

目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—9 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 4—5 页
(二) 合并及母公司利润表	第 6 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 7 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 8—9 页
三、财务报表附注	第 10—63 页
四、附件	第 64—67 页
(一) 本所营业执照复印件	第 64 页
(二) 本所执业证书复印件	第 65 页
(三) 签字注册会计师《执业证书》复印件	第 66—67 页



审计报告

天健审〔2022〕6-430号

山东罗欣药业集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东罗欣医药现代物流有限公司(以下简称现代物流公司)财务报表,包括2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了现代物流公司2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2021年度、2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。现代物流



公司编制财务报表是为了山东罗欣药业集团股份有限公司拟出售现代物流公司股权事宜使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供山东罗欣药业集团股份有限公司出售现代物流公司股权相关事宜使用，而不应发送至除上述以外的其他方或为其使用。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估现代物流公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

现代物流公司治理层（以下简称治理层）负责监督现代物流公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见



的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张建华



中国注册会计师：方丽芳



二〇二二年九月二日



资产负债表（资产）

会企01表

单位：人民币元

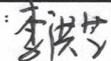
编制单位：山东罗欣医药现代物流有限公司

资 产	注 释 号	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金		420,101,162.23	204,069,839.80	408,388,411.84	128,392,324.26
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	12,027,641.87	3,233,260.89	11,541,748.65	7,606,177.68
应收账款	3	1,405,069,118.31	573,826,745.40	1,251,897,938.11	496,516,534.54
应收款项融资	4	14,007,866.23	8,010,940.53	29,805,595.34	18,651,551.05
预付款项	5	33,599,355.30	5,347,512.31	179,365,777.97	150,114,915.37
其他应收款	6	30,446,624.82	243,067,529.79	53,380,257.99	254,378,921.06
存货	7	206,122,444.30	114,969,452.28	237,498,913.32	103,727,868.19
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	8	2,920,633.00	62,853.00	4,695,635.59	
流动资产合计		2,124,294,846.06	1,152,588,134.00	2,176,574,278.81	1,159,388,292.15
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			178,315,858.52		178,315,858.52
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	9	30,539,045.39	21,537,327.73	31,084,048.67	21,816,583.99
固定资产	10	125,993,766.47	86,038,342.71	129,422,079.61	88,168,495.62
在建工程	11	3,716,745.50	321,100.92	1,251,444.12	321,100.92
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	12	489,399.95		734,099.99	
无形资产	13	97,552,786.88	69,247,780.19	98,750,635.00	69,985,767.17
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	14	1,127,275.02	719,027.95	988,867.45	925,058.29
递延所得税资产	15	28,066,052.30	8,864,811.61	22,725,737.42	7,275,843.55
其他非流动资产					
非流动资产合计		287,485,071.51	365,044,249.63	284,956,912.26	366,808,708.06
资产总计		2,411,779,917.57	1,517,632,383.63	2,461,531,191.07	1,526,197,000.21

法定代表人： 

主管会计工作的负责人：



会计机构负责人： 



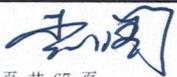
资产负债表 (负债和所有者权益)

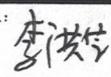
编制单位: 山东罗欣医药现代物流有限公司

会企01表
单位: 人民币元

负债和所有者权益	注 册 号	2022年6月30日		2021年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债:					
短期借款	16	41,611,543.90	6,996,169.06	43,067,513.10	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	37473110033914	26,046,456.77	23,658,056.77	37,557,908.55	24,557,908.55
应付账款	18	518,107,564.87	230,345,591.68	518,506,578.97	168,008,506.40
预收款项					
合同负债	19	43,367,555.44	27,558,616.43	31,302,608.90	11,828,176.34
应付职工薪酬	20	6,060,573.52	3,050,397.83	7,550,847.67	3,609,434.84
应交税费	21	18,126,432.71	11,001,463.12	35,161,197.45	15,737,740.18
其他应付款	22	1,084,726,526.01	902,627,451.15	1,173,281,911.55	988,077,680.49
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	23	506,864.25		494,991.35	
其他流动负债	24	5,542,603.34	3,340,104.31	3,762,998.43	1,434,757.78
流动负债合计		1,744,096,120.81	1,208,577,850.35	1,850,686,555.97	1,213,254,204.58
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	25			256,435.50	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	26	23,978,476.59	19,115,988.21	24,344,282.37	19,319,711.01
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		23,978,476.59	19,115,988.21	24,600,717.87	19,319,711.01
负债合计		1,768,074,597.40	1,227,693,838.56	1,875,287,273.84	1,232,573,915.59
所有者权益(或股东权益):					
实收资本(或股本)	27	204,048,000.00	204,048,000.00	204,048,000.00	204,048,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	28			1,017,779.81	
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	29	5,245,354.91	6,121,106.18	6,121,106.18	6,121,106.18
一般风险准备					
未分配利润	30	225,644,705.31	79,769,438.89	196,039,513.92	83,453,978.44
归属于母公司所有者权益合计		434,938,060.22	283,817,438.89	400,217,339.91	187,625,084.62
少数股东权益		208,767,259.95		179,017,517.32	
所有者权益合计		643,705,320.17	289,938,545.07	586,243,917.23	293,623,084.62
负债和所有者权益总计		2,411,779,917.57	1,517,632,383.63	2,461,531,191.07	1,526,197,000.21

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



利润表

编制单位：山东罗欣医药现代物流有限公司

会企02表
单位：人民币元

目	注释号	2022年1-6月		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	1,297,306,460.90	582,825,028.48	2,594,652,020.08	1,301,012,549.76
减：营业成本	1	1,145,885,774.66	518,408,899.08	2,244,554,829.89	1,160,985,718.97
税金及附加	2	5,730,812.59	2,848,862.76	10,526,873.47	5,676,728.66
销售费用		70,536,707.10	20,908,797.07	121,213,341.36	38,185,676.27
管理费用		27,583,856.93	9,894,956.79	52,206,708.88	21,316,204.49
研发费用					
财务费用		9,000,893.46	543,550.72	16,756,620.99	1,227,445.94
其中：利息费用		10,123,897.42	1,083,838.96	17,785,399.31	1,498,085.57
利息收入		908,560.82	273,914.01	1,110,296.37	328,619.11
加：其他收益	3	608,818.80	285,443.26	1,991,210.41	459,841.10
投资收益（损失以“-”号填列）	4			-613,927.34	-107,767.58
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）	5	20,854,748.27	-28,014,750.04	-12,995,376.60	9,869,209.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6	-138,167.78	-138,167.78	314,334.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7	22,115.38		43,503.04	80,219.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,915,930.83	2,352,487.50	138,133,389.34	83,922,277.97
加：营业外收入	8	76,566.87	31,099.66	176,380.12	55,557.38
减：营业外支出	9	1,714,877.57	1,280.28	2,050,550.98	515,519.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,277,620.13	2,382,306.88	136,259,218.48	83,462,315.63
减：所得税费用	10	8,321,217.18	6,066,846.43	39,893,965.87	19,971,315.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,956,402.95	-3,684,539.55	96,365,252.61	63,490,999.73
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,956,402.95	-3,684,539.55	96,365,252.61	63,490,999.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,605,191.39		77,879,411.03	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		20,351,211.56		18,485,841.58	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		49,956,402.95	-3,684,539.55	96,365,252.61	63,490,999.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		29,605,191.39		77,879,411.03	
归属于少数股东的综合收益总额		20,351,211.56		18,485,841.58	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

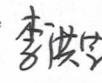
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

会企03表

单位:人民币元

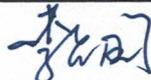
编制单位: 山东罗欣医药现代物流有限公司

项 目	注释号	2022年1-6月		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		1,241,161,763.61	550,600,160.48	3,214,206,371.78	1,340,831,626.58
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		17,277,178.04	1,558,371.72	14,495,235.58	3,299,904.40
经营活动现金流入小计		1,258,438,941.65	552,158,532.20	3,228,701,607.36	1,344,131,530.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,114,092,551.11	423,175,116.56	2,604,624,324.28	1,174,301,525.15
支付给职工以及为职工支付的现金		34,366,048.13	13,259,724.59	61,503,041.70	25,810,536.30
支付的各项税费		61,518,763.56	26,207,221.08	104,263,602.62	51,338,336.98
支付其他与经营活动有关的现金		84,317,283.37	19,802,572.08	125,709,332.44	17,855,285.35
经营活动现金流出小计		1,294,294,646.17	482,444,634.31	2,896,100,301.04	1,269,305,683.78
经营活动产生的现金流量净额	1	-35,855,704.52	69,713,897.89	332,601,306.32	74,825,847.20
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					120,226.21
取得投资收益收到的现金					335,137.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,683.08		753,625.22	
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		59,445,793.60		130,983,462.19	305,735,323.20
投资活动现金流入小计		59,501,476.68		131,737,087.41	306,190,687.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,202,248.60	1,288,647.67	9,500,076.98	3,725,886.68
投资支付的现金					18,100,000.00
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				132,612,276.36	262,930,000.00
投资活动现金流出小计		5,202,248.60	1,288,647.67	142,112,353.34	284,755,886.68
投资活动产生的现金流量净额		54,299,228.08	-1,288,647.67	-10,375,265.93	21,434,800.34
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		7,505,000.00		6,970,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,505,000.00			
取得借款收到的现金		30,000,000.00		20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			9,985,089.01	369,088,909.55	234,368,236.04
筹资活动现金流入小计		37,505,000.00	9,985,089.01	396,058,909.55	234,368,236.04
偿还债务支付的现金		31,444,096.30		219,131,864.77	92,057,627.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		708,237.95		2,508,424.24	370,024.99
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		9,224,669.56	10,485,654.33	288,808,277.27	203,907,993.79
筹资活动现金流出小计		41,377,003.81	10,485,654.33	510,448,566.28	296,335,646.56
筹资活动产生的现金流量净额		-3,872,003.81	-500,565.32	-114,389,656.73	-61,967,410.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		214,443.14	214,443.14	-119,331.27	-95,308.06
五、现金及现金等价物净增加额		14,785,962.89	68,139,128.04	207,717,052.39	34,197,928.96
加: 期初现金及现金等价物余额		375,469,331.06	108,473,243.48	167,752,278.67	74,275,314.52
六、期末现金及现金等价物余额	2	390,255,293.95	176,612,371.52	375,469,331.06	108,473,243.48

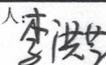
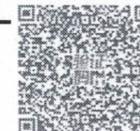
法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

项 目	2022年1-6月											2021年度															
	母公司所有者权益											子公司所有者权益															
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他综合收益	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计			
一、上年期末余额	204,048,000.00				1,017,779.81				6,121,106.18		196,029,513.92	179,017,517.32	286,243,917.23	294,048,000.00								1,210,739.21		123,976,443.20	152,761,461.76	184,204,409.17	
加：会计政策变更																											
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																5,000,000.00										2,422,021.35	
其他																											
二、本年期初余额	204,048,000.00				1,017,779.81				6,121,106.18		196,029,513.92	179,017,517.32	286,243,917.23	294,048,000.00		5,000,000.00						1,210,739.21		123,976,443.20	152,761,461.76	186,626,430.52	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,017,779.81				-875,731.27		29,665,191.39	29,749,742.63	57,661,802.94			-4,289,985.89						4,910,366.97		72,741,650.27	26,256,055.56	99,617,486.91	
（一）综合收益总额											29,665,191.39	29,751,213.56	99,956,302.95												77,879,111.03	16,885,811.28	99,363,252.61
（二）所有者投入和减少资本					-1,017,779.81							4,500,000.00	3,482,220.19			-4,289,985.89											-4,289,985.89
1. 所有者投入的普通股												4,500,000.00	4,500,000.00														
2. 其他权益工具持有者投入资本																											
3. 股份支付计入所有者权益的金额																											
4. 其他					-1,017,779.81																						-307,763.70
（三）利润分配																											-3,982,220.19
1. 提取盈余公积																											5,138,360.76
2. 提取一般风险准备																											-1,138,360.76
3. 对所有者（或股东）的分配																											
4. 其他																											
（四）所有者权益内部结转																											
1. 资本公积转增资本（或股本）																											
2. 盈余公积转增资本（或股本）																											
3. 盈余公积弥补亏损																											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																											
5. 其他综合收益结转留存收益																											
6. 其他																											
（五）专项储备																											
1. 本期提取																											
2. 本期使用																											
（六）其他									-875,731.27			4,898,531.07	4,922,779.80														-227,993.79
四、本期期末余额	204,048,000.00								2,245,374.91		225,694,705.31	208,767,258.95	613,705,320.17	294,048,000.00								1,017,779.81		129,086,513.92	179,017,517.32	186,213,917.23	

法定代表人：

合并会计工作的负责人：

合并机构负责人：





母公司所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

项 目	2022年1-6月										2021年度											
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	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	所有者权益合计	
			其他权益工具	其他									优先股	永续债								其他
一、上年期末余额	204,048,000.00							6,121,106.18	83,453,978.44	293,623,084.62	294,048,000.00				307,765.70					1,210,739.21	25,101,339.47	230,667,844.38
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	204,048,000.00							6,121,106.18	83,453,978.44	293,623,084.62	294,048,000.00				307,765.70					1,210,739.21	25,101,339.47	230,667,844.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															-307,765.70					1,910,366.97	58,352,638.97	62,955,240.21
（一）综合收益总额																					63,490,999.73	63,490,999.73
（二）所有者投入和减少资本															-307,765.70							-307,765.70
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															-307,765.70							-307,765.70
4.其他																						
（三）利润分配																					5,138,360.76	-5,138,360.76
1.提取盈余公积																					5,138,360.76	-5,138,360.76
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																					-227,993.79	-227,993.79
四、本期期末余额	204,048,000.00							6,121,106.18	79,769,438.89	289,938,545.07	294,048,000.00									6,121,106.18	83,453,978.44	293,623,084.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



山东罗欣医药现代物流有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

山东罗欣医药现代物流有限公司(以下简称公司或本公司)系由自然人刘保起投资设立,于 2017 年 5 月 22 日在临沂市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91371311MA3DPGBY2Y 的营业执照,注册资本 204,048,000.00 元。

本公司主要经营范围:药品批发、零售及各类医疗器械销售。

本公司将山东瑞欣医药有限公司(以下简称瑞欣医药)、山东宏欣医药有限公司(以下简称宏欣医药)、山东宏欣医疗器械有限公司(以下简称宏欣器械)、山东罗盛医药有限公司(以下简称罗盛医药)、山东明欣医药有限公司(以下简称明欣医药)、山东大诚医药有限公司(以下简称大诚医药)、济南罗欣医药有限公司(以下简称济南罗欣)、山东罗欣药业集团润欣医药有限公司(以下简称润欣医药)、山东罗欣维康医药有限公司(以下简称维康医药)、山东罗欣信息科技有限公司(以下简称罗欣科技)、山东罗欣众康医药有限公司(以下简称众康医药)11 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注五之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。本财务报表仅为山东罗欣药业集团股份有限公司出售本公司股权之目的编制。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明



本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（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的会计处理方法

公司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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类



金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，



除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的



风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------



其他应收款——应收押金保证金	按款项性质划分	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——罗欣药业集团股份有限公司合并范围内关联方借款		
其他应收款——应收暂付款及其他		

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		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，编制应收票据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
应收账款——账龄	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



（九）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 投资性房地产

1. 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。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产



发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-11.88
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连



续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
软件	5

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损



益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或



净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承



诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（二十一）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产



使用权资产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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和和确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。



(二十四) 重要会计政策、会计估计变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022 年 1-6 月	2021 年度
宏欣器械	20%	20%
大诚医药	20%	20%
众康医药	20%	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税〔2021〕12 号)和《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按



12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

宏欣器械、大诚医药、众康医药属于小微企业，报告期内适用的所得税税率是 20%。

2. 增值税优惠政策

(1) 根据《关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税〔2018〕47 号)，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品，可选择按照简易办法依照 3%的征收率计算缴纳增值税。

(2) 根据《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》(国家税务总局公告〔2012〕20 号)，属于增值税一般纳税人的药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

1. 2021 年度

子公司名称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
(1) 通过设立或投资等方式取得			
大诚医药	商业	3,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
维康医药	商业	5,000.00	第二类医疗器械销售；日用百货销售；药品批发；保健食品销售
众康医药	商业	5,000.00	药品零售；药品批发；第三类医疗器械经营；食品销售
(2) 同一控制下合并取得			
瑞欣医药	商业	3,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
宏欣医药	商业	5,000.00	销售中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
宏欣器械	商业	300.00	批发零售医疗器械等
罗盛医药	商业	5,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
明欣医药	商业	5,000.00	批发中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
济南罗欣	商业	5,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
润欣医药	商业	5,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
罗欣科技	软件和信息技术服务业	500.00	软件开发；企业管理咨询；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售



(续上表)

子公司名称	期末实际出资额 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
(1) 通过设立或投资等方式取得			
大诚医药[注 1]	1,800.00	98.14	98.14
维康医药	510.00	51.00	51.00
众康医药[注 2]			
(2) 同一控制下合并取得			
瑞欣医药	1,530.00	51.00	51.00
宏欣医药	2,550.00	51.00	51.00
宏欣器械	120.00	51.00	51.00
罗盛医药	2,550.00	52.69	52.69
明欣医药	2,550.00	56.54	56.54
济南罗欣	5,089.80	99.80	99.80
润欣医药	3,315.00	51.00	51.00
罗欣科技	500.00	100.00	100.00

[注 1] 大诚医药注册资本 3,000.00 万元，本公司认缴 1,800.00 万元，宏欣医药认缴 1,200.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司已缴纳 1,800.00 万元，宏欣医药已缴纳 71.00 万元，本公司对大诚医药持股比例为 96.21%，对宏欣医药持股比例为 51.00%，直接和间接合计对大诚医药持股 98.14%，故本公司对大诚医药表决权比例为 98.14%

[注 2] 众康医药注册资本为 5,000.00 万元，本公司认缴 2,750.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，该公司实收资本为 157.00 万元，系少数股东刘振东缴纳

2. 2022 年 1-6 月

子公司名称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
(1) 通过设立或投资等方式取得			
大诚医药	商业	3,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
维康医药	商业	5,000.00	第二类医疗器械销售；日用百货销售；药品批发；保健食品销售
众康医药	商业	5,000.00	药品零售；药品批发；第三类医疗器械经营；食品销售。
(2) 同一控制下合并取得			



瑞欣医药	商业	3,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
宏欣医药	商业	5,000.00	销售中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
宏欣器械	商业	300.00	批发零售医疗器械等
罗盛医药	商业	5,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
明欣医药	商业	5,000.00	批发中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
济南罗欣	商业	5,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
润欣医药	商业	5,000.00	批发中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、医疗器械等
罗欣科技	软件和信息技术服务业	500.00	软件开发；企业管理咨询；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售

(续上表)

子公司名称	期末实际出资额 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
(1) 通过设立或投资等方式取得			
大诚医药[注 1]	1,800.00	98.14	98.14
维康医药	510.00	51.00	51.00
众康医药[注 2]			
(2) 同一控制下合并取得			
瑞欣医药	1,530.00	51.00	51.00
宏欣医药	2,550.00	51.00	51.00
宏欣器械	120.00	51.00	51.00
罗盛医药	2,550.00	51.00	51.00
明欣医药	2,550.00	51.00	51.00
济南罗欣	5,089.80	99.80	99.80
润欣医药	3,315.00	51.00	51.00
罗欣科技	500.00	100.00	100.00

[注 1] 大诚医药注册资本 3,000.00 万元，本公司认缴 1,800.00 万元，宏欣医药认缴 1,200.00 万元。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司已缴纳 1,800.00 万元，宏欣医药已缴纳 71.00 万元，本公司对大诚医药持股比例为 96.21%，对宏欣医药持股比例为 51.00%，直接和间接合计对大诚医药持股 98.14%，故本公司对大诚医药表决权比例为 98.14%



[注 2]众康医药注册资本为 5,000.00 万元，本公司认缴 2,750.00 万元。截至 2022 年 6 月 30 日，该公司实收资本为 457.50 万元，系少数股东刘振东缴纳

(二) 合并范围发生变更的说明

新纳入合并财务报表范围的子公司

2021 年度

1. 因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

本公司与刘振东共同出资设立众康医药，于 2021 年 9 月 15 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91370800MA94X8PP2X 的营业执照。该公司注册资本 5,000.00 万元，本公司认缴 2,750.00 万元，占其注册资本的 55.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2. 因同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

根据本公司与山东罗欣实业有限公司于 2021 年 5 月 20 日签订的《股权转让协议》，公司以 341.00 万元受让山东罗欣实业有限公司持有的罗欣科技 100.00% 股权。由于本公司和山东罗欣实业有限公司同受刘保起和刘振腾最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。本公司已于 2021 年 5 月 28 日办理了相应的财产权交接手续，并于 2021 年 6 月 21 日支付股权转让款 341.00 万元，故自 2021 年 5 月 28 日起将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

(三) 新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

新纳入合并范围的子公司

2021 年度

名 称	期末净资产	本期净利润
众康医药	820,048.86	-749,951.14
罗欣科技	3,642,577.16	1,220,555.81

(四) 发生的同一控制下企业合并

2021 年度

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日的收入	合并当期期初至合并日的净利润	合并当期期初至合并日的经营活动现金流量
罗欣科技	合并前后均受刘保起和刘振腾最终控制，且该项控制非暂时性的	刘保起和刘振腾	818,746.24	866,003.22	-205,076.59



六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
库存现金	300,947.98	120,880.57
银行存款	389,954,345.97	375,348,450.49
其他货币资金	29,845,868.28	32,919,080.78
合 计	420,101,162.23	408,388,411.84

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金受限金额为 32,919,080.78 元，均为票据保证金。

截至 2022 年 6 月 30 日，其他货币资金受限金额为 29,845,868.28 元，均为票据保证金。

2. 应收票据

(1) 类别明细情况

种 类	2022. 6. 30				
	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	12,660,675.65	100.00	633,033.78	5.00	12,027,641.87
其中：商业承兑汇票	12,660,675.65	100.00	633,033.78	5.00	12,027,641.87
合 计	12,660,675.65	100.00	633,033.78	5.00	12,027,641.87

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	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	12,149,209.10	100.00	607,460.45	5.00	11,541,748.65
其中：商业承兑汇票	12,149,209.10	100.00	607,460.45	5.00	11,541,748.65
合 计	12,149,209.10	100.00	607,460.45	5.00	11,541,748.65



(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2022. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	12,660,675.65	633,033.78	5.00
小 计	12,660,675.65	633,033.78	5.00

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	12,149,209.10	607,460.45	5.00
小 计	12,149,209.10	607,460.45	5.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 6. 30				
	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	1,501,158,686.11	100.00	96,089,567.80	6.40	1,405,069,118.31
合 计	1,501,158,686.11	100.00	96,089,567.80	6.40	1,405,069,118.31

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	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	1,341,965,449.75	100.00	90,067,511.64	6.71	1,251,897,938.11
合 计	1,341,965,449.75	100.00	90,067,511.64	6.71	1,251,897,938.11

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,426,053,986.27	71,302,699.31	5.00



1-2年	68,279,437.62	20,483,831.30	30.00
2-3年	5,044,450.07	2,522,225.04	50.00
3年以上	1,780,812.15	1,780,812.15	100.00
小计	1,501,158,686.11	96,089,567.80	6.40

(续上表)

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,257,028,539.78	62,851,426.98	5.00
1-2年	79,823,685.36	23,947,105.59	30.00
2-3年	3,688,491.09	1,844,245.55	50.00
3年以上	1,424,733.52	1,424,733.52	100.00
小计	1,341,965,449.75	90,067,511.64	6.71

(2) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

2022年6月30日

项目	期末数	金融资产转移方式
资产		
应收账款	9,075,006.43	应收账款保理
小计	9,075,006.43	
负债		
短期借款	9,075,006.43	应收账款保理
小计	9,075,006.43	

(3) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

1) 2022年6月30日

项目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失	金融资产转移方式
应收账款	202,762,038.15	2,675,267.56	无追索权的应收账款保理
小计	202,762,038.15	2,675,267.56	

2) 2021年12月31日

项目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失	金融资产转移方式
应收账款	355,588,895.14	7,837,035.28	无追索权的应收账款保理



小 计	355,588,895.14	7,837,035.28	
-----	----------------	--------------	--

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2022.6.30		2021.12.31	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	14,007,866.23		29,805,595.34	
合 计	14,007,866.23		29,805,595.34	

(2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31
银行承兑汇票		7,000,000.00
小 计		7,000,000.00

(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情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31
银行承兑汇票	78,684,069.46	121,610,339.95
小 计	78,684,069.46	121,610,339.95

5. 预付款项

账 龄	2022.6.30			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	33,154,287.32	98.68		33,154,287.32
1-2 年	333,750.57	0.99		333,750.57
2-3 年	42,716.10	0.13		42,716.10
3 年以上	68,601.31	0.20		68,601.31
合 计	33,599,355.30	100.00		33,599,355.30

(续上表)

账 龄	2021.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	178,035,630.27	99.26		178,035,630.27



1-2 年	810,339.75	0.45		810,339.75
2-3 年	219,452.96	0.12		219,452.96
3 年以上	300,354.99	0.17		300,354.99
合 计	179,365,777.97	100.00		179,365,777.97

6. 其他应收款

(1) 类别明细情况

种类	2022.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,287,202.05	8.60	4,287,202.05	100.00	
按组合计提坏账准备	45,558,800.53	91.40	15,112,175.71	33.17	30,446,624.82
合 计	49,846,002.58	100.00	19,399,377.76	38.92	30,446,624.82

(续上表)

种类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,072,758.91	4.09	4,072,758.91	100.00	
按组合计提坏账准备	95,609,254.60	95.91	42,228,996.61	44.17	53,380,257.99
合 计	99,682,013.51	100.00	46,301,755.52	46.45	53,380,257.99

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款

1) 2022 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Boston Ivy Healthcare Solutions Private Limited	4,287,202.05	4,287,202.05	100.00	预计无法收回
小 计	4,287,202.05	4,287,202.05	100.00	

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
------	------	------	----------	------



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Boston Ivy Healthcare Solutions Private Limited	4,072,758.91	4,072,758.91	100.00	预计无法收回
小 计	4,072,758.91	4,072,758.91	100.00	

(3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
罗欣药业集团股份有限公司合并范围内关联方借款	12,848,931.92	10,293,819.77	80.11
应收押金保证金	24,337,869.40	3,548,316.52	14.58
应收暂付款及其他	8,371,999.21	1,270,039.42	15.17
小 计	45,558,800.53	15,112,175.71	33.17

(续上表)

组合名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
罗欣药业集团股份有限公司合并范围内关联方借款	72,294,725.52	39,020,084.00	53.97
应收押金保证金	8,453,564.56	855,878.82	10.12
应收暂付款及其他	14,860,964.52	2,353,033.79	15.83
小 计	95,609,254.60	42,228,996.61	44.17

3) 其他应收款——外币其他应收款

币 种	2022.6.30		
	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	638,794.00	6.7114	4,287,202.05
小 计			4,287,202.05

(续上表)

币 种	2021.12.31		
	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	638,794.00	6.3757	4,072,758.91
小 计			4,072,758.91



7. 存货

项 目	2022. 6. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	319,546.27		319,546.27
库存商品	205,967,260.56	164,362.53	205,802,898.03
发出商品			
合 计	206,286,806.83	164,362.53	206,122,444.30

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	465,479.95		465,479.95
库存商品	231,721,716.32	79,237.43	231,642,478.89
发出商品	5,390,954.48		5,390,954.48
合 计	237,578,150.75	79,237.43	237,498,913.32

8. 其他流动资产

项 目	2022. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	2,582,577.83		2,582,577.83
预缴所得税	273,418.41		273,418.41
待摊费用及其他	64,636.76		64,636.76
合 计	2,920,633.00		2,920,633.00

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	3,709,407.72		3,709,407.72
预缴所得税	312,202.33		312,202.33
待摊费用及其他	674,025.54		674,025.54
合 计	4,695,635.59		4,695,635.59



9. 投资性房地产

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-6 月

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	32,698,021.07			32,698,021.07
土地使用权	2,765,457.94			2,765,457.94
小 计	35,463,479.01			35,463,479.01

累计折旧和累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	4,178,045.06	516,710.64		4,694,755.70
土地使用权	201,385.28	28,292.64		229,677.92
小 计	4,379,430.34	545,003.28		4,924,433.62

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	28,519,976.01	28,003,265.37
土地使用权	2,564,072.66	2,535,780.02
合 计	31,084,048.67	30,539,045.39

2) 2021 年度

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	32,505,298.04	192,723.03		32,698,021.07
土地使用权	2,765,457.94			2,765,457.94
小 计	35,270,755.98	192,723.03		35,463,479.01

累计折旧和累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	3,149,945.42	1,028,099.64		4,178,045.06
土地使用权	144,055.52	57,329.76		201,385.28
小 计	3,294,000.94	1,085,429.40		4,379,430.34

账面价值



项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	29,355,352.62	28,519,976.01
土地使用权	2,621,402.42	2,564,072.66
合 计	31,976,755.04	31,084,048.67

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

主 体	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司	办公楼	13,685,805.53	暂无法办理
润欣医药	医药展厅	8,285,255.35	正在办理中
小 计		21,971,060.88	

10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2022年1-6月

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	107,233,761.40	368,428.26		107,602,189.66
机器设备	39,807,293.89	120,256.61		39,927,550.50
运输工具	9,756,240.19	1,037,130.84	253,588.80	10,539,782.23
电子设备及其他	10,763,017.10	534,889.66	24,371.66	11,273,535.10
小 计	167,560,312.58	2,060,705.37	277,960.46	169,343,057.49

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	12,356,582.59	1,643,426.85		14,000,009.44
机器设备	12,757,298.14	2,182,586.94		14,939,885.08
运输工具	6,335,202.65	763,365.22	240,909.35	6,857,658.52
电子设备及其他	6,689,149.59	885,741.47	23,153.08	7,551,737.98
小 计	38,138,232.97	5,475,120.48	264,062.43	43,349,291.02

账面价值

项 目	期初数	期末数



房屋及建筑物	94,877,178.81	93,602,180.22
机器设备	27,049,995.75	24,987,665.42
运输工具	3,421,037.54	3,682,123.71
电子设备及其他	4,073,867.51	3,721,797.12
小 计	129,422,079.61	125,993,766.47

2) 2021 年度

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	104,201,745.34	3,032,016.06		107,233,761.40
机器设备	38,886,280.01	921,013.88		39,807,293.89
运输工具	9,096,959.74	1,549,839.75	890,559.30	9,756,240.19
电子设备及其他	8,865,379.10	2,317,046.83	419,408.83	10,763,017.10
小 计	161,050,364.19	7,819,916.52	1,309,968.13	167,560,312.58

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	9,124,440.22	3,232,142.37		12,356,582.59
机器设备	8,106,834.47	4,650,463.67		12,757,298.14
运输工具	5,627,953.69	1,316,968.32	609,719.36	6,335,202.65
电子设备及其他	5,432,756.15	1,619,613.20	363,219.76	6,689,149.59
小 计	28,291,984.53	10,819,187.56	972,939.12	38,138,232.97

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	95,077,305.12	94,877,178.81
机器设备	30,779,445.54	27,049,995.75
运输工具	3,469,006.05	3,421,037.54
电子设备及其他	3,432,622.95	4,073,867.51
小 计	132,758,379.66	129,422,079.61

(2) 期末固定资产房屋及建筑物账面价值中已有 7,537,181.72 元用于担保。

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明



主体	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司	办公楼	13,685,805.53	暂无法办理
润欣医药	仓库	4,231,559.42	正在办理中
润欣医药	研发中心	2,667,629.54	正在办理中
润欣医药	宿舍	1,630,340.04	正在办理中
润欣医药	餐厅	685,515.28	正在办理中
小计		22,900,849.81	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项目	2022.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,378,015.22		1,378,015.22
工程款	1,703,719.42		1,703,719.42
其他	635,010.86		635,010.86
合计	3,716,745.50		3,716,745.50

(续上表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	465,243.84		465,243.84
工程款	321,100.92		321,100.92
其他	465,099.36		465,099.36
合计	1,251,444.12		1,251,444.12

(2) 在建工程增减变动情况

1) 2022年1-6月

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
预付设备款	465,243.84	912,771.38			1,378,015.22
工程款	321,100.92	1,382,618.50			1,703,719.42
其他	465,099.36	169,911.50			635,010.86



合 计	1,251,444.12	2,465,301.38			3,716,745.50
-----	--------------	--------------	--	--	--------------

2) 2021 年度

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
预付设备款	292,850.00	465,243.84	292,850.00		465,243.84
工程款	66,206.73	1,050,931.54	796,037.35		321,100.92
其他		465,099.36			465,099.36
合 计	359,056.73	1,981,274.74	1,088,887.35		1,251,444.12

12. 使用权资产

(1) 2022 年 1-6 月

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	1,223,500.07			1,223,500.07
合 计	1,223,500.07			1,223,500.07

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	489,400.08	244,700.04		734,100.12
合 计	489,400.08	244,700.04		734,100.12

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	734,099.99	489,399.95
合 计	734,099.99	489,399.95

(2) 2021 年度

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	1,223,500.07			1,223,500.07
合 计	1,223,500.07			1,223,500.07

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		489,400.08		489,400.08
合 计		489,400.08		489,400.08

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	1,223,500.07	734,099.99
合 计	1,223,500.07	734,099.99

13. 无形资产

(1) 2022年1-6月

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	103,875,534.48			103,875,534.48
软件	2,292,498.44	25,000.00		2,317,498.44
合 计	106,168,032.92	25,000.00		106,193,032.92

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	6,683,997.96	1,074,734.90		7,758,732.86
软件	733,399.96	148,113.22		881,513.18
合 计	7,417,397.92	1,222,848.12		8,640,246.04

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	97,191,536.52	96,116,801.62
软件	1,559,098.48	1,435,985.26
合 计	98,750,635.00	97,552,786.88

(2) 2021年度

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	103,875,534.48			103,875,534.48



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	1,073,652.66	1,218,845.78		2,292,498.44
合 计	104,949,187.14	1,218,845.78		106,168,032.92

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	4,547,136.48	2,136,861.48		6,683,997.96
软件	521,153.21	212,246.75		733,399.96
合 计	5,068,289.69	2,349,108.23		7,417,397.92

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	99,328,398.00	97,191,536.52
软件	552,499.45	1,559,098.48
合 计	99,880,897.45	98,750,635.00

14. 长期待摊费用

项 目	2022.6.30	2021.12.31
厂房、办公楼装修费	736,300.02	988,867.45
项目合作费	390,975.00	
合 计	1,127,275.02	988,867.45

15. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31
资产减值准备	23,862,473.60	22,376,355.44
内部交易未实现利润	4,203,578.70	349,381.98
合 计	28,066,052.30	22,725,737.42

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	2022.6.30	2021.12.31
资产减值准备	96,886,964.11	89,505,421.76



内部交易未实现利润	16,814,314.80	1,397,527.92
合 计	113,701,278.91	90,902,949.68

16. 短期借款

借款条件	2022.6.30	2021.12.31
票据贴现融资款	2,536,537.47	3,043,985.32
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	9,075,006.43	10,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,023,527.78
合 计	41,611,543.90	43,067,513.10

17. 应付票据

种 类	2022.6.30	2021.12.31
银行承兑汇票	26,046,456.77	37,557,908.55
合 计	26,046,456.77	37,557,908.55

18. 应付账款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
材料款	511,974,052.89	511,521,014.07
工程设备款	6,133,511.98	6,569,564.90
费用款及其他		416,000.00
合 计	518,107,564.87	518,506,578.97

19. 合同负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
预收货款	43,367,555.44	31,302,608.90
合 计	43,367,555.44	31,302,608.90

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况



项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
短期薪酬	6,056,927.30	7,546,229.11
离职后福利—设定提存计划	3,646.22	4,618.56
合 计	6,060,573.52	7,550,847.67

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
工资、奖金、津贴和补贴	5,962,643.56	7,539,094.77
社会保险费	94,283.74	7,134.34
其中：医疗保险费	1,530.30	502.68
工伤保险	1,280.00	55.28
住房公积金	91,473.44	6,576.38
小 计	6,056,927.30	7,546,229.11

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
基本养老保险	3,541.02	4,424.96
失业保险费	105.20	193.60
小 计	3,646.22	4,618.56

21. 应交税费

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
企业所得税	7,730,031.42	19,112,522.11
增值税	8,107,343.74	12,885,567.19
土地使用税	576,734.16	924,605.82
城市维护建设税	742,068.82	792,406.68
房产税	283,362.28	529,557.93
教育费附加	325,785.04	368,448.78
地方教育附加	217,190.06	245,599.56
印花税	85,970.29	210,923.12
代扣代缴个人所得税	57,946.90	91,566.26



合 计	18,126,432.71	35,161,197.45
-----	---------------	---------------

22. 其他应付款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
往来借款	1,064,571,619.03	1,146,694,950.40
市场推广费	15,497,630.74	19,053,046.13
应付押金保证金	1,136,589.75	1,249,762.00
应付暂付款及其他	3,520,686.49	6,284,153.02
合 计	1,084,726,526.01	1,173,281,911.55

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	506,864.25	494,991.35
合 计	506,864.25	494,991.35

24. 其他流动负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
待转销项税额	5,542,603.34	3,762,998.43
合 计	5,542,603.34	3,762,998.43

25. 租赁负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额		260,000.00
减：未确认融资费用		3,564.50
合 计		256,435.50

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	2022.6.30	2021.12.31
-----	-----------	------------



项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
与资产相关的政府补助	23,978,476.59	24,344,282.37
合 计	23,978,476.59	24,344,282.37

(2) 政府补助具体情况说明

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	期末数	与资产相关/与收益相关
土地补偿款	19,319,711.01		203,722.80		19,115,988.21	与资产相关
企业基础建设补贴	5,024,571.36		162,082.98		4,862,488.38	与资产相关
小 计	24,344,282.37		365,805.78		23,978,476.59	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	期末数	与资产相关/与收益相关
土地补偿款	19,727,156.61		407,445.60		19,319,711.01	与资产相关
企业基础建设补贴	5,348,737.32		324,165.96		5,024,571.36	与资产相关
财政贴息	290,658.31		290,658.31			与收益相关
小 计	25,366,552.24		1,022,269.87		24,344,282.37	

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注六(四)之说明

27. 实收资本

(1) 2022 年 1-6 月

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东罗欣药业集团股份有限公司	204,048,000.00			204,048,000.00
合 计	204,048,000.00			204,048,000.00

(2) 2021 年度

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东罗欣药业集团股份有限公司	204,048,000.00			204,048,000.00
合 计	204,048,000.00			204,048,000.00

截至 2021 年 12 月 31 日,本公司股权被山东罗欣药业集团股份有限公司质押进行借款,借款金额为 20,000.00 万元。截至 2022 年 6 月 30 日,本公司股权被山东罗欣药业集团股份



有限公司进行质押借款，借款金额为 5,000.00 万元。

28. 资本公积

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	1,017,779.81		1,017,779.81	
合 计	1,017,779.81		1,017,779.81	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	5,000,000.00		3,982,220.19	1,017,779.81
其他资本公积	307,765.70		307,765.70	
合 计	5,307,765.70		4,289,985.89	1,017,779.81

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

1) 2022 年 1-6 月

本期资本公积减少 1,017,779.81 元，系子公司持股比例变化冲减资本公积所致，资本公积不足冲减的部分，冲减盈余公积 875,751.27 元。

2) 2021 年度

本期资本公积减少 4,289,985.89 元，其中因同一控制下企业合并减少其他资本公积 3,182,006.21 元，因冲回前期确认的股份支付减少 307,765.70 元，因对子公司持股比例变化减少 800,213.98 元。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,121,106.18		875,751.27	5,245,354.91
合 计	6,121,106.18		875,751.27	5,245,354.91

2) 2021 年度



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,210,739.21	5,138,360.76	227,993.79	6,121,106.18
合 计	1,210,739.21	5,138,360.76	227,993.79	6,121,106.18

(2) 盈余公积本期增减原因及依据说明

1) 2022年1-6月

详见详见本财务报表附注六(一)28(2)1之说明。

2) 2021年度

① 按照公司章程规定，根据当期母公司实现净利润计提10%的法定盈余公积5,138,360.76元。

② 同一控制下企业合并，合并方取得的净资产账面价值与支付的对价的差额227,993.79元冲减资本公积，资本公积不足冲减部分，冲减盈余公积227,993.79元。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2022年1-6月	2021年度
调整前上期末未分配利润	196,039,513.92	125,876,442.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,577,978.65
调整后期初未分配利润	196,039,513.92	123,298,463.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,605,191.39	77,879,411.03
减：提取法定盈余公积		5,138,360.76
期末未分配利润	225,644,705.31	196,039,513.92

(2) 其他说明

2021年度

由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-2,577,978.65元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入



项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
主营业务收入	1,292,516,369.32	2,585,465,946.22
其他业务收入	4,790,091.58	9,186,073.86
合 计	1,297,306,460.90	2,594,652,020.08

成本

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
主营业务成本	1,144,885,140.29	2,242,508,493.49
其他业务成本	1,000,634.37	2,046,336.40
合 计	1,145,885,774.66	2,244,554,829.89

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2022 年 1-6 月		
	收 入	成 本	利 润
药品销售收入	1,292,516,369.32	1,144,885,140.29	147,631,229.03
小 计	1,292,516,369.32	1,144,885,140.29	147,631,229.03

(续上表)

项 目	2021 年度		
	收 入	成 本	利 润
药品销售收入	2,585,465,946.22	2,242,508,493.49	342,957,452.73
小 计	2,585,465,946.22	2,242,508,493.49	342,957,452.73

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	2,202,521.51	3,276,189.62
土地使用税	1,153,654.02	2,315,882.73
教育费附加	820,099.63	1,583,020.82
房产税	597,646.50	1,547,422.61
地方教育费附加	546,733.07	1,055,347.26
印花税	400,263.72	735,458.06
车船税	9,445.98	13,552.37
水利建设基金	448.16	



合 计	5,730,812.59	10,526,873.47
-----	--------------	---------------

3. 其他收益

项 目	2022年1-6月	2021年度
与资产相关的政府补助[注]	365,805.78	731,611.56
与收益相关的政府补助[注]	220,771.08	1,245,508.56
代扣个人所得税手续费返还	22,241.94	14,090.29
合 计	608,818.80	1,991,210.41

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六(四)之说明

4. 投资收益

项 目	2022年1-6月	2021年度
处置金融工具取得的投资收益		-613,927.34
其中：应收款项融资		-613,927.34
合 计		-613,927.34

5. 信用减值损失

项 目	2022年1-6月	2021年度
坏账损失	20,854,748.27	-12,995,376.60
合 计	20,854,748.27	-12,995,376.60

6. 资产减值损失

项 目	2022年1-6月	2021年度
存货跌价损失	-138,167.78	314,334.34
合 计	-138,167.78	314,334.34

7. 资产处置收益

项 目	2022年1-6月	2021年度
固定资产处置收益	22,115.38	43,503.04



项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
合 计	22,115.38	43,503.04

8. 营业外收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
清账收入	59,343.76	41,103.98
罚款		85,350.63
违约赔偿收入		1,800.00
非流动资产毁损报废利得	2,205.17	48,125.51
其他	15,017.94	48,125.51
合 计	76,566.87	176,380.12

9. 营业外支出

项 目	本期数	本期数
对外捐赠	1,580,000.00	1,671,787.00
滞纳金	128,441.21	225,589.31
非流动资产毁损报废损失	1,398.71	59,044.44
其他支出	5,037.65	94,130.23
合 计	1,714,877.57	2,050,550.98

10. 所得税费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
当期所得税费用	13,661,532.06	37,465,397.82
递延所得税费用	-5,340,314.88	2,428,568.05
合 计	8,321,217.18	39,893,965.87

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年度
------	--------------	---------



(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	49,956,402.95	96,365,252.61
加: 资产减值准备	-20,716,580.49	12,681,042.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,747,131.08	11,847,287.20
使用权资产折旧	244,700.04	489,400.08
无形资产摊销	1,251,140.76	2,406,437.99
长期待摊费用摊销	262,592.43	488,471.82
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)	-22,115.38	-43,503.04
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-806.46	59,044.44
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	9,718,464.37	10,123,204.81
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,340,314.88	2,428,568.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	31,238,301.24	23,439,597.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-79,301,694.97	3,159,090.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-28,892,925.21	169,465,178.15
其他		-307,765.70
经营活动产生的现金流量净额	-35,855,704.52	332,601,306.32
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	390,255,293.95	375,469,331.06
减: 现金的期初余额	375,469,331.06	167,752,278.67
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		



现金及现金等价物净增加额	14,785,962.89	207,717,052.39
2. 现金和现金等价物		
项 目	2022.6.30	2021.12.31
(1) 现金	390,255,293.95	375,469,331.06
其中：库存现金	300,947.98	120,880.57
可随时用于支付的银行存款	389,954,345.97	375,348,450.49
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	390,255,293.95	375,469,331.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

截至2021年12月31日，其他货币资金受限金额为32,919,080.78元，均为票据保证金。

截至2022年6月30日，其他货币资金受限金额为29,845,868.28元，均为票据保证金。

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

总额法

1) 2022年1-6月

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
土地补偿款	19,319,711.01		203,722.80	19,115,988.21	其他收益	临沂市自然资源和规划局《国有建设用地使用权收回协议》（临自然资规收字（2019）第25号）
企业基础设施建设补贴	5,024,571.36		162,082.98	4,862,488.38	其他收益	高唐县鱼丘湖街道办事处有关支持企业基础建设资金的补助
小 计	24,344,282.37		365,805.78	23,978,476.59		

2) 2021年度



项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
土地补偿款	19,727,156.61		407,445.60	19,319,711.01	其他收益	临沂市自然资源和规划局《国有建设用地使用权收回协议》（临自然资规收字〔2019〕第25号）
企业基础设施建设补贴	5,348,737.32		324,165.96	5,024,571.36	其他收益	高唐县鱼丘湖街道办事处有关支持企业基础设施建设资金的补助
小 计	25,075,893.93		731,611.56	24,344,282.37		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

1) 2022年1-6月

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	220,771.08	其他收益	
小 计	220,771.08		

2) 2021年度

项 目	金额	列报项目	说明
税收返还	1,150,000.00	其他收益	沂南县人民政府界湖街道办事处补助款
稳岗补贴	77,508.56	其他收益	
退伍军人减免税	18,000.00	其他收益	财政部、税务总局、退役军人事务部关《于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21号）
小 计	1,245,508.56		

(3) 财政贴息

2021年度

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
财政贴息	290,658.31		290,658.31		财务费用	
小 计	290,658.31		290,658.31			

2. 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022年1-6月	2021年度
计入当期损益的政府补助金额	586,576.86	2,267,778.43
小 计	586,576.86	2,267,778.43

七、关联方关系及其交易



(一) 关联方关系

本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
山东罗欣药业集团股份 有限公司	山东	医药制造	6,096.00	100.00	100.00

(二) 关联方关系

关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗欣药业集团股份有限公司	控股股东之母公司
山东罗欣药业集团股份有限公司	控股股东
山东裕欣药业有限公司	控股股东之子公司
山东罗欣药业集团恒欣药业有限公司	控股股东之子公司
四川罗欣医药有限公司	控股股东之子公司
山东罗欣药业集团重庆医药有限公司	控股股东之子公司
江苏中豪医药有限公司	控股股东之子公司
辽宁罗欣医药有限公司	控股股东之子公司
费县第二医院有限公司	控股股东之子公司
山东罗欣乐康制药有限公司	控股股东之子公司
罗欣药业(广东)有限公司	控股股东之子公司
罗欣药业(安徽)有限公司	控股股东之子公司
山东罗欣实业有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东罗欣大药房连锁有限公司	实际控制人侄子、刘振腾堂兄刘振江控制的企业
临沂罗泰物业服务有限公司	实际控制人控制的其他企业
临沂欣馨酒店管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
临沂欣爱康孕婴连锁有限公司	实际控制人侄子、刘振腾堂兄刘振江控制的企业
江苏柯菲平医药股份有限公司	关联自然人担任母公司董事的企业
刘宝华	实际控制人之弟

(三) 关联方交易情况

1. 采购货物



关联方名称	2022年1-6月	2021年度
山东罗欣药业集团股份有限公司	82,178,551.12	126,743,355.58
山东罗欣乐康制药有限公司		36,390,566.21
山东裕欣药业有限公司	19,040,640.03	13,127,778.29
罗欣药业（广东）有限公司		219,802.20
广东太安堂药业股份有限公司		272,814.16
江苏柯菲平医药股份有限公司	17,345.13	188,584.07
山东罗欣大药房连锁有限公司	436,160.05	
小 计	101,672,696.33	176,942,900.51

2. 销售货物

关联方名称	2022年1-6月	2021年度
费县第二医院有限公司	16,450,039.88	31,989,457.37
山东罗欣大药房连锁有限公司	977,152.61	4,700,053.25
四川罗欣医药有限公司	576,117.43	1,709,826.39
辽宁罗欣医药有限公司	607,292.06	989,391.28
江苏中豪医药有限公司	102,592.94	845,978.50
山东罗欣乐康制药有限公司		529,450.09
山东罗欣药业集团重庆医药有限公司	1,725.66	41,814.16
山东罗欣药业集团股份有限公司	143.37	37,524.24
山东罗欣药业集团恒欣药业有限公司		7,061.95
山东裕欣药业有限公司		920.36
小 计	18,715,063.95	40,851,477.59

3. 租赁

公司出租确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	2022年1-6月	2021年度
临沂欣馨酒店管理有限公司	房屋及建筑物	201,573.36	439,429.92
临沂罗泰物业服务有限公司	房屋及建筑物	80,292.59	154,745.93
山东罗欣大药房连锁有限公司	房屋及建筑物	57,596.19	126,600.25
临沂欣爱康孕婴连锁有限公司	房屋及建筑物	12,047.48	52,527.00

(四) 关联方应收应付款项



1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022. 6. 30	2021. 12. 31
应收账款			
	费县第二医院有限公司	22,377,762.48	18,119,044.23
	山东罗欣乐康制药有限公司	547,607.50	577,847.50
	四川罗欣医药有限公司	450,095.70	
	山东罗欣药业集团重庆医药有限公司	447,250.56	447,250.56
	罗欣药业（安徽）有限公司	162,627.50	175,970.00
	江苏中豪医药有限公司	49,960.00	288,190.00
	山东罗欣药业集团股份有限公司	32,482.00	32,547.40
	山东罗欣大药房连锁有限公司	14,640.00	
	山东裕欣药业有限公司	1,040.00	1,040.00
	辽宁罗欣医药有限公司		111,774.00
小 计		24,083,465.74	19,753,663.69
预付款项			
	山东裕欣药业有限公司	657,112.35	1,251,693.86
	山东罗欣乐康制药有限公司	327,225.00	
	山东罗欣药业集团股份有限公司	43,810.29	136,570,676.47
小 计		1,028,147.64	137,822,370.33
其他应收款			
	山东罗欣药业集团股份有限公司	10,275,969.51	10,210,798.51
	山东罗欣乐康制药有限公司	2,027,797.06	1,265,375.83
	山东罗欣大药房连锁有限公司	1,551,258.99	1,039,630.43
	临沂欣馨酒店管理有限公司	1,045,051.44	825,336.48
	罗欣药业集团股份有限公司	541,463.35	15,352,160.00
	临沂罗泰物业服务有限公司	350,094.02	262,575.10
	山东裕欣药业有限公司	3,702.00	
	费县第二医院有限公司		45,466,391.18
小 计		15,795,336.37	74,422,267.53



2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 6. 30	2021. 12. 31
应付账款			
	山东罗欣药业集团股份有限公司	182,508,558.48	106,331,649.30
	山东罗欣实业有限公司	85,095,812.24	90,124,654.34
	山东罗欣乐康制药有限公司	22,897,486.83	36,390,566.21
	山东裕欣药业有限公司	20,705,056.42	11,507,346.02
	罗欣药业（广东）有限公司	70,488.37	219,802.20
小 计		311,277,402.34	244,574,018.07
合同负债			
	山东罗欣大药房连锁有限公司	679,147.08	542,597.41
	辽宁罗欣医药有限公司	3,890.00	
	四川罗欣医药有限公司		52,680.00
小 计		683,037.08	595,277.41
其他应付款			
	山东罗欣药业集团恒欣药业有限公司	896,242,389.77	976,910,625.81
	山东罗欣药业集团股份有限公司	149,929,229.26	158,822,889.73
	刘宝华	18,400,000.00	10,800,000.00
	山东裕欣药业有限公司	415,190.77	161,434.86
	山东罗欣实业有限公司	342,554.71	
	临沂罗泰物业服务有限公司	203,883.50	
	临沂欣馨酒店管理有限公司		3,024.00
小 计		1,065,533,248.01	1,146,697,974.40

八、其他重要事项

（一）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（二）承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。



(三) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

1. 2022年6月30日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			14,007,866.23	14,007,866.23
持续以公允价值计量的资产总额			14,007,866.23	14,007,866.23

2. 2021年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			29,805,595.34	29,805,595.34
持续以公允价值计量的资产总额			29,805,595.34	29,805,595.34

(四) 执行新租赁准则的影响

公司自2021年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称新租赁准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则调整影响	2021年1月1日
使用权资产		1,223,500.07	1,223,500.07
一年内到期的非流动负债		472,073.18	472,073.18
租赁负债		751,426.89	751,426.89

(五) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)12之说明。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十三)之说明。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流



项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
租赁负债的利息费用	15,437.40	47,926.78
与租赁相关的总现金流出	260,000.00	520,000.00

(4) 租赁负债的到期期限分析及流动性风险管理

1) 租赁负债的到期期限及未折现合同金额

剩余期限	2022. 6. 30	2021. 12. 31
1 年以内	520,000.00	520,000.00
1-2 年		260,000.00
合 计	520,000.00	780,000.00

2) 流动性风险管理

流动性风险,是指本公司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。和租赁负债相关的流动性风险源于公司无法偿还到期租赁付款额。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
租赁收入	1,604,278.84	3,365,343.30

2) 经营租赁资产

项 目	2022. 6. 30	2021. 12. 31
投资性房地产	30,539,045.39	31,084,048.67
小 计	30,539,045.39	31,084,048.67

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2022. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	178,315,858.52		178,315,858.52



合 计	178,315,858.52		178,315,858.52
-----	----------------	--	----------------

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	178,315,858.52		178,315,858.52
合 计	178,315,858.52		178,315,858.52

(2) 对子公司投资

1) 2022年6月30日

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末数
瑞欣医药	51.00	51.00	10,297,570.33
宏欣医药	51.00	51.00	24,650,397.50
罗盛医药	51.00	51.00	31,244,750.07
明欣医药	51.00	51.00	30,041,914.95
大诚医药	96.21	98.14	18,000,000.00
济南罗欣	99.80	99.80	31,525,591.00
润欣医药	51.00	51.00	24,273,628.46
维康医药	51.00	51.00	5,100,000.00
罗欣科技	100.00	100.00	3,182,006.21
小 计			178,315,858.52

2) 2021年12月31日

被投资单位名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末数
瑞欣医药	51.00	51.00	10,297,570.33
宏欣医药	51.00	51.00	24,650,397.50
罗盛医药	52.69	52.69	31,244,750.07
明欣医药	56.54	56.54	30,041,914.95
大诚医药	96.21	98.14	18,000,000.00
济南罗欣	99.80	99.80	31,525,591.00
润欣医药	51.00	51.00	24,273,628.46
维康医药	51.00	51.00	5,100,000.00



罗欣科技	100.00	100.00	3,182,006.21
小 计			178,315,858.52

(3) 对被投资单位的持股比例与表决权比例不一致的说明

1) 2022年6月30日

大诚医药注册资本3,000.00万元，本公司认缴1,800.00万元，宏欣医药认缴1,200.00万元。截至2022年6月30日，本公司已缴纳1,800.00万元，宏欣医药已缴纳71.00万元，本公司对大诚医药持股比例为96.21%。由于本公司对宏欣医药持股比例为51.00%，故本公司对大诚医药表决权比例为98.14%。

2) 2021年12月31日

大诚医药注册资本3,000.00万元，本公司认缴1,800.00万元，宏欣医药认缴1,200.00万元。截至2021年12月31日，本公司已缴纳1,800.00万元，宏欣医药已缴纳71.00万元，本公司对大诚医药持股比例为96.21%。由于本公司对宏欣医药持股比例为51.00%，故本公司对大诚医药表决权比例为98.14%。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	2022年1-6月	2021年度
处置金融工具取得的投资收益		-107,767.58
其中：应收款项融资		-107,767.58
合 计		-107,767.58





统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照

(副本)



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

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

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；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关



仅为山东罗欣医药现代物流有限公司专项审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营；未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

国家企业信用信息公示系统网 <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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2017年6月28日转制



证书序号：0007666

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：

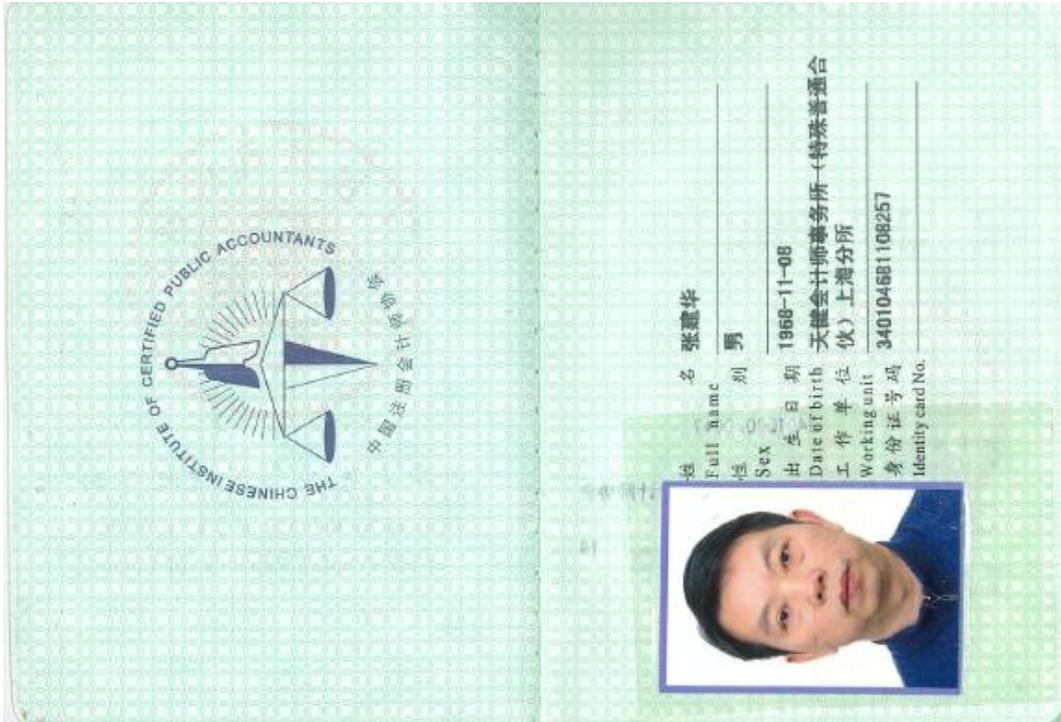


2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

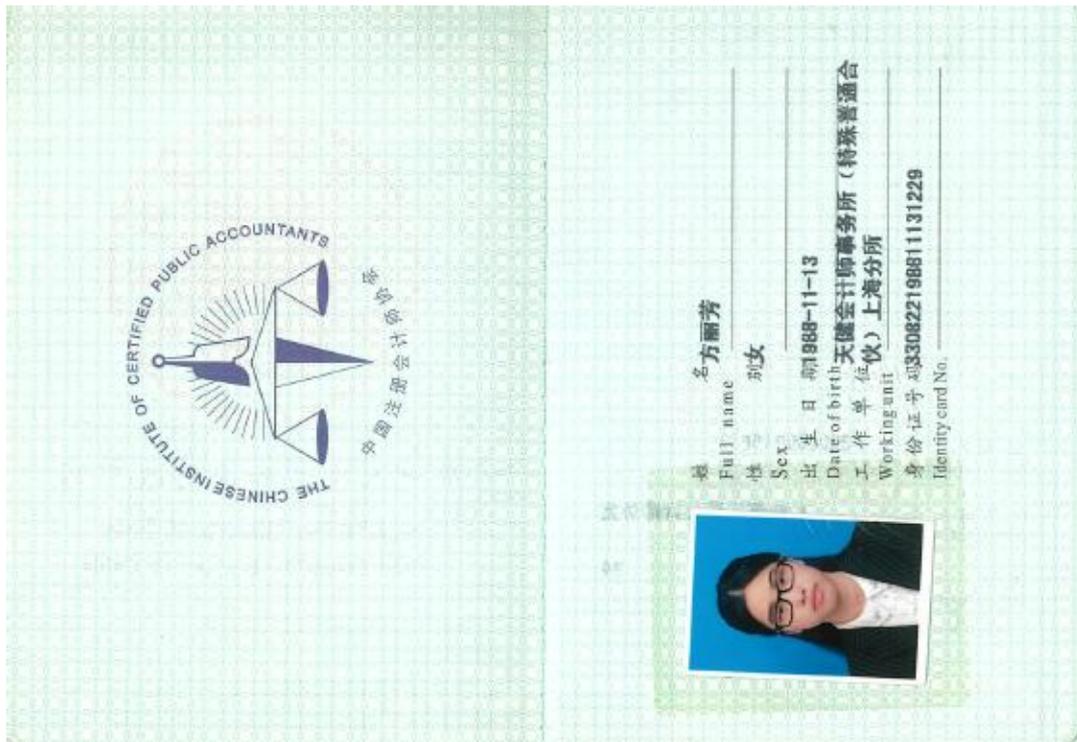
仅为山东罗欣医药现代物流有限公司专项审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为 山东罗欣医药现代物流有限公司专项审计 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 张建华 是 中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为山东罗欣医药现代物流有限公司专项审计之目的而提供文件的复印件，
 仅用于说明 方丽芳 是 中国注册会计师^{5.9}；未经 本人 书面同意，此文件不得
 用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

