

西藏奇正藏药股份有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 1352 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	5-6
2.母公司资产负债表	7-8
3.合并利润表	9
4.母公司利润表	10
5.合并现金流量表	11
6.母公司现金流量表	12
7.合并所有者权益变动表	13-14
8.母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-113

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1352 号

西藏奇正藏药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏奇正藏药股份有限公司（以下简称奇正藏药）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奇正藏药 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

收入确认：

1、事项描述

奇正藏药主要从事贴膏剂、软膏剂、藏成药的生产和销售。

如奇正藏药财务报表附注三、30 和五、45 所述，奇正藏药 2023 年度实现主营业务收入 203,960.61 万元，主要为国内销售产生的收入。

奇正藏药对于国内销售的贴膏剂、软膏剂、藏成药产生的收入是在客户取得相关商品控制权时确认的，根据销售合同约定，通常以贴膏剂、软膏剂、藏成药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。

由于收入是奇正藏药的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将奇正藏药收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对奇正藏药管理层（以下简称“管理层”）执行了访谈程序，了解销售与收款相关的内部控制，评价其设计是否合理，并测试相关内部控制的运行有效性；针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

对销售收入执行分析性程序，分析主要产品毛利率的合理性并将主要产品的毛利率与上年数据进行对比分析；

我们选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价奇正藏药的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

我们对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、签收单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合奇正藏药收入确认的会计政策；选取金额重大和交易频繁的客户样本，函证款项余额及当期销售额；

我们就资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，选取样本，核对发票、销售合同、出库单、签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

我们检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

奇正藏药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奇正藏药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奇

正藏药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奇正藏药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就奇正藏药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟

通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：石朝欣
(项目合伙人)

二〇二四年四月十七日

中国注册会计师：孙红玉

合并资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		—	—
货币资金	五、1	403,434,169.14	437,571,379.17
交易性金融资产	五、2	1,963,045,792.36	1,539,289,809.65
衍生金融资产			
应收票据	五、3		227,430.00
应收账款	五、4	75,803,741.72	102,418,409.81
应收款项融资	五、5	529,054,005.83	722,746,270.62
预付款项	五、6	6,904,746.31	5,795,715.55
其他应收款	五、7	18,337,194.13	10,027,501.96
其中：应收利息	五、7		
应收股利	五、7		
存货	五、8	156,332,923.24	127,774,134.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9		224,648,000.00
其他流动资产	五、10	41,454,626.71	21,916,638.54
流动资产合计		3,194,367,199.44	3,192,415,289.74
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	五、11	61,005,521.74	489,953,893.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	626,595,018.81	626,280,000.00
投资性房地产	五、13	13,392,298.56	22,414,717.86
固定资产	五、14	1,330,142,802.78	599,585,280.05
在建工程	五、15	302,750,232.16	533,083,152.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	14,438,610.98	11,758,311.33
无形资产	五、17	351,617,883.11	374,807,437.36
开发支出			
商誉	五、18		
长期待摊费用	五、19	4,948,114.02	3,293,709.46
递延所得税资产	五、20	39,389,131.00	30,590,859.90
其他非流动资产	五、21	359,831,780.98	3,912,303.59
非流动资产合计		3,104,111,394.14	2,695,679,665.42
资产总计		6,298,478,593.58	5,888,094,955.16
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并资产负债表（续）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：		—	—
短期借款	五、23	451,518,361.12	701,726,388.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、24	10,631,055.57	29,941,775.86
应付账款	五、25	255,603,071.92	63,530,445.99
预收款项			
合同负债	五、26	73,889,040.35	102,159,375.91
应付职工薪酬	五、27	135,174,658.95	146,007,581.34
应交税费	五、28	103,526,902.51	61,885,724.67
其他应付款	五、29	196,589,013.53	191,485,837.41
其中：应付利息	五、29		
应付股利	五、29	2,564,131.16	2,320,537.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	15,413,069.29	60,579,137.44
其他流动负债	五、31	2,872,299.23	2,813,006.94
流动负债合计		1,245,217,472.47	1,360,129,274.44
非流动负债：		—	—
长期借款	五、32	281,287,821.43	186,887,821.43
应付债券	五、33	779,987,699.03	742,581,177.46
其中：优先股	五、33		
永续债	五、33		
租赁负债	五、34	6,995,877.09	4,912,294.61
长期应付款	五、35	2,600,000.00	2,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、36	191,304,725.83	167,039,162.98
递延所得税负债	五、20	20,940,904.08	36,393,227.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,283,117,027.46	1,140,413,684.28
负债合计		2,528,334,499.93	2,500,542,958.72
所有者权益：		—	—
股本	五、37	530,192,538.00	530,223,760.00
其他权益工具	五、38	134,246,948.53	134,254,660.56
其中：优先股	五、38		
永续债	五、38		
资本公积	五、39	477,249,612.15	476,327,561.34
减：库存股	五、40	480,875.97	8,682,511.19
其他综合收益	五、41	1,808,470.40	1,193,832.39
专项储备	五、42	1,192,138.63	949,951.74
盈余公积	五、43	471,975,827.78	416,941,215.70
未分配利润	五、44	2,104,144,112.94	1,784,703,575.59
归属于母公司所有者权益合计		3,720,328,772.46	3,335,912,046.13
少数股东权益		49,815,321.19	51,639,950.31
所有者权益合计		3,770,144,093.65	3,387,551,996.44
负债和所有者权益总计		6,298,478,593.58	5,888,094,955.16
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注 释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		—	—
货币资金		62,241,653.14	321,092,207.29
交易性金融资产		1,355,128,587.15	477,253,323.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	49,266,043.92	128,216,888.55
应收款项融资		10,339,691.91	52,213,473.47
预付款项		36,581,154.58	169,859,679.85
其他应收款	十七、2	1,233,620,630.71	1,089,926,389.03
其中：应收利息	十七、2		
应收股利	十七、2		
存货		40,366,417.90	53,268,503.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			224,648,000.00
其他流动资产		5,753,453.44	2,129,136.40
流动资产合计		2,793,297,632.75	2,518,607,602.17
非流动资产：		—	—
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,735,265,783.90	2,163,819,570.69
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		19,747,121.68	22,277,577.16
固定资产		179,838,757.16	192,589,445.60
在建工程		238,295,351.48	185,934,232.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,673,327.41	1,614,403.41
无形资产		14,310,693.90	14,124,446.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		428,302.55	575,149.17
递延所得税资产		5,380,998.07	4,924,313.75
其他非流动资产		55,157,230.34	314,950.69
非流动资产合计		2,291,097,566.49	2,626,174,088.81
资产总计		5,084,395,199.24	5,144,781,690.98
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司资产负债表（续）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：		—	—
短期借款		201,417,986.11	301,561,388.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,927,125.29	6,167,988.34
应付账款		48,847,098.47	34,041,720.02
预收款项			
合同负债		1,757,320.75	374,942.03
应付职工薪酬		15,952,742.73	14,933,548.48
应交税费		78,077,554.10	31,558,407.65
其他应付款		185,785,384.27	633,518,478.54
其中：应付利息			
应付股利		2,564,131.16	2,320,537.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,970,151.85	54,934,293.01
其他流动负债		228,451.70	48,742.46
流动负债合计		549,963,815.27	1,077,139,509.41
非流动负债：		—	—
长期借款		281,287,821.43	186,887,821.43
应付债券		779,987,699.03	742,581,177.46
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,130,875.57	426,989.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		46,767,242.54	45,476,503.88
递延所得税负债		4,199,108.42	23,571,024.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,113,372,746.99	998,943,516.46
负债合计		1,663,336,562.26	2,076,083,025.87
所有者权益：		—	—
股本		530,192,538.00	530,223,760.00
其他权益工具		134,246,948.53	134,254,660.56
其中：优先股			
永续债			
资本公积		481,158,431.35	480,583,580.70
减：库存股		480,875.97	8,682,511.19
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		471,975,827.78	416,941,215.70
未分配利润		1,803,965,767.29	1,515,377,959.34
所有者权益合计		3,421,058,636.98	3,068,698,665.11
负债和所有者权益总计		5,084,395,199.24	5,144,781,690.98
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并利润表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,045,152,409.09	2,044,789,340.21
其中：营业收入	五、45	2,045,152,409.09	2,044,789,340.21
二、营业总成本		1,628,674,386.62	1,555,973,174.07
其中：营业成本	五、45	323,314,878.11	324,139,536.95
税金及附加	五、46	34,839,602.10	29,646,957.11
销售费用	五、47	977,775,312.89	938,167,612.33
管理费用	五、48	183,889,213.93	169,003,489.18
研发费用	五、49	58,626,314.46	55,093,698.19
财务费用	五、50	50,229,065.13	39,921,880.31
其中：利息费用	五、50	63,069,765.65	56,423,458.03
利息收入	五、50	13,137,410.79	16,963,762.91
加：其他收益	五、51	166,405,670.53	72,995,779.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	28,779,857.94	-33,652,366.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、52	1,888,284.28	-54,906,866.34
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）	五、53	37,074,168.19	-3,429,422.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-1,271,636.55	-736,718.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-1,401,294.38	-2,454,474.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	318,156.83	2,044.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		646,382,945.03	521,541,007.92
加：营业外收入	五、57	317,626.34	240,953.98
减：营业外支出	五、58	2,287,701.01	2,579,634.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		644,412,870.36	519,202,327.06
减：所得税费用	五、59	65,235,125.72	49,559,547.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		579,177,744.64	469,642,779.89
（一）按经营持续性分类		579,177,744.64	469,642,779.89
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		579,177,744.64	469,642,779.89
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		579,177,744.64	469,642,779.89
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		581,198,850.19	472,542,429.12
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,021,105.55	-2,899,649.23
六、其他综合收益的税后净额		614,638.01	2,967,053.22
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		614,638.01	2,967,053.22
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		614,638.01	2,967,053.22
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		614,638.01	2,967,053.22
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		579,792,382.65	472,609,833.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		581,813,488.20	475,509,482.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,021,105.55	-2,899,649.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.0972	0.8922
（二）稀释每股收益（元/股）		1.0964	0.8910
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司利润表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,098,173,285.70	1,011,952,205.24
减：营业成本	十七、4	288,463,215.61	287,640,232.25
税金及附加		15,146,876.14	12,268,545.49
销售费用		127,126,680.38	74,780,956.57
管理费用		84,886,806.77	59,155,377.11
研发费用		39,694,209.97	34,052,821.94
财务费用		49,340,081.28	40,019,269.09
其中：利息费用		53,954,528.92	51,186,724.42
利息收入		4,729,173.33	11,263,882.44
加：其他收益		90,061,818.87	5,642,168.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	6,625,915.55	-50,492,754.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	1,888,284.28	-54,906,866.34
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）		22,619,538.89	7,075,823.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,853,546.35	-8,289,500.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-390,972.28	-523,496.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		603,578,170.23	457,447,244.76
加：营业外收入		20,972.34	
减：营业外支出		224,983.89	108,183.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		603,374,158.68	457,339,061.39
减：所得税费用		53,028,037.89	39,101,935.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		550,346,120.79	418,237,125.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		550,346,120.79	418,237,125.47
（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		550,346,120.79	418,237,125.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
--------	------------	----------

合并现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年度	2022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		2,214,904,266.35	1,820,443,683.73
收到的税费返还		18,078,152.64	16,603,158.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	232,219,681.33	116,918,835.25
经营活动现金流入小计		2,465,202,100.32	1,953,965,677.70
购买商品、接受劳务支付的现金		174,484,354.10	175,777,956.91
支付给职工以及为职工支付的现金		523,142,571.26	472,916,079.85
支付的各项税费		302,406,055.17	260,298,892.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	771,764,035.45	759,286,018.87
经营活动现金流出小计		1,771,797,015.98	1,668,278,948.49
经营活动产生的现金流量净额		693,405,084.34	285,686,729.21
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金	五、61	1,138,149,091.00	1,325,436,727.74
取得投资收益收到的现金		278,467,705.35	30,464,915.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,612.96	
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		1,416,653,409.31	1,355,901,642.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,814,015.37	272,397,666.65
投资支付的现金	五、61	1,492,430,000.00	1,418,000,000.00
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		1,727,244,015.37	1,690,397,666.65
投资活动产生的现金流量净额		-310,590,606.06	-334,496,023.70
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		750,000,000.00	806,387,821.43
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		750,000,000.00	806,387,821.43
偿还债务支付的现金		951,800,000.00	637,796,731.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		220,047,048.20	340,511,817.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、61	10,649,672.35	11,299,387.09
筹资活动现金流出小计		1,182,496,720.55	989,607,936.01
筹资活动产生的现金流量净额		-432,496,720.55	-183,220,114.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		614,638.01	2,967,053.22
五、现金及现金等价物净增加额		-49,067,604.26	-229,062,355.85
加：期初现金及现金等价物余额		437,571,379.17	666,633,735.02
六、期末现金及现金等价物余额		388,503,774.91	437,571,379.17
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	注释	2023年度	2022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		1,373,267,807.74	881,908,684.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,771,802,034.25	2,210,349,640.81
经营活动现金流入小计		3,145,069,841.99	3,092,258,325.14
购买商品、接受劳务支付的现金		99,344,642.26	411,181,553.40
支付给职工以及为职工支付的现金		81,620,874.48	81,285,900.04
支付的各项税费		151,288,372.36	131,776,842.44
支付其他与经营活动有关的现金		2,520,179,323.48	1,972,072,533.83
经营活动现金流出小计		2,852,433,212.58	2,596,316,829.71
经营活动产生的现金流量净额		292,636,629.41	495,941,495.43
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		515,149,091.00	686,359,733.33
取得投资收益收到的现金		252,855,195.98	6,605,966.69
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		768,004,286.98	810,357,900.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,912,130.98	131,426,831.54
投资支付的现金		1,037,685,724.65	959,619,733.33
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		1,067,597,855.63	1,091,046,564.87
投资活动产生的现金流量净额		-299,593,568.65	-280,688,664.85
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		500,000,000.00	406,387,821.43
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		500,000,000.00	406,387,821.43
偿还债务支付的现金		551,800,000.00	304,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		211,366,714.86	325,256,327.11
支付其他与筹资活动有关的现金		2,617,498.28	1,407,695.85
筹资活动现金流出小计		765,784,213.14	630,664,022.96
筹资活动产生的现金流量净额		-265,784,213.14	-224,276,201.53
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		-272,741,152.38	-9,023,370.95
加：期初现金及现金等价物余额		321,092,207.29	330,115,578.24
六、期末现金及现金等价物余额		48,351,054.91	321,092,207.29
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	530,223,760.00		134,254,660.56	476,327,561.34	8,682,511.19	1,193,832.39	949,951.74	416,944,483.56	1,784,802,346.03	3,336,014,084.43	51,639,950.31	3,387,654,034.74	
加：会计政策变更								-3,267.86	-98,770.44	-102,038.30		-102,038.30	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	530,223,760.00		134,254,660.56	476,327,561.34	8,682,511.19	1,193,832.39	949,951.74	416,941,215.70	1,784,703,575.59	3,336,912,046.13	51,639,950.31	3,387,551,996.44	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-31,222.00		-7,712.03	922,050.81	-8,201,635.22	614,638.01	242,186.89	55,034,612.08	319,440,537.35	384,416,726.33	-1,824,629.12	382,592,097.21	
（一）综合收益总额						614,638.01			581,198,850.19	581,813,488.20	-2,021,105.55	579,792,382.65	
（二）所有者投入和减少资本	-31,222.00		-7,712.03	922,050.81	-8,201,635.22					9,084,752.00	126,087.64	9,210,839.64	
1、所有者投入的普通股	-33,082.00			535,572.72	-8,201,635.22					8,704,125.94		8,704,125.94	
2、其他权益工具持有者投入资本	1,860.00		-7,712.03	39,277.93						33,425.90		33,425.90	
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				347,200.16						347,200.16	126,087.64	473,287.80	
（三）利润分配								55,034,612.08	-261,758,312.84	-206,723,700.76		-206,723,700.76	
1、提取盈余公积								55,034,612.08	-55,034,612.08				
2、对所有者（或股东）的分配									-206,723,700.76	-206,723,700.76		-206,723,700.76	
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							242,186.89			242,186.89	70,388.79	312,575.68	
1、本期提取							688,218.46			688,218.46	200,022.66	888,241.12	
2、本期使用							-446,031.57			-446,031.57	-129,633.87	-575,665.44	
（六）其他													
四、本期期末余额	530,192,538.00		134,246,948.53	477,249,612.15	480,875.97	1,808,470.40	1,192,138.63	471,975,827.78	2,104,144,112.94	3,720,328,772.46	49,815,321.19	3,770,144,093.65	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	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		1,666,999,873.83	3,169,030,586.36	51,352,037.47	3,220,382,623.83	
加：会计政策变更									-3,900.00		-232,338.16	-236,238.16		-236,238.16	
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	530,296,520.00			134,350,943.94	480,443,751.10	16,973,860.29	-1,773,220.83	565,175.45	375,117,503.16		1,666,767,535.67	3,168,794,348.20	51,352,037.47	3,220,146,385.67	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,780.00			-96,283.38	-4,116,189.76	-8,291,349.10	2,967,053.22	384,776.29	41,823,712.54		117,936,039.92	167,117,697.93	287,912.84	167,405,610.77	
（一）综合收益总额							2,967,053.22				472,542,429.12	475,509,482.34	-2,899,649.23	472,609,833.11	
（二）所有者投入和减少资本	-72,780.00			-96,283.38	-4,116,189.76	-8,291,349.10						4,006,115.96		4,006,115.96	
1、所有者投入的普通股	-77,385.00				-2,741,346.69	-8,291,349.10						5,472,617.41		5,472,617.41	
2、其他权益工具持有者投入资本	4,625.00			-96,283.38	5,596,725.83							5,505,067.45		5,505,067.45	
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他					-6,971,568.90							-6,971,568.90		-6,971,568.90	
（三）利润分配									41,823,712.54		-354,606,389.20	-312,782,676.66		-312,782,676.66	
1、提取盈余公积									41,823,712.54		-41,823,712.54				
2、对所有者（或股东）的分配											-312,782,676.66	-312,782,676.66		-312,782,676.66	
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								384,776.29				384,776.29	198,718.18	583,494.47	
1、本期提取								602,703.29				602,703.29	262,056.12	864,759.41	
2、本期使用								-217,927.00				-217,927.00	-63,337.94	-281,264.94	
（六）其他													2,988,843.89	2,988,843.89	
四、本期期末余额	530,223,780.00			134,254,660.56	476,327,561.34	8,682,511.19	1,193,832.39	949,951.74	416,941,215.70		1,784,703,575.59	3,335,912,046.13	51,639,950.31	3,387,551,996.44	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	530,223,760.00			134,254,660.56	480,583,580.70	8,682,511.19			416,944,483.56	1,515,407,370.05	3,068,731,343.68
加：会计政策变更									-3,267.86	-29,410.71	-32,678.57
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	530,223,760.00			134,254,660.56	480,583,580.70	8,682,511.19			416,941,215.70	1,515,377,959.34	3,068,698,665.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-31,222.00			-7,712.03	574,850.65	-8,201,635.22			55,034,612.08	288,587,807.95	352,359,971.87
（一）综合收益总额										550,346,120.79	550,346,120.79
（二）所有者投入和减少资本	-31,222.00			-7,712.03	574,850.65	-8,201,635.22					8,737,551.84
1、所有者投入的普通股	-33,082.00				535,572.72	-8,201,635.22					8,704,125.94
2、其他权益工具持有者投入资本	1,860.00			-7,712.03	39,277.93						33,425.90
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									55,034,612.08	-261,758,312.84	-206,723,700.76
1、提取盈余公积									55,034,612.08	-55,034,612.08	
2、对所有者（或股东）的分配										-206,723,700.76	-206,723,700.76
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	530,192,538.00			134,246,948.53	481,158,431.35	480,875.97			471,975,827.78	1,803,965,767.29	3,421,058,636.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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									-3,900.00	-35,100.00	-39,000.00
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	530,296,520.00			134,350,943.94	477,728,201.56	16,973,860.29			375,117,503.16	1,451,747,223.07	2,952,266,531.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-72,760.00			-96,283.38	2,855,379.14	-8,291,349.10			41,823,712.54	63,630,736.27	116,432,133.67
（一）综合收益总额										418,237,125.47	418,237,125.47
（二）所有者投入和减少资本	-72,760.00			-96,283.38	2,855,379.14	-8,291,349.10					10,977,684.86
1、所有者投入的普通股	-77,385.00				-2,741,346.69	-8,291,349.10					5,472,617.41
2、其他权益工具持有者投入资本	4,625.00			-96,283.38	5,596,725.83						5,505,067.45
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									41,823,712.54	-354,606,389.20	-312,782,676.66
1、提取盈余公积									41,823,712.54	-41,823,712.54	
2、对所有者（或股东）的分配										-312,782,676.66	-312,782,676.66
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、本年年末余额	530,223,760.00			134,254,660.56	480,583,580.70	8,682,511.19			416,941,215.70	1,515,377,959.34	3,068,698,665.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西藏奇正藏药股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司简要工商信息。

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;公司总部注册及实际办公地址: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 2023 年 12 月 31 日公司注册资本为人民币 530,192,538.00 元。

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于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司纳入合并范围的子公司共计 22 家,详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、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》的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、存货的计价方法、收入确认、研究开发支出、递延所得税资产、负债确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，金融资产减值（附注三（13））、存货（附注三（15））、折旧与摊销（附注三（18）、附注三（21）、附注三（22）、附注三（24））、租赁的确认（附注三（33））、长期资产的减值（附注三（23））、收入（附注三（30））、递延所得税资产/负债确认（附注三（32））。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“三（36）重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

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

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 Cheezheng Inc 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项期末余额 \geq 100 万
重要的坏账准备转回或核销	单项期末余额 \geq 100 万
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项期末余额 \geq 100 万
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项期末余额 \geq 100 万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项期末余额 \geq 100 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项期末余额 \geq 100 万
重要的在建工程	单项期末余额 \geq 500 万元或本期单项变动金额 \geq 500 万元，本期变动金额为本期单项新增在建工程金额或本期单项减少在建工程金额
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

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

方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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回报金额。

（2）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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表

中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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。

（5）处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，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，详见本附注三、17“长期股权投资”或本附注三、11“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”（详见本附注三、17“长期股权投资”（2）③）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。

（6）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**A.一次交易处置**

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

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8、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，按照本附注三、17“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。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、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。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率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。

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。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。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，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。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。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。

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。

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。

11、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）金融资产终止确认和金融资产转移

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。

12、投资性房地产

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。此外，对于本公司持有以备

经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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三、23“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

13、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、其他应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款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）预期信用损失的计量

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

(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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

② 应收账款及应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量

损失准备。

除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
应收账款		
组合 1 应收客户款项	本组合以应收款项的账龄为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2 应收合并范围内关联方客户	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项	不计提
应收款项融资		
应收票据	本组合为资信度较高的商业银行开具的承兑汇票	不计提

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

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

③其他应收款

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 1 应收其他款项	本组合以日常经营活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2 应收职工住房代垫款项	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 3 应收合并范围内关联方款项	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。	不计提

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

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，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三、11、金融工具及附注三、13、金融资产减值。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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，主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

（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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。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。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，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按按一次摊销法摊销；包装物于领用时按按一次摊销法摊销。

16、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

17、长期股权投资

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

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。

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。

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。

（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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，应全额确认。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③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，按本附注三、7、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（5）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。

18、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。

(2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
其他	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、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。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

20、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。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。

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。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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，对其原值减去预计净残值和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分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的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	依据
土地使用权	土地使用权证年限	直线法	法定使用权
专利技术	10.00	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10.00	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他	2-5	直线法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

（2）研究与开发支出

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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：

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。

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

23、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。

24、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、服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
装修费	5-10	直线法
安装费	3	直线法
服务费	5-10	直线法

25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

26、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

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，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入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。

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）。

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。

27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

28、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。股份支付为以权益结算的股份支付。

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。该公允价值的金额在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，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）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。

29、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（参见本附注三、20“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。

30、收入

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。

本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，该业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 45 天-90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在合同折扣安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司收入确认的具体方法如下：

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。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受

该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同主要为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。

31、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办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办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），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。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

(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

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

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。

33、租赁

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

（1）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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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（详见本附注三、18“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。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金

额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率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，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

④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。

（2）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。

①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

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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、金融工具”进行会计处理。

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。

（3）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范

围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）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。

（2）安全生产费

本公司根据有关规定，按（具体标准）提取安全生产费用，按（具体标准）提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

经 2023 年 4 月 26 日召开的第五届董事会第二十三次会议批准，本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	29,140,157.18	30,590,859.90	4,811,696.01	4,924,313.75
递延所得税负债	34,840,486.78	36,393,227.80	23,425,728.15	23,571,024.46
盈余公积	416,944,483.56	416,941,215.70	416,944,483.56	416,941,215.70
未分配利润	1,784,802,346.03	1,784,703,575.59	1,515,407,370.05	1,515,377,959.34
利润表项目				
所得税费用	49,693,747.03	49,559,547.17	39,108,257.35	39,101,935.92
净利润	469,508,580.03	469,642,779.89	418,230,804.04	418,237,125.47

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日（合并）		2021 年 12 月 31 日（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	26,675,292.37	28,069,679.40	4,367,711.82	4,404,518.59
递延所得税负债	40,711,174.38	42,341,799.56	27,708,752.35	27,784,559.12
盈余公积	375,121,403.16	375,117,503.16	375,121,403.16	375,117,503.16
未分配利润	1,666,999,873.83	1,666,767,535.67	1,451,782,323.07	1,451,747,223.07

（续）

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

36、重大会计判断和估计

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

如本附注三、30、“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工作作出判断，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）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人

员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，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，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）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。

(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。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。以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。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十一中披露。

37、其他

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按1%、3%、5%、6%、9%、10%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴。

本公司子公司 Cheezheng Inc.注册地为美国纽约，纽约州企业所得税税率分为两级：一级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，州企业所得税根据净资产、收入、利润三者按照不同税率计算孰高原则缴纳。

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明如下：

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	15.00
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、西藏宇正药材有限公司	25.00

2、税收优惠及批文

(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,本公司执行西部大开发15%的企业所得税税率,且自2022年1月1日至2025年12月31日,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、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;临洮县奇正藏医医院有限责任公司提供的医疗服务免征增值税。

(4) 根据财政部、税务总局《进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)第二条规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,本公司子公司西藏宇正健康科技有限公司、孙公司九寨沟县圣雅藏药有限公司、西藏雪域广告传媒有限公司、西藏拉萨市圣雅药业中心享受此项政策。

(5) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第1号)第二条规定,自2023年1月1日至2023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,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税,本公司孙公司九寨沟县圣雅藏药有限公司、西藏雪域广告传媒有限公司、西藏拉萨市圣雅药业中心、西藏宇正药材有限公司享受此项政策。

(6) 根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)的规定,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日,本公司子公司西藏宇正健康科技有限公司、孙公司九寨沟县圣雅藏药有限公司、西藏雪域广告传媒有限公司、西藏拉萨市圣雅药业中心享受此项政策。

(7) 本公司及子公司甘肃奇正藏药有限公司为先进制造业企业,根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

(8) 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第1号)规定,2023年对生产性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续按10%加计抵减应纳税额;对生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

3、其他

城市维护建设税

(1) 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、西藏宇正药材有限公司按实际缴纳流转税额的 7% 计缴。

(2) 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。

(3) 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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	38,228.83	42,471.77
银行存款	388,412,769.14	437,496,946.89
其他货币资金	14,983,171.17	31,960.51
合计	403,434,169.14	437,571,379.17
其中：存放在境外的款项总额	37,112,592.98	35,129,331.18

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为 14,930,394.23 元，详见本附注五、22。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,963,045,792.36	1,539,289,809.65
其中：权益工具投资		
理财产品	1,963,045,792.36	1,539,289,809.65
合计	1,963,045,792.36	1,539,289,809.65

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		227,430.00
小计		227,430.00

项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计		227,430.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收票据					
不计提坏账准备的应收票据					
合计					

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	227,430.00	100.00			227,430.00
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收票据	227,430.00	100.00			227,430.00
不计提坏账准备的应收票据					
合计	227,430.00	100.00			227,430.00

(3) 坏账准备的情况

无

(4) 年末已质押的应收票据

无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(7) 本期实际核销的应收票据

无

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年，下同）	75,510,688.40	101,477,778.57
其中：90天以内	71,080,617.07	97,195,793.75
90天-1年	4,430,071.33	4,281,984.82
1年以内小计	75,510,688.40	101,477,778.57
1至2年	357,049.50	1,229,407.82
2至3年	1,006,107.36	174,710.84
3年以上	7,245,008.52	7,468,921.02
小计	84,118,853.78	110,350,818.25
减：坏账准备	8,315,112.06	7,932,408.44
合计	75,803,741.72	102,418,409.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,630,931.14	1.94	1,630,931.14	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	82,487,922.64	98.06	6,684,180.92	8.10	75,803,741.72
其中：					
组合1应收客户款项	82,487,922.64	98.06	6,684,180.92	8.10	75,803,741.72
合计	84,118,853.78	100.00	8,315,112.06	9.88	75,803,741.72

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	900,841.42	0.82	900,841.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	109,449,976.83	99.18	7,031,567.02	6.42	102,418,409.81
其中：					
组合1应收客户款项	109,449,976.83	99.18	7,031,567.02	6.42	102,418,409.81
合计	110,350,818.25	100.00	7,932,408.44	7.19	102,418,409.81

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	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	900,841.42	900,841.42	100.00	预计无法收回

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 2			730,089.72	730,089.72	100.00	预计无法收回
合计	900,841.42	900,841.42	1,630,931.14	1,630,931.14	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	75,510,688.40	221,503.57	-
其中：90 天以内（含 90 天）	71,080,617.07		
90 天-1 年（含 1 年）	4,430,071.33	221,503.57	5.00
1 年以内小计	75,510,688.40	221,503.57	-
1-2 年	357,049.50	35,704.95	10.00
2-3 年	276,017.64	82,805.30	30.00
3 年以上	6,344,167.10	6,344,167.10	100.00
合计	82,487,922.64	6,684,180.92	-

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	900,841.42	657,080.75			73,008.97	1,630,931.14
组合计提	7,031,567.02	-274,377.13			-73,008.97	6,684,180.92
合计	7,932,408.44	382,703.62				8,315,112.06

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
单位 1	13,394,912.50	15.92	33,769.38
单位 2	8,469,229.02	10.07	20,943.09
单位 3	7,714,471.04	9.17	
单位 4	6,046,285.20	7.19	6,046,285.20
单位 5	4,319,069.00	5.13	
合计	39,943,966.76	47.48	6,100,997.67

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	529,054,005.83	722,746,270.62
应收账款		
合计	529,054,005.83	722,746,270.62

(2) 年末已质押的应收款项融资

无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	741,914,597.78	
合计	741,914,597.78	

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	722,746,270.62		-193,692,264.79		529,054,005.83	
合计	722,746,270.62		-193,692,264.79		529,054,005.83	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额				年初余额			
	金额	坏账准备	账面价值	比例 (%)	金额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内	5,718,295.54		5,718,295.54	82.82	4,619,680.84	148,560.00	4,471,120.84	77.15
1 至 2 年	139,598.34		139,598.34	2.02	1,244,136.40		1,244,136.40	21.47
2 至 3 年	1,037,349.53		1,037,349.53	15.02	612,527.66	607,040.35	5,487.31	0.09
3 年以上	10,342,880.86	10,333,377.96	9,502.90	0.14	9,801,308.61	9,726,337.61	74,971.00	1.29
合计	17,238,124.27	10,333,377.96	6,904,746.31	100.00	16,277,653.51	10,481,937.96	5,795,715.55	100.00

(2) 期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

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	24.65	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	1,632,604.39	1,632,604.39	9.47	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
合计		5,882,218.44	5,882,218.44	34.12			

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	药材收购未抵扣进项税	4,249,614.05	24.65

单位名称	款项性质	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 2	货款	1,784,336.28	10.35
供应商 3	货款	1,635,704.87	9.49
供应商 4	药材收购未抵扣进项税	1,632,604.39	9.47
供应商 5	货款	839,100.00	4.87
合计		10,141,359.59	58.83

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,337,194.13	10,027,501.96
合计	18,337,194.13	10,027,501.96

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款项	707,525.16	594,071.93
保证金及押金	1,664,553.37	1,654,255.08
备用金	14,622,627.66	6,760,951.27
临时借款	2,940,336.81	1,573,164.61
其他	2,083,330.35	2,237,305.36
小计	22,018,373.35	12,819,748.25
减：坏账准备	3,681,179.22	2,792,246.29
合计	18,337,194.13	10,027,501.96

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	16,705,775.40	8,364,107.74
其中: 90 天以内	5,360,370.02	5,018,271.48
90 天-1 年	11,345,405.38	3,345,836.26
1 年以内小计	16,705,775.40	8,364,107.74
1 至 2 年	1,242,351.18	1,094,086.37

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	888,071.64	764,140.04
3年以上	3,182,175.13	2,597,414.10
小计	22,018,373.35	12,819,748.25
减：坏账准备	3,681,179.22	2,792,246.29
合计	18,337,194.13	10,027,501.96

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	2,615,806.57		176,439.72	2,792,246.29
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	682,754.45		206,178.48	888,932.93
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	3,298,561.02		382,618.20	3,681,179.22

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	176,439.72	206,178.48				382,618.20
组合计提	2,615,806.57	682,754.45				3,298,561.02
合计	2,792,246.29	888,932.93				3,681,179.22

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
国网甘肃省电力公司兰州供电公司	其他	782,299.93	90天以内	3.55	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
杜敏	备用金	693,400.00	90 天以内	3.15	
北京华卫医药管理咨询有限责任公司	其他	500,000.00	1-2 年	2.27	50,000.00
李君毅	备用金	499,306.55	90 天以内	2.27	
北京叶氏企业集团有限公司	押金	486,585.00	3 年以上	2.21	486,585.00
合计		2,961,591.48		13.45	536,585.00

⑥ 因资金集中管理而列报于其他应收款

无

8、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	73,659,953.20	29,145.41	73,630,807.79
在产品	6,561,952.63	750,667.04	5,811,285.59
库存商品	67,086,856.71	701,975.28	66,384,881.43
周转材料	10,224,447.22	82,026.87	10,142,420.35
发出商品	363,528.08		363,528.08
合计	157,896,737.84	1,563,814.60	156,332,923.24

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	54,727,106.69	85,619.09	54,641,487.60
在产品	17,478,475.38	24,190.89	17,454,284.49
库存商品	34,917,472.00	1,554,148.47	33,363,323.53
周转材料	19,797,452.10		19,797,452.10
发出商品	2,517,586.72		2,517,586.72
合计	129,438,092.89	1,663,958.45	127,774,134.44

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	85,619.09	26,221.35		82,695.03		29,145.41
在产品	24,190.89	726,476.15				750,667.04
库存商品	1,554,148.47	549,070.01		1,401,243.20		701,975.28

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料		82,026.87				82,026.87
发出商品						
合计	1,663,958.45	1,383,794.38		1,483,938.23		1,563,814.60

(3) 存货年末余额中无借款费用资本化金额。

9、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的定期存款		224,648,000.00	详见附注五、21
合计		224,648,000.00	

10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税进项税额	40,342,651.48	15,033,061.46
预缴税金	1,103,995.23	6,870,667.08
服务费	7,980.00	12,910.00
合计	41,454,626.71	21,916,638.54

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
一、合营企业						
西藏曼郎农业科技 开发有限公司			2,430,000.00		-269,368.91	
小计			2,430,000.00		-269,368.91	
二、联营企业						
西藏群英投资中心 (有限合伙)	425,333,203.24			-185,149,091.00	7,933,452.47	
广州广药金藏股权 投资合伙企业(有限 合伙)	64,620,689.93				-5,775,799.28	
小计	489,953,893.17			-185,149,091.00	2,157,653.19	
合计	489,953,893.17		2,430,000.00	-185,149,091.00	1,888,284.28	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
西藏曼郎农业科技 开发有限公司					2,160,631.09	
小计					2,160,631.09	
二、联营企业						
西藏群英投资中心 (有限合伙)		-248,117,564.71				
广州广药金藏股权 投资合伙企业(有 限合伙)					58,844,890.65	
小计		-248,117,564.71			58,844,890.65	
合计		-248,117,564.71			61,005,521.74	

12、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产	626,595,018.81	626,280,000.00
其中：权益工具投资	40,000,000.00	40,000,000.00
理财产品	586,595,018.81	586,280,000.00
合计	626,595,018.81	626,280,000.00

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	38,624,430.90	38,624,430.90
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	9,324,587.97	9,324,587.97
(1) 处置		
(2) 转出固定资产	9,324,587.97	9,324,587.97
4、年末余额	29,299,842.93	29,299,842.93
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	16,209,713.04	16,209,713.04
2、本年增加金额	1,722,325.70	1,722,325.70
(1) 计提或摊销	1,722,325.70	1,722,325.70

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额	2,024,494.37	2,024,494.37
(1) 处置		
(2) 转出固定资产	2,024,494.37	2,024,494.37
4、年末余额	15,907,544.37	15,907,544.37
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	13,392,298.56	13,392,298.56
2、年初账面价值	22,414,717.86	22,414,717.86

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无

14、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,330,142,802.78	599,585,280.05
固定资产清理		
合计	1,330,142,802.78	599,585,280.05

(1) 固定资产**1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	705,161,708.94	170,587,940.76	19,733,149.98	80,233,467.80	975,716,267.48
2、本年增加金额	605,415,379.33	142,573,516.95	2,051,716.79	41,623,868.92	791,664,481.99
(1) 购置	356,216.94	6,099,807.73	2,051,716.79	9,889,365.42	18,397,106.88
(2) 在建工程转入	595,734,574.42	136,473,709.22		31,734,503.50	763,942,787.14
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	9,324,587.97				9,324,587.97
3、本年减少金额	1,213,792.64	5,443,563.53	695,192.47	1,363,894.70	8,716,443.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废	1,213,792.64	5,443,563.53	695,192.47	1,363,894.70	8,716,443.34
(2) 转投资性房地产					
4、年末余额	1,309,363,295.63	307,717,894.18	21,089,674.30	120,493,442.02	1,758,664,306.13
二、累计折旧					
1、年初余额	199,385,582.35	105,793,397.00	16,651,318.63	54,300,689.45	376,130,987.43
2、本年增加金额	39,695,203.36	11,555,319.11	757,765.06	5,799,452.30	57,807,739.83
(1) 计提	37,670,708.99	11,555,319.11	757,765.06	5,799,452.30	55,783,245.46
(2) 投资性房地产转入	2,024,494.37				2,024,494.37
3、本年减少金额	1,141,763.74	2,338,546.45	660,432.84	1,276,480.88	5,417,223.91
(1) 处置或报废	1,141,763.74	2,338,546.45	660,432.84	1,276,480.88	5,417,223.91
(2) 转投资性房地产					
4、年末余额	237,939,021.97	115,010,169.66	16,748,650.85	58,823,660.87	428,521,503.35
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,071,424,273.66	192,707,724.52	4,341,023.45	61,669,781.15	1,330,142,802.78
2、年初账面价值	505,776,126.59	64,794,543.76	3,081,831.35	25,932,778.35	599,585,280.05

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

详见附注五、13 投资性房地产

4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
佛阁临洮产业基地	595,493,361.18	产权证正在办理中
子公司藏药集团拉萨总厂区	8,836,250.97	历史遗留问题导致无法办理
合计	604,329,612.15	

5) 固定资产的减值测试情况

无

(2) 固定资产清理

无

15、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	302,750,232.16	532,968,643.79
工程物资		114,508.91
合计	302,750,232.16	533,083,152.70

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拉萨宇妥德堂林家园	229,333,663.30		229,333,663.30	174,134,056.50		174,134,056.50
奇正藏药医药产业基地建设项目	54,770,594.40		54,770,594.40	334,627,958.78		334,627,958.78
智能制造项目	7,968,898.34		7,968,898.34	8,128,086.37		8,128,086.37
设备安装工程（新增）	4,987,925.93		4,987,925.93			
藏药生产线设备改扩建	3,215,814.93		3,215,814.93	1,461,049.45		1,461,049.45
技改安装工程	2,473,335.26		2,473,335.26	6,966,959.64		6,966,959.64
CRM 系统				811,372.62		811,372.62
RPA 自动开票系统				111,187.16		111,187.16
藏药集团红景天口服液生产线				309,482.98		309,482.98
林芝改扩建工程				1,525,862.07		1,525,862.07
榆中创新发展中心项目				4,657,433.38		4,657,433.38
榆中药厂技改项目				235,194.84		235,194.84
合计	302,750,232.16		302,750,232.16	532,968,643.79		532,968,643.79

2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
拉萨宇妥德堂林家园	500,000,000.00	174,134,056.50	55,199,606.80			229,333,663.30
奇正藏药医药产业基地建设项目	1,198,855,200.00	334,627,958.78	469,267,452.65	749,124,817.03		54,770,594.40
智能制造项目	38,470,425.00	8,128,086.37	3,405,466.01	188,141.58	3,376,512.46	7,968,898.34
技改安装工程	14,989,359.73	6,966,959.64	1,098,372.98	5,591,997.36		2,473,335.26
榆中创新发展中心项目	63,353,451.21	4,657,433.38	1,072,933.74	5,467,197.91	263,169.21	
合计	1,815,668,435.94	528,514,494.67	530,043,832.18	760,372,153.88	3,639,681.67	294,546,491.30

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
拉萨宇妥德堂林家园	49.96	49.96%	5,343,080.99	3,939,978.19	1.91	自有资金/金融机构贷款
奇正藏药医药产业基地建设项目	69.69	81.95%				募集资金
智能制造项目	90.36	90.36%				自有资金
技改安装工程	70.25	70.25%				自有资金
榆中创新发展中心项目	100.00	100.00%				自有资金
合计			5,343,080.99	3,939,978.19		

3) 本年计提在建工程减值准备情况

无

(2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	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
合计				114,508.91		114,508.91

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	21,899,489.99	21,899,489.99
2、本年增加金额	12,335,993.12	12,335,993.12
(1) 购置	12,335,993.12	12,335,993.12
3、本年减少金额	9,198,067.19	9,198,067.19
(1) 处置或报废	9,198,067.19	9,198,067.19
4、年末余额	25,037,415.92	25,037,415.92
二、累计折旧		
1、年初余额	10,141,178.66	10,141,178.66
2、本年增加金额	7,805,701.95	7,805,701.95
(1) 计提	7,805,701.95	7,805,701.95
3、本年减少金额	7,348,075.67	7,348,075.67
(1) 处置	7,348,075.67	7,348,075.67
4、年末余额	10,598,804.94	10,598,804.94

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	14,438,610.98	14,438,610.98
2、年初账面价值	11,758,311.33	11,758,311.33

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	226,738,040.16	40,000.00	202,726,493.56	13,590,536.96	443,095,070.68
2、本年增加金额				4,739,523.84	4,739,523.84
(1) 购置				61,849.72	61,849.72
(2) 信息化建设				4,677,674.12	4,677,674.12
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	226,738,040.16	40,000.00	202,726,493.56	18,330,060.80	447,834,594.52
二、累计摊销					
1、年初余额	27,816,642.70	9,999.90	30,023,625.10	10,437,365.62	68,287,633.32
2、本年增加金额	4,823,762.63	3,999.96	20,235,079.13	2,866,236.37	27,929,078.09
(1) 计提	4,823,762.63	3,999.96	20,235,079.13	2,866,236.37	27,929,078.09
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	32,640,405.33	13,999.86	50,258,704.23	13,303,601.99	96,216,711.41
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	194,097,634.83	26,000.14	152,467,789.33	5,026,458.81	351,617,883.11
2、年初账面价值	198,921,397.46	30,000.10	172,702,868.46	3,153,171.34	374,807,437.36

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 其他说明

无

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
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

19、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	3,153,938.13	4,129,878.72	2,494,996.03		4,788,820.82
污水接水安装	98,937.99		12,367.03		86,570.96
信息管理系统服务费	40,833.34	56,000.00	24,111.10		72,722.24
合计	3,293,709.46	4,185,878.72	2,531,474.16		4,948,114.02

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
政府补助	147,853,915.02	20,640,372.05	115,636,580.76	16,233,457.11

项目	年末余额		年初余额	
	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
内部交易未实现利润	83,685,197.70	7,520,040.09	5,328,928.43	409,361.86
销售折让	51,649,102.69	4,648,419.24	78,801,083.81	7,092,097.54
资产减值准备	21,700,903.29	4,525,767.56	21,910,893.30	4,424,291.42
房屋租赁	13,508,677.89	1,532,952.94	11,411,011.84	1,502,502.55
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	3,475,167.63	521,275.14		
限制性股票	3,377.53	303.98	10,323,882.49	929,149.42
合计	321,876,341.75	39,389,131.00	243,412,380.63	30,590,859.90

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	57,319,507.38	7,724,854.56	37,502,540.91	4,823,164.35
公允价值变动	57,115,978.80	5,708,582.43	256,215,051.09	23,541,902.77
评估增值	69,755,230.97	5,866,125.70	72,022,391.40	6,475,419.66
房屋租赁	14,438,610.98	1,641,341.39	11,758,311.33	1,552,741.02
合计	198,629,328.13	20,940,904.08	377,498,294.73	36,393,227.80

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,393,698.80	16,917,720.20
可抵扣亏损	156,415,253.58	124,067,820.69
政府补助	43,450,810.81	51,402,582.22
合计	202,259,763.19	192,388,123.11

21、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	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	4,493,038.12	201,118.25	4,291,919.87	4,095,921.84	183,618.25	3,912,303.59
定期存款及利息	355,539,861.11		355,539,861.11	224,648,000.00		224,648,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注五、9）				224,648,000.00		224,648,000.00
合计	360,032,899.23	201,118.25	359,831,780.98	4,095,921.84	183,618.25	3,912,303.59

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	14,930,394.23	14,930,394.23	其他	票据保证金、司法冻结
应收款项融资-银行承兑汇票	4,598,131.81	4,598,131.81		应收票据质押开具应付票据
合计	19,528,526.04	19,528,526.04		

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金				
应收款项融资-银行承兑汇票	92,545,738.00	92,545,738.00	其他	应收票据质押开具应付票据
合计	92,545,738.00	92,545,738.00		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司因原代理商诉讼被冻结货币资金 1,039,796.00 元，详见本附注十四、承诺及或有事项。

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	200,091,666.67	400,165,000.00
信用借款	251,426,694.45	301,561,388.88
合计	451,518,361.12	701,726,388.88

注：担保情况详见本附注十二、5（4）关联担保情况

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

24、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	10,631,055.57	29,941,775.86
合计	10,631,055.57	29,941,775.86

注：于 2023 年 12 月 31 日无到期未支付的应付票据。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
设备款	145,270,018.36	9,715,295.10
工程款	48,660,844.72	5,339,263.54

项目	年末余额	年初余额
货款	40,832,247.68	29,111,231.89
非专利款	17,500,000.00	17,500,000.00
费用款	3,339,961.16	1,864,655.46
合计	255,603,071.92	63,530,445.99

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	18,822,527.06	合同执行中
供应商 2	1,460,043.05	合同执行中
合计	20,282,570.11	

26、合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	73,889,040.35	102,159,375.91
合计	73,889,040.35	102,159,375.91

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

(3) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无

27、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	143,895,095.12	478,655,024.16	488,709,056.35	133,841,062.93
二、离职后福利-设定提存计划	1,946,486.52	33,769,310.13	34,382,200.63	1,333,596.02
三、辞退福利	165,999.70	5,232,719.76	5,398,719.46	
四、一年内到期的其他福利				
合计	146,007,581.34	517,657,054.05	528,489,976.44	135,174,658.95

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	133,532,177.17	421,455,073.77	428,630,828.94	126,356,422.00
2、职工福利费	6,465,466.83	16,268,819.59	17,283,122.23	5,451,164.19
3、社会保险费	1,894,580.77	18,351,168.63	19,535,821.29	709,928.11
其中：医疗保险费	1,820,810.60	17,163,778.56	18,318,020.03	666,569.13
工伤保险费	55,042.83	851,742.34	876,001.69	30,783.48

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费	18,727.34	335,647.73	341,799.57	12,575.50
4、住房公积金	1,364,382.57	18,507,519.24	19,341,022.06	530,879.75
5、工会经费和职工教育经费	638,487.78	4,072,442.93	3,918,261.83	792,668.88
合计	143,895,095.12	478,655,024.16	488,709,056.35	133,841,062.93

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,780,927.60	32,577,111.44	33,143,243.40	1,214,795.64
2、失业保险费	165,558.92	1,192,198.69	1,238,957.23	118,800.38
合计	1,946,486.52	33,769,310.13	34,382,200.63	1,333,596.02

(4) 其他说明

无

28、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	55,560,761.14	25,896,567.18
增值税	38,605,313.70	29,287,849.62
个人所得税	3,051,652.08	2,669,692.73
城市维护建设税	2,679,477.84	1,949,973.07
教育费附加	1,924,805.02	1,443,421.64
房产税	968,763.85	124,866.64
其他税费	736,128.88	513,353.79
合计	103,526,902.51	61,885,724.67

29、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	2,564,131.16	2,320,537.48
其他应付款	194,024,882.37	189,165,299.93
合计	196,589,013.53	191,485,837.41

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	2,564,131.16	2,320,537.48
合计	2,564,131.16	2,320,537.48

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
广告宣传及市场推广费	171,165,157.06	147,414,325.34
经销商保证金款	7,916,662.80	8,980,630.60
往来款	1,177,981.52	995,078.45
技术咨询及研发	1,610,290.62	3,959,302.45
设备、工程保证金	552,426.32	669,225.43
限制性股票回购义务	480,875.97	8,682,511.19
药材收购款	61,129.00	7,283,254.49
其他	11,060,359.08	11,180,971.98
合计	194,024,882.37	189,165,299.93

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	5,203,399.25	合同执行中
供应商 2	1,000,000.00	合同执行中
合计	6,203,399.25	

30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、32）	5,734,201.57	51,917,081.36
1 年内到期的应付债券（附注五、33）	3,284,752.87	2,189,702.49
1 年内到期的租赁负债（附注五、34）	6,394,114.85	6,472,353.59
合计	15,413,069.29	60,579,137.44

31、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	2,872,299.23	2,813,006.94
合计	2,872,299.23	2,813,006.94

32、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	287,022,023.00	238,804,902.79
减：一年内到期的长期借款（附注五、30）	5,734,201.57	51,917,081.36
合计	281,287,821.43	186,887,821.43

33、应付债券**(1) 应付债券**

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券——面值	799,353,600.00	799,396,600.00
可转换公司债券——利息调整	-19,365,900.97	-56,815,422.54
可转换公司债券——应付利息	3,284,752.87	2,189,702.49
减：一年内到期的应付债券（附注五、30）	3,284,752.87	2,189,702.49
合计	779,987,699.03	742,581,177.46

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

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
奇正转债	800,000,000.00		2020-9-22	6 年	800,000,000.00	744,770,879.95
小计	800,000,000.00				800,000,000.00	744,770,879.95
减：一年内到期部分年末余额（附注五、30）						2,189,702.49
合计	800,000,000.00				800,000,000.00	742,581,177.46

（续）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	利息调整	年末余额	是否违约
奇正转债		1,095,050.38	37,449,521.57	43,000.00		783,272,451.90	否
小计		1,095,050.38	37,449,521.57	43,000.00		783,272,451.90	
减：一年内到期部分年末余额（附注五、30）						3,284,752.87	
合计		-2,189,702.49	37,449,521.57	-2,146,702.49		779,987,699.03	

（3）可转换公司债券的说明

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，公开发行票面金额为人民币 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 个工作日内，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 656,142,182.34 元，权益成分公允价值 134,358,034.62 元，本期共转股 1,860.00 股，转股后，分摊后负债成分公允价值 665,544,248.59 元，权益成分公允价值 134,246,948.53 元，本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本 46,530,415.91 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。

34、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	13,982,901.92	11,764,694.35
减：未确认融资费用	592,909.98	380,046.15
减：一年内到期的租赁负债（附注五、30）	6,394,114.85	6,472,353.59
合计	6,995,877.09	4,912,294.61

35、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	2,600,000.00	2,600,000.00
合计	2,600,000.00	2,600,000.00

（1）专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	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	

36、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	167,039,162.98	35,786,600.00	11,521,037.15	191,304,725.83	政府补助
合计	167,039,162.98	35,786,600.00	11,521,037.15	191,304,725.83	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
独一味规模化半人工野生抚育基地建设项目的	1,500,000.00						1,500,000.00	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
50种藏药品种整理与质量评价项目（江西中医药大学）	50,000.00			50,000.00				与收益相关
民族药资源再生与生态保护适宜技术及产业化模式研究（成都中医药大学）	303,300.00			303,300.00				与收益相关
呼吸道病毒感染的防治养系列藏药研发	1,100,000.00			1,100,000.00				与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
(80%)								
藏药经典方的筛选及成药理性研究（藏科发2022115号）	500,000.00						500,000.00	与收益相关
50种藏药品种整理与质量评价项目（成都中医药大学）	33,700.00			33,700.00				与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏质量标准体系建设	80,000.00						80,000.00	与收益相关
藏药桃儿七的综合利用与开发（华中农业大学）	551,900.00	316,600.00					868,500.00	与收益相关
药材种植研究基地项目	8,396,928.29			255,669.36			8,141,258.93	与资产相关
新型藏药产业化项目	939,966.06			414,032.11			525,933.95	与资产相关
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	15,942,237.92			1,325,990.16			14,616,247.76	与资产相关
西藏自治区中（藏）药普查	1,140,000.00						1,140,000.00	与资产相关
藏药外用制剂智能工厂装备工程	3,116,271.61			1,023,169.71			2,093,101.90	与资产相关
西藏自治区财政厅应急物资保障体系建设扶持资金	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
产业基础再造和制造业高质量发展专项补助资金		3,850,000.00					3,850,000.00	与资产相关
应用科技研究与开发专项资金		130,000.00					130,000.00	与收益相关
林下多品种藏药材仿野生项目		1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	6,855,895.24			524,017.46			6,331,877.78	与资产相关
桃儿七种植项目	100,000.00						100,000.00	与资产相关
经典藏药生产线技改项目	496,452.60			61,758.80			434,693.80	与资产相关
陇药产业发展专项技术改造项目	199,041.37			28,253.52			170,787.85	与资产相关
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
锅炉改造	108,623.84			35,229.36			73,394.48	与资产相关
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	与资产相关
临洮县财政局21年省级制造业高质量发展	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
和数据信息产业发展项目								
省发改委关于支持制造业和现代服务业发展专项资金	14,460,000.00	26,860,000.00					41,320,000.00	与资产相关
特色藏药新产品产业化示范工程	20,000.00			20,000.00				与资产相关
藏药外用制剂国家地方联合实验室	193,056.85			136,078.58			56,978.27	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	85,914.31			85,914.31				与资产相关
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				与收益相关
甘肃省知识产权优势企业培育	100,000.00			100,000.00				与收益相关
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
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
兰财建(2018)123号兰州高新技术产业开发区特色藏药如意珍宝片二次开发	400,000.00			400,000.00				与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏质量标准体系建设	1,767,000.00			1,767,000.00				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
经典藏药如意珍宝片和白脉软膏治疗藏医重大疾病白脉病的示范开发研究	819,080.76			819,080.76				与收益相关
兰州市财政局开发名中医经验方小儿热立清的新药研究	800,000.00						800,000.00	与收益相关
小儿热立清项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
藏药经典方七珍颗粒产品开发及转化		680,000.00					680,000.00	与收益相关
藏医药管理局支付科研课题经费	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

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
唐古特大黄 300 亩项目 70%首款		2,450,000.00					2,450,000.00	与收益相关
GMP 生产线技术改造项目	51,537.82			43,800.48			7,737.34	与资产相关
应急物资保障体系建设补助资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
非公有制经济扶持项目	1,600,000.00						1,600,000.00	与资产相关
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
创新支撑工程建设项目	547,513.09			165,050.14			382,462.95	与资产相关
基于传统藏药十五味乳鹏丸的创新药痛风片的开发项目	586,910.22						586,910.22	与收益相关
兰州高新区特色载体专项资金	500,000.00			500,000.00				与收益相关
开发区（工业园区）奖励资金	2,400,000.00			237,992.40			2,162,007.60	与资产相关
十味龙胆花胶囊上市后那系统性再评价及二次开发	530,000.00						530,000.00	与收益相关
合计	167,039,162.98	35,786,600.00		11,521,037.15			191,304,725.83	

37、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	530,223,760.00				-31,222.00	-31,222.00	530,192,538.00

38、其他权益工具

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
转换公司债	7,993,966.00	134,254,660.56			430.00	7,712.03	7,993,536.00	134,246,948.53
合计	7,993,966.00	134,254,660.56			430.00	7,712.03	7,993,536.00	134,246,948.53

39、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	454,635,174.10	39,277.93		454,674,452.03
其他资本公积	21,692,387.24	2,073,247.80	1,190,474.92	22,575,160.12
合计	476,327,561.34	2,112,525.73	1,190,474.92	477,249,612.15

注：

(1) 2023 年，因购买少数股东权益减少资本公积-其他资本公积 726,087.64 元，详见八、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。

(2) 股权激励未达到解锁条件，减少资本公积-其他资本公积 464,387.28 元；

(3) 2023 年股份支付增加资本公积—其他资本公积 999,960.00 元。

(4) 子公司临洮县奇正藏医医院有限责任公司免费租甘肃奇正实业集团有限公司的房屋，按照市场公允价值计算房租，增加资本公积—其他资本公积 1,073,287.80 元。

(5) 2023 年公司债转股增加资本公积-股本溢价 39,277.93 元。

40、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	8,682,511.19		8,201,635.22	480,875.97
合计	8,682,511.19		8,201,635.22	480,875.97

41、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,193,832.39	614,638.01				614,638.01	1,808,470.40
外币财务报表折算差额	1,193,832.39	614,638.01				614,638.01	1,808,470.40
其他综合收益合计	1,193,832.39	614,638.01				614,638.01	1,808,470.40

42、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	949,951.74	688,218.46	446,031.57	1,192,138.63
合计	949,951.74	688,218.46	446,031.57	1,192,138.63

43、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	416,941,215.70	55,034,612.08		471,975,827.78
合计	416,941,215.70	55,034,612.08		471,975,827.78

44、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	1,784,802,346.03	1,666,999,873.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-98,770.44	-232,338.16

项目	本年发生额	上年发生额
调整后年初未分配利润	1,784,703,575.59	1,666,767,535.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	581,198,850.19	472,542,429.12
减：提取法定盈余公积	55,034,612.08	41,823,712.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	206,723,700.76	312,782,676.66
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,104,144,112.94	1,784,703,575.59

45、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,039,606,114.56	319,495,345.07	2,040,159,754.45	322,095,141.89
其他业务	5,546,294.53	3,819,533.04	4,629,585.76	2,044,395.06
合计	2,045,152,409.09	323,314,878.11	2,044,789,340.21	324,139,536.95

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期收入发生额	本期成本发生额	上期收入发生额	上期成本发生额
分行业				
医药业	2,025,557,050.83	307,047,014.97	2,030,566,606.22	313,889,132.05
其他	19,595,358.26	16,267,863.14	14,222,733.99	10,250,404.90
分产品				
贴膏剂	1,422,840,597.33	191,501,864.93	1,415,810,507.68	188,154,888.18
软膏剂	284,845,684.11	36,930,982.50	308,153,404.57	51,733,486.96
其他剂型	317,656,656.26	78,409,744.86	302,830,180.68	71,917,718.67
保健品	214,113.13	204,422.68	3,772,513.29	2,083,038.24
其他	19,595,358.26	16,267,863.14	14,222,733.99	10,250,404.90
分地区				
国内	2,044,340,938.11	322,895,569.08	2,042,939,808.41	323,927,599.48
国外	811,470.98	419,309.03	1,849,531.80	211,937.47
分销售模式				
经销	2,025,557,050.83	307,047,014.97	2,030,566,606.22	313,889,132.05
直销	19,595,358.26	16,267,863.14	14,222,733.99	10,250,404.90
合计	2,045,152,409.09	323,314,878.11	2,044,789,340.21	324,139,536.95

(3) 与履约义务相关的信息

无

(4) 分摊至剩余履约相关的信息

本年末已签订合同、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 73,889,040.35 元，其中：73,889,040.35 元预计将于 2024 年度确认收入。

46、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	15,332,734.05	13,106,233.14
教育费附加	11,142,089.91	9,522,927.11
房产税	4,447,096.49	3,287,967.14
印花税	2,040,856.12	1,853,336.87
土地使用税	1,828,549.70	1,828,549.70
车船使用税	46,650.74	46,140.74
其他	1,625.09	1,802.41
合计	34,839,602.10	29,646,957.11

47、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费及市场推广费	492,657,726.60	567,651,515.15
人工成本	305,641,129.82	277,965,853.62
会议费	81,591,319.12	43,576,883.37
差旅费	56,136,804.06	11,189,803.61
招待费	20,725,895.58	11,389,037.06
限制性股票摊销	394,584.64	1,296,356.45
办公费	4,364,579.86	2,209,180.67
其他	16,263,273.21	22,888,982.40
合计	977,775,312.89	938,167,612.33

48、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	72,707,148.22	65,202,212.47
折旧费与摊销	51,014,921.96	50,225,943.17
咨询、审计费	16,379,517.53	19,438,137.33
办公费	6,795,874.75	7,737,574.31
招待费	6,494,026.80	5,274,586.86
汽车、差旅费	5,246,847.62	2,322,260.00

项目	本年发生额	上年发生额
动力费	4,873,310.95	2,945,963.23
宣传、会议费	3,539,270.58	2,421,889.94
残疾人保证金	2,530,867.86	1,905,483.70
其他	14,307,427.66	11,529,438.17
合计	183,889,213.93	169,003,489.18

49、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	26,189,171.08	25,653,965.81
折旧与摊销	8,087,441.68	7,634,640.90
委托技术开发	6,902,266.49	7,617,415.46
咨询顾问费	5,797,116.81	4,697,155.89
差旅费用	2,237,006.05	1,216,346.02
原料、样品及物料消耗	2,129,835.72	604,308.40
会议费	2,020,357.88	2,353,474.28
试验费	1,205,412.50	2,989,012.98
其他	4,057,706.25	2,327,378.45
合计	58,626,314.46	55,093,698.19

50、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	63,069,765.65	56,423,458.03
其中：租赁负债利息费用	572,540.86	413,061.56
减：利息收入	13,137,410.79	16,963,762.91
汇兑损益	30,492.25	15,573.99
银行手续费	266,218.02	446,611.20
合计	50,229,065.13	39,921,880.31

51、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	163,821,377.44	72,823,720.13
进项税加计抵减	2,229,233.13	
个税扣缴税款手续费	338,754.33	172,058.92
小微企业免征增值税	16,305.63	
合计	166,405,670.53	72,995,779.05

52、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,888,284.28	-54,906,866.34
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	29,466,973.97	24,597,782.99
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	880,000.00	880,000.00
应收款项融资贴现息	-3,455,400.31	-4,223,283.06
合计	28,779,857.94	-33,652,366.41

53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
购买可转让的大额存单等理财产品	37,074,168.19	-3,429,422.25
合计	37,074,168.19	-3,429,422.25

54、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-382,703.62	175,801.58
其他应收款坏账损失	-888,932.93	-912,519.62
合计	-1,271,636.55	-736,718.04

55、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,383,794.38	-1,377,875.34
其他资产减值损失	-17,500.00	-1,076,599.58
合计	-1,401,294.38	-2,454,474.92

56、资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	14,649.32	
使用权资产处置	303,507.51	2,044.35
合计	318,156.83	2,044.35

57、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	317,626.34	240,953.98	317,626.34
合计	317,626.34	240,953.98	317,626.34

58、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	284,354.32	140,431.74	284,354.32
其中：固定资产	284,354.32	140,431.74	284,354.32
对外捐赠支出	1,852,463.62	2,340,365.84	1,852,463.62

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	150,883.07	98,837.26	150,883.07
合计	2,287,701.01	2,579,634.84	2,287,701.01

59、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	89,485,720.54	58,029,299.44
递延所得税费用	-24,250,594.82	-8,469,752.27
合计	65,235,125.72	49,559,547.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	644,412,870.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	57,997,158.33
子公司适用不同税率的影响	1,809,828.64
调整以前期间所得税的影响	662,770.14
非应税收入的影响	-903,209.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,429,861.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,555,774.68
本年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	8,271,876.63
研发费加计扣除的影响	-2,284,559.50
残疾人工资加计扣除的影响	-192,825.71
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	65,235,125.72

60、其他综合收益

详见附注五、41。

61、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补贴款	188,086,940.29	85,891,559.04
收到的利息收入	32,245,549.68	19,209,322.41
收到的保证金	2,213,765.70	1,062,115.00
收到的往来款、社保差额款、备用金还款及其他	9,673,425.66	10,755,838.80
合计	232,219,681.33	116,918,835.25

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费及市场推广费	524,098,209.01	586,347,087.09
会议费	91,350,895.55	42,887,203.85
差旅费	64,987,829.93	16,826,309.78
研发费用	16,253,807.63	23,173,581.06
办公费	6,654,734.36	16,869,616.48
业务招待费	20,725,895.58	17,146,219.06
其他	47,692,663.39	56,036,001.55
合计	771,764,035.45	759,286,018.87

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回大额存单本金	252,000,000.00	502,436,727.74
收回结构性存款	200,000,000.00	100,000,000.00
收回理财产品	501,000,000.00	723,000,000.00
收回群英投资款	185,149,091.00	
合计	1,138,149,091.00	1,325,436,727.74

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买大额存单	940,000,000.00	718,000,000.00
购买理财产品	350,000,000.00	500,000,000.00
购买结构性存款	200,000,000.00	200,000,000.00
投资合营企业	2,430,000.00	
合计	1,492,430,000.00	1,418,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债的本金和利息	10,049,672.35	7,463,387.09
购买少数股权	600,000.00	3,836,000.00
合计	10,649,672.35	11,299,387.09

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	701,726,388.88	650,000,000.00	1,518,361.12	901,726,388.88		451,518,361.12
长期借款	186,887,821.43	94,400,000.00				281,287,821.43
一年内到期的非流动负债	60,579,137.44	5,600,000.00	10,381,646.92	61,147,715.07		15,413,069.29
应付股利	2,320,537.48		26,231,271.69	25,932,848.76	54,829.25	2,564,131.16
租赁负债	4,912,294.61		5,608,737.48	3,525,155.00		6,995,877.09
合计	956,426,179.84	750,000,000.00	43,740,017.21	992,332,107.71	54,829.25	757,779,260.09

(4) 不涉及当年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	278,004,508.64	270,757,811.25
其中：支付货款	70,860,991.64	53,297,715.89
支付固定资产等长期资产购置款	190,152,987.82	209,025,335.92

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	579,177,744.64	469,642,779.89
加：资产减值准备	-82,643.85	2,454,474.92
信用减值损失	1,271,636.55	736,718.04
固定资产折旧	57,505,571.16	50,307,298.14
使用权资产折旧	7,805,701.95	6,765,922.10
无形资产摊销	27,929,078.09	26,114,480.07
长期待摊费用摊销	2,531,474.16	2,722,100.95
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）	-318,156.83	-2,044.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	284,354.32	140,431.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-37,074,168.19	3,429,422.25
财务费用（收益以“-”号填列）	63,069,765.65	56,423,458.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,235,258.25	29,429,083.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,798,271.10	-2,599,064.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,452,323.72	-5,870,687.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-28,458,644.95	-10,647,864.38

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	41,953,850.25	-209,303,345.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,787,624.72	-146,433,301.27
其他	24,507,749.74	12,376,867.96
经营活动产生的现金流量净额	693,405,084.34	285,686,729.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	388,503,774.91	437,571,379.17
减：现金的年初余额	437,571,379.17	666,633,735.02
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-49,067,604.26	-229,062,355.85

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	388,503,774.91	437,571,379.17
其中：库存现金	38,228.83	42,471.77
可随时用于支付的银行存款	388,412,769.14	437,496,946.89
可随时用于支付的其他货币资金	52,776.94	31,960.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	388,503,774.91	437,571,379.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	221,387,603.76	6,336,066.30

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
购买进口设备保证金	455,847.66		已于 2024 年 1 月份解除受限
募集资金	219,876,558.19	5,183,606.87	募集资金用途受到限制，但可以用于随时支付
政府补助专项资金	1,055,197.91	1,152,459.43	专项资金用途受限，但可以用于随时支付
合计	221,387,603.76	6,336,066.30	

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	13,890,598.20		票据保证金
货币资金	1,039,796.00		司法诉讼
合计	14,930,394.20		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司因原代理商诉讼被冻结货币资金 1,039,796.00 元，详见本附注十四、承诺及或有事项。

(7) 其他重大活动说明

无

63、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,239,893.40	7.0827	37,112,592.98

(2) 境外经营实体说明

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

64、租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无

③涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	3,357,853.07	

②其他

无

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	26,189,171.08	25,653,965.81
折旧与摊销	8,087,441.68	7,634,640.90
委托技术开发	6,902,266.49	7,617,415.46
咨询顾问费	5,797,116.81	4,697,155.89
差旅费用	2,237,006.05	1,216,346.02
原料、样品及物料消耗	2,129,835.72	604,308.40
会议费	2,020,357.88	2,353,474.28
试验费	1,205,412.50	2,989,012.98
其他	4,057,706.25	2,327,378.45
合计	58,626,314.46	55,093,698.19
其中：费用化研发支出	58,626,314.46	55,093,698.19
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目

无

2、重要外购在研项目

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

本公司子公司西藏宇正健康科技有限公司于 2023 年 11 月 28 日设立西藏宇正药材有限公司，自 2023 年 11 月 28 日开始纳入合并范围。

6、其他

无

八、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	注册资本 (万元)	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	10,000.00	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	500.00	兰州市	兰州市	药品销售	100.00		设立
甘肃奇正藏药有限公司	19,678.64	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	300.00	拉萨市	拉萨市	药品制造业	100.00		同一控制企业合并
Cheezheng Inc.	500.00 万美元	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	300.00	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	300.00	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	10,000.00	拉萨市	拉萨市	藏药生产销售	92.80		设立
北京奇正医药科技有限公司	8,000.00	北京市	北京市	技术开发	100.00		设立
甘肃佛阁藏药有限公司	21,169.60	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	500.00	兰州市	兰州市	研究开发		100.00	设立
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	50.00	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	100.00	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	100.00	拉萨市	拉萨市	研究开发		70.00	设立
西藏宇正药材有限公司	100.00	日喀则	日喀则	中草药种植与收购		70.00	设立
甘肃奇正大药行有限公司	100.00	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	300.00	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	24,000.00	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	1,000.00	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	300.00	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	100.00	拉萨市	拉萨市	商务服务业		77.48	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
西藏拉萨圣雅药业中心	848.35	拉萨市	拉萨市	批发业		77.48	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用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

2023 年 6 月，根据本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司与甘肃中医药大学、江西本草天工科技有限责任公司签署的股权转让协议，子公司甘肃奇正藏药有限公司 600,000.00 元的价格收购甘肃中医药大学、江西本草天工科技有限责任公司持有的甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司的 12.37% 股权，股权交易完成后，公司持有甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司 100% 的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司
购买成本/处置对价	600,000.00
—现金	600,000.00
购买成本/处置对价合计	600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-126,087.64
差额	726,087.64
其中：调整资本公积	726,087.64
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业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（有限合伙）	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

注：2023 年 3 月 2 日，经群英投资投资决策委员会决议，全体合伙人一致同意合伙企业解散

清算，并于 2023 年 12 月 26 日应分配给合伙人的款项已由群英投资托管银行清算部汇款至公司指定账户，因此，截止 2023 年 12 月 31 日，公司不再持有西藏群英投资中心（有限合伙）的股份。

(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

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	西藏群英投资中心（有限合伙）	西藏群英投资中心（有限合伙）
流动资产		550,424,265.02
资产合计		550,424,265.02
流动负债		54,161.60
负债合计		54,161.60
归属于母公司股东权益		550,370,103.42
按持股比例计算的净资产份额		240,184,112.24
净利润		-131,077,091.96
综合收益总额		-131,077,091.96
本年度收到的来自联营企业的股利	22,303,770.74	

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	2,430,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-269,368.91	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-269,368.91	
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	-5,775,799.28	-1,949,169.58
—其他综合收益		
—综合收益总额	-5,775,799.28	-1,949,169.58

(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

无

6、其他

无

九、政府补助**1、年末按应收金额确认的政府补助**

无

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	15,055,090.98	5,076,600.00		7,164,080.76		12,967,610.22	与收益相关
递延收益	151,984,072.00	30,710,000.00		4,356,956.39		178,337,115.61	与资产相关
合计	167,039,162.98	35,786,600.00		11,521,037.15		191,304,725.83	

3、计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上期发生额
其他收益	163,821,377.44	72,823,720.13
合计	163,821,377.44	72,823,720.13

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，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 2023 年 12 月 31 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五、（63）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。

2、金融资产转移

无

十一、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值**

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			1,963,045,792.36	1,963,045,792.36
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）理财产品			1,963,045,792.36	1,963,045,792.36
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			529,054,005.83	529,054,005.83
（1）应收票据			529,054,005.83	529,054,005.83
（2）应收账款				
（三）其他非流动金融资产			626,595,018.81	626,595,018.81
持续以公允价值计量的资产总额			3,118,694,817.00	3,118,694,817.00

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

无

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 2023 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 529,054,005.83 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，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，报告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、本年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、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
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	68.76	68.76

甘肃奇正实业集团有限公司前身甘肃奇正实业有限公司于 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，出资比例 68.725%，为实际控制人。

奇正集团经营范围：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。

注：本公司的最终控制方是雷菊芳。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏宇妥文化发展有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制且持本公司股权比例为 18.56%
林芝雪域资源科技有限公司	与实际控制人关系密切的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	与实际控制人关系密切的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	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
林芝市大峡谷藏药植物园有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
兰州奇正生态健康品有限公司	受同一最终方控制
陇西奇正药材有限责任公司	受同一最终方控制
陇西奇正药材营销有限公司	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
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
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	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
敦煌九色鹿鸣文化产业有限公司	受同一最终方控制
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	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
西藏日喀则市奇正现代农业产业公司	受同一最终方控制
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
甘肃奇正慈善公益基金会	受同一最终方控制
西藏奇正慈善基金会	受同一最终方控制
西藏奇正青稞健康科技有限公司	受同一最终方控制
西藏曼郎农业科技开发有限公司	合营企业
君融奇正（北京）科技发展有限公司	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，已于 2023 年 7 月 31 日退出

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陇西奇正药材营销有限公司	商品	10,068,423.50	7,860,021.83
西藏奇正青稞健康科技有限公司	商品	3,938,801.18	2,283,937.60

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
敦煌九色鹿鸣文化产业有限公司	商品	1,731,679.00	10,770.00
甘肃汇通物业管理有限公司	接受服务	774,068.24	500,115.51
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	接受服务	489,815.19	390,563.77
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	商品	368,583.30	121,313.40
林芝雪域资源科技有限公司	商品	360,800.40	991,446.00
甘肃奇正实业集团有限公司	接受服务	268,754.52	69,811.32
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	接受服务	80,920.00	64,794.60
西藏正健雪域药材有限公司	商品	78,375.00	88,000.00
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	商品	77,284.00	15,052.80
兰州奇正生态健康品有限公司	商品	76,961.74	119,600.39
陇西奇正药材有限责任公司	商品	63,501.00	1,073,726.50
甘肃奇正养老产业发展有限公司	接受服务	57,312.78	
西藏奇正青稞健康科技有限公司	接受服务	30,934.80	
西藏宇妥文化发展有限公司	接受服务	7,533.39	
奇正马家窑陶瓷艺术培训中心（甘肃）有限责任公司	商品	2,160.00	
甘肃奇正实业集团有限公司	商品	23.59	108,675.30
西藏纳曲青稞酒业有限公司	商品		681,524.00
甘肃奇正养老产业发展有限公司	商品		8,600.00
西藏日喀则市奇正现代农业产业公司	商品		169.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	商品	1,165,538.06	676,495.48
兰州奇正生态健康品有限公司	服务	14,534.65	543.68
西藏宇妥文化发展有限公司	服务	13,900.99	13,900.00
甘肃奇正实业集团有限公司	服务	11,386.17	8,435.45
林芝雪域资源科技有限公司	服务	7,732.69	2,431.07
西藏奇正青稞健康科技有限公司	服务	5,465.35	1,747.08
西藏林芝极地生物科技有限责任公司	服务	5,427.72	
西藏奇正青稞健康科技有限公司	商品	4,247.79	
西藏奇正慈善基金会	服务	4,000.00	
敦煌九色鹿鸣文化产业有限公司	服务	3,949.50	
林芝市大峡谷藏药植物园有限责任公司	服务	2,880.20	
西藏曼郎农业科技开发有限公司	服务	2,455.45	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
君融奇正（北京）科技发展有限公司	服务	1,267.33	
陇西奇正药材营销有限公司	商品	450.27	3,466.20
甘肃奇正养老产业发展有限公司	门诊费	442.48	488.00
甘肃奇正实业集团有限公司	商品	48.56	
甘肃奇正慈善公益基金会	门诊费		21,161.60
西藏奇正慈善基金会	门诊费		9,630.70
陇西奇正药材有限责任公司	服务		1,087.38
西藏正健雪域药材有限公司	服务		582.52

(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

①本公司作为出租方

无

②本公司作为承租方

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）	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
西藏奇正青稞健康科技有限公司	固定资产			113,389.50	125,702.64

(续)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
西藏奇正青稞健康科技有限公司	固定资产	117,257.14	117,257.14	9,717.08	22,030.35		

注：1、根据西藏奇正藏药营销有限公司与关联方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）签订的《房屋租赁协议》，西藏奇正青稞健康科技有限公司将拥有的位于拉萨市经济技术开发区库房出租给西藏奇正藏药营销有限公司用于经营，租赁期限为 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止，年支付租金 123,120.00 元，电费 30,934.80 元。

2、根据临洮县奇正藏医医院有限责任公司（以下简称“临洮藏医院”）与关联方甘肃奇正实业集团有限公司（“奇正集团”）签订的《租赁合同》，奇正集团将位于甘肃省定西市临洮县洮阳镇西滨河路马家窑文化小镇的房屋及建筑物授权临洮藏医院作为建设现代化藏医风湿骨病专科医院无偿使用，使用期限为自 2023 年 1 月 1 日起至 2026 年 06 月 30 日止，根据当地同类型房屋租赁市场价格确定的公允价值为 1,073,287.80 元，临洮藏医院将其计入资本公积。

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	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	2023/5/22	2024/5/22	否
西藏藏药集团股份有限公司	194,000.50	2023/7/25	2024/2/21	否

②本公司作为被担保方

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

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	13,641,166.00	13,988,109.85

(8) 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
受让大额存单产品	甘肃奇正实业集团有限公司	70,000,000.00	18,000,000.00
转让大额存单产品	甘肃奇正实业集团有限公司		93,000,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陇西奇正药材营销有限公司				
应收账款	甘肃奇正养老产业发展有限公司			488.00	
应收账款	兰州奇正中藏医医院有限责任公司			570,855.48	
	合计			571,343.48	
预付款项	靖远奇正免洗枸杞有限公司			29,400.00	
预付款项	陇西奇正药材营销有限公司	104,808.00			
预付款项	西藏奇正青稞健康科技有限公司	1,880.00			
预付款项	林芝雪域资源科技有限公司	29,937.60			
预付款项	西藏正健雪域药材有限公司	3,136.00			
	合计	139,761.60		29,400.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	兰州奇正中藏医医院有限责任公司	124,620.40	121,313.40
应付账款	林芝雪域资源科技有限公司	134,824.00	2,848.00
应付账款	临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司		12,992.00
应付账款	陇西奇正药材营销有限公司	122,248.52	343,526.52
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	西藏奇正青稞健康科技有限公司	2,800.00	3,545.60
应付账款	西藏正健雪域药材有限公司		68,864.00
	合计	384,780.92	553,377.52
其他应付款	临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司		380,106.97
其他应付款	林芝雪域资源科技有限公司	693.00	
其他应付款	西藏曼郎农业科技开发有限公司	356,000.00	
其他应付款	西藏日喀则市奇正现代农业产业有限公司		9.00
其他应付款	西藏宇妥文化发展有限公司		7,273.09
	合计	356,693.00	387,389.06

7、关联方承诺

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	33,082.00
公司年末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
报告年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

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，截止到 2021 年 12 月 31 日，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

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
第四次解锁限售期	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
第四次解锁限售期	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%
第四次解锁限售期	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

项目	相关内容
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
本年估计与上年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	37,695,803.92
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	840,288.99

3、本年确认费用情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	394,584.64	
管理人员	353,012.23	
研发人员	92,692.12	

4、股份支付的修改、终止情况

无

十四、承诺及或有事项

2023年11月，本公司子公司西藏奇正藏药营销有限公司（以下简称“西营公司”）收到南京市鼓楼区人民法院应诉通知书，西营公司原代理商倪蕾起诉江苏润帆医药科技有限公司（以下简称“江苏润帆”）以及西营公司。要求江苏润帆支付其代理费及利息103.98万元。要求西营公司对该款项承担连带责任。经与江苏润帆确认，截止2023年10月31日，西营公司与江苏润

帆不存在债权债务。

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

项目	内容
拟分配的利润或股利	254,483,268.96
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2024 年 4 月 17 日，本公司第五届董事会召开第三十三次会次会议，批准 2023 年度利润分配预案，以实施权益分派股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金 4.80 元(含税)，送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

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、前期差错更正

无

2、债务重组

无

3、资产置换

无

4、无年金计划

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

项目	医药	其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	2,023,169,119.54	21,983,289.55		2,045,152,409.09
分部间交易收入				
营业成本	306,121,513.70	17,193,364.41		323,314,878.11
利息收入				
利息费用				
对联营企业和合营企业的投资收益	1,888,284.28			1,888,284.28
信用减值损失	-1,265,665.82	-5,970.73		-1,271,636.55
资产减值损失	-1,401,294.38			-1,401,294.38
折旧费和摊销费	28,270,784.62	1,055,559.15		29,326,343.77
利润总额	642,464,310.36	1,948,560.00		644,412,870.36
资产总额	6,273,631,437.54	24,847,156.04		6,298,478,593.58
负债总额	2,513,268,265.61	15,066,234.32		2,528,334,499.93

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

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) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年，下同）	30,172,279.85
其中：90天以内	7,691,710.76
90天-1年	22,480,569.09
1年以内小计	30,172,279.85
1至2年	19,095,855.17
2至3年	
3年以上	6,146.54
小计	49,274,281.56
减：坏账准备	8,237.64
合计	49,266,043.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,274,281.56	100.00	8,237.64	0.02	49,266,043.92
其中:					
组合 1 应收客户款项	47,968.47	0.10	8,237.64	17.17	39,730.83
组合 2 应收合并范围内关联方客户	49,226,313.09	99.90			49,226,313.09
合计	49,274,281.56	100.00	8,237.64	0.02	49,266,043.92

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	128,224,523.41	100.00	7,634.86	0.01	128,216,888.55
其中:					
组合 1 应收客户款项	43,650.46	0.03	7,634.86	17.49	36,015.60
组合 2 应收合并范围内关联方客户	128,180,872.95	99.97			128,180,872.95
合计	128,224,523.41	100.00	7,634.86	0.01	128,216,888.55

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	41,821.93	2,091.10	
其中: 90 天以内			
90 天-1 年	41,821.93	2,091.10	5.00
1 年以内小计	41,821.93	2,091.10	
3 年以上	6,146.54	6,146.54	100.00
合计	47,968.47	8,237.64	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提	7,634.86	602.78				8,237.64

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	7,634.86	602.78				8,237.64

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	44,758,299.26	90.84	
客户 2	4,035,179.93	8.19	
客户 3	432,833.90	0.88	
客户 4	40,500.00	0.08	2,025.00
客户 5	6,146.54	0.01	6,146.54
合计	49,272,959.63	100.00	8,171.54

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,233,620,630.71	1,089,926,389.03
合计	1,233,620,630.71	1,089,926,389.03

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款项	664,968.04	463,491.02
保证金及押金	835,940.00	813,880.00
备用金	37,660.30	69,005.42
关联方借款	1,268,830,079.78	1,118,173,886.27
临时借款	2,293,282.84	594,483.00
小计	1,272,661,930.96	1,120,114,745.71
减：坏账准备	39,041,300.25	30,188,356.68

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	1,233,620,630.71	1,089,926,389.03

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年，下同）	742,119,269.93	692,544,567.43
其中：90天以内	21,324,599.97	8,435,334.44
90天-1年	720,794,669.96	684,109,232.99
1年以内小计	742,119,269.93	692,544,567.43
1至2年	286,286,330.11	190,812,953.44
2至3年	7,053,447.90	6,875,061.72
3年以上	237,202,883.02	229,882,163.12
小计	1,272,661,930.96	1,120,114,745.71
减：坏账准备	39,041,300.25	30,188,356.68
合计	1,233,620,630.71	1,089,926,389.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	576,502.16		29,611,854.52	30,188,356.68
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	311,807.23		8,541,136.34	8,852,943.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	888,309.39		38,152,990.86	39,041,300.25

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	29,611,854.52	311,807.23				29,923,661.75

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	576,502.16	8,541,136.34				9,117,638.50
合计	30,188,356.68	8,852,943.57				39,041,300.25

① 本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
甘肃佛阁藏药有限公司	关联方借款	969,414,419.45	3 个月-1 年 69,8740,550.00;1-2 年 27,0673,869.45	76.17	
北京奇正医药科技有限公司	关联方借款	236,698,449.43	0-3 月 1,388,434.93;3 个月-1 年 4,024,249.71;1-2: 5,256,754.46;2-3 年 6,632,931.29;3 年以上 219,396,079.04	18.60	
甘肃奇正藏药有限公司	关联方借款	19,600,284.48	0-3 个月 17,300,284.48;3 个月-1 年 2,300,000.00	1.54	
北京白玛曲秘文化发展有限公司	关联方借款	19,015,217.65	0-3 月 296,557.41; 3 个月-1 年 1,402,306.42; 1-2 年 757,120.61; 2-3 年 415,864.61; 3 年以上 16,143,368.60;	1.49	19,015,217.65
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	关联方借款	11,832,392.32	0-3 月 59,833.64; 3 个月-1 年 4,646,819.60; 1-2 年 7,125,739.08;	0.93	11,832,392.32
合计		1,256,560,763.33		98.73	30,847,609.97

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,676,424,715.80	2,164,453.64	1,674,260,262.16	1,676,030,131.16	2,164,453.64	1,673,865,677.52
对联营、合营企业投资	61,005,521.74		61,005,521.74	489,953,893.17		489,953,893.17
合计	1,737,430,237.54	2,164,453.64	1,735,265,783.90	2,165,984,024.33	2,164,453.64	2,163,819,570.69

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年 初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			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	103,518,780.43		394,584.64				103,913,365.07	
甘肃佛阁藏药有限公司	1,007,351,305.37						1,007,351,305.37	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年 初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	5,929,158.79	1,814,453.64					5,929,158.79	1,814,453.64
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	3,000,000.00	350,000.00					3,000,000.00	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	232,024,624.00						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	
CHEEZHENGINC	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	1,676,030,131.16	2,164,453.64	394,584.64				1,676,424,715.80	2,164,453.64

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
一、合营企业						
西藏曼郎农业科技开发有限公司			2,430,000.00		-269,368.91	
小计			2,430,000.00		-269,368.91	
二、联营企业						
西藏群英投资中心(有限合伙)	425,333,203.24			-185,149,091.00	7,933,452.47	
广州广药金藏股权投资合伙企业(有限合伙)	64,620,689.93				-5,775,799.28	
小计	489,953,893.17			-185,149,091.00	2,157,653.19	
合计	489,953,893.17		2,430,000.00	-185,149,091.00	1,888,284.28	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
西藏曼郎农业科技开发有限公司					2,160,631.09	
小计					2,160,631.09	
二、联营企业						
西藏群英投资中心(有限合伙)		-248,117,564.71				
广州广药金藏股权投资合伙企业(有限合伙)					58,844,890.65	
小计		-248,117,564.71			58,844,890.65	
合计		-248,117,564.71			61,005,521.74	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,093,781,387.98	284,947,602.88	1,005,507,197.86	282,930,269.96
其他业务	4,391,897.72	3,515,612.73	6,445,007.38	4,709,962.29
合计	1,098,173,285.70	288,463,215.61	1,011,952,205.24	287,640,232.25

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期收入发生额	本期成本发生额	上期收入发生额	上期成本发生额
分行业				
医药业	1,093,781,387.98	284,947,602.88	1,005,507,197.86	282,930,269.96
其他	4,391,897.72	3,515,612.73	6,445,007.38	4,709,962.29
分产品				
贴膏剂	887,785,171.33	227,568,909.56	829,286,594.92	227,224,815.04
软膏剂	12,422,417.82	2,649,078.06	15,897,931.82	3,500,855.63
其他剂型	193,573,798.83	54,729,615.26	159,992,034.15	51,531,941.92
其他	4,391,897.72	3,515,612.73	6,775,644.35	5,382,619.66
分地区				
国内	1,097,363,196.59	288,365,479.71	1,010,119,510.47	287,440,598.84
国外	810,089.11	97,735.90	1,832,694.77	199,633.41
分销售模式				
经销	1,093,781,387.98	284,947,602.88	1,005,507,197.86	282,930,269.96
直销	4,391,897.72	3,515,612.73	6,445,007.38	4,709,962.29

合同分类	本期收入发生额	本期成本发生额	上期收入发生额	上期成本发生额
合计	1,098,173,285.70	288,463,215.61	1,011,952,205.24	287,640,232.25

(3) 与履约义务相关的信息

无

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、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 1,757,320.75 元，其中：1,757,320.75 元预计将于 2024 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,888,284.28	-54,906,866.34
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	880,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,857,631.27	5,725,966.69
应收款项融资贴现息		-2,191,854.59
合计	6,625,915.55	-50,492,754.24

十八、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	106,246.24	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	163,821,377.44	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益	66,226,123.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	315,018.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,732,721.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,933,452.47	
小计	236,669,496.77	
所得税影响额	22,880,921.59	
少数股东权益影响额（税后）	2,567,809.81	
合计	211,220,765.37	

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（2023 修订）》（以下简称“解释 1 号”）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明：

项目	涉及金额	原因
其他收益	338,754.33	系个税手续费返还，与公司正常经营业务密切相关
其他收益	2,229,233.13	系增值税加计扣除
其他收益	16,305.63	小规模纳税人免增值税，与公司正常经营业务密切相关

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.15	1.0972	1.0964
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.91	0.6983	0.6977

3、境内外会计准则下会计数据差异

无

西藏奇正藏药股份有限公司

2024 年 4 月 17 日