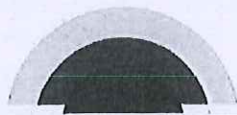


辅仁药业集团制药股份有限公司
2022 年度财务报表

审计报告

深旭泰财审字[2023]103 号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道 9003 号湖北大厦 29 南 B

电话：0755-2770 9801

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码：粤236RMRU5BX



辅仁药业集团制药股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、附送财务报表	
1. 合并资产负债表	5
2. 合并利润表	7
3. 合并现金流量表	8
4. 合并所有者权益变动表	9
5. 资产负债表	11
6. 利润表	13
7. 现金流量表	14
8. 所有者权益变动表	15
9. 财务报表附注	17
三、会计师事务所及会计师营业执照和证书	





审计报告

深旭泰财审字[2023]103号

辅仁药业集团制药股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了辅仁药业集团制药股份有限公司(以下简称“辅仁药业”或“公司”)的财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、控股股东及其关联方违规占用资金及违规对外担保

截至2022年12月31日，辅仁药业控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方资金占用净额33,503.10元(资金占用余额161,821.16万元，已计提坏账准备128,318.06万元)；辅仁药业向控股股东辅仁药业集团有限公司及关联方提供违规担保尚有担保余额172,640.50万元(其中一审判决不承担担保责任15,000.00万元)，已计提预计负债43,338.43万元。

由于辅仁药业资金管理、关联方往来及对外担保等方面内部控制失效，且未提供必要的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断辅仁药业为控股股东及其关联方提供资金及担保金额的完整性以及合理估计其可收回性，我们也无法判断



是否还存在其他未披露的控股股东及其关联方资金占用、对外担保事项以及对财务报表可能产生的影响。

2、诉讼(仲裁)案件的影响

截至 2022 年 12 月 31 日辅仁药业公司存在债务逾期不能偿还、违规对外担保等事项已构成违约并涉及诉讼, 涉及诉讼(仲裁)、裁定、资产保全案件 192 起, 账面已计提预计负债 126,324.48 万元, 因辅仁药业未提供必要的相关资料, 我们无法获取充分、适当的审计证据, 以合理估计部分案件需承担的或有负债的准确性, 我们也无法判断是否还存在其他未经披露的诉讼(仲裁)事项以及对财务报表可能产生的影响。

3、应收款项的可收回性

(1)应收账款: 我们虽然对辅仁药业 2022 年度销售收入和应收账款执行了函证、检查等必要审计程序, 因函证回函率低以及货币资金内部控制运行存在缺陷, 我们无法判断应收账款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

(2)其他应收款: 部分其他应收账款因涉及诉讼, 因辅仁药业未提供必要的相关资料, 我们无法获取充分、适当的审计证据, 以判断其他应收款账面余额的恰当性、可收回性以及可能对财务报表可能产生的影响。

4、审计范围受限

(1) 辅仁药业大量银行账户因被冻结等原因受限, 存在以个人名义开设银行账户用于公司生产经营, 以及使用第三方公司账户进行收支的情形。虽然执行了询问、观察、检查等程序, 因辅仁药业未提供相关的详细资料, 我们无法获取充分、适当的审计证据, 判断上述事项对财务报表产生的影响。

(2) 按照审计准则的要求, 我们针对辅仁药业及其子公司的往来款项设计并执行了函证程序。在执行函证程序过程中, 存在部分往来单位无法函证、回函率较低的情形, 也无法实施其他替代程序, 我们无法对上述往来款项的真实性、完整性和准确性获取充分、适当的审计证据。



5、借款的准确性和完整性

(1) 对金融机构、信托及资产管理公司的函证,截至审计报告日,尚有金额 50,220.46 万元的借款,未收到回函;

(2) 根据获取的诉讼资料,以及企查查、天眼查、裁判文书网等互联网公开信息,辅仁药业存在借款债务纠纷。虽然获取了部分借款合同、诉讼等资料,但我们无法获取充分、适当的审计证据,确认借款金额的准确性、完整性和借款的用途,以及对财务报表可能产生的影响。

6、与持续经营相关的重大不确定性

辅仁药业 2022 年度发生净亏损 280,890.97 万元,归属于母公司的净资产-200,890.58 万元。报告期出现流动性困难,面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力,同时涉及多起诉讼、部分银行账户及资产被冻结,持续经营能力存在重大不确定性。虽然辅仁药业在财务报表附注二、2、持续经营中披露了拟采取的改善措施,但我们无法获取充分、适当的审计证据以对辅仁药业在持续经营假设的基础上编制 2022 年度财务报表是否恰当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定,对公司的财务报表执行审计工作,以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项,我们



无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



谭旭明

中国注册会计师：



尹 擎

二〇二三年四月二十八日

主题词：辅仁药业集团制药股份有限公司 审计报告



合并资产负债表

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	200,354,028.43	50,327,612.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	65,387,295.76	69,834,937.26
应收账款	五、3	885,017,805.98	2,246,161,728.37
应收款项融资	五、4	20,818,007.53	9,624,786.25
预付款项	五、5	164,143,146.80	181,041,023.97
其他应收款	五、6	439,980,071.22	953,880,259.43
存货	五、7	377,868,367.60	329,170,654.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8		4,350,499.15
其他流动资产	五、9	32,491,704.08	43,312,135.20
流动资产合计		2,186,060,427.40	3,887,703,635.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10		2,280,647.46
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、11	57,508.00	57,508.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	6,841,257.55	7,394,314.75
固定资产	五、13	3,410,629,518.27	3,765,406,006.91
在建工程	五、14	59,594,184.45	90,607,283.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	419,977.43	1,085,733.79
无形资产	五、16	177,700,624.00	178,001,415.93
开发支出	五、17	9,187,824.28	9,067,824.28
商 誉	五、18	5,135,159.40	
长期待摊费用	五、19	829,509.50	
递延所得税资产	五、20	364,889,651.85	372,788,507.99
其他非流动资产	五、21	34,385,955.61	30,715,781.45
非流动资产合计		4,069,671,170.34	4,457,405,024.27
资产总计		6,255,731,597.74	8,345,108,660.01

单位负责人

朱仲明

主管会计工作负责人：

朱仲明

会计机构负责人：

李璐



合并资产负债表(续)

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

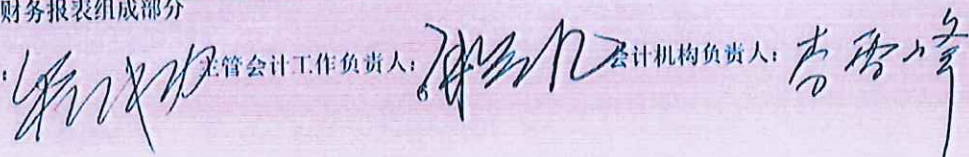
项 目	附 注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、 22	2,186,982,341.99	2,227,358,274.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、 23	362,962,642.18	336,863,061.91
预收款项	五、 24	28,555.09	
合同负债	五、 25	156,750,027.34	92,769,791.40
应付职工薪酬	五、 26	12,143,572.66	11,549,242.81
应交税费	五、 27	189,933,405.46	145,903,329.37
其他应付款	五、 28	2,988,437,612.67	2,395,552,688.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、 29	783,536,212.50	1,009,193,649.20
其他流动负债	五、 30	81,927,186.00	75,602,249.54
流动负债合计		6,762,701,555.89	6,294,792,287.49
非流动负债：			
长期借款	五、 31	240,350,000.00	180,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、 32		
预计负债	五、 33	1,263,244,816.66	1,030,480,917.39
递延收益	五、 34	70,795,539.18	75,048,822.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,574,390,355.84	1,285,529,740.35
负债合计		8,337,091,911.73	7,580,322,027.84
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	五、 35	627,157,512.00	627,157,512.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、 36	1,898,487,992.38	1,898,487,992.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、 37	91,277,286.45	91,277,286.45
未分配利润	五、 38	-4,625,828,589.89	-1,816,918,875.18
归属公司所有者权益(或股东权益)合计		-2,008,905,799.06	800,003,915.65
少数股东权益		-72,454,514.93	-35,217,283.48
所有者权益(或股东权益)合计		-2,081,360,313.99	764,786,632.17
负债和所有者权益(或股东权益)总计		6,255,731,597.74	8,345,108,660.01

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,468,671,640.72	1,512,499,259.73
其中：营业收入	五、39	1,468,671,640.72	1,512,499,259.73
二、营业总成本		2,439,089,417.26	2,535,998,825.50
其中：营业成本	五、39	730,055,637.05	885,747,095.50
税金及附加	五、40	38,946,258.33	36,605,428.69
销售费用	五、41	579,424,748.80	470,440,264.08
管理费用	五、42	353,280,849.12	353,266,589.55
研发费用	五、43	45,107,903.90	59,288,186.43
财务费用	五、44	692,274,020.06	730,651,261.25
其中：利息费用		692,496,903.46	729,775,018.01
利息收入		271,231.95	107,171.69
加：其他收益	五、45	10,583,339.05	14,805,182.21
投资收益(损失以“-”号填列)	五、46		25,878.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-1,829,462,535.87	-1,926,645,147.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-48,377,532.18	-13,571,359.12
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	214,889.93	5,091.80
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,837,459,615.61	-2,948,879,919.54
加：营业外收入	五、50	16,198,851.13	13,826,926.28
减：营业外支出	五、51	16,701,431.55	421,826,767.56
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,837,962,196.03	-3,356,879,760.82
减：所得税费用	五、52	8,184,750.13	-107,335,466.05
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,846,146,946.16	-3,249,544,294.77
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,846,146,946.16	-3,249,544,294.77
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、归属公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,808,909,714.71	-3,199,045,658.77
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-37,237,231.45	-50,498,636.00
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(3) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(4) 现金流量套期储备			
(5) 外币财务报表折算差额			
(6) 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		-2,846,146,946.16	-3,249,544,294.77
(一) 归属公司股东的综合收益		-2,808,909,714.71	-3,199,045,658.77
(二) 归属于少数股东的综合收益		-37,237,231.45	-50,498,636.00
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		-4.48	-5.18
(二) 稀释每股收益		-4.48	-5.18

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





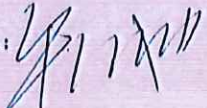
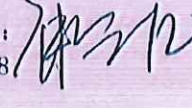
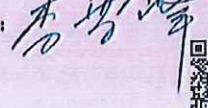
合并现金流量表

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,528,595,026.63	1,378,348,312.00
收到的税费返还		19,771,636.77	30,342.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、 53	328,939,904.37	790,040,909.15
经营活动现金流入小计		1,877,306,567.77	2,168,419,563.45
购买商品、接受劳务支付的现金		419,512,792.04	631,921,987.62
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金		138,815,710.09	133,413,870.92
支付的各项税费		119,375,119.36	125,007,292.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、 53	991,339,234.18	1,199,428,322.06
经营活动现金流出小计		1,669,042,855.67	2,089,771,472.95
经营活动产生的现金流量净额		208,263,712.10	78,648,090.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			25,889.79
取得投资收益收到的现金			9,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		900,000.00	440,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			440,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、 53	354,846.63	
投资活动现金流入小计		1,254,846.63	474,889.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,421,983.35	13,333,289.21
投资支付的现金			
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		23,421,983.35	13,333,289.21
投资活动产生的现金流量净额		-22,167,136.72	-12,858,399.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		32,150,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,150,000.00	
偿还债务支付的现金		60,059,117.62	36,309,083.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,165,772.91	17,416,079.63
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			11,070,316.06
支付其他与筹资活动有关的现金	五、 53	65,224,890.53	64,795,479.60
筹资活动现金流出小计		65,224,890.53	64,795,479.60
筹资活动产生的现金流量净额		-33,074,890.53	-64,795,479.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		153,021,684.85	994,211.48
五、现金及现金等价物净增加额		32,550,376.91	31,556,165.43
加：期初现金及现金等价物余额		185,572,061.76	32,650,376.91
六、期末现金及现金等价物余额		185,572,061.76	32,650,376.91

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表

单位：人民币 元

项 目	2022年度																				
	归属公司股东权益						未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计												
	实收资本 (或股本)	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									
一、上年年末余额	627,157,512.00				1,898,487,992.38		-1,816,918,875.18	-35,217,283.48	764,786,632.17												
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
同一控制下企业合并																					
其他																					
二、本年年初余额	627,157,512.00				1,898,487,992.38		-1,816,918,875.18	-35,217,283.48	764,786,632.17												
三、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、所有者投入的普通股																					
2、其他权益工具持有者投入资本																					
3、股份支付计入所有者权益的金额																					
4、其他																					
(三) 利润分配																					
1、提取盈余公积																					
2、对所有者(或股东)的分配																					
3、其他																					
(四) 所有者权益内部结转																					
1、资本公积转增资本(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																					
(五) 专项储备																					
1、本期提取																					
2、本期使用																					
(六) 其他																					
四、本期末余额	627,157,512.00				1,898,487,992.38		-4,625,828,589.89	-72,454,514.93	-2,081,360,313.99												

所附财务报表组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)



合并所有者权益变动表(续)

单位: 人民币 元

编制单位: 辅仁药业集团股份有限公司

2021年度

项 目	归属公司股东权益							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	少数股东权益
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	627,157,512.00				1,898,487,992.38			91,277,286.45	1,382,126,783.59	15,281,352.52	4,014,330,926.94
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	627,157,512.00				1,898,487,992.38			91,277,286.45	1,382,126,783.59	15,281,352.52	4,014,330,926.94
三、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、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	627,157,512.00				1,898,487,992.38			91,277,286.45	-1,816,918,875.18	-35,217,283.48	764,786,632.17

所附财务报表系组成部分

单位负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





资产负债表

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		393,730.88	220,243.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1-1		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1-2	492,717,055.48	492,542,509.22
存货			
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		3.00	
流动资产合计		493,110,789.36	492,762,752.32
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	1-3	6,348,477,121.76	6,348,477,121.76
其他权益工具投资		57,508.00	57,508.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,975.45	79,473.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,348,638,605.21	6,348,614,102.91
资产总计		6,841,749,394.57	6,841,376,855.23

单位负责人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)



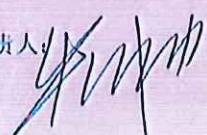
资产负债表(续)

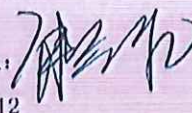
编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

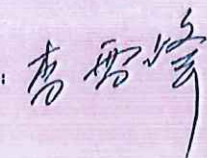
单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		49,000,000.00	49,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,668,862.23	3,668,862.23
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		355,981.78	275,049.47
应交税费		374,320.24	326,072.99
其他应付款		1,073,811,151.82	971,671,827.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,127,210,316.07	1,024,941,812.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债		163,754,201.55	130,155,918.68
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		163,754,201.55	130,155,918.68
负债合计		1,290,964,517.62	1,155,097,730.70
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)		627,157,512.00	627,157,512.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,476,138,216.04	5,476,138,216.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,826,098.70	29,826,098.70
未分配利润		-582,336,949.79	-446,842,702.21
所有者权益(或股东权益)合计		5,550,784,876.95	5,686,279,124.53
负债和所有者权益(或股东权益)总计		6,841,749,394.57	6,841,376,855.23

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



利 润 表

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年度	2021年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			660.00
销售费用			
管理费用		4,356,488.10	1,429,222.64
研发费用			
财务费用		145,472,791.57	143,164,012.81
其中：利息费用		112,406,685.96	111,874,604.63
利息收入		694.83	296.22
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	1-4		25,878.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<small>以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)</small>			
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)		-296,464.23	-1,338,604.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-150,125,743.90	-145,906,621.10
加：营业外收入		15,153,200.00	
减：营业外支出		521,703.68	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-135,494,247.58	-145,906,621.10
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-135,494,247.58	-145,906,621.10
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-135,494,247.58	-145,906,621.10
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
1、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			
(3) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(4) 现金流量套期储备			
(5) 外币财务报表折算差额			
(6) 其他			
六、综合收益总额		-135,494,247.58	-145,906,621.10
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



现金流量表

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	附 注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,137,643.03	5,960,208.65
经营活动现金流入小计		12,137,643.03	5,960,208.65
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		700,177.72	646,475.63
支付的各项税费		73,373.50	6,949.39
支付其他与经营活动有关的现金		11,390,632.88	5,188,699.39
经营活动现金流出小计		12,164,184.10	5,842,124.41
经营活动产生的现金流量净额		-26,541.07	118,084.24
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		200,000.00	25,889.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		200,000.00	25,889.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		200,000.00	25,889.79
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		173,458.93	143,974.03
加：期初现金及现金等价物余额		216,557.32	72,583.29
六、期末现金及现金等价物余额		390,016.25	216,557.32

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币 元

编制单位：辅仁药业集团制药股份有限公司

项 目	2022年度							所有者权益合计	
	归属公司股东权益								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	627,157,512.00				5,476,138,216.04		29,825,098.70	-446,642,702.21	5,686,279,124.53
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	627,157,512.00				5,476,138,216.04		29,825,098.70	-446,642,702.21	5,686,279,124.53
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-135,494,247.58	-135,494,247.58
(一)综合收益总额								-135,494,247.58	-135,494,247.58
(二)所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
(三)利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者(或股东)的分配									
3、其他									
(四)所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(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									
(五)专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	627,157,512.00				5,476,138,216.04		29,825,098.70	-582,336,949.79	5,550,734,876.95

所属附注系财务报表组成部分

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



所有者权益变动表(续)

编制单位: 辅仁药业集团制药股份有限公司

单位: 人民币 元

项 目	2021年度						所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	627,157,512.00			5,476,138,216.04			29,826,098.70	5,832,185,745.53
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	627,157,512.00			5,476,138,216.04			29,826,098.70	5,832,185,745.53
三、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、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对所有者(或股东)的分配								
3、其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本(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								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	627,157,512.00			5,476,138,216.04			29,826,098.70	5,695,279,124.53

所附附注系财务报表组成部分

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



16

李智峰

李智峰

辅仁药业集团制药股份有限公司
财务报表附注
2022 年度

(除特殊注明外金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

辅仁药业集团制药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为上海民丰实业(集团)股份有限公司,于 1996 年 10 月 20 日由原沪台港合资的上海民丰纺织印染有限公司改制组建。1996 年 11 月 12 日,经中国证券监督管理委员会“证监发字[1996]328 号”文批准,公司向社会公开发行境内上市 A 股股票并在上海证券交易所上市交易。1997 年末股本总额为人民币 104,272,128.00 元。

经上海市证券期货监督管理委员会沪证司(1998)18 号文同意、中国证券监督管理委员会证监上字(1998)84 号文批准,公司于 1998 年 8 月 27 日至 9 月 9 日以 1997 年末公司总股本 104,272,128 股为基数,向全体股东以每 10 股配售 2.5 股的比例进行配股,配股价格为 5.80 元/股,共计配售 14,123,115 股,共募集资金人民币 80,176,812.71 元(已扣除发行费用 1,737,254.29 元),配售完成后公司股本增至 118,395,243.00 元。

2001 年 7 月 27 日公司以 2000 年末总股本 118,395,243 股为基数,向全体股东用资本公积按 10:5 的比例转增股本 59,197,621 股,转增后公司总股本增至 177,592,864 股,注册资本为人民币 177,592,864.00 元,本次变更业经上海立信长江会计师事务所有限公司以信长会师报字(2001)第 11089 号验资报告验证。

2006 年 4 月,本公司进行股权分置改革,股权分置方案为:(1)本公司第一大股东河南辅仁药业集团有限公司(现已更名为“辅仁药业集团有限公司”以下简称“辅仁药业集团”)将其持有的河南辅仁堂制药有限公司 95%的股权与本公司持有的上海民丰印染有限公司 72.60%的股权以及其他低效资产进行置换。(2)公司非流通股股东向本方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东支付股票对价,全体流通股股东每 10 股流通股获付 1 股股票,非流通股股东向流通股股东共计支付对价 5,062,500 股。上述资产置换事项已于 2006 年 5 月完成股权变更手续和资产移交手续,并于 2006 年 6 月完成股权分置改革。

完成上述股权分置改革后，公司于 2006 年 8 月在上海市工商行政管理局换发了注册号为企股沪总字第 019018 号(市局)的企业法人营业执照，并更名为上海辅仁实业(集团)股份有限公司。

本公司于 2011 年 8 月 19 日收到上海市工商行政管理局准予变更登记通知书，自 2011 年 8 月 19 日起公司启用新的工商注册号：310000400056387，原工商注册号 019018 不再使用。同时，公司企业法人营业执照中公司类型由“股份有限公司(台港澳与境内合资、上市)”变更为“股份有限公司(上市)”。

2013 年 12 月 6 日，经 2013 年第一次临时股东大会同意，本公司注册地址由“上海市建国西路 285 号 13 楼”变更为“河南省鹿邑县产业集聚区同源路 1 号”。

2014 年 3 月 20 日，经 2014 年第一次临时股东大会同意，本公司注册名称由“上海辅仁实业(集团)股份有限公司”变更为“辅仁药业集团实业股份有限公司”。并于 2014 年 3 月 25 日向河南省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2014 年 4 月 2 日，经上海证券交易所批准，本公司股票简称由“上海辅仁”变更为“辅仁药业”。

2015 年 12 月，本公司经第六届董事会第十一次会议审议通过《关于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的议案》。2017 年 12 月 21 日，中国证券监督管理委员会核发《关于核准辅仁药业集团实业股份有限公司重大资产重组及向辅仁药业集团等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]2367 号)，核准辅仁药业集团实业股份有限公司向开封制药(集团)有限公司全体股东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的议案。

2017 年 12 月 26 日，开封制药(集团)有限公司原股东将其持有的股权过户给本公司并完成资产交割手续，在开封市工商行政管理局完成了相关股权变更的工商登记手续。

2018 年 8 月 13 日，本公司经第七届董事会第十一次会议审议通过，公司注册名称由“辅仁药业集团实业股份有限公司”变更为“辅仁药业集团制药股份有限公司”。并于 2018 年 9 月 13 日向河南省工商行政管理局办理了变更登记手续。

公司类型：股份有限公司(上市)

统一社会信用代码：91410000607229055C

公司法定代表人：姜之华

2、公司所处行业、经营范围

公司属于医药制造业。经营范围主要为：化学药、抗生素、生物制品、中成药、中药饮片等，包括冻干粉针剂、小容量注射剂(含激素类)、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、口服液、滴眼剂、乳膏剂

(含激素类)、软膏剂(激素类)、散剂、粉针剂、眼膏剂、原料药、医药中间体、医用辅料、无菌原料药(炎琥宁、氨曲南)。精神药品、易制毒化学品单方制剂(盐酸麻黄碱注射液、盐酸麻黄碱片)的研发、生产、销售；经营中药材、中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品等。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 28 日批准对外报出。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 20 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司资金流动性紧张，面临债务逾期无法偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时涉及较多诉讼，部分银行账户及资产被冻结。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。公司管理层拟采取相关措施改善流动性，预计能够获取足够的资金以支持本公司可预见未来十二个月的经营需要。因此本公司 2022 年度财务报表仍然按照持续经营假设编制。

本公司将采取以下措施改善持续经营能力：

1、积极督促控股股东偿还占用资金、解除公司对外担保。

积极督促控股股东偿还占用资金以缓解公司资金压力，控股股东辅仁药业集团积极处置自身有效资产，偿还占用资金，并引进战略投资人以辅仁药业集团通过承担上市公司债务的形式偿还和解除上市公司对辅仁药业集团的担保，实施多种途径化解债务风险。

2、加强与各债权银行的有效沟通。在政府“万人助万企”的政策支持及帮扶下，积极与各债权银行保持沟通，推动进行续贷、展期、债务重组，促进工作平稳进行，积极协调部分银行调减相关贷款利息；通过多种渠道和方式解决逾期负债，协商调整还款方案，争取将部分到期的流动负债调整为中长期负债，提升与公司经营周期的匹配度，恢复正常现金流。

3、公司将积极引进战略投资人，通过债务重组等方式推动存量债务的化解，达到减少债务，减轻公司债务压力，使公司债务规模达到合理的水平，并通过战略投资人注入流动资金，缓解公司资金压力。

4、加强客户供应商的战略合作。以公司优质资产及研发技术优势，寻找战略合作者，调整业务结构和合作模式，带动公司经营业务增长。

经评价，管理层认为本公司以及本公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、(六)“合并财务报表的编制方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、(十

六)“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

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

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及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、(十六)“长期股权投资”或本附注三、(十)“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、(十六)“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、(十六)“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

3、外币财务报表折算

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

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

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

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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。

2、以摊余成本计量的金融资产

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格, 且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的, 本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时, 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, 使用不可输入值。

8、权益工具

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

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

(十一) 金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(1) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

3、金融资产减值的会计处理方法

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

4、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：全国性大型商业银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票
组合2：其他商业银行承兑汇票组合	承兑人为组合1之外的银行承兑汇票
组合3：商业承兑汇票	日常经营活动中应收取的商业承兑汇票等

本公司对于划分为组合一的应收票据，通常不确认预期信用损失；对于划分为组合二、组合三的应收票据，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，按照账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表计算预期信用损失。

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	纳入合并范围内的关联方
组合2	账龄组合

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合1	纳入合并范围内的关联方
组合2	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合3	其他应收款项

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(6) 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、(十)“金融工具”及本附注三、(十一)“金融资产减值”。

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业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。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工材料等大类。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十四) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“(十一)金融资产减值”。

(十五) 持有待售资产

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交

易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见本附注三、(十)“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的

义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 收购少数股权

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

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、(六)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

(十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会(或类似机构)作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十二)“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十八) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	4.00、10.00	4.80、4.50
机器设备	年限平均法	10	4.00、10.00	9.60、9.00
电子设备	年限平均法	5	4.00、10.00	19.20、18.00
运输设备	年限平均法	5	4.00、10.00	19.20、18.00
其他设备	年限平均法	5	4.00、10.00	19.20、18.00

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十二)“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

5、其他说明

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

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

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

(十九) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(二十) 借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

(二十一) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司的研发支出为委托其他单位进行的新药研发支出，结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司研发项目在进入临床实验二期开始发生的支出，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十二)“长期资产减值”。

(二十二) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

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

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

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

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

(二十五) 合同负债

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

(二十六) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十七) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

(2) 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用(例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等)，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

(二十九) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变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、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

本公司的主要产品为药品，主要通过经销商销售；经销商买断模式下，公司开具出库单后安排发货，货物交付客户后确认收入；经销商代销模式下，公司开具出库单后安排发货，货物抵达并经经销商最终销售后确认收入。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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，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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

(三十三) 租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接

费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额(包括实质固定付款额)，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十四) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十五)持有待售资产。

(三十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

12、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

(三十六) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十七) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

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

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

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

(6) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(三十八) 重要会计政策和会计估计变更

1、报告期内公司重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更事项。

四、税(费)项

(一) 主要税(费)种及税率

税(费)种	计(税)费依据	税(费)率%
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据。	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据。	12%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

(二) 纳税主体所得税税率

纳税主体名称	所得税税率(%)
开封制药(集团)有限公司	15
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	15
河南同源制药有限公司	15
母公司及其他子公司	25

(三) 重要税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司之子公司开封制药(集团)有限公司于 2020 年 9 月 9 日通过高新技术复审，2020 年至 2022 年期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司河南辅仁怀庆堂制药有限公司于 2020 年 12 月 4 日通过高新技术复审，2020 年至 2022 年期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司河南同源制药有限公司于 2021 年 10 月 28 日通过高新技术复审，2021 年至 2023 年期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

(1) 分类明细

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	147,527,110.99	10,142,485.60
银行存款	38,044,950.77	22,407,891.31

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金	14,781,966.67	17,777,235.11
合 计	200,354,028.43	50,327,612.02

截至 2022 年 12 月 31 日本公司其他货币资金余额为人民币 14,781,966.67 元，其中：冻结账户及使用受限的银行存款 14,494,184.47 元、中国工商银行存款(房改款)283,778.23 元、保证金 307.46 元、证券投资账户 3,696.51 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,828,732.38	73,510,460.27
减：坏账准备	3,441,436.62	3,675,523.01
合 计	65,387,295.76	69,834,937.26

(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
银行承兑票据	38,486,014.97	61,729,727.98
合 计	38,486,014.97	61,729,727.98

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	计提比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	68,828,732.38	100.00	3,441,436.62	5.00	65,387,295.76
其中：组合 1：大型商业银行汇票					
组合 2：其他商业银行汇票	68,828,732.38	100.00	3,441,436.62	5.00	65,387,295.76
组合 3：商业承兑汇票					
合 计	68,828,732.38	100.00	3,441,436.62	5.00	65,387,295.76

(续上表):

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	计提比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	73,510,460.27	100.00	3,675,523.01	5.00	69,834,937.26
其中：组合 1：大型商业银行汇票					
组合 2：其他商业银行汇票	73,510,460.27	100.00	3,675,523.01	5.00	69,834,937.26
组合 3：商业承兑汇票					
合 计	73,510,460.27	100.00	3,675,523.01	5.00	69,834,937.26

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	411,133,367.67	385,320,765.28
1-2 年	211,108,409.22	1,252,827,531.38
2-3 年	1,162,552,787.19	1,295,824,595.64
3-4 年	1,182,154,925.92	185,843,957.72
4-5 年	173,274,709.62	659,665,166.75
5 年以上	735,457,769.00	101,141,244.66
减：坏账准备	2,990,664,162.64	1,634,461,533.06
合 计	885,017,805.98	2,246,161,728.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,189,153,654.48	56.48	2,189,153,654.48	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,686,528,314.14	43.52	801,510,508.16	47.52	885,017,805.98
其中：组合 1：账龄组合	1,686,528,314.14	43.52	801,510,508.16	47.52	885,017,805.98
合 计	3,875,681,968.62	100.00	2,990,664,162.64	77.16	885,017,805.98

(续上表):

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	263,076,689.18	6.78	263,076,689.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,617,546,572.25	93.22	1,371,384,843.88	37.91	2,246,161,728.37
组合 1: 账龄组合	3,617,546,572.25	93.22	1,371,384,843.88	37.91	2,246,161,728.37
合计	3,880,623,261.43	100.00	1,634,461,533.06	42.12	2,246,161,728.37

1) 按单项计提坏账准备:

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽华源医药集团股份有限公司	49,867,968.26	49,867,968.26	100.00	无法收回
河南九州通医药有限公司	49,274,550.48	49,274,550.48	100.00	无法收回
周口市天久康药业有限公司	44,927,977.18	44,927,977.18	100.00	无法收回
周口市仁和药业有限公司	44,104,098.23	44,104,098.23	100.00	无法收回
南阳华益医药有限公司	43,146,828.14	43,146,828.14	100.00	无法收回
河南恩济药业有限公司	39,672,161.23	39,672,161.23	100.00	无法收回
商丘市华杰医药有限公司	36,907,343.98	36,907,343.98	100.00	无法收回
洛阳明康药业有限公司	34,967,610.11	34,967,610.11	100.00	无法收回
商丘嘉信医药商贸有限公司	33,051,431.80	33,051,431.80	100.00	无法收回
河南华东医药有限公司	31,718,362.70	31,718,362.70	100.00	无法收回
河南德尔康药业有限公司	30,849,047.16	30,849,047.16	100.00	无法收回
洛阳世鸿药业有限公司	30,807,396.80	30,807,396.80	100.00	无法收回
甘肃天元药业集团有限公司	30,234,543.40	30,234,543.40	100.00	无法收回
周口市国恒医药销售有限公司	29,077,937.71	29,077,937.71	100.00	无法收回
南阳市普强医药有限公司	28,719,254.78	28,719,254.78	100.00	无法收回
华润洛阳医药有限公司	28,158,401.42	28,158,401.42	100.00	无法收回
重药控股(大连)有限公司	28,119,540.00	28,119,540.00	100.00	无法收回
开封天时利医药物流有限公司	24,945,721.50	24,945,721.50	100.00	无法收回
重庆医药集团药特分有限责任公司	22,913,812.00	22,913,812.00	100.00	无法收回
河南省一顺药业有限公司	22,860,206.63	22,860,206.63	100.00	无法收回
南阳市永康医药有限公司	21,230,953.29	21,230,953.29	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国药控股平顶山有限公司	20,457,984.44	20,457,984.44	100.00	无法收回
禹州市医药公司	20,236,357.76	20,236,357.76	100.00	无法收回
河南康健医药药材股份有限公司	20,129,127.70	20,129,127.70	100.00	无法收回
广西柳州医药股份有限公司	19,966,745.16	19,966,745.16	100.00	无法收回
三升医药邯郸有限公司金翔分公司	19,828,068.00	19,828,068.00	100.00	无法收回
河南康益森医药有限公司	19,390,486.48	19,390,486.48	100.00	无法收回
商丘市新先锋药业有限公司	18,481,854.33	18,481,854.33	100.00	无法收回
河南省顺康医药有限责任公司	17,210,639.15	17,210,639.15	100.00	无法收回
广西圣康新药特药销售有限责任公司	17,203,380.63	17,203,380.63	100.00	无法收回
国药控股开封普生有限公司	17,184,113.99	17,184,113.99	100.00	无法收回
郑州华之轩医药科技公司	16,848,013.13	16,848,013.13	100.00	无法收回
河南三方医药物流有限公司	16,459,848.66	16,459,848.66	100.00	无法收回
民生药业集团河南德尔康药业有限公司	16,446,392.40	16,446,392.40	100.00	无法收回
西安市新龙药业有限公司	16,427,620.66	16,427,620.66	100.00	无法收回
西安藻露堂药业集团中天医药有限公司	16,258,126.00	16,258,126.00	100.00	无法收回
河南乘风药业有限公司	15,932,200.00	15,932,200.00	100.00	无法收回
福建省三利医药有限公司	15,738,000.00	15,738,000.00	100.00	无法收回
河南恒健医药有限公司	15,674,128.10	15,674,128.10	100.00	无法收回
大连华泰泽药业有限公司	15,611,080.00	15,611,080.00	100.00	无法收回
郑州仁康药业有限公司	15,211,775.85	15,211,775.85	100.00	无法收回
武陟县民生医药有限公司	15,162,569.61	15,162,569.61	100.00	无法收回
广西玉林民众医药有限公司	14,374,401.40	14,374,401.40	100.00	无法收回
圣光集团医药物流有限公司	14,241,859.00	14,241,859.00	100.00	无法收回
广西太华医药有限责任公司	13,922,306.27	13,922,306.27	100.00	无法收回
国药乐仁堂医药有限公司	13,646,400.00	13,646,400.00	100.00	无法收回
镇江威特药业有限责任公司	13,570,460.00	13,570,460.00	100.00	无法收回
安徽天星医药集团有限公司	13,358,188.00	13,358,188.00	100.00	无法收回
辽宁鸿程药业有限公司	13,206,260.00	13,206,260.00	100.00	无法收回
广西梧州市杰迅医药有限公司	12,966,557.00	12,966,557.00	100.00	无法收回
华润医药商业集团有限公司	12,858,013.60	12,858,013.60	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北国泰医药有限公司	12,750,750.00	12,750,750.00	100.00	无法收回
南京白敬宇制药有限责任公司	12,720,509.00	12,720,509.00	100.00	无法收回
滑县医药有限公司	12,509,193.33	12,509,193.33	100.00	无法收回
湖北创力药业有限公司	12,439,770.00	12,439,770.00	100.00	无法收回
邯郸市志英医药有限公司	12,408,459.15	12,408,459.15	100.00	无法收回
河北唐元梓莘医药销售有限公司	11,774,217.85	11,774,217.85	100.00	无法收回
陕西博瑞医药有限责任公司	11,771,544.00	11,771,544.00	100.00	无法收回
河北兴达医药有限公司	11,681,750.00	11,681,750.00	100.00	无法收回
浙江华通医药股份有限公司	11,666,627.45	11,666,627.45	100.00	无法收回
永信药品工业(昆山)股份有限公司	11,609,400.00	11,609,400.00	100.00	无法收回
华润南阳医药有限公司	11,591,601.25	11,591,601.25	100.00	无法收回
济南鑫宝星动物药业有限公司	11,504,875.00	11,504,875.00	100.00	无法收回
江苏长江药业有限公司	11,385,300.00	11,385,300.00	100.00	无法收回
南京对外经贸发展有限公司	11,363,850.00	11,363,850.00	100.00	无法收回
鹿邑县康达药业有限责任公司	11,254,043.80	11,254,043.80	100.00	无法收回
龙海龙投医药有限公司	10,987,983.00	10,987,983.00	100.00	无法收回
福建省闽东力捷迅药业股份有限公司	10,897,520.00	10,897,520.00	100.00	无法收回
中诚医药邯郸有限公司	10,752,959.07	10,752,959.07	100.00	无法收回
鹭燕医药股份有限公司	10,606,934.46	10,606,934.46	100.00	无法收回
湖北健能医药有限公司	10,429,746.40	10,429,746.40	100.00	无法收回
河南凤凰制药股份有限公司	10,309,150.00	10,309,150.00	100.00	无法收回
四川科伦医药贸易有限公司	10,058,108.20	10,058,108.20	100.00	无法收回
河南省越人医药有限公司	10,015,868.20	10,015,868.20	100.00	无法收回
河北东明药业有限公司	9,899,600.00	9,899,600.00	100.00	无法收回
安徽省肥西县医药公司	9,893,891.50	9,893,891.50	100.00	无法收回
四川恒通兴牧农牧科技有限公司	9,490,000.00	9,490,000.00	100.00	无法收回
河南省爱森医药有限公司	9,463,481.23	9,463,481.23	100.00	无法收回
罗欣医药集团有限公司	8,731,251.39	8,731,251.39	100.00	无法收回
上药控股有限公司	8,724,631.35	8,724,631.35	100.00	无法收回
河南省安泰医药有限公司	8,645,137.18	8,645,137.18	100.00	无法收回
济源市医药公司	8,522,436.57	8,522,436.57	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南圣光集团开封康德医药有限公司	8,385,012.19	8,385,012.19	100.00	无法收回
深圳市远邦进出口有限公司	8,180,000.00	8,180,000.00	100.00	无法收回
尉氏县医药有限责任公司	8,104,023.49	8,104,023.49	100.00	无法收回
河南省迪康医药有限责任公司	8,053,877.56	8,053,877.56	100.00	无法收回
河南省国药医药集团有限公司	8,006,376.37	8,006,376.37	100.00	无法收回
赤峰赛佰诺生物科技有限公司	7,750,000.00	7,750,000.00	100.00	无法收回
河北恒天医药有限公司	7,650,045.80	7,650,045.80	100.00	无法收回
云南泰康医药经济发展有限公司	7,485,032.76	7,485,032.76	100.00	无法收回
重庆市贵元堂药业有限公司	7,444,057.50	7,444,057.50	100.00	无法收回
河南零壹药业有限公司	7,389,000.00	7,389,000.00	100.00	无法收回
南京东沛国际贸易集团有限公司	7,035,500.00	7,035,500.00	100.00	无法收回
华润衢州医药有限公司	7,029,624.80	7,029,624.80	100.00	无法收回
国药控股徐州有限公司	6,886,769.92	6,886,769.92	100.00	无法收回
安徽益信堂医药有限公司	6,645,791.40	6,645,791.40	100.00	无法收回
重庆医药恩施有限公司	6,640,343.70	6,640,343.70	100.00	无法收回
重庆国通医药有限公司	6,357,377.59	6,357,377.59	100.00	无法收回
海南思迈药业有限公司	6,290,535.31	6,290,535.31	100.00	无法收回
广西水力药业有限公司	6,200,200.00	6,200,200.00	100.00	无法收回
常州伟斯拓化工有限公司	6,174,400.00	6,174,400.00	100.00	无法收回
齐鲁动物保健品有限公司	6,171,500.00	6,171,500.00	100.00	无法收回
南阳市易通医药有限公司	6,156,099.73	6,156,099.73	100.00	无法收回
华润安阳医药有限公司	6,129,928.56	6,129,928.56	100.00	无法收回
吉林省旷骅医药物流有限公司	6,069,736.50	6,069,736.50	100.00	无法收回
天地民生医药集团有限公司	5,904,382.20	5,904,382.20	100.00	无法收回
河南佐今明医药有限公司	5,883,259.10	5,883,259.10	100.00	无法收回
湖南济明医药有限公司	5,872,645.43	5,872,645.43	100.00	无法收回
江西九州医药有限公司	5,828,657.29	5,828,657.29	100.00	无法收回
民生集团河南医药有限公司	5,761,908.10	5,761,908.10	100.00	无法收回
广东华阳药业有限公司	5,693,117.54	5,693,117.54	100.00	无法收回
安徽和力医药贸易有限公司	5,647,000.00	5,647,000.00	100.00	无法收回
福州海王福药制药有限公司	5,617,250.00	5,617,250.00	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国中医药湖南九华大健康产业有限公司	5,589,727.40	5,589,727.40	100.00	无法收回
富祥(大连)制药有限公司(大连泛谷制药有限公司)	5,472,533.14	5,472,533.14	100.00	无法收回
福建智龙药业有限公司	5,459,353.20	5,459,353.20	100.00	无法收回
河南省华中医药物流股份有限公司	5,448,302.33	5,448,302.33	100.00	无法收回
九州通医药集团股份有限公司	5,415,219.79	5,415,219.79	100.00	无法收回
广东金泰药业有限公司	5,286,153.83	5,286,153.83	100.00	无法收回
山西宁乐药业有限责任公司	5,258,107.30	5,258,107.30	100.00	无法收回
海口奇力制药股份有限公司	5,239,660.00	5,239,660.00	100.00	无法收回
西安爱丽丝畜牧有限公司	5,237,181.20	5,237,181.20	100.00	无法收回
华益药业科技(安徽)有限公司	5,218,500.00	5,218,500.00	100.00	无法收回
安徽海洋医药有限公司	5,169,425.00	5,169,425.00	100.00	无法收回
烟台鲁银药业有限公司	5,141,665.00	5,141,665.00	100.00	无法收回
陕西西岳制药有限公司	5,072,760.00	5,072,760.00	100.00	无法收回
郴州凯程医药有限公司	5,064,557.30	5,064,557.30	100.00	无法收回
湖南智祥医药有限公司	4,837,500.00	4,837,500.00	100.00	无法收回
湖南益丰医药有限公司	4,750,914.10	4,750,914.10	100.00	无法收回
河北悦康志德医药贸易有限公司	4,719,074.04	4,719,074.04	100.00	无法收回
武汉市康哲医药有限公司	4,688,101.00	4,688,101.00	100.00	无法收回
安徽省阜阳市康泰药业有限责任公司	4,657,350.78	4,657,350.78	100.00	无法收回
大连维达医药有限公司	4,622,160.00	4,622,160.00	100.00	无法收回
青海新隆医药有限责任公司	4,615,311.00	4,615,311.00	100.00	无法收回
河南中康药业有限公司	4,576,378.91	4,576,378.91	100.00	无法收回
江苏省射阳县医药有限公司	4,533,188.50	4,533,188.50	100.00	无法收回
河南省亿乐药业有限公司	4,500,001.50	4,500,001.50	100.00	无法收回
江苏瑞年前进制药有限公司	4,491,350.00	4,491,350.00	100.00	无法收回
昆明泰和医药有限公司	4,414,040.00	4,414,040.00	100.00	无法收回
河南百家好一生医药连锁有限公司	4,277,112.60	4,277,112.60	100.00	无法收回
南京迈特兴医药有限公司	4,254,844.00	4,254,844.00	100.00	无法收回
焦作市云台山医药股份有限公司	4,235,992.92	4,235,992.92	100.00	无法收回
丰沃达医药物流(湖南)有限公司	4,209,068.22	4,209,068.22	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
吉林省福生源医药有限公司	4,183,148.00	4,183,148.00	100.00	无法收回
河北远征药业有限公司	4,147,200.00	4,147,200.00	100.00	无法收回
安徽省阜阳市医药有限公司	4,033,520.00	4,033,520.00	100.00	无法收回
河南益众医药有限公司	3,970,676.00	3,970,676.00	100.00	无法收回
三明片仔癀宏仁医药有限公司	3,953,641.80	3,953,641.80	100.00	无法收回
河南新众康医药有限公司	3,887,619.44	3,887,619.44	100.00	无法收回
国药控股江苏有限公司	3,724,000.00	3,724,000.00	100.00	无法收回
内蒙古新天地药业有限公司	3,707,844.37	3,707,844.37	100.00	无法收回
河南康弘药业有限公司	3,686,820.00	3,686,820.00	100.00	无法收回
云南省医药有限公司	3,643,432.32	3,643,432.32	100.00	无法收回
广西北斗星动物保健品有限公司	3,619,000.00	3,619,000.00	100.00	无法收回
杭州合众医药科技有限公司	3,585,500.00	3,585,500.00	100.00	无法收回
山东华潍医药有限公司	3,580,000.00	3,580,000.00	100.00	无法收回
广西桂玉医药有限责任公司	3,553,737.40	3,553,737.40	100.00	无法收回
成都第一药业有限公司	3,540,700.00	3,540,700.00	100.00	无法收回
河南张仲景医药物流有限公司	3,394,933.23	3,394,933.23	100.00	无法收回
郑州雪樱花医药有限公司	3,372,459.50	3,372,459.50	100.00	无法收回
河南海王银河医药有限公司驻马店分公司	3,337,236.90	3,337,236.90	100.00	无法收回
长沙市康康医药有限公司	3,220,204.60	3,220,204.60	100.00	无法收回
广州市从信贸易有限公司	3,164,606.24	3,164,606.24	100.00	无法收回
河南省华源佰信药业有限公司	3,162,575.87	3,162,575.87	100.00	无法收回
山东省人民药业有限公司	3,119,056.34	3,119,056.34	100.00	无法收回
辽宁钰德顺医疗器械有限公司药品分公司	3,111,520.00	3,111,520.00	100.00	无法收回
大连朗成精细化工有限公司	3,109,400.00	3,109,400.00	100.00	无法收回
华润湖南医药有限公司	3,076,672.78	3,076,672.78	100.00	无法收回
云南鸿翔一心堂药业(集团)股份有限公司	3,076,233.95	3,076,233.95	100.00	无法收回
国药控股周口有限公司	3,070,000.00	3,070,000.00	100.00	无法收回
河北明仁堂药业有限公司	3,060,696.00	3,060,696.00	100.00	无法收回
河北健仁医药药材有限公司	3,037,659.70	3,037,659.70	100.00	无法收回
河南悦欣药业股份有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京爱倍生动物药品技术有限公司	2,995,300.00	2,995,300.00	100.00	无法收回
陕西怡悦国药有限公司	2,987,469.92	2,987,469.92	100.00	无法收回
辽宁惟善堂药业有限公司	2,958,151.25	2,958,151.25	100.00	无法收回
河北健源医药有限公司	2,942,100.00	2,942,100.00	100.00	无法收回
陕西亿科医药有限公司	2,936,310.36	2,936,310.36	100.00	无法收回
老百姓大药房连锁河南有限公司	2,814,931.71	2,814,931.71	100.00	无法收回
广西新桂玉医药有限公司	2,777,600.00	2,777,600.00	100.00	无法收回
保山市民心药业有限责任公司	2,776,106.00	2,776,106.00	100.00	无法收回
陕西华伟医药有限公司	2,684,110.00	2,684,110.00	100.00	无法收回
苏州弘森药业股份有限公司	2,671,800.00	2,671,800.00	100.00	无法收回
南阳隆泰仁医药有限公司	2,657,517.22	2,657,517.22	100.00	无法收回
河南省方元医药有限公司	2,629,816.00	2,629,816.00	100.00	无法收回
广东先强药业有限公司	2,601,583.13	2,601,583.13	100.00	无法收回
江苏平光制药有限责任公司	2,598,121.07	2,598,121.07	100.00	无法收回
国药控股盐城有限公司	2,579,600.00	2,579,600.00	100.00	无法收回
湖南首药生物技术有限公司	2,560,000.00	2,560,000.00	100.00	无法收回
湖南双鹏医药有限公司	2,518,333.54	2,518,333.54	100.00	无法收回
江苏正大丰海制药有限公司	2,489,210.00	2,489,210.00	100.00	无法收回
石家庄市太行医药有限公司	2,448,300.00	2,448,300.00	100.00	无法收回
安徽省泗县药材公司	2,445,807.10	2,445,807.10	100.00	无法收回
上海美惠康国际贸易有限公司	2,428,260.00	2,428,260.00	100.00	无法收回
三门峡华为药品有限责任公司	2,380,739.74	2,380,739.74	100.00	无法收回
重庆天惠医药有限公司	2,373,500.00	2,373,500.00	100.00	无法收回
石家庄宇鸣生物化工有限公司	2,358,120.00	2,358,120.00	100.00	无法收回
华东医药股份有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	无法收回
河南诚济医药有限公司	2,286,189.25	2,286,189.25	100.00	无法收回
三门峡九州药品采购供应站	2,270,807.41	2,270,807.41	100.00	无法收回
广药陕西医药有限公司	2,230,527.88	2,230,527.88	100.00	无法收回
瑞康医药安徽有限公司	2,189,092.00	2,189,092.00	100.00	无法收回
辽宁中瑞医药开发有限公司	2,168,792.00	2,168,792.00	100.00	无法收回
安徽海王国安医药有限公司	2,150,071.14	2,150,071.14	100.00	无法收回
山东东惠青岛公司药品经营部	2,137,693.88	2,137,693.88	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北誉邦医药贸易有限公司	2,120,960.00	2,120,960.00	100.00	无法收回
广西国展医药有限公司	2,116,880.00	2,116,880.00	100.00	无法收回
河南省科尔惠农业科技有限公司	2,110,500.00	2,110,500.00	100.00	无法收回
上药控股南通有限公司	2,090,060.00	2,090,060.00	100.00	无法收回
贵州恒丰医药有限公司	2,068,506.60	2,068,506.60	100.00	无法收回
内蒙古仁爱堂药业有限公司	2,064,852.42	2,064,852.42	100.00	无法收回
广东宏建药业有限公司	2,040,800.00	2,040,800.00	100.00	无法收回
广西天下康药业有限责任公司	2,021,232.00	2,021,232.00	100.00	无法收回
重庆中盟医药股份有限公司	1,983,568.00	1,983,568.00	100.00	无法收回
梅州市安群医药有限公司	1,960,080.96	1,960,080.96	100.00	无法收回
国药控股国大药房河南连锁有限公司	1,933,448.38	1,933,448.38	100.00	无法收回
金华英特药业有限公司	1,905,935.75	1,905,935.75	100.00	无法收回
河北远征禾木药业有限公司	1,876,000.00	1,876,000.00	100.00	无法收回
福建德泰杏福医药有限公司	1,869,139.40	1,869,139.40	100.00	无法收回
河南美锐大药房连锁有限公司	1,816,769.90	1,816,769.90	100.00	无法收回
天津北药大通医药有限公司	1,771,493.48	1,771,493.48	100.00	无法收回
南京医药仪征有限公司	1,740,970.00	1,740,970.00	100.00	无法收回
浙江安泰医药有限公司	1,720,108.22	1,720,108.22	100.00	无法收回
河南宏天药业有限公司	1,675,000.00	1,675,000.00	100.00	无法收回
江西昌鹤医药供应链管理有限公司	1,660,009.00	1,660,009.00	100.00	无法收回
焦作市爱心大药房零售连锁有限责任公司	1,658,788.91	1,658,788.91	100.00	无法收回
河北广益元医药有限公司	1,648,400.00	1,648,400.00	100.00	无法收回
浚县医药公司	1,609,523.00	1,609,523.00	100.00	无法收回
新密市医药公司	1,587,545.98	1,587,545.98	100.00	无法收回
国药控股内蒙古有限公司	1,569,905.55	1,569,905.55	100.00	无法收回
广西纵横药业有限公司	1,563,529.00	1,563,529.00	100.00	无法收回
山西北药集团领诚药业有限公司	1,542,404.91	1,542,404.91	100.00	无法收回
四川聚创医药有限公司	1,519,280.00	1,519,280.00	100.00	无法收回
山东希尔康泰药业有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	无法收回
重庆中安医药有限公司	1,490,000.00	1,490,000.00	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
吉林省天天大健康医药物流配送有限公司	1,480,560.00	1,480,560.00	100.00	无法收回
黑龙江省君健医药有限公司	1,471,479.38	1,471,479.38	100.00	无法收回
四川华辰药业有限公司	1,470,800.00	1,470,800.00	100.00	无法收回
国药控股泸州医药有限公司	1,419,958.24	1,419,958.24	100.00	无法收回
四川蜀南医药有限责任公司	1,383,293.04	1,383,293.04	100.00	无法收回
南阳市济康医药有限公司	1,367,096.10	1,367,096.10	100.00	无法收回
河南国控圣光同心医药有限公司	1,346,942.80	1,346,942.80	100.00	无法收回
福建西海医药有限公司	1,339,799.00	1,339,799.00	100.00	无法收回
山西隆兴药业有限公司	1,338,484.00	1,338,484.00	100.00	无法收回
石家庄市藁城区医药药材公司祥泰经营中心	1,319,200.00	1,319,200.00	100.00	无法收回
黑龙江标冠医药有限公司	1,306,000.00	1,306,000.00	100.00	无法收回
华润湖北医药有限公司	1,304,000.00	1,304,000.00	100.00	无法收回
湖南君御康医药有限公司	1,283,997.40	1,283,997.40	100.00	无法收回
吉林市百德医药有限公司	1,259,020.00	1,259,020.00	100.00	无法收回
上药控股盐城有限公司	1,251,590.00	1,251,590.00	100.00	无法收回
华润河南医药有限公司	1,231,668.00	1,231,668.00	100.00	无法收回
重庆厚捷医药集团有限公司	1,218,576.00	1,218,576.00	100.00	无法收回
平舆圣光华泰医药有限公司	1,201,140.00	1,201,140.00	100.00	无法收回
新疆开心药业有限公司	1,196,000.00	1,196,000.00	100.00	无法收回
国药控股遵义意通医药有限公司	1,181,222.10	1,181,222.10	100.00	无法收回
华润亳州中药有限公司	1,177,600.00	1,177,600.00	100.00	无法收回
江苏华晓医药物流有限公司	1,173,793.50	1,173,793.50	100.00	无法收回
四川省天瑄药业有限公司	1,158,971.24	1,158,971.24	100.00	无法收回
四川省华纬医药有限公司	1,150,979.20	1,150,979.20	100.00	无法收回
广东国荣药业有限公司	1,130,400.00	1,130,400.00	100.00	无法收回
江苏天丞药业有限公司	1,092,770.00	1,092,770.00	100.00	无法收回
新疆康之源药业有限公司	1,079,792.00	1,079,792.00	100.00	无法收回
山东亚康药业股份有限公司	1,072,000.00	1,072,000.00	100.00	无法收回
河南省正康医药有限公司	1,063,072.00	1,063,072.00	100.00	无法收回
瑞康医药股份有限公司	1,051,926.25	1,051,926.25	100.00	无法收回
巴中天和药业有限公司	1,046,891.00	1,046,891.00	100.00	无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东国辉药业有限公司	1,040,000.00	1,040,000.00	100.00	无法收回
江西省双龙药业有限公司	1,032,000.00	1,032,000.00	100.00	无法收回
淮安华龙医药有限公司	1,027,100.00	1,027,100.00	100.00	无法收回
鹿邑县惠民大药房有限公司	1,022,978.37	1,022,978.37	100.00	无法收回
重庆鑫斛药房连锁有限公司	1,021,600.00	1,021,600.00	100.00	无法收回
濮阳县华源医药有限责任公司	1,014,506.00	1,014,506.00	100.00	无法收回
浙江舒畅医药股份有限公司	1,013,936.00	1,013,936.00	100.00	无法收回
上药控股有限公司(上海医药分销控股有限公司)	1,007,926.85	1,007,926.85	100.00	无法收回
开封金万德福科技有限公司	1,005,000.00	1,005,000.00	100.00	无法收回
其他	17,370,160.11	17,370,160.11	100.00	无法收回
合 计	2,189,153,654.48	2,189,153,654.48	100.00	—

2) 按账龄组合计提坏账准备:

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	206,141,738.04	10,307,086.90	5.00
1—2 年	93,715,087.34	14,057,263.10	15.00
2—3 年	554,049,193.30	166,214,757.98	30.00
3—4 年	443,381,790.60	221,690,895.32	50.00
4—5 年	76,664,648.86	76,664,648.86	100.00
5 年以上	312,575,856.00	312,575,856.00	100.00
合 计	1,686,528,314.14	801,510,508.16	—

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(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	263,076,689.18	1,931,392,898.47		5,300,000.00	15,933.17	2,189,153,654.48
组合计提	1,371,384,843.88	185,726,542.00	62,240,899.00	488.42	693,359,490.30	801,510,508.16
合计	1,634,461,533.06	2,117,119,440.47	62,240,899.00	5,300,488.42	693,375,423.47	2,990,664,162.64

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	5,300,488.42
合 计	5,300,488.42

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
上海首谦咨询管理中心	往来款	5,300,000.00	公司注销	否
合 计	—	5,300,000.00	—	

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽华源医药集团股份有限公司	78,466,304.17	2.01	68,300,532.14
周口市仁和药业有限公司	71,137,218.45	1.84	54,538,868.42
河南九州通医药有限公司	61,179,694.60	1.58	58,727,951.46
商丘市华杰医药有限公司	58,189,890.20	1.50	44,998,232.24
河南恩济药业有限公司	56,061,200.55	1.45	53,442,338.66
合 计	325,034,307.97	8.38	280,007,922.92

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4、应收款项融资

(1) 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	20,818,007.53	9,624,786.25
合 计	20,818,007.53	9,624,786.25

本公司视其日常资金管理的需要，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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票均为全国性大型商业银行承兑，不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 2022 年 12 月 31 日，列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据：无

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	55,344,575.12	33.71	82,169,659.12	45.39
1-2年	28,245,290.63	17.21	75,606,385.45	41.76
2-3年	58,757,224.44	35.80	16,586,685.96	9.16
3年以上	21,796,056.61	13.28	6,678,293.44	3.69
合计	164,143,146.80	100.00	181,041,023.97	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	单位名称	期末余额	未及时结算的原因
1	上药科园信海河南医药有限公司	9,640,244.68	未到结算期
2	河南九州通医药有限公司	9,028,647.90	未到结算期
3	华润河南医药有限公司	8,634,991.70	未到结算期
4	吉林省松辽制药有限公司	8,615,045.23	未到结算期
5	河南省国药医药集团有限公司	8,478,938.95	未到结算期
6	河南华益药业有限责任公司	8,420,224.80	未到结算期
7	南阳市新生制药有限公司	8,310,191.33	未到结算期
8	山东泰邦生物制品有限公司	8,157,597.26	未到结算期
9	商丘市金马药业有限公司	7,242,207.50	未到结算期
10	安徽华源医药集团股份有限公司	3,994,000.00	未到结算期
11	沧州通远塑业有限公司	3,685,728.56	未到结算期
12	河南三叶印务有限公司	3,549,678.04	未到结算期
13	重庆盛尔康玻璃制品厂	3,159,987.55	未到结算期
合计		90,917,483.50	

(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(%)	账龄	未结算原因
河南省迪康医药有限责任公司	非关联方	12,525,322.40	7.63	1年以内	未到结算期
上药科园信海河南医药有限公司	非关联方	9,640,244.68	5.87	1-2年	未到结算期

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(%)	账龄	未结算原因
河南九州通医药有限公司	非关联方	9,028,647.90	5.50	1年以内、2-3年	未到结算期
华润河南医药有限公司	非关联方	8,634,991.70	5.26	1年以内、1-2年、2-3年	未到结算期
吉林省松辽制药有限公司	非关联方	8,615,045.23	5.25	1年以内、1-2年、2-3年	未到结算期
合计	—	48,444,251.91	29.51	—	—

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	439,980,071.22	953,880,259.43
合计	439,980,071.22	953,880,259.43

(1) 其他应收款

1) 按账龄分类情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	129,121,998.30	306,656,221.94
1-2年	142,962,712.40	25,357,357.84
2-3年	24,643,619.33	688,167,530.89
3-4年	687,708,902.17	572,252,769.32
4-5年	569,941,479.70	90,569,926.20
5年以上	486,285,293.26	422,841,387.74
减：坏账准备	1,600,683,933.94	1,151,964,934.50
合计	439,980,071.22	953,880,259.43

2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,016,714,801.94	2,080,123,840.31
备用金	6,743,169.58	18,532,645.17
保证金	2,560,210.04	1,643,339.30
租金	10,182,337.92	1,597,079.33

项 目	期末余额	期初余额
其他	4,463,485.68	3,948,289.82
减：坏账准备	1,600,683,933.94	1,151,964,934.50
合 计	439,980,071.22	953,880,259.43

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年期末余额	155,505,182.22	913,938,050.17	82,521,702.11	1,151,964,934.50
上年期末余额在本期				
—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	78,154,087.61	368,137,430.38	2,942,150.28	449,233,668.27
本期转回	401,668.83			401,668.83
本期转销				
本期核销				
其他变动			113,000.00	113,000.00
本年期末余额	226,592,500.22	1,289,447,092.64	84,644,341.08	1,600,683,933.94

4) 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	核 销	其他 变动	
其他 应收 款	1,151,964,934.50	449,233,668.27	401,668.83		113,000.00	1,600,683,933.94
合 计	1,151,964,934.50	449,233,668.27	401,668.83		113,000.00	1,600,683,933.94

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
辅仁药业集团有限公司	往来款	1,230,826,698.14	1 年以内、1-2 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	60.32	931,738,149.55
辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司	往来款	387,384,926.35	3-4 年	18.98	351,442,463.18
泌阳天正包装有限公司	往来款	15,500,000.00	1 年以内	0.76	15,500,000.00
开封市贵乔商贸有限公司	往来款	17,296,892.91	1 年以内	0.85	864,844.65
河南合生生物技术有限公司	往来款	22,054,391.35	1 年以内	1.08	1,102,719.57
合计	—	1,725,607,282.16	—	81.99	1,303,275,395.62

7) 涉及政府补助的其他应收款：无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

7、存货

(1) 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	101,846,895.54	3,047,791.59	98,799,103.95	90,247,799.06	2,778,418.31	87,469,380.75
自制半成品	42,283,850.72		42,283,850.72	43,313,128.88		43,313,128.88
在产品	96,562,183.77		96,562,183.77	58,481,048.15		58,481,048.15
库存商品	134,324,574.86	19,800,472.96	114,524,101.90	137,852,460.35	16,494,774.29	121,357,686.06
包装物	16,977,207.92		16,977,207.92	14,967,676.25		14,967,676.25
低值易	8,721,919.34		8,721,919.34	3,581,734.00		3,581,734.00

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
耗品合计	400,716,632.15	22,848,264.55	377,868,367.60	348,443,846.69	19,273,192.60	329,170,654.09

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	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	2,778,418.31	608,152.98		338,779.70		3,047,791.59
库存商品	16,494,774.29	16,362,654.50		13,056,955.83		19,800,472.96
包装物						
低值易耗品						
合计	19,273,192.60	16,970,807.48		13,395,735.53		22,848,264.55

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		4,350,499.15
合计		4,350,499.15

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,288,250.89	28,334,774.87
预缴所得税	23,870,880.47	14,977,360.33
其他待摊费用	332,572.72	
合计	32,491,704.08	43,312,135.20

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				2,280,647.46		2,280,647.46	
其中：未实现融资收益				-219,352.54		-219,352.54	
合 计				2,280,647.46		2,280,647.46	——

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

11、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
上海宝鼎投资股份有限公司	57,508.00	57,508.00
合 计	57,508.00	57,508.00

公司持有对上海宝鼎投资股份有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此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权益工具投资。

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	16,582,591.94	16,582,591.94
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	16,582,591.94	16,582,591.94
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	9,188,277.19	9,188,277.19
2.本期增加金额	553,057.20	553,057.20
(1)计提或摊销	553,057.20	553,057.20
3.本期减少金额		
4.期末余额	9,741,334.39	9,741,334.39
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,841,257.55	6,841,257.55
2.期初账面价值	7,394,314.75	7,394,314.75

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

13、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,410,629,518.27	3,765,406,006.91
固定资产清理		
合 计	3,410,629,518.27	3,765,406,006.91

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其 他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	3,555,449,168.04	2,664,689,849.08	17,604,226.09	105,177,332.32	6,342,920,575.53
2.本期增加金额	8,533,562.74	6,458,645.29	1,228,357.67	2,383,063.21	18,603,628.91
(1)外购	920,760.56	4,188,826.20	534,013.28	1,453,352.55	7,096,952.59
(2)在建工程转入	7,612,802.18	2,269,819.09		374,626.96	10,257,248.23
(3)企业合并增加			694,344.39	555,083.70	1,249,428.09
3.本期减少金额		14,230,629.57	540,000.00	1,365,885.87	16,136,515.44
(1)处置或报废		14,230,629.57	540,000.00	1,365,885.87	16,136,515.44
4.期末余额	3,563,982,730.78	2,656,917,864.80	18,292,583.76	106,194,509.66	6,345,387,689.00
二、累计折旧					
1.期初余额	1,028,766,063.94	1,431,959,840.48	15,408,683.03	84,631,331.70	2,560,765,919.15
2.本期增加金额	164,588,412.20	194,035,499.80	1,008,269.51	6,182,341.55	365,814,523.06
(1)计提或摊销	164,588,412.20	194,035,499.80	820,834.58	5,627,616.89	365,072,363.47
(2) 企业合并增加			187,434.93	554,724.66	742,159.59
3.本期减少金额	7,920.00	7,308,949.72	45,000.00	1,209,051.23	8,570,920.95
(1)处置或报废	7,920.00	7,308,949.72	45,000.00	1,209,051.23	8,570,920.95
4.期末余额	1,193,346,556.14	1,618,686,390.56	16,371,952.54	89,604,622.02	2,918,009,521.26
三、减值准备					
1.期初余额	12,461,300.00	4,287,349.47			16,748,649.47
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其 他	合 计
4.期末余额	12,461,300.00	4,287,349.47			16,748,649.47
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,358,174,874.64	1,033,944,124.77	1,920,631.22	16,589,887.64	3,410,629,518.27
2.期初账面价值	2,514,221,804.10	1,228,442,659.13	2,195,543.06	20,546,000.62	3,765,406,006.91

(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
房屋及建筑物	69,530,692.88	32,093,403.91	36,300.00	37,400,988.97
机器设备	38,841,310.83	35,053,951.32	2,338,589.47	1,448,770.04
其他设备	652,499.16	626,399.25		26,099.91
合 计	109,024,502.87	67,773,754.48	2,374,889.47	38,875,858.92

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	114,266,849.23	56,085,520.99	235,840.00	57,945,488.24
合 计	114,266,849.23	56,085,520.99	235,840.00	57,945,488.24

(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
同源新水针车间	21,378,417.49	暂未办理
开药水针中药提取车间	10,500,660.20	暂未办理
同源储运门面房及楼房装修	2,432,000.00	暂未办理
开鲁办事处(办公场所)	5,920,000.00	暂未办理
工业园区开鲁一期综合房屋建筑体	635,987,121.80	暂未办理
开药新办公大楼	44,068,814.63	暂未办理
开药其他厂房及仓库等	61,398.21	暂未办理
合 计	720,348,412.33	

14、在建工程

(1) 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	56,395,991.06	87,999,424.64

项 目	期末余额	期初余额
工程物资	3,198,193.39	2,607,859.07
合 计	59,594,184.45	90,607,283.71

(2) 在建工程项目

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
开鲁厂区生产线及配套工程	55,753,253.25	28,322,862.19	27,430,391.06	55,305,273.46		55,305,273.46
中药配方颗粒及破壁饮片建设工程	32,301,535.17	3,335,935.17	28,965,600.00	32,694,151.18		32,694,151.18
合 计	88,054,788.42	31,658,797.36	56,395,991.06	87,999,424.64		87,999,424.64

2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	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	期末余额
开鲁厂区生产线及配套工程	55,305,273.46	6,105,450.36	5,657,470.57		55,753,253.25
中药配方颗粒及破壁饮片建设工程	32,694,151.18	865,117.73	1,257,733.74		32,301,535.17
合 计	87,999,424.64	6,970,568.09	6,915,204.31		88,054,788.42

3) 主要在建工程项目补充信息

项目名称	预算数(亿元)	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
开鲁厂区生产线及配套工程	9.07	99%	27,507,450.43			自筹
中药配方颗粒及破壁饮片建设工程	1.54	90%				自筹
合 计			27,507,450.43			

4) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(3) 工程物资

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
专用材料	1,233,390.58		1,233,390.58	641,783.62		641,783.62

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
专用设备	1,964,802.81		1,964,802.81	1,966,075.45		1,966,075.45
合 计	3,198,193.39		3,198,193.39	2,607,859.07		2,607,859.07

15、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	1,858,860.77	1,858,860.77
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,858,860.77	1,858,860.77
二、累计摊销		
1.期初余额	773,126.98	773,126.98
2.本期增加金额	665,756.36	665,756.36
(1)计提	665,756.36	665,756.36
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,438,883.34	1,438,883.34
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	419,977.43	419,977.43
2.期初账面价值	1,085,733.79	1,085,733.79

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利权	其 他	合 计
一、账面原值				

项 目	土地使用权	非专利权	其 他	合 计
1.期初余额	210,463,903.65	322,656,176.81	2,165,432.32	535,285,512.78
2.本期增加金额	8,668,972.00			8,668,972.00
(1)购置	8,668,972.00			8,668,972.00
3.本期减少金额		1,100,000.00		1,100,000.00
(1)处置		1,100,000.00		1,100,000.00
4.期末余额	219,132,875.65	321,556,176.81	2,165,432.32	542,854,484.78
二、累计摊销				
1.期初余额	54,036,709.48	300,381,510.66	2,034,429.13	356,452,649.27
2.本期增加金额	4,322,500.06	3,781,882.72	86,214.48	8,190,597.26
(1)计提	4,322,500.06	3,781,882.72	86,214.48	8,190,597.26
3.本期减少金额		320,833.33		320,833.33
(1)处置		320,833.33		320,833.33
4.期末余额	58,359,209.54	303,842,560.05	2,120,643.61	364,322,413.20
三、减值准备				
1.期初余额		829,416.66	2,030.92	831,447.58
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额		829,416.66	2,030.92	831,447.58
四、账面价值				
1.期末账面价值	160,773,666.11	16,884,200.10	42,757.79	177,700,624.00
2.期初账面价值	156,427,194.17	21,445,249.49	128,972.27	178,001,415.93

注：本期末无通过公司内部研发形成的无形资产

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

17、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	其他	
新药研究开发	9,067,824.28		120,000.00				9,187,824.28

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	其他	
合 计	9,067,824.28		120,000.00				9,187,824.28

18、商誉

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	
安徽和力医药贸易有限公司		5,135,159.40				5,135,159.40
合 计		5,135,159.40				5,135,159.40

19、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	期末余额
医药冷库		572,753.00		572,753.00
其他		410,810.40	154,053.90	256,756.50
合 计		983,563.40	154,053.90	829,509.50

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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	409,181,336.52	62,298,041.04	36,189,264.49	19,924,693.28
信用损失准备	539,820,227.95	139,345,480.18	1,187,504,314.75	193,863,790.44
递延收益	59,248,263.40	11,085,061.28	62,070,109.89	11,508,338.26
预计负债	885,570,572.65	152,161,069.35	854,441,350.46	147,491,686.01
合 计	1,911,947,924.20	364,889,651.85	2,140,205,039.59	372,788,507.99

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,325,154,968.54	1,488,609,009.78
可抵扣亏损	2,817,241,929.07	2,102,580,225.66
合 计	6,142,396,897.61	3,591,189,235.44

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额	备 注
2022 年		105,215,681.90	
2023 年	184,938,635.72	184,938,635.72	
2024 年	202,283,093.62	202,283,093.62	
2025 年	472,540,672.30	472,540,672.30	
2026 年	1,137,602,142.12	1,137,602,142.12	
2027 年	819,877,385.31		
合 计	2,817,241,929.07	2,102,580,225.66	

21、其他非流动资产

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
预付工程、设备款	31,227,637.61		31,227,637.61	25,072,744.52		25,072,744.52
预付土地款	3,158,318.00		3,158,318.00	5,643,036.93		5,643,036.93
合 计	34,385,955.61		34,385,955.61	30,715,781.45		30,715,781.45

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	1,447,432,915.18	1,460,181,972.76
抵押、保证及质押	119,949,940.00	119,949,940.00
保理借款	24,216,368.62	30,206,368.62
保证及抵押借款	174,465,310.46	174,465,310.46
保证及质押借款	13,338,108.76	13,338,108.76
应付票据到期银行垫款	77,579,698.97	99,216,574.02
信托借款	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计	2,186,982,341.99	2,227,358,274.62

(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 213,998.23 万元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
中信银行股份有限公司郑州经三路支行	49,000,000.00	4.3100	2020/1/14	6.0900
中国银行开封分行	119,949,940.00	4.7850	2019/10/31	7.1800
中国银行开封分行	14,500,000.00	4.3500	2020/6/27	6.5300
中国银行开封分行	7,236,671.41	-	2019/9/18	18.0000
中国农业发展银行开封市分行	54,270,628.71	4.8241	2019/9/6	7.2400
中国农业发展银行开封市分行	20,000,000.00	4.8241	2019/9/26	7.2400
中国农业发展银行开封市分行	13,338,108.76	4.8241	2019/9/26	7.2400
中国农业发展银行开封市分行	48,000,000.00	4.8241	2019/9/24	7.2400
中国光大银行郑州分行	149,989,790.55	4.3500	2020/9/26	6.5300
中国工商银行股份有限公司开封金地支行	84,827,837.05	4.9000	2019/9/11	7.3500
浦发银行郑州文化路支行	28,637,214.35	5.6550	2020/7/28	8.4800
中原银行开封西区支行	24,910,000.00	7.1250	2020/9/12	10.6900
平顶山银行郑州分行	99,999,999.00	6.1750	2020/11/2	9.2600
中信银行股份有限公司郑州经三路支行	29,999,999.99	6.0900	2019/5/17	7.8300
中信银行股份有限公司郑州经三路支行	49,249,861.69	18.0000	2019/5/17	18.0000
农投商业保理(深圳)有限公司	24,216,368.62	24.0000	2020/1/14	24.0000
广发银行股份有限公司郑州郑汴路支行	48,770,000.00	5.0025	2020/3/26	7.5000
中原银行焦作分行	300,000,000.00	7.2400	2021/7/30	10.8600
中国东方资产管理股份有限公司河南省分公司	29,965,310.46	5.0125	2019/5/2	7.5200
中国东方资产管理股份有限公司河南省分公司	20,000,000.00	-	2019/12/26	18.0000
河南鹿邑农村商业银行股份有限公司	29,500,000.00	10.2000	2019/5/21	15.3000
中国农业发展银行鹿邑县支行	40,000,000.00	5.0801	2019/5/21	7.6202
中国农业发展银行鹿邑县支行	28,015,140.39	5.0801	2019/5/21	7.6202
中国农业发展银行鹿邑县支行	10,000,000.00	5.0801	2019/5/21	7.6202
中国银行股份有限公司鹿邑支行	17,094,665.81	3.8900	2019/5/21	6.5250
中原银行股份有限公司周口分行	18,885,000.00	8.2000	2019/10/30	12.3000
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	34,500,000.00	5.2582	2019/5/21	7.8878
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	30,000,000.00	4.9565	2019/5/21	7.4348
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	10,000,000.00	4.9565	2019/5/21	7.4348

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	23,000,000.00	4.9565	2019/5/21	7.4348
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	20,000,000.00	4.9565	2019/5/21	7.4348
中国工商银行股份有限公司武陟县支行	44,154,247.00	4.9000	2020/1/14	7.3500
中国工商银行股份有限公司武陟县支行	50,000,000.00	4.9000	2020/2/14	7.3500
中国光大银行焦作西城支行	24,599,900.00	5.6600	2020/9/24	5.6600
中原银行股份有限公司武陟木栾大道支行	50,000,000.00	3.8500	2022/6/16	5.7750
中国农业发展银行信阳市湖东支行	16,857,171.80	6.0200	2019/8/20	9.0300
中国农业发展银行信阳市湖东支行	19,000,000.00	4.9500	2019/10/16	7.4250
中国农业发展银行信阳市湖东支行	27,000,000.00	4.9500	2019/9/17	7.4250
中国农业发展银行信阳市湖东支行	19,000,000.00	4.9500	2019/9/3	7.4250
中原银行信阳分行	10,000,000.00	8.7000	2020/9/12	13.0500
中原银行信阳分行	20,000,000.00	8.7000	2020/11/15	13.0500
中原银行信阳分行	22,527,730.00	6.9600	2020/6/25	10.4400
中国工商银行信阳分行工区路支行	20,000,000.00	4.9000	2019/10/24	7.3500
中国工商银行信阳分行工区路支行	20,000,000.00	4.7900	2019/11/28	7.1850
中国工商银行信阳分行工区路支行	20,000,000.00	4.9000	2020/1/10	7.3500
平顶山银行郑州分行	29,999,990.00	6.1750	2020/11/2	9.2625
平顶山银行郑州分行	20,000,000.00	6.1750	2020/12/22	9.2625
信阳珠江村镇银行	17,329,873.23	8.7400	2020/7/20	13.1100
信阳珠江村镇银行	17,999,376.50	8.7400	2020/7/20	13.1100
广发银行郑州郑汴路支行	29,650,000.00	5.0025	2020/3/26	7.5035
中国光大银行郑州经开区支行	40,000,000.00	5.2200	2020/6/20	7.8300
中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司	43,000,000.00	7.6000	2021/12/1	11.4
中原银行开封分行	29,919,999.00	7.1250	2020/9/12	10.6875
中国工商银行开封分行	35,000,000.00	4.9000	2019/12/5	7.3500
中国工商银行开封分行	20,000,000.00	4.8160	2019/11/26	7.2240
中国工商银行开封分行	14,994,351.80	4.9000	2019/11/13	7.3500
中国光大银行郑州分行营业部	1,093,165.87	-	2019/7/16	18.0000
合 计	2,139,982,341.99	—	—	—

23、应付账款

(1) 应付账款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	178,466,150.32	153,505,119.17
设备工程款	167,714,255.30	169,547,722.77
其他	16,782,236.56	13,810,219.97
合 计	362,962,642.18	336,863,061.91

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江苏空间新盛建设工程有限公司	35,685,204.17	资金紧缺
河南省鸿兴工程有限公司	23,741,650.65	资金紧缺
江苏江净空调设备有限公司	19,556,515.94	资金紧缺
安昇(天津)商业保理有限责任公司	18,460,913.46	资金紧缺
广州鼎越商业保理有限公司	13,263,654.16	资金紧缺
焦作健康元生物制品有限公司	8,393,370.41	资金紧缺
河南省通和建筑工程有限公司	7,717,700.87	资金紧缺
鹿邑县豫祥商贸有限公司	7,379,630.40	资金紧缺
江苏江安集团有限公司	7,010,167.17	资金紧缺
河南省宋河酒实业有限公司	6,773,544.26	资金紧缺
尼普洛医用包装材料(安阳)有限公司	5,990,517.02	资金紧缺
许昌大成实业集团有限公司	5,960,043.83	资金紧缺
深圳前海微众银行股份有限公司	5,000,000.00	资金紧缺
许昌宝隆印务有限公司	4,281,680.41	资金紧缺
河南省大朋工程有限公司	4,109,908.50	资金紧缺
北京中宜汇富环保工程有限公司	3,916,000.00	资金紧缺
湖北精诚钢结构股份有限公司	3,910,698.62	资金紧缺
河南省优筑建设工程有限公司	3,748,832.72	资金紧缺
白银万山稀贵金属科技有限责任公司	3,336,777.95	资金紧缺
开封市大广彩印包装有限公司	2,988,536.28	资金紧缺
上海辅仁医药研发有限公司	2,914,195.68	资金紧缺
民生集团河南医药有限公司	2,655,170.00	资金紧缺
河南洪峰建筑安装有限公司	2,289,914.16	资金紧缺

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
开鲁县鑫亿市政工程有限责任公司	2,183,486.24	资金紧缺
江苏扬子净化工程有限公司	2,168,039.96	资金紧缺
辅仁药业集团有限公司	2,142,343.74	资金紧缺
郑州合诺科技有限公司	2,050,000.00	资金紧缺
合 计	207,628,496.60	

24、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收房租	28,555.09	
合 计	28,555.09	

(2) 本期无账龄超过一年的重要预收款项。

25、合同负债

(1) 合同负债分类

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	156,750,027.34	92,769,791.40
合 计	156,750,027.34	92,769,791.40

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的情况：无

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	8,631,572.08	233,017,190.14	229,589,195.25	12,059,566.97
离职后福利-设定提存计划	2,917,670.73	24,269,188.96	27,102,854.00	84,005.69
辞退福利		39,002.77	39,002.77	
一年内到期的其他福利				
合 计	11,549,242.81	257,325,381.87	256,731,052.02	12,143,572.66

(2) 短期薪酬情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,449,644.55	217,767,046.01	214,749,578.17	7,467,112.39
2、职工福利费	4,101.98	3,133,000.93	3,131,750.05	5,352.86
3、社会保险费	503,955.16	7,687,045.12	8,146,544.45	44,455.83
其中：医疗保险费	373,436.90	6,703,592.09	7,037,399.58	39,629.41
工伤保险费	123,453.55	820,046.35	942,608.50	891.40
生育保险费	7,064.71	163,406.68	166,536.37	3,935.02
4、住房公积金	117,215.88	1,931,290.40	1,999,120.40	49,385.88
5、工会经费和职工教育经费	3,556,654.51	2,498,807.68	1,562,202.18	4,493,260.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	8,631,572.08	233,017,190.14	229,589,195.25	12,059,566.97

(3) 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	2,802,611.76	23,566,835.64	26,285,614.40	83,833.00
失业保险费	115,058.97	702,353.32	817,239.60	172.69
企业年金缴费				
合 计	2,917,670.73	24,269,188.96	27,102,854.00	84,005.69

27、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	20,460,973.43	16,711,844.10
增值税	86,237,230.30	62,109,436.05
房产税	53,872,747.42	44,504,657.84
印花税	5,372,943.55	5,214,652.03
土地使用税	13,577,703.13	9,920,496.32
城市维护建设税	4,526,683.12	3,037,080.27
个人所得税	1,578,283.63	1,215,233.65
教育费附加	2,711,837.62	1,752,775.45
地方教育附加	1,123,567.35	884,805.29
水资源税	380,504.40	389,001.64
环保税	90,931.51	148,706.45

项 目	期末余额	期初余额
地方水利建设基金		14,340.28
车船使用税		300.00
合 计	189,933,405.46	145,903,329.37

28、其他应付款

(1) 其他应付款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,418,649,867.53	989,713,001.92
应付股利	64,186,752.27	64,186,752.27
其他应付款项	1,505,600,992.87	1,341,652,934.45
合 计	2,988,437,612.67	2,395,552,688.64

(2) 应付利息

1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
借款应付利息	1,418,649,867.53	989,713,001.92
合 计	1,418,649,867.53	989,713,001.92

2) 重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
中信银行股份有限公司郑州分行	19,060,226.19	资金短缺
河南资产管理有限公司	411,581,214.48	资金短缺
中国农业发展银行股份有限公司开封市分行	51,962,303.20	资金短缺
中信银行股份有限公司郑州经三路支行	39,021,480.36	资金短缺
中国银行股份有限公司开封分行	30,298,884.42	资金短缺
农投商业保理(深圳)有限公司	28,362,360.24	资金短缺
中国光大银行股份有限公司郑州太阳城支行	24,786,723.28	资金短缺
平顶山银行股份有限公司郑州分行	21,531,386.80	资金短缺
中国建设银行股份有限公司开封分行	17,838,028.54	资金短缺
中国工商银行股份有限公司开封分行	15,306,055.94	资金短缺
华夏银行股份有限公司郑州分行	13,251,724.86	资金短缺
中国工商银行开鲁支行	58,348,875.98	资金短缺

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国光大银行股份有限公司焦作分行	2,918,629.70	资金短缺
中国农业银行股份有限公司武陟县支行	619,702.81	资金短缺
华夏银行股份有限公司郑州分行	4,928,756.27	资金短缺
焦作中旅银行股份有限公司	5,358,958.34	资金短缺
中国工商银行股份有限公司武陟支行	16,601,629.46	资金短缺
中原资产管理有限公司	109,500,000.00	资金短缺
中国银行股份有限公司鹿邑支行	51,276,415.07	资金短缺
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	37,624,345.41	资金短缺
中国工商银行信阳分行工区路支行	13,042,376.84	资金短缺
中国光大银行郑州经开区支行	9,433,346.58	资金短缺
广发银行郑州郑汴路支行	6,925,450.62	资金短缺
中国农业发展银行信阳市湖东支行	20,505,251.51	资金短缺
华夏银行郑州分行	7,593,743.04	资金短缺
信阳市明港长台关农村信用合作社	4,036,598.01	资金短缺
平顶山银行股份有限公司郑州分行	13,040,919.24	资金短缺
信阳珠江村镇银行	12,974,521.17	资金短缺
中原银行信阳分行	20,331,584.89	资金短缺
焦作中旅银行	12,969,609.25	资金短缺
中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司	19,843,294.23	资金短缺
中国工商银行股份有限公司信阳分行	12,656,345.14	资金短缺
中原银行股份有限公司开封分行	7,646,801.28	资金短缺
中国光大银行股份有限公司郑州太阳城支行	1,000,110.22	资金短缺
华夏银行股份有限公司郑州分行	829,362.48	资金短缺
中国工商银行开封分行	38,335,095.98	资金短缺
合 计	1,161,342,111.83	—

(3) 应付股利

1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
法人股及职工股股利	291,110.67	291,110.67
未上市前的老股东股利	1,176,521.31	1,176,521.31

项 目	期末余额	期初余额
未支付分红股利	62,719,120.29	62,719,120.29
合 计	64,186,752.27	64,186,752.27

注：因资金短缺未支付。

(4) 其他应付款

1) 其他应付款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
往来款	874,107,029.44	363,214,827.78
收购少数股权款	3,430,000.00	870,000.00
借款	136,842,897.16	571,039,099.36
技术服务费	1,454,481.77	230,000.00
保证金及押金	7,274,933.83	7,427,114.5
备用金	7,411,028.10	1,303,724.17
诉讼费	13,858,058.42	13,693,645.42
其他	31,801,392.82	17,103,749.98
到期融资租赁款	269,421,171.33	206,770,773.24
债务重组	160,000,000.00	160,000,000.00
合 计	1,505,600,992.87	1,341,652,934.45

2) 期末大额其他应付款

项 目	款项性质	期末余额
河南资产管理有限公司	往来款	443,536,693.58
中原资产管理有限公司	往来款、债务重组款	310,858,709.00
辅仁药业集团有限公司	往来款	126,565,489.81
郑州晟斯生物科技有限公司	往来款	69,088,420.48
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	到期融资租赁款	122,092,702.24
合 计	—	1,072,142,015.11

29、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	783,052,304.05	856,456,606.52
一年内到期的长期应付款		151,612,164.32

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	483,908.45	1,124,878.36
合 计	783,536,212.50	1,009,193,649.20

30、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	20,377,458.02	14,153,640.17
已背书或贴现未终止确认的 应收票据	61,549,727.98	78,670,775.88
合 计	81,927,186.00	92,824,416.05

31、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	271,906,606.52	284,956,606.52
保证、抵押及质押借款	290,700,000.00	474,600,000.00
保证及抵押借款	460,795,697.53	276,900,000.00
减：一年内到期的长期借款	783,052,304.05	856,456,606.52
合 计	240,350,000.00	180,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的长期借款情况

本期末已逾期未偿还的长期借款总额(含一年内到期)为 78,305.23 万元。

其中重要的已逾期未偿还的长期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)	诉讼情况
中国农业发展银行开封分行营业部	39,000,000.00	5.5607	2020/3/19	8.3411	已判决
中国农业发展银行开封分行营业部	20,000,000.00	5.5607	2020/3/19	8.3411	已判决
中国农业发展银行开封分行营业部	72,000,000.00	5.5628	2020/3/4	8.3442	已判决
河南汴京农村商业银行营业部	14,660,000.00	9.7200	2020/11/9	4.8000	已判决
华夏银行股份有限公司郑州分行	79,960,000.00	4.3500	2022/2/10	6.5250	已判决
中国工商银行开鲁支行	12,000,000.00	4.9000	2019/12/25	7.3500	已仲裁
中国工商银行开鲁支行	30,000,000.00	4.9000	2020/6/25	7.3500	已仲裁
中国工商银行开鲁支行	158,700,000.00	4.9000	2019/9/22	7.3500	已仲裁
中国工商银行股份有限公司鹿邑支行	24,900,000.00	6.4802	2021/12/2	9.7203	已判决
华夏银行股份有限公司郑州分行	39,980,000.00	4.2500	2022/2/20	6.2500	无诉讼

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)	诉讼情况
华夏银行股份有限公司郑州分行	6,786,606.52	4.3500	2022/2/26	6.5250	无诉讼
华夏银行郑州分行九如路支行	39,970,000.00	4.3500	2022/2/20	6.5300	已判决
中国工商银行开封分行	16,645,697.53	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	22,500,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	22,500,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	15,000,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	15,000,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	24,750,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	22,500,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	22,500,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
中国工商银行开封分行	22,500,000.00	6.0500	2019/12/26	9.0800	已判决
合 计	721,852,304.05	—	—	—	—

32、长期应付款

(1) 项目列示

款项性质	期末余额	期初余额
长期应付款		151,612,164.32
减：一年内到期的长期应付款		151,612,164.32
减：重分类至其他应付款		
合 计		

33、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	433,384,325.57	432,789,619.57	担保逾期
逾期利息	829,860,491.09	595,896,291.82	债务违约
诉讼费		1,795,006.00	诉讼
合 计	1,263,244,816.66	1,030,480,917.39	

34、递延收益

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	75,048,822.96	5,189,100.00	9,442,383.78	70,795,539.18	资产相关
合 计	75,048,822.96	5,189,100.00	9,442,383.78	70,795,539.18	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入 损益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其 他 变 动	期末 余额	与资产相 关/与收益 相关
年产 5 吨香菇 菌多糖原料药 产业升级	962,500.00			137,500.00			825,000.00	与资产相关
能量系统优化 改造项目	1,575,000.00			225,000.00			1,350,000.00	与资产相关
液态发酵及多 级溶媒循环动 态热回流新工 艺以事实香菇 菌多糖产业优 化项目	866,666.67			100,000.00			766,666.67	与资产相关
高浓度有机废 水处理工程	337,500.00			37,500.00			300,000.00	与资产相关
开封市服务业 引导资金投资 计划通知(医药 物流中心)	709,583.33			65,000.00			644,583.33	与资产相关
关于下达高新 技术产业化专 项资金项目通 知(香菇菌关键 技术创新产业 化项目多糖生 产)	781,666.67			70,000.00			711,666.67	与资产相关
年产 100 吨阿 奇霉素原料产 业化项目	550,000.00			50,000.00			500,000.00	与资产相关
医药生产节水 改造项目	1,772,532.47			195,000.00			1,577,532.47	与资产相关
能量化系统优 化项目	136,086.96			15,000.00			121,086.96	与资产相关
基本药物制剂 COS 认证改造 工程项目	2,145,000.00			195,000.00			1,950,000.00	与资产相关
发酵生产工艺 清洁生产应用 示范项目	4,200,000.00			350,000.00			3,850,000.00	与资产相关
废水深度治理 项目	2,208,000.00			184,000.00			2,024,000.00	与资产相关
香菇菌多糖生 产关键技术创 新及产业化项 目	575,624.39			51,548.45			524,075.94	与资产相关
注射用炎琥宁 原料药生产新 技术产业化工 程	1,585,692.32			115,076.92			1,470,615.40	与资产相关
盐酸多西环素 原料药技术改 造	1,471,610.00			105,115.00			1,366,495.00	与资产相关
盐酸多西环素 原料药技术改	3,066,091.95			251,724.14			2,814,367.81	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入 损益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其 他 变 动	期 末 余 额	与资产相 关/与收益 相关
造及有机废物 资源化处理研 究								
土地出让金返 还	2,588,027.02			58,486.49			2,529,540.53	与资产相关
口服固体制剂 生产线新建项 目	3,627,122.94			419,500.00			3,207,622.94	与资产相关
中药材种植基 地及口服固体制剂生产线新建项目	2,730,107.16			52,500.00			2,677,607.16	与资产相关
现代中药质量 检测公共服务 平台项目	1,875,010.48			482,337.20			1,392,673.28	与资产相关
年产 5 亿袋小 儿清热宁颗粒 技术改造项目	4,340,791.25			822,329.18			3,518,462.07	与资产相关
年产 5 亿粒保 健品生产线改 造项目	4,833,296.39			332,751.09			4,500,545.30	与资产相关
现代中药质量 检测公共服务 平台项目	3,205,355.73			240,441.31			2,964,914.42	与资产相关
软件囊制剂生 产建设项目	1,366,533.79			219,336.13			1,147,197.66	与资产相关
15 亿支小容量 注射剂和 1 亿支冻 干粉剂无菌制 剂和基本药物品 种质量升级改 造项目中央基建 投资	15,851,333.33			1,320,944.44			14,530,388.89	与资产相关
清洁生产改造 项目	966,666.97			579,999.96			386,667.01	与资产相关
年产 5000 万支 清热解毒口服 液改造项目	330,337.09			94,382.02			235,955.07	与资产相关
年产 3.6 亿支粉 针剂工程	2,153,846.17			153,846.15			2,000,000.02	与资产相关
新建粉针车间 和青霉素车间 项目	1,341,846.12			95,846.16			1,245,999.96	与资产相关
年产 3.6 亿支粉 针剂工程、1.2 亿支青霉素工 程奖补资金(郑 财预 [2017]501 号)	2,553,753.42			182,410.96			2,371,342.46	与资产相关
市财政局拨付 能量系统优化 工程款	865,294.55			432,647.28			432,647.27	与资产相关
市财政局匹胺 钠工程拨款	3,475,945.79			1,737,972.90			1,737,972.89	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入 损益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他 变动	期末 余额	与资产相 关/与收益 相关
土地出让金奖 励		5,189,100.00		69,188.00			5,119,912.00	
合 计	75,048,822.96	5,189,100.00		9,442,383.78			70,795,539.18	

35、股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	627,157,512.00						627,157,512.00
合 计	627,157,512.00						627,157,512.00

36、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)	1,862,958,930.99			1,862,958,930.99
其他资本公积	35,529,061.39			35,529,061.39
合 计	1,898,487,992.38			1,898,487,992.38

37、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	87,720,309.66			87,720,309.66
任意盈余公积	3,556,976.79			3,556,976.79
合 计	91,277,286.45			91,277,286.45

38、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-1,816,918,875.18	1,382,126,783.59
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	-1,816,918,875.18	1,382,126,783.59
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,808,909,714.71	-3,199,045,658.77
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项 目	本期发生额	上期发生额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-4,625,828,589.89	-1,816,918,875.18

39、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,446,867,518.46	713,747,682.51	1,495,624,039.64	875,929,976.52
其他业务	21,804,122.26	16,307,954.54	16,875,220.09	9,817,118.98
合 计	1,468,671,640.72	730,055,637.05	1,512,499,259.73	885,747,095.50

(2) 营业收入具体情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,468,671,640.72	1,512,499,259.73
减：与主营业务无关的业务收入	21,804,122.26	16,875,220.09
减：不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	1,446,867,518.46	1,495,624,039.64

(3) 主营业务(分产品)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
片剂	197,087,733.70	68,443,619.63	169,759,917.42	59,567,423.95
粉针剂	159,679,669.86	89,712,143.48	136,311,653.41	52,381,110.44
水针剂	660,914,678.99	167,381,392.25	424,193,545.45	82,797,935.36
口服液	68,493,229.63	82,075,639.34	56,359,310.23	81,234,187.79
原料药	151,817,636.84	121,328,255.28	250,434,252.17	207,681,590.60
其他产品	8,702,413.44	6,278,571.95	4,885,070.20	3,897,434.22

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品药械经销	374,602.22	337,498.08	235,106,365.05	178,682,424.77
冲剂	93,328,430.73	92,864,896.82	98,403,177.17	129,686,193.59
胶囊剂	56,404,481.33	41,227,805.67	59,738,163.11	36,072,206.84
胶剂	50,064,641.72	44,097,860.01	60,432,585.43	43,929,468.96
合 计	1,446,867,518.46	713,747,682.51	1,495,624,039.64	875,929,976.52

(4) 本年度前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
安徽华源医药集团股份有限公司	58,840,000.71	4.00
安徽省阜阳市医药有限公司	44,951,044.16	3.06
湖南九兴医药有限公司	32,019,649.94	2.18
华润河南医药有限公司	20,342,174.00	1.39
湖南省生物药品有限责任公司	18,675,626.11	1.27
合 计	174,828,494.92	11.90

40、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,832,794.87	6,637,282.30
教育费附加	4,189,964.21	3,242,837.48
地方教育费附加	1,378,253.10	2,161,889.65
资源税	1,993,694.88	1,966,732.42
房产税	13,557,306.77	12,296,609.16
土地使用税	10,100,931.91	8,650,755.34
车船使用税	70,132.38	15,708.98
印花税	573,998.22	912,150.27
环境保护税	248,248.41	466,759.85
地方水利建设基金	933.58	239,079.54
堤围费		15,623.70
合 计	38,946,258.33	36,605,428.69

41、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	479,247,429.53	332,089,533.73
宣传广告费	13,991,263.13	21,007,387.67
职工薪酬	38,815,335.44	41,679,233.34
运输费	4,011,641.53	34,213,980.79
差旅费	8,658,222.57	14,446,408.92
办公费	6,826,053.14	3,924,319.70
业务招待费	23,376,873.64	15,286,639.52
折旧费	24,375.69	34,393.56
其他	4,473,554.13	7,758,366.85
合 计	579,424,748.80	470,440,264.08

42、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	207,413,421.42	207,394,444.12
职工薪酬	67,953,841.24	66,265,744.21
办公费用	5,036,472.64	7,606,408.58
无形资产摊销	8,777,230.22	6,764,858.11
业务招待费	9,981,649.20	7,305,887.52
差旅费	1,183,239.52	2,055,397.72
中介服务费	11,485,241.48	4,580,178.23
存货盘盈		-88,882.46
科研服务费		4,848,239.78
检定费	1,500,994.34	1,945,718.98
水电房租费	6,829,950.02	6,633,355.10
诉讼费	7,945,742.70	4,566,529.00
机物料消耗	1,227,012.11	4,361,724.62
环境卫生环保费	11,320.75	1,639,985.55
其他	23,934,733.48	27,387,000.49
合 计	353,280,849.12	353,266,589.55

43、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	11,971,562.72	17,311,732.18

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费用	15,457,934.55	21,232,414.18
折旧费用	6,751,389.95	9,833,353.36
燃料及动力费用	505,971.86	1,893,387.59
技术服务费用	8,854,511.02	8,280,510.04
其他	1,566,533.80	736,789.08
合 计	45,107,903.90	59,288,186.43

44、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	692,496,903.46	729,775,018.01
减：利息收入	271,231.95	107,171.69
汇兑损益	-347,911.64	102,721.40
融资顾问费		655,683.73
手续费及其他	396,260.19	225,009.80
合 计	692,274,020.06	730,651,261.25

45、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,583,339.05	14,805,182.21
合 计	10,583,339.05	14,805,182.21

46、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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		25,878.60
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计		25,878.60

47、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	234,086.39	1,633,900.73
应收账款信用减值损失	-1,361,292,629.58	-619,717,361.53
其他应收款信用减值损失	-469,604,292.68	-1,308,561,686.46
财务担保合同损失	1,200,300.00	
合 计	-1,829,462,535.87	-1,926,645,147.26

48、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-16,718,734.82	-11,196,469.65
固定资产减值损失		-2,374,889.47
在建工程减值损失	-31,658,797.36	
合 计	-48,377,532.18	-13,571,359.12

49、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
长期资产处置收益	214,889.93	5,091.80
合 计	214,889.93	5,091.80

50、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
与企业日常活动无关的政府补助		19,038.00	
盘盈利得		1,128.76	
其他	1,020,411.13	13,806,120.32	1,020,411.13
非流动资产毁损报废利得	25,240.00	639.20	25,240.00
债务重组利得	15,153,200.00		15,153,200.00
合 计	16,198,851.13	13,826,926.28	16,198,851.13

51、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
对外捐赠	86,035.18	184,130.50	86,035.18
滞纳金	230,789.79	61,756.48	230,789.79
违约金	171,673.16	790,166.62	171,673.16
诉讼费	21,703.68	1,219,104.74	21,703.68
担保损失	1,483,183.55	635,134.09	1,483,183.55
非流动资产报废损失	7,383,339.73	17,337,189.83	7,383,339.73
罚款	2,756,500.00	88,251.21	2,756,500.00
存货报废		393,035,182.00	
无法收回的应收款项	3,286,471.53	7,960,495.73	3,286,471.53
其他	1,281,734.93	515,356.36	1,281,734.93
合计	16,701,431.55	421,826,767.56	16,701,431.55

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	285,893.99	1,019,394.48
递延所得税费用	7,898,856.14	-108,354,860.53
合 计	8,184,750.13	-107,335,466.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,837,962,196.03	-3,356,879,760.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-709,388,356.40	-839,219,940.21
子公司适用不同税率的影响	250,539,621.21	212,905,793.14
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,497,869.89	114,359,937.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-284,599.62	-387,769.23
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	431,651,326.67	409,276,801.27

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用加计扣除、股权激励费用 抵扣的影响	-5,728,918.99	-4,270,288.35
税率调整导致年初递延所得税资产/ 负债余额的变化		
所得税费用	8,184,750.13	-107,335,466.05

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	124,234.03	107,171.69
政府补贴	5,737,568.88	3,574,965.36
其他往来款	314,684,822.29	783,149,927.15
其他	8,393,279.17	3,208,844.95
合 计	328,939,904.37	790,040,909.15

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用	244,390,894.61	247,343,791.73
银行手续费	152,346.61	82,830.92
其他往来	739,369,049.29	951,049,463.79
其他	7,426,943.67	952,235.62
合 计	991,339,234.18	1,199,428,322.06

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收购子公司收到的现金	354,846.63	
合 计	354,846.63	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票		10,621,149.06
融资费用		449,167.00
合 计		11,070,316.06

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,846,146,946.16	-3,249,544,294.77
加：资产减值准备	48,377,532.18	13,571,359.12
信用减值损失	1,829,462,535.87	1,926,645,147.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	365,072,363.47	381,396,902.10
使用权资产折旧	665,756.36	773,126.98
无形资产摊销	8,190,597.26	12,462,827.19
长期待摊费用摊销	154,053.90	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-214,889.93	-5,091.80
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-25,240.00	17,336,550.63
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	692,496,903.46	730,430,701.74
投资损失(收益以“－”号填列)		-25,878.60
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	7,898,856.14	-108,354,860.53
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)	-52,272,785.46	-220,203,203.73
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-111,245,503.14	546,215,235.08
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	265,850,478.15	27,949,569.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	208,263,712.10	78,648,090.50
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	185,572,061.76	32,550,376.91
减：现金的期初余额	32,550,376.91	31,556,165.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项 目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	153,021,684.85	994,211.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	185,572,061.76	32,550,376.91
其中：库存现金	147,527,110.99	10,142,485.60
可随时用于支付的银行存款	38,044,950.77	22,407,891.31
可随时用于支付的其他货币资金		
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	185,572,061.76	32,550,376.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,781,966.67	银行账户冻结、房改款及其他
应收账款	50,000,000.00	保理质押
固定资产	1,105,599,822.05	抵押、查封
无形资产	140,832,306.92	抵押、查封
长期股权投资	50,000,000.00	开药和辅仁堂股权司法冻结
合 计	1,361,214,095.64	

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.15	6.9646	1.04
应收账款			
其中：美元	590,782.19	6.9646	4,114,561.64

(2) 境外经营实体说明：无

57、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助，详见本附注“五、34 递延收益”。

(2) 与收益相关的政府补助情况

种 类	金 额	列报项目	计当期损益的金额
2021 年淮南市商务局限上商贸企业奖补基金	230,000.00	其他收益	230,000.00
财政支持企业发展资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
个税手续费返还	14,424.38	其他收益	14,424.38
困难性减免 21 年土地使用和房产税	515,972.04	其他收益	515,972.04
稳岗补贴	143,334.22	其他收益	143,334.22
印花税退税	7,677.05	其他收益	7,677.05
失业补贴	29,547.58	其他收益	29,547.58
合 计	1,140,955.27		1,140,955.27

(3) 政府补助退回情况：无

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
安徽和力医药贸易有限公司	2023 年 5 月 20 日	3,430,000.00	100.00	股权转让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽和力医药贸易有限公司	2023 年 5 月 20 日	协议定价	1,204,733.12	-127,804.50

2022 年 4 月 25 日，本公司全资子公司开封制药(集团)有限公司与谢作江签订《关于安徽和力医药贸易有限公司之股权转让协议》，协议约定谢作江将持有安徽和力医药贸易有限公司 55% 的股权作价 174.93 万元转让给开封制药(集团)有限公司。

同日，本公司全资子公司开封开药医疗器械有限公司分别与谢作江、杨玉灵签订《关于安徽和力医药贸易有限公司之股权转让协议》，协议约定谢作江将持有安徽和力医药贸易有限公司 44% 的股权作价 164.64 万元转让给开封开药医疗器械有限公司、杨玉灵持有安徽和力医药贸易有限公司 1% 的股权作价 3.43 万元转让给开封开药医疗器械有限公司。2022 年 5 月 20 日完成对上述股权转让的工商变更。

合并日的净资产为-1,705,159.40 元，合并日将合并成本高于可辨认净资产公允价值部分确认商誉 5,135,159.40 元。

(二) 同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

公司名称	成立日	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	所属行业
河南泽坤医药有限公司	2022年7月20日	300.00	0.00	医药制造业
开封制药(集团)兽药有限公司	2022年3月18日	1,000.00	0.50	医药制造业

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	级次	注册地	主要经营地	所属行业	持股比例		取得方式
					直接	间接	
一、本公司直接控股的公司							
河南辅仁堂制药有限公司	二级	河南周口	河南周口	药品生产、销售	86.32	0.00	非同一控制下企业合并
开封制药(集团)有限公司	二级	开封	开封	药品生产、销售	100.00	0.00	同一控制下企业合并
二、通过子公司开封制药(集团)有限公司控股的公司							
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	三级	北京	北京	研发	0.00	100.00	同一控制下企业合并
河南同源制药有限公司	三级	河南信阳	河南信阳	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	三级	河南焦作	河南焦作	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
辅仁药业集团医药有限公司	三级	郑州	郑州	医药批发	0.00	100.00	同一控制下企业合并
郑州远策生物制药有限公司	三级	郑州	郑州	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
开封豫港制药有限公司	三级	开封	开封	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
开药集团(开鲁)制药有限公司	三级	内蒙通辽	内蒙通辽	化学药品原料药生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
开封东润化工有限公司	三级	开封	开封	游离碱、医药中间体的生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并

子公司名称	级次	注册地	主要经营地	所属行业	持股比例		取得方式
					直接	间接	
郑州豫港制药有限公司	三级	郑州	郑州	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
郑州豫港之星制药有限公司	三级	郑州	郑州	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
开封制药(集团)河南生物科技有限公司	三级	开封	开封	科技推广和应用服务	0.00	100.00	投资设立
安徽和力医药贸易有限公司	三级	安徽淮南	安徽淮南	药品批发	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
开封制药(集团)兽药有限公司	三级	开封	开封	兽药生产	0.00	100.00	投资设立
郑州豫港方泰达生物医药有限公司	四级	郑州	郑州	药品生产、销售	0.00	100.00	同一控制下企业合并
开封开药医疗器械有限公司	四级	开封	开封	医疗器械生产、销售	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
河南泽坤医药有限公司	四级	郑州	郑州	药品批发	0.00	100.00	投资设立

三、通过子公司河南辅仁堂制药有限公司控股的公司

广东瑞辉医药有限公司	三级	广州	广州	医药批发	0.00	86.32	投资设立
上海辅仁堂医药科技有限公司	三级	上海	上海	科技推广和应用服务	0.00	86.32	投资设立

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因说明：无

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南辅仁堂制药有限公司	13.68	-37,237,231.45		-72,454,514.93

3、重要非全资子公司的主要财务信息(万元)

(1) 重要非全资子公司的财务状况

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
河南辅仁堂制药有限公司	32,237.09	83,648.28	115,885.37	128,929.28	39,903.38	168,832.66

(续前表):

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
河南辅仁堂制药有限公司	30,534.18	94,009.82	124,544.00	110,760.96	39,523.31	150,284.27

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

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
河南辅仁堂制药有限公司	22,224.32	-27,207.02	-27,207.02	507.76

(续前表):

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
河南辅仁堂制药有限公司	23,102.44	-35,293.64	-35,301.01	-988.68

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(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) 在合营安排或联营企业中的权益：无

(四) 重要的共同经营：无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、与金融工具相关的风险

本公司的各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本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。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

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

本附注十、(五)“关联交易情况”中披露的对外担保余额。

本公司信用风险集中按照客户进行管理，对应收款项余额未持有任何担保物或其他信用增级，截至 2022 年 12 月 31 日，本集团存在一定的信用集中风险，除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项 目	期末余额
应收账款	3,875,681,968.62
其他应收款—辅仁药业集团有限公司	1,230,826,698.14
其他应收款—上海民峰实业有限公司	15,000,000.00
其他应收款—辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司	387,384,926.35
财务担保合同	1,726,405,036.11

(二) 市场风险

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。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司密切关注市场利率并且维持浮动利率借款和固定利率借款之间的平衡，以降低面临的上述利率风险。

2、外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司之子公司开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团医药有限公司存在以外币进行部分销售业务外，本公司的其他主要业务活动主要以人民币计价结算。截至 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

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	0.15		1.04
其中：美元	0.15	6.9646	1.04

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	590,782.19		4,114,561.64
其中：美元	590,782.19	6.9646	4,114,561.64

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(三) 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券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。

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出的金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款、融资租赁等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。但由于本公司资金紧张，未能及时归还到期债务，导致债务违约，尚无法新增融资，故本公司存在流动性风险。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内
短期借款	2,186,982,341.99	2,186,982,341.99	2,186,982,341.99
应付账款	362,962,642.18	362,962,642.18	362,962,642.18
应付利息	1,418,649,867.53	1,418,649,867.53	1,418,649,867.53
其他应付款	1,505,600,992.87	1,505,600,992.87	1,505,600,992.87
长期借款	1,023,402,304.05	1,023,402,304.05	783,052,304.05
租赁负债	483,908.45	483,908.45	483,908.45

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			57,508.00	57,508.00
应收款项融资			20,818,007.53	20,818,007.53
持续以公允价值计量的资产总额			20,875,515.53	20,875,515.53

注：持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息在有限情况下，用以确定公允价值的近期信息不足，成本代表了对公允价值的最佳估计。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
辅仁药业集团有限公司	河南鹿邑	医药生产销售	40,000.00	5.54	5.54

本企业最终控制方是自然人朱文臣。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司(曾用名：河南辅仁控股集团股份有限公司)	本公司间接控股股东
上海耘林融资租赁有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
河南标本建材销售有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
河南泊之品商贸有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
上海辅仁医药研发有限公司	控股股东控制的其他企业
上海琨仁创业孵化器管理有限公司	控股股东控制的其他企业
上海泽阜投资中心(有限合伙)	控股股东控制的其他企业
河南老子养生科技有限公司	控股股东控制的其他企业
河南老子养生商贸有限公司	控股股东控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京远策药业有限责任公司	控股股东控制的其他企业
上海仁航医药科技有限公司	控股股东控制的其他企业
辅仁生物工程有限公司	控股股东控制的其他企业
上海辅仁生物医药有限公司	控股股东控制的其他企业
北京克瑞特投资中心(有限合伙)	控股股东控制的其他企业
河南省宋河酒业股份有限公司	控股股东控制的其他企业
河南省老子酒业有限公司	控股股东控制的其他企业
河南省宋河酒实业有限公司	控股股东控制的其他企业
上海探寻医药科技有限公司	控股股东控制的其他企业
贵州省仁怀市茅台镇茅渡酒业有限公司	控股股东控制的其他企业
河南辅仁老子养生中医馆有限公司	间接控股股东控制的企业
郑州辅仁堂中医馆有限公司	间接控股股东控制的企业
东方道都(北京)文化发展有限公司	间接控股股东控制的企业
河南多普汇电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
贵州省仁怀市茅渡酒业销售有限公司	间接控股股东控制的企业
山东飞银智能科技有限公司	间接控股股东控制的企业
河南老子养生电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
郑州药素电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
上海壺素电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
上海要聚电子商务有限公司	间接控股股东控制的企业
辅仁中医药港有限公司	间接控股股东控制的企业
上海合生生物技术有限公司	间接控股股东控制的企业
北京弘道智慧中医技术有限公司	控股股东控制的其他企业
Furen Pharma USA Inc.	间接控股股东控制的企业
河南宋河电子商务有限公司	实际控制人控制的企业
朱文臣	实际控制人
朱成功	代董事长,副董事长,董事
朱文亮	董事兼总经理
姜之华	董事
陈卫东	独立董事
闫庆功	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱文玉	监事会主席
云海	监事
王朝龙	职工代表监事
朱学究	财务总监
上海赛领民峰股权投资管理有限公司	董事长任职的企业
珠海嵩山股权投资基金管理有限公司	董事长任职的企业
上海源阜股权投资管理有限公司	董事长任职的企业
嵩山资本管理有限公司	董事长任职的企业
珠海横琴嵩山投资控股有限公司	董事长任职的企业
河南辅仁工程有限公司	董事任职的企业
鹿邑县辅仁堂中草药种植专业合作社	董事任职的企业
上海锦酒文化传播有限公司	监事任职的公司
欣翼投资(上海)有限公司	监事任职的公司
上海欣天国际贸易有限公司	监事任职的公司
鹿邑县明道城投资建设有限公司	高管任职的公司
朱景升	控股股东的董事
张海潮	控股股东的监事
李忠学	控股股东的监事
朱建锋	控股股东的监事
孟强	控股股东的总经理
董向东	间接控股股东的监事会主席
安存才	间接控股股东的监事
贾廷峰	间接控股股东的监事
刘秀云	其他关联方
鹿邑县曲仁里农牧专业合作社	其他关联方
上海其融企业管理合伙企业(有限合伙)	其他关联方
北京京晟斯生物科技公司(有限合伙)	其他关联方
上海赛领辅仁股权投资基金合伙企业(有限合伙)	其他关联方
上海旗献投资管理中心(有限合伙)	其他关联方
上海赛领旗麓企业管理咨询中心(有限合伙)	其他关联方
郑州食珍堂酒店管理有限公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南壹善电子科技有限公司	其他关联方
焦作兴盛置业有限公司	其他关联方
焦作新辅商业管理有限公司	其他关联方
上海辅仁金融信息服务有限公司	其他关联方
上海竞颐贸易有限公司	其他关联方
众阜商业保理(上海)有限公司	其他关联方
上海擎麟拍卖有限公司	其他关联方
河南辅仁房地产开发有限公司	其他关联方
鹿邑上善园物业服务有限公司	其他关联方
久亿恒远(北京)科技有限公司	其他关联方
河南短融网络信息科技有限公司	其他关联方
武汉短融网络科技有限公司	其他关联方
上海民峰实业有限公司	其他关联方
河南兴鹏置业有限公司	其他关联方
上海凯锐斯生物科技有限公司	其他关联方
上海箴实医药科技有限公司	其他关联方
上海禛临医学科技有限公司	其他关联方
河南融辰置业有限公司	其他关联方
北京宏道通商投资有限公司	其他关联方
江苏江净空调设备有限公司	其他关联方
亳州市祥润中药材贸易有限公司	其他关联方
亳州市锦鸿中药材销售有限公司	其他关联方
贵州嘉特顺心商贸有限公司	其他关联方
信阳市信港物流有限公司	其他关联方
北京医医未来医疗管理咨询有限公司	其他关联方
北京医医未来电子商务有限公司	其他关联方
山西辅仁恒峰药业有限公司	其他关联方
鹿邑县豫祥商贸有限公司	其他关联方
上海仟煜医药科技有限公司	其他关联方
朱亮	子公司高管

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南省宋河酒实业有限公司	酒	1,897,696.00	3,134,941.59
辅仁药业集团有限公司	药品、材料	2,944,558.56	2,879,090.00
北京远策药业有限责任公司	药品		46,800.00
亳州市祥润中药材贸易有限公司	药品	11,953,761.15	
合计	—	16,796,015.71	12,842,763.90

(2) 出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辅仁药业集团有限公司	药品、材料	13,190,445.04	7,537,844.22
北京远策药业有限责任公司	药品	1,614.16	
合计	—	13,192,059.20	10,026,870.78

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表：无

(2) 关联托管/承包情况说明：无

3、关联租赁情况：无

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	是否形成预计负债
河南省宋河酒实业有限公司	8,800,000.00	2018年1月11日	2019年1月4日	否	是
辅仁药业集团有限公司	8,740,000.00	2018年3月27日	2018年5月26日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	3,146,400.00	2018年4月2日、 2018年4月24日	2019年4月30日	否	是
辅仁药业集团有限公司	7,846,800.00	2018年6月5日	2019年1月30日	否	是
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2019年4月12日	2020年4月12日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	44,172,838.79	2018年8月7日	2019年3月8日	否	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	是否形成预计负债
河南省宋河酒业股份有限公司	9,390,000.00	2018年1月11日	2020年12月8日	否	是
辅仁药业集团有限公司	110,000,000.00	2014年9月28日	2020年9月28日	否	是
辅仁药业集团有限公司	180,000,000.00	2017年12月26日	2019年12月25日	否	是
辅仁药业集团有限公司	100,000,000.00	2018年10月19日	2019年9月19日	否	是
辅仁药业集团有限公司	50,000,000.00	2018年7月13日	2019年7月12日	否	是
辅仁药业集团有限公司	48,000,000.00	2019年3月7日	2020年2月6日	否	是
辅仁药业集团有限公司	31,000,000.00	2018年7月18日	2021年7月18日	否	是
辅仁药业集团有限公司	75,000,000.00	2018年10月19日	2019年10月18日	否	是
辅仁药业集团有限公司	100,000,000.00	2019年1月22日	2020年1月20日	否	是
辅仁药业集团有限公司	39,577,511.29	2019年3月11日	2020年3月10日	否	是
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018年7月11日	2019年7月11日	否	是
辅仁药业集团有限公司	50,000,000.00	2018年11月26日	2019年6月14日	否	是
辅仁药业集团有限公司	9,960,159.36	2018年9月6日	2018年10月6日	否	是
辅仁药业集团有限公司	18,088,200.00	2018年7月5日	2018年10月5日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	11,570,000.00	2018年8月7日	2019年5月6日	否	是
辅仁药业集团有限公司	50,000,000.00	2018年11月18日	2019年5月7日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	6,999,000.00	2017年2月21日	2019年2月21日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	24,680,000.00	2018年6月12日	2019年3月6日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	15,130,000.00	2018年8月7日	2019年5月5日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	3,304,126.67	2018年6月19日	2018年7月19日	否	是
辅仁药业集团有限公司	300,000,000.00	2016年5月20日	2019年5月20日	否	是
辅仁药业集团有限公司	99,000,000.00	2013年1月29日	2021年1月7日	否	是
辅仁药业集团有限公司	100,000,000.00	2019年3月15日	2020年3月13日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	20,000,000.00	2017年12月11日	2018年12月10日	否	是
河南省宋河酒业股份有限公司	150,000,000.00	2017年8月8日	2019年8月8日	否	是
信阳市信港物流有限公司	7,000,000.00	2019年1月24日	2020年1月24日	否	是
合计	1,726,405,036.11	—	—	—	—

注：以上对外担保均为违规担保，且均涉诉。其中对河南省宋河酒业股份有限公司 150,000,000.00 元担保一审判决不承担担保责任，对信阳市信港物流有限公司 7,000,000.00 元担保以房产作为抵押担保。

(2) 本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱文亮、河南同源制药有限公司、齐星、辅仁药业集团制药股份有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018年9月11日	2019年9月6日	否
朱文亮	10,000,000.00	2018年9月14日	2019年9月11日	否
朱文亮、辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018年9月6日	2019年9月6日	否
朱文亮、辅仁药业集团有限公司	40,000,000.00	2018年9月6日	2019年9月6日	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018年9月12日	2019年9月12日	否
辅仁药业集团有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、朱文臣、朱文亮	19,000,000.00	2019年10月31日	2021年10月30日	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018年9月25日	2019年9月24日	否
辅仁药业集团有限公司	23,000,000.00	2018年11月2日	2019年11月1日	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2019年1月23日	2020年1月22日	否
辅仁药业集团有限公司	34,500,000.00	2019年5月15日	2020年4月14日	否
辅仁堂集团制药股份有限公司、朱文臣、朱文玉、朱成功、李秀兰、朱文亮、张秀真、朱景升、辅仁药业集团有限公司	200,000,000.00	2018年12月29日	2020年9月28日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	160,000,000.00	2019年6月11日	2021年12月2日	否
辅仁药业集团有限公司	5,500,106.32	2019年1月22日	2020年1月21日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	39,980,000.00	2020年2月20日	2022年2月20日	否
开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司	50,000,000.00	2021年6月17日	2022年6月16日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	24,599,900.00	2019年9月25日	2020年9月24日	否
辅仁药业集团有限公司	1,139,500.00	2019年1月16日	2019年7月16日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	6,786,606.52	2020年2月26日	2022年2月26日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	49,000,000.00	2019年3月15日	2020年1月14日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	16,857,171.80	2018年8月30日	2019年8月20日	否
朱文臣	19,000,000.00	2018年10月19日	2019年10月16日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	27,000,000.00	2018年9月19日	2019年9月17日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	19,000,000.00	2018年9月6日	2019年9月3日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	10,000,000.00	2018年9月12日	2020年9月12日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	20,000,000.00	2019年11月15日	2020年11月15日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	22,527,730.00	2019年6月25日	2020年6月25日	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018年10月25日	2019年10月24日	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018年11月30日	2019年11月28日	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2019年1月16日	2020年1月10日	否
开封制药(集团)有限公司、朱文臣、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司	29,999,990.00	2018年11月5日	2020年11月2日	否
开封制药(集团)有限公司、朱文臣、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司	20,000,000.00	2018年12月25日	2020年12月22日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	17,329,873.23	2019年1月4日	2020年7月20日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	17,999,376.50	2019年9月30日	2020年7月20日	否
辅仁药业集团有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、朱文臣	29,650,000.00	2019年3月26日	2020年3月26日	否
开封制药(集团)有限公司、朱文臣	40,000,000.00	2019年6月21日	2020年6月20日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣、辅仁药业集团制药股份有限公司	47,000,000.00	2019年6月19日	2024年6月19日	否
朱文臣, 辅仁药业集团有限公司	43,000,000.00	2018年5月23日	2021年12月1日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	39,970,000.00	2020年2月20日	2022年2月20日	否
辅仁药业集团有限公司	12,850,000.00	2022年3月29日	2024年3月29日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	29,919,999.00	2018年9月13日	2020年9月12日	否
辅仁药业集团有限公司	35,000,000.00	2018年12月6日	2019年12月5日	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018年11月30日	2019年11月26日	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2018年11月15日	2019年11月13日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	16,645,697.53	2015年7月1日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	22,500,000.00	2015年7月1日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	22,500,000.00	2015年7月1日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	15,000,000.00	2015年7月1日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	15,000,000.00	2015年7月2日	2019年12月26日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	24,750,000.00	2015年7月2日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	22,500,000.00	2015年7月1日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	22,500,000.00	2015年7月2日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司、开封制药(集团)有限公司	22,500,000.00	2015年6月30日	2019年12月26日	否
辅仁药业集团有限公司	48,770,000.00	2019年3月27日	2020年3月26日	否
辅仁药业集团有限公司	119,949,940.00	2018年10月31日	2019年10月30日	否
辅仁药业集团有限公司	14,500,000.00	2019年6月27日	2020年6月27日	否
辅仁药业集团有限公司	7,236,671.41	2018年12月12日	2019年12月12日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	20,000,000.00	2018年9月6日	2019年9月6日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2018年9月6日	2019年9月6日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	4,270,628.71	2018年9月6日	2019年9月6日	否
朱文臣	20,827,000.00	2018年9月29日	2019年9月26日	否
朱文臣	13,338,108.76	2018年9月29日	2019年9月26日	否
朱文臣	48,000,000.00	2018年9月26日	2019年9月24日	否
河南省宋河酒业股份有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、朱文臣担保	30,206,368.62	2019年1月15日	2020年1月14日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	149,989,790.55	2019年9月27日	2020年9月26日	否
辅仁药业集团有限公司	36,000,000.00	2018年9月20日	2019年9月11日	否
辅仁药业集团有限公司	27,000,000.00	2018年9月29日	2019年9月17日	否
辅仁药业集团有限公司	21,827,837.05	2018年11月16日	2019年11月15日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	28,637,214.35	2019年7月31日	2020年7月28日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	29,970,000.00	2020年2月10日	2022年2月10日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	49,990,000.00	2020年2月18日	2022年2月18日	否
辅仁药业集团有限公司	29,965,310.46	2018年5月3日	2019年5月3日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	24,910,000.00	2019年9月12日	2020年9月12日	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣、辅仁药业集团制药股份有限公司	300,000,000.00	2019年7月31日	2021年7月30日	否
河南省宋河酒业股份有限公司、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司、朱文臣	49,999,999.00	2019年11月5日	2020年11月2日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南省宋河酒业股份有限公司、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司、朱文臣	50,000,000.00	2019年11月13日	2020年11月10日	否
辅仁药业集团有限公司	29,999,999.99	2018年5月17日	2019年5月17日	否
朱文臣	72,000,000.00	2018年3月5日	2020年3月4日	否
朱文臣、辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2018年3月23日	2020年3月19日	否
朱文臣、辅仁药业集团有限公司	39,000,000.00	2018年7月6日	2020年3月19日	否
辅仁药业集团有限公司	26,660,000.00	2018年11月12日	2020年11月9日	否
辅仁药业集团有限公司	3,637,214.35	2019年3月19日	2019年9月19日	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2019年6月13日	2019年12月13日	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2019年5月27日	2019年11月27日	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2019年3月29日	2019年9月29日	否
辅仁药业集团有限公司	5,000,000.00	2019年6月27日	2019年12月27日	否
辅仁药业集团有限公司	19,249,861.69	2018年12月16日	2019年5月16日	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2018年12月18日	2019年5月18日	否
辅仁药业集团有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、朱文臣	79,266,325.72	2018年8月16日	2021年11月22日	否
辅仁药业集团制药股份有限公司、朱文臣担保, 辅仁药业集团有限公司承诺函	160,000,000.00	2019年3月27日	2021年3月26日	否
朱文臣、辅仁药业集团有限公司	40,022,460.57	2018年8月1日	2021年7月31日	否
辅仁药业集团有限公司、郑州豫港制药有限公司	18,700,000.00	2020年6月22日	2022年6月17日	否
开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司	97,000,000.00	2017年6月30日	2024年6月25日	否
开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司	97,000,000.00	2017年10月11日	2024年6月25日	否
开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司	48,500,000.00	2017年7月1日	2024年6月25日	否
开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司	48,200,000.00	2017年10月12日	2024年6月25日	否
合 计	3,589,130,682.13			

5、关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆入金额	拆出金额
辅仁药业集团有限公司	126,565,489.81	1,230,826,698.14

关联方	拆入金额	拆出金额
辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司		387,384,926.35
合 计	126,565,489.81	1,618,211,624.49

6、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	204.80	203.40
合 计	204.80	203.40

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南老子养生科技有限公司	378,415.22	378,415.22	378,415.22	189,207.61
应收账款	郑州辅仁堂中医馆有限公司	299,985.70	299,985.70	299,985.70	149,992.85
应收账款	辅仁药业集团有限公司	13,601,417.37	2,078,943.71	10,694,215.82	1,507,681.67
应收账款	上海仁航医药科技有限公司	1,631,500.00	1,163,700.00	1,631,500.00	628,630.00
预付款项	北京远策药业有限责任公司	9,200.00		9,200.00	
预付款项	亳州市祥润中药材贸易有限公司	396,294.25		111,651.26	
预付款项	上海竞颐贸易有限公司	1,500,000.00			
其他应收款	辅仁药业集团有限公司	1,230,826,698.14	931,738,149.55	1,234,515,317.50	676,166,837.70
其他应收款	辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司	387,384,926.35	351,442,463.18	418,534,926.35	233,640,477.91
其他应收款	河南省宋河酒业股份有限公司	3,424,672.06	171,233.60	4,180,000.00	1,254,000.00
其他应收款	上海民峰实业有限公司	15,000,000.00	7,500,000.00	15,000,000.00	4,500,000.00
其他应收款	北京远策药业有限责任公司	538,806.00	86,641.80	158,806.00	38,820.90
其他应收款	北京弘道智慧中医技术有限公司	2,100,000.00	1,050,000.00	2,100,000.00	630,000.00
其他应收款	河南辅仁医药科技开发有限公司	1,842,283.64	119,434.85	4,759,066.64	244,953.33

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	朱亮	813,358.56	101,257.57	1,165,000.00	212,700.00
其他应收款	辅仁生物工程有限 公司	70,000.00	35,000.00	70,000.00	21,000.00
其他应收款	河南省宋河酒实业 有限公司	932,788.03	139,918.20	2,720,847.98	136,042.40
其他应收款	信阳市信港物流有 限公司	3,721.70	627.51	9,681.66	1,126.25
其他应收款	朱文亮	24,508.91	1,225.45	23,243.82	1,162.19
其他应收款	上海竞颐贸易有限 公司	10,500,000.00	525,000.00		
合 计	—	1,671,278,575.93	1,296,831,996.34	1,696,361,857.95	919,322,632.81

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河南省宋河酒实业有限公司	6,773,544.26	5,285,848.26
应付账款	上海辅仁医药研发有限公司	2,914,195.68	2,914,195.68
应付账款	辅仁药业集团有限公司	2,142,343.74	2,131,178.84
应付账款	河南辅仁工程有限公司	168,800.00	168,800.00
应付账款	江苏江净空调设备有限公司	19,556,515.94	21,628,914.73
应付账款	鹿邑县豫祥商贸有限公司	7,379,630.40	8,335,630.40
其他应付款	辅仁药业集团有限公司	126,565,489.81	259,209.00
其他应付款	河南多普汇电子商务有限公司		141,120.00
其他应付款	上海仁航医药科技有限公司	200,000.00	200,000.00
其他应付款	郑州药素电子商务有限公司	7,699,393.88	7,407,153.70
其他应付款	朱文臣	566,042.62	566,042.62
其他应付款	河南省宋河酒实业有限公司	4,342,383.00	4,952,883.00
其他应付款	河南辅仁医药科技开发有限公司	2,341,044.18	72,309.18
其他应付款	上海民峰实业有限公司	7,105,440.00	4,480,000.00
其他应付款	上海凯锐斯生物科技有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	耿新生		20,400.00
其他应付款	王朝龙	3,896.00	
合 计	—	187,858,719.51	58,663,685.41

(七) 关联方承诺

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露股份支付事项。

十一、股份支付

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露股份支付事项。

十二、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至本报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项**1、资产负债表日存在的重要或有事项**

截至资产负债表日，本公司实际对外担保余额为 1,726,405,036.11 元，详见本附注“十、

(五)、4、关联担保情况”。**2、重要的诉讼事项**

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
1	中原银行股份有限公司周口分行	辅仁药业集团有限公司、河南省宋河酒业股份有限公司、开封制药(集团)有限公司、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司	借款合同纠纷	19,000,000.00	财产保全
2	深圳前海微众银行股份有限公司	辅仁药业集团有限公司、河南省宋河酒实业有限公司、河南同源制药有限公司、开封豫港制药有限公司	担保诉讼	62,263,138.55	执行裁定
3	上海耘林融资租赁有限公司	辅仁药业集团有限公司、河南省宋河酒业股份有限公司、朱文臣、辅仁药业集团制药股份有限公司	租赁合同纠纷	137,422,441.98	已判决
4	中原银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	金融借款合同纠纷	25,000,000.00	已判决
5	中国建设银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	票据纠纷	20,000,000.00	已判决
6	中国建设银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	金融借款合同纠纷	29,965,310.46	已判决
7	江苏华大离心机制造有限公司	开封制药(集团)有限公司	买卖合同纠纷	78,000.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
8	湘信融资租赁有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	45,420,464.00	已判决
9	北京中宜汇富环保工程有限公司	开封制药(集团)有限公司	买卖合同纠纷	4,730,000.00	已判决
10	中信银行股份有限公司郑州分行	开封制药(集团)有限公司	金融借款合同纠纷	81,717,570.00	已判决
11	湘信融资租赁有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	202,800.00	已判决
12	中国银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	5,000,000.00	已判决
13	中国银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司、郑州远策生物制药有限公司	借款合同纠纷	14,500,000.00	已判决
14	中国银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	120,000,000.00	已判决
15	中国光大银行股份有限公司郑州经开区支行	开封制药(集团)有限公司	金融借款合同纠纷	157,822,518.00	已判决
16	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	开封制药(集团)有限公司	金融借款合同纠纷	30,000,000.00	已判决
17	广发银行股份有限公司郑州郑汴路支行	开封制药(集团)有限公司	合同纠纷	48,770,000.00	已判决
18	农投商业保理(深圳)有限公司	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	100,000,000.00	已判决
19	远东国际融资租赁有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	39,197,188.00	已判决
20	远东国际融资租赁有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	43,268,480.41	已判决
21	河南金犁风险投资管理有限公司	开封制药(集团)有限公司	企业借款合同纠纷	26,714,156.00	已判决
22	仁合立信(深圳)商业保理有限公司	开封制药(集团)有限公司	企业借款合同纠纷	104,102,920.00	已判决
23	史健	开封制药(集团)有限公司、朱某某、朱某某、栾某某、刘某某、辅仁药业集团有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、开封豫港制药有限公司、开封东润化工有限公司、郑州豫港制药有限公司、郑州豫港之星制药有限公司、郑州远策生物制药有限公司	企业借款合同纠纷	171,800.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
24	史健	开封制药(集团)有限公司	企业借款合同纠纷	25,000,000.00	已判决
25	中原资产管理有限公司	开封制药(集团)有限公司	合同纠纷	189,251,466.00	已判决
26	河南省农业融资租赁股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	142,554,125.00	已判决
27	王清云	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	12,000,000.00	已判决
28	北京亦庄国际融资租赁有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	3,315,568.26	已判决
29	立根融资租赁(上海)有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	9,300,406.01	已判决
30	立根融资租赁(上海)有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	7,133,604.35	已判决
31	深圳前海微众银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	保理合同纠纷	3,000,000.00	已判决
32	深圳前海微众银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	合同纠纷	800,000.00	已判决
33	深圳前海微众银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	保理合同纠纷	3,000,000.00	已判决
34	宇星科技发展(深圳)有限公司	开封制药(集团)有限公司	买卖合同纠纷	65,000.00	已判决
35	中国工商银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	企业借款合同纠纷	85,000,000.00	已判决
36	开封市民间借贷登记服务有限公司	开封制药(集团)有限公司	民间借贷纠纷	14,846,794.67	已判决
37	河南汴京农村商业银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	30,000,000.00	已判决
38	河北省金汇科工贸有限公司	开封制药(集团)有限公司	融资租赁合同纠纷	125,961,066.00	已判决
39	江苏扬子净化工程有限公司	开封制药(集团)有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,813,926.47	已调解
40	中国银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	金融借款合同纠纷	10,000,000.00	已判决
41	中国银行股份有限公司开封分行	开封制药(集团)有限公司	借款合同纠纷	15,000,000.00	已判决
42	中原银行股份有限公司周口分行	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	15,000,000.00	已调解
43	郑州银行股份有限公司农业路支行	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	100,000,000.00	已判决
44	中国建设银行股份有限公司周口分行	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	98,000,000.00	已判决
45	河南鹿邑农村商业银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	31,000,000.00	已判决
46	郑州银行股份有限公司农业路支行	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	75,000,000.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
47	安徽德润融资租赁股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	38,978,497.53	已判决
48	李国亮	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、河南同源制药有限公司、河南辅仁堂制药有限公司	担保诉讼	25,000,000.00	已调解
49	丁路路	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	30,000,000.00	已判决
50	河南格瑞化工进出口有限公司	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	14,859,200.00	已判决
51	河南泊之品商贸有限公司	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	30,000,000.00	已判决
52	张波	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	11,000,000.00	已判决
53	中国工商银行股份有限公司周口分行	开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	99,000,000.00	已仲裁
54	深圳前海微众银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司、河南辅仁堂制药有限公司、开封豫港制药有限公司、开药集团(开鲁)制药有限公司	金融借款合同纠纷	2,500,000.00	已判决
55	深圳前海微众银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司、河南辅仁堂制药有限公司、开封豫港制药有限公司、开药集团(开鲁)制药有限公司	金融借款合同纠纷	1,800,000.00	已判决
56	深圳前海微众银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司、河南辅仁堂制药有限公司、开封豫港制药有限公司、开药集团(开鲁)制药有限公司	金融借款合同纠纷	3,900,000.00	已判决
57	长安国际信托股份有限公司	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团制药有限公司、朱文臣	金融借款合同纠纷	195,000,000.00	已判决
58	华夏银行股份有限公司郑州分行	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团制药有限公司、朱文臣	金融借款合同纠纷	86,073,849.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
59	中国农业发展银行开封分行营业部	开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	金融借款合同纠纷	274,510,671.71	已判决
60	平顶山银行股份有限公司郑州分行	开封制药(集团)有限公司、河南省宋河酒业股份有限公司、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司、朱文臣	金融借款合同纠纷	99,999,999.00	已判决
61	中国工商银行股份有限公司开鲁支行	开药集团(开鲁)制药有限公司、开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团有限公司	金融借款合同纠纷	291,000,000.00	已仲裁
62	河南微致仪器设备销售有限公司	开封制药(集团)有限公司	合同纠纷	10,812.00	已判决
63	苏州科特环保股份有限公司	开封制药(集团)有限公司	工程合同纠纷	972,489.00	已判决
64	远东国际融资租赁有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司	融资租赁合同纠纷	27,553,969.50	已判决
65	深圳前海微众银行股份有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司	保理合同纠纷	1,550,000.00	已判决
66	内蒙古银行股份有限公司通辽分行	开药集团(开鲁)制药有限公司	企业借款合同纠纷	20,628,398.88	已判决
67	江苏华大离心机制造有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司	买卖合同纠纷	187,200.00	已判决
68	河南豫达建筑安装工程安装有限公司	郑州远策生物制药有限公司	建设工程合同纠纷	1,630,395.48	已判决
69	许昌大成实业集团有限公司	郑州远策生物制药有限公司	建设工程施工合同纠纷	31,048,143.83	已判决
70	中国工商银行股份有限公司武陟支行	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	金融借款合同纠纷	100,000,000.00	已判决
71	中国光大银行股份有限公司焦作分行	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	金融借款合同纠纷	30,000,000.00	已调解
72	河南资产融资租赁有限公司	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	167,744,075.00	已判决
73	新力德润(天津)融资租赁有限公司	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	担保诉讼	12,875,029.62	已判决
74	中国银行股份有限公司周口分行	河南辅仁怀庆堂制药有限公司、河南同源制药有限公司	担保诉讼	110,000,000.00	已判决
75	安徽德润融资租赁股份有限公司	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	担保诉讼	11,035,893.92	已判决
76	中国农业银行股份有限公司鹿邑县支行	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	担保诉讼	40,000,000.00	已判决
77	包商银行包头高新支行	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	担保诉讼	116,544,729.10	执行裁定

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
78	华夏银行股份有限公司郑州分行	河南辅仁怀庆堂制药有限公司	金融借款合同纠纷	39,980,000.00	已判决
79	广发银行股份有限公司郑州郑汴路支行	河南同源制药有限公司	合同纠纷	29,650,000.00	已判决
80	沧州星辰玻璃制品有限公司	河南同源制药有限公司	买卖合同纠纷	115,135.14	已判决
81	安阳尼普洛昌达医药包装有限公司	河南同源制药有限公司	买卖合同纠纷	5,830,708.44	已判决
82	许昌宝隆印务有限公司	河南同源制药有限公司	企业借款合同纠纷	8,059,632.27	已判决
83	濮阳市汇金实业有限公司	河南同源制药有限公司	买卖合同纠纷	3,031,800.00	已判决
84	中原银行股份有限公司信阳分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	22,833,900.00	已判决
85	中国农业发展银行信阳市湖东支行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	19,000,000.00	已判决
86	中原银行股份有限公司信阳分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	43,000,000.00	已判决
87	中原银行股份有限公司信阳分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	20,000,000.00	已判决
88	中原银行股份有限公司信阳分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	10,000,000.00	已判决
89	中国光大银行股份有限公司郑州经开区支行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	40,000,000.00	已判决
90	北京亦庄国际融资租赁有限公司	河南同源制药有限公司	借款合同纠纷	14,143,600.00	已判决
91	河南省农业融资租赁股份有限公司	河南同源制药有限公司	企业借款合同纠纷	94,758,551.84	已判决
92	中国农业发展银行信阳市湖东支行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	84,000,000.00	已判决
93	信阳珠江村镇银行股份有限公司平西支行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	36,000,000.00	已判决
94	安徽升润中药材贸易有限公司	河南同源制药有限公司	买卖合同纠纷	16,024,879.17	已调解
95	信阳市古月印务有限公司	河南同源制药有限公司	合同纠纷	586,683.34	已判决
96	郑州中宇包装材料有限公司	河南同源制药有限公司	买卖合同纠纷	793,045.26	已判决
97	中国农业银行股份有限公司鹿邑县支行	河南同源制药有限公司	担保诉讼	100,000,000.00	已判决
98	中国工商银行股份有限公司信阳分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	20,000,000.00	已调解
99	中国工商银行股份有限公司信阳分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	40,000,000.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
100	平顶山银行股份有限公司郑州分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	49,999,990.00	已判决
101	楚天科技股份有限公司	河南同源制药有限公司、开封制药(集团)有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司	工程合同纠纷	891,208.00	已撤诉
102	华夏银行股份有限公司郑州分行	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	39,980,000.00	已判决
103	中原银行股份有限公司开封分行	开封豫港制药有限公司	金融借款合同纠纷	30,000,000.00	已判决
104	中国工商银行股份有限公司开封分行	开封豫港制药有限公司	借款合同纠纷	70,000,000.00	已调解
105	焦作健康元生物制品有限公司	开封豫港制药有限公司	买卖合同纠纷	12,972,000.00	已判决
106	远东国际融资租赁有限公司	郑州豫港制药有限公司	融资租赁合同纠纷	58,212,536.25	已判决
107	北京金阳利康医药有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	7,232,470.76	已判决
108	许昌宝隆印务有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	1,033,162.38	已判决
109	国网河南省电力公司鹿邑县供电公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	4,170,000.00	已撤案
110	石家庄腾盛商贸有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	1,005,889.00	已判决
111	永城市华诚皮毛销售有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	3,640,000.00	已判决
112	北京亦庄国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	17,772,459.59	已判决
113	平安国际融资租赁(天津)有限公司、平安国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	9,643,300.00	已判决
114	中国农业发展银行鹿邑县支行	河南辅仁堂制药有限公司	金融借款合同纠纷	80,000,000.00	已判决
115	北京金阳利康医药有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	货物合同纠纷	2,736,000.00	已判决
116	广州鼎越商业保理有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	合同纠纷	2,670,049.00	已判决
117	安昇(天津)商业保理有限责任公司	河南辅仁堂制药有限公司	票据纠纷	10,000,000.00	已判决
118	安昇(天津)商业保理有限责任公司	河南辅仁堂制药有限公司	票据纠纷	12,000,000.00	已判决
119	河南鹿邑农村商业银行股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	借款合同纠纷	29,500,000.00	已判决
120	中原资产管理有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	企业借款合同纠纷	150,000,000.00	已判决
121	中国银行股份有限公司周口分行	河南辅仁堂制药有限公司	借款合同纠纷	20,000,000.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
122	陆金中华融资租赁(上海)有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	28,000,000.00	已调解
123	安昇(天津)商业保理有限责任公司	河南辅仁堂制药有限公司	企业借款合同纠纷	7,000,000.00	已判决
124	中国康富国际租赁股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	51,210,152.98	已判决
125	东银融资租赁(天津)有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	48,044,370.03	已判决
126	国投建恒融资租赁股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	44,855,127.30	已判决
127	远东国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	38,514,599.96	已判决
128	深圳前海微众银行股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	合同纠纷	5,000,000.00	已判决
129	顺诚融资租赁(深圳)有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	2,791,812.81	已判决
130	横琴金投国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	27,773,501.28	已判决
131	青海明诺胶囊有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	614,442.91	已判决
132	中原银行股份有限公司周口分行	朱文亮、朱文臣、河南辅仁堂制药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、辅仁药业集团有限公司	金融借款合同纠纷	18,885,000.00	已调解
133	陆金中华融资租赁(上海)有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	合同纠纷	17,219,000.00	已判决
134	广州鼎越商业保理有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	保理合同纠纷	11,500,000.00	已调解
135	广融达金融租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	54,183,020.70	已判决
136	上海富汇融资租赁股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	6,535,000.00	已调解
137	上海富汇融资租赁股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	9,100,000.00	已调解
138	上海富汇融资租赁股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	1,950,000.00	已调解
139	上海富汇融资租赁股份有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	12,004,000.00	已调解
140	鹿邑县豫祥商贸有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	29,500,000.00	已起诉
141	平安国际融资租赁(天津)有限公司、平安国际融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	融资租赁合同纠纷	13,987,300.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
142	中原银行股份有限公司周口分行	河南辅仁堂制药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣、朱文亮、张秀真	借款合同纠纷	17,000,000.00	财产保全
143	兴业银行股份有限公司郑州分行	河南辅仁堂制药有限公司	担保诉讼	30,000,000.00	已判决
144	西藏信托有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	担保诉讼	300,000,000.00	已判决
145	苏州超净钢结构有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	建设工程合同纠纷	1,469,185.00	已判决
146	中信银行股份有限公司郑州分行	辅仁药业集团制药股份有限公司	金融借款合同纠纷	49,000,000.00	已判决
147	开封金控投资集团有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	企业借款合同纠纷	150,000,000.00	已判决
148	仁合立信(深圳)商业保理有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	金融借款合同纠纷	16,000,000.00	已判决
149	河南资产管理有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	合同纠纷	52,000,000.00	已判决
150	河南资产管理有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	合同纠纷	391,183,200.00	已判决
151	中原资产管理有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	150,000,000.00	已判决
152	渤海银行股份有限公司郑州分行	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	180,000,000.00	已判决
153	魏霞	辅仁药业集团制药股份有限公司、开封制药(集团)有限公司	担保诉讼	27,000,000.00	已调解
154	鹿邑县明道城投资建设有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	56,575,342.47	已判决
155	河南泊之品商贸有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	50,000,000.00	已判决
156	河南泊之品商贸有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	60,000,000.00	已判决
157	李城攻	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	11,570,000.00	已判决
158	鹿邑县产业聚集区综合投资有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	50,000,000.00	已判决
159	郭源源	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	25,000,000.00	已判决
160	李城攻	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	15,130,000.00	已判决
161	卢华峰	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	3,304,126.67	已判决
162	河南光谷置业有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	30,000,000.00	已调解

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
163	河南中财拍卖有限责任公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	50,000,000.00	已调解
164	郑州农业担保股份有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	30,000,000.00	已调解
165	白保玲	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	30,000,000.00	已调解
166	河南省中原小额贷款有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	担保诉讼	20,000,000.00	已判决
167	上海德康拍卖有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	租赁合同纠纷	2,303,219.32	已判决
168	上海鲲驰汽车用品有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	租赁合同纠纷	4,611,375.00	已判决
169	华夏银行郑州分行营业部	辅仁药业集团医药有限公司	金融借款合同纠纷	9,990,000.00	资产查封
170	甘肃兰银金融租赁股份有限公司	河南同源制药有限公司	融资租赁合同纠纷	70,982,963.67	已判决
171	河南森源电气股份有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司、开封制药(集团)有限公司	买卖合同纠纷	890,275.00	已判决
172	中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司	开封制药(集团)有限公司、河南兴鹏置业有限公司、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司、辅仁药业集团有限公司、河南省宋河酒业股份有限公司、朱文臣	民间借贷纠纷	301,160,864.00	已判决
173	安阳尼普洛昌达医药包装有限公司	开封制药(集团)有限公司	买卖合同纠纷	2,190,118.00	已判决
174	深圳前海微众银行股份有限公司	亳州市祥润中药材贸易有限公司、河南辅仁堂制药有限公司、开封制药(集团)有限公司、河南省宋河酒业有限公司、河南省宋河酒业股份有限公司、开封豫港制药有限公司、开药集团(开鲁)制药有限公司、辅仁药业集团有限公司	票据纠纷	4,919,000.00	已判决
175	中国工商银行股份有限公司开封分行	郑州豫港制药有限公司	金融借款合同纠纷	183,900,000.00	已判决
176	信阳市明港农村信用合作联社	河南同源制药有限公司	金融借款合同纠纷	13,500,000.00	已判决
177	信阳市明港农村信用合作联社	信阳市信港物流有限公司、河南同源制药有限公司	担保诉讼	7,000,000.00	已判决

序号	起诉方	应诉方	案由	涉诉金额(元)	诉讼进展情况
178	华夏银行股份有限公司郑州分行	辅仁药业集团医药有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	金融借款合同纠纷	9,980,000.00	已判决
179	江苏扬子净化工程有限公司	郑州豫港制药有限公司	承揽合同纠纷	631,944.28	已判决
180	中国工商银行股份有限公司周口分行	河南辅仁堂制药有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	金融借款合同纠纷	24,900,000.00	已仲裁
181	苏州超净钢结构有限公司	辅仁药业集团制药股份有限公司	建设工程合同纠纷	1,900,000.00	已判决
182	江西高运医药有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	买卖合同纠纷	73,892.37	已判决
183	苏州超净钢结构有限公司	河南辅仁堂制药有限公司	建设工程合同纠纷	1,469,185.00	已判决
184	焦作中旅银行股份有限公司	开封制药(集团)有限公司、辅仁科技控股(北京)集团股份有限公司、告辅仁药业集团有限公司、朱文臣、辅仁药业集团制药股份有限公司	金融借款合同纠纷	300,000,000.00	已判决
185	北京中北佳宇装饰设计有限公司	开封制药(集团)有限公司	装饰装修合同纠纷案	703,936.00	已判决
186	安徽省碧水电子技术有限公司	开封制药(集团)有限公司	买卖合同纠纷案	220,000.00	已判决
187	开封盈天商贸有限公司	开封制药(集团)有限公司、开封豫港制药有限公司、郑州豫港之星制药有限公司、石艳霞、朱文臣"	企业借贷纠纷	7,200,356.00	已判决
188	郑州市惠济区蓝晨化验仪器商行	开封制药(集团)有限公司	合同纠纷	58,965.00	已判决
189	无锡沃拿科技有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司	合同纠纷	24,165.00	已判决
190	河南省大朋工程有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司	建筑工程合同纠纷	4,109,908.50	已调解
191	太仓凤新化工设备有限公司	开药集团(开鲁)制药有限公司	合同纠纷	121,795.00	已判决
192	上海中成融资租赁有限公司	河南辅仁堂制药有限公司、辅仁药业集团制药股份有限公司、辅仁药业集团有限公司、朱文臣	融资租赁纠纷	46781330.6	已判决

十三、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，母公司辅仁药业集团有限公司持有本公司股份 34,765,445.00 股，占本公司总股本的 5.54%，由于辅仁药业集团有限公司大量债务违约，导致辅仁药业集团有限公司持有的本公司股份全部被法院冻结，且处于轮候冻结状态。辅仁药业集团有限公司持有本公司股份中有 57,808,373.00 股在 2022 年度被法院公开拍卖，6,550,484.00 股在 2023 年 1-4 月份被法院公开拍卖。

除上述事项外，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
5 年以上	4,013,258.33	4,013,258.33
减：坏账准备	4,013,258.33	4,013,258.33
合 计	0.00	0.00

(2) 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00
其中：组合 1：账龄组合	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00
合 计	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00

(续前表)：

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	占总额比例(%)	金 额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例(%)	金额	计提比例(%)
其中：组合 1：账龄组合	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00
合计	4,013,258.33	100.00	4,013,258.33	100.00

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	4,013,258.33	4,013,258.33	100.00
合计	4,013,258.33	4,013,258.33	100.00

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(4) 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	核销	其他变动	
组合计提	4,013,258.33					4,013,258.33
合计	4,013,258.33					4,013,258.33

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(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

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,013,258.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,013,258.33 元。

(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。

2、其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	245,934,050.48	246,134,050.48
其他应收款	246,783,005.00	246,408,458.74
合计	492,717,055.48	492,542,509.22

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
开封制药(集团)有限公司	243,352,450.48	243,552,464.10
河南辅仁堂制药有限公司	2,581,600.00	2,581,586.38
合计	245,934,050.48	246,134,050.48

1) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
开封制药(集团)有限公司	243,352,450.48	4-5 年	资金短缺	否
河南辅仁堂制药有限公司	2,581,600.00	4-5 年	资金短缺	否
合计	245,934,050.48			

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,907,085.35	2,580,220.83
保证金		21,400.00
资金往来、借款	261,307,232.64	259,945,552.07
其他	3,865.40	
减: 坏账准备	16,435,178.39	16,138,714.16
合计	246,783,005.00	246,408,458.74

2) 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额	
	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,008,969.89	0.38
1-2 年	24,594.00	0.01
2-3 年	76,057.50	0.03
3 至 4 年	145,394,800.44	55.24
4 至 5 年	10,459,516.85	3.97
5 年以上	106,254,244.71	40.37
减: 坏账准备	16,435,178.39	
合计	246,783,005.00	100.00

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
上年期末余额	304,137.69	14,334,576.47	1,500,000.00	16,138,714.16
上年期末余额在本 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	296,464.23			296,464.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
本年期末余额	600,601.92	14,334,576.47	1,500,000.00	16,435,178.39

4) 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	核 销	其他变动	
其他应收款	16,138,714.16	296,464.23				16,435,178.39
合 计	16,138,714.16	296,464.23				16,435,178.39

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备
河南辅仁堂制药有限公司	往来款	112,909,986.38	3-4 年、4-5 年、5 年以上	42.90	
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	往来款	80,000,000.00	3-4 年	30.39	
开封制药(集团)有限公司	往来款	52,733,035.30	3-4 年	20.03	
上海太永服务有限公司	备用金	10,139,340.99	5 年以上	3.85	10,139,340.99

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海国通科技发展有限公司	往来款	2,757,561.00	5 年以上	1.05	2,757,561.00
合 计		258,539,923.67		98.22	

7) 涉及政府补助的其他应收款：无

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、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	6,348,477,121.76		6,348,477,121.76	6,348,477,121.76		6,348,477,121.76
合 计	6,348,477,121.76		6,348,477,121.76	6,348,477,121.76		6,348,477,121.76

(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
开封制药(集团)有限公司	6,189,778,752.74			6,189,778,752.74		
河南辅仁堂制药有限公司	158,698,369.02			158,698,369.02		
合 计	6,348,477,121.76			6,348,477,121.76		

4、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		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		25,878.60
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
处置其他债权投资取得的投资收益		
合 计		25,878.60

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-7,143,209.80	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,583,339.05	
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	15,153,200.00	
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		
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		
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	-8,297,680.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,295,648.56	
所得税影响额	13,416.72	

项目	本期发生额	说明
少数股东权益影响额(税后)	-223,346.15	
合 计	10,505,577.99	

(二) 净资产收益率和每股收益

项目	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		-4.48	-4.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-4.50	-4.50

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

十七、财务报告的批准

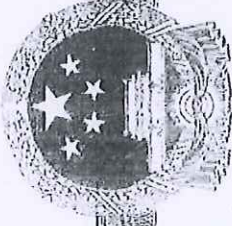
法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

辅仁药业集团制药股份有限公司

二〇二三年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300590742855B



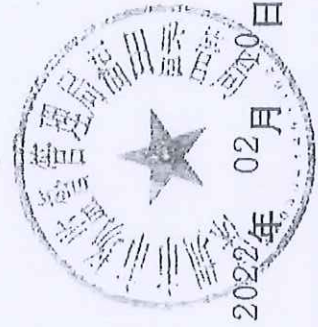
名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙
执行事务合伙人 谭旭明

成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录在下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关



会计师事务所 执业证书



名称：深圳旭泰会计师事务所
(普通合伙)
首席合伙人：谭旭明
主任会计师：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道
经营场所：9003号湖北大厦29南B

组织形式：普通合伙
执业证书编号：47470253
批准执业文号：深财会[2012]6号
批准执业日期：2012年1月17日

证书序号：0016863

说明

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



发证机关：

二〇一二年一月十四日

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 a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

深圳中鹏会计师事务所
CPA 事务所

同意转入
Agree the holder to be transferred to

深圳永信会计师事务所
CPA 事务所



转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2005年1月10日

注意事项

- 一、注册会计师担任业务，总要及时向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并声明作废。

转入：李桂，2014.12.31.

NOTES

1. When practicing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement in loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2009.4.14



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014.7.29



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011.5.28



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017.6.15



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1967/06/12
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No. 430101196706120039



姓名 李小明

注册编号: 442006511015



证书编号:
No. of certificate: 430100010033
注册证号:
Registration No.: 湘会师注[2007]第 003 号
发证日期:
Date of issue: 2007 年 8 月 25 日



姓名: 尹芳
Full name: 尹芳
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1962-08-06
Date of birth: 1962-08-06
工作单位: 湖南人华新深会计师事务所有限公司
Working unit: 湖南人华新深会计师事务所有限公司
身份证号码: 430521196208066137
Identity card No.: 430521196208066137

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效, 但有效期一年。
This certificate is valid for one-year year after this renewal.



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

姓名: 尹芳
Name: 尹芳
工作单位: 湖南人华新深会计师事务所有限公司
Working unit: 湖南人华新深会计师事务所有限公司

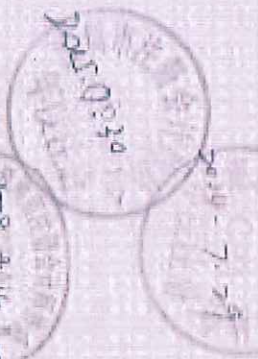


注册会计师
Certified Public Accountant
姓名: 尹芳
Name: 尹芳
工作单位: 湖南人华新深会计师事务所有限公司
Working unit: 湖南人华新深会计师事务所有限公司



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效, 但有效期一年。
This certificate is valid for one-year year after this renewal.



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

姓名: 尹芳
Name: 尹芳
工作单位: 湖南人华新深会计师事务所有限公司
Working unit: 湖南人华新深会计师事务所有限公司



注册会计师
Certified Public Accountant
姓名: 尹芳
Name: 尹芳
工作单位: 湖南人华新深会计师事务所有限公司
Working unit: 湖南人华新深会计师事务所有限公司



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效, 但有效期一年。
This certificate is valid for one-year year after this renewal.

