

延安必康制药股份有限公司
2021 年度财务报表审计报告

目 录

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



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100542022803000763
报告名称：	2021 年财务报表审计报告
报告文号：	[2022]京会兴昌华审字第 010453 号
被审（验）单位名称：	延安必康制药股份有限公司
会计师事务所名称：	北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无法表示意见
报告日期：	2022 年 06 月 28 日
报备日期：	2022 年 06 月 28 日
签字人员：	王旭升(110000100153)， 亢磊(110000104902)， 刘盼(110101480302)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

审 计 报 告

[2022]京会兴昌华审字第 010453 号

延安必康制药股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计延安必康制药股份有限公司及其子公司（以下简称“延安必康”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的延安必康财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为合并财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）控股股东及其关联方资金占用

2021 年，延安必康的子公司江苏北度新能源有限公司共支付给江苏北角度新材料有限公司（实控人控制的公司）5,054.61 万元，挂账“其他应付款”科目的借方，当年回款 245.82 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，仍有余额 4,808.79 万元未归还。

2021 年，延安必康的子公司江苏北度新能源有限公司支付给深圳必康新医药科技有限公司（实控人控制的公司）65 万元，挂账“其他应收款”，2021 年 12 月 31 日，余额为 110 万元。2021 年，延安必康的子公司徐州嘉安健康产业有限公司代江苏北松健康产业有限公司（实控人控制的公司）支付税款大于应付税款的部

分 322.46 万元，挂账“其他应付款”的借方，构成资金占用，2021 年 12 月 31 日，余额为 3,790.41 万元。2021 年，延安必康的子公司徐州北盟物流有限公司，支付给徐州北盟物业服务有限公司（实控人控制的公司）117.18 万元，构成资金占用，2021 年 12 月 31 日，余额为 264.78 万元。

2021 年，延安必康的子公司西安福迪医药科技开发有限公司支付给运景国际控股有限公司（实控人控制的公司）100 万元，挂在延安必康的“其他应收款”科目上，构成资金占用，2021 年 12 月 31 日，余额为 100 万元。

2021 年，延安必康的子公司西安福迪医药科技开发有限公司支付给新沂必康新医药产业综合体投资有限公司（控股股东）200 万元，挂在延安必康的“其他应收款”科目上，构成资金占用，2021 年 12 月 31 日，余额为 200 万元。

我们无法获取充分适当的审计证据，以判断上述事项对延安必康 2021 年度财务报表的影响。

（二）存在无商业实质的资金往来。

2021 年，延安必康的子公司西安福迪医药科技开发有限公司共支付给上海邦华国际贸易有限公司 3.58 亿元，挂在延安必康的子公司陕西必康制药集团控股有限公司的其他应收款上，没有商业实质，用途写的往来款，被审计单位也未能解释这部分资金往来的合理理由。2021 年 12 月 31 日，“其他应收款-上海邦华国际贸易有限公司”余额为 3.58 亿元。

2021 年，延安必康的子公司西安福迪医药科技开发有限公司共支付给湖南文祖商贸有限公司 5,804.02 万元，挂在延安必康的子公司陕西必康制药集团控股有限公司的其他应收款上，没有商业实质，用途写的往来款，被审计单位也未能解释这部分资金往来的合理理由。2021 年 12 月 31 日，“其他应收款-湖南文祖商贸有限公司”的余额为 529.58 万元。

我们无法获取充分适当的审计证据，以判断上述事项对延安必康 2021 年度财



务报表的影响。

（三）违规担保

2020 年 9 月，延安必康收购徐州北盟物流有限公司，但该公司在收购前为延安必康控股股东、实际控制人提供担保合计 27.96 亿元，截至审计报告日，上述担保仍未实质解除。我们无法获取充分适当的审计证据，以判断该事项对延安必康 2021 年度财务报表的影响。

（四）应收账款

2021 年，延安必康子公司陕西必康应收账款账面余额 35.50 亿元，我们对应收账款实施了函证程序。截止审计报告日，我们收到的陕西必康应收账款回函金额为 15.93 亿元，占陕西必康应收账款余额的 44.87%，回函比例较低。我们无法取得充分适当的替代证据，证明应收账款的真实及准确性，从而无法确定应收账款对延安必康 2021 年财务报表的影响。

（五）固定资产、在建工程、其他非流动资产

2021 年，延安必康固定资产账面价值 35.37 亿元，在建工程账面价值 30.72 亿元，其他非流动资产 16.43 亿元（主要是预付工程设备款）。我们在检查固定资产、在建工程、其他非流动资产形成的资料时，发现存在较多的资料缺失；管理层用于固定资产、在建工程、其他非流动资产减值测试的依据不足。因此我们无法取得充分适当的审计证据，证明固定资产、在建工程、其他非流动资产的账面价值的准确性，从而无法确定固定资产、在建工程、其他非流动资产对延安必康 2021 年财务报表的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



北京兴昌华会计师事务所（普通合伙）

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)

在编制财务报表时，管理层负责评估延安必康的持续经营能力，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延安必康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督延安必康的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对延安必康的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于延安必康，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国·北京
二〇二二年六月二十八日

中国注册会计师：
（项目合伙人）



王旭升

中国注册会计师：



元磊

中国注册会计师：



刘盼

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	842,647,911.75	710,365,015.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	115,135,477.94	5,745,000.00
应收账款	五、（三）	3,579,360,175.33	4,393,375,860.38
应收款项融资	五、（四）	452,267,283.82	193,104,589.96
预付款项	五、（五）	491,904,807.24	314,030,399.00
其他应收款	五、（六）	1,109,630,810.90	1,039,567,719.90
其中：应收利息		4,441,770.84	2,819,902.79
应收股利			
存货	五、（七）	978,604,531.32	763,931,940.95
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	24,000,000.00	30,000,000.00
其他流动资产	五、（九）	82,942,323.75	55,149,215.23
流动资产合计		7,676,493,322.05	7,505,269,741.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十）	231,155,816.38	205,652,582.51
长期股权投资	五、（十一）	43,716,473.35	40,579,242.13
其他权益工具投资	五、（十二）	4,716,029.11	4,296,381.03
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（十三）	3,537,298,474.49	3,075,578,452.30
在建工程	五、（十四）	3,072,112,566.42	5,517,871,516.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	41,697,150.91	
无形资产	五、（十六）	670,861,088.13	774,640,031.88
开发支出			
商誉	五、（十七）	1,641,312,659.75	1,641,312,659.75
长期待摊费用	五、（十八）	8,937,532.94	11,067,315.43
递延所得税资产	五、（十九）	151,878,156.16	171,875,903.34
其他非流动资产	五、（二十）	1,643,137,684.30	259,277,276.98
非流动资产合计		11,046,823,631.94	11,702,151,361.68
资产总计		18,723,316,953.99	19,207,421,102.85

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



马文军

主管会计工作负责人：

王健

会计机构负责人：

王健

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十一）	2,100,872,611.11	2,249,746,959.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）	397,739,984.80	558,080,650.65
应付账款	五、（二十三）	1,638,597,835.63	1,584,607,565.05
预收款项	五、（二十四）	-	23,051,259.54
合同负债	五、（二十五）	190,020,399.42	85,675,722.02
应付职工薪酬	五、（二十六）	451,998,380.30	428,936,387.41
应交税费	五、（二十七）	1,031,885,020.01	779,045,633.47
其他应付款	五、（二十八）	1,574,593,715.56	1,502,525,149.30
其中：应付利息		249,866,904.32	124,039,794.64
应付股利		141,512,920.20	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	2,516,829,559.48	1,755,543,895.57
其他流动负债	五、（三十）	20,231,821.65	23,294,570.41
流动负债合计		9,922,769,327.96	8,990,507,792.89
非流动负债：			
长期借款	五、（三十一）	253,300,000.00	1,084,800,000.00
应付债券	五、（三十二）		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	29,879,884.26	
长期应付款	五、（三十四）	-	23,504,341.09
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十五）	298,011,363.75	18,000,000.00
递延收益	五、（三十六）	132,881,897.96	139,226,565.77
递延所得税负债	五、（十九）	13,512,537.70	20,356,915.98
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		727,585,683.67	1,285,887,822.84
负债合计		10,650,355,011.63	10,276,395,615.73
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十七）	1,778,304,619.40	1,778,304,619.40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十八）	5,161,239,970.06	5,118,044,412.56
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十九）	4,228,085.23	3,799,763.30
专项储备			
盈余公积	五、（四十）	435,858,087.44	400,771,036.67
未分配利润	五、（四十一）	247,380,954.20	1,204,540,451.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,627,011,716.33	8,505,460,283.70
少数股东权益		445,950,226.03	425,565,203.42
所有者权益（或股东权益）合计		8,072,961,942.36	8,931,025,487.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,723,316,953.99	19,207,421,102.85

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

6

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		749,881.45	1,036,110.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、（一）	6,798,365,052.01	6,033,591,464.92
其中：应收利息			
应收股利		872,400,000.00	
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,795,469.29	3,258,047.32
流动资产合计		6,802,910,402.75	6,037,885,622.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	9,214,243,903.81	9,214,243,903.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			7,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,214,243,903.81	9,214,250,903.81
资产总计		16,017,154,306.56	15,252,136,526.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



Handwritten signature of the company president.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting supervisor.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		597,580,000.00	597,580,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		863,417.24	183,388.63
应交税费		565,290.09	565,058.39
其他应付款		3,540,422,894.16	3,465,210,719.43
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,497,086,241.79	700,586,241.79
其他流动负债			
流动负债合计		5,636,517,843.28	4,764,125,408.24
非流动负债：			
长期借款			797,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		289,538,566.51	18,000,000.00
递延收益		11,149,316.67	14,722,316.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		300,687,883.18	830,222,316.67
负债合计		5,937,205,726.46	5,594,347,724.91
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,532,283,909.00	1,532,283,909.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,116,000,208.09	8,116,000,208.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		114,764,895.64	79,553,832.60
未分配利润		316,899,567.37	-70,049,148.10
所有者权益（或股东权益）合计		10,079,948,580.10	9,657,788,801.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,017,154,306.56	15,252,136,526.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



韩文

主管会计工作负责人：

万

会计机构负责人：

万

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		7,663,185,418.17	6,939,526,117.84
其中：营业收入	五、（四十二）	7,663,185,418.17	6,939,526,117.84
二、营业总成本		6,645,396,552.22	7,133,249,555.01
其中：营业成本	五、（四十二）	5,311,947,268.68	5,613,119,002.82
税金及附加	五、（四十三）	55,126,745.67	63,263,285.69
销售费用	五、（四十四）	239,341,217.21	399,590,212.10
管理费用	五、（四十五）	558,630,187.54	396,330,370.28
研发费用	五、（四十六）	131,541,240.35	112,308,728.84
财务费用	五、（四十七）	348,809,892.77	548,637,955.28
其中：利息费用		356,783,063.22	565,201,031.75
利息收入		15,967,908.60	11,625,241.55
加：其他收益	五、（四十八）	127,851,718.36	24,834,341.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	5,531,466.69	6,278,647.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,137,231.22	-698,732.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-806,474,138.22	-420,813,498.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-392,447,844.45	-433,458,498.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-31,061,462.27	-59,077,839.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-78,811,393.94	-1,075,960,283.99
加：营业外收入	五、（五十三）	5,811,309.64	18,145,050.03
减：营业外支出	五、（五十四）	294,957,051.54	60,464,228.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-367,957,135.84	-1,118,279,462.28
减：所得税费用	五、（五十五）	291,716,915.19	-45,485,053.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-659,674,051.03	-1,072,794,408.99
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-658,539,500.37	-1,092,301,640.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,134,550.66	19,507,231.97
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-822,372,666.64	-1,088,531,526.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		162,698,615.61	15,737,117.11
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十六）	428,321.93	499,437.06
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		428,321.93	499,437.06
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（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			0.00
（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		428,321.93	499,437.06
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动		419,648.08	486,422.08
（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		8,673.85	13,014.98
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-659,245,729.10	-1,072,294,971.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-821,944,344.71	-1,088,032,089.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		162,698,615.61	15,737,117.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.54	-0.71
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.54	-0.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年1-12月

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		1,751.55	15,589.59
销售费用			
管理费用		20,499,597.54	22,378,198.97
研发费用			
财务费用		147,517,915.99	233,038,445.01
其中：利息费用		149,778,364.83	248,183,310.46
利息收入		1,833.17	-357,124.10
加：其他收益		3,573,000.00	3,255,717.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（三）	872,400,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,522,083.34	1,053,391.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		697,431,651.58	-251,123,123.65
加：营业外收入			
减：营业外支出		275,271,873.07	29,448,954.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		422,159,778.51	-280,572,078.37
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		422,159,778.51	-280,572,078.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		422,159,778.51	-280,572,078.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



韩文印

主管会计工作负责人：

万喆

会计机构负责人：

万喆



合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：延申医药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,498,969,062.15	5,989,105,123.26
收到的税费返还		3,732,803.83	11,496,228.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	596,225,270.63	583,314,740.49
经营活动现金流入小计		7,098,927,136.61	6,583,916,092.50
购买商品、接受劳务支付的现金		5,038,141,487.40	5,362,906,789.84
支付给职工以及为职工支付的现金		436,046,995.60	375,482,996.20
支付的各项税费		385,081,846.32	244,502,868.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	638,234,811.65	966,059,431.84
经营活动现金流出小计		6,497,505,140.97	6,948,952,086.28
经营活动产生的现金流量净额		601,421,995.64	-365,035,993.78
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		3,753,344.00	698,393.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		205,451,489.57	1,267,891,163.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		27,669.70	100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	293,600,000.00	3,582,255,486.12
投资活动现金流入小计		502,832,503.27	4,850,945,042.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		281,129,624.57	143,716,892.79
投资支付的现金			250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	160,761,520.00	3,655,300,002.40
投资活动现金流出小计		441,891,144.57	3,799,266,895.19
投资活动产生的现金流量净额		60,941,358.70	1,051,678,147.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		467,090,000.00	3,292,464,026.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	132,665,000.00	6,776,684,538.21
筹资活动现金流入小计		599,755,000.00	10,069,148,564.21
偿还债务支付的现金		647,580,686.44	3,023,125,125.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		200,093,536.40	431,205,723.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	139,647,434.46	7,330,353,691.82
筹资活动现金流出小计		987,321,657.30	10,784,684,540.57
筹资活动产生的现金流量净额		-387,566,657.30	-715,535,976.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-979,956.08	-360,281.90
五、现金及现金等价物净增加额		273,816,740.96	-29,254,105.01
加：期初现金及现金等价物余额		226,840,757.86	256,094,862.87
六、期末现金及现金等价物余额		500,657,498.82	226,840,757.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人



韩文印

主管会计工作负责人：

王喆

会计机构负责人：

王喆

母公司现金流量表

2021年1-12月

编制单位：延安必康制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		68,445,324.65	2,012,215.58
经营活动现金流入小计		68,445,324.65	2,012,215.58
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,364,839.09	1,442,139.39
支付的各项税费		538,941.82	610.59
支付其他与经营活动有关的现金		2,882,718.57	19,522,574.44
经营活动现金流出小计		4,786,499.48	20,965,324.42
经营活动产生的现金流量净额		63,658,825.17	-18,953,108.84
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
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			1,499,580,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			584,534,808.82
筹资活动现金流入小计		-	2,084,114,808.82
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,234,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,824,456.43	174,057,436.47
支付其他与筹资活动有关的现金			676,457,681.29
筹资活动现金流出小计		63,824,456.43	2,085,165,117.76
筹资活动产生的现金流量净额		-63,824,456.43	-1,050,308.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-165,631.26	-20,003,417.78
加：期初现金及现金等价物余额		165,631.26	20,169,049.04
六、期末现金及现金等价物余额		0.00	165,631.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



韩书文

主管会计工作负责人：

王明

会计机构负责人：

王明

单位:元 币种:人民币

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

会计机构负责人:

设计负责人: 

计算机负责人: 

张发荣



合并所有者权益变动表
2021年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2020年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益				小计			
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
一、上年期末余额	1,778,304,619.40		5,823,411,011.06		3,300,326.24		400,647,034.40	2,631,918,709.63	10,637,581,690.73	428,686,457.00	11,066,268,147.73	
加：会计政策变更							124,012.27	-18,095,406.95	-15,520,795.58	61,918.46	-15,458,877.12	
前期差错更正			2,450,599.10					-320,751,324.81	-320,751,324.81		-320,751,324.81	
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,778,304,619.40		5,825,861,610.16		3,300,326.24		400,771,036.67	2,293,071,977.87	10,301,309,570.34	428,748,375.46	10,730,057,945.80	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-707,817,197.60		499,437.06			-1,088,531,526.10	-1,795,849,286.64	-3,183,172.04	-1,799,032,458.68	
（一）综合收益总额					499,437.06			-1,088,531,526.10	-1,088,032,089.04	15,737,117.11	-1,072,294,971.93	
（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										-18,920,289.15	-18,920,289.15	
2.提取一般风险准备*												
3.对所有者（或股东）的分配										-18,920,289.15	-18,920,289.15	
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,778,304,619.40		-707,817,197.60		3,799,763.30		400,771,036.67	1,204,540,451.77	-707,817,197.60	425,565,203.42	-707,817,197.60	
			5,118,044,412.56					8,505,460,283.70	8,505,460,283.70		8,931,025,487.12	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the company representative.

Handwritten signature of the accounting supervisor.

Handwritten signature of the accounting officer.



母公司所有者权益变动表

2021年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2021年度									
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,532,283,909.00	-	8,116,000,208.09	-	-	-	79,553,832.60	-70,049,148.10	-	9,657,788,801.59
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,532,283,909.00	-	8,116,000,208.09	-	-	-	79,553,832.60	-70,049,148.10	-	9,657,788,801.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	35,211,063.04	386,948,715.47	-	422,159,778.51
(一)综合收益总额								422,159,778.51		422,159,778.51
(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							35,211,063.04	-35,211,063.04		
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.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	1,532,283,909.00	-	8,116,000,208.09	-	-	-	114,764,895.64	316,899,567.37	-	10,079,948,580.10

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



雄韩印文



母公司所有者权益变动表
2021年1-12月

2020年度													
项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	单位：元 币种：人民币
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,532,283,909.00				8,368,644,490.72				79,553,832.60	210,522,930.27		10,191,005,162.59	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,532,283,909.00	-	-	-	8,368,644,490.72	-	-	-	79,553,832.60	210,522,930.27	-	10,191,005,162.59	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-252,644,282.63	-	-	-	-	-280,572,078.37	-	-533,216,361.00	
（一）综合收益总额					-252,644,282.63					-280,572,078.37		-533,216,361.00	
（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.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,532,283,909.00	-	-	-	8,116,000,208.09	-	-	-	79,553,832.60	-70,049,148.10	-	9,657,788,801.59	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张文娟

延安必康制药股份有限公司

2021年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

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

(1) 首次公开发行人民币普通股股票并于深圳证券交易所上市

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

(2) 上市公司第一次以资本公积转增注册资本

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

(3) 上市公司第二次以资本公积转增资本

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

(4) 上市公司第三次以资本公积转增资本

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

(5) 发行股份购买资产

2015 年 12 月 15 日，九九久经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏九九久科技股份有限公司向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2914 号）同意，向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙）、华夏人寿保险股份有限公司、上海萃竹股权投资管理中心（有限合伙）、陕西北度新材料科技有限公司、深圳市创新投资集团有限公司发行股份，购买其持有的陕西必康制药集团控股有限公司（以下简称“陕西必康”）64.2445%、11.1500%、11.1112%、8.5967%、2.6754%、2.2222%的股权。交易完成后，九九久持有陕西必康 100%股权。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司于 2015 年 12 月 18 日出具的《股份登记申请受理确认书》，公司于 2015 年 12 月 18 日办理完毕发行股份购买资产的非公开发行股份登记，发行股份购买资产发行的 905,806,451.00 股 A 股份已分别登记至交易对方新沂必康新医药产业综合

体投资有限公司等陕西必康原股东名下。本次发行股份购买资产后，公司注册资本变更为 1,254,106,451.00 元

（6）上市公司第一次名称变更

2016 年 2 月 23 日，九九久召开 2016 年第三次临时股东大会，审议并通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》、《关于变更公司注册资本的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》，公司名称由“江苏九九久科技股份有限公司”变更为“江苏必康制药股份有限公司”。2016 年 3 月 4 日，上述变更事项工商登记变更手续已办理完毕，股票简称“必康股份”，股票代码“002411”。

（7）非公开发行新股

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

（8）上市公司第二次名称变更

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

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

2、公司注册地、总部地址

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

本公司办公地址为陕西省西安市雁塔区锦业一路 6 号永利国际金融中心 39 楼。

3、业务性质及主要经营活动

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

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

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 6 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 47 家，新增江苏九九久新材料有限公司，因处置或转让不再包括必康医药沧州有限公司，因注销不再包括江苏天禄化工贸易有限公司，净减少 1 家，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有

者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始

持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）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

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

2、金融资产分类和计量

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在

特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及部分财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

信用损失，是指本集团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，对于本集团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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 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；
- 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；
- 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；

- 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；
- 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；

- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本集团预期对金融资产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。

3、预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于合同资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本集团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的，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。

5、各类金融资产信用损失的确认方法

(1) 应收票据

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

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

本集团对于划分为组合一的应收票据，通常不确认预期信用损失；

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

(2) 应收账款

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

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

确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款。

项目	确定组合的依据
组合 2：特定款项组合	与本公司存在关联关系的应收款项。

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

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

（3）其他应收款

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

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

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

对于划分为组合 4 的其他应收款，不计提坏账。

项目	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 1：押金、质保金等组合	5.00	50.00	100.00

项目	计提比例 (%)		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 2: 备用金组合	5.00	50.00	100.00
组合 3: 往来款组合	5.00	50.00	100.00

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

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

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

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

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

- ① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ② 决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

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

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

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

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

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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

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

2、投资性房地产的后续计量

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物及附属物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

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

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

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

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十一）长期资产减值”。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十一）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十五) 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:

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

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

(二十六) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

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

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

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

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

（2）以现金结算的股份支付

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

2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

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

（二十八）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、

合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

在公司发货之后，经客户验收，收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

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

2. 履行合同发生的成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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

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

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

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

(三十) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的,公司在需要退回的当期进行会计处理,即存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

(三十二) 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

1. 租赁的识别

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

2. 单独租赁的识别

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

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁期的评估

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

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

(4) 租赁变更

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

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

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

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

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

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁的分类

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

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”及“三、（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十八）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根

据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十三）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十四）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报

告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

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

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

（三十五）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

2、重要会计估计和判断

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

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

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

（1）所得税

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

（2）折旧和摊销

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

（3）固定资产的可使用年限

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

（4）非金融长期资产减值

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

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

（5）存货跌价准备

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

（6）商誉估计的减值准备

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

（三十六）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《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下方法计量使用权资产：

A、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据本附注“三、（二十六）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5) 首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司在计量租赁负债时，所采用的增量借款利率的加权平均值为 7.2%。

项目	金额
A、2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	19,307,796.23
B、按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	7.20%
C、2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	17,892,701.89

上述折现的现值与租赁负债之间的差额(B-C)	1,415,094.34
------------------------	--------------

● 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额	
			2021 年 1 月 1 日	
			合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整		使用权资产	17,237,849.17	
		租赁负债	19,307,796.23	
		一年到期的非流动负债		
		未分配利润	-2,069,947.06	

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	主要应税收入按13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，其他业务按税法有关规定税率计缴。（注1）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	25%、15%。（注2）

注 1：根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，本公司及各子公司自 2019 年 4 月 1 日起，对于原适用 16%和 10%税率的应税销售行为或进口货物，增值税税率分别调整为 13%和 9%，纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。

注 2：除以下纳税主体适用 15%的企业所得税税率外，其他纳税主体企业所得税税率均为 25%：

纳税主体名称	所得税税率（%）
陕西必康制药集团控股有限公司	15%
西安必康制药集团有限公司	15%
江苏九九久科技有限公司	15%
江苏九九久特种纤维制品有限公司	15%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

(1) 公司全资子公司陕西必康制药集团控股有限公司(“陕西必康”)通过了高新技术企业复审,于近日收到了陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为 GR202061001858,发证日期为 2020 年 12 月 1 日,有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》等有关规定,陕西必康通过高新技术企业复审当年起三年内(即 2020 年、2021 年、2022 年)继续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策,按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 子公司陕西必康制药集团控股有限公司的子公司西安必康制药集团有限公司(以下简称“必康制药”)于 2020 年 3 月 18 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局和陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201961001202),有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函【2008】985 号文件的规定,必康制药在 2019 年度至 2021 年度享受高新技术企业税收优惠,适用企业所得税税率为 15%。

(3) 公司控股子公司江苏九九久科技有限公司于 2019 年 11 月 22 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201932002169),有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函【2008】985 号文件的规定,2019 年度至 2021 年度享受高新技术企业税收优惠,适用企业所得税税率为 15%。

(4) 公司控股孙公司江苏九九久特种纤维制品有限公司(以下简称“九九久特纤”)被认定为高新技术企业,证书编号为 GR201932006883,发证日期为 2019 年 12 月 5 日,有效期三年。根据国家《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》等有关规定,九九久特纤将连续三年享受高新技术企业的相关税收优惠政策,即按 15%的税率缴纳企业所得税。

2、增值税

出口的产品免征增值税,出口退税率为:

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

五、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	2,181,038.26	5,424,109.48
银行存款	498,121,478.40	221,373,392.20
其他货币资金	342,345,395.09	483,567,514.07
合计	842,647,911.75	710,365,015.75

其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	341,990,412.93	483,524,257.89

截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金共计 342,345,395.09 元，其中：银行承兑汇票保证金存款 335,107,588.13 元，信用证保证金 1,973,056.00 元，司法冻结存款 4,609,768.80 元，支付宝保证金 300,000.00 元，支付宝账户余额 36,316.22 元，医保卡资金 318,665.94 元。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑票据	112,511,577.94	
商业承兑票据	2,762,000.00	5,950,000.00
小计	115,273,577.94	5,950,000.00
减：坏账准备	138,100.00	205,000.00
合计	115,135,477.94	5,745,000.00

2、期末公司无已质押的应收票据

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,290,001,820.67	
商业承兑票据	10,000.00	
合计	1,290,011,820.67	

4、按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票组合	112, 511, 577. 94	97. 60			112, 511, 577. 94
商业承兑汇票组合	2, 762, 000. 00	2. 40	138, 100. 00	5. 00	2, 623, 900. 00
合计	115, 273, 577. 94	/	138, 100. 00	/	115, 135, 477. 94

（续表）

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	5,950,000.00	100.00	205,000.00	3.45	5,745,000.00
合计	5,950,000.00	/	205,000.00	/	5,745,000.00

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票组合	205,000.00		66,900.00			138,100.00
合计	205,000.00		66,900.00			138,100.00

(三) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	161,108,982.75	3.31	161,108,982.75	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,700,528,096.51	96.69	1,121,167,921.18	23.85	3,579,360,175.33
1. 账龄组合	4,651,895,421.36	95.75	1,121,167,921.18	21.09	3,533,727,500.18
2. 特定款项组合	45,632,675.15	0.94		-	45,632,675.15
合计	4,861,637,079.26		1,282,276,903.93	26.38	3,579,360,175.33

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,746,869.16	0.59	29,684,852.23	99.79	62,016.93

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,052,833,307.99	99.41	659,519,464.54	13.05	4,393,313,843.45
1. 账龄组合	5,050,187,809.97	99.36	659,519,464.54	13.06	4,390,668,345.43
2. 特定款项组合	2,645,498.02	0.05			2,645,498.02
合计	5,082,580,177.15		689,204,316.77	13.56	4,393,375,860.38

(1) 按单项计提坏账准备:

债务单位	账面余额	计提金额	计提比例	计提依据或原因
山东天成生物科技有限公司	11,256,225.86	11,256,225.86	100.00%	诉讼, 预计不能收回
张家港华天新材料科技有限公司	6,497,812.10	6,497,812.10	100.00%	诉讼, 预计不能收回
嘉善倬奇防护制品科技有限公司	1,503,685.27	1,503,685.27	100.00%	公司不存在, 不能收回
CHEMADA (以色列)	424,187.31	424,187.31	100.00%	公司被法院接管
广水市金骑仕科技有限公司	376,900.00	376,900.00	100.00%	诉讼, 预计不能收回
临沂思泉能源科技有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00%	诉讼, 预计不能收回
石家庄信达化工有限责任公司	101,758.52	101,758.52	100.00%	公司不存在, 不能收回
北京康普太特种材料有限公司	17,950.00	17,950.00	100.00%	注销, 预计不能收回
深圳市博力康电池有限公司	14,100.00	14,100.00	100.00%	预计不能收回
石家庄宏达乙烯有限公司	11,400.00	11,400.00	100.00%	预计不能收回

宁波力汇新材料有限公司	5,600.00	5,600.00	100.00%	预计不能收回
如东通园化工有限公司	2,179.00	2,179.00	100.00%	预计不能收回
南通生阳油脂有限公司	1,257.20	1,257.20	100.00%	预计不能收回
江苏汇鸿国际医药保健品进出口有限公司	1,204,804.47	1,204,804.47	100.00%	预计不能收回
南通瑞丽化工有限公司	1,102.40	1,102.40	100.00%	预计不能收回
江苏春绿科技有限公司	234,909.10	234,909.10	100.00%	预计不能收回
响水盛邦化工有限公司	1,925.85	1,925.85	100.00%	预计不能收回
南京大班实业有限责任公司	60.26	60.26	100.00%	预计不能收回
江苏丰山集团有限公司	57,140.55	57,140.55	100.00%	预计不能收回
连云港华普混凝土外加剂有限公司	48,372.80	48,372.80	100.00%	预计不能收回
淄博上实化工有限公司	291,847.63	291,847.63	100.00%	诉讼, 预计不能收回
靖江市江鸿化合物有限公司	42,459.00	42,459.00	100.00%	预计不能收回
山东博兴科源新材料有限责任公司	34,400.00	34,400.00	100.00%	诉讼, 预计不能收回
如东登程化工贸易有限公司	58,619.00	58,619.00	100.00%	预计不能收回
南通市永联化工有限公司	51,247.95	51,247.95	100.00%	预计不能收回
上海雪莲漆业有限公司	8,038.00	8,038.00	100.00%	预计不能收回
沃特凯尔化学品(宿迁)有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00%	预计不能收回
武城县一诺化工有限公司	1,103,100.01	1,103,100.01	100.00%	诉讼, 预计不能收回
潍坊润农化学有限公司 (潍坊海联化工有限公司)	929,929.25	929,929.25	100.00%	诉讼, 预计不能收回
内蒙古天宇药业有限责任公司	5,063,294.05	5,063,294.05	100.00%	企业已注销

河南省瑞安医药有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	100.00%	企业已注销
甘肃健博医药有限公司	0.02	0.02	100.00%	企业已注销
江西国炜药业有限公司	2,075,700.50	2,075,700.50	100.00%	企业已注销
安徽九州红健康产业有限公司	7,295,573.60	7,295,573.60	100.00%	企业已注销
深圳市康顺药业发展有限公司	11,675,426.34	11,675,426.34	100.00%	企业已注销
江西鑫聚医药有限公司	20,360,530.00	20,360,530.00	100.00%	企业已注销
新干县正华医药有限公司	9,013,740.00	9,013,740.00	100.00%	企业已注销
宿州市亚泰医药有限公司	5,689,592.60	5,689,592.60	100.00%	企业已注销
广州启牛资产管理有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00%	企业已注销
涟水县好德大药房	16,888.00	16,888.00	100.00%	企业已注销
盱眙博爱药房丰淮店	16,888.00	16,888.00	100.00%	企业已注销
盱眙侯公堂大药房	11,200.00	11,200.00	100.00%	企业已注销
淮安市淮安区兴胜大药房	11,200.00	11,200.00	100.00%	企业已注销
射阳县为康大药房	11,200.00	11,200.00	100.00%	企业已注销
淮安经济技术开发区益康堂大药房	9,228.00	9,228.00	100.00%	企业已注销
淮安市清河区淮州大药房	7,743.30	7,743.30	100.00%	企业已注销
丰县套楼药店	5,688.00	5,688.00	100.00%	企业已注销
新沂市好爱家药店有限公司	5,688.00	5,688.00	100.00%	企业已注销
徐州玖玖药品零售有限公司	5,688.00	5,688.00	100.00%	企业已注销
盐城市城南新区申豪大药房有限公司	5,688.00	5,688.00	100.00%	企业已注销
启东葆春大药房	3,707.00	3,707.00	100.00%	企业已注销
海门市悦来镇三条桥长泰药房	1,500.00	1,500.00	100.00%	企业已注销

连云港荣济堂大药房有限公司	1,120.00	1,120.00	100.00%	企业已注销
新沂市窑湾镇袁福安药店	3,016.54	3,016.54	100.00%	企业已注销
康华诊所	45.77	45.77	100.00%	企业已注销
泗阳县众兴镇李登州内科诊所	495	495	100.00%	企业已注销
江苏初新健康品有限公司	2,532,396.20	2,532,396.20	100.00%	企业已注销
安徽省肥西县医药医药公司	23,700,513.02	23,700,513.02	100.00%	单项金额重大、经单独减值测试并单项确认坏账准备
甘肃天固医药有限公司	23,540,273.44	23,540,273.44	100.00%	单项金额重大、经单独减值测试并单项确认坏账准备
甘肃天元药业集团有限公司	17,068,049.06	17,068,049.06	100.00%	单项金额重大、经单独减值测试并单项确认坏账准备
国药药材山西晋城有限公司	1,448,680.00	1,448,680.00	100.00%	单项金额重大、经单独减值测试并单项确认坏账准备
河北麦发进出口贸易有限公司	22,100.40	22,100.40	100.00%	注销
成都万盛医药有限公司	2,000.00	2,000.00	100.00%	注销
贵州一诺药业有限责任公司	1,800.00	1,800.00	100.00%	注销
河南省柏海同心医药有限公司	8,938.50	8,938.50	100.00%	注销
四川海蓉药业有限公司	580,000.00	580,000.00	100.00%	账龄长且难以收回

广州海瑞药业有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00%	账龄长且难以收回
河南吉众商贸有限公司	64,378.80	64,378.80	100.00%	涉诉且账龄较长
河南盛康药业有限公司	797,109.32	797,109.32	100.00%	涉诉且账龄较长
河南省世通医药有限公司	785,577.84	785,577.84	100.00%	涉诉且账龄较长
鄢陵县天济堂大药房	121,342.75	121,342.75	100.00%	涉诉
王威言	226,891.37	226,891.37	100.00%	涉诉且账龄较长
宁陵县中心医院	2,292,079.80	2,292,079.80	100.00%	涉诉且账龄较长
合计	161,108,982.75	161,108,982.75	100.00%	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	1,176,108,458.83	17,813,509.95	1.51
1 至 2 年	914,709,276.87	91,470,927.70	10.00
2 至 3 年	1,567,762,312.62	391,940,578.16	25.00
3 至 4 年	752,744,935.40	376,372,467.73	50.00
4 至 5 年	149,770,680.44	149,770,680.44	100.00
5 年以上	93,799,757.20	93,799,757.20	100.00
合计	4,654,895,421.36	1,121,167,921.18	/

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	29,684,852.23	131,799,464.28	375,333.76			161,108,982.75
组合计提	659,519,464.54	494,946,327.99	33,297,871.35			1,121,167,921.18
合计	689,204,316.77	626,745,792.27	33,673,205.11			1,282,276,903.93

3、按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日 余额	占应收账款 2021 年 12 月 31 日合计数的 比例 (%)	坏账准备 2021 年 12 月 31 日余 额
北京四季汇 通医药有限 公司	389,434,965.91	8.01	102,974,584.09
湖南鑫和医 药有限责任 公司	233,092,094.70	4.79	58,256,010.68
安徽省肥西 县医药公司	157,081,729.51	3.23	57,143,495.40
广西医药有 限责任公司	163,956,580.96	3.37	81,878,961.11
江西康力药 品物流有限 公司	205,839,622.59	4.23	51,459,905.65
合计	1,149,404,993.67	23.63	351,712,956.93

(四) 应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	452,267,283.82	193,104,589.96
合计	452,267,283.82	193,104,589.96

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	228,915,838.66	46.53	282,808,631.74	90.06
1-2 年	233,160,857.34	47.40	13,248,639.40	4.22
2-3 年	12,583,412.14	2.56	11,002,383.78	3.50
3 年以上	17,244,699.10	3.51	6,970,744.08	2.22
合计	491,904,807.24	100.00	314,030,399.00	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

序号	债务人	2021 年 12 月 31 日	未及时结算的原因
1	安徽桐花堂中药饮片科技有限公司	63,726,254.35	业务正在进行中
2	安徽省百萃金方药业有限公司	39,059,525.10	业务正在进行中
3	安徽省健怡堂生物科技有限公司	36,030,763.24	业务正在进行中
4	安徽亿源药业股份有限公司	42,328,470.29	业务正在进行中
合计		181,145,012.98	/

2、按预付对象归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2021 年 12 月 31 日	占预付款项 2021 年 12 月 31 日合 计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
安徽省健怡堂生物科技有限公司	非关联方	36,030,763.24	7.32	0-2 年	业务正在进行中
安徽亿源药业股份有限公司	非关联方	42,328,470.29	8.61	0-2 年	业务正在进行中
安徽桐花堂中药饮片科技有限公司	非关联方	63,726,254.35	12.95	1-2 年	业务正在进行中
安徽省百萃金方药业有限公司	非关联方	39,059,525.10	7.94	1-2 年	业务正在进行中
重庆信禾医药有限公司	非关联方	50,700,000.00	10.31	1 年以下	业务正在进行中
合计		231,845,012.98	47.13	/	/

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	4,441,770.84	2,819,902.79
其他应收款	1,105,189,040.06	1,036,747,817.11
合计	1,109,630,810.90	1,039,567,719.90

2、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
理财产品利息	2,748,466.39	1,176,544.32
保证金利息	1,611,054.45	1,643,358.47
定期存款利息	82,250.00	
合计	4,441,770.84	2,819,902.79

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	448,049,595.21
1 至 2 年	530,016,729.75
2 至 3 年	252,345,108.43
3 至 4 年	149,043,160.04
4 至 5 年	17,420,330.89
5 年以上	98,575,209.81
小计	1,495,450,134.13
减：坏账准备	390,261,094.07
合计	1,105,189,040.06

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,466,507,754.86	1,114,213,569.67
员工备用金借款	16,603,724.96	31,962,689.87
保证金	11,134,626.56	3,636,669.68
其他	1,204,027.75	62,974,619.38
小计	1,495,450,134.13	1,212,787,548.60
减：坏账准备	390,261,094.07	176,039,731.49
合计	1,105,189,040.06	1,036,747,817.11

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2021 年 1 月 1 日 余额	79,742,748.85	45,994,545.00	50,302,437.64	176,039,731.49
2021 年 1 月 1 日 余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段	40,597.67	0.00		40,597.67
—转入第三阶段	8,763,331.50	75,224.50		8,838,556.00
—转回第二阶段		0.00		—
—转回第一阶段		0.00		
本期计提	4,621,263.85	715,541.96	292,697,244.93	298,034,050.74
本期转回	32,313,098.31	39,619,827.20	2,572,399.83	74,505,325.34
本期转销				—
本期核销	3,209.15			3,209.15
其他变动		-325,000.00	-100,000.00	-425,000.00

2021 年 12 月 31 日余额	43,243,776.07	6,690,035.26	340,327,282.74	390,261,094.07
--------------------	---------------	--------------	----------------	----------------

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	176,039,731.49	289,154,897.07	74,505,325.34	3,209.15	-125,000.00	390,261,094.07
合计	176,039,731.49	289,154,897.07	74,505,325.34	3,209.15	-125,000.00	390,261,094.07

(5) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	占其他应收款 2021 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备 2021 年 12 月 31 日余额
上海邦华国际贸易有限公司	往来款	358,000,000.00	23.94	1 年以内	17,900,000.00
黑龙江东旭医药有限公司	往来款	60,000,000.00	4.01	1-2 年	3,000,000.00
哈尔滨晋欣医药有限公司	往来款	59,952,500.00	4.01	1-2 年	2,997,625.00
西安佑邦医药有限公司	往来款	151,757,726.56	10.15	1-2 年 43,217,814.50 元, 2-3 年 41,243,072.30 元, 3-4 年 67,296,839.76 元	151,757,726.56
陕西和兴医药有限公司	往来款	90,125,199.66	6.03	1-2 年 832,990.30 元, 5 年以上 89,292,209.36 元	90,125,199.66

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	占其他应收款 2021 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备 2021 年 12 月 31 日余额
合计		719,835,426.22	48.14		265,780,551.22

(七) 存货

1、存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	312,911,520.57	5,030,292.19	307,881,228.38
在产品	19,070,799.10	6,031,762.02	13,039,037.08
库存商品	645,459,252.13	9,104,036.63	636,355,215.50
周转材料	19,104,775.62	263,844.73	18,840,930.89
发出商品	2,488,119.47		2,488,119.47
合计	999,034,466.89	20,429,935.57	978,604,531.32

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	136,415,517.42	1,708,531.17	134,706,986.25
在产品	39,219,744.87	5,517,343.45	33,702,401.42
库存商品	587,569,655.90	12,003,354.88	575,566,301.02
周转材料	19,958,724.29	2,472.03	19,956,252.26
委托加工物资	124,851.44	124,851.44	
合计	783,288,493.92	19,356,552.97	763,931,940.95

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2021 年 12 月 31 日	备注
		计提	转回或转销		
原材料	1,708,531.17	3,653,622.63	331,861.61	5,030,292.19	
在产品	5,517,343.45	514,418.57		6,031,762.02	
库存商品	12,003,354.88	268,253.47	3,167,571.72	9,104,036.63	
周转材料	2,472.03	261,372.70		263,844.73	

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2021 年 12 月 31 日	备注
		计提	转回或转销		
委托加工物资	124,851.44	0	124,851.44		
合计	19,356,552.97	4,697,667.37	3,624,284.77	20,429,935.57	

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	24,000,000.00	30,000,000.00
合计	24,000,000.00	30,000,000.00

(九) 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预交增值税		3,408,193.93
增值税留抵税额	74,681,078.25	50,608,046.27
预缴企业所得税	3,027,155.34	1,123,621.71
其他税种重分类	4,599,600.07	
其他	634,490.09	9,353.32
合计	82,942,323.75	55,149,215.23

(十) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账	账面价值	账面余额	坏账	账面价值	
融资租赁保证金款	5,591,212.65		5,591,212.65	6,400,000.00		6,400,000.00	7.59%-9.16%
其中：未实现融资收益	114,061.78		114,061.78	312,015.15		312,015.15	
如东县中医院医养融合 PPP 项目产生的应收款项	339,622,641.60		339,622,641.60	367,924,528.50		367,924,528.50	4.90%
其中：未实现融资收益	89,943,976.09		89,943,976.09	138,359,930.84		138,359,930.84	
减：一年内到期的非流动资产	24,000,000.00		24,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	
合计	231,155,816.38		231,155,816.38	205,652,582.51		205,652,582.51	

注：2016 年 1 月，陕西必康制药集团控股有限公司与如东县人民政府签订《如东县中医院医养融合 PPP 项目》合作框架协议，由陕西必康制药集团控股有限公司（持

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

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	2020 年 12 月 31 日（账面价 值）	本期增减变动						2021 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备 2021 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其 他
一、合营企 业									
二、联营企 业									
西安飞龙医 药股份有限 公司									48,000.00
湖北九邦新 能源科技有 限公司	40,579,242.13			3,137,231.22					43,716,473.35
小计	40,579,242.13			3,137,231.22					43,716,473.35
合计	40,579,242.13			3,137,231.22					43,716,473.35

(十二) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
江苏新沂农村商业银行股份有限公司	4,716,029.11	4,296,381.03
合计	4,716,029.11	4,296,381.03

2、分项披露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	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏新沂农村商业银行股份有限公司		4,216,029.11			非交易性权益工具投资	
合计		4,216,029.11				

(十三) 固定资产

1、项目列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	3,537,162,315.26	3,075,578,452.30
固定资产清理	136,159.23	
合计	3,537,298,474.49	3,075,578,452.30

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 2021 年 1 月 1 日	2,605,919,316.25	1,665,003,309.10	49,582,971.52	37,716,841.10	10,609,088.20	1,368,861,559.47
2. 本期增加金额	703,403,782.02	123,517,428.32	14,043,230.32	3,396,331.57	2,285,218.77	846,645,991.00
(1) 购置	547,933.27	16,862,160.05	2,202,601.39	1,849,206.68	2,174,758.59	23,636,659.98
(2) 在建工程转入	702,855,818.75	106,655,268.27	11,810,628.93	1,517,124.89	110,460.18	823,009,331.02
3. 本期减少金额	47,681,505.29	37,012,417.05	3,915,989.73	1,311,896.00	507,810.68	90,489,648.75
(1) 处置或报废	47,681,505.29	37,033,358.05	3,915,989.73	1,311,896.00	106,576.92	90,379,325.99

(2) 处置子公司					101,263.76	101,263.76
(3) 其他原因减少		9,059.00	-		-	9,059.00
4. 2021 年 12 月 31 日	3,261,671,622.98	1,751,478,320.67	59,680,215.11	39,801,276.67	12,386,466.29	5,125,017,901.72
二、累计折旧						
1. 2021 年 1 月 1 日	502,918,179.17	708,003,751.64	30,800,020.28	23,135,708.33	6,602,424.69	1,271,460,084.11
2. 本期增加金额	183,342,139.25	146,663,338.33	6,945,861.67	2,666,620.09	4,013,129.59	343,631,088.93
(1) 计提	183,342,139.25	146,663,338.33	6,945,861.67	2,666,620.09	4,013,129.59	343,631,088.93
(2) 其他原因增加						
3. 本期减少金额	21,780,419.33	28,621,518.55	3,640,248.11	1,235,357.42	321,536.92	55,599,080.33
(1) 处置或报废	21,780,419.33	28,621,518.55	3,640,248.11	1,235,357.42	281,862.41	55,559,405.82
(2) 处置子公司					39,674.51	39,674.51
(3) 其他原因减少						
4. 2021 年 12 月 31 日	664,479,899.09	826,045,571.42	34,105,633.84	24,566,971.00	10,294,017.36	1,559,492,092.71
三、减值准备						
1. 2021 年 1 月 1 日	15,386,333.39	6,409,797.21	289.49	7,911.28	18,691.69	21,823,023.06
2. 本期增加金额	5,227,034.83	9,461,599.47		448,609.84		15,137,244.14
(1) 计提	5,227,034.83	9,461,599.47		448,609.84		15,137,244.14
3. 本期减少金额	5,370,106.11	3,199,774.88	289.49	7,911.28	18,691.69	8,596,773.45
(1) 处置或报废	5,370,106.11	3,199,774.88	289.49	7,911.28	18,691.69	8,596,773.45
4. 2021 年 12 月 31 日	15,243,262.11	12,671,621.80		448,609.84		28,363,493.75
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,581,918,461.78	912,761,127.15	25,574,581.27	14,785,695.83	2,092,448.93	3,537,162,315.26
2. 期初账面价值	2,087,614,833.69	950,589,760.55	18,782,664.75	14,573,221.49	3,987,971.82	3,075,578,152.30

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	8,151,900.96	6,939,990.01		1,211,910.95	陕西必康老厂区
机器设备	1,511,595.57	1,335,973.56		175,622.01	陕西必康老厂区
房屋及建筑物	10,528,077.30	2,760,166.05	7,743,317.47	24,593.78	老厂区深井、水井、配电室施工等
机器设备	40,610,075.70	29,100,020.69	3,135,518.20	8,374,536.81	老厂区设备、尘埃粒子计数器, 冷却塔
运输工具	7,669,183.93	4,282,706.53		3,386,477.40	运输车、层流车、叉车等

电子设备	1,661,925.31	1,137,735.38	74,501.11	152,685.84	老厂区设备、空气等离子 弧切割机,电焊机等
合计	70,135,758.80	45,856,592.22	10,953,339.78	13,325,826.79	

(十四) 在建工程

1、项目列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	3,072,112,566.42	5,517,871,516.33
工程物资		
合计	3,072,112,566.42	5,517,871,516.33

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
九九久-新材料厂区纤维三期轻龙骨隔墙工程	201,192.66		201,192.66	330,275.23	-	330,275.23
九九久-纤维研究所试验线			0.00	4,022,560.56	-	4,022,560.56
九九久-纤维扩建路面工程			0.00		-	-
九九久-设备(转固定资产)			0.00	3,814,601.76	-	3,814,601.76
九九久-健鼎土建工程	0.00		0.00	5,538,690.03	-	5,538,690.03
九九久-新增年产 2600 吨超高分子量聚乙烯纤维项目(土建工程)	339,758.64		339,758.64			
九九久-新增年产 2600 吨超高分子量聚乙烯纤维项目(机器设备)	113,207.55		113,207.55			
九九久-纤维项目土建	31,683.17		31,683.17			
西安必康-医药园项目	951,815.33		951,815.33	951,815.33		951,815.33
陕西必康-山阳三期工程	512,192,317.99		512,192,317.99	512,192,317.99		512,192,317.99
新沂控股-必康新沂开发区综合楼-工业厂房	1,834,359,573.24	707,205,249.59	1,127,154,323.65	3,770,093,603.87	366,165,662.43	3,403,927,941.44
新阳-新阳医药配送中心设施设备标准化建设项目	25,200.00		25,200.00	25,200.00	-	25,200.00
嘉安-欧彭彩印车间	2,594,503.43	704,052.63	1,890,450.80	58,820,542.47	-	58,820,542.47
嘉安-待摊投资	39,389,075.90		39,389,075.90	38,386,596.32	-	38,386,596.32
嘉安-办公楼	387,058,631.25	7,086,862.74	379,971,768.51	388,731,105.02	-	388,731,105.02
北盟-设备投资	98,000.00		98,000.00	191,866.22	-	191,866.22
北盟-建筑工程投资	1,011,774,758.90	22,735,307.08	989,039,451.82	1,080,443,565.05	-	1,080,443,565.05
北盟-待摊投资	17,008,742.74		17,008,742.74	16,573,086.73	-	16,573,086.73
北盟-安装工程投资	3,323,120.85	95,308.00	3,227,812.85	2,309,709.10	-	2,309,709.10
其他	1,429,580.14	951,815.33	477,764.81	1,611,643.08		1,611,643.08

合计	3,810,891,161.79	738,778,595.37	3,072,112,566.42	5,884,037,178.76	366,165,662.43	5,517,871,516.33
----	------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目		预算数	期初		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
名称			余额					
九九久-新材料厂区纤维二期轻龙骨隔墙工程		1,222,128.00		330,275.23		330,275.23		0.00
九九久-纤维研究所试验线		4,022,560.56		4,022,560.56		4,022,560.56		0.00
九九久-设备（转固定资产）		25,233,538.59		3,814,601.76		3,814,601.76		0.00
九九久-健鼎土建工程		12,829,780.06		5,538,690.03			5,538,690.03	0.00
新沂控股-必康新沂开发区综合体工业厂房		4,652,000,000.00		3,770,093,603.87	10,072,431.94	700,410,869.34	1,245,395,593.23	1,834,359,573.24
嘉安-欧彭彩印车间		207,000,000.00		58,820,542.47	1,239,465.94	57,465,504.98		2,594,503.43
嘉安-办公楼		413,020,000.00		388,731,105.02	-	987,459.33	685,014.44	387,058,631.25
西安必康-医药园项目		1,721,291,200.00		951,815.33	-	-	-	951,815.33
陕西必康-山阳三期工程		5,000,000,000.00		512,192,317.99	-	-	-	512,192,317.99
合计		12,036,619,207.21		4,744,495,512.26	11,311,897.88	767,031,271.20	1,251,619,297.70	2,737,156,841.24

(续表)

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
新沂控股-必康新沂开发区综合体工业厂房	81.26	81.26	266,982,048.43			自筹
嘉安-欧彭彩印车间	29.01	29.01	1,048,474.26			自筹
嘉安-办公楼	94.12	94.12	25,556,869.45			自筹
西安必康-医药园项目	0.06	0.06				自筹
陕西必康-山阳三期工程	10.24	10.24				自筹
合计			293,587,392.14			

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	67,288,590.35	67,288,590.35
(1) 新增租赁合同	37,299,315.71	37,299,315.71
(2) 其他原因增加	29,989,274.64	29,989,274.64
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	67,288,590.35	67,288,590.35
二、累计折旧		
1. 2020 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额	25,591,439.44	25,591,439.44
(1) 计提	18,447,018.08	18,447,018.08
(2) 其他原因增加	7,144,421.36	7,144,421.36
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日	25,591,439.44	25,591,439.44
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	41,697,150.91	41,697,150.91
2. 期初账面价值		

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	药品文号	特许经营权	关系营销网络	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	505,818,531.11	5,927,913.08	21,921,127.63	2,097,207.99	50,491,670.59	112,815,314.86	11,300,000.00	1,010,435,095.56
2. 本期增加金额		936,931.60						936,931.60
(1) 购置		199,604.25						199,604.25
(2) 其他原因增加		437,327.35						437,327.35
3. 本期减少金额	72,953,128.51	-	12,361,125.48	-	-	-	-	85,317,253.99
(1) 处置	72,953,128.51		12,361,125.48					85,317,253.99
4. 期末余额	132,895,102.90	6,861,841.68	9,557,302.15	2,097,207.99	50,491,670.59	112,815,314.86	11,300,000.00	926,054,773.17
二、累计摊销								
1. 期初余额	110,363,129.52	3,137,022.06	15,969,143.99	1,716,167.72	7,650,398.79	82,569,068.96	8,475,000.00	229,909,931.04
2. 本期增加金额	8,966,950.79	3,633,498.64	11,877.80	154,107.38	2,018,104.20	20,612,267.24	2,260,000.00	37,716,806.05
(1) 计提	8,966,950.79	3,633,498.64	11,877.80	154,107.38	2,018,104.20	20,612,267.24	2,260,000.00	37,716,806.05

3. 本期减少金额	11,311,816.91	-	7,006,337.78	-	-	-	-	18,318,184.69
(1) 处置	11,311,816.91		7,006,337.78					18,318,184.69
(2) 其他原因减少								
4. 期末余额	108,018,233.40	6,770,520.70	8,974,684.01	1,900,275.10	9,698,502.99	103,211,336.20	10,735,000.00	249,308,552.40
三、减值准备								-
1. 期初余额					5,885,132.64			5,885,132.64
2. 本期增加金额								-
(1) 计提								-
3. 本期减少金额								-
(1) 处置								-
4. 期末余额					5,885,132.64			5,885,132.64
四、账面价值								
1. 期末账面价值	324,877,169.50	94,323.98	582,618.14	196,932.89	34,911,034.96	309,634,008.66	565,000.00	670,861,088.13
2. 期初账面价值	395,485,401.89	2,790,891.02	5,952,283.64	351,040.27	36,959,139.16	330,276,275.90	2,825,000.00	774,640,031.88

本公司无内部研发形成的无形资产。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
西安必康制药集团有限公司	36,175,817.68	36,175,817.68
西安必康嘉隆制药有限公司	14,877,152.70	14,877,152.70
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	2,914,364.79	2,914,364.79
武汉五景药业有限公司	90,759,224.68	90,759,224.68
西安福迪医药科技开发有限公司	1,337,191.86	1,337,191.86
必康润祥医药河北有限公司	76,814,586.97	76,814,586.97
徐州市今日彩色印刷有限公司	2,577,135.90	2,577,135.90
反向购买形成的商誉	1,843,699,595.17	1,843,699,595.17
合计	2,069,155,069.75	2,069,155,069.75

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
西安必康制药集团有限公司	36,175,817.68	36,175,817.68
西安必康嘉隆制药有限公司	14,877,152.70	14,877,152.70

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	1,730,576.99	1,730,576.99
西安福迪医药科技开发有限公司	1,337,191.86	1,337,191.86
必康润祥医药河北有限公司	51,406,388.21	51,406,388.21
徐州市今日彩色印刷有限公司	2,577,135.90	2,577,135.90
反向购买形成的商誉	319,738,146.66	319,738,146.66
合计	427,842,410.00	427,842,410.00

(十八) 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
租赁费	640,830.02	1,767,626.70	1,924,601.09		483,855.63
装修费	3,473,225.67	5,565,438.39	3,448,750.41		5,589,913.65
绿化费	6,942,472.25	-290,246.25	3,788,462.34		2,863,763.66
项目部食堂扩建	10,787.49		10,787.49		
合计	11,067,315.43	7,042,818.84	9,172,601.33		8,937,532.94

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	887,288,806.90	142,160,275.12	1,006,081,265.75	155,117,418.98
内部交易未实现利润	24,399,546.08	6,099,886.52	26,213,631.16	6,553,407.79
可抵扣亏损	14,471,978.11	3,617,994.52	38,806,201.36	9,701,550.34
递延收益			2,014,104.92	503,526.23
合计	926,160,331.09	151,878,156.16	1,073,115,203.19	171,875,903.34

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	51,639,110.13	12,797,035.84	75,685,975.82	18,345,817.29
固定资产加速折旧	2,862,007.44	715,501.86	8,044,394.74	2,011,098.69
合计	54,501,117.57	13,512,537.70	83,730,370.56	20,356,915.98

(二十) 其他非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备、工程款	1,642,830,268.30	258,969,860.98
公益性生物资产	307,416.00	307,416.00

合计	1,643,137,684.30	259,277,276.98
----	------------------	----------------

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款	50,000,000.00	80,000,000.00
抵押借款		318,200,000.00
保证借款	993,080,000.00	997,980,000.00
信用借款	6,940,000.00	6,899,926.00
抵押、保证借款	1,027,890,000.00	846,400,000.00
抵押、质押、保证借款	22,500,000.00	
未到期应付利息	462,611.11	267,033.47
合计	2,100,872,611.11	2,249,746,959.47

注 1：质押借款金额合计 50,000,000.00 元。

(1) 2021 年 2 月 7 日，必康百川医药（河南）有限公司与商丘华商农村商业银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》，借款金额为 50,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 2 月 8 日-2022 年 2 月 5 日，借款利率为 7.20%，合同编号为 2021 年华商借字 0102 号，由必康百川医药（河南）有限公司存货提供质押，质押合同编号为 2021 年华商质字 0102 号，截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 50,000,000.00 元。

注 2：保证借款金额合计 993,080,000.00 元。

(1) 江苏九九久科技有限公司与东莞农村商业银行股份有限公司东联支行签订借款合同，贷款金额为 34,000,000.00 元，贷款合同号 HT2021082600000123，借款期限为 2021 年 8 月 26 日至 2023 年 8 月 25 日。由延安必康制药股份有限公司、必康制药新沂集团控股有限公司、陕西必康制药集团控股有限公司、李宗松、谷晓嘉、徐州北盟物流有限公司、徐州嘉安健康产业有限公司提供不可撤销的连带保证责任，并另行签订最高额保证担保合同，合同号为 DB2021082600000343、DB2021082600004444。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 34,000,000.00 元。

(2) 江苏九九久特种纤维制品有限公司与江苏如东农村商业银行洋口支行签订借款合同金额为 10,000,000.00 元，贷款苏东农商高借字【2020】第 1127380201 号，借款期限为 2020 年 11 月 27 日至 2022 年 11 月 26 日；由江苏九九久科技有限公司、周新基、杨建文共同提供保证，保证合同号为苏东农商高保字【2020】第 1127380201 号，保证金额 10,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日贷款余额 10,000,000.00 元。

(3) 江苏九九久特种纤维制品有限公司与江苏如东农村商业银行洋口支行签订借款合同金额为 20,000,000.00 元，贷款合同号苏东农商高借字【2021】第 1013162101 号，借款期限为 2021 年 10 月 13 日至 2023 年 10 月 12 日；由江苏九九久科技有限公司提供保证，保证合同号为苏东农商高保字【2021】第 1013162101 号，保证金额 20,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日贷款余额 20,000,000.00 元。

(4) 南通市天时化工有限公司与江苏如东农村商业银行马塘支行签订借款合同，贷款金额为 34,000,000.00 元，贷款合同号苏东农商高借字【2021】第 0108163301 号。其中 15,000,000.00 元借款期限为 2021 年 1 月 13 日至 2022 年 1 月 7 日，19,000,000.00 元借款期限为 2021 年 1 月

13 日至 2022 年 1 月 7 日。由江苏九九久科技有限公司、周新基提供保证，保证合同号为苏东农商高保字【2021】第 0108163301 号，保证金额为 34,000,000.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 19,000,000.00 元。

(5) 延安必康制药股份有限公司和中国银行股份有限公司延安分行、延安城市建设投资(集团)有限责任公司签订委托贷款合同，延安城市建设投资(集团)有限责任公司委托中国银行股份有限公司延安分行向延安必康制药股份有限公司发放贷款 298,000,000.00 元，合同编号为 2018 年陕中银委借字 BKZY002 号，借款期限为 2018 年 12 月 19 日至 2019 年 3 月 11 日，于 2019 年 3 月 11 日签订了展期合同，展期合同号为 2019 年陕中银延安展字 BKZY001 号，展期至 2019 年 6 月 1 日。保证人为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司和李宗松，合同编号为 2019 年陕中银延安展保字 BKZY001 号，保证金额为 298,000,000.00 元；截止 2021 年 12 月 31 日剩余金额为 298,000,000.00 元。(已逾期)

(6) 延安必康制药股份有限公司和长安银行股份有限公司延安分行签订贷款合同，贷款金额为 299,580,000.00 元，实际审批 299,580,000.00 元，放款 299,580,000.00 元，借款期限为 2021 年 3 月 19 日至 2022 年 3 月 18 日，贷款合同号为长银延营 2021 流贷字第 003 号，由延安城市建设投资(集团)有限责任公司提供担保，保证合同号为长银延营 2021 流贷字第 003 号-1A，新沂必康新医药产业综合体投资有限公司提供担保，担保合同号为长银延营 2021 流贷字第 003 号-1B，陕西必康制药集团控股有限公司提供担保，担保合同号为长银延营 2021 流贷字第 003 号-1C，必康制药新沂集团控股有限公司提供担保，担保合同号为长银延营 2021 流贷字第 003 号-1D，截止 2021 年 12 月 31 日剩余金额为 299,580,000.00 元。

(7) 陕西必康制药集团控股有限公司与陕西山阳农村商业银行股份有限公司 2021 年 9 月 10 日申请借款延期还本，延期的金额为 27530 万元，将借款到期日延期至 2021 年 12 月 31 日。合同编号为山阳农商行【2021】社团借款延字第 004 号。江苏必康制药股份有限公司(现更名为延安必康制药股份有限公司)提供担保，保证合同号为山农商行【2020】保字第 006 号，由李宗松、谷晓嘉提供自然人担保，保证合同号为山农商行【2020】保字第 007 号。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 274,600,000.00 元。

(8) 陕西必康制药集团控股有限公司与陕西山阳农村商业银行股份有限公司 2020 年 8 月 7 日，公司办理借新还旧业务，借款金额为 2900 万元，借款期限为 2020 年 8 月 7 日至 2021 年 8 月 6 日。合同编号为陕农信山借字【2020】第 0807157001 号。由山阳县城市建设投资开发有限公司提供连带责任保证，保证合同编号为陕农信山保字【2020】第 0807157001 号，保证金额为 2900 万元。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 29,000,000.00 元。

(9) 陕西必康制药集团控股有限公司与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订贷款合同，贷款的金额为 1000 万元，贷款合同编号为 ZH39102003081-1JK。其中借款期限为 2020 年 3 月 17 日至 2021 年 3 月 16 日。由延安必康制药股份有限公司提供连带责任保证，保证合同编号为 GB39102003081-1。保证金额为 3000 万元。2021 年 3 月 29 日，公司与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订贷款合同，贷款的金额为 1000 万元，贷款合同编号为 JK39102103081。其中借款期限为 2021 年 3 月 30 日至 2022 年 3 月 29 日。由延安必康制药股份有限公司提供连带责任保证，保证合同编号为 BZ39102103081-1。由李宗松和谷晓嘉提供个人连带责任保证，保证合同编号为 BZ39102103081-2 和 BZ39102103081-3。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 8,900,000.00 元。

注 3：信用借款金额合计 6,940,000.00 元。

(1) 必康润祥医药张家口有限公司与中国工商银行股份有限公司张家口明德南支行签订借款合

同, 借款金额 490,000.00 元, 借款合同编号 041290000560328-0041200025-2020 年(明德)字 00136 号, 借款期限 2020 年 10 月 12 日至 2022 年 4 月 5 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 490,000.00 元; 借款金额 490,000.00 元, 借款合同编号 041290000560328-0041200025-2020 年(明德)字 00137 号, 借款期限 2020 年 10 月 12 日至 2022 年 4 月 5 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 490,000.00 元; 借款金额 490,000.00 元, 借款合同编号 041290000560328-0041200025-2020 年(明德)字 00138 号, 借款期限 2020 年 10 月 21 日至 2022 年 4 月 14 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 490,000.00 元; 借款金额 490,000.00 元, 借款合同编号 041290000560328-0041200025-2020 年(明德)字 00139 号, 借款期限 2020 年 10 月 21 日至 2022 年 4 月 14 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 490,000.00 元; 借款金额 490,000.00 元, 借款合同编号 041290000560328-0041200025-2020 年(明德)字 00140 号, 借款期限 2020 年 10 月 24 日至 2022 年 4 月 17 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 490,000.00 元; 借款金额 490,000.00 元, 借款合同编号 041290000560328-0041200025-2021 年(明德)字 00072 号, 借款期限 2021 年 5 月 1 日至 2022 年 5 月 5 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 2,490,000.00 元。

(2) 必康润祥医药张家口有限公司与中国建设银行宝善街支行签订借款合同, 借款金额, 2,000,000.00 元, 借款合同编号 130009115625029041, 借款期限 2021 年 3 月 19 日至 2022 年 3 月 19 日必康润祥医药张家口有限公司与交通银行张家口支行(五一路)签订借款合同, 借款金额, 2,000,000.00 元, 借款合同编号 Z2106LN15659157, 借款期限 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 6 月 22 日, 截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 2,000,000.00 元。

注 4: 抵押、保证借款金额合计 1,027,890,000.00 元。

(1) 江苏九九久科技有限公司与江苏如东农村商业银行马塘支行签订借款合同, 贷款金额为 35,000,000.00 元, 借款合同号苏东农商高借字【2019】第 1009160601 号。其中 17,500,000.00 元借款期限为 2021 年 12 月 3 日至 2022 年 10 月 8 日, 17,500,000.00 元借款期限为 2021 年 12 月 21 日至 2022 年 10 月 8 日。由周新基提供保证, 保证合同号为苏东农商高保字【2019】第 1009160601 号, 保证金额为 35,000,000.00 元。由江苏九九久科技有限公司提供质押, 质押合同号为东农商高质字【2020】第 0901181601 号, 质押物为专利, 质押最高额 10,000,000.00 元。由江苏九九久科技有限公司提供抵押, 抵押合同号为苏东农商高抵字【2019】第 1009160601 号, 抵押物为马塘镇建设路 40 号不动产(苏(2018)如东县不动产权第 0000905、0000909、0000910 号); 抵押合同号为苏东农商高抵字【2019】第 1009160602 号, 抵押物为洋口镇洋口大道东侧兴洋公寓房地产不动产(苏(2018)如东县不动产权第 0000002,0000003,0000004,0000005,0000006,0000007 号)。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 35,000,000.00 元。

(2) 江苏九九久科技有限公司与中国工商银行股份有限公司如东支行签订借款合同, 贷款金额为 50,000,000.00 元, 借款合同号 0111100018-2020(如东)字 00265 号。其中借款期限为 2020 年 3 月 27 日至 2021 年 3 月 26 日。由延安必康制药股份有限公司提供保证, 保证合同号为 0111100018-2020 年(如东)字 00816 号-1, 保证金额为 150,000,000.00 元。由周新基、缪亚珠提供保证, 保证合同号为 0111100018-2021 年(如东)字 00265 号-1, 保证金额 168,000,000.00 元。由江苏九九久科技有限公司提供抵押, 抵押合同号为 0111100018-2020 年如东(抵)字 0002 号, 抵押物为如东县洋口镇化学工业园(苏(2019)如东县不动产权第 0003083 号)。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 50,000,000.00 元。

(3) 江苏九九久科技有限公司与中国工商银行股份有限公司如东支行签订出口订单融资总协议, 合同编号为 2021010701111000902566911, 其中 20,000,000.00 元借款期限为 2021 年 11 月 29

日至 2022 年 5 月 27 日, 30,000,000.00 元借款期限为 2021 年 11 月 18 日至 2022 年 5 月 16 日。由延安必康制药股份有限公司提供保证, 保证合同号为 0111100018-2020 年(如东)字 00816 号-1, 保证金额 150,000,000.00 元。由江苏九九久科技有限公司提供抵押, 抵押合同号为 0111100018-2020 年如东(抵)字 0002 号, 抵押物为如东县洋口镇化学工业园(苏(2019)如东县不动产权第 0003083 号); 由江苏九九久科技有限公司提供质押, 抵押合同号为 0111100018-2021 (RF) 0008 号-1, 抵押物为应收账款, 权利凭证号为 1111325519000104856, 设定质押值 200,000,000.00 元。抵押合同号 0111100018-2021 年(如东)字 01032 号, 抵押物为应收账款, 设定质押值 300,000,000.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 50,000,000.00 元。

(4) 西安必康制药集团有限公司与宁夏银行股份有限公司西安经开支行签订借款合同, 借款金额为 10,000,000.00 元, 借款期为 2020 年 2 月 26 日至 2021 年 2 月 25 日, 合同编号为 NY010010510120200200002, 由李宗松、谷晓嘉提供保证担保, 合同号为 NY01001051012020020000201, 由李宗松提供抵押担保, 合同号为 NY01001051012020020000202, 抵押物为李宗松个人房产, 房产证号为陕(2018)西安市不动产权第 1402005 号。2020 年 12 月公司归还借款本金 3,000,000.00 元, 2021 年 3 月公司归还借款本金 1,000,000 元, 2021 年 3 月签订展期协议, 展期金额: 600 万元, 贷款合同号为 NY010010510120210300001, 展期期限: 2021 年 3 月 3 日至 2022 年 3 月 3 日。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 6,000,000.00 元。

(5) 必康制药新沂集团控股有限公司与东莞农村商业银行股份有限公司东联支行签订借款合同, 金额为 167,700,000.00 元, 贷款期限为 2021 年 3 月 10 日起至 2022 年 3 月 9 日, 合同编号为 HT2021030506000001, 由延安必康制药股份有限公司、陕西必康制药集团控股有限公司、新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、江苏北松健康产业有限公司、江苏嘉萱智慧健康品有限公司、徐州北盟物流有限公司、李宗松、谷晓嘉提供不可撤销的连带保证担保, 合同编号为 DB2021030506000002, 由徐州北盟物流有限公司、江苏北松健康产业有限公司、必康制药新沂集团控股有限公司提供抵押担保, 合同编号为 DB2021030506000003。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 149,990,000.00 元。

(6) 必康制药新沂集团控股有限公司与江苏新沂农村商业银行营业部签订贷款展期合同, 借款金额为 50,000,000.00 元, 原贷款期限为 2019 年 2 月 1 日起至 2020 年 1 月 20 日, 展期至 2021 年 3 月 31 日, 合同编号为(新沂)农商行借展字(2020)第 2707001 号, 徐州北盟物流有限公司提供最高额抵押担保, 合同号为苏新商高抵字(2019)第 2707003 号, 由李宗松提供担保, 保证合同号为苏新商高保字(2019)第 2707003 号。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 45,500,000.00 元。

(7) 必康润祥医药张家口有限公司与华夏银行张家口分行签订借款合同, 借款金额, 2,000,000.00 元, 借款合同编号 ZJKZX01(融资)20210003ZJKZX0110120210003, 借款期限 2021 年 6 月 29 日至 2022 年 6 月 28 日, 抵押物为房屋及所占用土地, 抵押合同编号 ZJKZX01(高抵)20210003-21、ZJKZX01(高抵)20210003-22、ZJKZX01(高抵)20210003-23, 保证合同编号为 ZJKZX01(高保)20210003-11、ZJKZX01(高保)20210003-12、ZJKZX01(高保)20210003-13, 保证人分别为杨仲红、任利萍、刘春霞。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 2,000,000.00 元。

(8) 陕西必康制药集团控股有限公司与长安银行股份有限公司商洛分行签订借款合同, 贷款的金额为 19000 万元, 贷款合同编号为长银商贷 2019049 号。借款期限为 2019 年 8 月 9 日至 2020 年 8 月 8 日。由延安必康制药股份有限公司提供连带责任保证, 保证合同编号为长银商贷保证 2019047 号。保证金额为 69000 万元。由李宗松和谷晓嘉提供个人连带责任保证, 保证合同编号为长银商贷个连 2019049 号。由陕西必康制药集团控股有限公司提供抵押, 抵押合同号为长银商贷抵押 2019049 号。2020 年 8 月 5 日, 经协商, 将到期日展期至 2020 年 11 月 7 日。

展期金额为 19000 万元，展期合同编号为长银商贷 2020066 号。担保人同意借款展期，并按照原借款合同约定的担保方式、按借款展期后的期限，继续承担担保责任。陕西必康制药集团控股有限公司承诺继续承担抵押担保合同。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 190,000,000.00 元。

(9) 陕西必康制药集团控股有限公司与长安银行股份有限公司商洛分行签订贷款合同，贷款金额为 50000 万元，贷款合同编号为长银商贷 2019047 号。借款期限为 2019 年 8 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日。由延安必康制药股份有限公司提供连带责任保证，保证合同编号为长银商贷保证 2019047 号。保证金额为 69000 万元。由李宗松和谷晓嘉提供个人连带责任保证，保证合同编号为长银商贷个连 2019047 号。由陕西必康制药集团控股有限公司提供抵押，抵押合同号为长银商贷抵押 2018039 号。2020 年 8 月 5 日，经协商，将到期日展期至 2021 年 7 月 30 日。展期金额为 49940 万元，展期合同编号为长银商贷 2020065 号。担保人同意借款展期，并按照原借款合同约定的担保方式、按借款展期后的期限，继续承担担保责任。陕西必康制药集团控股有限公司承诺继续承担抵押担保合同。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 499,400,000.00 元。

注 5：抵押、质押、保证借款金额合计 22,500,000.00 元。

(1) 必康润祥医药河北有限公司与北京银行股份有限公司石家庄分行签订贷款合同，贷款金额为 22500000 元，贷款合同编号为 061718 号，借款期限为 2021 年 1 月 15 日至 2022 年 2 月 1 日。质押合同编号为 0600981-003, 0600981-004 号，质押物为陕西必康制药集团控股有限公司持有的必康润祥医药河北有限公司的股权，深泽县静溪医药科技有限公司持有的必康润祥医药河北有限公司的股权。保证合同编号为 0677805-001, 0677805-002, 0677805-003, 0677805-004, 0677805-005, 0677805-006, 0677805-007，保证人分别为河北众信医药有限公司，河北爱普制药有限公司，延安必康制药股份有限公司，陕西必康制药集团控股有限公司，深泽县静溪医药科技有限公司，李宗松，谷晓嘉。抵押物为数控药品分拣设备。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 22,500,000.00 元。

(二十二) 应付票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票	3,000,000.00	6,000,000.00
银行承兑汇票	394,739,984.80	552,080,650.65
合计	397,739,984.80	558,080,650.65

(二十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
材料款	730,905,075.03	778,596,863.76
设备款	62,988,042.19	84,056,673.09
工程款	95,068,697.22	163,487,237.38
商品款	675,456,593.30	490,657,678.11
物业安保费	4,701,046.92	-

服务款	55,919,185.56	60,525,286.69
其他	13,559,195.41	7,283,826.02
合计	1,638,597,835.63	1,584,607,565.05

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
浙江振华塑业有限公司	24,681,330.76	业务正在进行中
福建省顺昌闽一胶囊有限公司	19,791,966.43	业务正在进行中
西安长鸣包装有限责任公司	29,405,676.45	业务正在进行中
西安科得益生物科技有限公司	12,222,808.69	业务正在进行中
重庆市全新祥盛生物制药有限公司	17,536,859.48	业务正在进行中
陕西西科企业集团有限公司	83,166,057.23	业务正在进行中
沧县双成塑胶有限公司	27,392,795.28	业务正在进行中
运城市国森彩印有限公司	60,354,461.94	业务正在进行中
陕西权枫工贸有限公司	12,719,189.20	业务正在进行中
陕西省秦经老年经济服务公司	15,457,036.98	业务正在进行中
西咸新区汉唐丝路商贸有限公司	101,656,027.33	业务正在进行中
陕西必康制药集团控股有限公司麟游分公司	24,713,504.00	业务正在进行中
安徽家和中药科技股份有限公司	22,800,724.88	业务正在进行中
西安芮雨供应链管理有限公司	48,310,309.95	业务正在进行中
安徽健怡堂中药饮片有限公司	18,496,800.00	业务正在进行中
陕西彬诚建设工程有限公司	55,980,000.00	业务正在进行中
合计	574,685,548.60	/

（二十四）预收款项

1、预收款项列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
特许经营权使用费		409,750.00
政府购买服务		22,641,509.54
合计		23,051,259.54

（二十五）合同负债

1. 合同负债分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货款	190,020,399.42	85,675,722.02
合计	190,020,399.42	85,675,722.02

(二十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	425,373,155.48	449,254,371.66	426,594,143.72	448,033,383.42
二、离职后福利-设定提存计划	3,563,231.93	31,079,726.49	30,677,961.54	3,964,996.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	428,936,387.41	480,334,098.15	457,272,105.26	451,998,380.30

2、短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	393,009,117.19	391,202,132.56	373,423,509.98	410,787,739.77
二、职工福利费	43,801.28	19,142,807.01	16,633,304.68	2,553,303.61
三、社会保险费	1,461,333.68	16,902,544.84	16,250,579.80	2,113,298.72
其中：医疗保险费	1,264,395.70	15,554,547.96	15,068,836.04	1,750,107.62
工伤保险费	77,014.80	1,088,070.26	855,378.31	309,706.75
生育保险费	85,359.44	293,594.36	325,597.45	53,356.35
其他保险	34,563.74	-33,667.74	768.00	128.00
四、住房公积金	4,825,595.00	16,121,212.10	15,824,746.10	5,122,061.00
五、工会经费和职工教育经费	26,033,308.33	5,885,675.15	4,462,003.16	27,456,980.32
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	425,373,155.48	449,254,371.66	426,594,143.72	448,033,383.42

3、设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	3,426,465.29	29,840,527.87	29,443,979.82	3,823,013.34
2、失业保险费	136,766.64	1,239,198.62	1,233,981.72	141,983.54
3、企业年金缴费				
合计	3,563,231.93	31,079,726.49	30,677,961.54	3,964,996.88

(二十七) 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	366,101,591.27	363,926,547.37
企业所得税	555,825,911.14	311,510,753.52
个人所得税	38,494,565.61	34,686,300.58
房产税	3,980,322.90	7,568,315.78
土地使用税	9,955,671.50	9,052,573.42
印花税	5,059,366.75	4,650,157.31
城市维护建设税	9,241,710.51	7,165,124.22
教育费附加	12,643,466.81	10,609,767.80
地方教育附加	7,703,795.88	7,557,046.05
水利基金	2,383,220.10	2,333,459.73
残疾人就业保障金	60,522.72	56,788.55
环境保护税	274,218.92	226,307.30
水资源税	13,020.00	7,020.00
土地增值税	18,784,735.98	18,784,735.98
其他	1,362,899.92	910,735.86
合计	1,031,885,020.01	779,045,633.47

（二十八）其他应付款

1、项目列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	249,866,904.32	124,039,794.64
应付股利	141,512,920.20	
其他应付款	1,183,213,891.04	1,378,485,354.66
合计	1,574,593,715.56	1,502,525,149.30

2、应付利息

（1）分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	2,127,188.93	4,181,914.41
企业债券利息	66,135,020.60	35,743,750.00
短期借款应付利息	181,604,694.79	84,114,130.23
合计	249,866,904.32	124,039,794.64

（2）重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国银行延安分行七里铺支行	49,163,504.44	资金不充足
18 必康债	66,135,020.60	资金不充足

借款单位	逾期金额	逾期原因
陕西省国际信托投资股份有限公司	30,208,333.33	资金不充足
合计	145,506,858.37	/

3、应付股利

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
普通股股利	141,512,920.20	
合计	141,512,920.20	

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	631,950,057.44	767,833,943.22
借款	370,828,471.73	401,851,237.86
个人社保金	1,003,821.10	845,991.00
住房公积金	42,170.16	611,408.16
保证金、押金	45,150,862.99	56,286,723.35
其他	52,052,813.63	97,606,001.08
特许经营权	72,475,693.99	42,475,693.99
股权款	9,710,000.00	10,974,356.00
合计	1,183,213,891.04	1,378,485,354.66

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
重庆昊融睿工投资中心 (有限合伙)	327,808,471.73	尚未进行结算
西藏舜风广告传媒有限公司	49,819,953.00	尚未进行结算
运景国际控股有限公司	49,057,434.26	尚未进行结算
山阳县城市建设投资开发有限公司	39,000,000.00	尚未进行结算
陕西陆港工贸有限公司	25,980,000.00	尚未进行结算

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	1,611,300,000.00	813,800,000.00
一年内到期的应付债券	699,586,241.79	699,586,241.79
一年内到期的长期应付款	188,904,829.37	242,157,653.78

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	17,038,488.32	
合计	2,516,829,559.48	1,755,543,895.57

(三十) 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	20,231,821.65	23,294,570.41
合计	20,231,821.65	23,294,570.41

(三十一) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
质押借款	287,300,000.00	319,300,000.00
抵押、保证借款	1,577,300,000.00	1,579,300,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,611,300,000.00	813,800,000.00
合计	253,300,000.00	1,084,800,000.00

注 1：质押借款金额合计 287,300,000.00 元。

南通必康新宗医疗服务发展有限公司与中国银行股份有限公司如东支行、中国建设银行股份有限公司如东支行签订长期银团贷款合同，贷款金额为 500,000,000.00 元，贷款合同号 438017339YTDK2017010901。其中借款期限为 2017 年 1 月 26 日至 2030 年 11 月 21 日。

由南通必康新宗医疗服务发展有限公司提供质押，质押贷款合同号为 2016 年中银质字 43801733901 号，质押物为：

- 1、出质人与如东县人民政府于 2016 年 1 月签署的《如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目特许经营协议》，基于该协议出质人自 2017 年 1 月 1 日至 2036 年 12 月 31 日期间内对如东县人民政府产生的应收账款，金额为 5 亿元。
- 2、出质人与如东县人民政府于 2016 年 1 月签署的《如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目特许经营协议》及出质人与如东县中医院于 2016 年 1 月签署的《如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目使用者付费协议》，基于该两份协议于 2017 年 1 月 1 日至 2036 年 12 月 31 日期间内因出质人提供包括药品、试剂及医用耗材配供，. 停车场、洗车服务，保洁、保安、陪护服务，餐厅经营，超市经营服务而对如东县中医院及具体使用者（购买者）的所有应收账款。

截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额 287,300,000.00 元。

注 2：抵押、保证借款合计 1,577,300,000.00 元。

(1) 陕西必康制药集团控股有限公司与东莞农村商业银行股份有限公司东联支行签订借款合同，贷款金额为 63230 万元，借款合同号为 HT2019032006000001。借款期限为 2019 年 3 月 20 日至 2021 年 3 月 19 日。由江苏必康制药股份有限公司、必康制药新沂集团控股有限公司、新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、江苏北松健康产业有限公司、江苏嘉萱智慧健康品有限公司、徐州北盟物流有限公司、李宗松、谷晓嘉提供不可撤销的连带责任保证，保证合同号为 DB2019032006000002，保证的金额为 63,230.00 万元，保证的范围为借款合同项下全部借款本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金和实现债权的费用。由徐州北盟物流有限公司提供抵押，抵押合同号为 DB2019032006000003。抵押物为在建工程及土地使用权。抵押物证号苏（2016）新沂市不动产权第 0001213 号、0001214 号，苏（2017）新沂市不动产权第 0027463 号、0027466 号、0027467 号。由徐州北盟物流有限公司提供抵押，抵押合同号为 DB2019032006000004。抵押物为在建工程及土地使用权。抵押物证号苏（2016）新沂市不动产权第 0008542 号，苏（2016）新沂市不动产权第 0008546 号，苏（2016）新沂市不动产权第 0008549 号。由必康制药新沂集团控股有限公司提供抵押，抵押合同号为 DB2019032006000005。抵押物为不动产。抵押物证号苏（2019）新沂市不动产权第 0008944 号、0008942 号、0008938 号。由必康制药新沂集团控股有限公司提供抵押，抵押合同号为 DB2019032006000006。抵押物为不动产。抵押物证号苏（2019）新沂市不动产权第 0008940 号。2021 年 3 月 8 号，因流动资金不足，公司申请展期，经协商，借款人和贷款人同意将借款展期至 2023 年 3 月 14 日。展期金额为 63030 万元。展期合同编号为 HT2021030506000002。担保人同意借款展期，并按照原借款合同约定的担保方式继续承担担保责任。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 629,800,000.00 元。

(2) 陕西必康制药集团控股有限公司与陕西省国际信托公司签订股权收益权转让及回购协议，标的股权收益权转让价款为 150,000,000.00 元，合同编号为 2018-042-007-1，借款期限截止 2020 年 8 月 16 日止，由武汉五景药业有限公司的 100% 股权提供质押担保，合同编号为 2018-042-007-2；由西安必康制药集团有限公司提供抵押担保，合同编号为 2018-042-007-4；由武汉五景药业有限公司提供抵押担保，合同编号为 2018-042-007-3、2018-042-007-7；由李宗松、谷晓嘉提供保证担保，合同编号为 2018-042-007-5；由江苏必康制药股份有限公司（现更名为延安必康制药股份有限公司）提供保证担保，合同编号为 2018-042-007-6。截止 2021 年 12 月 31 日贷款余额为 150,000,000.00 元。

（三十二）应付债券

1、应付债券

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
18 必康 01	699,586,241.79	698,654,598.52
减：一年内到期的应付债券	699,586,241.79	698,654,598.52
合计	0.00	0.00

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 必康 01	700,000,000.00	2018.4.26	3年	700,000,000.00	698,654,598.52		52,500,000.00	931,643.27		699,586,241.79
合计	700,000,000.00		/	700,000,000.00	698,654,598.52		52,500,000.00	931,643.27		699,586,241.79

其他说明：本公司发行的债券为实名制记账式公司债券，债券期限为3年，公司债券的期限为3年期(2+1)，在债券存续期第二年末附发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权债券按面值发行，固定利率为7.40%，每一张票面金额为100.00元，本次债券为固定利率债券，不超过30亿元，发行日为2018年4月26日，付息日为2018年至2021年每年的4月26日，本次债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计息，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。本次债券为无担保债券，债券的信用等级为AA+，本次债券由联席主承销商采取余额包销的方式承销。本次债券募集的基础资金部分在扣除发行等相关费用后，全部用于偿还前期融资款项、补充流动资金等符合国家法律法规规定的用途。目前，本债券已经逾期。

（三十三）租赁负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付建筑物租赁付款额	46,918,372.58	
减：一年内到期的租赁负债	17,038,488.32	
合计	29,879,884.26	

（三十四）长期应付款

1、项目列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
长期应付款		23,504,341.09
合计		23,504,341.09

2、按款项性质列示长期应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
售后回租租赁款	188,904,829.37	265,661,994.87

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
减：一年内到期的长期应付款	188,904,829.37	242,157,653.78
合计	0.00	23,504,341.09

(三十五) 预计负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	形成原因
对外提供担保	150,000,000.00		担保代偿
未决诉讼	148,011,363.75	18,000,000.00	股民诉讼等
合计	298,011,363.75	18,000,000.00	/

(三十六) 递延收益

1、递延收益情况

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	139,226,565.77	300,000.00	6,644,667.81	132,881,897.96	政府补助
合计	139,226,565.77	300,000.00	6,644,667.81	132,881,897.96	/

(三十七) 股本

(1) 合并财务报表中权益性工具的数量 (为本公司数据) (单位: 股)

	2020 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,532,283,909.00						1,532,283,909.00

(2) 合并财务报表中权益性工具的金额 (单位: 元)

项目	年初金额	本期增加	本期减少	年末金额
股本	1,778,304,619.40			1,778,304,619.40

(三十八) 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	3,980,599,538.26	54,450,000.00	11,254,442.50	4,023,795,095.76
其他资本公积	1,137,444,874.30			1,137,444,874.30
合计	5,118,044,412.56	54,450,000.00	11,254,442.50	5,161,239,970.06

(三十九) 其他综合收益

项目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额					2021 年 12 月 31 日
		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 属于少 数股 东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	3,796,381.03	419,648.08					4,216,029.11
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	3,796,381.03	419,648.08					4,216,029.11
二、将重分类进损益的其 他综合收益	3,382.27	8,673.85				8,673.85	12,056.12
其中：外币财务报表折算 差额	3,382.27	8,673.85				8,673.85	12,056.12
其他综合收益合计	3,799,763.30	428,321.93				428,321.93	4,228,085.23

(四十) 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	400,771,036.67	35,087,050.77		435,858,087.44
合计	400,771,036.67	35,087,050.77		435,858,087.44

(四十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,204,540,451.77	2,631,918,709.63
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-99,575,767.89	-338,846,731.76
调整后期初未分配利润	1,104,964,683.88	2,293,071,977.87
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-822,372,666.64	-1,088,531,526.10
减: 提取法定盈余公积	35,211,063.04	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	247,380,954.20	1,204,540,451.77

(四十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,612,990,026.83	5,303,080,687.03	6,922,317,837.56	5,611,179,362.50
其他业务	50,195,391.34	8,866,581.65	17,208,280.28	1,939,640.32
合计	7,663,185,418.17	5,311,947,268.68	6,939,526,117.84	5,613,119,002.82

(四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,856,721.36	13,900,839.54
教育费附加	10,430,160.10	7,951,035.48
地方教育附加	6,939,523.61	3,570,225.05
房产税	9,262,356.83	4,463,326.14
土地使用税	6,507,362.75	5,013,949.40
印花税	1,924,534.43	1,665,396.26
车船使用税	55,131.20	360,167.75

项目	本期发生额	上期发生额
残疾人保障金	740,057.86	418,478.79
资源税	6,000.00	6,000.00
环境保护税	342,625.19	149,973.80
水利基金	57,131.06	371,450.80
土地增值税		25,253,924.85
其他	5,141.28	138,517.83
合计	55,126,745.67	63,263,285.69

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬福利	85,219,178.80	96,721,391.54
市场推广费	50,877,066.48	59,785,411.18
业务招待费	2,655,451.15	3,307,790.71
运输费	45,634,336.85	88,999,173.31
办公会务费	13,282,582.05	15,909,716.41
差旅费	5,097,363.76	4,708,776.67
交通通讯费	1,903,524.77	9,270,691.77
广告费	4,754,117.44	61,569,993.69
租赁费	22,711,368.33	789,380.73
其他	7,206,227.58	58,527,886.09
合计	239,341,217.21	399,590,212.10

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	191,595,371.67	114,705,253.15
折旧与摊销	175,244,224.87	142,389,959.27
办公费	17,710,415.03	23,395,638.29
业务招待费	8,869,328.29	8,990,744.62
汽车费	2,138,732.13	2,378,918.95
修理费	11,181,387.00	11,062,988.60
差旅费	3,394,241.01	2,442,121.63
交通通讯费	837,743.05	1,817,527.47
中介机构费	14,987,428.42	17,537,654.94
安全环保费	10,616,275.71	15,172,034.79

项目	本期金额	上期金额
租赁费	19,846,684.93	1,718,100.28
其他	102,208,355.43	54,719,428.29
合计	558,630,187.54	396,330,370.28

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	80,173,593.18	68,605,531.16
直接投入费用	34,890,711.23	29,027,801.62
折旧费用与长期待摊费用	5,642,632.90	5,089,047.34
装备调试费用与试验费用	0.00	298,690.51
其他费用	5,193,910.53	8,099,922.36
委托外部研究开发费用	5,640,392.51	1,187,735.85
合计	131,541,240.35	112,308,728.84

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	356,783,063.22	565,201,031.75
减：利息收入	15,967,908.60	11,625,241.55
汇兑损益	5,556,847.49	-9,375,680.77
金融借款手续费		
票据贴现利息费	1,122,570.08	2,583,759.85
手续费及其他	1,315,320.58	1,854,086.00
合计	348,809,892.77	548,637,955.28

(四十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	127,632,876.56	24,834,341.79
进项税加计抵减	33,000.00	
个人所得税扣缴手续费	131,823.99	
其他	54,017.81	
合计	127,851,718.36	24,834,341.79

(四十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,137,231.22	-698,732.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,359,108.53	125,292.70
可供出售金融资产等取得的投资收益		66,417.00
理财产品收益	3,753,344.00	6,785,669.83
合计	5,531,466.69	6,278,647.33

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	66,900.00	-25,000.00
应收账款坏账损失	-593,072,587.16	-309,532,417.1
其他应收款坏账损失	-214,649,571.73	-108,487,778.23
预付账款减值损失	1,181,120.67	-2,768,302.75
合计	-806,474,138.22	-420,813,498.08

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,697,667.37	-11,747,031.75
固定资产减值损失	-15,137,244.14	-2,408,322.19
在建工程减值损失	-372,612,932.94	-366,165,662.43
商誉减值损失		-53,137,482.33
合计	-392,447,844.45	-433,458,498.70

(五十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	-31,061,462.27	-59,077,839.16
其中：固定资产处置利得或损失	-34,727,613.33	32,586,242.94
无形资产处置利得或损失	3,666,151.06	
合计	-31,061,462.27	-59,077,839.16

(五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,848,643.73	365,394.39	3,848,643.73
盘盈利得	133,796.52	166,078.79	133,796.52

接受捐赠利得	2,256.18	3,760.97	2,256.18
罚款收入	200.00	711,478.40	200.00
核销往来款	394,965.00	1,809,964.09	394,965.00
其他	1,431,448.21	15,088,373.39	1,431,448.21
合计	5,811,309.64	18,145,050.03	5,811,309.64

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,489,240.50	2,642,488.41	1,489,240.50
非常损失			
盘亏损失	1,048,698.70		1,048,698.70
非流动资产毁损报废损失	183,326.45	7,125,374.47	183,326.45
罚款	491,199.79	889,855.80	491,199.79
流动资产报废、毁损	843,706.96	8,099,752.84	843,706.96
违约金、赔偿金	278,809,732.32	19,903,529.88	278,809,732.32
其他	12,091,146.82	21,803,226.92	12,091,146.82
合计	294,957,051.54	60,464,228.32	294,957,051.54

(五十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	278,563,546.29	40,697,929.33
递延所得税费用	13,153,368.90	-86,182,982.62
合计	291,716,915.19	-45,485,053.29

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	合计
利润总额	-367,957,135.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-91,989,283.96
子公司适用不同税率的影响	-62,913,696.55
调整以前期间所得税的影响	36,086,676.57
非应税收入的影响	-784,307.80
不可抵扣的成本、费用和损失影响	34,485,714.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,624,319.51
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	380,189,915.18
研发费用加计扣除	-733,783.02
其他	

所得税费用	291,716,915.19
-------	----------------

（五十六）其他综合收益

详见本附注五、（三十九）。

（五十七）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	11,113,894.81	9,293,401.01
政府补助	126,129,951.46	25,607,287.80
往来款	421,132,629.45	227,106,300.87
其他	37,848,794.91	321,307,750.81
合计	596,225,270.63	583,314,740.49

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	248,441,312.28	200,463,802.17
银行手续费	1,315,320.58	1,854,086.00
营业外支出	1,687,657.55	1,570,000.00
往来款	224,354,726.88	347,827,240.93
其他	162,435,794.36	414,344,302.74
合计	638,234,811.65	966,059,431.84

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
理财产品	293,600,000.00	3,582,145,486.12
关联方资金往来		110,000.00
合计	293,600,000.00	3,582,255,486.12

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
理财产品	160,761,520.00	3,582,145,486.12
关联方资金往来		73,154,516.28
合计	160,761,520.00	3,655,300,002.40

5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
关联方资金往来		5,922,960,156.07

非金融机构借款		4,549,733.09
资金拆借	132,665,000.00	833,015,728.86
票据贴现		16,158,920.19
合计	132,665,000.00	6,776,684,538.21

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
租金	19,618,620.08	1,274,151,174.83
其他往来	120,028,814.38	318,799,076.14
保证金		82,861,689.09
关联方资金往来		5,654,541,751.76
合计	139,647,434.46	7,330,353,691.82

(五十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	-659,674,051.03	-1,072,794,408.99
加: 资产减值准备	392,447,844.45	433,458,498.70
信用减值损失	806,474,138.22	418,035,486.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	347,317,846.68	302,831,917.31
使用权资产折旧	18,447,018.08	
无形资产摊销	37,544,785.89	36,105,167.68
长期待摊费用摊销	9,172,601.33	9,648,323.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	31,061,462.27	59,077,839.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	183,326.45	-258,563.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	356,783,063.22	547,988,255.19
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,531,466.69	-6,278,647.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	19,997,747.18	-77,195,284.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-6,844,378.28	-8,987,698.27
存货的减少(增加以“-”号填列)	-212,841,782.88	-1,554,115.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	102,367,992.62	-200,999,055.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-635,484,151.87	-804,113,708.04

项目	期末账面价值	受限原因
		县不动产权第 0000671 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000672 号、山国用（2016）第 01026 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000580 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000581 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000573 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000574 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000575 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000576 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000577 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000578 号、陕（2018）山阳县不动产权第 0000579 号、陕（2017）山阳县不动产权第 00000107 号、中成药数字工厂、材料供应中心、植物提取中心、智能办公楼、餐饮中心
存货	114,599,652.59	必康百川医药（河南）有限公司于 2021 年 2 月 7 日向商丘华商农村商业银行股份有限公司借款 50,000,000.00 元，由必康百川医药（河南）有限公司药品提供质押担保，质押药品的价值为 114,599,652.59 元（21688970 盒、瓶、袋、包支、杯、板）
固定资产	415,587,252.01	陕西必康制药集团控股有限公司与长安银行股份有限公司商洛分行签订贷款合同，贷款的金额为 19000 万元，，贷款合同编号为长银商贷 2019049 号。借款期限为 2019 年 8 月 9 日至 2020 年 8 月 8 日。由陕西必康制药集团控股有限公司提供抵押，抵押合同号为长银商贷抵押 2019049 号。抵押物为机械设备
长期股权投资	261,653,552.15	陕西必康制药集团控股有限公司与陕西省国际信托股份有限公司签订股权收益权转让和回购协议，标的股权公司为武汉五景药业有限公司 100%的股权。
固定资产	16,948,240.18	陕西必康制药集团控股有限公司与陕西省国际信托股份有限公司签订股权收益权转让和回购协议，标的股权公司为武汉五景药业有限公司 100%的股权，标的股权收益权转让价金额为 15000 万元，合同编号为 2018-042-007-1。由西安必康制药集团有限公司提供抵押担保，抵押合同号为 2018-042-007-4。抵押物为工业用地使用权。抵押物证号西高科技国用（2016）第 83907 号。
固定资产	14,090,776.49	必康润祥医药河北有限公司与北京银行股份有限公司石家庄分行签订贷款合同，贷款金额为 22500000 元，以公司数控药品分拣设备进行抵押借款，贷款合同编号为 061718 号，借款期限为 2021 年 2 月 4 日至 2022 年 1 月 1 日。
固定资产	1,493,809.96	陕西必康制药集团控股有限公司与陕西省国际信托股份有限公司签订融资合同《陕国投·陕西必康股权收益权投资集合资金信托计划股权收益权转让及回购协议》，约定陕西省国际信托股份有限公司将募集的信托资金 150,000,000.00 元用于受让陕西必康制药集团控股有限公司合法持有的武汉五景药业有限公司 100%股权收益权，融资期限为 21 个月，回购溢价率 10%/年。由武汉五景药业有限公司以其持有的房产（房产证编号：武房权证东字第 2012009791 号、武房权证东字第 2012009792 号、武房权证东字第 2012009793 号、武房权证东字第 2012009794 号、武房权证东字第 2012009795 号、武房权证东字第 2012009796 号、武房权证东字第 2012009797

项目	期末账面价值	受限原因
		号、武房权证东字第 2012009798 号、武房权证东字第 2012009799 号、武房权证东字第 2012009800 号、武房权证东字第 2012009801 号、武房权证东字第 2012009802 号) 和地产设定抵押。
固定资产	7,669,075.54	江西康力药品物流有限公司与赣州银行股份有限公司樟树支行签订借款协议, 借款金额 1170 万元, 借款期限 2020/5/31-2025/5/31, 由武汉五景医药有限公司固定资产机器设备设定抵押。
无形资产	2,773,333.13	陕西必康制药集团控股有限公司与陕西省国际信托股份有限公司签订融资合同《陕国投·陕西必康股权收益权投资集合资金信托计划股权收益权转让及回购协议》, 约定陕西省国际信托股份有限公司将募集的信托资金 150,000,000.00 元用于受让陕西必康制药集团控股有限公司合法持有的武汉五景药业有限公司 100% 股权收益权, 融资期限为 24 个月, 回购溢价率 10%/年。由武汉五景药业有限公司以其持有的东西湖区鑫桥高科技产业园的 91052.32 平方米(土地证编号: 东国用(2006)第 280103008)、东国用(2006)第 280103009)的工业用地使用权提供抵押担保。
无形资产	126,354,628.02	①延安必康制药股份有限公司向东莞农村商业银行东联支行借款 800,000,000.00 元、必康制药新沂集团控股有限公司向东莞农村商业银行股份有限公司东联支行借款 167,700,000.00 元和陕西必康制药集团控股有限公司向东莞农村商业银行借款 632,300,000.00 元, 共同以必康制药新沂集团控股有限公司的四块工业用地作为抵押, 土地产权编号为: 苏(2019)新沂市不动产权第 0008944 号、苏(2019)新沂市不动产权第 0008942 号、苏(2019)新沂市不动产权第 0008938 号、苏(2019)新沂市不动产权第 0008940 号。司法查封: 查封冻结文号(2020)苏 0381 民初 9063 号、(2020)苏 0381 民初 7929 号、(2020)苏 0381 民初 4353 号。
长期股权投资	1,454,249,338.59	陕西必康制药集团控股有限公司 2018 年向陕西省国际信托股份有限公司签订融资合同募集信托资金 150,000,000.00 元, 陕西必康制药集团控股有限公司以其持有的武汉五景药业有限公司的 100% 股权提供质押担保。②必康润祥医药河北有限公司与北京银行石家庄分行贷款合同金额 30,000,000.00 元, 陕西必康制药集团控股有限公司以其持有的必康润祥医药河北有限公司的 70% 股权提供质押担保。③18 必康债使用延安必康持有的九九久股权作为质押担保。
长期应收款	225,678,665.51	如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目特许经营权下的长期应收款。
一年内到期的非流动资产	24,000,000.00	如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目特许经营权下的一年内到期的非流动资产。
在建工程	1,099,204,622.49	北盟物流资产抵押给东莞农商行担保额 16 亿
合计	5,004,702,808.9	

(六十) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	
其中：美元	16,336,852.91	6.3757	104,158,873.09
港币	387,984.41	0.8176	317,216.05
应收账款	/	/	
其中：美元	9,794,333.27	6.3757	62,445,730.63

（六十一）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金 额
三氯吡啶醇钠扩产项目	2,820,000.00	递延收益	940,000.00
六氟磷酸锂材料工业强基工程补 助	6,156,000.00	递延收益	1,710,000.00
工业转型升级强基工程中央财政补 助资金	2,379,150.00	递延收益	513,000.00
7ADCA 补助（节能项目补助）		递延收益	129,166.67
生产系统恶臭气体治理改造工程		递延收益	75,000.00
7ADCA 补助（节能项目补助）	129,166.67	其他收益	129,166.67
生产系统恶臭气体治理改造工程	75,000.00	其他收益	75,000.00
三氯吡啶醇钠扩产项目	940,000.00	其他收益	940,000.00
六氟磷酸锂材料工业强基工程补 助	1,710,000.00	其他收益	1,710,000.00
工业转型升级强基工程中央财政补 助资金	513,000.00	其他收益	513,000.00
拨付 2015 年省级工业转型升级专 项资金	1,800,000.00	递延收益	120,000.00
促投资稳增长项目资金	12,072,000.00	递延收益	804,800.00
2015 年陕南发展专项资金	2,250,000.00	递延收益	150,000.00
必康医药产业园二期项目扶持资金	37,500.00	递延收益	2,500.00
收到必康产业园建设资金（山阳县 经济贸易局）	10,482,957.00	递延收益	
药厂建设款（循环发展专项资金）	5,000,000.00	递延收益	
收到中小企业发展专项支持资金	13,023,960.00	递延收益	
收到工业发展专项基金（山阳县经 济贸易局）	18,423,600.00	递延收益	
收到政府补助	29,008,100.00	递延收益	
收到项目建设扶持款（三期项目）	1,855,000.00	递延收益	
收到工业发展专项基金（山阳县经 济贸易局）	12,651,843.00	递延收益	
山阳县财政局 2018 年度企业技术 改造专项基金	840,000.00	递延收益	105,000.00

山阳县财政局补助（用于配方颗粒生产车间建设项目）	4,000,000.00	递延收益	
山阳县财政局陕南循环发展资金政府补助	2,588,235.29	递延收益	411,764.71
拨付 2015 年省级工业转型升级专项资金	120,000.00	其他收益	120,000.00
促投资稳增长项目资金	804,800.00	其他收益	804,800.00
2015 年陕南发展专项资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
必康医药产业园二期项目扶持资金	2,500.00	其他收益	2,500.00
山阳县财政局 2018 年度企业技术改造专项基金	105,000.00	其他收益	105,000.00
山阳县财政局陕南循环发展资金政府补助	411,764.71	其他收益	411,764.71
稳岗补贴	1,592,270.20	其他收益	1,592,270.20
2019 年普惠政策	169,160.00	其他收益	169,160.00
职业技能提升补贴	17,640.00	其他收益	17,640.00
知识产权专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
2019 年三次创业系列优惠政策-促投资稳增长补贴	21,620.00	其他收益	21,620.00
2020 年新沂市“钟吾英才”企业用才奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
2020 年度省级工业和信息产业转型升级专项资金	900,000.00	其他收益	900,000.00
税收奖返	106,944,625.49	其他收益	106,944,625.49
文化产业引导资金政府补助	639,642.82	递延收益	
销售固定资产 3%减按 2%税款收入	17,980.56	其他收益	17,980.56
文化产业引导资金政府补助	88,928.69	其他收益	88,928.69
个税返还	246.10	其他收益	246.10
徐州市人力资源和社会保障局以工代训补贴款	18,000.00	其他收益	18,000.00
新沂市统计局 2020 年全市新增企业“四上企业”奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
个税返还	294.51	其他收益	294.51
托盘及相关物流设备标准化建设改造项目	559,599.96	其他收益	559,599.96
托盘及相关物流设备标准化建设改造项目	1,025,933.45	递延收益	559,599.96
徐州市人力资源和社会保障局以工代训补贴	4,000.00	其他收益	4,000.00
小微企业全额返还工会经费	3,998.82	其他收益	3,998.82
简易计税增值税	2,784.50	其他收益	2,784.50
简易计税增值税	4,960.32	其他收益	4,960.32
互联网融合配套奖励奖金	520,000.00	其他收益	520,000.00
个税返还	7,509.31	其他收益	7,509.31
专项资金	5,858,809.73	递延收益	723,836.47
物流中心专项资金	294,074.45	其他收益	294,074.45
信息中心专项资金	210,000.00	其他收益	210,000.00

个税返还	330.84	其他收益	330.84
河北省特种设备监督检验研究院发放叉车特种设备培训补贴款	2,000.00	其他收益	2,000.00
企业招用退役士兵扣减增值税优惠政策	33,000.00	其他收益	33,000.00
代扣个人所得税手续费返还	224.85	其他收益	224.85
限额以上资金补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
物流园租金补贴 2021 年	4,490,000.00	其他收益	4,490,000.00
物流园租金补贴 2020 年	5,965,776.00	其他收益	5,965,776.00
个税返还	61,343.73	营业外收入	61,343.73
个税手续费返还	254.76	其他收益	254.76
收到残联奖补 企业奖补残疾人就业	350.00	其他收益	350.00
个人所得税扣缴手续费	378.51	其他收益	378.51
个人所得税扣缴手续费	100,568.53	其他收益	100,568.53
就业补贴和以工代训、产学研补助等	219,600.00	其他收益	219,600.00
如东县经济建设专项资金, 232021 直 040603 号, 2019 年度知识产权资助	98,000.00	营业外收入	98,000.00
3 月 11 日政府扶持资金	3,119,300.00	营业外收入	3,119,300.00
软件投入奖励	500,000.00	营业外收入	500,000.00
2011 年科技成果转化项目补助	400,000.00	递延收益	400,000.00
2011 年科技成果转化项目补助	400,000.00	其他收益	400,000.00
个人所得税扣缴手续费	6,468.78	其他收益	6,468.78
如东县经济建设专项资金, 232021 直 123330 号, 高新技术企业培育资金	50,000.00	营业外收入	50,000.00
2019 年度知识产权资助款	20,000.00	营业外收入	20,000.00

六、合并范围的变更

(一) 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	必康医药沧州有限公司	江苏天禄化工贸易有限公司
股权处置价款	5,100,000.00	
股权处置比例 (%)	51%	100%
股权处置方式	转让	注销
丧失控制权的时点	2021-8-23	2021-4-9
丧失控制权时点的确定依据	完成股权交割, 工商信息变更	注销

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	-1,359,108.53	-27,669.70
丧失控制权之日剩余股权的比例	0.00	0.00
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	0.00	0.00
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	0.00	0.00
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	不适用	不适用
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	不适用	不适用
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	不适用	不适用

(二) 其他原因的合并范围变动

本年度，本公司的子公司江苏九九久科技有限公司投资设立子公司：江苏九九久新材料有限公司，持股比例 100%。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西必康制药集团控股有限公司	陕西省商洛市	陕西省商洛市山阳县	医药制造	100.00		发行股份购买
江苏九九久科技有限公司	江苏省如东县	江苏省如东沿海经济开发区黄海三路 12 号	化工	87.24		投资设立
江苏北度新能源有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂市大桥西路 88 号	新能源	100.00		投资设立
延安必康医药综合体投资有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 1 栋	投资	100.00		投资设立
延安必康医学工程体验有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 1 栋	大健康项目开发及服务	100.00		投资设立
徐州北盟物流有限公司	江苏省新沂市	江苏新沂市经济开发区大桥西路 99 号	货运仓储及租赁	100.00		同一控制下企业合并

(1) 子公司陕西必康制药集团控股有限公司子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
陕西必康中药有限公司	陕西省商洛市山阳县城关镇甘沟桥九一村	陕西省商洛市山阳县城关镇甘沟桥九一村	药材种植、销售	70.00		投资设立
陕西必康企业管理有限公司	陕西省西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	陕西省西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	管理、咨询	100.00		投资设立
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	商洛市商州区金泉路	商洛市商州区金泉路	药材收购	80.00	10.00	投资设立
必康嘉松投资江苏有限公司	江苏省新沂市经济开发区大桥西路 99 号	江苏省新沂市经济开发区大桥西路 99 号	项目投资	100.00		投资设立
武汉五景药业有限公司	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号	药品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
必康制药新沂集团控股有限公司	江苏省新沂市安庆路 46 号	江苏省新沂市安庆路 46 号	药品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
西安福迪医药科技开发有限公司	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	研发机构	100.00		同一控制下企业合并
西安必康制药集团有限公司	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	西安市高新区新型工业园信息大道 21 号	药品生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
西安必康心荣制药有限公司	西安经济技术开发区尚稷路 8989 号 A 座 0101 室	西安经济技术开发区尚稷路 8989 号 A 座 0101 室	药品生产、销售	58.60	41.40	非同一控制下企业合并
西安必康嘉隆制药有限公司	西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	药品生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	江苏省如东县掘港镇通海路 3 号	江苏省南通市如东县掘港镇泰山路 188 号	养老医疗服务	60.00		投资设立
南通必康医养产业发展有限公司	江苏省如东县掘港镇通海路 3 号	如东县掘港镇通海路 3 号	养老服务	80.00		投资设立
江苏必康生物智能科技有限公司	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	研究和试验发展	100.00		投资设立
必康润祥医药河北有限公司	石家庄市栾城区环城西路中段	石家庄市栾城区环城西路中段	药品销售	70.00		非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	
必康百川医药(河南)有限公司	商丘市江华路东段	商丘市江华路东段	药品销售	70.00		非同一控制下企业合并
西安康拜尔制药有限公司	西安市经济技术开发区草滩生态产业园尚稷路西段路北	西安市经济技术开发区草滩生态产业园尚稷路西段路北	药品生产、销售	100.00		取得控制权, 不构成业务
延安新阳医药有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 1 栋	药品生产、销售	100.00		投资设立
延安必康中药材有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 1 栋	中药材收购、销售	100.00		投资设立
陕西乾运智慧网络科技有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市高新区丈八一路 6 号永利国际金融中心 39 楼 008 室	技术服务	90.00		投资设立

①必康制药新沂集团控股有限公司之子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新沂必康电子商务有限公司	江苏省新沂市	新沂市瓦窑镇工业区 18 号	电子商务	100.00		投资设立
江苏必康新阳医药有限公司	江苏省新沂市	新沂市无锡新沂工业园黄山路东 1 号	医药	100.00		同一控制下企业合并
徐州嘉安健康产业有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂经济开发区马陵山西路 1688 号	健康产业	100.00		同一控制下企业合并
新沂北度医药有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	药品批发、零售	100.00		投资设立
香港亚洲第一制药控股有限公司	中国香港	中国香港	投资	100.00		同一控制下企业合并
必康中成药业(新沂)有限公司	江苏省新沂市	新沂市大桥西路 88 号	医药	100.00		投资设立

A. 徐州嘉安健康产业有限公司子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
徐州市今日彩色印刷有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂经济开发区马陵山西路 1688 号	印刷	100.00		非同一控制下企业合并

B. 香港亚洲第一制药控股有限公司子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
世宗医药投资集团有限公司	中国香港	中国香港	投资	100.00		投资设立

C. 江苏必康新阳医药有限公司子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新沂必康唯正医药零售有限公司	江苏省新沂市	新沂市新安镇钟吾路 78 号	药品销售	100.00		投资设立
江苏必康医药连锁有限公司	江苏省新沂市	新沂市经济开发区马陵山西路 168-10	药品销售	100.00		投资设立

②武汉五景药业有限公司之子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉五景医药有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号 (11)	药品销售	100.00		投资设立
武汉松安置业有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区金银湖办事处金银湖南三街 2 号 2 栋 1-3 层-02	房地产开发	100.00		投资设立
武汉东圳置业有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市东西湖区金银湖办	房地产开发	100.00		投资设立

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	
		事处金银湖南三街 2 号 2 栋 1-3 层-01				

③必康润祥河北医药有限公司之子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河北慧衡运输有限公司	河北省石家庄市	石家庄市栾城区西环路与富强路交口西北角	交通运输、仓储和邮政业	100.00		投资设立
必康润祥医药张家口有限公司	河北省张家口市	河北省张家口市桥东区工业园区 12 号	药品销售	51.00		非同一控制下企业合并

④必康百川医药（河南）有限公司子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
河南百合医药连锁有限公司	河南省商丘市	商丘市江华路东段	药品销售	99.00		非同一控制下企业合并
河南药准达物流有限公司	河南省商丘市	河南省商丘市市辖区示范区汇聚九路与商都大道交叉口西北角 200 米	货物运输	100.00		投资设立

(2) 子公司江苏九九久科技有限公司子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南通市天时化工有限公司	江苏省南通市	江苏省如东沿海经济开发区黄海三路 16 号	化工	51.87		投资设立
江苏健鼎生物科技有限公司	江苏省盐城市	江苏滨海经济开发区沿海工业园陈李线南宁海路东	研究和试验发展	100.00		非同一控制下企业合并
江苏九九久特种纤维制品有限公司	江苏省南通市	江苏省如东经济开发区嘉陵江路 128 号	纺织业	100.00		协议转让
江苏九九久新材料有限公司	江苏省南通市	江苏省如东洋口港经济开发区渤海路 1 号	化学纤维制造业	100.00		投资设立

(3) 子公司徐州北盟物流有限公司子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
延安北松物流有限公司	陕西省延安市	陕西省延安市宝塔区新区创新创业小镇 E 区 2 栋	货物运输	100.00		同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏九九久科技有限公司	12.76	171,463,530.37	127,600,000.00	247,357,993.93
必康润祥医药河北有限公司	30.00	208,353.22		38,863,554.17
必康百川医药（河南）有限公司	30.00	-5,126,915.15		17,907,403.44

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营 地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
湖北九邦新能 源科技有限公 司	湖北省天 门市	湖北省 天门市 岳口工 业园 8 号	化工业		35.00	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖北九邦新能源科技有限公司	湖北九邦新能源科技有限公司
流动资产	93,547,349.89	68,287,807.31
非流动资产	30,979,840.10	31,845,056.96
资产合计	124,527,189.99	100,132,864.30
流动负债	45,322,840.72	29,892,032.81
非流动负债		
负债合计	45,322,840.72	29,892,032.81
归属于母公司股东权益	79,204,349.27	70,240,831.49
按持股比例计算的净资产份额	27,721,522.24	21,584,291.02
—其他	15,994,951.11	15,994,951.11
对联营企业权益投资的账面价值	43,716,473.35	40,579,242.13
营业收入	77,640,847.12	23,905,769.76
净利润	8,963,517.78	-16,007,552.49
综合收益总额	8,963,517.78	-16,007,552.49
本年度收到的来自联营企业的股 利		

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上

述风险控制在限定的范围之内。

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

（一） 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为药品销售款，其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括债务人的财务状况、外部信用评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等。公司通过对已有客户信用评级的年度重新评定以及应收账款账龄分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二） 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三） 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于金融机构借款。截至 2021 年 12 月 31 日，公司主要借款为短期借款和长期借款，利率大多与金融机构同期借款利率持平，利率稳定，本公司利率风险较小。

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。

本公司的主要业务活动以人民币计价结算。公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。由于金额较小，公司所承担的其他价格变动市场风险不重大

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
应收款项融资		452,267,283.82		452,267,283.82
其他权益工具投资			4,716,029.11	4,716,029.11
持续以公允价值计量的资产总额		452,267,283.82	4,716,029.11	456,983,312.93

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。

本集团以公允价值计量的应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近；不存在活跃市场的其他权益工具投资，本集团采用估值技术确定其公允价值。

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款、长期借款、一年内到期的长期借款、应付债券和租赁负债等。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，长期应收款与非流动借款的公允价值近似等于其账面价值。长期应收款、长期应付款、长期借款、应付债券与租赁负债以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	江苏新沂市经济开发区马陵山西路副 168 号	医药产业项目投资管理	27,720,369.00	30.81%	30.81%

其他说明：上市公司实际控制人为李宗松先生。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
延安北松物流有限公司	李宗松担任法定代表人
江苏北松健康产业有限公司	李宗松担任法定代表人
铜川必康新医药综合体管理有限公司	李宗松担任法定代表人
伯图智慧物流股份有限公司	李宗松担任法定代表人
延安嘉萱健康品技术有限公司	李宗松担任法定代表人
徐州北松石油天然气管道有限公司	李宗松担任法定代表人
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	李宗松担任法定代表人
西安伯仕恒通电子科技有限公司	李宗松担任法定代表人
江苏罗尼化妆品有限公司	李宗松担任法定代表人
上海大佑和基能源投资有限公司	李宗松担任法定代表人
江苏北度投资有限公司	李宗松担任股东
徐州北松产业投资有限公司	李宗松担任股东
伯图电子商务股份有限公司	李宗松担任股东
江苏嘉安国际贸易有限公司	李宗松担任高管
延安新角度技术材料发展有限公司	李宗松担任高管
江苏碧源休闲农业发展有限公司	王成担任法定代表人
江西农腾牧业有限公司	黄辉担任股东
上海基得投资管理合伙企业（有限合伙）	黄辉担任股东
深圳市中锦汇富投资有限公司	黄辉担任股东
成都市新都区踏水蔬菜专业合作社	黄辉担任股东
苏州胜利精密制造科技股份有限公司	黄辉担任高管
南京红太阳股份有限公司	黄辉担任高管
深圳市前海宗泰投资管理有限公司	黄辉担任高管
深圳厚德资本管理有限公司	黄辉担任高管
深圳市梵融教育基金会	黄辉担任高管
海南容诚咨询服务合伙企业（有限合伙）	杜杰担任股东
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	杜杰担任股东
北京天健兴华管理咨询有限责任公司	杜杰担任股东
容诚咨询（海南）有限公司	杜杰担任股东
徐州振兴电子科技有限公司	唐诺担任法定代表人
新沂必康紫荆大药房有限公司	唐诺担任法定代表人
江苏佰分佰电子科技有限公司	唐诺担任股东
江苏鱼书信息科技有限公司	唐诺担任股东
陕西必康制药集团控股有限公司深圳南山区分公司	邓思伟担任法定代表人
江苏北度物业有限公司	本公司控股股东控制的企业
江苏康顺新材料有限公司	本公司控股股东控制的企业
江苏必康永乐生物制药科技有限公司	本公司控股股东控制的企业
必康大健康产业（河南）有限公司	本公司控股股东控制的企业
伯图大数据管理有限公司	本公司控股股东控制的企业
西安瑞泽必康医药产业并购基金合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东控制的企业
江苏必康创新药物科技有限公司	本公司控股股东控制的企业
伯图医疗管理有限公司	本公司控股股东控制的企业
江苏欧彭国际酒店管理有限公司	本公司控股股东控制的企业

广州启牛资产管理有限公司	本公司控股股东控制的企业
江苏千之康生物医药科技有限公司	本公司股东周新基控制的企业
南通鸿基酒店管理有限公司	周新基担任执行董事
南通君逸物业管理有限公司	周新基担任总经理、执行董事
江苏韧强建筑科技有限公司	周新基担任总经理、执行董事
江苏海通化工有限责任公司	周新基担任董事长、总经理
徐州运景电子商务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州康嘉物资贸易有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏北角度新材料有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州宗昆系统工程有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新沂建华基础工程有限公司	本公司实际控制人控制的企业
伯图（深圳）大数据有限公司	本公司实际控制人控制的企业
深圳伯图数据技术开发有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州经济技术开发区伯图内科门诊有限公司	本公司实际控制人控制的企业
延安世宗医学大数据服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州伯图智慧医疗有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州伯图母婴生活用品有限公司	本公司实际控制人控制的企业
新沂伯图内科门诊有限公司	本公司实际控制人控制的企业
露乐科技（江苏）有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏初新健康品有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州北盟物业服务服务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
伯图智能物流（江苏）有限公司	本公司实际控制人控制的企业
伯通智能快递（江苏）有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏仙脉生物制药有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏伯图生物制药有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏优昆智慧商务有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州嘉安新材料有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州世宗网络技术有限公司	本公司实际控制人控制的企业
徐州伯图健康产业有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏嘉安工业科技有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏北盟新能源科技有限公司	本公司实际控制人控制的企业
江苏必康医药连锁有限公司	本公司实际控制人控制的企业
通域生物科技（西安）有限公司	本公司实际控制人控制的企业
西安桑尼赛尔生物医药有限公司	本公司实际控制人控制的企业
陕西金麒麟药业有限公司	本公司实际控制人控制的企业
运景国际控股有限公司	本公司实际控制人控制的企业
华夏人寿保险股份有限公司	持有上市公司 5%以上股东、新沂必康一致行动人
北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙）	持有上市公司 5%以上股东
韩文雄	董事长, 董事
邵新军	副董事长, 董事, 总裁
王成	董事, 副总裁
权新学	董事, 副总裁
党长水	独立董事
黄辉	独立董事

杜杰	独立董事
崔清维	董事
陈亮	监事会主席
唐诺	监事
杨飞	职工监事
邵新军	副董事长, 董事, 总裁
殷大杰	副总裁
王成	董事, 副总裁
权新学	董事, 副总裁
康新长	副总裁
邓思伟	副总裁
方曦	财务负责人
龚正心	董事、代行董秘韩文雄配偶
韩明洁	董事、代行董秘韩文雄子女
韩明蓉	董事、代行董秘韩文雄子女
韩朱玉竹	董事、代行董秘韩文雄父母
韩光弼	董事、代行董秘韩文雄父母
韩文江	董事、代行董秘韩文雄兄弟姐妹
韩文燕	董事、代行董秘韩文雄兄弟姐妹
韩文铃	董事、代行董秘韩文雄兄弟姐妹
葛云	董事、高管邵新军配偶
邵浩轩	董事、高管邵新军子女
杜淑枝	董事、高管邵新军父母
邵付元	董事、高管邵新军父母
张秀英	董事、高管邵新军配偶父母
葛长山	董事、高管邵新军配偶父母
邵新丽	董事、高管邵新军兄弟姐妹
邵新杰	董事、高管邵新军兄弟姐妹
张少清	董事、高级管理人员王成配偶
蔡万侠	董事、高级管理人员王成父母
王露娅	董事、高级管理人员王成子女
王涛	董事、高级管理人员王成兄弟姐妹
杨霞	董事、高级管理人员权新学配偶
权玉石	董事、高级管理人员权新学父母
瞿崇琴	董事、高级管理人员权新学父母
权靖茹	董事、高级管理人员权新学子女
权靖尧	董事、高级管理人员权新学子女
权月娥	董事、高级管理人员权新学兄弟姐妹
李瑗	董事党长水配偶
党兴琰	董事党长水父母
王宗佑	董事党长水父母
党怡琳	董事党长水子女
党长平	董事党长水兄弟姐妹
党长永	董事党长水兄弟姐妹
刘书阁	董事党长水配偶父母
李清智	董事党长水配偶父母

李玮	董事党长水配偶兄弟姐妹
常霞	董事党长水兄弟姐妹配偶
罗小艳	董事党长水兄弟姐妹配偶
李庞芳	董事黄辉配偶
黄子芸	董事黄辉子女
朱兰平	董事黄辉父母
李茜	董事杜杰配偶
杜永寿	董事杜杰父母
王天育	董事杜杰父母
杜雨瑶	董事杜杰子女
姜层层	董事崔清维父母
崔林林	董事崔清维父母
李小萍	监事陈亮配偶
陈晨	监事陈亮子女
陈苍穹	监事陈亮子女
陈莲	监事陈亮兄弟姐妹
陈伦喜	监事陈亮兄弟姐妹
陈伦凤	监事陈亮兄弟姐妹
陈淑珍	监事陈亮兄弟姐妹
姚文来	监事陈亮兄弟姐妹的配偶
武世家	监事陈亮兄弟姐妹的配偶
李雪萍	监事陈亮配偶的兄弟姐妹
李平春	监事陈亮配偶的兄弟姐妹
王悦	监事陈亮子女的配偶
陈丰刚	监事陈亮子女的配偶
李转平	监事陈亮子女配偶的父母
王义武	监事陈亮子女配偶的父母
赵桂英	监事陈亮子女配偶的父母
王彬	监事唐诺配偶
王莉	监事唐诺父母
王娅祎	监事唐诺兄弟姐妹
唐瑞	监事唐诺兄弟姐妹
雷艳红	监事杨飞配偶
杨崇磊	监事杨飞子女
谢淑凤	监事杨飞父母
杨建业	监事杨飞父母
杨洁	监事杨飞兄弟姐妹
王亚莉	高级管理人员殷大杰配偶
王选	高级管理人员殷大杰子女
殷茜	高级管理人员殷大杰子女
程丽卿	高管康新长配偶
康颖	高管康新长子女
苏慧敏	高级管理人员邓思伟配偶
邓明德	高级管理人员邓思伟父母
郑少绿	高级管理人员邓思伟父母
查秀英	财务负责人方曦父母

方明琰	财务负责人方曦子女
方春莲	财务负责人方曦兄弟姐妹
方显梅	财务负责人方曦兄弟姐妹
方春兰	财务负责人方曦兄弟姐妹
方显忠	财务负责人方曦兄弟姐妹
陈方庆	财务负责人方曦兄弟姐妹
李霞	高级管理人员骆书鼎配偶
骆岚	高级管理人员骆书鼎子女
骆恒	高级管理人员骆书鼎子女
骆书芳	高级管理人员骆书鼎兄弟姐妹
骆书勤	高级管理人员骆书鼎兄弟姐妹
骆书林	高级管理人员骆书鼎兄弟姐妹
周新贵	周新基兄弟姐妹
周新林	周新基兄弟姐妹
宋如珍	周新基父母
周再亮	周新基父母
周树东	周新基子女
缪亚妹	周新基配偶
谷晓嘉	李宗松配偶
李祐萱	李宗松子女
李若溪	李京昆配偶
汤桂花	李京昆配偶父母
李强	李京昆配偶父母

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	采购商品		106,085.82
伯图电子商务股份有限公司	采购商品	60,491.67	
江苏嘉安国际贸易有限公司	采购商品	853,324.63	160,141.71
合计		913,816.30	266,227.53

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北九邦新能源科技有限公司	出售商品	29,830,752.17	5,564,256.64
江苏北松健康产业有限公司	出售商品	28,338.05	304,520.71
伯图电子商务股份有限公司	出售商品		22,345.49
江苏嘉安国际贸易有限公司	出售商品		2,798.23
深圳必康新医药科技有限公司	出售商品		34,265.49

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
徐州北盟物业服务有限公司	提供服务		1,623,853.21
合计		29,859,090.22	7,552,039.77

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
李宗松	房屋	600,000.00	600,000.00
合计		600,000.00	600,000.00

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保协议签订日期	担保期限	担保是否已经履行完毕
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	800,000,000.00	2020年4月23日	如约清偿主债权的，抵押权人的抵押权终止	否
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	1,260,840,000.00	2020年6月18日	自主合同确定的债权全部到期之次日起三年	否
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	30,400,000.00	2020年7月29日	展期协议或补充协议重新约定的债务履行期限届满之日起两年止	否
李宗松	704,540,000.00	2020年6月18日	自主合同确定的债权全部到期之次日起三年	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李宗松、谷晓嘉	200,000,000.00	2018-8-9	2021-8-9	否
李宗松、谷晓嘉	200,000,000.00	2018-7-30	2021-7-30	否
李宗松、谷晓嘉	150,000,000.00	2018-8-17	2022-11-16	否
李宗松、谷晓嘉	296,500,000.00	2019-2-9	2022-2-9	否
李宗松、谷晓嘉	318,021,518.04	2020-6-15	2022-6-14	否
李宗松、谷晓嘉	200,000,000.00	2015-3-20	2022-3-19	否
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、李宗松	298,000,000.00	2018-12-19	2019-6-1	否
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	299,580,000.00	2021-3-19	2022-3-18	否

深泽县静溪医药科技有限公司	50,000,000.00	2020-11-22	2022-11-21	否
刘玉田	50,000,000.00	2020-11-22	2022-11-21	否
刘玉田	5,000,000.00	2020-5-21	2022-5-21	否
深泽县静溪医药科技有限公司	5,000,000.00	2020-5-21	2022-5-21	否
李宗松、谷晓嘉	1,500,000,000.00	2018-8-10	2021-8-9	否
徐州北盟物流有限公司	110,324,560.00	2018-8-10	2019-8-9	否
江苏北松健康产业有限公司	261,154,680.00	2018-8-10	2019-8-9	否
江苏北松健康产业有限公司	158,293,120.00	2018-8-10	2019-8-9	否
徐州嘉安健康产业有限公司	41,266,480.00	2018-8-10	2019-8-9	否
徐州嘉安健康产业有限公司	114,900,280.00	2018-8-10	2019-8-9	否
江苏嘉萱健康品有限公司	264,194,280.00	2018-8-10	2019-8-9	否
徐州嘉安健康产业有限公司	484,414,320.00	2018-8-10	2019-8-9	否
李宗松、谷晓嘉	1,300,000,000.00	2019-8-31	2022-8-14	否
徐州北盟物流有限公司	162,391,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
江苏北松健康产业有限公司	234,728,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	402,820,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
徐州嘉安健康产业有限公司	60,270,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
江苏北松健康产业有限公司	384,927,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
徐州嘉安健康产业有限公司	715,394,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
徐州嘉安健康产业有限公司	169,498,000.00	2019-8-31	2020-8-14	否
李宗松、谷晓嘉	296,600,000.00	2020-1-31	2022-1-30	否
徐州北盟物流有限公司	70,000,000.00	2019-1-16	2024-1-25	否
李宗松、谷晓嘉	70,000,000.00	2019-1-16	2024-1-25	否
李宗松、谷晓嘉	90,720,100.00	2022-1-11	2025-1-10	否
李宗松、谷晓嘉	109,416,220.98	2021-7-4	2024-7-3	否
李宗松、谷晓嘉	285,500,000.00	2019-4-1	2022-3-31	否
李宗松、谷晓嘉	284,400,000.00	2019-5-28	2022-5-27	否
李宗松、谷晓嘉	283,700,000.00	2019-7-25	2022-7-24	否
李宗松、谷晓嘉	283,000,000.00	2019-9-24	2022-9-23	否
李宗松、谷晓嘉	282,300,000.00	2019-11-23	2022-11-22	否
李宗松、谷晓嘉	281,600,000.00	2020-1-21	2023-1-21	否
李宗松、谷晓嘉	280,900,000.00	2020-3-19	2023-3-18	否
李宗松、谷晓嘉	280,200,000.00	2020-5-18	2023-5-17	否
蔡会梅岳洪波	65,000,000.00	2019-12-29	2025-2-25	否
蔡会梅	100,000,000.00	2020-2-28	2023-2-27	否
郭业松	100,000,000.00	2020-2-28	2023-2-27	否
陶桂菊	100,000,000.00	2020-2-28	2023-2-27	否
岳洪波	100,000,000.00	2020-2-28	2023-2-27	否
岳青松	100,000,000.00	2020-2-28	2023-2-27	否
李宗松、谷晓嘉	500,000,000.00	2020-8-1	2022-7-31	否
李宗松、谷晓嘉	190,000,000.00	2020-8-9	2022-8-8	否
李宗松	50,000,000.00	2020-1-20	2023-1-19	否
徐州北盟物流有限公司	50,000,000.00	2019-2-1	2020-1-20	否
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	149,990,000.00	2021-3-11	2022-3-9	否
江苏北松健康产业有限公司	149,990,000.00	2021-3-11	2022-3-9	否
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	149,990,000.00	2021-3-11	2022-3-9	否
李宗松、谷晓嘉	149,990,000.00	2021-3-11	2022-3-9	否

李宗松	33,500,000.00	2019-2-11	2021-3-31	否
李宗松	12,000,000.00	2019-2-11	2021-3-31	否
周新基	35,000,000.00	2021-12-3	2022-10-8	否
李宗松、谷晓嘉	34,000,000.00	2021-8-31	2022-9-15	否
周新基、缪亚珠	50,000,000.00	2021-4-1	2022-3-26	否
周新基、杨建文	10,000,000.00	2020-11-27	2022-11-26	否
周新基	34,000,000.00	2021-1-13	2022-1-7	否
李宗松、谷晓嘉	30,000,000.00	2019-1-31	2020-1-30	否

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,515,366.54	2,983,800.00

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖北九邦新能源科技有限公司	8,900,000.00		24,459,219.50	
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	119,114.00		119,114.00	
江苏北松健康产业有限公司	15,100.00		282,533.40	
伯图电子商务股份有限公司				
江苏初新健康品有限公司			2,032,396.20	
江苏嘉安国际贸易有限公司	3,900.00		5,112.00	
深圳必康新医药科技有限公司	38,720.00		38,720.00	
徐州北盟物业服务服务有限公司			1,171,800.00	
合计	9,076,834.00		28,108,895.10	
其他应收款：				
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	10,867,459.91		12,998,945.94	
江苏嘉安国际贸易有限公司	54,720.00		0	
江苏康顺新材料有限公司	100,000.00		100,000.00	
江苏北度物业有限公司	134,377.00		134,377.00	
李京昆	0		136,852.00	
深圳必康新医药科技有限公司	0		500,000.00	
运景国际控股有限公司	1,624,400.00		624,400.00	
江苏北松健康产业有限公司	37,904,119.69		34,679,557.66	
深圳必康新医药科技有限公司	1,100,000.00		4,050,000.00	
邓吉	0		100,000.00	
陕西运璟网络科技有限公司	181,800.00		181,800.00	
江苏嘉萱智慧健康品有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00	
江苏北角度新材料有限公司	48,087,914.51		13,411,062.00	
徐州北盟物业服务服务有限公司	2,647,805.90		2,647,805.90	
合计	103,878,197.01		71,364,800.5	
预付账款：				

陕西亿景天饰建筑装饰工程有限公司	1,822,928.21		1,822,928.21
江苏初新健康品有限公司			500,000.00
合计	1,822,928.21	-	2,322,928.21

2、应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
江苏嘉萱智慧健康品有限公司		308,649.85
陕西亿景天饰建筑装饰工程有限公司		
江苏嘉安国际贸易有限公司	1,043,046.89	1,670,572.93
伯图电子商务股份有限公司	523,639.68	463,148.01
合计	1,566,686.57	2,442,370.79
其他应付款：		
邓青		
李宗松		478,235.95
何宇东	300,000.00	300,000.00
江苏北角度新材料有限公司	5,120,000.00	2,988,938.00
香港必康国际有限公司		39,991.63
香港北松投资有限公司		204,127.55
运景国际控股有限公司	49,057,434.26	55,792,440.03
深泽县静溪医药科技有限公司		
李京昆	10,695.22	
徐州北松产业投资有限公司	2,400.00	2,400.00
江苏北松健康产业有限公司	622,990.72	620,752.72
合计	6,056,085.94	4,634,745.85

(七) 关联方承诺

无。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	54,450,000.00
-----------------	---------------

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	二叉树期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	每个资产负债表日，根据业绩考核满足情况和激励对象人数变化等条件的进行估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	54,450,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	54,450,000.00

说明：

公司于 2021 年 6 月 3 日召开第五届董事会第二十二次会议及第五届监事会第二十次会议，审议通过了《关于控股子公司实施员工激励计划涉及关联交易的议案》。公司独立董事对该事项进行了事前认可并发表了独立意见。2021 年 6 月 22 日，公司召开 2021 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于控股子公司实施员工激励计划涉及关联交易的议案》，控股子公司员工激励计划获得批准。本次股票期权的授予日为 2021 年 6 月 21 日，激励计划的具体内容情况说明如下：

1、激励对象：本次员工激励计划对象为业绩承诺期内在子公司九九久科技任职的以周新基为代表的核心管理层和核心团队。具体的激励对象名单由九九久科技董事长周新基拟定后报经其董事会审议通过。

2、激励条件：如果子公司九九久科技在业绩承诺期（2021 年-2023 年）当年或累计实现的净利润数（以经有资格的会计师事务所审计的九九久科技合并报表中包含非经常性损益的归属于母公司的净利润为准）达到净利润承诺数，则子公司九九久科技对激励对象进行股权激励。

3、股权激励总额及额度分配：激励对象增资总额为增资时子公司九九久科技注册资本总额的 10%。其中，九九久科技董事长周新基可获授股权激励总额度的 70%，其他激励对象合计获授股权激励总额度的 30%。具体额度分配由周新基按照激励对象的贡献程度提出方案并确定。

增资出资价格依据：子公司九九久科技的整体估值依据经其聘请的评估机构以截至 2020 年 12 月 31 日的可辨认净资产的公允价值确定，以该整体估值的 50%除以子公司九九久科技增资前的注册资本总额即增资出资价格（即每一元出资额对应的金额）。

4、增资出资时间及来源：激励对象应当在上述业绩承诺期满且股权激励条件成就后 6 个月内对子公司九九久科技进行增资，并与子公司九九久科技及其原股东签订增资协议。增资协议中不应存在明显加重激励对象股东义务的条款。激励对象届时应当按照增资协议的约定及时、足额缴纳增资款。

5、禁售期：激励对象获得的激励股权除非《公司法》等相关法律、法规或规范性文件另有规定，需履行不少于 24 个月的禁售或限售义务。

6、行权条件：激励对象应当在上述业绩承诺期满且股权激励条件成就后 6 个月内对子公司九九久科技进行增资，并与子公司九九久科技及其原股东签订增资协议。增资协议中不应存在明显加重激励对象股东义务的条款。激励对象届时应当按照增资协议的约定及时、足额缴纳增资款。

（三）股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、对外担保

（1）本公司于 2019 年 8 月 29 日召开第四届董事会第三十九次会议、第四届监事会第三十三次会议审议通过了《关于公司对外提供担保的议案》，公司拟为江西康力本次续贷提供连带责任担保，担保累计金额不超过人民币 20,000.00 万元，担保期限不超过 24 个月，公司为本次交易提供连带责任担保，本次对外担保后前次对外担保额度将随之取消。

为保障公司利益，控制担保风险，公司在向江西康力提供担保的同时，将由江西康力提供反担保，以其拥有的全部资产（不分区域）承担连带保证责任。

（2）本公司于 2021 年 10 月 14 日召开第五届董事会第二十七次会议、第五届监事会第二十五次会议审议通过了《关于下属子公司对外提供担保的议案》，公司拟为辛集市博康医药连锁有限公司（以下简称“博康医药”）向河北辛集农村商业银行申请授信额度提供不动产抵押担保，连带责任担保，担保累计金额不超过人民币 2,300.00 万元，担保期限不超过 24 个月，公司为本次交易提供连带责任担保，本次对外担保后前次对外担保额度将随之取消。

为保障公司利益，控制担保风险，公司在向博康医药提供担保的同时，将由博康医药提供反担保，以其拥有的全部资产（不分区域）及马丽英拥有的博康医药 100%股权承担连带保证责任。

（3）本公司于 2022 年 1 月 28 日《关于深圳证券交易所对公司关注函的回复公告》（公告编号：2022-011）中补充披露徐州北盟物流有限公司对外担保。徐州北盟物流有限公司为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向延安市鼎源投资（集团）有限公司提供不动产抵押担保，担保累计金额不超过人民币 80,000.00 万元，担保期限如约清偿主债权的，抵押权人的抵押权终止。徐州北盟物流有限公司为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向华融证券股份有限公司提供不可撤销的连带责任保证，担保累计金额不超过人民币 126,084.00 万元，担保期限自主合同确定的债权全部到期之次日起三年。徐州北盟物流有限公司为李宗松向华融证券股份有限公司提供不可撤销的连带责任保证，担保累计金额不超过人民币 70,454.00 万元，担保期限自主合同确定的债权全部到期之次日起三年。徐州北盟物流有限公司为新沂必康新医药产业综合体投资有限公司向厦门国际银行股份有限公司提供连带责任保证担保，担保累计金额不超过人民币 3,040.00 万元，担保期限至展期协议或补充协议重新约定的债务履行期限届满之日起两年止。

2、重大诉讼、仲裁事项

序号	诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形 成预计 负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理 结果及影响	诉讼(仲裁) 判决执行情 况
1	赣州银行股份有限公司樟树支行与江西康力药品物流有限公司、延安必康制药股份有限公司、赣州佳景贸易有限公司、郭丁丁、陈蕾、武汉五景药业有限公司、李宗松金融借款合同纠纷	18,793.40	是	(2020)赣09民初169号一审各方调解后结案,现进入执行程序。	已计提预计负债。	执行程序中
2	东方日升新能源股份有限公司与延安必康制药股份有限公司股权转让纠纷	7,416.30	是	案件号:(2020)浙01民初677号 经过一次开庭审理,判决已出(21.9.3),已提起上诉;21年10月15日收到传票,定于21年11月3日庭询谈话,二审审理中;2021年12月23日收到判决书。2022年2月14日收到执行通知书。2022年3月29日收到最高院通知,案件转交浙江省高院审查。	已计提预计负债。	再审审理中
3	西藏舜风广告传媒有限公司与陕西必康制药集团控股有限公司广告合同纠纷	5,217.20	否	案件号:(2020)鲁民终2838号 最高人民法院已作出再审裁定,2021年3月31日收到民事裁定,2021年10月15日收到执行裁定及拍卖通知书,2022年3月8日收到摇号评估机构确认书。	对方公司违规宣传,预计不会对公司造成损失。	执行程序中
4	中国外贸金融租赁有限公司与陕西必康、延安必康融资、李宗松、谷晓嘉租赁合同纠纷	7,165.54	否	中国外贸金融租赁有限公司因融资租赁合同纠纷案于2020年9月29日起诉陕西必康、延安必康,请求法院判令陕西必康向中国外贸金融租赁有限公司支付债权金额7,165.54万元。一审审理中,2021年9月22日收到判决,2021年10月08日提交上诉状		执行中
5	中建投融资租赁(上海)有限公司与延安必康制药股份有限公司,徐州北盟物流有限公司,李宗松,谷晓嘉,第三人陕西必康制药集团控股有限公司保证合同纠纷	5,331.39	否	案件号:(2021)沪74民初815号,2021年6月2日已开庭,对方申请诉讼财产保全获得支持。中建投21号公证书已生效,于2021年7月13日收到2021冀01执604号执行通知书、报告财产令。于2021年8月2日收到限制消费令、执行裁定书;被执行人陕西必康持有的必康润祥医药河北有限公司70%的股权,出资额为10500万元,冻结期限三年,21.8.25寄上诉状。		执行中
6	投资者与延安必康制药股份有限公司证券虚假陈述案	13,083.24	是	截至2021年12月6日,西安市中院已委托鉴定机构对780件证券投资者损失进行了测算,并出具了测算意见书,本系列案件均处于民事诉讼一审程序阶段。2021年10月8日收到吴燕芬一审民	已计提预计负债。	进行中

				事判决书。2021 年 11 月 8 日、9 日组织了部分证券投资 者开庭，已与部分原告达成 了和解，部分原告已撤诉。于 2022 年 3 月 15 日与部分原 告达成和解，部分原告已撤 诉。目前公司正在与其他原 告沟通和解事项。公司陆续 收到 381 号、1062 号、812 号、809 号、71 号、519 号、 522 号、830 号、528 号、514 号、826 号、591 号、676 号 民事判决书。公司已向法院 递交了 381 号、1062 号、812 号、809 号、71 号、519 号、 522 号、830 号、528 号、514 号、826 号、591 号、676 号 上诉状。		
7	中建投融资租赁（上海）有限公司 与延安必康，徐州北盟物流有限公 司，李宗松，谷晓嘉，第三人陕西 必康制药集团控股有限公司保证 合同纠纷	2,379.09	否	案件号：（2021）沪 74 民初 1102 号，2021 年 6 月 2 日已 开庭，对方申请诉讼财产保 全获得支持。中建投 20 号公 证书已生效，于 2021 年 7 月 19 日收到 2021 冀 0111 执 810 号执行通知书、报告财产 令、限制高消费令，2021 年 8 月 5 日收到执行裁定书。 21.8.25 寄上诉状。		执行中
8	金元证券股份有限公司与延安必 康制药股份有限公司公司债券交 易纠纷	10,901.27	否	案件号：（2021）粤 03 民初 2922 号，案件已受理，2021 年 11 月 8 日收到民事裁定 书、查封、扣押、冻结通知书。 2022 年 4 月 15 日收到民事 判决书。2022 年 4 月 28 日 收到了金元证券的上诉状。 2022 年 5 月 23 日收到补正 裁定。		进行中
9	浙商银行股份有限公司与延安必 康制药股份有限公司、李宗松公 司债券交易纠纷	21,027.4	否	案件号：（2021）粤 03 民初 1551 号，案件已受理。2022 年 4 月 15 日收到民事判决 书。2022 年 5 月 23 日收到 补正裁定。2022 年 6 月 22 日 收到报告财产令。		进行中
10	江海证券有限公司与延安必康制 药股份有限公司公司债券交易纠 纷	32,703.81	否	案件号：（2021）粤 03 民初 2923 号，案件已受理，2021 年 11 月 8 日收到民事裁定 书、查封、扣押、冻结通知书。 2022 年 4 月 24 日收到民事 判决书。2022 年 5 月 5 日收 到江海证券上诉状。2022 年 5 月 23 日收到补正裁定		进行中
11	陕西必康制药集团控股有限公司 与李海峰、李银生、广西医药有限 责任公司股权转让纠纷	3,257.00	否	案件号：（2020）陕 10 民初 12 号 一审审理中，2022 年 1 月 4 日收到判决书。一审 判决李海峰、李银生返还 3000 万元并承担同期贷款利 息。2022 年 2 月 11 日李海 峰、李银生不服一审判决提 起上诉。		进行中

12	上海光大证券资产管理有限公司与延安必康制药股份有限公司合同纠纷	10,628.77	否	(2021)粤03民初3411号,案件已受理,2022年5月18日收到民事判决书。2022年5月23日收到补正裁定。	进行中
13	中国光大银行股份有限公司深圳分行与陕西必康制药集团控股有限公司、延安必康制药股份有限公司、李总、谷总借款合同纠纷	998.32	否	21.9.13收到传票及起诉材料,21.12.8上午9:30开庭,2021年10月25日收到传票,定于2022年4月7日开庭。2022年5月30日收到民事判决书	未决诉讼
14	陕西天远药业有限公司与西安必康制药集团有限公司买卖合同纠纷	600.75	否	21.8.11收到开庭传票(9.11开庭),9.15第二次开庭,原告提出损失鉴定申请,等鉴定结果	进行中
15	陕西省建筑科学研究院设计院有限公司与西安必康制药集团有限公司合同纠纷	514.22	否	案件号:(2021)西仲字第1909号,案件已受理,2021年12月14日收到开庭通知,案件已开庭,等待仲裁裁决。	进行中

十三、资产负债表日后事项

(一) 控股股东及其关联方非经营性资金占用归还情况

2022年1月25日,公司实际控制人已将非经营性占用资金6,424.95万元归还至上市公司全资子公司西安福迪医药科技开发有限公司。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、追溯重述法

前期会计差错更正对合并资产负债表的影响:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	5,895,000.00	-150,000.00	5,745,000.00
应收账款	4,394,589,196.96	-1,213,336.58	4,393,375,860.38
应收款项融资	192,954,589.96	150,000.00	193,104,589.96
其他应收款	1,241,065,844.14	-201,498,124.24	1,039,567,719.90
存货	765,762,748.44	-1,830,807.49	763,931,940.95
其他流动资产	55,150,271.01	-1,055.78	55,149,215.23
固定资产	3,075,126,279.50	452,172.80	3,075,578,452.30
递延所得税资产	174,352,386.25	-2,476,482.91	171,875,903.34
资产总计	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	19,207,421,102.85
短期借款	2,399,479,926.00	-149,732,966.53	2,249,746,959.47
应付账款	1,589,826,119.74	-5,218,554.69	1,584,607,565.05
合同负债	89,880,448.50	-4,204,726.48	85,675,722.02
应付职工薪酬	424,892,207.16	4,044,180.25	428,936,387.41
应交税费	736,849,480.79	42,196,152.68	779,045,633.47
其他应付款	1,705,198,403.02	-202,673,253.72	1,502,525,149.30
一年内到期的非流动负债	1,605,543,895.57	150,000,000.00	1,755,543,895.57

其他流动负债	11,684,458.30	11,610,112.11	23,294,570.41
递延所得税负债	21,147,921.57	-791,005.59	20,356,915.98
负债合计	10,431,165,677.70	-154,770,061.97	10,276,395,615.73
资本公积	5,115,593,813.46	2,450,599.10	5,118,044,412.56
盈余公积	400,647,024.40	124,012.27	400,771,036.67
未分配利润	1,258,231,507.12	-53,691,055.35	1,204,540,451.77
归属于母公司所有者权益合计	8,556,576,727.68	-51,116,443.98	8,505,460,283.70
少数股东权益	426,246,331.67	-681,128.25	425,565,203.42
所有者权益合计	8,982,823,059.35	-51,797,572.23	8,931,025,487.12
负债和所有者权益合计	19,413,988,737.05	-206,567,634.20	19,207,421,102.85

前期会计差错更正对合并利润表的影响：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,953,408,152.92	-13,882,035.08	6,939,526,117.84
营业成本	5,614,331,210.33	-1,212,207.51	5,613,119,002.82
税金及附加	63,263,314.97	-29.28	63,263,285.69
销售费用	396,437,444.74	3,152,767.36	399,590,212.10
管理费用	397,158,618.16	-828,247.88	396,330,370.28
财务费用	547,988,255.19	649,700.09	548,637,955.28
信用减值损失	-418,035,486.61	-2,778,011.47	-420,813,498.08
资产减值损失	-433,458,498.70	0.00	-433,458,498.70
营业外收入	18,183,840.90	-38,790.87	18,145,050.03
营业外支出	59,906,559.88	557,668.44	60,464,228.32
所得税费用	-44,926,835.42	-558,217.87	-45,485,053.29
归属于母公司所有者的净利润	-1,070,814,302.04	-17,717,224.06	-1,088,531,526.10
少数股东损益	16,480,163.82	-743,046.71	15,737,117.11

（二）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、报告分部的财务信息

项目	本期营业收入	本期营业成本
医药生产类	221,542,329.14	97,490,639.24
医药商业类	3,908,509,495.85	3,694,493,751.09
新能源类	2,345,126,267.38	714,344,372.57
新材料类	647,931,575.64	386,072,032.29
化工类	455,835,899.72	357,312,978.61
其他	84,239,850.44	62,233,494.88
合计	7,663,185,418.17	5,311,947,268.68

（三）其他对投资者决策有影响的重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要事项一

根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监会公告【2017】16号），本集团存在实质构成控股股东及关联方非经营性占用上市公司资金。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项二

必康集团于 2018 年 4 月 27 日完成公司 2018 年非公开发行公司债券（第一期）发行，发行规模为人民币 7 亿元。2020 年 4 月 28 日回售，债券回售后，本金兑付日由 2020 年 4 月 26 日延期至 2021 年 4 月 26 日，其中，应于 2020 年 12 月 31 日前偿付本期债券约定的应付本金及利息，合计 38,581.51 万元，未按期偿付，导致债券提前到期。截止 2021 年 12 月 31 日，未偿付本金和利息 768,040,111.23 元。截止审计报告日，尚未偿付。

（四）社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同

2016 年 1 月，本公司子公司陕西必康制药集团控股有限公司与江苏省如东县人民政府签订《如东县中医院医养融合 PPP 项目》合作框架协议，由陕西必康制药集团控股有限公司（持股 60%）与如东县人民政府授权的国有企业南通安泰健康产业投资发展有限公司（持股 40%）共同出资设立南通必康新宗医疗服务发展有限公司（以下简称新宗医疗公司）负责运营如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目，其中：陕西必康制药集团控股有限公司持股 60%，南通安泰健康产业投资发展有限公司持股 40%。

2016 年如东县人民政府与新宗医疗公司签订《如东县中医院医养融合 PPP 项目一期医疗中心项目特许经营协议》。根据协议约定，新宗医疗公司计划总投资最高不超过人民币 710,000,000.00 元建设如东县中医院，从而获得如东县中医院的非核心医疗业务的特许经营权。除非该特许经营协议延长或提前终止，特许经营期自

2017 年 1 月 1 日起至 2036 年 12 月 31 日止，共 20 年。在运营期内，新宗医疗公司负责非核心医疗业务的运营，包括如东县中医院的药品、试剂及医用耗材的配供，停车场、洗车服务，保洁、保安、陪护服务，餐厅经营，超市经营方面的业务，并获得运营收益。

同时根据协议约定，在特许经营期限内，如东县人民政府每年需向新宗医疗公司支付基于绩效考核的政府购买服务费 25,000,000.00 元。为了支持新宗医疗公司发展，如东县人民政府同意将特许经营期的最后五年应支付给乙方的政府购买服务费的 25%提前到特许经营期的最初的五年支付。

特许经营期满，新宗医疗公司将按合同约定将全部项目资产无偿移交给如东县人民政府。

2021 年，如东县人民政府授权如东县卫生健康委员会（以下简称为县卫委会）与新宗医疗公司签订《如东县中医院医养融合 PPP 项目》补充协议，将 PPP 项目名称统一为“如东县中医院 PPP 项目”，并约定：在本协议约定的特许经营期限内，甲方（如东县人民政府）每年需要向乙方（新宗医疗公司）支付基于绩效考核的政府可行性缺口补助 2400 万元。同时为了支持乙方发展，甲方同意将特许经营期的最后五年应支付给乙方的政府可行性缺口补助的 25%提前到特许经营期的最初的五年支付，即，2017-2021 年每年支付 3000 万元，2022-2031 年每年支付 2400 万元，2032-2036 年每年支付 1800 万元。

截止 2021 年末，本公司对如东县中医院 PPP 项目实际投资 607,524,306.01 元。同时，本公司已收到如东县人民政府支付的 2017-2020 年度政府购买服务费 120,000,000.00 元（每年 3000 万元），应收取的 2021 年度服务费 3000 万元正在绩效考核中。

根据会计准则解释 14 号，本公司将满足有权收取可确定金额的现金条件的，在拥有收取该对价的权利时确认为金融资产，根据实际利率计算确认收益；将相关 PPP 项目资产的对价金额超过有权收取可确定金额的现金的差额，确认为无形资产。截止 2021 年末相关会计信息如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
长期应收款	337,924,528.50	315,622,641.60
长期应收款——未实际融资收益	138,359,930.84	89,943,976.09
无形资产	412,845,344.86	412,845,344.86
无形资产——累计摊销	82,569,068.96	103,211,336.20

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

1、项目列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收股利	872,400,000.00	
其他应收款	5,925,965,052.01	6,033,591,464.92
合计	6,798,365,052.01	6,033,591,464.92

2、应收股利

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
江苏九九久科技有限公司	872,400,000.00	
合计	872,400,000.00	

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	19,416,682.28
1 至 2 年	265,379,072.01
2 至 3 年	539,824,778.23
3 至 4 年	2,068,877,876.44
4 至 5 年	665,801,430.64
5 年以上	2,377,675,588.35
小计	5,936,975,427.95
减：坏账准备	11,010,375.94
合计	5,925,965,052.01

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,936,924,685.53	6,034,079,757.52
其他	50,742.42	
小计	5,936,975,427.95	6,034,079,757.52
减：坏账准备	11,010,375.94	488,292.60
合计	5,925,965,052.01	6,033,591,464.92

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	63,292.60	325,000.00	100,000.00	488,292.60
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—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	947,083.34		10,000,000.00	10,947,083.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-325,000.00	-100,000.00	-425,000.00
2021 年 12 月 31 日余额	1,010,375.94	0.00	10,000,000.00	11,010,375.94

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	488,292.60	10,947,083.34			-425,000.00	11,010,375.94
合计	488,292.60	10,947,083.34	0.00	0.00	-425,000.00	11,010,375.94

(5) 按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2021 年 12 月 31 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2021 年 12 月 31 日
必康制药新沂集团控股有限公司	合并范围内资金往来	5,250,791,836.48	1 年以内 6,180,000.00 元, 1-2 年 20,349,026.45 元, 2-3 年 111,907,914.60 元, 3-4 年 2,068,877,876.44 元, 4-5 年 665,801,430.64 元, 5 年以上 2,377,675,588.35 元。	88.44	
必康嘉松投资江苏有限公司	合并范围内资金往来	180,010,500.00	1-2 年	3.03	
陕西必康中药有限公司	合并范围内资金往来	200,000,000.00	2-3 年	3.37	
西安福迪医药科技开发有限公司	合并范围内资金往来	87,995,377.76	2-3 年	1.48	
徐州市今日彩色印刷有限公司	合并范围内资金往来	139,919,895.00	2-3 年	2.36	
合计	/	5,858,717,609.24	/	98.68	

(二) 长期股权投资

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	9,214,243,903.81		9,214,243,903.81	9,214,243,903.81		9,214,243,903.81
合计	9,214,243,903.81		9,214,243,903.81	9,214,243,903.81		9,214,243,903.81

1、对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增减变动				2021 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 2021 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
陕西必康制药集团控股有限公司	7,020,000,000.00					7,020,000,000.00	
江苏九九久科技有限公司	1,012,595,786.44					1,012,595,786.44	
徐州北盟物流有限公司	1,181,648,117.37					1,181,648,117.37	
合计	9,214,243,903.81					9,214,243,903.81	

(三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	872,400,000.00	
合计	872,400,000.00	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-31,061,462.27	固定资产处置损益、无形资产处置损益
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)	131,481,520.29	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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	3,753,344.00	理财收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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	- 256,804,005.71	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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、合同资产减值准备转回	375,333.76	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,190,379.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	- 188,445,649.85	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	6,577,584.10	
少数股东权益影响额（税后）	-978,347.06	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	- 194,044,886.89	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-10.20	-0.54	-0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.79	-0.41	-0.41

延安必康制药股份有限公司
2022年6月28日





营业执照

统一社会信用代码

91110114686901101X



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)
(2-1)

名称 北京兴华会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王旭升

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2009年03月11日

合伙期限 2009年03月11日至 2059年03月10日

主要经营场所 北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202



登记机关

2022 01 20

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王旭升

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区马家堡西路36号院3号楼11层1202

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010054

批准执业文号：京财会许可[2009]0006号

批准执业日期：2009年01月14日

证书序号：0017174

说明

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



发证机关：



二〇〇九年二月二十四日

中华人民共和国财政部制

		姓名		王旭升	
		Full name			
		性别	男		
		Sex			
		出生日期	1980-09-18		
		Date of birth			
		工作单位	北京兴华会计师事务所有限公司安徽分所		
		Working unit			
		身份证号码	340323198009181318		
		Identity card No.			




	年度检验登记	
	Annual Renewal Registration	
姓名: 王旭升 证书编号: 110000100153	本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	
证书编号: 110000100153 No. of Certificate		
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs		
发证日期: 二〇一二年九月十三日 Date of Issuance		

转入: 兴华 2018.7.20

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

北京兴华 事务所
CPAs

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

2017 年 4 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师 事务所
CPAs

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

2017 年 4 月 1 日

注册会计师协会 印章

一、注册会计师执业时，必须向委托方出示本证书。
二、本证书仅限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执业或变更时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



年检状态	最后年检年度	会员证书编号	姓名
通过	2021	1100000100153	王旭升
通过	2020		
通过	2021		
通过	2019		

北京注册会计师协会
查询时间: 2021年09月05日

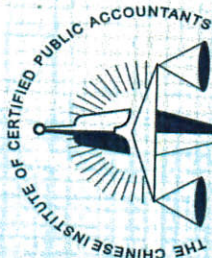


北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

北京注册会计师协会

...

CPA执业会员年检凭证



中国注册会计师协会

姓名 Full name 九磊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-01-21
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 Identity card No. 342201198101213210



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.

110000104902

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014-9-29
年 /y 月 /m 日 /d



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.



6

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.



7

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

北京兴华会计师事务所
CPAs

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

2018年1月5日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所
CPAs

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

2018年1月5日
/y /m /d

10

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

利安达会计师事务所
CPAs

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

2019年9月4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2019年9月26日
/y /m /d

11

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.

2018年 5月 31日
/y /m /d

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.



8

9

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

2018年 12月 7日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2018年 12月 7日
/y /m /d

12

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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



姓 名 刘盼
性 别 女
出 生 日 期 1983-12-28
工 作 单 位 大华会计师事务所
身 份 证 号 码 341102198312280827



姓名: 刘盼
证书编号: 110101480302

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.

110101480302

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 04 月 24 日



X

北京注册会计师协会

...



北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

CPA执业会员年检凭证

姓名

刘盼

会员证书编号

110101480302

最后年检年度

年检状态

北京注册会计师协会

查询时间: 2021年09月05日

历年记录

2021

通过



14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2020年9月11日
9/11/2020

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2021年9月15日
9/15/2021

事务所
CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2021年9月15日
9/15/2021

事务所
CPAs

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

2021年9月15日
9/15/2021

事务所
CPAs