



必康 3

NEEQ : 400184

延安必康制药股份有限公司

半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人韩文雄、主管会计工作负责人方曦及会计机构负责人（会计主管人员）方曦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。  
独立董事刘从远因个人原因未出席半年报董事会会议，未参与审议公司2023年半年度报告
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因  
本半年度报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	8
第三节	重大事件 .....	23
第四节	股份变动及股东情况 .....	40
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	44
第六节	财务会计报告 .....	46
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	160
附件 II	融资情况 .....	160

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券事务部

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、延安必康	指	延安必康制药股份有限公司
陕西必康	指	陕西必康制药集团控股有限公司
新沂必康	指	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司
陕西北度	指	陕西北度新材料科技有限公司
阳光融汇	指	北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙）
华夏人寿	指	华夏人寿保险股份有限公司
上海萃竹	指	上海萃竹股权投资管理中心（有限合伙）
必康新沂、康宝制药	指	必康制药新沂集团控股有限公司（原名：江苏康宝制药有限公司）
五景药业	指	武汉五景药业有限公司
西安交大药业集团	指	西安交大药业（集团）有限公司
运景电子	指	徐州运景电子商务有限公司
九九久科技	指	江苏九九久科技有限公司
九九久特纤	指	江苏九九久特种纤维制品有限公司
天时化工	指	南通市天时化工有限公司
健鼎科技	指	江苏健鼎生物科技有限公司
九邦新能源	指	湖北九邦新能源科技有限公司
润祥医药	指	必康润祥医药河北有限公司
必康嘉隆	指	西安必康嘉隆制药有限公司
百川医药	指	必康百川医药（河南）有限公司
嘉安健康	指	徐州嘉安健康产业有限公司
必康新阳	指	江苏必康新阳医药有限公司
今日彩印	指	徐州市今日彩色印刷有限公司
北盟物流	指	徐州北盟物流有限公司
江西康力	指	江西康力药品物流有限公司
西安必康	指	西安必康制药集团有限公司
必康中药	指	陕西必康中药有限公司
广西医药	指	广西医药有限责任公司
甘肃天元	指	甘肃天元药业集团有限公司
康拜尔	指	西安康拜尔制药有限公司
九州星际	指	九州星际科技有限公司
南京九州星际	指	南京九州星际新材料有限公司
江苏北度新能源	指	江苏北度新能源有限公司
陕西北度新能源	指	陕西北度新能源有限公司
陕西北度智慧	指	陕西北度智慧系统工程有限公司
北松产业	指	徐州北松产业投资有限公司
南通新宗	指	南通必康新宗医疗服务发展有限公司
南通医养	指	南通必康医养产业发展有限公司

必康隆晟	指	陕西必康隆晟医药发展有限公司
新沂维特	指	新沂维特科技有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
中登公司深圳分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	延安必康制药股份有限公司		
英文名称及缩写	YanAn Bicon Pharmaceutical Listed Company		
	YanAn Bicon		
法定代表人	韩文雄	成立时间	2002年12月30日
控股股东	控股股东为（新沂必康新医药产业综合体投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李宗松），一致行动人为（新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、陕西北度新材料科技有限公司、华夏人寿保险股份有限公司—万能保险产品）
行业（管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-医药制造业（C27）-医药制造业（C27）		
主要产品与服务项目	中药材收购；药品的生产及自产品的销售；7—氨基—3—去乙酰氧基头孢烷酸（7—ADCA）、5，5—二甲基海因及其衍生产品、三氯吡啶醇钠、六氟磷酸锂、锂电池隔膜、高强高模聚乙烯纤维、无纬布及制品、盐酸、氟化氢（无水）、氢氟酸、苯乙酸、氯化铵、硫酸铵、硫酸吡啶盐、塑料制品的生产及自产品销售（上述产品的生产、销售需按环保审批意见执行）；化工设备（压力容器除外）、机械设备制造、安装；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩文雄（董事长代行）	联系地址	陕西省西安市雁塔区锦业一路与丈八二路十字东南角永威时代中心 31楼
电话	0755-86951472	电子邮箱	002411@biconya.com
传真	0755-86951514		
公司办公地址	陕西省西安市雁塔区锦业一路与丈八二路十字东南角永威时代中心 31楼	邮政编码	710065
公司网址	www.bikang.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913206007448277138		
注册地址	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区		
注册资本（元）	1,532,283,909	注册情况报告期内是否	否

		变更	
--	--	----	--

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

##### 公司主营业务及产品情况介绍

2023 年各行各业正在逐步恢复，公司积极调整营销战略，统一思想，明确方向，强化执行力，注重结果导向，企业上下形成联动，各项业务正常运作。2023 年公司的主营业务包括新能源板块、药物中间体板块、医药商业板块、医药工业板块四大类。

公司于 2023 年 6 月 9 日收到深交所下发的《关于延安必康制药股份有限公司股票终止上市的决定》（深证上〔2023〕487 号），公司股票已被深圳证券交易所决定终止上市。公司股票于 2023 年 6 月 19 日进入退市整理期，在退市整理期交易十五个交易日，最后交易日为 2023 年 7 月 11 日，并于 2023 年 7 月 12 日被摘牌。

公司股票终止上市后，将进入全国股转公司代为管理的退市板块挂牌转让。公司将摘牌并终止上市后 45 个交易日内（预计 2023 年 9 月 13 日前）在退市板块挂牌转让。鉴于此，公司接下来将积极主动做好进入全国股转公司代为管理的退市板块挂牌转让后的相关工作，维护广大投资者利益。

##### 新能源及药物中间体产品介绍和应用领域：

类别	品种	产品介绍	应用领域
新能源	六氟磷酸锂	白色结晶或粉末，相对密度 1.50，潮解性强，易溶于水，还溶于低浓度的甲醇、乙醇、碳酸酯类的有机溶剂。暴露空气中或加热时分解，遇水蒸气作用，放出 PF5 而产生白色烟雾，具有腐蚀性。	作为锂离子电解质，主要用于锂离子动力电池、锂离子储能电池及其他日用电池。
药物中间体	5,5-二甲基海因	特种环氧树脂和水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂	用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂的合成原料，其衍生物用途广泛。
	苯甲醛	无色或淡黄色液体，有苦杏仁气。微溶于水，可混溶于乙醇、乙醚、苯、氯仿。能挥发，性质很不稳定、露置空气中或见光色变黄，易氧化成苯甲酸。比重 1.046g/cm <sup>3</sup> ，沸点：179℃，闪点：62.8℃。	不仅可以作为医药中间体、农药中间体，还可以作为染料、香料等行业的中间体，用途十分广泛。
	三氯吡啶醇钠	纯品为类白色粉末，微溶于水，在冰水中饱和溶液浓度为 0.5%，在沸水中饱和溶液浓度约为 20%。易溶于乙腈、甲醇、乙醇等有机溶剂，在酸性条件下转化为 3,5,6-三氯吡啶-2-酚（熔点 169~171℃）。用内衬聚乙烯塑料袋的塑料编织袋或纸板桶包装。每件净重 25kg	产品主要用于生产高效、低残留杀虫杀螨剂毒死蜱、甲基毒死蜱和除草剂绿草定。

		或根据顾客需要确定。贮运中保持物料的干燥，不得与强氧化剂、酸类物质接触。	
--	--	--------------------------------------	--

**主要医药产品及用途：**

类别	品种	功能主治
消化系统用药	安胃胶囊	制酸，止痛。用于胃脘刺痛，吞酸暖气，脘闷不舒及慢性胃炎见上述症状者。
	五酯软胶囊	能降低血清丙氨酸氨基转移酶。可用于慢性肝炎丙氨酸氨基转移升高者。
泌尿系统用药	八正片	清热、利尿、通淋。用于湿热下注，小便短赤、淋漓涩痛，口燥咽干。
儿科用药	小儿感冒颗粒	小儿风热感冒，症见发热重、头胀痛、咳嗽痰黏、咽喉肿痛；流感见上述证候者。
	小儿止咳糖浆	祛痰，镇咳。用于小儿感冒引起的咳嗽。
	小儿化痰止咳颗粒	用于小儿咳嗽，支气管炎。
	健儿消食口服液	用于小儿饮食不节损伤脾胃引起的纳呆食少，脘胀腹满，手足心热，以至厌食、恶食。
补益类	养血安神糖浆	用于失眠多梦，心悸头晕。
	补肾强身胶囊	用于腰酸足软，头晕耳鸣，眼花心悸。
	五味子颗粒	敛气生津，补益肺肾。用于头晕，失眠，自汗盗汗，气短口干及神经衰弱。
风湿骨病用药	风痛宁片	祛风燥湿，散寒活血，舒筋止痛。用于风湿性关节炎和类风湿性关节炎。
	骨刺片	治疗骨质增生引起的肥大性腰椎炎，颈椎综合征、胸椎炎、四肢骨节增生等。
	复方三七胶囊	用于化瘀止血，消肿止痛，跌打损伤所致的瘀血肿痛。
清热解毒及上呼吸道用药	感冒清热颗粒	用于风寒感冒，头痛发热，恶寒身痛，鼻流清涕，咳嗽咽干。
	川贝枇杷糖浆	用于风热犯肺、痰热内阻所致的咳嗽痰黄或咯痰不爽、咽喉肿痛、胸闷胀痛；感冒、支气管炎见上述证候者。
	银翘解毒颗粒	疏风解表，清热解毒。用于风热感冒，症见发热头痛、咳嗽口干、咽喉疼痛。
	黄连上清片	清热通便，散风止痛。用于头晕目眩，暴发火眼，牙齿疼痛，口舌生疮，咽喉肿痛。
	板蓝根颗粒	用于肺胃热盛所致的咽喉肿痛、口咽干燥；急性扁桃体炎见上述证候者的功效。
	复方大青叶合剂	用于感冒发热头痛，咽喉红肿，及流感见有上述症状者。
	银翘解毒合剂	用于风热感冒，发热头痛，咳嗽，口干，咽喉疼痛。
补铁剂	枸橼酸铁铵维 B1 糖浆II	用于各种原因引起的缺铁性贫血，如慢性失血、营养不良、妊娠、儿童发育期等。
眼科类用药	氧氟沙星滴眼液	用于治疗细菌性结膜炎、角膜炎、角膜溃疡、泪囊炎，控制术后创面及外眼感染。
	利福平滴眼液	用于沙眼、结膜炎、角膜炎等。
	盐酸林可霉素滴眼液	用于敏感菌所致的结膜炎，角膜炎等。

磺胺醋酰钠滴眼液	用于结膜炎，睑缘炎；也可用于沙眼衣原体感染的辅助治疗。
复方硫酸新霉素滴眼液	用于急、慢性结膜炎、角膜炎、虹膜炎、巩膜炎等。
吡诺克辛钠滴眼液	主要治疗初期老年性白内障、轻度糖尿病性白内障或并发性白内障等。
珍珠明目滴眼液	清热泻火，养肝明目，用于肝虚火旺引起视力疲劳症和慢性结膜炎。
阿昔洛韦滴眼液	抗病毒药。用于单纯疱疹性角膜炎。
利巴韦林滴眼液	适用于单纯疱疹病毒性角膜炎。
马来酸噻吗洛尔滴眼液	用于原发性青光眼的治疗及婴幼儿浅表血管瘤（IH）的外敷治疗。
色甘酸钠滴眼液	用于预防春季过敏性结膜炎。

### 1、新能源板块

报告期内，公司新能源产品为六氟磷酸锂，是锂离子电池电解液的核心原材料之一，锂离子电池在新能源汽车、消费电子产品和储能领域均有广泛应用。九九久科技六氟磷酸锂产品生产线经节能挖潜和优化改造后，实际产能已超 6,400 吨/年，位居行业前列。

### 2、药物中间体板块

九九久科技药物中间体产品主要包括三氯吡啶醇钠、5,5-二甲基海因、苯甲醛等。

三氯吡啶醇钠产品的现有产能为 15,000 吨/年，产品主要用于生产高效、低残留杀虫杀螨剂毒死蜱、甲基毒死蜱和除草剂绿草定；5,5-二甲基海因现有产能为 8,000 吨/年，本品用作氨基酸、特种环氧树脂、水溶性树脂、杀菌剂、防腐剂的合成原料，其衍生物的用途广泛；苯甲醛为九九久科技控股子公司天时化工主产品，该产品目前产能为 15,000 吨/年，不仅可以作为医药中间体、农药中间体，还可以作为染料、香料等行业的中间体，用途十分广泛。

### 3、医药商业

近几年，国际经济环境复杂严峻，国内经济稳中有变，但随着人口老龄化程度日益加深，大健康理念持续增强，药品流通市场规模仍然持续增长。2021 年 10 月 21 日发布的《商务部关于“十四五”时期促进药品流通行业高质量发展的指导意见》提出，“到 2025 年要培育形成 1-3 家超五千亿元、5-10 家超千亿元的大型数字化、综合性药品流通企业”，“药品批发百强企业年销售额占药品批发市场总额 98%以上”，这些政策都在强调医药批发行业集中度的提高，行业格局及各省的排名也将随之变化。“十四五”时期，药品流通行业需构建现代智慧医药供应链服务新体系，完善行业标准，着重提升网络化、规模化、专业化水平，使医药物流网络布局更加合理，仓储运输全过程信息可追溯，配送更加安全、高效、便捷。在国家政策的引导下，未来，医药流通企业将进一步加快流通网络布局建设，利用其既有网点优势、品牌优势及资本优势巩固市场地位，进一步拓展业务规模，促进区域市场经营品种结构的调整。医药卫生体制改革的持续推进，促使我国医疗卫生投入稳步增加，医疗保障水平也正逐步提高，从而大大拓展了药品流通行业的发展空间。

报告期内，陕西必康加快布局医药商业领域，推进建设医药商业体系，继续强化与广东、安徽、山东、黑龙江、甘肃等区域的商业合作，不断加强资源整合能力，提升公司在商业领域的发展空间。

公司已并购的商业企业，业务覆盖河北、河南等省份。经营范围涉及中成药、中药材、化学药及制剂、抗生素、医疗器械等，各商业公司已具备区域性商业龙头企业规模，为公司扩大商业布局起到了引领示范作用。

### 4、医药工业

医药工业是关系国计民生的重要产业，是《中国制造 2025》和战略性新兴产业的重点领域，是推进健康中国建设的重要保障。《中国制造 2025》将生物医药和高性能医疗器械作为重点发展领域，国家继续把生物医药等战略性新兴产业作为国民经济支柱产业加快培育。公司全资子公司陕西必康是国内知名的中药企业，连续多年位列中国医药工业百强榜。

经过二十余年的发展，陕西必康先后完成了五景药业、康宝制药、西安交大药业集团、康拜尔等多家国内药企的并购，目前已发展为集中成药、化学药、健康产品生产和营销于一体的现代化大型医药企业集团。陕西必康主营产品涵盖循环系统、消化系统、呼吸系统、神经系统、眼科、儿科、骨科、补益类、维生素类、抗生素类、抗过敏、抗感染、抗肿瘤、抗风湿、电解质等十多个常见医学临床用药类别，400多个品规，147个产品进入《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2022年）》、《国家基本药物目录（2018年版）》，其中化学制剂107个，中成药40个。

陕西必康拥有丰富的产品系列及品牌，其中“心荣”系列产品以其独特的修复心肌功能优势及确切的疗效在心脑血管领域取得了良好的口碑。“心荣”品牌被认定为西安市著名商标。“必康唯正”和“博士宝宝”被认定为陕西省著名商标，主要产品以“必康唯正”为品牌打造的多种药品组合也具有广泛的市场知名度，“必康唯正牌感冒清热颗粒”、“必康唯正安胃胶囊”、“古到金牌补肾强身胶囊”被授予陕西省名牌产品称号，“必康唯正牌安胃胶囊”、“必康唯正牌八正片”在第二、三终端有很好的美誉度；以“博士宝宝”小儿感冒颗粒、小儿止咳糖浆、小儿化痰止咳颗粒为核心的儿科系列产品组合，在第三终端儿科用药中拥有良好的口碑。

此外，公司下属子公司五景药业的吡诺克辛钠滴眼液获得“首届湖北省暨武汉市药品市场首选品牌”称号，E洁系列眼科产品多次荣获“药店排行榜最具魅力品牌奖”，其系列产品具有较高的市场占有率。

## （二）经营模式

报告期内，公司经营模式未发生重大变化。

### 1、新能源、药物中间体经营模式

#### （1）采购模式

公司各类原材料采取不同的采购模式：公司通过采购部直接向国内厂商采购。采购前，由公司采购部、质检部、生产办、工程建设部、财务部等部门组成考评小组，对供应商进行现场考察筛选，选出经营规模大、产品质量高、储备能力强、价格优惠、信誉良好的企业为公司供应商，以确保原材料质量。公司根据上游原材料价格、产品价格以及下游终端产品价格变化、国内外市场供需情况等因素对原材料价格进行综合判断，决定采购时机和采购数量。公司向经营与运输手续完备、信誉良好的经销商采购，在对原材料验收合格后付款。

#### （2）生产模式

公司以自有设备将各类原料进行复配，拥有完整的生产 and 辅助生产系统。公司实行以产品为主要工序单元的车间管理生产管理模式。严格工艺管理，确保设备完好、仪器仪表灵敏可靠、认真巡检、精心操作，是公司生产管理的重点。

从生产工艺特征角度看，公司的生产模式为连续型生产管理模式，主营产品均为连续型生产，各生产工序之间的联系比较紧密，各工序中间产品的质与量直接影响着终端产品的质与量。

从生产稳定性和重复性角度看，公司的生产模式为成批生产模式。

从企业组织生产特点的角度看，公司的生产模式为市场化的以销定产方式。公司在实际操作过程中，主要根据市场需求，以公司下达的生产计划作为生产依据，按照客户要求生产一定数量与品种的产品，进而实现生产计划指导下的正常循环作业。

#### （3）销售模式

公司针对不同产品采取不同的销售模式：

①采取直接销售模式：公司部分产品销售采取与主要客户签订全年或长期战略合作协议的方式，协议主要是针对供货量进行约定，价格随行就市，体现战略合作意图。实际每月根据当时市场情况经双方协商确定销售价格、质量标准、交货时间及货款结算方式和期限等，并以合同形式约定，双方遵照履行。

②采取通过贸易商销售模式：公司部分产品通过贸易商销售，公司年初与主贸易商签订全年销售协议，根据当时市场情况经双方协商确定每批销售的价格、质量标准、交货时间及货款结算方式和期限等，并以合同形式约定，双方遵照履行。少数出口产品采取代理商模式，每个区域设立代理商，企业授权代理商全权负责该区域内的产品销售，由代理商发展和管理下属终端商，并与下游客户达成战略合作协议。

### 2、医药板块经营模式

#### （1）采购模式

公司通过科学的管理制度进行采购，与长期供应商之间保持良好的合作关系，并不断增加新的合格供应商，确定每年度合格供应商名录并进行动态调整。生产技术部门提出各项采购任务，经公司主管领导审批后，下达到采供部。采供部人员根据公司采购管理制度，保证公开、公正、公平的前提下，进行招标及市场询价比价，确定该批次物料的供应商，并与供应商进行价格谈判及合同签订工作。最大程度上降低采购成本。

## **(2) 生产模式**

公司的生产模式主要以市场需求为导向，自主确定产供销计划，同时保持合理库存，公司根据销售订单、销售框架协议、日常备货需要进行生产。在生产方面，公司本着“必以良药，康健天下”的理念，集中发挥人才、设备、资金等优势，始终对药品质量保持高标准、严要求。公司严格落实新版《药品管理法》中产品全生命周期的管理要求，主动承担药品上市许可持有人职责，细化 GMP 体系文件，更严格的贯彻落实到原料采购、药品生产、控制及产品放行、贮存发运、药物警戒等药品生产、上市后管理的全过程中，确保所生产的药品符合“安全性、有效性、质量可控性”这一药品质量准则。

## **(3) 销售模式**

公司秉持“以市场发展为导向，以消费者需求为中心，综合配置资源”的销售理念，构建多层次、立体化的营销网络，提升销售终端覆盖率，深耕第三终端市场，积极向第一、二终端渗透。

①公司在全国主要省市自治区设立销售网点，制定详细销售计划，明确销售对象和策略，通过培养专业销售人员，直接面向目标客户销售，以点带面，实现产品的更广销售范围辐射；

②公司以重点产品为依托，通过“必康工商零联盟”，以精细化招商销售模式扩大市场份额，通过自有商业公司销售网络，以直接销售模式促进产品销量提升。

## **(三) 报告期内业绩驱动因素**

### **1、新能源、药物中间体业绩驱动因素**

(1) 九九久科技由药物中间体行业向新能源行业发展的战略转型升级不断向纵深推进，新能源等板块的收入贡献占比扩大。九九久科技仍将持续集中优势力量深耕新能源产品，扩大生产规模，不断提升和增强优势产品的市场竞争力。

(2) 九九久科技在确保安全环保工作井然有序的前提下，实现了生产水平稳中有升，消耗指标稳中有降，充分保障了整体生产经营稳定。

(3) 九九久科技持续完善质量管理，注重产品研发和工艺技术创新，保证产品内在品质，提升主产品参与市场竞争的能力。通过开展系统化、标准化的质量管理工作，推行卓越绩效管理，并在此基础上持续进行技术改造，进一步提升主产品质量，为稳定和巩固市场筑牢基础。

### **2、医药板块业绩驱动因素**

#### **(1) 品牌驱动**

陕西必康拥有丰富的产品系列及品牌，其中“心荣”品牌被认定为西安市著名商标，“必康唯正”和“博士宝宝”被认定为陕西省著名商标。五景药业的吡诺克辛钠滴眼液获得“首届湖北省暨武汉市药品市场首选品牌”称号，E 洁系列眼科产品多次荣获“药店排行榜最具魅力品牌奖”。良好的品牌为公司销售推广提供了有力的基础支撑，是公司业绩重要驱动力之一。

#### **(2) 产品资源驱动**

陕西必康经过多年的发展，目前在我国的医药研发制造领域拥有全剂型，产品涵盖了循环系统、消化系统、呼吸系统、神经系统、眼科、儿科、骨科、补益类、皮肤科、维生素类、抗过敏、抗感染、抗肿瘤、抗风湿、口腔科、妇产科、电解质等十多个类别，拥有胶囊剂、颗粒剂、口服液、糖浆、散剂、片剂、擦剂、中药合剂等多种剂型，可用于临床上常见病、多科室的产品品规共有 400 多个，其中，进入国家基本用药和医保目录的品种有 140 多种。剂型全、品规多，丰富的产品资源是驱动公司业绩规模的基础力量。但在 2022 年集团营销政策调整及环保改造的背景下，公司产品销售受到不同程度的影响。

#### **(3) 渠道网络驱动**

陕西必康一直以来重视营销网络体系的搭建和培育，注重专业化营销团队的建设提升，利用行业资源及人才优势，建立起覆盖全国大部分大、中城市，多层次、立体化、全辐射的营销网络体系，覆盖主流商业渠道。以公司整合的商业

公司资源为中心，建立区域性的销售推广、配送平台；在公司商业资源无法覆盖的省份，遴选当地有规模、有团队、有网络、有终端资源的大、中型商业公司签订战略合作协议，搭建完成分销体系；以核心产品补肾强身胶囊、安胃胶囊、枸橼酸铁铵维 B1 糖浆II作为战略核心品种，进行商业零售渠道的开发，提升零售渠道的覆盖率；以自有商业和战略合作商业为平台，扩大市场流通品种的终端占有率；以临床准入条件为前提，密切跟进招标补标工作，巩固临床渠道销售，根据准入条件加强临床开发力度，充分利用公司商业资源平台，加强区域性合作，以工商融合的战略合作模式进行市场覆盖，实现渠道业绩的驱动力。

#### **(4) 销售终端驱动**

2023 年陕西必康扩展核心产品“安胃胶囊、补肾强身胶囊、枸橼酸铁铵维 B1 糖浆II”等第一梯队产品的市场容量，并在全国范围 30 个省、市、自治区实行精细化招商，与各联接点的商业、零售终端达成资源共享和价值融合，继而形成一个互利共赢，可持续发展的新生态圈。借用药品的流量优势，通过战略性的资源整合，搭建一个进阶版的生态环境，以突破瓶颈，实现零售方式上的创新；运用强大的销售队伍，通过战略联盟整合终端小散乱现状，从而形成了集约式的商业合作模式，驱动医药销售业绩增长。

#### **(5) “必康工商零联盟”战略驱动**

集团继续全面推进“必康工商零联盟”，在全国多个省份建立了“工商联盟”“商商联盟”“诊所联盟”，形成战略命运共同体。联盟将持续推动移动互联网、云计算、大数据、物联网与现代制造业结合，促进电子商务、工业互联网和互联网金融健康发展，随着陕西必康整合的区域优质商业资源和“必康工商零联盟”成员的强势发力，必将快速增强公司医药板块包括大健康产品在内的市场占有率，彰显在医药大健康产业的整体发展优势。

### **三、核心竞争力分析**

#### **1、品牌优势**

集团拥有的陕西省名牌产品“必康唯正牌感冒清热颗粒”、“必康唯正补肾强身胶囊”、“必康唯正牌安胃胶囊”、“必康唯正牌八正片”等产品深受第二、三终端市场消费者认可；陕西必康还拥有丰富的产品系列及品牌，其中“心荣”系列产品以其独特的修复心肌功能优势及确切的疗效在心脑血管领域取得了良好的口碑，“心荣”品牌被认定为西安市著名商标。“必康唯正”和“博士宝宝”被认定为陕西省著名商标，主要产品以“博士宝宝”小儿感冒颗粒、小儿止咳糖浆、小儿化痰止咳颗粒为核心的儿科系列产品组合，在第三终端儿科用药中拥有良好的口碑。五景药业的吡诺克辛钠滴眼液获得“首届湖北省暨武汉市药品市场首选品牌”称号，E 洁系列眼科产品多次荣获“药店排行榜最具魅力品牌奖”。

#### **2、技术与研发优势**

公司以国内领先研发团队为目标，着力打造研发团队人才梯队建设。公司及子公司先后与西安交通大学、第四军医大学、陕西中医药大学、商洛职业技术学院、浙江大学、南京工业大学、华东理工大学、中国矿业大学、沈阳化工研究院等高校、科研院所深度合作，推行产学研一体化模式。陕西必康研发中心已被陕西省人力资源和社会保障厅认定为陕西省企业技术中心、陕西省博士后创新基地，目前正在积极引进高素质、高技能人才，优化企业内部培养机制，培养一支稳定高效、创新进取的研发队伍，这将进一步提升公司在医药领域的研发能力和水平。同时，公司与西安交通大学共建的“西安交大必康药物研究院”有利于充分利用高校研发团队核心技术资源，提升公司在医药领域的研发能力和水平。

九九久科技通过人才培养与引进机制，建立了一支门类齐全、结构合理、素质优良、稳定高效的技术与研发队伍，拥有正高级职称 1 人、高级职称 8 人、中级职称 60 余人。九九久科技与浙江大学、南京工业大学、华东理工大学、中国矿业大学、沈阳化工研究院等著名高校、科研院所深度合作，推行产学研一体化模式，被认定为“南通市产学研示范企业”，并建有省院士工作站、省博士后创新实践基地、省企业技术中心等研发平台，承担过多项国家火炬计划项目、省火炬计划项目、国家中小企业创新基金项目、国家重大科技成果转化项目、国家工业转型升级强基工程项目、省企业创新和成果转化项目，曾荣获国家技术发明二等奖，省科技进步二等奖，省科学技术三等奖，中国石化协会技术发明一等奖、技术进步二等奖。

九九久科技具备较强的自主研发能力，对国内外最新技术成果具备较强的吸收、转化能力，与行业内其他公司相比，九九久科技在药物中间体、锂电材料生产技术上具有较为明显的技术优势和先行研发优势。

报告期内，九九久科技及其子公司取得的授权专利情况如下：

序号	专利号	专利名称	专利类型	专利授权日	专利权人
1	ZL 2022 2 3251620.1	一种高安全的固体加料器微正压保护装置	实用新型	2023 年 4 月 7 日	九九久科技
2	ZL 2021 1 1066229.1	一种三氯吡啶醇钠合成过程产生的废催化剂无害化处理方法	发明	2023 年 4 月 18 日	九九久科技
3	ZL 2022 2 1539737.7	一种高安全五氟化磷发生器	实用新型	2023 年 4 月 21 日	九九久科技
4	ZL 2022 2 3251619.9	一种针对流动性较好的微小颗粒物料的分装装置	实用新型	2023 年 5 月 5 日	九九久科技

### 3、循环经济和清洁生产优势

九九久科技在生产实践中不断对产品生产技术进行革新，用循环经济理论指导生产，充分发挥公司多产品种类的产品结构特点，利用现有生产装置，逐步探索、应用推广循环经济模式。自设立伊始，九九久科技就坚持走清洁生产、节能生产之路，不断加强技改投入，通过工艺优化调整、新型节电设备应用、冷量回收及分级使用、余热综合利用等方法进一步节电节气（汽）节水；六氟磷酸锂产品中回收的 AHF 等副产品综合循环利用，副产品附加值提升；醇钠产品采用真空闪蒸低温母液结晶专利技术，电耗大幅度降低；采用自主开发的 MVR、多效、碳化回转窑、余热锅炉、急冷、布袋除尘、湿电除胶、加热“消白”等设施耦合而成的高难度废水处理系统，运转效率高，运行成本低，烟气达标排放；通过使用气浮等技术处理生产系统中工艺冷却水，高效去除其中的轻组份，实现冷却水循环利用、零排放的节能节水效果。

九九久科技通过采用循环经济与节能生产模式组织生产，显著降低生产成本，产生了较好的经济效益和社会效益，进一步增强了可持续发展能力。

### 4、质量管理优势

公司通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康安全管理体系认证。公司在质量标准严格遵从国家法定标准的基础上，对在产产品的关键质量指标进行严控和提高，制定了高于法定标准的企业内控标准；公司强调过程控制，对风险评估高度重视，事前预防有方案、事中落实有序并记录、事后总结及时并分析；计算机系统具有审计跟踪功能，同时保证记录完整、可追溯，且数据不可删除；同时，在生产环境控制、质量要素管理等方面也有更严格更高的要求，保障药品的有效性、安全性。

九九久科技全面推行质量管理体系建设，完善和规范质量管理和考核制度，并层层落实到产、供、销等各个业务环节，通过产品质量优势的建立提升公司的竞争优势。公司在质量管理中坚持贯彻执行 ISO 国际标准化管理体系，积极运用全面质量管理，推广卓越绩效管理，质量管理水平不断提高。九九久科技是首批通过国家工信部《锂离子电池行业规范条件》审查的六氟磷酸锂生产企业，通过 ISO9001 质量管理体系认证，并做到持续有效运行，六氟磷酸锂通过 IATF16949 体系认证（质量管理体系—汽车行业生产件与相关服务件的组织实施 ISO9001 的特殊要求）。

九九久科技主持或参与制定了多项行业标准和国家标准，如：HG/T4428-2012《三氯吡啶醇钠》、HG/T4417-2012《5,5-二甲基海因》、HG/T4421-2012《苯甲醛》、HG/T4066-2015《六氟磷酸锂》、HG/T5293-2017《苯乙酸》、GB/T19282-2014《六氟磷酸锂产品分析方法》和 HG/T5976-2021《绿色设计产品评价技术规范-六氟磷酸锂》，在细分行业具有一定的话语权。

公司针对主营产品均制定了高于国家标准、行业标准的企业标准，在实际生产中又制定了内控标准，内控标准又高于企业标准。近年来，制定并实施了新的《质量内控指标》，将主副产品全部纳入控制范畴，通过强化内部控制和考核，确保产品质量在市场上同类产品中的优势地位。

### 5、规模优势

#### （1）产品资源规模优势

陕西必康经过多年的发展，目前在我国的医药制造领域是拥有全剂型、品规数量多且全的工业企业之一，产品涵盖循环系统、消化系统、呼吸系统、神经系统、眼科、儿科、骨科、补益类、皮肤科、维生素类、抗过敏、抗感染、抗肿

瘤、抗风湿、口腔科、妇产科、电解质等十多个类别，拥有胶囊剂、颗粒剂、口服液、糖浆、散剂、片剂、擦剂、中药合剂等多种剂型，可用于临床上常见病、多科室的产品品规共有 400 多个，其中，进入国家基本用药和医保目录的品种有 140 多种。

### (2) 产品渠道规模优势

陕西必康一直以来重视营销网络体系的搭建和培育，注重专业化营销团队建设和提升，利用资源及人才优势建立起覆盖全国大部分大、中城市，多层次、立体化、全辐射的营销网络体系，覆盖主流商业渠道。以公司整合的商业资源为中心，建立区域性的销售推广平台与配送平台；在公司商业资源无法覆盖的省份，遴选当地有规模、有团队、有网络、有终端资源的大、中型商业公司签订战略合作协议，搭建完成分销体系；以核心产品补肾强身胶囊、安胃胶囊等产品带动集团其他品种，加强各类零售渠道的开发，提升零售渠道的覆盖率；以自有商业和战略合作商业为平台，扩大市场流通品种的终端占有率；以临床准入条件为前提，密切跟进招标补标工作，巩固临床渠道销售，根据准入条件加强临床开发力度。充分利用公司商业资源平台，高度利用商业资源区域性合作，以工商融合、诊所联盟的战略合作进行市场覆盖，形成渠道业绩的驱动力。

### (3) 销售终端规模优势

2023 年陕西必康推进核心产品“安胃胶囊、补肾强身胶囊”等第一梯队产品的市场容量，并在全国范围 30 个省、市、自治区实行精细化招商；同时与有联接点的商业、零售终端达成资源共享和价值融合，继而形成一个互利共赢、可持续发展的新生态圈。借用药品的流量优势，通过战略性的资源整合，搭建一个进阶版的生态环境，以突破瓶颈，实现零售方式上的创新；通过强大的销售队伍、战略联盟整合终端小散乱现状，形成了集约式的商业合作模式，驱动医药销售业绩的增长。

## 6、结构优势

### (1) 产业链结构优势

陕西必康医药板块横跨医药研发、生产、药品商业及零售、包装、医药衍生产业开发，努力打造医药、医疗、养老等为一体的集成产业平台。陕西必康依托科技资源，汇聚行业的高端理念与行业精英，以在工商零联盟战略指引下的“工商融合”、“商商融合”、“医养融合”等资源优化过程为契机，将各类要素高度集约，明晰产业链条，打造大健康生态循环。

### (2) 生产链结构优势

陕西必康经过二十余年的发展，已经形成一套完整科学的医药生产制度，拥有经验丰富的管理队伍，生产设备采购始终紧跟行业发展趋势，原材料供应体系健全。陕西必康不仅完善生产到销售的结构优势，而且在中药材的种植、采购、加工、储备、调剂、调运、交易等方面积极布局规划。公司与主要原材料供应商建立长期稳定合作关系，确保了原材料供应的持续稳定，同时不断增加新的合格供应商，确保每年度合格供应商名录动态调整。

### (3) 产品剂型结构优势

陕西必康及其子公司拥有片剂、丸剂、散剂、颗粒剂、硬胶囊剂、软胶囊剂、软膏剂、煎膏剂、合剂、糖浆剂、搽剂、眼用制剂、耳用制剂、鼻用制剂、灌肠剂、溶液剂、酞剂、大容量注射液、小容量注射液、中药饮片等产品剂型。同时，积极开展中药配方颗粒的质量标准研究、工艺制法研究工作。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,418,841,207.78	3,992,605,378.44	-39.42%
毛利率%	3.25%	32.41%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-1,418,497,697.94	323,793,223.65	-538.09%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,201,667,267.93	338,196,389.53	-455.32%

加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-28.01%	4.16%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-23.73%	4.34%	-
基本每股收益	-0.9257	0.2113	-538.10%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	12,958,560,356.15	14,861,598,713.66	-12.81%
负债总计	8,212,790,413.95	8,698,721,118.64	-5.59%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	4,388,484,553.18	5,773,341,383.12	-23.99%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	2.86	3.77	-23.99%
资产负债率%（母公司）	29.06%	34.02%	-
资产负债率%（合并）	63.38%	54.34%	-
流动比率	0.54	0.89	-
利息保障倍数	-22.01	3.9	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-563,682,535.48	272,511,425.57	-306.85%
应收账款周转率	0.55	0.84	-
存货周转率	3.11	3.65	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-12.81%	-0.96%	-
营业收入增长率%	-39.42%	15.76%	-
净利润增长率%	-467.37%	14.86%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	320,906,710.68	2.48%	877,099,016.00	5.90%	-3.43%
应收票据	31,507,170.21	0.24%	42,295,827.91	0.28%	-0.04%
应收账款	1,100,801,979.23	8.49%	2,416,917,548.89	16.26%	-7.77%
合同资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
存货	665,277,954.39	5.13%	788,224,052.06	5.30%	-0.17%

投资性房地产	52,889,952.63	0.00%	52,889,952.61	0.00%	0.05%
长期股权投资	52,889,952.63	0.41%	52,889,952.61	0.36%	0.05%
固定资产	1,706,986,160.96	13.17%	1,779,729,129.97	11.98%	1.20%
在建工程	1,117,438,484.76	8.62%	1,110,667,643.98	7.47%	1.15%
使用权资产	16,929,584.87	0.13%	19,604,285.79	0.13%	0.00%
短期借款	1,187,894,369.83	9.17%	1,201,956,369.83	8.09%	1.08%
合同负债	105,087,448.66	0.81%	81,692,744.50	0.55%	0.26%
长期借款	199,300,000.00	1.54%	219,300,000.00	1.48%	0.06%
租赁负债	10,807,477.52	0.08%	12,647,551.77	0.09%	0.00%

**项目重大变动原因：**

应收账款变动原因为：主要系本期应收账款计提坏账准备增加所致。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,418,841,207.78	-	3,992,605,378.44	-	-39.42%
营业成本	2,340,321,158.70	96.75%	2,698,797,231.45	67.59%	29.16%
毛利率	3.25%	-	32.41%	-	-
销售费用	139,339,009.24	5.76%	138,988,578.14	3.48%	2.28%
管理费用	186,810,548.68	7.72%	373,077,541.23	9.34%	-1.62%
经营活动产生的现金流量净额	-563,682,535.48	-	272,511,425.57	-	-306.85%
投资活动产生的现金流量净额	30,869,005.88	-	-79,274,272.35	-	-138.94%
筹资活动产生的现金流量净额	23,814,264.92	-	-134,633,648.49	-	-117.69%

**项目重大变动原因：**

营业收入变动原因为主要是，公司医药物流销售收入减少及公司新能源产品六氟磷酸锂市场价格下降导致收入降低所致；

经营活动产生的现金流量净额变动原因主要为本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动原因主要为偿还债务和支付利息的现金减少所致。

**四、 投资状况分析**

**(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏九九久科技有限公司	子公司	新能源	515,000,000.00	1,787,839,796.60	1,326,143,274.39	439,244,739.37	-67,347,381.14
必康润祥医药河北有限公司	子公司	医药商业	150,000,000.00	789,950,599.46	145,212,611.16	937,808,081.91	-5,599,469.36
必康百川医药（河南）有限公司	子公司	医药商业	44,200,000.00	616,096,169.87	23,879,070.21	934,966,142.31	-31,299,463.17

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

2023年，公司始终坚持以“团结、创新、诚信、共赢”的企业精神和“一家人、一条心、一股劲、一定赢”的团队精神为支撑，秉承“追求效益、惠及员工、回报股东、贡献社会”的核心价值观，努力保障员工、股东及其他利益相关者的合法权益，积极承担社会责任，保护生态自然环境，确保公司的可持续发展。

#### （1）规范治理，强化沟通，保障公司股东合法权益

公司一如既往地积极开展公司治理工作，建立了较为健全的公司治理结构和日趋完善的内部控制体系。股东大会、董事会、监事会三会规范运作；公司及时、准确、完整地披露公司各类重大信息，充分保障广大投资者享有平等的知情权；通过多种方式和渠道与投资者沟通交流，建立良好的互动机制，增强企业的诚信度与透明度。积极实施利润分配政策，回报广大股东和投资者。

#### （2）关爱员工，有效激励，推动公司与员工共同发展

公司根据《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规建立了较为完善的人力资源管理内控制度，配套实施规范的薪酬福利体系和有效的绩效考核机制，及时发放员工工资，为员工缴纳五项社会保险和住房公积金；将员工奖金与公司

业绩挂钩，完善职代会制度，畅通员工合理化建议的渠道，增强员工的主人翁意识，调动员工的工作热情；组织全体员工进行健康检查，做好职业病防治工作。组织新工入职培训、管理知识培训、业务技术培训、在线学习培训、操作技能培训、安全知识培训、环保知识培训、质量管理培训等各类不同层次、不同形式的员工培训。提高职工队伍整体素质，帮助员工构建完整的职业生涯规划，促进员工与公司的共同发展。通过定期印发公司月报，以及不定期开展各类文体活动，推进企业文化建设，丰富员工业余文化生活，增强员工的集体荣誉感与凝聚力。

#### **(3) 重视安全，严防污染，营造生产办公及地区发展健康环境**

公司严格按照《中华人民共和国安全生产法》、《中华人民共和国环境保护法》等相关法律法规及行业标准制订和完善了一系列安全环保相关的管理制度，组织开展多期安全教育培训，强化员工安全意识，普及安全常识。加大安全检查与事故隐患排查治理工作，推进隐患排查治理工作的常态化。结合国家安监局《关于进一步加强危险化学品罐区安全管理以及安全设计诊断工作要求》以及地方危化品安全生产攻坚工作方案、“两重点一重大”自动化改造等相关要求专门制定了一系列的整改计划与措施，推进公司重点监管危险工艺、重点监管危险化学品、重大危险源的自动化控制改造等各项工作。公司加强对环保规范的落实和对废水、废气问题的治理，投入大量资金进行环保设施改造，通过实施生产系统节能减排，优化新、改、扩项目生产工艺，从源头上控制和减少“三废”的产生，确保各类污染物的达标排放。强化职业卫生健康管理，组织专业公司对车间生产现场存在的有毒有害物质浓度、噪音等进行职业危害因素监测，确保各项指标控制在国家标准范围内。积极组织开展劳动防护用品佩戴专项整治活动，规范劳保用品的佩戴要求。报告期内，公司未发生任何重大安全生产和环境保护事故。

#### **(4) 稳健营销，平等互利，实现与客户、供应商的合作双赢**

公司恪守商业道德、诚信经营、稳健营销，强化对国内外市场的调研与预测，坚持以客户需求为导向，以不断优化产品质量、提高客户满意度为目标，以良好的售后服务与畅通的反馈渠道为支撑，在增加产品销量的同时不断扩大产品市场占有率，实现公司与客户的双赢。同时公司本着平等互利的原则，积极优化采购理念，密切关注市场行情动态，开展对供应商的比质比价调查工作，及时履约，搭建了与供应商之间合作共赢的良好平台。

#### **(5) 依法纳税，回报社会，积极参与社会公益事业**

公司坚持合法经营、依法纳税，作为当地纳税大户，不断以自身发展影响和带动着地方经济的发展。同时在力所能及的范围内，自觉履行社会责任，积极投身社会公益慈善事业，对地方教育文化、基础设施建设、扶贫济困等方面给予必要的支持，不断推进企业和社会的协调发展。

## **六、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	《中华人民共和国药品管理法》颁布实施以来，近几年国家药品监督管理部门以及其他监管部门持续完善相关行业法律法规，不断颁布新的配套细则，加强了对药品的质量安全、供货资质、采购招标等方面的监管。这给整个医药行业的未来发展带来重大影响，使公司面临行业政策变化的风险。针对行业政策变化带来的风险，公司将密切关注行业政策变化的动向，加强与药监管理部门对接，参加新政策解读培训会议，加强与相关行业协会沟通，定期邀请相关部门负责人进行政策解读，加强自我应变能力，同时建立长效应急机制来应对行业政策变化。
原材料价格波动风险	公司中成药生产与销售系公司主要利润来源，而其原材料中药材容易受到诸如经济环境、自然灾害及市场供求关系等多种因素影响，出现一定幅度的波动，近期抗病毒类药材价格涨幅较大。为进一步合理控制成本，公司积极推行成本管理，加强生产规划，通过提高生产预测准确性，使资源更加优化，以降低整体生产成本。加强中药材市场价格监控及分析，合理预测和

	<p>安排库存及采购周期，对于重点原辅料采取战略储备的方式平抑成本波动。另一方面公司通过加紧投建山阳·必康国家中药材储备库暨大数据交易平台项目，实现对中药材原材料价格的有效控制。近期各品类中药材价格大幅增长，并一直保持高价位，价格短期内没有下降趋势。</p>
环境保护政策风险	<p>公司药物中间体业务属精细化工行业，部分原料具有易燃易爆的特点，如管控不当，可能导致安全事故发生的风险。加之国内化工行业环保形势日益严峻，环保督查常态化，将给公司生产经营带来一定的外部压力和风险因素。</p> <p>为应对此风险，公司一贯高度重视，严格按照国家相关规定合法、合规运营，后续将结合政府部门的政策要求和企业生产运营实际在环保治理措施上加大投入，在生产运营方面进一步加强精细化管理，包括配套环保设备的更新换代和产品技术工艺的完善等，持续降低生产过程中的能耗，进一步提高循环利用及三废处理能力，以满足日趋严格的环境保护政策的要求，同时公司将全面落实安全环保主体责任，坚持源头管理，追求本质安全，强化监测预警，筑牢安全防线。</p>
经营管理风险	<p>公司目前流动资金紧张的状态尚未解除，公司的经营决策、风险控制的难度增加，这些都对公司管理提出了更高的要求，对公司管理团队的管理水平及驾驭经营风险的能力带来一定程度的挑战。公司将建立有效的激励约束机制以保证公司持续健康发展。</p>
商誉减值风险	<p>公司对报告期末全部形成商誉的资产组组合进行了评估，包括润祥医药、百川医药、五景药业，以及2015年重大资产重组反向购买形成的商誉。截至报告期末，公司商誉净值为1,615,904,460.99元。未来将可能继续实施收购合并，通过外延式发展促进公司竞争力的提升，同时，公司将加强被收购公司的经营管理，控制商誉减值风险。</p>
产品生命周期风险	<p>药品是特殊商品，其研制开发周期较长，生命周期受疗效、毒副作用、人体耐药性以及新一代产品面市等诸多因素的影响，从总体上看，药品的生命周期呈缩短趋势。同时，国家医保目录、基药目录等政策性调整将带来市场竞争格局的变化，导致市场竞争变化的不确定性，也会给公司的业绩增长带来不确定性。针对产品生命周期风险，公司将针对新政策形势下中药经典名方、靶向制剂等新的研发方向加大投入力度，加快中药配方颗粒研发进度，积极主动应对市场变化。</p>
技术研发与投资的风险	<p>公司基于未来发展所需，每年都会投入资金用于药品的研发。一种新药需要经历临床前研究、临床试验、获得新药证书到正式生产多个环节的审批，每一个环节均有可能存在较大的风险。药品研发前期的资金、技术投入大，周期长，行业门槛高。随着国家监管法规、注册法规的不断更新，新药研发存在不确定性以及研发周期可能延长的风险。公司在建项目投资数额较大，安全性和技术性要求颇高，公司有可能面临投资失败的风险。另一方面，在建、新建项目点多面广也可能导致各环节的管理</p>

	幅度和难度增大，风险因素增多。除此之外，项目也可能受整体经济环境、市场条件变化等情况影响，面临不能按投资计划如期实现效益的风险。公司对所要投资的项目进行专业分析、调研，及时调整项目短期实施方案，关注投资项目后续进展情况，确保公司顺利开展各项投资活动。
产品质量风险	药品质量直接关系到用药者的健康和生命安全，责任重大。药品的质量和最终疗效取决于原材料采购、制剂生产、运输、贮存和使用等多个环节，任一环节的疏漏都有可能对药品质量产生不利影响。公司药品生产、运输保管和使用过程中的任何不当操作均有可能影响产品质量或使用效果，甚至造成医疗事故，对公司经营和业绩产生不利影响。新版药品管理法强调了药品许可持有人的主体责任，涵盖了整个药品生命周期。同时，因取消药品生产质量管理规范认证，药品许可持有人必须持续保持并不断提升自身的质量管理水平。公司把质量稳定、疗效可靠作为公司立足之本，通过制定完善的质量控制体系，从原材料、半成品到产成品均严格执行内控检验标准和检验程序，确保产品的各个生产环节都能有效执行质量管理体系，同时根据各个环节反馈，及时开展技术更新，从源头防范产品质量风险。
应收账款、工程款回收风险	医改新政推行以来，医药竞争格局发生较大变化，加之受经济下行影响，公司医药板块也存在下游客户的应收账款不能及时收回的风险。为应对此风险，公司一方面将扩大与行业内优质客户的战略合作，实现互信共赢，另一方面公司将对信用账期实施动态管理，加大收款力度，适当采取控制发货、诉讼保全等手段严格控制应收账款回收风险，保证公司经营性活动现金流。另外公司存在较大的在建工程支付进度、预付款回收存在合理性、可回收性无法表示意见情形，故此公司应收账款、在建工程预付存在无法收回的风险。
流动性风险	在我国稳经济和去杠杆双重目标下，预计货币政策出现实质性宽松的可能性较小，未来仍可能出现短期内资金流动性紧张的现象。此外，受整体融资环境等因素影响，公司流动性压力和融资压力未能缓解，若未来公司融资能力进一步下降，可能加剧公司的资金紧张状况，由此可能带来流动性风险，可能会出现无法偿还到期债务的问题。
立案调查风险	公司于 2023 年 4 月 14 日收到《中国证券监督管理委员会立案告知书》（证监立案字 0092023002 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。公司于 2023 年 4 月 15 日获悉，公司实际控制人李宗松先生于 2023 年 4 月 15 日收到《中国证券监督管理委员会立案告知书》（证监立案字 0092023003 号），因李宗松先生涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司实际控制人李宗松先生进行立案。立案调查结果存在较大不确定性，公司存在因违法违规被处罚的相关风险。在立案

	调查期间，公司及公司实际控制人将积极配合中国证券监督管理委员会的调查工作，并严格按照监管要求履行信息披露义务。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(九)
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(十)
是否存在破产重整事项	√是 □否	三.二.(十一)

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	37,513,200	2,754,334,068	2,791,847,268	58.83%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
自然人投资者	延安必康制药股份有限公司	证券虚假陈述	否	302,586,000	是	截至目前已收到西安市中院已委托鉴定机构对2628件证	2021年4月28日

						券投资者损失进行了测算，并出具了测算意见书，本系列案件陆续进入民事一审程序、二审程序阶段。具体详见延安必康制药股份有限公司关于投资者诉讼事项的进展公告。	
赣州银行股份有限公司樟树支行	江西康力药品物流有限公司、延安必康制药股份有限公司、赣州佳景贸易有限公司、郭丁丁、陈蕾、武汉五景药业有限公司、李宗松	金融借款合同纠纷	否	187,934,000	否	（2020）赣09民初169号一审各方调解后结案，现进入执行程序。2023年1月31日收到债权转让通知暨催收公告。2023年7月11日收到法院（2023）赣09执恢9号，申请执行人中国华融资产管理股份有限公司陕西省分公司与被执行人赣州佳景贸易有限公司等合同纠纷一案对评估机构评估费用的通知，延安必	2021年7月13日

						康提执行异议申请，近日收到华融资产关于评估费用过高重新选定评估机构的申请。收到法院通知 8 月 11 日选定评估机构，并收到执异的回函。	
重庆昊融睿工	延安必康、李宗松、谷晓嘉	金融借款合同纠纷	是	339,181,200	否	重庆昊融睿工因金融借款纠纷案于 2020 年 5 月 22 日向徐州市中级人民法院递交民事调解书，请求法院判令延安必康向昊融睿工支付债权金额共计 33,918.12 万元。公司于 2020 年 7 月 9 日收到执行裁定书。2022 年 8 月 3 日收到资产评估报告。对资产评估报告提异议，已提交异议申请书。案件目前正在和解中。3 亿本金已归还，近日收到终结执行	2021 年 7 月 13 日

东方日升新能源股份有限公司	延安必康制药股份有限公司	股权转让纠纷	否	74,163,000	否	裁定书。 案件号：（2020）浙01民初677号经过一次开庭审理，2021年9月3日收到判决，已提起上诉；2021年10月15日收到传票，定于2021年11月3日庭询谈话，2021年12月通过在线法院收到民事判决书电子版。2022年2月14日收到执行通知书。我方已申请再审，2022年3月29日收到最高院通知，案件转交浙江省高院审查。2022年7月1日收到再审民事裁定书。现申请抗诉并提交监督申请书。已被浙江省人民检察院受理，等待通知。浙江审高级人民法院补正裁定。近	2021年7月13日
---------------	--------------	--------	---	------------	---	--	------------

						日收到不支持监督申请决定书。剩余 3644 万元执行中	
西藏舜风广告传媒有限公司	陕西必康制药集团控股有限公司	广告合同纠纷	否	52,172,000	否	<p>案件号：(2020)鲁民终 2838 号最高人民法院驳回了公司的再审申请；目前执行程序进行中。2021 年 3 月 31 日收到民事裁定,2021 年 10 月 15 日收到执行裁定及拍卖通知书。2022 年 3 月 8 日收到摇号评估机构确认书。2022 年 10 月 9 日收到西藏舜风委托执行函及执行裁定。2023 年 1 月 12 日收到追加被执行人申请，已向法院提交民事答辩状。近日已开庭，对方撤回了追加延安必康的申请。西藏舜风已恢复执行，我方提出了执行</p>	2020 年 8 月 29 日

						异议。	
中国外贸金融租赁有限公司	陕西必康、延安必康	融资租赁合同纠纷	否	71,655,400	否	中国外贸金融租赁有限公司因融资租赁合同纠纷案于2020年9月29日起诉陕西必康、延安必康，请求法院判令陕西必康向中国外贸金融租赁有限公司支付债权金额7,165.54万元。一审审理中，2021年9月22日收到判决，我方对判决不服，于2021年10月08日提交上诉状，于2022年9月30日收到二审判决。2023年2月14日收到执行通知书。	2021年7月13日
中建投融资租赁(上海)有限公司	延安必康，徐州北盟物流有限公司，李宗松，谷晓嘉、陕西必康制药集团控股有限公司	保证合同纠纷	否	53,313,900	否	案件号：(2021)沪74民初815号，2021年6月2日已开庭，对方申请诉讼财产保全获得支持。中建投21号公证书已生	2021年7月13日

						<p>效，于 2021 年 7 月 13 日收到 2021 冀 01 执 604 号执行通知书、报告财产令。于 2021 年 8 月 2 日收到限制消费令、执行裁定书；被执行人陕西必康持有的必康润祥医药河北有限公司 70% 的股权，出资额为 10500 万元，冻结期限三年，21.8.25 寄上诉状，2022 年 10 月 13 日收到民事判决书，驳回上诉，维持原判。中建投 815 号案与 1102 号二案已和解，二案共计已支付 3700 万元。</p>	
新沂经济开发区建设发展有限公司	徐州嘉安健康产业有限公司、必康制药新沂集团控股有限公司、陕西必康制药集团控股有限公司、延安	确认合同无效纠纷	否	110,328,400		<p>(2023)苏 03 诉前调 18，近日收到起诉状。一审审理中。</p>	

	必康制药股份有限公司、第三人江苏新沂经济开发区管理委员会						
东莞农村商业银行股份有限公司东联支行	延安必康	金融借款合同纠纷	否	308,900,000	否	收到民事起诉状，双方已和解，收到民事调解书。已申请执行。近日收到执行裁定书，拍卖被执行人延安必康持有陕西必康的100%股权。	
长安银行股份有限公司商洛分行	陕西必康制药集团控股有限公司、延安必康制药股份有限公司、李宗松、谷晓嘉	借款合同纠纷	是	701,056,300	否	21.7.16 收到公证书，21.8.10 收到执行通知书（217号：19352.38万）（218号：50753.25万）22.2.17 收到执行裁定书，申请暂时撤回执行申请，2022.2.25 收到回复执行通知书、报告财产令。2022年9月14日收到执行裁定书，终结本次执行。	
总计	-	-	-	2,201,290,200	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司证券虚假陈述案等涉及案件均面临巨额资金支出，存在公司无力支出、现金流枯竭的风险。

## （二） 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	陕西必康制药集团控股有限公司	278,800,000.00	274,600,000.00	274,600,000.00	2023年9月29日	2026年9月29日	连带	是	已事前及时履行
2	陕西必康制药集团控股有限公司	690,000,000.00	499,400,000.00	499,400,000.00	2021年7月30日	2023年7月30日	连带	是	已事前及时履行
3	陕西必康制药集团控股	190,000,000.00	190,000,000.00	190,000,000.00	2021年6月7日	2023年6月7日	连带	是	已事前及时履行

	有限公司								
4	陕西必康制药集团控股有限公司	70,155,700.00	70,155,700.00	70,155,700.00	2020年6月20日	2022年6月20日	连带	是	已事前及时履行
5	陕西必康制药集团控股有限公司	39,549,500.00	39,549,500.00	39,549,500.00	2019年1月25日	2024年1月25日	连带	是	已事前及时履行
6	陕西必康制药集团控股有限公司	46,402,800.00	46,402,800.00	46,402,800.00	2022年1月11日	2025年1月11日	连带	是	已事前及时履行
7	陕西必康制药集团控股有限公司	10,000,000.00	8,894,400.00	8,894,400.00	2022年3月30日	2024年3月30日	连带	是	已事前及时履行
8	必康润祥河北医药有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	2023年11月14日	2026年11月14日	连带	是	已事前及时履行
9	江苏九九久科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	2023年9月16日	2026年9月16日	连带	是	已事前及时履行
10	江苏九九	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	2023年	2026年	连带	是	已事前及

	久科 技有 限公 司				11 月 30 日	11 月 30 日			时履 行
总计	-	1,442,908,000.00	1,247,002,400.00	1,247,002,400.00	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

正常履行

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,247,002,400.00	1,247,002,400.00
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	325,370,000.00	325,370,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	1,165,002,400.00	1,165,002,400.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

无

#### （四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （五） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		3,200,486.73
销售产品、商品，提供劳务		10,483,774.87
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

**(六) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-026	江苏北度新能源有限公司公司100%股权	450,000 万元	否	否
对外投资	2023-026	陕西北度新能源有限公司 100%股权	700,000 万元	否	否
对外投资	2023-026	陕西北度智慧系统工程有限公司100%股权	50,000 万元	否	否
对外投资	2023-037	子公司投资年产35,000 吨六氟磷酸锂和 10,000 吨六氟磷酸钠等产品扩建项目	225,376.37 万元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

1、公司对全资子公司江苏北度新能源有限公司进行增资 450,000 万元。同时江苏北度新能源拟新设立陕西北度新能源有限公司,注册资本 700,000 万元与陕西北度智慧系统工程有限公司,注册资本 50,000 万元。本次对外投资有利于推动公司在高性能、高安全性锂离子动力电池、电动汽车节能电机、电动汽车共享换电、动力电池回收及梯次利用领域的市场拓展,进一步完善公司的业务布局,推动公司中长期发展战略的顺利实施,降低公司对原业务领域的依赖程度,提高公司的抗风险能力,符合公司未来发展战略及全体股东的根本利益;

2、公司控股子公司江苏九九久科技有限公司计划在现有的年产 5,000 吨六氟磷酸锂装置的基础上进行项目扩建,新增 35,000 吨六氟磷酸锂和 10,000 吨六氟磷酸钠的生产能力,以达到年产 50,000 吨六氟磷酸盐生产规模。项目预计需新增投资 225,376.37 万元。(1) 本次扩建项目投资有利于进一步调整和

优化子公司九九久科技的产品结构，增强九九久科技在新能源领域的发展能力，进一步提升九九久科技的行业地位和综合竞争力，为九九久科技的后续持续发展奠定基础。(2)项目自投资建设到产生效益需要较长一段时间，需要占用较多资金，短期内不会对九九久科技的经营业绩产生积极影响。从长远发展看，如该产品市场需求仍保持持续旺盛态势，届时将有利于进一步提升九九久科技的盈利能力和综合竞争力。(3)子公司九九久科技的本次扩建项目投资符合公司的整体发展战略，不存在损害公司及全体股东利益的情形。若项目如期投产且产生效益，未来将对公司经营业绩产生积极影响，进而改善公司整体经营状况和盈利能力。

#### (七) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
资产重组时所作承诺	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月31日	长期有效，直至其不再对公司有重大影响为止。	正在履行中
资产重组时所作承诺	重组交易方	同业竞争承诺	2015年12月31日	长期有效，直至其不再对公司有重大影响为止。	正在履行中
资产重组时所作承诺	重组交易方	关于减少和规范关联交易的承诺	2015年12月31日	长期有效，直至其不再对公司有重大影响为止。	经公司自查，截至2021年12月31日，公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金为10,627.84万元。公司欠控股股东及其关联方金额合计4,202.89万元。经与各方签订抵账协议后，截至2022年1月24日，公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金余额为6,424.95万元。截至2022年1月25日，公司实际控制人已将非经营性占用资金6,424.95万元归还至公司全资子公司西安福迪医

					药科技开发有限公司。根据公司自查发现，本年新增资金占用11.44万元，截至2022年6月30日未归还资金占用余额2,161.32万元。2022年6月30日至本年度末未发现新增资金占用。公司在2022年12月31日前，本着全力维护上市公司利益角度，督促各方已经将2,161.32万元非经营性资金占用收回。
资产重组时所作承诺	重组交易方	保持上市公司独立性的承诺	2015年12月31日	长期有效，直至其不再对公司有重大影响为止。	正在履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月11日	长期有效，直至其不再对公司有重大影响为止。	正在履行中
首次公开发行或再融资时所作承诺	实际控制人或控股股东	关于减少和规范关联交易的承诺	2016年4月11日	长期有效，直至其不再对公司有重大影响为止。	经公司自查，截至2021年12月31日，公司控股股东及其关联方非经营性占用公司资金为10,627.84万元。公司欠控股股东及其关联方金额合计4,202.89万元。经与各方签订抵账协议后，截至2022年1月24日，公司控股股东及其关联方非经营性占用公

					<p>司资金余额为6,424.95万元。截至2022年1月25日,公司实际控制人已将非经营性占用资金6,424.95万元归还至公司全资子公司西安福迪医药科技发展有限公司。根据公司自查发现,本年新增资金占用11.44万元,截至2022年6月30日未归还资金占用余额2,161.32万元。2022年6月30日至本年度末未发现新增资金占用。公司在2022年12月31日前,本着全力维护上市公司利益角度,督促各方已经将2,161.32万元非经营性资金占用收回。</p>
其他对公司中小股东所作承诺	公司	分红承诺	2022年1月1日	2024年12月31日	正在履行中
其他承诺	实际控制人或控股股东	其他承诺(新沂必康承诺所有为上市公司储备培育的项目,上市公司均有优先选择权,并完全遵守上市公司相关规定及决策程序,如是上市公司需要的项目,新沂必	2020年8月18日	长期有效,直至其不再对公司有重大影响为止。	正在履行中

		康将以成本价注入上市公司，不增值不溢价。)			
--	--	-----------------------	--	--	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无
---

**(八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金		冻结	140,093,770.45	1.08%	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、司法冻结货币资金、支付宝保证金等
存货		质押	116,351,899.33	0.90%	质押借款
固定资产		抵押	5,334,947,240.00	41.17%	抵押担保、抵押借款
无形资产		抵押	2,169,971.38	0.02%	抵押担保、抵押借款
应收账款		质押	3,000,000.00	0.02%	质押借款
长期股权投资		质押	810,252,000.00	6.25%	质押借款
长期应收款		质押	219,852,285.16	1.70%	质押借款
一年内到期的非流动资产		质押	24,000,000.00	0.19%	质押借款
<b>总计</b>	-	-	6,650,667,166.32	51.32%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

无
---

**(九) 调查处罚事项**

<p>1、公司于2023年4月14日收到《中国证券监督管理委员会立案告知书》(证监立案字0092023002号)，因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司立案。公司于2023年4月15日获悉，公司实际控制人李宗松先生于2023年4月15日收到《中国证券监督管理委员会立案告知书》(证监立案字0092023003号)，因李宗松先生涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司实际控制人李宗松先生进行立案。公司的立案调查结果存在较大不确定性，公司存在因违法违规被处罚的相关风险。在立案调查期间，公司及公司实际控制人将积极配合中国证券监督管理委员会的调查工作，并严格按照规则要求履行信息披露义务和风险提示；</p> <p>2、公司于2023年3月20日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局下发的《行政监管措施决定书》(陕证监措施字[2023]12号)。经查，独立董事田阡当时同时担任董事、独立董事或高级管理人员的公司家数超过五家，你公司未充分核查独立董事相关任职情况，对外公告的《独立董事提名人声明》内容与事实</p>
---

不符。中国证券监督管理委员会陕西监管局决定对公司、韩文雄采取出具警示函的行政监管措施。

#### （十） 失信情况

公司通过中国执行信息公开网查询，获悉公司实际控制人李宗松先生于 2021 年 3 月 26 日被宜春市中级人民法院列入失信被执行人名单，具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于公司实际控制人被列入失信被执行人名单的公告》（公告编号：2021-049）。

公司通过中国执行信息公开网查询，获悉公司控股股东新沂必康于 2021 年 6 月 4 日被北京市第三中级人民法院列入失信被执行人名单，公司实际控制人李宗松先生被北京市第三中级人民法院列入限制消费人员名单；获悉公司于 2021 年 12 月 8 日被新沂市人民法院列入失信被执行人名单。

公司通过中国执行信息公开网查询，获悉公司实际控制人李宗松先生于 2022 年 12 月 26 日被深圳市中级人民法院列入失信被执行人名单及限制消费人员名单。

公司通过中国执行信息公开网查询，获悉公司实际控制人李宗松先生于 2023 年 2 月 28 日被深圳前海合作区人民法院列入失信被执行人名单及限制消费人员名单。

公司通过中国执行信息公开网查询，获悉公司于 2022 年 12 月 26 日被深圳市中级人民法院列入失信被执行人名单。

公司通过中国执行信息公开网查询，获悉公司于 2023 年 2 月 28 日被深圳前海合作区人民法院列入失信被执行人名单。

#### （十一） 破产重整事项

2023 年 5 月 11 日，公司第五届董事会第五十二次会议审议通过了《关于拟向法院申请预重整的议案》，为避免公司债务风险及经营风险的进一步恶化，向有管辖权的人民法院（以下简称“法院”）申请对公司进行预重整。

公司已收到《陕西省延安市中级人民法院决定书》（2023）陕 06 破申 3 号、（2023）陕 06 破申 3 号之一、（2023）陕 06 破申 3 号之四、《陕西省延安市中级人民法院通知书》，陕西省延安市中级人民法院同意受理对公司进行预重整，并指定陕西摩达律师事务所担任公司破产预重整一案临时管理人。法院决定对公司进行预重整，不代表公司正式进入重整程序。后续公司是否能进入重整程序尚存在重大不确定性，目前公司尚未收到法院关于公司进入重整程序的相关法律文书。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,532,264,409	100.00%	-805,315,966	726,948,443	47.44%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,500	0.00%	805,315,966	805,335,466	52.56%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	602,455,455	602,455,455	39.32%
	董事、监事、高管	19,500	0.00%	-4,500	15,000	0.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		1,532,283,909	-		1,532,283,909	-
普通股股东人数						41,173

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

- 1、公司董事、监事、高级管理人员持有的公司股份，在每年首个交易日按其持股总数 25%的比例重新计算可流通股份数，报告期内通过二级市场购买方式新增的本公司无限售条件股份按 75%自动锁定。
- 2、公司原董事王东先生于 2021 年 7 月 22 日因个人原因离任，其持有的公司股份按规定全部锁定。自申报离任满半年（2022 年 1 月 21 日）后直至公司第五届董事会任期届满后六个月内，每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。截至本期末即 2023 年 6 月 30 日，自动解锁百分之二十五即 375 股。
- 3、公司原董事黄辉先生于 2022 年 3 月 9 日，因自 2016 年 2 月 23 日起担任公司独立董事，连任时间满六年，任期届满离任自申报离任满半年（2022 年 9 月 9 日）后直至公司第五届董事会任期届满后六个月内，每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。截至 2022 年 12 月 31 日，其持有的公司股份按规定解锁 25%即 6,000 股，剩余持有的 75%公司股份即 18,000 股按规定自动锁定。截至本期末即 2023 年 6 月 30 日，自动解锁 4125 股。
- 4、公司实际控制人李宗松先生、控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、股东陕西北度新材料科技有限公司、华夏人寿保险股份有限公司一万能保险产品属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。公司股东周新基先生为公司持股 5%以上股东。上述股东因 2023 年 4 月 14 日中国证券监督管理委员会决定对公司立案事项，目前仍在立案调查期间，公司控股股东、实际控制人和持股 5%以上股东不得减持。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	472,030,238	0	472,030,238	30.81%	472,030,238	0	470,412,911	472,030,238
2	李宗松	144,955,724	-14,530,507	130,425,217	8.51%	130,425,217	0	129,684,419	130,425,217
3	华夏人寿保险股份有限公司一万能保险产品	100,645,966	0	100,645,966	6.57%	100,645,966	0	0	0

4	周新基	90,417,118	0	90,417,118	5.90%	90,417,118	0	0	0
5	肥城市桃都新能源有限公司	23,372,219	0	23,372,219	1.53%	0	23,372,219	0	0
6	陕西北度新材料科技有限公司	11,801,927	0	11,801,927	0.77%	11,801,927	0	11,567,981	0
7	蒲琴	未知	未知	10,883,719	0.71%	0	10,883,719	0	0
8	傅延华	未知	未知	9,703,800	0.63%	0	9,703,800	0	0
9	刘旭霞	未知	未知	9,265,900	0.60%	0	9,265,900	0	0
10	刘金义	未知	未知	4,955,300	0.32%	0	4,955,300	0	0
<b>合计</b>		未知	-	863,501,404	56.35%	805,320,466	58,180,938	611,665,311	602,455,455

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、公司实际控制人李宗松先生、控股股东新沂必康、股东陕西北度、华夏人寿属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人；

2、公司未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人；

3、2015年12月15日，九九久科技收到中国证监会《关于核准江苏九九久科技股份有限公司向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2914号）；截至2016年2月15日，九九久科技发行股份购买资产的事项已经完成，新沂必康已经合法持有九九久科技581,930,826股股份，成为九九久科技的控股股东；李宗松先生作为新沂必康的实际控制人，拟以现金方式认购九九久科技的部分新发行股份。根据九九久科技募集配套资金方案，李宗松以其个人名义认购九九久科技新发行的股份172,661,871股，合计所需资金约为14.4亿元。出于个人财产安排考虑，为明确各方的权利及义务，经过平等协商，李宗松于2016年2月25日与新沂必康签署《代持股份协议》，上述资金来自于新沂必康质押股票融资，因此李宗松与新沂必康约定了股票代持，协议同时约定，新沂必康同意并授权李宗松行使代持股份所享有的表决权。李宗松虽非上述上市公司股份直接所有人，但依其间接持股及表决权委托等协议安排，可以实现对上市公司的控制，不影响其上市公司实际控制人地位。

李宗松与新沂必康是法定的一致行动人，李宗松为新沂必康的实控人。但是在发生上述股份代持事项后，公司实际控制人李宗松先生及公司控股股东新沂必康未曾告知上市公司，也未告知持续督导机构，公司并未知晓上述的股份代持事项，导致公司没有及时披露实际控制人李宗松先生与控股股东新沂必康存在的股份代持事项。

备注：由于公司已经退市，报告期末持股数据来源于中登公司下发的截止2023年6月30日的退市数据，由于期初只获取前200名股东名册，部分股东期初持股数未知。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
韩文雄	董事长	男	1961年6月	2021年7月22日	2023年3月24日
王成	董事	男	1972年12月	2021年7月22日	2023年3月24日
王成	副总裁	男	1972年12月	2021年7月5日	2023年3月24日
权新学	董事	男	1975年4月	2021年7月22日	2023年3月24日
权新学	副总裁	男	1975年4月	2021年7月5日	2023年3月24日
马兵	董事	男	1971年3月	2022年12月29日	2023年3月24日
黄泽民	独立董事	男	1970年5月	2022年9月13日	2023年3月24日
钱善国	独立董事	男	1967年10月	2022年9月13日	2023年3月24日
刘从远	独立董事	男	1977年12月	2022年9月13日	2023年3月24日
王子冬	监事会主席	男	1958年11月	2023年2月21日	2023年3月24日
唐诺	监事	女	1990年6月	2021年7月22日	2023年3月24日
杨飞	职工代表监事	男	1983年7月	2021年7月3日	2023年3月24日
方曦	财务负责人	男	1970年10月	2021年10月22日	2023年3月24日
殷大杰	副总裁	男	1970年4月	2021年7月5日	2023年3月24日
康新长	副总裁	男	1970年5月	2021年7月5日	2023年3月24日
邓思伟	副总裁	男	1991年6月	2021年7月5日	2023年3月24日
胡绍安	副董事长、总裁	男	1976年11月	2022年7月28日	2023年6月30日
陈亮	监事会主席	男	1962年10月	2020年3月25日	2023年2月20日

李军	董事会秘书	男	1969年12月	2022年11月14日	2023年4月14日
----	-------	---	----------	-------------	------------

备注：公司董监高任期已到期，尚未换届，目前均正常履职，公司将尽快安排换届事宜。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员未持有公司股份。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡绍安	副董事长、总裁	离任	无	个人原因
陈亮	监事会主席	离任	无	个人原因
李军	董事会秘书	离任	无	个人原因
王子冬	无	新任	监事会主席	被选举，经公司第五届监事会第三十八次会议、2023年第五次临时股东大会及第五届监事会第四十一次会议审议通过

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况**

□适用 √不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	396	372
生产人员	1,211	1,148
销售人员	353	414
技术人员	325	277
财务人员	92	78
行政人员	290	260
物流人员	234	284
<b>员工总计</b>	<b>2,901</b>	<b>2,833</b>

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

□适用 √不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、七、1、	320,906,710.68	877,099,016.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、七、2、	74,292,935.65	73,127,097.26
衍生金融资产			
应收票据	六、七、4、	31,507,170.21	42,295,827.91
应收账款	六、七、5、	1,100,801,979.23	2,416,917,548.89
应收款项融资	六、七、6、	72,248,043.61	119,375,142.98
预付款项	六、七、7、	490,523,070.21	462,839,844.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、七、8、	1,245,919,361.85	1,218,742,838.41
其中：应收利息		-	997,710.29
应收股利			-
买入返售金融资产			
存货	六、七、9、	665,277,954.39	788,224,052.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、七、12、	17,506,732.52	12,371,955.60
其他流动资产	六、七、13、	61,940,707.56	63,930,464.54
<b>流动资产合计</b>		<b>4,080,924,665.91</b>	<b>6,074,923,788.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、七、16、	219,903,392.26	219,902,742.11
长期股权投资	六、七、17、	52,889,952.63	52,889,952.61
其他权益工具投资	六、七、18、	5,190,553.26	5,190,553.26
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、七、21、	1,706,986,160.96	1,779,729,129.97
在建工程	六、七、22、	1,117,438,484.76	1,110,667,643.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、七、25、	16,929,584.87	19,604,285.79
无形资产	六、七、26、	516,469,423.89	531,037,382.63
开发支出			
商誉	六、七、28、	1,614,721,190.32	1,614,721,190.32
长期待摊费用	六、七、29、	3,932,220.88	4,799,811.71
递延所得税资产	六、七、30、	1,159,235,906.33	984,879,412.17
其他非流动资产	六、七、31、	2,463,938,820.08	2,463,252,820.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,877,635,690.24</b>	<b>8,786,674,925.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,958,560,356.15</b>	<b>14,861,598,713.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、七、32、	1,187,894,369.83	1,201,956,369.83
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	六、七、35、	211,551,331.04	272,460,287.77
应付账款	六、七、36、	1,522,682,963.41	1,619,564,334.69
预收款项	六、七、37、		1,720,642.75
合同负债	六、七、38、	105,087,448.66	81,692,744.50
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	六、七、39、	376,125,237.37	592,482,245.66
应交税费	六、七、40、	811,924,992.14	1,062,393,104.62
其他应付款	六、七、41、	2,985,076,317.09	2,846,799,431.95
其中：应付利息		555,660,949.22	513,443,950.57
应付股利		199,659,000.00	186,466,000.00
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	六、七、43、	347,659,841.71	351,031,761.69
其他流动负债	六、七、44、	13,765,864.68	11,941,301.36
<b>流动负债合计</b>		<b>7,561,768,365.93</b>	<b>8,042,042,224.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、七、45、	199,300,000.00	219,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、七、47、	10,807,477.52	12,647,551.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、七、50	302,848,999.70	283,030,705.91
递延收益	六、七、51	123,091,687.14	126,094,130.35
递延所得税负债	六、七、30	14,973,883.66	15,606,505.79
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>651,022,048.02</b>	<b>656,678,893.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,212,790,413.95</b>	<b>8,698,721,118.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、七、53	1,778,304,619.40	1,778,304,619.40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、七、55	4,856,208,829.19	4,801,292,897.05
减：库存股			
其他综合收益	六、七、57	4,667,279.01	4,674,681.80
专项储备			
盈余公积	六、七、59	506,814,877.32	506,814,877.32
一般风险准备			
未分配利润	六、七、60	-2,757,511,051.74	-1,317,745,692.45
归属于母公司所有者权益合计		4,388,484,553.18	5,773,341,383.12
少数股东权益		357,285,389.02	389,536,211.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,745,769,942.20</b>	<b>6,162,877,595.02</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>12,958,560,356.15</b>	<b>14,861,598,713.66</b>

法定代表人：韩文雄

主管会计工作负责人：方曦

会计机构负责人：方曦

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		716,367.13	720,197.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	六、十七、2、	7,163,115,179.69	7,368,235,707.94
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			4,594,563.81
<b>流动资产合计</b>		<b>7,163,831,546.82</b>	<b>7,373,550,469.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、十七、3、	8,032,595,786.44	8,032,595,786.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,813,145.80	5,790,561.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,044,408,932.24</b>	<b>8,038,386,347.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,208,240,479.06</b>	<b>15,411,936,817.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,402,438.29	1,750,805.12
应交税费		100,995,469.24	105,514,750.43
其他应付款		3,700,722,697.33	3,676,274,175.83
其中：应付利息		217,404,934.05	
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		307,370,000.00	308,443,299.68
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,110,490,604.86</b>	<b>4,091,983,031.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		302,586,025.46	282,270,300.00
递延收益		5,891,027.01	7,516,163.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>308,477,052.47</b>	<b>289,786,463.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,418,967,657.33</b>	<b>4,381,769,494.23</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		1,532,283,909.00	1,532,283,909.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,368,644,490.72	8,368,644,490.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		185,721,685.52	185,721,685.52
一般风险准备			
未分配利润		702,622,736.49	943,517,237.76
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,789,272,821.73</b>	<b>11,030,167,323.00</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>15,208,240,479.06</b>	<b>15,411,936,817.23</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,418,841,207.78</b>	<b>3,992,605,378.44</b>
其中：营业收入	六、七、61	2,418,841,207.78	3,992,605,378.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,796,760,806.77</b>	<b>3,443,081,500.10</b>
其中：营业成本	六、七、61	2,340,321,158.70	2,698,797,231.45

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、七、62	14,763,805.83	23,343,649.89
销售费用	六、七、63	139,339,009.24	138,988,578.14
管理费用	六、七、64	186,810,548.68	373,077,541.23
研发费用	六、七、65	50,268,551.72	57,891,969.55
财务费用	六、七、66	65,257,732.60	150,982,529.84
其中：利息费用		72,445,676.51	169,736,111.11
利息收入		8,086,562.18	1,025,314.21
加：其他收益	六、七、67	2,632,628.84	14,952,218.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、七、68	102,799,399.64	711,542.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、七、70	1,165,838.39	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、七、71	-1,090,920,492.35	-19,653,893.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、七、72	-310,774.08	-11,293.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、七、73	510,952.78	225,465.39
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,362,042,045.77	545,747,918.18
加：营业外收入	六、七、74	1,569,404.53	1,563,281.31
减：营业外支出	六、七、75	299,047,945.88	37,030,843.29
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,659,520,587.12	510,280,356.20
减：所得税费用	六、七、76	-214,038,394.04	116,813,213.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,445,482,193.08	393,467,142.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,445,482,193.08	393,467,142.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,984,495.14	69,673,918.77
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,418,497,697.94	323,793,223.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-7,402.79	38,792.62
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,402.79	38,792.62
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			52,455.98

(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			52,455.98
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-7,402.79	-13,663.36
(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		-7,402.79	-13,663.36
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,445,489,595.87	393,505,935.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,418,505,100.73	323,832,016.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-26,984,495.14	69,673,918.77
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.9257	0.2113
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.9257	0.2113

法定代表人：韩文雄

主管会计工作负责人：方曦

会计机构负责人：方曦

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		400.00	
销售费用			
管理费用		18,566,164.36	9,473,455.09
研发费用			
财务费用		13,204,233.41	66,763,910.71
其中：利息费用		13,202,237.06	66,760,508.14
利息收入		124.65	1,347.43
加：其他收益		1,625,136.16	1,906,560.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-24,090,337.20	-8,825.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-54,235,998.81	-74,339,630.04
加：营业外收入			1,025,706.68
减：营业外支出		192,681,086.76	424.85
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-246,917,085.57	-73,314,348.21
减：所得税费用		-6,022,584.30	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-240,894,501.27	-73,314,348.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-240,894,501.27	-73,314,348.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-240,894,501.27	-73,314,348.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,826,150,081.72	2,962,401,075.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		35,606.03	
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		1,128,534.57	56,229,479.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、七、78	601,331,282.69	805,509,129.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,428,645,505.01</b>	<b>3,824,139,683.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,488,020,782.07	1,519,989,499.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		475,435,931.33	363,022,914.79
支付的各项税费		155,296,863.50	492,258,421.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、七、78	873,574,463.59	1,176,357,421.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,992,328,040.49</b>	<b>3,551,628,257.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-563,682,535.48</b>	<b>272,511,425.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		13,193,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,286,206.06	406,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>20,579,206.06</b>	<b>406,400.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-10,409,598.83	79,680,672.35
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、七、78	119,799.01	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-10,289,799.82</b>	<b>79,680,672.35</b>

投资活动产生的现金流量净额		30,869,005.88	-79,274,272.35
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		297,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		107,000,000.00	410,642,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、七、78		56,186,136.49
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>107,297,000.00</b>	<b>466,828,136.49</b>
偿还债务支付的现金		130,166,586.90	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-51,196,960.87	202,965,811.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、七、78	4,513,109.05	8,495,973.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>83,482,735.08</b>	<b>601,461,784.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,814,264.92</b>	<b>-134,633,648.49</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>117,133.37</b>	<b>7,798,819.79</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-508,882,131.31</b>	<b>66,402,324.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		689,695,071.54	500,386,819.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>180,812,940.23</b>	<b>566,789,143.78</b>

法定代表人：韩文雄

主管会计工作负责人：方曦

会计机构负责人：方曦

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		181,030,315.70	143,809,568.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>181,030,315.70</b>	<b>143,809,568.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,601,693.04	201,880.41
支付的各项税费		400.00	
支付其他与经营活动有关的现金		166,005,710.53	11,528,927.8
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>169,607,803.57</b>	<b>11,730,808.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,422,512.13</b>	<b>132,078,759.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		504,586.90	101,080,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,917,925.23	31,041,920.16
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,422,512.13	132,121,920.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,422,512.13	-132,121,920.16
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		0.00	-43,160.25
加：期初现金及现金等价物余额			43,472.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		0.00	312.36

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、七、50

#### 附注事项索引说明:

无。

#### (二) 财务报表项目附注

### 三、公司基本情况

#### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

延安必康制药股份有限公司（以下简称“延安必康”、“本公司”或“公司”）原名为“江苏必康制药股份有限公司”，其前身为江苏九九久科技股份有限公司（以下简称“九九久”）。延安必康及其所有子公司以下合称为“本集团”。

##### (1) 首次公开发行人民币普通股股票并于深圳证券交易所上市

2010年5月，经中国证券监督管理委员会证监许可字[2010]508号《关于核准江苏九九久科技股份有限公司首次公开发行股票批复》同意，九九久向社会投资者公开发行人民币普通股2,180万股，并经深圳证券交易所《关于江苏九九久科技股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2010]163号）同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市，股票简称“九九久”，股票代码“002411”。首次公开发行后股本总额变更为人民币8,600万元。

##### (2) 上市公司第一次以资本公积转增注册资本

2010年9月13日，根据公司2010年第二次临时股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币4,300万元，由资本公积转增资本，变更后的注册资本为人民币12,900万元。

##### (3) 上市公司第二次以资本公积转增资本

2011年5月15日,根据公司2010年度股东大会决议,公司申请增加注册资本人民币10,320万元,由资本公积转增资本,变更后的股本为人民币23,220万元。

#### (4) 上市公司第三次以资本公积转增资本

根据本公司2012年度股东大会决议,本公司申请增加注册资本人民币11,610万元,由资本公积转增资本,变更后的注册资本为人民币34,830万元。

#### (5) 发行股份购买资产

2015年12月15日,九九久经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏九九久科技股份有限公司向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]2914号)同意,向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心(有限合伙)、华夏人寿保险股份有限公司、上海萃竹股权投资管理中心(有限合伙)、陕西北度新材料科技有限公司、深圳市创新投资集团有限公司发行股份,购买其持有的陕西必康制药集团控股有限公司(以下简称“陕西必康”)64.2445%、11.1500%、11.1112%、8.5967%、2.6754%、2.2222%的股权。交易完成后,九九久持有陕西必康100%股权。

根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司于2015年2月18日出具的《股份登记申请受理确认书》,公司于2015年12月18日办理完毕发行股份购买资产的非公开发行股份登记,发行股份购买资产发行的905,806,451.00股A股份已分别登记至交易对方新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等陕西必康原股东名下。本次发行股份购买资产后,公司注册资本变更为1,254,106,451.00元

#### (6) 上市公司第一次名称变更

2016年2月23日,九九久召开2016年第三次临时股东大会,审议并通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》、《关于变更公司注册资本的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、

《关于修订〈公司章程〉的议案》,公司名称由“江苏九九久科技股份有限公司”变更为“江苏必康制药股份有限公司”。2016年3月4日,上述变更事项工商登记变更手续已办理完毕,股票简称“必康股份”,股票代码“002411”。

#### (7) 非公开发行新股

2016年3月29日,根据必康股份2015年第三届董事会第十四次会议通过的决议及中国证券监督管理委员会[2015]2914号文《关于核准江苏九九久科技股份有限公司向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》,公司非公开发行新股278,177,458股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币8.34元。本次发行后公司的注册资本为人民币1,532,283,909.00元。

#### (8) 上市公司第二次名称变更

必康股份于2018年9月16日、10月11日分别召开第四届董事会第二十七次会议、2018年第六次临时股东大会,审议通过了《关于变更公司名称、住所的议案》、《关于修订〈公司章程〉的议案》,同意对公司名称及住所进行变更。公司名称变更为:延安必康制药股份有限公司,住所变更为:陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区。

公司于2018年10月26日召开第四届董事会第二十八次会议,审议通过了关于变更公司证券简称的议案,同意将公司证券中文简称由“必康股份”变更为“延安必康”,证券英文简称由“Bicon”变更为“YanAnBicon”,变更生效日为2018年10月30日。

## 2、公司注册地、组织形式和总部地址

本公司系在延安市工商行政管理局登记注册,并取得统一社会信用代码为913206007448277138号企业法人营业执照的股份有限公司,公司类型为股份有限公司(上市、自然人投资或控股),法定代表人为韩文雄,注册资本拾伍亿叁仟贰佰贰拾捌万叁仟玖佰零玖元人民币,住所位于陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区。

本公司办公地址为陕西省西安市雁塔区锦业一路6号永威时代中心31楼。

本公司为股份制有限公司,控制股东为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司,最终控制人为李宗松。

## 3、业务性质及主要经营活动

本公司经营范围为：中药材收购；药品的生产及自产品的销售；7-氨基-3-去乙酰氧基头孢烷酸（7-ADCA）、5,5-二甲基海因及其衍生产品、三氯吡啶醇钠、六氟磷酸锂、锂电池隔膜、高强高模聚乙烯纤维、无纺布及制品、盐酸、氟化氢（无水）、氢氟酸、苯乙酸、氯化铋、硫酸铋、硫酸吡啶晚盐、塑料制品的生产及自产品销售（上述产品的生产、销售需按环保审批意见执行）；化工设备（压力容器除外）、机械设备制造、安装；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司及各子公司业务主要包括医药板块（医药生产销售、医药贸易批发）、新能源新材料板块、药物中间体（医药中间体、农药中间体）板块三大类

公司主要从事医药与能源化工的制造与销售，主要产品为医药、六氟磷酸锂和特种纤维等产品或服务。

#### **4、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。**

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于2023年4月20日批准报出。

本期纳入合并范围的子公司包括40家，新增陕西必康隆晟医药发展有限公司，因处置或转让不再包括九州星际科技有限公司、江苏九州星际高性能纤维制品有限公司、江苏九州星际新材料有限公司与徐州北盟物流有限公司，因注销不再包括新沂北度医药有限公司，净减少4家，具体见本附注“八、合并范围的变更”以及本附注“九、在其他主体中的权益”。

## **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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **2、持续经营**

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **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：

本公司及各子公司从事医药（医药生产销售、医药贸易批发）板块、新能源新材料板块、药物中间体（医药中间体、农药中间体）板块三大类业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、39“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、43“其他重要的会计政策和会计估计”。

### **1、遵循企业会计准则的声明**

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

## 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

## 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

①确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。

②长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

③合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

④在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：①源于合同性权利或其他法定权利；②能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### **(3) 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准**

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

## 6、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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收益，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收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表以母、子公司的所有者权益变动表为基础编制的。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## **(2) 外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## **10、金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **(1) 金融工具的分类**

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

### **(2) 金融资产的确认和计量**

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

#### **①以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

#### **③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

### **(3) 金融负债的分类、确认和计量**

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

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

#### **②其他金融负债**

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

### **(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

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

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

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

### **(5) 金融负债终止确认**

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

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

#### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

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

#### **（7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

#### **（8）权益工具**

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

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

#### **（9）金融工具减值**

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

##### **①减值准备的确认方法**

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

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

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

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

##### **②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

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

**③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法**

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

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

**④金融资产减值的会计处理方法**

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

**⑤各类金融资产信用损失的确认方法**

**A. 应收票据**

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的全国性大型商业银行或其他同业银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

**B. 应收账款及合同资产**

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款。
组合 2：其他方法组合	合并范围内关联方往来。

**C. 其他应收款**

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

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方。
组合 3：其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

## 11、应收票据

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

项目	确定组合的依据
组合 1：全国性大型商业银行承兑汇票组合	本组合银行承兑汇票的承兑方为：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。
组合 2：其他商业银行承兑汇票组合	本组合的承兑方为组合 1 之外的银行承兑汇票。
组合 3：商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票等。

本集团对于划分为组合一的应收票据，通常不确认预期信用损失；

对于划分为组合二、组合三的应收票据，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，按照账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表计算预期信用损失。

## 12、应收账款

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司对信用风险显著不同的应收款项及租赁应收款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的应收款项及租赁应收款外和在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款。
组合 2：特定款项组合	与本公司存在关联关系的应收款项。

对于按组合计算预期信用损失的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
组合 2：特定款项组合	无特别风险，坏账计提比例一般为 0.00%

## 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、10、“金融工具”

## 14、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

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

项目	确定组合的依据
组合 1：押金、质保金等组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2：备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的内部备用金。
组合 3：往来款组合	本组合为日常经营活动中应收取的往来款。
组合 4：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

对于划分为组合一、组合二、组合三的其他应收款，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险是否显著增加和是否发生信用减值，判断划分为三个阶段计算预期信用损失。

对于划分为组合 4 的其他应收款，不计提坏账。

项目	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 1：押金、质保金等组合	5.00	50.00	100.00
组合 2：备用金组合	5.00	50.00	100.00
组合 3：往来款组合	5.00	50.00	100.00

## 15、存货

### （1）存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

### （2）取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 16、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10、金融工具。

## 17、合同成本

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### （2）合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### （3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### （4）合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

## 18、持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### （2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

①对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

②对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资,自划分至持有待售之日起,停止按权益法核算。

③对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的,无论出售后本公司是否保留少数股东权益,本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### **(3) 不再满足持有待售确认条件时的会计处理**

①某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者计量:

A. 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

B. 决定不再出售之日的再收回金额。

②已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### **(4) 其他持有待售非流动资产的会计处理**

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 19、债权投资

无

## 20、其他债权投资

无

## 21、长期应收款

无

## 22、长期股权投资

### **(1) 长期股权投资的分类及其判断依据**

#### **①长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

## ②长期股权投资类别的判断依据

A. 确定对被投资单位控制的依据详见本附注五、7；

B. 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

a. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

b. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

c. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

d. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

f. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

C. 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注五、7。

## (2) 长期股权投资初始成本的确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

#### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 23、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

### （1）投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### （2）投资性房地产的后续计量

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

## 24、固定资产

### （1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20		4.75
机器设备	年限平均法	10		9.5
运输设备	年限平均法	5		19
电子设备及其他	年限平均法	5		19

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 25、在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或

者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### （3）借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### （4）借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 27、生物资产

无

## 28、油气资产

无

## 29、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、42“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 31、长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### 32、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### 33、合同负债

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

### 34、职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 35、租赁负债

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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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的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的，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。

租赁期开始后，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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### 36、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

#### (1) 亏损合同

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

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### (3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### (4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 37、股份支付

### (1) 股份支付的种类及会计处理

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

#### ①以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### (4) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## 38、优先股、永续债等其他金融工具

无

## 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

在公司发货之后，经客户验收，收取价款或取得收款的权利时确认销售收入

### （1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

下面为某公司实际披露信息可以参考：

公司主要销售产品为医药和能源化工产品，属于在某一时刻履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

零库存管理客户：公司少部分客户执行零库存管理，由客户根据生产需要领用，公司在客户实际领用时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入；部分交易价格基于远期铜价结算的销售，采用最佳估计价格确认收入；应收款项的合同现金流量随最终结算日期铜价变动，且不会导致仅就支付本金和未偿还本金部分产生的利息的现金流量，因而对该部分交易形成的应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益；最终结算价格与收入确认金额的差额计入投资收益，同时将按公允价值计量的应收账款转入按摊余成本计量的应收账款。

### （2）特许经营合同（“BOT 合同”）

BOT 合同项下的特许经营活动通常包括建设、运营及移交。于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认建造服务的合同收入。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，在确认收入的同时确认金融资产；

2) 合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产，并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用【车流量法或直线法】摊销。

本公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

于运营阶段，当提供服务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

合同规定本公司为使有关基础设施保持一定服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出中本公司承担的现时义务部分确认为一项预计负债。

### （3）建设和移交合同（“BT 合同”）

BT 合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

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

无

#### 40、政府补助

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

##### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

##### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### 41、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁开始日，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，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“五、10、金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“五、10、金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 其他主要会计政策

返利核算政策：

公司收取的供应商返利是在双方对账的基础上根据购销合同、协议等计算确定，并从应支付供应商的货款中抵扣。期末公司根据与供应商签订的购销合同或协议计算确定应收返利，以扣减增值税进项转出后的余额冲减营业成本。

## **(2) 重要会计估计和判断**

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

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

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

### **① 所得税**

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

### **② 折旧和摊销**

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

### **③ 固定资产的可使用年限**

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

### **④ 非金融长期资产减值**

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

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

### **⑤ 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

### **⑥ 存货跌价准备**

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

#### 44、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

#### 45、其他

无

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、10%、13%。
消费税	无	7%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
房产税	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%

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
陕西必康制药集团控股有限公司	15%
西安必康制药集团有限公司	15%
江苏九九久科技有限公司	15%

#### 2、税收优惠

##### (1) 企业所得税

子公司陕西必康制药集团控股有限公司于2020年12月1日取得高新技术企业证书，有效期三年，2020年度至2022年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为15%。

子公司西安必康制药集团有限公司于2022年12月14日取得高新技术企业证书，有效期三年，2022年度至2024年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为15%。

子公司江苏九九久科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，有效期三年，2022 年度至 2024 年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15%。

(2) 增值税

本公司之子公司江苏九九久科技有限公司出口的下列货物免征增值税，出口退税率为 13%：

出口产品名称	出口退税率 (%)
5.5-二甲基海因	13%
醇钠	
高强高模聚乙烯纤维	

(3) 其他税收优惠

根据财政部、税务总局、科技部有关规定，2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照实际发生额的 100%，在税前加计扣除。

基于普惠性税收优惠政策，本公司及子公司根据自身经营的实际情况、行业及所在地的条件要求可能分别适用、享受其他税收优惠政策，并与其他税收优惠政策叠加使用。

## 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	1,793,590.13	3,407,608.39
银行存款	180,043,587.43	689,308,977.06
其他货币资金	139,069,533.12	184,382,430.55
合计	320,906,710.68	877,099,016.00
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	74,292,935.65	73,127,097.26
其中：其他	74,292,935.65	73,127,097.26
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		

其他说明

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

#### 4、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	31,507,170.21	40,921,827.91
商业承兑票据	-	1,374,000.00
合计	31,507,170.21	42,295,827.91

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	

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	

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
----	---------

##### (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
----	----------	-----------

##### (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、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	114,190,893.90	2.69	114,190,893.90	100.00		114,798,618.86	2.50	114,798,618.86	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	4,130,292,035.85	97.31	3,029,490,056.62	73.35	1,100,801,979.23	4,477,624,533.50	97.50	2,060,706,984.61	46.02	2,416,917,548.89
其中：										
其中：账龄组合	4,130,292,035.85	97.31	3,029,490,056.62	73.35	1,100,801,979.23	4,448,163,354.28	96.86	2,060,706,984.61	46.33	2,387,456,369.67
特定款项						29,461,179.22	0.64			29,461,179.22
合计	4,244,482,929.75	100.00	3,143,680,950.52	74.07	1,100,801,979.23	4,592,423,152.36	100.00	2,175,505,603.47	47.37	2,416,917,548.89

按单项计提坏账准备：

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
内蒙古天宇药业有限	5,063,294.05	5,063,294.05	100.00%	单位已注销,预计无法

责任公司				收回
河南省瑞安医药有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	100.00%	单位已注销,预计无法收回
江西国炜药业有限公司	2,075,700.50	2,075,700.50	100.00%	单位已注销,预计无法收回
安徽九州红健康产业有限公司	7,295,573.60	7,295,573.60	100.00%	单位已注销,预计无法收回
重庆隆通医药股份有限公司	2,214,805.00	2,214,805.00	100.00%	单位已注销,预计无法收回
民生集团河南医药有限公司信阳分公司	10,852,470.80	10,852,470.80	100.00%	单位已注销,预计无法收回
芜湖张恒春医药有限公司	5,574,840.00	5,574,840.00	100.00%	单位已注销,预计无法收回
江西聚隆医药有限公司	1,875,729.70	1,875,729.70	100.00%	单位已注销,预计无法收回
江西鑫聚医药有限公司	20,360,530.00	20,360,530.00	100.00%	单位已注销,预计无法收回
新干县正华医药有限公司	9,013,740.00	9,013,740.00	100.00%	单位已注销,预计无法收回
民生集团河南医药有限公司商丘分公司	22,257,063.20	22,257,063.20	100.00%	单位已注销,预计无法收回
昆明云中药业有限责任公司云县分公司	53,248.00	53,248.00	100.00%	单位已注销,预计无法收回
其他	25,803,899.05	25,803,899.05	100.00%	/
合计	114,190,893.90	114,190,893.90		

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	4,130,292,035.85	3,029,490,056.62	73.35%
合计	4,130,292,035.85	3,029,490,056.62	

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	期末余额
1年以内(含1年)	641,901,895.11
1至2年	78,460,778.68
2至3年	136,269,093.48
3年以上	3,387,851,162.48
3至4年	760,336,042.89
4至5年	1,563,446,936.74
5年以上	1,064,068,182.85
合计	4,244,482,929.75

## (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	
应收账款坏账准备	2,175,505.60 3.47	971,630,571. 40		3,455,224.35		3,143,680.95 0.52
合计	2,175,505.60 3.47	971,630,571. 40		3,455,224.35		3,143,680.95 0.52

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
----	------

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
------	----------	-----------------	----------

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	72,248,043.61	119,375,142.98

合计	72,248,043.61	119,375,142.98
----	---------------	----------------

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：

## 7、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	101,122,559.66	20.62	82,090,424.43	17.74
1至2年	23,488,537.22	4.79	115,373,898.80	24.93
2至3年	129,477,374.13	26.4	215,104,313.47	46.47
3年以上	236,434,599.20	48.19	50,271,208.00	10.86
合计	490,523,070.21		462,839,844.70	

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

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		997,710.29
应收股利		
其他应收款	1,245,919,361.85	1,217,745,128.12
合计	1,245,919,361.85	1,218,742,838.41

### (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
结构性存款利息		997,710.29
合计		997,710.29

## 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

## 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

#### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

## 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

### (3) 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
往来款	1,097,510,289.08	609,961,302.98
应收赔偿款	260,948,461.79	442,177,706.37
其他	264,635,157.14	438,553,082.99
合计	1,623,093,908.01	1,490,692,092.34

#### 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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	损失	损失(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
--	----	-------------	-------------	--

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	期末余额
1年以内(含1年)	119,151,066.88
1至2年	425,272,667.41
2至3年	5,124,977.32
3年以上	1,073,545,196.40
3至4年	658,158,691.30
4至5年	357,747,873.71
5年以上	57,638,631.39
合计	1,623,093,908.01

### 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	
其他应收款坏账准备	272,946,964.22	104,433,823.60		206,241.66		377,174,546.16
合计	272,946,964.22	104,433,823.60		206,241.66		377,174,546.16

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

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

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、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	93,230,342.97	12,942,031.36	80,288,311.61	191,555,110.31	12,942,031.36	178,613,078.95
在产品	8,248,702.50	856,210.07	7,392,492.43	11,039,822.03	856,210.07	10,183,611.96
库存商品	584,920,374.09	37,079,222.50	547,841,151.59	610,191,679.56	37,219,109.96	572,972,569.60
周转材料	30,522,318.24	990,786.09	29,531,532.15	27,197,785.63	990,786.09	26,206,999.54
发出商品	212,949.84		212,949.84	4,817.67		4,817.67
其他	11,516.77		11,516.77	242,974.34		242,974.34
合计	717,146,204.41	51,868,250.02	665,277,954.39	840,232,189.54	52,008,137.48	788,224,052.06

(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	12,942,031.36	-				12,942,031.36
在产品	856,210.07	-				856,210.07
库存商品	37,219,109.96	-		139,887.46		37,079,222.50
周转材料	990,786.09	-				990,786.09
合计	52,008,137.48	-	-	139,887.46	-	51,868,250.02

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，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

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	17,506,732.52	12,371,955.60
合计	17,506,732.52	12,371,955.60

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

### 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证增值税进项税	54,345,092.38	56,091,220.54
增值税留抵税额	5,092,349.85	5,159,747.29
预缴增值税	7,966.68	185,666.01
预缴企业所得税	2,494,818.65	2,493,350.70
其他	480.00	480.00
合计	61,940,707.56	63,930,464.54

其他说明：

### 14、债权投资

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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 在本期				

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

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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 在本期				

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

其他说明：

16、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	
融资租赁款							
其中： 未实现融资收益							
如东县中医院医养融合 PPP 项目产生的应收款项	237,359,017.68	-	237,359,017.68	232,224,240.76	-	232,224,240.76	
其他	51,107.10	-	51,107.10	50,456.95	-	50,456.95	
减：一年内到期的非流动资产	17,506,732.52	-	17,506,732.52	12,371,955.60	-	12,371,955.60	
合计	219,903,392.26	-	219,903,392.26	219,902,742.11	-	219,902,742.11	

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 在本期				

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

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

注：2016 年 1 月，陕西必康制药集团控股有限公司与如东县人民政府签订《如东县中医院医养融合 PPP 项目》合作框架协议，由陕西必康制药集团控股有限公司（持股 60%）与如东县人民政府授权的国有企业南通安泰健康产业投资发展有限公司（持股 40%）共同出资设立南通必康新宗医疗服务发展有限公司（以下简称 新宗医疗公司）负责运营如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目，2016 年如东县人民政府与新 宗医疗公司签订了《如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目特许经营协议》。根据该特许经营协议的约定，新宗医疗公司计划总投资最高不超过人民币 710,000,000.00 元建设如东县中医院，从而获得如 东县中医院的非核心医疗业务的特许经营权。除非该特许经营协议延长或提前终止，特许经营期自 2017 年 1 月 1 日起至 2036 年 12 月 31 日止，共 20 年。如东县人民政府费用支付：在本协议约定的特许经营期限内，如 东县人民政府每年需向新宗医疗公司支付基于绩效考核的政府购买服务费 25,000,000.00 元，并为了支持新 宗医疗公司发展，如东县人民政府同意将特许经营期的最后五年应支付给乙方的政府购买服务费的 25%提前到特许经营期的最初的五年支付。根据该业务模式，将该业务中形成的资产确认为金融资产和无形资产。

## 17、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												
湖北九邦新能源科技有限公司	40,893,671.78										40,893,671.78	
二、联营企业												
西安桑	11,996,280										11,996,280	

尼赛尔 生物医 药有限 公司	0.85									.85	
西安飞 龙医药 股份有 限公司	48,000.00									48,000.00	48,000. 00
小计	12,044,28 0.85									12,044,280 .85	48,000. 00
合计	52,937,95 2.63									52,937,952 .63	48,000. 00

其他说明

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
江苏新沂农村商业银行股份有限公司	5,190,553.26	5,190,553.26
合计	5,190,553.26	5,190,553.26

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目	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
江苏新沂农村 商业银行股份 有限公司		4,743,009.24				

其他说明：

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

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

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,706,986,160.96	1,779,729,129.97
固定资产清理		
合计	1,706,986,160.96	1,779,729,129.97

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	2,576,949,286.18	1,177,215,725.57	50,197,370.07	29,469,608.88	31,446,232.65	446,126.37	3,865,724,349.72
2. 本期增加金额	14,220.18	10,801,929.21	3,712,730.34	235,368.02	522,544.51	0	15,286,792.26
(1) 购置	14,220.18	3,569,270.12	3,111,610.87	235,368.02	499,093.18	0	7,429,562.37
(2) 在建工程转入	0	7,232,659.09	601,119.47	0	23,451.33	0	7,857,229.89
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额	1,338,592.27	7,157,624.56	5,028,463.07	970,481.94	1,228,450.81	0	15,723,612.65
(1) 处置或报废	11,400.00	4,537,482.66	3,241,366.70	249,798.29	550,591.21	0	8,590,638.86
(2) 处置子公司	1,327,192.27	2,620,141.90	1,787,096.37	720,683.65	677,859.60	0	7,132,973.79
4. 期末余额	2,575,624,914.09	1,180,860,030.22	48,881,637.34	28,734,494.96	30,740,326.35	446,126.37	3,865,287,529.33
二、累计折旧							
1. 期初余额	691,078,931.38	710,019,794.59	36,315,834.91	22,343,737.59	24,569,806.07	214,803.15	1,484,542,907.69
2. 本期增加金额	33,710,867.38	41,005,564.96	2,732,375.41	1,131,740.13	1,554,074.65	27,244.92	80,161,867.45
(1)	33,710,867.38	41,005,564.96	2,732,375.41	1,131,740.13	1,554,074.65	27,244.92	80,161,867.45

计提							
3. 本期减少金额	512,370.47	3,057,481.96	2,540,326.02	719,896.64	1,025,643.74	0	7,855,718.83
(1) 处置或报废	10,830.00	1,693,209.61	1,794,457.43	162,977.77	499,149.48	0	4,160,624.29
(2) 处置子公司	501,540.47	1,364,272.35	745,868.59	556,918.87	526,494.26	0	3,695,094.54
4. 期末余额	724,277,428.29	747,967,877.59	36,507,884.30	22,755,581.08	25,098,236.98	242,048.07	1,556,849,056.31
三、减值准备							
1. 期初余额	524,318,510.13	75,760,586.85	409,523.20	482,574.89	481,116.99	0	601,452,312.06
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	524,318,510.13	75,760,586.85	409,523.20	482,574.89	481,116.99	0	601,452,312.06
四、账面价值							
1. 期末账面价值	1,327,028,975.67	357,131,565.78	11,964,229.84	5,496,338.99	5,160,972.38	204,078.30	1,706,986,160.96
2. 期初账面价值	1,361,551,844.67	391,435,344.13	13,472,011.96	6,643,296.40	6,395,309.59	231,323.22	1,779,729,129.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 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
----	------	------------

其他说明

### (5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计		

其他说明：

### 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,117,438,484.76	1,110,667,643.98
合计	1,117,438,484.76	1,110,667,643.98

#### (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
在建工程	2,338,339,986.18	1,220,901,501.42	1,117,438,484.76	2,331,569,145.40	1,220,901,501.42	1,110,667,643.98
合计	2,338,339,986.18	1,220,901,501.42	1,117,438,484.76	2,331,569,145.40	1,220,901,501.42	1,110,667,643.98

#### (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
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

#### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

#### (4) 工程物资

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

其他说明：

## 23、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

## 24、油气资产

适用 不适用

## 25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	31,887,067.01	31,887,067.01
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	43,798.00	43,798.00
4. 期末余额	31,843,269.01	31,843,269.01
二、累计折旧		
1. 期初余额	12,282,781.22	12,282,781.22
2. 本期增加金额	2,674,700.92	2,674,700.92
(1) 计提	2,674,700.92	2,674,700.92
3. 本期减少金额	43,798.00	43,798.00
(1) 处置	43,798.00	43,798.00
4. 期末余额	14,913,684.14	14,913,684.14
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	16,929,584.87	16,929,584.87
2. 期初账面价值	19,604,285.79	19,604,285.79

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	331,931,574.65	5,383,254.69	314,264.15	438,108,856.98	9,323,871.30	785,061,821.77
2. 本期增加金额					1,199,020.64	1,199,020.64
(1) 购置					1,199,020.64	1,199,020.64
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	696,972.15				67,248.28	764,220.43
(1) 处置					67,248.28	67,248.28
(2) 处置子公司	696,972.15					696,972.15
4. 期末余额	331,234,602.50	5,383,254.69	314,264.15	438,108,856.98	10,455,643.66	785,496,621.98
二、累计摊销						
1. 期初余额	91,207,208.75	5,339,167.54	314,264.15	144,360,050.28	6,918,615.78	248,139,306.50
2. 本期增加金额	2,308,713.91	3,883.50		12,220,060.37	584,916.58	15,117,574.36
(1) 计提	2,308,713.91	3,883.50		12,220,060.37	584,916.58	15,117,574.36
3. 本期减少金额	94,021.39				20,794.02	114,815.41
(1) 处置					20,794.02	20,794.02
(2) 处置子公司	94,021.39					94,021.39
4. 期末余额	93,421,901.27	5,343,051.04	314,264.15	156,580,110.65	7,482,738.34	263,142,065.45
三、减值准备						
1. 期初余额				5,885,132.64		5,885,132.64
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				5,885,132.64		5,885,132.64
四、账面价值						
1. 期末账面价值	237,812,701.23	40,203.65		275,643,613.69	2,972,905.32	516,469,423.89
2. 期初账面价值	240,724,365.90	44,087.15		287,863,674.06	2,405,255.52	531,037,382.63

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

## (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

## 27、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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

## 28、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
被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	企业合并形成的	其他	处置	其他	期末余额
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	2,914,364.79					2,914,364.79

西安必康嘉隆制药有限公司	14,877,152.70					14,877,152.70
西安必康制药集团有限公司	36,176,334.81					36,176,334.81
西安福迪医药费科技开发有限公司	1,337,191.86					1,337,191.86
必康润祥医药河北有限公司	76,814,586.97					76,814,586.97
武汉五景药业有限公司	90,759,855.81					90,759,855.81
徐州市今日彩色印刷有限公司	2,577,135.90					2,577,135.90
反向购买形成的商誉	1,843,698,964.04					1,843,698,964.04
合计	2,069,155,586.88					2,069,155,586.88

## (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		
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	2,914,364.79					2,914,364.79
西安必康嘉隆制药有限公司	14,877,152.70					14,877,152.70
西安必康制药集团有限公司	36,175,817.68					36,175,817.68
西安福迪医药费科技开发有限公司	1,337,191.86					1,337,191.86
必康润祥医药河北有限公司	76,814,586.97					76,814,586.97
徐州市今日彩色印刷有限公司	2,577,135.90					2,577,135.90
反向购买形成的商誉	319,738,146.66					319,738,146.66
合计	454,434,396.56					454,434,396.56

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、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
装修费	3,722,534.62	587,408.19	857,261.56		3,452,681.25
租赁费	160,589.85		146,541.14		14,048.71
租入固定资产改良支出	2,980.42	450,000.00	15,480.42		437,500.00
其他	913,706.82		885,715.90		27,990.92
合计	4,799,811.71	1,037,408.19	1,904,999.02		3,932,220.88

其他说明

### 30、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
信用减值准备	3,525,972,126.30	557,979,862.11	2,430,746,184.01	385,038,895.23
资产减值准备	1,119,455,808.68	453,169,661.45	1,113,804,369.46	451,754,134.17
可抵扣亏损	962,094,652.33	148,086,382.77	962,094,652.32	148,086,382.77
合计	5,607,522,587.31	1,159,235,906.33	4,506,645,205.79	984,879,412.17

#### (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	42,319,195.20	11,519,762.96	42,608,900.67	11,779,361.87
交易性金融资产公允价值变动	6,292,935.65	1,573,233.91	5,127,097.26	1,281,774.32
会计处理及税法要求的折旧差异	4,738,939.48	1,184,734.87	10,181,478.40	2,545,369.60
其他	2,784,607.68	696,151.92	-	-
合计	56,135,678.01	14,973,883.66	57,917,476.33	15,606,505.79

#### (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		1,159,235,906.33		984,879,412.17
递延所得税负债		14,973,883.66		15,606,505.79

#### (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
----	------	------

(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
----	------	------	----

其他说明

31、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
待抵扣进项税额				3,535,580.68		3,535,580.68
预付设备、工程款	2,463,938,820.08		2,463,938,820.08	2,459,187,940.08		2,459,187,940.08
其他				529,300.00		529,300.00
合计	2,463,938,820.08		2,463,938,820.08	2,463,252,820.76		2,463,252,820.76

其他说明：

32、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	53,000,000.00	55,500,000.00
抵押借款	805,400,000.00	813,300,000.00
保证借款	329,494,369.83	330,494,369.83
信用借款		2,662,000.00
合计	1,187,894,369.83	1,201,956,369.83

短期借款分类的说明：

(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 726,294,369.83 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	贷款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
陕西必康制药集团控股有限公司	长安银行商洛分行	689,400,000.00	8.4%	23 个月	/
陕西必康制药集团控股有限公司	山阳农村商业银行	28,000,000.00	11.16%	6 个月	/
陕西必康制药集团控股有限公司	光大银行深圳后海支行	8,894,369.83	5.6%	15 个月	/
合计		726,294,369.83	/	/	/

其他说明

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		

其他说明：

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		3,000,000.00
银行承兑汇票	211,551,331.04	269,460,287.77
合计	211,551,331.04	272,460,287.77

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	592,507,815.43	740,910,232.27
应付材料款	629,002,667.12	650,141,683.77
应付工程款	172,052,409.11	177,085,482.85
应付设备款	34,248,859.77	40,907,928.73
其他	94,871,211.98	10,519,007.07
合计	1,522,682,963.41	1,619,564,334.69

#### (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：

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款		1,720,642.75
合计		1,720,642.75

#### (2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位：元

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

其他说明：

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	105,087,448.66	81,692,744.50
合计	105,087,448.66	81,692,744.50

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
----	------	------

### 39、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	591,225,792.29	148,896,258.01	364,805,303.75	375,316,746.55
二、离职后福利-设定提存计划	1,256,453.37	7,253,767.01	7,701,729.56	808,490.82
合计	592,482,245.66	156,150,025.02	372,507,033.31	376,125,237.37

#### (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	578,757,665.99	127,231,278.54	340,904,964.33	365,083,980.20
2、职工福利费	3,601,277.95	7,312,865.30	6,071,115.46	4,843,027.79
3、社会保险费	1,405,036.04	4,363,880.81	5,454,767.25	314,149.60
其中：医疗保险费	1,196,088.40	4,026,474.68	4,992,122.49	230,440.59
工伤保险费	66,579.55	236,215.77	300,123.70	2,671.62

生育保险费	49,176.16	77,303.96	130,885.86	-4,405.74
其他	93,191.93	23,886.40	31,635.20	85,443.13
4、住房公积金	2,687,263.16	8,001,118.20	8,387,272.20	2,301,109.16
5、工会经费和职工教育经费	4,774,449.15	1,984,875.16	3,984,844.51	2,774,479.80
6.其他	100	2,240.00	2,340.00	
合计	591,225,792.29	148,896,258.01	364,805,303.75	375,316,746.55

### (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	1,131,405.41	6,966,185.80	7,336,502.18	761,089.03
2、失业保险费	125,047.96	287,581.21	365,227.38	47,401.79
合计	1,256,453.37	7,253,767.01	7,701,729.56	808,490.82

其他说明

### 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	397,498,573.62	419,978,525.92
企业所得税	308,386,204.35	407,828,498.60
个人所得税	36,352,972.05	163,403,608.46
城市维护建设税	8,044,985.67	8,508,460.69
房产税	3,553,404.41	3,969,790.51
土地使用税	7,201,021.65	7,054,284.51
印花税	4,358,014.17	4,713,716.96
教育费附加	11,000,328.18	11,249,424.87
地方教育附加	7,923,962.24	8,083,118.19
环境保护税	152,701.31	166,738.00
土地增值税	24,062,271.32	24,046,703.49
水利基金	2,372,835.44	2,386,344.27
其他	1,017,717.73	1,003,890.15
合计	811,924,992.14	1,062,393,104.62

其他说明

### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	555,660,949.22	513,443,950.57
应付股利	199,659,000.00	186,466,000.00

其他应付款	2,229,756,367.87	2,146,889,481.38
合计	2,985,076,317.09	2,846,799,431.95

(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	217,404,934.05	215,120,622.22
短期融资券利息	192,458.32	177,097.21
短期借款应付利息	338,063,556.85	298,146,231.14
合计	555,660,949.22	513,443,950.57

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) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	199,659,000.00	186,466,000.00
合计	199,659,000.00	186,466,000.00

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
拆借款及利息	393,343,173.49	345,212,002.85
往来款	507,798,759.20	630,837,849.40
代垫款	250,948,952.91	284,849,095.85
租赁费	72,981,865.43	115,419,878.68
广告费	63,119,193.90	63,293,487.22
已报销未付款	15,094,926.95	7,520,614.46
押金及保证金	28,915,901.30	15,374,722.41
预提费用	93,301,681.54	45,887,681.65
滞纳金	385,476,506.14	333,558,205.36
其他	418,775,407.01	304,935,943.50
合计	2,229,756,367.87	2,146,889,481.38

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

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、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	341,370,000.00	342,443,299.68
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		94,181.22
一年内到期的租赁负债	6,289,841.71	8,494,280.79
合计	347,659,841.71	351,031,761.69

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	13,765,864.68	11,941,301.36
合计	13,765,864.68	11,941,301.36

短期应付债券的增减变动：

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		期末余额
合计											

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

质押借款	233,300,000.00	253,300,000.00
抵押、保证借款	307,370,000.00	307,874,586.90
减：一年内到期的长期借款	341,370,000.00	341,874,586.90
合计	199,300,000.00	219,300,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (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	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

##### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

##### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	19,408,558.12	23,687,369.31
减：未确认融资费用	2,311,238.89	2,534,161.42

减：一年内到期的租赁负债	6,289,841.71	8,505,656.12
合计	10,807,477.52	12,647,551.77

其他说明：

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

##### (2) 专项应付款

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
----	------	------	------	------	------

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

## 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼	302,848,999.70	283,030,705.91	股民诉讼等
合计	302,848,999.70	283,030,705.91	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

## 51、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	126,094,130.35		3,002,443.21	123,091,687.14	
合计	126,094,130.35		3,002,443.21	123,091,687.14	

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

其他说明：

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 53、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	1,778,304,619.40						1,778,304,619.40

其他说明：

#### 54、其他权益工具

##### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

##### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

#### 55、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
其他资本公积	4,801,292,897.05	54,915,932.14		4,856,208,829.19
合计	4,801,292,897.05	54,915,932.14		4,856,208,829.19

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

#### 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

#### 57、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	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,690,553.26							4,690,553.26
其他权益工具投资公允价值变动	4,690,553.26							4,690,553.26
二、将重分类进	-15,871.46	-7,402.79				-7,402.79		-23,274.25

损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	-15,871.46	-7,402.79				-7,402.79		-23,274.25
其他综合收益合计	4,674,681.80	-7,402.79				-7,402.79		4,667,279.01

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：

## 58、专项储备

单位：元

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

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、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	506,814,877.32			506,814,877.32
合计	506,814,877.32			506,814,877.32

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、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	-1,317,745,692.45	236,356,206.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-21,267,661.35	-308,939,553.02
调整后期初未分配利润	-1,339,013,353.80	-72,583,346.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,418,497,697.94	-1,240,922,370.51
减：提取法定盈余公积		70,956,789.88
其他减少		5,866,532.06
期末未分配利润	-2,757,511,051.74	-1,317,745,692.45

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 61、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	2,390,045,034.14	2,340,058,210.90	3,965,570,367.62	2,697,380,573.47

其他业务	28,796,173.64	262,947.80	27,035,010.82	1,416,657.98
合计	2,418,841,207.78	2,340,321,158.70	3,992,605,378.44	2,698,797,231.45

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

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

## 62、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	1,688,243.84	8,269,166.96
教育费附加	787,742.15	7,442,818.33
资源税	3,000.00	49,818.60
房产税	1,902,591.86	3,110,297.86

土地使用税	2,513,840.36	2,569,996.67
车船使用税	22,098.72	29,538.30
印花税	2,005,407.34	956,471.28
地方教育费附加	525,124.59	444,526.04
环境保护税	33,848.34	424,453.58
水利基金	428.07	40,469.63
土地增值税	5,223,816.39	
其他	57,664.17	6,092.64
合计	14,763,805.83	23,343,649.89

其他说明：

### 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬福利	45,475,488.28	38,192,212.34
市场推广费	50,656,128.80	53,051,717.82
业务招待费	1,770,903.69	4,038,910.76
运输费	891,896.39	7,294,051.12
办公会务费	5,192,167.04	1,315,005.39
差旅费	10,975,645.90	1,887,635.32
交通通讯费	1,012,522.54	1,604,525.58
广告费	1,547,655.97	16,184,584.55
租赁费	717,441.75	1,595,622.99
其他	21,099,158.88	13,824,312.27
合计	139,339,009.24	138,988,578.14

其他说明：

### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,978,337.84	229,597,460.52
折旧与摊销	67,433,086.11	68,750,562.82
办公费	7,418,324.81	6,284,208.21
业务招待费	11,630,652.49	5,298,968.35
汽车费	1,639,189.54	1,588,305.92
修理费	1,575,983.25	5,716,516.18
差旅费	1,678,036.23	881,323.96
交通通讯费	391,598.84	528,641.29
中介机构费	17,558,538.87	12,108,080.61

安全环保费	3,671,899.97	6,030,350.43
租赁费	3,656,501.47	7,769,104.27
其他	13,178,399.26	28,524,018.67
合计	186,810,548.68	373,077,541.23

其他说明

#### 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	13,372,404.20	39,714,800.64
直接投入费用	16,668,068.53	11,625,711.65
折旧费用与长期待摊费用	778,354.04	3,063,151.10
装备调试费用与试验费用		0.00
委托外部研究开发费用	19,020,000.00	1,755,486.79
其他	429,724.95	1,732,819.37
合计	50,268,551.72	57,891,969.55

其他说明

#### 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	72,445,676.51	169,736,111.11
减：利息收入	8,086,562.18	1,025,314.21
加：汇兑损失（减收益）	-124,536.31	-14,497,927.61
加：手续费支出	608,859.36	934,556.36
加：票据贴现支出	413,180.84	788,102.81
加：现金折扣	1,114.38	13,508.84
加：其他		-4,966,507.46
合计	65,257,732.60	150,982,529.84

其他说明

#### 67、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
政府补助计入	577,533.80	13,184,533.94
代扣个人所得税手续费返还	2,055,095.04	174,054.73
债务重组收益		1,593,630.03
其他		
合计	2,632,628.84	14,952,218.70

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	102,799,399.64	
理财产品的投资收益		703,866.07
其他投资收益		7,676.83
合计	102,799,399.64	711,542.90

其他说明

## 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,165,838.39	
合计	1,165,838.39	

其他说明：

## 71、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	-118,310,526.09	4,266,402.39
应收票据坏账损失		138,100.00
应收账款坏账损失	-972,609,966.26	-24,058,396.36
合计	-1,090,920,492.35	-19,653,893.97

其他说明

## 72、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	-310,774.08	-11,293.18
合计	-310,774.08	-11,293.18

其他说明：

### 73、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
固定资产处置利得或损失	510,952.78	-10,383.66
无形资产处置利得或损失		235,849.05
合计	510,952.78	225,465.39

### 74、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
接受捐赠		26,400.00	
政府补助		10,079.69	
非流动资产毁损报废利得合计	10,004.98	48,460.15	10,004.98
无需支付的应付款项		1,031,290.53	
盘盈利得	36,071.63	36,444.75	36,071.63
废品销售	1,179,616.00	560	1,179,616.00
其他	343,711.92	410,046.19	343,711.92
合计	1,569,404.53	1,563,281.31	1,569,404.53

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

其他说明：

### 75、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	25,760.00	579,199.00	25,760.00
非流动资产毁损报废损失合计	256,553.96	33,995,992.60	256,553.96
罚款支出	53,143,185.97	458,725.80	53,143,185.97
账务核销	52,641,127.50	1,274.21	52,641,127.50
流动资产毁损报废损失		12,203.35	
违约金、赔偿金	192,884,387.46	111,409.93	192,884,387.46
其他	96,930.99	1,872,038.40	96,930.99
合计	299,047,945.88	37,030,843.29	299,047,945.88

其他说明：

## 76、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	-36,136,067.50	116,578,616.49
递延所得税费用	-177,902,326.54	234,597.29
合计	-214,038,394.04	116,813,213.78

### (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	-1,762,319,986.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	-321,627,413.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-264,250.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,958,136.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-47,898,040.26
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	144,793,172.71
加计扣除的影响	
所得税费用	-214,038,394.04

其他说明：

## 77、其他综合收益

详见附注

## 78、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
政府补助及其他收益	1,519,042.19	15,605,815.31
利息收入	8,086,562.18	1,514,394.00
往来款及违约金等	590,186,613.38	788,386,919.74
保证金		
其他	1,539,064.94	2,000.00
合计	601,331,282.69	805,509,129.05

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
票据保证金等	137,852,528.73	138,434,163.64
支付费用等	233,810,561.02	158,291,468.24
往来款	480,269,225.40	879,631,789.84
其他		
合计	851,932,315.15	1,176,357,421.72

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
----	-------	-------

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
处置长期资产收回的现金净额的负数	119,799.01	
合计	119,799.01	

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
票据保证金		56,186,136.49
非合并范围关联方资金往来		
资金拆借		
合计		56,186,136.49

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
售后回租款		8,174,973.12
其他往来		6,000.00

租赁负债支付的现金	4,513,109.05	
保证金		315,000.00
合计	4,513,109.05	8,495,973.12

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 79、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	-1,445,482,193.08	393,467,142.42
加：资产减值准备	310,774.08	19,665,187.15
信用损失准备	1,090,920,492.35	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,871,974.62	157,412,752.62
使用权资产折旧	2,674,700.92	
无形资产摊销	15,117,574.36	16,199,173.55
长期待摊费用摊销	1,879,866.38	3,870,864.47
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）	-510,952.78	-225,465.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	246,548.98	33,995,992.60
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,165,838.39	
财务费用（收益以“-”号填列）	72,321,140.20	150,271,676.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-102,799,399.64	-711,542.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-175,317,332.81	158,067.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,830.69	76,529.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	92,327,664.67	-188,261,513.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	126,760,499.36	-3,312,982,509.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-320,793,224.01	2,999,575,070.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-563,682,535.48	272,511,425.57
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	180,812,940.23	566,789,143.78
减: 现金的期初余额	689,695,071.54	500,386,819.26
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	-508,882,131.31	66,402,324.52

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

## (4) 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	180,812,940.23	566,789,143.78
其中: 库存现金	1,793,590.13	3,323,090.98
可随时用于支付的银行存款	179,019,350.10	563,466,052.80
三、期末现金及现金等价物余额	180,812,940.23	566,789,143.78

其他说明:

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

## 81、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	140,093,770.45	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、司法冻结货币资金、支付宝保证金等
存货	116,351,899.33	质押借款
固定资产	5,334,947,240.00	抵押担保、抵押借款
无形资产	2,169,971.38	抵押担保、抵押借款
应收账款	3,000,000.00	质押借款
长期股权投资	810,252,000.00	质押借款
长期应收款	219,852,285.16	质押借款
一年内到期的非流动资产	24,000,000.00	质押借款
合计	6,650,667,166.32	

其他说明：

## 82、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			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

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

## 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、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
三氯吡啶醇钠扩产项目	1,410,000.00	与资产相关	470,000.00
7ADCA 补助(节能项目补助)	-	与资产相关	
生产系统恶臭气体治理改造工程	-	与资产相关	
六氟磷酸锂材料工业强基工程补助	2,565,000.00	与资产相关	855,000.00
工业转型升级强基工程中央财政补助资金	-	与资产相关	
省级工业和信息化产业转型升级专项资金产业绿色发展项目	281,274.28	与资产相关	58,252.43
低油超高强聚乙烯纤维及石墨烯复合材料研发及产业化	1,934,888.89	与资产相关	241,883.73
2011 年科技成果转化项目补助	400,000.00	与资产相关	-
2015 年省级工业转型升级专项资金	1,620,000.00	与资产相关	60,000.00
2015 年促投资稳增长项目资金	10,864,800.00	与资产相关	402,400.00
2015 年陕南发展专项资金	2,025,000.00	与资产相关	75,000.00
必康医药产业园二期项目扶持资金	33,750.00	与资产相关	1,250.00
必康产业园建设资金(山阳县经济贸易局)	10,482,957.00	与资产相关	-
药厂建设款(循环发展专项资金)	5,000,000.00	与资产相关	-
中小企业发展专项支持资金	13,023,960.00	与资产相关	-
工业发展专项基金(山阳县经济贸易局)	18,423,600.00	与资产相关	-
政府补助-药厂建设款(循环发展专项资金)	29,008,100.00	与资产相关	-
项目建设扶持款(三期项目)	1,855,000.00	与资产相关	-
工业发展专项基金(山阳县经济贸易局)	12,651,843.00	与资产相关	-
山阳县财政局 2018 年度企业技术改造专项基金	682,500.00	与资产相关	52,500.00
山阳县财政局陕南循环发展资金政府补助(用于配方颗粒生产车间建设项目)	3,411,764.70	与资产相关	117,647.06
山阳县财政局陕南循环发展资金政府补助(用于配方颗粒生产车间建设项目)	2,558,823.53	与资产相关	88,235.29
财政局关于徐州物流标准化试点项目专项资金补助	186,533.51	与资产相关	279,799.98
文化产业引导资金政府补助	262,433.79	与资产相关	50,780.47
信息中心专项资金	3,272,500.00	与资产相关	105,000.00
物流中心专项资金	1,837,028.41	与资产相关	144,760.44
山阳高新管委会科技创新奖励	14,000.00	与收益相关	14,000.00
栾城区发展和改革局下发商	3,000.00	与收益相关	3,000.00

贸流通发展专项补贴奖金			
代扣个人所得税手续费返还	115,584.80	与收益相关	2,055,095.04
工会经费返还	6,150.34	与收益相关	6,150.34
稳岗返还	3,000.00	与收益相关	3,000.00

## (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
— 现金	
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

**(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债**

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

**(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失**

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

**(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明**

**(6) 其他说明**

## 2、同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

### (2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		

取得的净资产		
--------	--	--

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

### 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

### 4、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

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

### 5、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：

### 6、其他

## 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	
陕西必康制药集团控股有限公司	陕西省商洛市	陕西省商洛市山阳县	医药制造	100.00%		发行股份购买
江苏九九久科技有限公司	江苏省如东县	江苏省如东沿海经济开发区黄海三路12号	化工	84.70%		投资设立
江苏北度新能源有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂市经济开发区大桥西路3-20号	新能源	100.00%		投资设立
延安必康医药综合体投资有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区1栋	投资	100.00%		投资设立
延安必康医学工程体验有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区1栋	大健康项目开发及服务	100.00%		投资设立
新沂维特科技有限公司	江苏省新沂市	新沂市唐店街道纬六路南一	科技推广和应用服务业	100.00%		投资设立

		巷 15 号房屋				
东莞北度新能源有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市莞城街道创业八达路5号424室	汽车制造业	90.00%		投资设立
东莞北度矿业有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市东城街道九龙路 65 号 2116 室	有色金属冶炼和压延加工业	70.00%		投资设立
深圳安晟能投产融管理有限公司	广东省深圳市	深圳市福田区华富街道莲花一村社区皇岗路5001号深业上城（南区）商业综合楼2栋LC406	研究和试验发展	100.00%		投资设立
瑞奇科（江苏）生物技术有限公司	江苏省新沂市	徐州市新沂市经济开发区开放大道168-46号	科技推广和应用服务业	61.00%		投资设立
新沂奇迹科技有限公司	江苏省新沂市	新沂市高流镇工业集中区2号楼101-164	科技推广和应用服务业	100.00%		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：

## (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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

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：

(1) 企业集团的构成						
子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
陕西必康制药集团控股有限公司	陕西省商洛市	陕西省商洛市山阳县	医药制造	100.00%		发行股份购买
江苏九九久科技有限公司	江苏省如东县	江苏省如东沿海经济开发区黄海三路	化工	84.70%		投资设立

		12号				
江苏北度新能源有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂市经济开发区大桥西路3-20号	新能源	100.00%		投资设立
延安必康医药综合体投资有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区1栋	投资	100.00%		投资设立
延安必康医学工程体验有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇E区1栋	大健康项目开发及服务	100.00%		投资设立
新沂维特科技有限公司	江苏省新沂市	新沂市唐店街道纬六路南一巷15号房屋	科技推广和应用服务业	100.00%		投资设立
东莞北度新能源有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市莞城街道创业八达路5号424室	汽车制造业	90.00%		投资设立
东莞北度矿业有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市东城街道九龙路65号2116室	有色金属冶炼和压延加工业	70.00%		投资设立
深圳安晟能投产融管理有限公司	广东省深圳市	深圳市福田区华富街道莲花一村社区皇岗路5001号深业上城(南区)商业综合楼2栋LC406	研究和试验发展	100.00%		投资设立
瑞奇科(江苏)生物技术有限公司	江苏省新沂市	徐州市新沂市经济开发区开放大道168-46号	科技推广和应用服务业	61.00%		投资设立
新沂奇迹科技有限公司	江苏省新沂市	新沂市高流镇工业集中区2号楼101-164	科技推广和应用服务业	100.00%		投资设立
陕西必康制药集团控股有限公司	陕西省商洛市	陕西省商洛市山阳县	医药制造	100.00%		发行股份购买
(1) 子公司陕西必康制药集团控股有限公司子公司的构成						
子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西必康中药有限公司	陕西省商洛市山阳县城关镇甘沟桥九一村	陕西省商洛市山阳县城关镇甘沟桥九一村	药材种植、销售	70		投资设立
陕西必康企业管理有限公司	陕西省西安市高新区科技路27号E阳国际10楼	陕西省西安市高新区科技路27号E阳国际10楼	管理、咨询	100		投资设立
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	商洛市商州区金泉路	商洛市商州区金泉路	药材收购	80	10	投资设立
必康嘉松投资江苏有限公司	江苏省新沂市经济开发区大桥西路99号	江苏省新沂市经济开发区大桥西路99号	项目投资	100		投资设立
武汉五景药业有限公司	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街2号	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街2号	药品生产、销售	100		同一控制下企业合并
必康制药新沂集团控股有限公司	江苏省新沂市安庆路46号	江苏省新沂市安庆路46号	药品生产、销售	100		同一控制下企业合并

西安福迪医药科技开发有限公司	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	研发机构	100		同一控制下企业合并
西安必康制药集团有限公司	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	药品生产、销售	100		非同一控制下企业合并
西安必康心荣制药有限公司	西安经济技术开发区尚稷路 8989 号 A 座 0101 室	西安经济技术开发区尚稷路 8989 号 A 座 0101 室	药品生产、销售	58.6	41.4	非同一控制下企业合并
西安必康嘉隆制药有限公司	西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	药品生产、销售	100		非同一控制下企业合并
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	江苏省如东县掘港镇通海路 3 号	江苏省南通市如东县掘港镇泰山路 188 号	养老医疗服务	60		投资设立
南通必康医养产业发展有限公司	江苏省如东县掘港镇通海路 3 号	如东县掘港镇通海路 3 号	养老服务	80		投资设立
江苏必康生物智能科技有限公司	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	研究和试验发展	100		投资设立
必康润祥医药河北有限公司	石家庄市栾城区环城西路中段	石家庄市栾城区环城西路中段	药品销售	70		非同一控制下企业合并
必康百川医药（河南）有限公司	商丘市江华路东段	商丘市江华路东段	药品销售	70		非同一控制下企业合并
西安康拜尔制药有限公司	西安市经济技术开发区草滩生态产业园尚稷路西段路北	西安市经济技术开发区草滩生态产业园尚稷路西段路北	药品生产、销售	100		取得控制权，不构成业务
延安新阳医药有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 1 栋	药品生产、销售	100		投资设立
延安必康中药材有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 1 栋	中药材收购、销售	100		投资设立
陕西乾运智慧网络科技有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市高新区丈八一路 6 号永利国际金融中心 39 楼 008 室	技术服务	90		投资设立
①必康制药新沂集团控股有限公司之子公司的构成						
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	
江苏必康新阳医药有限公司	江苏省新沂市	新沂市无锡新沂工业园黄山路东 1 号	医药	100		同一控制下企业合并
徐州嘉安健康产业有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂经济开发区马陵山西路 1688 号	健康产业	100		同一控制下企业合并
A. 徐州嘉安健康产业有限公司子公司的构成						
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	
徐州市今日彩色印刷有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂经济开发区马陵山西路 1688 号	印刷	100		非同一控制下企业合并

B. 江苏必康新阳医药有限公司子公司构成						
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	
新沂必康唯正医药零售有限公司	江苏省新沂市	新沂市新安镇钟吾路 78 号	药品销售	100		投资设立
江苏必康医药连锁有限公司	江苏省新沂市	新沂市经济开发区马陵山西路 168-10	药品销售	100		投资设立
②武汉五景药业有限公司之子公司构成						
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	
武汉五景医药有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号 (11)	药品销售	100		投资设立
武汉松安置业有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号 2 栋 1-3 层-02	房地产开发	100		投资设立
武汉东圳置业有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号 2 栋 1-3 层-01	房地产开发	100		投资设立
武汉五景医药科技有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区鑫桥高科技产业园南区五景路 1 号 2 栋 1-3 层 3 层	科技推广和应用服务业	100		投资设立
③必康润祥河北医药有限公司之子公司构成						
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	
河北慧衢运输有限公司	河北省石家庄市	石家庄市栾城区西环路富强路交口西北角	交通运输、仓储和邮政业	100		投资设立
④必康百川医药(河南)有限公司子公司构成						
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	
河南百合医药连锁有限公司	河南省商丘市	商丘市江华路东段	药品销售	99		非同一控制下企业合并
河南药准达物流有限公司	河南省商丘市	河南省商丘市市辖区示范区汇聚九路与商都大道交叉口西北角 200 米	货物运输	100		投资设立
(2) 子公司江苏九九久科技有限公司子公司构成						
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	
南通市天时化工有限公司	江苏省南通市	江苏省如东沿海经济开发区黄海三路 16 号	化工	51.87		投资设立

(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
江苏九久科技有限公司	1,423,382,721.46	364,457,075.14	1,787,839,796.60	461,696,522.21		461,696,522.21	1,972,669,580.17	394,944,937.12	2,367,614,517.29	1,024,453,646.92	104,851.76	1,024,558,498.68
必康润祥医药河北有限公司	660,236,485.41	129,714,114.05	789,950,599.46	639,628,459.89	5,109,528.41	644,737,988.30	933,883,757.94	135,929,410.28	1,069,813,168.22	891,332,187.75	5,759,907.75	897,092,095.50
必康百川医药(河南)有限公司	572,772,898.52	43,323,271.35	616,096,169.87	585,921,277.97	6,295,821.69	592,217,099.66	574,268,503.25	44,907,774.30	619,176,277.55	555,829,588.24	8,168,155.93	563,997,744.17

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏九久科技有限公司	439,244,739.37	-67,347,381.14	-67,347,381.14	-235,914,832.94	2,040,424,883.38	658,499,485.83	658,499,485.83	143,659,261.75
必康润祥医药河北有限公司	937,808,081.91	-5,599,469.36	-5,599,469.36	-5,311,238.69	921,786,901.67	-24,680,843.93	-24,680,843.93	-48,718,097.60
必康百川医药(河南)有限公司	934,966,142.31	-31,299,463.17	-31,299,463.17	14,580,436.25	839,863,774.37	-9,355,828.05	-9,355,828.05	8,713,663.71

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
— 现金	
— 非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、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	

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) 重要合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
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		

非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

### (3) 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
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

**(4) 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：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

**4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额

				直接	间接
--	--	--	--	----	----

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

#### 5、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：

#### 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

### 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	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

#### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

#### 3、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

#### 4、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

#### 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

#### 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

#### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

## 9、其他

## 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
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	江苏新沂市经济开发区马陵山西路副168号	医药产业项目投资管理	27,720,369.00	30.81%	30.81%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

### 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。

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
-----------	--------

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
---------	-------------

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
伯图电子商务股份有限公司	采购商品			否	
张家口鑫济坦医疗器械销售有限公司	提供服务			否	1,484,084.48

江苏莱特健康产业有限公司	采购商品			否	265,486.96
山东鲁西药业有限公司	采购商品	3,200,486.73		否	3,442,530.97
河南百川药用包装材料有限公司	采购商品			否	18,584.07
合计					5,210,686.48

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
湖北九邦新能源科技有限公司	出售商品	10,193,486.73	12,334,300.89
江苏北松健康产业有限公司	出售商品		5,760.00
山东鲁西药业有限公司	出售商品/提供劳务		1,907,353.98
河南天伦医药连锁有限公司	出售商品		1,096.50
湖北亿昊药业有限公司	出售商品	290,288.14	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

## (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
-------	--------	-----------------------	------------------------	-------	-------------	----------

		用（如适用）									
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

#### （4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西必康制药集团控股有限公司	890.00	2022年03月30日	2024年03月30日	否
陕西必康制药集团控股有限公司	49,940.00	2021年07月30日	2023年07月30日	否
陕西必康制药集团控股有限公司	19,000.00	2021年06月07日	2023年06月07日	否
陕西必康制药集团控股有限公司	3,954.95	2022年01月25日	2024年01月25日	否
陕西必康制药集团控股有限公司	4,640.28	2022年01月11日	2025年01月11日	否
必康润祥河北医药有限公司	1,800.00	2023年11月15日	2026年11月14日	否
江苏九九久科技有限公司	5,000.00	2023年11月30日	2026年11月29日	否
江苏九九久科技有限公司	5,000.00	2023年09月16日	2026年09月16日	否
陕西必康制药集团控股有限公司	27,460.00	2022年06月30日	2025年06月30日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李宗松、谷晓嘉	27,460.00	2022年06月30日	2025年06月30日	否
李宗松	890.00	2022年03月30日	2024年03月30日	否
谷晓嘉	890.00	2022年03月30日	2024年03月30日	否
李宗松、谷晓嘉	3,954.95	2022年01月25日	2024年01月25日	否
李宗松、谷晓嘉	4,640.28	2022年01月11日	2025年01月11日	否
李宗松	1,800.00	2023年11月14日	2026年11月14日	否
谷晓嘉	1,800.00	2023年11月14日	2026年11月14日	否
周新基、缪亚姝	5,000.00	2023年11月30日	2026年11月29日	否
周新基、缪亚姝	5,000.00	2023年09月16日	2026年09月16日	否
周新基	1,650.00	2023年02月20日	2025年02月20日	否
李宗松、谷晓嘉	49,940.00	2021年07月30日	2023年07月30日	否
李宗松、谷晓嘉	19,000.00	2021年06月07日	2023年06月07日	否

关联担保情况说明

### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,167,890.00	1,368,265.43

### (8) 其他关联交易

## 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	湖北亿昊药业有限公司	240,630.25	1,531.58	526,228.98	2,758.49
应收账款	江苏北松健康产业有限公司	330,315.40	154,848.20	330,315.40	76,623.55
应收账款	江苏嘉安国际贸易有限公司	5,112.00	3,531.00	5,112.00	1,765.50
应收账款	江苏初新健康品有限公司	2,032,396.20	2,032,396.20	2,032,396.20	1,016,198.10
应收账款	徐州经济技术开发区伯图内科门诊有限公司	42,449.70	8,914.73	42,449.70	3,679.07
应收账款	徐州伯图母婴生活用品有限公司	3,820.00	955.00	3,820.00	382.00
应收账款	广州启牛资产管理有限公司	21,000.00	10,500.00	21,000.00	5,250.00
应收账款	深圳必康新医药科技有限公司	38,720.00	19,360.00	38,720.00	9,680.00
应收账款	山东鲁西药业有限公司	138,738.30	6,936.92	163,330.30	8,166.52
应收账款	江苏嘉萱智慧健康品有限公司	119,114.00	119,114.00	119,114.00	59,557.00
应收账款	湖北九邦新能源	6,999,498.00	3,499,749.00	8,407,958.00	420,397.90

	科技有限公司				
应收账款	河南百川医药有限公司	-	-	152,782.87	1,729.58
应收账款	江苏韧强建筑科技有限公司	-	-	-	-
预付账款	湖北亿昊药业有限公司	15,579.90	-	111,091.78	-
预付账款	江苏嘉萱智慧健康品有限公司	111,929.23	-	93,103.20	-
预付账款	江苏初新健康品有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-
预付账款	江苏莱特健康产业有限公司	1,903,077.76	-	1,637,590.80	-
预付账款	鲁南新时代医药有限公司	272.00	-	272.00	-
其他应收款	邓青	1,460,000.00	300,000.00	1,060,000.00	121,000.00
其他应收款	唐诺	5,633,665.85	338,134.19	3,052,200.88	154,810.02
其他应收款	李强	3,082.00	770.50	982.00	98.20
其他应收款	杨飞	69,017.80	19,908.90	69,017.80	9,774.45
其他应收款	陕西运璟网络科技有限公司	281,800.00	103,900.00	281,800.00	49,450.00
其他应收款	陕西运竞体育文化有限公司	110,000.00	5,500.00	-	-
其他应收款	王帅	80,000.00	4,000.00	-	-
其他应收款	岳红波	13,100.00	3,275.00	1,013,574.00	51,333.70
其他应收款	河南百川医药连锁有限公司	-	-	50,405.04	2,520.25
其他应收款	河南百川药用包装材料有限公司	-	-	8,346,834.00	417,341.70
其他应收款	江苏嘉安国际贸易有限公司	-	-	54,720.00	5,472.00
其他应收款	徐州北盟物流有限公司	-	-	600.00	60.00
其他应收款	陕西盛隆祥和商贸有限公司	-	-	7,520,000.00	376,000.00

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖北亿昊药业有限公司	675.01	-
应付账款	江苏嘉安国际贸易有限公司	2,508,574.94	2,495,088.22
应付账款	伯图电子商务股份有限公司	583,910.71	572,992.36
应付账款	江苏莱特健康产业有限公司	265,486.96	-
应付账款	江苏嘉萱智慧健康品有限公司	202,564.03	183,738.00
应付账款	河南百川药用包装材料有限公司	26,972.70	45,012.70
应付账款	鲁南新时代医药有限公司	6,614,469.60	22,201,847.04
应付账款	山东鲁西药业有限公司	2,175,162.00	1,099,765.00
应付账款	陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	-	24,713,504.00
应付账款	徐州市今日彩色印刷有限公司	-	5,071,958.34
应付账款	必康百川医药(河南)有限公司	-	227,519.40

合同负债	江苏北松健康产业有限公司	10,000.00	
其他应付款	徐州北盟物流有限公司	115,159,234.99	41,159,234.99
其他应付款	唐诺	587,532.54	93.04
其他应付款	李军	1,718.15	1,718.15
其他应付款	何宇东	1,199,926.00	1,199,926.00
其他应付款	李京昆	11,489.42	11,489.42
其他应付款	王东	60,000.00	140,000.00
其他应付款	李宗松	600,000.00	600,000.00
其他应付款	岳红波	18,923,580.00	9,513,580.00
其他应付款	新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	6,408,252.82	6,408,252.82
其他应付款	徐州北盟物业服务有限公司	1.00	1.00
其他应付款	徐州北松产业投资有限公司	2,400.00	2,400.00
其他应付款	延安北松物流有限公司	0.11	0.11
其他应付款	张家口鑫济垣医疗器械销售有限公司	16,365,549.52	19,143,682.85
其他应付款	公司管理层	11,254,312.50	-
其他应付款	李强	165.59	165.59
其他应付款	王帅	47,014.50	11,901.50
其他应付款	王悦	7,972.70	10,000.00
其他应付款	河南百川药用包装材料有限公司	1,000,000.00	-
其他应付款	山东鲁西药业有限公司	2,550,000.00	3,087,933.00
其他应付款	江苏北松健康产业有限公司	-	13,836.29

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

### 5、其他

## 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

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

### (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。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

### 2、利润分配情况

单位：元

### 3、销售退回

### 4、其他资产负债表日后事项说明

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

### 2、债务重组

### 3、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换

## (2) 其他资产置换

### 4、年金计划

### 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

### 6、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

#### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	医药生产类	医药商业类	新能源类	化工类	其他	分部间抵销	合计
营业收入	66,942,894.31	1,899,285,900.49	394,624,077.13	42,898,831.49	15,089,504.36		2,418,841,207.78
营业成本	14,412,928.34	1,800,334,611.10	485,221,581.06	36,216,066.10	4,135,972.10		2,340,321,158.70

#### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

#### (4) 其他说明

### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2023年4月14日，延安必康收到中国证券监督管理委员会出具的《立案通知书》（证监立案字0092023002号），因公司涉嫌信息披露违法违规，证监会决定对延安必康立案调查。截至半年报披露日，证监会对公司的立案调查仍在进行当中。

8、其他

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：										
其中：										
合计	0.00									0.00

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	期末余额
合计	0.00

(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	

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

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
------	----------	-----------------	----------

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,163,115,179.69	7,368,235,707.94
合计	7,163,115,179.69	7,368,235,707.94

(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
合计		0.00

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
合计		

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 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
合并范围内关联方企业资金往来	6,747,562,551.47	6,938,257,296.60
非关联企业资金往来	193,522,204.80	
应收赔偿款	260,948,461.79	442,177,706.37
员工备用金借款	84,910.21	118,770.97
保证金	7,245,134.62	322,200.00
其他	1,004,500.00	10,521,980.00
合计	7,210,367,762.89	7,391,397,953.94

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	23,162,246.00			23,162,246.00
2022年1月1日余额在本期				

一转入第二阶段				
本期计提	24,090,337.20			24,090,337.20
2022年6月30日余额	47,252,583.20			47,252,583.20

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	期末余额
1年以内（含1年）	62,428,891.38
1至2年	1,367,183,077.44
2至3年	16,204,362.59
3至4年	200,362,626.45
4至5年	451,833,909.60
5年以上	5,112,354,895.43
合计	7,210,367,762.89

### 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 坏账准备	23,162,246.00	24,090,337.20				47,252,583.20
合计	23,162,246.00	24,090,337.20				47,252,583.20

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

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

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

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	8,032,595.78 6.44		8,032,595.78 6.44	8,032,595.78 6.44		8,032,595.78 6.44
合计	8,032,595.78 6.44		8,032,595.78 6.44	8,032,595.78 6.44		8,032,595.78 6.44

(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		
陕西必康制药集团控股有限公司	7,020,000.00					7,020,000.00	
江苏九九久科技有限公司	1,012,595.786.44					1,012,595.786.44	
合计	8,032,595.786.44					8,032,595.786.44	

(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		
一、合营企业										
二、联营企业										

(3) 其他说明

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

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

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
----	-------	-------

## 6、其他

# 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	264,403.80	
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)	577,533.80	政府补助
债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,165,838.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-297,231,992.37	
减:所得税影响额	-76,665,726.75	
少数股东权益影响额	-1,728,059.62	
合计	-216,830,430.01	--

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	-28.01%	-0.9257	-0.9257
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.73%	-0.7842	-0.7842

### 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

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 \_\_\_\_\_ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	264,403.80
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）	577,533.80
债务重组损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,165,838.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-297,231,992.37
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-295,224,216.38</b>
减：所得税影响数	-76,665,726.75
少数股东权益影响额（税后）	-1,728,059.62
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-216,830,430.01</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用