



西藏奇正藏药股份有限公司

Tibet Cheezheng Tibetan Medicine Co.,Ltd

2022 年半年度财务报告

股票代码：002287

股票简称：奇正藏药

债券代码：128133

债券简称：奇正转债

中国 西藏

2022年08月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	315,102,816.83	666,633,735.02
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	1,803,730,974.84	1,183,970,217.15
衍生金融资产		
应收票据	167,580.00	
应收账款	277,607,074.43	30,477,423.77
应收款项融资	248,048,505.19	576,128,818.93
预付款项	13,824,121.98	13,330,706.69
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	41,694,336.85	9,614,035.06
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	131,110,743.81	118,504,145.40
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	220,232,000.00	107,735,347.20
其他流动资产	65,978,521.66	230,003,243.70
流动资产合计	3,117,496,675.59	2,936,397,672.92
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资	454,079,507.15	544,860,759.51
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	642,510,000.00	596,722,647.46
投资性房地产	16,412,242.77	17,196,150.85
固定资产	576,432,801.38	598,442,121.78
在建工程	374,180,407.42	212,044,217.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	8,150,902.86	10,863,704.80
无形资产	386,262,641.17	399,326,376.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,544,250.25	5,250,015.69
递延所得税资产	24,224,555.37	26,675,292.37
其他非流动资产	21,276,447.14	219,974,889.77
非流动资产合计	2,508,073,755.51	2,631,356,175.65
资产总计	5,625,570,431.10	5,567,753,848.57
流动负债：		
短期借款	450,101,944.44	501,808,888.89
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	75,394,305.55	103,675,813.16
应付账款	58,826,320.31	80,327,542.40
预收款项		
合同负债	59,127,691.40	110,113,735.66
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	86,855,214.66	134,671,286.20
应交税费	55,405,331.22	37,698,435.53
其他应付款	473,634,307.04	226,097,525.51
其中：应付利息		
应付股利	314,220,099.82	1,462,028.52
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	109,106,708.04	108,998,564.60
其他流动负债	1,747,941.87	4,587,521.98
流动负债合计	1,370,199,764.53	1,307,979,313.93

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	200,268,740.43	132,300,000.00
应付债券	723,419,998.20	704,182,557.86
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,427,978.08	4,935,883.55
长期应付款	2,600,000.00	2,600,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	153,213,743.47	154,662,295.02
递延所得税负债	32,313,047.46	40,711,174.38
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,116,243,507.64	1,039,391,910.81
负债合计	2,486,443,272.17	2,347,371,224.74
所有者权益：		
股本	530,223,141.00	530,296,520.00
其他权益工具	134,155,940.77	134,350,943.94
其中：优先股		
永续债		
资本公积	474,893,401.48	480,443,751.10
减：库存股	16,072,702.33	16,973,860.29
其他综合收益	-81,313.73	-1,773,220.83
专项储备	780,863.66	565,175.45
盈余公积	375,121,403.16	375,121,403.16
一般风险准备		
未分配利润	1,586,539,184.90	1,666,999,873.83
归属于母公司所有者权益合计	3,085,559,918.91	3,169,030,586.36
少数股东权益	53,567,240.02	51,352,037.47
所有者权益合计	3,139,127,158.93	3,220,382,623.83
负债和所有者权益总计	5,625,570,431.10	5,567,753,848.57

法定代表人：雷菊芳 主管会计工作负责人：姚晓梅 会计机构负责人：王改霞

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	157,048,086.04	330,115,578.24
交易性金融资产	535,857,201.37	200,177,500.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	36,413,361.13	130,467,883.46
应收款项融资	89,320,419.14	134,478,088.58
预付款项	82,008,865.26	2,082,214.81
其他应收款	1,279,110,241.90	1,090,181,711.63

其中：应收利息		
应收股利		
存货	53,538,194.70	56,102,538.41
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	220,232,000.00	
其他流动资产	52,529,026.04	52,193,272.13
流动资产合计	2,506,057,395.58	1,995,798,787.26
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	2,127,267,795.36	2,163,898,220.76
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00
投资性房地产	23,722,893.39	24,872,519.34
固定资产	198,251,342.22	207,054,125.08
在建工程	113,057,979.91	35,502,807.78
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	421,148.71	842,297.43
无形资产	13,369,244.84	13,941,816.19
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	648,572.49	721,995.81
递延所得税资产	5,206,752.03	4,367,711.82
其他非流动资产	17,266,561.55	216,494,130.82
非流动资产合计	2,539,212,290.50	2,707,695,625.03
资产总计	5,045,269,686.08	4,703,494,412.29
流动负债：		
短期借款	250,009,444.44	301,706,111.11
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	31,806,692.74	31,801,269.17
应付账款	29,853,766.20	40,217,000.07
预收款项		
合同负债	346,216,274.43	228,891,816.83
应付职工薪酬	9,081,782.12	13,693,222.81
应交税费	21,416,384.27	21,480,175.12
其他应付款	554,248,273.91	167,175,111.15
其中：应付利息		
应付股利	314,220,099.82	1,462,028.52

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,942,740.04	5,869,224.49
其他流动负债	45,008,115.68	29,755,936.19
流动负债合计	1,293,583,473.83	840,589,866.94
非流动负债：		
长期借款	200,268,740.43	132,300,000.00
应付债券	723,419,998.20	704,182,557.86
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	45,826,655.00	46,407,703.70
递延所得税负债	20,066,063.19	27,708,752.35
其他非流动负债		
非流动负债合计	989,581,456.82	910,599,013.91
负债合计	2,283,164,930.65	1,751,188,880.85
所有者权益：		
股本	530,223,141.00	530,296,520.00
其他权益工具	134,155,940.77	134,350,943.94
其中：优先股		
永续债		
资本公积	479,150,047.37	477,728,201.56
减：库存股	16,072,702.33	16,973,860.29
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	375,121,403.16	375,121,403.16
未分配利润	1,259,526,925.46	1,451,782,323.07
所有者权益合计	2,762,104,755.43	2,952,305,531.44
负债和所有者权益总计	5,045,269,686.08	4,703,494,412.29

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	896,919,361.78	786,264,753.65
其中：营业收入	896,919,361.78	786,264,753.65
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	628,027,166.08	525,190,685.27
其中：营业成本	137,859,480.50	113,118,877.27
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	12,297,859.58	10,826,015.32
销售费用	353,410,518.17	314,639,479.71
管理费用	74,902,277.89	52,763,694.63
研发费用	30,389,884.86	27,759,100.54
财务费用	19,167,145.08	6,083,517.80
其中：利息费用	28,934,870.95	24,810,202.39
利息收入	9,988,554.77	18,992,486.74
加：其他收益	59,131,829.31	38,169,143.21
投资收益（损失以“-”号填列）	-80,752,962.89	781,047,938.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-90,781,252.36	779,407,355.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,548,110.23	9,019,917.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-654,662.07	-367,122.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	251,164,510.28	1,088,943,945.46
加：营业外收入	41,279.51	562.80
减：营业外支出	200,809.19	1,378,084.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	251,004,980.60	1,087,566,423.97
减：所得税费用	19,606,896.81	99,487,300.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	231,398,083.79	988,079,123.10
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	231,398,083.79	988,079,123.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	232,321,926.37	988,080,900.55
2.少数股东损益	-923,842.58	-1,777.45
六、其他综合收益的税后净额	1,691,907.10	-324,583.96

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,691,907.10	-324,583.96
（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	1,691,907.10	-324,583.96
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	1,691,907.10	-324,583.96
7. 其他		
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	233,089,990.89	987,754,539.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	234,013,833.47	987,756,316.59
归属于少数股东的综合收益总额	-923,842.58	-1,777.45
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.4377	1.8700
（二）稀释每股收益	0.4372	1.8313

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：雷菊芳 主管会计工作负责人：姚晓梅 会计机构负责人：王改霞

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	435,904,943.26	379,454,893.83
减：营业成本	125,596,564.27	114,807,085.97
税金及附加	5,256,463.94	4,290,054.18
销售费用	28,120,188.17	44,360,505.74
管理费用	22,167,170.92	20,354,769.96
研发费用	22,467,858.67	21,781,324.27
财务费用	20,289,340.13	11,226,148.46
其中：利息费用	25,653,427.06	21,742,510.13
利息收入	5,411,571.77	10,569,981.44
加：其他收益	2,289,536.44	36,186,275.55
投资收益（损失以“－”号填	-90,370,313.60	779,407,355.20

列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-90,781,252.36	779,407,355.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	5,679,701.37	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,086,907.48	272,148.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	123,519,373.89	978,500,784.04
加：营业外收入		
减：营业外支出		13,190.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	123,519,373.89	978,487,593.87
减：所得税费用	2,992,156.20	87,902,543.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	120,527,217.69	890,585,050.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	120,527,217.69	890,585,050.67
（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	120,527,217.69	890,585,050.67

七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	935,025,224.89	1,196,868,490.97
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	90,281,104.44	53,166,317.93
经营活动现金流入小计	1,025,306,329.33	1,250,034,808.90
购买商品、接受劳务支付的现金	77,977,301.88	54,581,772.96
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	225,326,265.39	176,460,484.86
支付的各项税费	91,955,467.52	104,671,184.99
支付其他与经营活动有关的现金	390,784,743.52	329,424,427.48
经营活动现金流出小计	786,043,778.31	665,137,870.29
经营活动产生的现金流量净额	239,262,551.02	584,896,938.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	669,000,000.00	280,152,666.67
取得投资收益收到的现金	16,634,707.70	1,488,782.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	685,634,707.70	281,641,449.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	152,993,886.22	42,766,473.24
投资支付的现金	1,080,009,000.00	1,637,850,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		64,929,501.78

投资活动现金流出小计	1,233,002,886.22	1,745,545,975.02
投资活动产生的现金流量净额	-547,368,178.52	-1,463,904,525.73
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	317,968,740.43	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	317,968,740.43	250,000,000.00
偿还债务支付的现金	336,696,731.00	101,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,300,956.37	4,430,455.56
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	6,088,250.85	559,875.00
筹资活动现金流出小计	363,085,938.22	105,990,330.56
筹资活动产生的现金流量净额	-45,117,197.79	144,009,669.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,691,907.10	-324,583.96
五、现金及现金等价物净增加额	-351,530,918.19	-735,322,501.64
加：期初现金及现金等价物余额	666,633,735.02	1,830,628,092.73
六、期末现金及现金等价物余额	315,102,816.83	1,095,305,591.09

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	613,980,488.97	656,708,727.20
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	820,076,237.05	597,871,417.03
经营活动现金流入小计	1,434,056,726.02	1,254,580,144.23
购买商品、接受劳务支付的现金	184,360,469.01	88,942,757.61
支付给职工以及为职工支付的现金	42,418,046.91	44,419,732.27
支付的各项税费	50,440,880.74	56,680,688.63
支付其他与经营活动有关的现金	995,555,134.69	1,244,326,299.75
经营活动现金流出小计	1,272,774,531.35	1,434,369,478.26
经营活动产生的现金流量净额	161,282,194.67	-179,789,334.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	280,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,909,063.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	117,392,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	399,301,263.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	79,266,210.35	8,912,232.39
投资支付的现金	663,260,000.00	67,850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	742,526,210.35	76,762,232.39
投资活动产生的现金流量净额	-343,224,946.44	-76,762,232.39

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	317,968,740.43	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	317,968,740.43	250,000,000.00
偿还债务支付的现金	301,400,000.00	101,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,285,785.01	1,422,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,407,695.85	
筹资活动现金流出小计	309,093,480.86	102,422,400.00
筹资活动产生的现金流量净额	8,875,259.57	147,577,600.00
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	-173,067,492.20	-108,973,966.42
加：期初现金及现金等价物余额	330,115,578.24	651,181,580.72
六、期末现金及现金等价物余额	157,048,086.04	542,207,614.30

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	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	其 他			小 计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	530,296,520.00			134,350,943.94	480,443,751.10	16,973,860.29	-1,773,220.83	565,175.45	375,121,403.16		1,666,999,873.3		3,169,030,586.6	51,352,037.47	3,220,382,623.3
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	530,296,520.00			134,350,943.94	480,443,751.10	16,973,860.29	-1,773,220.83	565,175.45	375,121,403.16		1,666,999,873.3		3,169,030,586.6	51,352,037.47	3,220,382,623.3
三、本期增减变动金额（减少以	-73,379			-195,00	5,550,	-901,15	1,691,907	215,688.2			-80,460		-83,470	2,215,202	-81,255

“一”号填列)	.00			3.1 7	349 .62	7.9 6	.10	1			,68 8.9 3		,66 7.4 5	.55	,46 4.9 0
(一) 综合收益总额							1,6 91, 907 .10				232 ,32 1,9 26. 37		234 ,01 3,8 33. 47	- 923 ,84 2.5 8	233 ,08 9,9 90. 89
(二) 所有者投入和减少资本	- 73, 379 .00			- 195 ,00 3.1 7	- 5,5 50, 349 .62	- 901 ,15 7.9 6							- 4,9 17, 573 .83		- 4,9 17, 573 .83
1. 所有者投入的普通股	- 73, 379 .00				2,7 19, 371 .58								2,7 92, 750 .58		2,7 92, 750 .58
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					4,1 41, 217 .39	- 901 ,15 7.9 6							5,0 42, 375 .35		5,0 42, 375 .35
4. 其他				- 195 ,00 3.1 7	- 6,9 72, 195 .43								- 7,1 67, 198 .60		- 7,1 67, 198 .60
(三) 利润分配											- 312 ,78 2,6 15. 30		- 312 ,78 2,6 15. 30		- 312 ,78 2,6 15. 30
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											- 312 ,78 2,6 15. 30		- 312 ,78 2,6 15. 30		- 312 ,78 2,6 15. 30
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转							215 ,68 8.2 1						215 ,68 8.2 1	3,1 39, 045 .13	3,3 54, 733 .34
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								215 ,68 8.2 1					215 ,68 8.2 1	3,1 39, 045 .13	3,3 54, 733 .34
(五) 专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
(六) 其他															
四、本期期 末余额	530 ,22 3,1 41. 00			134 ,15 5,9 40. 77	474 ,89 3,4 01. 48	16, 072 ,70 2.3 3	- 81, 313 .73	780 ,86 3.6 6	375 ,12 1,4 03. 16		1,5 86, 539 ,18 4.9 0		3,0 85, 559 ,91 8.9 1	53, 567 ,24 0.0 2	3,1 39, 127 ,15 8.9 3

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	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	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期 末余额	530 , 34 4, 9 12. 00			134 , 35 8, 0 34. 62	471 , 26 2, 7 46. 14	25, 282 , 98 4. 4 4	- 1, 0 23, 523 . 92		311 , 12 1, 4 50. 24		1, 1 97, 371 , 35 9. 2 0		2, 6 18, 151 , 99 3. 8 4	16, 434 , 51 5. 6 1	2, 6 34, 586 , 50 9. 4 5
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	530,344,912.00			134,358,034.62	471,262,746.14	25,282,984.44	-1,023,523.92		311,121,450.24		1,197,371,359.20		2,618,151,993.84	16,434,515.61	2,634,586,509.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,163.00			-44,921.97	4,252,807.08	-131,464.62	-324,583.96				808,279,411.81		812,300,340.58	-1,777.45	812,298,563.13
（一）综合收益总额							-324,583.96				988,598,441.07		988,273,857.11	-1,777.45	988,272,079.66
（二）所有者投入和减少资本	6,163.00			-44,921.97	4,252,807.08	-131,464.62							4,345,512.73		4,345,512.73
1. 所有者投入的普通股	6,163.00				338,172.38								344,335.38		344,335.38
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					3,914,634.70	-131,464.62							4,046,099.32		4,046,099.32
4. 其他				-44,921.97									-44,921.97		-44,921.97
（三）利润分配											-180,319,029.26		-180,319,029.26		-180,319,029.26
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有（或股东）的分配											-180,319,029.26		-180,319,029.26		-180,319,029.26

4. 其他											866 . 30		866 . 30		866 . 30
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	530,351,075.00			134,313,112.65	475,515,553.22	25,151,519.82	-1,348,107.88		311,121,450.24		2,005,650,771.01		3,430,452,334.42	16,432,738.16	3,446,885,072.58

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	530,296,520.00			134,350,943.94	477,728,201.56	16,973,860.29			375,121,403.16	1,451,782,323.07		2,952,305,531.44
加：会计政策变更												
前												

期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	530,296,520.00			134,350,943.94	477,728,201.56	16,973,860.29			375,121,403.16	1,451,782,323.07		2,952,305,531.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-73,379.00			-195,003.17	1,421,845.81	-901,157.96				-192,255,397.61		-190,200,776.01
（一）综合收益总额										120,527,217.69		120,527,217.69
（二）所有者投入和减少资本	-73,379.00			-195,003.17	1,421,845.81	-901,157.96						2,054,621.60
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					4,141,217.39	-901,157.96						5,042,375.35
4．其他				-195,003.17								-195,003.17
（三）利润分配										-312,782,615.30		-312,782,615.30
1．提取盈余公积												
2．对所有（或股东）的分配										-312,782,615.30		-312,782,615.30
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	530,223,141.00			134,155,940.77	479,150,047.37	16,072,702.33			375,121,403.16	1,259,526,925.46		2,762,104,755.43

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	530,344,912.00			134,358,034.62	471,343,334.63	25,282,984.44			311,121,450.24	1,055,902,828.82		2,477,787,575.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	530,344,912.00			134,358,034.62	471,343,334.63	25,282,984.44			311,121,450.24	1,055,902,828.82		2,477,787,575.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,163.00			-44,921.97	4,252,807.08	-131,464.62				710,265,155.11		714,610,667.84
(一) 综合收益总额										890,585,050.67		890,585,050.67
(二) 所有者投入和减少资本	6,163.00			-44,921.97	4,252,807.08	-131,464.62						4,345,512.73

1. 所有者投入的普通股	6,163.00				338,172.38							344,335.38
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					3,914,634.70	-131,464.62						4,046,099.32
4. 其他				-44,921.97								-44,921.90
(三) 利润分配										-180,319,895.56		-180,319,895.56
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-180,319,895.56		-180,319,895.56
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	530,351,07			134,313,11	475,596,14	25,151,519			311,121,45	1,766,167,		3,192,398,

	5.00			2.65	1.71	.82			0.24	983.93		243.71
--	------	--	--	------	------	-----	--	--	------	--------	--	--------

三、公司基本情况

（一）公司概况

1、企业历史沿革及改制情况

西藏奇正藏药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由西藏林芝奇正藏药厂（有限公司）整体变更设立的股份有限公司，于 2007 年 10 月 9 日取得西藏自治区工商行政管理局颁发的 5400001001123 号企业法人营业执照，组织机构代码为 71091057-8，2016 年 5 月 25 日取得西藏自治区工商行政管理局换发 91540000710910578J 的统一社会信用代码营业执照；公司注册地址：西藏自治区林芝市巴宜区德吉路 2 号，实际办公地址：西藏自治区林芝市巴宜区德吉路 2 号；公司设立时总股本为 36,500 万股，每股面值为人民币 1 元，截止到 2022 年 06 月 30 日公司注册资本为人民币 530,223,141.00 元。

根据公司 2009 年第二次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏奇正藏药股份有限公司首次公开发行股票批复》文核准，2009 年 8 月 19 日公开发售方式发行 A 股，公开发售结束后本公司注册资本 40,600 万元，每股面值 1 元，公司注册资本变更为 40,600 万元。本公司首次公开发行人民币普通股 4,100 万股已在深圳证券交易所挂牌交易，公司证券代码“002287”，证券简称“奇正藏药”。

截止本报告期末，本公司股本中甘肃奇正实业集团有限公司持股 68.74%，西藏宇妥文化发展有限公司持股 18.55%，公司董监高合计持股 0.39%，其他社会公众股股东持股 12.32%，公司实际控制人为雷菊芳女士。

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为医药制造业，主要产品包括奇正消痛贴膏、青鹏软膏、白脉软膏等外用及口服藏药、中药等。

本公司经营范围：生产贴膏剂、软膏剂、颗粒剂；药材收购加工；进出口贸易【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】。

3、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会批准于 2022 年 8 月 24 日报出。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 21 家，详见本附注九、在其他主体中的权益。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：金融资产减值（附注五（11））、存货跌价（附注五（16））、折旧与摊销（附注五（24）、附注五（25）、附注五（30）、附注五（31）、附注五（33））、租赁的确认（附注五（43））、长期资产的减值（附注五（32））、收入确认（附注五（40））、递延所得税资产、负债确认（附注五（42））、公允价值变动（附注五（44））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“五（47）重大会计判断和估计”。

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 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6“合并财务报表编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、23“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、23“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、23“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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，按照本附注五、23“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按

本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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，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以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

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。本公司对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。

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。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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融

负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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。

（4）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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）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，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。

（6）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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

12、应收票据

本公司对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本附注五、11、“金融资产减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提

13、应收账款

对于的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金
额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并关联方往来等。	不计提

采用组合一计提坏账准备的计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：90 天以内（含 90 天）	不计提
90 天-1 年（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、11、“金融资产减值”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的款项性质进行信用风险组合分类	按款项性质与整个存续期预期信用损失率对照表计提比例为 10%

组合三	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方等。	不计提
-----	--	-----

采用组合一计提坏账准备的计提方法

账 龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	
其中：90 天以内（含 90 天）	不计提
90 天-1 年（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

16、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

17、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、11、“金融资产减值”。

18、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本

以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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。

19、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

20、债权投资

无

21、其他债权投资

无

22、长期应收款

无

23、长期股权投资

本部分所指的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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

24、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、32“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

25、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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	9.5
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

26、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、32“长期资产减值”。

27、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

28、生物资产

无

29、油气资产

无

30、使用权资产

（1）初始计量

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

31、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
----	------	------

土地使用权	土地使用权证年限	直线法
专利技术	10.00	直线法
非专利技术	10.00	直线法
其他	2-5	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、32“长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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。

32、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

33、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费和安装费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

34、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。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。

35、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

36、租赁负债

租赁负债反映本公司企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。

(1)初始计量本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2)折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司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。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2)后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3)重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

37、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

38、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业任一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

39、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、27“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

40、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（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本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。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本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：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

1）公司主要销售标准包装产品，具体为公司生产的贴膏剂、软膏剂藏成药等产品，均属于在某一时间点履行的履约义务。内销收入在本公司收到客户购货申请，将商品发送到客户指定场所并由客户确认接

收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含房屋出租的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

41、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

42、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

43、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁，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。

A. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、25 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

B. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行

初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

44、公允价值

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即脱手价格。企业应当严格按照公允价值定义对相关资产或负债进行公允价值计量。在计量日，企业无论是否能够观察到相关资产或负债的交易价格或者其他市场信息（如类似资产或负债的报价、市场利率或其他输入值等），其公允价值计量的目标应当保持一致，即估计市场参与者在计量日的有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

（1）公允价值的初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。公司在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。而相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。

但在下列情况中，公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

①关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的该交易价格可作为确定其公允价值的基础；

②被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易。

③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

④进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。

（2）估值技术

估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。公司根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。公司在应用估值技术估计相关资产或负债的公允价值时，根据可观察的市场信息定期校准估值模型，以确保所使用的估值模型能够反映当前市场状况，并识别估值模型本身可能存在的潜在缺陷。

如果公司所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素，那么公司通过该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计。

公司考虑下列因素以确定恰当的估值技术：

一是根据企业可获得的市场数据和其他信息，其中一种估值技术是否比其他估值技术更恰当；

二是其中一种估值技术所使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整；

三是其中一种估值技术得到的估值结果区间是否在其他估值技术的估值结果区间内；

四是市场法和收益法结果存在较大差异的，进一步分析存在较大差异的原因。

公司在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。公司公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

①出现新的市场；

②可以取得新的信息；

③无法再取得以前使用的信息；

④改进了估值技术；

⑤市场状况发生变化等。

（3）公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，公司将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

①第一层次输入值

第一层次输入值是公司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。公司使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，通常不应进行调整。但下列情况除外。

A、业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息；

B、因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价不代表计量日的公允价值；

C、不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或自身权益工具的公允价值。

②第二层次输入值

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。对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

A、活跃市场中类似资产或负债的报价。

B、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。

C、除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等。

D、市场验证的输入值等。市场验证的输入值，是指通过相关性分析或其他手段，主要来源于可观察市场数据的输入值或者经过可观察市场数据验证的输入值。

③第三层次输入值

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

45、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

46、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工

程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

47、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

48、其他

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注五、40“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情

况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）存货跌价

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

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）长期资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断，本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税额计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	1%、3%、5%、6%、9%、10%、13%
消费税	无	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、21%、6.5%
房产税	从价计征或从租计征	从价计征的，按房产原值一次减除20%/30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、甘肃佛阁藏药有限公司、西藏宇正健康科技有限公司、林芝市奇正雪域珍品药品有限公司、西藏藏药集团股份有限公司、西藏雪域广告传媒有限公司、西藏拉萨市圣雅药业中心、甘肃奇正藏药有限公司	15%
本公司子公司北京白玛曲秘文化发展有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、北京奇正医药科技有限公司、奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司、甘肃奇正大药行有限公司、临洮县奇正藏医医院有限责任公司、九寨沟县圣雅藏药有限公司、四川卓攀林藏药科技有限公司	25%
本公司子公司 Cheezheng Inc.	纽约州企业所得税税率分为两级：一级是联邦企业所得税税率为 21%，另外一级是纽约州的企业所得税税率，州企业所得税根据净资产、收入、利润三者按不同税率计算孰高原则缴纳。

2、税收优惠

① 根据藏政发[2022]11号西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》的通知，自2021年1月1日至2030年12月31日，本公司执行2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》按15%的税率征收企业所得税，且自2022年1月1日至2025年12月31日止，暂免征收西藏自治区企业缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。

②依据财政部公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，甘肃奇正藏药有限公司、甘肃佛阁藏药有限公司自2021年1月1日-2030年12月31日期间，按15%的税率征收企业所得税。

③根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》二十六条规定，甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司从事技术咨询、技术服务、研发服务免征增值税。

④ 税务总局公告2022年第13号公告，自2022年1月1日至2024年12月31日，加大小微企业优惠力度，现行对小微企业的政策是：应纳税所得不超过100万的部分，减按12.5%计入应税所得，适用20%的税率，应税所得超过100万不超过300万的部分，减按50%计入应税所得再减半征收企业所得税，适用

20%的税率。2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

⑤根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

3、其他

①城市维护建设税

A 本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、北京白玛曲秘文化发展有限公司、奇正(北京)传统藏医药外治研究院有限公司、北京奇正医药科技有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司、西藏宇正健康科技有限公司、林芝市奇正雪域珍品药品有限公司、西藏藏药集团股份有限公司、西藏雪域广告传媒有限公司、西藏拉萨市圣雅药业中心、四川卓攀林藏药科技有限公司按实际缴纳流转税额的 7%计缴。

B 本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、甘肃佛阁藏药有限公司、甘肃奇正大药行有限公司、临洮县奇正藏医医院有限责任公司按实际缴纳流转税额的 5%计缴。

C 本公司子公司九寨沟县圣雅藏药有限公司按实际缴纳流转税额的 1%计缴

②教育费附加：本公司及本公司所有子公司按实际缴纳流转税额的 3%计缴。

③地方教育费附加：本公司及本公司所有子公司按实际缴纳流转税额的 2%计缴。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	90,344.41	32,296.84
银行存款	314,953,064.41	666,553,663.81
其他货币资金	59,408.01	47,774.37
合计	315,102,816.83	666,633,735.02
其中：存放在境外的款项总额	33,844,906.78	32,157,317.08

其他说明

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,803,730,974.84	1,183,970,217.15
其中：		
理财产品	1,803,730,974.84	1,183,970,217.15
其中：		

合计	1,803,730,974.84	1,183,970,217.15
----	------------------	------------------

其他说明

无

3、衍生金融资产

无

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	167,580.00	0.00
合计	167,580.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	900,841.42	0.31%	900,841.42	100.00%		900,841.42	2.33%	900,841.42	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	285,252,528.40	99.69%	7,645,453.97	2.68%	277,607,074.43	37,684,792.37	97.67%	7,207,368.60	19.13%	30,477,423.77
其中：										
其中：账龄分析法	285,252,528.40	99.69%	7,645,453.97	2.68%	277,607,074.43	37,684,792.37	97.67%	7,207,368.60	19.13%	30,477,423.77
合计	286,153,369.82	100.00%	8,546,295.39	2.99%	277,607,074.43	38,585,633.79	100.00%	8,108,210.02	21.01%	30,477,423.77

按单项计提坏账准备：年末单项计提预期信用损失的应收账款

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	900,841.42	900,841.42	100.00%	预计无法收回
合计	900,841.42	900,841.42		

按组合计提坏账准备：按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

单位：元

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，下同）	276,895,160.70	718,531.32	
其中：90 天以内（含 90 天）	262,524,534.35		
90 天-1 年（含 1 年）	14,370,626.35	718,531.32	5.00%
1-2 年	1,016,288.96	101,628.89	10.00%
2-3 年	736,835.69	221,050.71	30.00%
3 年以上	6,604,243.05	6,604,243.05	100.00%
合计	285,252,528.40	7,645,453.97	

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	276,895,160.70
其中：90 天以内（含 90 天）	262,524,534.35
90 天-1 年（含 1 年）	14,370,626.35
1 至 2 年	1,016,288.96
2 至 3 年	736,835.69
3 年以上	7,505,084.47
3 至 4 年	1,010,068.38
4 至 5 年	330,151.56
5 年以上	6,164,864.53
合计	286,153,369.82

（2）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：

单位：元

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	
坏账准备	8,108,210.02	438,085.37				8,546,295.39
合计	8,108,210.02	438,085.37				8,546,295.39

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

（3）本期实际核销的应收账款情况

无

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	26,498,363.50	9.26%	
客户 2	25,946,382.00	9.07%	
客户 3	20,249,472.11	7.08%	
客户 4	15,793,818.73	5.52%	119,773.98
客户 5	10,996,542.51	3.84%	
合计	99,484,578.85	34.77%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	248,048,505.19	576,128,818.93
合计	248,048,505.19	576,128,818.93

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

☐适用 ☒不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,367,627.23	53.29%	11,073,034.32	83.06%
1 至 2 年	6,161,203.68	44.57%	1,973,814.48	14.81%
2 至 3 年	2,113.09	0.02%	44,076.91	0.33%
3 年以上	293,177.98	2.12%	239,780.98	1.80%
合计	13,824,121.98		13,330,706.69	

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：

单位：元

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	非关联方	4,249,614.05	4,249,614.05	30.74%	三年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 2	非关联方	2,000,000.00		14.47%	1-2 年	费用款	合同尚在履约中
供应商 3	非关联方	2,000,000.00		14.47%	1-2 年	费用款	合同尚在履约中
供应商 4	非关联方	1,632,604.39	1,632,604.39	11.81%	三年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 5	非关联方	839,100.00		6.07%	1-2 年	货款	合同尚在履约中

							中
合计		10,721,318.44	5,882,218.44	77.56%			

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	非关联方	4,249,614.05	4,249,614.05	30.74%	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 2	非关联方	3,250,000.00		23.51%	1 年以内	货款	合同尚在履约中
供应商 3	非关联方	2,000,000.00		14.47%	1-2 年	费用款	合同尚在履约中
供应商 4	非关联方	2,000,000.00		14.47%	1-2 年	费用款	合同尚在履约中
供应商 5	非关联方	1,632,604.39	1,632,604.39	11.81%	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
合计		13,132,218.44	5,882,218.44	94.99%			

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	41,694,336.85	9,614,035.06
合计	41,694,336.85	9,614,035.06

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	736,567.07	741,408.46
保证金及押金	1,399,798.60	1,400,085.08
备用金	38,342,797.34	7,701,397.39
临时借款	1,240,286.83	1,073,524.68
其他	2,071,190.38	577,346.12
合计	43,790,640.22	11,493,761.73

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,879,726.67			1,879,726.67
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	216,576.70			216,576.70
2022 年 6 月 30 日余额	2,096,303.37			2,096,303.37

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	39,192,058.01
其中：90 天以内(含 90 天)	27,573,742.08
90 天-1 年(含一年)	11,618,315.93
1 至 2 年	1,400,897.73
2 至 3 年	1,124,526.08

3 年以上	2,073,158.40
3 至 4 年	379,171.70
4 至 5 年	604,446.50
5 年以上	1,089,540.20
合计	43,790,640.22

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：

单位：元

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	
坏账准备	1,879,726.67	216,576.70				2,096,303.37
合计	1,879,726.67	216,576.70				2,096,303.37

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
徐立	备用金	6,422,812.04	90 天以内 3,186,063 元;90 天至 1 年 3,236,749.04 元	14.67%	161,837.45
吴丽英	备用金	5,502,327.24	90 天以内 2,645,000 元;90 天至 1 年 2,857,327 元	12.57%	142,866.35
杜秀雯	备用金	3,368,500.00	90 天以内 2,751,000 元;90 天至 1 年 617,500 元	7.69%	30,875.00
高浩瑞	备用金	3,175,824.50	90 天以内 2,682,894.9 元;90 天至 1 年 492,929.6 元	7.25%	24,646.48
北京叶氏企业集团有限公司	备用金、保证金及押金	2,382,232.32	90 天以内 1,377,624 元;2 至 3 年 549,928.32 元;3 年以上 454,680 元	5.44%	619,658.50
合计		20,851,696.10		47.62%	979,883.78

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	58,978,110.77		58,978,110.77	50,364,351.16		50,364,351.16
在产品	9,410,442.16	71,537.32	9,338,904.84	10,420,482.20	71,537.32	10,348,944.88
库存商品	51,297,149.03	214,545.79	51,082,603.24	41,951,325.79	214,545.79	41,736,780.00
周转材料	11,568,563.88		11,568,563.88	12,401,849.71		12,401,849.71
发出商品	142,561.08		142,561.08	3,652,219.65		3,652,219.65
合计	131,396,826.92	286,083.11	131,110,743.81	118,790,228.51	286,083.11	118,504,145.40

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	
在产品	71,537.32					71,537.32
库存商品	214,545.79					214,545.79
合计	286,083.11					286,083.11

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中无含有借款费用资本化

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

10、合同资产

无

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

无

11、持有待售资产

无

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款	220,232,000.00	107,735,347.20
合计	220,232,000.00	107,735,347.20

重要的债权投资/其他债权投资

无

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	10,462,060.83	24,743,298.27
预缴税金	4,246,367.47	1,803,210.12
服务费	281,551.70	185,602.60
定期及利息	50,988,541.66	203,271,132.71
合计	65,978,521.66	230,003,243.70

其他说明：

无

14、债权投资

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

15、其他债权投资

无

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

无

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
西藏群英投资中心（有限合伙）	478,290,900.00			-88,825,631.24						389,465,268.76	
广州广药金藏股权投资合伙企业（有限合伙）	66,569,859.51			-1,955,621.12						64,614,238.39	
小计	544,860,759.51			-90,781,252.36						454,079,507.15	
合计	544,860,759.51			-90,781,252.36						454,079,507.15	

其他说明

无

18、其他权益工具投资

无

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	40,000,000.00	40,000,000.00
理财产品	602,510,000.00	556,722,647.46
合计	642,510,000.00	596,722,647.46

其他说明：

权益工具投资系持有的西藏银行股份有限公司 1.33%股权；理财产品系 1 年期以上的理财产品。

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	31,645,816.80			31,645,816.80
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	31,645,816.80			31,645,816.80
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	14,449,665.95			14,449,665.95
2. 本期增加金额	783,908.08			783,908.08
(1) 计提或摊销	783,908.08			783,908.08
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	15,233,574.03			15,233,574.03
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				
(2) 其他转出				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	16,412,242.77			16,412,242.77
2. 期初账面价值	17,196,150.85			17,196,150.85

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	576,432,801.38	598,442,121.78
合计	576,432,801.38	598,442,121.78

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	671,594,665.85	161,615,772.67	19,968,090.53	75,702,950.01	928,881,479.06
2. 本期增加金额	0.00	668,179.56	0.00	1,868,453.83	2,536,633.39
(1) 购置	0.00	67,011.41	0.00	1,094,292.01	1,161,303.42
(2) 在建工程转入	0.00	601,168.15	0.00	774,161.91	1,375,330.06
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	0.00	748,472.75	0.00	143,419.24	891,891.99
(1) 处置或报废	0.00	748,472.75	0.00	143,419.24	891,891.99
4. 期末余额	671,594,665.85	161,535,479.48	19,968,090.53	77,427,984.60	930,526,220.46
二、累计折旧					
1. 期初余额	167,187,595.55	96,742,754.05	16,491,028.72	50,017,978.87	330,439,357.19
2. 本期增加金额	17,181,068.45	4,922,350.75	527,896.12	2,657,204.52	25,288,519.84
(1) 计提	16,576,858.39	4,354,903.04	477,834.05	2,649,312.04	24,058,907.52

(2) 其他转入	604,210.06	567,447.71	50,062.07	7,892.48	1,229,612.32
3. 本期减少金额	783,908.07	711,049.11	0.00	139,500.77	1,634,457.95
(1) 处置或报废	0.00	711,049.11	0.00	139,500.77	850,549.88
(2) 转投资性房地产	783,908.07	0.00	0.00	0.00	783,908.07
4. 期末余额	183,584,755.93	100,954,055.69	17,018,924.84	52,535,682.62	354,093,419.08
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	488,009,909.92	60,581,423.79	2,949,165.69	24,892,301.98	576,432,801.38
2. 期初账面价值	504,407,070.21	64,873,018.62	3,477,061.81	25,684,971.14	598,442,121.78

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋、建筑物	16,412,242.77

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西藏藏药集团拉萨总厂区	8,847,284.05	历史遗留问题导致无法办理

其他说明

无

(5) 固定资产清理

无

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	374,065,898.51	211,929,708.09
工程物资	114,508.91	114,508.91
合计	374,180,407.42	212,044,217.00

(1) 在建工程情况

单位：元

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
奇正藏药医药产业基地建设项目	204,321,786.67		204,321,786.67	124,524,529.12		124,524,529.12
榆中创新发展中心项目	49,767,587.39		49,767,587.39	46,430,389.94		46,430,389.94
拉萨宇妥德堂林家园	99,838,564.20		99,838,564.20	24,320,620.37		24,320,620.37
智能制造项目	8,663,206.95		8,663,206.95	8,507,040.59		8,507,040.59
林芝改扩建工程	2,370,689.69		2,370,689.69	2,370,689.69		2,370,689.69
藏药生产线设备改扩建	2,043,810.54		2,043,810.54	1,784,299.04		1,784,299.04
技改安装工程	5,425,652.20		5,425,652.20	3,012,115.01		3,012,115.01
榆中药厂技改项目	676,911.16		676,911.16	629,899.12		629,899.12
藏药集团红景天口服液生产线	846,502.55		846,502.55	238,938.05		238,938.05
RPA 自动开票系统	111,187.16		111,187.16	111,187.16		111,187.16
合计	374,065,898.51		374,065,898.51	211,929,708.09		211,929,708.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
奇正藏药医药产业基地建设项目	1,198,855,200.00	124,524,529.12	79,797,257.55			204,321,786.67	30.17%					募股资金

榆中 创新 发展 中心 项目	63,35 3,451 .21	46,43 0,389 .94	3,337 ,197. 45			49,76 7,587 .39	96.58 %					其他
拉萨 宇妥 德堂 林家 园	312,9 00,99 3.40	24,32 0,620 .37	75,51 7,943 .83			99,83 8,564 .20	31.91 %					其他
智能 制造 项目	34,66 1,425 .00	8,507 ,040. 59	266,7 85.82	110,6 19.46		8,663 ,206. 95	80.97 %					其他
林芝 改扩 建工 程	86,94 4,000 .00	2,370 ,689. 69				2,370 ,689. 69	91.10 %					其他
藏药 生产 线设 备改 扩建	28,61 9,536 .90	1,784 ,299. 04	396,0 77.88	136,5 66.38		2,043 ,810. 54	96.12 %					其他
技改 安装 工程	7,004 ,284. 91	3,012 ,115. 01	3,541 ,681. 41	1,128 ,144. 22		5,425 ,652. 20	93.57 %					其他
榆中 药厂 技改 项目	4,054 ,244. 00	629,8 99.12	47,01 2.04			676,9 11.16	92.45 %					其他
藏药 集团 红景 天口 服液 生产 线	2,176 ,180. 40	238,9 38.05	607,5 64.50			846,5 02.55	38.90 %					其他
RPA 自 动开 票系 统	123,0 00.00	111,1 87.16				111,1 87.16	95.00 %					其他
合计	1,738 ,692, 315.8 2	211,9 29,70 8.09	163,5 11,52 0.48	1,375 ,330. 06		374,0 65,89 8.51						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

(4) 工程物资

单位：元

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
工程物资	114,508.91		114,508.91	114,508.91		114,508.91

合计	114,508.91		114,508.91	114,508.91		114,508.91
----	------------	--	------------	------------	--	------------

其他说明：

无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	16,373,127.33	16,373,127.33
2. 本期增加金额	6,900.00	6,900.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	16,380,027.33	16,380,027.33
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,509,422.53	5,509,422.53
2. 本期增加金额	2,719,701.94	2,719,701.94
(1) 计提	2,719,701.94	2,719,701.94
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	8,229,124.47	8,229,124.47
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	8,150,902.86	8,150,902.86
2. 期初账面价值	10,863,704.80	10,863,704.80

其他说明：

无

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	226,738,040.16	40,000.00	202,726,493.56	11,994,995.95	441,499,529.67
2. 本期增加金额				89,247.80	89,247.80
(1) 购置				89,247.80	89,247.80
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	226,738,040.16	40,000.00	202,726,493.56	12,084,243.75	441,588,777.47
二、累计摊销					
1. 期初余额	23,027,761.36	5,999.94	9,754,311.39	9,385,080.56	42,173,153.25
2. 本期增加金额	2,411,233.90	1,999.98	10,247,496.46	492,252.71	13,152,983.05
(1) 计提	2,411,233.90	1,999.98	10,247,496.46	492,252.71	13,152,983.05
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	25,438,995.26	7,999.92	20,001,807.85	9,877,333.27	55,326,136.30
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	201,299,044.90	32,000.08	182,724,685.71	2,206,910.48	386,262,641.17
2. 期初账面价值	203,710,278.80	34,000.06	192,972,182.17	2,609,915.39	399,326,376.42

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 重要的单项无形资产情况

单位：元

项目	年末账面价值	剩余摊销期限（月）
土地使用权（佛阁）	127,242,742.42	575
土地使用权（亦庄）	26,615,801.52	473
土地使用权（西藏藏药分装厂）	20,483,493.48	402
土地使用权（西藏藏药）	11,659,671.14	469
土地使用权（拉萨柳梧新区）	7,270,927.00	308
土地使用权（榆中厂区）	2,651,715.59	363
土地使用权（察隅）	2,294,999.94	405
土地使用权（八一镇新区）	1,411,899.22	640
土地使用权（榆中）	672,133.66	402
土地使用权（泉州路）	639,800.30	366
土地使用权（临洮）	355,860.63	348
合计	201,299,044.90	

27、开发支出

无

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
西藏藏药集团股份有限公司	15,774,444.11					15,774,444.11
合计	15,774,444.11					15,774,444.11

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
西藏藏药集团股份有限公司	15,774,444.11					15,774,444.11
合计	15,774,444.11					15,774,444.11

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,138,710.50	668,223.04	1,367,804.88		4,439,128.66
污水接水安装	111,305.19	0.00	6,183.60	0.00	105,121.59
合计	5,250,015.69	668,223.04	1,373,988.48	0.00	4,544,250.25

其他说明

无

30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,343,505.45	4,176,174.20	17,589,465.39	4,089,231.69
内部交易未实现利润	9,032,294.18	885,009.53	12,192,646.19	1,135,728.23
限制性股票	15,153,627.67	1,363,826.49	15,153,627.67	1,363,826.49
销售折让	45,427,436.89	4,088,469.32	74,827,060.93	6,734,435.49
政府补助	95,655,900.00	13,329,891.00	95,655,900.00	13,329,891.00

房屋租赁	951,831.04	89,966.29	208,202.99	22,179.47
长期股权投资损益调整	3,235,761.56	291,218.54		
合计	188,800,356.79	24,224,555.37	215,626,903.17	26,675,292.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
固定资产折旧差异	31,528,589.05	3,774,523.85	34,498,186.73	4,116,029.94
公允价值变动	227,689,458.21	21,734,769.23	313,834,673.61	29,476,042.50
评估增值	75,444,459.65	6,803,754.38	78,941,238.77	7,119,101.94
合计	334,662,506.91	32,313,047.46	427,274,099.11	40,711,174.38

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		24,224,555.37		26,675,292.37
递延所得税负债		32,313,047.46		40,711,174.38

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,578,230.07	2,273,511.04
可抵扣亏损	133,576,526.82	98,120,527.79
政府补助	57,557,843.47	59,006,395.02
合计	193,712,600.36	159,400,433.85

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

31、其他非流动资产

单位：元

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
预付购房、基建及设备款	20,776,447.14		20,776,447.14	3,572,489.77		3,572,489.77
预付药品资质款	500,000.00		500,000.00	514,400.00		514,400.00
定期存款及利息	220,232,000.00		220,232,000.00	323,623,347.20		323,623,347.20
一年内到期部	-		-	-		-

分（见附注七、12）	220,232,000.00		220,232,000.00	107,735,347.20		107,735,347.20
合计	21,276,447.14		21,276,447.14	219,974,889.77		219,974,889.77

其他说明：

无

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	200,092,500.00	200,102,777.78
信用借款	250,009,444.44	301,706,111.11
合计	450,101,944.44	501,808,888.89

短期借款分类的说明：

注 1：信用借款，报告期内，本公司与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订流动资金贷款借款合同，借款金额壹亿元整，借款期限为 2022 年 6 月 28 日至 2023 年 6 月 28 日。

注 2：信用借款，报告期内，本公司与中国农业银行股份有限公司林芝分行签订流动资金贷款借款合同，借款金额壹亿伍仟万元整，借款期限为 2022 年 6 月 30 日至 2023 年 6 月 29 日。

注 3：保证借款，本公司与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订最高额保证合同，由本公司对全资子公司西藏奇正藏药营销有限公司提供保证担保，最高额保证金额为人民币叁亿元整，保证期限为一年。2021 年 10 月 29 日西藏奇正藏药营销有限公司与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订流动资金贷款借款合同，借款金额贰亿元整，借款期限为 2021 年 10 月 29 日至 2022 年 10 月 29 日。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

无

33、交易性金融负债

无

34、衍生金融负债

无

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	75,394,305.55	103,675,813.16
合计	75,394,305.55	103,675,813.16

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	44,737,229.68	54,839,117.07
设备款	4,319,714.07	10,079,143.39
工程款	8,490,434.58	8,882,278.72
费用款	1,278,941.98	6,527,003.22
合计	58,826,320.31	80,327,542.40

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴江市金晓空调净化有限公司	2,173,822.45	合作尚未结束
甘肃鸿翔盛建筑工程有限公司	514,938.44	合作尚未结束
山东中翰软件有限公司	390,000.00	合作尚未结束
安东尼西蒙有限公司	384,895.30	合作尚未结束
瑞安市三环机械有限公司	314,000.00	合作尚未结束
合计	3,777,656.19	

其他说明：

无

37、预收款项

(1) 预收款项列示

无

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	59,127,691.40	110,113,735.66
合计	59,127,691.40	110,113,735.66

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	132,943,086.93	192,588,522.58	241,526,105.05	84,005,504.46
二、离职后福利-设定提存计划	1,694,951.84	22,224,053.25	21,069,294.89	2,849,710.20
三、辞退福利	33,247.43	1,560,634.47	1,593,881.90	0.00
合计	134,671,286.20	216,373,210.30	264,189,281.84	86,855,214.66

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	123,868,319.40	160,866,015.36	210,069,136.34	74,665,198.42
2、职工福利费	5,513,404.04	5,324,844.84	5,372,914.75	5,465,334.13
3、社会保险费	1,742,551.15	10,160,581.55	9,929,401.67	1,973,731.03
其中：医疗保险费	1,677,072.81	9,600,281.66	9,403,854.41	1,873,500.06
工伤保险费	44,843.72	412,338.87	378,972.70	78,209.89
生育保险费	20,634.62	147,961.02	146,574.56	22,021.08
4、住房公积金	1,279,426.08	15,731,824.26	15,623,118.16	1,388,132.18
5、工会经费和职工教育经费	539,386.26	505,256.57	531,534.13	513,108.70
合计	132,943,086.93	192,588,522.58	241,526,105.05	84,005,504.46

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	1,542,155.51	21,373,515.38	20,271,981.51	2,643,689.38
2、失业保险费	152,796.33	850,537.87	797,313.38	206,020.82
合计	1,694,951.84	22,224,053.25	21,069,294.89	2,849,710.20

其他说明

无

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	36,314,781.33	21,471,054.12

企业所得税	12,590,227.08	9,825,795.30
个人所得税	1,342,662.95	3,114,478.25
城市维护建设税	2,426,902.03	1,450,763.55
房产税	207,636.91	124,544.27
教育费附加	1,796,082.67	1,072,792.45
其他税费	727,038.25	639,007.59
合计	55,405,331.22	37,698,435.53

其他说明

无

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	314,220,099.82	1,462,028.52
其他应付款	159,414,207.22	224,635,496.99
合计	473,634,307.04	226,097,525.51

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	314,220,099.82	1,462,028.52
合计	314,220,099.82	1,462,028.52

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
广告宣传及市场推广费	101,692,209.09	132,287,464.84
经销商保证金款	4,228,455.12	7,060,865.21
药材收购款	6,206,940.59	2,620,578.38
技术咨询及研发	7,580,994.88	5,550,369.82
设备、工程保证金	715,002.95	1,900,236.83
限制性股票回购	16,072,702.33	16,973,860.29
往来款	20,367,939.53	45,703,501.27
其他	2,549,962.73	12,538,620.35
合计	159,414,207.22	224,635,496.99

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购	16,072,702.33	限制性股票尚未解锁
张祖乐	3,040,748.40	合作尚未结束
陶建兵	1,176,130.13	合作尚未结束
耿治疆	564,422.49	合作尚未结束
西藏自治区财政厅	359,000.00	往来款尚未归还
合计	21,213,003.35	

其他说明

无

42、持有待售负债

无

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,242,835.81	102,618,395.00
一年内到期的应付债券	3,692,198.44	1,314,290.64
一年内到期的租赁负债	5,171,673.79	5,065,878.96
合计	109,106,708.04	108,998,564.60

其他说明：

无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,747,941.87	4,587,521.98
合计	1,747,941.87	4,587,521.98

短期应付债券的增减变动：

无

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	98,055,125.00	98,561,562.50
信用借款	202,456,451.24	136,356,832.50

一年内到期的长期借款（附注七、43）	-100,242,835.81	-102,618,395.00
合计	200,268,740.43	132,300,000.00

长期借款分类的说明：

注 1：保证借款：子公司西藏奇正藏药营销有限公司与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订流动资金贷款借款合同，借款金额壹亿元整，借款期限为 2020 年 9 月 29 日至 2022 年 8 月 23 日，截止 2022 年 6 月 30 日剩余本金 9,800 万元。

注 2：信用借款

（1）本公司与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订流动资金贷款借款合同，借款金额伍仟万元整，借款期限为 2020 年 6 月 19 日至 2023 年 6 月 19 日，截止 2022 年 6 月 30 日剩余本金 4,850 万元。

（2）本公司与中国农业银行股份有限公司林芝分行签订固定资产借款合同，借款金额陆仟万元整，借款期限为 2020 年 5 月 19 日至 2025 年 5 月 18 日，截止 2022 年 06 月 30 日剩余本金 5,820 万元。

（3）本公司与中国农业银行股份有限公司林芝分行签订固定资产借款合同，借款金额叁仟万元整，借款期限为 2020 年 1 月 10 日至 2025 年 11 月 9 日，截止 2022 年 6 月 30 日剩余本金 2,820 万元。

（4）公司与中国农业银行股份有限公司林芝分行签订固定资产借款合同，借款金额陆仟柒佰玖拾陆万捌仟柒佰肆拾元肆角叁分。其中 31,968,740.43 元借款期限为 2022 年 1 月 14 日至 2026 年 11 月 24 日；3,600 万元借款期限为 2022 年 4 月 28 日至 2026 年 11 月 24 日。

其他说明，包括利率区间：

无

46、应付债券

（1）应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券--面值	799,411,400.00	799,526,800.00
可转换公司债券--利息调整	-75,991,401.80	-95,344,242.14
可转换公司债券--应付利息	3,692,198.44	1,314,290.64
一年内到期的应付债券（附注七、43）	-3,692,198.44	-1,314,290.64
合计	723,419,998.20	704,182,557.86

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
奇正转债	800,000,000.00	2020/9/22	6 年	800,000,000.00	704,182,557.86		3,692,198.44	19,352,840.34	115,400.00	727,112,196.64
合计				800,000,000.00	704,182,557.86			19,352,840.34	115,400.00	723,419,998.20

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏奇正藏药股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可【2020】1766 号）核准，公司于 2020 年 9 月 22 日，公开发行业面金额为人民币 8 亿元的 A 股可转换公司债券。

本次发行的可转换债券存续期六年，票面利率第一年为 0.40%、第二年为 0.60%、第三年为 1.00%、第四年为 1.50%、第五年为 1.80%、第六年为 2.50%。本次发行的可转换公司债券初始转股价格为 30.12 元/股。本次发行的可转债到期后 5 个交易日内，尚未转股的债券公司将按债券面值的 112%（含最后一期年度利息）的价格赎回未转股的可转债。

本次可转换公司债券发行面值总额为 8 亿元，发行费用（不含税）9,499,783.04 元，参照同类债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券，权益现值部分计入其他权益工具，发行费用在债券的负债现值和权益现值之间分摊，分摊后负债成分公允价值 655,676,073.02 元，权益成分公允价值 134,350,943.94 元，本期共转股 1,154 股，转股后，分摊后负债成分公允价值 655,755,676.19 元，权益成分公允价值 134,155,940.77 元，本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本 19,352,840.34 元。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 9 月 28 日，即募集资金划至发行人账户之日）起满 6 个月后的第 1 个交易日（2021 年 3 月 29 日）起至可转债到期日（2026 年 9 月 21 日）止。

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	9,879,632.17	10,511,492.24
未确认的融资费用	-279,980.30	-509,729.73
一年内到期部分年末余额（附注六、28）	-5,171,673.79	-5,065,878.96
合计	4,427,978.08	4,935,883.55

其他说明：

无

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	2,600,000.00	2,600,000.00
合计	2,600,000.00	2,600,000.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

无

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
索罗玛宝颗粒	2,600,000.00			2,600,000.00	政府专项拨款
合计	2,600,000.00			2,600,000.00	

其他说明：

无

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

无

(2) 设定受益计划变动情况

无

50、预计负债

无

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	154,662,295.02	1,849,080.76	3,297,632.31	153,213,743.47	政府补助
合计	154,662,295.02	1,849,080.76	3,297,632.31	153,213,743.47	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	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	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
中医药产业特色扶持政策资金	60,000,000.00						60,000,000.00	与资产相关
临洮县招商引资项目奖励	20,000,000.00						20,000,000.00	与收益相关
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	17,287,155.08			672,805.26			16,614,349.82	与资产相关
西藏自治区财政厅应急物资	10,000,000.00						10,000,000.00	与收益相关

保障体系建设扶持资金								
药材种植研究基地项目	8,553,925.74			82,108.67			8,471,817.07	与资产相关
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	7,379,912.70			262,008.73			7,117,903.97	与资产相关
藏药外用制剂智能工厂装备工程	3,184,550.47			34,139.43			3,150,411.04	与资产相关
百泰生物恶性肿瘤新药临床研究乙烷硒林项目	2,638,400.00					1,330,200.00	1,308,200.00	与收益相关
开发区（工业园区）奖励资金	2,400,000.00						2,400,000.00	与收益相关
应急物资保障体系建设补助项目	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏质量标准体系建设	1,847,000.00						1,847,000.00	与收益相关
科技重大创制催汤颗粒三期临床研究	1,822,200.00						1,822,200.00	与收益相关
基于传统藏药十五味乳鹏丸的创新药痛风片的开发项目	1,629,823.96						1,629,823.96	与收益相关
非公有制经济扶持项目	1,600,000.00						1,600,000.00	与资产相关
独一味规模化半人工野生抚育基地建设	1,500,000.00						1,500,000.00	与收益相关
新型藏药红花如意丸示范工程	1,430,633.00						1,430,633.00	与资产相关

新型藏药产业化项目	1,427,920.48			243,977.21			1,183,943.27	与收益相关
西藏自治区中（藏）药普查	1,140,000.00						1,140,000.00	与资产相关
呼吸道感染防治养系列藏药研发	1,100,000.00						1,100,000.00	与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏组方与相关疾病的基础理论研究	1,011,000.00						1,011,000.00	与收益相关
兰州高新区特色载体专项资金	800,000.00						800,000.00	与收益相关
创新支撑工程建设项目	712,563.22						712,563.22	与资产相关
经典藏药生产线技改项目	566,513.86			39,181.86			527,332.00	与资产相关
GMP 生产线技术改造项目	466,342.10			207,402.14			258,939.96	与资产相关
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术	437,808.84			192,609.53			245,199.31	与资产相关
少数民族特需商品技术改造补助资金和技术改造贷款财政贴息	400,000.00						400,000.00	与资产相关
兰州高新技术产业开发区特色藏药如意珍宝片二次开发项目	400,000.00						400,000.00	与收益相关
信息网络建设-藏医药标准规范数据库建设项目	400,000.00						400,000.00	与资产相关

民族药资源再生与生态保护适宜技术及产业化模式研究	303,300.00						303,300.00	与收益相关
白脉矿物药安全性与可控性研究	300,000.00						300,000.00	与收益相关
榆中县科学技术局 2017 年国家知识产权优势企业项目	300,000.00						300,000.00	与收益相关
藏药外用制剂创新平台建设/藏药外用制剂工程实验室	249,789.47			99,636.65			150,152.82	与资产相关
陇药产业发展专项技术改造项目	230,807.19			16,171.63			214,635.56	与资产相关
与临床病证相关的确有疗效常用中药炮制技术与配伍减“毒”研究	220,000.00						220,000.00	与收益相关
藏医特色术后康复产品二次立项开发研究经费	200,000.00						200,000.00	与收益相关
一种藏医药特色房抑菌产品的开发研究 2020	180,000.00						180,000.00	与收益相关
锅炉改造	143,853.20			17,614.68			126,238.52	与资产相关
甘肃省知识产权优势企业培育	100,000.00						100,000.00	与收益相关
野生变家种家养种植项目	100,000.00						100,000.00	与收益相关
特色藏药新产品产业化示范工程	80,000.00			30,000.00			50,000.00	与资产相关
50 种藏药	50,000.00						50,000.00	与收益相

品种整理与质量评价项目								关
藏药固体剂国家地方联合工程实验室项目	38,651.93			48,018.13			-9,366.20	与资产相关
新型藏药生产基地二期扩建工程项目	30,143.78			21,758.39			8,385.39	与资产相关
白脉软膏干预糖尿病远端对称性多发性神经病变的临床研究		819,080.76					819,080.76	与收益相关
藏药经典方的筛选及成药理性研究款（藏科发 2022 11 5 号）		500,000.00					500,000.00	与收益相关
2022 年西藏自治区科技计划资助款		530,000.00					530,000.00	与收益相关
合计	154,662,295.02	1,849,080.76	0.00	1,967,432.31	0.00	1,330,200.00	153,213,743.47	

其他说明：

无

52、其他非流动负债

无

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	530,296,520.00				-73,379.00	-73,379.00	530,223,141.00

其他说明：

注：报告期内，公司股份总数减少 73,379 股，其中股权激励回购注销导致股份减少 77,385 股、可转换公司债券“奇正转债”转股导致股份增加 4,006 股。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债	7,995,268	134,350,943.94			1,154	195,003.17	7,994,114	134,155,940.77
合计	7,995,268	134,350,943.94			1,154	195,003.17	7,994,114	134,155,940.77

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

无

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	464,348,089.69	111,394.00	9,802,961.01	454,656,522.68
其他资本公积	16,095,661.41	4,141,217.39		20,236,878.80
合计	480,443,751.10	4,252,611.39	9,802,961.01	474,893,401.48

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期债转股产生股本溢价 111,394.00 元，增加股本（资本）溢价 111,394.00 元。

本期回购未解锁限制性股票减少资本溢价 872,810.85 元，调整 21 年回购限制性股票减少资本溢价 1,957,954.73 元，公司持股比例变动导致资本溢价减少 6,972,195.43 元，共计减少 9,802,961.01 元。

本期增加系本期以权益结算的股份支付增加其他资本公积 4,141,217.39 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	16,973,860.29		901,157.96	16,072,702.33
合计	16,973,860.29		901,157.96	16,072,702.33

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本报告期，回购未达到到解锁条件限制性股票减少库存股 901,157.96 元。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	- 1,773,220 .83	1,691,907 .10				1,691,907 .10		- 81,313.73
外币 财务报表 折算差额	- 1,773,220 .83	1,691,907 .10				1,691,907 .10		- 81,313.73
其他综合 收益合计	- 1,773,220 .83	1,691,907 .10				1,691,907 .10		- 81,313.73

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	565,175.45	215,688.21		780,863.66
合计	565,175.45	215,688.21		780,863.66

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	375,121,403.16			375,121,403.16
合计	375,121,403.16			375,121,403.16

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,666,999,873.83	1,195,243,707.28
调整后期初未分配利润	1,666,999,873.83	1,195,243,707.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	232,321,926.37	715,876,201.47
减：提取法定盈余公积		63,999,952.92
应付普通股股利	312,782,615.30	180,120,082.00

期末未分配利润	1,586,539,184.90	1,666,999,873.83
---------	------------------	------------------

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	895,615,213.82	136,944,149.88	785,175,985.23	112,505,946.24
其他业务	1,304,147.96	915,330.62	1,088,768.42	612,931.03
合计	896,919,361.78	137,859,480.50	786,264,753.65	113,118,877.27

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	896,919,361.78			
其中：				
药品	886,784,134.68			
保健品	3,429,345.58			
其他	6,705,881.52			
按经营地区分类				
其中：				
国内	896,115,084.30			
国外	804,277.48			
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,127,136.93	4,756,026.92
教育费附加	3,718,621.33	3,471,659.25
房产税	1,653,114.58	1,509,542.29
土地使用税	913,095.57	410,874.54
车船使用税	17,402.08	18,259.68
印花税	866,961.03	658,946.22
环境保护税	1,528.06	706.42
合计	12,297,859.58	10,826,015.32

其他说明：

无

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费及市场推广费	219,048,787.22	195,975,264.07
人工成本	108,549,896.92	83,099,821.50
会议费	12,425,416.24	21,044,674.92
差旅费	4,198,754.31	4,225,104.55
车辆及运输费	233,488.49	6,305.92
办公费	808,074.83	853,623.12
限制性股票摊销	931,280.71	807,314.20
其他	7,214,819.45	8,627,371.43
合计	353,410,518.17	314,639,479.71

其他说明：

无

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	29,986,779.54	24,524,577.61
折旧及摊销	26,072,134.05	13,036,942.62
咨询、审计费	9,150,072.62	4,022,477.18

汽车、差旅费	976,071.27	768,784.71
修理费	1,577,056.15	366,287.17
物业、租赁费	833,633.83	2,664,852.81
宣传、会议费	1,189,837.94	880,771.29
办公、通讯费	835,207.53	635,179.18
招待费	1,000,753.57	1,380,713.48
限制性股票摊销	867,023.09	2,319,890.36
其他	2,413,708.30	2,163,218.22
合计	74,902,277.89	52,763,694.63

其他说明

无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	15,115,215.36	9,767,137.51
实验费	2,224,950.52	10,477,295.52
委托技术开发	3,546,394.62	26,800.14
咨询顾问费	667,094.98	194,200.70
折旧与摊销	2,658,306.36	2,563,974.19
差旅费	365,666.61	583,876.87
会议费	1,973,406.12	1,215,982.40
原料、样品及物料消耗	113,653.25	625,099.28
限制性股票摊销	160,286.64	398,507.09
其他	3,564,910.40	1,906,226.84
合计	30,389,884.86	27,759,100.54

其他说明

无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-债券利息	21,535,744.97	20,381,375.68
利息支出	7,187,138.49	4,353,789.32
减：利息收入	-9,988,554.77	-18,992,486.74
汇兑损失	1,796.36	
减：汇兑收益		24,428.98
手续费	218,325.44	240,246.08
租赁利息	212,694.59	76,164.48
合计	19,167,145.08	6,083,517.80

其他说明

无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

发展扶持综合考核专项奖励资金	53,194,481.61	
临洮县财政局 21 年省级制造业高质量发展和数据信息产业发展项目资金款	1,500,000.00	
收到第二批中小企业发展专项资金（两化融合林财经 2022 29 号）	1,000,000.00	
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	672,805.26	672,805.26
稳岗补贴	375,679.60	389,188.58
收到一次性留工培训补助款（甘政法 2022 33 号甘人社通 2022 224 号）	270,000.00	
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	262,008.73	262,008.73
2021 年度第二批自治区中小企业发展专项资金奖补	260,000.00	
新型藏药产业化项目	243,977.21	723,305.65
GMP 生产线技术改造项目	207,402.14	207,742.86
兰州高新区兑现 2021 年度国家自主创新示范区 4+7 政策奖励	200,000.00	
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术	192,609.53	224,062.05
个税手续费返还	172,194.19	185,597.28
拉科发【2021】44 号文件企业市级 9 家科技型中小企业奖励金	100,000.00	
拉科发【2021】44 号文件企业市级科技型中小企业奖励金	100,000.00	
藏药外用制剂创新平台建设/藏药外用制剂工程实验室	99,636.65	131,997.42
药材种植研究基地项目	82,108.67	96,471.54
收到兰州市科学技术局创新科技奖励款	50,000.00	
藏药固体制剂国家地方联合工程实验室项目	48,018.13	48,018.13
经典藏药生产线技改项目	39,181.86	35,771.34
藏药外用制剂智能工厂装备工程	34,139.43	
特色藏药新产品产业化示范工程	30,000.00	30,000.00
温州疫情补贴款	22,222.41	
新型藏药生产基地二期扩建工程项目	21,758.39	21,758.39
临洮政府慰问金	20,000.00	
锅炉改造	17,614.68	17,614.68
陇药产业发展专项技术改造项目	16,171.63	16,893.89
增值税加计抵减	-180.81	
十二五重大新药创制项目	-100,000.00	
林芝市财政局企业发展扶持资金（林政函 2021 年 145 号）		34,485,100.00
兰州市人力资源和社会保障局兰人社（2020）307 号以工代训补贴		482,800.00
高校毕业生市场就业补贴		21,281.52
四上企业奖励金		20,000.00
基于传统藏药十五味乳鹏丸的创新药痛风片的开发项目		82,525.07
林芝市商务局奖励资金		10,000.00
增值税减免		4,200.82
合计	59,131,829.31	38,169,143.21

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-90,781,252.36	779,406,488.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,966,741.65	1,641,449.26
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	880,000.00	
应收款项融资贴现息	-1,818,452.18	0.00
合计	-80,752,962.89	781,047,938.16

其他说明

无

69、净敞口套期收益

无

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,548,110.23	9,019,917.86
合计	4,548,110.23	9,019,917.86

其他说明：

无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-216,576.70	-363,650.91
应收账款坏账损失	-438,085.37	-3,471.24
合计	-654,662.07	-367,122.15

其他说明

无

72、资产减值损失

无

73、资产处置收益

无

74、营业外收入

单位：元

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
其他	41,279.51	562.80	41,279.51
合计	41,279.51	562.80	41,279.51

计入当期损益的政府补助：

无

75、营业外支出

单位：元

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	105,586.79	1,186,189.43	105,586.79
非流动资产毁损报废损失	47,376.59		47,376.59
其中：固定资产	47,376.59		47,376.59
其他	47,845.81	191,894.86	47,845.81
合计	200,809.19	1,378,084.29	200,809.19

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,554,286.73	24,678,635.80
递延所得税费用	-5,947,389.92	74,808,665.07
合计	19,606,896.81	99,487,300.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	251,004,980.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,530,173.96
子公司适用不同税率的影响	-1,529,229.77
调整以前期间所得税的影响	1,599,007.51
非应税收入的影响	-5,941,298.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-667,547.77
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	6,615,790.92

所得税费用	19,606,896.81
-------	---------------

其他说明：

无

77、其他综合收益

详见附注七、57

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补贴款	56,904,977.71	35,408,370.10
收到的利息收入	13,630,981.23	15,589,006.87
收到的保证金	224,600.00	183,386.97
收到的往来款、社保差额款、备用金还款及其他	19,520,545.50	1,985,553.99
合计	90,281,104.44	53,166,317.93

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传及市场推广费	293,896,638.48	240,771,654.16
会议、培训费、审计费、保证金	35,354,618.61	34,689,130.85
差旅费	5,718,516.78	5,278,843.23
研发费用	6,489,005.44	12,828,106.49
汽车、运杂费用、修理费	6,741,952.19	6,647,306.32
业务招待费	3,679,506.93	7,394,668.62
办公费	1,133,805.85	1,348,388.84
其他	37,770,699.24	20,466,328.97
合计	390,784,743.52	329,424,427.48

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

竞拍投资款		64,929,501.78
合计		64,929,501.78

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
退回未达到解锁条件（回购）限制性股票认购款	950,195.85	
支付的租赁款	1,311,055.00	559,875.00
支付购买少数股东权益款	3,827,000.00	
合计	6,088,250.85	559,875.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	231,398,083.79	988,079,123.10
加：资产减值准备	654,662.07	367,122.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,288,519.75	20,380,725.99
使用权资产折旧	2,719,701.94	922,491.07
无形资产摊销	13,147,734.59	2,262,967.48
长期待摊费用摊销	1,373,988.48	32,983.74
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,781.99	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-4,548,110.23	-9,019,917.86
财务费用（收益以“－”号填列）	28,930,518.52	24,809,075.30
投资损失（收益以“－”号填列）	80,752,962.89	-781,047,938.16

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	2,450,737.00	3,255,460.13
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,398,126.92	71,553,204.94
存货的减少（增加以“—”号填列）	-12,606,598.41	15,556,584.94
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-540,201,294.83	231,048,266.51
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	418,296,990.39	18,430,172.93
其他		-1,733,383.65
经营活动产生的现金流量净额	239,262,551.02	584,896,938.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	315,102,816.83	1,095,305,591.09
减：现金的期初余额	666,633,735.02	1,830,628,092.73
加：现金等价物的期末余额	0.00	
减：现金等价物的期初余额	0.00	
现金及现金等价物净增加额	-351,530,918.19	-735,322,501.64

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

无

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

无

（4） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	315,102,816.83	666,633,735.02
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	315,102,816.83	666,633,735.02

其他说明：

无

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
应收款项融资-银行承兑汇票	248,048,505.19	应收票据质押开具应付票据
合计	248,048,505.19	

其他说明：

无

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,050,952.50	6.7114	33,898,962.61
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☑适用 ☐不适用

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Cheezheng Inc.,	美国纽约	美元	经营地所使用的货币

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

无

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
发展扶持综合考核专项奖励资金	53,194,481.61	其他收益	53,194,481.61
临洮县财政局 21 年省级制造业高质量发展和数据信息产业发展项目资金款	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
收到第二批中小企业发展专项资金（两化融合林财经 2022 29 号）	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
白脉软膏干预糖尿病远端对称性多发性神经病变的临床研究	819,080.76	递延收益	
藏药经典方的筛选及成药理性研究款（藏科发 2022 115 号）	500,000.00	递延收益	
2022 年西藏自治区科技计划资助款	530,000.00	递延收益	
稳岗补贴	375,679.60	其他收益	375,679.60
收到一次性留工培训补助款（甘政法 2022 33 号甘人社通 2022 224 号）	270,000.00	其他收益	270,000.00
2021 年度第二批自治区中小企业发展专项资金奖补	260,000.00	其他收益	260,000.00
兰州高新区兑现 2021 年度国家自主创新示范区 4+7 政策奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
个税手续费返还	172,194.19	其他收益	172,194.19
收拉科发【2021】44 号文件企业市级 9 家科技型中小企业奖励金	100,000.00	其他收益	100,000.00
收拉科发【2021】44 号文件企业市级科技型中小企业奖励金	100,000.00	其他收益	100,000.00
兰州市科学技术局创新科技奖励款款	50,000.00	其他收益	50,000.00
温州疫情补贴款	22,222.41	其他收益	22,222.41
临洮政府慰问金	20,000.00	其他收益	20,000.00
增值税加计抵减	-180.81	其他收益	-180.81
十二五重大新药创制项目	-100,000.00	其他收益	-100,000.00
合计	59,013,477.76		57,164,397.00

(2) 政府补助退回情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	原因
十二五重大新药创制项目	100,000.00	项目结题，退回结余资金。

其他说明：

无

85、其他

无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本及商誉

无

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

无

大额商誉形成的主要原因：

无

其他说明：

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

无

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

其他说明：

无

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本

无

或有对价及其变动的说明：

无

其他说明：

无

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无

其他说明：

无

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

无

6、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
西藏奇正藏药营销有限公司	拉萨市	拉萨市	药品销售	100.00%		设立
甘肃奇正藏药营销有限公司	兰州市	兰州市	药品销售	100.00%		设立
甘肃奇正藏药有限公司	兰州市	兰州市	药品制造业	100.00%		同一控制企业合并
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	林芝市	林芝市	药品制造业	100.00%		同一控制企业合并
Cheezheng Inc.	美国	美国	藏药销售	100.00%		设立
北京白玛曲秘文化发展有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		设立
奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		设立
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	拉萨市	拉萨市	藏药生产销售	91.00%		设立
北京奇正医药科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00%		设立
甘肃佛阁藏药有限公司	定西市	定西市	药品制造业	100.00%		同一控制企业合并
甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司	兰州市	兰州市	研究开发		87.63%	设立
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	林芝市	林芝市	服务业	100.00%		设立
林芝市奇正雪域珍品药品有限公司	林芝市	林芝市	药材土特产销售	100.00%		设立
西藏宇正健康科技有限公司	拉萨市	拉萨市	研究开发		70.00%	设立

甘肃奇正大药行有限公司	兰州市	兰州市	保健食品、食品、中药材以及中成药等零售		100.00%	设立
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	定西市	定西市	卫生	100.00%		同一控制企业合并
西藏藏药集团股份有限公司	拉萨市	拉萨市	医药制造业		77.48%	非同一控制下企业合并
九寨沟县圣雅藏药有限公司	阿坝藏族羌族自治州	阿坝藏族羌族自治州	农业		77.48%	非同一控制下企业合并
四川卓攀林藏药科技有限公司	成都市	成都市	科技推广和应用服务业		77.48%	非同一控制下企业合并
西藏雪域广告传媒有限公司	拉萨市	拉萨市	商务服务业		77.48%	非同一控制下企业合并
西藏拉萨圣雅药业中心	拉萨市	拉萨市	批发业		77.48%	非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司在子公司持股比例与表决权比例一致。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2) 重要的非全资子公司

无

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
西藏群英投资 中心（有限公 伙）	拉萨市	拉萨市	股权投资、产 权投资、投资 管理及投资咨 询	87.05%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	491,455,329.16	681,475,359.45
非流动资产		
资产合计	491,455,329.16	681,475,359.45
流动负债	41,162.88	28,164.07
非流动负债		
负债合计	41,162.88	28,164.07

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	491,414,166.28	681,475,359.45
按持股比例计算的净资产份额	436,727,485.50	370,663,720.98
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-134,499,795.10	480,934,056.57
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-134,499,795.10	480,934,056.57
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	67,850,000.00	67,850,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,235,761.61	-1,280,140.49
--综合收益总额	-3,235,761.61	-1,280,140.49

其他说明

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险、流动性风险和投资风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

2、市场风险

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，主要与以浮动利率计息的借款有关。截至 2022 年 06 月 30 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本附注七、（82）所述。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4、投资风险

投资风险是指对未来投资收益的不确定性，在投资中可能会遭受收益损失甚至本金损失的风险。本公司投资基金管理公司具有投资周期长、流动性较低的特点，可能面临较长的投资回收期；同时基金管理公司运行过程中将受宏观经济、行业周期、投资标的公司经营管理、交易方案、并购整合等多种因素影响，将可能面临投资效益不达预期或基金亏损的风险。上述投资风险，公司将结合宏观经济走势，密切关注基金管理公司运作情况，通过共同投资人风险的分担，减少公司并购过程中的不确定性，降低投资风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			1,803,730,974.84	1,803,730,974.84
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,803,730,974.84	1,803,730,974.84
（二）应收款项融资			248,048,505.19	248,048,505.19
（1）应收票据			248,048,505.19	248,048,505.19
（2）应收账款				
（三）其他非流动金融资产			642,510,000.00	642,510,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,356,821,683.54	2,356,821,683.54
二、非持续的公允价	--	--	--	--

值计量				
-----	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

使用估值技术，所有对估值结果有重大影响的参数均采用可直接或间接观察的市场信息。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）管理层对公司购买的保本浮动收益理财产品，根据相关协议的预计收益率计算未来现金流量，并按现金流量折现法评估确定其公允价值。

（2）管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2022 年 6 月 30 日，应收款项融资的账面余额为 248,048,505.19 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

（3）对于不在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据，此外，公司从获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
甘肃奇正实业集团有限公司	兰州市	保健品生产销售	10,000,000.00 元	68.74%	68.74%

本企业的母公司情况的说明

甘肃奇正实业集团有限公司前身甘肃奇正实业有限公司是 1993 年 8 月经批准成立，注册资本 1,000 万元，雷菊芳出资 687.25 万元，股权比例 68.725%，为实际控制人。主要经营业务：自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；预包装食品（饮料制品、糖果制品、速冻食品、方便食品、调味品、果酱）及相关制品的批发零售；保健食品的批发零售（凭许可证有效期经营）；粮食加工品的批发零售；茶叶的批发零售；蔬菜制品（蔬菜干制品，食用菌制品）的批发零售；农产品收购批发零售；苗木、树木的种植与销售；中藏药材收购与销售；农副产品（不含粮食收购）；针纺制品、橡塑制品、金属制品、建筑材料、电工器材、民用洗涤用品、金属除锈剂、脱脂剂、转让膜、防腐剂、工艺品、日用杂品的销售；新型医药技术产品的研究开发；物业管理。

本企业最终控制方是雷菊芳。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西藏宇妥文化发展有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
西藏奇正青稞健康科技有限公司(原：西藏天麦力健康品有限公司)	受同一最终方控制
西藏天麦科技有限公司	受同一最终方控制
西藏日喀则市奇正现代农业产业有限公司（原：西藏日喀则奇正达热瓦现代农业有限责任公司）	受同一最终方控制
兰州奇正生态健康品有限公司	受同一最终方控制
临洮马家窑世界彩陶中心有限责任公司	受同一最终方控制
西藏奇正旅游艺术品有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
西藏林芝极地生物科技有限责任公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
甘肃蓝琉璃健康发展咨询有限责任公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
林芝雪域资源科技有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
陇西奇正药材有限责任公司	受同一最终方控制

靖远奇正免洗枸杞有限公司	受同一最终方控制
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	受同一最终方控制
宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	受同一最终方控制
西藏正健雪域药材有限公司	受同一最终方控制
西藏云自在信息科技有限公司	受同一最终方控制
陇西奇正药材营销有限公司（原：陇西利德药业有限公司）	受同一最终方控制
陇西正健农副产品有限公司	受同一最终方控制
奇正马家窑陶瓷艺术培训中心（甘肃）有限责任公司	受同一最终方控制
甘肃临洮奇正农业科技有限责任公司	受同一最终方控制
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	受同一最终方控制
兰州百事合食品有限公司	受同一最终方控制
甘肃浩木房地产开发有限公司	受同一最终方控制
君融奇正（北京）科技发展有限公司	受同一最终方控制
甘肃奇正养老产业发展有限公司	受同一最终方控制
西藏纳曲青稞酒业有限公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
甘肃远志置业投资管理有限责任公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
甘肃汇通物业管理有限公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
甘肃浩木节能建筑科技有限责任公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
北京景正源重离子医疗技术有限公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
西藏群英投资中心（有限合伙）	联营企业
广州广药金藏股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

其他说明

无

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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
陇西奇正药材营销有限公司	商品	1,045,758.50		否	1,130,948.02
西藏奇正青稞健康科技有限公司	商品	374,014.50		否	184,716.50
陇西奇正药材有限责任公司	商品	105,328.00		否	140,384.00
甘肃奇正实业集团有限公司	商品	46,972.34		否	
林芝雪域资源科技有限公司	商品	63,720.00		否	
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	接受服务	38,152.60		否	
兰州奇正生态健康品有限公司	商品	28,488.92		否	
西藏纳曲青稞酒业有限公司	商品	174,148.00		否	
甘肃汇通物业管理有限公司	接受服务	225,540.55		否	
临洮马家窑世界	商品	204,724.87		否	

彩陶文化中心有 限责任公司					
林芝雪域资源有 限公司	商品	313,200.00		否	
西藏宇妥文化发 展有限公司	商品	3,309.25		否	
兰州奇正中藏医 医院有限责任公 司	商品	15,891.00		否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏奇正青稞健康科技有 限公司	商品	1,378.15	
甘肃奇正实业集团有限公司	商品	6,959.72	1,688.72
林芝雪域资源科技有限公司	商品	800.00	3,666.15
西藏宇妥文化发展有限公司	商品	2,560.00	1,128.71
兰州奇正生态健康品有限公 司	商品	543.68	3,386.14
陇西奇正药材有限责任公司	商品	1,087.38	
陇西奇正药材营销有限公司	商品	3,466.20	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无

本公司作为承租方：

单位：元

出租方 名称	租赁资 产种类	简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金费 用（如适用）		未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额（如适 用）		支付的租金		承担的租赁负债 利息支出		增加的使用权资 产	
		本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额
西藏奇 正青稞 健康科 技有限 公司	使用权 资产							11,015 .16	11,015 .19		518,36 2.03

关联租赁情况说明

无

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏奇正藏药营销有限公司	200,000,000.00	2021 年 10 月 29 日	2022 年 10 月 29 日	否
西藏奇正藏药营销有限公司	100,000,000.00	2020 年 09 月 29 日	2023 年 09 月 28 日	否
甘肃佛阁藏药有限公司	13,766,632.17	2021 年 08 月 25 日	2022 年 08 月 24 日	否
甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司	55,197.00	2021 年 08 月 25 日	2022 年 08 月 24 日	否
甘肃奇正藏药有限公司	8,585,906.73	2021 年 08 月 25 日	2022 年 08 月 24 日	否

本公司作为被担保方

无

关联担保情况说明

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,221,261.16	3,464,262.52

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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
预付账款	陇西奇正药材营销有限公司	7,000.00			

预付账款	西藏正健雪域药材有限公司	3,136.00		3,136.00	
预付账款	靖远奇正免洗枸杞有限公司			29,400.00	
应收账款	陇西奇正药材营销有限公司	124,596.00		121,130.05	
合计		134,732.00		153,666.05	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	西藏奇正青稞健康科技有限公司	2,560.00	2,560.00
应付账款	兰州奇正中藏医医院有限责任公司	15,891.00	
应付账款	林芝雪域资源科技有限公司	2,848.00	2,848.00
应付账款	宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	288.00	288.00
应付账款	陇西奇正药材营销有限公司	109,790.52	151,498.82
应付账款	兰州奇正生态健康品有限公司	21,592.92	
其他应付账款	临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司		133,708.02
其他应付账款	西藏宇妥文化发展有限公司		176.35
合计		152,970.44	291,079.19

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	58,600.00
公司本期失效的各项权益工具总额	77,385.00

其他说明

注：（1）2019 年限制性股票激励计划：

1）激励计划的有效期限自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解锁或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。

激励计划授予的限制性股票限售期为自相应授予日起 12、24、36、48 个月或 12、24 个月。

激励计划将激励对象分为公司高管、核心管理人员和核心业务骨干两类，首次授予的限制性股票根据授予激励对象的不同，拥有不同的解除限售期和解除限售比例，具体情况如下：

①激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	0.25
第二次解除限售期	自授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	0.25
第三次解除限售期	自授予日起满 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	0.25
第四次解锁限售期	自授予日起满 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日止	0.25

②激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司核心业务骨干：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	0.50
第二次解除限售期	自授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	0.50

③激励计划预留部分的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	0.25
第二次解除限售期	自授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	0.25
第三次解除限售期	自授予日起满 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	0.25
第四次解锁限售期	自授予日起满 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日止	0.25

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限限制性股票，公司将按激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

2019 年宣告向激励对象授予 2,438,000.00 股限制性股票，累计实际授予 2,420,983.00 股，剩余 17,017.00 股限制性股票因超过 1 年无明确授予对象失效。

2) 2019 年限制性股票行权条件：激励计划中解除限售考核年度为 2019 年—2022 年四个会计年度或 2019 年—2020 年两个会计年度，每个会计年度考核一次。激励计划业绩考核分为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核。

①公司层面业绩考核要求

受新冠疫情影响，公司于 2020 年 11 月 8 日召开第四届董事会第二十八次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于修订 2019 年限制性股票激励计划公司层面业绩考核指标的议案》，并于 2020 年 11 月 24 日经 2020 年第五次临时股东大会审议通过。

修订前：

公司层面业绩考核要求

A 激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员，解除限售考核年度为 2019 年—2022 年的四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019 年营业收入不低于 13.98 亿元
第二次解除限售期	2020 年营业收入不低于 16.14 亿元
第三次解除限售期	2021 年营业收入不低于 18.78 亿元
第四次解除限售期	2022 年营业收入不低于 21.90 亿元

B 激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司核心业务骨干，解除限售考核年度为 2019 年—2020 年的两个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019 年营业收入不低于 13.98 亿元
第二次解除限售期	2020 年营业收入不低于 16.14 亿元

C 激励计划预留授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员，解除限售考核年度为 2019 年—2022 年的四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019 年营业收入不低于 13.98 亿元
第二次解除限售期	2020 年营业收入不低于 16.14 亿元
第三次解除限售期	2021 年营业收入不低于 18.78 亿元
第四次解除限售期	2022 年营业收入不低于 21.90 亿元

修订后：

公司层面业绩考核要求

A 激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员，解除限售考核年度为 2019 年—2022 年的四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019 年营业收入不低于 13.98 亿元
第二次解除限售期	以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率低于 5%，当期限售股份不予解锁；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 5% 小于 10%，解锁比例 80%；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 10% 小于 15%，解锁比例 90%；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%
第三次解除限售期	以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率低于 10%，当期限售股份不予解锁；以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率大于等于 10% 小于 15%，解锁比例 80%；以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%
第四次解除限售期	以 2021 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率低于 15%，当期限售股份不予解锁；以 2021 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%

B 激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司核心业务骨干，解除限售考核年度为 2019 年—2020 年的两个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
--------	--------

第一次解除限售期	2019 年营业收入不低于 13.98 亿元
第二次解除限售期	以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率低于 5%，当期限售股份不予解锁；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 5% 小于 10%，解锁比例 80%；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 10% 小于 15%，解锁比例 90%；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%

C 激励计划预留授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员，解除限售考核年度为 2019 年—2022 年的四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售安排	业绩考核目标
第一次解除限售期	2019 年营业收入不低于 13.98 亿元
第二次解除限售期	以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率低于 5%，当期限售股份不予解锁；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 5% 小于 10%，解锁比例 80%；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 10% 小于 15%，解锁比例 90%；以 2019 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%
第三次解除限售期	以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率低于 10%，当期限售股份不予解锁；以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率大于等于 10% 小于 15%，解锁比例 80%；以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%
第四次解除限售期	以 2021 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率低于 15%，当期限售股份不予解锁；以 2021 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率大于等于 15%，解锁比例 100%

②个人层面绩效考核：

在公司层面业绩考核达标的情况下，根据公司薪酬与绩效考核相关管理办法，激励对象只有在上年度考核达到要求的情况下才能获得解锁的资格。若个人考核不合格，则激励对象所获授的限制性股票当期可解锁股票额度由公司回购注销。

激励计划中核心管理人员个人业绩对应可解锁比例具体如下：

个人业绩	S-卓越	A-优秀	B-良好	C-合格	D-不合格
解锁比例	1.00	1.00	0.90		

激励计划中业务骨干个人业绩达成率对应解锁比例如下：

个人业绩达成率（X%）	100%及以上	大于等于 90% 小于 100%	低于 90%
解锁比例	1.00	0.90	

（2）2020 年限制性股票激励计划：

本次激励计划授予对象为核心业务骨干，限制性股票限售期如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售期	自授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	0.50
第二次解除限售期	自授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	0.50

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限限制性股票，公司将按激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

本次激励计划业绩考核分为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核，考核内容与修订后的 2019 年股权激励计划一致。

（3）2021 年限制性股票激励计划：

本次激励计划授予对象为核心业务骨干，限制性股票限售期如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
--------	--------	--------

第一次解除限售期	自授予日起满 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	0.50
第二次解除限售期	自授予日起满 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	0.50

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限限制性股票，公司将按激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

本次激励计划业绩考核分为公司层面业绩考核和个人层面绩效考核，考核内容与修订后的 2019 年股权激励计划一致。

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股票授予日市场价格-授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩考核和绩效考核等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,284,836.62
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,183,262.66

其他说明

无

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	312,831,653.19
经审议批准宣告发放的利润或股利	312,831,653.19

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无

(2) 未来适用法

无

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：药品分部及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	医药	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	891,773,920.24	5,145,441.54		896,919,361.78
其中：对外交易收入	891,773,920.24	5,145,441.54		896,919,361.78
分部间交易收入				
二、营业成本	133,013,392.89	4,846,087.61		137,859,480.50
三、对联营和合营企业的投资收益	-90,781,252.36			-90,781,252.36
四、信用减值损失	-660,094.09	5,432.02		-654,662.07
五、资产减值损失	0.00	0.00		0.00
六、折旧费和摊销费	41,670,558.80	859,385.96		42,529,944.76
七、利润总额	268,193,141.03	-17,188,160.43		251,004,980.60

八、资产总额	5,601,757,148.46	23,813,282.64		5,625,570,431.10
九、负债总额	2,469,834,651.58	16,608,620.59		2,486,443,272.17
十、其他重要的非现金项目				

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

无

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	36,419,507.67	100.00%	6,146.54	0.02%	36,413,361.13	130,474,030.00	100.00%	6,146.54		130,467,883.46
其中：										
账龄分析法	4,789,260.22	13.15%	6,146.54	0.13%		6,146.54		6,146.54	100.00%	0.00
关联方组合	31,630,247.45	86.85%			31,630,247.45	130,467,883.46	100.00%			130,467,883.46
合计	36,419,507.67		6,146.54	0.02%	36,413,361.13	130,474,030.00		6,146.54		130,467,883.46

按组合计提坏账准备：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	36,410,850.65
其中：90 天以内（含 90 天）	15,650,560.30
90 天-1 年（含 1 年）	20,760,290.35
1 至 2 年	2,510.48
3 年以上	6,146.54
4 至 5 年	3,790.18
5 年以上	2,356.36
合计	36,419,507.67

（2）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：

单位：元

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	
坏账准备	6,146.54					6,146.54
合计	6,146.54					6,146.54

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

（3）本期实际核销的应收账款情况

无

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
甘肃奇正藏药营销有限公司	31,456,886.34	86.37%	
客户 1	2,480,923.20	6.81%	
客户 2	1,162,630.00	3.19%	
客户 3	464,900.00	1.28%	
客户 4	201,980.00	0.55%	
合计	35,767,319.54	98.20%	

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,279,110,241.90	1,090,181,711.63
合计	1,279,110,241.90	1,090,181,711.63

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	705,951.41	720,215.92
保证金及押金	661,806.35	535,880.00
备用金	1,490,414.03	411,824.08
关联方借款	1,303,887,798.65	1,109,889,189.81
临时借款	351,523.78	524,946.66
合计	1,307,097,494.22	1,112,082,056.47

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	660,679.60		21,239,665.24	21,900,344.84
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-334,271.56		6,421,179.04	6,086,907.48
2022 年 6 月 30 日余额	326,408.04		27,660,844.28	27,987,252.32

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,065,431,504.36
其中：90 天以内（含 90 天）	224,043,744.11
90 天-1 年（含一年）	841,387,760.25
1 至 2 年	8,157,380.31
2 至 3 年	16,670,630.79
3 年以上	216,837,978.76
3 至 4 年	41,139,681.02
4 至 5 年	47,989,907.17
5 年以上	127,708,390.57
合计	1,307,097,494.22

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：

单位：元

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	
坏账准备	21,900,344.84	6,086,907.48				27,987,252.32
合计	21,900,344.8	6,086,907.48				27,987,252.3

	4				2
--	---	--	--	--	---

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
甘肃佛阁藏药有限公司	关联方借款	1,044,760,918.15	90 天以内 216,542,917.83 元；90 天-1 年 828,218,000.32 元	79.93%	
北京奇正医药科技有限公司	关联方借款	228,270,630.55	90 天以内 1,725,074.25 元；90 天-1 年 3,140,740.80 元；1-2 年 7,734,844.84 元；2-3 年 16,168,749.73 元；3 年以上 199,501,220.93 元。	17.46%	
北京白玛曲秘文化发展有限公司	关联方借款	17,185,430.26	90 天以内 301,365.95 元；90 天-1 年 740,695.71 元；1-2 年 1,120.00 元；3 年以上 16,142,248.60 元。	1.31%	
奇正（北京）传统藏药外治研究院有限公司	关联方借款	9,992,723.19	90 天以内 2,950,502.84 元；90 天-1 年 6,845,349.95 元；1-2 年 196,870.4 元。	0.76%	
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	关联方借款	1,904,992.53	90 天以内 820,361.7 元；90 天-1 年 1,084,630.83 元。	0.15%	
合计		1,302,114,694.68		99.61%	

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,675,352,741.85	2,164,453.64	1,673,188,288.21	1,621,201,914.89	2,164,453.64	1,619,037,461.25
对联营、合营企业投资	454,079,507.15		454,079,507.15	544,860,759.51		544,860,759.51
合计	2,129,432,249.00	2,164,453.64	2,127,267,795.36	2,166,062,674.40	2,164,453.64	2,163,898,220.76

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
甘肃奇正藏药有限公司	204,294,674.66					204,294,674.66	
西藏奇正藏药营销有限公司	101,950,564.16				890,826.96	102,841,391.12	
甘肃佛阁藏药有限公司	1,007,351,305.37					1,007,351,305.37	
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	854,705.15	3,260,000.00				4,114,705.15	1,814,453.64
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	2,650,000.00					2,650,000.00	350,000.00
甘肃奇正藏药营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	182,024,624.00	50,000,000.00				232,024,624.00	
北京奇正医药科技有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	500,000.00					500,000.00	
Cheezheng Inc.	33,650,000.00					33,650,000.00	
林芝市奇正雪域珍品药品有限公司	100,000.00					100,000.00	
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	661,587.91					661,587.91	
合计	1,619,037,461.25	53,260,000.00			890,826.96	1,673,188,288.21	2,164,453.64

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
西藏群英投资管理合伙企业并购基金	478,290,900.00			-88,825,631.24						389,465,268.76	
广州广药金藏股权投资合伙企业（有限合伙）企业并购基金	66,569,859.51			-1,955,621.12						64,614,238.39	
小计	544,860,759.51			-90,781,252.36						454,079,507.15	
合计	544,860,759.51			-90,781,252.36						454,079,507.15	

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	432,524,841.91	123,455,601.45	377,349,382.87	113,360,709.66
其他业务	3,380,101.35	2,140,962.82	2,105,510.96	1,446,376.31
合计	435,904,943.26	125,596,564.27	379,454,893.83	114,807,085.97

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	435,904,943.26		435,904,943.26

其中：				
药品	432,524,841.91			432,524,841.91
其他	3,380,101.35			3,380,101.35
按经营地区分类	435,904,943.26			435,904,943.26
其中：				
国内	435,100,665.78			435,100,665.78
国外	804,277.48			804,277.48
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	435,904,943.26			435,904,943.26

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-90,781,252.36	779,407,355.20
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,029,063.91	
其他非流动金融资产投资持有期间取得的股利收入	880,000.00	
应收款项融资贴现息	-1,498,125.15	
合计	-90,370,313.60	779,407,355.20

6、其他

无

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	58,960,681.43	报告期内，收到政府补助及递延收益转入。
委托他人投资或管理资产的损益	-4,212,647.46	报告期内，定制类理财产品公允价值变动。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	19,727,499.34	报告期内，交易性金融资产公允价值变动及处置收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-159,529.68	报告期内，主要是公司对外捐赠支出。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-88,654,483.36	报告期内，按权益法确认长期股权投资损益及返还的个税手续费。
减：所得税影响额	-779,939.58	报告期内，非经常性损益对所得税的影响数。
少数股东权益影响额	224,628.35	报告期内，少数股东应承担的非经常性损益。
合计	-13,783,168.50	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☑适用 ☐不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目中主要是：1、公司参与设立的并购基金群英投资，在青岛百洋医药股份有限公司上市后，对其以公开市场的价格确认公允价值变动损益，公司对此投资按照权益法确认损益，报告期内，确认投资损失8,882.56万元；2、收到返还的代扣2021年个税手续费17.11万元。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☑不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净	7.18%	0.4377	0.4372

利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.61%	0.4638	0.4632

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无

4、其他

无