



西藏奇正藏药股份有限公司

Tibet Cheezheng Tibetan Medicine Co., Ltd.

2023 年半年度财务报告

股票代码：002287

股票简称：奇正藏药

债券代码：128133

债券简称：奇正转债

中国 西藏

2023年08月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	590,089,839.54	437,571,379.17
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	2,210,622,890.59	1,539,289,809.65
衍生金融资产		
应收票据	115,710.00	227,430.00
应收账款	277,205,617.57	102,418,409.81
应收款项融资	307,396,699.45	722,746,270.62
预付款项	17,971,807.33	5,795,715.55
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	259,556,598.48	10,027,501.96
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	153,663,560.45	127,774,134.44
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		224,648,000.00
其他流动资产	21,119,080.94	21,916,638.54
流动资产合计	3,837,741,804.35	3,192,415,289.74
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	345,932,139.80	489,953,893.17
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	644,060,000.00	626,280,000.00
投资性房地产	21,662,569.02	22,414,717.86
固定资产	580,436,623.76	599,585,280.05
在建工程	661,590,138.89	533,083,152.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	9,011,375.78	11,758,311.33
无形资产	361,490,412.14	374,807,437.36
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,830,899.75	3,293,709.46
递延所得税资产	30,245,837.04	29,806,313.39
其他非流动资产	2,027,740.09	3,912,303.59
非流动资产合计	2,659,287,736.27	2,694,895,118.91
资产总计	6,497,029,540.62	5,887,310,408.65
流动负债：		
短期借款	1,003,534,652.77	701,726,388.88
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	55,021,529.57	29,941,775.86
应付账款	65,687,874.99	63,530,445.99
预收款项		
合同负债	64,166,219.22	102,159,375.91
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	74,593,054.71	146,007,581.34
应交税费	60,583,968.28	61,885,724.67
其他应付款	385,664,632.53	191,485,837.41
其中：应付利息		
应付股利	209,095,167.49	2,320,537.48
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	16,098,181.11	60,579,137.44
其他流动负债	8,153,641.73	2,813,006.94
流动负债合计	1,733,503,754.91	1,360,129,274.44

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	286,887,821.43	186,887,821.43
应付债券	761,564,963.40	742,581,177.46
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,339,731.58	4,912,294.61
长期应付款	2,600,000.00	2,600,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	171,470,315.19	167,039,162.98
递延所得税负债	43,249,177.65	35,506,642.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,270,112,009.25	1,139,527,099.47
负债合计	3,003,615,764.16	2,499,656,373.91
所有者权益：		
股本	530,191,359.00	530,223,760.00
其他权益工具	134,043,796.26	134,254,660.56
其中：优先股		
永续债		
资本公积	476,352,872.98	476,327,561.34
减：库存股	8,185,041.91	8,682,511.19
其他综合收益	2,549,392.47	1,193,832.39
专项储备	1,104,211.41	949,951.74
盈余公积	416,944,483.56	416,944,483.56
一般风险准备		
未分配利润	1,890,294,862.70	1,784,802,346.03
归属于母公司所有者权益合计	3,443,295,936.47	3,336,014,084.43
少数股东权益	50,117,839.99	51,639,950.31
所有者权益合计	3,493,413,776.46	3,387,654,034.74
负债和所有者权益总计	6,497,029,540.62	5,887,310,408.65

法定代表人：雷菊芳 主管会计工作负责人：姚晓梅 会计机构负责人：张爱萍

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	121,012,698.41	321,092,207.29
交易性金融资产	937,663,108.52	477,253,323.61
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	129,686,278.98	128,216,888.55
应收款项融资	59,930,557.38	52,213,473.47
预付款项	299,941,861.15	169,859,679.85
其他应收款	1,394,694,788.02	1,089,926,389.03

其中：应收利息		
应收股利		
存货	60,954,393.67	53,268,503.97
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		224,648,000.00
其他流动资产	3,800,030.70	2,129,136.40
流动资产合计	3,007,683,716.83	2,518,607,602.17
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,020,052,208.02	2,163,819,570.69
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00
投资性房地产	21,151,303.84	22,277,577.16
固定资产	184,528,106.43	192,589,445.60
在建工程	230,304,285.88	185,934,232.02
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	491,340.16	1,614,403.41
无形资产	13,308,490.60	14,124,446.32
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	501,725.85	575,149.17
递延所得税资产	5,104,833.35	4,956,992.32
其他非流动资产	595,387.19	314,950.69
非流动资产合计	2,516,037,681.32	2,626,206,767.38
资产总计	5,523,721,398.15	5,144,814,369.55
流动负债：		
短期借款	403,287,152.77	301,561,388.88
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	26,682,747.41	6,167,988.34
应付账款	40,444,824.15	34,041,720.02
预收款项		
合同负债	454,593.80	374,942.03
应付职工薪酬	5,431,634.54	14,933,548.48
应交税费	33,691,724.96	31,558,407.65
其他应付款	786,140,925.72	633,518,478.54
其中：应付利息		
应付股利	209,095,167.49	2,320,537.48

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	11,382,302.01	54,934,293.01
其他流动负债	31,421.86	48,742.46
流动负债合计	1,307,547,327.22	1,077,139,509.41
非流动负债：		
长期借款	286,887,821.43	186,887,821.43
应付债券	761,564,963.40	742,581,177.46
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		426,989.23
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	49,800,029.11	45,476,503.88
递延所得税负债	28,651,401.11	23,571,024.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,126,904,215.05	998,943,516.46
负债合计	2,434,451,542.27	2,076,083,025.87
所有者权益：		
股本	530,191,359.00	530,223,760.00
其他权益工具	134,043,796.26	134,254,660.56
其中：优先股		
永续债		
资本公积	480,608,892.34	480,583,580.70
减：库存股	8,185,041.91	8,682,511.19
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	416,944,483.56	416,944,483.56
未分配利润	1,535,666,366.63	1,515,407,370.05
所有者权益合计	3,089,269,855.88	3,068,731,343.68
负债和所有者权益总计	5,523,721,398.15	5,144,814,369.55

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	829,806,620.16	896,919,361.78
其中：营业收入	829,806,620.16	896,919,361.78
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	591,405,141.62	628,027,166.08
其中：营业成本	129,594,799.97	137,859,480.50
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	14,148,839.01	12,297,859.58
销售费用	311,214,347.63	353,410,518.17
管理费用	77,983,567.30	74,902,277.89
研发费用	27,157,833.09	30,389,884.86
财务费用	31,305,754.62	19,167,145.08
其中：利息费用	35,652,800.51	28,934,870.95
利息收入	4,487,486.03	9,988,554.77
加：其他收益	6,436,227.34	59,131,829.31
投资收益（损失以“-”号填列）	69,099,357.05	-80,752,962.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	48,146,427.47	-90,781,252.36
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）	28,048,327.52	4,548,110.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,732,612.45	-654,662.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	56,284.87	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	143,431.27	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	340,452,494.14	251,164,510.28
加：营业外收入	47,913.70	41,279.51
减：营业外支出	1,664,148.08	200,809.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	338,836,259.76	251,004,980.60
减：所得税费用	28,136,057.17	19,606,896.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	310,700,202.59	231,398,083.79
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	310,700,202.59	231,398,083.79
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）	312,267,146.68	232,321,926.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”	-1,566,944.09	-923,842.58

号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	1,355,560.08	1,691,907.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,355,560.08	1,691,907.10
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	1,355,560.08	1,691,907.10
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	1,355,560.08	1,691,907.10
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	312,055,762.67	233,089,990.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	313,622,706.76	234,013,833.47
归属于少数股东的综合收益总额	-1,566,944.09	-923,842.58
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.5893	0.4377
(二) 稀释每股收益	0.5888	0.4372

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

法定代表人：雷菊芳 主管会计工作负责人：姚晓梅 会计机构负责人：张爱萍

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	434,167,739.00	435,904,943.26
减：营业成本	110,277,099.54	125,596,564.27
税金及附加	5,698,014.60	5,256,463.94
销售费用	50,206,635.43	28,120,188.17
管理费用	37,641,523.55	22,167,170.92
研发费用	16,513,947.46	22,467,858.67
财务费用	29,023,942.79	20,289,340.13
其中：利息费用	31,818,370.12	25,653,427.06
利息收入	2,846,799.68	5,411,571.77

加：其他收益	4,523,593.45	2,289,536.44
投资收益（损失以“-”号填列）	52,876,323.57	-90,370,313.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	48,146,427.47	-90,781,252.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6,469,798.61	5,679,701.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,528,526.88	-6,086,907.48
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）	247,147,764.38	123,519,373.89
加：营业外收入		
减：营业外支出	56,864.54	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	247,090,899.84	123,519,373.89
减：所得税费用	20,057,273.25	2,992,156.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	227,033,626.59	120,527,217.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	227,033,626.59	120,527,217.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	227,033,626.59	120,527,217.69
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,034,527,061.14	935,025,224.89
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	4,539,795.37	
收到其他与经营活动有关的现金	22,178,070.14	90,281,104.44
经营活动现金流入小计	1,061,244,926.65	1,025,306,329.33
购买商品、接受劳务支付的现金	65,513,355.30	77,977,301.88
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	253,676,521.29	225,326,265.39
支付的各项税费	118,465,897.78	91,955,467.52
支付其他与经营活动有关的现金	397,434,520.28	390,784,743.52
经营活动现金流出小计	835,090,294.65	786,043,778.31
经营活动产生的现金流量净额	226,154,632.00	239,262,551.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	650,554,500.00	669,000,000.00
取得投资收益收到的现金	20,822,908.67	16,634,707.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	35,728.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	671,413,136.67	685,634,707.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	64,915,069.76	152,993,886.22
投资支付的现金	1,022,430,000.00	1,080,009,000.00
质押贷款净增加额		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,087,345,069.76	1,233,002,886.22
投资活动产生的现金流量净额	-415,931,933.09	-547,368,178.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	500,000,000.00	317,968,740.43
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	500,000,000.00	317,968,740.43
偿还债务支付的现金	149,046,041.67	336,696,731.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,395,432.67	20,300,956.37
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	618,324.28	6,088,250.85
筹资活动现金流出小计	159,059,798.62	363,085,938.22
筹资活动产生的现金流量净额	340,940,201.38	-45,117,197.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,355,560.08	1,691,907.10
五、现金及现金等价物净增加额	152,518,460.37	-351,530,918.19
加：期初现金及现金等价物余额	437,571,379.17	666,633,735.02
六、期末现金及现金等价物余额	590,089,839.54	315,102,816.83

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	588,470,827.53	613,980,488.97
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	452,867,263.05	820,076,237.05
经营活动现金流入小计	1,041,338,090.58	1,434,056,726.02
购买商品、接受劳务支付的现金	285,871,261.68	184,360,469.01
支付给职工以及为职工支付的现金	46,168,624.16	42,418,046.91
支付的各项税费	55,041,842.64	50,440,880.74
支付其他与经营活动有关的现金	821,189,073.29	995,555,134.69
经营活动现金流出小计	1,208,270,801.77	1,272,774,531.35
经营活动产生的现金流量净额	-166,932,711.19	161,282,194.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	330,000,000.00	280,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,737,631.27	1,909,063.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,392,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	334,737,631.27	399,301,263.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,168,832.37	79,266,210.35
投资支付的现金	496,369,986.30	663,260,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	512,538,818.67	742,526,210.35
投资活动产生的现金流量净额	-177,801,187.40	-343,224,946.44
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	300,000,000.00	317,968,740.43
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	300,000,000.00	317,968,740.43
偿还债务支付的现金	149,046,041.67	301,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,802,099.34	6,285,785.01
支付其他与筹资活动有关的现金	497,469.28	1,407,695.85
筹资活动现金流出小计	155,345,610.29	309,093,480.86
筹资活动产生的现金流量净额	144,654,389.71	8,875,259.57
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	-200,079,508.88	-173,067,492.20
加：期初现金及现金等价物余额	321,092,207.29	330,115,578.24
六、期末现金及现金等价物余额	121,012,698.41	157,048,086.04

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	530,223,760.00			134,254,660.56	476,327,561.34	8,682,511.19	1,193,832.39	949,951.74	416,944,835.56		1,784,802,346.03		3,336,014.08	51,639,950.31	3,387,654,034.74
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	530,223,760.00			134,254,660.56	476,327,561.34	8,682,511.19	1,193,832.39	949,951.74	416,944,835.56		1,784,802,346.03		3,336,014.08	51,639,950.31	3,387,654,034.74

三、本期增减变动金额 (减少以 “—”号填 列)	- 32, 401 .00			- 210 ,86 4.3 0	25, 311 .64	- 497 ,46 9.2 8	1,3 55, 560 .08	154 ,25 9.6 7			105 ,49 2,5 16. 67		107 ,28 1,8 52. 04	- 1,5 22, 110 .32	105 ,75 9,7 41. 72
(一) 综合 收益总额							1,3 55, 560 .08				312 ,26 7,1 46. 68		313 ,62 2,7 06. 76	- 1,5 66, 944 .09	312 ,05 5,7 62. 67
(二) 所有 者投入和减 少资本	- 32, 401 .00			- 210 ,86 4.3 0	25, 311 .64	- 497 ,46 9.2 8							279 ,51 5.6 2		279 ,51 5.6 2
1. 所有者 投入的普通 股	- 32, 401 .00				449 ,06 8.2 8								481 ,46 9.2 8		481 ,46 9.2 8
2. 其他权 益工具持有 者投入资本				- 210 ,86 4.3 0	474 ,37 9.9 2	- 497 ,46 9.2 8							760 ,98 4.9 0		760 ,98 4.9 0
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他															
(三) 利润 分配											- 206 ,77 4,6 30. 01		- 206 ,77 4,6 30. 01		- 206 ,77 4,6 30. 01
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配											- 206 ,77 4,6 30. 01		- 206 ,77 4,6 30. 01		- 206 ,77 4,6 30. 01
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													154,259.67	44,833.77	199,093.44		
1. 本期提取													341,880.52		341,880.52		
2. 本期使用													187,620.85		187,620.85		
(六) 其他																	
四、本期期末余额	530,191,359.00			134,043,726.98	476,352,898.91	8,185,041.91	2,549,392.47	1,104,211.41	416,944,483.56		1,890,294.86		3,443,295.93	50,117,839.99	3,493,413.77		

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益																
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计				
	优先股	永续债	其他														
一、上年期末余额	530,296,520.00			134,350,943.94	480,443,751.10	16,973,860.29	-1,773,220.83	565,175.45	375,121,403.16		1,666,999,873.3		3,169,036.6	51,352,037.47	3,220,382,623.3		
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同																	

一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	530,296,520.00			134,350,943.43	480,443,751.10	16,973,860.29	-1,773,220.83	565,175.45	375,121,403.16		1,666,999,873.3		3,169,030,586.6	51,352,037.47	3,220,382,623.3
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-73,379.00			-195,003.17	-5,550,349.62	-901,157.96	1,691,907.10	215,688.21			-80,460,688.93		-83,470,667.45	2,215,202.55	-81,255,464.90
（一）综合收益总额							1,691,907.10				232,321,926.37		234,013,833.47	-923,842.58	233,089,908.89
（二）所有者投入和减少资本	-73,379.00			195,003.17	5,550,349.62	901,157.96							4,917,573.83		4,917,573.83
1. 所有者投入的普通股	-73,379.00				2,719,371.58								2,792,750.58		2,792,750.58
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,141,217.39	-901,157.96							5,042,375.35		5,042,375.35
4. 其他				-195,003.17	6,972,195.43								7,167,198.60		7,167,198.60
（三）利润分配											-312,782.61530		-312,782.61530		-312,782.61530
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有 者（或股											-312		-312		-312

东)的分配											,78 2,6 15. 30		,78 2,6 15. 30		,78 2,6 15. 30
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								215 ,68 8.2 1					215 ,68 8.2 1	3,1 39, 045 .13	3,3 54, 733 .34
1. 本期提取								330 ,36 1.0 6					330 ,36 1.0 6		330 ,36 1.0 6
2. 本期使用								- 114 ,67 2.8 5					- 114 ,67 2.8 5		- 114 ,67 2.8 5
(六)其他															
四、本期期末余额	530 ,22 3,1 41. 00			134 ,15 5,9 40. 77	474 ,89 3,4 01. 48	16, 072 ,70 2.3 3	- 81, 313 .73	780 ,86 3.6 6	375 ,12 1,4 03. 16			1,5 86, 539 ,18 4.9 0		3,0 85, 559 ,91 8.9 1	3,1 39, 567 ,24 0.0 2

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配利	其他	所有者权
		优先	永续	其他								

		股	债			股	收益			润		益合 计
一、上年期末余额	530,223,760.00			134,254,660.56	480,583,580.70	8,682,511.19				416,944,483.56	1,515,407,370.05	3,068,731,343.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	530,223,760.00			134,254,660.56	480,583,580.70	8,682,511.19				416,944,483.56	1,515,407,370.05	3,068,731,343.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-32,401.00			-210,864.30	25,311.64	-497,469.28				20,258,996.58		20,538,512.20
（一）综合收益总额										227,033,626.59		227,033,626.59
（二）所有者投入和减少资本	-32,401.00			-210,864.30	25,311.64	-497,469.28						279,515.62
1. 所有者投入的普通股	-32,401.00				449,068.28							481,469.28
2. 其他权益工具持有者投入资本				-210,864.30	474,379.92	-497,469.28						760,984.90
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-206,774,630.01		-206,774,630.01
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-206,774,630.01		-206,774,630.01
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公												

积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他												
四、本期期 末余额	530,1 91,35 9.00			134,0 43,79 6.26	480,6 08,89 2.34	8,185 ,041. 91			416,9 44,48 3.56	1,535 ,666, 366.6 3		3,089 ,269, 855.8 8

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	530,2 96,52 0.00			134,3 50,94 3.94	477,7 28,20 1.56	16,97 3,860 .29			375,1 21,40 3.16	1,451 ,782, 323.0 7		2,952 ,305, 531.4 4
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	530,2 96,52 0.00			134,3 50,94 3.94	477,7 28,20 1.56	16,97 3,860 .29			375,1 21,40 3.16	1,451 ,782, 323.0 7		2,952 ,305, 531.4 4
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填	- 73,37 9.00			- 195,0 03.17	1,421 ,845. 81	- 901,1 57.96				- 192,2 55,39 7.61		- 190,2 00,77 6.01

列)												
(一) 综合收益总额										120,527,217.69		120,527,217.69
(二) 所有者投入和减少资本	-73,379.00			-195,003.17	1,421,845.81	-901,157.96						2,054,621.60
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本				-195,003.17	4,141,217.39	-901,157.96						4,847,372.18
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-312,782,615.30		-312,782,615.30
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-312,782,615.30		-312,782,615.30
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	530,223,141.00			134,155,940.77	479,150,047.37	16,072,702.33			375,121,403.16	1,259,526,925.46		2,762,104,755.43

三、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业历史沿革及改制情况

西藏奇正藏药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由西藏林芝奇正藏药厂（有限公司）整体变更设立的股份有限公司，于 2007 年 10 月 9 日取得西藏自治区工商行政管理局颁发的 5400001001123 号企业法人营业执照，组织机构代码为 71091057-8，2016 年 5 月 25 日取得西藏自治区工商行政管理局换发 91540000710910578J 的统一社会信用代码营业执照；公司注册地址：西藏自治区林芝市巴宜区德吉路 2 号，实际办公地址：西藏自治区林芝市巴宜区德吉路 2 号；公司设立时总股本为 36,500 万股，每股面值为人民币 1 元，截止到 2023 年 06 月 30 日公司注册资本为人民币 530,191,359.00 元。

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

截止本报告期末，本公司股本中甘肃奇正实业集团有限公司持股 68.76%，西藏宇妥文化发展有限公司持股 18.56%，公司董监高合计持股 0.30%，其他社会公众股股东持股 12.38%，公司实际控制人为雷菊芳女士。

2. 企业的业务性质和主要经营活动

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

本公司经营范围：生产贴膏剂、软膏剂、颗粒剂；药材收购加工；进出口贸易【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 21 家，详见第十节、九，在其他主体中的权益。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：存货跌价（第十节、五、15），折旧与摊销（第十节、五、24）、（第十节、五、29）、（第十节、五、30）、（第十节、五、32），租赁的确认（第十节、五、42），长期资产的减值（第十节、五、31），收入确认（第十节、五、39），递延所得税资产及负债确认（第十节、五、41）。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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

（2）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期

间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（3）增加子公司或业务的处理

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

（4）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见第十节、五、22“长期股权投资”或第十节、五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及

经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见第十节、五、22“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本第十节、五、22“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、应收票据

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，参考“应收账款”进行减值测试	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和商业承兑汇票，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和商业承兑汇票外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

组合一的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	
其中：90天以内（含90天）	不计提
90天-1年（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见第十节、五、10“金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的款项性质进行信用风险组合分类	按款项性质与整个存续期预期信用损失率对照表计提比例为 10%
组合三	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并范围内关联方等。	不计提

15、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。对同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

16、合同资产

无

17、合同成本

无

18、持有待售资产

无

19、债权投资

无

20、其他债权投资

无

21、长期应收款

无

22、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按第十节、五、6“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见第十节、五、31“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

无

25、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工

程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见第十节、五、31“长期资产减值”。

26、借款费用

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

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

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

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

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

27、生物资产

无

28、油气资产

无

29、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本第十节、五、42“租赁”。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

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

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

32、长期待摊费用

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

33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

35、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见第十节、五、42“租赁”。

36、预计负债

无

37、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

38、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见第十节、五、26“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

1) 公司主要销售标准包装产品，具体为公司生产的贴膏剂、软膏剂、藏成药等产品，均属于在某一时间点履行的履约义务。内销收入在本公司收到客户购货申请，将商品发送到客户指定场所并由客户确认接收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 提供服务合同

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

40、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持

项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

41、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

42、租赁

（1）本公司作为承租人

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将

租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见第十节、五、24“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见第十节、五、31“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租

赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照第十节、五、10“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

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

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

43、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

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

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

(2) 安全生产费用

本公司按照国家规定提取的安全生产费。

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

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行《企业会计准则解释第 15 号》： 2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	第五届董事会第二十三次会议	
执行《企业会计准则解释第 16 号》： 2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	第五届董事会第二十三次会议	

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司根据企业会计准则解释要求执行，并对相应租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异等对 2023 年年初财务报表项目进行调整。具体调整项目如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	437,571,379.17	437,571,379.17	
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	1,539,289,809.65	1,539,289,809.65	
衍生金融资产			
应收票据	227,430.00	227,430.00	
应收账款	102,418,409.81	102,418,409.81	
应收款项融资	722,746,270.62	722,746,270.62	
预付款项	5,795,715.55	5,795,715.55	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	10,027,501.96	10,027,501.96	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	127,774,134.44	127,774,134.44	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	224,648,000.00	224,648,000.00	
其他流动资产	21,916,638.54	21,916,638.54	
流动资产合计	3,192,415,289.74	3,192,415,289.74	
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	489,953,893.17	489,953,893.17	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	626,280,000.00	626,280,000.00	
投资性房地产	22,414,717.86	22,414,717.86	
固定资产	599,585,280.05	599,585,280.05	
在建工程	533,083,152.70	533,083,152.70	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11,758,311.33	11,758,311.33	
无形资产	374,807,437.36	374,807,437.36	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,293,709.46	3,293,709.46	
递延所得税资产	29,140,157.18	29,806,313.39	666,156.21
其他非流动资产	3,912,303.59	3,912,303.59	
非流动资产合计	2,694,228,962.70	2,694,895,118.91	666,156.21
资产总计	5,886,644,252.44	5,887,310,408.65	666,156.21
流动负债：			
短期借款	701,726,388.88	701,726,388.88	
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	29,941,775.86	29,941,775.86	
应付账款	63,530,445.99	63,530,445.99	
预收款项			
合同负债	102,159,375.91	102,159,375.91	
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	146,007,581.34	146,007,581.34	
应交税费	61,885,724.67	61,885,724.67	
其他应付款	191,485,837.41	191,485,837.41	
其中：应付利息			
应付股利	2,320,537.48	2,320,537.48	
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	60,579,137.44	60,579,137.44	
其他流动负债	2,813,006.94	2,813,006.94	
流动负债合计	1,360,129,274.44	1,360,129,274.44	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	186,887,821.43	186,887,821.43	
应付债券	742,581,177.46	742,581,177.46	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	4,912,294.61	4,912,294.61	
长期应付款	2,600,000.00	2,600,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	167,039,162.98	167,039,162.98	
递延所得税负债	34,840,486.78	35,506,642.99	666,156.21
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,138,860,943.26	1,139,527,099.47	666,156.21
负债合计	2,498,990,217.70	2,499,656,373.91	666,156.21
所有者权益：			
股本	530,223,760.00	530,223,760.00	
其他权益工具	134,254,660.56	134,254,660.56	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	476,327,561.34	476,327,561.34	
减：库存股	8,682,511.19	8,682,511.19	
其他综合收益	1,193,832.39	1,193,832.39	
专项储备	949,951.74	949,951.74	

盈余公积	416,944,483.56	416,944,483.56	
一般风险准备			
未分配利润	1,784,802,346.03	1,784,802,346.03	
归属于母公司所有者权益合计	3,336,014,084.43	3,336,014,084.43	
少数股东权益	51,639,950.31	51,639,950.31	
所有者权益合计	3,387,654,034.74	3,387,654,034.74	
负债和所有者权益总计	5,886,644,252.44	5,887,310,408.65	666,156.21

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	321,092,207.29	321,092,207.29	
交易性金融资产	477,253,323.61	477,253,323.61	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	128,216,888.55	128,216,888.55	
应收款项融资	52,213,473.47	52,213,473.47	
预付款项	169,859,679.85	169,859,679.85	
其他应收款	1,089,926,389.03	1,089,926,389.03	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	53,268,503.97	53,268,503.97	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	224,648,000.00	224,648,000.00	
其他流动资产	2,129,136.40	2,129,136.40	
流动资产合计	2,518,607,602.17	2,518,607,602.17	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,163,819,570.69	2,163,819,570.69	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00	
投资性房地产	22,277,577.16	22,277,577.16	
固定资产	192,589,445.60	192,589,445.60	
在建工程	185,934,232.02	185,934,232.02	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,614,403.41	1,614,403.41	
无形资产	14,124,446.32	14,124,446.32	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	575,149.17	575,149.17	

递延所得税资产	4,811,696.01	4,956,992.32	145,296.31
其他非流动资产	314,950.69	314,950.69	
非流动资产合计	2,626,061,471.07	2,626,206,767.38	145,296.31
资产总计	5,144,669,073.24	5,144,814,369.55	145,296.31
流动负债：			
短期借款	301,561,388.88	301,561,388.88	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6,167,988.34	6,167,988.34	
应付账款	34,041,720.02	34,041,720.02	
预收款项			
合同负债	374,942.03	374,942.03	
应付职工薪酬	14,933,548.48	14,933,548.48	
应交税费	31,558,407.65	31,558,407.65	
其他应付款	633,518,478.54	633,518,478.54	
其中：应付利息			
应付股利	2,320,537.48	2,320,537.48	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	54,934,293.01	54,934,293.01	
其他流动负债	48,742.46	48,742.46	
流动负债合计	1,077,139,509.41	1,077,139,509.41	
非流动负债：			
长期借款	186,887,821.43	186,887,821.43	
应付债券	742,581,177.46	742,581,177.46	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	426,989.23	426,989.23	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	45,476,503.88	45,476,503.88	
递延所得税负债	23,425,728.15	23,571,024.46	145,296.31
其他非流动负债			
非流动负债合计	998,798,220.15	998,943,516.46	145,296.31
负债合计	2,075,937,729.56	2,076,083,025.87	145,296.31
所有者权益：			
股本	530,223,760.00	530,223,760.00	
其他权益工具	134,254,660.56	134,254,660.56	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	480,583,580.70	480,583,580.70	
减：库存股	8,682,511.19	8,682,511.19	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	416,944,483.56	416,944,483.56	
未分配利润	1,515,407,370.05	1,515,407,370.05	
所有者权益合计	3,068,731,343.68	3,068,731,343.68	

负债和所有者权益总计	5,144,669,073.24	5,144,814,369.55	145,296.31
------------	------------------	------------------	------------

45、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

2、税收优惠

(1) 根据藏政发[2022] 11 号西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）》的通知，第三条，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，本公司执行西部大开发 15% 的企业所得税税率；第五条，自 2022 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，暂免征收西藏自治区企业缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。

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

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

(4) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，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》（公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

3、其他

(1) 城市维护建设税

① 本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、北京白玛曲秘文化发展有限公司、奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司、北京奇正医药科技有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司、西藏宇正健康科技有限公司、林芝市奇正雪域珍品药品有限公司、西藏藏药集团股份有限公司、西藏雪域广告传媒有限公司、西藏拉萨市圣雅药业中心、四川卓攀林藏药科技有限公司按实际缴纳流转税额的 7% 计缴。

② 本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、甘肃佛阁藏药有限公司、甘肃奇正大药行有限公司、临洮县奇正藏医医院有限责任公司按实际缴纳流转税额的 5% 计缴。

③ 本公司子公司九寨沟县圣雅藏药有限公司按实际缴纳流转税额的 1% 计缴

(2) 教育费附加：本公司及本公司所有子公司按实际缴纳流转税额的 3% 计缴。

(3) 地方教育附加：本公司及本公司所有子公司按实际缴纳流转税额的 2% 计缴。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,226.09	42,471.77
银行存款	590,033,325.82	437,496,946.89

其他货币资金	25,287.63	31,960.51
合计	590,089,839.54	437,571,379.17
其中：存放在境外的款项总额	37,030,170.99	35,129,331.18

其他说明

注：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,210,622,890.59	1,539,289,809.65
其中：		
权益工具投资		
理财产品	2,210,622,890.59	1,539,289,809.65
其中：		
合计	2,210,622,890.59	1,539,289,809.65

其他说明

无

3、衍生金融资产

无

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	115,710.00	227,430.00
合计	115,710.00	227,430.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	115,710.00	100.00%			115,710.00	227,430.00	100.00%			227,430.00
其										

中：										
采用账龄分析法计提坏账准备的应收票据	115,710.00	100.00%			115,710.00	227,430.00	100.00%			227,430.00
合计	115,710.00	100.00%			115,710.00	227,430.00	100.00%			227,430.00

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	115,710.00		
其中：90 天以内（含 90 天）	115,710.00		
90 天-1 年（含 1 年）			
1 年以内小计	115,710.00		
合计	115,710.00		

确定该组合依据的说明：

无

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

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无

其中重要的应收票据核销情况：

无

应收票据核销说明：

无

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	900,841.42	0.32%	900,841.42	100.00%		900,841.42	0.82%	900,841.42	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	284,428,686.29	99.68%	7,223,068.72	2.54%	277,205,617.57	109,449,976.83	99.18%	7,031,567.02	6.42%	102,418,409.81
其中：										
账龄分析法	284,428,686.29	99.68%	7,223,068.72	2.54%	277,205,617.57	109,449,976.83	99.18%	7,031,567.02	6.42%	102,418,409.81
合计	285,329,527.71	100.00%	8,123,910.14	2.85%	277,205,617.57	110,350,818.25	100.00%	7,932,408.44	7.19%	102,418,409.81

按单项计提坏账准备：

单位：元

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

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	276,761,482.88	726,309.53	0.26%
其中：90 天以内（含 90 天）	262,235,292.23		
90 天-1 年（含 1 年）	14,526,190.65	726,309.53	5.00%
1-2 年	1,178,353.21	117,835.32	10.00%

2-3 年	157,037.62	47,111.29	30.00%
3 年以上	6,331,812.58	6,331,812.58	100.00%
合计	284,428,686.29	7,223,068.72	

确定该组合依据的说明：

无

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	276,761,482.88
其中：90 天以内（含 90 天）	262,235,292.23
90 天-1 年（含 1 年）	14,526,190.65
1 至 2 年	2,079,194.63
2 至 3 年	157,037.62
3 年以上	6,331,812.58
3 至 4 年	140,287.44
4 至 5 年	51,316.52
5 年以上	6,140,208.62
合计	285,329,527.71

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	900,841.42					900,841.42
组合计提	7,031,567.02	191,501.70				7,223,068.72
合计	7,932,408.44	191,501.70				8,123,910.14

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

（3）本期实际核销的应收账款情况

无

其中重要的应收账款核销情况：

无

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	32,012,361.96	11.22%	16,706.14
客户 2	20,137,861.04	7.06%	
客户 3	16,952,841.62	5.94%	14,362.50
客户 4	13,467,766.14	4.72%	20,180.76
客户 5	11,874,721.27	4.16%	5,382.72
合计	94,445,552.03	33.10%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	307,396,699.45	722,746,270.62
合计	307,396,699.45	722,746,270.62

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额		报告期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	722,746,270.62		415,349,571.17		307,396,699.45	
应收账款						
合计	722,746,270.62		415,349,571.17		307,396,699.45	

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

适用 不适用

其他说明：

无

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,447,504.65	91.52%	4,471,120.84	77.15%
1 至 2 年	179,065.76	1.00%	1,244,136.40	21.47%
2 至 3 年	1,161,345.85	6.46%	5,487.31	0.09%
3 年以上	183,891.07	1.02%	74,971.00	1.29%
合计	17,971,807.33		5,795,715.55	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位：元

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	非关联方	4,249,614.05	4,249,614.05	14.69	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 2	非关联方	1,632,604.39	1,632,604.39	5.64	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 3	非关联方	839,100.00		2.90	2-3 年	货款	合同执行中
供应商 4	非关联方	791,670.38	791,670.38	2.74	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 5	非关联方	790,183.82	790,183.82	2.73	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
合计		8,303,172.64	7,464,072.64	28.7			

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占总额的比例 (%)	账龄	款项性质	未结算原因
供应商 1	非关联方	4,249,614.05	4,249,614.05	14.69	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 2	非关联方	2,367,000.00		8.18	1 年以内	货款	合同执行中
供应商 3	非关联方	1,632,604.39	1,632,604.39	5.64	3 年以上	药材收购未抵扣进项税	清算中
供应商 4	非关联方	1,000,000.00		3.46	1-2 年	货款	合同执行中
供应商 5	非关联方	900,000.00		3.11	1 年以内	费用款	合同执行中
合计		10,149,218.44	5,882,218.44	35.08			

其他说明：

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	259,556,598.48	10,027,501.96
合计	259,556,598.48	10,027,501.96

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	744,601.24	594,071.93
保证金及押金	1,663,928.60	1,654,255.08
备用金	60,886,455.53	6,760,951.27
临时借款	2,616,707.29	1,573,164.61
其他	197,678,262.86	2,237,305.36
合计	263,589,955.52	12,819,748.25

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,615,806.57		176,439.72	2,792,246.29
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,040,293.30		200,817.45	1,241,110.75
2023 年 6 月 30 日余额	3,656,099.87		377,257.17	4,033,357.04

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	258,141,149.03
其中：90 天以内(含 90 天)	245,612,859.47
90 天-1 年(含 1 年)	12,528,289.56
1 至 2 年	2,238,747.46
2 至 3 年	1,157,934.90
3 年以上	2,052,124.13
3 至 4 年	237,673.66
4 至 5 年	209,827.02
5 年以上	1,604,623.45
合计	263,589,955.52

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	176,439.72	200,817.45				377,257.17
组合计提	2,615,806.57	1,040,293.30				3,656,099.87
合计	2,792,246.29	1,241,110.75				4,033,357.04

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

其中重要的其他应收款核销情况：

无

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
西藏群英投资中心（有限合伙）	群英减持青岛百洋股票应收分配款	194,590,445.67	90天以内	73.82%	
北京华卫医药管理咨询有限责任公司	其他	1,200,000.00	1-2年	0.46%	120,000.00
李君毅	备用金	625,346.54	90天以内	0.24%	
阮楚凡	备用金	597,001.00	90天-1年	0.23%	29,850.05
魏一帆	备用金	556,131.00	90天以内 533,900.00元 90天-1年 22,231.00元	0.21%	1,111.55
合计		197,568,924.21		74.95%	150,961.60

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值

		本减值准备			本减值准备	
原材料	55,239,929.39	2,924.06	55,237,005.33	54,727,106.69	85,619.09	54,641,487.60
在产品	16,308,276.91	2,638.75	16,305,638.16	17,478,475.38	24,190.89	17,454,284.49
库存商品	62,714,413.97	1,519,415.74	61,194,998.23	34,917,472.00	1,554,148.47	33,363,323.53
周转材料	19,437,095.54		19,437,095.54	19,797,452.10		19,797,452.10
发出商品	1,488,823.19		1,488,823.19	2,517,586.72		2,517,586.72
合计	155,188,539.00	1,524,978.55	153,663,560.45	129,438,092.89	1,663,958.45	127,774,134.44

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	85,619.09			82,695.03		2,924.06
在产品	24,190.89			21,552.14		2,638.75
库存商品	1,554,148.47			34,732.73		1,519,415.74
合计	1,663,958.45			138,979.90		1,524,978.55

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中无含有借款费用资本化。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

10、合同资产

无

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

无

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

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

无

其他说明

无

11、持有待售资产

无

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款		224,648,000.00
合计		224,648,000.00

重要的债权投资/其他债权投资

无

其他说明：

无

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	15,322,390.50	15,033,061.46
预缴税金	5,728,740.44	6,870,667.08
服务费	67,950.00	12,910.00
合计	21,119,080.94	21,916,638.54

其他说明：

无

14、债权投资

无

重要的债权投资

无

减值准备计提情况

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 不适用

其他说明：

无

15、其他债权投资

无

重要的其他债权投资

无

减值准备计提情况

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

无

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

无

坏账准备减值情况

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
西藏曼郎农业科技开发有限公司		2,430,000.00		-7,735.17						2,422,264.83	
小计		2,430,000.00		-7,735.17						2,422,264.83	

二、联营企业										
西藏群英投资中心（有限合伙）	425,333,203.24		81,327,484.35	-61,844,683.70						282,161,035.19
广州广药金藏股权投资合伙企业（有限合伙）	64,620,689.93			-3,271,850.15						61,348,839.78
小计	489,953,893.17		81,327,484.35	-65,116,533.85						343,509,874.97
合计	489,953,893.17	2,430,000.00	81,327,484.35	-65,124,269.02						345,932,139.80

其他说明

无

18、其他权益工具投资

无

分项披露本期非交易性权益工具投资

无

其他说明：

无

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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	644,060,000.00	626,280,000.00
合计	644,060,000.00	626,280,000.00

其他说明：

其中：（1）权益工具投资，期末余额 40,000,000.00 元，期末余额 40,000,000.00 元，权益工具投资系持有的西藏银行股份有限公司 1.33% 股权。

（2）理财产品，期末余额 604,060,000.00 元，期初余额 586,280,000.00 元。

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	38,624,430.90			38,624,430.90
2. 本期增加金额	235,412.42			235,412.42
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	235,412.42			235,412.42
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	38,859,843.32			38,859,843.32
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	16,209,713.04			16,209,713.04
2. 本期增加金额	987,561.26			987,561.26
(1) 计提或摊销	961,998.77			961,998.77
(2) 固定资产转入	25,562.49			25,562.49
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	17,197,274.30			17,197,274.30
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	21,662,569.02			21,662,569.02
2. 期初账面价值	22,414,717.86			22,414,717.86

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☑不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	580,436,623.76	599,585,280.05
合计	580,436,623.76	599,585,280.05

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	705,161,708.94	170,587,940.76	19,733,149.98	80,233,467.80	975,716,267.48
2. 本期增加金额		5,160,815.42	4,159.29	1,189,517.92	6,354,492.63
(1) 购置		426,787.01	4,159.29	1,189,517.92	1,620,464.22
(2) 在建工程转入		4,734,028.41			4,734,028.41
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,372,326.32		160,375.74	518,380.82	2,051,082.88
(1) 处置或报废	1,136,913.90		160,375.74	518,380.82	1,815,670.46
(2) 转投资性房地产	235,412.42				235,412.42
4. 期末余额	703,789,382.62	175,748,756.18	19,576,933.53	80,904,604.90	980,019,677.23
二、累计折旧					
1. 期初余额	199,385,582.35	105,793,397.00	16,651,318.63	54,300,689.45	376,130,987.43
2. 本期增加金额	17,761,429.34	5,270,083.31	400,558.70	2,843,765.41	26,275,836.76
(1) 计提	17,761,429.34	5,270,083.31	400,558.70	2,843,765.41	26,275,836.76
(2) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	2,178,641.38		152,356.95	492,772.39	2,823,770.72
(1) 处置或报废	2,153,078.89		152,356.95	492,772.39	2,798,208.23
(2) 转投资性房地产	25,562.49				25,562.49
4. 期末余额	214,968,370.31	111,063,480.31	16,899,520.38	56,651,682.47	399,583,053.47
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	488,821,012.31	64,685,275.87	2,677,413.15	24,252,922.43	580,436,623.76
2. 期初账面价值	505,776,126.59	64,794,543.76	3,081,831.35	25,932,778.35	599,585,280.05

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
详见第十节、七、20“投资性房地产”	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司西藏藏药拉萨总厂区	8,314,493.05	历史遗留问题导致无法办理
合计	8,314,493.05	

其他说明

无

(5) 固定资产清理

无

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	661,475,629.98	532,968,643.79
工程物资	114,508.91	114,508.91
合计	661,590,138.89	533,083,152.70

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
奇正藏药医药产业基地建设项目	417,747,877.99		417,747,877.99	334,627,958.78		334,627,958.78

拉萨宇妥德堂林家园	218,201,915.08		218,201,915.08	174,134,056.50		174,134,056.50
智能制造项目	8,560,203.24		8,560,203.24	8,128,086.37		8,128,086.37
技改安装工程	2,919,698.10		2,919,698.10	6,966,959.64		6,966,959.64
榆中创新发展中心项目	5,407,003.59		5,407,003.59	4,657,433.38		4,657,433.38
林芝改扩建工程	1,525,862.07		1,525,862.07	1,525,862.07		1,525,862.07
藏药生产线设备改扩建	2,893,350.33		2,893,350.33	1,461,049.45		1,461,049.45
CRM 系统	811,372.62		811,372.62	811,372.62		811,372.62
藏药集团红景天口服液生产线	347,082.98		347,082.98	309,482.98		309,482.98
榆中药厂技改项目	235,194.84		235,194.84	235,194.84		235,194.84
RPA 自动开票系统	111,187.16		111,187.16	111,187.16		111,187.16
藏药集团胶囊剂包装自动生产线	1,589,380.52		1,589,380.52			
药芯药贴一体机安装工程	3,539.82		3,539.82			
安装工程-小型过热蒸汽瞬时灭菌设备	235,678.46		235,678.46			
安装工程-8 列颗粒剂包装半线	886,283.18		886,283.18			
合计	661,475,629.98		661,475,629.98	532,968,643.79		532,968,643.79

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
奇正藏药医药产业基地建设项目	1,198,855,200.00	334,627,958.78	83,119,919.21			417,747,877.99	49.53%	49.53%				募股资金
拉萨宇妥德堂林家园	500,000.00	174,134,056.50	44,067,858.58			218,201,915.08	47.54%	47.54%				其他
智能制造项目	34,661,425.00	8,128,086.37	452,028.37	19,911.50		8,560,203.24	88.13%	88.13%				其他
技改安装工程	9,307,281.73	6,966,959.64	415,381.43	4,462,642.97		2,919,698.10	96.12%	96.12%				其他
榆中创新发展	63,353,451.21	4,657,433.38	865,645.92	116,075.71		5,407,003.59	99.92%	99.92%				其他

中心项目												
林芝改扩建工程	86,944,000.00	1,525,862.07	0.00	0.00		1,525,862.07	92.09%	92.09%				其他
藏药生产线设备改扩建	28,619,536.90	1,461,049.45	1,567,699.11	135,398.23		2,893,350.33	97.80%	97.80%				其他
CRM 系统	1,600,000.00	811,372.62				811,372.62	50.71%	50.71%				其他
藏药集团红景天口服液生产线	2,176,180.40	309,482.98	37,600.00			347,082.98	78.67%	78.67%				其他
榆中药厂技改项目	4,054,244.00	235,194.84				235,194.84	94.89%	94.89%				其他
RPA 自动开票系统	123,000.00	111,187.16				111,187.16	95.00%	95.00%				其他
藏药集团胶囊剂包装自动生产线	5,400,000.00		1,589,380.52			1,589,380.52	33.26%	33.26%				其他
药芯药贴一体机安装工程	880,000.00		3,539.82			3,539.82	0.45%	0.45%				其他
安装工程-小型过热蒸汽瞬时灭菌设备	1,170,000.00		235,678.46			235,678.46	22.76%	22.76%				其他
安装工程-8 列颗粒剂包装半线	2,100,000.00		886,283.18			886,283.18	47.69%	47.69%				其他
合计	1,939	532,9	133,2	4,734		661,4						

	, 244, 319.2 4	68,64 3.79	41,01 4.60	, 028. 41		75,62 9.98					
--	----------------------	---------------	---------------	--------------	--	---------------	--	--	--	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	114,508.91		114,508.91	114,508.91		114,508.91
合计	114,508.91		114,508.91	114,508.91		114,508.91

其他说明：

无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	21,899,489.99	21,899,489.99
2. 本期增加金额	2,474,922.70	2,474,922.70
(1) 购置	2,474,922.70	2,474,922.70
3. 本期减少金额	3,587,393.90	3,587,393.90
(1) 处置或报废	3,587,393.90	3,587,393.90
4. 期末余额	20,787,018.79	20,787,018.79
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,141,178.66	10,141,178.66
2. 本期增加金额	4,351,600.31	4,351,600.31

(1) 计提	4,351,600.31	4,351,600.31
3. 本期减少金额	2,717,135.96	2,717,135.96
(1) 处置	2,717,135.96	2,717,135.96
4. 期末余额	11,775,643.01	11,775,643.01
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,011,375.78	9,011,375.78
2. 期初账面价值	11,758,311.33	11,758,311.33

其他说明：

无

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	226,738,040.16	40,000.00	202,726,493.56	13,590,536.96	443,095,070.68
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	226,738,040.16	40,000.00	202,726,493.56	13,590,536.96	443,095,070.68
二、累计摊销					
1. 期初余额	27,816,642.70	9,999.90	30,023,625.10	10,437,365.62	68,287,633.32
2. 本期增加金额	2,411,881.33	1,999.98	10,247,495.66	655,648.25	13,317,025.22
(1) 计提	2,411,881.33	1,999.98	10,247,495.66	655,648.25	13,317,025.22
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	30,228,524.03	11,999.88	40,271,120.76	11,093,013.87	81,604,658.54
三、减值准备					
1. 期初余额					

2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	196,509,516.13	28,000.12	162,455,372.80	2,497,523.09	361,490,412.14
2. 期初账面价值	198,921,397.46	30,000.10	172,702,868.46	3,153,171.34	374,807,437.36

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

27、开发支出

无

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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

(2) 商誉减值准备

单位：元

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

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

无

商誉减值测试的影响

无

其他说明

无

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,153,938.13		1,284,792.93		1,869,145.20
污水接水安装	98,937.99		6,183.60		92,754.39
信息管理系统服务费	40,833.34		8,166.66		32,666.68
康复药浴室改造		836,333.48			836,333.48
合计	3,293,709.46	836,333.48	1,299,143.19		2,830,899.75

其他说明

无

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,783,380.83	4,304,685.70	21,910,893.30	4,424,291.42
内部交易未实现利润	41,708,106.40	3,861,695.50	5,328,928.43	409,361.86
限制性股票	10,323,882.44	929,149.42	10,323,882.49	929,149.42
销售折让	38,866,642.17	3,677,762.32	78,801,083.81	7,092,097.54
政府补助	119,596,166.07	16,630,619.79	115,636,580.76	16,233,457.11
房屋租赁	7,709,366.07	841,924.31	7,902,480.72	717,956.04
合计	238,987,543.98	30,245,837.04	239,903,849.51	29,806,313.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	41,583,442.31	5,296,645.80	37,502,540.91	4,823,164.35
公允价值变动	333,741,599.84	31,675,127.25	256,215,051.09	23,541,902.77
评估增值	68,555,685.33	6,170,011.68	72,022,391.40	6,475,419.66
房屋租赁	1,193,254.67	107,392.92	7,401,735.68	666,156.21
合计	445,073,982.15	43,249,177.65	373,141,719.08	35,506,642.99

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资
----	-----------	-----------	-----------	-----------

	债期末互抵金额	产或负债期末余额	债期初互抵金额	产或负债期初余额
递延所得税资产		30,245,837.04		29,806,313.39
递延所得税负债		43,249,177.65		35,506,642.99

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,044,878.57	16,917,720.20
可抵扣亏损	138,958,832.83	124,067,820.69
政府补助	51,874,149.12	51,402,582.22
合计	193,877,860.52	192,388,123.11

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房、基建及设备款	2,211,358.34	183,618.25	2,027,740.09	4,095,921.84	183,618.25	3,912,303.59
合计	2,211,358.34	183,618.25	2,027,740.09	4,095,921.84	183,618.25	3,912,303.59

其他说明：

无

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	600,247,500.00	400,165,000.00
信用借款	403,287,152.77	301,561,388.88
合计	1,003,534,652.77	701,726,388.88

短期借款分类的说明：

无

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

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

无

其他说明

无

33、交易性金融负债

无

34、衍生金融负债

无

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	55,021,529.57	29,941,775.86
合计	55,021,529.57	29,941,775.86

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	48,111,982.07	46,611,231.89
设备款	10,862,724.86	9,715,295.10
工程款	5,069,604.87	5,339,263.54
费用款	1,643,563.19	1,864,655.46
合计	65,687,874.99	63,530,445.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	18,822,527.07	合同执行中
供应商 2	2,330,549.05	合同执行中
供应商 3	1,460,043.05	合同执行中
合计	22,613,119.17	

其他说明：

无

37、预收款项

(1) 预收款项列示

无

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	64,166,219.22	102,159,375.91
合计	64,166,219.22	102,159,375.91

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	143,895,095.12	200,280,951.79	271,866,555.92	72,309,490.99
二、离职后福利-设定提存计划	1,946,486.52	24,015,402.50	23,678,325.30	2,283,563.72
三、辞退福利	165,999.70	1,477,061.77	1,643,061.47	
合计	146,007,581.34	225,773,416.06	297,187,942.69	74,593,054.71

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	133,532,177.17	166,945,360.14	238,179,995.69	62,297,541.62
2、职工福利费	6,465,466.83	5,091,415.02	5,430,817.03	6,126,064.82
3、社会保险费	1,894,580.77	10,801,071.51	10,879,491.81	1,816,160.47
其中：医疗保险费	1,820,810.60	10,208,815.40	10,293,061.36	1,736,564.64
工伤保险费	55,042.83	438,538.26	434,524.31	59,056.78
生育保险费	18,727.34	153,717.85	151,906.14	20,539.05
4、住房公积金	1,364,382.57	16,613,589.16	16,506,368.76	1,471,602.97
5、工会经费和职工教育经费	638,487.78	829,515.96	869,882.63	598,121.11

合计	143,895,095.12	200,280,951.79	271,866,555.92	72,309,490.99
----	----------------	----------------	----------------	---------------

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,780,927.60	23,074,419.29	22,759,123.99	2,096,222.90
2、失业保险费	165,558.92	940,983.21	919,201.31	187,340.82
合计	1,946,486.52	24,015,402.50	23,678,325.30	2,283,563.72

其他说明

无

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	43,693,533.02	29,287,849.62
企业所得税	10,421,686.55	25,896,567.18
个人所得税	70,599.48	2,669,692.73
城市维护建设税	3,025,857.58	1,949,973.07
教育费附加	2,177,646.56	1,443,421.64
房产税	498,377.35	124,866.64
其他税费	696,267.74	513,353.79
合计	60,583,968.28	61,885,724.67

其他说明

无

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	209,095,167.49	2,320,537.48
其他应付款	176,569,465.04	189,165,299.93
合计	385,664,632.53	191,485,837.41

(1) 应付利息

无

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

其他说明：

无

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	209,095,167.49	2,320,537.48
合计	209,095,167.49	2,320,537.48

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
广告宣传及市场推广费	142,546,898.58	147,414,325.34
往来款	14,401,699.52	995,078.45
限制性股票回购义务	8,185,041.91	8,682,511.19
经销商保证金款	3,624,934.02	8,980,630.60
技术咨询及研发	1,891,700.00	3,959,302.45
药材收购款		7,283,254.49
设备、工程保证金	798,742.20	669,225.43
其他	5,120,448.81	11,180,971.98
合计	176,569,465.04	189,165,299.93

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票	8,185,041.91	限制性股票尚未解锁
陕西华通医药有限公司	1,000,000.00	合作尚未结束
程鹏	500,000.00	合作尚未结束
北京铭泽源环境工程有限公司	279,447.00	合作尚未结束
西藏自治区财政厅	359,000.00	往来款尚未归还
合计	10,323,488.91	

其他说明

无

42、持有待售负债

无

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的长期借款	4,412,921.18	51,917,081.36
一年内到期的应付债券	6,153,833.58	2,189,702.49
一年内到期的租赁负债	5,531,426.35	6,472,353.59
合计	16,098,181.11	60,579,137.44

其他说明：

无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,153,641.73	2,813,006.94
合计	8,153,641.73	2,813,006.94

短期应付债券的增减变动：

无

其他说明：

无

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	291,300,742.61	238,804,902.79
一年内到期的长期借款（第十节、七、43）	-4,412,921.18	-51,917,081.36
合计	286,887,821.43	186,887,821.43

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

无

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券——面值	799,380,600.00	799,396,600.00
可转换公司债券——利息调整	-37,815,636.60	-56,815,422.54
可转换公司债券——应付利息	6,153,833.58	2,189,702.49
一年内到期的应付债券（第十节、	-6,153,833.58	-2,189,702.49

七、43)		
合计	761,564,963.40	742,581,177.46

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	利息调整	期末余额
奇正转债	800,000,000.00	2020年09月22日	6年	800,000,000.00	744,770,879.95		3,964,131.09	18,788,921.64	16,000.00	210,864.30	767,718,796.98
减：一年内到期部分年末余额（第十节、七、43）					2,189,702.49		3,964,131.09				6,153,833.58
合计				800,000,000.00	742,581,177.46			18,788,921.64	16,000.00	210,864.30	761,564,963.40

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

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

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

本次可转换公司债券发行面值总额为8亿元，发行费用（不含税）9,499,783.04元，参照同类债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券，权益现值部分计入其他权益工具，发行费用在债券的负债现值和权益现值之间分摊，分摊后负债成分公允价值656,142,182.34元，权益成分公允价值134,358,034.62元，本期共转股681股，转股后，分摊后负债成分公允价值655,642,156.40元，权益成分公允价值134,254,660.56元，本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本18,788,921.64元。

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

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

无

其他说明

无

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,198,142.83	11,764,694.35
未确认融资费用	-326,984.90	-380,046.15
一年内到期的租赁负债（第十节、七、43）	-5,531,426.35	-6,472,353.59
合计	4,339,731.58	4,912,294.61

其他说明：

无

48、长期应付款

单位：元

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

(1) 按款项性质列示长期应付款

无

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

无

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

无

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

无

计划资产：

无

设定受益计划净负债（净资产）

无

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

无

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

无

其他说明：

无

50、预计负债

无

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	167,039,162.98	6,030,000.00	1,598,847.79	171,470,315.19	政府补助
合计	167,039,162.98	6,030,000.00	1,598,847.79	171,470,315.19	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
白脉矿物 药安全性	300,000.0 0						300,000.0 0	与收益相 关

与可控性研究								
藏药外用制剂国家地方联合实验室	193,056.85			72,436.65			120,620.20	与资产相关
甘肃省知识产权优势企业培育	100,000.00						100,000.00	与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏质量标准体系建设	1,767,000.00						1,767,000.00	与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏组方与相关疾病的基础理论研究	1,011,000.00						1,011,000.00	与收益相关
经典藏药如意珍宝片和白脉软膏治疗藏医重大疾病白脉病的示范开发研究	819,080.76						819,080.76	与收益相关
兰财建(2018)123号兰州高新技术产业开发区特色藏药如意珍宝片二次开发	400,000.00						400,000.00	与收益相关
特色藏药新产品产业化示范工程	20,000.00			20,000.00				与资产相关
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术产业化示范工程	85,914.31			50,268.36			35,645.95	与资产相关
信息网络建设-藏医药标准规范数据库建设项目	400,000.00						400,000.00	与收益相关

榆中县科学技术局 2017 年国家知识产权优势企业项目	300,000.00						300,000.00	与收益相关
与临床证相关的 确有疗效常用中药 炮制技术与配伍减 “毒”研究	220,000.00						220,000.00	与收益相关
兰州市财政局开发 名中医经验方小儿 热立清的新药研究	800,000.00						800,000.00	与收益相关
50 种藏药品种整理 与质量评价项目 (成都中医药大学)	33,700.00						33,700.00	与收益相关
50 种藏药品种整理 与质量评价项目 (江西中医药大学)	50,000.00						50,000.00	与收益相关
GMP 生产线 技术改造项目	51,537.82			21,900.24			29,637.58	与资产相关
藏药经典方的筛选 及成药理性研究 (藏科发 2022115 号)	500,000.00						500,000.00	与收益相关
藏药桃儿七的综合 利用与开发(华中 农业大学)	551,900.00						551,900.00	与收益相关
藏药外用制剂智能 工厂装备工程款	3,116,271.61			34,139.43			3,082,132.18	与资产相关
创新支撑 工程建设 项目	547,513.09			82,525.07			464,988.02	与资产相关

独一味规模化半人工野生抚育基地建设	1,500,000.00						1,500,000.00	与收益相关
非公有制经济扶持项目	1,600,000.00						1,600,000.00	与资产相关
锅炉改造	108,623.84			17,614.68			91,009.16	与资产相关
呼吸道感染防治养系系列藏药研发(80%)	1,100,000.00						1,100,000.00	与收益相关
基于传统藏药十五味乳鹏丸的创新药痛风片的开发项目	586,910.22						586,910.22	与收益相关
经典藏药如意珍宝片、白脉软膏质量标准体系建设	80,000.00						80,000.00	与收益相关
经典藏药生产线技改项目	496,452.60			30,879.40			465,573.20	与资产相关
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	6,855,895.24			262,008.73			6,593,886.51	与资产相关
开发区(工业园区)奖励资金	2,400,000.00						2,400,000.00	与资产相关
科技重大创制催汤颗粒三期临床研究	1,822,200.00						1,822,200.00	与收益相关
兰州高新区特色载体专项资金	500,000.00						500,000.00	与收益相关
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	15,942,237.92			672,458.58			15,269,779.34	与资产相关
临洮县财政局 21 年省级制造业高质量发展和数	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关

据信息产业发展项目								
临洮县招商引资项目奖励	20,000,000.00						20,000,000.00	与资产相关
陇药产业发展专项技术改造项目	199,041.37			14,739.89			184,301.48	与资产相关
民族药资源再生与生态保护适宜技术及产业化模式研究（成都中医药大学）	303,300.00						303,300.00	与收益相关
少数民族特需商品技术改造补助资金和技术改造贷款财政贴息	400,000.00						400,000.00	与资产相关
省发改委关于支持制造业和现代服务业发展专项资金	14,460,000.00						14,460,000.00	与资产相关
十味龙胆花胶囊上市后系统性再评价及二次开发	530,000.00						530,000.00	与收益相关
桃儿七种植项目	100,000.00						100,000.00	与资产相关
西藏自治区财政厅应急物资保障体系建设扶持资金	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
西藏自治区中（藏）药普查	1,140,000.00						1,140,000.00	与资产相关
新型藏药产业化项目	939,966.06			237,768.09			702,197.97	与资产相关
新型藏药红花如意丸示范工程	1,430,633.00						1,430,633.00	与资产相关

药材种植研究基地项目	8,396,928.29			82,108.67			8,314,819.62	与资产相关
应急物资保障体系建设补助资金	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
中医药产业特色扶持政策资金	60,000,000.00						60,000,000.00	与资产相关
藏医药管理局支付科研课题经费	200,000.00						200,000.00	与收益相关
小儿热立清项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
一种藏医药特色防疫抑菌产品的开发研究 2020	180,000.00						180,000.00	与收益相关
产业基础再造和制造业高质量发展专项补助资金		3,850,000.00					3,850,000.00	与资产相关
米林县农业农村局林下多品种藏药材仿野生项目款		1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
榆中县科学技术局：藏药经典方七珍颗粒产品补助款		680,000.00					680,000.00	与收益相关
合计	167,039,162.98	6,030,000.00		1,598,847.79			171,470,315.19	

其他说明：

52、其他非流动负债

无

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	530,223,760.00				-32,401.00	-32,401.00	530,191,359.00

其他说明:

注:报告期内,公司股份总数减少 32401 股,其中股权激励回购注销导致股份减少 33082 股、可转换公司债券“奇正转债”转股导致股份增加 681 股。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位:元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债	7,993,966.00	134,254,660.56			160.00	210,864.30	7,993,806.00	134,043,796.26
合计	7,993,966.00	134,254,660.56			160.00	210,864.30	7,993,806.00	134,043,796.26

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明,以及相关会计处理的依据:

无

其他说明:

无

55、资本公积

单位:元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	454,635,174.10		449,068.28	454,186,105.82
其他资本公积	21,692,387.24	474,379.92		22,166,767.16
合计	476,327,561.34	474,379.92	449,068.28	476,352,872.98

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

注 1:股本(资本)溢价:

本期减少是回购未解锁限制性股票减少资本溢价 464,387.28 元,债转股增加股本溢价 15,319.00 元。

注 2:其他资本公积

本期增加是本期授予的以权益结算的股份支付增加其他资本公积 474,379.92 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	8,682,511.19		497,469.28	8,185,041.91
合计	8,682,511.19		497,469.28	8,185,041.91

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,193,832.39	1,355,560.08				1,355,560.08		2,549,392.47
外币财务报表折算差额	1,193,832.39	1,355,560.08				1,355,560.08		2,549,392.47
其他综合收益合计	1,193,832.39	1,355,560.08				1,355,560.08		2,549,392.47

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	949,951.74	341,880.52	187,620.85	1,104,211.41
合计	949,951.74	341,880.52	187,620.85	1,104,211.41

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	416,944,483.56			416,944,483.56
合计	416,944,483.56			416,944,483.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,784,802,346.03	1,666,999,873.83
调整后期初未分配利润	1,784,802,346.03	1,666,999,873.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	312,267,146.68	472,408,229.26
减：提取法定盈余公积		41,823,080.40
应付普通股股利	206,774,630.01	312,782,676.66
期末未分配利润	1,890,294,862.70	1,784,802,346.03

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	828,024,017.92	128,234,981.29	895,615,213.82	136,944,149.88
其他业务	1,782,602.24	1,359,818.68	1,304,147.96	915,330.62
合计	829,806,620.16	129,594,799.97	896,919,361.78	137,859,480.50

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	829,806,620.16			829,806,620.16
其中：				
药品	819,219,465.59			819,219,465.59
保健品	1,201,110.65			1,201,110.65
其他	9,386,043.92			9,386,043.92
按经营地区分类	829,806,620.16			829,806,620.16
其中：				
国内	829,658,761.48			829,658,761.48
国外	147,858.68			147,858.68
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				

其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 64,166,219.22 元，其中，64,166,219.22 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,817,527.86	5,127,136.93
教育费附加	4,259,270.19	3,718,621.33
房产税	1,799,174.76	1,653,114.58
土地使用税	1,268,711.88	913,095.57
车船使用税	17,252.08	17,402.08
印花税	986,366.02	866,961.03
环境保护税	536.22	1,528.06
合计	14,148,839.01	12,297,859.58

其他说明：

无

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费及市场推广费	167,464,471.08	219,048,787.22
人工成本	105,560,267.33	108,549,896.92
会议费	17,967,805.08	12,425,416.24
差旅费	9,803,393.08	4,198,754.31
车辆及运输费	774,087.17	233,488.49

办公费	1,098,767.79	808,074.83
限制性股票摊销	274,207.68	931,280.71
其他	8,271,348.42	7,214,819.45
合计	311,214,347.63	353,410,518.17

其他说明：

无

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	29,337,435.30	29,986,779.54
折旧及摊销	25,696,963.54	26,072,134.05
咨询、审计费	8,160,997.23	9,150,072.62
汽车、差旅费	3,070,520.91	976,071.27
修理费	542,882.05	1,577,056.15
物业、租赁费	2,460,681.38	833,633.83
宣传、会议费	1,725,475.07	1,189,837.94
办公、通讯费	964,489.16	835,207.53
招待费	1,614,810.82	1,000,753.57
限制性股票摊销	127,856.58	867,023.09
其他	4,281,455.26	2,413,708.30
合计	77,983,567.30	74,902,277.89

其他说明

无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	13,552,970.15	15,115,215.36
实验费	1,530,851.31	2,224,950.52
委托技术开发	761,096.56	3,546,394.62
咨询顾问费	2,045,372.30	667,094.98
折旧与摊销	3,068,274.62	2,658,306.36
差旅费	1,094,109.17	365,666.61
会议费	1,146,511.41	1,973,406.12
原料、样品及物料消耗	841,122.76	113,653.25
限制性股票摊销	35,324.04	160,286.64
其他	3,082,200.77	3,564,910.40
合计	27,157,833.09	30,389,884.86

其他说明

无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

财务费用-债券利息	22,753,052.73	21,535,744.97
利息支出	12,745,578.05	7,187,138.49
减：利息收入	-4,487,486.03	-9,988,554.77
汇兑损失		1,796.36
减：汇兑收益	17,276.10	
手续费	123,164.04	218,325.44
租赁利息	154,169.73	212,694.59
合计	31,305,754.62	19,167,145.08

其他说明

无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
发展扶持综合考核专项奖励资金		53,194,481.61
临洮县财政局 21 年省级制造业高质量发展和数据信息产业发展项目资金款		1,500,000.00
第二批中小企业发展专项资金（两化融合林财经 2022 29 号）		1,000,000.00
高校毕业生 2021 年度就业补助款（藏财社 2022-23 号）	3,215,329.80	
稳岗补贴	804,501.38	375,679.60
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	672,458.58	672,805.26
个税手续费返还	338,754.33	172,194.19
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	262,008.73	262,008.73
新型藏药产业化项目	237,768.09	243,977.21
定西市委关于高质量发展优秀项目奖金	200,000.00	
科学技术奖金	150,000.00	
创新支撑工程建设项目	82,525.07	
药材种植研究基地项目	82,108.67	82,108.67
藏药外用制剂国家地方联合实验室	72,436.65	99,636.65
临洮县政府奖励资金	60,000.00	
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术产业化示范工程	50,268.36	192,609.53
藏药外用制剂智能工厂装备工程	34,139.43	34,139.43
经典藏药生产线技改项目	30,879.40	39,181.86
扩岗补贴	30,000.00	
GMP 生产线技术改造项目	21,900.24	207,402.14
四上企业奖励金	20,000.00	
特色藏药新产品产业化示范工程	20,000.00	30,000.00
锅炉改造	17,614.68	17,614.68
陇药产业发展专项技术改造项目	14,739.89	16,171.63
经典藏药“如意珍宝片和自脉软膏”治疗藏医重大疾病项目	8,500.00	
临洮政府慰问金	5,000.00	20,000.00
温江环卫中心纾困补助	2,700.00	
林芝市残疾人联合会赞助助残日活动资金	2,000.00	
增值税免税	594.04	
收到一次性留工培训补助款（甘政法 2022		270,000.00

33 号甘人社通 2022 224 号)		
2021 年度第二批自治区中小企业发展专项资金奖补		260,000.00
兰州高新区兑现 2021 年度国家自主创新示范区 4+7 政策奖励		200,000.00
拉科发【2021】44 号文件企业市级 9 家科技型中小企业奖励金		100,000.00
拉科发【2021】44 号文件企业市级科技型中小企业奖励金		100,000.00
兰州市科学技术局创新科技奖励款		50,000.00
藏药固体制剂国家地方联合工程实验室项目		48,018.13
温州疫情补贴款		22,222.41
新型藏药生产基地二期扩建工程项目		21,758.39
增值税加计抵减		-180.81
十二五重大新药创制项目		-100,000.00
合计	6,436,227.34	59,131,829.31

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	48,138,692.30	-90,781,252.36
交易性金融资产在持有期间的投资收益	21,562,162.09	10,966,741.65
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	880,000.00	880,000.00
应收款项融资贴息	-1,481,497.34	-1,818,452.18
合计	69,099,357.05	-80,752,962.89

其他说明

无

69、净敞口套期收益

无

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	28,048,327.52	4,548,110.23
合计	28,048,327.52	4,548,110.23

其他说明：

无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,541,110.75	-216,576.70
应收账款坏账损失	-191,501.70	-438,085.37
合计	-1,732,612.45	-654,662.07

其他说明

无

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	56,284.87	
合计	56,284.87	

其他说明：

无

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	143,431.27	

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	47,913.70	41,279.51	47,913.70
合计	47,913.70	41,279.51	47,913.70

计入当期损益的政府补助：

无

其他说明：

无

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,501,568.61	105,586.79	1,501,568.61
非流动资产毁损报废损失	96,510.66	47,376.59	96,510.66
其中：固定资产	96,510.66	47,376.59	96,510.66
其他	66,068.81	47,845.81	66,068.81
合计	1,664,148.08	200,809.19	1,664,148.08

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,813,886.32	25,554,286.73
递延所得税费用	7,322,170.85	-5,947,389.92
合计	28,136,057.17	19,606,896.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	338,836,259.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,495,263.40
子公司适用不同税率的影响	2,719,383.24
调整以前期间所得税的影响	-356,691.17
非应税收入的影响	-2,347,619.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-954,229.43
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	-1,245,881.10
额外可扣除费用的影响	-174,168.50
所得税费用	28,136,057.17

其他说明

无

77、其他综合收益

详见附注七、57。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补贴款	12,562,390.04	56,904,977.71
收到的利息收入	2,192,905.66	13,630,981.23
收到的保证金	965,206.73	224,600.00
收到的往来款、社保差额款、备用金还款及其他	6,457,567.71	19,520,545.50

合计	22,178,070.14	90,281,104.44
----	---------------	---------------

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传及市场推广费	284,995,561.30	293,896,638.48
会议、培训费、审计费、保证金	39,519,627.08	35,354,618.61
差旅费	13,171,364.79	5,718,516.78
研发费用	7,261,999.77	6,489,005.44
办公费	1,636,350.27	1,133,805.85
业务招待费	5,970,791.95	3,679,506.93
汽车、运杂费用、修理费	6,466,023.99	6,741,952.19
其他	38,412,801.13	37,770,699.24
合计	397,434,520.28	390,784,743.52

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
退回未达到到解锁条件（回购）限制	497,469.28	950,195.85

性股票认购款		
支付的租赁款	120,855.00	1,311,055.00
支付购买少数股东权益款		3,827,000.00
合计	618,324.28	6,088,250.85

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	310,700,202.59	231,398,083.79
加：资产减值准备	1,318,537.39	629,238.40
信用减值损失	357,790.19	25,423.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,142,895.54	25,288,519.75
使用权资产折旧	1,627,564.35	2,719,701.94
无形资产摊销	13,263,212.38	13,147,734.59
长期待摊费用摊销	1,557,006.38	1,373,988.48
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）	-143,431.27	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	81,585.18	2,781.99
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-28,048,327.52	-4,548,110.23
财务费用（收益以“－”号填列）	35,645,747.05	28,930,518.52
投资损失（收益以“－”号填列）	-69,099,357.05	80,752,962.89
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,587,022.01	2,450,737.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	10,722,926.57	-8,398,126.92
存货的减少（增加以“－”号填列）	-25,750,446.11	-12,606,598.41
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-435,670,948.39	-540,201,294.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	385,036,696.73	418,296,990.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	226,154,632.00	239,262,551.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资		

活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	590,089,839.54	315,102,816.83
减: 现金的期初余额	437,571,379.17	666,633,735.02
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	152,518,460.37	-351,530,918.19

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	590,089,839.54	437,571,379.17
其中: 库存现金	31,226.09	42,471.77
可随时用于支付的银行存款	590,033,325.82	437,496,946.89
可随时用于支付的其他货币资金	25,287.63	31,960.51
三、期末现金及现金等价物余额	590,089,839.54	437,571,379.17

其他说明:

无

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项:

无

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
应收款项融资-银行承兑汇票	113,254,283.32	应收票据质押开具应付票据
合计	113,254,283.32	

其他说明:

无

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,140,940.67	7.2258	37,147,409.09
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

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

☑适用 ☐不适用

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

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

无

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业基础再造和制造业高质量发展专项补助资金	3,850,000.00	递延收益	
高校毕业生 2021 年度就业补助款	3,215,329.80	其他收益	3,215,329.80

(藏财社 2022-23 号)			
米林县农业农村局林下多品种藏药材仿野生项目款	1,500,000.00	递延收益	
稳岗补贴	804,501.38	其他收益	804,501.38
榆中县科学技术局:藏药经典方七珍颗粒产品补助款	680,000.00	递延收益	
林芝药厂技术改造和厂房改扩建项目	672,458.58	其他收益	672,458.58
个税手续费返还	338,754.33	其他收益	338,754.33
经典藏药新药“仁青芒觉胶囊”高技术产业化示范工程	262,008.73	其他收益	262,008.73
新型藏药产业化项目	237,768.09	其他收益	237,768.09
定西市委关于高质量发展优秀项目奖金	200,000.00	其他收益	200,000.00
科学技术奖金	150,000.00	其他收益	150,000.00
创新支撑工程建设项目	82,525.07	其他收益	82,525.07
药材种植研究基地项目	82,108.67	其他收益	82,108.67
藏药外用制剂国家地方联合实验室	72,436.65	其他收益	72,436.65
临洮县政府奖励资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术产业化示范工程	50,268.36	其他收益	50,268.36
藏药外用制剂智能工厂装备工程	34,139.43	其他收益	34,139.43
经典藏药生产线技改项目	30,879.40	其他收益	30,879.40
扩岗补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
GMP 生产线技术改造项目	21,900.24	其他收益	21,900.24
四上企业奖励金	20,000.00	其他收益	20,000.00
特色藏药新产品产业化示范工程	20,000.00	其他收益	20,000.00
锅炉改造	17,614.68	其他收益	17,614.68
陇药产业发展专项技术改造项目	14,739.89	其他收益	14,739.89
经典藏药“如意珍宝片和白脉软膏”治疗藏医重大疾病项目	8,500.00	其他收益	8,500.00
临洮政府慰问金	5,000.00	其他收益	5,000.00
温江环卫中心纾困补助	2,700.00	其他收益	2,700.00
林芝市残疾人联合会赞助助残日活动资金	2,000.00	其他收益	2,000.00
增值税免税	594.04	其他收益	594.04
合计	12,466,227.34		6,436,227.34

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明:

无

85、其他

无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本及商誉

无

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

无

大额商誉形成的主要原因：

无

其他说明：

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

无

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

其他说明：

无

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

无

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(2) 合并成本

无

或有对价及其变动的说明：

无

其他说明：

无

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

无

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无

其他说明：

无

3、反向购买

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

无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

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

无

6、其他

无

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
西藏奇正藏药营销有限公司	拉萨市	拉萨市	药品销售	100.00%		设立
甘肃奇正藏药营销有限公司	兰州市	兰州市	药品销售	100.00%		设立
甘肃奇正藏药有限公司	兰州市	兰州市	药品制造业	100.00%		同一控制企业合并
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	拉萨市	拉萨市	药品制造业	100.00%		同一控制企业合并
Cheezheng Inc.	美国	美国	藏药销售	100.00%		设立
北京白玛曲秘文化发展有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		设立
奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00%		设立
西藏宇妥藏药产业集团有限公司	拉萨市	拉萨市	藏药生产销售	92.80%		设立
北京奇正医药科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00%		设立
甘肃佛阁藏药有限公司	定西市	定西市	药品制造业	100.00%		同一控制企业合并
甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司	兰州市	兰州市	研究开发		87.63%	设立
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	林芝市	林芝市	服务业	100.00%		设立
林芝市奇正雪域珍品药品有限公司	林芝市	林芝市	药材土特产销售	100.00%		设立
西藏宇正健康科技有限公司	拉萨市	拉萨市	研究开发		70.00%	设立
甘肃奇正大药行有限公司	兰州市	兰州市	保健食品、食品、中药材以及中成药等零售		100.00%	设立
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	定西市	定西市	卫生	100.00%		同一控制企业合并
西藏藏药集团股份有限公司	拉萨市	拉萨市	医药制造业		77.48%	非同一控制下企业合并
九寨沟县圣雅藏药有限公司	阿坝藏族羌族自治州	阿坝藏族羌族自治州	农业		77.48%	非同一控制下企业合并
四川卓攀林藏药科技有限公司	成都市	成都市	科技推广和应用服务业		77.48%	非同一控制下企业合并
西藏雪域广告传媒有限公司	拉萨市	拉萨市	商务服务业		77.48%	非同一控制下企业合并
西藏拉萨圣雅药业中	拉萨市	拉萨市	批发业		77.48%	非同一控制下

心						企业合并
---	--	--	--	--	--	------

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司在子公司持股比例与表决权比例一致。

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

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2) 重要的非全资子公司

无

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西藏群英投资中心（有限合伙）	拉萨市	拉萨市	股权投资、产权投资、投资管理及投资咨询	87.05%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

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

无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	西藏群英投资中心（有限合伙）	西藏群英投资中心（有限合伙）
流动资产	613,437,024.04	550,424,265.02
非流动资产		
资产合计	613,437,024.04	550,424,265.02
流动负债	54,161.60	54,161.60
非流动负债		
负债合计	54,161.60	54,161.60
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	613,382,862.44	550,370,103.42
按持股比例计算的净资产份额	178,339,428.54	240,184,112.24
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		

净利润	-80,026,051.14	-134,499,795.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-80,026,051.14	-134,499,795.10
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	2,430,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-7,735.17	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-7,735.17	
联营企业：		
投资账面价值合计	67,850,000.00	67,850,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,271,850.15	-1,949,169.58
--其他综合收益		
--综合收益总额	-3,271,850.15	-1,949,169.58

其他说明

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无

其他说明

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

十、与金融工具相关的风险

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

1、信用风险

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

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

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

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

2、市场风险

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，主要与以浮动利率计息的借款有关。截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

②外汇风险

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

本公司期末外币货币性资产和负债情况见第十节、七、82 所述。

3、流动性风险

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

4、投资风险

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

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			2,210,622,890.59	2,210,622,890.59

产				
(1) 理财产品			2,210,622,890.59	2,210,622,890.59
(二) 应收款项融资			307,396,699.45	307,396,699.45
(1) 应收票据			307,396,699.45	307,396,699.45
(三) 其他非流动金融资产			644,060,000.00	644,060,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,162,079,590.04	3,162,079,590.04
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

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

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

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

(2) 管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2023 年 06 月 30 日，应收款项融资的账面余额为 307,396,699.45 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

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

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

无

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

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
甘肃奇正实业集团有限公司	兰州市	保健品生产销售	10,000,000.00	68.76%	68.76%

本企业的母公司情况的说明

甘肃奇正实业集团有限公司前身甘肃奇正实业有限公司是 1993 年 8 月经批准成立，注册资本 1,000 万元，雷菊芳出资 687.25 万元，股权比例 68.73%，为实际控制人。主要经营业务为：自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；预包装食品（饮料制品、糖果制品、速冻食品、方便食品、调味品、果酱）及相关制品的批发零售；保健食品的批发零售（凭许可证有效期经营）；粮食加工品的批发零售；茶叶的批发零售；蔬菜制品（蔬菜干制品，食用菌制品）的批发零售；农产品收购批发零售；苗木、树木的种植与销售；中藏药材收购与销售；农副产品（不含粮食收购）；针纺制品、橡塑制品、金属制品、建筑材料、电工器材、民用洗涤用品、金属除锈剂、脱脂剂、转让膜、防腐剂、工艺品、日用杂品的销售；新型医药技术产品的研究开发；物业管理。

本企业最终控制方是雷菊芳。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节、九、1 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第十节、九、3 在合营安排或联营企业中的权益。

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

无

其他说明

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西藏宇妥文化发展有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制且持股本公司股权比例为 18.56%
林芝雪域资源科技有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
西藏林芝极地生物科技有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
甘肃蓝琉璃健康发展咨询有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
兰州奇正生态健康品有限公司	受同一最终方控制
陇西奇正药材有限责任公司	受同一最终方控制
靖远奇正免洗枸杞有限公司	受同一最终方控制
宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	受同一最终方控制
西藏正健雪域药材有限公司	受同一最终方控制
西藏云自在信息科技有限公司	受同一最终方控制
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	受同一最终方控制
甘肃奇正养老产业发展有限公司	受同一最终方控制
敦煌九色鹿鸣文化产业有限公司	受同一最终方控制
甘肃汇通物业管理有限公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
甘肃奇正慈善公益基金会	受同一最终方控制
西藏奇正慈善基金会	受同一最终方控制
西藏奇正青稞健康科技有限公司(原：西藏天麦力健康品有限公司)	受同一最终方控制

其他说明

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
陇西奇正药材营销有限公司	商品	2,085,461.20		否	1,045,758.50
西藏奇正青稞健康科技有限公司	商品	458,342.88		否	374,014.50
陇西奇正药材有限责任公司	商品	5,116.00		否	105,328.00
林芝雪域资源科技有限公司	商品	3,892.40		否	376,920.00
甘肃汇通物业管理有限公司	接受服务			否	225,540.55
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	接受服务	279,346.42		否	
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	商品	91,085.20		否	15,891.00
兰州奇正生态健康品有限公司	商品	25,796.40		否	28,488.92
甘肃奇正实业集团有限公司	商品			否	46,972.34

甘肃奇正实业集团有限公司	接受服务	139,362.97		否	
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	接受服务	7,630.00		否	38,152.60
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	商品	2,240.00		否	204,724.87
敦煌九色鹿鸣文化产业有限公司	商品	494,369.00		否	
西藏宇妥文化发展有限公司	接受服务	3,187.71		否	3,309.25

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
甘肃奇正慈善公益基金会	商品	2,636.20	
西藏宇妥文化发展有限公司	服务	12,520.00	2,560.00
甘肃奇正实业集团有限公司	商品	8,740.00	6,959.72
陇西奇正药材营销有限公司	商品	490.80	3,466.20
林芝雪域资源科技有限公司	商品	4,180.00	800.00
西藏奇正青稞健康科技有限公司	商品	1,140.00	1,378.15
陇西奇正药材有限责任公司	商品		1,087.38
兰州奇正生态健康品有限公司	商品	440.00	543.68
君融奇正（北京）科技发展有限公司	服务	1,280.00	
兰州奇正中藏医医院有限责任公司	商品	824,824.00	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

无

关联托管/承包情况说明

无

本公司委托管理/出包情况表：

无

关联管理/出包情况说明

无

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无

本公司作为承租方：

单位：元

出租方	租赁资	简化处理的短期	未纳入租赁负债	支付的租金	承担的租赁负债	增加的使用权资
-----	-----	---------	---------	-------	---------	---------

名称	产种类	租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		计量的可变租赁付款额（如适用）				利息支出		产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
西藏奇正青稞健康科技有限公司	使用权资产			58,718.25	62,851.32			6,882.08	11,015.19		

关联租赁情况说明

注：根据西藏奇正藏药营销有限公司与关联方西藏奇正青稞健康科技有限公司（原：西藏天麦力健康品有限公司）签订的《房屋租赁协议》，西藏奇正青稞健康科技有限公司将拥有的位于拉萨市经济技术开发区库房出租给西藏奇正藏药营销有限公司用于经营，租赁期限为 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止，年支付租金 123,120.00 元，电费 35,042.63 元。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏奇正藏药营销有限公司	200,000,000.00	2022 年 12 月 19 日	2023 年 12 月 19 日	否
西藏奇正藏药营销有限公司	200,000,000.00	2022 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日	否
西藏奇正藏药营销有限公司	200,000,000.00	2023 年 05 月 22 日	2024 年 05 月 22 日	否
甘肃奇正藏药有限公司	12,190,187.49	2023 年 01 月 13 日	2023 年 12 月 29 日	否
甘肃佛阁藏药有限公司	13,640,591.41	2023 年 01 月 13 日	2023 年 12 月 29 日	否
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	527,007.27	2023 年 05 月 11 日	2023 年 12 月 15 日	否

本公司作为被担保方

无

关联担保情况说明

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,789,270.23	4,221,261.16

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陇西奇正药材营销有限公司	119.90			
应收账款	甘肃奇正养老产业发展有限公司			488.00	
应收账款	兰州奇正中藏医医院有限责任公司	1,350,639.48		570,855.48	
	合计	1,350,759.38		571,343.48	
预付款项	靖远奇正免洗枸杞有限公司	29,400.00		29,400.00	
	合计	29,400.00		29,400.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	兰州奇正中藏医医院有限责任公司	208,177.60	121,313.40
应付账款	林芝雪域资源科技有限公司	5,698.00	2,848.00
应付账款	临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司		12,992.00
应付账款	陇西奇正药材营销有限公司	1,491,076.22	343,526.52
应付账款	宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	288.00	288.00
应付账款	西藏奇正青稞健康科技有限公司	275,810.80	3,545.60
应付账款	西藏正健雪域药材有限公司	68,864.00	68,864.00
应付账款	兰州奇正生态健康品有限公司	16,660.00	
	合计	2,066,574.62	553,377.52
其他应付款	临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	438,485.92	380,106.97
其他应付款	西藏日喀则市奇正现代农业产业有限公司		9.00
其他应付款	西藏宇妥文化发展有限公司	3,187.71	7,273.09
其他应付款	甘肃奇正实业集团有限公司	30,000.00	
	合计	471,673.63	387,389.06

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	33,082.00

其他说明

注：（1）2019 年限制性股票激励计划：

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

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

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

①激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司高管、核心管理人员：

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

②激励计划首次授予的限制性股票且授予的激励对象为公司核心业务骨干：

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

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

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

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

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

2019 年宣告向激励对象授予 2,438,000.00 股限制性股票，截止到 2021 年 12 月 31 日，累计实际授予 2,420,983.00 股，剩余 17,017.00 股限制性股票因超过 1 年无明确授予对象失效。

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

①公司层面业绩考核要求

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

修订前：

公司层面业绩考核要求

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

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

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

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

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

解除限售安排	业绩考核目标
--------	--------

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

修订后：

公司层面业绩考核要求

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

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

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

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

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

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

②个人层面绩效考核：

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

激励计划中核心管理人员个人业绩对应可解锁比例具体如下：

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

激励计划中业务骨干个人业绩达成率对应解锁比例如下：

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

(2) 2020 年限制性股票激励计划：

本次激励计划授予对象为核心业务骨干，限制性股票限售期如下：

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

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

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

(3) 2021 年限制性股票激励计划：

本次激励计划授予对象为核心业务骨干，限制性股票限售期如下：

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

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

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

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股票授予日市场价格-授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩考核和绩效考核等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,170,084.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	474,379.92

其他说明

无

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	3.90
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	3.90

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

2022 年 12 月 09 日，本公司与子公司甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司的少数股东江西本草天工科技有限责任公司、甘肃中医药大学签订股权转让协议，以 60 万元收购江西本草天工科技有限责任公司、甘肃中医药大学持有的合计 12% 的少数股权，并于 2023 年 07 月 05 日完成工商营业执照变更手续，股权变更后，公司持有甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司 100% 的股权。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

无

（2）未来适用法

无

2、债务重组

无

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息**(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

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

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

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	药品	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	820,535,910.25	9,270,709.91		829,806,620.16
其中：对外交易收入	820,535,910.25	9,270,709.91		829,806,620.16
分部间交易收入				
二、营业成本	122,385,093.57	7,209,706.40		129,594,799.97
三、对联营和合营企业的投资收益	48,146,427.47			48,146,427.47
四、信用减值损失	-1,729,330.47	-3,281.98		-1,732,612.45
五、资产减值损失	56,284.87			56,284.87
六、折旧费和摊销费	41,523,523.40	1,067,155.25		42,590,678.65
七、利润总额	343,135,701.55	-4,299,441.79		338,836,259.76
八、资产总额	6,478,257,943.09	18,771,597.53		6,497,029,540.62
九、负债总额	2,987,658,665.84	15,957,098.32		3,003,615,764.16
十、其他重要的非现金项目				

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

无

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	129,691,371.02	100.00%	5,092.04		129,686,278.98	128,224,523.41	100.00%	7,634.86	0.01%	128,216,888.55
其中：										
账龄分析法	60,241.32	0.05%	5,092.04	8.45%	55,149.30	43,650.46	0.03%	7,634.86	17.49%	36,015.60
关联方组合	129,631,129.70	99.95%			129,631,129.70	128,180,872.95	99.97%			128,180,873.00
合计	129,691,371.02	100.00%	5,092.04		129,686,278.98	128,224,523.41	100.00%	7,634.86	0.01%	128,216,888.55

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	118,729,890.04
其中：90 天以内（含 90 天）	97,324,591.08
90 天-1 年（含 1 年）	21,405,298.96
1 至 2 年	10,953,878.46

2 至 3 年	2,510.48
3 年以上	5,092.04
5 年以上	5,092.04
合计	129,691,371.02

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提	7,634.86	2,542.82				5,092.04
合计	7,634.86	2,542.82				5,092.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

其中重要的应收账款核销情况：

无

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
西藏奇正藏药营销有限公司	81,923,502.58	63.17%	
甘肃奇正藏药营销有限公司	43,578,441.27	33.60%	
客户 1	1,216,100.00	0.94%	
客户 2	1,004,523.72	0.77%	
客户 3	799,405.66	0.62%	
合计	128,521,973.23	99.10%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,394,694,788.02	1,089,926,389.03
合计	1,394,694,788.02	1,089,926,389.03

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无

2) 重要逾期利息

无

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	702,267.53	463,491.02
保证金及押金	803,440.00	813,880.00

备用金	195,670,160.44	69,005.42
关联方借款	1,228,243,231.01	1,118,173,886.27
临时借款	995,115.42	594,483.00
合计	1,426,414,214.40	1,120,114,745.71

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	576,502.16		29,611,854.52	30,188,356.68
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,131,735.58		399,334.12	1,531,069.70
2023 年 6 月 30 日余额	1,708,237.74		30,011,188.64	31,719,426.38

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	658,268,522.64
其中：90 天以内(含 90 天)	213,079,331.29
90 天-1 年(含一年)	445,189,191.35
1 至 2 年	527,243,043.96
2 至 3 年	7,939,995.10
3 年以上	232,962,652.70
3 至 4 年	16,314,489.07
4 至 5 年	41,037,741.34
5 年以上	175,610,422.29
合计	1,426,414,214.40

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	30,188,356.68	1,531,069.70				31,719,426.38
合计	30,188,356.68	1,531,069.70				31,719,426.38

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

其中重要的其他应收款核销情况：

无

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
甘肃佛阁藏药有限公司	关联方借款	948,546,390.25	90天以内 6,400,000.00元, 90天-1年 425,935,426.00元, 1-2年 516,210,964.25元	66.50%	
北京奇正医药科技有限公司	关联方借款	234,555,366.87	90天以内 2,386,929.84元, 90天-1年 3,897,806.48元, 1-2年 4,722,416.33元, 2-3年 7,878,243.56元, 3年以上 215,669,970.66元	16.44%	
西藏群英投资中心(有限合伙)	非关联方	194,590,445.67	90天以内	13.64%	
北京白玛曲秘文化发展有限公司	关联方借款	18,127,009.67	90天以内 404,164.68元, 90天-1年 537,414.73元, 1-2年 1,043,181.66元, 3年以上 16,142,248.60元	1.27%	18,127,009.67
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	关联方借款	11,813,952.22	90天以内 1,131,591.97元, 90天-1年 6,544,449.06元, 1-2年 4,137,911.19元	0.83%	11,813,952.22
合计		1,407,633,164.68		98.68%	29,940,961.89

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,676,284.52 1.86	2,164,453.64	1,674,120.06 8.22	1,676,030.13 1.16	2,164,453.64	1,673,865.67 7.52
对联营、合营企业投资	345,932,139.80		345,932,139.80	489,953,893.17		489,953,893.17
合计	2,022,216,661.66	2,164,453.64	2,020,052,208.02	2,165,984,024.33	2,164,453.64	2,163,819,570.69

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
甘肃奇正藏药有限公司	204,294.67 4.66					204,294.67 4.66	
西藏奇正藏药营销有限公司	103,518.78 0.43	254,390.70				103,773.17 1.13	
甘肃佛阁藏药有限公司	1,007,351.305.37					1,007,351.305.37	
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	4,114,705.15					4,114,705.15	1,814,453.64
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	2,650,000.00					2,650,000.00	350,000.00
甘肃奇正藏药营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	232,024.62 4.00					232,024.62 4.00	
北京奇正医药科技有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	500,000.00					500,000.00	
Cheezheng Inc.	33,650,000.00					33,650,000.00	
林芝市奇正	100,000.00					100,000.00	

雪域珍品药品有限公司								
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	661,587.91						661,587.91	
合计	1,673,865,677.52	254,390.70					1,674,120,068.22	2,164,453.64

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
西藏曼郎农业科技开发有限公司		2,430,000.00		-7,735.17						2,422,264.83	
小计		2,430,000.00		-7,735.17						2,422,264.83	
二、联营企业											
西藏群英投资中心（有限合伙）	425,333,203.24		81,327,484.35	-61,844,683.70						282,161,035.19	
广州广药金藏股权投资合伙企业（有限合伙）	64,620,689.93			-3,271,850.15						61,348,839.78	
小计	489,953,893.17		81,327,484.35	65,116,533.85						343,509,874.97	
合计	489,953,893.17	2,430,000.00	81,327,484.35	65,124,269.02						345,932,139.80	

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	431,808,267.32	108,209,192.80	432,524,841.91	123,455,601.45
其他业务	2,359,471.68	2,067,906.74	3,380,101.35	2,140,962.82
合计	434,167,739.00	110,277,099.54	435,904,943.26	125,596,564.27

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	434,167,739.00			434,167,739.00
其中：				
药品	431,585,606.97			431,585,606.97
保健品	222,660.35			222,660.35
其他	2,359,471.68			2,359,471.68
按经营地区分类	434,167,739.00			434,167,739.00
其中：				
国内	434,021,262.19			434,021,262.19
国外	146,476.81			146,476.81
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	434,167,739.00			434,167,739.00

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 454,593.80 元，其中，454,593.80 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	48,138,692.30	-90,781,252.36
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,857,631.27	1,029,063.91
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	880,000.00	880,000.00
应收款项融资贴息		-1,498,125.15
合计	52,876,323.57	-90,370,313.60

6、其他

无

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	46,920.61	报告期内，固定资产的处置收益。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,097,473.16	报告期内，收到政府补助及递延收益转入。
委托他人投资或管理资产的损益	17,780,000.00	报告期内，定制类理财产品公允价值变动。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	31,830,489.61	报告期内，交易性金融资产公允价值变动及处置收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,519,723.72	报告期内，主要是公司对外捐赠支出。
其他符合非经常性损益定义的损益项目	51,757,031.80	报告期内，按权益法确认长期股权投资损益及收到的返还个税手续费。
减：所得税影响额	11,676,343.27	报告期内，非经常性损益对所得税的影响数。
少数股东权益影响额	288,845.51	报告期内，少数股东应承担的非经常性损益。
合计	94,027,002.68	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目中主要是：

1、公司参与设立的并购基金群英投资，在青岛百洋医药股份有限公司上市后，对其以公开市场的价格确认公允价值变动损益，公司对此投资按照权益法确认损益，报告期内，确认投资收益 5,141.83 万元；

2、报告期内，收到返还的代扣 2022 年个税手续费 33.87 万元。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	8.94%	0.5893	0.5888
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.25%	0.4117	0.4114

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

无

4、其他

无