



利欣制药

NEEQ: 834866

河南利欣制药股份有限公司

Henan Lixin Pharmaceutical Limited by
Share Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李明虎、主管会计工作负责人郭洪章及会计机构负责人（会计主管人员）杨东辉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

不适用

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	43
第七节	财务会计报告	48
	附件会计信息调整及差异情况.....	152

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

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
“三会议事规则”	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期		2023年1月1日至2023年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商	指	中原证券股份有限公司
国家医保目录	指	《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》
基本药物	指	适应基本医疗卫生要求，剂型适宜，价格合理，能够保障供应，公司可公平获得的药品
药包材	指	直接接触药品的包装材料和容器
塑料瓶、塑瓶	指	大输液包装用的聚丙烯塑料瓶
玻璃瓶	指	大输液包装用的玻璃瓶
大输液	指	50ml 或以上的大容量注射液
GMP	指	Good Manufacturing Practice, 即药品生产质量管理规范
公司、利欣制药、股份公司	指	河南利欣制药股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南利欣制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Lixin Pharmaceutical Limited by Share Ltd		
	-		
法定代表人	李明虎	成立时间	2002年1月16日
控股股东	控股股东为（李明虎）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李明虎），一致行动人为（王世印）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-272 化学药品制剂制造-2720 化学药品制剂制造		
主要产品与服务项目	片剂、硬胶囊剂、大容量注射剂、小容量针剂的生产销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利欣制药	证券代码	834866
挂牌时间	2015年12月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	124,583,890
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号		
联系方式			
董事会秘书姓名	邹青玉	联系地址	河南省南阳市镇平县城东工业园区
电话	0377-60876893	电子邮箱	nylixinyaoye@163.com
传真	0377-60876893		
公司办公地址	河南省南阳市镇平县城东工业园区	邮政编码	474250
公司网址	http://www.hnlxzygfyxgs.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91411300733847073D		
注册地址	河南省南阳市镇平县城东工业园区		
注册资本（元）	124,583,890	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司所属行业为医药制造业，主要从事药品的研发、生产和销售。公司主要产品包括片剂、硬胶囊剂、大容量注射剂、小容量注射剂、原料药的生产销售。

目前国内医药行业产业链划分为上、中、下游，其中：上游包括化学原料药、包装材料、原辅料生产行业及能源行业；中游包括化学制剂药、中成药、生物制药和医疗器械子行业；下游行业为医药经销商、医院，终端用户为对药物有需求的病患者。按照剂型不同，化学药品制剂可大致分为片剂、粉剂、合剂、胶囊以及注射剂五类。容量在 50ml 或以上的大容量注射剂，即为大输液。在医药消费市场的需求方面，随着国家医疗卫生体制、医疗保险体制及医药生产流通体制改革的进一步深化，人们健康意识的增强和我国人口结构的老龄化趋势，大输液产品的市场需求将保持稳步增长。医药行业备受我国产业政策的大力支持，“十三五”规划纲要为医药产业发展指明了方向。预计未来几年，中国医药行业将继续整体保持较高速增长。一方面，随着国民经济的稳定增长和健康卫生意识的逐步提高，城乡居民的药品消费能力将进一步提高；另一方面，我国人口老龄化进程加速将进一步带动药品消费增长。

公司自成立以来，一直专业从事医药产品的研发、生产和销售，是豫西南地区领先的药品生产企业，主要产品为各种规格的注射液和针剂产品等。公司产品品种较多，拥有多项药品生产专利或核心技术，建立了稳定的采购与销售渠道，通过向客户出售大容量注射剂、小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂等化学药品制剂取得收入、利润和现金流。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司管理层在紧紧围绕已制定的经营目标的基础上，强化新产品研发创新、强化生产流程精益化管理，完善和开拓市场销售渠道，在提高产品市场占有率的同时，加强品牌建设工作，有效进行风险把控，合理进行资源配置，有步骤有规划的进行业务拓展，在稳健发展的基础上为公司做好整体规划和战略布局。

(1) 公司财务情况

报告期内，公司实现营业收入 432,222,630.06 元，比去年同期减少 8.09%；报告期末总资产达到 370,221,566.45 元，比去年末减少 4.98%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 15,166,560.62 元，比去年

同期减少 65.13%。

(2)、营销管理：

面对机遇与挑战，公司继续强化内部管控，降本增效，优化资产结构，夯实企业基础。加快高效营销体系建设，提高公司整体市场发展的协调和拓展能力，强化客户管理，积极把握市场机会，持续提升公司产品市场占有率。加大研发力度，重视药品的研发质量，加快研发效率，为企业可持续发展提供有力保障。

(3)、生产质量情况：

报告期内，在新《药品管理法》发布实施、药品监管执行“四个最严”的形势下，公司在以保证产品质量为中心的前提下，紧紧围绕“降本增效”开展工作，以“防风险”、“提质量”、“降成本”为切入点，大力推动精细化管理落地，顺利完成了年度生产任务。(1) 通过制度化、流程化、信息化、数字化等手段，梳理优化各项业务流程，做精做细每一个生产关键环节，全面提升公司精细化管理水平。(2) 狠抓 GMP 日常管理，确保产品质量稳定可控，顺利通过了各级飞行检查及常规检查，全年实现产品市场抽检合格率 100%。(3) 开展设备改造，提升设备自动化水平，提高生产效率，强化“供+产+销”三位一体的采购物资到库存产品的控制策略，灵活响应市场需求。(4) 开展主要中药材的产地采收，从源头保证产品质量。(5) 响应国家药品监督部门的要求，积极开展药品不良反应，落实新《药品管理法》的相关要求。

(4)、研发情况：

报告期内，公司主导产品柴胡鼻腔喷鼻剂三期临床于 2023 年 12 月已经完成。有望在 2024 年第四季度拿到批文，并投产生产，打开市场销售，提升公司的核心竞争力。公司全力打造知识产权保护体系，拥有 5 项发明专利，分别为：一种药瓶包装装置、一种方便药品装箱装置、一种可自动调整位置的滤网、一种滤网自动调节装置、一种葡萄糖氯化钠注射液生产工艺，这五项专利的授权有助力产品提高质量、提升市场地位、扩大市场份额、降低劳动强度、提高生产效率、增加销售收入。截至报告期末，公司共拥有专利 58 项。从产品结构来看，公司目前上市销售的主要是葡萄糖注射液、氯化钠注射液、葡萄糖氯化钠注射液等 12 个品规的基础输液和乳酸左氧氟沙星氯化钠注射液、吡拉西坦注射液、盐酸川芎嗪注射液、盐酸雷尼替丁注射液、曲克芦丁注射液、利巴韦林注射液、胞磷胆碱钠氯化钠注射液、柴胡注射液、鱼腥草注射液等多个治疗性品种，公司重点研发产品柴胡鼻腔喷雾剂一旦获批，将进一步丰富公司产品结构，为公司进驻鼻腔喷雾剂的中药市场打下坚实基础。同时，公司仍在为企业进入全国医药前列做好准备，一

方面积极寻找具有市场前景的新品种、新剂型，进一步拓宽公司产品种类；另一方面，公司持续开展已上市制剂品种的二次开发，优化产品工艺，提高产品的质量等。

(5)、内部管理：

报告期内，公司以业务发展为中心，强化内部管理，向管理要效益。(1) 公司以制度建设为导向，修订制度，理顺流程，做到工作有制度可依，办事有流程可执行；(2) 公司利用信息化建设，物料管理、生产管理、办公管理、客户管理纳入信息管理，使管理更加精细化、流程化，有效提升管理效率；(3) 公司全面实施预算管理，制订各项目标，落实经营目标责任制，一切工作围绕目标实现而努力，提升了各部门的协作和服务，促进公司发展；(4) 公司实施人才引进和在职培养工程，需要的人才进得来，人才留得住。完善薪酬福利体系，优化激励机制，有效提高团队的积极性。

(二) 行业情况

公司所属行业为医药行业。医药行业是我国国民经济的重要组成部分，包括医药工业和医药商业两类。医药工业又可分为化学制药行业、中药行业、生物生化制药行业、其他类制药行业、卫生材料行业、医药行业和制药机械行业七大子行业。

医药行业是我国国民经济的重要组成部分，是关系国计民生的重要领域。随着我国改革开放的推进，国民经济快速发展、居民生活水平显著提高、医疗卫生体系制度的不断完善、生活工作环境的变化和人们健康观念的转变以及人口老龄化进程的加快，医疗卫生保障机制的逐渐完善，我国医药行业呈现出持续良好的发展趋势，成为当今世界上发展最快的医药市场之一。

2023 年 1 月国家医保局发布新版《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》，自 2023 年 3 月 1 日起执行。我公司主要产品吡拉西坦注射液、胞磷胆碱钠氯化钠注射等均被列入该目录内。患者报销人群范围扩大，公司未来的市场开发和销售增长具有较好的基础保障。公司产品基础大输液均被纳入国家药品集中采购目录中，因销售模式因素影响，产品主要销售渠道医院、药店等终端，集采未对该产品销售产生较大影响。

2023 年 1 月 13 日，国家卫健委官网发布《第二批国家重点监控合理用药药品目录》，共涉及 30 个品种。为进一步加强我国临床合理用药管理，开展公立医院绩效考核等工作中使用。要求各地要以规范临床用药行为、促进合理用药为工作目标，对纳入本目录的药品制定完善临床应用指南，明确临床应用的条件和原则，加强合理用药监管。

公司需抓住医药产业转型升级的机遇，完善管理体制、加强研发能力、增强品牌影响力，并加强国内市场开拓等，提高行业核心竞争力，以更好地满足人们对药品的需求，为医药行业高质量发展提高服务水平。不断加大新药研究和开发投入，注重以制造技术进步，提高药品质量，实现安全生产、高效生产，并努力降低生产成本。利用自身优势，积极拓展研发、生产和销售，为社会提供更完善的产品和服务。从而为医药行业的发展注入新的活力。2023 年的医药行业政策的变化，将给医药行业带来新的机遇和挑战，公司努力适应政策变化，调整自身发展策略，实现可持续的高质量发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	高新技术企业由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局于 2021 年 10 月 28 日认定，证书编号为：GR202141002267；于 2021 年 5 月由河南省工业和信息化厅认定为“专精特新”中小企业。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	432,222,630.06	470,259,578.79	-8.09%
毛利率%	80.28%	83.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,151,071.89	43,488,567.31	-65.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,686,009.84	37,282,080.88	-68.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.98%	19.41%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.61%	16.64%	-
基本每股收益	0.12	0.35	-65.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	370,225,072.70	389,631,790.62	-4.98%
负债总计	108,752,067.07	143,891,022.66	-24.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	261,473,005.63	245,740,767.96	6.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.10	1.97	6.60%
资产负债率%（母公司）	29.36%	36.92%	-

资产负债率% (合并)	29.37%	36.93%	-
流动比率	2.43	1.99	-
利息保障倍数	5.59	14.12	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,915,652.01	27,218,815.02	31.95%
应收账款周转率	3.46	3.83	-
存货周转率	1.39	1.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.98%	17.72%	-
营业收入增长率%	-8.09%	15.42%	-
净利润增长率%	-65.16%	-30.81%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	35,887,537.83	9.69%	32,788,051.77	8.42%	9.45%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	96,120,443.14	25.96%	114,054,880.72	29.27%	-15.72%
存货	58,928,300.42	15.92%	62,730,906.36	16.10%	-6.06%
预付账款	5,128,738.48	1.39%	9,652,373.59	2.48%	-46.87%
其他应收款	3,422,312.89	0.92%	6,797,363.65	1.74%	-49.65%
其他流动资产	5,783,775.94	1.56%	1,616,872.59	0.41%	257.71%
固定资产	119,391,769.39	32.25%	125,187,694.08	32.13%	-4.63%
在建工程	3,896,192.01	1.05%	5,592,826.80	1.44%	-30.34%
使用权资产	53,165.69	0.01%	79,748.45	0.02%	-33.33%
开发支出	16,434,553.02	4.44%	9,927,500.43	2.55%	65.55%
无形资产	10,307,758.31	2.78%	10,538,697.93	2.70%	-2.19%
短期借款	18,023,543.06	4.87%	38,033,208.34	9.76%	-52.61%
应付账款	30,868,153.14	8.34%	33,856,371.16	8.69%	-8.83%
合同负债	664,488.68	0.18%	3,673,218.87	0.94%	-81.91%
长期借款	12,773,374.98	3.45%	14,476,916.67	3.72%	-11.78%
资产总计	370,225,072.70	-	389,631,790.62	-	-4.98%

项目重大变动原因：

- 1、预付账款变动原因说明：预付账款和上年同期相比减少 46.87%，主要是因为大部分上年同期预付款于本年度已结转，且公司本年度加强了资金管理，预付款相对减少；
- 2、其他应收款变动原因说明：其他应收款和上年同期相比减少 49.65%，主要原因有两点：一是公司加强了款项的催收力度，本年度有大额回款，二是本年度公司融资租赁保证金到期；

- 3、其他流动资产变动原因说明：其他流动资产和上年同期相比增加 257.71%，主要是预缴所得税本期重分类的原因；
- 4、在建工程变动原因说明：在建工程和上年同期相比减少 30.34%，主要是因为本期在建工程转固金额大于在建工程新增金额所致；
- 5、使用权资产变动原因说明：使用权资产和上年同期相比减少 33.33%，均属于正常折旧；
- 6、开发支出变动原因说明：开发支出和上年同期相比增加 65.55%，主要是因为本期柴胡鼻腔喷雾剂项目在本年度完成了三期临床试验，公司投入增加所致；
- 7、短期借款变动原因说明：短期借款和上年同期相比减少了 52.61%，主要是因为本期公司加强了款项的催收力度，货款回款增加，公司为了降低融资成本，减费增利，偿还了部分借款；
- 8、合同负债变动原因说明：合同负债和上年同期相比减少了 81.91%，主要原因是上期处于特殊时期，客户普遍缺货，本期一切恢复正常，预收账款减少，导致合同负债相应减少。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	432,222,630.06	-	470,259,578.79	-	-8.09%
营业成本	85,250,325.73	19.72%	75,464,850.45	16.05%	12.97%
毛利率%	80.28%	-	83.95%	-	-
销售费用	284,419,906.98	65.80%	293,082,009.79	62.32%	-2.96%
管理费用	21,514,232.53	4.98%	19,752,667.84	4.20%	8.94%
研发费用	16,378,074.93	3.79%	20,856,964.88	4.44%	-21.47%
财务费用	3,627,459.87	0.84%	3,514,430.65	0.75%	3.22%
信用减值损失	-2,240,554.40	-0.52%	-9,418,151.90	-2.00%	-76.21%
资产减值损失	-481,461.90	-0.11%	-350,000.00	0.07%	37.56%
其他收益	4,001,988.88	0.93%	7,586,608.70	1.61%	-47.25%
资产处置收益	0.00	0.00%	-26,425.28	0.01%	-100.00%
营业利润	17,555,844.84	4.06%	49,422,264.39	10.51%	-64.48%
营业外收入	186,056.53	0.04%	56,182.00	0.01%	231.17%
营业外支出	103,556.42	0.02%	314,616.68	0.07%	-67.08%
净利润	15,151,071.89	3.51%	43,488,567.31	9.25%	-65.16%

项目重大变动原因：

- 1、信用减值损失变动原因分析：信用减值损失和上年同期相比减少了 76.21%，主要原因是部分款项已收回，本期根据确认的预期信用损失计提坏账准备金额相对减少；
- 2、资产减值损失变动原因分析：资产减值损失和上年同期相比增加了 37.56%，为计提存货跌价准备变动导致正常测算计提；
- 3、其他收益变动原因分析：其他收益和上年同期相比减少了 47.25%，主要原因是本期收到的政府奖励金额较上期有所减少；
- 4、资产处置收益变动原因分析：资产处置收益和上年同期相比减少了 100.00%，主要是因为本期未处置

固定资产所致；

5、营业利润和净利润变动原因分析：营业利润和净利润与上年同期相比分别减少了 64.48%、65.16%，主要原因是本期公司主要产品类别大输液（大容量注射液）纳入省级带量采购名录，中标价格较上期销售价格下降约 40%。公司另一主要产品类别针剂（小容量注射剂）市场竞争增大，销售价格也较上期有所下降。虽然本年度公司各主要产品销售单价普遍降低，但公司未降低销售推广力度，因此本年度各主要产品销售数量较上期都有所增涨。也导致了虽然公司本年度销售额较上期有所降低，但销售成本较上期却有所增加，销售费用较上期减幅较小，造成本年度营业利润和净利润大幅下降；

6、营业外收入变动原因分析：营业外收入和上年同期相比增加了 231.17%，主要是因为对方公司注销等原因所致；

7、营业外支出变动原因分析：营业外支出和上年同期相比减少了 67.08%，主要是因为本期对外捐赠减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	432,212,695.55	470,206,593.58	-8.08%
其他业务收入	9,934.51	52,985.21	-81.25%
主营业务成本	85,247,845.91	75,464,850.45	12.96%
其他业务成本	2,479.82	0	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
针剂	335,999,764.32	33,810,730.60	89.94%	-1.65%	35.06%	-2.95%
玻瓶	10,351,959.10	2,291,805.66	77.86%	-29.73%	-40.20%	5.24%
胶囊	1,415.93	1,179.65	16.69%	-98.78%	-98.05%	-65.38%
塑瓶	78,207,054.53	42,962,255.86	45.07%	-28.30%	2.23%	-26.68%
软袋	7,267,874.90	5,788,236.01	20.36%	900.69%	1,356.18%	-55.03%
植物饮料	384,626.77	393,638.13	-2.34%	-90.20%	-90.44%	-52.44%
合计	432,212,695.55	85,247,845.91	80.28%	-8.08%	12.96%	-4.37%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、胶囊产品主要是醋氨己酸锌胶囊，市场价格过低，不能覆盖所有成本费用，公司暂停销售所致；
- 2、软袋是公司新增产品，上年销售量较少。随着本年度重点推广，销售数量及销售金额增幅较大；
- 3、植物饮料本期收入和成本都大幅度下降，主要是因为植物饮料系上期疫情期间用的抗病毒产品，本期疫情结束后销量大幅度下降。
- 4、胶囊、软袋、植物饮料毛利率均比上期下降较多，主要是胶囊产品由醋氨己酸锌胶囊改为销售对乙酰氨基酚胶囊，因产品不同，毛利也不同导致。软袋、塑瓶毛利下降的原因为公司大容量注射剂产品纳

入省级集中采购名录，销售价格有所下降导致；植物饮料毛利下降的原因为受疫情结束影响，销售价格大幅下降导致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	国药控股股份有限公司	78,847,514.22	16.14%	否
2	陕西华氏医药有限公司	21,801,204.00	4.46%	否
3	上药控股有限公司	21,111,712.00	4.32%	否
4	华润医药商业集团有限公司	12,253,697.40	2.51%	否
5	江西品邦医药有限公司	10,740,876.00	2.20%	否
合计		144,755,003.62	29.64%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江西五湖药业有限公司	12,196,814.16	12.98%	否
2	河南儒康药业有限公司	10,167,588.49	10.82%	否
3	海安县健民橡塑有限公司	6,262,029.00	6.66%	否
4	成都泓睿科技有限责任公司	4,900,884.95	5.22%	否
5	温县联创包装材料有限公司	4,294,586.90	4.57%	否
合计		37,821,903.50	40.25%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,915,652.01	27,218,815.02	31.95%
投资活动产生的现金流量净额	-12,344,208.29	-36,448,979.88	66.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,451,957.66	17,368,504.66	-212.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 31.95%，主要原因是本期销售回款较上期增加所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 66.13%，主要原因是上期公司筹建智能化车间并购置了软袋及塑瓶生产线投资较多，而本期厂房和固定资产投资较少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 212.00%，主要原因是本期偿还银行借款较多，长短期借款均在下降所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南全本药业有限公司拟	控股子公司	药品零售，医疗器械和制药专用设备销售等	5,000,000.00	14.68	-209,985.32	0	-45,785.51

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	22,885,127.52	20,856,964.88
研发支出占营业收入的比例%	5.29%	4.44%
研发支出中资本化的比例%	28.43%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
------	------	------

博士	1	1
硕士	1	0
本科以下	56	55
研发人员合计	58	56
研发人员占员工总量的比例%	12.53%	12.81%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	58	56
公司拥有的发明专利数量	5	6

(四) 研发项目情况

公司目前在研项目 15 个，包括柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺优化及临床试验研究项目、盐酸雷尼替丁注射液在大范围人群应用后的不良反应检测研究等，2023 年重点推进项目柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺试制项目，2023 年 12 月公司柴胡鼻腔喷雾剂已经完成了三期临床试验，现正在申请验收中，若拿到批文并获批上市，可能会对公司业绩产生积极影响。除了仿制药的研究，公司也加大对已上市产品的再研究工作，对产品的工艺质量进行改进，旨在提高产品的质量，为患者提供更加安全有效的产品。2023 年共投入研发费用 2,288.51 万元，后期也会持续增加研发投入，保持科研团队完整，从而向社会提供更多安全、有效的药品。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注三(33)、五(33)所列示,利欣制药公司 2023 年度主营业务销售收入为 432,212,695.55 元。由于主营业务收入是利欣制药公司关键业绩指标之一,且在收入确认方面可能存在错报风险或预期的固有风险。因此,我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行是否有效;

(2) 执行分析性复核程序,对比分析产品销售结构、主要产品的售价、成本及毛利率变动情况,并与同行业毛利率对比分析;

(3) 以抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单据以及签收记录等;

(4) 结合对应收账款的审计,选择主要客户,对其交易金额和往来款进行函证,对未回函客户进行替代测试,以评价收入确认的准确性;

(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单及其他支持性文档,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见附注三(11)及附注五(2)。

截至 2023 年 12 月 31 日止,利欣制药公司应收账款账面余额为人民币 11,717.46 万元,坏账准备为人民币 2,105.42 万元,账面价值为人民币 9,612.04 万元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征,以单项应收款项或应收款项组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流量,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收款项账龄与整个存

续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 我们评价并测试了利欣制药公司管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

(2) 了解利欣制药公司的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

(3) 获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

(4) 选取样本对金额较大及重大的应收款项余额、实施函证程序，并将函证结果与利欣制药公司账面记录的金额进行核对；

(5) 对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响利欣制药公司应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

(6) 通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对利欣制药公司应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

(7) 结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

七、 企业社会责任

√适用□不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，公司诚实经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，重视环境保护，坚持绿色发展，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

2023年，公司一方面积极开展生产经营工作，努力开拓市场，优化业务模式，依法保护职工的合法权益，着力提升职工幸福指数，构筑企业与职工之间的和谐氛围；另一方面，树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务，积极维护民族团结和社会稳定，支持社会公益事业。公司已将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、国家监管、产业政策风险	<p>医药作为一种特殊性产品，其安全性和有效性关乎病患者的生命安全，世界各国都采取了严格的监督管理措施。为维护广大病患者的利益，我国对医药生产依法实行严格监管。如果不能始终满足国家医药生产监督管理部门的有关规定，药品生产企业的生产经营许可将会被暂停或取消，从而对公司的生产经营产生重大影响。</p> <p>针对上述风险，应对措施：公司的质检和生产部门一致都在严把药品质量关，一方面加大对药品生产设备的资金投入，更新药品生产设备；另一方面努力引进高技术人员来负责生产和质量，严格按照国家药监局 GMP 要求操作，有效保障公司药品的生产质量。</p>
2、新药研发风险	<p>新药研发是一项技术性和规范性强、投资强度高、人力资源投入大的系统工程，从基础研发发现成果到产品获准上市销售通常需要 6-10 年。新药研发涉及到管理学、经济学乃至社会学等诸多学科的协作，涉及到专利申请策略及专利保护政策，还涉及到产品的疗效和医生及病人的接受程度，其整个过程受到政府部门的严格监管，因此如果不能前瞻性地根据临床用药需求确定研发方向，如果不能根据最新科研成果进行品种立项，如果不能组织各学科专业人才通力协作以提高研发效率，如果不能制定合理的规划以保证各阶段研究的无缝衔接，如果不能开展针对性的市场推广以解决产品上市后的销售，公司将面临新药研发失败的风险。</p> <p>针对上述风险，应对措施：未来，公司将在新产品研发方面进一步加强立项的科学性、严谨性，并加强研发过程管理，巩固销售力量，保证公司的新产品顺利推出市场。</p>
3、公司应收账款回收的风险	<p>2022 年末和 2023 年末应收账款账面价值分别是 114,054,880.72 元和 96,120,443.14 元，应收账款账面价值占当</p>

	<p>期总资产的比例分别为 29.27%和 25.96%，占相应各期销售收入的比 例分别是 24.25%和 22.24%，销售收入有所下降，应收账款余 额也在下降。应收账款占总资产和总收入的比重仍然很高，部 分应收账款账龄较长，若宏观经济环境、客户经营状况等因素 发生不利变化，公司可能面临因客户延迟甚至无法付款导致 公司发生坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：公司管理层一方面将加强对账龄较长客户的应 收账款的催收；另一方面针对以往信用不好的客户，公司减少 与其合作，在开发新客户时，将严格考核其信用状况，选择优 良客户进行合作，以此来保障应收账款回收的风险。</p>
<p>4、存货管理的风险</p>	<p>2022 年末和 2023 年末公司存货账面价值分别为 62,730,906.36 元和 58,928,300.42 元，占各期期末资产总额 的比例分别为 16.10%和 15.92%，2022 年度和 2023 年度存 货周转率分别为 1.37 和 1.39，公司期末存货结余金额较大， 存货周转速度较慢。公司为了满足生产和销售需要，需要一定 的存货保有量，未来随着公司业务规模逐步扩大，存货占用公 司营运资金可能会进一步增加，若公司管理出现问题，导致公 司产品出现积压、过期等情形，则将对公司日常经营造成一定 的负面影响。</p> <p>应对措施：一方面存货将随着订单及合同的不断执行而得 到逐渐消化，另一方面公司将进一步加强存货的采购与存货管 理等各项控制，提高存货周转率，稳定存货结构，保持存货规 模与公司业务发展保持匹配。</p>
<p>5、资金流动性风险</p>	<p>公司处于业务增长期，经营资金以及研发投入金额较大， 使得公司对资金需要较大，最近两年公司主要通过银行借款筹 借短期资金，公司 2022 年末和 2023 年末流动比率分别为 1.99 和 2.43，报告期内流动比率比去年同期有所增长，如果公司 不能够合理安排资金投放，有效提高营运资金周转，银行贷款 的归还和公司规模扩大会给公司带来较大的资金压力。</p> <p>针对上述风险，应对措施：（1）公司与供货商建立了良好 的合作关系，充分利用供货商信用，缓解资金支付压力；（2） 凭借公司良好的信用等级与还贷记录，公司从银行取得了较好</p>

	<p>的授信额度，通过银行贷款能够补充公司流动资金；（3）公司作为新三板创新层企业，将利用好资本市场融资工具，补充公司流动资金。</p>
6、市场推广费金额较大及内控措施风险	<p>报告期内，2022 年度和 2023 年度市场推广费金额分别为 27,418.12 万元和 26,660.55 万元,占同期营业收入比重分别为 58.30%和 61.68%。报告期内，市场推广费率占比有所增加，若竞争持续加剧，市场推广费率持续升高，将对公司盈利造成不利影响。</p> <p>针对上述风险，应对措施：公司将进一步规范市场推广服务商的评选要求，选择合规合法经营的推广服务机构为公司服务，确保公司经营业务不受影响。</p>
7、环保政策风险	<p>医药企业在生产活动中会产生废气、废水、废渣、粉尘等污染性排放物，同时也会产生噪音，如果不恰当处理或者操作不当会导致环境的污染，随着人们生活水平的提高，环保意识不断加强和国家对环保要求的提高，未来，国家可能出台更加严格的排污、环保措施，一方面会提高医药制造行业的门槛，使得新企业进入变得困难；另一方面将促使现有企业加大在治理污染方面的资金投入，增加其经营成本的同时也使很多中小型医药制造企业因为环保问题而停产关闭，但是对环保已达标的企业又增加了新的发展机会。因此，公司面临环保标准提高和环保投资加大的风险。</p> <p>针对上述风险，应对措施：公司建立了污水处理站，减少污水的排放；把锅炉承包给了专业的机构来运行，减少了大气的污染。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	107,215.50	0.04%
作为第三人	-	-
合计	107,215.50	0.04%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	690,000.00
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	707,225.90
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	--
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司发生的关联交易均基于公司正常业务运营产生，有助于公司业务开展。

报告期内公司发生的关联交易严格按照公允原则执行，交易符合相关审议程序，交易定价符合市场定价原则，交易过程透明，不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成任何风险，也不存在损害公司权益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年8月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	40,371,549.64	10.09%	借款抵押
机器设备	固定资产	抵押	9,582,078.22	2.59%	融资租赁抵押
土地	无形资产	抵押	9,812,148.58	2.65%	借款抵押
总计	-	-	59,765,776.44	15.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

用公司房产、不动产抵押给银行取得贷款系公司日常业务所需，补充了公司的流动资金，不会给公司造成不良影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	66,435,565	53.33%	1,507,788	67,943,353	54.54%
	其中：控股股东、实际控制人	7,510,937	6.03%	0	7,510,937	6.03%
	董事、监事、高管	16,728,626	13.43%	-1,916,800	14,811,826	11.89%
	核心员工	702,782	0.56%	0	702,782	0.56%
有限售条件股份	有限售股份总数	58,148,325	46.67%	-1,507,788	56,640,537	45.46%
	其中：控股股东、实际控制人	22,532,813	18.09%	0	22,532,813	18.09%
	董事、监事、高管	31,284,842	25.11%	-1,507,788	29,777,054	23.90%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		124,583,890	-	0	124,583,890	-
普通股股东人数						161

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李明虎	30,043,750	0	30,043,750	24.12%	22,532,813	7,510,937	0	0
2	王世印	14,375,000	0	14,375,000	11.54%	10,781,250	3,593,750	0	0
3	许鹤	14,481,482	-1,034,300	13,447,182	10.79%	4,627,313	8,819,869	0	0
4	周向阳	10,225,000	-1,272,500	8,952,500	7.19%	7,668,750	1,283,750	0	0
5	秦伟	8,655,623	-482,534	8,173,089	6.56%	0	8,173,089	0	0
6	王忠敏	7,885,000	0	7,885,000	6.33%	0	7,885,000	0	0
7	南阳誉森实业有限公司	6,496,005	0	6,496,005	5.21%	4,330,670	2,165,335	0	0
8	姜永斌	5,652,157	-203,052.00	5,449,105	4.37%	0	5,449,105	0	0
9	北京瑞瀛湖投资管理有限公司-河南瑞瀛京宛创业投资基金合伙企业(有限合伙)	0	4,628,500	4,628,500	3.72%	0	4,628,500	0	0
10	徐广庆	4,140,000	0	4,140,000	3.32%	0	4,140,000	0	0
	合计	101,954,017	1,636,114	103,590,131	83.15%	49,940,796	53,649,335	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 李明虎是公司法定代表人，也是南阳誉森实业有限公司的法定代表人。李明虎和王世印是一致行动人。</p>									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东与实际控制人一致，均为李明虎。截至报告期末，李明虎直接持有 30,043,750 股份，通过誉森实业间接持有 2,300,000 股份，并为誉森实业的控股股东，合计占公司总股本 29.33%，为持表决权数量最多的股东。

基本情况如下：

李明虎，男，1963 年 7 月生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师。1982 年 12 月至 1985 年 3 月任镇平县工业局科员；1985 年 4 月至 1992 年 11 月任镇平县经贸委人事科科长；1992 年 12 月至 2001 年 12 月任南阳依安欣药业有限公司董事长兼总经理；2002 年 1 月至 2011 年 1 月，任有限公司总经理；2011 年 2 月至 2015 年 7 月，任有限公司董事长；2015 年 8 月至今任股份公司董事、董事长，并被聘任为公司总经理。2014 年 11 月至今任南阳誉森实业有限公司董事长。

报告期内，公司实际控制人与控股股东均未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

- 环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

2023 年，国家常态化开展医保目录调整工作，稳步推进 2022 版医保目录的落地，并出台了新版医保目录调整方案意见稿。国家医保局、卫健委、药监等部门也纷纷印发相关文件指导各项工作的开展，其中，医保局发文主要包含医疗费用保障、医保基金监管、药品价格管理、医保定点管理、门诊共济、跨省异地就医等内容；卫健委则涉及公立医院改革、医疗卫生服务、合理用药、分级诊疗、疾病防控等内容；药监部门主要针对药品标准、参比制剂、审评审批、药品监管等内容发布相关政策文件。

医保政策：

1 月 18 日，国家医保局印发《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2022 年）》，新版目录已于 3 月 1 日开始执行。此次医保调整，首次公布《谈判药品续约规则》《非独家药品竞价规则》等新规，使得医保目录调整工作更规范，规则更完善。努力让更多更好的药品能够被纳入医保目录，尽早让患者获益。

6 月 9 日，国家医保局发布了《2023 年国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录调整工作方案》及相关文件公开征求意见，宣告了 2023 年医保目录调整工作的开展。意见稿中工作方案的变化包括：评审专家增加药品评价与评分的工作、监督机制部分中，加入强化对相关企业的监督的相关内容。完善药品目录凡例，规范药品名称剂型，适当调整药品甲乙类别、目录分类结构、备注等内容。

医疗保障：

1 月 12 日，全国医疗保障工作会议召开。会议部署 2023 年医保工作包括：进一步巩固拓展医保脱贫攻坚成果；加强生育医疗费用保障；持续加大基金监管及飞行检查力度；进一步扩大普通门诊和门诊慢特病费用跨省联网定点医疗机构覆盖范围；全面建立职工医保普通门诊统筹，谋划门诊高血压、糖尿病“两病”用药保障机制向其他病种扩容；有序推进医保引导分级诊疗、医保省级统筹等基础性、长远性重大改革。5 月 30 日，国务院印发《关于加强医疗保障基金使用常态化监管的实施意见》，加强医保基金使用常态化监管，对保障基金安全运行、提高基金使用效率、规范医疗服务行为、减轻群众看病就医负担等具有重要意义。

注册监管：

2 月 1 日，2023 年全国药品注册管理和药品上市后监管工作会议召开。健全完善药物加快上市注册通道机制，深化审评审批制度改革；加快临床急需新药、罕见病用药、儿童药等上市速度，创新监管方式和手段，推动产业高质量发展。完善法规制度体系，推进药品注册受理、审评和审批全程电子化，推动药品检查体系规范化发展，提升监管效能。

3 月 31 日，国家药审中心发布《加快创新药上市许可申请审评工作规范（试行）》，以“早期介入、研审联动、滚动提交”等形式，进一步加快创新药的研发进程，完善创新药审评体系建设，力争患者的临床需求能够尽快得到满足。

5 月 5 日，国家药监局组织起草发布《药品标准管理办法（征求意见稿）》。《药品标准管理办法》是我国第一部关于药品标准管理的专门法规文件，将对规范和加强药品标准的管理工作、全面加强药品监管能力建设、落实主体责任起到重要作用，对促进医药产业高质量发展具有重要意义。

生产经营：

5月24日,国家药监局发布《关于加强委托生产药品上市许可持有人监管工作的通知(征求意见稿)》,对药品委托生产持有人的监管进行了严格的规定。《通知》明确,药品上市许可持有人委托生产、申请办理药品生产许可证(或者申请B类许可证)许可事项变更事项的,受托方需要所在地省级部门严格审核后出具药品GMP符合性检查告知书以及同意受托生产的意见。监管部门将督促本行政区域内的委托生产持有人对照《持有人监管规定》和本通知要求开展全面自查,要对委托生产持有人定期开展监督检查,全覆盖检查等。

公司需抓住医药产业转型升级的机遇,完善管理体制、加强研发能力、增强品牌影响力,提高行业核心竞争力,以更好地满足人们对药品的需求,为医药行业高质量发展提高服务水平。不断加大新药研究和开发投入,注重以制造技术进步,提高药品质量,实现安全生产、高效生产,并努力降低生产成本。利用自身优势,积极拓展研发、生产和销售,为社会提供更完善的产品和服务。从而为医药行业的发展注入新的活力。2023年的医药行业政策的变化,将给医药行业带来新的机遇和挑战,公司努力适应政策变化,调整自身发展策略,实现可持续的高质量发展。

二、 业务资质

根据国家药监局关于贯彻实施《中华人民共和国药品管理法》有关事项的公告,自2019年12月1日起,取消药品GMP、GSP认证,不再受理GMP、GSP认证申请,不再发放药品GMP、GSP证书。凡现行法规要求进行现场检查的,2019年12月1日后应当继续开展现场检查,并将现场检查结果通知企业;检查不符合要求的,按照规定依法予以处理。

1、药品生产许可证

序号	持有人	证书名称	证书编号	发证日期	有效期
1	利欣制药	药品生产许可证	豫 20150199	2021.01.01	2025.12.31
2	利欣制药	食品生产许可证	SC10641132400658	2022.06.23	2027.06.22

2、药品生产批准文件

公司拥有的有效药品生产批文的情况如下:

序号	批准文号	药用通用名	剂型	规格	是否 在产	批准日期	有效期至	来源
1	国药准字 H20204045	复方氯化 钠注射液	注射剂	500ml	否	2020年 10月12 日	2025年 10月11 日	公司申请 取得
2	国药准字 H20204044	替硝唑注 射液	注射剂	200ml:替硝唑 0.4g 与氯化钠 1.8g	否	2020年 9月30 日	2025年 9月29 日	公司申请 取得
3	国药准字 H41025447	复方氨林 巴比妥注 射剂	注射剂	2ml:氨基比林 0.1g、安替比林 40mg、巴比妥 18mg	否	2020年 7月28 日	2025年 7月27 日	公司申请 取得
4	国药准字 H20065942	氟罗沙星 注射液	注射剂	2ml:0.2g	否	2020年 7月28 日	2025年 7月27 日	公司申请 取得
5	国药准字 H20066494	尼莫地平 注射液	注射剂	20ml: 4mg	否	2020年 7月28 日	2025年 7月27 日	公司申请 取得

						日	日	
6	国药准字 H41024298	维生素 B1 注射液	注射剂	2ml: 0.1g	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
7	国药准字 H41024299	维生素 C 注射液	注射剂	2ml: 0.25g	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
8	国药准字 H41024233	灭菌注射 用水	注射剂	5ml	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
9	国药准字 H41022794	肌昔注射 液	注射剂	2ml: 50mg	是	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
10	国药准字 H41024291	地塞米松 磷酸钠注 射液	注射剂	1ml: 2mg	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
11	国药准字 H41024301	盐酸林可 霉素注射 液	注射剂	2ml : 0.6g(按 C18H34N2O6S 计)	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
12	国药准字 H20031318	盐酸克林 霉素氯化 钠注射液	注射剂	100ml: 克林霉素 0.6g 与氯化钠 0.9g	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
13	国药准字 H41024296	硫酸庆大 霉素注射 液	注射剂	2ml: 8 万单位	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
14	国药准字 H41024294	硫酸阿托 品注射液	注射剂	2ml: 1mg	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
15	国药准字 H41024295	硫酸阿托 品注射液	注射剂	1ml: 0.5mg	否	2020 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	公司申请 取得
16	国药准字 H20030762	胞磷胆碱 钠氯化钠 注射液	注射剂	250ml: 胞磷胆碱 钠 0.25g 与氯化钠 2.25g	否	2020 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 13 日	公司申请 取得
17	国药准字 H20057746	吡拉西坦 氯化钠注 射液	注射剂	250ml: 吡拉西坦 8g 与氯化钠 2.25g	是	2019 年 5 月 29 日	2024 年 5 月 28 日	公司申请 取得
18	国药准字 H20054515	氟康唑氯 化钠注射 液	注射剂	100ml : 氟康唑 0.2g 与氯化钠 0.9g	否	2020 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 13 日	公司申请 取得
19	国药准字 H20056692	甘露醇注 射液	注射剂	250ml:50g	否	2019 年 5 月 29 日	2024 年 5 月 28 日	公司申请 取得
20	国药准字	甲硝唑葡	注射剂	250ml:甲硝唑 0.5g	否	2019 年	2024 年	公司申请

	H41022795	萄糖注射液		与葡萄糖 12.5g		5月29日	5月28日	取得
21	国药准字 H20123208	氯化钠注射液	注射剂	100ml:0.9g	是	2019年 5月28日	2024年 5月27日	公司申请 取得
22	国药准字 H20033483	氯化钠注射液	注射剂	250ml:2.25g	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
23	国药准字 H20033482	氯化钠注射液	注射剂	500ml:4.5g	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
24	国药准字 H20033286	葡萄糖氯化钠注射液	注射剂	250ml:葡萄糖 12.5g 与氯化钠 2.25g	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
25	国药准字 H20056102	葡萄糖氯化钠注射液	注射剂	500ml:葡萄糖 25g 与氯化钠 4.5g	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
26	国药准字 H20113225	葡萄糖氯化钠注射液	注射剂	100ml:葡萄糖 5g 与氯化钠 0.9g	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
27	国药准字 H20113227	葡萄糖注射液	注射剂	100ml:5g	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
28	国药准字 H20113228	葡萄糖注射液	注射剂	100ml:10g	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
29	国药准字 H20033285	葡萄糖注射液	注射剂	250ml:12.5g	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
30	国药准字 H20033284	葡萄糖注射液	注射剂	250ml:25g	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
31	国药准字 H20056140	葡萄糖注射液	注射剂	500ml:25g	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
32	国药准字 H20056141	葡萄糖注射液	注射剂	500ml:50g	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
33	国药准字 H20055349	曲克芦丁氯化钠注射液	注射剂	250ml:曲克芦丁 0.48g 与氯化钠 2.25g	否	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
34	国药准字 H41022798	乳酸环丙沙星氯化钠注射液	注射剂	100ml:0.2g(按环 丙沙星计)	否	2020年 4月14日	2025年 4月13日	公司申请 取得

35	国药准字 H20065580	乳酸左氧 氟沙星氯 化钠注射 液	注射剂	100ml: 乳酸左氧 氟沙星 0.2g(以左 氧氟沙星计)与氯 化钠 0.9g	否	2020 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 13 日	公司申请 取得
36	国药准字 H41022802	氧氟沙星 氯化钠注 射液	注射剂	100ml: 氧氟沙星 0.2g与氯化钠0.9g	否	2020 年 4 月 14 日	2025 年 4 月 13 日	公司申请 取得
37	国药准字 H10970140	醋氨己酸 锌胶囊	胶囊剂	0.15g	是	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
38	国药准字 H41023183	对乙酰氨 基酚胶囊	胶囊剂	0.3g	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
39	国药准字 H41022792	芬布芬胶 囊	胶囊剂	0.15g	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
40	国药准字 H41022797	利福平胶 囊	胶囊剂	0.15g	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
41	国药准字 H41024297	诺氟沙星 胶囊	胶囊剂	0.1g	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
42	国药准字 H20103585	盐酸雷尼 替丁胶囊	胶囊剂	0.15g(按 C13H22N4O3S 计)	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
43	国药准字 H41024300	盐酸林可 霉素胶囊	胶囊剂	0.25g(按 C18H34N2O6S 计)	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
44	国药准字 H41024289	安乃近片	片剂	0.5g	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
45	国药准字 H41024292	复方磺胺 甲噁唑片	片剂	每片含磺胺甲噁 唑 0.4g、甲氧苄啶 80mg	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
46	国药准字 H41022803	枸橼酸喷 托维林片	片剂	25mg	否	2020 年 2 月 28 日	2025 年 2 月 27 日	公司申请 取得
47	国药准字 H41011793	肌苷片	片剂	0.2g	否	2020 年 2 月 28 日	2025 您 2 月 27 日	公司申请 取得
48	国药准字 H41024293	甲硝唑片	片剂	0.2g	否	2020 年 6 月 12 日	2025 年 6 月 11 日	公司申请 取得
49	国药准字	卡托普利	片剂	25mg	否	2020 年	2025 年	公司申请

	H41022796	片				2月28日	2月27日	取得
50	国药准字 H41024535	曲匹布通片	片剂	40mg	否	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
51	国药准字 H41023184	碳酸氢钠片	片剂	0.5g	否	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
52	国药准字 H41022799	维生素B1片	片剂	10mg	否	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
53	国药准字 H41022800	维生素C片	片剂	0.1g	否	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
54	国药准字 H41022801	盐酸环丙沙星片	片剂	0.25g(按环丙沙星计)	否	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
55	国药准字 H41024471	盐酸吗啉胍片	片剂	0.1g	否	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
56	国药准字 H10970139	醋氨己酸锌	原料药	-	是	2020年 2月28日	2025年 2月27日	公司申请 取得
57	国药准字 H20057744	吡拉西坦注射液	注射液	5ml:1g	是	2020年 5月6日	2025年 5月5日	公司申请 取得
58	国药准字 Z41022305	柴胡注射液	注射剂	每支装2ml	是	2020年 4月14日	2025年 4月13日	公司申请 取得
59	国药准字 H19993533	利巴韦林注射液	注射剂	1ml:100mg	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
60	国药准字 H20055124	曲克芦丁注射液	注射剂	2ml:100mg	否	2020年 5月6日	2025年 5月5日	公司申请 取得
61	国药准字 H20058128	盐酸川芎嗪注射剂	注射剂	2ml:40mg	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得
62	国药准字 H20065114	盐酸雷尼替丁注射液	注射剂	2ml:50mg(按C13H22N4O3S计)	是	2020年 4月14日	2025年 4月13日	公司申请 取得
63	国药准字 H41021628	鱼腥草注射液	注射剂	每支装2ml	是	2019年 5月29日	2024年 5月28日	公司申请 取得

公司已合法取得上述药品注册批件，不存在任何争议、纠纷或潜在的争议、纠纷。

3、高新技术企业证书

2021年12月8日，河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局发预科【2021】175号文，认定河南省2021年度第一批高新技术企业，利欣制药证书编号为GR202141002267，有效期三年。

4、排污许可证

2023年8月16日，南阳市生态环境局镇平分局向利欣制药核发了《排污许可证》，证书编号：91411300733847073D，行业类别为化学药品制剂制造、化学药品原料药制造、锅炉、中成药生产，有效期限自2023年8月17日至2028年8月16日止。

三、 主要药（产）品

(一) 在销药（产）品基本情况

√适用 □不适用

药（产）品名称	吡拉西坦注射液	肌苷注射液	盐酸雷尼替丁注射液	葡萄糖注射液	氯化钠注射液
剂型	注射剂	注射剂	注射剂	注射剂	注射剂
治疗领域/用途	脑代谢改善药/用于急、慢性脑血管病、脑外伤、各种中毒性脑病等多种原因所致的记忆减退及轻、中度脑功能障碍等。	用于白细胞和血小板减少症，药物的主要功效就是可以直接透过细胞膜进入细胞内，对细胞代谢的酶有一定活化功效。	H2受体拮抗药/用于消化性溃疡初学、弥漫性胃粘膜病变出血等；应激状态时并发的急性胃粘膜损害等；全身麻醉或大手术后以及衰弱昏迷患者防止胃酸反流合并吸入性肺炎。	营养药/用于补充能量和体液；用于各种原因引起的进食不足或大量体液丢失、全静脉内营养、饥饿性酮症；低血糖症；高钾血症；药物稀释剂等。	各种原因所致的失水/包括低渗性、等渗性、高渗性失水；高渗性非酮症糖尿病昏迷；应用等渗或低渗氯化钠可纠正失水和高渗状态；低氯性代谢碱中毒等。
发明专利起止期限	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
所属药（产）品注册分类	化药6类	化药6类	化药6类	化药6类	化药6类
是否属于中药保护品种	否	否	否	否	否
是否属于处方药	是	是	是	是	是
是否属于报告期内推出的新药（产）品	否	否	否	否	否
生产量	53.04 万支	326.76 万支	1402.93 万支	800.96 万瓶/袋	3328.87 万瓶/袋
销售量	71.88 万支	389.51 万支	1424.82 万支	816.94 万瓶/袋	3401.94 万瓶/袋
-	-	-	-	-	-

报告期内，公司主要在销产品种类未发生变动，公司产销率良好。

(二) 药(产)品生产、销售情况

√适用□不适用

1. 药(产)品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药(产)品/其他(请列明)	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增减%	营业成本同比增减%	毛利率同比增减%
吡拉西坦注射液	16,302,394.30	2,825,458.33	82.67%	-42.24%	32.40%	-9.77%
肌苷注射液	53,947,632.27	16,177,847.80	70.01%	14.42%	26.84%	-2.94%
盐酸雷尼替丁注射液	241,931,349.19	7,281,867.28	96.99%	3.05%	109.74%	-1.53%
盐酸川芎嗪注射液	12,091,898.56	265,342.64	97.81%	14.33%	-27.13%	1.25%
葡萄糖注射液	16,448,243.55	10,450,697.01	36.46%	-21.65%	14.54%	-20.07%
氯化钠注射液	66,518,227.05	36,286,837.18	45.45%	-20.74%	15.51%	-17.12%
葡萄糖氯化钠注射液	2,508,458.83	2,012,957.68	19.75%	-33.07%	9.00%	-30.97%
甘露醇注射液	3,749,563.50	1,022,663.04	72.73%	-41.66%	-30.11%	-4.50%
乳酸环丙沙星氯化钠注射液	4,828,206.25	818,280.07	83.05%	-6.93%	-47.63%	13.17%
其他	13,896,656.56	8,108,374.71	41.65%	-52.52%	-28.42%	-19.64%
合计	432,222,630.06	85,250,325.73	-	-	-	-

1、报告期内，吡拉西坦注射液收入和上年同期相比下降42.24%，成本上升32.40%，主要是受国家集采制度的影响销售价格下降导致；

2、报告期内，葡萄糖氯化钠注射液收入和上年同期相比下降33.07%，主要是受省级集中带量采购影响，销售价格降幅较大所致。

3、报告期内，甘露醇收入成本较上年同期相比分别下降了41.66%、30.11%，主要是因为销售量较去年降幅较大，销售价格也受市场竞争压力有所下调；

4、报告期内，乳酸环丙沙星氯化钠注射液成本较上年同期相比下降了47.63%，主要是因为公司根据市场情况调高了该产品的销售价格，导致该产品销售量有所下降，但销售金额与去年同期基本保持一致；

5、报告期内，盐酸雷尼替丁注射液的成本和上年同期相比增加了109.74%，原因为2022年该产品销量约956万支，本期销量约1433万支，销量增加477万支。但受国家医药集采制度的影响，市场竞争逐渐增大，该产品的销售单价与上年同期相比降幅较大，但单位生产成本并没有降低，导致总成本和上年同期相比增幅较大。

2. 销售模式分析

公司药品销售模式分为经销模式及直销模式。

1、经销模式

公司药品销售采用行业内通行的经销模式，即公司向具有药品经营许可的医药配送公司销售，再由医药配送公司销售至医疗机构及零售终端。

根据经销商是否承担市场推广职能，公司的经销商可分为两种类型：

（1）配送经销商

配送经销商仅承担药品配送职能，不承担市场推广职能。在与配送经销商合作的模式下，配送经销商不承担区域渠道开拓、市场和学术推广等工作，转为由公司负责统筹、规划产品的市场推广，并自行或委托专业的市场推广服务企业负责推广活动的具体执行。公司一般选择优质的大型医药商业公司作为配送经销商，由其向医院配送药品。

（2）推广配送经销商

推广配送经销商既要承担药品配送职能，也要承担市场推广职能。公司对经销商的资质、经营能力、市场推广能力、终端渠道资源、市场影响力等方面进行考察及评价，筛选合适的经销商负责特定区域的产品推广、销售及配送。

在与推广配送经销商合作的模式下，公司为推广配送经销商提供市场推广策划和销售支持，市场推广活动和销售配送活动主要由经销商负责具体实施。

利欣制药主要产品通过参加各省（自治区、直辖市）的药品集中采购招标，在中标之后与符合资质的下游医药商业公司签订销售合同，并通过其销售给医院等终端。具体业务流程为：医院终端在集采平台向配送商发起采购需求，配送商结合自身库存情况，在与公司签订的框架合同的基础上，向公司发出购买订单，公司将产品销往医药商业公司，由医药商业公司将药品通过其配送网络销售给医院等终端。公司药品参加各省（自治区、直辖市）的药品集中采购招标，药品销售价格依据中标价格而定，中标价格由各省份通过招投标流程在招标平台确定。公司对配送商的产品销售价格一般是在当地中标价格的基础上适当下调，具体比例根据当地商业环境及产品竞争力等因素由双方协商确定。

2、直销模式

公司设立销售部，以直供模式向南阳市区、各县级医院铺货。公司与各大医院签订《年度采购协议》，约定年度销售价格、采购量、付款方式及付款条件、运输要求及费用情况。通过多年业务开展，公司与各大医院建立了业务合作关系。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

√适用□不适用

药品名称	中标省份	中标价格或中标区间	产品规格	-
盐酸雷尼替丁注射液	北京、广东、广西、海南、河南、江苏、	45-49	2ml:50mg	10支/盒

	江西、山东、陕西、山西、四川、天津、贵州、吉林、辽宁、内蒙、宁夏、青海、上海、西藏、新疆、新疆兵团、重庆、吉林、青海			
吡拉西坦注射液	北京、广东、河南、吉林、江苏、宁夏、山东、陕西、四川、天津、贵州、辽宁、内蒙、西藏、新疆、新疆兵团	49.8-49.9	5ml:1g	5支/盒
盐酸川芎嗪注射液	广东、广西、海南、河南、吉林、江西、山东、四川、天津、重庆、贵州、辽宁、内蒙、青海、西藏、新疆、新疆兵团	26.8-39.8	2ml:40mg	10支/盒
氯化钠注射液	河南	1.41	100ml:0.9g	120瓶/件
氯化钠注射液	河南	1.78	500ml:4.5g	30瓶/件
氯化钠注射液	河南	1.78	250ml:2.25g	40瓶/件
葡萄糖注射液	河南	1.43	100ml:10g	120瓶/件
葡萄糖注射液	河南	1.78	250ml:25g	40瓶/件
葡萄糖注射液	河南	1.95	500ml:50g	30瓶/件
葡萄糖氯化钠注射液	河南	1.38	100ml:5g*0.9g	120瓶/件
葡萄糖氯化钠注射液	河南	1.73	250ml:12.5g*2.25g	40瓶/件

葡萄糖氯化钠注射液	河南	1.93	500ml:25g*4.5g	30 瓶/件
-----------	----	------	----------------	--------

公司的主要治疗性品种吡拉西坦注射液、盐酸川芎嗪注射液、盐酸雷尼替丁注射液招标地区已在全国范围内铺展开；基础大输液品种主要招标地区是河南省，对接的医院主要是南阳市及县级的各大医院。市场价格为中标价格。

(三) 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

√ 适用 □ 不适用

主要药（产）品名称	纳入时间	是否为报告期内新进入国家基药目录、国家级医保目录的药品
盐酸雷尼替丁注射液	2009 年	否
乳酸左氧氟沙星氯化钠注射液	2009 年	否
盐酸川芎嗪注射液	2009 年	否
吡拉西坦注射液	2009 年	否
曲克芦丁注射液	2009 年	否
葡萄糖注射液	2009 年	否
氯化钠注射液	2009 年	否
葡萄糖氯化钠注射液	2009 年	否
胞磷胆碱钠注射液	2009 年	否

公司主要产品盐酸雷尼替丁注射液、乳酸左氧氟沙星氯化钠注射液、盐酸川芎嗪注射液、吡拉西坦注射液、曲克芦丁注射液均于2009年纳入《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》（2009年版），2017年、2019年、2020年均于《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录》（2017年版）、（2019年版）、（2020年版）目录内；公司主要产品盐酸雷尼替丁注射液、乳酸左氧氟沙星氯化钠注射液、葡萄糖注射液、氯化钠注射液、葡萄糖氯化钠注射液于2009年纳入《国家基本药物目录》（2009年版），也在2018年公布的《国家基本药物目录》（2018年版）目录内。多年来公司重点产品的医保、基本药物情况稳定，使公司重点产品保持良好的销售持续性。

四、 知识产权

(一) 主要药（产）品核心技术情况

公司目前在研项目15个，包括柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺优化及临床试验研究项目、盐酸雷尼替丁注射液在大范围人群应用后的不良反应检测研究等，2023年重点推进项目柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺优化及临床试验研究项目，在报告期末已完成三期临床试验，现正在申请验收中，若拿到批文并获批上市，可能会对公司业绩产生积极影响。除了仿制药的研究，公司也加大对已上市产品的再研究工作，对产品的工艺质量进行改进，旨在提高产品的质量，为患者提供更加安全有效的产品。2023年共投入研发投入2,288.51万元，后期也会持续增加研发投入，保持科研团队完整，从而向社会提供更多安全、有效的药品。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

公司注重研发团队建设，成立了利欣技术研究院，聘请美籍华人MINGSHANLI博士为研究院院长，主抓公司研发工作。研发中心主要包括项目部、技术部，并在药品研发的各个环节配置了相应的专业人员，有研发技术人员56名。公司采取自主研究加委托研究相结合的模式，将部分在研项目委托外部研究机构开展研究，借助外部力量加快公司产品研究开发工作。

公司坚持以注射液为经营特色，通过化药技术的开发提升药物研发基地，丰富公司产业链。公司通过研发思路的优化调整，成为品种结构齐全，特色优势鲜明，研发实力突出的创新驱动型高科技制药企业。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	盐酸雷尼替丁注射液在大范围人群应用后的不良反应监测研究	6,061,685.35	6,061,685.35	项目已完成
2	柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺优化及临床试验研究	2,581,320.08	17,366,284.83	项目正在进行中
3	进一步评价肌苷注射液在诊疗应用过程中的有效性及安全性	1,717,165.05	1,717,165.05	项目已完成
4	地塞米松磷酸钠注射液仿制药研究与开发	1,391,388.64	2,830,728.27	项目正在进行中
5	柴胡鼻腔喷雾剂的质量研究	1,251,145.32	3,576,937.34	项目正在进行中

合计	13,002,704.44	31,552,800.84	-
----	---------------	---------------	---

序号	项目名称	新药类别	进度情况	研发人员	经费投入	与行业技术水平的比较	目标
1	盐酸雷尼替丁注射液在大范围人群应用后的不良反应监测研究	化药 6 类	项目已完成	11	606 万元	该产品在国内已达到国家药品监督管理局要求的标准。	降低生产成本, 提高产品质量。
2	柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺优化及临床试验研究	中药 7 类	项目正在进行中	16	1737 万元	该产品填补国内外空白, 具有 2 项发明专利。	获得新药批文和新药证书。
3	进一步评价肌苷注射液在诊疗应用过程中的有效性及安全性	化药 6 类	项目已完成	12	172 万元	该产品在国内已达到国家药品监督管理局要求的标准。	降低生产成本, 提高产品质量。
4	地塞米松磷酸钠注射液仿制药研究开发	化药 6 类	项目正在进行中	9	283 万元	该产品按照国家药品监督管理局要求进行一致性评价, 使研制开发的产品达到与原研药完全一致。	降低生产成本, 提高产品质量。
5	柴胡鼻腔喷雾剂的质量研究	中药 7 类	项目正在进行中	13	358 万元	该产品填补国内外空白, 具有 2 项发明专利。	获得新药批文和新药证书

注: 根据国家药品监督管理局 2020 年 4 月 30 日发布的《已上市化学药品药学变更研究技术指导原则(征求意见稿)》, 如需增加新的原料供应商按照指导原则需要进行研究验证工作。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研究项目

适用 不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药(产)品情况

适用 不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

六、 药（产）品委托生产

适用 不适用

七、 质量管理

(一) 基本情况

公司成立了专职的质量管理部门，按《药品管理法》的要求建立了完善的药品质量管理体系和组织机构，明确了各级机构和人员的职责，配备了与生产相适应的、具有中药专业知识的管理和技术人员。公司主管生产和质量的负责人均具有大学本科学历，拥有较为丰富的工作经验和管理经验，且不相兼任，各负其责。

质量管理部是履行药品质量管理职责的主要部门，包括：(1)关注和转化与药品相关的政策、法规文件，制定和改进药品生产质量管理相关内控文件，审核与药品生产质量管理相关的内控文件。建立和维护药品生产质量管理体系的正常运行；(2)对药品生产用物料、中间产品、产品进行抽检、评价和放行。开展物料供应商的审计与评估，保证物料供应体系的正常运行。制定药品生产用物料、中间产品和产品的稳定性考察计划，并对稳定性结果进行评估。(3)参与药品生产管理过程的风险评估，识别和控制过程质量风险。对药品生产的全过程进行监督，对关键环节进行控制与放行。对生产过程产生的偏差与变更进行监督、评估和放行，持续改进药品生产质量管理体系。(4)对车间生产环境进行定期监测、对工艺用水进行日常抽检，执行并完善纠正预防措施。(5)定期开展产品质量回顾分析，处理药品投诉相关事宜。整理归档药品生产相关记录档案。

2023 年公司产品合格率 100%，市场抽检合格率 100%，客户投诉处于较低水平，全年无质量安全问题，未发生医疗事故、无因产品质量问题或生产安全问题遭受行政处罚或民事索赔。

(二) 重大质量安全问题

适用 不适用

八、 安全生产与环境保护

(一) 基本情况

公司结合行业特性，制定了符合行业管理要求的安全生产责任制度，同时加强对一线员工的安全教育工作，强化安全生产管理工作。公司结合 GMP 的相关要求，对各工作岗位及生产设备的使用操作进行了科学规范，同时定期对各类生产设备、系统等生产设施进行维护、保养和安全检测。

公司注重对员工的安全教育，定期组织员工进行安全教育和技术考核，要求员工具有自我安全检查意识、掌握自我安全检查方法。公司对新员工和调换工种的人员均进行专门的安全培训，上岗后对本岗位操作技术熟悉后方可独立操作。

公司的安全生产标准化管理体系运行有效，报告期内，公司未发生重大安全事故。

(二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

√适用□不适用

报告期内，公司生产经营中涉及的主要污染物来源和具体治理措施情况如下：

排放物	主要污染物	生产工序	治理措施及标准
废水	氨氮等管道处理类污染物	生产过程	公司产生的污水经内部污水管道网排入公司内污水处理站，经废水收集池、废水调节池、IC 塔等环节，处理达标后再回收利用。
废气	颗粒物、硫化氢、臭气浓度等	生产过程、锅炉尾气、污水站	生产过程产生的废气经车间内空气净化系统等方式进行处理，符合《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)内标准。 公司锅炉为生物质锅炉，引进脱销设备，很大程度的减少了氮氧化物的排放，尾气经 28 米烟囱洞达标排放，符合《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)。 污水处理站产生的废气经水喷淋等处理措施后，再经 20 米高的排气管道排放，符合《恶臭污染物排放标准》(GB14554-93)。
噪声	-	生产过程	通过合理布局，选用噪音较低的设备，从源头降低噪音；针对噪音较高的设备，加强设备维护保养，降低运行过程中产生的噪音，设置必要的绿化带。使厂界噪音满足《工业企业环境噪声排放标准》(GB12348-2008) 3 类标准。

(三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

(二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李明虎	董事长兼总经理	男	1963年7月	2021年12月2日	2024年12月2日	30,043,750	0	30,043,750	24.12%
王世印	董事	男	1972年10月	2021年12月2日	2024年12月2日	14,375,000	0	14,375,000	11.54%
周向阳	董事	男	1981年7月	2021年12月2日	2024年12月2日	10,225,000	-1,272,500	8,952,500	7.19%
郭洪章	董事兼财务总监	男	1966年9月	2021年12月2日	2024年12月2日	1,433,346	0	1,433,346	1.15%
许鹤	董事	男	1962年12月	2021年12月2日	2024年12月2日	14,481,482	-1,034,300	13,447,182	10.79%
马田华	监事会主席	男	1962年3月	2021年12月2日	2024年12月2日	4,076,985	-557,788	3,519,197	2.82%
张先玲	监事	男	1970年6月	2021年12月2日	2024年12月2日	3,421,655	-560,000	2,861,655	2.30%
姜玉良	职工代表监事	男	1964年1月	2021年12月2日	2024年12月2日	0	0	0	0.00%
徐玉国	副总经理	男	1968年5月	2021年12月8日	2024年12月8日	0	0	0	0.00%
邹青玉	董事会秘书	女	1977年11月	2021年12月8日	2024年12月8日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理李明虎系公司控股股东、实际控制人，公司法人股东南阳誉森实业有限公司（简称“誉森实业”）受公司控股股东、实际控制人李明虎控制，董事王世印和李明虎是一致行动人。李明虎直接持有公司 24.12%的股份，通过其实际控制的誉森实业间接持有公司 5.21%的股份，合计持有公司 29.33%的表决权，为持表决权数量最多的股东。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	48	17	0	65
生产人员	235	0	27	208
销售人员	90	3	0	93
技术人员	59	0	3	56
财务人员	11	0	0	11
其他	20	0	16	4
员工总计	463	20	46	437

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	0
本科	37	33
专科	86	94
专科以下	338	309
员工总计	463	437

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：

公司实行以绩效为导向的薪酬与考核政策，以个人的工作业绩、职业能力为主要依据发放薪酬。为提升员工积极性，增强公司凝聚力，公司不定期举行集体活动，并对表现突出的个人进行奖励。

培训计划：

公司重视对员工的培训工作，对每一位新入职员工进行入职培训，每年公司人事行政部都会与公司各部门讨论指定年度培训计划，主要培训内容有企业文化、岗位操作技能、职业素质、管理能力等，并为技术骨干提供进一步深造培训的机会。公司鼓励员工学习适合自己岗位需求的专业知识，以提升自我的综合素质。同时，将一些愿干事、能干事的人才提拔任用至重要岗位；鼓励有学历、懂专业、能吃苦的技术和安全人员下沉充实到生产一线，强化现场管理；进一步延展和拓宽了“宽带薪酬”体系，为年轻人提供干事创业的平台与发展空间。

公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
徐全奎	无变动	部门经理	702,782	0	702,782

核心员工的变动情况

无变动

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和公司管理层均严格按照《公司法》等法律法规和中国证监会的有关法律法规等要求，履行各自的权利和义务，按照《公司章程》及有关公司制度规定的程序和规则进行。公司严格履行了信息披露义务。

公司将在今后的工作中进一步规范公司运作，提高公司治理水平，进一步改进、完善内部制度，督促股东、董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的相关规定，各尽其职、勤勉、忠诚的履行义务，进一步加强公司的规范化管理，保证股东的合法权益。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会严格按照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》和有关法律、法规的要求，从切实维护公司利益和广大股东权益出发，认真履行监督职责。监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立

公司的主营业务为医药研发、制造、销售，在业务上独立于股东，拥有独立完整的技术研发、生产、销售、售后服务系统，独立开展业务。公司的采购、研发、生产、销售、质量控制等重要职能均可由公司承担，不存在大股东通过控制上述机构损害公司利益的情形，公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于股东的情形。

2、资产独立

公司对其拥有的所有资产包括土地、建筑物、机器设备、办公设备、商标权、专利权等无形资产和无形资产具有安全的控制支配权，并完全由公司独立运营。为防止出现公司资产被股东占用或者为其担保等不规范情形，公司制定了《对外担保管理办法》、《对外投资管理方法》等专项制度以防范。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举和聘任产生，不存在大股东通过其他非法途径干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》、《公司章程》等关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司专职工作并领取报酬，未在公司股东处担任任何职务。公司遵守《公司法》等相关法律法规，在股份公司成立后，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制订了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。股份公司设立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其控制的其他企业、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。公司内部控制机制日趋完整、有效。

5、机构独立

公司股改后，机构设置完整、运行健全。公司按照建立和规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制，并制定了“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等规则，保证了“三会”、总经理、董事会秘书等工作的有序开展。公司根据自身生产经营的实际需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与股东及其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生大股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报告的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适当地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内未发现上述管理制度存在重大缺陷。

4、年度报告差错责任追究制度相关情况

2023年4月25日，公司召开了第三届董事会第十二次会议，审议制定了《关于年报信息披露重大差错责任追究制度》的议案，议案表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2024）第 000451 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市文化东路 59 号盐业大厦七层	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李变利	陈亚超
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	

审计报告

和信审字（2024）第 000451 号

河南利欣制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南利欣制药股份有限公司（以下简称利欣制药公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了利欣制药公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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

于利欣制药公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注三(33)、五(33)所列示，利欣制药公司 2023 年度主营业务销售收入为 432,212,695.55 元。由于主营业务收入是利欣制药公司关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在错报风险或预期的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行是否有效；
- （2）执行分析性复核程序，对比分析产品销售结构、主要产品的售价、成本及毛利率变动情况，并与同行业毛利率对比分析；
- （3）以抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单据以及签收记录等；
- （4）结合对应收账款的审计，选择主要客户，对其交易金额和往来款进行函证，对未回函客户进行替代测试，以评价收入确认的准确性；
- （5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见附注三（11）及附注五（2）。

截至 2023 年 12 月 31 日止，利欣制药公司应收账款账面余额为人民币 11,717.46 万元，坏账准备为

人民币 2,105.42 万元，账面价值为人民币 9,612.04 万元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 我们评价并测试了利欣制药公司管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

(2) 了解利欣制药公司的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

(3) 获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

(4) 选取样本对金额较大及重大的应收款项余额、实施函证程序，并将函证结果与利欣制药公司账面记录的金额进行核对；

(5) 对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响利欣制药公司应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

(6) 通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对利欣制药公司应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

(7) 结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

四、其他信息

利欣制药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括利欣制药公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估利欣制药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，除非管理层计划清算利欣制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

利欣制药公司治理层（以下简称治理层）负责监督利欣制药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，就可能导致对利欣制药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利欣制药公司不能持续经营。

（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）就利欣制药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。

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：李变利

（项目合伙人）：李变利

中国·济南中国注册会计师：陈亚超

2024年4月22日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：	-	-	-
货币资金	五、1	35,887,537.83	32,788,051.77
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	96,120,443.14	114,054,880.72
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、3	5,128,738.48	9,652,373.59
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、4	3,422,312.89	6,797,363.65
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	58,928,300.42	62,730,906.36
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	五、6	5,783,775.94	1,616,872.59
流动资产合计	-	205,271,108.70	227,640,448.68
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
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	五、7	119,391,769.39	125,187,694.08
在建工程	五、8	3,896,192.01	5,592,826.80
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、9	53,165.69	79,748.45

无形资产	五、10	10,307,758.31	10,538,697.93
开发支出	五、11	16,434,553.02	9,927,500.43
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、12	7,147,544.36	2,070,968.80
递延所得税资产	五、13	5,249,157.57	4,866,690.48
其他非流动资产	五、14	2,473,823.65	3,727,214.97
非流动资产合计	-	164,953,964.00	161,991,341.94
资产总计	-	370,225,072.70	389,631,790.62
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、16	18,023,543.06	38,033,208.34
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、17	-	600,000.00
应付账款	五、18	30,868,153.14	33,856,371.16
预收款项	-	-	-
合同负债	五、19	664,488.68	3,673,218.87
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、20	2,344,384.75	6,003,454.16
应交税费	五、21	4,312,244.24	11,259,416.74
其他应付款	五、22	7,958,362.10	9,489,867.09
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、23	20,095,360.77	10,858,156.65
其他流动负债	五、24	86,383.53	477,518.41
流动负债合计	-	84,352,920.27	114,251,211.42
非流动负债：	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、25	12,773,374.98	14,476,916.67
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	五、26	119,424.00	114,321.35
长期应付款	五、27	-	4,095,181.92
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-

递延收益	五、28	11,506,347.82	10,953,391.30
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	24,399,146.80	29,639,811.24
负债合计		108,752,067.07	143,891,022.66
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五、29	124,583,890.00	124,583,890.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、30	5,282,486.75	4,701,320.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、31	17,303,226.66	15,783,540.92
一般风险准备	-	-	--
未分配利润	五、32	114,303,402.22	100,672,016.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	261,473,005.63	245,740,767.96
少数股东权益	-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	-	261,473,005.63	245,740,767.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	370,225,072.70	389,631,790.62

法定代表人：李明虎 主管会计工作负责人：郭洪章 会计机构负责人：杨东辉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	35,887,523.15	32,752,251.58
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	--
应收票据	-	-	-
应收账款	十四、1	96,120,443.14	114,054,880.72
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	5,128,738.48	9,652,373.59
其他应收款	十四、2	3,632,312.89	6,997,363.65
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	58,928,300.42	62,730,906.36
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	-	5,783,775.94	1,616,872.59
流动资产合计	--	205,481,094.02	227,804,648.49
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	-	-	-
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	-	119,391,769.39	125,187,694.08
在建工程	-	3,896,192.01	5,592,826.80
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	53,165.69	79,748.45
无形资产	-	10,307,758.31	10,538,697.93
开发支出	-	16,434,553.02	9,927,500.43
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	7,147,544.36	2,070,968.80
递延所得税资产	-	5,249,157.57	4,866,690.48
其他非流动资产	-	2,473,823.65	3,727,214.97
非流动资产合计	-	164,953,964.00	161,991,341.94
资产总计	-	370,435,058.02	389,795,990.43
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	18,023,543.06	38,033,208.34
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	600,000.00
应付账款	-	30,868,153.14	33,856,371.16
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	2,344,384.75	6,003,454.16
应交税费	-	4,312,244.24	11,259,416.74
其他应付款	-	7,958,362.10	9,489,867.09
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	664,488.68	3,673,218.87
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	20,095,360.77	10,858,156.65
其他流动负债	-	86,383.53	477,518.41
流动负债合计	-	84,352,920.27	114,251,211.42

非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	12,773,374.98	14,476,916.67
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	119,424.00	114,321.35
长期应付款	-	-	4,095,181.92
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	11,506,347.82	10,953,391.30
递延所得税负债	-	-	--
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	24,399,146.80	29,639,811.24
负债合计	-	108,752,067.07	143,891,022.66
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	-	124,583,890.00	124,583,890.00
其他权益工具	-	-	--
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	--	-
资本公积	-	5,282,486.75	4,701,320.97
减：库存股	--	-	-
其他综合收益	-	-	--
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	17,303,226.66	15,783,540.92
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	114,513,387.54	100,836,215.88
所有者权益（或股东权益）合计	-	261,682,990.95	245,904,967.77
负债和所有者权益（或股东权益）合计	-	370,435,058.02	389,795,990.43

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	-	432,222,630.06	470,259,578.79
其中：营业收入	五、33	432,222,630.06	470,259,578.79
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	415,946,757.80	418,629,345.92
其中：营业成本	五、33	85,250,325.73	75,464,850.45
利息支出	-	-	-

手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	--	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、34	4,756,757.76	5,958,422.31
销售费用	五、35	284,419,906.98	293,082,009.79
管理费用	五、36	21,514,232.53	19,752,667.84
研发费用	五、37	16,378,074.93	20,856,964.88
财务费用	五、38	3,627,459.87	3,514,430.65
其中：利息费用	-	3,841,788.74	3,748,315.08
利息收入	-	233,451.24	251,063.03
加：其他收益	五、39	4,001,988.88	7,586,608.70
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-2,240,554.40	-9,418,151.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-481,461.90	-350,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-	-26,425.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	17,555,844.84	49,422,264.39
加：营业外收入	五、43	186,056.53	56,182.00
减：营业外支出	五、44	103,556.42	314,616.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	17,638,344.95	49,163,829.71
减：所得税费用	五、45	2,487,273.06	5,675,262.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,151,071.89	43,488,567.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,151,071.89	43,488,567.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,151,071.89	43,488,567.31
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额	-	-	-

1. 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	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5) 现金流量套期储备	-	-	-
(6) 外币财务报表折算差额	-	-	-
(7) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	15,151,071.89	43,488,567.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	15,151,071.89	43,488,567.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	--	-
八、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.12	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.12	0.35

法定代表人：李明虎 主管会计工作负责人：郭洪章 会计机构负责人：杨东辉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、3	432,222,630.06	470,259,578.79
减：营业成本	十四、3	85,250,325.73	75,464,850.45
税金及附加	-	4,756,757.76	5,958,422.31
销售费用	-	284,419,906.98	293,082,009.79
管理费用	-	21,468,432.53	19,625,317.84
研发费用	-	16,378,074.93	20,856,964.88
财务费用	-	3,627,474.36	3,514,465.15
其中：利息费用	-	3,841,788.74	3,748,315.08
利息收入	-	233,436.75	251,028.53
加：其他收益	-	4,001,988.88	7,586,608.70
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-2,240,554.40	-9,418,151.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-481,461.90	-350,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-26,425.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	17,601,630.35	49,549,579.89
加：营业外收入	-	186,056.53	56,182.00
减：营业外支出	-	103,556.42	314,616.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	17,684,130.46	49,291,145.21
减：所得税费用	-	2,487,273.06	5,675,262.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,196,857.40	43,615,882.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,196,857.40	43,615,882.81
（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	-	15,196,857.40	43,615,882.81
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.12	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.12	0.35

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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	-	500,524,877.33	475,330,195.72

客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	--	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	7,917,911.45	10,573,659.92
经营活动现金流入小计	-	508,442,788.78	485,903,855.64
购买商品、接受劳务支付的现金	-	100,485,455.45	76,383,275.56
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	29,222,253.86	25,949,726.46
支付的各项税费	-	52,075,140.23	31,690,616.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	290,744,287.23	324,661,421.76
经营活动现金流出小计	-	472,527,136.77	458,685,040.62
经营活动产生的现金流量净额	-	35,915,652.01	27,218,815.02
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	-	-	24,301.98
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	-	-	24,301.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	12,344,208.29	36,473,281.86
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	12,344,208.29	36,473,281.86
投资活动产生的现金流量净额	-	-12,344,208.29	-36,448,979.88
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	-	33,012,218.53	75,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	-	12,335,000.00
筹资活动现金流入小计	-	33,012,218.53	87,335,000.00
偿还债务支付的现金	-	40,450,000.00	52,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	3,199,199.39	3,761,784.24
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、46	8,814,976.80	14,054,711.10
筹资活动现金流出小计	-	52,464,176.19	69,966,495.34
筹资活动产生的现金流量净额	-	-19,451,957.66	17,368,504.66
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	-	4,119,486.06	8,138,339.80
加：期初现金及现金等价物余额	-	31,768,051.77	23,629,711.97
六、期末现金及现金等价物余额	-	35,887,537.83	31,768,051.77

法定代表人：李明虎 主管会计工作负责人：郭洪章 会计机构负责人：杨东辉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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	-	500,524,877.33	475,330,195.72
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	7,917,896.96	10,573,625.42
经营活动现金流入小计	-	508,442,774.29	485,903,821.14
购买商品、接受劳务支付的现金	-	100,485,455.45	76,383,275.56
支付给职工以及为职工支付的现金	-	29,176,453.86	25,822,376.46
支付的各项税费	-	52,075,140.23	31,690,616.84
支付其他与经营活动有关的现金	-	290,754,287.23	324,811,421.76
经营活动现金流出小计	-	472,491,336.77	458,707,690.62
经营活动产生的现金流量净额	-	35,951,437.52	27,196,130.52
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	-	-	70,885.49
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	-	-	70,885.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	12,344,208.29	36,519,865.37

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	-	12,344,208.29	36,519,865.37
投资活动产生的现金流量净额	-	-12,344,208.29	-36,448,979.88
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	-	33,012,218.53	75,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	12,335,000.00
筹资活动现金流入小计	-	33,012,218.53	87,335,000.00
偿还债务支付的现金	-	40,450,000.00	52,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	3,199,199.39	3,761,784.24
支付其他与筹资活动有关的现金	-	8,814,976.80	14,054,711.10
筹资活动现金流出小计	-	52,464,176.19	69,966,495.34
筹资活动产生的现金流量净额	-	-19,451,957.66	17,368,504.66
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	-	4,155,271.57	8,115,655.30
加：期初现金及现金等价物余额	-	31,732,251.58	23,616,596.28
六、期末现金及现金等价物余额	-	35,887,523.15	31,732,251.58

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	124,583,890	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	15,783,540.92	-	100,672,016.07	-	245,740,767.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	124,583,890	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	15,783,540.92	-	100,672,016.07	-	245,740,767.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	581,165.78	-	-	-	1,519,685.74	-	13,631,386.15	-	15,732,237.67
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,151,071.89	-	15,151,071.89
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	581,165.78	-	-	-	-	-	-	-	581,165.78
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	581,165.78	-	-	-	-	-	-	-	581,165.78
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,519,685.74	-	-1,519,685.74	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,519,685.74	-	-1,519,685.74	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	124,583,890.00	-	-	-	5,282,486.75	-	-	-	17,303,226.66	-	114,303,402.22	-	261,473,005.63

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	11,422,848.32	-	61,544,141.36	-	202,252,200.65
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	11,422,848.32	-	61,544,141.36	-	202,252,200.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,360,692.60	-	39,127,874.71	-	43,488,567.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,488,567.31	-	43,488,567.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,360,692.60	-	-4,360,692.60	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,360,692.60	-	-4,360,692.60	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	15,783,540.92	-	100,672,016.07	-	245,740,767.96

法定代表人：李明虎

主管会计工作负责人：郭洪章 会计机构负责人：杨东辉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	15,783,540.92	-	100,836,215.88	245,904,967.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	15,783,540.92	-	100,836,215.88	245,904,967.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	581,165.78	-	-	-	1,519,685.74	-	13,677,171.66	15,778,023.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,196,857.40	15,196,857.40
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	581,165.78	-	-	-	-	-	-	581,165.78
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	581,165.78	-	-	-	-	-	-	581,165.78
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,519,685.74	-	-1,519,685.74	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,519,685.74	-	-1,519,685.74	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	124,583,890.00	-	-	-	5,282,486.75	-	-	-	17,303,226.66	-	114,513,387.54	261,682,990.95

项目	2022年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	11,422,848.32	-	61,581,025.67	202,289,084.96

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	11,422,848.32	-	61,581,025.67	202,289,084.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,360,692.60	-	39,255,190.21	43,615,882.81
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,615,882.81	43,615,882.81
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,360,692.60	-	-4,360,692.60	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,360,692.60	-	-4,360,692.60	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)												
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	--	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	124,583,890.00	-	-	-	4,701,320.97	-	-	-	15,783,540.92	-	100,836,215.88	245,904,967.77

河南利欣制药股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

河南利欣制药股份有限公司前身为南阳利欣药业有限公司,于2002年1月16日经河南省南阳市工商行政管理局依法登记设立。2015年7月7日,根据有限公司股东会决议,有限公司整体变更设立为股份有限公司,并于2015年8月24日,取得南阳市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。2015年12月9日,经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函[2015]7812号文批准,于全国中小企业股份转让系统挂牌,挂牌代码834866。公司统一社会信用代码91411300733847073D。

经过历次股权变更,截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数为12,458.389万股,注册资本为12,458.389万元。本公司实际控制人为李明虎。

公司住所:南阳市镇平工业园区。

所属行业:医药制造业。

主要经营活动:许可项目:药品生产;药品委托生产;消毒剂生产(不含危险化学品);第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产;医用口罩生产;特殊医学用途配方食品生产;药品零售;药品批发;食品生产;化妆品生产;饮料生产;保健食品生产;食品销售(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:中药提取物生产;第一类医疗器械生产;保健食品(预包装)销售;中草药种植;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;医用包装材料制造;包装材料及制品销售;特殊医学用途配方食品销售;日用口罩(非医用)销售;医用口罩零售;医用口罩批发;货物进出口;技术进出口;进出口代理;食品进出口;化工产品销售(不含许可类化工产品);会议及展览服务;消毒剂销售(不含危险化学品)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报告由本公司董事会于2024年4月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“24、固定资产”、“33、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回占当期坏账准备收回或转回的 10% 以上
重要的其他应收款项坏账准备收回或转回	单项其他应收款项坏账准备收回或转回金额占其他应收款总额 10% 以上
重要的其他应收款项坏账准备核销	单项其他应收款项坏账准备核销金额占其他应收款总额 10% 以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付款项占应付款项余额 5% 以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款项	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额 10% 以上
重要的在建工程	单项在建工程占在建工程余额或发生额的 10% 以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付账款余额 10% 以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债余额 10% 以上
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额占投资活动现金流入或流出总额的 10% 以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司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,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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

(2) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围,包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时,本公司综合所有事实和情况,包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(3) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(4) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

(5) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生,调整合并资产负债表的期初数,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（7）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、22、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：1) 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；2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权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。

11、金融工具

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

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收

入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资:

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

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

(8) 金融资产减值

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

1) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资,无论是否存在重大融资成分,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项:

本公司对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同负债及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款

及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合1的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合2的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	信用特征组合，以账龄为信用风险组合的确认依据
应收账款组合2	合并范围内关联方款项

对于划分为组合1的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不再计提坏账。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合2	合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不再计提坏账。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1	信用特征组合，以账龄为信用风险组合的确认依据
合同资产组合2	合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为 5.00%；

对于划分为组合 2 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

预期信用损失率如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2) 具有较低的信用风险

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除

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

4) 发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5) 预期信用损失准备的列报

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

6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、11、金融

工具”。

15、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

16、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品以及发出商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、包装物、在产品、发出商品、库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司库存商品及原材料基于库龄和保质期组合确认存货可变现净值，具体如下：

库龄及保质期情况	可变现净值计算方法
库龄1年以内且未过保质期	账面余额的100%
库龄1-2年且未过保质期	账面余额的85%
库龄2年以上或已过保质期	账面余额的0%

产品库龄及保质期组合确定可变现净值的确定依据：依据盘点情况以及过往生产销售经验判断，库龄1年以内的库存商品、原材料均可正常出售或用于生产，不计提存货跌价准备；库龄1至2年且未过保质期的库存商品、原材料虽然可以正常出售或用于生产，但基于谨慎性原则降低相关存货的可变现净值；对于库龄2年以上或已过保质期的库存商品、原材料，已较难售出或满足正常生产，因此全额计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

17、合同资产

本公司将拥有的、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，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大

融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

18、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在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。

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、

能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

19、债券投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

20、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

21、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

22、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，

初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需

要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

(5) 长期股权投资处置

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

23、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司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。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

24、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各

期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产处置

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

25、在建工程

(1) 在建工程的计量

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

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成; ②已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业; ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生; ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	①相关设备及其他配套设施已安装完毕; ②设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行; ③生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品; ④设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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。

(2) 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：1) 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；2) 占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

27、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- 1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：1) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产摊销年限：

资产类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证或土地出让合同
软件	10	预计受益期限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本期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。

28、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

29、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限平均摊销。若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。

30、合同负债

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

31、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

32、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

33、收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即

履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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。本公司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，本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：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：本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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本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；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司业务类型为片剂、硬胶囊剂、注射剂、原料药的生产与销售，均属于在某一时刻履行的履约义务，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。境内销售收入：根据合同约定发出商品并经客户验收，售出商品控制权即由本公司转移至客户，公司据此确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况：无

（3）与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

1) 单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

2) 可变对价

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。报告期内公司与客户的销售合同中不存在可变对价。

3) 应付客户对价

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

4) 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。报告期内公司对客户销售产品未发生销售退回情况。

5) 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、32 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

34、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- (1) 管理费用。
- (2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

- (3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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;如该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

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

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的,本公司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。

35、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本),主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费

用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日, 本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;

2) 本公司内该纳税主体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。

37、租赁

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/变更日, 本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的, 承租人和出租人将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日, 本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债, 但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

a、租赁负债的初始计量金额;

b、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;

c、本公司作为承租人发生的初始直接费用;

d、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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。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, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折

旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；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。

C、短期租赁和低价值资产租赁

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。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

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

处理：

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

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。

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

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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、11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的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：

- a、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；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

a、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，本公司作为出租人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；

b、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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“三、33、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、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，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

B、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，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

38、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。”	递延所得税资产	8,956.81

说明：

1. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日调整前	调整金额	2022年12月31日调整后
递延所得税资产	4,857,733.67	8,956.81	4,866,690.48
未分配利润	100,663,059.26	8,956.81	100,672,016.07

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日调整前	调整金额	2022年12月31日调整后
递延所得税资产	4,857,733.67	8,956.81	4,866,690.48
未分配利润	100,827,259.07	8,956.81	100,836,215.88

合并利润表

单位：元

项目	2022年度调整前	调整金额	2022年度调整后
减：所得税费用	5,684,219.21	8,956.81	5,675,262.40
净利润	43,479,610.50	8,956.81	43,488,567.31

母公司利润表

单位：元

项目	2022年度调整前	调整金额	2022年度调整后
减：所得税费用	5,684,219.21	8,956.81	5,675,262.40
净利润	43,606,926.00	8,956.81	43,615,882.81

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、母公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税服务	13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

分子公司主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税增值额计征	13%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

2、税收优惠政策及依据

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局 2021 年 10 月 28 日批准的编号为：GR202141002267 的高新技术企业证书，本公司企业所得税按照应纳税所得额的 15% 计缴，有效期三年。根据实施小微企业普惠性税收减免政策的通知财〔2019〕13 号，河南全本药业有限公司符合小微企业条件，适用普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,686.50	16,980.10
银行存款	35,885,851.33	31,751,071.67
其他货币资金		1,020,000.00
合计	35,887,537.83	32,788,051.77
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		1,020,000.00

(2) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		1,020,000.00
合计		1,020,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	64,918,960.67	98,218,054.68
1 至 2 年	31,632,413.54	20,881,379.35

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	7,629,967.06	5,627,966.24
3至4年	5,365,901.54	4,268,320.35
4至5年	3,924,720.15	819,406.46
5年及以上	3,702,685.93	2,968,407.47
小计	117,174,648.89	132,783,534.55
减：坏账准备	21,054,205.75	18,728,653.83
合计	96,120,443.14	114,054,880.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,259,352.73	5.34	6,259,352.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,915,296.16	94.66	14,794,853.02	13.34	96,120,443.14
其中：					
组合 1	110,915,296.16	94.66	14,794,853.02	13.34	96,120,443.14
组合 2					
合计	117,174,648.89	100.00	21,054,205.75	17.97	96,120,443.14

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,392,104.15	4.81	6,392,104.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
其中：					
组合 1	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
组合 2					
合计	132,783,534.55	100.00	18,728,653.83	14.10	114,054,880.72

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南恩鼎医药有限公司	97,895.00	97,895.00	100.00	失信被执行人
河南省华方通医药有限公司	20,100.00	20,100.00	100.00	失信被执行人
河北中兴医药有限公司	7,384.48	7,384.48	100.00	失信被执行人
陕西仁安康健医药有限公司	315,654.90	315,654.90	100.00	公司业务改变欠款不再承认
河南德尔康药业有限公司	5,818,318.35	5,818,318.35	100.00	失信被执行人
合计	6,259,352.73	6,259,352.73		

组合计提坏账准备：组合 1

项目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	64,918,960.67	3,245,948.04	5.00	97,740,329.68	4,887,016.48	5.00
1 至 2 年	31,190,688.54	3,119,068.85	10.00	19,009,355.35	1,900,935.54	10.00
2 至 3 年	5,752,943.06	1,725,882.92	30.00	4,279,102.74	1,283,730.82	30.00
3 至 4 年	4,017,038.04	2,008,519.02	50.00	1,925,522.60	962,761.30	50.00
4 至 5 年	1,701,158.30	1,360,926.64	80.00	675,072.46	540,057.97	80.00
5 年及以上	3,334,507.55	3,334,507.55	100.00	2,762,047.57	2,762,047.57	100.00
合计	110,915,296.16	14,794,853.02		126,391,430.40	12,336,549.68	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,392,104.15	27,484.48	160,235.90			6,259,352.73
按组合计提坏账准备	12,336,549.68	2,458,303.34				14,794,853.02
其中：组合 1	12,336,549.68	2,458,303.34				14,794,853.02
合计	18,728,653.83	2,485,787.82	160,235.90			21,054,205.75

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
南阳德尔康药业有限公司	31,332,994.48		31,332,994.48	26.74	3,620,389.19
上药思富(上海)医药有限公司	8,657,280.00		8,657,280.00	7.39	432,864.00
河南德尔康药业有限公司	5,818,318.35		5,818,318.35	4.97	5,818,318.35
河南海恩药业有限公司	3,428,580.00		3,428,580.00	2.93	2,132,898.00
浙川县人民医院	3,373,537.60		3,373,537.60	2.88	217,583.10
合计	52,610,710.43		52,610,710.43	44.91	12,222,052.64

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,128,738.48	80.50	9,507,826.89	98.51
1至2年	1,000,000.00	19.50	112,326.70	1.16
2至3年			26,140.00	0.27
3至4年			6,080.00	0.06
合计	5,128,738.48	100.00	9,652,373.59	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:

项目	期末余额	未及时结算的原因
盈科瑞(横琴)药物研究院有限公司	1,000,000.00	相关项目未到结算期,至今尚未办理款项结算
合计	1,000,000.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
河南儒康药业有限公司	1,504,424.78	29.33
盈科瑞(横琴)药物研究院有限公司	1,000,000.00	19.50
江西五湖药业有限公司	783,185.84	15.27
河南国酒茅台销售有限公司	755,890.00	14.74

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
荆州市天济科技发展有限公司	590,000.00	11.50
合计	4,633,500.62	90.34

4、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,422,312.89	6,797,363.65
合计	3,422,312.89	6,797,363.65

应收利息部分：

无。

应收股利部分：

无。

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	770,557.97	1,859,127.13
1至2年（含2年）	1,462,980.20	1,062,085.90
2至3年（含3年）	39,685.40	5,820,647.74
3至4年（含4年）	3,008,588.92	2,632.00
4至5年（含5年）	2,632.00	
5年及以上		401,000.00
小计	5,284,444.49	9,145,492.77
减：坏账准备	1,862,131.60	2,348,129.12
合计	3,422,312.89	6,797,363.65

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	401,699.53	560,176.98
保证金	1,115,180.00	2,100,000.00
往来款	2,552,000.00	5,000,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他	1,215,564.96	1,485,315.79
合计	5,284,444.49	9,145,492.77

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	318,000.00	6.02	318,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,966,444.49	93.98	1,544,131.60	31.09	3,422,312.89
其中:					
组合 1	4,966,444.49	93.98	1,544,131.60	31.09	3,422,312.89
组合 2					
合计	5,284,444.49	100.00	1,862,131.60	35.24	3,422,312.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	400,000.00	4.37	400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,745,492.77	95.63	1,948,129.12	22.28	6,797,363.65
其中:					
组合 1	8,745,492.77	95.63	1,948,129.12	22.28	6,797,363.65
组合 2					
合计	9,145,492.77	100.00	2,348,129.12	25.68	6,797,363.65

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南阳山川皮革制品有限公司	318,000.00	318,000.00	100.00	失信被执行人
合计	318,000.00	318,000.00		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	770,557.97	38,527.90	5.00
1至2年	1,462,980.20	146,298.02	10.00
2至3年	39,685.40	11,905.62	30.00
3至4年	2,690,588.92	1,345,294.46	50.00
4至5年	2,632.00	2,105.60	80.00
合计	4,966,444.49	1,544,131.60	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

阶段	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,948,129.12		400,000.00	2,348,129.12
2023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	-402,997.52		318,000.00	-84,997.52
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,000.00		400,000.00	401,000.00
其他变动				
2023年12月31日余额	1,544,131.60		318,000.00	1,862,131.60

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,348,129.12	-84,997.52		401,000.00	1,862,131.60
合计	2,348,129.12	-84,997.52		401,000.00	1,862,131.60

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	401,000.00
合计	401,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
徐中伟	预付工程款	400,000.00	利欣公司于2014年7月29日与徐中伟签订《凿井工程合同》，预付徐中伟打井款40万元整，因徐中伟凿井工程未达到合同要求，利欣公司于2015年7月2日作为原告进行了法律诉讼，经河南省镇平县人民法院判决，限被告徐中伟于判决生效后返还利欣公司打井款40万元及利息，因徐中伟无力偿还且无资产可执行，致使此款至今无法追回。	经部门经理、分管副总及总经理审批	否
合计	--	400,000.00	--	--	--

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
镇平县昊正置业有限公司	往来款	2,552,000.00	3至4年	48.29	1,276,000.00
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金	1,100,000.00	1至2年	20.82	110,000.00
代扣个税	其他	801,468.54	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	15.17	120,950.57
南阳山川皮革制品有限公司	其他	318,000.00	3至4年	6.02	318,000.00
李栋	备用金	175,714.86	1年以内	3.33	8,785.74
合计		4,947,183.40		93.63	1,833,736.31

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,788,581.21		28,788,581.21	34,850,613.20		34,850,613.20
包装物	3,788,741.29		3,788,741.29	3,845,411.13		3,845,411.13
库存商品	22,130,004.94	481,461.90	21,648,543.04	23,056,333.78	350,000.00	22,706,333.78
在产品	4,702,434.88		4,702,434.88	415,500.53		415,500.53
发出商品				913,047.72		913,047.72
合计	59,409,762.32	481,461.90	58,928,300.42	63,080,906.36	350,000.00	62,730,906.36

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	350,000.00	481,461.90		350,000.00		481,461.90
合计	350,000.00	481,461.90		350,000.00		481,461.90

转回或转销存货跌价准备的原因：相关产品已售出

6、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及留抵进项税	1,238,000.63	1,460,536.32
预交税款	4,545,775.31	156,336.27
合计	5,783,775.94	1,616,872.59

7、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	119,391,769.39	125,187,694.08
固定资产清理		
合计	119,391,769.39	125,187,694.08

固定资产部分：

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	77,037,556.35	135,533,223.01	3,629,184.35	4,490,682.36	220,690,646.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额	665,671.33	7,948,552.67	8,400.00	93,811.73	8,716,435.73
(1) 购置		2,242,085.79	8,400.00	93,811.73	2,344,297.52
(2) 在建工程转入	665,671.33	5,706,466.88			6,372,138.21
(3) 其他					
3.本期减少金额	-	18,362.83			18,362.83
(1) 处置或报废		18,362.83			18,362.83
(2) 其他					
4.期末余额	77,703,227.68	143,463,412.85	3,637,584.35	4,584,494.09	229,388,718.97
二、累计折旧					-
1.期初余额	24,486,738.06	66,961,963.92	1,362,843.60	2,691,406.41	95,502,951.99
2.本期增加金额	3,612,012.23	9,848,909.48	652,409.92	382,701.14	14,496,032.77
(1) 计提	3,612,012.23	9,848,909.48	652,409.92	382,701.14	14,496,032.77
(2) 其他					
3.本期减少金额	-	2,035.18			2,035.18
(1) 处置或报废		2,035.18			2,035.18
(2) 其他					
4.期末余额	28,098,750.29	76,808,838.22	2,015,253.52	3,074,107.55	109,996,949.58
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	49,604,477.39	66,654,574.63	1,622,330.83	1,510,386.54	119,391,769.39
2.期初账面价值	52,550,818.29	68,571,259.09	2,266,340.75	1,799,275.95	125,187,694.08

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况：

(5) 固定资产抵押情况详见附注“五、15、所有权或使用权受到限制的资产”的披露
 固定资产清理部分：无

8、在建工程

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,896,192.01	5,592,826.80
工程物资		
合计	3,896,192.01	5,592,826.80

(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
软袋生产线				704,743.36		704,743.36
软袋自动包装线设备				380,761.58		380,761.58
非 PVC 膜全自动制袋灌封机				2,764,590.25		2,764,590.25
软袋水浴灭菌器(5T)				807,079.65		807,079.65
软袋水浴灭菌器灭菌车				417,699.12		417,699.12
软袋自动物流系统				283,185.84		283,185.84
针剂二车间净化	294,265.00		294,265.00	234,767.00		234,767.00
智能化门禁管理系统	25,000.00		25,000.00			
输液车间塑瓶生产联动线吹瓶模具	29,646.02		29,646.02			
智能化车间塑瓶全自动智能灯检机	2,300,884.95		2,300,884.95			
针剂二车间制冷机系统设备	46,902.65		46,902.65			
液化石油气罐	14,469.03		14,469.03			
氧气储罐	14,469.03		14,469.03			

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
往复式切药机	29,203.54		29,203.54			
办公室改造(23年)	1,052,856.21		1,052,856.21			
智能化塑瓶与软袋大输液车间空压机设备	88,495.58		88,495.58			
合计	3,896,192.01		3,896,192.01	5,592,826.80		5,592,826.80

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
软袋生产线	704,743.36	704,743.36		704,743.36		
非PVC膜全自动制袋灌封机	2,764,590.25	2,764,590.25		2,764,590.25		
软袋水浴灭菌器(5T)	807,079.65	807,079.65		807,079.65		
智能化车间塑瓶全自动智能灯检机	2,300,884.95		2,300,884.95			2,300,884.95
办公室改造(23年)	3,322,807.91		1,052,856.21			1,052,856.21
合计	9,900,106.12	4,276,413.26	3,353,741.16	4,276,413.26		3,353,741.16

(续)

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
软袋生产线	100.00	100.00				自筹
非PVC膜全自动制袋灌封机	100.00	100.00				自筹
软袋水浴灭菌器(5T)	100.00	100.00				自筹
智能化车间塑瓶全	100.00	100.00				自筹

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
自动智能灯检机						
办公室改造 (23年)	31.69	31.69				自筹
合计	—	—				

(3) 期末在建工程无减值迹象，故未计提在建工程减值准备

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	132,913.97	132,913.97
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	132,913.97	132,913.97
二、累计折旧		
1.期初余额	53,165.52	53,165.52
2.本期增加金额	26,582.76	26,582.76
(1) 计提	26,582.76	26,582.76
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	79,748.28	79,748.28
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	53,165.69	53,165.69
2.期初账面价值	79,748.45	79,748.45

(2) 期末使用权资产无减值迹象，故未计提使用权资产减值准备

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	13,348,045.00	569,770.00	13,917,815.00
2.本期增加金额		89,108.91	89,108.91
(1) 购置		89,108.91	89,108.91
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	13,348,045.00	658,878.91	14,006,923.91
二、累计摊销			
1.期初余额	3,267,022.66	112,094.41	3,379,117.07
2.本期增加金额	266,960.88	53,087.65	320,048.53
(1) 计提	266,960.88	53,087.65	320,048.53
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	3,533,983.54	165,182.06	3,699,165.60
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,814,061.46	493,696.85	10,307,758.31
2.期初账面价值	10,081,022.34	457,675.59	10,538,697.93

(2) 本期末无未办妥产权证书的无形资产

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
柴胡鼻腔喷雾剂	9,927,500.43	6,507,052.59				16,434,553.02
合计	9,927,500.43	6,507,052.59				16,434,553.02

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
办公楼装修工程	1,970,925.68	1,773,833.11	2,168,018.24	1,576,740.55
针剂一、二车间（纯水）管道改造	100,043.12	285,867.44	136,207.45	249,703.11
郑州办公室装饰工程		5,321,100.70		5,321,100.70
合计	2,070,968.80	7,380,801.25	2,304,225.69	7,147,544.36

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	22,916,337.35	3,437,536.66	21,076,782.95	3,161,517.44
存货跌价准备	481,461.90	72,219.29	350,000.00	52,500.00
递延收益	11,506,347.82	1,725,952.17	10,953,391.30	1,643,008.70
租赁纳税调整	152,357.33	21,424.30	144,177.35	21,626.60
合计	35,056,504.40	5,257,132.42	32,524,351.60	4,878,652.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	53,165.69	7,974.85	79,748.45	11,962.27
合计	53,165.69	7,974.85	79,748.45	11,962.27

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	7,974.85	5,249,157.57	11,962.27	4,866,690.48
递延所得税负债	7,974.85		11,962.27	

14、其他非流动资产

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
预付设备款	2,329,695.66		2,329,695.66	3,727,214.97		3,727,214.97

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
预付工程款	144,127.99		144,127.99			
合计	2,473,823.65		2,473,823.65	3,727,214.97		3,727,214.97

15、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金			质押	银行承兑汇票保证金	1,020,000.00	1,020,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
固定资产	84,433,565.55	49,953,627.86	抵押	短期、长期借款、融资租赁抵押	109,714,973.55	65,630,591.66	抵押	短期、长期借款、融资租赁抵押
无形资产	13,348,045.00	9,812,148.58	抵押	短期、长期借款抵押	13,348,045.00	10,081,022.34	抵押	短期、长期借款抵押
合计	97,781,610.55	59,765,776.44			124,083,018.55	76,731,614.00		--

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	8,000,000.00	3,000,000.00
抵押及保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		15,000,000.00
应计利息	23,543.06	33,208.34
合计	18,023,543.06	38,033,208.34

17、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		600,000.00
合计		600,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料、运费款	19,039,821.28	18,527,986.09
应付设备款	3,555,122.10	5,802,125.56
应付工程款	71,796.00	563,635.45
应付推广费	18,628.69	3,883,871.38
应付费用及其他	8,182,785.07	5,078,752.68
合计	30,868,153.14	33,856,371.16

(2) 本期末重要的账龄超过 1 年的应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
镇平县振远快递服务有限公司	2,241,569.95	尚未结算
合计	2,241,569.95	

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	664,488.68	3,673,218.87
合计	664,488.68	3,673,218.87

其他说明：账龄超过 1 年的重要合同负债：无

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,250,756.62	25,175,981.97	27,206,494.29	2,220,244.30
二、离职后福利-设定提存计划	1,752,697.54	1,926,151.18	3,554,708.27	124,140.45
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,003,454.16	27,102,133.15	30,761,202.56	2,344,384.75

(2) 短期薪酬列示

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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	3,585,374.45	23,551,846.42	24,987,860.37	2,149,360.50
2.职工福利费		1,308,880.38	1,308,880.38	
3.社会保险费	254,646.91	159,288.78	343,051.89	70,883.80
其中：医疗保险费		20,557.02	20,557.02	
工伤保险费	254,646.91	136,164.66	319,927.77	70,883.80
生育保险费		2,567.10	2,567.10	
4.住房公积金		25,854.00	25,854.00	
5.工会经费和职工教育经费	410,735.26	130,112.39	540,847.65	
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他				
合计	4,250,756.62	25,175,981.97	27,206,494.29	2,220,244.30

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险费	1,201,408.84	1,837,166.94	2,926,879.55	111,696.23
2.失业保险	551,288.70	88,984.24	627,828.72	12,444.22
3.企业年金缴费				
合计	1,752,697.54	1,926,151.18	3,554,708.27	124,140.45

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	3,133,212.09	9,448,210.09
应交城市维护建设税	135,530.72	456,727.28
应交教育费附加	81,318.43	274,036.36
应交地方教育费附加	54,212.29	182,690.91
应交房产税	690,400.07	688,220.01
应交城镇土地使用税	149,357.22	149,266.50
应交个人所得税	40,910.07	
应交印花税	20,941.65	57,420.73
应交水资源税	4,765.50	1,776.60
应交环境保护税	1,596.20	1,068.26
合计	4,312,244.24	11,259,416.74

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,958,362.10	9,489,867.09
合计	7,958,362.10	9,489,867.09

应付利息部分：

无。

应付股利部分：

无。

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
暂借款	5,837,175.07	5,881,261.87
保证金	345,751.09	531,000.00
往来款	468,331.78	2,365,090.65
其他	1,307,104.16	712,514.57
合计	7,958,362.10	9,489,867.09

(2) 本期末账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南阳市中小企业资产管理有限公司	3,650,000.00	未到结算期
合计	3,650,000.00	

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	15,972,057.31	1,700,000.00
一年内到期的租赁负债	28,121.54	29,856.00
一年内到期的长期应付款	4,095,181.92	9,128,300.65
合计	20,095,360.77	10,858,156.65

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	86,383.53	477,518.41
合计	86,383.53	477,518.41

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	28,700,000.00	16,150,000.00
应计利息	45,432.29	26,916.67
减：一年内到期的长期借款（附注“五、23、一年内到期的非流动负债”）	15,972,057.31	1,700,000.00
合计	12,773,374.98	14,476,916.67

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	149,280.00	149,280.00
减：未确认融资费用	1,734.46	5,102.65
租赁付款额现值小计	147,545.54	144,177.35
减：一年内到期的租赁负债（附注“五、23、一年内到期的非流动负债”）	28,121.54	29,856.00
合计	119,424.00	114,321.35

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款总额	4,229,155.00	14,000,045.00
减：未确认融资费用	133,973.08	776,562.43
长期应付款现值	4,095,181.92	13,223,482.57
减：一年内到期的长期应付款（附注“五、23、一年内到期的非流动负债”）	4,095,181.92	9,128,300.65
合计		4,095,181.92

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
生产动员能力建设项目补助资金	9,000,000.00		999,999.98	8,000,000.02	生产动员能力建设项目补助资金
高端注射剂生产线智能化技术改造项目补助资金	1,953,391.30		217,043.50	1,736,347.80	高端注射剂生产线智能化技术改造项目补助资金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2023 第四批研发创新补助资金		1,800,000.00	30,000.00	1,770,000.00	2023 第四批研发创新补助资金
合计	10,953,391.30	1,800,000.00	1,247,043.48	11,506,347.82	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
生产动员能力建设项目	9,000,000.00		999,999.98		8,000,000.02
高端注射剂生产线智能化技术改造项目	1,953,391.30		217,043.50		1,736,347.80
2023 第四批研发创新项目		1,800,000.00	30,000.00		1,770,000.00
合计	10,953,391.30	1,800,000.00	1,247,043.48		11,506,347.82

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	124,583,890.00						124,583,890.00
合计	124,583,890.00						124,583,890.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	4,701,320.97	581,165.78		5,282,486.75
合计	4,701,320.97	581,165.78		5,282,486.75

其他说明：本期资本公积增加额为 581,165.78 元，变动原因为利欣郑州分公司无租使用股东王世印房产，故做权益性调整。

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	15,783,540.92	1,519,685.74		17,303,226.66
合计	15,783,540.92	1,519,685.74		17,303,226.66

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	100,672,016.07	61,544,141.36

项目	本期	上期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	100,672,016.07	61,544,141.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,151,071.89	43,488,567.31
减：提取法定盈余公积	1,519,685.74	4,360,692.60
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	114,303,402.22	100,672,016.07

33、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	432,212,695.55	85,247,845.91	470,206,593.58	75,464,850.45
其他业务	9,934.51	2,479.82	52,985.21	
合计	432,222,630.06	85,250,325.73	470,259,578.79	75,464,850.45

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
其中：境内	432,222,630.06	85,250,325.73
境外		
合计	432,222,630.06	85,250,325.73
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时刻确认	432,222,630.06	85,250,325.73
在某一时段内确认		
合计	432,222,630.06	85,250,325.73
按产品结构分类		
其中：针剂	335,999,764.32	33,810,730.60
塑瓶	78,207,054.53	42,962,255.86
玻瓶	10,351,959.10	2,291,805.66
软袋	7,267,874.90	5,788,236.01
植物饮料	384,626.77	393,638.13

合同分类	营业收入	营业成本
胶囊	1,415.93	1,179.65
其他业务	9,934.51	2,479.82
合计	432,222,630.06	85,250,325.73

(3) 与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	验收时	销售商品	是	无	无

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	1,664,524.70	2,229,718.92
教育费附加	998,714.80	1,337,831.34
地方教育费附加	665,809.88	891,887.57
土地使用税	597,428.88	597,066.00
房产税	687,431.30	708,090.29
车船税	1,114.47	878.85
印花税	121,489.89	180,549.30
环境保护税	5,729.74	4,273.04
水资源税	14,514.10	8,127.00
合计	4,756,757.76	5,958,422.31

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,356,713.94	4,244,584.79
差旅费	934,785.16	487,426.64
办公费	122,729.71	272,060.51
广告及业务宣传费	4,417,866.07	6,808,205.95
招待费	7,798,928.02	6,904,938.36
市场开发费	266,605,512.50	274,181,165.07
其他	183,371.58	183,628.47
合计	284,419,906.98	293,082,009.79

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,967,769.79	1,233,712.99
招待费	2,938,026.79	2,566,872.88
差旅费	394,680.03	116,073.23
车辆管理费	680,416.90	727,852.71
职工薪酬	7,157,465.49	6,111,861.13
折旧摊销	2,296,880.78	2,517,552.84
审计、技术服务费	1,555,339.54	2,003,335.72
试制检验费	394,976.80	604,949.25
认证、改造、维修费	4,019,811.18	2,254,426.12
存货盘盈盘亏	40,164.17	224,670.63
绿化费	29,504.00	1,307,872.00
其他	39,197.06	83,488.34
合计	21,514,232.53	19,752,667.84

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	3,746,665.29	3,726,025.93
直接材料投入	3,850,799.32	7,300,579.57
折旧摊销	277,033.50	60,089.02
其他费用	97,407.01	337,290.50
委托境内的外部研发费	8,406,169.81	9,432,979.86
合计	16,378,074.93	20,856,964.88

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,841,788.74	3,748,315.08
减：利息收入	233,451.24	251,063.03
手续费支出	19,122.37	17,178.60
合计	3,627,459.87	3,514,430.65

39、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	3,994,043.48	7,586,608.70
代扣代缴个税手续费返还	7,945.40	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	4,001,988.88	7,586,608.70

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,325,551.92	-8,221,765.27
其他应收款坏账损失	84,997.52	-1,196,386.63
合计	-2,240,554.40	-9,418,151.90

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-481,461.90	-350,000.00
合计	-481,461.90	-350,000.00

42、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	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置		-26,425.28	
合计		-26,425.28	

43、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
政府补助	12,952.00	56,182.00	12,952.00
其他	173,104.53		173,104.53
合计	186,056.53	56,182.00	186,056.53

44、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	50,000.00	282,407.53	50,000.00
滞纳金	32,076.94	11,446.76	32,076.94
其他	21,479.48	20,762.39	21,479.48
合计	103,556.42	314,616.68	103,556.42

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	2,869,740.15	7,292,695.75
递延所得税费用	-382,467.09	-1,617,433.35

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,487,273.06	5,675,262.40

(2) 会计利润到所得税的调整

项目	本期发生额
利润总额	17,633,964.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,645,094.74
子公司/分公司适用不同税率的影响	-240,691.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,942.80
技术开发费用等加计扣除对所得税的影响	-2,204,526.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,708,884.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	580,454.43
所得税费用	2,487,273.06

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,559,952.00	8,596,182.00
利息收入	233,451.24	251,063.03
往来款及其他	3,124,508.21	1,726,414.89
合计	7,917,911.45	10,573,659.92

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	288,704,336.67	320,834,822.35
捐赠支出	50,000.00	282,407.53
手续费	19,122.37	17,178.60
往来款及其他	1,970,828.19	3,527,013.28
合计	290,744,287.23	324,661,421.76

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款		11,885,000.00
收到暂借款		450,000.00
合计		12,335,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁支出	8,770,890.00	8,161,516.43
归还暂借款	44,086.80	4,793,194.67
支付融资租赁保证金		1,100,000.00
合计	8,814,976.80	14,054,711.10

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

本期支付的其他与筹资活动有关的现金主要是支付的融资性租赁的租金（含利息）及归还的暂借款。

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	38,033,208.34	18,000,000.00	23,543.06	38,000,000.00	33,208.34	18,023,543.06
一年内到期的非流动负债	10,858,156.65		20,065,504.77	10,828,300.65		20,095,360.77
长期借款	14,476,916.67	15,000,000.00	1,723,374.98	2,450,000.00	15,976,916.67	12,773,374.98
长期应付款	4,095,181.92		9,128,300.65	8,770,890.00	4,452,592.57	
合计	67,463,463.58	33,000,000.00	30,940,723.46	60,049,190.65	20,462,717.58	50,892,278.81

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,151,071.89	43,488,567.31
加：资产减值准备	2,722,016.30	9,768,151.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,493,997.59	12,691,945.63
使用权资产折旧	26,582.76	26,582.76
无形资产摊销	320,048.53	325,851.06

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		
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）		26,425.28
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3,841,788.74	3,748,315.08
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）	-382,467.09	-1,617,433.35
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）	3,189,682.14	-16,100,424.55
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	10,951,649.38	-20,566,419.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-14,979,884.01	-4,572,747.02
其他	581,165.78	
经营活动产生的现金流量净额	35,915,652.01	27,218,815.02
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		
其他	581,165.78	
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	35,887,537.83	31,768,051.77
减：现金的期初余额	31,768,051.77	23,629,711.97
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	4,119,486.06	8,138,339.80

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,887,537.83	31,768,051.77
其中：库存现金	1,686.50	16,980.10
可随时用于支付的银行存款	35,885,851.33	31,751,071.67
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
可随时变现的活期理财		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	35,887,537.83	31,768,051.77

48、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	3,368.19
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 本公司作为出租方：无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
地塞米松磷酸钠原料生产工艺研究与技术开发	688,679.23	1,439,339.63
地塞米松磷酸钠注射液仿制药品研究与开发（原料）	1,391,388.64	
柴胡鼻腔喷雾剂提取工艺优化及临床试验研究	2,581,320.08	4,989,045.08
柴胡鼻腔喷雾剂新药研发及产业化研究	90,000.00	
柴胡挥发油废液废渣中多糖和皂苷提取工艺开发	804,347.78	879,951.05
柴胡鼻腔喷雾剂的质量研究	1,251,145.32	2,359,094.76
柴胡中药材资源的质量研究评估	142,178.61	559,779.56
一种大容量注射剂生产用冷冻式干燥机	319,753.44	
一种大容量注射剂包装袋传送装置	238,635.59	
一种大容量注射剂包装袋检测装置	257,650.57	
一种纯化水冷却过滤装置	340,915.26	
一种大容量注射剂包装袋消毒用支架	230,649.26	
一种瓶体自动装盒机	262,560.75	
盐酸雷尼替丁注射液在大范围人群应用后的不良反应监测研究	6,061,685.35	

项目	本期发生额	上期发生额
进一步评价肌昔注射液在诊疗应用过程中的有效性及安全性	1,717,165.05	
盐酸雷尼替丁注射液药物使用模式风险性研究		6,119,656.72
胞磷胆碱钠氯化钠注射液临床使用安全性研究		405,776.32
曲克芦丁注射液在安全信息有限和缺失人群中使用的安全性研究		1,560,171.02
基础输液产品包装（直立袋）工艺质量研究		480,317.26
一种大容量注射剂药液暂存装置		378,897.39
一种注射剂容器具用蒸汽压力灭菌装置		435,613.24
一种小容量注射剂生产用洗瓶机		418,293.46
一种装量抽查装置		414,454.40
一种注射剂制备用纯化水制备系统		416,574.99
柴胡鼻腔喷雾剂	6,507,052.59	
合计	22,885,127.52	20,856,964.88
其中：费用化研发支出	16,378,074.93	20,856,964.88
资本化研发支出	6,507,052.59	

2、符合资本化条件的研发项目：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
柴胡鼻腔喷雾剂	9,927,500.43	6,507,052.59				16,434,553.02
合计	9,927,500.43	6,507,052.59				16,434,553.02

重要的资本化研发项目：

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
柴胡鼻腔喷雾剂	79.87%	2024年12月份	销售柴胡鼻腔喷雾	2015年	取得医院三期临床伦理批件

3、重要外购在研项目：无

七、合并范围变更

1、本报告期内未发生非同一控制下企业合并

2、本报告期内未发生同一控制下企业合并

3、本报告期内未发生股权处置事项

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
河南全本药业有限公司	河南	河南自贸试验区郑州片区（郑东）中兴南路与福禄街交叉口嘉亿东方大厦 2910 室	医药产品批发零售	100.00		设立

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无

2、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
生产动员能力建设项目	9,000,000.00			999,999.98		8,000,000.02	与资产相关
高端注射剂生产线智能化技术改造项目	1,953,391.30			217,043.50		1,736,347.80	与资产相关
2023 第四批研发创新项目		1,800,000.00		30,000.00		1,770,000.00	与收益相关
合计	10,953,391.30	1,800,000.00		1,247,043.48		11,506,347.82	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,994,043.48	7,586,608.70
营业外收入	12,952.00	56,182.00
合计	4,006,995.48	7,642,790.70

其他说明：

项目	本期发生额	上期发生额
研发财政补助、研发补助专项资金	350,000.00	360,000.00
地方政府挂牌奖励		6,000,000.00
稳岗补贴	67,000.00	
制造业高质量发展资金	217,043.50	126,608.70
生产动员能力建设项目补助资金		1,000,000.00
工业企业满负荷生产奖励资金		100,000.00
上市返还资金	2,000,000.00	
新型学徒	300,000.00	
助力乡村振兴	30,000.00	
应急防疫生产能力建设政府补助	999,999.98	
研发创新补助资金	30,000.00	
党费返还支部活动经费	2,952.00	6,182.00
两新组织党建工作以奖代补	10,000.00	
2022 年学会服务站资助资金		50,000.00
合计	4,006,995.48	7,642,790.70

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

本公司的最终控制人为李明虎。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见财务报表附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况：无

4、其他主要关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	马芸	董事长李明虎的配偶
2	李玉菁	董事长李明虎的女儿
3	姜永斌	持有本公司 4.54% 股权的股东
4	许鹤	持有本公司 10.79% 股权的股东并任公司董事
5	王世印	持有本公司 11.54% 股权的股东并任公司董事
6	南阳誉森实业有限公司	持有本公司 5.21% 股权的股东
7	马田华	持有本公司 2.82% 股权的股东并任监事会主席

序号	关联方名称	关联关系
8	张先玲	持有本公司 2.30%股权的股东并任公司监事
9	郭洪章	持有本公司 1.15%股权的股东并任公司董事兼财务总监
10	周向阳	持有本公司 7.19%股权的股东并任公司董事
11	秦伟	持有本公司 6.56%股权的股东
12	王忠敏	持有本公司 6.33%股权的股东
13	林欢	持有本公司 0.37%股权的股东
14	姜玉良	本公司职工代表监事
15	徐玉国	本公司副总经理
16	邹青玉	本公司董事会秘书
17	郑州正得乐商贸有限公司	本公司股东李明虎持股 10.00%、王世印持股 30.00%的企业
18	镇平县泰昌融资担保有限公司	本公司股东李明虎担任董事的企业
19	河南中誉医药有限公司	本公司股东王世印担任法人、执行董事、总经理的企业
20	河南龙祥招标代理有限公司	本公司股东王世印持股 40.00%、担任监事的企业（迁出）
21	洛阳康达药业有限公司	本公司股东许鹤持股 6.462%且担任副董事长的企业
22	河南天集药业有限公司	本公司股东许鹤持股 15.62%、周向阳持股 12.5%、王忠敏持股 21.88%且担任执行董事兼总经理的企业
23	洛阳神草堂中药材种植有限公司	本公司股东周向阳担任财务负责人的企业
24	洛阳和赢商贸有限公司	本公司股东周向阳对外投资占比 70%且担任监事的企业，于 2023 年 2 月 1 号退出
25	洛阳民生健康事业发展有限公司	本公司股东周向阳对外投资占比 25%且担任监事的企业
26	洛阳市瑞轩仓储物流有限公司	本公司股东周向阳对外投资占比 13%且担任监事的企业
27	孟津县凤凰山九龙生态农业开发有限公司	本公司股东周向阳的父亲周连坡持股 11%且担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业，已于 2023 年 7 月 28 日注销
28	洛阳德尔安药业有限公司	本公司股东王忠敏担任财务负责人的企业
29	洛阳市秦岭制药有限责任公司	本公司股东王忠敏持股 7.14%的企业
30	洛阳协丰钼钨有限公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
31	洛阳世鸿药业有限公司	本公司股东王忠敏曾担任高级管理人员的企业，于 2022 年 5 月 23 日退出
32	河南雅友商贸有限公司	本公司监事张先玲持股 55%且担任执行董事的企业
33	河南德尔康物流有限公司	本公司股东王忠敏持股 100%，且任执行董事兼总经理的企业
34	河南药链智启供应链管理有限公司	本公司股东王忠敏持股 100%，且任执行董事的企业
35	河南杏林同心医药连锁有限公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、董事长、总经理

序号	关联方名称	关联关系
		的企业
36	河南豫合堂医药连锁有限责任公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、董事长、总经理的企业
37	河南德尔康医药科技有限公司	本公司股东王忠敏担任法定代表人、董事长、总经理的企业
38	河南民生大药房有限公司	本公司股东王忠敏子女王理征担任董事的企业
39	河南花洲大药房连锁有限公司	本公司监事张先玲持股 36%，担任法定代表人、执行董事的企业
40	镇平县医药公司	本公司监事会主席马田华任业务员的的企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洛阳世鸿药业有限公司	采购原材料	690,000.00	10,818,584.10
合计		690,000.00	10,818,584.10

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
河南德尔康医药科技有限公司	销售商品	707,225.90	1,097,149.61
河南花洲大药房连锁有限公司	销售商品		8,990.45
洛阳世鸿药业有限公司	销售商品		124,247.79
合计		707,225.90	1,230,387.85

(2) 关联担保情况

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
李明虎、马芸、许鹤、王世印、南阳誉森实业有限公司	5,000,000.00	2023-12-20	2024-12-19	否
李明虎、马芸、许鹤、王世印、南阳誉森实业有限公司	5,000,000.00	2023-12-29	2024-12-28	否
许鹤、王世印、李明虎	8,500,000.00	2022-04-18	2025-04-18	否
许鹤、王世印、李明虎	5,950,000.00	2022-04-19	2025-04-19	否
李明虎、马芸、王世印、许鹤、周向阳、郭洪章	14,250,000.00	2023-06-13	2024-12-12	否

本公司作为担保方：无。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	洛阳世鸿药业有限公司	12,607.00	1,260.70	153,007.00	17,105.60
应收账款	河南德尔康医药科技有限公司			99,404.00	4,970.20
应收账款	镇平县医药公司	1,844,318.26	1,836,661.51	1,845,150.76	1,835,885.26
应收账款	河南花洲大药房连锁有限公司	9,561.60	956.16	10,159.20	507.96
合计		1,866,486.86	1,838,878.37	2,107,720.96	1,858,469.02

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	南阳誉森实业有限公司	430,000.00	430,000.00
其他应付款	李明虎	226,201.90	226,201.90
其他应付款	许鹤	1,000,000.68	1,000,000.68
其他应付款	郭洪章	98,253.96	98,253.96
其他应付款	姜玉良	22,604.07	24,751.07
其他应付款	徐玉国		7,297.58
其他应付款	邹青玉		2,215.00
合计		1,777,060.61	1,788,720.19

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、拟注销子公司

河南利欣制药股份有限公司于 2023 年 8 月 28 日召开的第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于河南利欣制药股份有限公司注销子公司》的议案。本次注销全资子公司河南全本药业有限公司，基于公司整体战略发展的考虑，为更好控制运营风险，提高运营效率，

聚焦主营业务，降低管理运营成本，决定注销。子公司的注销有利于优化公司的资源配置，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响。

十四、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	64,918,960.67	98,218,054.68
1至2年	31,632,413.54	20,881,379.35
2至3年	7,629,967.06	5,627,966.24
3至4年	5,365,901.54	4,268,320.35
4至5年	3,924,720.15	819,406.46
5年及以上	3,702,685.93	2,968,407.47
小计	117,174,648.89	132,783,534.55
减：坏账准备	21,054,205.75	18,728,653.83
合计	96,120,443.14	114,054,880.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,259,352.73	5.34	6,259,352.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,915,296.16	94.66	14,794,853.02	13.34	96,120,443.14
其中：					
组合1	110,915,296.16	94.66	14,794,853.02	13.34	96,120,443.14
组合2					
合计	117,174,648.89	100.00	21,054,205.75	17.97	96,120,443.14

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,392,104.15	4.81	6,392,104.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
收账款					
其中：					
组合 1	126,391,430.40	95.19	12,336,549.68	9.76	114,054,880.72
组合 2					
合计	132,783,534.55	100.00	18,728,653.83	14.10	114,054,880.72

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南恩鼎医药有限公司	97,895.00	97,895.00	100.00	失信被执行人
河南省华方通医药有限公司	20,100.00	20,100.00	100.00	失信被执行人
河北中兴医药有限公司	7,384.48	7,384.48	100.00	失信被执行人
陕西仁安康健医药有限公司	315,654.90	315,654.90	100.00	公司业务改变欠款不再承认
河南德尔康药业有限公司	5,818,318.35	5,818,318.35	100.00	失信被执行人
合计	6,259,352.73	6,259,352.73		

组合计提坏账准备：组合 1

项目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	64,918,960.67	3,245,948.04	5.00	97,740,329.68	4,887,016.48	5.00
1 至 2 年	31,190,688.54	3,119,068.85	10.00	19,009,355.35	1,900,935.54	10.00
2 至 3 年	5,752,943.06	1,725,882.92	30.00	4,279,102.74	1,283,730.82	30.00
3 至 4 年	4,017,038.04	2,008,519.02	50.00	1,925,522.60	962,761.30	50.00
4 至 5 年	1,701,158.30	1,360,926.64	80.00	675,072.46	540,057.97	80.00
5 年及以上	3,334,507.55	3,334,507.55	100.00	2,762,047.57	2,762,047.57	100.00
合计	110,915,296.16	14,794,853.02		126,391,430.40	12,336,549.68	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,392,104.15	27,484.48	160,235.90		6,259,352.73	6,392,104.15
按组合计提坏账准备	12,336,549.68	2,458,303.34			14,794,853.02	12,336,549.68
其中：组合 1	12,336,549.68	2,458,303.34			14,794,853.02	12,336,549.68
合计	18,728,653.83	2,485,787.82	160,235.90		21,054,205.75	18,728,653.83

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
南阳德尔康药业有限公司	31,332,994.48		31,332,994.48	26.74	3,620,389.19
上药思富（上海）医药有限公司	8,657,280.00		8,657,280.00	7.39	432,864.00
河南德尔康药业有限公司	5,818,318.35		5,818,318.35	4.97	5,818,318.35
河南海恩药业有限公司	3,428,580.00		3,428,580.00	2.93	2,132,898.00
浙川县人民医院	3,373,537.60		3,373,537.60	2.88	217,583.10
合计	52,610,710.43		52,610,710.43	44.91	12,222,052.64

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,632,312.89	6,997,363.65
合计	3,632,312.89	6,997,363.65

应收利息部分：

无。

应收股利部分：

无。

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	780,557.97	2,009,127.13
1至2年(含2年)	1,612,980.20	1,112,085.90
2至3年(含3年)	89,685.40	5,820,647.74
3至4年(含4年)	3,008,588.92	2,632.00
4至5年(含5年)	2,632.00	
5年及以上		401,000.00
小计	5,494,444.49	9,345,492.77
减：坏账准备	1,862,131.60	2,348,129.12
合计	3,632,312.89	6,997,363.65

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	611,699.53	760,176.98
保证金	1,115,180.00	2,100,000.00
往来款	2,552,000.00	5,000,000.00
其他	1,215,564.96	1,485,315.79
合计	5,494,444.49	9,345,492.77

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	318,000.00	5.79	318,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,176,444.49	94.21	1,544,131.60	29.83	3,632,312.89
其中：					
组合1	4,966,444.49	90.39	1,544,131.60	31.09	3,422,312.89
组合2	210,000.00	3.82			210,000.00
合计	5,494,444.49	100.00	1,862,131.60	33.89	3,632,312.89

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	400,000.00	4.28	400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,945,492.77	95.72	1,948,129.12	21.78	6,997,363.65
其中：					
组合 1	8,745,492.77	93.58	1,948,129.12	21.78	6,797,363.65
组合 2	200,000.00	2.14			200,000.00
合计	9,345,492.77	100.00	2,348,129.12	25.13	6,997,363.65

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南阳山川皮革制品有限公司	318,000.00	318,000.00	100.00	失信被执行人
合计	318,000.00	318,000.00		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	770,557.97	38,527.90	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	1,462,980.20	146,298.02	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	39,685.40	11,905.62	30.00
3 至 4 年(含 4 年)	2,690,588.92	1,345,294.46	50.00
4 至 5 年(含 5 年)	2,632.00	2,105.60	80.00
合计	4,966,444.49	1,544,131.60	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

阶段	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,948,129.12		400,000.00	2,348,129.12
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				

阶段	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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-402,997.52		318,000.00	-84,997.52
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,000.00		400,000.00	401,000.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,544,131.60		318,000.00	1,862,131.60

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,348,129.12	-84,997.52		401,000.00	1,862,131.60
合计	2,348,129.12	-84,997.52		401,000.00	1,862,131.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
镇平县昊正置业有限公司	往来款	2,552,000.00	3 至 4 年	46.45	1,276,000.00
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金	1,100,000.00	1 至 2 年	20.02	110,000.00
代扣个税	其他	801,468.54	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年	14.59	120,950.57
南阳山川皮革制品有限公司	其他	318,000.00	3 至 4 年	5.79	318,000.00
河南全本药业有限公司	备用金	210,000.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	3.82	
合计		4,981,468.54		90.67	1,824,950.57

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	432,212,695.55	85,247,845.91	470,206,593.58	75,464,850.45
其他业务	9,934.51	2,479.82	52,985.21	
合计	432,222,630.06	85,250,325.73	470,259,578.79	75,464,850.45

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,006,995.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	69,548.11

项目	本期发生额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响数	611,481.54
扣除所得税影响后的非经常性损益	3,465,062.05
归属于少数股东的非经常性损益影响数	
非经营性损益对利润总额的影响的合计	3,465,062.05

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.98	0.1216	0.1216
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.61	0.0938	0.0938

河南利欣制药股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十二日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,857,733.67	4,866,690.48	-	-
未分配利润	100,663,059.26	100,672,016.07	-	-
所得税费用	5,684,219.21	5,675,262.40	-	-
净利润	43,479,610.50	43,488,567.31	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。”	递延所得税资产	8,956.81

说明：

1. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1)“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次

施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,006,995.48
除上述各项之外的其他营业外收支净额	69,548.11
非经常性损益合计	4,076,543.59
减：所得税影响数	611,481.54
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,465,062.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用