

陕西盘龙药业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

陕西盘龙药业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-96

审计报告

信会师报字[2025]第 ZF10390 号

陕西盘龙药业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西盘龙药业集团股份有限公司（以下简称盘龙药业）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盘龙药业 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于盘龙药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
盘龙药业收入确认的会计政策详情及收入的情况请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释二十一所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释三十三。 盘龙药业的营业收入主要来自于自产中成药业务、医药商业业务和中药饮片业务，按照与客户签订的销售协议约定，完成相关产品生产或采购，经检验合格并交与客户，公司不再保留相关产品控制权时，确认销售商品收入。 由于收入是盘龙药业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的固有风险，我们将盘龙药业收入确认识别为关键审计事项。	与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。 2、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，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。 3、结合产品类型和销售模式对收入以及毛利率情况执行分析性程序，判断本期收入、毛利率是否出现异常波动的情况。 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收单或验收单，评价账面记录的收入是否真实、准确。 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 6、对主要客户的交易情况及应收账款执行函证程序。

四、 其他信息

盘龙药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括盘龙药业 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督盘龙药业的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对盘龙药业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盘龙药业不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就盘龙药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张建新
（项目合伙人）

中国注册会计师：赵文泽

中国注册会计师：宋子扬

中国•上海

二〇二五年四月二十三日

陕西盘龙药业集团股份有限公司

合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,169,375,189.16	1,102,012,852.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	126,622,503.79	92,379,928.28
应收账款	(三)	367,967,832.98	384,040,974.51
应收款项融资			
预付款项	(四)	5,807,951.59	17,175,667.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	2,116,878.05	3,070,200.26
买入返售金融资产			
存货	(六)	95,584,197.17	77,626,256.91
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	4,048,738.65	1,495,774.01
流动资产合计		1,771,523,291.39	1,677,801,653.92
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	10,209,873.70	9,710,670.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	379,747,785.04	339,945,051.38
在建工程	(十)	56,045,525.48	29,310,951.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	2,415,551.91	2,444,395.69
无形资产	(十二)	51,352,453.18	52,763,819.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	3,123,127.90	2,867,483.30
递延所得税资产	(十四)	4,893,997.17	7,217,572.00
其他非流动资产	(十五)	711,403.77	2,958,113.20
非流动资产合计		508,499,718.15	447,218,057.12
资产总计		2,280,023,009.54	2,125,019,711.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

合并资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	50,000,000.00	100,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十七）	107,922,497.40	91,431,680.45
预收款项	（十八）	217,981.65	355,596.33
合同负债	（十九）	3,675,333.09	5,525,543.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十）	8,781,742.03	8,381,366.35
应交税费	（二十一）	18,234,741.77	20,989,743.59
其他应付款	（二十二）	255,659,217.19	252,858,246.68
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十三）	1,308,800.34	386,158.39
其他流动负债	（二十四）	309,984.02	478,912.53
流动负债合计		446,110,297.49	480,407,247.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十五）	98,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十六）	2,331,173.67	2,107,479.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十七）	95,898,783.92	91,245,770.53
递延所得税负债	（十四）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		196,729,957.59	93,353,249.78
负债合计		642,840,255.08	573,760,497.64
所有者权益：			
股本	（二十八）	106,280,960.00	106,280,960.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	816,640,696.32	817,776,265.30
减：库存股	（三十）	24,953,775.74	15,071,232.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十一）	77,516,456.57	65,663,320.62
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	659,732,692.20	574,395,868.23
归属于母公司所有者权益合计		1,635,217,029.35	1,549,045,182.15
少数股东权益		1,965,725.11	2,214,031.25
所有者权益合计		1,637,182,754.46	1,551,259,213.40
负债和所有者权益总计		2,280,023,009.54	2,125,019,711.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

母公司资产负债表

2024 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,061,518,337.00	1,010,898,644.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		120,025,967.09	91,061,521.43
应收账款	(一)	144,043,287.65	148,425,541.92
应收款项融资			
预付款项		1,042,827.29	1,370,738.04
其他应收款	(二)	172,647,193.49	279,911,327.80
存货		30,122,680.31	26,614,449.18
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,529,400,292.83	1,558,282,223.06
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	(三)	331,061,902.70	127,895,382.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		235,679,467.71	211,681,497.65
在建工程		53,382,893.66	29,310,951.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,336,250.44	25,054,966.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		573,069.31	
递延所得税资产		1,205,038.77	4,292,852.48
其他非流动资产		711,403.77	348,113.20
非流动资产合计		646,950,026.36	398,583,764.16
资产总计		2,176,350,319.19	1,956,865,987.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		50,000,000.00	100,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45,308,478.04	54,634,823.65
预收款项			
合同负债		1,549,647.98	1,545,256.22
应付职工薪酬		6,282,535.49	5,387,965.16
应交税费		15,577,145.44	14,952,722.17
其他应付款		297,140,288.26	209,025,839.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,000,000.00	
其他流动负债		140,149.30	96,708.20
流动负债合计		416,998,244.51	385,643,315.34
非流动负债：			
长期借款		98,500,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		84,062,121.34	78,864,332.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		182,562,121.34	78,864,332.39
负债合计		599,560,365.85	464,507,647.73
所有者权益：			
股本		106,280,960.00	106,280,960.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		821,270,871.14	822,406,440.12
减：库存股		24,953,775.74	15,071,232.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		77,516,456.57	65,663,320.62
未分配利润		596,675,441.37	513,078,850.75
所有者权益合计		1,576,789,953.34	1,492,358,339.49
负债和所有者权益总计		2,176,350,319.19	1,956,865,987.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

合并利润表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		973,864,163.02	980,828,104.35
其中：营业收入	(三十三)	973,864,163.02	980,828,104.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		843,758,147.88	846,854,849.06
其中：营业成本	(三十三)	381,516,125.90	412,745,633.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	11,168,819.68	10,896,473.55
销售费用	(三十五)	367,022,980.07	361,096,662.97
管理费用	(三十六)	69,834,307.62	57,694,187.12
研发费用	(三十七)	37,537,758.87	20,256,386.31
财务费用	(三十八)	-23,321,844.26	-15,834,494.52
其中：利息费用		1,561,122.08	6,111,134.73
利息收入		24,947,082.05	22,064,468.01
加：其他收益	(三十九)	10,089,903.59	7,167,566.53
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	630,894.09	-1,556,588.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		499,202.98	-176,704.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十一)	-2,220,668.36	-3,900,792.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	-225,002.29	-992,178.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	-14,127.67	168,160.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,367,014.50	134,859,422.72
加：营业外收入	(四十四)	193,542.49	441,476.26
减：营业外支出	(四十五)	1,608,733.37	6,052,229.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,951,823.62	129,248,669.67
减：所得税费用	(四十六)	17,027,133.71	17,703,576.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		119,924,689.91	111,545,093.07
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,924,689.91	111,545,093.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		120,271,592.81	110,432,177.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-346,902.90	1,112,915.66
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
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		119,924,689.91	111,545,093.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		120,271,592.81	110,432,177.41
归属于少数股东的综合收益总额		-346,902.90	1,112,915.66
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(四十七)	1.15	1.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.15	1.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

母公司利润表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	583,608,902.23	516,619,628.56
减：营业成本	(四)	80,468,587.89	75,149,715.24
税金及附加		7,493,631.92	7,170,630.30
销售费用		305,534,081.91	282,633,608.21
管理费用		48,239,258.21	37,272,839.34
研发费用		37,537,758.87	20,273,166.81
财务费用		-21,517,147.26	-15,543,470.40
其中：利息费用		1,433,780.28	4,620,182.02
利息收入		22,983,313.57	20,190,981.97
加：其他收益		9,370,123.40	6,269,565.14
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	499,202.98	-176,704.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		499,202.98	-176,704.89
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		249,487.89	-505,361.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		135,971,544.96	115,250,637.93
加：营业外收入		33,390.20	289,954.34
减：营业外支出		1,569,606.44	6,051,914.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		134,435,328.72	109,488,677.56
减：所得税费用		15,903,969.26	13,985,761.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,531,359.46	95,502,915.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,531,359.46	95,502,915.91
（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			
（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		118,531,359.46	95,502,915.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.13	1.00
（二）稀释每股收益（元/股）		1.13	0.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

合并现金流量表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,044,752,555.62	1,024,789,971.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	45,712,792.35	54,824,226.49
经营活动现金流入小计		1,090,465,347.97	1,079,614,197.75
购买商品、接受劳务支付的现金		361,518,733.53	406,072,398.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		80,008,833.89	79,285,174.88
支付的各项税费		98,825,128.56	95,651,826.17
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	393,519,829.23	394,557,013.55
经营活动现金流出小计		933,872,525.21	975,566,413.48
经营活动产生的现金流量净额		156,592,822.76	104,047,784.27
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,000,000.00	5,577,700.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,613.91	152,728.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		27,595.80	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十八)		1,626,226.42
投资活动现金流入小计		2,032,209.71	12,356,656.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,051,105.90	62,513,098.71
投资支付的现金			2,610,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		23,488,718.52	
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)		9,643,066.10
投资活动现金流出小计		105,539,824.42	74,766,164.81
投资活动产生的现金流量净额		-103,507,614.71	-62,409,508.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			298,753,975.18
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,500,000.00
取得借款收到的现金		150,000,000.00	134,104,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)		63,000.00
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	432,920,975.18
偿还债务支付的现金		100,500,000.00	166,879,035.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,520,796.21	24,298,226.93
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	(四十八)	10,702,074.94	4,813,100.46
筹资活动现金流出小计		135,722,871.15	195,990,363.38
筹资活动产生的现金流量净额		14,277,128.85	236,930,611.80
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		67,362,336.90	278,568,887.36
加：期初现金及现金等价物余额		1,102,012,852.26	823,443,964.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,169,375,189.16	1,102,012,852.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

母公司现金流量表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		615,297,923.37	549,235,905.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40,885,311.99	45,699,553.10
经营活动现金流入小计		656,183,235.36	594,935,458.14
购买商品、接受劳务支付的现金		60,346,102.01	38,619,707.38
支付给职工以及为职工支付的现金		62,087,312.33	58,665,767.96
支付的各项税费		77,220,477.44	68,450,522.61
支付其他与经营活动有关的现金		328,313,870.33	302,157,426.98
经营活动现金流出小计		527,967,762.11	467,893,424.93
经营活动产生的现金流量净额		128,215,473.25	127,042,033.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,900.10
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		194,495,107.28	15,139,625.99
投资活动现金流入小计		194,495,107.28	20,148,526.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,008,846.29	52,338,954.05
投资支付的现金		202,667,317.02	
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		6,100,000.00	37,671,463.54
投资活动现金流出小计		286,776,163.31	90,010,417.59
投资活动产生的现金流量净额		-92,281,056.03	-69,861,891.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			297,253,975.18
取得借款收到的现金		150,000,000.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	397,253,975.18
偿还债务支付的现金		100,500,000.00	145,327,035.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,515,413.17	22,942,367.06
支付其他与筹资活动有关的现金		10,299,311.74	1,901,663.54
筹资活动现金流出小计		135,314,724.91	170,171,066.59
筹资活动产生的现金流量净额		14,685,275.09	227,082,908.59
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		50,619,692.31	284,263,050.30
加：期初现金及现金等价物余额		1,010,898,644.69	726,635,594.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,061,518,337.00	1,010,898,644.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

合并所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	106,280,960.00				817,776,265.30	15,071,232.00			65,663,320.62		574,395,868.23	1,549,045,182.15	2,214,031.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	106,280,960.00				817,776,265.30	15,071,232.00			65,663,320.62		574,395,868.23	1,549,045,182.15	2,214,031.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,135,568.98	9,882,543.74			11,853,135.95		85,336,823.97	86,171,847.20	-248,306.14
（一）综合收益总额											120,271,592.81	120,271,592.81	-346,902.90
（二）所有者投入和减少资本					-1,135,568.98	9,999,133.43						-11,134,702.41	98,596.76
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-1,135,568.98							-1,135,568.98	
4. 其他						9,999,133.43						-9,999,133.43	98,596.76
（三）利润分配						-116,589.69			11,853,135.95		-34,934,768.84	-22,965,043.20	
1. 提取盈余公积									11,853,135.95		-11,853,135.95		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配						-116,589.69					-23,081,632.89	-22,965,043.20	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	106,280,960.00				816,640,696.32	24,953,775.74			77,516,456.57		659,732,692.20	1,635,217,029.35	1,965,725.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	股本	其他权益工具			归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
一、上年年末余额	86,713,634.00			49,622,800.85	259,429,184.78	15,071,232.00			56,113,029.03		492,843,306.41	929,650,723.07	17,952,943.71	947,603,666.78
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	86,713,634.00			49,622,800.85	259,429,184.78	15,071,232.00			56,113,029.03		492,843,306.41	929,650,723.07	17,952,943.71	947,603,666.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,567,326.00			-49,622,800.85	558,347,080.52				9,550,291.59		81,552,561.82	619,394,459.08	-15,738,912.46	603,655,546.62
（一）综合收益总额											110,432,177.41	110,432,177.41	1,112,915.66	111,545,093.07
（二）所有者投入和减少资本	19,567,326.00			-49,622,800.85	558,401,559.33							528,346,084.48	-16,851,828.12	511,494,256.36
1. 所有者投入的普通股	9,352,740.00				285,483,552.23							294,836,292.23	1,500,000.00	296,336,292.23
2. 其他权益工具持有者投入资本	10,214,586.00			-49,622,800.85	270,735,308.12							231,327,093.27		231,327,093.27
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,182,698.98							2,182,698.98		2,182,698.98
4. 其他													-18,351,828.12	-18,351,828.12
（三）利润分配									9,550,291.59		-28,879,615.59	-19,329,324.00		-19,329,324.00
1. 提取盈余公积									9,550,291.59		-9,550,291.59			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-19,329,324.00	-19,329,324.00		-19,329,324.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他					-54,478.81							-54,478.81		-54,478.81
四、本期期末余额	106,280,960.00				817,776,265.30	15,071,232.00			65,663,320.62		574,395,868.23	1,549,045,182.15	2,214,031.25	1,551,259,213.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	106,280,960.00				822,406,440.12	15,071,232.00			65,663,320.62	513,078,850.75	1,492,358,339.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	106,280,960.00				822,406,440.12	15,071,232.00			65,663,320.62	513,078,850.75	1,492,358,339.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,135,568.98	9,882,543.74			11,853,135.95	83,596,590.62	84,431,613.85
（一）综合收益总额										118,531,359.46	118,531,359.46
（二）所有者投入和减少资本					-1,135,568.98	9,999,133.43					-11,134,702.41
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-1,135,568.98						-1,135,568.98
4. 其他						9,999,133.43					-9,999,133.43
（三）利润分配						-116,589.69			11,853,135.95	-34,934,768.84	-22,965,043.20
1. 提取盈余公积									11,853,135.95	-11,853,135.95	
2. 对所有者（或股东）的分配						-116,589.69				-23,081,632.89	-22,965,043.20
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	106,280,960.00				821,270,871.14	24,953,775.74			77,516,456.57	596,675,441.37	1,576,789,953.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	86,713,634.00			49,622,800.85	264,004,880.79	15,071,232.00			56,113,029.03	446,455,550.43	887,838,663.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	86,713,634.00			49,622,800.85	264,004,880.79	15,071,232.00			56,113,029.03	446,455,550.43	887,838,663.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,567,326.00			-49,622,800.85	558,401,559.33				9,550,291.59	66,623,300.32	604,519,676.39
（一）综合收益总额										95,502,915.91	95,502,915.91
（二）所有者投入和减少资本	19,567,326.00			-49,622,800.85	558,401,559.33						528,346,084.48
1. 所有者投入的普通股	9,352,740.00				285,483,552.23						294,836,292.23
2. 其他权益工具持有者投入资本	10,214,586.00			-49,622,800.85	270,735,308.12						231,327,093.27
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,182,698.98						2,182,698.98
4. 其他											
（三）利润分配									9,550,291.59	-28,879,615.59	-19,329,324.00
1. 提取盈余公积									9,550,291.59	-9,550,291.59	
2. 对所有者（或股东）的分配										-19,329,324.00	-19,329,324.00
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	106,280,960.00				822,406,440.12	15,071,232.00			65,663,320.62	513,078,850.75	1,492,358,339.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西盘龙药业集团股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

陕西盘龙药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在原陕西盘龙制药集团有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由谢晓林等 40 名自然人和苏州永乐九鼎投资中心(有限合伙)等 5 家法人单位作为发起人,注册资本 6,500 万元(每股面值人民币 1 元)。公司于 2015 年 12 月 31 日取得陕西省工商行政管理局核发的统一社会信用代码号为“91610000223472005U”的企业法人营业执照。

根据公司 2016 年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会以证监许可【2017】第 1875 号《关于核准陕西盘龙药业集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,167 万股,增加注册资本人民币 2,167 万元,变更后的注册资本为人民币 8,667 万元。

根据公司 2021 年第三届董事会第十三次会议、2021 年第一次临时股东大会以及 2021 年第三届董事会第十六次会议决议,并经中国证券监督管理委员会出具的《关于核准陕西盘龙药业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》(证监许可【2021】3323 号)核准,同意公司向社会公开发行面值总额 27,600 万元可转换公司债券,共发行 276 万张,每张面值 100 元,期限 6 年。2022 年 4 月 8 日起,公司可转换公司债券在深圳证券交易所挂牌交易,债券简称“盘龙转债”,债券代码“127057”。

根据《陕西盘龙药业集团股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》约定,“盘龙转债”自 2022 年 9 月 9 日起可转换为公司股份,转股价格为 26.59 元/股。2022 年 5 月 31 日,公司因实施 2021 年度权益分派调整可转换公司债券转股价格为 26.41 元/股。根据公司 2023 年第四届董事会第六次会议决议,审议通过《关于提前赎回“盘龙转债”的议案》,截至 2023 年 3 月 30 日止,全部未转股的“盘龙转债”已被强制赎回,“盘龙转债”累计债转股 10,258,220 股,增加注册资本人民币 10,258,220.00 元,变更后的注册资本为人民币 96,928,220.00 元。

根据公司第四届董事会第三次会议、2022 年第二次临时股东大会、第四届董事会第五次会议和 2023 年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可【2023】1709 号《关于同意陕西盘龙药业集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》同意注册,公司申请新增注册资本为人民币 9,352,740.00 元,向特定对象发行人民币普通股 9,352,740 股,每股面值 1 元。募集资金到位后,公司注册资本变更为 106,280,960.00 元,股本变更为 106,280,960.00 元。

公司于 2017 年 11 月 16 日在深圳证券交易所上市。所属行业为医药制造业。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 106,280,960.00 股，注册资本为 106,280,960.00 元，注册地：陕西省商洛市柞水县盘龙生态产业园，总部地址：陕西省西安市灞桥区灞柳二路 2801 号。

本公司实际从事的主要经营活动为：药材规范化种植、药品生产、研发、销售及医药物流。

本公司的实际控制人为谢晓林。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 23 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
陕西盘龙医药股份有限公司（以下简称“医药股份”）
陕西商洛盘龙植物药业有限公司（以下简称“植物药业”）
陕西盘龙谷文旅康养有限公司（以下简称“文旅康养”）
陕西盘龙医药研究院（以下简称“医药研究院”）
陕西盘龙医药保健品有限公司（以下简称“医药保健品”）
陕西盘龙健康产业控股有限公司（以下简称“盘龙健康”）
陕西盘龙云康网络科技有限公司（以下简称“盘龙云康”）
陕西秦脉医疗制剂集中配制有限公司（以下简称“秦脉医疗”）
陕西盘龙鸿业大药房有限公司（以下简称“盘龙鸿业”）
陕西秦岭秦药健康产业有限责任公司（以下简称“秦岭秦药”）
西安秦岭秦药中医诊所有限责任公司（以下简称“中医诊所”）
北京实达信科技服务有限公司（以下简称“北京实达信”）
盘龙杏林（广东）新药研究有限公司（以下简称“盘龙杏林”）

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十一）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续

计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司无上述指定的这类金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	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
	商业承兑汇票组合	账龄计算方法为：
		1 年以内 5%
		1-2 年 20%
		2-3 年 60%
应收账款、其他应收款	账龄组合	3 年以上 100%
		账龄计算方法为：
		1 年以内 5%
		1-2 年 20%
		2-3 年 60%
	合并范围内关联方组合	3 年以上 100%
		本组合以本公司合并范围内关联方作为信用风险特征

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

本公司不存在按照组合计提存货跌价准备的情况。

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。

(十) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金

股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十一) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 provide 经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	10.00-20.00	3.00	9.70-4.85
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	3.00	19.40-9.70
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	3.00	19.40-9.70
电子设备及其他	年限平均法	5.00	3.00	19.40

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 该在建项目的实体建造（包括设备安装等）已经基本完成； (2) 该在建项目目前已经基本具备达成预定设计目标、满足设定用途； (3) 不再进行大量的根据试生产情况调试设备、检测问题、排除故障等工作，相关整改不需发生大额的支出； (4) 按照行业惯例，参照同行业的转固标准，例如需通过 GMP 符合性检查的生产线以通过 GMP 符合性检查为转固时点。
机器设备	
运输设备	
电子设备及其他	

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本

化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；
外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量
在取得无形资产时分析判断其使用寿命。
对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	年限平均法	0.00%	土地证登记使用年限
林权	50 年	年限平均法	0.00%	林权证登记使用年限
非专利技术	10 年	年限平均法	0.00%	预计未来受益期限
专利技术	10 年	年限平均法	0.00%	预计未来受益期限
软件	3 年、10 年	年限平均法	0.00%	预计未来受益期限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：
(1) 人员人工费用。指直接从事研发活动人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

(2) 直接投入费用。指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的工艺装备开发及制造费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。

(3) 折旧费用。指用于研发活动的仪器、设备的折旧费。

(4) 无形资产摊销。指用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费。指企业在新产品设计、新工艺规程制定、新药研制的临床试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。

(6) 委托研发费用。指委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用。

(7) 其他相关费用。指与研发活动直接相关的其他费用，如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

(1) 本公司在取得国家药品监督管理局《临床试验批件》之前（含取得临床试验批件之时点）所从事的工作为研究阶段，所发生的支出全部计入当期损益；

(2) 本公司在取得国家药品监督管理局《临床试验批件》之后至获得新药证书（或生产批件）之前所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化；

(3) 如确实无法区分应归属于取得国家药品监督管理局《临床试验批件》之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部计入当期损益。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	3-7.5 年

(十八) 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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 股份支付

本公司的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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对

职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十一) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）自产中成药销售业务

根据与客户签订的销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格并交与客户时，确认销售商品收入。

（2）医药配送业务

根据与客户签订的销售协议的规定，经检验合格并交与客户时，确认销售商品收入。

（3）中药饮片代理销售业务

公司部分中药饮片销售为代销模式，公司与代销商签订合同，约定商品在代销商销售商品后结算，公司与代销商实际结算时，确认销售商品收入。

（4）医药零售业务

当公司将商品售卖予客户时，商品控制权转移时确认商品的销售收入。

（5）医疗设备销售业务

根据与客户签订的销售协议的规定，经客户验收并交与客户时，确认销售商品收入。

(二十二) 政府补助

1、类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（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。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 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。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

(二十五) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(二十六) 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	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额超过 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占应收账款总额的 10%以上且金额超过 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项金额核销占应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额超过 100 万元

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目占在建工程总额的 10%以上且金额超过 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单个账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额超过 100 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 10%以上且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年以上的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关现金流入或流出总额的 10%以上且金额超过 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 10%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当

按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

报告期内公司会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%（注 1）
消费税	按应税销售收入计缴	10%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%（注 2）
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%（注 3）

注 1：本公司、医药股份和医药保健品一般销售业务按 13%的税率计征增值税。
植物药业、医药股份销售中药饮片、医药股份对外提供租赁和仓储服务按 9%的税率计征增值税。
本公司对外提供技术服务按 6%的税率计征增值税。
医药股份销售用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成

的生物制品按照简易征收办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

研究院、盘龙健康、盘龙云康、秦脉医疗、盘龙鸿业、秦岭秦药、中医诊所、文旅康养、北京实达信、盘龙杏林为小规模纳税人，按 3%征收率缴纳增值税。

注 2：存在不同城市维护建设税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	税率
本公司、植物药业、秦脉医疗、文旅康养	5.00%
医药股份、研究院、盘龙健康、医药保健品、盘龙云康、盘龙鸿业、秦岭秦药、中医诊所、北京实达信、盘龙杏林	7.00%

注 3：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	税率
本公司、医药股份	15%
植物药业、盘龙健康	25%
医药保健品、研究院、盘龙云康、秦脉医疗、盘龙鸿业、秦岭秦药、中医诊所、文旅康养、北京实达信、盘龙杏林	20%

(二) 税收优惠

- 1、根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。公司和子公司医药股份享受西部大开发税收优惠，2024 年度企业所得税税率按照 15%计缴。
- 2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，2023 年 11 月 29 日，公司取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202361001569 的高新技术企业证书，有效期为三年。
- 3、根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- 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）有关规定，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。

子公司医药保健品、研究院、盘龙云康、秦脉医疗、盘龙鸿业、秦岭秦药、中医诊所、文旅康养、北京实达信、盘龙杏林 2024 年度享受上述税收优惠。

4、根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）有关规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；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。上述税收政策执行至 2027 年 12 月 31 日。

子公司盘龙健康、研究院、盘龙云康、秦脉医疗、盘龙鸿业、秦岭秦药、中医诊所、文旅康养、北京实达信、盘龙杏林 2024 年度享受上述税收优惠。

5、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）有关规定，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。

子公司盘龙健康、医药保健品、研究院、盘龙云康、秦脉医疗、盘龙鸿业、秦岭秦药、中医诊所、文旅康养、北京实达信、盘龙杏林 2024 年度享受上述税收优惠。

6、根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号）有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

本公司和子公司医药股份 2024 年度享受上述税收优惠。

7、根据《财政部 税务总局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）有关规定，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。本公司 2024 年度享受上述税收优惠。

8、根据《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号)有关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,企业招用自主就业退役士兵,与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元,最高可上浮 50%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

本公司 2024 年度享受上述税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	91,969.89	97,736.46
银行存款	1,169,198,677.34	1,101,840,589.54
其他货币资金	84,541.93	74,526.26
合计	1,169,375,189.16	1,102,012,852.26

其他说明：

期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	122,710,004.09	92,379,928.28
商业承兑汇票	4,118,420.74	
减：商业承兑汇票坏账准备	205,921.04	
合计	126,622,503.79	92,379,928.28

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	126,828,424.83	100.00	205,921.04	0.16	126,622,503.79	92,379,928.28	100.00			92,379,928.28
其中：										
银行承兑汇票组合	122,710,004.09	96.75			122,710,004.09	92,379,928.28	100.00			92,379,928.28
商业承兑汇票组合	4,118,420.74	3.25	205,921.04	5.00	3,912,499.70					
合计	126,828,424.83	100.00	205,921.04		126,622,503.79	92,379,928.28	100.00			92,379,928.28

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据		205,921.04				205,921.04
合计		205,921.04				205,921.04

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,694,291.66	
合计	10,694,291.66	

6、 本期无实际核销的应收票据情况。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	340,640,995.54	371,996,552.61
1 至 2 年	54,015,562.13	37,195,567.78
2 至 3 年	2,866,093.76	2,219,488.28
3 年以上	889,677.32	1,220,204.34
小计	398,412,328.75	412,631,813.01
减：坏账准备	30,444,495.77	28,590,838.50
合计	367,967,832.98	384,040,974.51

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	398,412,328.75	100.00	30,444,495.77	7.64	367,967,832.98	412,631,813.01	100.00	28,590,838.50	6.93	384,040,974.51
其中：										
账龄组合	398,412,328.75	100.00	30,444,495.77	7.64	367,967,832.98	412,631,813.01	100.00	28,590,838.50	6.93	384,040,974.51
合计	398,412,328.75	100.00	30,444,495.77		367,967,832.98	412,631,813.01	100.00	28,590,838.50		384,040,974.51

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	340,640,995.54	17,032,049.77	5.00
1 至 2 年	54,015,562.13	10,803,112.43	20.00
2 至 3 年	2,866,093.76	1,719,656.25	60.00
3 年以上	889,677.32	889,677.32	100.00
合计	398,412,328.75	30,444,495.77	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,590,838.50	2,283,499.41	428,920.59	864.00	57.55	30,444,495.77
合计	28,590,838.50	2,283,499.41	428,920.59	864.00	57.55	30,444,495.77

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	864.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	20,800,687.24		20,800,687.24	5.22	3,265,779.62
第二名	20,275,008.08		20,275,008.08	5.09	1,013,750.40
第三名	17,914,594.83		17,914,594.83	4.50	1,268,789.42
第四名	11,974,433.53		11,974,433.53	3.01	1,316,478.52
第五名	10,167,000.61		10,167,000.61	2.55	588,073.85
合计	81,131,724.29		81,131,724.29	20.37	7,452,871.81

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,323,658.15	91.66	16,831,407.85	98.00
1 至 2 年	194,004.77	3.34	301,413.84	1.75
2 至 3 年	255,242.67	4.40	7,800.00	0.05
3 年以上	35,046.00	0.60	35,046.00	0.20
合计	5,807,951.59	100.00	17,175,667.69	100.00

期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	785,968.00	13.53
第二名	623,555.57	10.74
第三名	617,000.00	10.62
第四名	541,500.00	9.32
第五名	433,200.00	7.46
合计	3,001,223.57	51.67

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		2,000,000.00
其他应收款项	2,116,878.05	1,070,200.26
合计	2,116,878.05	3,070,200.26

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
陕西博华医药有限公司		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,091,695.34	878,481.14
1 至 2 年	130,729.13	130,903.29
2 至 3 年	62,960.46	327,301.34
3 年以上	738,396.60	483,262.22
小计	3,023,781.53	1,819,947.99
减：坏账准备	906,903.48	749,747.73
合计	2,116,878.05	1,070,200.26

(2) 按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	3,023,781.53	100.00	906,903.48	29.99	2,116,878.05	1,819,947.99	100.00	749,747.73	41.20	1,070,200.26
其中：										
账龄组合	3,023,781.53	100.00	906,903.48	29.99	2,116,878.05	1,819,947.99	100.00	749,747.73	41.20	1,070,200.26
合计	3,023,781.53	100.00	906,903.48		2,116,878.05	1,819,947.99	100.00	749,747.73		1,070,200.26

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	2,091,695.34	104,584.77	5.00
1 至 2 年	130,729.13	26,145.83	20.00
2 至 3 年	62,960.46	37,776.28	60.00
3 年以上	738,396.60	738,396.60	100.00
合计	3,023,781.53	906,903.48	

（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)	
上年年末余额	749,747.73			749,747.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	161,217.86			161,217.86
本期转回	1,049.36			1,049.36
本期转销				
本期核销				
其他变动	3,012.75			3,012.75
期末余额	906,903.48			906,903.48

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,819,947.99			1,819,947.99
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,209,820.82			1,209,820.82
本期终止确认	732.28			732.28
其他变动	5,255.00			5,255.00
期末余额	3,023,781.53			3,023,781.53

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	749,747.73	161,217.86	1,049.36		3,012.75	906,903.48
合计	749,747.73	161,217.86	1,049.36		3,012.75	906,903.48

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,556,029.18	262,940.00
备用金	806,334.84	1,152,763.72
其他	661,417.51	404,244.27
合计	3,023,781.53	1,819,947.99

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	押金及保证金	400,000.00	1 年以内	13.23	20,000.00
第二名	押金及保证金	356,250.00	1 年以内	11.78	17,812.50
第三名	押金及保证金	330,000.00	1 年以内	10.91	16,500.00
第四名	押金及保证金	207,295.88	3 年以上	6.86	207,295.88
第五名	其他	165,000.00	2 年以内	5.46	15,750.00
合计		1,458,545.88		48.24	277,358.38

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	38,066,575.08		38,066,575.08	30,063,990.33		30,063,990.33
库存商品	54,468,114.46	711,517.43	53,756,597.03	45,598,112.18	857,122.94	44,740,989.24
在产品	3,761,025.06		3,761,025.06	2,821,277.34		2,821,277.34
合计	96,295,714.60	711,517.43	95,584,197.17	78,483,379.85	857,122.94	77,626,256.91

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	857,122.94	225,002.29		363,487.54	7,120.26	711,517.43
合计	857,122.94	225,002.29		363,487.54	7,120.26	711,517.43

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,164,471.76	1,495,774.01
预缴企业所得税	716,152.58	
待摊费用	168,114.31	
合计	4,048,738.65	1,495,774.01

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其 他		
1. 联营企业												
陕西秦龙药康 投资合伙企业 （有限合伙）	9,710,670.72				499,202.98						10,209,873.70	
小计	9,710,670.72				499,202.98						10,209,873.70	
合计	9,710,670.72				499,202.98						10,209,873.70	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	379,747,785.04	339,945,051.38
合计	379,747,785.04	339,945,051.38

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	331,897,341.55	106,726,138.52	13,073,025.86	14,919,914.27	466,616,420.20
(2) 本期增加金额	68,121,765.01	13,216,720.22	89,460.17	1,250,085.88	82,678,031.28
—购置	653,872.26	1,343,032.74	89,460.17	699,627.17	2,785,992.34
—在建工程转入	31,459,674.09	11,873,687.48		550,458.71	43,883,820.28
—企业合并增加	36,008,218.66				36,008,218.66
(3) 本期减少金额	1,644,552.86	2,453,686.03	2,264,949.37	153,871.80	6,517,060.06
—处置或报废	1,644,552.86	2,453,686.03	2,264,949.37	111,832.17	6,475,020.43
—处置子公司				42,039.63	42,039.63
(4) 期末余额	398,374,553.70	117,489,172.71	10,897,536.66	16,016,128.35	542,777,391.42
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	72,664,659.70	40,218,198.11	5,565,906.71	8,222,604.30	126,671,368.82
(2) 本期增加金额	27,081,871.79	11,530,256.17	943,769.11	1,452,770.17	41,008,667.24
—计提	17,172,371.65	11,530,256.17	943,769.11	1,452,770.17	31,099,167.10
—企业合并增加	9,909,500.14				9,909,500.14
(3) 本期减少金额		2,330,956.19	2,197,000.89	122,472.60	4,650,429.68
—处置或报废		2,330,956.19	2,197,000.89	106,342.02	4,634,299.10
—处置子公司				16,130.58	16,130.58
(4) 期末余额	99,746,531.49	49,417,498.09	4,312,674.93	9,552,901.87	163,029,606.38
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	298,628,022.21	68,071,674.62	6,584,861.73	6,463,226.48	379,747,785.04
(2) 上年年末账面价值	259,232,681.85	66,507,940.41	7,507,119.15	6,697,309.97	339,945,051.38

3、 期末无暂时闲置的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	11,084,789.14	11,084,789.14
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	11,084,789.14	11,084,789.14
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	3,733,896.38	3,733,896.38
（2）本期增加金额	532,069.92	532,069.92
—计提	532,069.92	532,069.92
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	4,265,966.30	4,265,966.30
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	6,818,822.84	6,818,822.84
（2）上年年末账面价值	7,350,892.76	7,350,892.76

5、 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
房屋及建筑物	195,774,499.26	正在办理中

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	56,045,525.48	-	56,045,525.48	29,310,951.57		29,310,951.57
合计	56,045,525.48		56,045,525.48	29,310,951.57		29,310,951.57

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	37,650,558.36		37,650,558.36	26,332,190.51		26,332,190.51
待安装设备	18,394,967.12		18,394,967.12	2,978,761.06		2,978,761.06
合计	56,045,525.48		56,045,525.48	29,310,951.57		29,310,951.57

3、 重要的在建工程项目本期变动情况										
项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
陕西省医疗机构制剂集中 配制中心建设项目	21,379,497.62	6,025,675.68	27,405,173.30			已完工	1,268,291.57			募集资金
中药配方颗粒研发及产业 化项目	1,826,539.21	54,765,353.61	7,455,752.21		49,136,140.61	未完工				募集资金
合计	23,206,036.83	60,791,029.29	34,860,925.51		49,136,140.61		1,268,291.57			

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	2,793,595.07	2,793,595.07
（2）本期增加金额	427,140.81	427,140.81
——重估调整	427,140.81	427,140.81
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	3,220,735.88	3,220,735.88
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	349,199.38	349,199.38
（2）本期增加金额	455,984.59	455,984.59
——计提	455,984.59	455,984.59
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	805,183.97	805,183.97
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	2,415,551.91	2,415,551.91
（2）上年年末账面价值	2,444,395.69	2,444,395.69

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	非专利技术	专利权	软件	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	63,863,337.10	5,281,125.40	1,800,000.00	100,000.00	180,122.54	71,224,585.04
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						
（4）期末余额	63,863,337.10	5,281,125.40	1,800,000.00	100,000.00	180,122.54	71,224,585.04
2. 累计摊销						

项目	土地使用权	林权	非专利技术	专利权	软件	合计
(1) 上年年末余额	15,142,641.12	1,329,083.82	1,800,000.00	76,667.28	112,373.56	18,460,765.78
(2) 本期增加金额	1,277,266.68	105,622.56		10,000.08	18,476.76	1,411,366.08
—计提	1,277,266.68	105,622.56		10,000.08	18,476.76	1,411,366.08
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	16,419,907.80	1,434,706.38	1,800,000.00	86,667.36	130,850.32	19,872,131.86
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	47,443,429.30	3,846,419.02		13,332.64	49,272.22	51,352,453.18
(2) 上年年末账面价值	48,720,695.98	3,952,041.58		23,332.72	67,748.98	52,763,819.26

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,867,483.30	735,285.31	479,640.71		3,123,127.90
合计	2,867,483.30	735,285.31	479,640.71		3,123,127.90

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	711,517.43	105,869.94	857,122.94	128,568.44
信用减值准备	31,461,220.94	5,100,438.08	29,298,914.48	4,565,683.33
内部交易未实现利润	726,902.02	109,035.30	583,983.62	87,597.54
预提市场推广费	58,273,942.72	8,761,364.92	69,777,610.46	10,474,089.94
股份支付	2,647,363.23	397,104.48	5,165,431.70	774,814.76
租赁负债	2,415,551.91	120,777.60	2,444,395.69	122,219.78
合计	96,236,498.25	14,594,590.32	108,127,458.89	16,152,973.79

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产计税基础差异	64,109,478.33	9,579,815.55	58,754,546.73	8,813,182.01
使用权资产计税基础差异	2,415,551.91	120,777.60	2,444,395.69	122,219.78
合计	66,525,030.24	9,700,593.15	61,198,942.42	8,935,401.79

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	9,700,593.15	4,893,997.17	8,935,401.79	7,217,572.00
递延所得税负债	9,700,593.15		8,935,401.79	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	96,099.35	99,101.27
可抵扣亏损	6,799,437.58	1,804,663.59
合计	6,895,536.93	1,903,764.86

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026 年	1,108.96	14,076.40	
2027 年	2,795.50	131,286.82	
2028 年	2,375,335.57	1,659,300.37	
2029 年	4,420,197.55		
合计	6,799,437.58	1,804,663.59	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权投资款				2,610,000.00		2,610,000.00
预付设备工程款	711,403.77		711,403.77	348,113.20		348,113.20
合计	711,403.77		711,403.77	2,958,113.20		2,958,113.20

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	50,000,000.00	100,000,000.00
合计	50,000,000.00	100,000,000.00

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	92,027,867.81	65,547,386.06
1 至 2 年	9,190,156.61	20,711,716.96
2 至 3 年	2,273,589.69	2,003,206.01
3 年以上	4,430,883.29	3,169,371.42
合计	107,922,497.40	91,431,680.45

2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	217,981.65	355,596.33
合计	217,981.65	355,596.33

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

3、 报告期内账面价值未发生重大变动。

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,675,333.09	5,525,543.54
合计	3,675,333.09	5,525,543.54

2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

3、 报告期内账面价值未发生重大变动。

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,381,366.35	75,404,991.83	75,004,616.15	8,781,742.03
离职后福利-设定提存计划		5,236,040.24	5,236,040.24	
合计	8,381,366.35	80,641,032.07	80,240,656.39	8,781,742.03

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,380,652.35	69,748,249.95	69,347,160.27	8,781,742.03
(2) 职工福利费		1,988,625.23	1,988,625.23	
(3) 社会保险费		2,517,860.21	2,517,860.21	
其中：医疗保险费		2,281,181.28	2,281,181.28	
工伤保险费		236,678.93	236,678.93	
(4) 住房公积金	714.00	481,120.00	481,834.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		669,136.44	669,136.44	
合计	8,381,366.35	75,404,991.83	75,004,616.15	8,781,742.03

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,005,010.58	5,005,010.58	
失业保险费		231,029.66	231,029.66	
合计		5,236,040.24	5,236,040.24	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,376,527.08	8,977,812.65
企业所得税	8,658,718.86	9,113,082.22
城市维护建设税	391,095.35	526,177.88
教育费附加	220,117.41	278,842.50
地方教育费附加	146,744.95	185,894.98
房产税	632,722.30	1,288,931.59
土地使用税	236,263.07	236,263.07
个人所得税	303,294.50	75,572.00
水利基金	39,143.72	32,718.22
其他	230,114.53	274,448.48
合计	18,234,741.77	20,989,743.59

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	255,659,217.19	252,858,246.68
合计	255,659,217.19	252,858,246.68

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付市场推广费	169,904,854.26	161,200,554.36
押金及保证金	51,734,585.81	50,438,126.26
拆迁补偿款	9,796,862.50	9,796,862.50
限制性股票回购义务	14,598,144.00	15,014,912.00
其他	9,624,770.62	16,407,791.56
合计	255,659,217.19	252,858,246.68

(2) 期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	308,800.34	386,158.39
合计	1,308,800.34	386,158.39

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转增值税销项税	309,984.02	478,912.53
合计	309,984.02	478,912.53

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	99,500,000.00	
减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
合计	98,500,000.00	

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,639,974.01	2,493,637.64
其中：未确认融资费用	294,443.59	325,704.76
减：一年内到期的租赁负债	308,800.34	386,158.39
合计	2,331,173.67	2,107,479.25

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	90,547,046.35	11,876,180.00	6,524,442.43	95,898,783.92	政府拨款
增值税加计抵减	698,724.18		698,724.18		税收优惠
合计	91,245,770.53	11,876,180.00	7,223,166.61	95,898,783.92	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	可转债转股	其他	小计	
股份总额	106,280,960.00					106,280,960.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	813,899,517.26			813,899,517.26
其他资本公积	3,876,748.04		1,135,568.98	2,741,179.06
合计	817,776,265.30		1,135,568.98	816,640,696.32

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、其他资本公积减少 891,598.47 元，系因股份支付确认费用同时确认资本公积所致，具体详见本附注“十三、（二）”所述。
- 2、其他资本公积减少 243,970.51 元，系因股份支付预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产计入资本公积所致，

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	15,071,232.00		116,589.69	14,954,642.31
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		9,999,133.43		9,999,133.43
合计	15,071,232.00	9,999,133.43	116,589.69	24,953,775.74

其他说明：

- 1、本期库存股增加 9,999,133.43 元，系根据公司 2024 年第四届董事会第十八次会议和第四届监事会第十五次会议，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式进行股份回购，用于员工持股计划或者股权激励，本期公司回购金额 9,999,133.43 元，对应增加库存股 9,999,133.43 元。
- 2、本期库存股减少 116,589.69 元，系本期公司在普通股股利分配时对于预计未来可解锁限制性股票发放可撤销现金股利 116,589.69 元。

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	65,663,320.62	11,853,135.95		77,516,456.57
合计	65,663,320.62	11,853,135.95		77,516,456.57

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司章程的规定，按照母公司年度实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	574,395,868.23	492,843,306.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	574,395,868.23	492,843,306.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	120,271,592.81	110,432,177.41
减：提取法定盈余公积	11,853,135.95	9,550,291.59
应付普通股股利	23,081,632.89	19,329,324.00
期末未分配利润	659,732,692.20	574,395,868.23

未分配利润的其他说明：

- 1、公司章程的规定，按母公司年度实现净利润的 10%计提法定盈余公积金。
- 2、公司 2024 年 5 月 21 日召开的 2023 年度股东大会审议决定，以截至权益分派实施时股权登记日的总股本 106,280,960 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 2.2 元（含税）进行分红，共派发现金红利总额为人民币 23,081,632.89 元。

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	971,450,158.04	380,954,684.12	978,201,043.00	411,918,514.28
其他业务	2,414,004.98	561,441.78	2,627,061.35	827,119.35
合计	973,864,163.02	381,516,125.90	980,828,104.35	412,745,633.63

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其中：销售商品	968,439,729.34	977,657,168.47
其他	3,010,428.70	543,874.53
其他业务收入		
其中：销售材料	30,960.03	7,101.97
租金收入	1,805,278.81	2,354,116.71
其他	577,766.14	265,842.67
合计	973,864,163.02	980,828,104.35

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	中成药销售		医药商业		其他		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：										
在某一时点确认	809,832,168.22	239,206,634.38	231,274,273.04	213,153,462.50	7,202,809.36	4,182,546.92	76,250,366.41	75,567,169.39	972,058,884.21	380,975,474.41
在某一时段内确认					1,805,278.81	540,651.49			1,805,278.81	540,651.49
合计	809,832,168.22	239,206,634.38	231,274,273.04	213,153,462.50	9,008,088.17	4,723,198.41	76,250,366.41	75,567,169.39	973,864,163.02	381,516,125.90

3、 履约义务的说明

(1) 自产中成药销售

自产中成药销售根据与客户签订的销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格并交与客户，公司不再保留相关产品控制权时，即完成履约义务。

(2) 医药配送业务

医药配送业务根据与客户签订的销售协议的规定，经检验合格并交与客户，公司不再保留相关产品控制权时，即完成履约义务。

(3) 中药饮片代理销售

公司部分中药饮片代理销售根据公司与代销商签订合同，约定商品在代销商销售商品后结算，公司与代销商实际结算时，商品控制权转移，即完成履约义务。

(4) 医药零售

当公司将商品售卖予客户时，商品控制权转移，即完成履约义务。

(5) 医疗设备销售

医疗设备销售根据与客户签订的销售协议的规定，经客户验收并交与客户时，商品控制权转移，即完成履约义务。

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,618,981.94	3,597,852.54
教育费附加	2,050,511.90	1,997,557.85
地方教育费附加	1,367,007.89	1,331,705.17
房产税	2,768,261.70	2,550,692.52
土地使用税	828,199.82	825,934.00
印花税	489,357.05	523,894.86
其他	46,499.38	68,836.61
合计	11,168,819.68	10,896,473.55

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	331,391,800.45	321,993,148.62
职工薪酬	29,346,317.30	33,597,453.16
办公费	4,665,437.18	3,138,367.58
其他	1,619,425.14	2,367,693.61
合计	367,022,980.07	361,096,662.97

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	31,968,540.05	30,748,311.88
折旧与摊销	11,462,178.59	7,847,533.94
差旅费	5,102,584.14	4,238,591.82
办公费	3,548,020.76	3,859,961.09
咨询费	4,753,029.65	3,272,190.68
业务招待费	5,739,787.36	2,789,834.07
股权激励	-891,598.47	1,955,284.21
宣传费	5,037,296.18	1,091,887.63
其他	3,114,469.36	1,890,591.80
合计	69,834,307.62	57,694,187.12

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
委托外部研究开发费	15,632,092.98	7,570,812.47
职工薪酬	7,229,402.69	4,635,127.17
折旧与摊销	4,981,870.92	3,102,585.51
直接材料	8,161,260.67	3,052,434.44
直接费用	1,533,131.61	1,895,426.72
合计	37,537,758.87	20,256,386.31

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,561,122.08	6,111,134.73
其中：租赁负债利息费用	121,958.76	135,092.84
减：利息收入	24,947,082.05	22,064,468.01
手续费	64,115.71	118,838.76
合计	-23,321,844.26	-15,834,494.52

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,266,177.24	6,878,217.01
进项税加计抵减	1,493,045.50	
代扣个人所得税手续费	34,645.99	34,894.28
直接减免的增值税	296,034.86	254,455.24
合计	10,089,903.59	7,167,566.53

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	499,202.98	-176,704.89
处置长期股权投资产生的投资收益	131,691.11	-1,379,884.02
合计	630,894.09	-1,556,588.91

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	205,921.04	
应收账款坏账损失	1,854,578.82	4,325,532.88
其他应收款坏账损失	160,168.50	-424,740.73
合计	2,220,668.36	3,900,792.15

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	225,002.29	992,178.92
合计	225,002.29	992,178.92

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-14,127.67	168,160.88	-14,127.67
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-14,127.67	168,160.88	-14,127.67
合计	-14,127.67	168,160.88	-14,127.67

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	29,600.00	20,000.00	29,600.00
赔偿金收入	32,513.00		32,513.00
非流动资产毁损报废利得	585.00	8,900.10	585.00
无法支付的应付款项	5,645.28		5,645.28
其他	125,199.21	412,576.16	125,199.21
合计	193,542.49	441,476.26	193,542.49

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,327,464.26	5,235,276.36	1,327,464.26
非流动资产毁损报废损失	178,011.89	816,638.35	178,011.89
罚款支出及滞纳金	103,229.28	300.00	103,229.28
其他	27.94	14.60	27.94
合计	1,608,733.37	6,052,229.31	1,608,733.37

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	14,947,529.39	14,167,165.21
递延所得税费用	2,079,604.32	3,536,411.39
合计	17,027,133.71	17,703,576.60

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	136,951,823.62
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	20,542,773.54
子公司适用不同税率的影响	335,968.52
调整以前期间所得税的影响	670,823.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	363,783.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-648.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	351,083.44

项目	本期金额
研发费加计扣除的影响	-5,161,701.04
其他	-74,949.37
所得税费用	17,027,133.71

(四十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	120,210,522.02	110,319,537.41
本公司发行在外普通股的加权平均数	104,967,960.00	95,587,179.17
基本每股收益	1.15	1.15
其中：持续经营基本每股收益	1.15	1.15
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	120,271,592.81	110,954,464.16
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	104,967,960.00	98,140,005.00
稀释每股收益	1.15	1.13
其中：持续经营稀释每股收益	1.15	1.13
终止经营稀释每股收益		

(四十八) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回保证金及员工备用金等	5,258,173.16	11,089,172.36
经营租赁收入	1,667,664.13	2,154,532.71
政府补贴	13,647,514.81	20,740,720.92

项目	本期金额	上期金额
利息收入	24,947,082.05	20,438,241.59
其他	192,358.20	401,558.91
合计	45,712,792.35	54,824,226.49

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	327,804,567.90	342,297,111.64
支付保证金和职工备用金等	14,293,949.10	23,788,062.45
研究开发费	25,326,485.26	12,518,673.63
办公费	2,168,661.12	6,998,328.67
业务招待费	5,912,717.17	2,918,308.43
咨询费	4,653,029.65	3,272,190.68
宣传费	6,926,314.15	1,978,750.99
其他	6,434,104.88	785,587.06
合计	393,519,829.23	394,557,013.55

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款利息收入		1,626,226.42
合计		1,626,226.42

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司收到的现金净额		9,643,066.10
合计		9,643,066.10

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
收回预付土地款		5,000,000.00
收到博华医药分红款	2,000,000.00	5,577,700.75

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
处置子公司收到的现金净额		9,643,066.10

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到个人借款		63,000.00
合计		63,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购股份支付的现金	9,999,133.43	
支付限制性股票回购款	300,178.31	56,320.00
支付债券发行费用		1,742,928.22
租赁负债支付的现金	402,763.20	1,777,751.84
支付零星可转债转股款		1,236,100.40
合计	10,702,074.94	4,813,100.46

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	100,000,000.00	50,000,000.00		100,000,000.00		50,000,000.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）		100,000,000.00		500,000.00		99,500,000.00
其他应付款-限制性股票回购义务	15,014,912.00			300,178.31	116,589.69	14,598,144.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	2,493,637.64		549,099.57	402,763.20		2,639,974.01

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	119,924,689.91	111,545,093.07
加：信用减值损失	2,220,668.36	3,900,792.15
资产减值准备	225,002.29	992,178.92
固定资产折旧	31,099,167.10	28,399,078.22
使用权资产折旧	455,984.59	1,235,286.27
无形资产摊销	1,411,366.08	1,414,327.68
长期待摊费用摊销	479,640.71	188,117.98
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)	14,127.67	-168,160.88
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	177,426.89	807,738.25
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	1,561,122.08	4,484,908.31
投资损失(收益以“－”号填列)	-630,894.09	1,556,588.91
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,314,412.96	3,751,788.24
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	765,191.36	-215,376.85
存货的减少(增加以“－”号填列)	-18,207,683.60	4,973,198.63
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-12,483,486.28	-46,142,304.42
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	29,157,685.20	-14,630,754.42
其他	-891,598.47	1,955,284.21
经营活动产生的现金流量净额	156,592,822.76	104,047,784.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
承担租赁负债方式取得使用权资产		2,793,595.07
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,169,375,189.16	1,102,012,852.26
减：现金的期初余额	1,102,012,852.26	823,443,964.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	67,362,336.90	278,568,887.36

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	23,490,000.00
其中：北京实达信科技服务有限公司	23,490,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,281.48
其中：北京实达信科技服务有限公司	1,281.48
取得子公司支付的现金净额	23,488,718.52

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	29,070.00
其中：陕西盘龙鸿业大药房有限公司	29,070.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,474.20
其中：陕西盘龙鸿业大药房有限公司	1,474.20
处置子公司收到的现金净额	27,595.80

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,169,375,189.16	1,102,012,852.26
其中：库存现金	91,969.89	97,736.46
可随时用于支付的银行存款	1,169,198,677.34	1,101,840,589.54
可随时用于支付的其他货币资金	84,541.93	74,526.26
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,169,375,189.16	1,102,012,852.26

(五十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	121,958.76	135,092.84
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	15,525.00	352,669.68
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	35,607.84	43,475.08
与租赁相关的总现金流出	453,896.04	2,173,896.60

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,805,278.81	2,354,116.71
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
委托外部研究开发费	15,632,092.98	7,570,812.47
职工薪酬	7,229,402.69	4,635,127.17
折旧与摊销	4,981,870.92	3,102,585.51
直接材料	8,161,260.67	3,052,434.44
直接费用	1,533,131.61	1,895,426.72
合计	37,537,758.87	20,256,386.31
其中：费用化研发支出	37,537,758.87	20,256,386.31
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 本期无非同一控制下企业合并。

(二) 本期无同一控制下企业合并。

(三) 本期无反向购买。

(四) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权 时点的处置 价款	丧失控制权时 点的处置比例 （%）	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 /留存收益的 金额
陕西盘龙鸿业大 药房有限公司	29,070.00	51.00	对外转让	2024/9/30	工商变更	131,691.11						

其他说明：

2024 年 9 月 14 日，子公司陕西盘龙医药股份有限公司（以下简称“医药股份”）召开第二次股东会，同意医药股份对外转让陕西盘龙鸿业大药房有限公司（以下简称“盘龙鸿业”）51%的股权。盘龙鸿业于 2024 年 9 月 30 日完成工商变更手续，公司自盘龙鸿业工商变更之日起不再将其纳入合并财务报表范围。

2、 期末无通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

- 1、2023 年 12 月，子公司陕西盘龙健康产业控股有限公司与自然人王义文、靳仑刚签署《关于北京实达信科技服务有限公司之股权转让协议》，计划以 2,610.00 万元受让北京实达信科技服务有限公司（以下简称“北京实达信”）100%的股权。北京实达信于 2024 年 1 月 11 日完成工商登记手续，并取得了由北京经济技术开发区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本为 3,200.00 万元。公司从北京实达信工商变更之日起将其纳入合并财务报表范围。
- 2、2024 年 10 月 24 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过《关于对外投资暨成立合资公司的议案》，同意公司与博济医药科技股份有限公司的全资子公司广东广济投资有限公司共同设立一家有限公司盘龙杏林（广东）新药研究有限公司（以下简称“盘龙杏林”），子公司陕西盘龙健康产业控股有限公司出资比例为 85%。盘龙杏林于 2024 年 12 月 20 日完成工商登记手续，并取得了由广州市黄埔区市场监督管理局颁发的《营业执照》，注册资本为 5,000 万元。公司从盘龙杏林设立之日起将其纳入合并财务报表范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	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	
陕西盘龙医药股份有限公司	10,000.00	陕西西安	陕西西安	医药配送	99.60	0.40	直接投资
陕西商洛盘龙植物药业有限公司	10,000.00	陕西商洛	陕西商洛	医药工业	100.00		直接投资
陕西盘龙医药研究院	50.00	陕西西安	陕西西安	医药研发	100.00		直接投资
陕西盘龙医药保健品有限公司	2,000.00	陕西西安	陕西西安	医药商业	100.00		直接投资
陕西盘龙健康产业控股有限公司	10,000.00	陕西西安	陕西西安	医药投资	100.00		直接投资
陕西盘龙云康网络科技有限公司	500.00	陕西西安	陕西西安	医药商业		100.00	间接投资
陕西秦脉医疗制剂集中配制有限公司	500.00	陕西商洛	陕西商洛	医药工业		60.00	间接投资
陕西秦岭秦药健康产业有限责任公司	500.00	陕西西安	陕西西安	医药商业		100.00	间接投资
西安秦岭秦药中医诊所有限责任公司	1,000.00	陕西西安	陕西西安	医药服务		80.00	间接投资
陕西盘龙谷文旅康养有限公司	10,000.00	陕西商洛	陕西商洛	医药服务		100.00	间接投资
北京实达信科技服务有限公司	3,200.00	北京通州	北京通州	医药研发		100.00	间接投资
盘龙杏林（广东）新药研究有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	医药研发		85.00	间接投资

2、 本期无重要的非全资子公司。

3、 本期无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4、 本期无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。

(二) 本期无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。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 本期无重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	10,209,873.70	9,710,670.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	499,202.98	-176,704.89
—其他综合收益		
—综合收益总额	499,202.98	-176,704.89

3、 本期无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。

4、 本期无合营企业或联营企业发生的超额亏损。

5、 本期无与合营企业投资相关的未确认承诺。

6、 本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(四) 本期无重要的共同经营。

(五) 本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用		计入当期损益或冲
		损失的金额		减相关成本费用损
		本期金额	上期金额	失的项目
递延收益	110,140,516.35	4,584,442.43	4,793,496.09	其他收益
合计	110,140,516.35	4,584,442.43	4,793,496.09	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	5,966,455.73	3,681,734.81	2,084,720.92
营业外收入	49,600.00	29,600.00	20,000.00
财务费用	2,000,000.00	2,000,000.00	
合计	8,016,055.73	5,711,334.81	2,104,720.92

2、 涉及政府补助的负债项目								
负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	90,547,046.35	11,876,180.00		6,524,442.43			95,898,783.92	与资产相关/与 收益相关

(二) 本期无政府补助的退回。

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无外币货币性项目，不存在汇率风险。

（3）其他价格风险

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

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书	银行承兑汇票	26,571,830.86	终止确认	票据所有权上的主要风险和报酬已经转移
合计		26,571,830.86		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书	26,571,830.86	
合计		26,571,830.86	

3、 本期无转移金融资产且继续涉入。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是：自然人谢晓林。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西欧珂药业有限公司（以下简称“欧珂药业”）	实际控制人控制的其他公司
柞水嘉华天然气有限公司（以下简称“嘉华天然气”）	实际控制人控制的其他公司
陕西博华医药有限公司（以下简称“博华医药”）（注 1）	过去十二个月内与公司存在关联关系的控股公司
陕西盘龙鸿业大药房有限公司（以下简称“盘龙鸿业”）（注 2）	过去十二个月内与公司存在关联关系的控股公司
张淑云	实际控制人的配偶

注 1：公司于 2023 年 8 月对外转让陕西博华药业有限公司（以下简称“博华医药”）51%的股权，博华医药自 2023 年 9 月起不再纳入合并财务报表范围，公司与博华医药 2023 年 9 月至 2024 年 8 月发生的交易往来，仍构成关联交易。

注 2：公司于 2024 年 9 月对外转让陕西盘龙鸿业大药房有限公司（以下简称“盘龙鸿业”）51%的股权，盘龙鸿业自 2024 年 10 月起不再纳入合并财务报表范围，公司与盘龙鸿业 2024 年 10-12 月发生的交易往来，仍构成关联交易。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
嘉华天然气	采购天然气	4,782,708.25	4,137,626.44
嘉华天然气	天然气管道施工	137,431.19	
欧珂药业	采购药品等	1,184,082.78	803,685.54
博华医药	采购药品	2,506.19	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
博华医药	销售产品	461,934.54	376,004.39
欧珂药业	销售产品	743,804.75	121,559.60

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢晓林	50,000,000.00	2024/1/31	2025/1/31	否
谢晓林、张淑云	100,000,000.00	2024/3/27	2026/3/27	否

关联担保情况说明：

1、谢晓林与中国农业银行股份有限公司柞水县支行签订了《保证合同》，为公司借款起始日 2024 年 1 月 31 日至借款到期日 2025 年 1 月 31 日 50,000,000.00 元的债务提供连带责任担保，保证期间为自借款合同债务履行期限届满之日起三年，截止 2024 年 12 月 31 日，在上述合同项下，公司借款为 50,000,000.00 元。

2、谢晓林、张淑云与中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行签订了《保证合同》，为公司借款起始日 2024 年 3 月 27 日至借款到期日 2026 年 3 月 27 日 100,000,000.00 元的债务提供连带责任担保，保证期间为自借款合同生效之日起至最后一期债务履行期届满之日后三年，截止 2024 年 12 月 31 日，在上述合同项下，公司借款为 99,500,000.00 元。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,430,855.87	2,965,895.58

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	欧珂药业	807,902.40	40,395.12	10,772.00	538.60
	博华医药			1,484,060.00	74,203.00
	盘龙鸿业	38,281.35	7,651.35		
预付款项					
	嘉华天然气	8,280.00			
其他应收款					
	盘龙鸿业	165,000.00	15,750.00		
	博华医药			2,000,000.00	

2、 应付项目			
项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	欧珂药业	489,445.76	538,976.30
	博华医药		493,700.51
合同负债			
	欧珂药业	8,918.46	

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
孟重、中层 管理人员及 核心业务/技 术骨干							277,594.50	4,924,526.43
合计							277,594.50	4,924,526.43

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日股票价格及限制性股票的授予成本确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具、对未来年度公司业绩的预测及对个人绩效考核情况进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,757,734.80

其他说明：

根据公司 2022 年第一次临时股东大会决议和第四届董事会第一次会议决议规定，向 50 名激励对象授予限制性股票 1,126,400 股，授予价格为 13.38 元/股。

限制性股票授予日为 2022 年 9 月 16 日，授予日公允价值按照授予日的股票收盘价 31.12 元/股计算，员工的授予价格与公允价值之间的差额，公司按照在约定的限售期限内摊销，本期确认股份支付费用-891,598.47 元，确认资本公积-891,598.47 元。

(三) 本期无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
孟重、中层管理人员及核心业务/技术骨干	-891,598.47		-891,598.47	1,955,284.21		1,955,284.21
合计	-891,598.47		-891,598.47	1,955,284.21		1,955,284.21

(五) 本期无股份支付的修改、终止情况。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日无需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

1、 2024 年前三季度特别分红

拟分配的股利总额（元）	52,953,730.00
拟分配每 10 股派息数（元）	0.50
拟分配每 10 股分红股（股）	105,907,460
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	52,953,730.00
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	105,907,460
利润分配方案	根据公司 2024 年 12 月 30 日召开的第四届董事会第二十二次会议决议，公司以未来实施 2024 年前三季度利润分配方案的股权登记日总股本扣除公司回购

拟分配的股利总额（元）	52,953,730.00
	专户股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.5 元（含税），本次不送红股也不进行资本公积金转增股本。2025 年 1 月 22 日公司召开的 2025 年第一次临时股东会审议通过。特别分红权益分派于 2025 年 2 月 17 日完成。

2、 2024 年度利润分配

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金红利人民币 2.5 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据公司 2025 年 4 月 23 日召开的第四届董事会第二十四次会议决议，公司以未来实施 2024 年度利润分配方案的股权登记日总股本扣除公司回购专户股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.5 元（含税），本次不送红股也不进行资本公积金转增股本。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	149,044,759.31	154,022,585.78
1 至 2 年	1,378,356.24	587,304.18
2 至 3 年	92,651.92	438,960.57
3 年以上		135,349.10
小计	150,515,767.47	155,184,199.63
减：坏账准备	6,472,479.82	6,758,657.71
合计	144,043,287.65	148,425,541.92

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	150,515,767.47	100.00	6,472,479.82	4.30	144,043,287.65	155,184,199.63	100.00	6,758,657.71	4.36	148,425,541.92
其中：										
账龄组合	124,295,356.58	82.58	6,472,479.82	5.21	117,822,876.76	126,011,042.43	81.20	6,758,657.71	5.36	119,252,384.72
合并范围内关联方组合	26,220,410.89	17.42			26,220,410.89	29,173,157.20	18.80			29,173,157.20
合计	150,515,767.47	100.00	6,472,479.82		144,043,287.65	155,184,199.63	100.00	6,758,657.71		148,425,541.92

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	122,824,348.42	6,141,217.42	5.00
1 至 2 年	1,378,356.24	275,671.25	20.00
2 至 3 年	92,651.92	55,591.15	60.00
合并范围内关联方组合	26,220,410.89		
合计	150,515,767.47	6,472,479.82	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,758,657.71		286,177.89			6,472,479.82
合计	6,758,657.71		286,177.89			6,472,479.82

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	26,220,410.89		26,220,410.89	17.42	
第二名	5,128,491.25		5,128,491.25	3.41	256,424.56
第三名	5,110,628.59		5,110,628.59	3.40	255,531.43
第四名	4,960,490.71		4,960,490.71	3.30	248,024.54
第五名	4,071,846.77		4,071,846.77	2.71	203,592.34
合计	45,491,868.21		45,491,868.21	30.24	963,572.87

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	172,647,193.49	279,911,327.80
合计	172,647,193.49	279,911,327.80

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	83,595,477.54	167,620,269.59
1 至 2 年	75,265,104.49	86,764,095.77
2 至 3 年	9,815,260.21	18,339,151.74
3 年以上	4,427,919.89	7,607,689.34
小计	173,103,762.13	280,331,206.44
减：坏账准备	456,568.64	419,878.64
合计	172,647,193.49	279,911,327.80

(2) 按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	173,103,762.13	100.00	456,568.64	0.26	172,647,193.49	280,331,206.44	100.00	419,878.64	0.15	279,911,327.80
其中：										
账龄组合	1,289,067.15	0.74	456,568.64	35.42	832,498.51	1,134,738.18	0.40	419,878.64	37.00	714,859.54
合并范围内关联方组合	171,814,694.98	99.26			171,814,694.98	279,196,468.26	99.60			279,196,468.26
合计	173,103,762.13	100.00	456,568.64		172,647,193.49	280,331,206.44	100.00	419,878.64		279,911,327.80

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	854,332.72	42,716.64	5.00
1 至 2 年	20,214.74	4,042.95	20.00
2 至 3 年	11,776.61	7,065.97	60.00
3 年以上	402,743.08	402,743.08	100.00
合并范围内关联方组合	171,814,694.98		
合计	173,103,762.13	456,568.64	

（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)	
上年年末余额	419,878.64			419,878.64
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	36,690.00			36,690.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	456,568.64			456,568.64

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	280,331,206.44			280,331,206.44
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	6,613,306.00			6,613,306.00
本期终止确认	113,840,750.31			113,840,750.31
其他变动				
期末余额	173,103,762.13			173,103,762.13

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的其他 应收款	419,878.64	36,690.00				456,568.64
合计	419,878.64	36,690.00				456,568.64

（5）本期无实际核销的其他应收款项情况。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方款项	171,814,694.98	279,196,468.26
备用金	580,940.21	783,040.53
押金及保证金	330,000.00	
其他	378,126.94	351,697.65
合计	173,103,762.13	280,331,206.44

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	合并范围内关联方款项	84,939,140.00	注 1	49.07	
第二名	合并范围内关联方款项	76,275,554.98	注 2	44.06	
第三名	合并范围内关联方款项	6,100,000.00	注 3	3.52	
第四名	合并范围内关联方款项	4,500,000.00	注 4	2.60	
第五名	押金及保证金	330,000.00	注 5	0.19	16,500.00
合计		172,144,694.98		99.44	16,500.00

注 1：账龄在 1 年以内金额为 138,274.40 元，1-2 年金额为 75,000,000.00 元，2-3 年金额为 9,800,865.60 元。

注 2：账龄在 1 年以内金额为 76,275,554.98 元。

注 3：账龄在 1 年以内金额为 6,100,000.00 元。

注 4：账龄在 1 年以内金额为 227,315.44 元，1-2 年金额为 244,889.75 元，2-3 年金额为 2,618.00 元，3 年以上金额为 4,025,176.81 元。

注 5：账龄在 1 年以内金额为 330,000.00 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	320,852,029.00		320,852,029.00	118,184,711.98		118,184,711.98
对联营、合营企业 投资	10,209,873.70		10,209,873.70	9,710,670.72		9,710,670.72
合计	331,061,902.70		331,061,902.70	127,895,382.70		127,895,382.70

1、 对子公司投资								
被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
陕西商洛盘龙植物药业有限公司	17,808,711.98		82,667,317.02				100,476,029.00	
陕西盘龙医药股份有限公司	99,876,000.00						99,876,000.00	
陕西盘龙医药研究院	500,000.00						500,000.00	
陕西盘龙医药保健品有限公司			20,000,000.00				20,000,000.00	
陕西盘龙健康产业控股有限公司			100,000,000.00				100,000,000.00	
合计	118,184,711.98		202,667,317.02				320,852,029.00	

2、 对联营、合营企业投资												
被投资单位	上年年末 余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业												
陕西秦龙药康投资合伙企业（有限合伙）	9,710,670.72				499,202.98						10,209,873.70	
小计	9,710,670.72				499,202.98						10,209,873.70	
合计	9,710,670.72				499,202.98						10,209,873.70	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	583,045,539.66	80,447,797.60	516,278,357.86	75,075,744.14
其他业务	563,362.57	20,790.29	341,270.70	73,971.10
合计	583,608,902.23	80,468,587.89	516,619,628.56	75,149,715.24

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其中：销售商品	583,045,539.66	516,278,357.86
其他业务收入		
其中：销售材料	30,960.03	75,428.03
提供劳务	515,888.78	265,842.67
经营租赁	16,513.76	
合计	583,608,902.23	516,619,628.56

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	583,592,388.47	80,468,587.89
在某一时段内确认	16,513.76	
合计	583,608,902.23	80,468,587.89

3、 履约义务的说明

盘龙药业一般医药销售根据与客户签订的销售协议的规定，完成相关产品生产，经检验合格并交与客户，公司不再保留相关产品控制权时，即完成履约义务。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	499,202.98	-176,704.89
合计	499,202.98	-176,704.89

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-191,554.56	
计入当期损益的政府补助，但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	10,295,777.24	
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	131,691.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,267,363.99	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	121,633.49	
小计	9,090,183.29	
所得税影响额	1,423,924.48	
少数股东权益影响额（税后）	-5.59	
合计	7,666,264.40	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益（元）	
		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	7.56	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.08	1.07	1.07

陕西盘龙药业集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年四月二十三日