

河南太龙药业股份有限公司

2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—137 页





审计报告

[2024]京会兴审字第 00250001 号

河南太龙药业股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

(一) 审计意见

我们审计了河南太龙药业股份有限公司（以下简称“太龙药业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了太龙药业 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 形成审计意见的基础

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

(三) 关键审计事项

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





对这些事项单独发表意见。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、应收账款及合同资产的减值	
参阅财务报表附注三、(十四)、(十八)及附注五、(四)、(八)所述。	
关键审计事项	审计中的应对
截至 2023 年 12 月 31 日，太龙药业应收账款账面余额为 822,667,231.40 元，相应计提坏账准备 83,029,989.60 元；合同资产账面余额为 219,329,792.60 元，相应计提的减值准备 46,418,972.43 元。由于减值事项涉及管理层运用重大会计估计和管理层的判断，且管理层的估计和判断具有不确定性，我们将应收账款和合同资产的减值确定为关键审计事项。	对于应收账款、合同资产的减值，我们已执行的主要审计程序包括： 1、评估和测试与应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提相关的内部控制设计及执行情况； 2、基于历史损失经验并结合当前状况，参考历史经验及前瞻性信息，对逾期信用损失率合理性进行评估； 3、获取公司应收账款坏账准备和合同资产减值准备计提表，检查计提方法是否按照减值准备计提政策执行；重新计算减值准备计提金额是否准确； 4、对期末大额应收账款、合同资产相关项目的情况进行函证，且相关函证程序能够有效控制； 5、检查期后回款情况。

2、收入确认	
参阅财务报表附注三、(三十四)与附注五、(四十四)所述。	
关键审计事项	审计中的应对
太龙药业主要从事药品制造、药品药材流通、药品研发服务等，2023 年度公司营业收入为 2,069,908,736.55 元。由于收入为太龙药业利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	对于收入确认，我们已执行的主要审计程序包括： 1、评估和测试与收入确认相关的内部控制设计及执行情况； 2、选取销售合同样本，对照太龙药业业务模式及合同条款等具体情况，结合企业会计准则相关规定，检查收入确认政策是否恰当； 3、通过查询重要客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系。对存在的关联交易，检查交易价格是否公允，相关信息披露是否充分；





	<p>4、对收入和成本执行分析性程序,包括:本期各月份销售收入、成本、毛利率波动分析,本期销售收入、成本、毛利率与上期比较分析等;</p> <p>5、获取本年度销售清单,对本年记录的收入交易选取样本,检查核对销售合同、发票、出库单、验收单、运输单据、回款单据、工时记录、预计总成本、履约进度、记账凭证等资料;</p> <p>6、结合应收账款函证程序,对营业收入执行函证程序;检查已确认收入的真实性;</p> <p>7、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
--	---

(四) 其他信息

太龙药业管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括太龙药业 2023 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估太龙药业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算太龙药业、



终止运营或别无其他现实的选择。

太龙药业治理层（以下简称“治理层”）负责监督太龙药业的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相





关交易和事项。

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

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

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

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



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇二四年三月二十六日

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

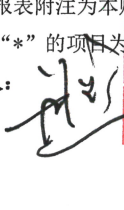
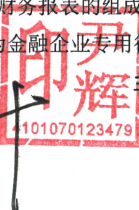
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	196,666,015.69	311,383,783.24
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）	153,299,602.35	74,956,200.46
衍生金融资产		-	
应收票据	五、（三）	143,169,278.98	180,651,113.47
应收账款	五、（四）	739,637,241.80	709,294,055.62
应收款项融资		-	
预付款项	五、（五）	75,306,846.45	97,126,350.22
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（六）	40,231,703.53	50,882,117.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	455,499,605.26	450,488,977.16
合同资产	五、（八）	172,910,820.17	148,283,229.07
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、（九）	16,352,517.16	8,174,448.57
流动资产合计		1,993,073,631.39	2,031,240,275.25
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	五、（十）	140,632,574.31	60,296,753.80
其他权益工具投资	五、（十一）	348,276,852.24	412,175,446.95
其他非流动金融资产	五、（十二）	31,473,641.66	18,455,474.45
投资性房地产	五、（十三）	2,619,160.90	2,728,526.75
固定资产	五、（十四）	469,318,933.87	479,164,112.82
在建工程	五、（十五）	28,898,826.81	31,095,326.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	31,433,894.61	40,873,698.39
无形资产	五、（十七）	52,502,812.41	48,110,184.44
开发支出	五、（十八）	24,693,870.49	27,949,256.38
商誉	五、（十九）	286,492,789.75	286,492,789.75
长期待摊费用	五、（二十）	25,114,234.82	26,281,900.21
递延所得税资产	五、（二十一）	94,235,226.28	95,380,958.69
其他非流动资产	五、（二十二）	48,088,475.67	46,355,006.69
非流动资产合计		1,583,781,293.82	1,575,359,436.13
资产总计		3,576,854,925.21	3,606,599,711.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人




会计机构负责人：








合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十四）	381,838,293.41	404,867,455.32
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十五）	40,000,000.00	110,000,000.00
应付账款	五、（二十六）	430,286,100.87	438,892,517.07
预收款项			
合同负债	五、（二十七）	11,623,980.90	88,259,848.17
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十八）	17,416,754.89	18,209,435.14
应交税费	五、（二十九）	11,018,783.64	37,245,418.00
其他应付款	五、（三十）	627,336,038.21	587,440,463.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十一）	125,108,328.86	31,112,664.70
其他流动负债	五、（三十二）	5,520,050.94	9,999,732.05
流动负债合计		1,650,148,331.72	1,726,027,533.50
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（三十三）	183,800,000.00	192,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十四）	19,285,549.71	28,809,722.74
长期应付款	五、（三十五）	70,000,000.00	8,333,327.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十六）	1,615,000.00	1,615,000.00
递延收益	五、（三十七）	3,259,183.38	1,714,083.34
递延所得税负债	五、（二十一）	25,358,343.38	33,260,252.74
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		303,318,076.47	266,532,385.82
负债合计		1,953,466,408.19	1,992,559,919.32
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十八）	573,886,283.00	573,886,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十九）	675,173,764.23	675,173,764.23
减：库存股	五、（四十）	79,724,005.75	37,656,218.60
其他综合收益	五、（四十一）	128,145,365.95	121,558,141.52
专项储备			
盈余公积	五、（四十二）	50,907,095.60	50,907,095.60
一般风险准备*			
未分配利润	五、（四十三）	230,105,075.57	186,548,350.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,578,493,578.60	1,570,417,416.54
少数股东权益		44,894,938.42	43,622,375.52
所有者权益（或股东权益）合计		1,623,388,517.02	1,614,039,792.06
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,576,854,925.21	3,606,599,711.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

李瑞辉
101070123479

主管会计工作负责人：

陈瑞海

会计机构负责人：

陈瑞海
印风



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		134,691,461.62	129,338,137.83
交易性金融资产		26,753,100.00	63,521,860.00
衍生金融资产			
应收票据		34,758,320.91	138,383,249.22
应收账款	十六、（一）	118,477,523.66	89,136,945.24
应收款项融资			
预付款项		37,367,897.74	48,254,240.86
其他应收款	十六、（二）	527,585,492.55	292,988,063.26
其中：应收利息			
应收股利		26,000,000.00	18,000,000.00
存货		101,572,505.84	92,591,384.77
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		9,902,560.33	134,283.29
流动资产合计		991,108,862.65	854,348,164.47
非流动资产：			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	十六、（三）	1,213,529,859.18	1,213,643,364.74
其他权益工具投资		348,276,852.24	412,175,446.95
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		-	
固定资产		186,401,430.93	180,239,432.47
在建工程		-	3,106,000.00
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产			
无形资产		22,565,262.98	18,118,955.66
开发支出		24,971,366.16	28,559,135.88
商誉			
长期待摊费用		1,666,476.76	1,418,720.80
递延所得税资产		49,165,037.70	56,583,649.86
其他非流动资产		1,408,331.67	689,052.69
非流动资产合计		1,847,984,617.62	1,914,533,759.05
资产总计		2,839,093,480.27	2,768,881,923.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		159,259,693.06	219,252,680.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	40,000,000.00
应付账款		61,147,039.57	62,579,972.09
预收款项			
合同负债		8,779,627.12	53,494,697.25
应付职工薪酬		10,345,007.12	9,994,736.41
应交税费		4,858,379.62	11,921,640.43
其他应付款		647,493,743.52	578,581,805.75
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		109,747,055.56	4,214,166.67
其他流动负债		1,141,351.52	6,954,310.67
流动负债合计		1,002,771,897.09	986,994,009.82
非流动负债：			
长期借款		177,000,000.00	186,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		70,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		19,584,061.32	26,672,568.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		266,584,061.32	212,672,568.82
负债合计		1,269,355,958.41	1,199,666,578.64
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		573,886,283.00	573,886,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		750,255,579.20	750,255,579.20
减：库存股		79,724,005.75	37,656,218.60
其他综合收益		219,934,360.35	265,869,217.05
专项储备			
盈余公积		50,903,198.95	50,903,198.95
未分配利润		54,482,106.11	-34,042,714.72
所有者权益（或股东权益）合计		1,569,737,521.86	1,569,215,344.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,839,093,480.27	2,768,881,923.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表
2023年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,069,908,736.55	1,960,694,309.41
其中：营业收入	五、（四十四）	2,069,908,736.55	1,960,694,309.41
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		2,035,858,489.19	1,994,617,629.34
其中：营业成本	五、（四十四）	1,505,186,410.23	1,488,613,651.95
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（四十五）	9,925,630.41	8,424,935.41
销售费用	五、（四十六）	197,855,644.31	183,025,123.21
管理费用	五、（四十七）	141,643,215.57	134,482,428.25
研发费用	五、（四十八）	127,714,364.35	116,519,694.65
财务费用	五、（四十九）	53,533,224.32	63,551,795.87
其中：利息费用		51,796,995.60	58,914,892.76
利息收入		2,168,525.16	2,216,110.66
加：其他收益	五、（五十）	18,823,220.79	12,996,526.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-5,889,831.01	-2,911,873.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,327,150.27	-6,069,352.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-534,035.44	-8,177,214.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-436,451.22	-21,381,821.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	-2,462,115.49	-17,313,897.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	615,485.96	-67,716.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,166,520.95	-70,779,316.74
加：营业外收入	五、（五十六）	8,565.16	132,185.28
减：营业外支出	五、（五十七）	1,212,619.75	12,201,921.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,962,466.36	-82,849,052.69
减：所得税费用	五、（五十八）	-1,866,821.32	-7,086,377.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,829,287.68	-75,762,674.96
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,829,287.68	-75,762,674.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,556,724.78	-72,203,910.60
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,272,562.90	-3,558,764.36
六、其他综合收益的税后净额		6,587,224.43	-132,203,268.63
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,587,224.43	-110,339,968.92
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,587,224.43	-110,339,968.92
（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		6,587,224.43	-110,339,968.92
（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		-	-
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-21,863,299.71
七、综合收益总额		51,416,512.11	-207,965,943.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		50,143,949.21	-182,543,879.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,272,562.90	-25,422,064.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0774	-0.1284
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0774	-0.1284

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：


411070123479

主管会计工作负责人：


10

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、（四）	675,815,042.62	545,560,256.32
减：营业成本	十六、（四）	371,017,043.73	294,445,569.79
税金及附加		5,537,759.44	5,265,206.31
销售费用		151,492,923.80	136,090,479.71
管理费用		52,075,893.39	46,467,363.74
研发费用		57,502,055.64	56,704,774.47
财务费用		35,578,729.96	45,678,362.62
其中：利息费用		41,401,892.91	46,198,434.13
利息收入		6,366,134.14	4,122,217.63
加：其他收益		4,949,052.61	2,702,585.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	28,006,000.25	-304,975.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-113,505.56	-304,975.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,681,900.00	-8,687,029.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,026,446.36	7,314,542.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,615,106.00	-1,585,640.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		139,451.59	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,434,581.47	-39,652,017.92
加：营业外收入		395.17	112,040.11
减：营业外支出		102,132.28	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,332,844.36	-39,639,977.81
减：所得税费用		330,104.66	-1,767,242.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,002,739.70	-37,872,734.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,002,739.70	-37,872,734.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		6,587,224.43	176,495,265.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,587,224.43	176,495,265.50
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		6,587,224.43	176,495,265.50
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		42,589,964.13	138,622,530.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,087,287,574.30	1,846,675,247.32
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*			
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		40,699.54	556,903.78
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	46,574,461.94	34,378,620.73
经营活动现金流入小计		2,133,902,735.78	1,881,610,771.83
购买商品、接受劳务支付的现金		1,368,699,084.41	1,359,193,529.16
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		380,601,855.22	342,450,054.05
支付的各项税费		84,436,221.94	60,088,062.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	256,427,998.81	244,284,999.81
经营活动现金流出小计		2,090,165,160.38	2,006,016,645.76
经营活动产生的现金流量净额		43,737,575.40	-124,405,873.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		533,407,418.01	1,347,413,316.25
取得投资收益收到的现金		55,100,231.32	63,102,428.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		218,310.60	191,387.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,800,000.00	200,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		590,525,959.93	1,410,907,131.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,133,235.25	66,623,188.18
投资支付的现金	五、（五十九）	697,412,085.00	1,210,165,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		740,545,320.25	1,276,788,188.18
投资活动产生的现金流量净额		-150,019,360.32	134,118,943.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		668,366,098.15	607,695,388.50
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	441,810,653.97	1,055,559,278.94
筹资活动现金流入小计		1,110,176,752.12	1,663,254,667.44
偿还债务支付的现金		600,500,000.00	1,164,569,573.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,168,533.42	63,510,717.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	432,944,201.33	520,401,719.17
筹资活动现金流出小计		1,083,612,734.75	1,748,482,010.70
筹资活动产生的现金流量净额		26,564,017.37	-85,227,343.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-79,717,767.55	-75,514,273.50
加：期初现金及现金等价物余额		254,721,283.24	330,235,556.74
六、期末现金及现金等价物余额		175,003,515.69	254,721,283.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：


 1101170123479

主管会计工作负责人：


 12

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		469,008,895.44	456,905,915.19
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		383,408,105.97	412,341,685.70
经营活动现金流入小计		852,417,001.41	869,247,600.89
购买商品、接受劳务支付的现金		297,360,914.50	219,951,356.48
支付给职工以及为职工支付的现金		88,341,867.63	75,345,188.62
支付的各项税费		43,675,727.58	32,269,284.59
支付其他与经营活动有关的现金		478,687,999.24	398,163,202.19
经营活动现金流出小计		908,066,508.95	725,729,031.88
经营活动产生的现金流量净额		-55,649,507.54	143,518,569.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		277,963,738.01	1,152,100,000.00
取得投资收益收到的现金		72,728,446.94	19,474,544.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		152,530.00	178,387.50
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		58,536,785.84	99,522,830.07
投资活动现金流入小计		409,381,500.79	1,271,275,761.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,454,988.36	14,752,136.02
投资支付的现金		225,000,000.00	1,213,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		105,000,000.00	95,000,000.00
投资活动现金流出小计		353,454,988.36	1,322,752,136.02
投资活动产生的现金流量净额		55,926,512.43	-51,476,374.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		408,300,000.00	409,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		346,264,977.72	971,489,278.94
筹资活动现金流入小计		754,564,977.72	1,380,489,278.94
偿还债务支付的现金		392,200,000.00	978,695,532.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,454,665.01	53,436,779.70
支付其他与筹资活动有关的现金		296,833,993.81	470,655,542.30
筹资活动现金流出小计		729,488,658.82	1,502,787,854.07
筹资活动产生的现金流量净额		25,076,318.90	-122,298,575.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		25,353,323.79	-30,256,380.52
加：期初现金及现金等价物余额		109,338,137.83	139,594,518.35
六、期末现金及现金等价物余额		134,691,461.62	109,338,137.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

项目	2023年度										所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	573,886,283.00	-	675,173,764.23	37,656,218.60	121,558,141.52	-	50,907,095.60	-	186,548,350.79	-	1,570,417,416.54	43,622,375.52	1,614,039,792.06
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	675,173,764.23	37,656,218.60	121,558,141.52	-	50,907,095.60	-	186,548,350.79	-	1,570,417,416.54	43,622,375.52	1,614,039,792.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额					6,587,224.43				43,556,724.78		8,076,162.06	1,272,562.90	9,348,724.96
(二) 所有者投入和减少资本					6,587,224.43				43,556,724.78		50,143,949.21	1,272,562.90	51,416,512.11
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	675,173,764.23	79,724,005.75	128,145,365.95	-	50,907,095.60	-	230,105,075.57	-	1,578,032,578.60	44,894,938.42	1,623,388,517.02

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

2023年度

单位:元 币种:人民币

项目	2023年度														
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	588,141,217.35	48,703,846.48	315,038,472.64	-	50,907,095.60	-	181,240,205.98	-	1,660,509,428.09	117,127,149.44	1,777,636,577.53
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,094.97	-	2,094.97	-	2,094.97
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	588,141,217.35	48,703,846.48	315,038,472.64	-	50,907,095.60	-	181,242,300.95	-	1,660,511,523.06	117,127,149.44	1,777,638,672.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	87,032,546.88	-11,047,627.88	-193,480,331.12	-	-	-	5,306,049.84	-	-90,094,106.52	-73,504,773.92	-163,598,880.44
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-110,339,968.92	-	-	-	-72,203,910.60	-	-182,543,879.52	-25,432,064.07	-207,965,943.59
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	87,032,546.88	-11,047,627.88	-	-	-	-	-	-	98,080,174.76	-48,082,709.85	49,997,464.91
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	87,032,546.88	-11,047,627.88	-	-	-	-	-	-	98,080,174.76	-48,082,709.85	49,997,464.91
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,630,401.76	-	-5,630,401.76	-	-5,630,401.76
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,630,401.76	-	-5,630,401.76	-	-5,630,401.76
2.提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-83,140,362.20	-	-	-	83,140,362.20	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-83,140,362.20	-	-	-	83,140,362.20	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-83,140,362.20	-	-	-	83,140,362.20	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	675,173,764.23	37,656,218.60	121,558,141.52	-	50,907,095.60	-	186,548,350.79	-	1,570,417,416.54	43,622,375.52	1,614,039,792.06

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：河南飞龙药业股份有限公司

项目	2023年度										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	750,255,579.20	37,656,218.60	265,869,217.05	-	50,903,198.95	-34,042,714.72	-	1,569,215,344.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	750,255,579.20	37,656,218.60	265,869,217.05	-	50,903,198.95	-34,042,714.72	-	1,569,215,344.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						42,067,787.15	-45,934,856.70			88,524,820.83		52,176.98
(一) 综合收益总额							6,587,224.43			36,002,739.70		42,589,964.13
(二) 所有者投入和减少资本												-42,067,787.15
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						42,067,787.15						
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-52,522,081.13			52,522,081.13		
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	573,886,283.00	-	-	-	750,255,579.20	79,724,005.75	219,934,360.35	-	50,903,198.95	54,482,106.11	-	1,569,737,521.86

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

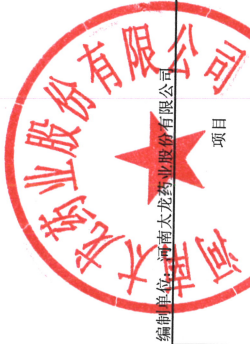
会计机构负责人：

尹辉
4101070123479

林海

陈风印





母公司所有者权益变动表
2023年度

编制单位: 湖南太龙药业股份有限公司
单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度											
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	750,255,579.20	48,703,846.48	89,373,951.55	-	50,903,198.95	9,460,421.96	-	1,425,175,588.18
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	750,255,579.20	48,703,846.48	89,373,951.55	-	50,903,198.95	9,460,421.96	-	1,425,175,588.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额							176,495,265.50			-43,503,136.68		144,039,756.70
(二) 所有者投入和减少资本										-37,872,734.92		138,622,530.58
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他							176,495,265.50					11,047,627.88
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配							-11,047,627.88			-5,630,401.76		11,047,627.88
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	750,255,579.20	37,656,218.60	265,869,217.05	-	50,903,198.95	-34,042,714.72	-	1,569,215,344.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



河南太龙药业股份有限公司 2023年度财务报表附注

一、公司基本情况

河南太龙药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经河南省经济体制改革委员会（1998）38号文批准，由郑州众生实业集团有限公司为主要发起人，联合河南智益投资发展股份有限公司、郑州市竹林仙竹洗涤用品有限公司、郑州市竹林耐火材料公司、巩义市竹林新华包装材料厂等五家企业共同发起设立的股份有限公司，经中国证监会证监发行字[1999]98号文批准，1999年8月13日本公司发行社会公众股3,500万股，发行后总股本为13,614.524万元。

2006年3月24日经本公司2006年第二次临时股东大会审议通过并报河南省工商行政管理部门核准同意，本公司名称由原“河南竹林众生制药股份有限公司”变更为“河南太龙药业股份有限公司”。

根据河南省人民政府国有资产监督管理委员会“豫国资产权[2006]51号”《关于河南太龙药业股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》和2006年8月18日公司2006年度第三次临时股东大会决议批准的公司股权分置改革方案，公司以流通股本3,500万股为基数，于2006年8月25日用资本公积金向方案实施日登记在册的全体流通股股东转增股本1,610万股；转增后，公司的注册资本增加人民币16,100,000.00元，变更为152,245,240.00元。

根据公司2005年度股东大会审议通过的资本公积转增股本方案，公司于2006年9月4日实施资本公积转增股本方案，具体为：以2005年末经审计的股本13,614.524万股为基数，向全体股东以每10股转增10股的比例共转增13,614.524万股；本公司股权分置改革完成后，总股本为15,224.524万股，转增总数13,614.524万股不变，转增比例相应调整为每10股转增8.94249股。转增后，公司的注册资本增加人民币136,145,240.00元，变更为288,390,480.00元。

根据公司2008年4月18日召开的2007年年度股东大会会议决议，公司申请增加注册资本人民币28,839,048.00元；具体为：以2007年末股本288,390,480为基数，向全体股东每10股送1股，分配利润28,839,048.00元，每股面值1元。变更后的注册资本为人民币317,229,528.00元。

根据2010年4月9日召开的2009年度股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币95,168,858.00元；具体为：以2009年末股本317,229,528为基数，向全体股东每10股送1股，分配利润31,722,952.00元，每股面值1元；以2009年末股本317,229,528为基数，每10股转增2股，共

计以资本公积转增股本63,445,906.00元；派发红股和资本公积转增股本后，本公司的注册资本增加人民币95,168,858.00元，变更后的注册资本为人民币412,398,386.00元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]184号文《关于核准河南太龙药业股份有限公司非公开发行股票批复》，公司于2013年7月15日向特定对象非公开发行84,210,526股新股，并于2013年7月22日在上海证券交易所上市，上市后公司总股本为496,608,912股。

根据公司2014年8月6日第六届董事会第十次会议决议、2014年10月13日2014年第二次临时股东大会决议和2014年12月28日第六届董事会第一次临时会议决议，以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]138号”《关于核准河南太龙药业股份有限公司向吴澜等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司于2015年3月向特定对象非公开发行77,277,371股新股，发行后公司总股本为573,886,283股。

2022年1月24日，中国证券登记结算有限责任公司出具《过户登记确认书》，公司原控股股东众生实业将持有的公司82,441,168股股份过户至郑州泰容产业投资有限公司（以下简称“泰容产投”），过户日期为2022年1月21日。本次股份过户登记完成后，泰容产投持有公司82,441,168股股份，占公司总股本的14.37%，成为公司控股股东，公司实际控制人变更为郑州高新技术产业开发区管委会。

实际从事的主要经营活动：药品制造、药品药材流通和药品研发服务。

本公司属医药行业，注册地址：郑州高新技术产业开发区金梭路8号；经营范围包括：药品的生产、销售（限公司及分支机构凭有效许可证经营）；保健食品的生产、销售；预包装食品的销售；药用植物的种植、销售（按国家有关规定）；医疗器械的销售；卫生消毒用品的销售（不含易燃易爆危险化学品）；化妆品的销售；咨询服务，技术服务；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第二十二次会议于2024年3月26日批准。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规

定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本期末起 12 个月无对持续经营能力产生重大怀疑因素而影响持续经营能力的情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事药品制造、药品药材流通和药品研发服务，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注三相关政策描述。

（一）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）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。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占资产总额的 1%（含）以上
重要的在建工程	单个项目的金额占资产总额的 1%（含）以上。
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额占预付账款总额的 10%（含）以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额占合同负债总额的 10%（含）以上
重要的资本化研发项目	单个项目的金额占资产总额的 1%（含）以上
账龄超过 1 年或逾期的重要的应付账款、其他应付款	单项金额占应付账款/其他应付款总额的 10%（含）以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%（含）以上
重要的非全资子公司	净利润/营业收入/净资产占合并报表金额的 10%（含）

	以上
重要的合营企业或联营企业	投资的账面价值/按持股比例计算的净资产占合并净资产的比例超过 10%，或按持股比例计算净利润占合并报表金额的 10%（含）以上

（六）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三、（七）。

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三、（七）。

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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买

日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各

项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，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，调整合并资产负债表中的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。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）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。

（十）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。

（十一）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产的分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（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

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金

额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**（十二）公允价值计量”。

5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或

努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

(3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

6、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

7、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

8、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对

该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不

可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十三）应收票据

1、应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自应收票据确认之日起计算。

4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	信用风险显著增加
商业承兑汇票	信用风险显著增加

（十四）应收账款

1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：信用风险特征组合

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自应收账款确认之日起计算。

4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
信用风险特征组合	信用风险显著增加

（十五）应收款项融资

1、应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自应收款项融资确认之日起计算。

4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收票据	信用风险显著增加
应收账款	信用风险显著增加

(十六) 其他应收款

1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：保证金及押金

其他应收款组合 4：往来款

其他应收款组合 5：代扣代缴

其他应收款组合 6：资金池

其他应收款组合 7：其他

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自其他应收款确认之日起计算。

4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收利息	信用风险显著增加
应收股利	信用风险显著增加
保证金及押金	信用风险显著增加
往来款	信用风险显著增加
代扣代缴	信用风险显著增加
资金池	信用风险显著增加
其他	信用风险显著增加

(十七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品及自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。

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

(1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（2）具体政策

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；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。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料（含低值易耗品、包装物）采用一次转销法。

（十八）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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。

2、合同资产预期信用损失

（1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：信用风险特征

（3）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自合同资产确认之日起计算。

（4）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
信用风险特征	信用风险显著增加

（十九）持有待售资产和终止经营

1、持有待售

1.1.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。

1.2.持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

1.3.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：

①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；

②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。

1.4.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。

2、终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待

售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十）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、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（七）；

② 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其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。

E.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。

③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三、（八）。

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。

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。

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。原股权于转换日的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。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十七）长期资产减值”。

（二十一）投资性房地产

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。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注三、（二十七）长期资产减值”。

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件

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。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。

2、折旧方法

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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-50 年	5%	1.90%-4.75%
专用设备	5-14 年	5%	6.79%-19.00%
运输工具	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
通用设备	5-10 年	5%	9.50%-19.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十七）长期资产减值”

4、固定资产处置

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

（二十三）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

在建工程计提资产减值方法见“本附注**错误!未找到引用源。**（二十七）长期资产减值”。

（二十四）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1.初始计量

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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2.后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，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。

(二十五) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见

无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十七）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记年限	直线法
非专利技术	10-12 年	预期经济利益年限	直线法
专利权及特许权	10 年	预期经济利益年限	直线法
商标权	10 年	预期经济利益年限	直线法
系统软件	3 年	预期经济利益年限	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十六) 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。

（二十七）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、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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十八）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。

（二十九）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

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。

(三十一) 租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，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。

2、后续计量

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，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。

(三十二) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复

核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

（三十三）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。

（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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短

了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

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。

（三十四）收入

1、一般原则

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

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不

会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证

所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区

分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2、具体方法：

本公司的收入主要来源于如下业务类型：销售药品制剂、中药饮片、中药材、提供医药研发服务以及其他业务收入，各业务类型收入确认具体原则与方法如下：

本公司销售药品制剂、中药饮片、中药材收入确认的具体时点：在货物发出后客户取得控制权时确认收入；

本公司医药研发服务收入确认的具体时点：按照投入法确定提供劳务的履约进度，即按照累计实际发生的劳务成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的成本包括公司向客户转移商品服务过程中所发生的直接成本和间接成本。

（三十五）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

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

2、履行合同发生的成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

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

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(三十六) 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。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是

同时取得资产、清偿债务。

（三十八）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十四）”和“附注三、（三十一）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

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。

（4）作为融资租赁出租人

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“三、（十一）金融工具”确定方法及会计处理方法”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“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4、本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十九）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（四十）关联方

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- 15、持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
- 16、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19、由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（四十一）分部报告

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

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

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

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

（四十二）重要会计政策、会计估计的变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。	递延所得税资产	5,258,006.81	
	递延所得税负债	5,255,911.84	
	未分配利润	2,094.97	
	少数股东权益	-	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并	母公司
		2022.12.31 /2022 年度	2022.12.31 /2022 年度
执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。	递延所得税资产	6,415,581.43	
	递延所得税负债	6,460,230.19	
	资本公积	-264.38	
	未分配利润	-61,601.04	
	少数股东权益	17,216.66	
	所得税费用	46,743.73	
	归属于母公司股东的净利润	-63,696.01	
少数股东损益	16,952.28		

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%、免税	注(1)、注(10)、注(11)
城市维护建设税	实缴流转税	5%、7%	注(2)
教育费附加	实缴流转税	3%	
地方教育费附加	实缴流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、免税	注(3)、注(4)、注(5)、注(6)、注(7)、注(8)、注(9)

注(1): 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》【财税[2016]36号】，本公司控股子公司北京新领先医药科技发展有限公司及其子公司郑州深蓝海生物医药科技有限公司提供的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

注(2): 本公司下属分公司河南太龙药业股份有限公司豫中制药厂、本公司子公司河南桐君堂道地药材有限公司、桐君堂药业有限公司及其子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司按实缴流转税额的5%计算缴纳城市维护建设税。

注(3): 本公司于2023年11月22日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为GR202341000835，有效期三年。2023年度企业所得税税率为15%。

注(4): 本公司控股子公司北京新领先医药科技发展有限公司于2022年10月18日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为GR202211000017，有效期三年。2023年度企业所得税税率为15%。

注(5): 本公司控股子公司北京新领先医药科技发展有限公司的子公司郑州深蓝海生物医药科技有限公司于2023年11月22日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为GR202341003066，有效期三年。2023年度企业所得税税率为15%。

注(6): 本公司子公司桐君堂药业有限公司的子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司从事的农产品初加工项目，符合《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号令）第二十七条第（一）项规定的内容，享受所得税免税优惠，不符合的按25%税率缴纳企业所得税。

注(7): 根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告2022年第13号)规定, 自2022年1月1日至2024年12月31日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。本公司全资子公司桐君堂药业有限公司下属子公司温州桐君堂药材有限公司、桐君堂药业宁波有限公司于2023年度享受该税收优惠政策。

注(8): 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号)规定, 自2021年1月1日至2030年12月31日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务, 且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司下属子公司新领先(重庆)医药科技有限公司、重庆苯立方医药科技有限公司于2023年度享受该税收优惠政策。

注(9): 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分, 减按25%计入应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司太龙健康产业投资有限公司下属子公司杭州太龙金棠企业管理有限公司于2023年度享受该税收优惠政策。

注(10): 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第43号), 自2023年1月1日至2027年12月31日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司于2023年度享受该税收优惠政策。

注(11): 根据财政部税务总局2023年第1号《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》、财政部税务总局海关总署[2019]39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》、财政部税务总局公告2019年第87号《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司下属子公司郑州深蓝海生物医药科技有限公司于2023年度享受该税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元; 除非特别指出, “期末”指2023年12月31日, “期初”指2022年12月31日, “本期”指2023年度, “上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	259,029.49	529,770.21
银行存款	176,406,986.20	255,854,013.03
其他货币资金	20,000,000.00	55,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	196,666,015.69	311,383,783.24
其中：存放在境外的款项总额		

受限制货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,662,500.00	4,662,500.00
票据保证金	20,000,000.00	55,000,000.00
合计	21,662,500.00	59,662,500.00

受限说明：

1、扬子江药业集团南京海陵药业有限公司向江苏省南京市中级人民法院起诉本公司控股子公司北京新领先医药科技发展有限公司，法院判决北京新领先医药科技发展有限公司返还技术合同款 1,600,000.00 元，并承担诉讼费 15,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日，江苏省南京市中级人民法院冻结本公司控股子公司北京新领先医药科技发展有限公司的银行存款 1,650,000.00 元。北京新领先医药科技发展有限公司提出上诉，截止本报告出具之日案件正在二审审理期间。

2、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司桐君堂药业有限公司在中信银行股份有限公司杭州桐庐支行的银行存款 12,500.00 元为 ETC 保证金。

3、票据保证金系中信银行股份有限公司杭州桐庐支行向本公司子公司桐君堂药业有限公司开具承兑汇票或其他票据时所支付的保证金。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

（二）交易性金融资产

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	153,299,602.35	74,956,200.46
其中：上市公司股权	26,753,100.00	28,435,000.00
理财产品	126,546,502.35	46,521,200.46
合计	153,299,602.35	74,956,200.46

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	143,169,278.98	180,651,113.47
商业承兑票据		
合计	143,169,278.98	180,651,113.47

2、期末已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	72,942,895.51	
合计	72,942,895.51	

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5、按坏账计提方法分类披露：无。

6、坏账准备的情况：无。

7、本期实际核销的应收票据情况：无

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	633,852,601.25	629,874,370.64
一至二年	86,095,530.79	61,785,911.71
二至三年	33,871,232.83	30,016,864.05
三至四年	15,466,173.75	13,977,941.79
四至五年	16,464,040.61	19,060,668.26
五年以上	36,917,652.17	25,048,189.96
小计	822,667,231.40	779,763,946.41
减：坏账准备	83,029,989.60	70,469,890.79
合计	739,637,241.80	709,294,055.62

注：应收账款期末四至五年账面余额大于期初三至四年账面余额主要系合同资产和应收账款期末账面余额重分类所致。

2、按坏账计提方法分类披露

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	11,213,541.77	1.36	11,213,541.77	100.00	0.00	10,563,441.77	1.35	10,563,441.77	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	811,453,689.63	98.64	71,816,447.83	8.85	739,637,241.80	769,200,504.64	98.65	59,906,449.02	7.79	709,294,055.62
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	811,453,689.63	98.64	71,816,447.83	8.85	739,637,241.80	769,200,504.64	98.65	59,906,449.02	7.79	709,294,055.62
合计	822,667,231.40	100.00	83,029,989.60	10.09	739,637,241.80	779,763,946.41	100.00	70,469,890.79	9.04	709,294,055.62

(1) 按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	5,461,265.07	5,461,265.07	100.00	破产清算
单位二	1,488,048.00	1,488,048.00	100.00	项目暂缓
单位三	1,435,000.00	1,435,000.00	100.00	项目暂缓
单位四	934,218.70	934,218.70	100.00	项目暂缓
单位五	764,910.00	764,910.00	100.00	项目暂缓
单位六	650,100.00	650,100.00	100.00	破产清算
单位七	480,000.00	480,000.00	100.00	项目暂缓
合计	11,213,541.77	11,213,541.77	100.00	

续表：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	5,461,265.07	5,461,265.07	100.00	破产清算
单位二	1,488,048.00	1,488,048.00	100.00	项目暂缓
单位三	1,435,000.00	1,435,000.00	100.00	项目暂缓
单位四	934,218.70	934,218.70	100.00	项目暂缓
单位五	764,910.00	764,910.00	100.00	项目暂缓
单位六	480,000.00	480,000.00	100.00	项目暂缓
合计	10,563,441.77	10,563,441.77	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	811,453,689.63	71,816,447.83	8.85
合计	811,453,689.63	71,816,447.83	8.85

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	769,200,504.64	59,906,449.02	7.79
合计	769,200,504.64	59,906,449.02	7.79

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,563,441.77	650,100.00	-	-		11,213,541.77
按组合计提坏账准备	59,906,449.02	11,919,147.83		9,149.02		71,816,447.83

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	70,469,890.79	12,569,247.83		9,149.02		83,029,989.60

4、本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,149.02

其中无重要的应收账款核销情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
单位一	73,247,668.06		73,247,668.06	7.03	2,197,430.04
单位二	13,629,804.94	27,297,228.97	40,927,033.91	3.93	18,094,002.92
单位三	39,561,062.62		39,561,062.62	3.80	2,193,862.89
单位四	20,192,466.56		20,192,466.56	1.94	605,774.00
单位五	8,268,981.27	11,478,847.33	19,747,828.60	1.90	592,434.86
合计	154,899,983.45	38,776,076.30	193,676,059.75	18.60	23,683,504.71

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
一年以内	67,136,073.48	89.15	92,953,779.65	95.70
一至二年	6,722,274.60	8.93	2,719,248.76	2.80
二至三年	789,802.64	1.05	1,191,951.14	1.23
三至四年	555,242.93	0.74	174,798.82	0.18
四至五年	41,438.95	0.05	8,591.74	0.01
五年以上	62,013.85	0.08	77,980.11	0.08
合计	75,306,846.45	100.00	97,126,350.22	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	欠款时间	占预付款项总额比例 (%)	未结算原因
单位一	13,555,560.80	一年以内	18.00	尚未达到结算时点
单位二	8,643,507.29	一年以内	11.48	尚未达到结算时点
单位三	7,625,011.10	一年以内	10.13	尚未达到结算时点

单位四	4,736,798.19	一年以内	6.29	尚未达到结算时点
单位五	4,513,520.40	一年以内	5.99	尚未达到结算时点
合计	39,074,397.78		51.89	

3、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：无。

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,231,703.53	50,882,117.44
合计	40,231,703.53	50,882,117.44

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	38,284,783.35	39,755,957.43
一至二年	2,358,436.39	5,240,153.02
二至三年	341,454.58	6,246,699.59
三至四年	843,321.06	1,878,283.13
四至五年	195,733.62	3,013,429.45
五年以上	368,839.82	9,046,256.72
合计	42,392,568.82	65,180,779.34

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	6,805,684.66	9,503,286.73
往来款	30,364,842.68	50,635,591.21
代扣代缴	1,062,636.84	1,024,393.48
其他	4,159,404.64	4,017,507.92
合计	42,392,568.82	65,180,779.34

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	42,392,568.82	100.00	2,160,865.29	5.10	40,231,703.53

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
保证金及押金	6,805,684.66	16.05	570,478.86	8.38	6,235,205.80
往来款	30,364,842.68	71.63	1,433,605.19	4.72	28,931,237.49
代扣代缴	1,062,636.84	2.51	31,879.10	3.00	1,030,757.74
其他	4,159,404.64	9.81	124,902.14	3.00	4,034,502.50
合计	42,392,568.82	100.00	2,160,865.29	5.10	40,231,703.53

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	65,180,779.34	100.00	14,298,661.90	21.94	50,882,117.44
其中：					
保证金及押金	9,503,286.73	14.58	1,180,372.10	12.42	8,322,914.63
往来款	50,635,591.21	77.69	12,967,032.76	25.61	37,668,558.45
代扣代缴	1,024,393.48	1.57	30,731.80	3.00	993,661.68
其他	4,017,507.92	6.16	120,525.24	3.00	3,896,982.68
合计	65,180,779.34	100.00	14,298,661.90	21.94	50,882,117.44

② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,392,568.82	2,160,865.29	40,231,703.53	5.10	--
保证金及押金	6,805,684.66	570,478.86	6,235,205.80	8.38	账龄
往来款	30,364,842.68	1,433,605.19	28,931,237.49	4.72	账龄
代扣代缴	1,062,636.84	31,879.10	1,030,757.74	3.00	账龄
其他	4,159,404.64	124,902.14	4,034,502.50	3.00	账龄
小 计	42,392,568.82	2,160,865.29	40,231,703.53	5.10	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
小 计					
第三阶段-整个存续期预					

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
小 计					
合 计	42,392,568.82	2,160,865.29	40,231,703.53	5.10	-

③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,180,779.34	14,298,661.90	50,882,117.44	21.94	--
保证金及押金	9,503,286.73	1,180,372.10	8,322,914.63	12.42	账龄
往来款	50,635,591.21	12,967,032.76	37,668,558.45	25.61	账龄
代扣代缴	1,024,393.48	30,731.80	993,661.68	3.00	账龄
其他	4,017,507.92	120,525.24	3,896,982.68	3.00	账龄
小 计	65,180,779.34	14,298,661.90	50,882,117.44	21.94	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
小 计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
小 计					
合 计	65,180,779.34	14,298,661.90	50,882,117.44	21.94	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	14,298,661.90			14,298,661.90
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	-			-
--转入第二阶段	-			-
--转入第三阶段	-			-
--转回第二阶段	-			-
--转回第一阶段	-			-
本期计提				

本期转回	12,132,796.61			12,132,796.61
本期转销				
本期核销	5,000.00			5,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,160,865.29			2,160,865.29

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款	5,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备
单位一	往来款	3,357,255.39	7.92	一年以内	100,717.66
单位二	往来款	2,000,000.00	4.72	一年以内	60,000.00
单位三	往来款	1,908,141.95	4.50	注 1	74,601.61
单位四	往来款	1,514,411.39	3.57	一年以内	45,432.34
单位五	保证金	1,300,000.00	3.07	一年以内	39,000.00
合计		10,079,808.73	23.78		319,751.61

注 1：一年以内 1,040,274.29 元，一至二年 867,867.66 元。

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(10) 其他说明

无。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	196,368,418.55	385,650.89	195,982,767.66	239,480,071.79	15,790.52	239,464,281.27
在产品	39,057,520.65		39,057,520.65	33,155,235.01		33,155,235.01
库存商品	186,834,851.90	16,642,280.22	170,192,571.68	153,539,425.83	14,794,453.92	138,744,971.91
周转材料	4,724,313.13		4,724,313.13	2,180,779.84		2,180,779.84
发出商品	45,698,143.98	155,711.84	45,542,432.14	36,943,709.13		36,943,709.13
合同履约成本						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	472,683,248.21	17,183,642.95	455,499,605.26	465,299,221.60	14,810,244.44	450,488,977.16

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	15,790.52	385,650.89	-	15,790.52		385,650.89	
库存商品	14,794,453.92	2,634,431.69	-	786,605.39		16,642,280.22	
发出商品	-	155,711.84	-	-		155,711.84	
合计	14,810,244.44	3,175,794.42		802,395.91		17,183,642.95	

续表：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	可变现净值增加或因商品实现销售相应转销存货跌价准备。
库存商品	在日常活动中，存货的估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	可变现净值增加或因商品实现销售相应转销存货跌价准备。
发出商品	在日常活动中，存货的估计售价估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。	可变现净值增加或因商品实现销售相应转销存货跌价准备。

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	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
合同资产	219,329,792.60	46,418,972.43	172,910,820.17	195,415,880.43	47,132,651.36	148,283,229.07
合计	219,329,792.60	46,418,972.43	172,910,820.17	195,415,880.43	47,132,651.36	148,283,229.07

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

3、合同资产按减值计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提减值准备的合同资产	9,469,416.07	4.32	9,469,416.07	100.00	-	8,510,583.51	4.36	8,510,583.51	100.00	-
按组合计提减值准备的合同资产	209,860,376.53	95.68	36,949,556.36	17.61	172,910,820.17	186,905,296.92	95.64	38,622,067.85	20.66	148,283,229.07
合计	219,329,792.60	100.00	46,418,972.43	21.16	172,910,820.17	195,415,880.43	100.00	47,132,651.36	24.12	148,283,229.07

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	3,700,860.63	3,700,860.63	100.00	破产清算
单位二	2,459,418.98	2,459,418.98	100.00	项目暂缓
单位三	1,132,203.21	1,132,203.21	100.00	项目暂缓
单位四	982,742.85	982,742.85	100.00	项目暂缓
单位五	958,832.56	958,832.56	100.00	破产清算
单位六	235,357.84	235,357.84	100.00	项目暂缓
合计	9,469,416.07	9,469,416.07	100.00	

续表:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	3,700,860.63	3,700,860.63	100.00	项目暂缓
单位二	2,459,418.98	2,459,418.98	100.00	项目暂缓
单位三	982,742.85	982,742.85	100.00	项目暂缓
单位四	648,643.21	648,643.21	100.00	项目暂缓
单位五	483,560.00	483,560.00	100.00	项目暂缓
单位六	235,357.84	235,357.84	100.00	项目暂缓
合计	8,510,583.51	8,510,583.51	100.00	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	209,860,376.53	36,949,556.36	17.61
合计	209,860,376.53	36,949,556.36	17.61

续表:

名称	期初余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	186,905,296.92	38,622,067.85	20.66
合计	186,905,296.92	38,622,067.85	20.66

3、本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
按单项计提坏账准备的合同资产	8,510,583.51	958,832.56	-	-	9,469,416.07
按组合计提坏账准备的合同资产	38,622,067.85		1,672,511.49	-	36,949,556.36

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
合计	47,132,651.36	958,832.56	1,672,511.49	-	46,418,972.43

4、按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	27,297,228.97	12.45	8,889,432.01
单位二	11,478,847.33	5.23	344,365.42
单位三	10,972,963.35	5.00	789,347.42
单位四	10,143,288.53	4.62	7,495,029.96
单位五	8,360,516.36	3.81	358,414.60
合计	68,252,844.54	31.11	17,876,589.41

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	12,400,618.93	3,109,995.82
企业所得税	116,879.35	418,572.70
未抵扣进项税额		256,588.48
留抵增值税	3,777,718.73	269,958.24
待分配费用	57,300.15	4,119,333.33
合计	16,352,517.16	8,174,448.57

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	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												
杭州康领先医药科技有限公司	20,089,662.61				373,731.00						20,463,393.61	
郑州维先医药科技有限公司	26,990,324.04				-6,113,526.85						20,876,797.19	
郑州龙华医药产业基金合伙企业（有限合伙）			88,770,000.00		656,560.13						89,426,560.13	
小计	47,079,986.65		88,770,000.00		-5,083,235.72						130,766,750.93	
二、联营企业												
杭州德润全健康产业发展有限公司	4,833,842.85				-580,986.46					-107,029.22	4,145,827.17	
郑州杏林园艺开发有限公司		783,244.33										783,244.33
河南太龙网络科技有限公司	1,084,467.59				-113,505.56						970,962.03	
浙江天堂硅谷大格蒲公英创业投资合伙企业（有限合伙）	6,082,056.00				-3,020,656.00						3,061,400.00	
杭州德润全生物制药有限公司					737,713.69						737,713.69	
河南桐君堂健康农业发展有限公司	1,216,400.71				-266,480.22						949,920.49	
杭州德润全健康科技有限公司												
小计	13,216,767.15	783,244.33			-3,243,914.55					-107,029.22	9,865,823.38	783,244.33
合计	60,296,753.80	783,244.33	88,770,000.00		-8,327,150.27					-107,029.22	140,632,574.31	783,244.33

注：其他系公司子公司桐君堂药业有限公司的子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司与联营公司杭州德润全健康产业发展有限公司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投资方的部分影响-107,029.22 元。

(十一) 其他权益工具投资

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
南京太龙金茂医药产业投资企业（有限合伙）	362,175,446.95		2,792,138.01	6,587,224.43		52,522,081.13	313,448,452.24	1,909,177.42	219,626,850.10		非交易目的持有指定计入
河南京港先进制造业股权投资基金（有限合伙）	50,000,000.00		15,171,600.00				34,828,400.00				非交易目的持有指定计入
合计	412,175,446.95		17,963,738.01	6,587,224.43		52,522,081.13	348,276,852.24	1,909,177.42	219,626,850.10		

(十二) 其他非流动金融资产

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	31,473,641.66	18,455,474.45
其中：权益工具投资	31,473,641.66	18,455,474.45
合计	31,473,641.66	18,455,474.45

(十三) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,453,661.63	3,453,661.63
2.本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,453,661.63	3,453,661.63
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	725,134.88	725,134.88
2.本期增加金额	109,365.85	109,365.85
(1) 计提或摊销	109,365.85	109,365.85
(2) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	834,500.73	834,500.73
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	2,619,160.90	2,619,160.90
2.期初账面价值	2,728,526.75	2,728,526.75

(十四) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	469,318,933.87	479,164,112.82

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	469,318,933.87	479,164,112.82

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	534,902,849.17	261,305,785.58	16,309,085.15	15,772,612.89	23,173,604.85	851,463,937.64
2.本期增加金额	8,624,854.97	21,931,600.22	369,622.29	227,884.96	5,331,088.36	36,485,050.80
(1) 购置	2,385,321.10	13,307,747.01	369,622.29	227,884.96	3,821,088.36	20,111,663.72
(2) 在建工程转入	6,239,533.87	8,623,853.21	-	-	1,510,000.00	16,373,387.08
3.本期减少金额	267,046.00	2,003,481.22	61,865.67	18,200.00	48,081.48	2,398,674.37
(1) 处置或报废	-	2,003,481.22	61,865.67	18,200.00	48,081.48	2,131,628.37
(2) 投资性房地产转入减少	-	-	-	-	-	-
(3) 转入在建工程	267,046.00	-	-	-	-	267,046.00
4.期末余额	543,260,658.14	281,233,904.58	16,616,841.77	15,982,297.85	28,456,611.73	885,550,314.07
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	212,856,923.70	121,080,886.21	10,842,202.20	10,479,469.61	16,668,522.44	371,928,004.16
2.本期增加金额	16,183,450.38	24,893,316.95	903,220.29	1,362,344.23	2,810,331.87	46,152,663.72
(1) 计提	16,183,450.38	24,893,316.95	903,220.29	1,362,344.23	2,810,331.87	46,152,663.72
3.本期减少金额	194,851.58	1,905,272.26	58,772.39	16,534.70	45,677.41	2,221,108.34
(1) 处置或报废	194,851.58	1,905,272.26	58,772.39	16,534.70	45,677.41	2,221,108.34
(2) 投资性房地产转入减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	228,845,522.50	144,068,930.90	11,686,650.10	11,825,279.14	19,433,176.90	415,859,559.54
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	371,820.66	-	-	-	371,820.66
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 合并范围减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	371,820.66	-	-	-	371,820.66
四、账面价值						
1.期末账面价值	314,415,135.64	136,793,153.02	4,930,191.67	4,157,018.71	9,023,434.83	469,318,933.87
2.期初账面价值	322,045,925.47	139,853,078.71	5,466,882.95	5,293,143.28	6,505,082.41	479,164,112.82

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

3、固定资产清理：无。

(十五) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	28,898,826.81	31,095,326.81
工程物资		
合计	28,898,826.81	31,095,326.81

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
官渡生物医药产业园区口服制剂项目	23,518,926.81		23,518,926.81	23,518,926.81		23,518,926.81
新建包装车间项目				3,106,000.00		3,106,000.00
仿野生地道药材基地建设项目	5,379,900.00		5,379,900.00	4,470,400.00		4,470,400.00
合计	28,898,826.81		28,898,826.81	31,095,326.81		31,095,326.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：无。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

3、工程物资：无。

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	69,811,022.67	69,811,022.67
2. 本期增加金额	11,712,170.74	11,712,170.74
(1) 新增租赁合同	11,712,170.74	11,712,170.74
3. 本期减少金额	19,052,571.38	19,052,571.38
(1) 租赁变更	19,052,571.38	19,052,571.38
4. 期末余额	62,470,622.03	62,470,622.03
二、累计折旧		
1. 期初余额	28,937,324.28	28,937,324.28
2. 本期增加金额	16,642,190.23	16,642,190.23
(1) 计提	16,642,190.23	16,642,190.23
3. 本期减少金额	14,542,787.09	14,542,787.09
(1) 租赁变更	14,542,787.09	14,542,787.09

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	31,036,727.42	31,036,727.42
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)租赁变更	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	31,433,894.61	31,433,894.61
2.期初账面价值	40,873,698.39	40,873,698.39

(十七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权及特许 权	商标权	系统软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	54,764,479.99	851,900.00	52,344,207.74	680,000.00	3,942,183.49	112,582,771.22
2.本期增加金额	-	8,294,214.69	-	-	1,122,508.98	9,416,723.67
(1)购置	-	-	-	-	1,122,508.98	1,122,508.98
(2)内部研发		8,294,214.69				8,294,214.69
(3)企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)合并范围减少						
4.期末余额	54,764,479.99	9,146,114.69	52,344,207.74	680,000.00	5,064,692.47	121,999,494.89
二、累计摊销						
1.期初余额	17,581,038.27	838,107.99	43,252,213.49	680,000.00	2,121,227.03	64,472,586.78
2.本期增加金额	1,237,602.25	497,621.21	2,874,995.73	-	413,876.51	5,024,095.70
(1)计提	1,237,602.25	497,621.21	2,874,995.73	-	413,876.51	5,024,095.70
(2)合并范围增加						
3.本期减少金额						
(1)处置						
(2)合并范围减少						
4.期末余额	18,818,640.52	1,335,729.20	46,127,209.22	680,000.00	2,535,103.54	69,496,682.48
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						

项目	土地使用权	非专利技术	专利权及特 许权	商标权	系统软件	合计
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	35,945,839.47	7,810,385.49	6,216,998.52	-	2,529,588.93	52,502,812.41
2.期初账面价值	37,183,441.72	13,792.01	9,091,994.25	-	1,820,956.46	48,110,184.44

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十八) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当期损 益	
乳结消颗粒	20,700,654.83	414,859.48				21,115,514.31
藿香正气合剂、金 银花露等 5 项药品	7,248,601.55	4,096,289.45		8,294,214.69		3,050,676.31
莫匹罗星软膏		527,679.87				527,679.87
合计	27,949,256.38	5,038,828.80	-	8,294,214.69		24,693,870.49

(十九) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位或形成商誉事项	期末余额	期初余额
北京新领先医药科技发展有限公司	282,496,282.36	282,496,282.36
浙江桐君堂中药饮片有限公司	3,003,375.11	3,003,375.11
桐君堂药业宁波有限公司	943,652.04	943,652.04
温州桐君堂药材有限公司	49,480.24	49,480.24
合计	286,492,789.75	286,492,789.75

2、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成 及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京新领先医药科技发展有限公司	北京新领先医药科技发展有限公司主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产	药品研发	是
浙江桐君堂中药饮片有限公司	浙江桐君堂中药饮片有限公司经营性有形资产和可确认的无形资产	中药饮片加工、销售	是
桐君堂药业宁波有限公司	桐君堂药业宁波有限公司主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产	专营中药饮片销售	是
温州桐君堂药材有限公司	温州桐君堂药材有限公司主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产	专营中药饮片销售	是

注：北京新领先医药科技发展有限公司及其所属子公司：专营药品研发服务业务，独立于公司内其他单位，独立产生现金流量，因此将北京新领先医药科技发展有限公司及其所属子公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）；

浙江桐君堂中药饮片有限公司：作为单一实业，专营中药饮片加工、销售，独立于公司内其他单位，独立产生现金流量，将浙江桐君堂中药饮片有限公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）；

桐君堂药业宁波有限公司：作为单一实体，专营中药饮片销售，独立于公司内其他单位，独立产生现金流量，将桐君堂药业宁波有限公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）；

温州桐君堂药材有限公司：作为单一实体，专营中药饮片销售，独立于公司内其他单位，独立产生现金流量，将温州桐君堂药材有限公司全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产作为一个资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。

（2）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额
北京新领先医药科技发展有限公司	33,549.47	38,614.94	
浙江桐君堂中药饮片有限公司	16,477.71	16,487.76	
桐君堂药业宁波有限公司	901.03	3,521.80	
温州桐君堂药材有限公司	134.58	458.98	
合计	51,062.79	59,083.48	

续表 1

项目	预测期的年限	预测期内的收入增长率（%）	预测期内的收入增长率确定依据	预测期内的利润率（%）	预测期内的利润率确定依据
北京新领先医药科技发展有限公司	2024-2028 年 （后续为稳定期）	14.88、14.00、 13.33、12.40、 11.13	历史数据、经营预测	4.27、7.63、 9.94、11.83、 13.48	根据预测的收入、成本、费用等计算
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2024-2028 年 （后续为稳定期）	6.00、4.50、 4.50、4.50、 4.50	历史数据、经营预测	2.99、3.02、 3.04、3.06、 3.08	根据预测的收入、成本、费用等计算
桐君堂药业宁波有限公司	2024-2028 年 （后续为稳定期）	5.50、5.00、 5.00、5.00、 5.00	历史数据、经营预测	4.17、4.29、 4.40、4.51、 4.61	根据预测的收入、成本、费用等计算
温州桐君堂药材有限公司	2024-2028 年 （后续为稳定期）	10.00、8.00、 8.00、8.00、 8.00	历史数据、经营预测	1.46、1.39、 1.33、1.27、 1.22	根据预测的收入、成本、费用等计算

稳定期)

续表 2

项目	稳定期增长率 (%)	稳定期增长率的确定依据	稳定期的利润率 (%)	稳定期的利润率确定依据	稳定期的折现率 (%)	稳定期的折现率确定依据
北京新领先医药科技发展有限公司		根据预测的收入、成本、费用等计算	13.48	参考预测期最后一期	14.69	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险
浙江桐君堂中药饮片有限公司		根据预测的收入、成本、费用等计算	3.08	参考预测期最后一期	16.00	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险
桐君堂药业宁波有限公司		根据预测的收入、成本、费用等计算	4.61	参考预测期最后一期	14.12	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险
温州桐君堂药材有限公司		根据预测的收入、成本、费用等计算	1.22	参考预测期最后一期	14.12	与预测期一致，考虑相关资产组的特定风险

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无。

其他说明：

北京新领先医药科技发展有限公司：公司聘请北京国枫兴华资产评估有限公司按照可收回金额法对北京新领先医药科技发展有限公司进行商誉减值测试，经测算，可回收金额大于包含全部商誉的资产组账面价值，北京新领先医药科技发展有限公司的商誉未发生减值。

(二十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
饮片厂厂房改造	10,192,618.44	6,244,378.63	4,013,674.11		12,423,322.96
宁夏加工车间改造	2,500,965.97	-	734,561.88		1,766,404.09
郑州煎药改造	-	353,982.30	162,241.89		191,740.41
总部科研楼改造	682,874.62	-	141,284.40		541,590.22
口服液车间屋顶防水	735,846.18	-	152,244.04		583,602.14
仿野生道地药材基地建设	12,169,595.00	-	2,562,020.00		9,607,575.00
合计	26,281,900.21	6,598,360.93	7,766,026.32		25,114,234.82

(二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	90,142,262.50	13,962,615.28	81,940,983.50	12,774,609.50
可抵扣亏损	467,517,741.33	72,833,926.75	473,124,006.97	74,272,039.11

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
未实现内部交易	5,310,304.99	1,327,576.25	5,522,918.84	1,380,729.71
租赁负债	34,636,641.90	5,868,858.00	42,365,629.21	6,711,330.37
预计负债	1,615,000.00	242,250.00	1,615,000.00	242,250.00
合计	599,221,950.72	94,235,226.28	604,568,538.52	95,380,958.69

2、未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	129,697.35	32,424.34	1,376,200.46	211,864.12
其他非流动金融资产公允价值变动	1,473,641.66	368,410.42	455,474.45	113,868.61
其他权益工具投资公允价值变动	130,560,408.80	19,584,061.32	176,495,265.50	26,474,289.82
使用权资产	31,433,894.61	5,373,447.30	40,873,698.39	6,460,230.19
合计	163,597,642.42	25,358,343.38	219,200,638.80	33,260,252.74

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	63,065,456.14	67,639,613.32
可抵扣亏损	158,382,035.56	143,626,721.49
合计	221,447,491.70	211,266,334.81

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

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		60,676.24	
2024 年	448,163.31	448,163.31	
2025 年	215,950.46	215,950.46	
2026 年	160,988.02	160,988.02	
2027 年	3,232,016.91	8,663,208.85	
2028 年	10,713,577.51	-	
2029 年	61,398,615.23	45,278,439.25	
2030 年	9,252,099.76	9,281,630.76	
2031 年	25,760,740.24	25,834,240.24	
2032 年	47,199,884.12	53,683,424.36	
合计	158,382,035.56	143,626,721.49	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	46,551,066.94	45,851,596.69
预付股权款	1,161,600.00	
预付设备款	375,808.73	503,410.00
合计	48,088,475.67	46,355,006.69

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,662,500.00	承兑保证金、诉讼保全款等
应收账款	16,749,652.19	为借款提供质押
固定资产	120,401,771.85	为借款提供抵押
无形资产	33,515,757.62	为借款提供抵押
合计	192,329,681.66	

(二十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	275,297,487.03	265,000,000.00
保证/质押借款	-	20,000,000.00
保证/抵押借款	29,100,000.00	93,400,000.00
抵押借款	48,000,000.00	23,000,000.00
质押借款	20,000,000.00	
应计利息	440,806.38	467,455.32
合计	381,838,293.41	404,867,455.32

短期借款分类的说明：

(1) 信用借款明细情况

借款人	借款期限	借款银行	借款金额
桐君堂药业宁波有限公司	2023/12/22-2024/6/21	宁波东海银行股份有限公司海曙支行	2,000,000.00
桐君堂药业宁波有限公司	2023/12/22-2024/12/21	宁波东海银行股份有限公司海曙支行	3,000,000.00
河南桐君堂道地药材有限公司	2023/1/20-2024/1/20	中国银行股份有限公司郑州金水支行	4,000,000.00
合计			9,000,000.00

(2) 保证借款明细情况如下

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/3/24-2024/3/22	中国农业银行股份有限公司桐庐县支行	10,500,000.00	桐君堂药业有限公司
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/4/10-2024/4/6	中国农业银行股份有限公司桐庐县支行	9,500,000.00	桐君堂药业有限公司、李金宝

河南太龙药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注

浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/6/19-2024/6/18	浙江桐庐农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	桐君堂药业有限公司
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/8/25-2024/8/24	中国建设银行股份有限公司桐庐支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、李金宝
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/8/31-2024/8/30	中国建设银行股份有限公司桐庐支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、李金宝
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/8/31-2024/8/30	中国建设银行股份有限公司桐庐支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、李金宝
桐君堂药业宁波有限公司	2023/8/15-2024/2/15	宁波银行股份有限公司江北支行	608,417.76	李金宝
桐君堂药业宁波有限公司	2023/9/15-2024/3/15	宁波银行股份有限公司江北支行	605,717.16	李金宝
桐君堂药业宁波有限公司	2023/10/16-2024/4/16	宁波银行股份有限公司江北支行	707,413.80	李金宝
桐君堂药业宁波有限公司	2023/11/16-2024/5/16	宁波银行股份有限公司江北支行	653,325.31	李金宝
桐君堂药业宁波有限公司	2023/12/15-2024/6/15	宁波银行股份有限公司江北支行	682,613.00	李金宝
桐君堂药业有限公司	2023/10/16-2024/10/16	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	27,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/11-2024/12/11	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2024/11/21	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/27-2024/11/27	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/29-2024/11/29	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
郑州深蓝海医药科技发展有限公司	2023/8/10-2024/8/9	中国光大银行股份有限公司郑州如意西路支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/2/8-2024/2/7	北京农村商业银行股份有限公司总行营业部	6,300,000.00	注 1
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/3/9-2024/2/7	北京农村商业银行股份有限公司总行营业部	7,200,000.00	注 1
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/1/10-2024/1/10	中国民生银行股份有限公司北京长椿街支行	10,000,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/5/12-2024/5/11	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	15,000,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/7/11-2024/1/11	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	1,680,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/8/9-2024/2/9	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,260,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/9/8-2024/3/8	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,400,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/10/13-2024/4/13	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,200,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/11/10-2024/5/10	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,400,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/12/11-2024/6/8	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,600,000.00	陶新华
合计			275,297,487.03	

注 1：北京首创融资担保有限公司和北京新领先医药科技发展有限公司法定代表人陶新华先生为本笔借款提供担保，同时郑州深蓝海生物医药科技有限公司和北京新领先医药科技发展有限公司法定代表人陶新华先生以及新领先的不动产（抵押资产证书编号：X 京房权证朝字第 1075732 号）为本笔借款提供反担保。

(3) 抵押保证借款明细情况

借款人	抵押物	抵押物权属	借款期限	借款银行	借款金额	抵押资产证书编号	备注
河南太龙药业股份有限公司	房屋、土地	河南太龙药业股份有限公司	2023/10/7-2024/9/26	中国工商银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行	29,100,000.00	豫(2019)郑州市不动产权第0248398号 豫(2019)郑州市不动产权第0248402号 豫(2019)郑州市不动产权第0248419号 豫(2019)郑州市不动产权第0248443号 豫(2019)郑州市不动产权第0248469号 豫(2019)郑州市不动产权第0248502号 豫(2019)郑州市不动产权第0248504号	注 2
合计					29,100,000.00		

注 2：本公司参股股东郑州众生实业集团有限公司同时为该笔借款提供保证担保；

(4) 抵押借款明细情况

借款人	抵押物	抵押物权属	借款期限	借款银行	借款金额	抵押资产证书编号	备注
桐君堂药业有限公司	房屋、土地	桐君堂药业有限公司	2023/10/9-2024/10/9	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	23,000,000.00	浙(2018)桐庐县不动产权第0017339号 浙(2018)桐庐县不动产权第0017334号	
桐君堂药业有限公司	房屋、土地	桐君堂药业有限公司	2023/5/23-2024/5/22	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	25,000,000.00	浙(2018)桐庐县不动产权第0016762号	
合计					48,000,000.00		

(5) 质押借款明细情况

借款人	质押物	质押物权属	借款期限	借款银行	借款金额
桐君堂药业有限公司	应收账款	桐君堂药业有限公司	2023/04/10-2024/04/9	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	20,000,000.00
合计					20,000,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	40,000,000.00	110,000,000.00
合计	40,000,000.00	110,000,000.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十六) 应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
一年以内	401,641,263.76	93.33	428,811,670.99	97.70
一至二年	22,668,760.07	5.27	6,769,686.67	1.54
二至三年	3,770,481.92	0.88	1,088,863.83	0.25
三至四年	240,322.40	0.06	603,479.96	0.14
四至五年	556,691.90	0.13	628,026.40	0.14
五年以上	1,408,580.82	0.33	990,789.22	0.23
合计	430,286,100.87	100.00	438,892,517.07	100.00

2、账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款：无。

（二十七）合同负债

1、合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
合同负债	11,623,980.90	88,259,848.17
合计	11,623,980.90	88,259,848.17

2、账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

（二十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,209,435.14	357,190,692.76	357,983,373.01	17,416,754.89
二、离职后福利-设定提存计划		21,503,922.38	21,503,922.38	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,209,435.14	378,694,615.14	379,487,295.39	17,416,754.89

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,056,779.44	324,269,855.87	324,276,208.36	17,050,426.95
二、职工福利费	-	10,739,556.60	10,739,556.60	-
三、社会保险费	-	13,108,801.05	13,108,801.05	-
其中：医疗保险费	-	11,983,633.30	11,983,633.30	-
工伤保险费	-	479,274.69	479,274.69	-
生育保险费	-	645,893.06	645,893.06	-
四、住房公积金	-	7,432,884.00	7,432,884.00	-
五、工会经费和职工教育经费	1,152,655.70	1,639,595.24	2,425,923.00	366,327.94
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬				
合计	18,209,435.14	357,190,692.76	357,983,373.01	17,416,754.89

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		20,729,610.52	20,729,610.52	
2.失业保险费		774,311.86	774,311.86	
3.企业年金缴费				
合计		21,503,922.38	21,503,922.38	

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,480,921.42	11,243,410.29
城建税	296,797.87	667,952.97
企业所得税	2,531,413.07	21,856,918.24
个人所得税	1,638,923.58	1,380,200.63
土地使用税	338,665.12	220,633.14
房产税	1,192,330.79	1,192,330.80
教育费附加	128,879.32	292,347.38
地方教育费附加	85,916.96	194,898.26
印花税	307,399.39	193,684.21
残保金	15,617.00	3,042.08
环保税	1,919.12	
合计	11,018,783.64	37,245,418.00

(三十) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	627,336,038.21	587,440,463.05
合计	627,336,038.21	587,440,463.05

2、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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
往来款	213,239,100.33	33.99	147,591,212.14	25.12
关联方融资	405,386,432.18	64.62	423,661,538.53	72.12

项目	期末余额		期初余额	
收取的押金、保证金	1,950,366.28	0.31	6,457,316.42	1.10
代扣代缴款项	320,819.32	0.05	1,300,302.29	0.22
其他	6,439,320.10	1.03	8,430,093.67	1.44
合计	627,336,038.21	100.00	587,440,463.05	100.00

(2) 重要的账龄超过 1 年或逾期的其他应付款：无。

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	89,000,000.00	4,000,000.00
一年内到期的长期应付款	20,471,500.00	13,333,336.00
一年内到期的租赁负债	15,351,092.19	13,555,906.47
一年内到期的长期借款应计利息	285,736.67	223,422.23
合计	125,108,328.86	31,112,664.70

注：一年内到期的长期借款明细如下：

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
河南太龙药业股份有限公司	2022/7/26-2024/1/22	中信银行股份有限公司 郑州分行	38,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/24-2024/5/23	中信银行股份有限公司 郑州分行	2,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/24-2024/11/21	中信银行股份有限公司 郑州分行	2,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/1-2024/5/23	中信银行股份有限公司 郑州分行	3,500,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/1-2024/11/21	中信银行股份有限公司 郑州分行	3,500,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2022/9/27-2024/1/22	中信银行股份有限公司 郑州分行	38,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2024/5/15	中国光大银行股份有限公司 郑州如意西路支行	1,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司、桐君堂药业有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2024/11/15	中国光大银行股份有限公司 郑州如意西路支行	1,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司、桐君堂药业有限公司
合计			89,000,000.00	

(三十二) 其他流动负债

1、其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,520,050.94	9,999,732.05
合计	5,520,050.94	9,999,732.05

(三十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	183,800,000.00	192,800,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
应计利息		
合计	183,800,000.00	192,800,000.00

(1) 保证借款明细:

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2022/11/21-2025/11/20	浙江桐庐农村商业银行股份有限公司	6,800,000.00	桐君堂药业有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/24-2025/2/24	中信银行股份有限公司郑州分行	36,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/1-2025/3/1	中信银行股份有限公司郑州分行	63,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2025/5/15	中国光大银行股份有限公司郑州如意西路支行	78,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司、桐君堂药业有限公司
合计			183,800,000.00	

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	19,285,549.71	28,809,722.74
合计	19,285,549.71	28,809,722.74

(三十五) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	70,000,000.00	8,333,327.00
合计	70,000,000.00	8,333,327.00

2、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	70,000,000.00	8,333,327.00
合计	70,000,000.00	8,333,327.00

(三十六) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,615,000.00	1,615,000.00	未决诉讼
合计	1,615,000.00	1,615,000.00	

注：扬子江药业集团南京海陵药业有限公司向江苏省南京市中级人民法院起诉本公司控股子公司北京新领先医药科技发展有限公司，法院判决北京新领先医药科技发展有限公司返还技术合同款 1,600,000.00 元，并承担诉讼费 15,000.00 元。北京新领先医药科技发展有限公司提出上诉，截止本报告出具之日案件正在二审审理期间。

(三十七) 递延收益

1、递延收益情况

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	1,714,083.34	1,800,000.00	254,899.96	3,259,183.38	政策补助
合计	1,714,083.34	1,800,000.00	254,899.96	3,259,183.38	

2、涉及政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
浙八味道地药材	1,297,583.34	1,800,000.00	212,899.96	2,884,683.38	与资产相关的政府补助
中药材产业联合体	416,500.00		42,000.00	374,500.00	与资产相关的政府补助
合计	1,714,083.34	1,800,000.00	254,899.96	3,259,183.38	

(三十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	573,886,283.00						573,886,283.00

(三十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	669,529,492.86			669,529,492.86
其他资本公积	5,644,271.37			5,644,271.37
合计	675,173,764.23			675,173,764.23

(四十) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购库存股	37,656,218.60	42,067,787.15		79,724,005.75
合计	37,656,218.60	42,067,787.15		79,724,005.75

其他说明：

公司于 2022 年 7 月 14 日召开第九届董事会第六次会议，审议通过了《关于以集中竞价方式回购公司股份方案的议案》，回购股份将全部用于公司员工持股计划或股权激励；回购期限自公司董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月。至 2023 年 7 月 13 日本次回购完成，实际回购股份 14,523,100 股，回购均价 5.49 元/股，使用资金总额 79,724,005.75 元。

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	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	121,558,141.52	6,587,224.43	-			6,587,224.43	128,145,365.95
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	121,558,141.52	6,587,224.43				6,587,224.43	128,145,365.95
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	121,558,141.52	6,587,224.43				6,587,224.43	128,145,365.95

(四十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,907,095.60			50,907,095.60
合计	50,907,095.60			50,907,095.60

(四十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	186,548,350.79	181,240,205.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		2,094.97
调整后期初未分配利润	186,548,350.79	181,242,300.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,556,724.78	-72,203,910.60
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		5,630,401.76
转作股本的普通股股利		
其他综合收益转留存收益		-83,140,362.20
期末未分配利润	230,105,075.57	186,548,350.79

(四十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,064,953,962.31	1,503,756,871.21	1,945,366,241.85	1,477,748,806.84
其他业务	4,954,774.24	1,429,539.02	15,328,067.56	10,864,845.11
合计	2,069,908,736.55	1,505,186,410.23	1,960,694,309.41	1,488,613,651.95

2、营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按行业分类				
药品制造	1,579,636,718.00	1,163,786,660.32	1,475,260,473.54	1,125,598,408.51
药品药材流通	142,423,322.03	123,947,770.31	149,881,243.54	134,555,745.16
药品研发服务	342,893,922.28	216,022,440.58	320,224,524.77	217,594,653.17
其他	4,954,774.24	1,429,539.02	15,328,067.56	10,864,845.11
合计	2,069,908,736.55	1,505,186,410.23	1,960,694,309.41	1,488,613,651.95
按经营地区分类				
华北	166,079,124.32	90,634,649.98	104,184,841.62	63,818,458.71
东北	40,246,568.69	30,665,694.33	30,816,149.34	24,235,593.76
华东	1,395,793,813.46	1,071,181,568.12	1,443,782,080.68	1,129,005,892.27
西北	65,241,339.61	44,368,911.40	64,352,499.80	44,422,128.70
西南	89,740,957.45	63,655,817.94	68,928,933.15	52,485,102.41
华南	111,910,279.92	72,972,985.71	88,440,110.62	58,854,136.73
华中	200,896,653.10	131,706,782.75	160,189,694.20	115,792,339.37
合计	2,069,908,736.55	1,505,186,410.23	1,960,694,309.41	1,488,613,651.95
销售模式				
医药工业	1,579,636,718.00	1,163,786,660.32	1,475,260,473.54	1,125,598,408.51
医药商业	142,423,322.03	123,947,770.31	149,881,243.54	134,555,745.16
研发服务	342,893,922.28	216,022,440.58	320,224,524.77	217,594,653.17
其他	4,954,774.24	1,429,539.02	15,328,067.56	10,864,845.11
合计	2,069,908,736.55	1,505,186,410.23	1,960,694,309.41	1,488,613,651.95

注：按行业分类与分部信息营业收入、营业成本差异系分部间抵消所致。

3、履约义务的说明：

本公司主要从事药品制造、药品药材流通、药品研发服务业务。合同执行过程中本公司为主要责任人，公司未承担预期将退还给客户款项等类似义务，也未承诺超出既定标准之外提供额外的履约义务。

（四十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,823,846.33	2,684,039.11
教育费附加	1,306,357.17	1,252,897.85
地方教育费附加	870,902.21	822,793.09
房产税	1,660,946.72	1,648,152.99
印花税	2,058,740.60	1,048,487.54
车船税	46,871.41	54,528.05
土地使用税	1,119,096.52	882,532.56
水利基金	28,581.95	27,965.70
环保税	10,287.50	3,538.52
合计	9,925,630.41	8,424,935.41

（四十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	56,625,361.72	48,281,559.77
办公费	12,696,492.05	9,129,666.19
交通差旅费	19,039,684.67	16,088,453.33
机物料消耗	769,821.19	729,641.95
广告宣传费	35,780,143.56	39,782,882.24
销售服务费及展览费	49,491,334.71	47,542,123.91
市场拓展费	23,452,806.41	21,470,795.82
合计	197,855,644.31	183,025,123.21

（四十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	68,992,834.47	66,209,433.25
办公费	20,599,890.96	25,249,193.39
交通差旅费	5,903,310.74	4,066,003.74
机物料消耗	10,173,466.68	6,920,351.85
折旧费	11,344,182.67	12,225,758.39
业务招待费	7,571,284.67	5,303,857.31
无形及其他资产摊销	4,732,065.17	2,299,899.52
中介机构服务费及咨询费	12,047,254.08	12,200,262.80
残保金	278,926.13	7,668.00
合计	141,643,215.57	134,482,428.25

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	53,973,221.49	51,712,164.71
材料物料费用	35,346,469.77	45,620,717.31
折旧费	7,206,656.60	4,900,877.85
无形及其他资产摊销	2,874,995.73	3,434,420.76
委外费用	27,677,466.20	10,825,685.86
办公费及交通差旅费	635,554.56	25,828.16
合计	127,714,364.35	116,519,694.65

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	51,796,995.60	58,914,892.76
减：利息收入	2,168,525.16	2,216,110.66
承兑汇票贴现利息	917,430.70	4,068,260.31
租赁负债摊销	1,654,237.16	1,646,236.00
手续费	1,333,086.02	1,138,517.46
合计	53,533,224.32	63,551,795.87

(五十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	15,433,370.33	12,112,035.97
其他	3,389,850.46	884,490.82
合计	18,823,220.79	12,996,526.79

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,327,150.27	-6,069,352.63
交易性金融资产在持有期间的投资收益	528,141.84	948,886.96
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,909,177.42	2,208,592.59
合计	-5,889,831.01	-2,911,873.08

(五十二) 公允价值变动损益

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	-1,552,202.65	-8,566,764.57
其他非流动金融资产	1,018,167.21	389,549.58
合计	-534,035.44	-8,177,214.99

(五十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,569,247.83	-20,964,104.68

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	12,132,796.61	-417,717.25
合计	-436,451.22	-21,381,821.93

(五十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	713,678.93	-12,849,655.32
存货跌价损失	-3,175,794.42	-3,680,997.35
长期股权投资减值损失		-783,244.33
合计	-2,462,115.49	-17,313,897.00

(五十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	184,761.31	-67,716.60
租赁变更形成的使用权资产处置收益	430,724.65	
合计	615,485.96	-67,716.60

(五十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废利得合计	8,563.26	112,104.11	8,563.26
其中：固定资产损毁报废利得	8,563.26	112,104.11	8,563.26
无须支付的款项		20,011.10	
其他	1.90	70.07	1.90
合计	8,565.16	132,185.28	8,565.16

(五十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	88,392.88	14,114.48	88,392.88
捐赠支出	213,155.80	428,997.15	213,155.80
滞纳金、罚款支出	911,070.92	1,100.00	911,070.92
存货报废		145,560.30	
诉讼赔偿		11,612,140.41	
其他	0.15	8.89	0.15
合计	1,212,619.75	12,201,921.23	1,212,619.75

(五十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,889,355.63	4,431,142.59
递延所得税费用的变动	-6,756,176.95	-11,517,520.32
合计	-1,866,821.32	-7,086,377.73

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	42,962,466.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,444,369.96
子公司适用不同税率的影响	1,703,176.81
调整以前期间所得税的影响	269,615.78
非应税收入的影响	-2,840,211.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,908,251.00
加计扣除的影响	-12,668,114.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-489,686.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	3,805,777.31
其他	-
所得税费用	-1,866,821.32

(五十九) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	2,168,525.16	2,216,110.66
营业外收入	0.90	70.00
递延收益	1,800,000.00	1,774,000.00
其他收益	15,308,231.30	12,179,874.82
往来款项	27,297,704.58	18,208,565.25
合计	46,574,461.94	34,378,620.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	137,556,512.47	125,873,594.70
管理费用	54,761,993.19	54,149,157.88
研发费用	57,805,289.93	50,366,572.88
财务费用	795,869.04	1,138,517.46
营业外支出	1,124,226.87	11,946,814.91
往来款项	4,384,107.31	810,341.98
合计	256,427,998.81	244,284,999.81

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财	515,443,680.00	1,341,310,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
收回产业基金分配款	72,394,996.56	62,146,771.62
合计	587,838,676.56	1,403,456,771.62

(2) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	595,480,485.00	1,140,840,000.00
认购产业基金份额	101,931,600.00	18,000,000.00
支付股权投资款		51,325,000.00
合计	697,412,085.00	1,210,165,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现		39,352,888.89
通过融资租赁等方式的融资	407,345,676.25	303,040,000.00
员工持股计划款	34,464,977.72	137,166,390.05
关联方融资		576,000,000.00
合计	441,810,653.97	1,055,559,278.94

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划款	34,750,206.66	88,097,913.70
股份回购款	42,067,787.15	37,656,218.60
通过融资租赁等方式的融资	321,410,674.00	217,365,892.53
票据贴息		3,727,160.00
支付租赁负债	16,499,533.52	20,754,534.34
关联资金偿还	18,216,000.00	152,800,000.00
合计	432,944,201.33	520,401,719.17

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	404,867,455.32	463,497,487.03	281,113.32	486,500,000.00	307,762.26	381,838,293.41
应付票据	110,000,000.00	86,000,000.00		141,000,000.00	15,000,000.00	40,000,000.00
其他应付款	565,857,424.02	250,679,265.09	51,275,362.72	255,459,190.08	69,952.35	612,282,909.40
长期借款及一年内到期的长期借款	197,023,422.23	190,000,000.00	71,570.00	114,000,000.00	9,255.56	273,085,736.67
长期应付款及一年内到期的长期应付款	21,666,663.00	100,000,000.00	471,500.00	28,086,224.00	3,580,439.00	90,471,500.00
租赁负债及一年内到期的租赁负债	42,365,629.21		9,860,033.08	16,499,533.52	1,089,486.87	34,636,641.90
合计	1,341,780,593.78	1,090,176,752.12	61,959,579.12	1,041,544,947.60	20,056,896.04	1,432,315,081.38

注 1：应付票据主要为本公司合并报表范围内各子公司之间基于产品购销合同等协议安排，使用票据进行结算，收到票据的公司将应收票据贴现，本公司将这部分款项作为筹资活动在现金流量表中列示。

注 2：除上述各项负债变动情况外，报告期支付股份回购款 42,067,787.15 元列入权益类项目“库存股”。

（六十）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	44,829,287.68	-75,762,674.96
加：资产减值准备	2,462,115.49	17,313,897.00
信用减值损失	436,451.22	21,381,821.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,262,029.57	41,974,306.78
使用权资产折旧	16,642,190.23	15,743,338.14
无形资产摊销	5,024,095.70	5,266,148.04
长期待摊费用摊销	7,766,026.32	4,948,253.32
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）	-615,485.96	-67,716.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	79,829.62	-97,989.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	534,035.44	8,177,214.99
财务费用（收益以“-”号填列）	54,905,880.44	64,629,389.07
投资损失（收益以“-”号填列）	5,889,831.01	2,911,873.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,744,496.10	-10,901,916.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,011,680.86	-615,603.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,384,026.61	-70,606,299.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,067,318.37	-380,270,835.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-123,271,189.42	231,570,919.61
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	43,737,575.40	-124,405,873.93
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	175,003,515.69	254,721,283.24
减：现金的期初余额	254,721,283.24	330,235,556.74

补充资料	本期金额	上期金额
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	-79,717,767.55	-75,514,273.50

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	175,003,515.69	254,721,283.24
其中：库存现金	259,029.49	529,770.21
可随时用于支付的银行存款	174,744,486.20	254,191,513.03
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	175,003,515.69	254,721,283.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		3,000,000.00

注：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物情况详见本附注五、（一）货币资金。

（六十一）租赁

1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,654,237.16	1,646,236.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,327,570.52	8,058,023.35
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	22,827,104.04	28,812,557.69
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

2. 作为出租人

（1）经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,341,226.66	1,473,534.33

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	1,026,258.10	1,026,258.10

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 至 2 年	1,002,099.08	1,002,099.08
2 至 3 年	1,002,099.08	1,002,099.08
3 至 4 年	1,002,099.08	1,002,099.08
4 至 5 年	1,002,099.08	1,002,099.08
5 年以上	3,256,822.02	4,258,921.10
合 计	8,291,476.45	9,293,575.54

六、研发支出

(一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
人工费用	53,973,221.49	2,271,387.51	56,244,609.00
材料物料费用	35,346,469.77	16,389.87	35,362,859.64
折旧费	7,206,656.60	170,235.11	7,376,891.71
无形及其他资产摊销	2,874,995.73	623,123.04	3,498,118.77
委外费用	27,677,466.20	1,957,693.27	29,635,159.47
办公费及交通差旅费	635,554.56	-	635,554.56
合计	127,714,364.35	5,038,828.80	132,753,193.15

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
人工费用	51,712,164.71	54,016.21	51,766,180.92
材料物料费用	45,620,717.31	1,890,845.06	47,511,562.37
折旧费	4,900,877.85	207,587.77	5,108,465.62
无形及其他资产摊销	3,434,420.76	151,148.16	3,585,568.92
委外费用	10,825,685.86	5,902,819.58	16,728,505.44
办公费及交通差旅费	25,828.16	-	25,828.16
合计	116,519,694.65	8,206,416.78	124,726,111.43

(二) 符合资本化条件的研发项目情况

开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
乳结消颗粒	20,700,654.83	414,859.48				21,115,514.31
藿香正气合剂、金银花露等 5 项药品	7,248,601.55	4,096,289.45		8,294,214.69		3,050,676.31
莫匹罗星软膏		527,679.87				527,679.87
合计	27,949,256.38	5,038,828.80		8,294,214.69		24,693,870.49

重要的资本化研发项目情况：无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
河南桐君堂道地药材有限公司	1,000.00	二级	卢氏	卢氏	中药材种植加工销售	100.00		设立
上海桐君堂生物科技有限公司	1,500.00	三级	上海	上海	技术推广		51.00	设立
宁夏桐君堂道地药材有限公司	500.00	四级	宁夏	宁夏	中药材种植加工销售		100.00	设立
桐君堂药业有限公司	25,000.00	二级	杭州	杭州	中药饮片生产、医药批发	100.00		非同一控制下企业合并
温州桐君堂药材有限公司	300.00	三级	温州	温州	中药材、中药饮片批发		60.00	非同一控制下企业合并
桐君堂药业宁波有限公司	1,000.00	三级	宁波	宁波	医药批发		51.00	非同一控制下企业合并
浙江桐君堂中药饮片有限公司	13,500.00	三级	杭州	杭州	生产销售中药饮片		100.00	设立
桐庐桐君堂健康产业有限公司	50.00	三级	杭州	杭州	中药材、中药饮片批发		100.00	设立
北京新领先医药科技发展有限公司	9,155.42	二级	北京	北京	医药研发服务	87.38		非同一控制下企业合并
郑州深蓝海生物医药科技有限公司	2,750.00	三级	郑州	郑州	医药研发服务		100.00	非同一控制下企业合并
郑州湃瑞药业有限公司	2,200.00	四级	郑州	郑州	药品委托生产		95.00	设立
新领先(重庆)医药科技有限公司	2,000.00	三级	重庆	重庆	医药研发服务		100.00	设立
重庆苯立方医药科技有限公司	5,000.00	四级	重庆	重庆	医药研发服务		80.00	设立
河南太龙制药有限公司	5,000.00	二级	郑州	郑州	药品生产销售	100.00		设立
河南竹林众生制药有限公司	1,000.00	二级	郑州	郑州	药品生产销售	100.00		设立
太龙健康产业投资有限公司	19,000.00	二级	杭州	杭州	投资管理	100.00		同一控制下企业合并
杭州太龙金棠企业管理有限公司	1,000.00	三级	杭州	杭州	企业管理咨询		100.00	设立
桐君堂(象山)中药煎药服务有限公司	500.00	四级	宁波	宁波	中药饮片代煎服务		100.00	设立

2、重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京新领先医药科技发展有限公司	12.62	265,281.99		38,642,009.34

3、重要的非全资子公司主要财务信息：

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京新领先医药科技发展有限公司	334,393,858.35	154,594,879.51	488,988,737.86	161,362,164.25	18,944,415.92	180,306,580.17

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京新领先医药科技发展有限公司	288,701,063.98	180,495,770.71	469,196,834.69	121,209,728.23	42,140,318.33	163,350,046.56

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京新领先医药科技发展有限公司	343,404,112.15	2,941,276.68	2,941,276.68	-21,899,184.19

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京新领先医药科技发展有限公司	321,619,299.31	-25,303,934.99	-25,303,934.99	84,283,167.84

- 4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。
- 5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。
- 6、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。
- 7、其他说明：无。

(二) 非同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 同一控制下企业合并

无。

(五) 处置子公司

无。

(六) 其他原因的合并范围变动

本公司控股子公司桐君堂药业宁波有限公司报告期内全资设立了桐君堂（象山）中药煎药服务有限公司，于 2023 年 8 月 23 日办妥工商设立登记手续，认缴注册资本人民币 500.00 万元，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

测有限公司的清算、注销，不再将其纳入合并财务报表范围。

(七) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的联营企业或联营企业：无。

2、重要合营企业的主要财务信息：无。

3、重要联营企业的主要财务信息：无。

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	130,766,750.93	47,079,986.65
下列各项按持股比例计算的合计数	-5,083,235.72	-2,920,013.36
--净利润	-5,083,235.72	-2,920,013.36
--其他综合收益		
--综合收益总额	-5,083,235.72	-2,920,013.36
联营企业：		
投资账面价值合计	9,865,823.38	13,216,767.15
下列各项按持股比例计算的合计数	-3,243,914.55	-3,149,339.28
--净利润	-3,243,914.55	-3,149,339.28
--其他综合收益		
--综合收益总额	-3,243,914.55	-3,149,339.28

合营企业其他说明：

项目	期末余额/本期发生额		
	郑州龙华医药产业基金合伙企业（有限合伙）	杭州康领先医药科技有限公司	郑州维先医药科技有限公司
合营企业：			
投资账面价值合计	89,426,560.13	20,463,393.61	20,876,797.19
下列各项按持股比例计算的合计数	656,560.13	373,731.00	-6,113,526.85
--净利润	656,560.13	373,731.00	-6,113,526.85
--其他综合收益	-		
--综合收益总额	656,560.13	373,731.00	-6,113,526.85

联营企业其他说明：

项目	期末余额/本期发生额					
	杭州德润全健康产业发展有限公司	河南太龙网络科技有限公司	浙江天堂硅谷大格蒲公英创业投资合伙企业（有限合伙）	杭州德润全生物制药有限公司	杭州德润全健康科技有限公司	河南桐君堂健康农业发展有限公司
联营企业：						

			伙)			
投资账面价值合计	4,145,827.17	970,962.03	3,061,400.00	737,713.69		949,920.49
下列各项按持股比例计算的合计数	-580,986.46	-113,505.56	-3,020,656.00	737,713.69		-266,480.22
--净利润	-580,986.46	-113,505.56	-3,020,656.00	737,713.69		-266,480.22
--其他综合收益						
--综合收益总额	-580,986.46	-113,505.56	-3,020,656.00	737,713.69		-266,480.22

(八) 重要的共同经营

无。

(九) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(十) 其他

无。

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
浙八味道地药材	1,297,583.34	1,800,000.00	212,899.96	2,884,683.38	政策补助
中药材产业联合体	416,500.00	-	42,000.00	374,500.00	政策补助
合计	1,714,083.34	1,800,000.00	254,899.96	3,259,183.38	

1. 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,714,083.34	1,800,000.00		254,899.96		3,259,183.38	与资产相关
合计	1,714,083.34	1,800,000.00		254,899.96		3,259,183.38	

(二) 计入当期损益的政府补助

会计科目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	12,112,035.97	15,433,370.33	与收益相关
合计	12,112,035.97	15,433,370.33	

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收账款、合同资产

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款和合同资产余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款和合同资产风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款和合同资产期末余额前五名占全部应收账款和合同资产期末余额的 18.60%（2022 年 12 月 31 日应收账款和合同资产期末余额前五名占全部应收账款和合同资产期末余额 19.77%），本公司不存在重大的信用集中风险。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收利息、应收股利、保证金及押金、往来款、代扣代缴、资金池及其他等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过监控现金余额、可

随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司于中国境内经营，且其全部活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	26,753,100.00	126,546,502.35		153,299,602.35
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）上市公司股权	26,753,100.00			26,753,100.00
（5）理财产品		126,546,502.35		126,546,502.35
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			348,276,852.24	348,276,852.24
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				

项目	期末公允价值			合计
	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	
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 其他非流动金融资产	-		31,473,641.66	31,473,641.66
1.上市公司股权				
2.产业投资基金			31,473,641.66	31,473,641.66
3.非上市公司股权				
持续以公允价值计量的资产总额	26,753,100.00	126,546,502.35	379,750,493.90	533,050,096.25
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

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

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

(六) 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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 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

无。

(九) 其他

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方
郑州泰容产业投资有限公司	本公司第一大股东	有限责任公司	郑州	陈金阁	以自有资金从事投资活动	120,000.00	14.37	14.37	郑州高新技术产业开发区管委会

本企业的母公司情况的说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，郑州泰容产业投资有限公司持有本公司 14.37% 股权，为本公司第一大股东。郑州高新产业投资集团有限公司和其全资子公司郑州高新产业投资基金有限公司分别持有郑州泰容产业投资有限公司 99.90%、0.10% 股份。郑州高新投资控股集团有限公司持有郑州高新产业投资集团有限公司 100% 股份。郑州高新技术产业开发区管委会持有郑州高新投资控股集团有限公司 98.1693% 股份，为本公司的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见附注七、（七）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑州众生实业集团有限公司	本公司参股股东
郑州高新投资控股集团有限公司	控股股东泰容产投的间接控股股东
李金宝	注
陶新华	在过去 12 个月内直接持有公司 5% 以上股份的自然人吴澜女士的配偶
桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	注
寿全堂大药房(桐庐)有限公司	联营企业的子公司
郑州长鑫高科技实业有限公司	控股股东郑州众生实业集团有限公司的全资子公司
郑州火炬软件园有限公司	控股股东为郑州高新产业投资集团有限公司
河南河洛太龙制药有限公司	控股股东郑州众生实业集团有限公司的全资子公司
郑州高新西美酒店管理有限公司	控股股东为郑州高新产业投资集团有限公司
郑州西美高新能源科技有限公司	控股股东泰容产投的间接控股股东

注：李金宝于 2022 年 2 月 25 日卸任本公司董事，根据相关规定，在上述变化后 12 个月内，李金宝及其担任管理职务的桐庐桐君堂大药房连锁有限公司、桐庐桐君堂中医门诊部有限公司仍为公司关联方。2023 年 1-2 月公司与其发生的交易为关联交易，此后李金宝及其担任管理职务的桐庐桐君堂大药房连锁有限公司、桐庐桐君堂中医门诊部有限公司不再是公司的关联方。

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	本期发生额	上期发生额
			金额	金额
杭州德润全健康产业发展有限公司	购买药品	市场价	21,406,559.63	35,224,770.64
杭州德润全生物制药有限公司	购买药品	市场价	140,944.95	
河南桐君堂健康农业发展有限公司	原材料	市场价	1,944,530.61	4,866,509.84
郑州长鑫高科技实业有限公司	仓储服务	市场价	1,958,850.78	1,961,445.34
郑州西美高新能源科技有限公司	节能改造	市场价	794,486.20	
郑州高新西美酒店管理有限公司	会务服务	市场价	175,209.71	
郑州维先医药科技有限公司	接受服务	市场价	-283,018.87	283,018.87
河南河洛太龙制药有限公司	水电费	市场价	-	6,606.36
杭州德润全健康科技有限公司	购买药品	市场价	1,348.62	

注：郑州维先医药科技有限公司本期发生额负数原因系因委托项目终止，本期冲销上期已经确认服务费用。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式 及决策程序	本期发生额	上期发生额
			金额	金额
桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	销售药品	市场价	1,111,417.49	5,736,878.90
桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	销售药品	市场价	977,438.64	5,566,500.98

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
			金额	金额
寿全堂大药房（桐庐）有限公司	销售药品	市场价	275,504.59	149,400.55
杭州德润全健康科技有限公司	电费	市场价	372,049.04	727,122.93
郑州维先医药科技有限公司	研发服务	市场价	25,188,482.11	8,281,541.70
杭州康领先医药科技有限公司	研发服务	市场价	30,075,032.89	3,722,595.96
河南桐君堂健康农业发展有限公司	销售商品、提供服务	市场价	5,910,250.19	9,719.72

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

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
杭州德润全健康产业发展有限公司	房屋租赁	1,040,274.28	867,867.66
杭州德润全健康科技有限公司	房屋租赁	300,952.38	605,666.67

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额	
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
郑州火炬软件园有限公司	房屋租赁		127,980.00	729,406.09	19,434.71	

3、关联担保情况

借款人	借款期限	借款单位	借款金额	保证人
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/3/24-2024/3/22	中国农业银行股份有限公司桐庐县支行	10,500,000.00	桐君堂药业有限公司
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/4/10-2024/4/6	中国农业银行股份有限公司桐庐县支行	9,500,000.00	桐君堂药业有限公司、李金宝
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/6/19-2024/6/18	浙江桐庐农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	桐君堂药业有限公司
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/8/25-2024/8/24	中国建设银行股份有限公司桐庐支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、李金宝
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/8/31-2024/8/30	中国建设银行股份有限公司桐庐支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、李金宝
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2023/8/31-2024/8/30	中国建设银行股份有限公司桐庐支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、李金宝
郑州深蓝海医药科技发展有限公司	2023/8/10-2024/8/9	中国光大银行股份有限公司郑州如意西路支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司
浙江桐君堂中药饮片有限公司	2022/11/21-2025/11/20	浙江桐庐农村商业银行股份有限公司	6,800,000.00	桐君堂药业有限公司
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/9/6-2024/5/27	交通银行股份有限公司北京海淀支行	10,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、陶新华

河南太龙药业股份有限公司
2023 年度财务报表附注

借款人	借款期限	借款单位	借款金额	保证人
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/12/7-2024/5/27	交通银行股份有限公司北京海淀支行	5,000,000.00	河南太龙药业股份有限公司、陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/2/8-2024/2/7	北京农村商业银行股份有限公司总行营业部	6,300,000.00	北京首创融资担保有限公司、陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/3/9-2024/2/7	北京农村商业银行股份有限公司总行营业部	7,200,000.00	北京首创融资担保有限公司、陶新华
河南太龙药业股份有限公司	2023/10/7-2024/9/26	中国工商银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行	29,100,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/24-2025/2/24	中信银行股份有限公司郑州分行	36,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/24-2024/5/23	中信银行股份有限公司郑州分行	2,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/24-2024/11/21	中信银行股份有限公司郑州分行	2,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/1-2025/3/1	中信银行股份有限公司郑州分行	63,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/1-2024/5/23	中信银行股份有限公司郑州分行	3,500,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/12/1-2024/11/21	中信银行股份有限公司郑州分行	3,500,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2022/7/26-2024/1/22	中信银行股份有限公司郑州分行	38,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2022/9/27-2024/1/22	中信银行股份有限公司郑州分行	38,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/1/18-2024/1/10	中信银行股份有限公司郑州分行	10,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/15-2024/5/15	中信金融租赁有限公司	6,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/15-2024/11/15	中信金融租赁有限公司	6,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/15-2025/5/15	中信金融租赁有限公司	6,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/15-2025/11/15	中信金融租赁有限公司	18,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/15-2026/5/15	中信金融租赁有限公司	18,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/22-2024/5/15	中信金融租赁有限公司	4,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/22-2024/11/15	中信金融租赁有限公司	4,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/22-2025/5/15	中信金融租赁有限公司	4,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/22-2025/11/15	中信金融租赁有限公司	12,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/5/22-2026/5/22	中信金融租赁有限公司	12,000,000.00	郑州高新投资控股集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2024/5/15	中国光大银行股份有限公司郑州如意西路支行	1,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司、桐君堂药业有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2024/11/15	中国光大银行股份有限公司郑州如意西路支行	1,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司、桐君堂药业有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2025/5/15	中国光大银行股份有限公司郑州如意西路支行	78,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司、桐君堂药业有限公司
桐君堂药业有限公司	2023/10/16-2024/10/16	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	27,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有	2023/12/11-2024/12/11	上海浦东发展银行股份有	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司

借款人	借款期限	借款单位	借款金额	保证人
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/21-2024/11/21	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/27-2024/11/27	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/11/29-2024/11/29	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/4/14-2024/4/14	郑州高新投资控股集团有限公司	247,984,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2023/9/22-2024/9/22	郑州高新投资控股集团有限公司	157,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/1/10-2024/1/10	中国民生银行股份有限公司北京长椿街支行	10,000,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/5/12-2024/5/11	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	15,000,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/7/11-2024/1/11	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	1,680,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/8/9-2024/2/9	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,260,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/9/8-2024/3/8	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,400,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/10/13-2024/4/13	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,200,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/11/10-2024/5/10	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,400,000.00	陶新华
北京新领先医药科技发展有限公司	2023/12/11-2024/6/8	宁波银行股份有限公司北京海淀科技支行	2,600,000.00	陶新华

4、关联方资产转让、债务重组情况

无。

5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
郑州高新投资控股集团有限公司	247,984,000.00	2023-4-14	2024-4-14	报告期支付资金成本 1,590.61 万元
郑州高新投资控股集团有限公司	157,000,000.00	2023-9-22	2024-9-22	

6、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	633.05	783.99

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	桐庐桐君堂大药房连锁有限公司			6,252,562.88	237,565.61

应收账款	桐庐桐君堂中医门诊部有限公司			5,223,858.76	156,715.76
应收账款	杭州德润全健康产业发展有限公司			750,464.29	101,123.36
应收账款	寿全堂大药房（桐庐）有限公司	255,325.60	7,659.77		
其他应收款	杭州德润全健康产业发展有限公司	1,908,141.95	74,601.61	867,867.66	26,036.03
其他应收款	杭州德润全健康科技有限公司	1,014,180.15	36,281.65	692,812.37	20,784.37
应收账款	郑州维先医药科技有限公司	3,006,900.00	106,717.00	995,612.00	29,868.36
合同资产	郑州维先医药科技有限公司	7,438,198.14	247,362.26	1,210,704.03	36,321.12
应收账款	杭州康领先医药科技有限公司	468,000.00	14,040.00		
合同资产	杭州康领先医药科技有限公司	1,624,130.53	48,723.92		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	杭州德润全健康产业发展有限公司	2,027,426.99	2,050,618.33
应付账款	杭州德润全生物制药有限公司	143,280.00	
应付账款	河南桐君堂健康农业发展有限公司	1,444,530.61	5,304,495.60
其他应付款	郑州长鑫高科技实业有限公司	133,228.06	
其他应付款	河南桐君堂健康农业发展有限公司	-	22,941.62
其他应付款	寿全堂大药房（桐庐）有限公司	416,984.80	
合同负债	寿全堂大药房（桐庐）有限公司		25,568.99
应付账款	郑州西美高新能源科技有限公司	41,499.97	
合同负债	桐庐桐君堂大药房连锁有限公司		647,091.12
合同负债	杭州康领先医药科技有限公司	876,751.68	8,075,404.04

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

租赁承诺截至 2023 年 12 月 31 日，本公司租赁承诺如下：

项目名称	期后预计需支付租金总额
已签订的正在履行的租赁合同	35,109,515.10

（二）或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了四个报告分部，分别为药品制造、药品药材流通、药品研发服务及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。

由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

项目	药品制造	药品药材流通	药品研发服务	其他	分部间抵消	合计
营业收入	1,654,277,120.45	142,423,322.03	343,404,112.15	6,770,175.70	76,965,993.78	2,069,908,736.55
营业成本	1,238,212,194.30	123,947,770.43	216,314,692.90	1,429,539.02	74,717,786.42	1,505,186,410.23

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	104,078,652.06	79,312,124.69
一至二年	16,366,868.43	7,816,898.76
二至三年	1,818,532.31	5,512,724.64
三至四年	675,494.36	115,526.29
四至五年	72,190.25	76,662.50
五年以上	3,158,074.25	3,900,904.40
小计	126,169,811.66	96,734,841.28
减：坏账准备	7,692,288.00	7,597,896.04
合计	118,477,523.66	89,136,945.24

2、按坏账计提方法分类披露

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										
按组合计提坏账准备	126,169,811.66	100.00	7,692,288.00	6.10	118,477,523.66	96,734,841.28	100.00	7,597,896.04	7.85	89,136,945.24
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	126,169,811.66	100.00	7,692,288.00	6.10	118,477,523.66	96,734,841.28	100.00	7,597,896.04	7.85	89,136,945.24
合计	126,169,811.66	100.00	7,692,288.00	6.10	118,477,523.66	96,734,841.28	100.00	7,597,896.04	7.85	89,136,945.24

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
款项账龄组合	126,169,811.66	7,692,288.00	6.10
合计	126,169,811.66	7,692,288.00	6.10

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
款项账龄组合	96,734,841.28	7,597,896.04	7.85
合计	96,734,841.28	7,597,896.04	7.85

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,597,896.04	94,391.96	-	-	7,692,288.00	
合计	7,597,896.04	94,391.96	-	-	7,692,288.00	

4、本期实际核销的应收账款情况:无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	欠款时间	坏账准备期末余额	款项性质
单位一	21,259,767.69	16.85	注 1	838,247.99	货款
单位二	11,266,517.75	8.93	一年以内	337,995.53	货款
单位三	9,787,972.14	7.76	一年以内	293,639.16	货款

单位四	5,516,418.40	4.37	一年以内	165,492.55	货款
单位五	5,431,522.72	4.30	一年以内	162,945.68	货款
合计	53,262,198.70	42.21		1,798,320.91	

注 1：一年以内 11,237,019.79 元，一至二年 10,022,747.90 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	26,000,000.00	18,000,000.00
其他应收款	501,585,492.55	274,988,063.26
合计	527,585,492.55	292,988,063.26

2、应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
北京新领先医药科技发展有限公司		18,000,000.00
桐君堂药业有限公司	26,000,000.00	
合计	26,000,000.00	18,000,000.00

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	517,072,398.92	279,575,027.31
一至二年	16,534.68	215,597.52
二至三年	6,026.38	2,127,985.76
三至四年	7,210.56	1,541,401.98
四至五年	362.97	2,872,800.15
五年以上	300,492.94	8,593,622.76
合计	517,403,026.45	294,926,435.48

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	513,099,704.87	290,546,480.85
代扣代缴	757,276.69	645,806.96
其他	3,546,044.89	3,734,147.67
合计	517,403,026.45	294,926,435.48

(3) 坏账准备计提情况

④ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	517,403,026.45	100.00	15,817,533.90	3.06	501,585,492.55
其中：					
保证金及押金					
往来款	513,099,704.87	99.17	15,688,434.25	3.06	497,411,270.62
代扣代缴	757,276.69	0.15	22,718.30	3.00	734,558.39
其他	3,546,044.89	0.69	106,381.35	3.00	3,439,663.54
资金池					
合计	517,403,026.45	100.00	15,817,533.90	3.06	501,585,492.55

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	294,926,435.48	100.00	19,938,372.22	6.76	274,988,063.26
其中：					
保证金及押金					
往来款	290,546,480.85	98.51	19,806,973.58	6.82	270,739,507.27
代扣代缴	645,806.96	0.22	19,374.21	3.00	626,432.75
其他	3,734,147.67	1.27	112,024.43	3.00	3,622,123.24
资金池					
合计	294,926,435.48	100.00	19,938,372.22	6.76	274,988,063.26

⑤ 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	517,403,026.45	15,817,533.90	501,585,492.55		--
保证金及押金					账龄
往来款	513,099,704.87	15,688,434.25	497,411,270.62	3.06	账龄
代扣代缴	757,276.69	22,718.30	734,558.39	3.00	账龄
其他	3,546,044.89	106,381.35	3,439,663.54	3.00	账龄
资金池					预期无信用风险
小 计	517,403,026.45	15,817,533.90	501,585,492.55	3.06	--
第二阶段-整个存续期预					

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
资金池					
小 计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
资金池					
小 计					
合 计	517,403,026.45	15,817,533.90	501,585,492.55	3.06	--

⑥ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失					--
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	294,926,435.48	19,938,372.22	274,988,063.26	6.76	--
保证金及押金					账龄
往来款	290,546,480.85	19,806,973.58	270,739,507.27	6.82	账龄
代扣代缴	645,806.96	19,374.21	626,432.75	3.00	账龄
其他	3,734,147.67	112,024.43	3,622,123.24	3.00	账龄
资金池					预期无信用风险
小 计	294,926,435.48	19,938,372.22	274,988,063.26	6.76	--
第二阶段-整个存续期预期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
资金池					
小 计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
保证金及押金					
往来款					
代扣代缴					
其他					
资金池					

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
小 计					
合 计	294,926,435.48	19,938,372.22	274,988,063.26	6.76	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	19,938,372.22	-	-	19,938,372.22
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	4,120,838.32	-	-	4,120,838.32
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	15,817,533.90	-	-	15,817,533.90

(5) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	19,938,372.22		4,120,838.32		15,817,533.90
合计	19,938,372.22		4,120,838.32		15,817,533.90

(6) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	账龄	坏账准备
桐君堂药业有限公司	往来款	141,733,075.17	27.39	一年以内	4,251,992.26
河南太龙制药有限公司	往来款	139,899,144.83	27.04	一年以内	4,196,974.34
河南竹林众生制药有限公司	往来款	70,133,399.57	13.55	注 1	2,104,007.99
河南桐君堂道地药材有限公司	往来款	67,367,634.66	13.02	一年以内	2,021,029.04
北京新领先医药科技发展有限公司	往来款	60,835,154.45	11.76	一年以内	1,825,054.63
合计		479,968,408.68	92.76		14,399,058.26

注 1：一年以内 70,133,099.57 元，一至二年 300.00 元。

(8) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,212,558,897.15		1,212,558,897.15	1,212,558,897.15		1,212,558,897.15
对联营、合营企业投资	1,754,206.36	783,244.33	970,962.03	1,867,711.92	783,244.33	1,084,467.59
合计	1,214,313,103.51	783,244.33	1,213,529,859.18	1,214,426,609.07	783,244.33	1,213,643,364.74

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南桐君堂道地药材有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
桐君堂药业有限公司	416,615,463.11				416,615,463.11		
北京新领先医药科技发展有限公司	397,999,997.60				397,999,997.60		
河南太龙制药有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00		
太龙健康产业投资有限公司	337,943,436.44				337,943,436.44		
合计	1,212,558,897.15				1,212,558,897.15		

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业							
郑州杏林园艺开发有限公司		783,244.33					
河南太龙网络科技有限公司	1,084,467.59				-113,505.56		
合计	1,084,467.59	783,244.33			-113,505.56		

(续)

长期股权投资明细情况被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
郑州杏林园艺开发有限公司					783,244.33
河南太龙网络科技有限公司				970,962.03	
合计				970,962.03	783,244.33

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	671,391,236.63	369,696,870.56	532,832,968.58	288,507,194.05
其他业务	4,423,805.99	1,320,173.17	12,727,287.74	5,938,375.74
合计	675,815,042.62	371,017,043.73	545,560,256.32	294,445,569.79

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	26,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-113,505.56	-304,975.51
交易性金融资产在持有期间的投资收益	210,328.39	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,909,177.42	
合计	28,006,000.25	-304,975.51

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	535,656.34	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	15,433,370.33	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-5,893.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,124,224.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,652,528.18	
小计	12,186,379.92	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,271,052.70	
少数股东权益影响额（税后）	959,863.11	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	8,955,464.11	

对公司根据《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（2023 年修订）》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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（2023 年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的相关说明：

项目	涉及金额	原因
权益法核算长期股权投资的投资收益	-3,195,561.56	基于联营公司的业务模式判断认定

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的项目的情况说明：

项目	涉及金额	原因
先进制造业企业增值税加计抵减	2,846,817.08	与公司正常经营业务密切相关

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.85%	0.0774	0.0774
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.26%	0.0615	0.0615

河南太龙药业股份有限公司
二〇二四年三月二十六日



统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本)(10-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

经营范围

出资额 2000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、咨询和其他业务；依据法律法规，接受监管部门委托从事法律、法规规定的业务；开展经批准的其他经营活动；国家和法律、法规允许的经营范围。

仅供报告附件使用



登记机关

2023年07月05日



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：张恩军
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000010
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
 批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

说明

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



发证机关：北京市财政局
 二〇一〇年八月十六日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer out

转入日期
Date of transfer in

转出协会名称
Name of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会名称
Name of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
2018年12月20日

转入日期
2018年12月20日

转出协会名称
兴华会计师事务所

转入协会名称
兴华会计师事务所

注册会计师执业证书
注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书交最近主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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

证书编号：
No. of Certificate: 110004990005

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuing: 2012年8月10日

年度检验合格
Annual Renewal Registration

2015

2016

2014

2017

姓名：唐红雨
证书编号：110004990005

年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名：唐红雨
Full name: 唐红雨

性别：男
Sex: 男

出生日期：1970-05-27
Date of birth: 1970-05-27

工作单位：北京中企利安会计师事务所有限公司
Working unit: 北京中企利安会计师事务所有限公司

身份证号码：510230197005275291
Identity card No: 510230197005275291

年度检验合格
Annual Renewal Registration

姓名：唐红雨
证书编号：110004990005

年 月 日

年度检验合格
Annual Renewal Registration

姓名：唐红雨
证书编号：110004990005

年 月 日



仅供报告附件使用



姓名 徐雷锋
 Full name 徐雷锋
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1991-04-10
 Date of birth 1991-04-10
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 412827199104101539
 Identity card 412827199104101539



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110000100222
 No. of Certificate 110000100222
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
 发证日期: 2020年04月20日
 Date of Issuance 2020 /y /m /d

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 仅供报告附件使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



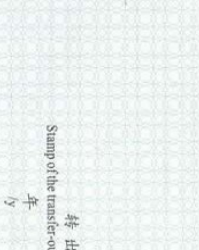
转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年12月18日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年11月4日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年11月4日
 /y /m /d



事务所
 CPAs



事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs