

天津红日药业股份有限公司

2022 年年度财务报告



红日药业
CHASE SUN

2023 年 03 月

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 03 月 29 日
审计机构名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	XYZH/2023CDAA3B0050
注册会计师姓名	王庆、阳历

审计报告正文

XYZH/2023CDAA3B0050

天津红日药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天津红日药业股份有限公司（以下简称“红日药业”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了红日药业 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表注四、33 收入确认原则和计量方法及财务报表附注六、39 营业收入、营业成本所示，红日药业 2022 年度实现营业收入 66.50 亿元，较 2021 年度下降 13.30%。由于收入是红日药业的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险较高，故我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们执行的审计程序主要包括： 1、了解和评价管理层对收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、抽查销售业务合同并检查业务单据，评价收入确认政策的恰当性； 3、结合业务类别及业务模式对收入以及毛利率执行分析性程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性； 4、抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、物流运单及报关单等，评价账面确认收入的准确性； 5、结合应收账款函证，对收入发生额选取样本执行函证程序，并结合期后回款检查，评价收入确认的准确性及完整性； 6、针对资产负债日前后确认的收入，抽查出库单、物流运单等支持性文件，并结合存货盘点情况，评价收入是否在恰当的会计期间确认。

四、其他信息

红日药业管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括红日药业 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估红日药业的持续经营能力，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红日药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红日药业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：天津红日药业股份有限公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,206,227,103.83	1,315,964,613.66
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	70,309,565.63	1,781,617.16
应收账款	3,372,289,322.82	3,506,551,341.00
应收款项融资	103,735,908.31	185,231,241.71
预付款项	208,856,763.92	281,829,114.25
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	49,936,891.90	59,232,331.71
其中：应收利息		111,434.52
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	2,213,801,018.07	1,304,511,820.13
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	160,184,409.23	151,161,238.46
流动资产合计	7,385,340,983.71	6,806,263,318.08
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	94,097,412.00	115,008,055.39
长期股权投资	24,538,291.53	24,143,409.52
其他权益工具投资	219,490,600.00	248,676,799.99
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	2,724,302,955.16	2,549,879,049.77
在建工程	461,013,983.15	232,927,823.45
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	136,561,167.51	118,479,475.92
无形资产	352,730,382.55	313,676,231.95
开发支出	261,201,394.43	240,704,703.63
商誉	716,052,052.94	716,052,052.94
长期待摊费用	63,906,596.26	68,661,112.72

递延所得税资产	111,750,647.19	108,158,025.60
其他非流动资产	79,870,227.97	64,670,679.33
非流动资产合计	5,245,515,710.69	4,801,037,420.21
资产总计	12,630,856,694.40	11,607,300,738.29
流动负债：		
短期借款	231,468,788.79	293,791,139.76
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	35,589,806.72	15,152,249.99
应付账款	849,184,537.42	589,843,291.87
预收款项		
合同负债	208,032,207.75	137,555,077.18
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	15,299,562.64	72,181,623.05
应交税费	91,267,274.74	97,236,517.36
其他应付款	733,476,718.24	696,601,442.61
其中：应付利息		871,559.75
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	435,841,189.42	145,881,205.66
其他流动负债	77,744,509.12	10,013,392.05
流动负债合计	2,677,904,594.84	2,058,255,939.53
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	747,215,780.88	853,001,179.96
应付债券	598,038,197.70	605,093,883.03
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	78,115,855.14	67,068,767.04
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	62,041,380.86	67,546,629.34
递延所得税负债	4,456,276.69	3,954,678.53
其他非流动负债		

非流动负债合计	1,489,867,491.27	1,596,665,137.90
负债合计	4,167,772,086.11	3,654,921,077.43
所有者权益：		
股本	3,004,154,837.00	3,004,154,837.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	589,488,103.47	589,488,103.47
减：库存股		
其他综合收益	860,308.63	-19,977,391.70
专项储备		
盈余公积	262,422,657.01	248,015,260.75
一般风险准备		
未分配利润	4,433,351,512.97	3,951,207,855.37
归属于母公司所有者权益合计	8,290,277,419.08	7,772,888,664.89
少数股东权益	172,807,189.21	179,490,995.97
所有者权益合计	8,463,084,608.29	7,952,379,660.86
负债和所有者权益总计	12,630,856,694.40	11,607,300,738.29

法定代表人：姚小青

主管会计工作负责人：蓝武军

会计机构负责人：孙武

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	186,290,659.48	286,102,981.20
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	471,790,292.13	176,143,713.58
应收款项融资		
预付款项	134,646,374.60	24,952,681.21
其他应收款	3,448,668.80	4,103,850.23
其中：应收利息		
应收股利		
存货	190,726,288.21	79,930,775.23
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	336,620,904.00	100,020,000.00
其他流动资产	1,194,877,018.29	1,287,743,952.50
流动资产合计	2,518,400,205.51	1,958,997,953.95
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	3,448,770,553.94	3,445,831,213.12
其他权益工具投资	218,300,000.00	247,486,199.99

其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,369,503.22	5,538,896.27
固定资产	329,607,986.31	352,567,481.65
在建工程	5,004,115.08	7,759,464.34
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	163,487,344.02	125,842,340.72
开发支出	235,352,232.27	222,872,690.44
商誉		
长期待摊费用	20,575,651.71	18,305,101.15
递延所得税资产	14,397,582.43	27,272,781.83
其他非流动资产	9,584,358.16	463,659,292.67
非流动资产合计	4,450,449,327.14	4,917,135,462.18
资产总计	6,968,849,532.65	6,876,133,416.13
流动负债：		
短期借款	33,880,191.66	57,935,584.18
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	70,000,000.00	5,152,249.99
应付账款	27,958,211.13	31,314,158.58
预收款项		
合同负债	556,913.75	289,074.83
应付职工薪酬	1,731,365.83	17,265,935.38
应交税费	7,242,054.48	2,161,636.08
其他应付款	21,954,072.08	23,074,953.94
其中：应付利息		510,637.72
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	147,378,117.31	100,020,000.00
其他流动负债	349,059,851.62	110,037,579.73
流动负债合计	659,760,777.86	347,251,172.71
非流动负债：		
长期借款	110,181,614.14	344,620,904.00
应付债券	598,038,197.70	605,093,883.03
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	3,270,876.35	3,662,033.86

递延所得税负债	113,255.64	
其他非流动负债		
非流动负债合计	711,603,943.83	953,376,820.89
负债合计	1,371,364,721.69	1,300,627,993.60
所有者权益：		
股本	3,004,154,837.00	3,004,154,837.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	993,451,126.09	993,451,126.09
减：库存股		
其他综合收益		-5,535,442.58
专项储备		
盈余公积	262,422,657.01	248,015,260.75
未分配利润	1,337,456,190.86	1,335,419,641.27
所有者权益合计	5,597,484,810.96	5,575,505,422.53
负债和所有者权益总计	6,968,849,532.65	6,876,133,416.13

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	6,650,024,882.33	7,670,525,029.35
其中：营业收入	6,650,024,882.33	7,670,525,029.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,918,032,152.00	6,629,726,056.69
其中：营业成本	2,811,175,861.94	3,226,758,571.38
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	61,717,030.44	76,439,659.54
销售费用	2,319,655,391.71	2,616,056,667.15
管理费用	435,271,126.97	450,656,822.51
研发费用	236,685,128.35	203,358,017.57
财务费用	53,527,612.59	56,456,318.54
其中：利息费用	69,667,812.36	50,104,076.53
利息收入	11,023,501.13	11,379,389.35
加：其他收益	61,567,660.48	36,916,470.16
投资收益（损失以“-”号填	3,159,326.01	-22,984,824.03

列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,967,218.89	1,959,777.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-79,407,891.34	-88,852,111.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,797,335.76	-87,824,429.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,110.94	-2,867,555.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	712,519,600.66	875,186,521.74
加：营业外收入	41,457,433.38	14,544,189.18
减：营业外支出	37,605,791.84	35,555,088.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	716,371,242.20	854,175,622.25
减：所得税费用	95,398,978.40	183,324,315.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	620,972,263.80	670,851,307.23
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	620,972,263.80	670,851,307.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	624,181,070.56	687,316,929.01
2. 少数股东损益	-3,208,806.76	-16,465,621.78
六、其他综合收益的税后净额	13,373,877.11	7,727,264.74
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	13,373,877.11	7,727,264.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,928,380.64	13,890,141.73
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,928,380.64	13,890,141.73
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	15,302,257.75	-6,162,876.99
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		

2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	15,302,257.75	-6,162,876.99
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	634,346,140.91	678,578,571.97
归属于母公司所有者的综合收益总额	637,554,947.67	695,044,193.75
归属于少数股东的综合收益总额	-3,208,806.76	-16,465,621.78
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.21	0.23
（二）稀释每股收益	0.21	0.23

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：姚小青

主管会计工作负责人：蓝武军

会计机构负责人：孙武

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	732,162,334.59	509,876,485.37
减：营业成本	423,605,910.37	360,005,960.75
税金及附加	6,868,931.22	5,655,247.81
销售费用	5,659,051.46	6,949,466.31
管理费用	124,127,037.25	129,970,505.91
研发费用	51,814,179.64	44,219,776.85
财务费用	-27,732,065.17	-20,542,998.96
其中：利息费用	48,882,619.10	30,074,989.42
利息收入	76,764,335.03	50,685,079.46
加：其他收益	3,365,665.59	10,115,058.20
投资收益（损失以“-”号填列）	6,672,184.82	503,305,377.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,272,184.82	1,639,011.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-42,063.95	111,879.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,364,895.39
资产处置收益（损失以“-”号	87.41	

填列)		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	157,815,163.69	480,785,945.99
加：营业外收入	80,261.70	35,956.75
减：营业外支出	722,895.95	778,865.67
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	157,172,529.44	480,043,037.07
减：所得税费用	13,098,566.89	-2,416,549.81
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	144,073,962.55	482,459,586.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	144,073,962.55	482,459,586.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-1,928,380.64	13,890,141.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,928,380.64	13,890,141.73
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,928,380.64	13,890,141.73
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	142,145,581.91	496,349,728.61
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	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	7,375,435,352.90	7,300,754,850.58
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	116,774,143.28	97,898,803.65
收到其他与经营活动有关的现金	424,130,057.58	309,953,803.90
经营活动现金流入小计	7,916,339,553.76	7,708,607,458.13
购买商品、接受劳务支付的现金	3,379,263,844.92	3,237,587,368.21
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	968,957,062.85	869,510,572.34
支付的各项税费	556,708,983.27	717,294,827.05
支付其他与经营活动有关的现金	2,266,064,014.60	2,492,615,887.16
经营活动现金流出小计	7,170,993,905.64	7,317,008,654.76
经营活动产生的现金流量净额	745,345,648.12	391,598,803.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	43,772,367.28	24,861,143.09
取得投资收益收到的现金	1,771,896.26	2,297,327.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	223,831.60	2,794,588.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		205,710.26
收到其他与投资活动有关的现金	5,110,000.00	20,255,416.81
投资活动现金流入小计	50,878,095.14	50,414,186.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	770,271,202.05	677,451,814.41
投资支付的现金	9,050,620.19	10,127,285.69
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		5,110,000.00
投资活动现金流出小计	779,321,822.24	692,689,100.10
投资活动产生的现金流量净额	-728,443,727.10	-642,274,913.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	245,000.00	3,177,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	245,000.00	3,177,000.00
取得借款收到的现金	843,388,044.04	1,603,482,833.15
收到其他与筹资活动有关的现金	10,373,490.00	14,426,774.24
筹资活动现金流入小计	854,006,534.04	1,621,086,607.39
偿还债务支付的现金	745,230,000.00	916,291,382.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	194,385,262.83	157,840,594.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,600,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	64,989,213.82	82,158,440.59
筹资活动现金流出小计	1,004,604,476.65	1,156,290,417.56
筹资活动产生的现金流量净额	-150,597,942.61	464,796,189.83

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	22,912,292.85	-6,267,053.54
五、现金及现金等价物净增加额	-110,783,728.74	207,853,026.20
加：期初现金及现金等价物余额	1,294,113,437.97	1,086,260,411.77
六、期末现金及现金等价物余额	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	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	526,767,160.23	388,481,993.77
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	7,757,524.91	15,073,083.61
经营活动现金流入小计	534,524,685.14	403,555,077.38
购买商品、接受劳务支付的现金	548,834,899.76	239,256,657.97
支付给职工以及为职工支付的现金	147,384,022.87	154,184,813.05
支付的各项税费	35,298,144.00	28,921,944.97
支付其他与经营活动有关的现金	73,104,597.52	69,627,947.71
经营活动现金流出小计	804,621,664.15	491,991,363.70
经营活动产生的现金流量净额	-270,096,979.01	-88,436,286.32
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	27,243,961.40	18,602,975.33
取得投资收益收到的现金	7,056,412.31	503,854,175.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,780.00	44,834.14
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	584,339,073.34	429,200,912.58
投资活动现金流入小计	618,647,227.05	951,702,897.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	110,374,953.24	109,605,052.72
投资支付的现金	3,321,500.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	193,850,000.00	1,028,215,057.17
投资活动现金流出小计	307,546,453.24	1,137,820,109.89
投资活动产生的现金流量净额	311,100,773.81	-186,117,212.28
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	113,971,246.00	949,240,904.00
收到其他与筹资活动有关的现金	245,000,000.00	140,000,000.00
筹资活动现金流入小计	358,971,246.00	1,089,240,904.00
偿还债务支付的现金	325,020,000.00	501,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	158,841,848.66	140,538,222.80
支付其他与筹资活动有关的现金	15,925,513.86	32,368,486.11
筹资活动现金流出小计	499,787,362.52	673,906,708.91
筹资活动产生的现金流量净额	-140,816,116.52	415,334,195.09
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	-99,812,321.72	140,780,696.49
加：期初现金及现金等价物余额	286,102,981.20	145,322,284.71
六、期末现金及现金等价物余额	186,290,659.48	286,102,981.20

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、 上年 期末 余额	3,004,154,837.00				589,488,103.47		-19,977,391.70		248,015,260.75		3,951,207,855.37		7,772,888,664.89	179,490,995.97	7,952,379,660.86
加： ：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
一控 制下 企业 合并															
他															
二、 本年 期初 余额	3,004,154,837.00				589,488,103.47		-19,977,391.70		248,015,260.75		3,951,207,855.37		7,772,888,664.89	179,490,995.97	7,952,379,660.86
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)							20,837,700.33		14,407,396.26		482,143,657.60		517,388,754.19	-6,683,806.76	510,704,947.43
(一))综 合收 益总 额							13,373,877.11				624,181,070.56		637,554,947.67	-3,208,806.76	634,346,140.91
(二														125,000.	125,000.

所有者投入和减少资本														00	00
1. 所有者投入的普通股														245,000.00	245,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他														-120,000.00	-120,000.00
(三) 利润分配								14,407,396.26		-134,573,589.74		-120,166,193.48		-3,600,000.00	-123,766,193.48
1. 提取盈余公积								14,407,396.26		-14,407,396.26					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配										-120,166,193.48		-120,166,193.48		-3,600,000.00	-123,766,193.48

4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转							7,463,823.22								
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益							7,463,823.22								
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															

2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	3,004,483.70				589,488.103.47		860,308.63		262,422.657.01		4,433,351.512.97		8,290,277.419.08	172,807.189.21	8,463,084.608.29

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	3,004,483.70				584,283.027.28		-36,426,765.80		199,769,302.06		3,442,340,201.78		7,194,120,602.32	197,749,716.12	7,391,870,318.44
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控制下企业合并															
他															
二、本年期初余额	3,004,483.70				584,283.027.28		-36,426,765.80		199,769,302.06		3,442,340,201.78		7,194,120,602.32	197,749,716.12	7,391,870,318.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填					5,205,076.19		16,449,374.10		48,245,958.69		508,867,653.59		578,768,062.57	-18,258,720.15	560,509,342.42

列)															
(一) 综合收益总额							7,727,264.74				687,316,929.01		695,044,193.75	-16,465,621.78	678,578,571.97
(二) 所有者投入和减少资本					5,205,076.19								5,205,076.19	3,199,933.36	8,405,009.55
1. 所有者投入的普通股														3,177,000.00	3,177,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,205,076.19								5,205,076.19	22,933.36	5,228,009.55
4. 其他															
(三) 利润分配								48,245,958.69		-168,412,152.17			-120,166,193.48		-120,166,193.48
1. 提取盈余公积								48,245,958.69		-48,245,958.69					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有										-120,166,			-120,166,		-120,166,

(或 股东) 的分配											193. 48		193. 48		193. 48
4. 其他															
(四) 所有者 权益 内部 结转							8,72 2,10 9.36				- 8,72 2,10 9.36				
1. 资本 公积 转增 资本 (或 股本)															
2. 盈余 公积 转增 资本 (或 股本)															
3. 盈余 公积 弥补 亏损															
4. 设定 受益 计划 变动 额结 转留 存收 益															
5. 其他 综合 收益 结转 留存 收益							8,72 2,10 9.36				- 8,72 2,10 9.36				
6. 其他															
(五) 专															

项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他										-		-	-	-	
										1,315.01		1,315.01	4,993.03	6,308.04	
										3.89		3.89	1.73	5.62	
四、本期期末余额	3,004,154.83				589,488.103					248,015.26075		3,951,207.85	7,772,888.66	179,490.995	7,952,379.66
	7.00			47								5.37	4.89	97	0.86

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,004,154.837.00				993,451,126.09		-5,535,442.58		248,015,260.75	1,335,419,641.27		5,575,505,422.53
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	3,004,154.837.00				993,451,126.09		-5,535,442.58		248,015,260.75	1,335,419,641.27		5,575,505,422.53
三、本期增减变动金额（减							5,535,442.58		14,407,396.26	2,036,549.59		21,979,388.43

少以 “一 ”号 填 列)												
(一) 综 合 收 益 总 额							- 1,928 ,380. 64			144,0 73,96 2.55		142,1 45,58 1.91
(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									14,40 7,396 .26	- 134,5 73,58 9.74		- 120,1 66,19 3.48
1. 提 取 盈 余 公 积									14,40 7,396 .26	- 14,40 7,396 .26		
2. 对 所 有 者 (或 股 东) 的 分										- 120,1 66,19 3.48		- 120,1 66,19 3.48

配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转							7,463,823.22			-	7,463,823.22	
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							7,463,823.22			-	7,463,823.22	
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	3,004,154,837.00				993,451,126.09				262,422,657.01	1,337,456,190.86		5,597,484,810.96

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,004,154,837.00				988,804,710.29		-28,147,693.67		199,769,302.06	1,030,094,315.92		5,194,675,471.60
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,004,154,837.00				988,804,710.29		-28,147,693.67		199,769,302.06	1,030,094,315.92		5,194,675,471.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,646,415.80		22,612,251.09		48,245,958.69	305,325,325.35		380,829,950.93
(一) 综合收益总额							13,890,141.73			482,459,586.88		496,349,728.61

本公 积转 增资 本 (或 股 本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或 股 本)												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收 益							8,722 ,109. 36			- 8,722 ,109. 36		
6. 其 他												
(五) 专项 储备												
1. 本 期提 取												
2. 本 期使 用												
(六) 其他												
四、 本期 期末 余额	3,004 ,154, 837.0 0				993,4 51,12 6.09		- 5,535 ,442. 58		248,0 15,26 0.75	1,335 ,419, 641.2 7		5,575 ,505, 422.5 3

三、公司基本情况

天津红日药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为天津市大通红日制药有限公司（以下简称“红日有限公司”），于 1996 年 9 月 23 日经天津市工商行政管理局核准成立，设立时注册资本 120.00 万元。

2000 年 9 月，根据天津市人民政府津股批[2000]14 号文《关于同意天津市大通红日制药有限公司变更为天津红日药业股份有限公司的批复》，批准红日有限公司整体变更为股份有限公司。红日有限公司根据公司法第 99 条规定以 2000 年 8 月 31 日经天津津源会计师事务所审计后的净资产折股，注册资本变更为 3,630.00 万元。

2009 年 3 月 30 日，公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过《2008 年度利润分配及转增股本的议案》，向全体股东每 10 股分派红股 0.4 股，合计 145.20 万股，合计 145.20 万元；向全体股东每 10 股分派现金股利 0.10 元，合计 36.30 万元。增资完成后，公司注册资本变更为 3,775.20 万元。

根据公司 2009 年第二次临时股东会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准天津红日药业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2009]1038 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,259 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 1,259.00 万元，变更后的注册资本为人民币 5,034.20 万元。

根据公司 2009 年—2011 年各年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司累计实施以资本公积向全体股东转增股本 17,619.70 万元的利润分配方案。2012 年 5 月实施完毕后，公司注册资本增至人民币 22,653.90 万元。

根据公司 2011 年度股东大会决议，经证监会以证监许可[2012]1241 号文《关于核准天津红日药业股份有限公司向吴玢等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司非公开发行 19,223,305 股的普通股（A 股）购买北京康仁堂药业有限公司 35.5752%的股权，并募集配套资金非公开发行人民币普通股（A 股）3,552,574 股，本次非公开发行于 2012 年 11 月实施完毕。本次非公开发行完成后，本公司累计发行人民币普通股（A 股）249,314,879 股，注册资本增至人民币 249,314,879.00 元。

根据公司 2012 年—2013 年各年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司累计实施以资本公积向全体股东转增股本 311,643,598.00 元的利润分配方案。2014 年 5 月实施完毕后，公司注册资本增至人民币 560,958,477.00 元。

根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议通过的《天津红日药业股份有限公司首期限限制性股票激励计划（草案修订稿）》，及公司第五届董事会第十次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》、公司第五届董事会第十一次会议审议通过的《关于对公司首期限限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量进行二次调整的议案》，公司第五届董事会第十四次会议审议通过的《关于对预留限制性股票授予数量调整的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》公司授予首期限限制性股票激励对象 1,207.20 万股普通股（A 股），首次授予日为 2014 年 1 月 22 日，授予预留的限制性股票激励对象 111.00 万股普通股（A 股），预留部分授予日为 2014 年 4 月 30 日。股权激励实施完毕后，公司注册资本增至人民币 574,140,477.00 元。

根据公司《天津红日药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》、《关于回购注销已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、2014 年第六次临时股东大会决议和修改后的章程规定，2014 年 9 月，公司申请减少注册资本人民币 45,000.00 元。减资实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 574,095,477.00 元。

根据证监会“证监许可[2015]229 号”文《关于核准天津红日药业股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司非公开发行 33,592,644 股的普通股（A 股）募集资金人民币 949,999,972.32 元。2015 年 3 月，公司收到北信瑞丰基金管理有限公司等 4 名特定投资者缴纳的新增注册资本（股本）人民币 33,592,644.00 元，其中以货币资金出资 33,592,644.00 元。本次非公开发行完成后，本公司累计发行人民币普通股（A 股）607,688,121 股，注册资本增至人民币 607,688,121.00 元。

根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积向 2015 年 5 月 25 日下午深圳证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的公司全体股东转增股份总额 303,844,060 股，申请增加注册资本人民币 303,844,060.00 元。转增后，公司注册资本增至人民币 911,532,181.00 元。

根据证监会“证监许可[2015]2404 号”文《关于核准天津红日药业股份有限公司向刘树海等发行股份购买资产的批复》核准，公司非公开发行 93,281,800 股普通股（A 股）购买北京超思电子技术股份有限公司、湖州展望药业股份有限公司 100%的股权。本次发行的认购对象为天津红日药业股份有限公司 2015 年第三次临时股东大会及第五届董事会第二

十六次会议通过的决议所指的本次非公开发行对象，即符合相关规定条件的特定投资者。截止 2015 年 11 月，公司收到刘树海、曹霖、王维虎、徐峰、北京汇众嘉利电子技术有限公司、姚晨、付静、王龙、王未沫、靳蕊、刘红领、储立成、陈洪章、谭运电、丁冬雪、湖州食品化工联合有限公司、美欣达集团有限公司、芮勇缴纳的新增注册资本（股本）人民币 93,281,800.00 元，其中以股权出资 93,281,800.00 元。本次非公开发行完成后，本公司累计发行人民币普通股（A 股）1,004,813,981 股，注册资本增至人民币 1,004,813,981.00 元。

根据公司《天津红日药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》、2015 年第五届董事会第二十四次会议及 2015 年第五届董事会第三十次会议决议通过的《关于回购注销已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、修改后的章程规定，2016 年 1 月，公司申请减少注册资本人民币 360,000.00 元。减资实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 1,004,453,981.00 元。

根据公司《天津红日药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》、2016 年第六届董事会第一次会议和第六届监事会第一次会议决议通过的《关于首期限制性股票激励计划首次授予第二个解锁期及预留授予第一个解锁期解锁条件成就的议案》、修订后的章程规定，2016 年 7 月，公司申请减少注册资本人民币 655,200.00 元。减资实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 1,003,798,781.00 元。

根据公司第六届董事会第六次会议、第七次会议，审议通过的《关于 2016 年半年度利润分配预案的议案》、修订后的章程规定，公司累计实施以资本公积向全体股东转增股本 2,007,597,562.00 元的利润分配方案。2016 年 10 月实施完毕后，公司注册资本增至人民币 3,011,396,343.00 元。

根据公司《天津红日药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》、第六届董事会第十次会议决议通过的《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、修改后的章程规定，2017 年 3 月，公司申请减少注册资本人民币 341,550.00 元。减资实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 3,011,054,793.00 元。

根据成都兴城投资集团有限公司（以下简称“兴城集团”）与天津大通投资集团有限公司（以下简称“天津大通”）于 2018 年 11 月 15 日签署的《股份转让协议》，兴城集团受让大通集团所持本公司 344,765,773 股股份，占本公司总股本的 11.45%；兴城集团与姚小青签署《股份转让协议》，受让姚小青所持本公司 137,002,993 股股份，占本公司总股本的 4.55%；与孙长海签署《股份转让协议》，受让孙长海所持本公司 5,871,557 股股份，占本公司总股本的 0.195%。上述股份转让手续已于 2019 年 1 月 10 日办理完毕，转让后兴城集团持有本公司普通股 487,640,323 股，占本公司总股本的 16.195%。

2019 年 1 月 21 日，兴城集团与姚小青、大通集团签署《关于支持成都兴城投资集团有限公司取得天津红日药业股份有限公司实际控制权的协议》。同日，兴城集团与姚小青签署了《关于天津红日药业股份有限公司之表决权委托协议》，姚小青将所持公司 180,663,287 股股份（占公司总股本 6.00%）对应的表决权委托给兴城集团行使。上述协议生效后，兴城集团取得大通集团、姚小青对兴城集团作为本公司控股股东的支持，在本公司中拥有表决权的股份数量合计为 668,303,610 股，占公司总股本的 22.195%。本公司控股股东变更为兴城集团，兴城集团的实际控制人为成都市国有资产监督管理委员会（以下简称“成都市国资委”），即本公司最终实际控制人为成都市国资委。

根据公司 2018 年股东大会审议通过的《关于公司第二期限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司第二期限制性股票激励计划绩效考核实施办法的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理第二期限制性股票激励计划相关事宜的议案》及公司第七届董事会第一次会议审议通过的《关于对公司第二期限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量进行调整的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司授予第二期激励对象限制性股票 2,965 万股（A 股），授予日 2019 年 4 月 26 日，授予价格 1.69 元/股。

根据公司 2019 年第一届股东大会审议通过的《关于公司股份回购实施完成暨剩余回购股份注销的议案》、修改后的章程规定，2019 年 9 月，公司申请减少注册资本人民币 5,349,956.00 元。减资实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 3,005,704,837.00 元。

根据公司 2019 年度股东大会、第七届董事会第七次会议审议通过的《关于第二期限制性股票激励计划之回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、修改后的公司章程规定，2020 年 7 月，公司申请减少注册资本人民币 1,550,000.00 元。本次减资实施完毕后，公司注册资本变更为人民币 3,004,154,837.00 元。

2020 年 3 月 27 日，兴城集团与姚小青于 2019 年 1 月 21 日签署的《表决权委托协议》约定委托期限已到期，经双方协商一致，不再继续签订《表决权委托协议》。2019 年 5 月 6 日至 2019 年 12 月 6 日期间，兴城集团通过二级市场增持公司股份 180,357,094 股，增持比例 6.00%，兴城集团在本公司中拥有表决权的股份数量合计为 667,997,417 股，占公司总股本的 22.24%。本公司的控股股东仍为兴城集团。

本公司主要从事药品及医疗器械的生产经营和研究开发。主要产品包括：血必净注射液、盐酸莫西沙星氯化钠注射液（安若泰）、低分子量肝素钙注射液（博璞青）、中药配方颗粒、医疗器械、药用辅料等。

本公司办公地址为天津武清开发区创业总部基地 B01，法定代表人：姚小青。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 3 月 29 日决议批准报出。

本公司合并财务报表范围包括本公司及北京康仁堂药业有限公司、湖州展望药业有限公司、北京超思电子技术有限责任公司、天津红日康仁堂药业有限公司、兰州汶河医疗器械研制开发有限公司、湖北亿诺瑞生物制药有限公司、海南龙圣堂制药有限公司等 75 家公司。与上年相比，本年通过投资新设 1 个一级子公司，清算注销减少二级子公司山西智康医疗科技有限公司和中科康宇（北京）医疗科技有限公司、股权转让减少二级子公司湖南正康慧道医药科技有限公司。

详见“本节八、合并范围的变更”及“本节九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本公司自报告期末起至未来 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、存货发出计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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。本公司境外子公司以当地货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

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

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

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

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

本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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控

制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生期间月加权平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生期间月加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的

利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益；

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量；

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使

用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，应收款项融资使用第二层次输入值，其他权益工具投资使用第一层或第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10、应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，本公司将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合，对于承兑人为商业银行的银行承兑汇票，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；对于承兑人为商事主体的商业承兑汇票，按照公司应收账款政策确认预期损失率并计提损失准备。

11、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处的行业、债务人所在的地理位置等为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当期应收账款减值准备的账面金额，本公司将差额确认应收款项减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本公司对内销客户采用以账龄特征、对外销客户以信用账期为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
 - (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。
- 相关具体会计处理方式见“本节 9、金融工具”。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理参见前述应收账款相关内容，与其确定方法及会计处理方式一致。

14、存货

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、低值易耗品、包装物等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15、合同资产

- (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产按照前述应收账款预期信用损失会计估计政策确认合同资产减值准备。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

17、长期应收款

对于长期应收款，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。其预期信用损失的确定方法及会计处理参见前述应收账款相关内容，与其确定方法及会计处理方式一致。

18、长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司和联营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资

单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，根据合并后享有被合并方净资产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。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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

次交易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，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。

19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.375

20、固定资产

(1) 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，使用期限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、生产设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	40 年	5%	2.375%
生产设备	年限平均法	12-16 年	5%	7.92%—5.94%
电子设备	年限平均法	8 年	5%	11.875%
办公设备	年限平均法	5 年	5%	19.000%
运输设备	年限平均法	8 年	5%	11.875%
其他设备	年限平均法	8 年	5%	11.875%

21、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

22、借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生

的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

23、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

24、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产主要包括土地使用权、专有技术和软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件使用权、专有技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资产支持，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

实务操作中，本公司药品内部研究开发活动中，若临床试验是研发活动的必经阶段，取得药品临床试验通知后进入开发阶段；若临床试验不是必经阶段，开始中试生产研究后进入开发阶段。开发阶段的支出在满足条件时予以资本化，所发生的人工、材料、动力、折旧等直接支出予以资本化，计入“开发支出”；所发生的其他间接费用无法独立归集时，如交通费、办公费等直接计入“研发费用—新品试制费”。

25、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

可回收金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可回收金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下降，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费、维修改造费用等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债

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

28、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

29、租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用银行同期贷款基准利率作为折现率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

30、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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，且确认的补充金额不超过预计负债的账面价值。

31、股份支付

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

以现金结算的股份支付，按照本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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应调整负债。

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

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），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。

32、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供服务收入。

(1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认的具体方法

公司销售商品及提供服务收入，均属于在某一时点履行履约义务。

1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货验收确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2) 外销产品收入确认需满足以下条件：FOB 方式，公司已根据合同约定将产品报关并装运离港，产品销售收入已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；CIF 方式下，公司已根据合同约定将产品报关装运离港并送至客户指定收货地点，产品销售收入已确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3) 提供服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定提供完毕服务，服务收入已确定，已经收到相应款项或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，提供服务相关的成本能够可靠地计量。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

33、政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。

此外，对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产；对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

35、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见本节“23. 使用权资产”以及“29. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用银行同期贷款基准利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，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损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

36、其他重要的会计政策和会计估计

回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按应税收入计算销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	①商品销售应税收入按 13%、9%的税率计算销项税；②房租、物业等其他应税收入按 5%、6%、9%的税率计算销项税
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税计缴	7%、5%
企业所得税	详见“不同企业所得税税率纳税主体说明”	
教育费附加	按实际应缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际应缴纳的流转税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司天津红日药业股份有限公司	15%
本公司全资子公司北京康仁堂药业有限公司（以下简称“北京康仁堂”）	15%
本公司全资孙公司天津红日康仁堂药品销售有限公司（以下简称“红日康仁堂销售”）	25%
本公司控股孙公司河北红日药都药业有限公司（以下简称“红日药都”）	25%
本公司控股孙公司湖北辰美中药有限公司（以下简称“湖北辰美”）	25%
本公司全资孙公司重庆红日康仁堂药业有限公司（以下简称“重庆康仁堂”）	15%
本公司全资孙公司河南红日康仁堂药业有限公司（以下简称“河南康仁堂”）	25%
本公司全资孙公司河南红日康仁堂药品销售有限公司（以下简称“河南康仁堂销售”）	25%
本公司控股孙公司甘肃佛慈红日药业有限公司（以下简称“佛慈红日”）	25%
本公司全资子公司山东红日康仁堂药业有限公司（以下简称“山东康仁堂”）	25%
本公司全资子公司湖州展望药业有限公司（以下简称“展望药业”）	15%
本公司全资孙公司湖州展望天明药业有限公司（以下简称“展望天明”）	25%
本公司全资子公司北京超思电子技术有限责任公司（以下简称“超思电子”）	15%
本公司全资孙公司美国超思有限责任公司（ChoiceMMed America Corporation）（以下简称“美国超思”）	注 1
本公司全资孙公司加拿大超思有限责任公司（ChoiceMMed Canada Technology INC）（以下简称“加拿大超思”）	注 2
本公司全资孙公司印度超思有限责任公司（ChoiceMMed Technology India private Limited）（以下简称“印度超思”）	25%
本公司全资孙公司北京超思麦迪医疗科技有限公司（以下简称“麦迪医疗”）	实缴税率 2.5%
本公司全资孙公司德国超思有限责任公司（ChoiceMMed Germany GmbH）（以下简称“德国超思”）	15%
本公司全资孙公司天津超思医疗器械有限责任公司（以下简称“天津超思”）	25%
本公司全资孙公司超思麦迪新加坡公司（ChoiceMMed Singapore Pte. LTD）（以下简称“新加坡超思”）	注 3
本公司全资子公司天津红日康仁堂药业有限公司（以下简称“天津康仁堂”）	25%
本公司全资子公司天津博广医健生物科技发展有限公司（以下简称“博广医健”）	25%
本公司控股孙公司连云港万泰医药辅料技术有限公司（以下简称“万泰辅料”）	实缴税率 2.5%
本公司全资子公司天津红日金博达生物技术有限公司（以下简称“红日金博达”）	25%
本公司控股子公司天以红日医药科技发展（天津）有限公司（以下简称“天以红日”）	25%
本公司控股孙公司尼卡斯特医疗科技（天津）有限公司（以下简称“尼卡斯特”）	25%
本公司控股子公司兰州汶河医疗器械研制开发有限公司（以下简称“汶河医疗器械”）	15%
本公司控股孙公司兰州兰津灵医疗科技有限公司（以下简称“兰津灵医疗”）	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司甘肃文禾康元健康科技有限公司（以下简称“文禾康元”）	实缴税率 2.50%
本公司全资子公司天津东方康圣健康管理有限公司（以下简称“东方康圣”）	25%
本公司控股孙公司北京上医仁家中医诊所有限公司（以下简称“北京上医仁家”）	25%
本公司控股孙公司天津红日上医医疗技术股份有限公司（以下简称“红日上医”）	25%
本公司控股孙公司天津上医互联网医院有限公司（原名“天津红康云健康科技有限公司”，以下简称“上医互联网医院”）	25%
本公司控股孙公司深圳普瑞生科技有限公司（以下简称“深圳普瑞生”）	25%
本公司控股孙公司广州上医仁家中医诊所有限公司（以下简称“广州上医仁家”）	25%
本公司全资孙公司天津凤凰健康科技有限公司（原名“医珍堂（天津）医疗管理有限公司”，以下简称	25%

“凤凰科技”)	
本公司控股孙公司河北医珍堂中医诊所有限公司 (以下简称“河北医珍堂”)	25%
本公司控股孙公司济南上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“济南上医仁家”)	实缴税率 2.50%
本公司全资孙公司天津医珍堂中医诊所有限公司 (以下简称“天津医珍堂”)	25%
本公司控股孙公司重庆医珍堂中医门诊部有限公司 (以下简称“重庆医珍堂”)	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司呼和浩特市上医仁家中医门诊有限公司 (以下简称“呼和浩特上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司淄博上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“淄博上医仁家”)	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司泰安上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“泰安上医仁家”)	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司邹平上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“邹平上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司青岛上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“青岛上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司烟台上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“烟台上医仁家”)	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司福州上医仁家中医门诊有限公司 (以下简称“福州上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司昆明上医仁家中医馆有限公司 (以下简称“昆明上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司重庆医珍堂上医仁家中医门诊部有限公司 (以下简称“重庆上医仁家”)	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司玉溪上医仁家中医门诊有限公司 (以下简称“玉溪上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司潍坊上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“潍坊上医仁家”)	实缴税率 2.50%
本公司控股孙公司成都金牛上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“成都上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司济宁上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“济宁上医仁家”)	25%
本公司控股孙公司临沂上医仁家中医诊所有限公司 (以下简称“临沂上医仁家”)	25%
本公司全资子公司海南龙圣堂制药有限公司 (以下简称“龙圣堂”)	25%
本公司控股子公司湖北亿诺瑞生物制药有限公司 (以下简称“亿诺瑞”)	15%
本公司全资子公司红日国际控股有限公司 (以下简称“红日国际”)	注 4
本公司全资孙公司澳大利亚红日有限公司 (Australia chasesun pty ltd) (以下简称“澳洲红日”)	27.50%
本公司全资子公司正康医疗科技有限公司 (以下简称“正康医疗科技”)	15%
本公司全资孙公司正康 (天津) 供应链管理有限公司 (以下简称“天津正康”)	25%
本公司控股孙公司正康天红 (上海) 供应链管理有限公司 (以下简称“上海正康”)	实缴税率 2.50%/5%
本公司控股孙公司沃宏 (浙江) 医疗科技有限公司 (以下简称“浙江沃宏”)	25%
本公司控股孙公司杭州江森诺和医疗科技有限公司 (以下简称“江森诺和”)	25%
本公司控股孙公司河南天宏供应链管理有限公司 (以下简称“河南天宏”)	25%
本公司控股孙公司安徽天红供应链管理有限公司 (以下简称“安徽天红”)	25%
本公司控股孙公司正康 (福建) 供应链管理有限公司 (以下简称“福建正康”)	25%
本公司控股孙公司四川正康供应链管理有限公司 (以下简称“四川正康”)	25%
本公司控股孙公司上海博爱克供应链管理有限公司 (以下简称“上海博爱克”)	25%
本公司控股孙公司正康供应链管理有限公司 (以下简称“正康供应链”)	25%
本公司控股孙公司江苏正康供应链管理有限公司 (以下简称“江苏正康”)	25%
本公司全资孙公司浙江志康医疗科技有限公司 (以下简称“志康医疗”)	25%
本公司全资孙公司浙江吴康医疗科技有限公司 (以下简称“吴康医疗”)	25%
本公司全资孙公司浙江志康供应链管理有限公司 (以下简称“志康供应链”)	25%
本公司控股孙公司赛卡库 (上海) 生物科技有限公司 (以下简称“上海赛卡库”)	25%
本公司控股子公司泰诺瑞 (天津) 生物科技有限责任公司 (以下简称“泰诺瑞”)	25%

2、税收优惠

(1) 增值税

北京上医仁家、广州上医仁家、河北医珍堂、济南上医仁家、天津医珍堂、重庆医珍堂、呼和浩特上医仁家、泰安上医仁家、淄博上医仁家、邹平上医仁家、青岛上医仁家、烟台上医仁家、福州上医仁家、昆明上医仁家、重庆上医仁家、玉溪上医仁家、潍坊上医仁家、成都上医仁家、济宁上医仁家、临沂上医仁家系提供医疗服务的增值税纳税人，根

据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附3营业税改征增值税试点过渡政策的规定，免征增值税。

（2）所得税

1) 高新技术企业所得税优惠

本公司、北京康仁堂、超思电子、展望药业、亿诺瑞、汶河医疗器械、重庆康仁堂为高新技术企业，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，所得税率为15%，具体情况如下：

本公司于2020年10月获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合核发的编号为GR202012000031的高新技术企业证书，2020年至2022年期间减按15%税率计缴企业所得税。

北京康仁堂于2021年9月14日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合核发的编号为GR202111000025的高新技术企业证书，2021年至2023年期间减按15%税率计缴企业所得税。

超思电子于2020年7月取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为GR202011001060的高新技术企业证书，2020年至2022年期间减按15%税率计缴企业所得税。

展望药业于2020年12月取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合核发的编号为GR202033002032的高新技术企业证书，2020年至2022年期间减按15%税率计缴企业所得税。

亿诺瑞于2020年12月取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合核发的编号为GR202042001777的高新技术企业证书，2020年至2022年期间减按15%税率计缴企业所得税。

汶河医疗器械于2021年9月16日获得甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局联合核发的编号为GR202162000129高新技术企业证书，2021年至2023年期间减按15.00%税率计缴企业所得税。

重庆康仁堂于2022年10月12日获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合核发的编号为GR202251100435高新技术企业证书，2022年至2024年期间减按15.00%税率计缴企业所得税。

2) 农产品初加工税收优惠

依据《企业所得税法》第二十七条规定“从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税”、《中华人民共和国企业所得税实施条例》及《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税【2008】149号）等相关规定，本公司之孙公司湖北辰美中药材加工销售收益需经主管税务机关报备后方能享受所得税免税的优惠政策。截止财务报告批准报出日，湖北辰美尚未进行2022年度企业所得税汇算清缴工作。由于湖北辰美经营模式及主营业务未发生重大变化，同时结合2021年所得税汇算清缴及以前年度在湖北英山县国家税务局温泉镇分局企业所得税优惠备案情况综合分析，湖北辰美仍具备享受上述相关企业所得税优惠政策的条件，故2022年度湖北辰美中药材加工销售收益暂按享受免税政策处理。

3) 小型微利企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于实施进一步小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）自2022年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

万泰辅料于2021年11月30日取得编号为GR202132005478的高新技术企业证书，2021年至2023年期间根据高新技术所得税优惠政策减按15%税率缴纳企业所得税，同时万泰辅料本年度系符合条件的小型微利企业，故本年按小微企业税收优惠政策缴纳企业所得税。

麦迪医疗、兰津灵医疗、文禾康元、济南上医仁家、重庆医珍堂、淄博上医仁家、泰安上医仁家、烟台上医仁家、重庆上医仁家、潍坊上医仁家、上海正康系符合条件的小型微利企业，本年度依据小微企业税收优惠政策缴纳企业所得税。

4) 西部地区税收优惠

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》（藏政发【2021】9号），自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目且其主营业务收入占企业

收入总额 60%以上的企业，执行西部大开发 15%的企业所得税税率。正康医疗科技享受西部大开发所得税优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

3、其他

注 1：美国超思适用的税率主要有联邦税率和州税率。宾夕法尼亚州所得税税率为 9.99%，联邦税率为 21.00%。

注 2：加拿大联邦所得税税率为 15.00%，加拿大不列颠哥伦比亚省所得税税率为 12.00%。

注 3：新加坡地区利得税实行两级制税率，应课税收入不超过 30.00 万新元的部分利得税率为 8.50%，超过 30.00 万新元的部分利得税率为 17.00%。

注 4：香港地区利得税从 2018 年度开始实行两级制税率，应评税利润不超过 200.00 万港币的部分利得税率为 8.25%，超过 200.00 万港币的部分利得税率为 16.50%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	77,326.87	113,518.78
银行存款	1,182,720,584.79	1,304,748,165.95
其他货币资金	23,429,192.17	11,102,928.93
合计	1,206,227,103.83	1,315,964,613.66
其中：存放在境外的款项总额	64,039,394.15	51,159,437.66
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		5,110,000.00

其他说明：

期末其他货币资金中存在 177,290.00 元因开具保函缴存的保证金而使用受限、存在 15,083,300.97 元因开具银行承兑汇票缴存的票据保证金而使用受限、存在 7,636,803.63 元因开具信用证缴存的保证金而使用受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	69,304,614.78	
商业承兑票据	1,004,950.85	1,781,617.16
合计	70,309,565.63	1,781,617.16

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										

按组合计提坏账准备的应收票据	70,362,457.78	100.00%	52,892.15	0.08%	70,309,565.63	1,875,386.48	100.00%	93,769.32	5.00%	1,781,617.16
其中：										
银行承兑汇票	69,304,614.78	98.50%			69,304,614.78					
商业承兑汇票	1,057,843.00	1.50%	52,892.15	5.00%	1,004,950.85	1,875,386.48	100.00%	93,769.32	5.00%	1,781,617.16
合计	70,362,457.78	100.00%	52,892.15	0.08%	70,309,565.63	1,875,386.48	100.00%	93,769.32	5.00%	1,781,617.16

按组合计提坏账准备：商业承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	1,057,843.00	52,892.15	5.00%
合计	1,057,843.00	52,892.15	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
商业承兑汇票	93,769.32	-40,877.17				52,892.15
合计	93,769.32	-40,877.17				52,892.15

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	2,406,141.60
合计	2,406,141.60

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

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		33,036,349.09
合计		33,036,349.09

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,076,276.14	0.40%	15,076,276.14	100.00%		14,287,822.09	0.37%	14,287,822.09	100.00%	
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,076,276.14	0.40%	15,076,276.14	100.00%		14,287,822.09	0.37%	14,287,822.09	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,733,344,681.17	99.60%	361,055,358.35	9.67%	3,372,289,322.82	3,812,211,048.38	99.63%	305,659,707.38	8.02%	3,506,551,341.00
其中：										
账龄组合	3,689,121,489.36	98.42%	355,460,347.54	9.64%	3,333,661,141.82	3,740,757,084.53	97.76%	299,685,831.03	8.01%	3,441,071,253.50
信用账期组合	44,223,191.81	1.18%	5,595,010.81	12.65%	38,628,181.00	71,453,963.85	1.87%	5,973,876.35	8.36%	65,480,087.50
合计	3,748,420,957.31	100.00%	376,131,634.49	10.03%	3,372,289,322.82	3,826,498,870.47	100.00%	319,947,529.47	8.36%	3,506,551,341.00

按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,076,276.14	15,076,276.14	100.00%	预计无法收回
合计	15,076,276.14	15,076,276.14		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,887,015,624.96	144,350,781.24	5.00%
1 至 2 年	542,651,581.70	81,397,737.25	15.00%
2 至 3 年	148,709,943.06	44,612,982.92	30.00%
3 至 4 年	39,289,339.01	19,644,669.52	50.00%
4 至 5 年	24,003,296.13	18,002,472.11	75.00%
5 年以上	47,451,704.50	47,451,704.50	100.00%
合计	3,689,121,489.36	355,460,347.54	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：信用账期组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用账期内	38,247,614.77		
逾期 3 个月内	761,132.46	380,566.23	50.00%
逾期 3 个月以上	5,214,444.58	5,214,444.58	100.00%
合计	44,223,191.81	5,595,010.81	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,930,215,702.61
1 至 2 年	542,767,873.33
2 至 3 年	150,717,551.95
3 年以上	124,719,829.42
3 至 4 年	45,118,779.18
4 至 5 年	30,332,796.16
5 年以上	49,268,254.08
合计	3,748,420,957.31

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	14,287,822.09	788,454.05				15,076,276.14
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	299,685,831.03	55,892,799.06		118,282.55		355,460,347.54
信用账期组合	5,973,876.35	-378,865.54				5,595,010.81
合计	319,947,529.47	56,302,387.57		118,282.55		376,131,634.49

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
零星应收账款	118,282.55

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
客户 1	142,289,264.03	3.80%	7,114,463.20
客户 2	59,356,211.27	1.58%	2,967,810.56
客户 3	49,357,000.00	1.32%	14,788,950.00
客户 4	43,980,856.73	1.17%	2,199,042.84
客户 5	50,397,320.34	1.34%	4,252,320.68
合计	345,380,652.37	9.21%	

4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,664,359.16	184,375,686.13
应收账款保理	3,071,549.15	855,555.58
合计	103,735,908.31	185,231,241.71

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□适用 不适用

其他说明：

(1) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	139,574,540.88	
合计	139,574,540.88	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	183,048,147.95	87.64%	271,790,855.87	96.44%
1至2年	21,973,655.92	10.52%	6,821,712.67	2.42%
2至3年	2,726,604.32	1.31%	2,165,222.41	0.77%
3年以上	1,108,355.73	0.53%	1,051,323.30	0.37%
合计	208,856,763.92		281,829,114.25	

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：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 65,065,730.41 元，占预付款项期末余额合计数的比例 31.15%。

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		111,434.52
其他应收款	49,936,891.90	59,120,897.19
合计	49,936,891.90	59,232,331.71

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		111,434.52
合计		111,434.52

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	35,257,343.90	33,056,811.59
往来款	15,594,751.45	21,756,432.04
押金	8,091,472.86	5,767,524.23
备用金	4,110,638.81	5,623,443.67
其他	2,096,869.82	3,251,070.45
合计	65,151,076.84	69,455,281.98

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		9,742,217.65	592,167.14	10,334,384.79
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		5,235,737.55		5,235,737.55
本期核销		355,937.40		355,937.40
2022 年 12 月 31 日余额		14,622,017.80	592,167.14	15,214,184.94

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	17,864,448.26
1 至 2 年	24,230,764.97
2 至 3 年	15,741,617.13
3 年以上	7,314,246.48
3 至 4 年	1,840,771.99

4 至 5 年	3,139,991.42
5 年以上	2,333,483.07
合计	65,151,076.84

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款	10,334,384.79	5,235,737.55		355,937.40		15,214,184.94
合计	10,334,384.79	5,235,737.55		355,937.40		15,214,184.94

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
零星其他应收款	355,937.40

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西连红国际物流有限公司	单位往来款	4,675,250.00	1 至 2 年	7.18%	701,287.50
上海麒鹿医疗科技发展有限公司	单位往来款	4,280,000.00	1 至 2 年	6.57%	642,000.00
安徽加诚医院管理有限公司	保证金	3,680,000.00	1 至 2 年	5.65%	552,000.00
盐亭县肿瘤医院	保证金	2,193,000.00	1 至 2 年	3.36%	328,950.00

西藏自治区藏青 工业园管理委员 会	保证金	2,000,000.00	4至5年	3.07%	1,500,000.00
合计		16,828,250.00		25.83%	3,724,237.50

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	375,524,437. 31	3,959,867.05	371,564,570. 26	262,218,648. 24	3,545,463.06	258,673,185. 18
在产品	100,058,887. 30		100,058,887. 30	114,164,417. 72		114,164,417. 72
库存商品	1,290,195,63 2.46	13,446,082.4 8	1,276,749,54 9.98	672,630,177. 64	14,143,629.5 3	658,486,548. 11
周转材料	3,692,384.35		3,692,384.35	3,713,913.02		3,713,913.02
自制半成品	438,718,885. 04	2,768,048.23	435,950,836. 81	245,478,577. 37	2,462,855.11	243,015,722. 26
低值易耗品	13,376,005.3 4		13,376,005.3 4	14,061,443.2 5		14,061,443.2 5
包装物	12,408,784.0 3		12,408,784.0 3	12,396,590.5 9		12,396,590.5 9
合计	2,233,975,01 5.83	20,173,997.7 6	2,213,801,01 8.07	1,324,663,76 7.83	20,151,947.7 0	1,304,511,82 0.13

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,545,463.06	971,499.33		557,095.34		3,959,867.05
库存商品	14,143,629.5 3	3,358,753.44		4,056,300.49		13,446,082.4 8
自制半成品	2,462,855.11	467,082.99		161,889.87		2,768,048.23
合计	20,151,947.7 0	4,797,335.76		4,775,285.70		20,173,997.7 6

存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因：

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	库龄 24 个月以上	生产领用及报废

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
自制半成品	库龄 24 个月以上	生产领用
库存商品	库龄 24 个月以上、不合格品	对外销售及报废

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证及待抵扣进项税	128,070,125.45	134,391,476.23
预缴税费	31,532,761.25	16,680,541.31
预付房租	581,522.53	89,220.92
合计	160,184,409.23	151,161,238.46

其他说明：

期末待抵扣进项税主要系山东康仁堂、重庆康仁堂等因前期建设、正康医疗科技购买医疗设备及亿诺瑞购买原材料产生的大量待抵扣进项税；期末待认证进项税主要系展望天明及亿诺瑞购买原材料产生的待认证进项税；期末预缴税费主要系北京康仁堂及北京超思多预缴的企业所得税。

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

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	
分期收款销售商品	129,618,178.44	35,520,766.44	94,097,412.00	132,618,178.44	17,610,123.05	115,008,055.39	4.35%
合计	129,618,178.44	35,520,766.44	94,097,412.00	132,618,178.44	17,610,123.05	115,008,055.39	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		17,610,123.05		17,610,123.05
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		17,910,643.39		17,910,643.39
2022 年 12 月 31 日余额		35,520,766.44		35,520,766.44

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
天津天以生物医药股权投资基金有限公司	11,295,567.41			124,266.06			1,654,344.00			9,765,489.47	
天津红日丽康生物科技有限公司	887,134.39			164,962.41						1,052,096.80	
湖北辰美中药材种植专业合作社	450,000.00									450,000.00	
天津华芮健康信息咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“华芮健康”）	250,000.00									250,000.00	
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	8,771,214.84			530,071.66						9,301,286.50	
合肥沃太尔医疗科技有限公司	2,489,492.88		2,489,492.88								
北京三有利康细胞科技有限公司		2,571,500.00		1,147,918.76						3,719,418.76	
小计	24,143,409.5	2,571,500.00	2,489,492.88	1,967,218.89			1,654,344.00			24,538,291.5	

	2								3
合计	24,143,409.52	2,571,500.00	2,489,492.88	1,967,218.89			1,654,344.00		24,538,291.53

其他说明：

11、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
江苏为真生物医药技术股份有限公司	193,000,000.00	193,000,000.00
天津现代创新中药科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
天津红日健达康医药科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
天津添淇淇源健康信息咨询合伙企业（有限合伙）	440,500.00	440,500.00
海宁雪菲投资合伙企业（有限合伙）	400,000.00	400,000.00
海宁瑞诺投资合伙企业（有限合伙）	300,100.00	300,100.00
天津知百草医药科技发展有限公司	300,000.00	300,000.00
天津康顺健康信息咨询合伙企业（有限合伙）	50,000.00	50,000.00
北京柘量投资中心（有限合伙）	0.00	27,947,963.88
北京柘益投资中心（有限合伙）	0.00	1,238,236.11
北京医生有限责任公司	0.00	0.00
合计	219,490,600.00	248,676,799.99

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏为真生物医药技术股份有限公司					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
天津现代创新中药科技有限公司					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
天津红日健达康医药科技有限公司					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
天津添淇淇源健康信息咨询合伙企业（有限合伙）					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
海宁雪菲投资合伙企业（有限合伙）					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
海宁瑞诺投资合伙企业（有		207,316.48			出于权益投资及管理方式将	

有限合伙)					其指定为此项目	
天津知百草医药科技发展有限公司					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
天津康顺健康信息咨询合伙企业(有限合伙)					出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
北京柘量投资中心(有限合伙)			2,218,145.64	- 7,463,823.22	出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	收回投资
北京柘益投资中心(有限合伙)			8,722,109.36		出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
北京医生有限责任公司			3,500,000.00		出于权益投资及管理方式将其指定为此项目	
合计		207,316.48	14,440,255.00	- 7,463,823.22		

其他说明:

12、固定资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,724,302,955.16	2,549,879,049.77
合计	2,724,302,955.16	2,549,879,049.77

(1) 固定资产情况

单位: 元

项目	房屋建筑物	生产设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:							
1. 期初余额	1,650,673,438.89	961,698,966.84	645,844,298.77	42,251,974.25	77,622,642.07	126,901,355.00	3,504,992,675.82
2. 本期增加金额	81,262,892.34	99,567,033.89	159,010,879.31	615,047.42	7,544,153.18	46,124,855.80	394,124,861.94
(1) 购置	15,000.00	38,490,512.82	156,520,695.19	574,693.44	7,205,038.13	12,873,786.37	215,679,725.95
(2) 在建工程转入	78,367,834.07	60,896,764.01	2,490,184.12	40,353.98	339,115.05	33,251,069.43	175,385,320.66
(3) 企业合并增加							
(4) 结算	2,880,058.	179,757.06					3,059,815.

后调整暂估 固定资产	27						33
3. 本期 减少金额	1,903,439. 93	6,945,790. 06	328,764.14	27,911.11	2,005,748. 78	476,644.55	11,688,298 .57
(1) 处置或 报废	1,514,717. 46	6,945,790. 06	328,764.14	27,911.11	2,005,748. 78	476,644.55	11,299,576 .10
(2) 资产 改造计入在 建工程							
(3) 结算 后调整暂估 固定资产	388,722.47						388,722.47
4. 期末 余额	1,730,032, 891.30	1,054,320, 210.67	804,526,41 3.94	42,839,110 .56	83,161,046 .47	172,549,56 6.25	3,887,429, 239.19
二、累计折 旧							
1. 期初 余额	218,531,65 9.82	330,933,50 1.95	276,815.62 0.53	32,582,853 .82	46,753,147 .26	46,957,069 .15	952,573,85 2.53
2. 本期 增加金额	41,452,837 .57	72,162,441 .30	73,287,050 .63	1,672,363. 47	9,134,982. 02	17,958,242 .63	215,667,91 7.62
(1) 计提	41,452,837 .57	72,162,441 .30	73,287,050 .63	1,672,363. 47	9,134,982. 02	17,958,242 .63	215,667,91 7.62
3. 本期 减少金额	736,103.86	5,352,108. 50	185,961.30	26,515.55	904,269.87	450,300.56	7,655,259. 64
(1) 处置或 报废	736,103.86	5,352,108. 50	185,961.30	26,515.55	904,269.87	450,300.56	7,655,259. 64
4. 期末 余额	259,248,39 3.53	397,743,83 4.75	349,916,70 9.86	34,228,701 .74	54,983,859 .41	64,465,011 .22	1,160,586, 510.51
三、减值准 备							
1. 期初 余额		2,539,773. 52					2,539,773. 52
2. 本期 增加金额							
(1) 计提							
3. 本期 减少金额							
(1) 处置或 报废							
4. 期末 余额		2,539,773. 52					2,539,773. 52
四、账面价 值							
1. 期末 账面价值	1,470,784, 497.77	654,036,60 2.40	454,609,70 4.08	8,610,408. 82	28,177,187 .06	108,084,55 5.03	2,724,302, 955.16
2. 期初 账面价值	1,432,141, 779.07	628,225,69 1.37	369,028,67 8.24	9,669,120. 43	30,869,494 .81	79,944,285 .85	2,549,879, 049.77

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
佛慈红日生产厂房	120,803,842.50	正在办理相关手续
佛慈红日宿舍楼	4,986,749.08	正在办理相关手续
佛慈红日质量检验楼	12,429,706.47	正在办理相关手续
佛慈红日原材料库房	11,515,383.52	正在办理相关手续
展望药业甲氨喋呤精制车间	2,381,682.38	因资料不足无法办理
展望药业甲氨喋呤冷冻车间	465,689.24	因资料不足无法办理
展望天明原料药仓库	5,292,009.70	因资料不足无法办理
展望天明新纤维素车间	18,749,642.51	因资料不足无法办理
展望天明动力车间	3,191,682.96	因资料不足无法办理
兰州汶河研发楼	5,052,355.12	正在办理相关手续
兰州汶河生产厂房	9,582,887.38	正在办理相关手续
兰州汶河生产研发中心	33,529,686.53	正在办理相关手续
合计	227,981,317.39	

其他说明：

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	461,013,983.15	232,927,823.45
合计	461,013,983.15	232,927,823.45

(1) 在建工程情况

单位：元

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
配方颗粒生产 建设项目	441,270,500. 27		441,270,500. 27	201,003,561. 63		201,003,561. 63
装修改造工程 项目	8,560,179.54		8,560,179.54	11,000,997.1 1		11,000,997.1 1
设备安装工程	4,135,156.33		4,135,156.33	757,847.13		757,847.13
展望天明原辅 料生产车间扩 产项目	3,214,087.32		3,214,087.32	2,068,607.54		2,068,607.54
技改工程	2,561,998.96		2,561,998.96	10,846,489.3 7		10,846,489.3 7
天津康仁堂新 厂区建设工程	1,272,060.73		1,272,060.73	3,498,316.73		3,498,316.73
汶河生产研发 中心建设项目				2,605,447.69		2,605,447.69
其他零星工程				1,146,556.25		1,146,556.25
合计	461,013,983. 15		461,013,983. 15	232,927,823. 45		232,927,823. 45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
配方颗粒生产车间建设项目（佛慈红日）	188,905,000.00	116,030,730.27	1,565,076.33	116,854,637.75	741,168.85		73.88%	100.00%	1,478,441.67	1,478,441.67	4.65%	金融机构贷款
配方颗粒生产基地建设项目（河南康仁堂）	252,983,000.00	1,222,018.36	2,610,961.49	2,009,380.07	1,823,599.78		96.84%	100.00%				其他
配方颗粒生产基地建设项目（山东康仁堂）	539,290,000.00	83,750,813.00	357,519,687.27			441,270,500.27	90.31%	95.00%	3,760,525.40	3,760,525.40	4.06%	金融机构贷款
技改项目（除盐项目）	10,200,000.00	9,648,786.69	4,901,669.35	14,550,456.04			155.49%	100.00%				其他
天津康仁堂新厂区建设工程	861,880,000.00	3,498,316.73	15,816,086.21	17,856,501.50	185,840.71	1,272,060.73	96.04%	95.00%				募股资金
汶河生产研发中心建设项目	31,000,000.00	2,605,447.69	5,283,764.45	7,889,212.14			106.00%	100.00%				其他
展望天明原辅料生	32,776,398.00	2,068,607.54	5,740,080.56	1,959,974.03	2,634,626.75	3,214,087.32	25.97%	26.00%				其他

产车间扩产项目												
合计	1,917,034,398.00	218,824,720.28	393,437,325.66	161,120,161.53	5,385,236.09	445,756,648.32			5,238,967.07	5,238,967.07		

14、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	165,751,540.67	165,751,540.67
2. 本期增加金额	79,413,625.19	79,413,625.19
(1) 租入	79,413,625.19	79,413,625.19
3. 本期减少金额	7,037,863.06	7,037,863.06
(1) 处置	7,037,863.06	7,037,863.06
4. 期末余额	238,127,302.80	238,127,302.80
二、累计折旧		
1. 期初余额	47,272,064.75	47,272,064.75
2. 本期增加金额	57,132,558.51	57,132,558.51
(1) 计提	57,132,558.51	57,132,558.51
3. 本期减少金额	2,838,487.97	2,838,487.97
(1) 处置	2,838,487.97	2,838,487.97
4. 期末余额	101,566,135.29	101,566,135.29
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	136,561,167.51	136,561,167.51
2. 期初账面价值	118,479,475.92	118,479,475.92

其他说明：

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值：					

1. 期初余额	190,845,351.59	231,907,235.18	54,945,072.72	59,750,670.22	537,448,329.71
2. 本期增加金额		47,865,618.19	8,332,310.41	18,254,173.80	74,452,102.40
(1) 购置		120,000.00	724,035.20	18,254,173.80	19,098,209.00
(2) 内部研发		47,745,618.19	7,608,275.21		55,353,893.40
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		2,642,314.63			2,642,314.63
(1) 处置		2,642,314.63			2,642,314.63
4. 期末余额	190,845,351.59	277,130,538.74	63,277,383.13	78,004,844.02	609,258,117.48
二、累计摊销					
1. 期初余额	30,764,774.01	75,759,577.50	40,362,620.74	36,190,292.95	183,077,265.20
2. 本期增加金额	4,236,947.23	17,056,634.71	5,565,691.55	7,572,275.90	34,431,549.39
(1) 计提	4,236,947.23	17,056,634.71	5,565,691.55	7,572,275.90	34,431,549.39
3. 本期减少金额		1,675,912.22			1,675,912.22
(1) 处置		1,675,912.22			1,675,912.22
4. 期末余额	35,001,721.24	91,140,299.99	45,928,312.29	43,762,568.85	215,832,902.37
三、减值准备					
1. 期初余额		36,911,350.20	3,783,482.36		40,694,832.56
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额		36,911,350.20	3,783,482.36		40,694,832.56
四、账面价值					
1. 期末账面价值	155,843,630.35	149,078,888.55	13,565,588.48	34,242,275.17	352,730,382.55
2. 期初账面价值	160,080,577.58	119,236,307.48	10,798,969.62	23,560,377.27	313,676,231.95

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 9.09%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

本年末未办妥产权证书的土地使用权：无。

所有权或使用权受到限制的无形资产详见“本节七、56 所有权或使用权受到限制的资产”。

16、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
	期初余额	内部开发支出	其他	外购	确认为无形资产	转入当期损益	期末余额
A9 项目	5,502,074.66						5,502,074.66
C1 项目	4,008,804.79						4,008,804.79
C2 项目	9,117,182.53						9,117,182.53
C3 项目	11,430,246.01	635,229.77					12,065,475.78
KB 项目	80,739,414.17	30,465,677.54					111,205,091.71
PTS（对甲苯磺酰胺）	12,626,694.30	4,284,802.31				16,911,496.61	
Z10 项目	3,271,527.34						3,271,527.34
Z11 项目	3,834,279.21						3,834,279.21
胸腺法新	26,560,964.71	2,687,894.88			29,248,859.59		
艾姆地芬片	22,925,914.31	38,016,241.39					60,942,155.70
醋酸特利加压素及其制剂	18,093,025.03	5,357,056.39					23,450,081.42
那屈肝素钙注射液	18,417,597.68	79,160.92			18,496,758.60		
管理软件及业务 APP 研发项目	7,060,362.30	555,395.89		9,687,473.17	12,793,179.70	201,965.26	4,308,086.40
红外体温计	2,819,422.42	356.94			2,819,779.36		
卡片式心电+血氧	2,928,810.42	1,310,338.50					4,239,148.92
氢气发生器	1,856,416.84	1,527,340.14					3,383,756.98
肝素钠认证项目	3,818,244.43	703,633.90			605,598.36		3,916,279.97
那屈肝素钙仿制认证项目	3,960,342.21	222,555.28			4,182,897.49		
达替肝素仿制认证项目	1,733,380.27					1,733,380.27	
依诺那曲预充针		11,957,449.02					11,957,449.02
合计	240,704,703.63	97,803,132.87		9,687,473.17	68,147,073.10	18,846,842.14	261,201,394.43

其他说明：

17、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京康仁堂药业有限公司	11,038,357.78			11,038,357.78
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	2,743,052.42			2,743,052.42
北京超思电子技术有限责任公司	773,020,483.48			773,020,483.48
湖州展望药业有限公司	475,171,473.31			475,171,473.31
海南龙圣堂制药有限公司	364,309.67			364,309.67
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	2,446,240.03			2,446,240.03
连云港万泰医药辅料技术有限公司	6,200,646.41			6,200,646.41
正康医疗科技有限公司	23,515,409.89			23,515,409.89
重庆医珍堂中医门诊部有限公司	630,454.40			630,454.40
合计	1,295,130,427.39			1,295,130,427.39

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京超思电子技术有限责任公司	436,193,952.47			436,193,952.47
湖州展望药业有限公司	142,520,112.31			142,520,112.31
海南龙圣堂制药有限公司	364,309.67			364,309.67
合计	579,078,374.45			579,078,374.45

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

在资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投资成本可收回金额时，采用了与商誉有关的资产组来预计未来现金流量现值。超思电子、展望药业的主要现金流均独立于本公司及本公司的其他子公司，因此分别为不同的资产组，其商誉资产组主要为固定资产、无形资产、其他非流动资产等长期资产，商誉资产组不包含期初营运资金。各资产组价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

超思电子及展望药业商誉减值测试情况如下：

项目	超思电子	展望药业
商誉账面余额①	773,020,483.48	475,171,473.31
资产组账面价值②	92,898,218.15	247,066,706.55
调整后含商誉的资产组账面价值③=①+②	865,918,701.63	722,238,179.86
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）④	778,000,000.00	606,000,000.00
分摊至商誉的减值金额⑤=③-④	87,918,701.63	116,238,179.86
年初已计提商誉减值金额⑥	436,193,952.47	142,520,112.31
本年应计提商誉减值金额⑦=⑤-⑥	0.00	0.00

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2023 年财务预算基础上公司预估的 2023 至 2027 年的经营预算确定，超过五年财务预算的现金流量均保持稳定，现金流量折现率为

12.60%~14.19%。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的价值合计超过其可收回金额。

上述展望药业资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了北京中同华资产评估有限公司于 2023 年 3 月 29 日出具的中同华评报字 2023 第 010556 号《天津红日药业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的并购湖州展望药业有限公司形成的商誉相关资产组评估项目资产评估报告》的评估结果。

商誉减值测试的影响

其他说明：

18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	36,719,017.00	13,053,841.76	11,877,064.35		37,895,794.41
厂区及办公区改造	20,635,959.06	8,980,001.55	10,416,524.18	352,599.28	18,846,837.15
办公用具	1,156,122.90		366,645.73		789,477.17
维修工程	1,321,594.10	663,716.81	936,118.65		1,049,192.26
绿化工程	5,557,854.86	2,031,452.20	3,442,989.40		4,146,317.66
其他	3,270,564.80	1,174,311.90	3,265,899.09		1,178,977.61
合计	68,661,112.72	25,903,324.22	30,305,241.40	352,599.28	63,906,596.26

其他说明：

19、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

单位：元

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	417,316,992.62	78,534,279.89	351,456,178.90	64,746,230.52
内部交易未实现利润	75,571,467.70	12,643,234.76	49,666,935.25	9,105,957.16
可抵扣亏损	92,538,834.61	14,546,789.61	180,539,839.49	27,839,379.77
递延收益	17,686,802.93	3,214,845.04	19,767,925.05	3,620,076.34
无形资产摊销	10,251,238.03	1,537,685.71	11,382,420.37	1,707,363.06
其他	8,166,162.44	1,273,812.18	7,593,458.33	1,139,018.75
合计	621,531,498.33	111,750,647.19	620,406,757.39	108,158,025.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,473,520.07	3,662,804.16	20,158,687.28	3,926,819.90
计提利息收入			111,434.52	27,858.63
固定资产加速折旧	6,119,425.99	793,472.53		
合计	24,592,946.06	4,456,276.69	20,270,121.80	3,954,678.53

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		111,750,647.19		108,158,025.60
递延所得税负债		4,456,276.69		3,954,678.53

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	96,010,865.27	82,915,957.54
可抵扣亏损	459,971,735.79	385,137,004.10
合计	555,982,601.06	468,052,961.64

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		21,020,288.78	2017 年亏损额
2023 年	32,826,106.51	38,686,410.74	2018 年亏损额
2024 年	55,316,595.50	62,756,655.74	2019 年亏损额
2025 年	86,664,286.63	123,581,897.35	2020 年亏损额
2026 年	95,910,991.34	139,091,751.49	2021 年亏损额
2027 年	189,253,755.81		2022 年亏损额
合计	459,971,735.79	385,137,004.10	

其他说明：

20、其他非流动资产

单位：元

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
预付的工程设备款	77,683,777.51		77,683,777.51	62,509,600.72		62,509,600.72
预付的开发支出款	2,186,450.46		2,186,450.46	2,161,078.61		2,161,078.61
合计	79,870,227.97		79,870,227.97	64,670,679.33		64,670,679.33

其他说明：

21、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

质押借款	14,171,883.69	855,555.58
抵押借款	17,000,000.00	
保证借款	76,344,588.65	200,000,000.00
信用借款	123,850,000.00	92,935,584.18
计提的利息	102,316.45	
合计	231,468,788.79	293,791,139.76

短期借款分类的说明：

期末质押借款余额系应收账款保理及附追索权的票据贴现；期初质押借款余额系应收账款保理。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

无。

22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,589,806.72	10,000,000.00
建行 E 信通		5,152,249.99
合计	35,589,806.72	15,152,249.99

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

23、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料及其他商品款	566,834,353.27	387,753,590.41
工程款	113,983,345.02	102,286,780.66
设备款	148,045,850.20	83,117,236.09
劳务款	8,930,956.73	9,234,745.43
其他	11,390,032.20	7,450,939.28
合计	849,184,537.42	589,843,291.87

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

账龄超过 1 年的重要应付账款:无。

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	208,032,207.75	137,555,077.18
合计	208,032,207.75	137,555,077.18

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	69,595,190.06	835,161,617.70	892,010,247.14	12,746,560.62
二、离职后福利-设定提存计划	2,586,432.99	90,209,270.29	90,526,203.41	2,269,499.87
三、辞退福利		6,026,698.00	5,743,195.85	283,502.15
合计	72,181,623.05	931,397,585.99	988,279,646.40	15,299,562.64

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	66,376,049.99	683,468,644.16	739,489,104.76	10,355,589.39
2、职工福利费	53,130.00	41,550,310.38	41,603,440.38	
3、社会保险费	1,129,498.19	55,146,965.11	55,236,961.17	1,039,502.13
其中：医疗保险费	1,055,649.37	49,664,733.30	49,763,885.14	956,497.53
工伤保险费	52,208.14	3,496,409.01	3,488,090.16	60,526.99
生育保险费	21,640.68	1,985,822.80	1,984,985.87	22,477.61
4、住房公积金	654,096.59	46,027,528.24	46,214,712.90	466,911.93
5、工会经费和职工教育经费	1,382,415.29	8,968,169.81	9,466,027.93	884,557.17
合计	69,595,190.06	835,161,617.70	892,010,247.14	12,746,560.62

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,463,524.35	87,256,610.53	87,566,028.51	2,154,106.37

2、失业保险费	122,908.64	2,952,659.76	2,960,174.90	115,393.50
合计	2,586,432.99	90,209,270.29	90,526,203.41	2,269,499.87

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工社保缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	68,915,595.08	67,741,236.17
企业所得税	9,817,049.41	15,115,776.74
个人所得税	1,625,622.85	2,221,194.02
城市维护建设税	4,349,975.60	4,609,886.23
教育费附加	2,093,558.26	2,095,450.42
地方教育费附加	1,395,705.56	1,396,966.98
房产税	1,507,530.91	2,154,933.27
土地使用税	239,451.00	1,223,510.39
其他	1,322,786.07	677,563.14
合计	91,267,274.74	97,236,517.36

其他说明：

27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		871,559.75
其他应付款	733,476,718.24	695,729,882.86
合计	733,476,718.24	696,601,442.61

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		667,165.16
短期借款应付利息		204,394.59
合计		871,559.75

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	360,668,445.82	313,525,296.92
往来款	23,563,416.27	15,800,400.75
其他费用类	349,244,856.15	366,404,185.19
合计	733,476,718.24	695,729,882.86

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

28、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	373,207,826.31	100,020,000.00
一年内到期的应付债券	7,560,000.00	
一年内到期的租赁负债	55,073,363.11	45,861,205.66
合计	435,841,189.42	145,881,205.66

其他说明：

29、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	24,324,230.41	10,013,392.05
建信融通	53,420,278.71	
合计	77,744,509.12	10,013,392.05

30、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	426,386,503.81	211,000,000.00
保证借款	149,149,314.90	42,450,000.00
信用借款	170,901,931.10	599,551,179.96
应付利息	778,031.07	

合计	747,215,780.88	853,001,179.96
----	----------------	----------------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

31、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
21 红日 01 本金	600,000,000.00	600,000,000.00
21 红日 01 利息调整	-1,961,802.30	-2,466,116.97
按面值计提的应付利息		7,560,000.00
合计	598,038,197.70	605,093,883.03

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的应付债券	期末余额
21 红日 01		2021-8-20	5 年	600,000,000.00	605,093,883.03		22,680,000.00	504,314.67	22,680,000.00	7,560,000.00	598,038,197.70
合计		---		600,000,000.00	605,093,883.03		22,680,000.00	504,314.67	22,680,000.00	7,560,000.00	598,038,197.70

32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债本金	91,027,813.43	73,406,521.30
加：未确认融资费用	-12,911,958.29	-6,337,754.26
合计	78,115,855.14	67,068,767.04

其他说明：

33、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	67,546,629.34	500,000.00	6,005,248.48	62,041,380.86	
合计	67,546,629.34	500,000.00	6,005,248.48	62,041,380.86	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	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

产业引导资金	17,085,642.88			359,067.84			16,726,575.04	与资产相关
设备采购补助	7,055,555.48			666,666.72			6,388,888.76	与资产相关
2018 年智能制造专项资金	6,904,496.94			520,329.00			6,384,167.94	与资产相关
中药配方颗粒自动化生产基地补助项目	5,000,770.44			141,062.54			4,859,707.90	与资产相关
年产 3000 吨新型药用辅料羟丙纤维素技改项目	5,057,528.29			719,229.36			4,338,298.93	与资产相关
中药智能化 WMS 管理系统建设项目	4,618,380.68			380,645.16			4,237,735.52	与资产相关
中药产品自动化生产基地	3,566,330.62			119,944.92			3,446,385.70	与资产相关
中药提取高新技术产业化项目	3,423,607.34			133,807.08			3,289,800.26	与资产相关
搬迁补贴	2,342,526.49			288,242.00			2,054,284.49	与资产相关
康仁堂生产线提升	1,997,301.07			358,877.16			1,638,423.91	与资产相关
废水深度处理项目	1,577,541.10			45,288.24			1,532,252.86	与资产相关
血必净扩产项目	1,549,999.64			50,000.04			1,499,999.60	与资产相关
武清区千企转型升级扶持资金项目	1,356,250.17			174,999.96			1,181,250.21	与资产相关
财政局 2015 年工业发展资金拨款	1,216,191.13			172,396.68			1,043,794.45	与资产相关
发展补助资金	968,328.38			968,328.38				与收益相关
产业发展补助金	608,833.75			14,849.28			593,984.47	与资产相关
科技领军企业产学研用创新联盟补贴资金（药用辅料创新）	345,849.06						345,849.06	与收益相关
医疗物资供给能力	450,000.00			120,000.00			330,000.00	与收益相关

储备资金								
道地药材“安泽连翘”规范化生产基地建设项目	305,708.27			2,981.29			302,726.98	与资产相关
湖州市财政局工业发展资金	275,156.35			39,003.72			236,152.63	与资产相关
甘肃省知识产权计划项目科技拨款	275,000.00			150,000.00			125,000.00	与收益相关
中药配方颗粒智能制造数字化车间项目	262,018.32			36,990.84			225,027.48	与资产相关
无线远程数字多参数监护项目	268,288.81			76,626.00			191,662.81	与资产相关
G20 后备企业培育项目	231,368.24			99,635.79			131,732.45	与资产相关
配方颗粒生产车间智能化建设	184,667.44			41,874.96			142,792.48	与资产相关
康仁堂物流标准化项目	176,037.50			34,863.84			141,173.66	与资产相关
大气污染防治中央专项资金（在线监测建设）	112,625.71			8,044.68			104,581.03	与资产相关
一种一次性腹内压检测装置的开发及产业化应用	100,000.00			56,000.00			44,000.00	与收益相关
2021 年重点产业链高价值专利试点项目	91,666.67			91,666.67				与收益相关
研发医用配药抽吸泵的补贴款	75,000.00			75,000.00				与收益相关
工业科技开发专项资金-技术中心试验	56,250.00			37,500.00			18,750.00	与资产相关

条件建设 项目								
靶向 CD20 的抗肿瘤 烯二炔强 化抗体融 合蛋白的 临床申报 及产业化 研究	7,708.57			7,708.57				与收益相 关
农业设备 补贴		500,000.0 0		13,617.76			486,382.2 4	与资产相 关
合计	67,546,62 9.34	500,000.0 0		6,005,248 .48			62,041,38 0.86	

其他说明：

34、股本

单位：元

	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	3,004,154, 837.00						3,004,154, 837.00

其他说明：

35、资本公积

单位：元

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）	589,662,220.30			589,662,220.30
其他资本公积	-174,116.83			-174,116.83
合计	589,488,103.47			589,488,103.47

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

36、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	- 5,535,442 .58	- 1,928,380 .64		- 7,463,823 .22		5,535,442 .58	
其他	- 5,535,442	- 1,928,380		- 7,463,823		5,535,442 .58	

权益工具 投资公允 价值变动	.58	.64		.22				
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	- 14,441,94 9.12	15,302,25 7.75				15,302,25 7.75		860,308.6 3
外币 财务报表 折算差额	- 14,441,94 9.12	15,302,25 7.75				15,302,25 7.75		860,308.6 3
其他综合 收益合计	- 19,977,39 1.70	13,373,87 7.11		- 7,463,823 .22		20,837,70 0.33		860,308.6 3

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	248,015,260.75	14,407,396.26		262,422,657.01
合计	248,015,260.75	14,407,396.26		262,422,657.01

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,951,207,855.37	3,442,340,201.78
调整后期初未分配利润	3,951,207,855.37	3,442,340,201.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	624,181,070.56	687,316,929.01
减：提取法定盈余公积	14,407,396.26	48,245,958.69
应付普通股股利	120,166,193.48	120,166,193.48
加：其他-其他综合收益转留存收益	-7,463,823.22	-8,722,109.36
减：其他-收购少数股东股权引起的变动		1,315,013.89
期末未分配利润	4,433,351,512.97	3,951,207,855.37

调整期初未分配利润明细：

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

39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,602,586,342.05	2,787,428,315.50	7,655,895,110.63	3,221,469,969.83
其他业务	47,438,540.28	23,747,546.44	14,629,918.72	5,288,601.55
合计	6,650,024,882.33	2,811,175,861.94	7,670,525,029.35	3,226,758,571.38

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	药品收入	原辅料收入	医疗器械收入	智慧供应链收入	其他收入	合计
商品类型	4,720,885,174.05	544,748,257.24	673,536,484.08	587,619,148.83	123,235,818.13	6,650,024,882.33
其中：						
药品	4,720,885,174.05					4,720,885,174.05
原辅料		544,748,257.24				544,748,257.24
医疗器械			673,536,484.08			673,536,484.08
智慧供应链				587,619,148.83		587,619,148.83
其他					123,235,818.13	123,235,818.13
按经营地区分类	4,720,885,174.05	544,748,257.24	673,536,484.08	587,619,148.83	123,235,818.13	6,650,024,882.33
其中：						
东北地区	220,492,359.44	14,697,250.17	4,139,083.08	254,513.29		239,583,205.98
华北地区	2,164,519,252.72	41,623,926.24	25,499,718.89	35,084,532.06	52,497,440.33	2,319,224,870.24
华东地区	836,328,145.87	234,801,318.54	25,587,248.86	375,064,846.04	46,083,808.86	1,517,865,368.17
华南地区	196,659,606.77	35,175,788.55	1,182,389.69	339,325.40	220,873.92	233,577,984.33
华中地区	637,729,443.84	33,824,933.80	10,930,353.35	123,925,594.53	15,593,748.42	822,004,073.94
西北地区	295,418,195.46	6,306,921.75	22,801,737.56	657,884.09	700,814.20	325,885,553.06
西南地区	366,784,006.31	26,934,151.70	10,957,487.98	52,292,453.42	8,139,132.40	465,107,231.81
海外地区	2,954,163.64	151,383,966.49	572,438,464.67			726,776,594.80
合计	4,720,885,174.05	544,748,257.24	673,536,484.08	587,619,148.83	123,235,818.13	6,650,024,882.33

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,510,179.06	31,812,977.44
教育费附加	11,227,419.02	15,699,124.29
房产税	13,413,434.38	11,317,499.79
土地使用税	1,792,435.07	2,024,467.23
车船使用税	100,738.59	96,670.39
印花税	5,837,531.31	4,374,538.15
地方教育费附加	7,484,945.34	10,436,825.03
水利基金	183,308.87	124,246.10
其他	167,038.80	553,311.12
合计	61,717,030.44	76,439,659.54

其他说明：

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
调剂服务费	1,101,960,430.65	1,476,914,153.02
学术推广费	368,496,585.54	281,001,446.45
职工薪酬	324,031,055.51	286,559,811.21
市场调研费	209,123,131.90	268,993,517.33
折旧与摊销	75,980,477.35	54,531,834.39
物耗	72,224,251.94	69,211,876.82
会议费	34,616,599.63	28,447,269.24
业务招待费	32,674,027.11	37,735,352.50
差旅费	26,197,190.43	33,189,911.94
办公费	13,267,596.09	18,603,690.72
广告宣传费	12,604,655.05	21,207,006.24
汽车费用	1,484,262.39	1,143,384.42
股权激励费用		809,832.80
其他	46,995,128.12	37,707,580.07
合计	2,319,655,391.71	2,616,056,667.15

其他说明：

42、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	216,664,945.78	227,845,940.00
折旧与摊销	95,567,058.29	86,059,353.39
项目服务、咨询费	19,141,998.05	13,235,719.84
安全环保费	17,280,372.56	14,879,804.31
办公费	11,303,148.12	9,827,721.79
低值易耗品	7,278,436.52	7,099,376.41
业务招待费	5,727,851.17	7,140,284.39
水电能源费	5,206,372.17	4,050,398.73
汽车费用	4,523,155.38	5,157,043.53

维修费	4,236,770.99	12,314,922.88
租赁费	3,991,266.50	3,878,974.55
差旅费	3,981,432.14	6,409,223.77
存货报废损失	1,516,109.48	7,024,696.34
股权激励费用		2,920,755.48
其他	38,852,209.82	42,812,607.10
合计	435,271,126.97	450,656,822.51

其他说明：

43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	83,745,003.53	79,234,380.72
材料费用	56,021,958.26	39,872,870.75
折旧费与摊销	23,575,728.46	16,869,808.35
技术开发费	19,040,732.25	24,096,121.62
能源费用	14,042,497.69	11,378,470.95
中间试验费	7,515,307.95	7,916,131.51
维修检测费	5,839,968.76	6,766,836.90
注册审核费	1,822,223.91	1,100,834.08
资料费	862,341.72	844,265.71
股权激励费用		215,000.00
其他	24,219,365.82	15,063,296.98
合计	236,685,128.35	203,358,017.57

其他说明：

44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	69,667,812.36	50,104,076.53
减：利息收入	11,023,501.13	11,379,389.35
加：汇兑损失	-17,624,936.45	6,338,078.83
其他支出	12,508,237.81	11,393,552.53
合计	53,527,612.59	56,456,318.54

其他说明：

45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业奖励资金	20,568,561.00	4,710,000.00
企业扶持资金	11,790,416.00	2,948,800.00
产业发展补助	8,733,571.40	3,751,100.00
递延收益摊销转入	6,005,248.48	6,894,112.09
其他零星补助	2,720,261.83	1,491,929.98
人才补助	2,450,000.00	261,208.50
稳岗补贴	2,357,493.60	611,852.95
企业创新补助	1,803,175.00	8,056,000.00
智能制造资金	1,647,100.00	250,000.00

个税手续费返还	1,068,158.13	358,166.01
社保费返还	897,481.90	601,500.78
加大研发投入补助	536,300.00	771,851.00
外经贸发展专项资金	486,996.00	1,268,613.00
吸纳就业补贴	258,722.88	289,742.69
高新技术企业补助	100,000.00	447,700.00
专利补助及奖金	82,966.00	1,292,747.00
软件退税	61,208.26	643,246.16
市场推广资金		2,000,000.00
英山县农村农业局特色发展项目资金补贴		100,000.00
疫情防控补贴		100,000.00
以工代训补贴		67,900.00
合计	61,567,660.48	36,916,470.16

46、投资收益

单位：元

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	1,967,218.89	1,959,777.80
处置长期股权投资产生的投资收益	1,192,107.12	
孙公司处置损益		-24,944,601.83
合计	3,159,326.01	-22,984,824.03

其他说明：

47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-5,235,737.55	-3,196,870.44
长期应收款坏账损失	-17,910,643.39	-12,268,438.49
应收票据坏账损失	40,877.17	-66,518.66
应收账款坏账损失	-56,302,387.57	-73,320,284.28
合计	-79,407,891.34	-88,852,111.87

其他说明：

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,797,335.76	-7,261,721.44
十、无形资产减值损失		-8,206,926.00
十一、商誉减值损失		-58,179,339.17
十三、其他		-14,176,443.22
合计	-4,797,335.76	-87,824,429.83

其他说明：

其他上期发生额系开发支出减值损失。

49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	5,110.94	-2,867,555.35
合计	5,110.94	-2,867,555.35

50、营业外收入

单位：元

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
政府补助	36,705,897.22	11,068,358.48	36,705,897.22
非流动资产毁损报废利得	788,306.08	8,630.74	788,306.08
其他	3,963,230.08	3,467,199.96	3,963,230.08
合计	41,457,433.38	14,544,189.18	41,457,433.38

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
企业扶持 资金				是	否	29,698,30 0.00	10,875,72 0.47	与收益相 关
科研经费 奖励				是	否	7,000,000 .00		与收益相 关
其他零星 补助				是	否	7,597.22	81,638.01	与收益相 关
外贸发展 补助				是	否		111,000.0 0	与收益相 关
合计						36,705,89 7.22	11,068,35 8.48	

其他说明：

51、营业外支出

单位：元

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	33,200,976.59	32,339,477.66	33,200,976.59
非流动资产毁损报废损失	3,143,379.66	1,155,035.54	3,143,379.66
其他	1,261,435.59	2,060,575.47	1,261,435.59
合计	37,605,791.84	35,555,088.67	37,605,791.84

其他说明：

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	98,490,001.83	177,270,475.46
递延所得税费用	-3,091,023.43	6,053,839.56
合计	95,398,978.40	183,324,315.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	716,371,242.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	107,455,686.33
子公司适用不同税率的影响	9,450,285.49
调整以前期间所得税的影响	1,862,258.23
非应税收入的影响	-3,197,410.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-623,988.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,059,660.44
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	38,077,604.35
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,866,691.10
研发费用加计扣除的影响	-34,699,106.03
所得税费用	95,398,978.40

其他说明：

53、其他综合收益

详见附注七、36 其他综合收益。

54、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款	96,758,309.22	45,650,716.55
收到的保证金、押金	311,959,998.51	226,476,703.47
利息收入	11,023,501.13	11,270,949.67
职工备用金	2,989,315.12	18,899,958.59
单位及个人往来	654,205.93	7,080,209.18
其他	744,727.67	575,266.44
合计	424,130,057.58	309,953,803.90

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
调剂服务费	974,308,889.07	1,250,198,802.20

市场调研费	202,857,684.41	267,533,100.89
学术推广费	364,063,445.51	289,177,377.75
研发费用	114,347,966.59	106,212,514.07
低值易耗品	76,012,204.43	74,100,434.92
业务招待费	38,434,699.09	44,818,575.89
差旅费	29,734,566.09	39,488,374.67
租赁费	1,750,676.97	3,863,974.64
办公费	21,356,404.41	25,624,750.09
会议费	34,826,423.02	28,930,339.41
广告宣传费	16,661,788.30	21,843,926.15
对外捐赠	31,602,000.00	31,307,120.46
单位往来	3,729,008.24	310,000.00
项目服务、咨询费	18,485,770.09	13,813,808.87
维修费	4,583,126.84	12,472,238.98
安全环保费	15,180,091.23	14,282,356.93
保证金	247,991,162.65	163,590,853.81
水电费（能源费）	5,147,852.47	4,691,075.60
汽车费	6,004,758.57	6,273,170.94
职工备用金	3,274,694.46	16,902,803.97
交通通讯费	449,383.49	1,734,379.66
其他支出	55,261,418.67	75,445,907.26
合计	2,266,064,014.60	2,492,615,887.16

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
未决诉讼冻结资金解冻收回	5,110,000.00	20,255,416.81
合计	5,110,000.00	20,255,416.81

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
佛慈红日未决诉讼法院冻结资金		5,110,000.00
合计		5,110,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保函保证金	10,373,490.00	
收到的信用证保证金		8,126,774.24
政府代垫河南康仁堂工程款		5,000,000.00
收到的少股借款		1,300,000.00
合计	10,373,490.00	14,426,774.24

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租入固定资产支付的租赁费	57,055,120.19	51,472,343.57
支付的信用证保证金	7,636,803.63	
支付的保函保证金	177,290.00	11,173,490.00
购买少数股东股权支付的现金	120,000.00	200,000.00
河南康仁堂偿还政府代垫工程款		12,435,600.00
注销孙公司清算支付的款项		6,006,007.02
退还少股借款		820,000.00
发行债券支付的中介费		51,000.00
合计	64,989,213.82	82,158,440.59

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	620,972,263.80	670,851,307.23
加：资产减值准备	84,205,227.10	176,676,541.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	215,649,618.80	187,174,016.25
使用权资产折旧	57,132,558.51	47,272,064.75
无形资产摊销	34,015,549.39	27,023,122.02
长期待摊费用摊销	30,305,241.40	32,137,455.49
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）	-5,110.94	2,867,555.35
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,355,073.58	1,146,404.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	50,773,924.93	60,074,200.42
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,159,326.01	22,984,824.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,592,621.59	6,317,376.17
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	501,598.16	-263,536.61
存货的减少（增加以“－”号填列）	-914,086,533.70	106,358,342.41
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	172,977,455.43	-1,040,610,937.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	380,853,294.98	97,099,149.55
其他	16,447,434.28	-5,509,082.55
经营活动产生的现金流量净额	745,345,648.12	391,598,803.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97
减：现金的期初余额	1,294,113,437.97	1,086,260,411.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-110,783,728.74	207,853,026.20

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97
其中：库存现金	77,326.87	113,518.78
可随时用于支付的银行存款	1,182,720,584.79	1,293,270,480.26
可随时用于支付的其他货币资金	531,797.57	729,438.93
三、期末现金及现金等价物余额	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97

其他说明：

合并资产负债表现金与合并现金流量表现金关系：

项目	期末余额	期初余额
合并资产负债表中货币资金	1,206,227,103.83	1,315,964,613.66
其中：库存现金	77,326.87	113,518.78
银行存款	1,182,720,584.79	1,304,748,165.95
其他货币资金	23,429,192.17	11,102,928.93
减：银行承兑汇票保证金	15,083,300.97	
信用证保证金	7,636,803.63	
保函保证金	177,290.00	10,373,490.00
银行存款中定期存单		6,367,685.69
银行存款中因未决诉讼被法院冻结资金		5,110,000.00
合并现金流量表中现金	1,183,329,709.23	1,294,113,437.97

56、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,897,394.60	银行承兑汇票保证金 15,083,300.97 元、信用证保证金 7,636,803.63 元、保函保证金 177,290.00 元。
应收票据	2,406,141.60	票据池质押
存货	15,000,000.00	借款抵押
固定资产	201,930,605.74	借款抵押
无形资产	18,307,911.87	借款抵押
应收款项融资	3,071,549.15	应收账款保理
在建工程	124,107,927.29	借款抵押
合计	387,721,530.25	

其他说明：

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	—	—	228,512,743.35
其中：美元	21,370,534.70	6.9646	148,837,225.97
欧元	2,876,309.48	7.4229	21,350,557.64
港币	53,558,944.81	0.8933	47,844,205.40
澳元	1,361,489.88	4.7138	6,417,791.00
加元	146,899.19	5.1385	754,841.49
新币	124,351.16	5.1831	644,524.50
印度卢比	31,634,172.75	0.0842	2,663,597.35
应收账款	—	—	28,628,213.57
其中：美元	4,109,153.91	6.9646	28,618,613.32
欧元	77.44	7.4229	574.83
港币			
印度卢比	107,190.30	0.0842	9,025.42
其他应收款	—	—	567,366.82
其中：美元	438.80	6.9646	3,056.07
港币	595,732.00	0.8933	532,167.40
印度卢比	381,750.00	0.0842	32,143.35
应付账款	—	—	8,956,646.18
其中：美元	906,744.31	6.9646	6,315,111.42
欧元	45,250.32	7.4229	335,888.60
加元	390,429.53	5.1385	2,006,222.14
印度卢比	3,556,104.80	0.0842	299,424.02
应付职工薪酬	—	—	65,384.97
其中：美元	2,201.15	6.9646	15,330.13
印度卢比	594,475.50	0.0842	50,054.84
其他应付款	—	—	1,233,557.57
其中：美元	141,837.37	6.9646	987,840.55
欧元	25,285.21	7.4229	187,689.59
加元	1,150.00	5.1385	5,909.28
新币	5,101.10	5.1831	26,439.51
印度卢比	304,972.00	0.0842	25,678.64

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本公司有境外子公司 1 家，设立在香港；境外孙公司 6 家，分别设立在美国、加拿大、印度、德国、新加坡以及澳大利亚。均以当地货币为记账本位币，详见“本节九、在其他主体中的权益”。

58、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金	29,698,300.00	营业外收入	29,698,300.00
企业奖励资金	20,568,561.00	其他收益	20,568,561.00
企业扶持资金	11,790,416.00	其他收益	11,790,416.00
产业发展补助	8,733,571.40	其他收益	8,733,571.40
科研经费奖励	7,000,000.00	营业外收入	7,000,000.00
财政贷款贴息	3,990,000.00	财务费用	3,990,000.00
其他零星补助	2,720,261.83	其他收益	2,720,261.83
人才补助	2,450,000.00	其他收益	2,450,000.00
稳岗补贴	2,357,493.60	其他收益	2,357,493.60
企业创新补助	1,803,175.00	其他收益	1,803,175.00
智能制造资金	1,647,100.00	其他收益	1,647,100.00
个税手续费返还	1,068,158.13	其他收益	1,068,158.13
社保费返还	897,481.90	其他收益	897,481.90
加大研发投入补助	536,300.00	其他收益	536,300.00
农业设备补贴	500,000.00	递延收益	13,617.76
外经贸发展专项资金	486,996.00	其他收益	486,996.00
吸纳就业补贴	258,722.88	其他收益	258,722.88
高新技术企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
专利补助及奖金	82,966.00	其他收益	82,966.00
软件退税	61,208.26	其他收益	61,208.26
其他零星补助	7,597.22	营业外收入	7,597.22
合计	96,758,309.22		96,271,926.98

(2) 政府补助退回情况

□适用 不适用

其他说明：

八、合并范围的变更

1、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资
-------	--------	--------	--------	----------	--------------	------------------------	----------------	------------------	------------------	------------------------	------------------------	------------------------

						该子公司净资产份额的差额					要假设	损益的金额
湖南正康慧道医药科技有限公司	0.00	51.00%	股权转让	2022年05月23日	退出经营管理并完成工商变更	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0	0.00

其他说明:

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

(1) 2022年3月11日，公司与北京和峰致远生物科技中心（有限合伙）（以下简称“北京和峰”）共同出资设立泰诺瑞，注册资本100.00万元。公司认缴出资75.00万元，北京和峰认缴出资25.00万元。截止2022年12月31日泰诺瑞实收资本75.00万元。

(2) 2022年4月19日，孙公司山西智康医疗科技有限公司（以下简称“山西智康”）股东会审议批准注销清算，山西智康未开户及未建账，2022年6月22日，山西智康完成工商注销登记。

(3) 2022年6月21日，孙公司中科康宇（北京）医疗科技有限公司（以下简称“中科康宇”）取得税务机关的清税证明，中科康宇未开户及未建账，2023年3月15日，中科康宇完成工商注销登记。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京康仁堂药业有限公司	北京市	北京市	中药配方颗粒	100.00%		非同一控制下企业合并
湖州展望药业有限公司	湖州市	湖州市	药用辅料、原料药、化学试剂、食品添加剂的制造销售	100.00%		非同一控制下企业合并
北京超思电子技术有限责任公司	北京市	北京市	医疗器械及仪器仪表、电子产品销售、相关进出口	100.00%		非同一控制下企业合并
天津红日康仁堂药业有限公司	天津市	天津市	药品制造、制药设备租赁、自有房屋租赁	96.74%	3.26%	非同一控制下企业合并
天津博广医健生物科技发展有限公司	天津市	天津市	生物医药	100.00%		投资设立
天津红日金博	天津市	天津市	医药产品的研发、咨询等	100.00%		投资设立

达生物技术 有限公司						
天以红日医药 科技发展（天 津）有限公司	天津市	天津市	医药产业专利引进、咨询、 服务等	90.00%		投资设立
兰州汶河医疗 器械研制开发 有限公司	兰州市	兰州市	医疗器械及新药研发、技术 咨询转让、相关进出口	60.00%		非同一控制下 企业合并
天津东方康圣 健康管理有限 公司	天津市	天津市	健康管理咨询、一类医疗器 械、电子产品批发零售	100.00%		投资设立
海南龙圣堂制 药有限公司	三亚市	三亚市	生产销售中西成药、西药原 料药及制剂、南药种植	100.00%		非同一控制下 企业合并
湖北亿诺瑞生 物制药有限 公司	黄冈市	黄冈市	原料药生产销售；肠衣、肝 素钠生产销售；货物进出 口，技术进出口	93.51%	0.22%	非同一控制下 企业合并
红日国际控股 有限公司	香港市	香港市	健康产业、医疗服务、生物 医药专案管理；项目投资	100.00%		投资设立
正康医疗科技 有限公司	青海省	青海省	软件批发与零售，医疗器械 批发	100.00%		非同一控制下 企业合并
泰诺瑞（天 津）生物科技 有限责任公司	天津市	天津市	技术服务；医学研究和试验 发展	75.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

本公司的孙公司：

孙公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天津红日康仁堂药品销售 有限公司	天津市	天津市	中药饮片、中成药、医用 仪器及设备的销售		100.00	投资设立
湖北辰美中药有限公司	英山县	英山县	中药配方颗粒、中药饮片 的生产、销售		51.00	非同一控制下 企业合并
河北红日药都药业有限公司	安国市	安国市	中药饮片、丸剂、中药配 方颗粒的生产销售		60.00	非同一控制下 企业合并
重庆红日康仁堂药业有限 公司	重庆市	重庆市	中药配方颗粒、中药饮片 的生产、销售		100.00	投资设立
河南红日康仁堂药业有限 公司	洛阳市	洛阳市	中药配方颗粒、中药饮片 的生产、销售		100.00	投资设立
河南红日康仁堂药品销售 有限公司	洛阳市	洛阳市	药品批发、药品销售		100.00	投资设立
甘肃佛慈红日药业有限公司	渭源市	渭源市	中药材的种植、中药饮片 的生产、销售；配方颗粒 的生产销售		56.00	非同一控制下 企业合并
山东红日康仁堂药业有限公 司	商河县	商河县	中药配方颗粒、中药饮片 的生产、销售		100.00	投资设立
尼卡斯特医疗科技（天津） 有限公司	天津市	天津市	医疗器械及新药研发、技 术咨询转让		63.00	投资设立
美国超思有限责任公司	美国	Bristol PA	生产和销售医疗器械		100.00	投资设立
加拿大超思有限责任公司	加拿大	DElhi	生产和销售医疗器械		100.00	投资设立

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
印度超思有限责任公司	印度	Richmond BC	生产和销售医疗器械		100.00	投资设立
北京超思麦迪医疗科技有限公司	北京市	北京市	技术服务开发转让咨询；销售批发医疗器械		100.00	投资设立
德国超思有限责任公司	德国	Dusseldorf	经营医疗器械，电子消费品、体育用品		100.00	投资设立
天津超思医疗器械有限责任公司	天津市	天津市	经营医疗器械批发		100.00	投资设立
超思麦迪新加坡公司	新加坡	新加坡	生产和销售医疗器械		100.00	投资设立
兰州兰津灵医疗科技有限公司	兰州市	兰州市	医疗器械的生产和销售		60.00	投资设立
甘肃文禾康元健康科技有限公司	兰州市	兰州市	方便食品、固体饮料、固态调味料、含茶制品和代用茶、压片糖果、中药饮片的生产与销售		60.00	投资设立
湖州展望天明药业有限公司	湖州市	湖州市	辅料生产和销售；食品添加剂生产和销售		100.00	非同一控制下企业合并
连云港万泰医药辅料技术有限公司	连云港市	连云港市	药用辅料新技术、新品种的开发；药用辅料生产		50.98	非同一控制下企业合并
天津红日上医医疗技术股份有限公司	天津市	天津市	医疗技术开发、咨询、服务；企业管理咨询		57.24	投资设立
天津上医互联网医院有限公司	天津市	天津市	健康技术、计算机软硬件开发、转让、咨询；健康信息咨询		55.25	投资设立
北京上医仁家中医诊所有限公司	北京市	北京市	医疗服务；技术开发、转让、咨询、服务；销售 I 类医疗器械		61.11	投资设立
广州上医仁家中医诊所有限公司	广州市	广州市	综合医院；老年人、残疾人养护服务；医疗服务；		64.29	投资设立
深圳普瑞生科技有限公司	深圳市	深圳市	电脑软件开发及信息咨询		90.00	投资设立
天津凤凰健康科技有限公司	天津市	天津市	医院管理，健康信息咨询		100.00	投资设立
河北医珍堂中医诊所有限公司	石家庄市	石家庄市	医疗服务，医疗管理		96.17	非同一控制下企业合并
济南上医仁家中医诊所有限公司	济南市	济南市	诊疗服务，营养健康咨询		61.17	非同一控制下企业合并
天津医珍堂中医诊所有限公司	天津市	天津市	诊疗服务，技术推广服务		100.00	投资设立
重庆医珍堂中医门诊部有限公司	重庆市	重庆市	医疗服务		48.80	非同一控制下企业合并
呼和浩特市上医仁家中医门诊有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	医诊疗服务；保健服务		60.31	投资设立
淄博上医仁家中医诊所有限公司	淄博市	淄博市	健康管理咨询		56.21	非同一控制下企业合并
泰安上医仁家中医诊所有限公司	泰安市	泰安市	诊疗服务		56.21	非同一控制下企业合并
烟台上医仁家中医诊所有限公司	烟台市	烟台市	健康咨询管理		56.21	投资设立
青岛上医仁家中医诊所有限公司	青岛市	青岛市	中医诊所服务		56.21	非同一控制下企业合并
邹平上医仁家中医诊所有限公司	邹平市	邹平市	诊疗服务		56.21	非同一控制下企业合并

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福州上医仁家中医门诊有限公司	福州市	福州市	诊疗服务		61.21	投资设立
昆明上医仁家中医馆有限公司	昆明市	昆明市	诊疗服务		61.21	投资设立
玉溪上医仁家中医门诊有限公司	玉溪市	玉溪市	诊疗服务		56.21	投资设立
重庆医珍堂上医仁家中医门诊部有限公司	重庆市	重庆市	诊疗服务		61.21	投资设立
潍坊上医仁家中医诊所有限公司	潍坊市	潍坊市	诊疗服务		56.21	投资设立
成都金牛上医仁家中医诊所有限公司	成都市	成都市	诊疗服务		61.21	投资设立
济宁上医仁家中医诊所有限公司	济宁市	济宁市	诊疗服务		56.21	非同一控制下企业合并
临沂上医仁家中医诊所有限公司	临沂市	临沂市	诊疗服务		56.21	投资设立
澳大利亚红日有限公司 (Australia chasesun pty ltd)	澳大利亚	维多利亚	医疗数据研究		100.00	投资设立
正康(天津)供应链管理有限公司	天津市	天津市	供应链管理		100.00	投资设立
正康天红(上海)供应链管理有限公司	上海市	上海市	供应链管理		86.50	投资设立
沃宏(浙江)医疗科技有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理		51.00	投资设立
河南天宏供应链管理有限公司	郑州市	郑州市	供应链管理		51.00	投资设立
安徽天红供应链管理有限公司	合肥市	合肥市	供应链管理		51.00	投资设立
正康(福建)供应链管理有限公司	福州市	福州市	供应链管理		51.00	投资设立
四川正康供应链管理有限公司	彭州市	彭州市	供应链管理		51.00	投资设立
上海博爱克供应链管理有限公司	上海市	上海市	供应链管理		51.00	投资设立
正康供应链管理有限公司	贵阳市	贵阳市	供应链管理		51.00	投资设立
江苏正康供应链管理有限公司	南京市	南京市	供应链管理		51.00	投资设立
杭州江森诺和医疗科技有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理		51.00	非同一控制下企业合并
浙江志康供应链管理有限公司	临海市	临海市	供应链管理		100.00	投资设立
浙江昊康医疗科技有限公司	杭州市	杭州市	供应链管理		100.00	投资设立
浙江志康医疗科技有限公司	海宁市	海宁市	供应链管理		100.00	投资设立
赛卡库(上海)生物科技有限公司	上海市	上海市	技术服务; 医疗设备租赁; 医疗器械销售		70.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

单位: 元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东	本期向少数股东宣告	期末少数股东权益余
-------	----------	-----------	-----------	-----------

		的损益	分派的股利	额
天以红日医药科技发展（天津）有限公司	10.00%	15,487.77		870,678.22
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	40.00%	5,632,055.34	3,600,000.00	36,344,070.98
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	6.27%	3,075,309.30		16,777,101.95
泰诺瑞（天津）生物科技有限责任公司	25.00%	14,944.68		14,944.68

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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
天以红日医药科技发展（天津）有限公司	1,248,805.46	7,542,976.75	8,791,782.21	85,000.00		85,000.00	1,086,597.56	7,550,306.99	8,636,904.55	85,000.00		85,000.00
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	62,216,061.99	59,764,185.44	121,980,247.43	30,995,069.99	125,000.00	31,120,069.99	46,863,993.99	59,907,191.62	106,771,185.61	20,641,146.51	350,000.00	20,991,146.51
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	382,241,955.41	152,325,784.78	534,567,740.19	271,378,048.44	593,984.47	271,972,032.91	243,052,369.14	143,508,328.09	386,560,697.23	172,404,151.43	608,833.75	173,012,985.18
泰诺瑞（天津）生物科技有限责任公司	4,696,221.33	21,327.43	4,717,548.76	3,907,770.02		3,907,770.02						

单位：元

子公司名	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

称	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
天以红日医药科技发展(天津)有限公司	260,867.33	154,877.66	154,877.66	94,381.99	240,039.89	111,876.94	111,876.94	13,236.24
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	59,473,374.21	14,080,138.34	14,080,138.34	23,045,513.45	58,761,994.21	13,629,863.49	13,629,863.49	16,049,009.61
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	455,371,768.86	49,047,995.23	49,047,995.23	76,063,090.42	450,539,873.15	19,736,929.20	19,736,929.20	-31,393,766.32
泰诺瑞(天津)生物科技有限责任公司	1,600,000.00	59,778.74	59,778.74	3,946,791.97				

其他说明:

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津天以生物医药股权投资基金有限公司	天津市	天津市	从事对未上市企业的投资，对上市公司非公开发行股票的投资及相关咨询服务；创业投资业务；受托管理股权投资基金，从事投融资管理及相关咨询服务。	29.97%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位: 元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	天津天以生物医药股权投资基金有限公司	天津天以生物医药股权投资基金有限公司
流动资产	19,922,692.37	25,014,197.00
非流动资产	666,700.00	666,700.00
资产合计	20,589,392.37	25,680,897.00
流动负债	14,305.83	445.28
非流动负债		
负债合计	14,305.83	445.28
少数股东权益		

归属于母公司股东权益	20,575,086.54	25,680,451.72
按持股比例计算的净资产份额	6,166,353.44	7,696,431.38
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,765,489.47	11,295,567.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	414,634.82	5,468,841.85
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	414,634.82	5,468,841.85
本年度收到的来自联营企业的股利	1,654,344.00	2,187,810.00

其他说明：

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	14,772,802.06	12,847,842.11
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,842,952.83	320,765.90
--综合收益总额	1,842,952.83	320,765.90

其他说明：

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、其他权益工具投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本节七。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、港币、欧元、印度卢比、加元、澳元及新币有关，除本公司的子公司红日国际、孙公司澳洲红日、美国超思、印度超思、加拿大超思、德国超思、新加坡超思分别以原币进行采购和销售以及北京超思、湖州展望、亿诺瑞外销业务以外币进行结算外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除本节七、57“外币货币性项目”披露的外币余额外，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汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行承兑汇票贴现、应收款项保理及银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于年末，本公司的带息债务本金人民币计价 2,004,432,327.17 元。

3) 价格风险

本公司药品销售受到医院中标价格变动的影响。

(2) 信用风险

于 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，具体包括：

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

为降低信用风险，对于赊销业务由公司销售部、财务中心共同负责确定信用额度及信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(三) 其他权益工具投资			219,490,600.00	219,490,600.00

应收款项融资		103,735,908.31		103,735,908.31
持续以公允价值计量的资产总额		103,735,908.31	219,490,600.00	323,226,508.31
二、非持续的公允价值计量	---	---	---	---

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量的应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

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

被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以本公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
成都兴城投资集团有限公司（注①）	成都市	注②	2,400,000.00 万元	22.24%	22.24%

本企业的母公司情况的说明

注①：成都市国有资产监督管理委员会对兴城集团持股比例 100.00%，故本公司的最终控制方为成都市国资委。

注②：土地整理与开发；城市配套基础设施，环境治理的投融资，建设和管理；住宅房屋建筑，道路、隧道和桥梁工程建筑，管道和设备安装，工程技术与设计服务，建材批发，园区管理；房地产开发经营，房地产租赁经营，物业管理；健康咨询，老年人养护服务；体育组织服务，体育场所服务，休闲健身活动，会议、展览及相关服务；资本运作；国有资产管理；对外投资（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）；特许经营；其他非行政许可的经营项目。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本企业最终控制方是成都市国有资产监督管理委员会。

其他说明：

控股股东的所持股份或权益及其变化：

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
成都兴城投资集团有限公司	667,997,417.00	667,997,417.00	22.24	22.24

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
天津红日丽康生物科技有限公司	联营公司
北京三有利康细胞科技有限公司	联营公司
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	联营公司

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津红日健达康医药科技有限公司	参股公司

其他说明：

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
天津红日丽康生物科技有限公司	接受服务	13,207,546.80			
北京三有利康细胞科技有限公司	接受服务	8,230,000.00			
合计		21,437,546.80			

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
甘肃佛慈红日药业销售有限公司	销售商品	65,175,981.08	19,664,902.12
成都兴城投资集团有限公司	销售商品	889,538.15	
天津红日健达康医药科技有限公司	技术转让	22,641,509.52	
合计		88,707,028.75	19,664,902.12

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,627,536.32	14,678,587.75

(3) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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	甘肃佛慈红日药业销售有限公司	16,977,076.36	848,853.82	11,629,182.26	581,459.11
应收账款	成都兴城投资集团有限公司	993,132.00	49,656.60		
预付款项	甘肃佛慈红日药业销售有限公司	3,039,638.61			
预付款项	北京三有利康细胞科技有限公司	8,230,000.00			

十三、股份支付

1、其他

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，除子公司正康医疗科技与安徽省查立明生物科技有限公司（以下简称“查立明”）因仪器及试剂耗材购买合同纠纷存在一项未决诉讼外，本公司无其他重大或有事项。

2022 年 11 月 25 日，查立明向天津市武清区人民法院提起诉讼，要求正康医疗科技支付其仪器款及相应的滞纳金、利息等金额共计 1,352,957.00 元。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	90,124,645.11
经审议批准宣告发放的利润或股利	90,124,645.11
利润分配方案	于 2023 年 3 月 29 日，本公司第八届董事会第七次会议决议批准 2022 年度利润分配预案：拟以现有总股本 3,004,154,837 股为基数，按每 10 股派发现金股利人民币 0.30 元（含税），预计派发现金股利总额为 90,124,645.11

元。本利润分配预案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

2、其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

1、其他

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	471,895,886.08	100.00%	105,593.95	0.02%	471,790,292.13	176,157,078.21	100.00%	13,364.63	0.01%	176,143,713.58
其中：										
关联方组合	469,784,007.08	99.55%			469,784,007.08	175,889,785.56	99.85%			175,889,785.56
账龄组合	2,111,879.00	0.45%	105,593.95	5.00%	2,006,285.05	267,292.65	0.15%	13,364.63	5.00%	253,928.02
合计	471,895,886.08	100.00%	105,593.95	0.02%	471,790,292.13	176,157,078.21	100.00%	13,364.63	0.01%	176,143,713.58

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,111,879.00	105,593.95	5.00%
合计	2,111,879.00	105,593.95	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	465,821,092.08
2 至 3 年	1,517,268.00
3 年以上	4,557,526.00
3 至 4 年	2,378,169.00
4 至 5 年	2,179,357.00
合计	471,895,886.08

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
账龄组合	13,364.63	92,229.32				105,593.95
合计	13,364.63	92,229.32				105,593.95

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
客户 1	463,609,213.08	98.24%	
客户 2	6,074,794.00	1.29%	
客户 3	407,152.48	0.08%	20,357.62
客户 4	372,612.05	0.08%	18,630.60
客户 5	365,297.82	0.08%	18,264.89
合计	470,829,069.43	99.77%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,448,668.80	4,103,850.23
合计	3,448,668.80	4,103,850.23

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫单位款项	3,085,276.61	3,200,579.78
单位往来款	210,867.64	199,078.00
备用金	170,882.40	772,715.67

其他	16,000.00	16,000.00
合计	3,483,026.65	4,188,373.45

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额		84,523.22		84,523.22
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		-50,165.37		-50,165.37
2022 年 12 月 31 日余额		34,357.85		34,357.85

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内(含 1 年)	726,296.45
1 至 2 年	5,956.00
2 至 3 年	254,716.58
3 年以上	2,496,057.62
4 至 5 年	16,000.00
5 年以上	2,480,057.62
合计	3,483,026.65

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款	84,523.22	-50,165.37				34,357.85
合计	84,523.22	-50,165.37				34,357.85

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖州展望药业有限公司	代垫单位款项	2,480,057.62	5 年以上	71.20%	
北京康仁堂药业	代垫单位款项	327,604.41	1 年以内	9.41%	

有限公司					
海南龙圣堂制药有限公司	代垫单位款项	221,941.54	2-3 年	6.37%	
天津武清经济技术开发区有限公司	单位往来款	199,078.00	1 年以内	5.72%	9,953.90
孙朝静	备用金	100,000.00	1 年以内	2.87%	5,000.00
合计		3,328,681.57		95.57%	14,953.90

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,859,474,011.94	424,188,366.23	3,435,285,645.71	3,858,724,011.94	424,188,366.23	3,434,535,645.71
对联营、合营企业投资	13,484,908.23		13,484,908.23	11,295,567.41		11,295,567.41
合计	3,872,958,920.17	424,188,366.23	3,448,770,553.94	3,870,019,579.35	424,188,366.23	3,445,831,213.12

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京康仁堂药业有限公司	767,525,008.62					767,525,008.62	
天津博广医健生物科技发展有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
天津红日金博达生物技术有限公司	11,035,000.00					11,035,000.00	
天以红日医药科技发展(天津)有限公司	18,137,060.00					18,137,060.00	
天津红日康仁堂药业有限公司	914,903,000.00					914,903,000.00	
兰州汶河医疗器械研制开发有限公司	11,286,936.96					11,286,936.96	
天津东方康圣健康管理有限公司	100,475,178.19					100,475,178.19	
北京超思电子技术有限责任公司	605,537,500.00					605,537,500.00	363,999,914.06

湖州展望药业有限公司	599,999,961.94								599,999,961.94	
海南龙圣堂制药有限公司	0.00								0.00	60,188,452.17
湖北亿诺瑞生物制药有限公司	171,796,000.00								171,796,000.00	
红日国际控股有限公司	119,000,000.00								119,000,000.00	
正康医疗科技有限公司	34,840,000.00								34,840,000.00	
泰诺瑞(天津)生物科技有限责任公司		750,000.00							750,000.00	
合计	3,434,535,645.71	750,000.00							3,435,285,645.71	424,188,366.23

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
天津天以生物医药股权投资基金有限公司	11,295,567.41			124,266.06			1,654,344.00			9,765,489.47	
北京三有利康细胞科技有限公司		2,571,500.00		1,147,918.76						3,719,418.76	
小计	11,295,567.41	2,571,500.00		1,272,184.82			1,654,344.00			13,484,908.23	
合计	11,295,567.41	2,571,500.00		1,272,184.82			1,654,344.00			13,484,908.23	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	698,022,740.43	395,493,882.69	502,776,341.18	352,285,932.28

其他业务	34,139,594.16	28,112,027.68	7,100,144.19	7,720,028.47
合计	732,162,334.59	423,605,910.37	509,876,485.37	360,005,960.75

收入相关信息：

单位：元

合同分类	药品收入	其他收入	合计
商品类型	698,022,740.43	34,139,594.16	732,162,334.59
其中：			
药品	698,022,740.43		698,022,740.43
其他		34,139,594.16	34,139,594.16
按经营地区分类	698,022,740.43	34,139,594.16	732,162,334.59
其中：			
华北地区	675,955,760.97	31,884,572.64	707,840,333.61
华东地区	22,059,972.02	678,963.47	22,738,935.49
华南地区		4,716.98	4,716.98
华中地区	7,007.44	849,774.63	856,782.07
西北地区		532,887.20	532,887.20
西南地区		188,679.24	188,679.24
合计	698,022,740.43	34,139,594.16	732,162,334.59

与履约义务相关的信息：

无。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

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	1,272,184.82	1,639,011.90
子公司分红	5,400,000.00	501,666,365.56
合计	6,672,184.82	503,305,377.46

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,157,855.52	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	102,202,349.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,499,182.10	
减：所得税影响额	8,582,096.03	
少数股东权益影响额	8,479,033.42	

合计	53,484,182.37	--
----	---------------	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.78%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.11%	0.19	0.19

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他