859	30,578,888.89		596,154,000.00
华北制药河北华维健康产业有限公司	48.997	6,917,644.30		54,447,449.32

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华北制药威可达有限公司	212,769,851.86		212,769,851.86	373,115,918.23		373,115,918.23
华北制药天星有限公司	2,254,449.70	8,011,537.60	10,265,987.30	176,067,447.17	100,000.00	176,167,447.17
河北华北制药华恒药业有限公司	95,740,923.30	645,700,173.01	741,441,096.31	532,890,649.05	217,312,655.61	750,203,304.66
华北制药华胜有限公司	494,255,860.25	384,421,795.18	878,677,655.43	232,023,967.49	101,830,000.00	333,853,967.49
华北制药河北华民药业有限责任公司	876,665,113.42	1,721,350,939.71	2,598,016,053.13	1,186,607,570.83	76,267,416.46	1,262,874,987.29
华北制药河北华维健康产业有限公司	151,389,976.88	21,709,976.29	173,099,953.17	65,068,771.53		65,068,771.53

(接上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华北制药威可达有限公司	286,581,760.54		286,581,760.54	367,159,913.11		367,159,913.11
华北制药天星有限公司	4,735,415.38	8,733,428.90	13,468,844.28	162,278,276.03	100,000.00	162,378,276.03
河北华北制药华恒药业有限公司	96,485,554.77	603,390,082.66	699,875,637.43	485,294,256.03	147,425,178.63	632,719,434.66
华北制药华胜有限公司	609,077,121.73	381,993,008.34	991,070,130.07	443,022,304.37	1,300,000.00	444,322,304.37
华北制药河北华民药业有限责任公司	915,362,204.90	1,838,820,450.95	2,754,182,655.85	1,392,998,700.20	400,000.00	1,393,398,700.20
华北制药河北华维健康产业有限公司	125,224,815.00	21,257,425.49	146,482,240.49	52,569,564.67		52,569,564.67

(接上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华北制药威可达有限公司		-79,767,913.80	-79,767,913.8	3,495,812.93
华北制药天星有限公司	9,750.00	-16,992,028.12	-16,992,028.12	-3,470.65
河北华北制药华恒药业有限公司	15,955,919.63	-75,918,411.12	-75,918,411.12	-58,392,222.69
华北制药华胜有限公司	347,805,965.97	35,030,351.49	35,030,351.49	8,160,684.61
华北制药河北华民药业有限责任公司	1,128,943,420.59	-25,642,889.81	-25,642,889.81	131,897,865.89
华北制药河北华维健康产业有限公司	243,374,820.38	14,118,505.82	14,118,505.82	6,833,386.24

(接上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华北制药威可达有限公司		-558.68	-558.68	896,770.88
华北制药天星有限公司	3,000.00	-12,486,245.43	-12,486,245.43	2,163.63
河北华北制药华恒药业有限公司	154,392,131.41	-85,148,455.39	-85,148,455.39	15,705,107.70
华北制药华胜有限公司	317,114,245.13	38,004,747.48	38,004,747.48	131,013,773.29
华北制药河北华民药业有限责任公司	1,045,321,197.68	-35,139,307.66	-35,139,307.66	115,180,994.27
华北制药河北华维健康产业有限公司	155,842,468.40	8,853,778.58	8,853,778.58	-9,055,290.91

注：华北制药威可达有限公司本期净利润较上期变动较大的原因为其他应收款-搬迁停工损失本期计提坏账准备金额 7,947.28 万元。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
冀中能源集团财务有限责任公司	河北石家庄	河北石家庄	金融服务	20.00		20.00	权益法
河北银发华鼎环保科技有限公司	河北石家庄	河北石家庄	危废处理	40.00		40.00	权益法
华北制药集团大药房有限公司	河北石家庄	河北石家庄	药品销售	40.00		40.00	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------

	冀中能源集团财务有限责任公司	河北银发华鼎环保科技有限公司	冀中能源集团财务有限责任公司	河北银发华鼎环保科技有限公司
流动资产		8,309,465.83		5,555,329.19
非流动资产		22,303,983.17		24,791,984.38
资产合计	17,089,482,147.97	30,613,449.00	23,509,890,388.87	30,347,313.57
流动负债		20,947,087.14		20,287,630.48
非流动负债		8,100,000.00		8,700,000.00
负债合计	12,590,034,566.38	29,047,087.14	19,220,414,089.60	28,987,630.48
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	4,499,447,581.59	1,566,361.86	4,289,476,299.27	1,359,683.09
按持股比例计算的净资产份额	899,889,516.31	626,544.74	857,895,259.85	543,873.24
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	899,889,516.31	626,544.74	857,895,259.85	543,873.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	460,519,839.81	18,242,870.16	611,576,076.63	17,382,179.87
净利润	211,734,101.07	196,506.70	186,727,900.92	205,015.50
终止经营的净利润				
其他综合收益	-1,762,818.75		-4,724,354.25	
综合收益总额	209,971,282.32	196,506.70	182,003,546.67	205,015.50
本年度收到的来自联营企业的股利				

续表

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	华北制药集团大药房有限公司	华北制药集团大药房有限公司
流动资产	4,250,024.10	4,019,822.98
非流动资产	18,072.80	20,447.84
资产合计	4,268,096.90	4,040,270.82
流动负债	15,113,871.44	14,975,665.86
非流动负债		
负债合计	15,113,871.44	14,975,665.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-10,845,774.54	-10,935,395.04
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		

—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	213,582.75	238,924.95
净利润	89,620.50	39,388.99
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	89,620.50	39,388.99
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、不重要的联营企业的汇总财务信息：无。

4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

6、无与合营企业投资相关的未确认承诺。

7、无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、应收票据、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款等。各项金融工具的情况详见相关合并财务报表项目注释。

（一）风险管理目标和政策

公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当之平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者之利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理之基本策略是确定和分析本集团所面临之各种风险，建立适当之风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定之范围之内。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于资产负债表日审核应收款可回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2、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。

公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司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。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

(2) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险之影响，

因公司绝大部分交易于国内发生，绝大部分资产与负债以人民币计价，故本公司管理层认为，外汇风险对财务报表无重大影响。

（二）资本管理

公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

2022 年 12 月 31 日，公司以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资				
应收票据			168,774,437.06	168,774,437.06
（三）其他权益工具投资				
非上市公司股权投资			17,465,000.00	17,465,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			186,239,437.06	186,239,437.06

1、持续第三层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	不可观察输入值
应收款项融资：			
应收票据	168,774,437.06		
其他权益工具投资：			
非上市公司股权投资	17,465,000.00		

说明：

（1）应收款项融资是公司持有的由信用级别较高的银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期期限较短，该类票据一般按面值抵偿等额的应付账款，因此期末账面价值与公允价值无重大

差异。

(2) 其他权益工具投资是本公司持有的非上市公司股权投资，由于本公司持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资公司无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，因此期末以成本或者账面余额作为公允价值。

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司情况（万元）

名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
冀中能源集团有限责任公司	河北邢台	国有能源投资企业	693,084.57	55.00	55.00

注：母公司直接持股 11.02%，通过控股子公司冀中能源股份有限公司间接持股 24.08%，通过全资子公司华北制药集团有限责任公司间接持股 19.90%。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中权益之（一）在子公司中权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中权益之（三）在合营安排或联营企业中权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河北金兴制药厂	母公司的全资子公司
河北煤炭科学研究院有限公司	母公司的全资子公司
山西冀中能源集团公司	母公司的全资子公司
石家庄凤山化工有限公司	母公司的全资子公司
石家庄工业泵厂有限公司	母公司的全资子公司
煤炭工业石家庄设计研究院有限公司	母公司的全资子公司
河北航空投资集团有限公司	母公司的全资子公司
华北制药集团有限责任公司	母公司的全资子公司
张家口第一煤矿机械有限公司	母公司的全资子公司
张家口宣东瓦斯热电有限公司	母公司的全资子公司
河北中煤四处矿山工程有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源集团国际物流有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源井陘矿业集团有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源机械装备集团有限公司	母公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
冀中能源张家口矿业集团有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	母公司的全资子公司
冀中能源张矿集团工程设计有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源张矿集团怀来矿业有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源张矿集团检测检验有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源张矿集团康保矿业有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源张矿集团蔚西矿业有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源张矿集团涿鹿矿业有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源井陘矿业集团元氏矿业有限公司	母公司的全资子公司
冀中能源邢台矿业集团工程有限责任公司	母公司的全资子公司
冀中能源张家口矿业集团电力工程有限公司	母公司的全资子公司
河北邢隆石膏矿	母公司的控股子公司
河北省化学工业研究院有限公司	母公司的控股子公司
冀中能源股份有限公司	母公司的控股子公司
山西金地煤焦有限公司	母公司的控股子公司
石家庄内陆港有限公司	母公司的控股子公司
邯郸波芙澜服饰有限公司	母公司的控股子公司
河北金牛化工股份有限公司	母公司的控股子公司
冀中能源峰峰集团有限公司	母公司的控股子公司
邢台金牛玻纤有限责任公司	母公司的控股子公司
华北医健物业服务有限公司	母公司的控股子公司
邯郸市牛儿庄采矿有限公司	母公司的控股子公司
华北健康养老产业有限公司	母公司的控股子公司
山西兴县金地煤业有限公司	母公司的控股子公司
石家庄煤矿机械有限责任公司	母公司的控股子公司
寿阳县天泰煤业有限责任公司	母公司的控股子公司
鄂尔多斯市张家梁煤炭有限公司	母公司的控股子公司
河北金牛能源邢北煤业有限公司	母公司的控股子公司
冀中能源邯郸矿业集团有限公司	母公司的控股子公司
冀中能源集团财务有限责任公司	母公司的控股子公司
山西寿阳段王煤业集团有限公司	母公司的控股子公司
河北华医健众医疗服务有限公司	母公司的控股子公司
内蒙古准格尔旗特弘煤炭有限公司	母公司的控股子公司
华北医疗健康集团石家庄华药医院	母公司的控股子公司
冀中瑞丰（深圳）供应链有限公司	母公司的控股子公司
邯郸矿业集团通方机械制造有限公司	母公司的控股子公司
石家庄市华夏建筑安装工程有限公司	母公司的控股子公司
冀中能源井陘矿业集团大有机电有限公司	母公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华北制药华盈有限公司	股东的子公司
石家庄市康成实业公司	股东的子公司
华北制药集团华栾有限公司	股东的子公司
华北制药集团大药房有限公司	股东的子公司
河北华博工程建设监理有限公司	股东的子公司
华北制药集团华泰药业有限公司	股东的子公司
华北制药集团维灵保健品有限公司	股东的子公司
华北制药集团健康驿站有限责任公司	股东的子公司
华北制药集团劳务技术服务有限公司	股东的子公司
华北制药集团综合实业有限责任公司	股东的子公司
华北制药集团（天津）国际物流有限公司	股东的子公司
华北制药集团宏信国际商务开发有限公司	股东的子公司
石家庄经济技术开发区瑞达化工有限公司	股东的子公司

(五) 关联方交易情况（单位：人民币元）

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华北制药集团大药房有限公司	采购商品	1,784.50	2,131.98
华北制药集团华栾有限公司	采购商品	129,150.67	212,389.38
河北华博工程建设监理有限公司	劳务费	658,301.89	3,027,631.46
华北制药华盈有限公司	采购商品	94,229.79	301,300.24
华北制药集团维灵保健品有限公司	劳务费	283,018.88	320,841.69
华北制药集团有限责任公司	采购商品、劳务费	12,584,880.78	10,310,477.80
华北制药集团（天津）国际物流有限公司	采购商品	12,707,526.05	18,077,725.86
邯郸波芙澜服饰有限公司	采购商品	448,431.32	753,027.40
冀中能源峰峰集团有限公司	采购材料		5,037.74
河北省化学工业研究院有限公司	采购材料	796,460.18	552,212.39
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	采购材料	566,460.97	614,157.12
华北医疗健康集团石家庄华药医院	劳务费	1,032,311.22	1,147,254.20
石家庄内陆港有限公司	劳务费	444,478.98	563,728.09
河北金兴制药厂	采购商品		56,325.66
华北健康养老产业有限公司	采购商品	1,967,782.44	5,215,945.40
华北医健物业服务服务有限公司	采购材料	288,258.04	810,045.21
合计		32,003,075.71	41,970,231.62

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华北制药集团有限责任公司	销售商品	185,619.77	198,286.20
华北制药集团华乐有限公司	销售商品、提供劳务	1,198,048.72	15,200.18
华北制药集团综合实业有限责任公司	销售商品	9,325.76	60,361.91
河北华博工程建设监理有限公司	销售商品	136,603.79	162,292.49
华北制药华盈有限公司	销售商品、提供劳务	246,952.25	12,122.92
华北制药集团宏信国际商务开发有限公司	销售商品	157,293.47	175,800.43
华北制药集团（天津）国际物流有限公司	销售商品	9,745,174.74	190,451.72
华北医疗健康集团石家庄华药医院	销售商品	328,503.82	401,043.38
冀中能源峰峰集团有限公司	销售商品	12,364,252.26	21,987,942.74
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	销售商品	9,886,981.79	6,250,103.10
冀中能源集团财务有限责任公司	销售商品	219,660.08	14,991.16
冀中能源邯郸矿业集团有限公司	销售商品	3,097.35	14,947.96
冀中能源机械装备集团有限公司	销售商品		1,274.34
冀中能源股份有限公司	销售商品		2,032,457.03
冀中能源集团有限责任公司	销售商品	46,283.23	221,959.50
冀中能源张家口矿业集团有限公司	销售商品		5,575.22
煤炭工业石家庄设计研究院有限公司	销售商品		1,619.47
河北煤炭科学研究院有限公司	销售商品		389.38
华北健康养老产业有限公司	销售商品	1,993,751.75	2,242,478.84
华北医健物业服务服务有限公司	销售商品	262,545.84	1,039,611.68
邯郸市牛儿庄采矿有限公司	销售商品	849.56	2,548.68
华北制药集团大药房有限公司	销售商品	19,528.29	8,490.56
华北制药集团维灵保健品有限公司	销售商品	35,564.93	35,564.93
河北华医健众医疗服务有限公司	销售商品	22,194.69	787.61
河北峰煤焦化有限公司	销售商品	212.39	
冀中能源峰峰集团有限公司大淑村矿	销售商品	16,251.15	
冀中能源峰峰集团有限公司新屯矿	销售商品	5,132.74	
冀中能源股份有限公司邯郸郭二庄矿	销售商品	424.78	
冀中能源股份有限公司金牛大酒店	销售商品	599,016.06	
冀中能源机械装备集团有限公司邢台机械厂	销售商品	637.17	
冀中能源张家口矿业集团有限公司母公司	销售商品	2,743.37	
煤炭工业石家庄设计研究院有限公司	销售商品	1,699.12	
拜城县峰峰煤焦化有限公司	销售商品	9,115.05	
冀中能源峰峰集团邯郸宝峰矿业有限公司九龙矿	销售商品	1,922.12	
冀中能源国际物流集团有限公司	销售商品	14,291.13	
北京冀中金牛酒店有限公司	销售商品	4,814.16	
华北医疗健康产业集团有限公司	销售商品	2,442.48	
华北制药集团有限责任公司	销售动力	27,750.38	27,263.72

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华北制药集团综合实业有限责任公司	销售动力	1,022.62	10,627.53
河北华博工程建设监理有限公司	销售动力	23,035.55	22,813.41
华北医疗健康集团石家庄华药医院	销售动力	1,416,211.51	1,067,430.37
华北制药集团维灵保健品有限公司	销售动力	7,349.16	7,206.06
华北制药集团宏信国际商务开发有限公司	销售动力	24,519.53	22,049.13
合计		39,020,822.56	36,233,691.65

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
冀中能源集团有限责任公司	2,000.00	2015-9-29	2022-3-20	是
冀中能源集团有限责任公司	2,000.00	2015-9-29	2022-9-20	是
冀中能源集团有限责任公司	2,000.00	2015-9-29	2023-3-20	否
冀中能源集团有限责任公司	2,000.00	2015-9-29	2023-9-20	否
冀中能源集团有限责任公司	2,000.00	2015-9-29	2024-3-20	否
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2022-3-20	是
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2022-9-20	是
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2023-3-20	否
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2023-9-20	否
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2024-3-20	否
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2024-9-20	否
冀中能源集团有限责任公司	170.00	2016-1-29	2025-3-20	否
冀中能源集团有限责任公司	45.00	2016-1-29	2025-9-20	否
冀中能源集团有限责任公司	45.00	2016-1-29	2026-1-28	否
华北制药集团有限责任公司	29,800.00	2020-8-17	2023-8-16	是
华北制药集团有限责任公司	7,975.00	2020-6-1	2023-5-17	否
华北制药集团有限责任公司	4,420.00	2020-10-10	2023-8-24	否
冀中能源集团有限责任公司	44,500.00	2020-11-6	2023-11-6	是
华北制药集团有限责任公司	7,990.00	2021-2-9	2022-2-8	是
华北制药集团有限责任公司	10,000.00	2021-8-24	2022-5-18	是
华北制药集团有限责任公司	15,000.00	2021-8-24	2022-5-18	是
华北制药集团有限责任公司	10,000.00	2021-8-25	2022-5-18	是
华北制药集团有限责任公司	5,000.00	2021-11-26	2022-5-18	是
华北制药集团有限责任公司	30,000.00	2021-1-25	2022-1-24	是
冀中能源集团有限责任公司	52,000.00	2021-7-12	2023-7-11	否
华北制药河北华民药业有限责任公司				
华北制药金坦生物技术股份有限公司	10,000.00	2021-10-26	2022-10-25	是
华北制药集团爱诺有限公司				
华北制药集团有限责任公司	28,000.00	2022-1-19	2023-1-14	否

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
华北制药集团有限责任公司	2,000.00	2022-1-20	2023-1-14	否
华北制药集团有限责任公司	15,000.00	2022-2-15	2022-8-12	是
华北制药集团有限责任公司	15,000.00	2022-2-15	2022-8-12	是
华北制药集团有限责任公司	2,000.00	2022-2-23	2022-10-18	是
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2022-6-15	是
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2022-9-15	是
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2022-12-15	是
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2023-3-15	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2023-6-15	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2023-9-15	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2023-12-15	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2024-3-15	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2024-6-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2024-9-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2024-12-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2025-3-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2025-6-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2025-9-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2025-12-5	否
华北制药集团有限责任公司	1,875.00	2022-3-28	2026-3-28	否
华北制药集团有限责任公司	10,000.00	2022-5-10	2023-2-10	否
华北制药集团有限责任公司	10,000.00	2022-5-11	2023-2-10	否
华北制药集团有限责任公司	8,000.00	2022-5-11	2023-2-10	否
华北制药集团有限责任公司	10,000.00	2022-5-18	2023-2-10	否
华北制药集团有限责任公司	30,000.00	2022-7-26	2022-8-22	是
合计	397,965.00			

3、在冀中能源集团财务有限责任公司的存贷款金额、票据业务金额

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
存款金额 (万元)	441,967.28	5,308.59	447,275.87	
贷款金额 (万元)				
票据业务金额 (万元)				

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	498.18	1,064.79

5、因华北制药集团有限责任公司为本公司提供担保本公司发生的费用

期间	担保费
2022 年度	21,854,810.21

期间	担保费
2021 年度	26,963,973.56

(六) 关联方应收应付款项 (单位: 人民币元)

1、应收款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	冀中能源集团财务有限责任公司			4,419,672,792.97	
应收账款	华北制药集团有限责任公司	126,375.32		84,329.21	
应收账款	华北制药集团华乐有限公司	1,285,378.24		165,386.61	
应收账款	华北制药集团综合实业有限责任公司	5,853,382.35		5,843,777.21	
应收账款	华北制药华盈有限公司	14,348,422.11		14,566,418.03	
应收账款	华北制药集团大药房有限公司	2,547,703.57		2,547,703.57	
应收账款	华北制药集团维灵保健品有限公司	977,070.81		977,070.81	
应收账款	河北华博工程建设监理有限公司	231,908.67		66,405.70	
应收账款	华北制药集团华泰药业有限公司	14,324.77	14,324.77	14,324.77	14,324.77
应收账款	石家庄市康成实业公司	11,523,028.78		11,523,028.78	
应收账款	石家庄经济技术开发区瑞达化工有限公司	7,725,244.88		7,725,244.88	
应收账款	华北健康养老产业有限公司	568,550.00		3,159,697.72	
应收账款	华北医健物业服务服务有限公司	965,402.30		1,659,105.30	
应收账款	冀中能源井陘矿业集团元氏矿业有限公司	88,192.00		88,192.00	
应收账款	冀中能源集团财务有限责任公司	96,776.45		496.45	
应收账款	冀中能源峰峰集团有限公司	46,561,469.15		39,994,330.43	
应收账款	冀中能源股份有限公司	1,873,084.35		1,404,794.06	
应收账款	冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	6,307,189.38		3,191,548.46	
应收账款	冀中能源张家口矿业集团有限公司	1,604,942.70		1,676,964.70	
应收账款	冀中能源张矿集团工程设计有限公司	742.00		742.00	
应收账款	冀中能源张矿集团怀来矿业有限公司	283,149.90		283,149.90	
应收账款	冀中能源张矿集团检测检验有限公司	7,102.00		7,102.00	
应收账款	冀中能源张矿集团康保矿业有限公司	304,828.00		304,828.00	
应收账款	冀中能源张矿集团蔚西矿业有限公司	16,699.20		16,699.20	
应收账款	冀中能源张矿集团涿鹿矿业有限公司	26,170.00		26,170.00	
应收账款	内蒙古准格尔旗特弘煤炭有限公司	155,290.00		155,290.00	
应收账款	石家庄煤矿机械有限责任公司	184,410.30		171,937.00	
应收账款	邢台金牛玻纤有限责任公司	162,808.00		162,808.00	
应收账款	张家口第一煤矿机械有限公司	365,291.00		365,291.00	
应收账款	张家口宣东瓦斯热电有限公司	48,700.40		48,700.40	
应收账款	河北中煤四处矿山工程有限公司	694,693.00		694,693.00	

应收账款	鄂尔多斯市张家梁煤炭有限公司	24,592.00		24,592.00	
应收账款	河北邢隆石膏矿	135,783.00		135,783.00	
应收账款	邯郸矿业集团通方机械制造有限公司	255,516.00		255,516.00	
应收账款	冀中能源机械装备集团有限公司	6,950.00		7,670.00	
应收账款	河北金牛能源邢北煤业有限公司	30,495.00		30,495.00	
应收账款	冀中能源邯郸矿业集团有限公司	261.52		172,624.53	
应收账款	河北煤炭科学研究院有限公司	480.00		240.00	
应收账款	冀中能源集团有限责任公司	299,849.00		145,233.00	
应收账款	邯郸市牛儿庄采矿有限公司	1,920.00		960.00	
应收账款	华北医疗健康集团石家庄华药医院	491,785.90		150,712.30	
应收账款	河北华医健众医疗服务有限公司	190,440.01		828,252.84	
应收账款	冀中能源机械装备集团有限公司邢台机械厂	720.00			
应收账款	拜城县峰峰煤焦化有限公司	10,300.00			
应收账款	冀中能源峰峰集团邯郸宝峰矿业有限公司九龙矿	2,172.00			
应收账款	邢台德旺矿业有限公司	1,967.51			
	合计	106,401,561.57	14,324.77	4,518,351,100.83	14,324.77

注：华北制药集团华泰药业有限公司是公司股东的子公司，根据河北省石家庄市中级人民法院 2021 年 12 月 29 日出具的（2019）冀 01 破 22 号之三民事裁定书，华北制药集团华泰药业有限公司财产不足以清偿破产费用，终结破产程序，本公司的应收账款 14,324.77 元预计无法收回，因而全额计提坏账准备。

2、预付账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
石家庄市康成实业公司	81,983.14		81,983.14	
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	2,764.55			
合计	84,747.69		81,983.14	

3、应付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
华北制药集团有限责任公司	4,953,712.11	7,172,456.68
华北制药集团华栾有限公司	176,596.86	
华北制药集团综合实业有限责任公司	1,371,747.24	1,392,829.24
石家庄市华夏建筑安装工程有限公司	97,850.15	97,850.15
华北制药华盈有限公司	87,500.00	436,081.01
华北制药集团维灵保健品有限公司	216,236.00	238,960.66
河北华博工程建设监理有限公司	940,672.00	1,651,468.64
石家庄经济技术开发区瑞达化工有限公司	213,900.00	213,900.00
华北制药集团（天津）国际物流有限公司		10,422,530.41

关联方名称	期末余额	期初余额
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	4,279,264.44	5,756,241.69
冀中能源集团有限责任公司	1,919,104.00	2,651,752.00
河北金牛化工股份有限公司		13,713.62
河北省化学工业研究院有限公司	2,588,253.76	3,938,253.76
冀中能源邢台矿业集团工程有限责任公司	110,000.00	110,000.00
冀中能源井陘矿业集团大有机电有限公司	744,249.00	952,958.00
邯郸波芙澜服饰有限公司	167,184.38	260,456.97
华北健康养老产业有限公司	1,962,398.77	3,360,000.00
华北医健物业服务服务有限公司	72,830.10	321,592.32
冀中能源机械装备集团有限公司邢台机械厂	15,395.40	
华北医疗健康集团石家庄华药医院	663,396.50	755,465.00
合计	20,580,290.71	39,746,510.15

4、合同负债

关联方名称	期末余额	期初余额
华北制药集团有限责任公司		7,316.47
石家庄市华夏建筑安装工程有限公司	21,642.21	21,642.21
冀中能源峰峰集团有限公司	480.00	2,160.00
冀中能源股份有限公司	339,572.00	19,474.00
石家庄煤矿机械有限责任公司	2,016.14	2,016.14
华北医疗健康集团石家庄华药医院	56,574.00	56,574.00
冀中能源邯郸矿业集团有限公司		2,448.00
冀中能源张家口矿业集团电力工程有限公司		2,400.00
华北健康养老产业有限公司	1,699,676.38	
合计	2,119,960.73	114,030.82

5、其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
华北制药集团有限责任公司	15,920,848.89	60,521,599.27
华北制药集团(天津)国际物流有限公司		449.00
华北制药集团华奕有限公司	27,500.00	27,500.00
华北制药集团综合实业有限责任公司	214,996.68	214,996.68
石家庄市华夏建筑安装工程有限公司	32,187.30	32,187.30
冀中能源邢台矿业集团有限责任公司	495,668.00	495,668.00
冀中能源集团有限责任公司	955,828.00	955,828.00
华北医疗健康集团石家庄华药医院	68,510.70	181,190.70
合计	17,715,539.57	62,429,418.95

十一、股份支付

截止审计报告日不存在股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司自 2012 年开始承诺：公司承诺在财务公司的存款余额不高于财务公司向公司发放的贷款余额。具体指“公司承诺在财务公司的日均存款余额不高于财务公司向公司发放的日均贷款余额”。

（二）或有事项

1、公司对子公司提供的担保情况（单位：人民币万元）

担保单位名称	担保类型	期初担保金额	本期新增担保金额	本期解除担保金额	期末担保金额
华北制药河北华民药业有限责任公司	连带责任担保	77,000.00	90,000.00	120,000.00	47,000.00
华药国际医药有限公司	连带责任担保	14,018.04	8,371.88	11,161.18	11,228.73
华北制药集团先泰药业有限公司	连带责任担保	39,500.00	39,000.00	61,500.00	17,000.00
华北制药金坦生物技术股份有限公司	连带责任担保	57,003.49	77,000.00	59,660.74	74,342.76
华北制药华胜有限公司	连带责任担保	12,000.00	16,080.00	13,080.00	15,000.00
河北华北制药华恒药业有限公司	连带责任担保	13,500.00	15,000.00	2,021.29	26,478.71
华北制药华坤河北生物技术有限公司	连带责任担保	3,800.00	1,000.00	3,800.00	1,000.00
内蒙古华北制药华凯药业有限公司	连带责任担保	22,700.00	6,000.00	6,600.00	22,100.00
华北制药集团爱诺有限公司	连带责任担保		5,000.00	100.00	4,900.00
华北制药集团动物保健品有限责任公司	连带责任担保		1,000.00		1,000.00
合计		239,521.53	258,451.88	277,923.22	220,050.19

2、公司对外提供的担保（单位：人民币万元）

单位名称	期初担保金	本期新增担保金额	本期解除担保金额	期末担保金额
石家庄焦化集团有限责任公司	9,000.00			9,000.00
合计	9,000.00			9,000.00

注：公司为石家庄焦化集团有限责任公司担保 9,000.00 万元，截止报告日该借款已逾期。2010 年公司收到河北省高级人民法院关于中国工商银行股份有限公司石家庄和平支行（以下简称“工行和平支行”）起诉石家庄焦化集团有限责任公司（以下简称“焦化集团”）及本公司借款担保合同纠纷一案的民事判决书（[2010]冀民二初字第 3 号），判决焦化集团于判决生效后 10 日内偿还工行和平支行贷款 18,190.00 万元及利息 358.5 万元（利息已计算至 2009 年 12 月 31 日，2009 年 12 月 31 日以后的利息按合同约定的利率计算至给付之日），同时判决公司作为保证人对焦化集团借款中的 5800 万元本金及相应利息（237.51 万元）承担连带责任，详见

公司 2010 年 12 月 24 日临 2010-018 号公告。工行和平支行在诉讼过程中采取了诉中保全措施，已查封焦化集团 1170 亩土地及地上建筑物。按照石家庄市退市进郊企业有关土地收储办法和石家庄市开发区标准地价估算，被查封土地价值在 8 亿元左右。工行和平支行于 2014 年 12 月 26 日，将相应债权及担保权利整体转让给中国华融资产管理股份有限公司河北省分行（以下简称“华融公司”）和河北国傲投资有限公司（以下简称“国傲公司”）。华融公司和国傲公司受让标的的债权后又与石家庄宝德投资集团有限公司（以下简称“宝德集团”）签订了编号为河北营业 03140065-2 号、债转 20150123 号债权转让协议，将标的债权及担保权利转让给宝德集团，该公司为石家庄市国资委全资子公司，宝德集团成为上述债权的合法权利人。

2015 年 5 月 29 日，河北省高级人民法院出具（2011）冀执字第 2-6 号执行裁定书，将申请执行人工行和平支行变更为石家庄宝德投资集团有限公司。石家庄宝德投资集团有限公司向河北省高级人民法院申请中止执行本案，河北省高级人民法院已经裁定本案中止执行。截止本报告披露日，根据国家企业信用信息公示系统显示，焦化集团的股东分别为石家庄城市更新集团有限公司和河北宝通房地产开发有限公司，其中石家庄城市更新集团有限公司（实际控制人为石家庄市国资委）持股比例为 64%，河北宝通房地产开发有限公司持股比例为 36%。

鉴于上述情况，焦化集团被查封土地及地上建筑物的价值高于焦化集团的全部债务，公司的连带保证责任在焦化集团有能力履行其全部债务，且目前焦化集团为石家庄城市更新集团有限公司控股子公司，风险较小，对公司本期利润产生影响的可能性较小。

3、未决诉讼

无。

4、公司对外抵押情况（单位：人民币万元）

抵押权人	抵押物	抵押金额	抵押起始日	抵押到期日	是否已经履行完毕
中国农业发展银行河北省分行	国有土地使用权及房屋所有权	20,000.00	2022/11/3	2023/10/31	否
合计		20,000.00			

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

(一) 2021 年 12 月 31 日, 公司在冀中能源集团财务有限责任公司(以下简称“财务公司”)的存款余额 441,967.28 万元, 财务公司向公司发放的贷款余额为 0, 公司的财务公司存款余额超过了贷款余额, 超过了董事会和股东会决议批准的关联交易额度, 也违反了公司自 2012 年以来的承诺: 公司承诺在财务公司的存款余额不高于财务公司向公司发放的贷款余额。

公司对于上年度存在的非财务报告内部控制重大缺陷事项采取措施进行了整改, 于 2022 年 10 月 12 日, 全部完成整改, 整改措施实施期间, 公司的财务公司存款存在过余额, 财务公司向公司发放的贷款余额一直为 0, 2022 年度公司在财务公司的日均存款余额仍高于财务公司向公司发放的日均贷款余额。截至本报告披露日, 公司在财务公司的存款余额为 0, 贷款余额为 0。

(二) 公司目前整体搬迁工作已基本完成, 截止 2022 年 12 月 31 日, 公司已发生搬迁停工损失 251,989.35 万元, 在其他应收款里归集, 待公司收到土地二次补偿款后直接冲减该搬迁停工损失。

2022 年 12 月, 因土地规划条件及土地出让价格影响, 公司预计与 2021 年度相比, 土地出让价格和可供出让实用地土地面积比例降低, 公司其他应收款-搬迁停工损失账面余额出现明显减值迹象, 公司进行了减值测试, 初步测算预计单项计提坏账准备金额 7.24 亿元, 公司于 2023 年 1 月 30 日对此发布了《华北制药股份有限公司 2022 年年度业绩预亏公告》(临 2023005 号), 基于谨慎性原则, 公司聘请具备证券期货从业资格的专业评估机构对其他应收款-搬迁停工损失中相关资产的可收回金额进行测算, 并出具中企华评咨字(2023)第 6168 号评估报告, 测算方法采用公允价值减去处置费用法, 测算的其他应收款-搬迁停工损失中的相关资产(包括涉及的 41 宗土地出让收益返还款和搬迁导致不再使用的设备)可收回金额为 179,250.20 万元, 与公司的减值测试结果不存在重大差异, 期末公司参照评估结果对其他应收款-搬迁停工损失单项计提坏账准备 72,739.15 万元。

(三) 2014 年 1 月因城市规划、环保等原因华北制药天星有限公司(以下简称“天星公司”)全面停产。同时, 公司也在积极的与天星公司其他股东方, 以及承德市人民政府沟通协商, 谋求多种方式妥善解决天星公司现有问题。

(四) 公司 2020 年发行股份及支付现金购买华药集团持有的华北制药集团爱诺有限公司 51%股权、华北制药集团动物保健品有限责任公司 100%股权及华药集团持有的华北牌系列商标资产。根据公司与华北制药集团有限责任公司签订的《附生效条件的发行股份及支付现金购买

资产协议之补充协议》及《业绩承诺与补偿协议》，华北制药集团有限责任公司为交易的业绩承诺人，业绩承诺期为 2020 年、2021 年和 2022 年，业绩承诺期已于 2022 年度届满，为此公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司对重组涉及的爱诺公司/动保公司/华北牌系列商标资产于 2022 年 12 月 31 日的全部价值进行评估，公司对标的资产进行减值测试，并由中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具减值测试报告的专项审核报告，经测试，重组涉及的爱诺公司/动保公司/华北牌系列商标资产承诺期届满均未发生减值。

根据中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项审核报告，业绩承诺期间 2020-2022 年度，爱诺公司/动保公司/华北牌系列商标资产承诺业绩均已完成。

（五）租赁

1、作为出租人

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	2,425,447.87	4,181,655.37
合计	2,425,447.87	4,181,655.37

2、作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产当期计入费用的情况如下：

项目	本期金额	上期金额
简化处理的短期租赁费用	6,321,458.38	5,670,966.76
合计	6,321,458.38	5,670,966.76

（六）公司售后回租设备的重要承租条款

第一条租赁物及租赁物的取得

1.1 本合同项下的融资租赁方式为回租，由甲（交银金融租赁有限责任公司）、乙（华北制药股份有限公司）双方根据本合同的约定，乙方（华北制药股份有限公司）将其未设置抵押权、质押权和其他担保权益、不存在优先权、拥有完全所有权的租赁物转让给甲方（交银金融租赁有限责任公司），再由甲方（交银金融租赁有限责任公司）出租给乙方（华北制药股份有限公司）使用。回租式融资租赁中租赁物的出卖人为乙方（华北制药股份有限公司），《租赁物清单》列明的租赁物即为本合同项下的租赁物。

第四条租赁期、咨询服务费、保证金及租金

4.5 具体租赁期限、租金支付期数、年租息率、保证金、咨询服务费等内容，见附表一《合同要素明细表》，甲方以附表一为依据，按本合同约定的租金计算公式，计算和编制具体的《租金支付计划表》（即附表三），乙方同意按甲方编制的附表三所列明的租金等款项的数额和支付日期履行。

注：华北制药股份有限公司于 2019 年 5 月 31 日与交银金融租赁有限责任公司签订了回租式的《融资租赁合同》，该合同以华北制药新制剂分厂的部分设备为租赁物，租赁本金为 400,000,000.00 元，租赁利息为 45,743,076.79 元。2020 年 8 月 14 日，双方签订了编号为交银租赁调字 20190070 号的《融资租赁合同补充协议》，租赁利息变更为 44,491,480.91 元。2022 年 7 月因 LPR 利率调整，租赁利息变更为 44,127,458.74 元。

2. 公司售后回租设备的重要承租条款

3 租赁物的购买及交付

3.5 租赁物的所有权在甲方支付租赁物协议价款同时转移给甲方（如分次支付租赁物协议价款，则所有权在甲方支付首笔租赁物协议价款的同时转移给甲方），并且，该所有权转移视为乙方在租赁物现有状态下向甲方交货。

12 租赁期间届满后租赁物的处置

12.2 甲方同意在租赁期间届满，并且乙方全部履行完毕本合同约定的义务，包括全部租金、服务费和出现本合同约定情况（如有时）增加的税款、利息和违约金等付清及向甲方支付租赁物留购价款后，甲方向乙方出具租赁物所有权转移证明书，将租赁物所有权转移给乙方。

注：华北制药股份有限公司于 2021 年 6 月 7 日与平安点创国际融资租赁有限公司签订了两笔回租式的《融资租赁合同》，两笔合同以华北制药新制剂分厂的部分设备为租赁物，租赁本金共计 265,000,000.00 元，租赁利息共计 44,900,000.00 元。

3. 公司售后回租设备的重要承租条款

第二条 租赁物的购买

2.2 交易结构 承租人以售后回租方式向出租人转让租赁物；出租人根据本合同约定向承租人支付租赁物购买价款，从承租人处受让租赁物所有权并回租给承租人使用。在本合同约定的放款条件满足的情况下，出租人向承租人支付租赁物购买价款，除本合同约定的租赁物购买价

款外，出租人不对租赁物的购买承担任何价款或费用或其他任何义务。

第十三条 承租人对租赁物所有权的取得

13.1 租赁期满的所有权转移 租赁期限届满，承租人清偿完毕本合同项下相应租约全部应付款项，履行完毕合同义务且不存在任何违约情形时，或承租人按本合同第十四条约定提前还款的，承租人按“现时现状”取得本合同相应租约项下租赁物的所有权。由于承租人一直占有、使用租赁物，出租人对届时租赁物的性能和状况不作任何声明和保证。

注：华北制药股份有限公司与全资子公司华北制药金坦生物技术股份有限公司、控股子公司华北制药河北华民药业有限责任公司于 2022 年 3 月 28 日与中信金融租赁有限公司签订了售后回租式《融资租赁合同》，该合同以承租人部分医药生产设备为租赁物，租赁本金共计 300,000,000.00 元，租赁利息共计 35,830,734.37 元。因 LPR 利率调整，2022 年 9 月 9 日，租赁利息变更为 34,234,796.87 元。

4. 公司售后回租设备的重要承租条款

第十四条 租赁物的购买

1. 乙方（河北华北制药华恒药业有限公司）以筹措资金为目的，以回租方式向甲方（焦煤融资租赁有限公司）转让租赁物，甲方根据乙方融资目的受让租赁物并出租给乙方使用。

2. 乙方不能以旧有的租赁物买卖相关合同项下任何争议或理由对抗甲方，拒绝履行本合同项下的义务。

第二十四条 租赁期满后租赁物的处理

1. 租赁期满，乙方向甲方付清所有租金、违约金及其他应付款后，乙方应按照本合同第八条约定的名义货价留购租赁物，取得租赁物的所有权利。

注：河北华北制药华恒药业有限公司于 2022 年 7 月 30 日与焦煤融资租赁有限公司签订了三笔售后回租式的《融资租赁合同》，三笔合同以河北华北制药华恒药业有限公司的部分设备为租赁物，租赁本金共计 150,000,000 元，租赁利息共计 12,123,646.50 元。

十五、母公司会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

（一）应收票据

1、应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		37,568,745.31
合计	-	37,568,745.31

2、预期信用损失计提情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票					
银行承兑汇票					
合计	-	-	-	-	-

(接上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	37,568,745.31	100.00			37,568,745.31
合计	37,568,745.31	100.00			37,568,745.31

3、期末公司已质押的应收票据：无。

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

5、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	153,188,179.49	6.91	130,788,879.49	85.38	22,399,300.00
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	89,678,013.52	4.05	67,278,713.52	75.02	22,399,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	63,510,165.97	2.86	63,510,165.97	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,063,117,592.17	93.09	499,820,918.00	24.23	1,563,296,674.17
其中：账龄分析法组合	859,567,994.00	38.79	499,820,918.00	58.15	359,747,076.00

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
个别认定法组合	1,203,549,598.17	54.30			1,203,549,598.17
合计	2,216,305,771.66	100.00	630,609,797.49	28.45	1,585,695,974.17

(接上表)

类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	155,161,902.74	7.28	132,762,602.74	85.56	22,399,300.00
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	96,678,813.52	4.53	74,279,513.52	76.83	22,399,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	58,483,089.22	2.75	58,483,089.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,975,311,737.31	92.72	491,340,259.65	24.87	1,483,971,477.66
其中：账龄分析法组合	693,883,180.22	32.57	491,340,259.65	70.81	202,542,920.57
个别认定法组合	1,281,428,557.09	60.15			1,281,428,557.09
合计	2,130,473,640.05	100.00	624,102,862.39	29.29	1,506,370,777.66

期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港长盈财务公司	49,392,177.18	33,002,877.18	66.82	收回可能性较小
湖南全洲药业有限公司	9,514,511.33	9,514,511.33	100.00	收回可能性较小
湖南五洲通医药贸易有限公司	5,376,718.09	5,376,718.09	100.00	收回可能性较小
河北裕泰化工有限公司	19,184,570.96	13,174,570.96	68.67	收回可能性较小
河南信谊药业有限公司	6,210,035.96	6,210,035.96	100.00	收回可能性较小
其他金额较小客户小计	63,510,165.97	63,510,165.97	100.00	收回可能性较小
合计	153,188,179.49	130,788,879.49	85.38	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	366,148,670.97	18,307,433.55	5.00
1 至 2 年	10,505,768.27	1,050,576.83	10.00
2 至 3 年	3,384,722.80	1,015,416.84	30.00

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	161,332.35	96,799.41	60.00
4 至 5 年	84,041.18	67,232.94	80.00
5 年以上	479,283,458.43	479,283,458.43	100.00
合计	859,567,994.00	499,820,918.00	

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额	坏账准备计提比例 (%)
组合 1：关联方	1,173,404,061.46	不计提
组合 2：中信保已投保应收账款	30,145,536.71	不计提
合计	1,203,549,598.17	

2、按账龄披露应收账款：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	807,656,001.01	741,761,303.75
1—2 年	34,768,451.26	19,008,207.49
2—3 年	10,274,220.86	12,531,763.42
3—4 年	11,328,214.88	24,517,706.60
4—5 年	24,000,638.29	103,944,016.42
5 年以上	1,328,278,245.36	1,228,710,642.37
合计	2,216,305,771.66	2,130,473,640.05

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	132,762,602.74	4,317,076.75	7,100,800.00		810,000.00	130,788,879.49
按信用风险特征组合计提坏账	491,340,259.65	8,480,658.35				499,820,918.00
合计	624,102,862.39	12,797,735.10	7,100,800.00		810,000.00	630,609,797.49

4、本期收回或转回的坏账准备情况：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回原因	计提比例 (%)	原计提依据及其合理性
圣光集团医药物流有限公司	100,000.00	收到该单位破产偿债资金	100.00	对方进入破产程序
河北裕泰化工有限公司	7,000,800.00	双方和解，本期收回款项	68.67	收回可能性较小
合计	7,100,800.00			

注：其他变动 810,000.00 元为原抵债款项因故又恢复原值和坏账准备，其中河北威县医药药材公司

580,000.00 元、青岛国药医药有限公司 230,000.00 元，原坏账准备计提比例为 100%。

5、本期实际核销的应收账款情况：无。

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方	249,227,839.66	11.25	
第二名	关联方	159,323,176.84	7.19	
第三名	关联方	141,215,752.99	6.37	
第四名	关联方	139,402,915.00	6.29	
第五名	关联方	114,884,719.23	5.18	
合计		804,054,403.72	36.28	-

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资分类披露

项目	期末余额	期初余额
应收票据	106,012,085.99	
应收账款		
小计	106,012,085.99	
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	106,012,085.99	-

2、期末公司已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,309,442,524.90	
合计	1,309,442,524.90	-

(四) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,209,865.40	
应收股利	16,325,142.88	16,325,142.88
其他应收款	3,804,577,156.92	3,930,412,924.94
合计	3,824,112,165.20	3,946,738,067.82

2、应收利息

(1) 应收利息分类:

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,427,999.99	
活期存款	1,781,865.41	
委托贷款		
债券投资		
合计	3,209,865.40	-

(2) 重要逾期利息: 无。

3、应收股利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	未收回的原因	是否发生减值
账龄一年以内的应收股利		498,127,381.29	498,127,381.29			
其中:华北制药华胜有限公司		19,312,822.58	19,312,822.58			
华北制药金坦生物技术股份有限公司		353,560,611.71	353,560,611.71			
华北制药集团先泰药业有限公司		50,188,912.80	50,188,912.80			
华北制药集团爱诺有限公司		50,065,034.20	50,065,034.20			
华药国际医药有限公司		25,000,000.00	25,000,000.00			
账龄一年以上的应收股利	16,325,142.88			16,325,142.88		
其中:华北制药华胜有限公司	14,496,968.66			14,496,968.66		否
河北维尔康制药有限公司	1,828,174.22			1,828,174.22		否
合计	16,325,142.88	498,127,381.29	498,127,381.29	16,325,142.88		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
搬迁停工损失	850,405,123.47	821,206,330.68
保证金	441,973.88	15,628,331.10
备用金、押金		
其他	3,280,738,979.13	3,154,010,093.21
合计	4,131,586,076.48	3,990,844,754.99

(2) 其他应收款按种类列示

类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比	

				例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	900,260,640.03	21.79	309,704,100.78	34.40	590,556,539.25
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	885,557,658.47	21.43	295,001,119.22	33.31	590,556,539.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,702,981.56	0.36	14,702,981.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,231,325,436.45	78.21	17,304,818.78	0.54	3,214,020,617.67
其中：账龄分析法组合	31,956,046.56	0.77	17,304,818.78	54.15	14,651,227.78
个别认定法组合	3,199,369,389.89	77.44			3,199,369,389.89
合计	4,131,586,076.48	100.00	327,008,919.56	7.91	3,804,577,156.92

(接上表)

类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	44,262,652.37	1.11	44,262,652.37	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,152,535.00	0.88	35,152,535.00	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	9,110,117.37	0.23	9,110,117.37	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,946,582,102.62	98.89	16,169,177.68	0.41	3,930,412,924.94
其中：账龄分析法组合	19,360,096.88	0.48	16,169,177.68	83.52	3,190,919.20
个别认定法组合	3,927,222,005.74	98.41			3,927,222,005.74
合计	3,990,844,754.99	100.00	60,431,830.05	1.51	3,930,412,924.94

期末单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
先导公司	27,652,535.00	27,652,535.00	100.00	收回的可能性较小
河北宏远企业发展总公司	7,500,000.00	7,500,000.00	100.00	收回的可能性较小
搬迁停工损失	850,405,123.47	259,848,584.22	30.56	有明显减值迹象
其他金额较小客户小计	14,702,981.56	14,702,981.56	100.00	收回的可能性较小
合计	900,260,640.03	309,704,100.78		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,471,244.58	723,562.23	5.00
1 至 2 年	5,000.00	500.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年	2,246,113.58	1,347,668.15	60.00
4 至 5 年	3,000.00	2,400.00	80.00
5 年以上	15,230,688.40	15,230,688.40	100.00
合计	31,956,046.56	17,304,818.78	

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
关联方	3,199,369,389.89		不计提
合计	3,199,369,389.89		

(3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	794,941,055.22	829,763,434.27
1—2 年	272,603,064.59	387,728,834.28
2—3 年	355,720,460.10	279,519,467.90
3—4 年	278,162,721.62	830,973,902.73
4—5 年	823,593,464.33	306,963,549.65
5 年以上	1,606,565,310.62	1,355,895,566.16
合计	4,131,586,076.48	3,990,844,754.99

(4) 本期计提坏账准备情况：

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		16,169,177.68	44,262,652.37	60,431,830.05
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,135,641.10	265,441,448.41	266,577,089.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		17,304,818.78	309,704,100.78	327,008,919.56

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	44,262,652.37	265,441,448.41				309,704,100.78
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,169,177.68	1,135,641.10				17,304,818.78
合计	60,431,830.05	266,577,089.51				327,008,919.56

(6) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	723,804,713.19	1-5 年	17.52	
第二名	往来款	578,090,847.75	1-5 年以上	13.99	
第三名	往来款	478,565,820.37	1-5 年以上	11.58	
第四名	往来款	282,489,484.26	1-5 年以上	6.84	
第五名	往来款	269,048,742.82	1-2 年	6.51	
合计		2,331,999,608.39		56.44	

(8) 涉及政府补助的其他应收款: 无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,240,551,530.90		3,240,551,530.90	3,205,482,676.90		3,205,482,676.90
对联营、合营企业投资	899,889,516.31		899,889,516.31	857,895,259.85		857,895,259.85
合计	4,140,441,047.21		4,140,441,047.21	4,063,377,936.75		4,063,377,936.75

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华药国际医药有限公司	99,477,067.32			99,477,067.32		
华北制药河北华诺有限公司	92,079,439.47			92,079,439.47		
华北制药秦皇岛有限公司	983,311.39			983,311.39		
华北制药天星有限公司	26,361,011.92			26,361,011.92		
华北制药威可达有限公司	45,459,834.77			45,459,834.77		
河北维尔康制药有限公司	265,367,143.70			265,367,143.70		
华北制药河北莱欣药业有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
华北制药集团先泰药业有限公司	102,326,727.13			102,326,727.13		
华北制药集团新药研究开发有限责任公司	202,992,662.14			202,992,662.14		
华北制药华胜有限公司	168,744,026.57			168,744,026.57		
华北制药康欣有限公司	100,607,420.10			100,607,420.10		
华北制药河北华民药业有限责任公司	1,047,701,210.77			1,047,701,210.77		
华北制药香港有限公司	56,091,600.00			56,091,600.00		
深圳华药南方制药有限公司	6,867,362.71			6,867,362.71		
华北制药金坦生物技术股份有限公司	182,269,635.17			182,269,635.17		
河北华药环境保护研究所有限公司	10,463,553.57			10,463,553.57		
河北华北制药华恒药业有限公司	121,740,000.00			121,740,000.00		
华北制药河南医药有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
内蒙古华北制药华凯药业有限公司	196,000,000.00			196,000,000.00		
华北制药海南医药有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
华北制药集团爱诺有限公司	217,791,924.55			217,791,924.55		
河北华药华瀚生物科技有限公司	2,582,397.92			2,582,397.92		
华北制药河北华维健康产业有限公司	38,303,943.41			38,303,943.41		
华北制药集团动物保健品有限责任公司	56,272,404.29	35,068,854.00		91,341,258.29		
合计	3,205,482,676.90	35,068,854.00		3,240,551,530.90		

注：2022 年 3 月，公司以土地及地上建筑物等不动产评估作价对华北制药集团动物保健品有限责任公司进行增资，增资后公司累计出资 10,506.89 万元，占动保公司注册资本 100%。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
一、合营企业				
二、联营企业				
冀中能源集团财务有限责任公司	857,895,259.85	41,994,256.46	899,889,516.31	
华北制药集团大药房有限公司				
小计	857,895,259.85	41,994,256.46	899,889,516.31	

合计	857,895,259.85	41,994,256.46	899,889,516.31
----	----------------	---------------	----------------

(接上表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
二、联营企业								
冀中能源集团财务有限责任公司			42,346,820.21	-352,563.75				
华北制药集团大药房有限公司								
小计			42,346,820.21	-352,563.75				
合计			42,346,820.21	-352,563.75				

注：公司对华北制药集团大药房有限公司的长期股权投资采用权益法核算，被投资单位华北制药集团大药房有限公司一直处于亏损状态，公司于2006年对其长期股权投资减记至零。

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,639,458,241.84	4,458,763,328.80	5,426,941,169.65	3,825,791,122.58
其他业务	196,126,785.98	88,761,040.21	149,779,593.68	67,310,888.95
合计	5,835,585,027.82	4,547,524,369.01	5,576,720,763.33	3,893,102,011.53

(七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	498,127,381.29	306,949,419.59
权益法核算的长期股权投资收益	42,346,820.21	37,345,580.18
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	860,713.44	848,829.27
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	146,964.83	840,000.00
合计	541,481,879.77	345,983,829.04

注 1：公司本期确认华北制药金坦生物技术股份有限公司分红 353,560,611.71 元，确认华北制药华胜有限公司分红 19,312,822.58 元，确认华北制药集团爱诺有限公司分红 50,065,034.20 元，确认华药国际医药有限

公司分红 25,000,000.00 元，确认华北制药集团先泰药业有限公司分红 50,188,912.80 元。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益表（单位：人民币元）

非经常性损益项目	金额	说明
非流动资产处置损益	207,912.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	38,769,664.35	
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	733,937.08	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,146,540.00	
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	2,794,468.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,163,796.88	
少数股东权益影响额	-3,155,062.17	
合计	43,333,663.19	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.11	-0.402	-0.402
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.87	-0.427	-0.427

(三) 会计政策变更相关补充资料

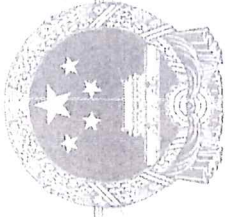
详见附注三、(二十七)重要会计政策、会计估计变更

华北制药股份有限公司

二〇二三年四月二十日

第 22 页至第 124 页的财务报表附注由下列负责人签署:

董事长:	总经理:	总会计师:	会计机构负责人:
签名: _____	签名: _____	签名: _____	签名: _____
日期: _____	日期: _____	日期: _____	日期: _____



营业执照

统一社会信用代码

91110102089661664J



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本)(11-1)

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 刘红卫

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704



经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；合并、分立、收购、兼并、融资方案、管理咨询、税务咨询、法律、法规及企业经营活动的合法性鉴证等；其他法律法规规定允许的经营活动。

登记机关



2023年01月12日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0017145



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称：中天会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人：刘红卫
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000204
 批准执业文号：京财会许可（2013）0079号
 批准执业日期：2013年12月02日

发证机关：北京市财政局
 二〇一三年一月二十四日



中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA
中天运会计师事务所
(特殊普通合伙) 威海分所
威海会计师事务所
2015年7月17日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA
中天运会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所
山东会计师事务所
2015年7月17日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出事务所
Stamp of the transferor Institute of CPAs
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after the renewal.

年 月 日



姓名 张松旺
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1972-10-16
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通
Working unit 通合伙)威海分所
身份证号码 370103197210166413
Identity card No



证书编号: 370100130016
No. of Certificate

发证注册会计师: 山东省注册会计师协会
Authorized Issuer of CPA: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2001年10月23日
Date of Issue



李秋霞

女

1976-11-06

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 普通合伙



年检登记

This certificate is valid for another year after the renewal.



3.181005-0018

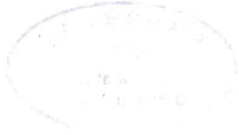
中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 注册会计师协会

2012



年检登记

This certificate is valid for another year after the renewal.



年检登记

This certificate is valid for another year after the renewal.

