

审计报告

中国医药健康产业股份有限公司

容诚审字[2023] 100Z0102 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



审计报告

容诚审字[2023] 100Z0102 号

中国医药健康产业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国医药健康产业股份有限公司（以下简称“中国医药”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了中国医药 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于中国医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

（一）收入确认

1、事项描述



关于收入会计政策详见附注三、27；关于收入的披露详见附注五、48。

2022 年度，中国医药实现营业收入 3,759,264.95 万元，同比增长 3.75%。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入的确认执行的主要审计程序有：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，检查与商品控制权转移相关的合同条款，评价公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析程序，比较各月、各产品收入波动、毛利率波动情况并与上年进行分析比较，分析收入与毛利率变动的合理性；

(4) 对于本年记录的收入交易，选取样本核对销售合同、发货单据、报关单、提单、运输签收单据、发票、记账凭证、客户回款记录等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认政策；

(5) 选取本期收入中的大额交易以及形成的应收账款或合同负债进行函证，以检查收入确认的真实性；

(6) 对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 商誉减值

1、事项描述

关于商誉会计政策详见附注三、22；关于商誉的披露详见附注五、22。

截至 2022 年 12 月 31 日，中国医药商誉账面余额为 180,969.53 万元，商誉减值准备余额为 68,587.33 万元，账面价值为 112,382.20 万元。

中国医药管理层在外部评估师的协助下进行商誉减值测试时，采用现金流折现的方法确定包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额。在计算可收回金额



时采用的关键假设包括：(1) 预测期增长率；(2) 稳定期增长率；(3) 毛利率；(4) 税前折现率。

由于商誉的金额重大，可收回金额的估计具有不确定性，且上述关键假设存在主观性并涉及管理层重大判断和估计。因此，我们将商誉的减值作为一项关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉的减值测试执行的主要审计程序有：

- (1) 了解中国医药商誉减值测试相关的关键控制设计及运行的有效性；
- (2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择等的合理性；
- (3) 我们获取了管理层聘请的外部评估师出具的评估报告，并对外部评估师的专业素质、胜任能力和客观性进行了评估；
- (4) 我们将相关资产组以前年度的实际结果与预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否合理；
- (5) 评估外部评估师、中国医药利用折现现金流量模型中的折现率和增长率等参数的适当性。包括所属资产组的未来销售收入、增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；
- (6) 评价财务报表中有关商誉减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

中国医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中国医药 2022 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

中国医药管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估中国医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国医药的财务报告过程。

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，就可能导致对中国医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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中国医药不能持续经营。

(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) 就中国医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。




(此页无正文，为中国医药容诚审字[2023] 100Z0102 号审计报告之签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师: 张立志 

张立志

中国注册会计师: 孙建伟 

孙建伟

中国注册会计师: 宋菲菲 

宋菲菲

2023 年 4 月 27 日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：中国医药健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	4,260,346,745.99	2,798,930,977.04	短期借款	五、26	997,638,872.50	1,490,256,072.30
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产	五、2	123,590.78	408,881.37	衍生金融负债	五、27		2,207,580.78
应收票据	五、3	345,411,341.84	97,842,524.25	应付票据	五、28	1,186,589,312.89	1,065,960,368.30
应收账款	五、4	13,153,673,106.09	11,165,822,791.05	应付账款	五、29	7,584,040,886.57	5,438,351,803.64
应收款项融资	五、5	474,183,386.76	659,984,377.78	预收款项	五、30	4,850,480.82	5,195,795.54
预付款项	五、6	1,224,403,204.71	580,277,550.51	合同负债	五、31	2,045,319,291.68	1,389,282,312.97
其他应收款	五、7	1,043,068,825.03	862,364,971.63	应付职工薪酬	五、32	338,582,049.31	299,388,439.62
其中：应收利息				应交税费	五、33	225,147,008.00	176,315,772.29
应收股利				其他应付款	五、34	3,320,252,502.55	3,395,589,541.54
存货	五、8	6,083,411,981.21	5,656,741,303.37	其中：应付利息			
合同资产	五、9	12,390,947.01	23,743,171.30	应付股利		5,199,883.73	5,560,402.49
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	109,750,894.81	118,152,707.94	一年内到期的非流动负债	五、35	1,946,428,688.89	55,182,583.95
其他流动资产	五、11	227,744,251.49	224,825,561.82	其他流动负债	五、36	363,895,896.94	179,345,201.97
流动资产合计		26,934,508,275.72	22,189,094,818.06	流动负债合计		18,012,744,990.15	13,497,075,472.90
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、12		40,000,000.00	长期借款	五、37	2,250,000,000.00	2,982,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	五、13	132,503,036.20	213,668,223.68	其中：优先股			
长期股权投资	五、14	2,570,613,876.51	2,464,298,586.97	永续债			
其他权益工具投资	五、15	55,841,983.69	50,639,727.40	租赁负债	五、38	185,868,834.02	164,487,587.73
其他非流动金融资产				长期应付款	五、39	2,180,558,450.63	1,873,104,770.65
投资性房地产	五、16	96,603,914.25	103,968,486.55	长期应付职工薪酬	五、40	7,774,229.68	7,803,250.77
固定资产	五、17	2,340,409,994.35	2,214,966,717.87	预计负债	五、41		3,431,050.00
在建工程	五、18	201,196,305.16	418,185,058.78	递延收益	五、42	73,976,275.39	58,733,846.85
生产性生物资产				递延所得税负债	五、24	14,602,721.55	14,454,848.93
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、19	238,785,793.69	202,422,193.61	非流动负债合计		4,712,780,511.27	5,184,015,354.93
无形资产	五、20	485,672,741.85	425,452,048.19	负债合计		22,725,525,501.42	18,681,090,827.83
开发支出	五、21	408,196,424.84	382,797,564.94	所有者权益：			
商誉	五、22	1,123,822,084.62	1,312,859,450.56	股本	五、43	1,495,879,748.00	1,068,485,534.00
长期待摊费用	五、23	117,988,357.25	82,740,840.46	其他权益工具			
递延所得税资产	五、24	660,433,806.85	636,645,844.11	其中：优先股			
其他非流动资产	五、25	532,035,977.10	372,809,755.37	永续债			
非流动资产合计		8,964,104,296.36	8,921,454,598.49	资本公积	五、44	2,052,839,804.88	2,045,146,905.94
				减：库存股			
				其他综合收益	五、45	25,176,228.34	18,393,433.92
				专项储备			
				盈余公积	五、46	578,649,037.82	548,755,523.93
				未分配利润	五、47	6,663,233,402.19	6,577,221,772.51
				归属于母公司所有者权益合计		10,815,778,221.23	10,258,003,170.30
				少数股东权益		2,357,308,849.43	2,251,455,418.42
				所有者权益合计		13,173,087,070.66	12,509,458,588.72
资产总计		35,898,612,572.08	31,110,549,416.55	负债和所有者权益总计		35,898,612,572.08	31,110,549,416.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2022年度

编制单位: 中国医药健康产业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		37,592,649,532.91	36,234,414,703.34
其中: 营业收入	五、48	37,592,649,532.91	36,234,414,703.34
二、营业总成本		36,137,940,473.13	34,488,963,732.62
其中: 营业成本	五、48	32,845,785,875.24	31,018,238,504.95
税金及附加	五、49	115,297,232.33	98,917,680.54
销售费用	五、50	1,950,511,550.60	2,199,515,233.01
管理费用	五、51	1,010,700,146.35	885,218,870.79
研发费用	五、52	77,328,959.85	57,381,981.37
财务费用	五、53	138,316,708.76	221,691,461.96
其中: 利息费用		217,580,855.62	221,765,080.64
利息收入		35,225,018.35	28,177,686.47
加: 其他收益	五、54	46,698,985.60	75,837,961.24
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、55	51,000,950.95	43,656,792.05
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		93,219,046.55	113,900,206.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-73,165,999.13	-39,981,952.80
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、56	1,922,290.19	-2,135,400.41
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、57	-90,322,028.02	-370,588,273.10
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、58	-280,659,988.09	-575,297,123.76
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、59	16,348,712.81	12,209,852.83
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,199,697,983.22	937,134,779.57
加: 营业外收入	五、60	14,910,795.00	19,364,444.06
减: 营业外支出	五、61	18,481,737.05	16,393,007.47
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,196,127,041.17	940,106,216.16
减: 所得税费用	五、62	308,158,842.73	225,830,075.13
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		887,968,198.44	714,276,141.03
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		887,968,198.44	714,276,141.03
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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		735,705,209.39	647,057,060.20
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		152,262,989.05	67,219,080.83
六、其他综合收益的税后净额		8,059,188.20	-2,066,785.54
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,499,394.42	-1,501,980.07
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-241,501.56	-954,515.59
(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		-241,501.56	-954,515.59
(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		8,740,895.98	-547,464.48
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		8,387,891.13	-317,181.39
(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		353,004.85	-230,283.09
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-440,206.22	-564,805.47
七、综合收益总额		896,027,386.64	712,209,355.49
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		744,204,603.81	645,555,080.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		151,822,782.83	66,654,275.36
八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.4918	0.4326
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.4918	0.4326

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

2022年度

编制单位：中国医药健康产业股份有限公司

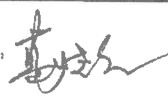
单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,639,987,649.19	34,616,142,442.05
收到的税费返还		262,074,236.60	257,943,240.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、63(1)	1,826,110,929.55	1,723,482,851.99
经营活动现金流入小计		40,728,172,815.34	36,597,568,534.27
购买商品、接受劳务支付的现金		33,225,648,626.81	30,109,844,068.26
支付给职工以及为职工支付的现金		1,320,672,901.33	1,314,491,771.39
支付的各项税费		1,222,948,580.92	1,269,361,260.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、63(2)	3,313,030,215.09	3,755,450,450.36
经营活动现金流出小计		39,082,300,324.15	36,449,147,550.02
经营活动产生的现金流量净额		1,645,872,491.19	148,420,984.25
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,888,800.00	17,256,739.00
取得投资收益收到的现金		2,037,941.66	3,258,745.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		184,705,388.65	14,911,544.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		62,154,704.38	239,600.54
收到其他与投资活动有关的现金	五、63(3)	40,000,000.00	135,715,586.50
投资活动现金流入小计		291,786,834.69	171,382,215.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,964,435.16	286,146,905.54
投资支付的现金		9,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,432,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、63(4)	251,042.00	139,690,473.83
投资活动现金流出小计		269,647,477.16	425,837,379.37
投资活动产生的现金流量净额		22,139,357.53	-254,455,163.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	5,390,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,000,000.00	5,390,000.00
取得借款收到的现金		3,271,000,000.00	2,722,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、63(5)	773,216,420.89	206,826,506.15
筹资活动现金流入小计		4,050,216,420.89	2,934,216,506.15
偿还债务支付的现金		2,562,000,000.00	2,736,970,383.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		415,544,735.75	582,018,480.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30,307,254.07	33,210,166.68
支付其他与筹资活动有关的现金	五、63(6)	1,074,695,426.21	344,416,883.72
筹资活动现金流出小计		4,052,240,161.96	3,663,405,747.78
筹资活动产生的现金流量净额		-2,023,741.07	-729,189,241.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,742,234.99	-4,054,038.87
五、现金及现金等价物净增加额		1,676,730,342.64	-839,277,459.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,834,313,888.85	2,673,591,348.55
六、期末现金及现金等价物余额		3,511,044,231.49	1,834,313,888.85

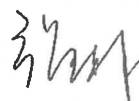
法定代表人：



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

2022年度

编制单位：中国医药健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减资损益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,058,485,534.98						2,045,146,905.54	18,393,433.92	6,577,231,772.51	10,258,003,170.39	2,351,455,418.42	12,609,458,588.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
四、本期期末余额	1,058,485,534.98						2,045,146,905.54	18,393,433.92	6,577,231,772.51	10,258,003,170.39	2,351,455,418.42	12,609,458,588.72
二、本年年初余额	477,394,214.88						7,692,898.94	6,782,794.42	86,811,678.48	557,775,956.93	105,853,431.01	663,629,387.94
三、本中期变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.应付优先股(或股利)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.以盈余公积转至未分配利润留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,495,879,748.00						2,692,898.94	25,176,228.34	6,663,332,402.19	10,815,776,211.33	2,857,308,849.43	13,175,087,070.66

法定代表人：

财务总监：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)

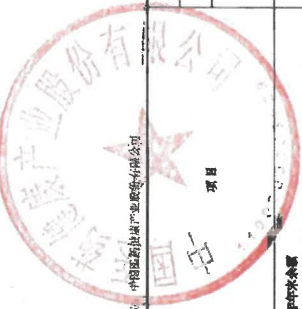


合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	归属母公司所有者权益										所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	其他综合收益	未分配利润	小计	少数股东权益	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,068,485,534.00			2,044,798,791.41		19,895,413.99		6,323,367,308.82	10,005,397,452.15	2,213,065,334.91	12,218,357,987.06
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、本年年初余额	1,068,485,534.00			2,044,798,791.41		19,895,413.99		6,323,367,308.82	10,005,397,452.15	2,213,065,334.91	12,218,357,987.06
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)				358,114.53		-1,501,980.97		253,184,383.69	253,710,516.15	38,390,883.51	391,301,491.66
(一) 综合收益总额						-1,501,980.97		647,057,000.20	645,555,080.13	66,654,275.26	712,209,355.49
(二) 所有者投入和减少资本										4,945,974.89	4,945,974.89
1.所有者投入的普通股										5,390,000.00	5,390,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配								-391,202,676.51	-391,202,676.51	-44,025.17	-44,025.17
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配								-391,202,676.51	-391,202,676.51	-33,210,166.68	-424,412,843.19
3.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本(或股本)											
2.盈余公积转增股本(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.本年提取											
2.本年使用											
(六) 其他				358,114.53							358,114.53
四、本年年末余额	1,068,485,534.00			2,045,146,905.94		18,393,433.92		6,577,321,772.51	10,258,093,178.30	2,251,455,418.42	12,209,458,686.72



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting supervisor

法定代表人：

Handwritten signature of the legal representative

母公司资产负债表

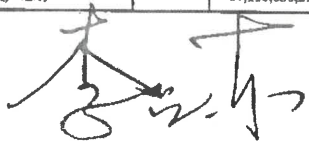
2022年12月31日

编制单位：中国医药健康产业股份有限公司


单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		635,353,904.67	1,462,927,269.71	短期借款			540,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			2,207,580.78
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1	2,290,215,281.74	370,021,343.06	应付账款		1,824,101,796.03	633,192,883.61
应收款项融资		2,827,043.30	5,593,502.67	预收款项			
预付款项		200,363,761.33	194,472,479.94	合同负债		650,216,076.54	627,390,084.27
其他应收款	十四、2	4,929,335,525.62	5,310,336,558.92	应付职工薪酬		79,310,349.86	72,295,065.62
其中：应收利息				应交税费		3,066,025.06	8,171,041.89
应收股利				其他应付款		4,801,773,079.48	3,809,647,995.77
存货		154,397,405.12	330,117,255.05	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		897,448.38	828,893.98
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		500,000,000.00	
其他流动资产		49,071,311.68	9,600,468.77	其他流动负债		77,173,255.28	43,335,739.25
流动资产合计		10,261,564,233.46	7,683,068,878.12	流动负债合计		7,935,640,582.25	5,736,240,391.19
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		1,690,000,000.00	1,282,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	6,604,240,644.67	6,483,942,424.33	永续债			
其他权益工具投资		20,589,401.82	7,150,963.86	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		116,025,523.59	116,025,523.59
投资性房地产		5,010,212.64	5,175,993.84	长期应付职工薪酬			
固定资产		2,429,530.49	2,605,385.63	预计负债			
在建工程				递延收益		200,000.00	200,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债		2,272,350.45	1,162,740.96
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		1,808,497,874.04	1,399,388,264.55
无形资产		13,592,511.06	14,316,760.97	负债合计		9,744,138,456.29	7,135,628,655.74
开发支出			2,953,431.49	所有者权益：			
商誉				股本		1,495,879,748.00	1,068,485,534.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		165,469,242.59	181,068,814.29	其中：优先股			
其他非流动资产		37,134,434.86		永续债			
非流动资产合计		6,848,465,978.13	6,697,213,774.41	资本公积		2,646,087,540.55	2,641,379,188.69
				减：库存股			
				其他综合收益		14,376,066.37	2,659,346.77
				专项储备			
				盈余公积		564,136,280.89	534,242,767.00
				未分配利润		2,645,412,119.49	2,997,887,160.33
				所有者权益合计		7,365,891,755.30	7,244,653,996.79
资产总计		17,110,030,211.59	14,380,282,652.53	负债和所有者权益总计		17,110,030,211.59	14,380,282,652.53

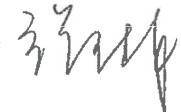
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司利润表

2022年度

编制单位：中国医药健康产业股份有限公司

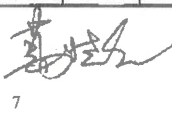
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	3,283,601,787.70	3,497,451,606.16
减：营业成本	十四、4	3,027,408,172.66	2,664,191,711.35
税金及附加		4,287,903.33	5,401,580.90
销售费用		38,771,723.23	50,557,819.86
管理费用		159,586,116.60	143,842,051.66
研发费用			
财务费用		-152,083,977.38	-115,395,070.58
其中：利息费用		118,204,733.57	117,046,057.76
利息收入		235,517,701.50	232,351,370.37
加：其他收益		1,440,034.88	2,631,242.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	147,361,219.41	92,407,188.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		93,219,046.55	113,900,206.42
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）		2,207,580.78	-2,207,580.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		50,897.90	-45,007,186.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,206,770.92	-276,273,354.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,416.26	-11,123.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		355,475,395.05	520,392,699.40
加：营业外收入		1,242,343.80	3,789,831.03
减：营业外支出		5,335,330.85	3,110,313.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		351,382,408.00	521,072,217.33
减：所得税费用		52,447,269.13	35,933,651.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		298,935,138.87	485,138,566.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		298,935,138.87	485,138,566.07
（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		11,716,719.60	36,623.56
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,328,828.47	353,804.95
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		3,328,828.47	353,804.95
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		8,387,891.13	-317,181.39
1.权益法下可转损益的其他综合收益		8,387,891.13	-317,181.39
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		310,651,858.47	485,175,189.63
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

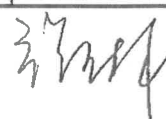
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司现金流量表

2022年度

编制单位：中国医药健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,577,244,224.01	2,385,841,948.92
收到的税费返还		122,461,183.66	120,522,735.41
收到其他与经营活动有关的现金		265,289,105.47	39,051,204.29
经营活动现金流入小计		2,964,994,513.14	2,545,415,888.62
购买商品、接受劳务支付的现金		2,827,498,657.18	1,986,865,756.58
支付给职工以及为职工支付的现金		139,314,421.46	136,829,714.78
支付的各项税费		148,782,739.18	322,970,476.68
支付其他与经营活动有关的现金		154,058,360.12	183,714,751.91
经营活动现金流出小计		3,269,654,177.94	2,630,380,699.95
经营活动产生的现金流量净额		-304,659,664.80	-84,964,811.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		54,142,172.86	148,490,443.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,640.00	725.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		725,624.33	65,715,586.50
投资活动现金流入小计		54,870,437.19	214,206,755.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		944,288.33	804,406.56
投资支付的现金		22,556,933.34	417,827,193.78
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			69,690,473.83
投资活动现金流出小计		23,501,221.67	488,322,074.17
投资活动产生的现金流量净额		31,369,215.52	-274,115,318.74
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		1,700,000,000.00	1,652,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,889,318,194.54	2,593,217,730.57
筹资活动现金流入小计		4,589,318,194.54	4,245,217,730.57
偿还债务支付的现金		1,332,000,000.00	1,769,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,211,108.85	427,174,681.33
支付其他与筹资活动有关的现金		1,345,670,601.53	2,589,782,896.36
筹资活动现金流出小计		2,951,881,710.38	4,785,957,577.69
筹资活动产生的现金流量净额		1,637,436,484.16	-540,739,847.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		731,988.24	-347,492.11
五、现金及现金等价物净增加额		1,364,878,023.12	-900,167,469.30
加：期初现金及现金等价物余额		1,270,460,881.55	2,170,628,350.85
六、期末现金及现金等价物余额		2,635,338,904.67	1,270,460,881.55

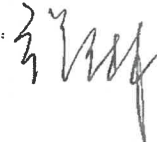
法定代表人：



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

2022年度

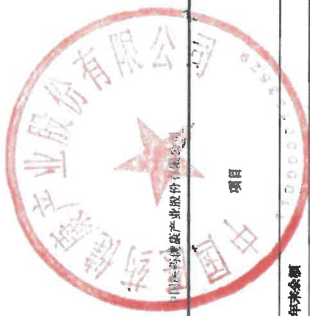
单位：元 币种：人民币

项目	本期末余额					所有者权益合计					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,068,485,534.00			2,641,379,188.69		2,659,346.77		534,242,767.00	2,997,887,160.33	7,244,653,996.79	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,068,485,534.00			2,641,379,188.69		2,659,346.77		534,242,767.00	2,997,887,160.33	7,244,653,996.79	
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	427,394,214.00			4,708,351.86		11,716,719.60		29,893,513.89	-352,475,040.84	121,237,558.51	
(一) 综合收益总额						11,716,719.60		298,893,138.87		310,651,858.47	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								29,893,513.89	-29,893,513.89		
2. 对所有者(或股东)的分配									-194,122,451.82		
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	427,394,214.00								-427,394,214.00		
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	427,394,214.00								-427,394,214.00		
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,495,879,748.00			2,646,067,540.55		14,376,066.37		564,136,280.89	2,645,412,119.49	7,365,891,755.30	

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：





母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额						所有者权益合计					
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,068,485,534.00				2,611,673,866.07		2,622,723.21		534,242,767.00	2,985,951,270.77	7,122,976,161.05	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,068,485,534.00				2,611,673,866.07		2,622,723.21		534,242,767.00	2,985,951,270.77	7,122,976,161.05	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					28,705,322.62		36,623.56			91,435,889.56	121,677,835.74	
(一) 综合收益总额							36,623.56			485,138,566.07	485,138,566.07	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,068,485,534.00				2,641,379,188.69		2,659,346.77		534,242,767.00	2,977,387,160.33	7,244,653,996.79	

会计机构负责人：

法定代表人：

法定代表人：



中国医药健康产业股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

中国医药健康产业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名中技贸易股份有限公司, 成立于 1997 年 5 月 8 日, 是经国家体改委“体改生[1997]41 号”文件和对外贸易经济合作部“[1997]外经贸政审函字第 773 号”文件批准, 由中国技术进出口总公司(以下简称“中技总公司”)独家发起, 以社会募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]164 号和证监发字[1997]165 号文件批准, 本公司于 1997 年 4 月 28 日公开发行人民币普通股 3,000 万股, 其中, 向社会公开发行 2,700 万股, 向公司内部职工配售 300 万股, 并于同年在上海证券交易所上市交易。发行后本公司注册资本为 12,000 万元, 其中, 国有法人股 9,000 万股, 由中技总公司持有; 社会公众股 3,000 万股。

经过历次配股、换股、转增、股权分置改革及送红股等变更, 截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司股本为人民币 1,495,879,748 股。

本公司统一社会信用代码: 911100001000265317。本公司注册地址: 北京市丰台区西营街 1 号院 1 区 1 号楼 25-28 层。法定代表人: 李亚东。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 股东大会是本公司的权力机构, 依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责, 依法行使公司的经营决策权; 经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项, 主持公司的生产经营管理工作。目前下设董事办公室、财务部、人力资源部、战略运营部、审计部、法律合规部、纪检室、数字化部等部门。

经营范围：批发中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、体外诊断试剂、毒性中药材、毒性中药饮片；销售医疗器械 III、II类：眼科手术器械；矫形外科（骨科）手术器械；计划生育手术器械；注射穿刺器械；医用电子仪器设备；医用光学器具、仪器及内窥镜设备；医用超声仪器及有关设备；医用激光仪器设备；医用高频仪器设备；物理治疗及康复设备；中医器械；医用磁共振设备；医用 X 射线设备；医用 X 射线附属设备及部件；医用高能射线设备；医用核素设备；医用射线防护用品、装置；临床检验分析仪器；体外诊断试剂；体外循环及血液处理设备；植入材料和人工器官；手术室、急救室、诊疗室设备及器具；病房护理设备及器具；医用冷疗、低温、冷藏设备及器具；口腔科材料；医用卫生材料及敷料；医用缝合材料及粘合剂；医用高分子材料及制品；II类：显微外科手术器械；耳鼻喉科手术器械；口腔科手术器械；泌尿肛肠外科手术器械；妇产科用手术器械；普通诊察器械；口腔设备及器具；消毒和灭菌设备及器具；批发（非实物方式）预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）；对外派遣实施境外工程所需的劳务人员；加工中药饮片（仅限分公司经营）；进出口业务；经营国际招标采购业务，承办国际金融组织贷款项下的国际招标采购业务；经营高新技术及其产品的开发；承包国（境）外各类工程和境内国际招标工程；汽车的销售；种植中药材；销售谷物、豆类、薯类、饲料、化工产品（危险化学品及一类易制毒化学品除外）；仓储服务；租赁机械设备。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的母公司为中国通用技术（集团）控股有限责任公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会第九届第三次会议于 2023 年 04 月 27 日批准。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所

支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的

主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的

份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司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

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并

现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本

溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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。

（2）合营企业

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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特

征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收

益。

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。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

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。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

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。

项目	组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	以银行承兑汇票中承兑银行的信用等级作为信用风险特征
应收票据	商业承兑汇票	承兑人为医院等客户	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为风险特征

应收账款确定组合的依据如下：

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。

项目	组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	账龄组合	账龄状态	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
	关联方组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为 0

其他应收款确定组合的依据如下：

对于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。

项目	组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款- 应收股利	关联方组合	合并范围外关联方	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，编制应收股利的账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失
		合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为0
应收其他款项	账龄组合	账龄状态	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，编制应收其他款项账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失
	信用风险特征组合	合同期内保证金、押金、关联方往来款等低风险款项	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，该组合预期信用损失率为0

应收款项融资确定组合的依据如下：

对于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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项目	组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资- 应收票据	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	以银行承兑汇票中承兑银行的信用等级作为信用风险特征
	商业承兑汇票	承兑人为医院等客户	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为风险特征
应收款项融资- 应收账款	账龄组合	账龄状态	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
	关联方组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为0

其中上述组合中，账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3个月以内（含3个月）	0	0
3个月-1年	1	1
1-2年	15	15
2-3年	50	50
3年以上	100	100

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收款

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经

济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤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。

⑥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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 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。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分类为原材料、库存商品、在产品、周转材料、合同履行成本等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时选择按先进先出法、加权平均法或个别认定计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、库存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。

②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。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

④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。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资

产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周

期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情

况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投

资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；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。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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 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附注三、22。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	9-50	0-5	1.90-11.11
机器设备	年限平均法	4-20	0-5	4.75-25.00
运输设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20.00
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
办公设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
其他	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

本公司无形资产的类别、预计使用寿命、摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-70年	直线法	权属证书记载年限
软件	5-10年	直线法	预计使用年限
专利权	5年	直线法	预计使用年限
非专利技术	5-6年	直线法	预计使用年限
其他	10年	直线法	预计使用年限

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其

成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公

公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

24. 职工薪酬

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

本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①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。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的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，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续

信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足

可行权条件而被取消的除外), 本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具, 冲减企业的所有者权益; 回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时, 如果存在可变对价, 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, 并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分, 本公司将根据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, 对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的, 本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）收入确认的具体政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

- ①内销收入确认：公司将货物运送至客户或客户指定地点，并由客户签收后确认收入；
- ②外销收入确认：按照双方约定的贸易方式，确认销售收入实现。以 FOB 和 CIF 方式作为贸易结算条款，以产品报关离境后确认收入；
- ③服务收入确认：提供的研发服务或加工服务已经完成，并将研发成果或加工产品交付客户，取得客户确认/签收后确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分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，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本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。与本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

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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租

赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和

报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，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（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》

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

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税销售额	3.00、5.00、6.00、9.00、13.00、免税
城市维护建设税	应纳增值税额	5.00、7.00
企业所得税	应纳税所得额	8.25、15.00、20.00、25.00、30.00、免税

本公司之子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
美康(香港)国际有限公司	8.25
中国医药保健品巴西医疗器械贸易有限责任公司	15.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
西藏中健药业有限公司	15.00
海南通用三洋药业有限公司	15.00
天方药业有限公司	15.00
湖北科益药业股份有限公司	15.00
湖北丽益医药科技有限公司	15.00
海南通用康力制药有限公司	15.00
北京长城制药有限公司	15.00
新疆天山制药工业有限公司	15.00
贵州通用技术医疗科技有限公司	20.00
中技服(上海)医疗器械有限公司	20.00
通用技术集团通药数字科技(北京)有限公司	20.00
通用技术江苏医药科技有限公司	20.00
通用技术吉林医药有限公司	20.00
内蒙古通用中药有限公司	20.00
巴楚县天山天然植物制品有限公司	20.00
新疆甘草产业发展有限责任公司	20.00
喀什通惠医药有限公司	20.00
黑龙江通用医疗设备贸易有限公司	20.00
湖北黄石通用医药有限公司	20.00
武汉通用大广医药有限公司	20.00
广东通用血液透析中心有限公司	20.00
北京美康兴业生物技术有限公司	20.00
河南大药房连锁经营有限公司	20.00
焦作通用泰丰医药有限公司	20.00
GTMK DE MEXICO	30.00

说明:

(1) 根据香港《2018年税务(修订)(第3号)条例》利得税两级制将适用于2018年4月1日或之后开始的课税年度。法团首200万元的利得税税率将降至8.25%其后的利润则继续按16.50%征税。独资或合伙业务的非法团业务,两级的利得税税率相应为7.50%及15.00%。本公司之下属公司美康(香港)国际有限公司按8.25%的税率缴纳企业所得税。

(2) 巴西企业所得税经调整后应税所得总额在24万雷亚尔以下时,税率为15.00%;超过24万雷亚尔以上部分,另增征收10.00%,本公司之下属公司中国医药保健品巴西医疗器材贸易有限责任公司按15.00%的税率缴纳企业所得税。

(3) 墨西哥企业所得税是对墨西哥居民企业的全球所得和墨西哥非居民企业来源于墨西哥境内的所得所征收的一种所得税,由联邦政府征收,公司所得税率为30.00%,无附加税。资本利得适用相同税率。本公司之下属公司GTMK DE MEXICO按30.00%的税率缴纳企业所得税。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

①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》，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 15.00%的税率征收企业所得税。本公司之下属公司西藏中健药业有限公司享受该政策。

②本公司之下属公司海南通用三洋药业有限公司于 2021 年 10 月 22 日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202146000089，有效期三年，有效期至 2024 年 10 月 22 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

③本公司之下属公司天方药业有限公司于 2021 年 10 月 28 日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202141000234，有效期三年，有效期至 2024 年 10 月 28 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

④本公司之下属公司湖北科益药业股份有限公司于 2020 年 12 月 01 日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202042001179，有效期为三年，有效期至 2023 年 12 月 01 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

⑤本公司之下属公司湖北丽益医药科技有限公司于 2021 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202142002594，有效期为三年，有效期至 2024 年 11 月 15 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

⑥本公司之下属公司海南通用康力制药有限公司于 2021 年 10 月 22 日获得高新技术企业证书，证书编号：GR202146000076，有效期三年，有效期至 2024 年 10 月 22 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

⑦本公司之下属公司北京长城制药有限公司于 2020 年 12 月 02 日获得新高新技术企业证书，证书编号 GR202011009401，有效期三年，有效期至 2023 年 12 月 02 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

⑧本公司之下属公司新疆天山制药工业有限公司于 2021 年 09 月 18 日获得新高新技术企业证书，证书编号 GR202165000152，有效期三年，有效期至 2024 年 09 月 18 日，本年度按 15.00%优惠税率缴纳企业所得税。

⑨财政部税务总局于 2019 年发布财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，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 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。财政部税务总局于 2021 年发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31

日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.50%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。财政部税务总局于 2022 年发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，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 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。

本公司之下属公司贵州通用技术医疗科技有限公司、中技服（上海）医疗器械有限公司、通用技术集团通药数字科技（北京）有限公司、通用技术江苏医药科技有限公司、通用技术吉林医药有限公司、内蒙古通用中药有限公司、巴楚县天山天然植物制品有限公司、新疆甘草产业发展有限责任公司、喀什通惠医药有限公司、黑龙江通用医疗设备贸易有限公司、湖北黄石通用医药有限公司、武汉通用大广医药有限公司、广东通用血液透析中心有限公司、北京美康兴业生物技术有限公司、河南大药房连锁经营有限公司、焦作通用泰丰医药有限公司适用该税收优惠。

⑩根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项之规定，从事农、林、牧、渔业公司享受免征企业所得税的优惠政策。本公司之下属公司通用嘉禾（吉林）天然药物有限公司享受该政策。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 第 512 号）第四章第八十六条（一）规定，从事中药材种植所得，免征企业所得税。本公司之下属公司美康中药材有限公司种植并销售甘草、大黄等可享受免征企业所得税的优惠政策。根据喀什地区巴楚县国家税务局根据财税〔2008〕149 号、财税〔2011〕26 号、国家税务总局公告 2011 年第 48 号文件，本公司之下属公司新疆甘草产业发展有限责任公司由于自产自销农副产品甘草，自 2013 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日免征企业所得税。

根据财税〔2008〕149 号《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初级加工范围（试行）的通知》，“关于企业所得税优惠政策的农产品初级加工范围（试行）”（2008 年版）第一大项种植叶类，第（七）药用植物初加工规定：“通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等，进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理，制成的片、丝、块、段等中药材”的规定，免征企业所得税。本公司之下属公司安徽省万生中药饮片有限公司适用该政策。

（2）增值税

①根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第 538 号）第十五条第一款农业生产者销售的自产农产品免征增值税的规定，本公司之下属公司美康中药材有限公司种植并销售甘草、大黄等可享受减免增值税的优惠政策。

②根据巴国税减免备字〔2008〕年 30 号文件，本公司之下属公司新疆甘草产业发展有限责任公司自产销售的甘草属于免征增值税范围，自 2009 年 1 月 1 日起减免增值税。

③根据《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》，增值税一般纳税人销售的药品

经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3.00%的征收率计算缴纳增值税，36 个月内不得变更计税方法，自 2012 年 7 月 1 日起施行。本公司之下属公司通用技术河南省医药有限公司、通用技术辽宁医药有限公司、美康永正医药秦皇岛有限公司销售疫苗、生物制品按 3.00% 缴纳增值税。

④根据《中华人民共和国增值税暂行条例》条例第十五条规定，避孕药品及用具属于增值税免税范围。本公司之下属公司通用技术河南省医药有限公司、通用技术辽宁医药有限公司、美康永正医药秦皇岛有限公司、邯郸通用医药有限公司销售计生用品免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	327,253.50	287,480.44
银行存款	3,501,020,588.75	2,191,689,229.59
其中：存放财务公司款项	2,672,173,377.54	1,583,524,192.12
其他货币资金	758,998,903.74	606,954,267.01
其中：存放财务公司款项	26,272,348.98	201,709,558.49
合计	4,260,346,745.99	2,798,930,977.04
其中：存放在境外的款项总额	72,808,148.71	2,025,365.58

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	476,757,011.85	325,273,275.62
共管账户	201,176,039.81	7,725,846.81
保函保证金	25,495,188.75	5,044,350.16
资金冻结	22,455,838.25	396,433,706.93
住房维修基金	22,322,774.03	22,229,558.32
信用证保证金	1,080,661.81	4,931,050.66
ETC 保证金	15,000.00	1,000.00
定期存款	-	201,709,558.49
履约保证金	-	68,741.20
云信存款	-	1,200,000.00
合计	749,302,514.50	964,617,088.19

说明：

①共管账户：

因开展集采业务，本公司下属公司河北通用医药有限公司、通用技术辽宁医药有限公司与地方医保局、医疗机构开立共管账户，用于业务款项结算。

②冻结资金：

因合同买卖案件纠纷，本公司之下属公司广东通用医药有限公司因合同购销案件涉诉被冻结资金 19,263,605.80 元，至资产负债表日该资金尚未解除冻结；

因合同买卖案件纠纷，本公司之子公司通用技术辽宁医药有限公司因合同购销案件涉诉被冻结资金 1,881,859.45 元，至资产负债表日该资金尚未解除冻结；

因合同买卖案件纠纷，本公司之子公司北京长城制药有限公司因合同购销案件涉诉被冻结资金 1,310,373.00 元，至资产负债表日该资金尚未解除冻结。

2. 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
远期合约（远期结售汇）	123,590.78	408,881.37
合计	123,590.78	408,881.37

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	296,989,202.61	56,706,599.19
商业承兑汇票	48,422,139.23	41,135,925.06
合计	345,411,341.84	97,842,524.25

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	13,623,290.45
商业承兑汇票	-
合计	13,623,290.45

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,446,118,783.32	112,115,375.18
商业承兑汇票	-	1,635,347.20
合计	2,446,118,783.32	113,750,722.38

(4) 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	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	345,588,011.09	100.00	176,669.25	0.05	345,411,341.84

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 (%)	
其中：银行承兑汇票	296,989,202.61	85.94	-	-	296,989,202.61
商业承兑汇票	48,598,808.48	14.06	176,669.25	0.36	48,422,139.23
合计	345,588,011.09	100.00	176,669.25	0.05	345,411,341.84

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	97,965,934.53	100.00	123,410.28	0.13	97,842,524.25
其中：银行承兑汇票	56,706,599.19	57.88	-	-	56,706,599.19
商业承兑汇票	41,259,335.34	42.12	123,410.28	0.30	41,135,925.06
合计	97,965,934.53	100.00	123,410.28	0.13	97,842,524.25

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,357,874,568.65	10,577,001,510.34
其中：1年以内分项	12,357,874,568.65	10,577,001,510.34
3个月以内(含3个月)	6,792,797,950.71	5,665,389,315.88
3个月至1年(含1年)	5,565,076,617.94	4,911,612,194.46
1年以内小计	12,357,874,568.65	10,577,001,510.34
1至2年	958,580,238.76	743,252,603.59
2至3年	213,166,912.77	192,770,921.73
3年以上	432,809,538.92	394,703,478.97
小计	13,962,431,259.10	11,907,728,514.63
减：坏账准备	808,758,153.01	741,905,723.58
合计	13,153,673,106.09	11,165,822,791.05

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	306,035,388.80	2.19	301,699,823.67	98.58	4,335,565.13
按组合计提坏账准备	13,656,395,870.30	97.81	507,058,329.34	3.71	13,149,337,540.96
其中：账龄组合	13,656,395,870.30	97.81	507,058,329.34	3.71	13,149,337,540.96
合计	13,962,431,259.10	100.00	808,758,153.01	5.79	13,153,673,106.09

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	298,455,797.74	2.51	298,455,797.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,609,272,716.89	97.49	443,449,925.84	3.82	11,165,822,791.05
其中：账龄组合	11,609,272,716.89	97.49	443,449,925.84	3.82	11,165,822,791.05
合计	11,907,728,514.63	100.00	741,905,723.58	6.23	11,165,822,791.05

按单项计提坏账准备：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国外客户 A	79,890,035.42	79,890,035.42	100.00	预计无法收回
许昌市立医院	59,151,082.94	59,151,082.94	100.00	预计无法收回
国外客户 B	49,285,319.03	49,285,319.03	100.00	预计无法收回
南通黑尔纺织制品有限公司	26,945,964.02	26,945,964.02	100.00	预计无法收回
无锡市康恩杰贸易有限公司	15,870,658.85	15,870,658.85	100.00	预计无法收回
湖北佑尔佳药业有限公司	13,586,385.51	13,586,385.51	100.00	预计无法收回
鹤壁京立医院股份有限公司	11,052,521.82	11,052,521.82	100.00	预计无法收回
广东康爱多数字健康科技有限公司	9,849,754.76	5,514,189.63	55.98	预计无法收回
南京万川华拓医药有限公司	4,400,000.00	4,400,000.00	100.00	预计无法收回
北京兴邦天健科技有限公司	4,001,019.00	4,001,019.00	100.00	预计无法收回
兴宁鸿惠医院有限公司	3,762,794.49	3,762,794.49	100.00	预计无法收回
圣光集团医药物流有限公司	3,080,454.08	3,080,454.08	100.00	预计无法收回
赣州市粤海医药有限公司	2,017,550.17	2,017,550.17	100.00	预计无法收回
工业机械工程公司	1,807,516.37	1,807,516.37	100.00	预计无法收回
河南天方医药有限公司	1,745,744.68	1,745,744.68	100.00	预计无法收回
新疆赫迹思瑞医院(有限责任公司)	1,570,969.44	1,570,969.44	100.00	预计无法收回
康联医药集团有限责任公司	1,569,055.50	1,569,055.50	100.00	预计无法收回
周口豫东医院	1,479,316.02	1,479,316.02	100.00	预计无法收回
北京大洋路农副产品市场有限公司	1,359,200.00	1,359,200.00	100.00	预计无法收回
济南瑞宁药业有限公司	1,005,095.02	1,005,095.02	100.00	预计无法收回
其他客户	12,604,951.68	12,604,951.68	100.00	预计无法收回
合计	306,035,388.80	301,699,823.67	98.58	—

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,656,395,870.30	507,058,329.34	3.71
合计	13,656,395,870.30	507,058,329.34	3.71

其中，按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3个月以内（含3个月）	6,776,550,604.76	-	-
3个月至1年（含1年）	5,550,659,264.00	55,506,592.64	1.00
1至2年	934,389,514.00	140,158,427.10	15.00
2至3年	166,806,355.88	83,403,177.94	50.00
3年以上	227,990,131.66	227,990,131.66	100.00
合计	13,656,395,870.30	507,058,329.34	3.71

（3）本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	298,455,797.74	37,742,311.32	21,756,636.34	-	-12,741,649.05	301,699,823.67
账龄组合	443,449,925.84	111,166,322.03	43,552,554.77	-	-4,005,363.76	507,058,329.34
合计	741,905,723.58	148,908,633.35	65,309,191.11	-	-16,747,012.81	808,758,153.01

说明：应收账款坏账准备其他变动系本期公司合并范围变更所致。

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因
海南沃斯特药业有限公司	43,401,884.39	收回资金
国外客户 B	13,740,105.38	收回外汇
国外客户 A	8,016,530.96	收回外汇
其他客户	150,670.38	收回资金
合计	65,309,191.11	—

（4）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	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
江西南华医药有限公司	745,476,193.69	5.34	-
国外客户 D	586,116,083.13	4.20	4,627,685.41
齐齐哈尔市第一医院	256,181,291.95	1.83	3,719,900.44
邯郸市中心医院	190,146,700.10	1.36	1,404,352.69
邯郸市第一医院	169,612,643.24	1.21	40,009,515.27
合计	1,947,532,912.11	13.94	49761453.81

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	1,910,887,091.86	无追索权保理	-73,165,999.13

项目	终止确认金额	金融资产转移的方式	与终止确认相关的利得或损失
合计	1,910,887,091.86	—	-73,165,999.13

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	474,183,386.76	659,984,377.78
合计	474,183,386.76	659,984,377.78

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,189,135,913.01	97.11	536,239,694.62	92.41
1至2年	20,398,307.68	1.67	30,432,850.97	5.24
2至3年	3,617,868.01	0.30	3,742,921.72	0.65
3年以上	11,251,116.01	0.92	9,862,083.20	1.70
合计	1,224,403,204.71	100.00	580,277,550.51	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
武汉韵丰科技发展有限公司	69,230,000.00	5.65
北京天方时代投资有限公司	60,219,075.80	4.92
湖北吉源兴康贸易有限公司	50,652,560.00	4.14
新疆海纳疆际药业有限公司	42,002,673.28	3.43
江西润达医疗器械有限公司	39,357,772.00	3.21
合计	261,462,081.08	21.35

7. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	1,043,068,825.03	862,364,971.63
合计	1,043,068,825.03	862,364,971.63

(2) 其他应收款项

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	631,590,617.68	609,074,965.14
其中：1年以内分项	631,590,617.68	609,074,965.14
3个月以内（含3个月）	397,074,311.84	333,426,551.13
3个月至1年（含1年）	234,516,305.84	275,648,414.01
1年以内小计	631,590,617.68	609,074,965.14
1至2年	278,001,292.06	712,674,949.40
2至3年	629,995,802.23	96,119,487.70
3年以上	323,283,281.75	273,669,644.19
小计	1,862,870,993.72	1,691,539,046.43
减：坏账准备	819,802,168.69	829,174,074.80
合计	1,043,068,825.03	862,364,971.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	975,987,262.29	1,101,044,747.16
押金保证金	696,316,746.35	424,943,964.22
应收出口退税	118,181,602.85	90,542,299.49
备用金	21,990,516.39	15,476,630.07
其他	50,394,865.84	59,531,405.49
小计	1,862,870,993.72	1,691,539,046.43
减：坏账准备	819,802,168.69	829,174,074.80
合计	1,043,068,825.03	862,364,971.63

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	621,890,527.02	33.38	604,133,044.97	97.14	17,757,482.05
按组合计提坏账准备	1,240,980,466.70	66.62	215,669,123.72	17.38	1,025,311,342.98
其中：账龄组合	767,524,566.64	41.20	215,669,123.72	28.10	551,855,442.92
信用风险特征组合	473,455,900.06	25.42	-	-	473,455,900.06
合计	1,862,870,993.72	100.00	819,802,168.69	44.01	1,043,068,825.03

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	624,133,885.16	36.90	620,170,478.26	99.36	3,963,406.90
按组合计提坏账准备	1,067,405,161.27	63.10	209,003,596.54	19.58	858,401,564.73
其中：账龄组合	722,070,350.76	42.68	209,003,596.54	28.95	513,066,754.22

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险特征组合	345,334,810.51	20.42	-	-	345,334,810.51
合计	1,691,539,046.43	100.00	829,174,074.80	49.02	862,364,971.63

按单项计提坏账准备:

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉润尔华源医药有限公司	127,982,724.80	125,857,550.82	98.34	预计无法收回
广东君元沉香医疗器械有限公司	111,660,000.00	110,929,276.50	99.35	预计无法收回
江西麦迪康医疗科技有限公司	57,000,000.00	53,888,792.54	94.54	预计无法收回
江西瑞文康医疗器械有限公司	44,700,000.00	44,690,000.00	99.98	预计无法收回
天津领先健隆医药有限公司	43,002,076.84	43,002,076.84	100.00	预计无法收回
湖南康多雅医疗器械有限公司	42,872,000.00	42,872,000.00	100.00	预计无法收回
湖北康益堂医药有限公司	35,871,270.80	35,871,270.80	100.00	预计无法收回
惠州鼎智科技有限公司	30,576,000.00	30,576,000.00	100.00	预计无法收回
安徽省康威药业有限公司	22,213,052.00	10,453,892.00	47.06	预计无法收回
东莞市康派健康科技有限公司	21,290,264.86	21,286,201.72	99.98	预计无法收回
许昌市立医院	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
贵州天苗药业股份有限公司	14,935,000.00	14,935,000.00	100.00	预计无法收回
广州市润佳实业有限公司	9,824,587.41	9,824,587.41	100.00	预计无法收回
天津瑞德药业有限公司	6,562,000.00	6,562,000.00	100.00	预计无法收回
北京嘉润丰贸易有限公司	5,582,191.04	5,582,191.04	100.00	预计无法收回
东莞市祥用科技有限公司	4,674,328.00	4,674,328.00	100.00	预计无法收回
辽宁王牌速效制药有限公司	4,597,699.64	4,597,699.64	100.00	预计无法收回
上海特化医药科技有限公司	3,843,167.19	3,843,167.19	100.00	预计无法收回
抚松县传奇生态参业有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位	12,604,164.44	12,587,010.47	99.86	预计无法收回
合计	621,890,527.02	604,133,044.97	97.14	—

按组合计提坏账准备:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	767,524,566.64	215,669,123.72	28.10
信用风险特征组合	473,455,900.06	-	-
合计	1,240,980,466.70	215,669,123.72	17.38

其中,按账龄组合计提坏账准备:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	370,608,163.02	-	-
3个月至1年(含1年)	129,213,513.00	1,292,135.13	1.00
1至2年	49,154,636.93	7,373,195.54	15.00
2至3年	23,088,921.28	11,544,460.64	50.00
3年以上	195,459,332.41	195,459,332.41	100.00
合计	767,524,566.64	215,669,123.72	28.10

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	17,749,522.10	-	811,424,552.70	829,174,074.80
上年年末余额在本期	9,793,303.93	-	-9,793,303.93	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-575,684.62	-	575,684.62	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	10,368,988.55	-	-10,368,988.55	-
本期计提	-7,332,509.72	-	21,684,954.47	14,352,444.75
本期转回	-	-	17,854,664.19	17,854,664.19
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-525.00	-	-5,869,161.67	-5,869,686.67
期末余额	20,209,791.31	-	799,592,377.38	819,802,168.69

⑤本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	620,170,478.26	6,885,892.68	17,094,683.49	-	-5,828,642.48	604,133,044.97
账龄组合	209,003,596.54	7,466,552.07	759,980.70	-	-41,044.19	215,669,123.72
合计	829,174,074.80	14,352,444.75	17,854,664.19	-	-5,869,686.67	819,802,168.69

说明：其他应收款坏账准备其他变动系本期公司合并范围变更所致。

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因
安徽省康威药业有限公司	11,759,160.00	执行房产
武汉润尔华源医药有限公司	2,013,698.04	冻结资金
湖北康益堂医药有限公司	1,415,929.20	收回资金
天津领先健隆医药有限公司	997,923.16	收回资金

单位名称	收回或转回金额	收回或转回原因
湖北康寿轻纺工业有限公司	792,000.00	收回资金
其他往来单位	875,953.79	收回资金
合计	17,854,664.19	—

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
贵航贵阳医院	保证金	135,000,000.00	7.24	-
武汉润尔华源医药有限公司	往来款	127,982,724.80	6.87	125,857,550.82
广东君元沉香医疗器械有限公司	往来款	111,660,000.00	5.99	110,929,276.50
齐齐哈尔市第一医院	保证金	70,000,000.00	3.76	-
濮阳市人民医院	保证金	64,093,674.72	3.44	2,000.00
合计	—	508,736,399.52	27.30	236,788,827.32

8. 存货

(1) 存货分类列示

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	335,325,198.81	6,281,209.81	329,043,989.00	412,290,078.38	9,310,815.50	402,979,262.88
在产品	52,329,006.74	30,451,881.51	21,877,125.23	409,511,697.16	31,200,497.81	378,311,199.35
库存商品	5,835,399,375.67	566,698,248.05	5,268,701,127.62	5,270,207,880.22	637,407,311.59	4,632,800,568.63
周转材料	27,104,698.83	410,242.06	26,694,456.77	6,761,355.00	7,223.69	6,754,131.31
消耗性生物资产	18,094,746.77	9,997,464.23	8,097,282.54	17,976,660.58	9,997,464.23	7,979,196.35
在途物资	215,395,528.55	-	215,395,528.55	158,917,797.87	42,477,876.10	116,439,921.77
包装物	6,070,600.17	287,208.83	5,783,391.34	16,563,068.16	-	16,563,068.16
低值易耗品	1,239,734.18	-	1,239,734.18	11,353,168.11	3,094,553.80	8,258,614.31
发出商品	188,768,791.44	1,566,840.00	187,201,951.44	75,295,187.97	-	75,295,187.97
委托加工物资	6,294,097.20	-	6,294,097.20	505,404.04	-	505,404.04
合同履约成本	13,083,297.34	-	13,083,297.34	10,854,748.60	-	10,854,748.60
合计	6,699,105,075.70	615,693,094.49	6,083,411,981.21	6,390,237,046.09	733,495,742.72	5,656,741,303.37

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,310,815.50	13,882,132.99	-	1,144,982.02	15,766,756.66	6,281,209.81
在产品	31,200,497.81	8,718,213.04	-	183,418.78	9,283,410.56	30,451,881.51
库存商品	637,407,311.59	67,219,555.89	42,477,876.10	163,423,924.16	16,982,571.37	566,698,248.05
周转材料	7,223.69	910,900.07	-	507,881.70	-	410,242.06

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	9,997,464.23	-	-	-	-	9,997,464.23
在途物资	42,477,876.10	-	-	-	42,477,876.10	-
包装物	-	287,208.83	-	-	-	287,208.83
低值易耗品	3,094,553.80	-	-	3,094,553.80	-	-
发出商品	-	1,566,840.00	-	-	-	1,566,840.00
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
合计	733,495,742.72	92,584,850.82	42,477,876.10	168,354,760.46	84,510,614.69	615,693,094.49

说明：

①因本期公司合并范围变更，存货跌价准备存在其他减少 32,799,738.44 元。

②因本期存货核销，存货跌价准备存在其他减少 9,233,000.15 元。

③因存货类别变更，存货跌价准备相应变更 42,477,876.10 元。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	12,530,697.01	139,750.00	12,390,947.01	24,030,402.80	287,231.50	23,743,171.30
合计	12,530,697.01	139,750.00	12,390,947.01	24,030,402.80	287,231.50	23,743,171.30

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	12,530,697.01	100.00	139,750.00	1.12	12,390,947.01
其中：账龄组合	12,530,697.01	100.00	139,750.00	1.12	12,390,947.01
合计	12,530,697.01	100.00	139,750.00	1.12	12,390,947.01

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	24,030,402.80	100.00	287,231.50	1.20	23,743,171.30
其中：账龄组合	24,030,402.80	100.00	287,231.50	1.20	23,743,171.30
合计	24,030,402.80	100.00	287,231.50	1.20	23,743,171.30

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	12,530,697.01	139,750.00	1.12
合计	12,530,697.01	139,750.00	1.12

(3) 本期减值准备的变动情况

类别	上年年末余额	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	
账龄组合	287,231.50	-136,438.00	-	-	-11,043.50	139,750.00
合计	287,231.50	-136,438.00	-	-	-11,043.50	139,750.00

说明：合同资产减值准备其他变动系本期公司合并范围变更所致。

10. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	79,750,894.81	88,152,707.94
一年内到期的债权投资	30,000,000.00	30,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	109,750,894.81	118,152,707.94

11. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	85,589,923.79	106,315,526.63
待认证进项税	8,095,304.75	1,799,304.31
待抵扣进项税	73,507,586.43	83,754,202.77
预缴税费	52,995,996.02	23,332,658.71
其他	7,555,440.50	9,623,869.40
合计	227,744,251.49	224,825,561.82

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	30,000,000.00	-	30,000,000.00	70,000,000.00	-	70,000,000.00
小计	30,000,000.00	-	30,000,000.00	70,000,000.00	-	70,000,000.00
减：一年内到期的债权投资	30,000,000.00	-	30,000,000.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合计	-	-	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存款	30,000,000.00	3.85%	3.85%	2023-03-25
定期存款	-	—	—	—
定期存款	-	—	—	—
合计	30,000,000.00	—	—	—

(续上表)

项目	上年年末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存款	30,000,000.00	3.85%	3.85%	2023-03-25
定期存款	30,000,000.00	4.18%	4.18%	2022-08-02
定期存款	10,000,000.00	3.80%	3.80%	2023-03-20
合计	70,000,000.00	—	—	—

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	249,539,598.91	43,058,413.49	206,481,185.42
租赁保证金	5,772,745.59	-	5,772,745.59
小计	255,312,344.50	43,058,413.49	212,253,931.01
减：一年内到期的长期应收款	90,696,244.21	10,945,349.40	79,750,894.81
合计	164,616,100.29	32,113,064.09	132,503,036.20

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	8,794,576.03	-	8,794,576.03
分期收款销售商品	321,898,760.93	32,886,867.24	289,011,893.69
租赁保证金	4,014,561.90	-	4,014,561.90
小计	334,707,898.86	32,886,867.24	301,821,031.62
减：一年内到期的长期应收款	88,152,707.94	-	88,152,707.94
合计	246,555,190.92	32,886,867.24	213,668,323.68

(2) 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
分期收款销售商品	32,886,867.24	10,171,546.25	-	-	43,058,413.49
合计	32,886,867.24	10,171,546.25	-	-	43,058,413.49

14. 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期变动金额				其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益		
一、联营企业						
重庆医药健康产业有限公司	2,460,211,811.80	-	-	93,156,697.71		8,387,891.13
通用顺天堂(北京)医药有限公司	4,086,775.17	-	-	62,348.84		-
合计	2,464,298,586.97	-	-	93,219,046.55		8,387,891.13

(续上表)

被投资单位	本期变动金额				减值准备 期末余额
	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、联营企业					
重庆医药健康产业有限公司	4,708,351.86	-	-	-	2,566,464,752.50
通用顺天堂(北京)医药有限公司	-	-	-	-	4,149,124.01
合计	4,708,351.86	-	-	-	2,570,613,876.51

15. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
河南顺达新能源科技有限公司	39,854,111.95	39,854,111.95
新疆石河子交银村镇银行股份有限公司	3,464,904.96	5,157,843.06
通用技术集团国际物流有限公司	-	2,104,805.61
湖北省医药工业研究院有限公司	3,522,966.78	3,522,966.78
中资医疗医药应急保障平台有限公司	9,000,000.00	-
合计	55,841,983.69	50,639,727.40

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
河南顺达新能源科技有限公司	-	19,854,111.95	-	-	非交易性的权益工具投资	
新疆石河子交银村镇银行股份有限公司	-	1,464,904.96	-	-	非交易性的权益工具投资	
通用技术集团国际物流有限公司	-	2,288,800.00	-	1,716,600.00	非交易性的权益工具投资	本期处置
湖北省医药工业研究院有限公司	-	-	-	-	非交易性的权益工具投资	
中资医疗医药应急保障平台有限公司	-	-	-	-	非交易性的权益工具投资	

16. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	136,226,424.23	8,289,060.00	144,515,484.23
2. 本期增加金额	2,620,000.00	-	2,620,000.00
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部转入	2,620,000.00	-	2,620,000.00
3. 本期减少金额	3,893,654.83	-	3,893,654.83
(1) 处置	3,893,654.83	-	3,893,654.83
4. 期末余额	134,952,769.40	8,289,060.00	143,241,829.40
二、累计折旧或摊销：			
1. 上年年末余额	36,402,467.68	4,144,530.00	40,546,997.68
2. 本期增加金额	6,723,303.35	165,781.20	6,889,084.55
(1) 计提或摊销	4,251,588.39	165,781.20	4,417,369.59

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(2) 内部转入	2,471,714.96	-	2,471,714.96
3. 本期减少金额	798,167.08	-	798,167.08
(1) 处置	798,167.08	-	798,167.08
4. 期末余额	42,327,603.95	4,310,311.20	46,637,915.15
三、减值准备:			
1. 上年年末余额	-	-	-
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	92,625,165.45	3,978,748.80	96,603,914.25
2. 上年年末账面价值	99,823,956.55	4,144,530.00	103,968,486.55

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
河南泰丰办公楼、仓库	4,802,904.21	正在办理
天健药业办公楼	2,660,612.84	正在办理
合计	7,463,517.05	—

17. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,340,409,994.35	2,214,966,717.87
固定资产清理	-	-
合计	2,340,409,994.35	2,214,966,717.87

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.上年年末余额	1,399,447,948.31	2,033,344,790.86	89,660,590.55	72,174,855.78	65,361,662.95	55,216,188.72	3,715,206,037.17
2.本期增加金额	135,406,326.92	309,611,134.26	8,265,749.84	8,162,999.33	11,328,781.73	3,078,151.82	475,853,143.90
(1) 购置	1,626,699.03	34,956,644.88	6,822,000.22	8,162,999.33	5,105,987.73	1,728,043.97	58,402,375.16
(2) 在建工程转入	122,700,868.77	170,770,338.98	1,293,228.18	-	5,783,746.02	257,635.90	300,805,817.85
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 外币报表折算	-	-	-	-	-	-	-
(5) 其他增加	11,078,759.12	103,884,150.40	150,521.44	-	439,047.98	1,092,471.95	116,644,950.89
3.本期减少金额	42,501,437.65	151,516,504.52	11,248,601.40	18,023,579.40	6,219,889.38	1,291,642.81	230,801,655.16
(1) 处置或报废	6,544,219.55	5,722,841.45	7,304,565.18	1,438,108.23	1,943,048.79	311,618.65	23,264,401.85
(2) 转入投资性房地产	2,620,000.00	-	-	-	-	-	2,620,000.00
(3) 处置子公司减少	33,337,218.10	141,253,808.05	3,940,169.86	16,585,471.17	4,290,101.41	980,024.16	200,386,792.75
(4) 外币报表折算	-	-	-57,633.64	-	-13,260.82	-	-70,894.46
(5) 其他减少	-	4,539,855.02	61,500.00	-	-	-	4,601,355.02
4.期末余额	1,492,352,837.58	2,191,439,420.60	86,677,738.99	62,314,275.71	70,470,555.30	57,002,697.73	3,960,257,525.91
二、累计折旧：							
1.上年年末余额	382,527,609.75	924,404,655.10	61,738,882.17	48,674,227.48	43,450,260.80	38,447,212.57	1,499,242,847.87
2.本期增加金额	53,784,025.76	209,248,459.67	6,235,630.07	7,440,412.41	8,611,859.68	4,624,272.13	289,944,659.72
(1) 计提	52,543,602.86	144,316,762.43	6,151,895.34	7,440,412.41	8,277,251.63	3,636,966.47	222,366,891.14
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	1,240,422.90	64,931,697.24	83,734.73	-	334,608.05	987,305.66	67,577,768.58
3.本期减少金额	23,936,710.07	124,200,834.52	9,550,804.22	10,959,732.53	5,719,552.90	1,107,332.75	175,474,966.99
(1) 处置或报废	4,910,224.46	5,262,356.00	6,788,306.90	1,286,568.32	1,890,952.29	290,809.64	20,429,217.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
(2) 转入投资性房地产	2,471,714.96	-	-	-	-	-	2,471,714.96
(3) 处置子公司减少	15,237,403.40	118,921,664.32	2,776,408.07	9,673,164.21	3,831,208.94	816,523.11	151,256,372.05
(4) 外币报表折算	-	-	-13,910.75	-	-2,608.33	-	-16,519.08
(5) 其他减少	1,317,367.25	16,814.20	-	-	-	-	1,334,181.45
4.期末余额	412,374,925.44	1,009,452,280.25	58,423,708.02	45,154,907.36	46,342,567.58	41,964,151.95	1,613,712,540.60
三、减值准备:							
1.上年年末余额	14,198.23	949,725.37	9,002.73	-	23,545.10	-	996,471.43
2.本期增加金额	-	5,136,632.13	-	2,608.90	-	-	5,139,241.03
(1) 计提	-	5,136,632.13	-	2,608.90	-	-	5,139,241.03
3.本期减少金额	-	-	-	-	721.50	-	721.50
(1) 处置子公司减少	-	-	-	-	721.50	-	721.50
4.期末余额	14,198.23	6,086,357.50	9,002.73	2,608.90	22,823.60	-	6,134,990.96
四、账面价值:							
1.期末账面价值	1,079,866,143.25	1,175,998,353.54	28,244,671.94	17,156,759.45	24,105,520.39	15,038,545.78	2,340,409,994.35
2.上年年末账面价值	1,016,906,140.33	1,107,990,410.39	27,912,705.65	23,500,628.30	21,887,857.05	16,768,976.15	2,214,966,717.87

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
新疆天山房屋及建筑物	46,644,208.22	正在办理
新疆天健药业房屋及建筑物	14,541,297.11	正在办理
天方中药新版 GMP 车间	12,341,205.62	正在办理
河北通用邯郸市嘉华大厦	7,489,920.37	正在办理
安徽万生 5#艾条生产车间	2,617,678.30	正在办理
安徽万生接待楼	890,099.08	正在办理
河南省医药濮阳仓库	667,755.07	正在办理
合计	85,192,163.77	—

18. 在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	196,703,375.67	413,739,304.47
工程物资	4,492,929.49	4,445,754.31
合计	201,196,305.16	418,185,058.78

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河南天方有限工业集聚区二期项目	175,162,510.13	-	175,162,510.13	356,843,983.03	-	356,843,983.03
郑州现代医药物流中心	6,588,151.81	-	6,588,151.81	-	-	-
信阳物流中心项目	3,650,288.39	-	3,650,288.39	-	-	-
巴楚铵盐车间及新厂建设	4,035,592.74	-	4,035,592.74	5,260,220.59	-	5,260,220.59
番禺供应体系建设	-	-	-	32,311,434.72	-	32,311,434.72
其他	7,266,832.60	-	7,266,832.60	19,323,666.13	-	19,323,666.13
合计	196,703,375.67	-	196,703,375.67	413,739,304.47	-	413,739,304.47

(3) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
河南天方有限工业集聚区二期项目	181,216.00	356,843,983.03	110,405,008.33	286,317,718.63	5,768,762.60	175,162,510.13

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
河南天方有限工业集聚区二期项目	68.15	68.15	-	-	-	自筹资金

(4) 工程物资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,322,216.64	-	2,322,216.64	2,243,842.36	-	2,243,842.36
专用设备	2,170,712.85	-	2,170,712.85	2,201,911.95	-	2,201,911.95
合计	4,492,929.49	-	4,492,929.49	4,445,754.31	-	4,445,754.31

19. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	261,237,957.51	426,368.63	2,237,618.72	1,367,557.50	265,269,502.36
2.本期增加金额	137,614,048.94	2,257,174.38	17,796.32	-	139,889,019.64
(1) 租入	136,321,453.19	2,257,174.38	-	-	138,578,627.57
(2) 租赁期调整	1,285,725.86	-	17,796.32	-	1,303,522.18
(3) 外币报表折算	6,869.89	-	-	-	6,869.89
3.本期减少金额	48,684,442.85	-	1,041,555.74	-	49,725,998.59
(1) 租赁期调整	24,967,349.15	-	1,041,555.74	-	26,008,904.89
(2) 处置子公司减少	23,717,093.70	-	-	-	23,717,093.70
4.期末余额	350,167,563.60	2,683,543.01	1,213,859.30	1,367,557.50	355,432,523.41
二、累计摊销					
1.上年年末余额	61,832,795.98	187,846.24	370,814.03	455,852.50	62,847,308.75
2.本期增加金额	75,937,498.69	493,366.39	444,426.77	455,852.51	77,331,144.36
(1) 计提	75,936,772.62	493,366.39	444,426.77	455,852.51	77,330,418.29
(2) 外币报表折算	726.07	-	-	-	726.07
3.本期减少金额	23,323,412.24	-	208,311.15	-	23,531,723.39
(1) 租赁期调整	11,805,731.62	-	-	-	11,805,731.62
(2) 处置子公司减少	11,428,043.26	-	208,311.15	-	11,636,354.41
(3) 外币报表折算	89,637.36	-	-	-	89,637.36
4.期末余额	114,446,882.43	681,212.63	606,929.65	911,705.01	116,646,729.72
三、减值准备					
1.上年年末余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	235,720,681.17	2,002,330.38	606,929.65	455,852.49	238,785,793.69
2.上年年末账面价值	199,405,161.53	238,522.39	1,866,804.69	911,705.00	202,422,193.61

20. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	338,462,459.18	9,440,606.21	241,860,933.30	65,481,787.20	14,728,240.00	669,974,025.89
2.本期增加金额	12,062,266.17	-	97,098,695.66	9,189,344.69	-	118,350,306.52
(1) 购置	9,217,657.85	-	-	9,092,449.54	-	18,310,107.39
(2) 内部研发	-	-	97,098,695.66	96,895.15	-	97,195,590.81
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	2,844,608.32	-	-	-	-	2,844,608.32
3.本期减少金额	10,241,454.94	135,250.00	-	1,419,140.19	151,000.00	11,946,845.13
(1) 处置	4,639,760.64	-	-	80,700.00	-	4,720,460.64
(2) 处置子公司减少	5,601,694.30	135,250.00	-	792,662.73	151,000.00	6,680,607.03
(3) 其他减少	-	-	-	545,777.46	-	545,777.46
4.期末余额	340,283,270.41	9,305,356.21	338,959,628.96	73,251,991.70	14,577,240.00	776,377,487.28
二、累计摊销：						
1.上年年末余额	75,392,828.89	6,116,291.33	115,013,473.78	33,355,968.44	14,643,415.26	244,521,977.70
2.本期增加金额	10,032,624.84	440,198.09	30,220,248.99	7,603,363.00	12,724.08	48,309,159.00
(1) 计提	7,188,016.52	440,198.09	30,220,248.99	7,603,363.00	12,724.08	45,464,550.68
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	2,844,608.32	-	-	-	-	2,844,608.32
3.本期减少金额	1,218,783.83	87,912.50	-	668,694.94	151,000.00	2,126,391.27
(1) 处置	69,596.36	-	-	80,700.00	-	150,296.36
(2) 处置子公司减少	1,149,187.47	87,912.50	-	587,994.94	151,000.00	1,976,094.91

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	84,206,669.90	6,468,576.92	145,233,722.77	40,290,636.50	14,505,139.34	290,704,745.43
三、减值准备:						
1.上年年末余额	-	-	-	-	-	-
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	256,076,600.51	2,836,779.29	193,725,906.19	32,961,355.20	72,100.66	485,672,741.85
2.上年年末账面价值	263,069,630.29	3,324,314.88	126,847,459.52	32,125,818.76	84,824.74	425,452,048.19

说明：无形资产的其他减少系因本期资产用途变更转入长期待摊费用所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
新疆天山新厂房土地使用权	13,606,042.50	正在办理
大兴工业开发区的工业用地	9,449,812.50	正在办理
新疆天健药业土地使用权	7,651,994.98	正在办理
合计	30,707,849.98	

21. 开发支出

项目	上年年末余额		本期增加金额		本期减少金额		期末余额
	内部开发支出	外购	内部开发支出	外购	计入当期损益	其他	

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
天方-中科医药科技研发项目	41,003,302.77	9,054,649.16	-	-	-	50,057,951.93	
盐酸达泊西汀原料及片剂工艺开发	24,327,179.01	1,320,095.16	-	-	-	25,647,274.17	
柚皮素新药研究与开发	14,939,240.82	8,242,362.82	-	-	-	23,181,603.64	
Hemay-020	22,760,708.62	-	-	-	-	22,760,708.62	
注射用别嘌醇钠	9,084,804.65	172,262.63	-	-	-	9,257,067.28	
阿加曲班原料药及注射剂的开发	14,556,850.13	1,990,201.59	-	16,547,051.72	-	-	
恩他卡朋原料及片	12,278,112.59	2,523,249.24	-	14,801,361.83	-	-	
一致性评价	161,436,961.99	69,493,030.27	-	26,034,046.21	298.47	204,895,647.58	
其他	82,410,404.36	40,482,712.03	-	39,813,131.05	10,683,813.72	72,396,171.62	
合计	382,797,564.94	133,278,562.90	-	97,195,590.81	10,684,112.19	408,196,424.84	

(续上表)

项目	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度	
			资本化具体依据	期末研发进度
天方-中科医药科技研发项目	开发阶段	临床批件	II期临床试验完成, 准备 III期临床试验	
盐酸达泊西汀原料及片剂工艺开发	开发阶段	外购技术	技术转让完成, 正在进行生产场地变更	
柚皮素新药研究与开发	开发阶段	临床批件	II期临床试验阶段	
Hemay-020	开发阶段	临床批件	I期临床数据整理中	
注射用别嘌醇钠	开发阶段	临床批件	II期临床试验数据整理中	
阿加曲班原料药及注射剂的开发	开发阶段	中试生产	项目完成, 已结项	
恩他卡朋原料及片	开发阶段	BE 临床试验	项目完成, 已结项	
一致性评价	开发阶段	立项报告	—	
其他	开发阶段	—	—	

22. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
河南通用医药健康产业有限公司	504,485,407.34	-	-	504,485,407.34
河北通用医药有限公司	701,651,065.78	-	-	701,651,065.78
通用技术辽宁医药有限公司	226,399,422.91	-	-	226,399,422.91
美康九州医药有限公司	66,405,874.11	-	-	66,405,874.11
齐齐哈尔市中瑞医药有限责任公司	25,793,334.24	-	-	25,793,334.24
通用技术新乡医药有限公司	22,654,522.42	-	-	22,654,522.42
湖北科益药业股份有限公司	17,567,568.84	-	-	17,567,568.84
怀化新兴原料血浆有限公司	5,965,031.70	-	5,965,031.70	-
湖北丽益医药科技有限公司	1,135,474.30	-	-	1,135,474.30
河南天方药业中药有限公司	531,974.06	-	-	531,974.06
河南天方科技有限公司	28,457.55	-	-	28,457.55
安徽省万生中药饮片有限公司	140,902,957.77	-	-	140,902,957.77
湛江通用万邦医药有限公司	102,139,286.15	-	-	102,139,286.15
合计	1,815,660,377.17	-	5,965,031.70	1,809,695,345.47

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
河南通用医药健康产业有限公司	502,268,952.55	-	-	502,268,952.55
河南天方药业中药有限公司	531,974.06	-	-	531,974.06
齐齐哈尔市中瑞医药有限责任公司	-	25,793,334.24	-	25,793,334.24
河北通用医药有限公司	-	122,990,400.00	-	122,990,400.00
通用技术辽宁医药有限公司	-	34,288,600.00	-	34,288,600.00
合计	502,800,926.61	183,072,334.24	-	685,873,260.85

说明：

①2022年12月31日，企业合并取得的商誉已分配至相关资产组进行商誉减值测试。各资产组的可收回金额基于管理层的经营计划和调整后的折现率计算。在预测期之后的现金流按照稳定的增长率和终值推算。

②计算各公司于2022年12月31日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了本公司为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时做出的关键假设：

- (i) 增长率：确定基础是在历史经营成果的平均增长率及对市场发展的预期基础上制定；
- (ii) 折现率：所采用的折现率是反映本行业特定风险的税前折现率。

本公司计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 8.78%至 9.88%，已反映了与商誉相应的宏观、行业、地域、特定市场、特定市场主体的风险因素相匹配。

③分配至上述资产组的关键假设的金额与本公司历史经验及外部信息一致。

④根据减值测试的结果，本期对商誉计提减值准备 18,307.23 万元。

目前，现金流预测结果超过每个相关资产组或资产组组合的账面价值，但后续的现金流预测结果可能会根据未来现金流和假设的不同而变化，因此可能导致减值。

23. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出等	58,377,269.79	686,880.33	18,126,359.31	5,311,448.24	35,626,342.57
医院投放支出	12,339,097.94	89,966,665.35	33,991,260.42	410,824.94	67,903,677.93
装修改造费	10,995,337.97	9,954,610.86	7,525,027.05	14,097.22	13,410,824.56
房租、服务器等费用	537,928.62	1,131,148.29	1,195,722.24	40,817.61	432,537.06
保险费	318,613.63	367,771.62	471,851.59	-	214,533.66
其他	172,592.51	426,015.82	169,275.35	28,891.51	400,441.47
合计	82,740,840.46	102,533,092.27	61,479,495.96	5,806,079.52	117,988,357.25

说明：其他减少系因本期公司合并范围变更所致。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	2,019,283,025.39	478,447,150.16	2,021,808,435.66	483,975,087.41
预提费用	513,642,119.15	112,828,824.15	602,583,151.86	127,796,796.60
递延收益	57,853,298.64	8,677,994.80	40,012,662.86	6,001,899.43
内部交易未实现利润	24,109,055.41	6,027,263.85	8,717,010.20	2,179,252.56
无形资产会税差异	15,214,698.01	2,282,414.61	7,436,499.56	1,160,782.40
可抵扣亏损	295,224,855.06	49,508,140.40	90,764,802.08	13,614,720.31
衍生金融负债	-	-	2,207,580.78	551,895.20
租赁准则会税差异	10,957,336.34	2,662,018.88	5,520,835.14	1,365,410.20
合计	2,936,284,388.00	660,433,806.85	2,779,050,978.14	636,645,844.11

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	20,884,847.37	4,934,568.23	22,989,130.12	5,453,599.37

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	21,319,016.86	3,344,343.01	24,516,760.62	4,143,778.95
固定资产加计扣除	35,729,437.72	6,209,903.53	31,685,113.23	4,752,766.98
衍生金融资产	123,590.78	30,897.70	408,881.37	102,220.34
租赁准则会税差异	367,658.66	83,009.08	16,679.91	2,483.29
合计	78,424,551.39	14,602,721.55	79,616,565.25	14,454,848.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	276,650,289.60	317,061,085.89
可抵扣亏损	178,533,038.46	237,849,025.84
合计	455,183,328.06	554,910,111.73

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022	-	12,922,363.18	
2023	8,950,960.14	11,304,328.28	
2024	10,222,845.82	9,201,548.99	
2025	7,041,722.29	91,129,136.92	
2026	32,666,098.46	113,291,648.47	
2027	119,651,411.75	-	
合计	178,533,038.46	237,849,025.84	

25. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
储备物资	345,385,768.14	-	345,385,768.14	-	-	-
天方药业二分厂待收储土地及相关资产	174,267,065.73	-	174,267,065.73	366,973,434.47	-	366,973,434.47
预付工程及设备款	12,383,143.23	-	12,383,143.23	4,908,172.55	-	4,908,172.55
待抵扣税费	-	-	-	928,148.35	-	928,148.35
合计	532,035,977.10	-	532,035,977.10	372,809,755.37	-	372,809,755.37

26. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	80,919,597.44	74,250,000.00
保证借款	-	300,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	911,045,375.02	1,115,000,000.00
已贴现尚未到期票据	5,673,900.04	1,006,072.30
合计	997,638,872.50	1,490,256,072.30

说明：质押借款为附追索权应收账款保理业务。

27. 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
远期合约（远期结售汇）	-	2,207,580.78
合计	-	2,207,580.78

28. 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,186,589,312.89	1,065,960,368.30
合计	1,186,589,312.89	1,065,960,368.30

29. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	6,928,773,106.17	4,739,875,880.69
应付费	540,394,880.99	567,301,430.78
工程款	100,392,006.63	105,936,998.91
设备款	12,244,782.18	19,767,569.91
其他	2,236,110.60	5,469,923.35
合计	7,584,040,886.57	5,438,351,803.64

30. 预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
租金	4,850,480.82	5,195,795.54
合计	4,850,480.82	5,195,795.54

31. 合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	2,045,319,291.68	1,389,282,312.97
合计	2,045,319,291.68	1,389,282,312.97

32. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	296,165,161.93	1,239,412,949.55	1,201,054,068.60	334,524,042.88
离职后福利	813,587.52	132,716,483.55	132,322,561.77	1,207,509.30
辞退福利	2,410,862.77	5,151,577.71	4,710,482.54	2,851,957.94
外币报表折算	-1,172.60		288.21	-1,460.81
合计	299,388,439.62	1,377,281,010.81	1,338,087,401.12	338,582,049.31

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	283,076,995.84	919,245,518.57	883,249,298.10	319,073,216.31
二、职工福利费	-	56,701,955.63	56,701,955.63	-
三、社会保险费	476,999.87	59,107,457.66	59,044,483.60	539,973.93
其中：医疗保险费	423,174.41	55,457,340.86	55,396,662.75	483,852.52
工伤保险费	22,931.92	3,034,156.50	3,029,445.71	27,642.71
生育保险费	30,893.54	615,960.30	618,375.14	28,478.70
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	22,293.00	65,232,191.08	65,136,762.08	117,722.00
五、工会经费和职工教育经费	7,759,858.90	17,725,542.70	15,112,685.73	10,372,715.87
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	4,829,014.32	121,400,283.91	121,808,883.46	4,420,414.77
合计	296,165,161.93	1,239,412,949.55	1,201,054,068.60	334,524,042.88

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	752,461.19	103,417,820.83	103,155,405.93	1,014,876.09
失业保险费	61,126.33	3,700,280.91	3,696,843.56	64,563.68
企业年金缴费	-	25,598,381.81	25,470,312.28	128,069.53
合计	813,587.52	132,716,483.55	132,322,561.77	1,207,509.30

33. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	98,715,153.40	102,360,524.57
增值税	97,922,773.14	56,809,581.98
城市维护建设税	8,921,491.67	4,343,068.67
个人所得税	6,742,408.24	3,876,198.53
教育费附加	4,071,582.09	2,391,914.80
印花税	3,141,731.44	1,703,384.11
地方教育费附加	2,311,665.93	655,414.63

项目	期末余额	上年年末余额
房产税	1,814,542.35	1,932,737.83
土地使用税	1,357,682.19	1,766,081.91
环保税	-	3,000.00
其他	147,977.55	473,865.26
合计	225,147,008.00	176,315,772.29

34. 其他应付款

(1) 其他应付款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	5,199,883.73	5,560,402.49
其他应付款项	3,315,052,618.82	3,390,029,139.05
合计	3,320,252,502.55	3,395,589,541.54

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	5,199,883.73	5,560,402.49
合计	5,199,883.73	5,560,402.49

(3) 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,027,996,946.99	2,023,594,291.03
押金保证金	682,933,709.82	709,280,626.59
应付费用	310,803,309.85	284,070,876.12
股权款	46,847,500.00	59,889,100.00
其他	246,471,152.16	313,194,245.31
合计	3,315,052,618.82	3,390,029,139.05

35. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款(含利息)	1,890,637,184.03	5,332,291.67
一年内到期的租赁负债	55,791,504.86	49,850,292.28
合计	1,946,428,688.89	55,182,583.95

36. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	252,497,973.50	143,300,972.71
已背书未到期票据	111,397,923.44	19,486,833.90

项目	期末余额	上年年末余额
信用证融资	-	10,064,614.06
第三方票据融资	-	6,492,781.30
合计	363,895,896.94	179,345,201.97

37. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	70,091,767.37	75,332,291.67
信用借款	4,070,545,416.66	2,912,000,000.00
小计	4,140,637,184.03	2,987,332,291.67
减：一年内到期的长期借款	1,890,637,184.03	5,332,291.67
合计	2,250,000,000.00	2,982,000,000.00

说明：本公司之下属公司安徽省万生中药饮片有限公司以固定资产抵押借入长期借款 7,500.00 万元，其中抵押借款本金已归还 500.00 万元，于 1 年内到期部分为 1,000.00 万元。

38. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	273,014,711.81	237,221,893.71
减：未确认融资费用	31,354,372.93	22,884,013.70
小计	241,660,338.88	214,337,880.01
减：一年内到期的租赁负债	55,791,504.86	49,850,292.28
合计	185,868,834.02	164,487,587.73

39. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	-	-
专项应付款	2,180,558,450.63	1,873,104,770.65
合计	2,180,558,450.63	1,873,104,770.65

(2) 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
医药储备基金	1,873,104,770.65	307,453,679.98	-	2,180,558,450.63	工信部、财政部、药监局拨付专项储备资金
合计	1,873,104,770.65	307,453,679.98	-	2,180,558,450.63	—

40. 长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	7,774,229.68	7,803,250.77
合计	7,774,229.68	7,803,250.77

41. 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	3,431,050.00	-	3,431,050.00	-	诉讼案件
合计	3,431,050.00	-	3,431,050.00	-	—

42. 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	58,733,846.85	19,570,000.00	4,392,339.06	73,911,507.79	政府补助款
其他	-	64,767.60	-	64,767.60	免税抵消额
合计	58,733,846.85	19,634,767.60	4,392,339.06	73,976,275.39	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/与收益相关
驻马店市财政局大气污染防治资金	-	18,020,000.00	-	-	18,020,000.00	与资产相关
203.405 亩土地事宜使用优惠政策产生补偿收益	16,882,600.00	-	-	-	16,882,600.00	与资产相关
公租房专项资金	15,453,711.00	-	339,642.00	-	15,114,069.00	与资产相关
赤芍栽培项目	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与资产相关
医院物流配送中心补贴	3,998,623.90	-	113,974.80	-	3,884,649.10	与资产相关
瑞舒伐他汀钙及片剂开发与产业化项目	4,000,000.00	-	333,333.34	-	3,666,666.66	与资产相关
优质甘草规范化规模化产业化生产基地项目	1,700,000.00	-	-	-	1,700,000.00	与资产相关
驻马店市工业和信息化局防疫物资生产动员能力建设资金补助	1,907,407.41	-	222,222.22	-	1,685,185.19	与资产相关
西北甘草基地建设项目	1,595,943.56	-	-	-	1,595,943.56	与资产相关
驻马店财政局服务业发展专项资金	-	1,550,000.00	77,500.00	-	1,472,500.00	与资产相关
仿制药质量和疗效一致性评价反向工程研究（湖北省）	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
中央基建投资预算资金 GMP 改造工程	1,434,000.00	-	717,000.00	-	717,000.00	与资产相关
国家中药标准化项目姜黄项目	600,000.00	-	-	-	600,000.00	与资产相关
抗病毒药盐酸缬更昔洛韦原料药及片剂研究开发	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
仿制药质量和疗效一致性评价反向工程研究（武汉科技局）	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
产业振兴及技术改造	980,000.00	-	490,000.00	-	490,000.00	与资产相关
2017 年省先进制造业发展专项资金	611,111.12	-	133,333.33	-	477,777.79	与资产相关
燃气锅炉补贴	288,000.00	-	48,000.00	-	240,000.00	与资产相关
环境设备补贴	165,000.00	-	-	-	165,000.00	与资产相关
低氮改造	190,916.53	-	29,000.04	-	161,916.49	与资产相关
抗病毒药物富马酸替诺福韦酯原料药及片剂研发资金	900,000.00	-	900,000.00	-	-	与资产相关
3551 光谷人才计划	390,000.00	-	390,000.00	-	-	与收益相关
抗病毒药物富马酸替诺福韦酯原料药及片剂关键技术研究	360,000.00	-	360,000.00	-	-	与收益相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/与收益相关
2018年度知识产权转化资金	150,000.00	-	150,000.00	-	-	与收益相关
其他与资产相关政府补助	117,833.33	-	83,333.33	-	34,500.00	与资产相关
其他与收益相关政府补助	8,700.00	-	5,000.00	-	3,700.00	与收益相关
合计	58,733,846.85	19,570,000.00	4,392,339.06	-	73,911,507.79	—

43. 股本

项目	上年年末余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,068,485,534.00	-	427,394,214.00	-	-	-427,394,214.00	1,495,879,748.00

说明：

公司于 2022 年 05 月 20 日召开 2021 年年度股东大会，审议并通过了《公司 2021 年度利润分配方案》，拟向全体股东每 10 股送红股 4 股。该分配方案已于本年度实际执行，因此本公司股本相应增加 427,394,214.00 元。

44. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,027,555,551.36	-	-	2,027,555,551.36
其他资本公积	16,099,857.81	7,692,898.94	-	23,792,756.75
原制度资本公积转入	1,491,496.77	-	-	1,491,496.77
合计	2,045,146,905.94	7,692,898.94	-	2,052,839,804.88

说明：

（1）因本公司收购子公司武汉鑫益投资有限公司少数股东股权，收购对价与相应净资产之差额调整资本公积 481,866.70 元。

（2）因本公司之下属公司天方药业有限公司收购其控股子公司河南天方药业中药有限公司少数股东股权，收购对价与相应净资产之差额调整资本公积 2,502,680.38 元。

（3）本公司采用权益法核算的被投资单位重庆医药健康产业有限公司本年度资本公积增加 16,850,631.43 元、专项储备增加 587,708.78 元，按 27.00% 的持股比例计算应由本公司承担的部分为 4,708,351.86 元。

45. 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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	19,681,078.19	-908,943.71	-	1,716,600.00	-227,235.93	-1,958,101.56	-440,206.23	17,722,976.63
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益	129,214.67	-	-	-	-	-	-	129,214.67
其他权益工具投资公允价值变动	19,551,863.52	-908,943.71	-	1,716,600.00	-227,235.93	-1,958,101.56	-440,206.23	17,593,761.96
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,287,644.27	8,740,895.98	-	-	-	8,740,895.98	-	7,453,251.71
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-958,090.80	8,387,891.13	-	-	-	8,387,891.13	-	7,429,800.33
外币财务报表折算差额	-329,553.47	353,004.85	-	-	-	353,004.85	-	23,451.38
其他综合收益合计	18,393,433.92	7,831,952.27	-	1,716,600.00	-227,235.93	6,782,794.42	-440,206.23	25,176,228.34

46. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	548,755,523.93	29,893,513.89	-	578,649,037.82
合计	548,755,523.93	29,893,513.89	-	578,649,037.82

47. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	6,577,221,772.51	6,323,367,388.82
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	6,577,221,772.51	6,323,367,388.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	735,705,209.39	647,057,060.20
其他综合收益转入	1,716,600.00	-
减：提取法定盈余公积	29,893,513.89	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	194,122,451.82	393,202,676.51
转作股本的普通股股利	427,394,214.00	-
期末未分配利润	6,663,233,402.19	6,577,221,772.51

48. 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,379,091,848.69	32,696,641,780.92	36,122,709,752.29	30,974,097,932.63
其他业务	213,557,684.22	149,144,094.32	111,704,951.05	44,140,572.32
合计	37,592,649,532.91	32,845,785,875.24	36,234,414,703.34	31,018,238,504.95

49. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	41,260,321.67	34,443,559.72
教育费附加	30,326,634.99	25,920,193.67
印花税	22,971,989.32	18,299,879.08
房产税	11,875,540.58	10,043,553.58
土地使用税	7,815,582.80	9,570,042.83
车船使用税	190,540.33	201,362.90
资源税	2,129.40	123,483.25
其他	854,493.24	315,605.51
合计	115,297,232.33	98,917,680.54

50. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售服务与宣传费	1,157,874,387.45	1,361,958,488.50
职工薪酬	497,499,209.71	480,615,395.82
咨询服务费	54,460,621.47	73,717,065.12
劳务手续费	45,353,106.31	61,226,325.88
业务招待费	26,820,228.32	26,499,019.87
折旧摊销	25,251,645.75	24,199,299.76
保管费	18,015,605.31	27,394,526.58
交通费	10,963,391.92	14,141,820.88
差旅费	10,448,055.28	13,434,034.92
海关费	8,829,153.56	4,305,889.12
办公费	8,668,395.26	7,600,424.01
租赁费	8,399,901.37	5,835,473.41
会议费	8,255,122.14	10,929,638.48
其他	69,672,726.75	87,657,830.66
合计	1,950,511,550.60	2,199,515,233.01

51. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	591,086,192.41	513,424,284.36
折旧摊销费	185,481,151.85	139,077,042.12
停产费	75,218,388.49	67,919,483.78
水电费	17,423,550.02	14,264,618.20
修理费	16,350,733.14	16,242,234.55
办公费	13,886,606.59	10,429,045.93
租赁费	13,511,594.54	21,301,418.83
咨询审计费	12,723,099.10	18,318,556.42
业务招待费	9,166,166.55	13,032,587.98
交通费	4,175,380.72	14,869,487.01
差旅费	3,935,742.48	3,993,770.34
会议费	3,379,789.41	7,250,016.96
劳务费	2,349,802.45	2,491,674.65
党团经费	2,320,920.76	4,933,788.03
专利权使用费	1,028,710.00	3,008,000.00
培训费	335,416.97	474,041.18
其他	58,326,900.87	34,188,820.45
合计	1,010,700,146.35	885,218,870.79

52. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销	25,364,193.83	12,862,407.68

项目	本期金额	上期金额
人工费	21,227,550.48	20,066,156.14
材料动力费	14,980,111.14	14,795,453.47
委托外部研发费用	14,572,404.18	8,087,650.77
其他	1,184,700.22	1,570,313.31
合计	77,328,959.85	57,381,981.37

53. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	217,580,855.62	221,765,080.64
其中：租赁负债利息费用	11,074,450.23	8,862,013.40
减：利息收入	35,225,018.35	28,177,686.47
汇兑损益	-71,122,203.57	23,309,408.62
手续费及其他	27,083,075.06	4,794,659.17
合计	138,316,708.76	221,691,461.96

54. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	45,574,080.45	74,337,918.48
代扣个人所得税手续费返还	1,122,315.13	1,499,622.76
直接减免的增值税	2,590.02	420.00
合计	46,698,985.60	75,837,961.24

计入其他收益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额	与资产/与收益相关
增值税扶持资金	12,990,000.00	37,000,000.00	与收益相关
驻马店市财政局创新发展资金	5,865,500.00	-	与收益相关
海南省工业和信息化厅兑付奖励资金	3,000,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	2,751,367.22	667,180.72	与收益相关
驻马店财政支付中心创新发展奖励资金	2,000,000.00	-	与收益相关
海口市科学技术工业信息化局一致性评价奖励	1,883,800.00	-	与收益相关
虹口区财政局企业绩效奖励	1,373,300.00	-	与收益相关
高质量发展资金	1,348,035.00	2,723,320.95	与收益相关
北京地区企业短期出口信用险保险费补助	1,226,176.00	-	与收益相关
2022年省级制造业高质量发展专项资金	1,000,000.00	-	与收益相关
抗病毒药物富马酸替诺福韦酯原料及片剂研发资金	900,000.00	-	与收益相关
海口市科学技术局工业发展扶持奖励	730,000.00	-	与收益相关
中央基建投资预算资金 GMP 改造工程	717,000.00	717,000.00	与资产相关
海口市科学技术工业发展扶持制标采标奖励	600,000.00	-	与收益相关
高新区产业扶持资金	530,000.00	-	与收益相关
驻马店市财政局 2021 年创新示范专项资金	500,000.00	-	与收益相关

项目	本期金额	上期金额	与资产/与收益相关
产业振兴及技术改造	490,000.00	490,000.00	与资产相关
3551 光谷人才计划	390,000.00	-	与收益相关
税收返还	383,100.00	888,763.33	与收益相关
抗病毒药物富马酸替诺福韦酯原料及片剂关键技术研究	360,000.00	-	与收益相关
公租房专项资金	339,642.00	339,642.00	与资产相关
瑞舒伐他汀钙及片剂开发与产业化项目	333,333.34	-	与资产相关
驻马店市工业和信息化局防疫物资生产动员能力建设资金补助	222,222.22	92,592.60	与资产相关
研发补助	200,000.00	415,000.00	与收益相关
2018 年度知识产权转化资金	150,000.00	-	与收益相关
2017 年省先进制造业发展专项资金	133,333.33	133,333.32	与资产相关
医院物流配送中心补贴	113,974.80	113,974.80	与资产相关
北京市商务委员会出口奖励	113,490.00	141,370.00	与收益相关
2016 年研发服务平台奖补资金	83,333.33	83,333.34	与资产相关
驻马店市财政局服务业发展专项资金	77,500.00	-	与资产相关
燃气锅炉补贴	48,000.00	48,000.00	与资产相关
低氮改造	29,000.04	29,000.04	与资产相关
房租补贴	5,000.00	-	与收益相关
以工代训补贴	1,500.00	6,150.00	与收益相关
河南省环境监控中心监控设施资金补助	-	8,000.00	与资产相关
科技研发创新奖	-	14,464,600.00	与收益相关
产业发展补助资金	-	3,817,180.00	与收益相关
招商引资补贴	-	3,409,805.41	与收益相关
发改委奖励金	-	2,210,000.00	与收益相关
企业扶持资金	-	1,051,800.00	与收益相关
绿色制造补助	-	1,000,000.00	与收益相关
税收减免	-	72,530.00	与收益相关
其他	4,685,473.17	4,415,341.97	与收益相关
合计	45,574,080.45	74,337,918.48	—

55. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	93,219,046.55	113,900,206.42
处置长期股权投资产生的投资收益	58,566,134.49	1,907,551.34
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-9,065,419.30	64,957.68
债权投资持有期间取得的利息收入	2,037,941.66	2,789,000.00
票据贴现费用	-20,585,145.54	-35,022,970.59
应收账款终止确认损益（保理费用）	-73,165,999.13	-39,981,952.80
其他	-5,607.78	-

项目	本期金额	上期金额
合计	51,000,950.95	43,656,792.05

56. 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
衍生金融工具	1,922,290.19	-2,135,400.41
合计	1,922,290.19	-2,135,400.41

57. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-53,258.97	-56,043.68
应收账款坏账损失	-83,599,442.24	-93,681,529.34
其他应收款坏账损失	3,502,219.44	-243,978,671.63
长期应收款坏账损失	-10,171,546.25	-32,886,867.24
应收股利坏账损失	-	14,838.79
合计	-90,322,028.02	-370,588,273.10

58. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-92,584,850.82	-507,495,653.58
合同资产减值损失	136,438.00	-106,230.88
固定资产减值损失	-5,139,241.03	-199,486.73
商誉减值损失	-183,072,334.24	-67,495,752.57
合计	-280,659,988.09	-575,297,123.76

59. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	16,013,312.66	12,209,852.83	16,013,312.66
其他	335,400.15	-	335,400.15
合计	16,348,712.81	12,209,852.83	16,348,712.81

60. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	128,123.97	118,589.97	128,123.97
盘盈利得	4.18	-	4.18
无法支付应付款	3,211,919.32	3,728,421.19	3,211,919.32
罚金及违约金收入	2,554,835.74	5,728,329.23	2,554,835.74
其他	9,015,911.79	9,789,103.67	9,015,911.79
合计	14,910,795.00	19,364,444.06	14,910,795.00

61. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	8,575,660.25	3,400,000.00	8,854,750.51
赔偿金、违约金及罚款支出	1,941,515.66	8,008,490.81	1,941,515.66
非流动资产损毁报废损失	2,241,791.71	1,934,957.18	2,241,791.71
其他	5,722,769.43	3,049,559.48	5,443,679.17
合计	18,481,737.05	16,393,007.47	18,481,737.05

62. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	331,016,973.73	321,798,765.46
递延所得税费用	-22,858,131.00	-95,968,690.33
合计	308,158,842.73	225,830,075.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,196,127,041.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	299,031,760.29
子公司适用不同税率的影响	-9,209,627.06
调整以前期间所得税的影响	5,338,004.28
非应税收入的影响	-14,800,681.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,520,125.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,539,511.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,296,583.30
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	-23,304,761.64
其他	-9,173,049.35
所得税费用	308,158,842.73

说明：

- ①因研发加计扣除事项，影响其他金额-8,157,814.71元。
- ②因小型微利企业应纳税所得额扣除事项，影响其他金额-1,015,234.64元。

63. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及往来款	1,540,843,145.93	1,395,909,998.81
补贴款及扶持基金	60,834,162.14	74,475,165.92
利息收入	31,996,931.90	26,447,890.75

项目	本期金额	上期金额
其他	192,436,689.58	226,649,796.51
合计	1,826,110,929.55	1,723,482,851.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
推广服务及咨询费	1,186,674,975.68	1,589,102,386.60
保证金及往来款	1,746,470,710.09	1,343,538,028.92
差旅会议费	41,233,137.25	25,310,266.11
其他费用性支出	338,651,392.07	797,499,768.73
合计	3,313,030,215.09	3,755,450,450.36

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款	40,000,000.00	135,715,586.50
合计	40,000,000.00	135,715,586.50

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
搬迁支出付现	251,042.00	-
定期存款	-	139,690,473.83
合计	251,042.00	139,690,473.83

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
通用技术集团内借款	383,000,000.00	178,046,506.15
通用技术集团外借款	21,960,000.00	28,780,000.00
资金冻结	325,901,034.00	-
贴息补助	4,273,661.44	-
租赁押金退回	125,550.00	-
股权款项	37,956,175.45	-
合计	773,216,420.89	206,826,506.15

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
通用技术集团内借款及利息	212,346,586.44	78,231,855.42
通用技术集团外借款及利息	65,147,181.07	42,438,214.59
冻结资金	716,598,336.46	166,348,908.73
租赁付现	74,046,388.90	57,397,904.98
股权款项	6,556,933.34	-
合计	1,074,695,426.21	344,416,883.72

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	887,968,198.44	714,276,141.03
加: 信用减值损失	90,322,028.02	370,588,273.10
资产减值准备	280,659,988.09	575,297,123.76
固定资产折旧	226,784,260.73	169,783,821.74
使用权资产折旧	77,330,418.29	64,139,493.71
无形资产摊销	45,464,550.68	41,076,959.46
长期待摊费用摊销	61,479,495.96	28,927,174.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号添列)	-16,348,712.81	-12,209,852.83
固定资产报废损失(收益以“-”号添列)	2,113,667.74	1,816,367.21
公允价值变动损失(收益以“-”号添列)	-1,922,290.19	2,135,400.41
财务费用(收益以“-”号填列)	161,849,456.47	245,074,489.26
投资损失(收益以“-”号添列)	-144,583,828.21	-43,656,792.05
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,288,549.52	-94,762,368.11
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,266,547.36	-1,206,322.22
存货的减少(增加以“-”号填列)	-397,879,737.91	776,469,414.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,781,668,543.39	325,684,539.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,169,325,541.44	-3,015,012,878.88
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,645,872,491.19	148,420,984.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,511,044,231.49	1,834,313,888.85
减: 现金的年初余额	1,834,313,888.85	2,673,591,348.55
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,676,730,342.64	-839,277,459.70

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	31,432,000.00

项目	本期金额
其中：湛江通用万邦医药有限公司	18,390,400.00
安徽省万生中药饮片有限公司	13,041,600.00
取得子公司支付的现金净额	31,432,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	70,736,063.88
其中：上海新兴医药股份有限公司	54,810,548.88
北京通用易达科技有限公司	15,925,515.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,581,359.50
其中：上海新兴医药股份有限公司	8,081,359.50
北京通用易达科技有限公司	500,000.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	62,154,704.38

(4) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期金额	上期金额
一、现金	3,511,044,231.49	1,834,313,888.85
其中：库存现金	327,253.50	287,480.44
可随时用于支付的银行存款	3,501,020,588.75	1,817,791,203.49
可随时用于支付的其他货币资金	9,696,389.24	16,235,204.92
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	3,511,044,231.49	1,834,313,888.85

65. 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	749,302,514.50	保证金、冻结资金等
应收账款	83,450,000.00	附追索权保理
应收票据	15,258,637.65	已背书商业承兑票据、票据质押
应收款项融资	2,000,000.00	票据质押
一年内到期的非流动资产	30,000,000.00	定期存款
固定资产	79,732,736.45	抵押借款、抵押授信
合计	959,743,888.60	—

66. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			56,186,280.73
其中：美元	7,165,469.54	6.9646	49,904,629.16
欧元	12,932.74	7.4229	95,998.44
港币	9,907.02	0.8933	8,849.94

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	77,695,340.00	0.0524	4,071,235.82
澳元	4,764.97	4.7138	22,461.12
巴西雷亚尔	1,569,391.96	1.3174	2,067,516.97
墨西哥比索	43,582.00	0.3577	15,589.28
应收账款			881,288,679.85
其中：美元	44,665,994.52	6.9646	311,080,785.43
欧元	75,508,957.90	7.4229	560,495,443.60
巴西雷亚尔	114,480.00	1.3174	150,815.95
墨西哥比索	26,730,877.46	0.3577	9,561,634.87
应付账款			376,226,643.15
其中：美元	49,828,612.62	6.9646	347,036,355.45
欧元	2,920,853.89	7.4229	21,681,206.34
英镑	88,452.19	8.3941	742,476.53
日元	129,133,680.00	0.0524	6,766,604.83

67. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			本期金额	上期金额	
驻马店市财政局大气污染防治资金	18,020,000.00	递延收益	-	-	-
203.405 亩土地事宜使用优惠政策产生补偿收益	16,882,600.00	递延收益	-	-	-
公租房专项资金	16,132,995.00	递延收益	339,642.00	339,642.00	其他收益
赤芍栽培项目	5,000,000.00	递延收益	-	-	-
医院物流配送中心补贴	4,226,573.50	递延收益	113,974.80	113,974.80	其他收益
瑞岱伐他汀钙及片剂开发与产业化项目	4,000,000.00	递延收益	333,333.34	-	其他收益
中央基建投资预算资金 GMP 改造工程	2,868,000.00	递延收益	717,000.00	717,000.00	其他收益
驻马店市工业和信息化局防疫物资生产动员能力建设资金补助	2,000,000.00	递延收益	222,222.22	92,592.60	其他收益
产业振兴及技术改造	1,960,000.00	递延收益	490,000.00	490,000.00	其他收益
西北甘草基地建设项目	1,746,696.39	递延收益	-	-	-
优质甘草规范化规模化产业化生产基地项目	1,700,000.00	递延收益	-	-	-
驻马店财政局服务业发展专项资金	1,550,000.00	递延收益	77,500.00	-	其他收益
2017 年省先进制造业发展专项资金	877,777.78	递延收益	133,333.33	133,333.32	其他收益
国家中药标准化项目姜黄项目	600,000.00	递延收益	-	-	-
抗病毒药盐酸缬更昔洛韦原料及片剂研究开发	500,000.00	递延收益	-	-	-
仿制药质量和疗效一致性评价反向工程研究 (武汉科技局)	500,000.00	递延收益	-	-	-
燃气锅炉补贴	384,000.00	递延收益	48,000.00	48,000.00	其他收益
2016 年研发服务平台奖补资金	250,000.01	递延收益	83,333.33	83,333.34	其他收益
低氮改造	248,916.61	递延收益	29,000.04	29,000.04	其他收益

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			本期金额	上期金额	
环境设备补贴	165,000.00	递延收益	-	-	-
河南省环境监测中心监控设施资金补助	16,000.00	递延收益	-	8,000.00	其他收益
(2) 与收益相关的政府补助					
项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			本期金额	上期金额	
抗病毒药物富马酸替诺福韦酯原料药及片剂研发 资金	900,000.00	递延收益	900,000.00	-	其他收益
仿制药质量和疗效一致性评价反向工程研究 (武汉科技局)	500,000.00	递延收益	-	-	-
3551 光谷人才计划	390,000.00	递延收益	390,000.00	-	其他收益
抗病毒药物富马酸替诺福韦酯原料药及片剂关键 技术研究	360,000.00	递延收益	360,000.00	-	其他收益
2018 年度知识产权转化资金	150,000.00	递延收益	150,000.00	-	其他收益
房租补贴	8,700.00	递延收益	5,000.00	-	其他收益
增值税扶持资金	12,990,000.00	-	12,990,000.00	37,000,000.00	其他收益
驻马店财政局创新发展资金	5,865,500.00	-	5,865,500.00	-	其他收益
海南省工业和信息化厅兑付奖励资金	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	其他收益
稳岗补贴	2,751,367.22	-	2,751,367.22	667,180.72	其他收益
驻马店财政支付中心创新发展奖励资金	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	其他收益
海口市科学技术工业信息化局一致性评价奖励	1,883,800.00	-	1,883,800.00	-	其他收益
虹口区财政局企业绩效奖励	1,373,300.00	-	1,373,300.00	-	其他收益
高质量发展资金	1,348,035.00	-	1,348,035.00	2,723,320.95	其他收益
北京地区企业短期出口信用保险费用补助	1,226,176.00	-	1,226,176.00	-	其他收益
2022 年省级制造业高质量发展专项资金	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	其他收益

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			本期金额	上期金额	
海口市科学技术局工业发展扶持奖励	730,000.00	—	730,000.00	-	其他收益
海口市科学技术局工业发展扶持制标采标奖励	600,000.00	—	600,000.00	-	其他收益
高新区产业扶持资金	530,000.00	—	530,000.00	-	其他收益
驻马店市财政局 2021 年创新示范专项资金	500,000.00	—	500,000.00	-	其他收益
北京市商务委员会出口奖励	113,490.00	—	113,490.00	141,370.00	其他收益
以工代训补贴	1,500.00	—	1,500.00	6,150.00	其他收益
科技研发创新奖	-	—	-	14,464,600.00	其他收益
产业发展补助资金	-	—	-	3,817,180.00	其他收益
招商引资补贴	-	—	-	3,409,805.41	其他收益
发改委奖励金	-	—	-	2,210,000.00	其他收益
企业扶持资金	-	—	-	1,051,800.00	其他收益
绿色制造补助	-	—	-	1,000,000.00	其他收益
税收返还	383,100.00	—	383,100.00	888,763.33	其他收益
税收减免	-	—	-	72,530.00	其他收益
研发补助	200,000.00	—	200,000.00	415,000.00	其他收益
其他	4,685,473.17	—	4,685,473.17	4,415,341.97	其他收益

68. 租赁**(1) 本公司作为承租人**

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	11,074,450.23
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	22,939,507.42
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	88,909,290.21
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) 本公司作为出租人**①经营租赁**

项目	本期金额
经营租赁收入	15,921,545.97
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1年以内	5,435,396.44
1至2年	2,730,052.03
2至3年	757,971.69
3至4年	286,000.00
4至5年	286,000.00
5年以上	286,000.00
合计	9,781,420.16

②融资租赁

项目	本期金额
销售损益	-
租赁投资净额的融资收益	2,258,111.08
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	-

资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额

剩余租赁期	租赁收款额
1年以内	4,060,580.89

剩余租赁期	租赁收款额
1至2年	-
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
未折现的租赁收款额小计	4,060,580.89
加：未担保余值	-
减：未实现融资收益	1,129,055.58
租赁投资净额	2,931,525.31

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海新兴医药股份有限公司	54,810,548.88	51.00	出售	2022-12-20	工商变更	57,009,558.40
北京通用易达科技有限公司	15,925,515.00	51.00	出售	2022-10-24	工商变更	1,556,576.09

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海新兴医药股份有限公司	—	—	—	—	—	—
北京通用易达科技有限公司	—	—	—	—	—	—

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 2022年06月27日, 本公司之子公司中国医疗器械技术服务有限公司出资设立全资子公司中技服(上海)医疗器械有限公司;

(2) 2022年07月26日, 本公司之下属公司美康(香港)国际有限公司与子公司中国医药保健品有限公司共同出资设立全资子公司 GTMK DE MEXICO;

(3) 2022年08月29日, 本公司出资设立控股子公司通用技术集团通药数字科技(北京)有限公司;

- (4) 2022年10月26日, 本公司之下属公司通用技术河南省医药有限公司出资设立全资子公司通用技术驻马店医药有限公司;
- (5) 2022年11月03日, 本公司之子公司中国医药保健品有限公司出资设立控股子公司贵州通用技术医疗科技有限公司;
- (6) 2022年11月24日, 本公司之子公司中国医药保健品有限公司全资子公司美康国际贸易发展有限公司予以注销清算;
- (7) 2022年12月08日, 本公司设立全资子公司通用技术吉林医药有限公司;
- (8) 2022年12月15日, 本公司设立全资子公司通用技术江苏医药科技有限公司;
- (9) 2022年12月20日, 因本公司之子公司美康九州医药有限公司处置其控股子公司上海新兴医药股份有限公司股权, 本公司丧失对下属公司怀化新兴原料血浆有限公司、余干新兴单采血浆有限公司、台州新兴血浆有限公司、三明新兴血浆有限公司之控制权。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中国医药保健品有限公司	北京	北京	医药销售	100.00	—	同一控制下企业合并
西藏中健药业有限公司	青海	青海	医药销售	5.00	95.00	投资设立
中国医药保健品巴西医疗器械贸易有限责任公司	巴西	巴西	医药销售	—	100.00	投资设立
贵州通用技术医疗科技有限公司	贵州	贵州	医药销售	—	70.00	投资设立
美康(香港)国际有限公司	香港	香港	医药销售	—	100.00	投资设立
GTMK DE MEXICO	墨西哥	墨西哥	医药销售	—	100.00	投资设立

中国医药健康产业股份有限公司

财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京美康百泰医药科技有限公司	北京	北京	医药销售	55.91	—	投资设立
河北博世林科技有限公司	河北	河北	医药销售	—	60.00	投资设立
河南普乐生科技有限公司	河南	河南	医药销售	—	90.00	投资设立
河南通用乐生医药科技有限公司	河南	河南	医药销售	—	90.00	投资设立
天津慧康百泰科技发展有限公司	天津	天津	医药销售	—	65.00	投资设立
北京美康博瑞科技有限公司	北京	北京	医药销售	—	100.00	投资设立
中国医疗器械技术服务有限公司	北京	北京	医药销售	87.15	12.85	同一控制下企业合并
内蒙古中技服医疗器械有限公司	内蒙古	内蒙古	医药销售	—	51.00	投资设立
中技服(上海)医疗器械有限公司	上海	上海	医药销售	—	100.00	投资设立
美康医疗器械敷料有限公司	北京	北京	医药销售	100.00	—	同一控制下企业合并
通用技术集团通药数字科技(北京)有限公司	北京	北京	技术服务	70.00	—	投资设立
通用技术江苏医药科技有限公司	江苏	江苏	医药销售	100.00	—	投资设立
通用技术吉林医药有限公司	吉林	吉林	医药销售	100.00	—	投资设立
美康中药材有限公司	北京	北京	中药材种植销售	100.00	—	同一控制下企业合并
内蒙古通用中药有限公司	内蒙古	内蒙古	中药材种植销售	—	57.14	投资设立
通用嘉禾(吉林)天然药物有限公司	吉林	吉林	中药材种植销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
安徽省万生中药饮片有限公司	安徽	安徽	中药饮片生产销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
新疆天山制药工业有限公司	新疆	新疆	医药生产	51.00	—	非同一控制下企业合并
巴楚县天山天然植物制品有限公司	新疆	新疆	医药销售	—	100.00	非同一控制下企业合并
新疆甘草产业发展有限责任公司	新疆	新疆	医药销售	—	65.00	非同一控制下企业合并
新疆天方恒德医药有限公司	新疆	新疆	医药销售	65.33	—	同一控制下企业合并
新疆天健药业有限公司	新疆	新疆	医药销售	—	100.00	同一控制下企业合并
喀什通惠医药有限公司	新疆	新疆	医药销售	—	72.22	同一控制下企业合并

中国医药健康产业股份有限公司

财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中国医药黑龙江有限公司	黑龙江	黑龙江	医药销售	51.00	—	投资设立
黑龙江通用医疗设备贸易有限公司	黑龙江	黑龙江	医药销售	—	51.00	投资设立
齐齐哈尔市中瑞医药有限责任公司	黑龙江	黑龙江	医药销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
通用技术辽宁医药有限公司	辽宁	辽宁	医药销售	60.00	—	非同一控制下企业合并
北京长城制药有限公司	北京	北京	医药生产	51.00	—	同一控制下企业合并
海南通用三洋药业有限公司	海南	海南	医药生产	100.00	—	同一控制下企业合并
湖北通用药业有限公司	湖北	湖北	医药销售	—	51.00	同一控制下企业合并
湖北十堰通用医药有限公司	湖北	湖北	医药销售	—	51.00	投资设立
湖北襄阳通用医药有限公司	湖北	湖北	医药销售	—	100.00	投资设立
湖北宜昌通用医药有限公司	湖北	湖北	医药销售	—	51.00	投资设立
湖北黄石通用医药有限公司	湖北	湖北	医药销售	—	60.00	投资设立
武汉通用大广医药有限公司	湖北	湖北	医药销售	—	60.00	投资设立
武汉鑫益投资有限公司	湖北	湖北	研发生产	99.87	—	同一控制下企业合并
湖北丽益医药科技有限公司	湖北	湖北	医药研发	—	59.00	同一控制下企业合并
湖北科益药业股份有限公司	湖北	湖北	医药生产	—	74.54	同一控制下企业合并
江西南华(通用)医药有限公司	江西	江西	医药销售	49.00	—	投资设立
海南通用康力制药有限公司	河北	河北	医药销售	54.00	—	同一控制下企业合并
河北通用医药有限公司	河北	河北	医药销售	70.00	—	非同一控制下企业合并
邯郸通用医药有限公司	河北	河北	医药销售	—	100.00	非同一控制下企业合并
河北通用华创医疗器械有限公司	河北	河北	医药销售	—	55.00	投资设立
衡水通用医药有限公司	河北	河北	医药销售	—	100.00	投资设立
沧州通用医药有限公司	河北	河北	医药销售	—	100.00	投资设立
美康九州医药有限公司	北京	北京	医药销售	100.00	—	非同一控制下企业合并

中国医药健康产业股份有限公司

财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东通用医药有限公司	广东	广东	医药销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
佛山通用医药有限公司	广东	广东	医药销售	—	51.00	投资设立
广东通用医药(粤东)有限公司	广东	广东	医药销售	—	100.00	投资设立
广东通用血液透析中心有限公司	广东	广东	血透服务	—	51.00	投资设立
通用医药(惠州)有限公司	广东	广东	医药销售	—	60.00	投资设立
通用医药(江门)有限公司	广东	广东	医药销售	—	60.00	投资设立
通用医药(东莞)有限公司	广东	广东	医药销售	—	60.00	投资设立
湛江通用万邦医药有限公司	广东	广东	医药销售	—	60.00	非同一控制下企业合并
广东通用医疗器械有限公司	广东	广东	医药销售	—	100.00	投资设立
通用医药(深圳)有限公司	广东	广东	医药销售	—	60.00	投资设立
北京美康永正医药有限公司	北京	北京	医药销售	—	92.00	非同一控制下企业合并
北京永正利源医疗器械有限公司	北京	北京	医药销售	—	51.00	投资设立
美康永正医药秦皇岛有限公司	河北	河北	医药销售	—	60.00	投资设立
北京美康兴业生物技术有限公司	北京	北京	仓储服务	100.00	—	同一控制下企业合并
河南天方药业股份有限公司	河南	河南	医药生产	100.00	—	同一控制下企业合并
天方药业有限公司	河南	河南	医药生产	—	100.00	同一控制下企业合并
河南天方医药化工有限公司	河南	河南	医药生产	—	60.00	同一控制下企业合并
河南天方科技有限公司	河南	河南	医药生产	—	80.00	同一控制下企业合并
河南天方药业中药有限公司	河南	河南	医药生产	—	100.00	同一控制下企业合并
通用技术河南省医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	60.00	同一控制下企业合并
河南大药房连锁经营有限公司	河南	河南	医药销售	—	100.00	同一控制下企业合并
通用技术信阳医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	100.00	同一控制下企业合并
通用技术遂平医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	60.00	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
通用技术濮阳医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	60.00	同一控制下企业合并
通用技术新乡医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
通用技术驻马店医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	60.00	投资设立
河南通用医药健康产业有限公司	河南	河南	医药销售	—	70.00	非同一控制下企业合并
海南弘远药业有限公司	海南	海南	医药销售	—	100.00	非同一控制下企业合并
河南通用供应链管理有限公司	河南	河南	医药销售	—	100.00	非同一控制下企业合并
上海通用润达医疗技术有限公司	上海	上海	医药销售	—	51.00	非同一控制下企业合并
焦作通用泰丰医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	100.00	投资设立
濮阳泰丰医药有限公司	河南	河南	医药销售	—	100.00	投资设立

①本公司对子公司江西南华（通用）医药有限公司的持股比例为49%，表决权比例为51%；

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京美康百泰医药科技有限公司	44.09	120,384,888.81	30,307,254.07	760,549,966.22
新疆天山制药工业有限公司	49.00	3,946,980.69	-	82,700,133.70
新疆天方恒德医药有限公司	34.67	1,841,906.60	-	23,079,337.96
武汉鑫益投资有限公司	0.13	9,331,891.51	-	76,971,811.76
江西南华（通用）医药有限公司	51.00	11,481,368.06	-	112,425,872.14
中国医药黑龙江有限公司	49.00	-45,634,027.32	-	81,211,545.62
海南通用康力制药有限公司	46.00	368,697.95	-	149,426,588.60
通用技术辽宁医药有限公司	40.00	1,037,407.12	-	108,210,945.16
北京长城制药有限公司	49.00	-6,653,467.46	-	15,123,930.49

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河北通用医药有限公司	30.00	8,811,111.64	-	156,925,809.93
通用技术集团通药数字科技(北京)有限公司	30.00	2,968.89	-	3,002,968.89

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
北京美康百泰医药科技有限公司	2,052,485,164.08	58,423,890.05	2,110,909,054.13	605,596,234.03	8,065,070.16	613,661,304.19	1,837,008,076.82	61,917,174.41	1,898,925,251.23	555,765,802.84	10,259,952.80	566,025,755.64
新疆天山制药工业有限公司	89,058,354.04	122,217,747.15	211,276,101.19	44,719,287.86	899,733.02	45,619,020.88	91,065,636.09	124,879,491.28	215,945,127.37	57,006,138.44	893,524.74	57,899,663.18
新疆天方恒德医药有限公司	573,218,827.45	59,442,138.08	632,660,965.53	565,961,054.88	4,250,875.33	570,211,930.21	325,117,267.53	61,578,236.22	386,695,503.75	323,380,318.00	4,788,084.66	328,168,402.66
武汉鑫益投资有限公司	328,819,406.51	133,466,431.02	462,285,837.53	139,479,498.77	2,658,331.08	142,137,829.85	267,971,242.21	134,926,355.39	402,897,597.60	114,901,165.25	3,844,457.15	118,745,622.40
江西南华(通用)医药有限公司	927,902,694.70	157,818.46	928,060,513.16	707,617,626.62	-	707,617,626.62	824,798,682.41	238,189.48	825,036,871.89	627,106,471.74	-	627,106,471.74
中国医药黑龙江有限公司	1,104,281,546.38	144,602,589.63	1,248,884,136.01	1,136,924,925.29	5,824,183.53	1,142,749,108.82	1,112,362,291.09	154,407,095.65	1,266,769,386.74	1,081,005,553.72	8,231,483.00	1,089,237,036.72
海南通用康力制药有限公司	391,027,616.84	146,885,707.65	537,913,324.49	196,052,281.02	490,000.00	196,542,281.02	364,656,626.41	145,613,868.68	510,270,495.09	164,118,523.01	5,582,445.90	169,700,968.91
通用技术辽宁医药有限公司	956,734,729.94	29,685,819.88	986,420,549.82	702,343,024.06	13,550,162.84	715,893,186.90	903,195,395.85	15,161,192.88	918,356,588.73	645,989,093.16	4,433,650.46	650,422,743.62
北京长城制药有限公司	62,216,855.93	12,723,544.48	74,940,400.41	42,794,674.68	1,280,561.45	44,075,236.13	69,683,713.69	16,971,634.01	86,655,347.70	36,545,969.42	5,665,708.98	42,211,678.40
河北通用医药有限公司	2,152,253,094.61	53,548,484.89	2,205,801,579.50	1,728,497,771.88	842,216.25	1,729,339,988.13	2,312,738,294.03	55,761,021.98	2,368,499,316.01	1,907,947,474.66	5,457,534.33	1,913,405,008.99

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
通用技术集团通药数字科技(北京)有限公司	-	9,896.31	9,896.31	443.05	-	-	-	-

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 本公司与武汉鑫益投资有限公司少数股东黄明、鲁至诚、钱鸿卿、王岗、吴钢、郑磊签订股权转让协议，受让其持有武汉鑫益投资有限公司合计 3.494% 股权，转让价格为合计 6,982,930.80 元。本次股权转让相关手续已于 2022 年 10 月完成，本次股权转让完成后武汉鑫益投资有限公司仍为本公司的控股子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	武汉鑫益投资有限公司
购买成本	6,982,930.80
——现金	6,982,930.80
——非现金资产的公允价值	-
购买成本合计	6,982,930.80
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	7,464,797.50
差额	-481,866.70
其中：调整资本公积	-481,866.70
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业或合营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
重庆医药健康产业有限公司	重庆	重庆	医药行业	27.00	—	权益法	是

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	重庆医药健康产业有限公司	重庆医药健康产业有限公司
流动资产	50,576,257,029.37	42,126,487,215.72
非流动资产	10,498,350,167.77	10,312,697,132.90
资产合计	61,074,607,197.14	52,439,184,348.62
流动负债	42,112,912,359.82	32,239,859,940.75
非流动负债	4,288,803,732.35	6,716,545,996.41
负债合计	46,401,716,092.17	38,956,405,937.16
少数股东权益	8,931,418,669.06	8,164,977,253.61

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	重庆医药健康产业有限公司	重庆医药健康产业有限公司
归属于母公司股东权益	5,741,472,435.91	5,317,801,157.85
按持股比例计算的净资产份额	1,550,197,557.70	1,435,806,312.62
调整事项	1,016,267,194.8	1,024,405,499.18
—商誉	886,817,762.28	886,817,762.28
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	129,449,432.52	137,587,736.90
对联营企业权益投资的账面价值	2,566,464,752.50	2,460,211,811.80
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—
营业收入	69,335,509,878.21	64,103,639,691.02
净利润	1,241,409,959.68	1,391,008,960.98
其他综合收益	-321,236.49	-2,640,134.46
综合收益总额	1,241,088,723.19	1,388,368,826.52
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 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/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
通用顺天堂（北京）医药有限公司		
投资账面价值合计	4,149,124.01	4,086,775.17
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	149,124.01	42,688.05
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	149,124.01	42,688.05

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定

期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关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，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性

和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 13.94%（比较期：14.67%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 27.30%（比较期：23.42%）。

2. 流动性风险

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	99,763.89	-	-	99,763.89
衍生金融负债	-	-	-	-
应付票据	118,658.93	-	-	118,658.93
应付账款	758,404.09	-	-	758,404.09
其他应付款	331,364.08	-	-	331,364.08
一年内到期的非流动负债（长期借款）	189,063.72	-	-	189,063.72
长期借款	-	225,000.00	-	225,000.00

项目	期末余额			
	合计	1,497,254.71	225,000.00	-

(续上表)

项目	上年年末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	149,025.61	-	-	149,025.61
衍生金融负债	220.76		-	220.76
应付票据	106,596.04	-	-	106,596.04
应付账款	543,835.18	-	-	543,835.18
其他应付款	339,558.95	-	-	339,558.95
一年内到期的非流动负债（长期借款）	553.59	-	-	553.59
长期借款	-	315,306.39	-	315,306.39
合计	1,139,790.13	315,306.39	-	1,455,096.52

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2022年12月31日，本公司长期借款余额414,063.72万元，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约2,070.32万元。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外

币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

2022年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额		年初余额	
	美元	其他外币	美元	其他外币
外币资产	36,098.54	57,648.95	26,576.02	26,862.44
外币负债	34,703.64	2,919.03	28,416.31	10,336.48

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）衍生金融资产—远期外汇合约	-	-	123,590.78	123,590.78
（二）应收款项融资	-	-	474,183,386.76	474,183,386.76
（三）其他权益工具投资	-	-	55,841,983.69	55,841,983.69
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	530,148,961.23	530,148,961.23
（一）衍生金融负债—远期外汇合约	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2. 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

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
(一) 衍生金融资产——远期外汇合约	408,881.37	-	-	-285,290.59	-	-	-	-	-	123,590.78	-
(二) 应收款项融资	659,984,377.78	-	-	-	-3,506,692,565.93	-	-	-	-3,692,493,556.95	474,183,386.76	-
(三) 其他权益工具投资	50,639,727.40	-	-	-	-908,943.71	9,000,000.00	-	2,888,800.00	-	55,841,983.69	-
合计	711,032,986.55	-	-	-285,290.59	-908,943.71	3,515,692,565.93	-	2,888,800.00	3,692,493,556.95	530,148,961.23	-

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国通用技术(集团) 控股有限责任公司	北京	投资、资产经营、 资产管理	750,000.00	31.92	31.92

①本公司的母公司：中国通用技术(集团)控股有限责任公司

②本公司最终控制方：国务院国资委

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
通用天方药业集团有限公司	持有本公司 5.00% 股份以上股东
中国航天科工集团有限公司	持有本公司 5.00% 股份以上股东
宝石花医疗健康投资控股集团有限公司	受同一母公司控制
北京西蒙西木业有限公司	受同一母公司控制
北京中技国通网络技术有限公司	受同一母公司控制
昌黎县黄金海岸中技宾馆服务有限公司	受同一母公司控制
国中康健集团有限公司	受同一母公司控制
航天医疗健康科技集团有限公司	受同一母公司控制
洛阳博丰轴承有限公司	受同一母公司控制
美康中成药保健品进出口有限公司	受同一母公司控制
天津第一机床有限公司	受同一母公司控制
通用技术高新材料集团有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团哈尔滨量具刃具集团有限责任公司	受同一母公司控制
通用技术集团财务有限责任公司	受同一母公司控制
通用技术集团大连机床有限责任公司	受同一母公司控制
通用技术集团国测时栅科技有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团国际控股有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团机床工程研究院有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团机床有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
通用技术集团数字智能科技有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团医疗健康有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团医药控股有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团资本有限公司	受同一母公司控制
通用技术集团资产管理有限公司	受同一母公司控制
通用技术检验检测认证集团有限公司	受同一母公司控制
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	受同一母公司控制
中国纺织科学研究院有限公司	受同一母公司控制
中国海外经济合作有限公司	受同一母公司控制
中国机械进出口（集团）有限公司	受同一母公司控制
中国技术进出口集团有限公司	受同一母公司控制
中国汽车工程研究院股份有限公司	受同一母公司控制
中国轻工业品进出口集团有限公司	受同一母公司控制
中国通用咨询投资有限公司	受同一母公司控制
中国新兴集团有限责任公司	受同一母公司控制
中国仪器进出口集团有限公司	受同一母公司控制
中国邮电器材集团有限公司	受同一母公司控制
中技装备配件进出口公司	受同一母公司控制
江西省医药集团有限公司	受同一最终控制方控制
贵航贵阳医院	受同一最终控制方控制
北京天方时代投资有限公司	受同一最终控制方控制
鞍钢集团公司总医院	受同一最终控制方控制
鞍钢集团公司总医院千山温泉疗养院	受同一最终控制方控制
国家电网公司北京电力医院	受同一最终控制方控制
国家电网公司职业病防治院	受同一最终控制方控制
哈尔滨二四二医院	受同一最终控制方控制
河南电力医院	受同一最终控制方控制
华洋（亚太）国际有限公司	受同一最终控制方控制
辽宁电力中心医院	受同一最终控制方控制
辽宁兴业医药有限公司	受同一最终控制方控制
陕西华虹医药有限公司	受同一最终控制方控制
上海电力医院	受同一最终控制方控制
四川电力医院	受同一最终控制方控制
通用环球医疗技术服务（天津）有限公司	受同一最终控制方控制
通用环球中铁华州医院	受同一最终控制方控制
通用环球中铁山桥医院	受同一最终控制方控制
通用环球中铁西安医院	受同一最终控制方控制
通用技术集团国际物流有限公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团意大利公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
通用技术欧洲德玛斯有限公司	受同一最终控制方控制
新乡航空工业（集团）有限公司医院	受同一最终控制方控制
新乡平原航空设备有限公司职工医院	受同一最终控制方控制
中纺标检验认证股份有限公司	受同一最终控制方控制
中国新兴交通物流有限责任公司	受同一最终控制方控制
中机国际招标有限公司	受同一最终控制方控制
中技国际招标有限公司	受同一最终控制方控制
中铁山桥集团医院	受同一最终控制方控制
通用医疗器械（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
齐二机床集团有限公司职工医院	受同一最终控制方控制
北京市海淀区西三旗街道新材社区卫生服务站（北京新材医院）	受同一最终控制方控制
北京六一八厂医院	受同一最终控制方控制
贵航安顺医院	受同一最终控制方控制
贵航平坝医院	受同一最终控制方控制
航空工业襄阳医院	受同一最终控制方控制
三原县红原医院	受同一最终控制方控制
成飞医院	受同一最终控制方控制
通用医疗秦岭医院	受同一最终控制方控制
惠阳航空螺旋桨有限责任公司职工医院	受同一最终控制方控制
西安电力中心医院	受同一最终控制方控制
吉林省电力医院	受同一最终控制方控制
国中康健（北京）供应链管理有限公司	受同一最终控制方控制
航天中心医院	受同一最终控制方控制
沈阳航天医院	受同一最终控制方控制
中国航天科工集团七三一医院	受同一最终控制方控制
湖北航天医院	受同一最终控制方控制
河北中石油中心医院	受同一最终控制方控制
保定涿州宝石花医院	受同一最终控制方控制
保定宝石花东方医院	受同一最终控制方控制
华北石油管理局总医院	受同一最终控制方控制
辽阳辽化医院	受同一最终控制方控制
盘锦辽油宝石花医院	受同一最终控制方控制
盘锦宝石花药材经销有限公司	受同一最终控制方控制
盘锦辽河药业连锁有限公司	受同一最终控制方控制
北京市西城区宝石花门诊部	受同一最终控制方控制
北京民族园诊所有限公司	受同一最终控制方控制
中国轻工业品进出口技术服务有限公司	受同一最终控制方控制
中轻新世纪贸易发展有限公司	受同一最终控制方控制
中国新兴建设开发有限责任公司北京中兴医院	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京通用时代房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制
中仪国际招标有限公司	受同一最终控制方控制
通用环球中铁唐山医院	受同一最终控制方控制
咸阳彩虹医院	受同一最终控制方控制
五矿邯邢职工总医院	受同一最终控制方控制
马鞍山十七冶医院	受同一最终控制方控制
唐山二十二冶医院	受同一最终控制方控制
上海中冶医院	受同一最终控制方控制
通用环球西安北环医院	受同一最终控制方控制
江西南华赣新医药有限公司	受同一最终控制方控制
江西南华华衍医药有限公司	受同一最终控制方控制
宝石花医疗器械有限公司	受同一最终控制方控制
江西黄庆仁栈医药物流有限公司	受同一最终控制方控制
江西南华本草中药有限公司	受同一最终控制方控制
江西黄庆仁栈华氏大药房有限公司	受同一最终控制方控制
宜春市南华医药有限公司	受同一最终控制方控制
中招国际招标有限公司	受同一最终控制方控制
中机智源科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京金穗科技开发有限责任公司	受同一最终控制方控制
宝石花（海南）互联网医院有限公司	受同一最终控制方控制
宝石花（天津）国际医疗健康有限公司	受同一最终控制方控制
中国新兴建设开发有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国新兴进出口有限责任公司	受同一最终控制方控制
航天江南集团有限公司	重要股东的子公司
航天科工集团科技保障中心有限公司	重要股东的子公司
航天科工集团智能科技研究院有限公司	重要股东的子公司
河南航天工业有限责任公司	重要股东的子公司
湖南航天有限责任公司	重要股东的子公司
南京晨光集团有限责任公司	重要股东的子公司
深圳航天工业技术研究院有限公司	重要股东的子公司
中国航天工业供销有限公司	重要股东的子公司
中国航天火炬汽车有限责任公司	重要股东的子公司
中国航天建设集团有限公司	重要股东的子公司
中国航天汽车有限责任公司	重要股东的子公司
中国航天三江集团有限公司	重要股东的子公司
中国航天系统工程有限责任公司	重要股东的子公司
中国华腾工业有限公司	重要股东的子公司
中国精密机械进出口有限公司	重要股东的子公司
中国伟嘉科技有限公司	重要股东的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国长峰机电技术研究设计院	重要股东的子公司
湖南科瑞鸿泰医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆和平制药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆科瑞东和制药有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆科瑞南海制药有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆科瑞制药(集团)有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆西南制药二厂有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆和平药房云阳有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药(集团)甘肃欣特医药连锁有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药(集团)股份有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团(甘肃)有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团攀枝花医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股山西康美徕医药有限公司临汾分公司	重要联营企业及其关联方
重药控股山西康美徕医药有限公司大同分公司	重要联营企业及其关联方
重药控股黔南有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股吉林省天华医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股淮北有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股湖南民生药业有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股安徽有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股(广东)有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药宜昌新特药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药新特药品有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团长圣医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团宜宾医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团四川医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团四川金利医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团陕西有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湖州医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药黄冈有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药恩施有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药湖北利源医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团(汕头)医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团东莞医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团河南有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湛江医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股(大连)有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股(辽宁)医药物流有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湖北全兴医药有限公司	重要联营企业及其关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆医药集团中药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（北京）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（山东）有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团郑州有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团科渝药品有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药和平医药批发有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团医贸药品有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（四川）有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药上海药品销售有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团（惠州）医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湖北诺康医药有限公司药品零售分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药股份有限公司和平批发分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药股份有限公司药品分公司	重要联营企业及其关联方
重药控股陕西医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股山西康美徠医药有限公司长治分公司	重要联营企业及其关联方
重药控股山西康美徠医药有限公司忻州分公司	重要联营企业及其关联方
重药控股山西康美徠医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股蒙东（通辽）医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（绵阳）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（泸州）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（辽宁）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（乐山）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（海南）医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（广元）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（佛山）医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（德阳）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（朝阳）有限公司	重要联营企业及其关联方
重药（辽宁）医疗器械有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药自贡有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药宜昌恒康医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药西南生物新药有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药十堰有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药萍乡有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药荆州有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团周口有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团雅安医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团秀山医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团四川新特药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团内蒙古天和医药有限公司	重要联营企业及其关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆医药集团绵阳医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湖北诺康医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团湖北力天世纪药业有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团杭州医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团郸城有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团（宁夏）有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药和平医药新产品有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药（集团）新疆有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（深圳）有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团新乡有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团郑州有限公司驻马店分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药（集团）股份有限公司特殊药品分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团江西医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股（湖南）有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆和平药房连锁有限责任公司医药保健品分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药（集团）股份有限公司浙江分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药豪恩医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重药控股内蒙古有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药和平医药批发有限公司酉阳分公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药集团郑州有限公司信阳分公司	重要联营企业及其关联方
湖南中邦恒盛医药有限公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药合川医药有限责任公司	重要联营企业及其关联方
重庆医药和平医药批发有限公司巫溪分公司	重要联营企业及其关联方
安徽贝苓生物科技有限公司	其他
河南百信医疗器械有限公司	其他
河南省国有资产经营集团资产管理有限公司	其他
湖北鼎顺医药投资有限公司	其他
湖北灵通企业管理有限公司	其他
金树立	其他
李强	其他
李欣	其他
李志瑞	其他
内蒙古立信医疗器械有限责任公司	其他
日本隆泰贸易株式会社	其他
上海润达医疗科技股份有限公司	其他
遂平县医药公司	其他
武力坚	其他
西藏天晟泰丰药业有限公司	其他
湛江市丰泽投资有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州润达医疗管理有限公司	其他
杭州怡丹生物技术有限公司	其他
惠州健维医药有限公司	其他
青岛益信医学科技有限公司	其他
新乡市爱森大药房连锁有限责任公司	其他
湛江市万邦大药房连锁有限公司	其他
程立珍	其他
达州福佑医药有限公司	其他
佛山市平安药业有限公司	其他
广东诚辉医疗科技股份有限公司	其他
贵州省医药（集团）和平医药有限公司	其他
河南顺达新能源科技有限公司	其他
河南重药医疗器械有限公司	其他
江西南华万年医药有限公司	其他
江西南华医药有限公司	其他
辽宁卫生服务有限公司	其他
漯河启福医药科技有限公司	其他
南华医药赣州有限公司	其他
秦皇岛德信北方医药有限责任公司	其他
秦皇岛德信医药连锁有限责任公司	其他
青海省医药有限责任公司	其他
润达融迈（杭州）医疗科技有限公司	其他
陕西华氏医药有限公司	其他
上海贯蒙医疗器械销售中心	其他
上海懋京贸易中心	其他
四川省南充药业（集团）有限公司	其他
四川同源医药贸易有限公司	其他
靖宇美康人参基地有限责任公司	其他
于建华	其他
孝感友聚商贸有限公司	其他
李宇新	其他
漯河南街村药业集团制药有限公司	其他
北京宝隆康管理咨询中心（有限合伙）	其他
方圆凯丰投资有限公司	其他
广东金瑞美康药业有限公司	其他
李国民	其他
中国邮电器材集团有限公司北京分公司	其他
秦皇岛万可美商贸有限公司	其他
新疆健心源药业零售连锁有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
鹰潭南华医药有限公司	其他
王海	其他

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接收劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
美康中成药保健品进出口有限公司	采购商品	109,104,874.49	241,373,394.09
重庆医药（集团）股份有限公司特殊药品分公司	采购商品	52,883,511.71	39,632,172.36
重庆医药集团湛江医药有限公司	采购商品	11,403,782.24	121,709.73
通用医疗器械（北京）有限公司	接受劳务	9,382,518.69	-
广东诚辉医疗科技股份有限公司	采购商品	5,976,405.89	15,283,701.22
西藏天晟泰丰药业有限公司	采购商品	5,961,205.59	4,248,763.04
杭州润达医疗管理有限公司	采购商品	5,792,913.02	5,401,814.50
重药控股（辽宁）医药物流有限公司	采购商品	4,943,229.04	19,705,457.06
内蒙古立信医疗器械有限责任公司	采购商品	4,760,734.12	-
通用技术集团国际物流有限公司	接受劳务	4,269,613.00	-
江西南华华衍医药有限公司	采购商品	1,248,824.78	-
上海润达医疗科技股份有限公司	采购商品	1,219,009.38	240,159.60
重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	采购商品	844,842.49	3,710,296.37
重庆医药集团河南有限公司	采购商品	555,953.12	893,508.85
中国仪器进出口集团有限公司	采购商品	523,474.42	860,673.98
辽宁电力中心医院	接受劳务	421,866.06	-
北京天方时代投资有限公司	接受劳务	314,683.71	-
重庆医药集团郑州有限公司	采购商品	207,610.62	61,738.05
通用技术高新材料集团有限公司	采购商品	193,398.23	-
重药控股（广东）有限公司	采购商品	130,969.05	48,836.81
重庆科瑞东和制药有限责任公司	采购商品	129,398.53	-
重药控股（大连）有限公司	采购商品	124,899.12	1,049,642.49
重庆医药湖北利源医药有限公司	采购商品	113,010.00	63,911.67
重庆科瑞南海制药有限责任公司	采购商品	105,502.78	-
重庆医药集团新乡有限公司	采购商品	95,222.19	-
重庆医药（集团）新疆有限公司	采购商品	86,520.34	-
王海	采购商品	72,000.00	-
重庆科瑞制药（集团）有限公司	采购商品	41,275.10	4,778.76
河南百信医疗器械有限公司	采购商品	23,774.34	-
程立珍	采购商品	15,000.00	-
重庆医药集团江西医药有限公司	采购商品	9,153.98	-

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中机智源科技有限公司	采购商品	5,031.93	-
辽宁卫生服务有限公司	采购商品	3,920.35	-
重庆医药（集团）新疆有限公司	采购商品	3,506.55	-
重庆医药集团湖北全兴医药有限公司	采购商品	3,504.42	339,882.67
润达融迈（杭州）医疗科技有限公司	采购商品	-	7,818,399.30
重药控股（深圳）有限公司	采购商品	-	4,862,654.87
重药控股蒙东（通辽）医药有限公司	采购商品	-	1,250,572.36
重庆医药集团四川金利医药有限公司	采购商品	-	1,099,229.55
上海贯蒙医疗器械销售中心	采购商品	-	1,073,584.07
杭州怡丹生物技术有限公司	采购商品	-	345,226.64
重庆医药集团东莞医药有限公司	采购商品	-	58,825.31
重药控股（佛山）医药有限公司	采购商品	-	57,877.52
惠州健维医药有限公司	采购商品	-	40,167.47
重庆医药（集团）甘肃欣特医药连锁有限公司	采购商品	-	22,144.15
重庆医药恩施有限公司	采购商品	-	19,026.55
重庆医药宜昌新特药有限公司	采购商品	-	16,968.50
重庆医药十堰有限公司	采购商品	-	12,991.15
重庆医药集团（惠州）医药有限公司	采购商品	-	9,225.66
通用技术欧洲德玛斯有限公司	接受劳务	-	70,504,721.28
江西南华医药有限公司	接受劳务	-	203,773.58
中国仪器进出口集团有限公司	接受劳务	-	49,971.69
中国机械进出口（集团）有限公司	接受劳务	-	49,056.60
西藏天晟泰丰药业有限公司	接受劳务	-	26,712.00
中技国际招标有限公司	接受劳务	-4,756,967.57	10,386,022.29

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西南华医药有限公司	销售商品	2,869,536,594.50	2,784,348,740.56
贵航贵阳医院	销售商品	107,851,146.00	-
陕西华氏医药有限公司	销售商品	40,298,925.87	3,025,472.57
国家电网公司北京电力医院	销售商品	39,066,669.67	9,965,632.80
重庆医药（集团）股份有限公司	销售商品	38,456,699.34	4,644,558.94
航天中心医院	销售商品	24,869,023.18	-
辽宁电力中心医院	销售商品	24,774,245.31	15,047,497.71
辽宁兴业医药有限公司	销售商品	22,071,523.69	13,401,686.42
广东诚辉医疗科技股份有限公司	销售商品	21,789,280.53	6,707,893.81
贵州省医药（集团）和平医药有限公司	销售商品	16,922,299.84	4,332,974.16
上海润达医疗科技股份有限公司	销售商品	13,248,626.55	183,474.94
哈尔滨二四二医院	销售商品	12,966,817.47	1,602,312.57
重药控股（北京）有限公司	销售商品	10,288,957.12	8,073,615.65

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西南华赣新医药有限公司	销售商品	9,839,237.68	-
秦皇岛德信医药连锁有限责任公司	销售商品	9,694,056.74	29,353,480.12
湛江市万邦大药房连锁有限公司	销售商品	9,261,294.33	-
重庆医药集团（甘肃）有限公司	销售商品	9,044,719.61	394,486.73
重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	销售商品	8,905,378.81	7,482,180.00
宝石花医疗器械有限公司	销售商品	8,866,305.83	-
河南电力医院	销售商品	7,513,376.24	9,542,778.16
中国航天科工集团七三一医院	销售商品	7,205,394.60	-
重药控股安徽有限公司	销售商品	7,064,553.48	8,653,202.65
重庆医药集团四川医药有限公司	销售商品	7,052,247.83	3,531,194.67
重庆医药集团长圣医药有限公司	销售商品	6,469,373.43	3,747,008.67
江西南华华衍医药有限公司	销售商品	5,715,286.54	-
鹰潭南华医药有限公司	销售商品	5,513,087.35	-
河北中石油中心医院	销售商品	5,401,702.53	-
南华医药赣州有限公司	销售商品	4,857,023.71	12,797,732.50
重庆医药新特药品有限公司	销售商品	4,512,598.43	5,575,753.82
重庆医药集团四川金利医药有限公司	销售商品	4,308,317.26	5,580,535.14
江西南华万年医药有限公司	销售商品	4,170,382.53	4,735,563.94
重庆医药集团河南有限公司	销售商品	4,006,221.47	6,059,317.80
重药控股（辽宁）医药物流有限公司	销售商品	3,637,510.18	78,410.56
北京民族园诊所有限公司	销售商品	3,143,038.96	-
江西黄庆仁栈华氏大药房有限公司	销售商品	3,069,279.37	-
中国邮电器材集团有限公司北京分公司	销售商品	2,968,944.40	-
中国仪器进出口集团有限公司	销售商品	2,961,088.49	-
新乡市爱森大药房连锁有限责任公司	销售商品	2,911,271.52	-
江西南华本草中药有限公司	销售商品	2,469,963.60	-
重庆医药集团湖州医药有限公司	销售商品	2,274,300.85	2,322,690.23
重庆医药集团（宁夏）有限公司	销售商品	2,125,528.51	1,530,877.86
重庆医药和平医药新产品有限公司	销售商品	1,969,789.36	96,488.48
江西黄庆仁栈医药物流有限公司	销售商品	1,953,425.39	-
上海电力医院	销售商品	1,861,725.66	1,946,902.66
重药控股（广东）有限公司	销售商品	1,837,022.12	5,007,440.87
国中康健（北京）供应链管理有限公司	销售商品	1,819,748.63	-
盘锦辽油宝石花医院	销售商品	1,801,495.87	-
重药控股陕西医药有限公司	销售商品	1,753,207.21	995,020.19
通用环球中铁山桥医院	销售商品	1,599,644.46	946,648.80
西安电力中心医院	销售商品	1,553,097.35	-
重药控股山西康美徕医药有限公司	销售商品	1,385,632.21	5,492,029.83
河南重药医疗器械有限公司	销售商品	1,383,853.38	1,531,365.65

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆医药萍乡有限公司	销售商品	1,365,469.02	957,599.91
重药控股湖南民生药业有限公司	销售商品	1,300,728.33	1,192,707.96
北京六一八厂医院	销售商品	1,150,675.00	-
重药控股（大连）有限公司	销售商品	1,090,849.50	2,190,850.13
重药控股（海南）医药有限公司	销售商品	1,041,497.33	750,293.81
保定涿州宝石花医院	销售商品	1,032,073.92	-
重庆医药西南生物新药有限责任公司	销售商品	1,022,623.30	129,893.81
重庆医药集团内蒙古天和医药有限公司	销售商品	976,157.49	417,738.06
重庆医药集团郑州有限公司	销售商品	964,023.45	1,299,635.01
盘锦辽河药业连锁有限公司	销售商品	942,939.67	-
马鞍山十七冶医院	销售商品	899,605.31	-
重庆医药集团中药有限公司	销售商品	877,596.85	666,878.21
重庆医药集团新乡有限公司	销售商品	797,670.31	-
沈阳航天医院	销售商品	768,676.02	-
陕西华虹医药有限公司	销售商品	759,507.25	88,925.30
重药控股黔南有限公司	销售商品	744,029.93	1,584,329.58
重药控股（德阳）有限公司	销售商品	706,389.00	286,681.05
鞍钢集团公司总医院	销售商品	702,543.60	449,153.55
重庆医药集团医贸药品有限公司	销售商品	693,220.34	395,752.21
重庆医药集团湖北诺康医药有限公司药品零售分公司	销售商品	653,212.95	-
重庆医药集团江西医药有限公司	销售商品	623,299.12	-
重药控股（山东）有限公司	销售商品	595,752.21	1,502,676.99
重药控股吉林省天华医药有限公司	销售商品	581,720.35	1,149,235.40
重庆医药集团宜宾医药有限公司	销售商品	557,114.63	981,741.24
重庆医药上海药品销售有限责任公司	销售商品	546,603.82	1,159,377.00
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	销售商品	535,466.17	-
北京金穗科技开发有限责任公司	销售商品	531,659.79	-
航天医疗健康科技集团有限公司	销售商品	470,072.17	-
重庆医药（集团）股份有限公司浙江分公司	销售商品	464,538.05	-
重药控股（四川）有限公司	销售商品	455,900.52	637,177.35
重庆医药和平医药批发有限公司	销售商品	358,008.85	439,977.88
重庆医药宜昌恒康医药有限公司	销售商品	355,503.50	987,750.44
吉林省电力医院	销售商品	353,982.30	-
宝石花（海南）互联网医院有限公司	销售商品	342,831.86	-
西藏天晟泰丰药业有限公司	销售商品	313,935.35	-
重药控股（湖南）有限公司	销售商品	304,185.85	-
重庆医药集团东莞医药有限公司	销售商品	299,200.00	290,400.00
重庆医药豪恩医药有限公司	销售商品	298,713.27	-
辽阳辽化医院	销售商品	248,055.86	-

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重药控股山西康美徕医药有限公司长治分公司	销售商品	231,292.04	661,858.41
宜春市南华医药有限公司	销售商品	220,982.83	-
重药控股内蒙古有限公司	销售商品	202,654.87	-
五矿邯邢职工总医院	销售商品	189,599.72	-
杭州润达医疗管理有限公司	销售商品	181,072.84	310,906.38
北京市西城区宝石花门诊部	销售商品	167,256.64	-
重庆医药和平医药批发有限公司酉阳分公司	销售商品	160,757.53	-
重庆医药集团秀山医药有限公司	销售商品	160,113.25	118,938.04
北京市海淀区西三旗街道新材社区卫生服务站（北京新材医院）	销售商品	158,405.57	-
通用技术集团国际控股有限公司	销售商品	157,079.64	-
盘锦宝石花药材经销有限公司	销售商品	148,855.00	-
重药控股淮北有限公司	销售商品	138,053.08	1,237,476.11
重药控股（绵阳）有限公司	销售商品	136,804.24	78,223.01
辽宁卫生服务有限公司	销售商品	134,964.60	262,866.55
重庆医药集团四川新特药有限公司	销售商品	123,228.32	139,888.15
重药控股山西康美徕医药有限公司大同分公司	销售商品	120,817.70	6,217.70
保定宝石花东方医院	销售商品	116,240.74	-
中纺标检验认证股份有限公司	销售商品	109,689.32	-
齐二机床集团有限公司职工医院	销售商品	109,026.55	-
中技国际招标有限公司	销售商品	101,609.48	-
重庆医药集团郑州有限公司信阳分公司	销售商品	96,991.15	-
重庆医药（集团）新疆有限公司	销售商品	95,001.77	14,201.77
重药控股（佛山）医药有限公司	销售商品	94,708.87	269,255.52
宝石花（天津）国际医疗健康有限公司	销售商品	92,035.40	-
唐山二十二冶医院	销售商品	87,522.12	-
湖南中邦恒盛医药有限公司	销售商品	86,761.06	-
重庆医药宜昌新特药有限公司	销售商品	74,336.00	267,962.83
重药控股山西康美徕医药有限公司忻州分公司	销售商品	68,361.06	287,644.25
重庆医药集团周口有限公司	销售商品	66,916.81	50,187.61
重药控股蒙东（通辽）医药有限公司	销售商品	65,054.91	1,368,056.09
重庆医药集团陕西有限公司	销售商品	64,051.32	4,518,488.05
重庆医药集团绵阳医药有限公司	销售商品	63,840.71	19,911.50
航空工业襄阳医院	销售商品	61,893.21	-
三原县红原医院	销售商品	57,362.83	-
通用环球中铁唐山医院	销售商品	47,800.00	-
中国技术进出口集团有限公司	销售商品	46,017.70	-
重庆医药集团（惠州）医药有限公司	销售商品	41,870.40	230,534.59
中国新兴建设开发有限责任公司	销售商品	39,115.04	-
重庆医药十堰有限公司	销售商品	35,107.96	115,239.82

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国机械进出口（集团）有限公司	销售商品	33,451.33	-
重庆医药集团雅安医药有限公司	销售商品	32,911.84	14,458.41
青海省医药有限责任公司	销售商品	31,964.60	159,015.92
重药控股（广元）有限公司	销售商品	30,982.30	49,008.85
重庆医药集团攀枝花医药有限公司	销售商品	27,929.20	158,265.49
通用技术集团大连机床有限责任公司	销售商品	27,433.63	-
华北石油管理局总医院	销售商品	27,064.88	-
重庆医药合川医药有限责任公司	销售商品	25,656.64	-
重药（辽宁）医疗器械有限公司	销售商品	24,640.78	224,601.77
中轻新世纪贸易发展有限公司	销售商品	21,880.79	-
重庆医药荆州有限公司	销售商品	21,004.42	178,650.00
中国轻工业品进出口技术服务有限公司	销售商品	20,902.02	-
通用环球西安北环医院	销售商品	20,353.98	-
重庆医药自贡有限责任公司	销售商品	18,627.96	127,513.27
成飞医院	销售商品	18,156.64	-
重庆医药（集团）甘肃欣特医药连锁有限公司	销售商品	16,991.16	-
中国新兴进出口有限责任公司	销售商品	14,778.76	-
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	销售商品	13,805.31	-
重庆医药和平医药批发有限公司巫溪分公司	销售商品	13,773.46	-
通用技术集团数字智能科技有限公司	销售商品	13,532.09	-
惠阳航空螺旋桨有限责任公司职工医院	销售商品	11,955.75	-
重庆医药集团湖北全兴医药有限公司	销售商品	11,044.25	117,146.01
咸阳彩虹医院	销售商品	10,176.99	-
通用环球医疗技术服务（天津）有限公司	销售商品	8,408.85	6,962.84
重庆医药黄冈有限公司	销售商品	6,414.16	243,785.84
四川省南充药业（集团）有限公司	销售商品	5,575.22	122,123.89
航天江南集团有限公司	销售商品	3,823.01	-
贵航平坝医院	销售商品	3,495.58	-
通用技术集团资本有限公司	销售商品	2,761.06	-
贵航安顺医院	销售商品	2,300.88	-
内蒙古立信医疗器械有限责任公司	销售商品	1,911.50	-
通用技术集团机床有限公司	销售商品	1,747.57	-
通用医疗秦岭医院	销售商品	1,433.63	-
中国通用咨询投资有限公司	销售商品	816.51	-
中机国际招标有限公司	销售商品	779.81	-
北京通用时代房地产开发有限公司	销售商品	339.81	-
中国新兴建设开发有限责任公司北京中兴医院	销售商品	181.60	-
漯河启福医药科技有限公司	销售商品	-	15,679,053.10
重药控股山西康美徕医药有限公司临汾分公司	销售商品	-	1,295,762.83

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
重庆医药集团杭州医药有限公司	销售商品	-	955,752.21
四川电力医院	销售商品	-	858,407.08
重庆医药集团湖北力天世纪药业有限公司	销售商品	-	529,157.52
美康中成药保健品进出口有限公司	销售商品	-	485,409.42
国家电网公司职业病防治院	销售商品	-	424,778.76
重庆医药集团湖北诺康医药有限公司	销售商品	-	321,477.88
中铁山桥集团医院	销售商品	-	205,400.53
通用技术集团意大利公司	销售商品	-	193,742.14
重庆医药集团郸城有限公司	销售商品	-	186,725.66
重药控股（乐山）有限公司	销售商品	-	177,546.90
新乡航空工业（集团）有限公司医院	销售商品	-	142,084.96
重庆医药恩施有限公司	销售商品	-	139,837.17
重庆医药湖北利源医药有限公司	销售商品	-	124,571.68
重药控股（朝阳）有限公司	销售商品	-	98,003.54
重药控股（辽宁）有限公司	销售商品	-	65,823.01
达州福佑医药有限公司	销售商品	-	29,592.92
惠州健维医药有限公司	销售商品	-	24,343.45
四川同源医药贸易有限公司	销售商品	-	20,771.68
安徽贝苓生物科技有限公司	销售商品	-	18,861.45
重庆和平药房云阳有限责任公司	销售商品	-	10,486.73
重药控股（泸州）有限公司	销售商品	-	9,642.48
鞍钢集团公司总医院千山温泉疗养院	销售商品	-	1,592.92
新乡平原航空设备有限公司职工医院	销售商品	-	29.91

(2) 关联托管、承包情况

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	中国医药健康产业股份有限公司	美康中成药保健品进出口有限公司股权整体托管	2012-08-14	-	市场定价	94,339.62

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
通用技术集团医药控股有限公司	上海新兴医药股份有限公司股权	54,810,548.88	-
中国海外经济合作有限公司	通用技术集团国际物流有限公司股权	2,888,800.00	-

(4) 关联租赁情况

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
航天中心医院	房屋及建筑物	2,288,620.32	-

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
西藏天晟泰丰药业有限公司	房屋及建筑物、车辆	328,822.87	840,775.02
新疆健心源药业零售连锁有限公司	房屋及建筑物	80,952.38	-

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
李志瑞	房屋及建筑物	381,950.00	381,950.00	-	-
金树立	房屋及建筑物	80,000.00	155,000.00	-	-
湛江市丰泽投资有限公司	房屋及建筑物	-	3,751,526.10	-	1,512,939.07
哈尔滨量具刃具集团有限责任公司	房屋及建筑物	-	1,275,000.00	-	337,227.05
通用技术集团医药控股有限公司	房屋及建筑物	-	-	-	469,390.99
河南省国有资产经营集团资产管理有限公司	房屋及建筑物	3,978,000.00	4,953,000.00	-	-
秦皇岛德信北方医药有限责任公司	房屋及建筑物	-	1,150,000.00	1,053,312.23	41,925.87
通用技术集团医药控股有限公司	机器设备	-	-	-	-
华洋（亚太）国际有限公司	房屋及建筑物	-	-	-	25,619.42
通用天方药业集团有限公司	房屋及建筑物	-	-	323,584.20	8,118.44
通用天方药业集团有限公司	土地	-	-	-	29,631.58

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	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	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
李志瑞	房屋及建筑物	-	-	-	-
金树立	房屋及建筑物	160,000.00	160,000.00	-	-
湛江市丰泽投资有限公司	房屋及建筑物	-	3,770,712.00	37,521,971.01	1,393,411.17
哈尔滨量具刃具集团有限责任公司	房屋及建筑物	-	2,550,000.00	10,641,764.58	428,931.89
通用技术集团医药控股有限公司	房屋及建筑物	-	-	21,742,788.19	1,038,994.13
河南省国有资产经营集团资产管理有限公司	房屋及建筑物	3,777,777.76	3,777,777.76	-	-

出租方名称	租赁资产种类	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	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
秦皇岛德信北方医药有限责任公司	房屋及建筑物	-	1,095,238.15	2,148,550.43	41,925.87
通用技术集团医药控股有限公司	机器设备	-	-	154,482.49	3,671.20
华洋(亚太)国际有限公司	房屋及建筑物	-	199,439.93	275,411.09	8,837.94
通用天方药业集团有限公司	房屋及建筑物	-	-	235,086.32	5,994.69
通用天方药业集团有限公司	土地	-	-	1,367,557.50	43,761.84

(5) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保事项	金额	期限
中国医药健康产业股份有限公司	中国医药保健品有限公司	信用证担保	23,073,650.15	每笔信用证的到期日
中国医药健康产业股份有限公司	中国医疗器械技术服务有限公司	保函担保	2,380,916.25	每笔保函的到期日
中国医药健康产业股份有限公司	中国医疗器械技术服务有限公司	信用证担保	12,222,873.00	每笔信用证的到期日
中国医药健康产业股份有限公司	海南通用三洋药业有限公司	银行承兑汇票担保	5,947,487.42	每笔承兑汇票的到期日
中国医药健康产业股份有限公司	通用技术辽宁医药有限公司	银行承兑汇票担保	67,655,000.00	每笔承兑汇票的到期日
中国医药健康产业股份有限公司	海南通用康力制药有限公司	银行承兑汇票担保	4,399,411.72	每笔承兑汇票的到期日

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
安徽贝苓生物科技有限公司	3,000,000.00	2022-05-11	2023-05-10	
安徽贝苓生物科技有限公司	1,000,000.00	2022-05-14	2023-05-13	
安徽贝苓生物科技有限公司	27,480,000.00	2022-06-24	2023-06-23	
安徽贝苓生物科技有限公司	1,000,000.00	2022-08-11	2023-08-10	
安徽贝苓生物科技有限公司	2,000,000.00	2022-08-13	2023-08-12	
安徽贝苓生物科技有限公司	1,990,000.00	2022-11-15	2023-11-14	
北京宝隆康管理咨询中心（有限合伙）	9,800,000.00	2021-08-17	2022-08-16	
佛山市平安药业有限公司	5,000,000.00	2022-01-11	2023-01-11	
佛山市平安药业有限公司	2,200,000.00	2022-01-12	2023-01-12	
佛山市平安药业有限公司	800,000.00	2022-01-12	2023-01-12	
江西省医药集团有限公司	320,000,000.00	2021-04-27	2022-04-26	
江西省医药集团有限公司	40,000,000.00	2021-11-09	2022-11-08	
江西省医药集团有限公司	30,000,000.00	2021-11-23	2022-05-22	
江西省医药集团有限公司	100,000,000.00	2022-04-26	2023-01-14	
江西省医药集团有限公司	120,000,000.00	2022-04-27	2023-04-26	
江西省医药集团有限公司	30,000,000.00	2022-05-23	2023-05-22	
江西省医药集团有限公司	100,000,000.00	2022-09-08	2023-09-07	
江西省医药集团有限公司	40,000,000.00	2022-11-09	2023-11-08	
金树立	15,000,000.00	2022-12-21	2023-12-21	
李志瑞	1,500,000.00	2021-06-21	2022-06-20	
秦皇岛万可美商贸有限公司	2,000,000.00	2022-12-09	2023-06-08	
通用天方药业集团有限公司	36,000,000.00	2021-01-01	2022-12-31	
通用天方药业集团有限公司	290,000,000.00	2021-04-22	2022-04-21	
通用天方药业集团有限公司	50,000,000.00	2022-01-16	2023-01-15	
通用天方药业集团有限公司	50,000,000.00	2022-02-08	2023-02-07	
通用天方药业集团有限公司	290,000,000.00	2022-04-22	2023-04-21	
通用天方药业集团有限公司	40,000,000.00	2022-08-03	2023-08-02	
通用天方药业集团有限公司	50,000,000.00	2022-08-04	2023-08-03	
通用天方药业集团有限公司	30,000,000.00	2022-11-24	2023-11-23	
通用天方药业集团有限公司	20,000,000.00	2022-12-23	2023-12-22	
通用技术集团医药控股有限公司	9,000,000.00	未约定	未约定	
于建华	320,000.00	2022-05-12	2023-05-11	
于建华	1,920,000.00	2022-06-24	2023-06-23	
于建华	300,000.00	2022-11-15	2023-11-14	
李强	30,749,421.78	2018-04-02	未约定	
李宇新	3,000,000.00	2022-07-13	2023-07-12	

(7) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	1,687.31	1,392.50

6. 关联方应收应付项目

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	北京天方时代投资有限公司	60,219,075.80	-	-	-
预付款项	中国仪器进出口集团有限公司	2,314,823.51	-	285,509.01	-
预付款项	中国通用技术（集团）控股有限责任公司	648,983.56	-	-	-
预付款项	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	208,570.44	-	260,356.75	-
预付款项	重庆科瑞南海制药有限责任公司	12,664.93	-	-	-
预付款项	重药控股（辽宁）医药物流有限公司	2,048.73	-	-	-
预付款项	重庆医药（集团）新疆有限公司	455.85	-	-	-
预付款项	广东诚辉医疗科技股份有限公司	-	-	12,831,960.94	-
预付款项	西藏天晟泰丰药业有限公司	-	-	102,600.00	-
预付款项	重药控股（佛山）医药有限公司	-	-	21,240.40	-
预付款项	重庆科瑞制药（集团）有限公司	-	-	15,126.00	-
预付款项	重庆医药集团湖北全兴医药有限公司	-	-	706.80	-
预付款项	重庆医药宜昌新特药有限公司	-	-	14.40	-
应收账款	江西南华医药有限公司	745,519,867.85	-	772,016,454.11	-
应收账款	贵航贵阳医院	110,421,619.38	-	-	-
应收账款	陕西华氏医药有限公司	33,668,678.40	-	-	-
应收账款	重庆医药（集团）股份有限公司	25,500,968.80	774.06	479,012.00	946.32
应收账款	国家电网公司北京电力医院	16,634,664.75	20,916.29	7,844,852.34	4,125.00
应收账款	上海润达医疗科技股份有限公司	14,970,948.00	-	12,824.03	-
应收账款	哈尔滨二四二医院	13,803,959.82	-	873,197.20	6,429.07
应收账款	广东诚辉医疗科技股份有限公司	12,383,311.19	-	6,934,870.20	118,238.13
应收账款	贵州省医药（集团）和平医药有限公司	11,925,408.42	-	430,698.85	-

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
应收账款	航天中心医院	11,390,552.04	52,785.19	-	-
应收账款	秦皇岛德信医药连锁有限责任公司	10,239,473.22	-	24,853,839.76	182,159.15
应收账款	重庆医药集团（甘肃）有限公司	9,369,889.20	-	-	-
应收账款	辽宁兴业医药有限公司	9,268,219.84	29,674.49	6,583,002.24	-
应收账款	重药控股（北京）有限公司	6,800,606.31	27,345.02	5,690,214.32	29,194.90
应收账款	宝石花医疗器械有限公司	5,277,424.47	31,340.31	-	-
应收账款	江西南华赣新医药有限公司	3,939,675.45	-	-	-
应收账款	湛江市万邦大药房连锁有限公司	3,688,875.54	-	-	-
应收账款	中国航天科工集团七三一医院	3,346,905.84	15,327.54	-	-
应收账款	河北中石油中心医院	3,137,564.33	-	-	-
应收账款	辽宁电力中心医院	3,129,407.30	17.79	7,361,718.90	34,104.69
应收账款	盘锦辽油宝石花医院	2,552,259.49	141,816.35	-	-
应收账款	河南电力医院	2,373,929.58	-	3,105,951.11	-
应收账款	江西黄庆仁栈医药物流有限公司	1,836,727.75	2,197.03	-	-
应收账款	鹰潭南华医药有限公司	1,739,157.94	-	-	-
应收账款	江西南华本草中药有限公司	1,456,827.46	-	-	-
应收账款	国中康健（北京）供应链管理有限公司	1,407,492.50	552.78	-	-
应收账款	马鞍山十七冶医院	1,016,554.00	3,314.52	-	-
应收账款	重庆医药新特药品有限公司	916,605.00	5,777.99	1,461,775.33	12,076.28
应收账款	南华医药赣州有限公司	795,935.80	-	188,022.00	-
应收账款	河南重药医疗器械有限公司	743,780.85	3,966.42	815,348.15	5,675.41
应收账款	重庆医药集团河南有限公司	737,864.94	5,719.33	944,905.79	2,426.26
应收账款	保定涿州宝石花医院	700,457.02	-	-	-
应收账款	新乡市爱森大药房连锁有限责任公司	640,610.56	-	-	-
应收账款	西藏天晟泰丰药业有限公司	624,485.01	61,096.32	203,654.40	2,036.54
应收账款	美康中成药保健品进出口有限公司	548,512.64	82,276.90	548,512.64	-
应收账款	北京六一八厂医院	418,803.68	71.00	-	-
应收账款	吉林省电力医院	400,000.00	-	-	-
应收账款	重庆医药集团四川金利医药有限公司	348,631.80	-	337,371.79	-
应收账款	五矿邯邢职工总医院	347,566.72	31,031.82	-	-
应收账款	通用环球中铁山桥医院	332,354.33	1,815.30	394,478.02	-
应收账款	中国邮电器材集团有限公司北京分公司	298,348.57	-	-	-

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
应收账款	航天医疗健康科技集团有限公司	264,000.00	-	-	-
应收账款	重庆医药集团医贸药品有限公司	228,622.50	435.23	85,496.00	-
应收账款	江西南华万年医药有限公司	223,541.20	-	1,032,769.86	-
应收账款	重庆医药集团郑州有限公司	209,246.27	27,961.19	265,535.57	840.77
应收账款	重药控股黔南有限公司	203,746.50	24.30	247,899.60	320.40
应收账款	重庆医药和平医药批发有限公司	203,693.41	65,101.38	127,493.41	271.43
应收账款	中国通用技术（集团）控股有限责任公司	196,356.00	-	-	-
应收账款	宜春市南华医药有限公司	184,330.60	-	-	-
应收账款	重庆医药集团科渝药品有限公司	178,384.91	178,384.91	127,848.21	19,177.23
应收账款	保定宝石花东方医院	175,600.98	-	-	-
应收账款	重庆医药集团中药有限公司	161,640.72	-	484,947.53	-
应收账款	沈阳航天医院	160,800.00	-	-	-
应收账款	杭州润达医疗管理有限公司	160,693.18	484.79	249,878.32	1,504.92
应收账款	鞍钢集团公司总医院	130,957.00	200.25	387,023.00	2,591.60
应收账款	北京民族园诊所有限公司	122,134.00	-	-	-
应收账款	湖南科瑞鸿泰医药有限公司	115,674.43	115,674.43	115,674.43	115,674.43
应收账款	齐二机床集团有限公司职工医院	115,000.00	-	-	-
应收账款	重药控股（广东）有限公司	114,057.05	-	447,374.47	1,574.00
应收账款	上海电力医院	110,000.00	-	2,213,750.00	137.50
应收账款	重药控股（四川）有限公司	102,648.00	684.26	70,336.00	-
应收账款	重药控股（佛山）医药有限公司	98,717.95	-	97,557.60	-
应收账款	江西黄庆仁栈华氏大药房有限公司	84,484.00	844.84	-	-
应收账款	盘锦辽河药业连锁有限公司	76,278.49	-	-	-
应收账款	北京市海淀区西三旗街道新材社区卫生服务站（北京新材医院）	74,273.31	-	-	-
应收账款	辽阳辽化医院	72,791.70	1,921.31	-	-
应收账款	中国仪器进出口集团有限公司	72,000.00	-	-	-
应收账款	航空工业襄阳医院	69,750.00	-	-	-
应收账款	四川电力医院	62,250.00	-	62,250.00	-
应收账款	重药控股湖南民生药业有限公司	48,428.82	-	-	-
应收账款	西安电力中心医院	45,000.00	-	-	-
应收账款	重庆医药集团长圣医药有限公司	44,644.80	219.97	25,892.80	-

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
应收账款	通用环球中铁唐山医院	37,800.00	-	-	-
应收账款	国家电网公司职业病防治院	24,000.00	-	480,000.00	-
应收账款	通用环球西安北环医院	23,000.00	-	-	-
应收账款	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	10,556.00	-	12,184.76	121.85
应收账款	重药控股（湖南）有限公司	21,000.00	80.00	-	-
应收账款	重庆医药集团新乡有限公司	19,977.04	-	-	-
应收账款	成飞医院	19,750.00	-	-	-
应收账款	重庆医药（集团）甘肃欣特医药连锁有限公司	14,400.00	-	-	-
应收账款	青海省医药有限责任公司	12,424.78	-	-	-
应收账款	咸阳彩虹医院	11,500.00	-	-	-
应收账款	四川省南充药业（集团）有限公司	6,300.00	6,300.00	-	-
应收账款	重庆和平药房连锁有限责任公司医药保健品分公司	6,167.92	6,167.92	-	-
应收账款	重药控股山西康美徠医药有限公司	5,753.55	-	-	-
应收账款	重庆医药宜昌新特药有限公司	4,368.00	-	-	-
应收账款	中国轻工业品进出口技术服务有限公司	4,275.60	-	-	-
应收账款	贵航平坝医院	3,950.00	-	-	-
应收账款	贵航安顺医院	2,600.00	-	-	-
应收账款	通用环球中铁西安医院	2,300.00	1,150.00	2,300.00	345.00
应收账款	三原县红原医院	1,620.00	-	-	-
应收账款	通用医疗秦岭医院	1,620.00	-	-	-
应收账款	重庆医药股份有限公司药品分公司	925.04	925.04	925.04	925.04
应收账款	北京通用时代房地产开发有限公司	350.00	-	-	-
应收账款	重药控股（大连）有限公司	250.00	-	-	-
应收账款	上海贯蒙医疗器械销售中心	0.01	-	-	-
应收账款	新乡航空工业（集团）有限公司医院	-	-	920,892.23	473,941.19
应收账款	重药控股（山东）有限公司	-	-	740,880.00	5,808.80
应收账款	中铁山桥集团医院	-	-	93,488.80	934.89
应收账款	重庆科瑞制药（集团）有限公司	-	-	66,803.70	-
应收账款	重庆医药上海药品销售有限责任公司	-	-	35,660.00	-
应收账款	重庆医药集团（惠州）医药有限公司	-	-	27,724.00	26.74

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
应收账款	重庆医药集团湖北诺康医药有限公司药品零售分公司	-	-	22,791.60	-
应收账款	安徽贝苓生物科技有限公司	-	-	20,559.00	-
应收账款	重庆医药集团陕西有限公司	-	-	10,022.26	6,628.82
应收账款	重庆医药股份有限公司和平批发分公司	-	-	2,684.20	2,684.20
应收账款	通用环球中铁华州医院	-	-	2,400.00	360.00
应收账款	通用环球医疗技术服务（天津）有限公司	-	-	1,000.00	-
应收账款	新乡平原航空设备有限公司职工医院	-	-	33.80	0.34
其他应收款	贵航贵阳医院	135,000,000.00	-	-	-
其他应收款	中技国际招标有限公司	7,494,979.00	11,310.00	10,553,550.50	41.42
其他应收款	遂平县医药公司	3,469,958.26	2,999,958.26	-	-
其他应收款	湛江市丰泽投资有限公司	2,047,242.98	-	6,683,938.74	66,839.39
其他应收款	湖北鼎顺医药投资有限公司	1,550,000.00	-	2,100,000.00	-
其他应收款	河南顺达新能源科技有限公司	1,183,879.42	591,939.71	1,183,879.42	177,581.91
其他应收款	中国通用技术（集团）控股有限责任公司	800,000.00	315,000.00	700,000.00	90,000.00
其他应收款	上海懋京贸易中心	614,000.00	614,000.00	614,000.00	614,000.00
其他应收款	通用技术集团财务有限责任公司	603,389.28	-	602,028.99	-
其他应收款	中国仪器进出口集团有限公司	317,280.00	-	186,330.00	423.30
其他应收款	中招国际招标有限公司	316,175.00	-	-	-
其他应收款	李强	158,088.00	23,713.20	-	-
其他应收款	重药控股（辽宁）医药物流有限公司	148,128.09	17,484.33	1,259,100.49	10,544.82
其他应收款	中仪国际招标有限公司	99,000.00	-	-	-
其他应收款	西藏天晟泰丰药业有限公司	98,373.77	983.74	29,144.27	507.22
其他应收款	通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	70,000.00	-	70,000.00	-
其他应收款	湖北灵通企业管理有限公司	50,000.00	-	-	-
其他应收款	湛江市万邦大药房连锁有限公司	30,000.00	-	-	-
其他应收款	重庆医药集团四川金利医药有限公司	15,254.00	59.65	-	-
其他应收款	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	5,044.00	624.72	4,960.00	49.60
其他应收款	重庆医药集团新乡有限公司	1,075.50	-	-	-
其他应收款	河南重药医疗器械有限公司	-	-	136,500.00	-
其他应收款	重庆医药集团（汕头）医药有限公司	-	-	14,596.00	5,576.32
其他应收款	重药控股（大连）有限公司	-	-	21.14	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付股利	李强	2,959,824.04	2,959,824.04
应付股利	中国新兴交通物流有限责任公司	973,240.88	973,240.88
合同负债	江西南华华衍医药有限公司	53,568,603.72	-
合同负债	上海润达医疗科技股份有限公司	17,372,436.00	-
合同负债	湖北航天医院	1,470,000.00	-
合同负债	重庆医药西南生物新药有限责任公司	815,034.00	-
合同负债	重药控股安徽有限公司	691,224.48	553,107.56
合同负债	上海中冶医院	538,000.00	-
合同负债	重药控股（德阳）有限公司	239,475.00	-
合同负债	重庆医药集团四川金利医药有限公司	233,750.00	1,066,835.00
合同负债	重庆医药萍乡有限公司	170,000.00	-
合同负债	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	154,800.00	66,669.03
合同负债	重药控股山西康美徕医药有限公司临汾分公司	142,761.85	24,541.59
合同负债	重药控股湖南民生药业有限公司	123,840.00	76,244.84
合同负债	重庆医药新特药品有限公司	94,290.00	33,495.00
合同负债	重庆医药集团长圣医药有限公司	85,446.00	1,162,231.82
合同负债	国中康健（北京）供应链管理有限公司	78,731.56	-
合同负债	重药控股（大连）有限公司	74,706.00	-
合同负债	重庆医药集团科渝药品有限公司	50,536.70	-
合同负债	江西南华万年医药有限公司	47,188.80	-
合同负债	重药控股（四川）有限公司	37,190.40	-
合同负债	重庆医药集团东莞医药有限公司	29,832.00	-
合同负债	重药控股（海南）医药有限公司	25,800.00	-
合同负债	重庆医药集团宜宾医药有限公司	22,488.00	143,536.99
合同负债	重药控股淮北有限公司	20,940.03	27,610.62
合同负债	重庆医药集团郸城有限公司	20,743.41	-
合同负债	上海电力医院	19,662.00	-
合同负债	中铁山桥集团医院	15,720.00	-
合同负债	重庆医药集团（甘肃）有限公司	13,500.00	-
合同负债	重庆医药黄冈有限公司	10,267.20	2,671.86
合同负债	通用环球医疗技术服务（天津）有限公司	10,018.00	-
合同负债	陕西华虹医药有限公司	9,744.00	-
合同负债	重庆医药集团雅安医药有限公司	9,297.60	-
合同负债	重庆医药宜昌新特药有限公司	3,995.00	3,535.40
合同负债	秦皇岛德信北方医药有限责任公司	3,680.73	-
合同负债	重庆医药集团郑州有限公司驻马店分公司	973.27	-
合同负债	江西南华赣新医药有限公司	308.00	-

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	重庆医药集团陕西有限公司	187.32	165.77
合同负债	重药控股蒙东（通辽）医药有限公司	84.50	-
合同负债	重庆医药集团新乡有限公司	30.00	-
合同负债	盘锦宝石花药材经销有限公司	0.10	-
合同负债	陕西华氏医药有限公司	-	511,403.54
合同负债	重庆医药集团四川医药有限公司	-	292,934.51
合同负债	重庆医药集团湖州医药有限公司	-	241,946.90
合同负债	重药控股吉林省天华医药有限公司	-	63,300.00
合同负债	重药控股黔南有限公司	-	29,700.00
合同负债	青海省医药有限责任公司	-	12,424.78
合同负债	重药控股（广东）有限公司	-	9,734.51
合同负债	重药控股山西康美徠医药有限公司大同分公司	-	7,393.70
合同负债	重庆医药恩施有限公司	-	318.58
应付账款	通用技术欧洲德玛斯有限公司	87,545,109.06	111,256,044.70
应付账款	重庆医药（集团）股份有限公司特殊药品分公司	10,261,162.35	7,273,409.15
应付账款	内蒙古立信医疗器械有限责任公司	3,680,182.23	-
应付账款	美康中成药保健品进出口有限公司	3,385,064.60	102,006,405.40
应付账款	西藏天晟泰丰药业有限公司	3,125,598.51	1,168,703.57
应付账款	广东诚辉医疗科技股份有限公司	1,690,965.75	1,029,796.90
应付账款	靖宇美康人参基地有限责任公司	1,500,800.00	-
应付账款	中国通用技术（集团）控股有限责任公司	1,287,692.28	-
应付账款	辽宁电力中心医院	476,708.65	-
应付账款	重庆医药集团河南有限公司	245,320.50	32,533.00
应付账款	上海润达医疗科技股份有限公司	196,092.02	41,135.50
应付账款	重庆医药（集团）新疆有限公司	97,305.52	-
应付账款	杭州润达医疗管理有限公司	90,873.55	-
应付账款	王海	72,000.00	-
应付账款	重药控股（广东）有限公司	51,001.00	5,860,570.41
应付账款	重庆医药集团郑州有限公司	42,400.00	-
应付账款	重庆医药集团新乡有限公司	22,894.42	-
应付账款	程立珍	15,000.00	-
应付账款	河南百信医疗器械有限公司	13,955.00	-
应付账款	重庆科瑞制药（集团）有限公司	11,644.85	11,644.85
应付账款	重庆医药集团江西医药有限公司	-	-
应付账款	重庆医药集团湖北全兴医药有限公司	1,320.00	-
应付账款	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	10,699.60	27.00
应付账款	重庆医药湖北利源医药有限公司	20.00	20.00
应付账款	中技国际招标有限公司	-	4,756,967.57
应付账款	重药控股（辽宁）医药物流有限公司	-	965,833.61

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	润达融迈（杭州）医疗科技有限公司	-	929,908.70
应付账款	惠州健维医药有限公司	-	660,050.08
应付账款	上海贯蒙医疗器械销售中心	-	250,000.00
应付账款	重庆医药集团（汕头）医药有限公司	-	86,865.00
应付账款	重药控股（大连）有限公司	-	72,092.57
应付账款	重庆医药集团东莞医药有限公司	-	38,352.60
应付账款	杭州怡丹生物技术有限公司	-	36,833.60
应付账款	重庆医药集团湛江医药有限公司	-	2,040.00
其他应付款	通用天方药业集团有限公司	605,446,301.90	567,808,419.88
其他应付款	江西省医药集团有限公司	390,000,000.00	390,000,000.00
其他应付款	李强	52,584,171.22	54,382,276.05
其他应付款	通用技术集团医药控股有限公司	48,553,262.13	23,095,000.00
其他应付款	安徽贝苓生物科技有限公司	36,513,520.64	27,513,205.00
其他应付款	程立珍	30,005,399.50	43,000,000.00
其他应付款	湖北灵通企业管理有限公司	18,494,668.73	20,779,618.73
其他应付款	西藏天晟泰丰药业有限公司	16,889,100.00	16,889,100.00
其他应付款	金树立	16,246,436.93	16,323,573.29
其他应付款	通用医疗器械（北京）有限公司	9,382,518.69	-
其他应付款	美康中成药保健品进出口有限公司	8,000,000.00	-
其他应付款	李宇新	3,033,350.00	3,000,000.00
其他应付款	于建华	2,572,845.40	1,935,278.41
其他应付款	湖北鼎顺医药投资有限公司	2,323,428.56	1,330,476.69
其他应付款	通用技术集团财务有限责任公司	2,086,333.33	2,043,708.33
其他应付款	秦皇岛万可美商贸有限公司	2,000,000.00	-
其他应付款	孝感友聚商贸有限公司	937,587.52	3,596,199.52
其他应付款	江西南华医药有限公司	235,235.11	72,932.16
其他应付款	中国通用技术（集团）控股有限责任公司	100,443.00	-
其他应付款	重庆医药集团四川金利医药有限公司	60,000.00	-
其他应付款	重药控股（广东）有限公司	52,408.63	-
其他应付款	广东诚辉医疗科技股份有限公司	26,508.26	-
其他应付款	日本隆泰贸易株式会社	25,626.42	-
其他应付款	漯河南街村药业集团制药有限公司	25,398.55	25,395.00
其他应付款	重庆西南制药二厂有限责任公司	15,810.00	15,810.00
其他应付款	河南省国有资产经营集团资产管理有限公司	10,000.00	-
其他应付款	重药控股（大连）有限公司	1,298.86	-
其他应付款	四川省南充药业（集团）有限公司	1,000.00	-
其他应付款	辽宁卫生服务有限公司	0.38	-
其他应付款	惠州健维医药有限公司	-	3,670,092.00
其他应付款	北京宝隆康管理咨询中心（有限合伙）	-	9,800,000.00

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	方圆凯丰投资有限公司	-	7,000.00
其他应付款	广东金瑞美康药业有限公司	-	291,040.51
其他应付款	李国民	-	500,000.00
其他应付款	湛江市丰泽投资有限公司	-	18,599,884.00

7. 资金集中管理

(1) 本公司参与和实行的资金集中管理安排和主要内容如下：

为进一步加强对企业资金的管理，充分利用通用技术集团财务有限责任公司存贷款利率优惠以及零费用结算平台的价格及服务优势，本公司及下属公司根据管理需求将部分资金存入通用技术集团财务有限责任公司。

(2) 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金				
通用技术集团财务有限责任公司	2,698,445,726.52	-	1,785,233,750.61	-
合计	2,698,445,726.52	-	1,785,233,750.61	-
其中：因资金集中管理支取受限的资金	-	-	-	-

(3) 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

关联方	期末余额	上年年末余额
短期借款		
通用技术集团财务有限责任公司	-	540,000,000.00
长期借款		
通用技术集团财务有限责任公司	2,010,000,000.00	1,350,000,000.00
合计	2,010,000,000.00	1,890,000,000.00

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，存在的重要未决诉讼

(1) 佛山通用医药有限公司与上药控股广东有限公司之买卖合同纠纷

佛山通用医药有限公司（以下简称“佛山通用”）与上药控股广东有限公司（以下简称“上药广东”）签订《医疗器械产品采购合同》，上药广东向佛山通用采购医疗器械，后双方因交货事项发生争议。2021年2月，上药广东向广东省广州市海珠区人民法院提起诉讼，请求佛山通用返还货款、违约金、律师费及诉讼费1,926.36万元。2022年5月13日，广州市海珠区人民法院判决驳回上药控股广东有限公司的全部诉讼请求。上药广东已向广州市中级人民法院提起上诉。2023年1月，广州市中级人民法院裁定撤销一审判决，本案发回广州市海珠区人民法院重审。截至本财务报表附注批准报出之日，本案尚在审理过程中。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2023年04月27日，公司召开第九届董事会第三次会议，审议通过了2022年利润分配预案：以2022年12月31日公司总股本1,495,879,748股为基数，向全体股东按每10股派发现金红利1.4755元（含税），该利润分配方案尚需提请公司2022年度股东大会审议批准后实施。

十三、其他重要事项

1. 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，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层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。

本公司报告分部包括：医药工业、医药商业和国际贸易。

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

本期金额/期末余额	医药工业	医药商业	国际贸易	分部间抵消	合计
营业收入	3,582,322,790.99	27,393,271,172.22	8,766,054,989.07	-2,148,999,419.37	37,592,649,532.91
其中：主营业务收入	3,535,374,063.44	27,236,999,579.68	8,759,316,153.24	-2,152,597,947.67	37,379,091,848.69
营业成本	2,088,336,617.07	25,101,628,961.75	7,811,583,209.33	-2,155,762,912.91	32,845,785,875.24
其中：主营业务成本	2,060,360,656.73	24,983,788,403.65	7,808,255,633.45	-2,155,762,912.91	32,696,641,780.92
营业费用	1,010,452,660.36	629,071,780.63	321,006,547.39	-10,019,437.78	1,950,511,550.60
营业利润	-2,092,126.79	595,145,968.34	691,783,509.08	-85,139,367.41	1,199,697,983.22
资产总额	6,835,440,957.59	21,093,692,121.94	23,106,829,817.63	-15,137,350,325.08	35,898,612,572.08
负债总额	3,245,141,960.18	16,850,870,871.97	13,543,904,543.24	-10,914,391,873.97	22,725,525,501.42
补充信息：					
1. 折旧和摊销费用	223,315,794.53	177,424,553.37	10,973,252.24	-654,874.48	411,058,725.66
2. 资产减值损失	-79,662,088.99	-40,751,265.72	-1,217,633.38	-159,029,000.00	-280,659,988.09
3. 信用减值损失	-13,530,351.07	-80,425,257.64	-18,584,419.31	22,218,000.00	-90,322,028.02
上期金额/上年年末余额	医药工业	医药商业	国际贸易	分部间抵消	合计
营业收入	3,605,250,238.19	24,766,914,333.20	8,403,311,126.63	-541,060,994.68	36,234,414,703.34
其中：主营业务收入	3,579,197,578.31	24,686,814,593.96	8,397,292,803.02	-540,595,223.00	36,122,709,752.29
营业成本	1,734,887,484.93	22,789,914,100.81	7,093,491,774.22	-600,054,855.01	31,018,238,504.95
其中：主营业务成本	1,721,852,265.30	22,764,067,017.16	7,088,233,505.18	-600,054,855.01	30,974,097,932.63
营业费用	1,404,126,668.74	549,875,796.40	264,559,482.01	-19,046,714.14	2,199,515,233.01
营业利润	21,624,624.21	196,321,300.59	626,005,797.96	93,183,056.81	937,134,779.57
资产总额	7,493,602,132.95	17,218,001,515.69	17,515,569,438.47	-11,116,623,670.56	31,110,549,416.55
负债总额	3,319,694,416.56	13,472,106,407.40	9,666,575,858.29	-7,857,285,854.42	18,601,090,827.83

上期金额/上年年末余额	医药工业	医药商业	国际贸易	分部间抵消	合计
补充信息：					
1. 折旧和摊销费用	155,557,972.28	136,020,758.60	12,348,718.53	-	303,927,449.41
2. 资产减值损失	-100,294,057.27	-95,576,020.42	-311,065,307.60	-68,361,738.47	-575,297,123.76
3. 信用减值损失	-8,390,204.52	-321,409,615.49	-85,788,453.09	45,000,000.00	-370,588,273.10

2. 公司与辉瑞公司签订补充协议事项

2022年2月11日，国家药品监督管理局根据《药品管理法》相关规定，按照药品特别审批程序，进行应急审评审批，附条件批准辉瑞公司新冠病毒治疗药物奈玛特韦片/利托那韦片（Paxlovid™）产品的进口注册。

2022年3月9日，本公司与辉瑞公司签订供货协议，本公司将在协议期内（2022年度）负责辉瑞公司新冠病毒治疗药物奈玛特韦片/利托那韦片（Paxlovid™）产品在中国大陆市场的商业运营，此外供货协议对产品交付、款项支付、质量保证、质量检验核验、协议修订、协议终止和争议解决等作出了明确的规定。

2022年12月14日，本公司与辉瑞公司签订补充协议，约定将合作期条款修改为：本协议自生效日起生效，直至2023年11月30日止，除非根据本协议之约定提前终止。

3. 上海新兴医药股份有限公司停产及股权处置事项

2019年2月，国家卫健委办公厅下发了《关于暂停使用上海新兴医药股份有限公司相关批号静注人免疫球蛋白的通知》（国卫发明电〔2019〕4号），上海新兴医药股份有限公司全面停产开展自查并接受相关部门核查，所有产品暂不能进行销售，截至2022年12月31日，公司尚未复产。

上海新兴医药股份有限公司2019年度净亏损为人民币9,169.27万元，经营活动产生的现金流量净额为人民币-3,701.58万元；2020年度净亏损为人民币9,727.93万元，经营活动产生的现金流量净额为人民币-6,217.42万元；2021年度净亏损为人民币10,663.34万元，经营活动产生的现金流量净额为人民币-6,599.50万元；2022年度净亏损为人民币7,300.11万元，经营活动产生的现金流量净额为人民币-4,010.65万元。

2022年11月，鉴于战略优化考虑，本公司全资子公司美康九州医药有限公司拟将其持有的上海新兴医药股份有限公司51.00%股权转让予本公司控股股东中国通用技术（集团）控股有限责任公司全资子公司通用技术集团医药控股有限公司。

如附注六、1所述，上述股权交易已于2022年12月20日完成。至资产负债表日，上海新兴医药股份有限公司及其所属公司均不再纳入本公司合并范围。

4. 河南通用医药健康产业有限公司业绩补偿事项

本公司下属子公司天方药业有限公司（以下简称“天方药业”）于2016年3月与

西藏天晟泰丰药业有限公司（以下简称“西藏天晟”）达成标的股权转让协议，天方药业经非同一控制下企业合并收购河南通用医药健康产业有限公司（以下简称“河南通用”）70.00%股权，并由双方共同确认在随后的经营年度对其做出业绩经营承诺。

河南通用业绩承诺到期后，河南通用股东双方共同确定的大信会计师事务所于2019年6月对业绩承诺情况开展专项审计，并于2020年6月完成专项审计，河南通用业绩实现与西藏天晟所作承诺的差额为9,475.09万元；但西藏天晟对专项审计中非经常性损益认定等问题与公司存在较大分歧，双方沟通未达成一致，公司于2020年9月致函西藏天晟，要求其承担业绩承诺差额补偿义务；2021年1月，公司委托律师事务所向西藏天晟发送律师函，再次要求其承担业绩承诺差额补偿义务。由于公司向河南通用提供借款置换其高息银行贷款，按双方约定河南通用因此节约的利息成本而增加的利润应调增西藏天晟的业绩承诺金额，前期专项审计未包含该部分利息，为此于2022年2月启动补充审计工作。

报告期内，大信会计师事务所完成补充审计工作。截至本报告披露日，双方已多次沟通业绩补偿协议事项。经双方协商，拟于2023年9月底前签署业绩补偿协议，如届时未能签署，公司将不排除启动相关诉讼程序。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,258,909,237.52	297,287,643.27
其中：1年以内分项	2,258,909,237.52	297,287,643.27
3个月以内（含3个月）	1,752,928,409.09	120,300,879.26
3个月至1年（含1年）	505,980,828.43	176,986,764.01
1年以内小计	2,258,909,237.52	297,287,643.27
1至2年	32,083,269.72	87,028,035.60
2至3年	17,760,698.99	310,081.85
3年以上	41,788,054.50	46,200,949.31
小计	2,350,541,260.73	430,826,710.03
减：坏账准备	60,325,978.99	60,805,366.97
合计	2,290,215,281.74	370,021,343.06

（2）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	193,959.84	0.01	193,959.84	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,350,347,300.89	99.99	60,132,019.15	2.56	2,290,215,281.74
其中：账龄组合	737,169,220.26	31.36	60,132,019.15	8.16	677,037,201.11
合并范围内关联方组合	1,613,178,080.63	68.63	-	-	1,613,178,080.63
合计	2,350,541,260.73	100.00	60,325,978.99	2.57	2,290,215,281.74

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	193,959.84	0.05	193,959.84	100.00	-
按组合计提坏账准备	430,632,750.19	99.95	60,611,407.13	14.07	370,021,343.06
其中：账龄组合	374,607,581.54	13.00	60,611,407.13	16.18	313,996,174.41
合并范围内关联方组合	56,025,168.65	86.95	-	-	56,025,168.65
合计	430,826,710.03	100.00	60,805,366.97	14.11	370,021,343.06

按单项计提坏账准备：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州慈惠医药有限公司	193,959.84	193,959.84	100.00	预计无法收回
合计	193,959.84	193,959.84	100.00	—

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	737,169,220.26	60,132,019.15	8.16
合并范围内关联方组合	1,613,178,080.63	-	-
合计	2,350,347,300.89	60,132,019.15	2.56

其中，按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内(含3个月)	143,633,151.02	-	-
3个月至1年(含1年)	503,354,402.43	5,033,544.02	1.00
1至2年	30,826,873.16	4,624,030.97	15.00
2至3年	17,760,698.99	8,880,349.50	50.00
3年以上	41,594,094.66	41,594,094.66	100.00
合计	737,169,220.26	60,132,019.15	8.16

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	193,959.84	-	-	-	193,959.84
账龄组合	60,611,407.13	-479,387.98	-	-	60,132,019.15
合计	60,805,366.97	-479,387.98	-	-	60,325,978.99

(4) 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	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
西藏中健药业有限公司	1,598,373,848.00	68.00	-
国外客户 D	586,116,083.13	24.94	4,627,685.41
国外客户 E	36,424,265.34	1.55	11,448,900.96
新疆维吾尔自治区卫生健康委员会	21,225,228.75	0.90	208,456.69
国外客户 F	19,404,743.46	0.83	19,404,743.46
合计	2,261,544,168.68	96.22	35,689,786.52

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	4,929,335,525.62	5,310,336,558.92
合计	4,929,335,525.62	5,310,336,558.92

(2) 其他应收款项

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
其中：1年以内分项	1,101,354,231.87	1,707,035,976.93
3个月以内（含3个月）	599,005,031.87	1,091,729,016.00
3个月至1年（含1年）	502,349,200.00	615,306,960.93
1年以内小计	1,101,354,231.87	1,707,035,976.93
1至2年	1,248,211,155.00	2,451,872,439.00
2至3年	1,579,077,300.00	382,657,000.00
3年以上	1,048,792,504.36	816,442,318.52
小计	4,977,435,191.23	5,358,007,734.45
减：坏账准备	48,099,665.61	47,671,175.53
合计	4,929,335,525.62	5,310,336,558.92

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	4,922,112,620.64	5,307,301,000.29
押金保证金	702,185.55	2,448,524.71
应收出口退税	49,977,836.01	43,230,854.03
备用金	146,275.04	-
其他	4,496,273.99	5,027,355.42
小计	4,977,435,191.23	5,358,007,734.45
减：坏账准备	48,099,665.61	47,671,175.53
合计	4,929,335,525.62	5,310,336,558.92

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,591,704.49	0.92	45,591,704.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,931,843,486.74	99.08	2,507,961.12	0.05	4,929,335,525.62
其中：账龄组合	54,730,866.10	1.10	2,507,961.12	4.58	52,222,904.98
信用风险特征组合	4,877,112,620.64	97.98	-	-	4,877,112,620.64
合计	4,977,435,191.23	100.00	48,099,665.61	0.97	4,929,335,525.62

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	45,591,704.49	0.85	45,591,704.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,312,416,029.96	99.15	2,079,471.04	0.04	5,310,336,558.92
其中：账龄组合	49,154,367.62	0.92	2,079,471.04	4.23	47,074,896.58
信用风险特征组合	5,263,261,662.34	98.23	-	-	5,263,261,662.34
合计	5,358,007,734.45	100.00	47,671,175.53	0.89	5,310,336,558.92

按单项计提坏账准备：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
通用技术河南省医药有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00	100.00	预计无法收回
郑学良	591,704.49	591,704.49	100.00	预计无法收回
合计	45,591,704.49	45,591,704.49	100.00	—

按组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	54,730,866.10	2,507,961.12	4.58

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	4,877,112,620.64	-	-
合计	4,931,843,486.74	2,507,961.12	0.05

其中，按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内(含3个月)	50,734,615.23	-	-
3个月至1年(含1年)	39,200.00	392.00	1.00
1至2年	1,331,155.00	199,673.25	15.00
2至3年	636,000.00	318,000.00	50.00
3年以上	1,989,895.87	1,989,895.87	100.00
合计	54,730,866.10	2,507,961.12	4.58

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	172,761.01	-	47,498,414.52	47,671,175.53
上年年末余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	345,304.24	-	83,185.84	428,490.08
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	518,065.25	-	47,581,600.36	48,099,665.61

⑤本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	45,591,704.49	-	-	-	45,591,704.49
账龄组合	2,079,471.04	428,490.08	-	-	2,507,961.12
合计	47,671,175.53	428,490.08	-	-	48,099,665.61

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
广东通用医药有限公司	往来款	992,772,016.66	19.95	-
湖北通用药业有限公司	往来款	766,500,000.00	15.40	-
中国医药黑龙江有限公司	往来款	736,450,000.00	14.80	-
通用技术河南省医药有限公司	往来款	552,724,583.33	11.10	45,000,000.00
天方药业有限公司	往来款	501,290,533.33	10.07	-
合计	—	3,549,737,133.32	71.32	45,000,000.00

3. 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	4,033,626,768.16	-	4,033,626,768.16	4,019,643,837.36	-	4,019,643,837.36
对联营、合营企业投资	2,570,613,876.51	-	2,570,613,876.51	2,464,298,586.97	-	2,464,298,586.97
合计	6,604,240,644.67	-	6,604,240,644.67	6,483,942,424.33	-	6,483,942,424.33

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南天方药业股份有限公司	860,495,817.26	-	-	860,495,817.26	-	-
河北通用医药有限公司	773,603,700.00	-	-	773,603,700.00	-	-
中国医药保健品有限公司	613,912,329.98	-	-	613,912,329.98	-	-
美康中药材有限公司	309,012,083.57	-	-	309,012,083.57	-	-
通用技术辽宁医药有限公司	288,000,000.00	-	-	288,000,000.00	-	-
海南通用康力制药有限公司	273,406,126.94	-	-	273,406,126.94	-	-
海南通用三洋药业有限公司	226,991,277.03	-	-	226,991,277.03	-	-
美康九州医药有限公司	170,000,000.00	-	-	170,000,000.00	-	-
武汉鑫益投资有限公司	148,042,354.72	6,982,930.80	-	155,025,285.52	-	-
新疆天山制药工业有限公司	67,105,847.00	-	-	67,105,847.00	-	-
美康医疗器械敷料有限公司	55,153,154.82	-	-	55,153,154.82	-	-
江西南华(通用)医药有限公司	51,000,000.00	-	-	51,000,000.00	-	-
中国医疗器械技术服务公司	43,576,369.33	-	-	43,576,369.33	-	-
北京美康兴业生物技术有限公司	30,386,020.79	-	-	30,386,020.79	-	-
北京美康百泰医药科技有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-

中国医药健康产业股份有限公司

财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆天方恒德医药有限公司	28,758,563.73	-	-	28,758,563.73	-	-
中国医药黑龙江有限公司	25,500,000.00	-	-	25,500,000.00	-	-
北京长城制药有限公司	24,700,192.19	-	-	24,700,192.19	-	-
通用技术集团通药数字科技(北京)有限公司	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-
合计	4,019,643,837.36	13,982,930.80	-	4,033,626,768.16	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期变动金额			其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	
一、联营企业					
重庆医药健康产业有限公司	2,460,211,811.80	-	-	93,156,697.71	8,387,891.13
通用顺天堂(北京)医药有限公司	4,086,775.17	-	-	62,348.84	-
合计	2,464,298,586.97	-	-	93,219,046.55	8,387,891.13

(续上表)

被投资单位	本期变动金额				减值准备期末余额
	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、联营企业					
重庆医药健康产业有限公司	4,708,351.86	-	-	-	-
通用顺天堂(北京)医药有限公司	-	-	-	4,149,124.01	-
合计	4,708,351.86	-	-	2,570,613,876.51	-

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,281,218,827.76	3,027,242,391.46	3,497,357,266.54	2,662,095,236.99
其他业务	2,382,959.94	165,781.20	94,339.62	2,096,474.36
合计	3,283,601,787.70	3,027,408,172.66	3,497,451,606.16	2,664,191,711.35

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	93,219,046.55	113,900,206.42
成本法核算的长期股权投资收益	54,142,172.86	59,075,860.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-80,568,877.77
合计	147,361,219.41	92,407,188.65

十五、补充资料

1. 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	72,465,779.42	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	45,574,080.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-3,105,895.15	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益。	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	37,737,423.58	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	94,339.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,457,281.19	
因股份支付确认的费用	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,122,315.13	
非经常性损益总额	152,430,761.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,005,871.31	
非经常性损益净额	148,424,890.55	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	12,486,322.49	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	135,938,568.06	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.98	0.4918	0.4918
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.69	0.4009	0.4009

中国医药健康产业股份有限公司

日期：2023年04月27日
(加盖公章)





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：41010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0011869

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

二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

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

转出日期
2013年12月2日

同意调入

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

转入日期
2013年12月2日

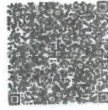


姓名: 张立志
性别: 男
出生日期: 1976-09-02
工作单位: 辽宁天健会计师事务所有限公司
身份证号码: 210402760902023



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.



张立志

210103050038

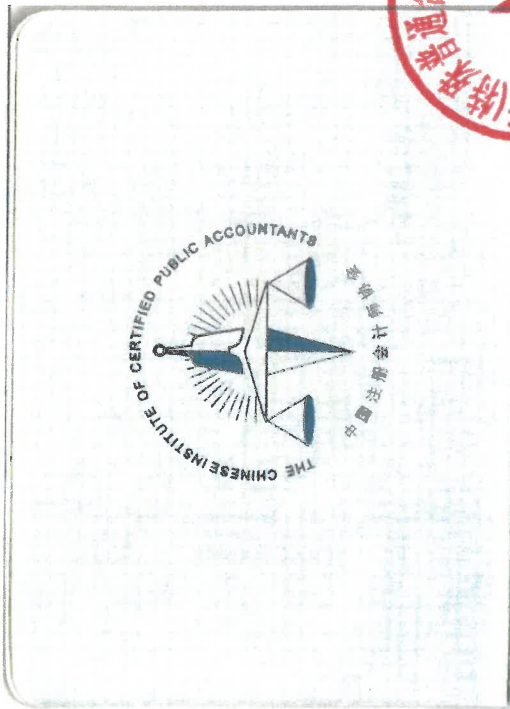


证书编号: 210103050038

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 2004年 月 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名: 孙建伟
 性别: 男
 出生日期: 1988-09-08
 工作单位: 信嘉天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 1306027189869081487



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.
 姓名: 孙建伟
 证书编号: 110100323872
 110100323872
 孙建伟
 110100323872

证书编号: 110100323872
 No. of Certificate: 110100323872
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute: CPA注册注册会计师协会
 发证日期: 2015年12月14日
 Date of Issuance: 2015年12月14日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

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



事务所
CPAs

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

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

姓名: 宋菲菲
Sex: 女
出生日期: 1994-04-18
工作单位: 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: N32223199404181061
Identity card No: N32223199404181061



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.



姓名: 宋菲菲
证书编号: 110003740112

证书编号:
No. of Certificate: 110003740112

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 issuance: 2020年07月15日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用