

证券代码：835912

证券简称：阿房宫

主办券商：中泰证券



阿房宫
NEEQ: 835912

西安阿房宫药业股份有限公司
Xi' an Epanggong Pharmaceutical Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	2
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	3
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	陕西省西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号阿房宫药业董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
阿房宫药业、公司、股份公司	指	西安阿房宫药业股份有限公司
有限公司	指	西安阿房宫药业有限公司，股份公司前身
咸阳分公司	指	西安阿房宫药业股份有限公司咸阳分公司
沣西分公司	指	西安阿房宫药业股份有限公司沣西分公司
利朗信息	指	西安利朗信息技术有限公司，公司全资子公司
中兴药业	指	陕西中兴药业有限公司，公司控股子公司
阿房宫置业	指	西安阿房宫置业有限公司，公司全资子公司
养安堂药业	指	西安养安堂药业有限公司，公司全资子公司
阿房宫种植	指	陕西阿房宫中药材种植有限公司，公司控股子公司
阿房宫销售	指	西安阿房宫药品销售有限公司，公司控股子公司
系智咨询	指	西安系智企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，公司股东
知北咨询	指	西安知北企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，公司股东
仲中咨询	指	西安仲中企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，公司股东
融东咨询	指	西安融东企业管理咨询合伙企业(有限合伙)，公司股东
中泰证券	指	中泰证券股份有限公司，公司主办券商
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安阿房宫药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Xi an Epanggong Pharmaceutical Co.,Ltd.		
法定代表人	陈正文	成立时间	2003 年 9 月 4 日
控股股东	控股股东为（陈正文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈正文、陈仙红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-274 中成药生产-2740 中成药生产		
主要产品与服务项目	公司主要产品包括固肠止泻丸、薏辛除湿止痛胶囊、虫草双参酒和石斛明目丸，其他产品包括固肠止泻胶囊、益肾灵胶囊、维 C 银翘片、感冒清热颗粒等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	阿房宫	证券代码	835912
挂牌时间	2016 年 2 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,580,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨阳晴朗	联系地址	陕西省西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号
电话	029-86530111	电子邮箱	popyyql@126.com
公司办公地址	陕西省西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号	邮政编码	712046
公司网址	www.xianepgyy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610132220861398Q		
注册地址	陕西省西安市西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号		
注册资本（元）	50,580,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司注册地址变更：西安经济技术开发区明光路 41 号迁往陕西省西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司属 C2740 医药制造业-中成药生产企业，拥有固肠止泻丸、薏辛除湿止痛胶囊等七十四种产品批准文号，拥有国家专利产品 4 个，形成中成药制造和销售为主业，联通上下游产业，扩展资金优势利用的商业模式。

在中成药制造和销售方面，公司以优势品种的经营为核心，横跨 OTC 与处方药两大领域。在处方药领域，充分利用技术优势、产品竞争优势、品牌积淀的优势，把已经形成用药习惯并且覆盖全国市场的固肠止泻丸，通过品牌战略建设，使其在结肠炎用药中的份额扩大；围绕固肠止泻丸的核心专利技术，继续升级传统丸剂到现代胶囊剂，对于固肠止泻胶囊销售，通过创新销售方式，拓展销售渠道，在慢性结肠炎用药领域竞争力上做强固肠止泻系列产品。OTC 品种以薏辛除湿止痛胶囊为代表，通过战略合作伙伴的引入，能够快速和广泛分布目标市场，迅速形成规模，突破盈亏平衡点形成赢利，使公司在规模上做大。公司控股医药商业公司中兴药业，力求在产业链上下左右参与更多，来增加公司经营广度，从原材料、本地销售和资金调度扩大了公司核心产业的健康发展，保障了核心利益的实现。公司的收入来源是产品销售收入。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	93,504,856.60	105,853,749.96	-11.67%
毛利率%	5.73%	8.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-48,024,898.95	-35,923,363.55	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-50,636,774.11	-34,784,965.91	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-14.78%	-9.79%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-15.59%	-9.48%	-
基本每股收益	-0.95	-0.71	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	380,291,342.76	405,381,659.96	-6.19%
负债总计	78,665,417.39	56,952,339.61	38.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	300,849,254.22	348,918,866.96	-13.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.95	6.90	-13.77%
资产负债率%（母公司）	20.97%	14.02%	-
资产负债率%（合并）	20.69%	14.05%	-
流动比率	1.65	2.73	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-17,177,788.54	-42,268,073.52	-
应收账款周转率	20.35	22.94	-
存货周转率	2.33	2.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.19%	-16.79%	-
营业收入增长率%	-11.67%	0.46%	-
净利润增长率%	-	-	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	41,646,532.71	10.95%	67,747,361.85	16.71%	-38.53%
应收票据	25,221,921.02	6.63%	28,966,899.42	7.15%	-12.93%
应收账款	4,420,039.93	1.16%	4,136,398.32	1.02%	6.86%
交易性金融资产	2,567,098.04	0.68%	2,714,815.59	0.67%	-5.44%
预付款项	12,486,928.40	3.28%	3,840,689.75	0.95%	225.12%
其他应收款	2,205,723.22	0.58%	7,100,515.78	1.75%	-68.94%
存货	36,207,796.66	9.52%	33,590,977.71	8.29%	7.79%
其他流动资产	903,030.73	0.24%	568,068.86	0.14%	58.97%
投资性房地产	4,938,614.88	1.30%	1,064,366.36	0.26%	364.00%
固定资产	210,760,954.50	55.42%	215,263,004.33	53.10%	-2.09%
在建工程	-	-	772,260.13	0.19%	-100.00%
无形资产	37,008,734.15	9.73%	37,872,930.65	9.34%	-2.28%
其他非流动资产	1,051,600.00	0.28%	1,427,266.20	0.35%	-26.32%

短期借款	3,500,000.00	0.92%	-	-	-
应付账款	19,039,324.89	5.01%	20,255,733.56	5.00%	-6.01%
预收款项	3,108,551.52	0.82%	-	-	-
合同负债	7,310,573.00	1.92%	5,830,268.31	1.44%	25.39%
应付职工薪酬	3,647,901.58	0.96%	2,768,540.58	0.68%	31.76%
应交税费	1,088,937.50	0.29%	5,386,008.87	1.33%	-79.78%
其他应付款	24,813,007.72	6.52%	19,541,853.41	4.82%	26.97%
其他流动负债	903,030.73	0.24%	744,934.88	0.18%	21.22%
递延收益	2,125,000.00	0.56%	2,425,000.00	0.60%	-12.37%
资产总计	380,291,342.76	100.00%	405,381,659.96	100.00%	-6.19%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本年末较上年末减少 2,610.08 万元，同比下降 38.53%，主要原因是：报告期公司支付采购款等导致经营活动产生的现金净流出 1,367.78 万元，购置设备等导致投资活动产生现金净流出 1,445.95 万元所形成。

2、预付款项：本年末较上年末增加 864.62 万元，同比增长 225.12%，主要原因是报告期改变采购模式、进行大宗采购，预付的采购原材料货款增加所致。

3、投资性房地产：本年末较上年末增加 387.42 万元，同比增长 364%，主要原因是：报告期公司将闲置的厂区用于租赁所形成。

4、应交税费：本年末较上年末减少 429.71 万元，同比下降 79.78%，主要原因是：报告期末抵扣的进项税额增加使应交的增值税减少、土地使用税期末应交金额减少所形成。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	93,504,856.60	-	105,853,749.96	-	-11.67%
营业成本	88,149,376.19	94.27%	96,557,992.80	91.22%	-8.71%
毛利率%	5.73%	-	8.78%	-	-
销售费用	23,150,126.17	24.76%	18,300,810.87	17.29%	26.50%
管理费用	22,215,569.61	23.76%	13,935,549.83	13.16%	59.42%
研发费用	2,778,536.30	2.97%	6,307,086.78	5.96%	-55.95%
财务费用	-1,404,873.29	-1.50%	-3,373,212.57	-3.19%	
信用减值损失	-5,189,273.11	-5.55%	-143,109.18	-0.14%	
资产减值损失	-1,397,788.09	-1.49%	-642,972.52	-0.61%	

其他收益	691,570.45	0.74%	466,951.63	0.44%	48.10%
投资收益	-28,561.57	-0.03%	-187,161.82	-0.18%	84.74%
公允价值变动收益	-147,717.55	-0.16%	-416,634.95	-0.39%	
资产处置收益	-1,315,770.57	-1.41%	6,906.65	0.01%	-19,150.78%
营业利润	-52,449,617.45	-56.09%	-31,486,885.82	-29.75%	-66.58%
营业外收入	3,743,503.00	4.00%	4,733.42	0.00%	78,986.64%
营业外支出	52,566.74	0.06%	1,029,799.17	0.97%	-94.90%
净利润	-48,758,681.25	-52.15%	-36,372,812.68	-34.36%	-34.05%

项目重大变动原因:

1、营业收入本期较上年同期减少 1,234.89 万元，较上年同期下降 11.67%，原因是：薏辛除湿止痛胶囊本期销售收入 4,349.45 万元，较上年同期增加 429.04 万元，增长 10.94%，主要是报告期加大了市场推广力度所致；固肠止泻丸本期销售收入 2,229.95 万元，较上年同期减少 286.76 万元，下降 11.39%，主要是报告期调整营销战略所致；其他药品本期销售收入 2,381.63 万元，较上年同期减少 1,558.25 万元，下降 39.55%，主要是上期转让子公司使营业收入减少所致。

2、营业成本：本期较上年同期减少 840.86 万元，同比下降 8.71%，主要是：营业收入减少使营业成本同时减少所形成。

3、毛利率：本期较上年同期减少 3.05 个百分点，原因是：公司沣西新城药品综合生产基地建设达到预定可使用状态，在建工程转固定资产，公司的固定成本增加所形成。

4、管理费用：本期较上年同期增加 828.00 万元，同比增长 59.42%，主要原因是：

(1) 职工薪酬本期较上年同期增加 325.90 万元，同比增长 58.56%，主要是：报告期内参与研发工时较少的部分研发人员的工资薪酬在管理费用核算所形成；

(2) 折旧费本期较上年同期增加 180.83 万元，同比增长 55.66%，主要是报告期公司固定资产增加，计提的折旧费增加所形成；

(3) 办公水电燃气等费用本期较上年同期增加 172.14 万元，同比增长 174.29%，主要是报告期药品综合生产基地项目逐步正常运营，相应的办公用品增加、水电费及办公用能耗增加所形成。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	89,610,297.73	103,770,024.25	-13.65%
其他业务收入	3,894,558.87	2,083,725.71	86.90%
主营业务成本	8,987,618,058.23	96,491,688.00	-9.02%
其他业务成本	531,317.96	66,304.80	701.33%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
薏辛除湿止痛胶囊	43,494,498.33	47,260,863.33	-8.66%	10.94%	12.65%	-1.64%
固肠止泻丸（浓缩丸）	22,299,497.13	10,674,130.54	52.13%	-11.39%	4.89%	-22.45%
其他药品	23,816,302.27	29,683,064.36	-24.63%	-4,239.05%	-33.09%	-12.04%
合计	89,610,297.73	87,618,058.23	2.22%	-13.65%	-9.20%	-72.63%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东地区	51,520,905.07	50,900,612.54	1.20%	-1.91%	3.15%	-4.86%
华南地区	6,926,568.60	4,914,059.02	29.05%	75.89%	59.27%	136.04%
华中地区	8,279,204.73	7,268,722.36	12.21%	-7.48%	-6.97%	-0.47%
华北地区	3,376,199.23	2,867,324.33	15.07%	-55.30%	-52.91%	-4.32%
西北地区	10,091,219.86	15,806,814.72	-56.64%	-51.96%	-31.77%	-46.34%
西南地区	5,984,712.32	3,685,459.97	38.42%	15.81%	-6.73%	88.99%
东北地区	3,431,487.92	2,175,065.29	36.61%	-25.90%	-28.46%	-21.00%
合计	89,610,297.73	87,618,058.23	2.22%	-13.65%	-9.20%	-72.63%

收入构成变动的原因：

本年度按照产品分类，除薏辛除湿止痛胶囊有所增长，固肠止泻丸（浓缩丸）和其他药品销售较上年同期都有所减少，主要是：

1、薏辛除湿止痛胶囊本期销售收入 4,349.45 万元，较上年同期增加 429.04 万元，增长 10.94%，主要是报告期加大了市场推广力度所致。

2、固肠止泻丸本期销售收入 2,229.95 万元，较上年同期减少 286.76 万元，下降 11.39%，主要是报告期调整营销战略所致。

3、其他药品本期销售收入 2,381.63 万元，较上年同期减少 1,558.25 万元，下降 39.55%，主要是上期转让子公司使营业收入减少所致。

按区域划分各地区的营业收入，其中：华南地区、西南地区各有不同程度的增长，其他地区都有所下降，主要是：

1、华南地区报告期销售收入增加 298.85 万元，同比增长 75.89%，主要是固肠止泻丸报告期销售收入增加 311.55 万元、刺五加片报告期销售收入减少 20.32 万元所形成。

2、华北地区报告期销售收入减少 417.68 万元，同比下降 55.3%，主要是固肠止泻丸报告期销售收入减少 131.51 万元、刺五加片报告期销售收入减少 194.43 万元所形成。

3、西北地区报告期销售收入减少 1,091.41 万元，同比下降 51.96%，主要是陕西中兴药业有限公司报告期销售收入减少 502.82 万元、刺五加片报告期销售收入减少 40.08 万元、复方丹参片报告期销售收入减少 52.28 万元、固肠止泻丸报告期销售收入减少 45.65 万元、桑菊感冒片报告期销售收入减少 62.29 万元、银翘解毒合剂报告期销售收入减少 70.08 万元所形成。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安徽华源医药集团股份有限公司	43,105,645.01	46.10%	否
2	广东东健医药有限公司	2,931,875.19	3.14%	否
3	河南诚康医药有限公司	2,745,486.72	2.94%	否
4	陕西九州通医药有限公司	2,203,159.33	2.36%	否
5	四川嘉事蓉锦医药有限公司	2,065,392.91	2.21%	否
合计		53,051,559.16	56.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	安徽正和堂中药饮片有限公司	16,051,011.84	28.52%	否
2	重庆旺隆黄连科技有限公司	6,560,000.00	11.65%	否
3	重庆中村农产品有限公司	3,350,000.00	5.95%	否
4	城固县群利中药材专业合作社	3,133,720.00	5.57%	否
5	青岛益青生物科技股份有限公司	3,035,310.00	5.39%	否
合计		32,130,041.84	57.08%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	-17,177,788.54	-42,268,073.52	
投资活动产生的现金流量净额	-14,459,546.42	-28,885,635.92	
筹资活动产生的现金流量净额	5,500,000.00		

现金流量分析:

公司经营活动产生的现金流量净额-1,717.78 万元，较上年同期-4,226.81 万元增加 2,509.03 万元净流入，原因为：收到其他与经营活动有关的现金减少 1,260.39 万元，主要是报告期收到的生产押金及存款利息收入减少所致；购买商品、接受劳务支付的现金增加 1,160.70 万元，主要是报告期改变采购模式、进行大宗采购使支付的采购货款增加所致；支付其他与经营活动有关的现金减少 5,129.08 万元，主要是报告期改变销售策略使市场推广费等费用性的支出增加 560.58 万元、生产合作模式变化使收到的各项保证金等往来款减少 5,689.66 万元所形成。

公司经营活动产生的现金流量净额 -1,717.78 万元，与净利润的差异为-3,158.09 万元，主要为：本期计提坏账准备 518.93 万元、计提资产减值准备 29.09 万元、固定资产及无形资产计提折旧和摊销 1,474.21 万元、处置固定资产及无形资产和其他长期资产的损失 131.58 万元、本期存货增加 271.38 万元、经营性应收项目增加 800.89 万元、经营性应付项目增加 2,058.67 万元所致。

投资活动产生的现金流量净额 -1,445.95 万元，较上年同期 2,888.56 万元减少流出 1,442.61 万元，主要是本期购建固定资产减少是的本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 1,209.01 万元。

筹资活动产生的现金流量净额 550 万元，较上年同期 0 万元增加流入 550 万元，主要是：吸收少数股东投资收到的现金增加 200 万元、应收票据贴现款 350 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安阿房宫置业有限公司	控股子公司	房地产业	18,000,000.00	52,802.98	-61,779.80	0.00	-14,468.57

西安利朗信息技术有限公司	控股子公司	商业	300,000.00	81,488.96	46,945.66	319,326.28	-156,551.91
西安养安堂药业有限公司	控股子公司	生产制造	5,000,000.00	198,652.07	198,652.07	0.00	-1,347.93
陕西中兴药业有限公司	控股子公司	批发、零售业	3,800,000.00	2,952,715.64	-7,854,451.86	737,194.08	-4,533,240.14
西安阿房宫药品销售有限公司	控股子公司	批发、零售业	10,000,000.00	1,371,152.62	1,303,251.73	0.00	-196,748.27
陕西阿房宫中药材种植有限公司	控股子公司	中药种植	10,000,000.00	3,000,000.24	3,000,000.24	0.00	0.24
西安德鑫农产品市场有限公司	参股公司	商业	10,000,000.00	22,532,182.63	17,177,586.78	500,000.00	-1,864,649.45

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
西安德鑫农产品市场有限公司	公司与参股公司在主营业务无联动	取得投资收益

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
特殊药材供应风险	<p>公司主要产品固肠止泻丸与固肠止泻胶囊的原材料之一罂粟壳为国家特殊管理的药材，公司每年需求量在 12 吨左右，根据《罂粟壳管理暂行规定》第十六条规定“年需求罂粟壳 5 吨以上的生产企业，需经所在地省级药品监督管理部门批准，并抄送甘肃省药品监督管理部门和国家药品监督管理局备案，可由甘肃省药材公司或甘肃省农垦医药药材站直接调拨供应生产所需罂粟壳；年需求罂粟壳 5 吨以下的生产企业，仍由省、自治区、直辖市省级罂粟壳定点经营单位供应。”存在由于国家监管政策发生变动或公司罂粟壳需求量低于 5 吨，致使公司的罂粟壳采购审批程序发生变化，造成罂粟壳供应不及时，影响正常生产经营的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善生产计划流程，能更准确的预计罂粟壳的用量，避免出现因需求量下降，致使公司的罂粟壳采购审批程序发生变化，造成罂粟壳供应不及时，影响正常生产经营的风险。</p>
中药材涨价风险	<p>中药材与农副产品一样，其产地分布具有明显的地域性、生长和采集具有明显的季节性，中药材因自然灾害等原因导致供应不足或价格上涨，会造成公司原材料供应不足、成本增加的风险，这将直接影响公司的生产经营和盈利水平。</p> <p>应对措施：公司采购部将加强对中药材市场的关注，根据实际库存、价格行情、产新季节等关键因素，来决定适时采购，做到备货充足。在对于零星及小品种用中药材，一般根据月度生产计划或临时计划，按批按量进行采购，减少库存，节约资源。</p>
药品降价的风险	<p>国家《药品政府定价办法》规定，国家对药品价格进行政府管制，凡进入《医保目录》的药品实施政府定价，由价格主管部门制定最高零售价。本公司主要产品固肠止泻丸、固肠止泻胶囊、三七伤药片等 32 个品种已列入《医保目录》，随着国</p>

	<p>家推行药品降价措施的力度不断加大，公司现有产品中部分品种存在降价风险，对公司的盈利能力可能造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司将通过加大对毛利率高的非医保目录药品的研发改良，同时加强此类药品市场推广，用以弥补主导产品价格下降造成的公司利润损失。</p>
主导产品专利使用权的风险	<p>公司主导产品之一薏辛除湿止痛胶囊专利所有权属于曹清华、景兴东、安玉华，且三人已与广州康朝药业有限公司签订专利转让合同，但尚未办理变更登记，公司虽此前已与曹清华签订了专利许可使用协议书，为避免不必要纠纷，公司、曹清华等三人、广州康朝药业有限公司三方于 2015 年 1 月重新签订了《专利许可使用协议书》，约定为普通许可，且在协议存续期间不可将专利许可给三方以外其他人使用，有效期至 2025 年 1 月 15 日。由于专利所有权不属于公司，存在协议到期后无法续签的风险，从而影响公司销售收入。公司主导产品之一固肠止泻丸专利所有权属于公司、陕西中医学院、陕西中医学院制药厂三方共同共有，三方于 2008 年 1 月 25 日签订了《固肠止泻丸知识产权保护协议》和《专利权转移协议书》，约定三方共同拥有固肠止泻丸的中药品种保护和专利号为 ZL200410073121.5 “一种治疗结肠炎症的药物及其制备方法”的专利权及生产、销售、研发固肠止泻丸，存在因公司与陕西中医学院制药厂固肠止泻丸产品为竞争关系，影响公司销售收入增长的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险公司将加大对现有自主药品扶持力度，使之能迅速提高销量，让公司拥有更多的主导产品，减少对固肠止泻丸和薏辛除湿止痛胶囊的销售收入依赖。同时，公司将提高自有新品研发能力，开发出新的主导产品。</p>
不能享受税收优惠的风险	<p>根据国务院关于第一批取消 62 项中央指定地方实施行政审批事项的决定国发〔2015〕57 号中的第 51 项--西部大开发税收优惠政策审批和国家税务总局公告 2015 年第 76 号关于发布《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告第八条：企业享受定期减免税，在享受优惠起始年度备案。在减免税起止时间内，企业享受优惠政策条件无变化的，不再履行备案手续。因此，2023 年公司企业所得税不需在西安市发改委进行年审及地方税务局备案，可继续按 15%的企业所得税优惠税率执行。如果公司不能继续享受西部大开发税收优惠政策，将按 25%的税率缴纳企业所得税，将影响公司盈利水平。</p> <p>应对措施：加大自有产品的生产与新品研发，提高市场占有率，及时备案。</p>
销售渠道风险	<p>公司主导产品之一薏辛除湿止痛胶囊采用合作经销模式销售，公司与广州康朝药业有限公司签订《全国独家合作营销合同》，约定由广州康朝药业有限公司负责薏辛除湿止痛胶囊在全国范围宣传推广和销售渠道拓展，广州康朝药业有限公司拓展的医药经销商与公司直接签订《产品销售合同》（框架协议）。薏辛除湿止痛胶囊 2021 年、2022 年、2023 年销售收入合计占</p>

	<p>营业收入比重分别为 22.21%、37.04%、46.52%，同时广州康朝药业有限公司拥有本产品的销售渠道、专利权、商标权，存在公司与广州康朝药业有限公司合作不能延续，失去薏辛除湿止痛胶囊生产销售权利的风险，对公司的盈利能力造成影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险公司将加大对现有自主药品扶持力度，使之能迅速提高销量，让公司拥有更多的主导产品，减少对薏辛除湿止痛胶囊的销售收入依赖。同时，公司将提高自有新品研发能力，研究出新的主导产品。</p>
部分房屋无房产证而导致拆迁的风险	<p>公司未取得房产证的房屋包括：</p> <p>(1) 位于西安市经济技术开发区明光路 41 号厂区内自建的部分房屋建筑物，包括锅炉房一间（203 平方米）、门房一间（34.57 平方米）、彩钢房一处（778 平方米）；（2）同位于西安市经济技术开发区明光路 41 号土地上的 1 处带门面房的职工食堂（919.4 平方米）；（3）位于咸阳市金旭大道 9 号的部分房屋（门房、浴室、泵房）；（4）位于西安市三桥镇武警路 21 号内的房屋。</p> <p>(2) 如果上述房屋最终未能办理房产证，可能导致公司受到行政处罚或被要求限期拆除，生产经营会受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司将积极办理相关房产证明文件，同时公司原实际控制人之一夏陆一承诺：如因上述房屋未取得房产证而给公司造成任何经济损失，由其承担全部赔偿责任。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>原重大风险事项：共同控制可能带来的不确定风险消除。股东夏陆一、王少涛、程宽寿、王建民四人为公司原实际控制人。四人曾在历次股东（大）会、董事会上对公司重大事件的表决意见均保持了一致，且签署了《一致行动人协议》。但鉴于公司股票在全国股份转让系统挂牌后，上述四人解除限售的股份可依据相关业务规则及《公司法》、《公司章程》的规定进行转让，未来可能会对公司控制权结构和治理结构造成潜在影响。另外，虽然协议中约定了四人在重大决策前需达成一致意见，在向股东大会行使提案权和在股东大会上行使表决权时保持一致，但如果四人不遵守《一致行动人协议》的约定，在股东大会表决时没有采取一致行动，而是出现了不同的表决意见，将影响公司共同控制权的稳定性。如果四人进行充分沟通协商后，对影响公司经营发展的重大事项行使何种表决权达不成一致意见，并在股东大会上对该等重大事项共同投弃权票，可能会导致股东大会审议的事项不能正常表决通过，从而影响公司的决策效率。事项进展：2023 年 3 月 1 日，陈正文通过盘后大宗交易方式受让阿房宫 2,529,000 股股份，构成对阿房宫的收购。收购完成后，收购人直接和间接持有公众公司 22,505,480 股股份，占公众公司总股本的 44.4948%，其中，持有表决权的股份总数 20,232,000 股，占公司有表决权股份总数的 40%；成为公众公司实际控制人，陈正文直接和间接持有公众公司 42.2857%的股份，其中，持有表决权的股份占公司有表决权股份总数的 37.7909%，成为公众公司控股股东。详见 2023 年 4</p>

月 4 日披露的西安阿房宫药业股份有限公司收购报告书（修订稿）。截至本报告期末，股东陈正文持有公司 44.59%的股份，股东陈仙红持有公司 2.21%的股份，陈正文与陈仙红为夫妻关系，二人合计持有公司 46.80%的股份，同时其他股东持有的股份较为分散，陈正文和陈仙红为公司实际控制人。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年2月15日	-	挂牌	其他承诺（公司位于西安市经济技术开发区明光路41	其他（公司位于西安市经济技术开发区明光路41号	正在履行中

				号厂区内自建的部分房屋建筑物尚未取得产权证书，公司原第一大股东、原实际控制人之一夏陆一承诺：如因上述房屋未取得房产证而给公司造成任何经济损失，其承担全部赔偿责任。）	厂区内自建的部分房屋建筑物尚未取得产权证书，公司董事、原第一大股东、原实际控制人之一夏陆一承诺：如因上述房屋未取得房产证而给公司造成任何经济损失，其承担全部赔偿责任。）	
董监高	2016年2月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月15日	-	挂牌	其他承诺（公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均已签署书面承诺，承诺本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业目前没有以任何形式从事与股份公司及股份公司控制企业的主营业务构成可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动。同时，在作为股份公司的股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术（业务）人员期间，保证本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业不在中国境内、外以任何形式直接或间接从事与股份公司主营业务或者主营产品相竞争或者构成竞争威胁的业务活动，包括但不限于在中国境内、外投资、收	其他（公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均已签署书面承诺，承诺本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业目前没有以任何形式从事与股份公司及股份公司控制企业的主营业务构成可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动。同时，在作为股份公司的股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术（业务）人员期间，保证本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业不在中国境内、外以任何形式直接或间接从事与股份公司主营业务或者主营产品相竞争或者构成竞争威胁的业务	正在履行中

				购、兼并与股份公司主营业务或者主要产品相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织。)	活动,包括但不限于在中国境内、外投资、收购、兼并与股份公司主营业务或者主要产品相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织。)	
收购人	2023年4月4日	-	收购	其他承诺(收购人陈正文、陈仙红对阿房宫的独立性相关事项作出如下承诺:1、保证阿房宫人员独立。2、保证阿房宫资产独立完整。3、保证阿房宫财务独立。4、保证阿房宫机构独立。5、保证阿房宫业务独立。)	其他(收购人陈正文、陈仙红对阿房宫的独立性相关事项作出如下承诺:1、保证阿房宫人员独立。2、保证阿房宫资产独立完整。3、保证阿房宫财务独立。4、保证阿房宫机构独立。5、保证阿房宫业务独立。)	正在履行中
收购人	2023年4月4日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023年4月4日	2024年4月3日	收购	限售承诺	其他(承诺限售)	已履行完毕
收购人	2023年4月4日	-	收购	其他承诺(为了确保阿房宫及其他股东的合法权益,规范关联交易,收购人出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》)	其他(为了确保阿房宫及其他股东的合法权益,规范关联交易,收购人出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》)	正在履行中
收购人	2023年4月4日	-	收购	其他承诺(收购人陈正文、陈仙红关于不向阿房宫注入私募等金融类企业或资产以及房地产业务的承诺)	其他(收购人陈正文、陈仙红关于不向阿房宫注入私募等金融类企业或资产以及房地产业务的承诺)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
陕西中兴药业有限公司银行账户	存款	冻结	36,505.82	0.0096%	诉讼冻结
总计	-	-	36,505.82	0.0096%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因公司控股子公司陕西中兴药业有限公司涉及诉讼，银行账户被冻结，报告期内公司已逐渐收缩陕西中兴药业有限公司的经营业务，陕西中兴药业有限公司营业收入仅占公司营业收入的 0.79%，且该起诉讼不构成重大诉讼标准，对挂牌公司的经营不构成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,139,392	55.63%	-9,462,264	18,677,128	36.93%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,001,662	1.98%	-141,592	860,070	1.70%	
	董事、监事、高管	3,913,456	7.74%	-2,828,729	1,084,727	2.14%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,440,608	44.37%	9,462,264	31,902,872	63.07%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,928,887	15.68%	14,883,329	22,812,216	45.10%	
	董事、监事、高管	14,471,721	28.61%	-5,421,065	9,050,656	17.89%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		50,580,000	-	0	50,580,000	-	
普通股股东人数							39

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈正文	15,653,827	6,901,071	22,554,898	44.59%	21,694,828	860,070	0	0
2	夏陆一	4,192,879	-1,048,219	3,144,660	6.22%	3,144,660	0	0	0
3	王少涛	3,127,065	0	3,127,065	6.18%	2,345,299	781,766	0	0
4	系智咨询	2,669,216	0	2,669,216	5.28%	10,000	2,659,216	0	0
5	知北咨询	2,429,406	0	2,429,406	4.80%	10,000	2,419,406	0	0
6	仲中咨询	2,310,769	0	2,310,769	4.57%	10,000	2,300,769	0	0

7	张建平	2,731,350	-682,837	2,048,513	4.05%	2,048,513	0	0	0
8	融东咨 询	2,015,251	0	2,015,251	3.98%	10,000	2,005,251	0	0
9	杨举学	1,400,705	0	1,400,705	2.77%	0	1,400,705	0	0
10	陈仙红	1,117,388	0	1,117,388	2.21%	1,117,388	0	0	0
合计		37,647,856	5,170,015	42,817,871	84.65%	30,390,688	12,427,183	0	0

普通股前十名股东间相互关系，陈正文和陈仙红是公司实际控制人；夏陆一、王少涛、程宽寿、王建民为一致行动人，系智咨询、知北咨询、仲中咨询、融东咨询分别受夏陆一、王少涛、程宽寿、王建民控制。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期末，股东陈正文持有公司 44.59%的股份，现任公司董事长兼总经理，同时其他股东持有的股份较为分散，陈正文为公司控股股东。

陈正文，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。1985 年至 2002 年，在浙江省平阳县顺溪供销合作社工作，2002 年 10 月至 2020 年 5 月，任广州康朝药业有限公司执行董事、总经理；2017 年 5 月至今，任康朝药业有限公司执行董事、总经理；2019 年 12 月至今，任温州康朝传媒广告有限公司执行董事、总经理；2019 年 9 月至今，任广州康朝传媒广告有限公司执行董事、总经理；2014 年 3 月至今，任广州康朝大药房执行董事、总经理；2020 年 6 月至今，任西安康朝药业有限公司监事；2020 年 7 月至今，任西咸新区妙磨中药科研有限公司监事；2020 年 10 月至今，任西安阿房宫药业股份有限公司董事；2022 年 6 月至今任西安阿房宫药业股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东发生变更，由无控股股东变更为陈正文。

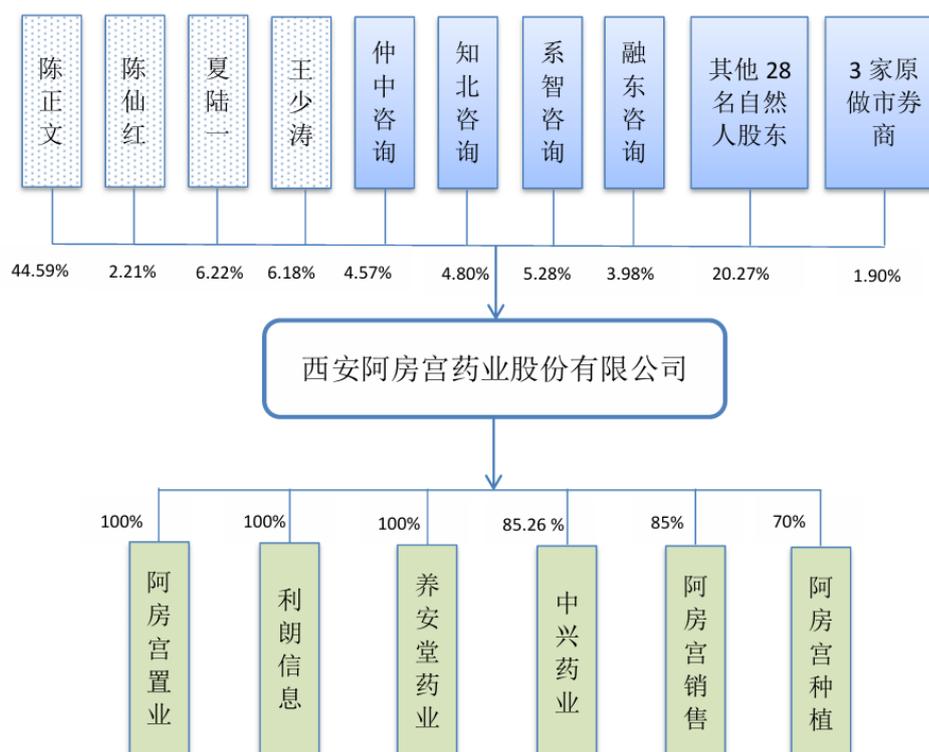
（二）实际控制人情况

报告期末，股东陈正文持有公司 44.59%的股份，股东陈仙红持有公司 2.21%的股份，陈正文与陈仙红为夫妻关系，二人合计持有公司 46.80%的股份，同时其他股东持有的股份较为分散，陈正文和陈仙红为公司实际控制人。

陈正文，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。1985 年至 2002 年，在浙江省平阳县顺溪供销合作社工作，2002 年 10 月至 2020 年 5 月，任广州康朝药业有限公司执行董事、总经理；2017 年 5 月至

今，任康朝药业有限公司执行董事、总经理；2019 年 12 月至今，任温州康朝传媒广告有限公司执行董事、总经理；2019 年 9 月至今，任广州康朝传媒广告有限公司执行董事、总经理；2014 年 3 月至今，任广州康朝大药房执行董事、总经理；2020 年 6 月至今，任西安康朝药业有限公司监事；2020 年 7 月至今，任西咸新区妙磨中药科研有限公司监事；2020 年 10 月至今，任西安阿房宫药业股份有限公司董事；2022 年 6 月至今任西安阿房宫药业股份有限公司董事长兼总经理。

陈仙红，中国籍，无境外永久居留权，中专学历。1993 年 9 月至 1995 年 1 月，在浙江省平阳县水头镇江屿小学工作；1995 年 1 月至今，在浙江省平阳县水头镇第二小学工作。



报告期内，公司实际控制人发生变更，由夏陆一、王少涛、程宽寿、王建民变更为陈正文和陈仙红。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(二) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈正文	董事长兼总经理	男	1966年1月	2023年11月10日	2026年11月9日	15,653,827	6,901,071	22,554,898	44.59%
王少涛	董事兼副总经理	男	1965年12月	2023年11月10日	2026年11月9日	3,127,065	0	3,127,065	6.18%
王建民	董事	男	1968年12月	2023年11月10日	2026年11月9日	728,021	0	728,021	1.44%
夏陆一	董事	男	1961年3月	2023年11月10日	2026年11月9日	4,192,879	-1,048,219	3,144,660	6.22%
张建平	董事	男	1971年3月	2023年11月10日	2026年11月9日	2,731,350	-682,837	2,048,513	4.05%
蓝星海	董事	男	1972年12月	2023年11月10日	2026年11月9日	404,640	0	404,640	0.80%
雷晓林	董事	男	1972年6月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0%
程宽寿	监事会主席	男	1967年9月	2023年11月10日	2026年11月9日	882,584	-200,100	682,484	1.35%
侯新东	监事	男	1970年7月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0%
王建萍	职工代表监事	女	1977年9月	2023年11月10日	2026年11月9日	0	0	0	0%

杨阳 晴朗	董 事 会 秘 书	男	1987 年 3 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
张小 娟	财 务 总 监	女	1977 年 1 月	2023 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 9 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事王少涛、王建民、夏陆一、监事会主席程宽寿为一致行动人，为仲中咨询、知北咨询、融东咨询、系智咨询的普通合伙人，并分别担任合伙企业的执行事务合伙人；陈正文与陈仙红为夫妻关系，为实际控制人，公司其他董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系。

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨国清	董事	离任	无	个人原因
雷晓林	无	新任	董事	选举产生
杨阳晴朗	董事兼董事会秘书	离任	董事会秘书	个人原因
蓝星海	无	新任	董事	选举产生

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

雷晓林，男，中国籍，无境外永久居留权，生于 1972 年 6 月，研究生学历，住址广东省广州市。1994 年 7 月至 1998 年 9 月，在陕西 505 集团公司工作，1998 年 9 月至 2006 年 2 月，在武汉大学及南方医科大学读书，2006 年 2 月至 2016 年 9 月，在东方药林药业有限公司工作，2016 年 6 月至今，在广州年青保健康科技有限公司任总经理，2021 年 10 月至 2023 年 12 月，在周至年青保制药有限公司任总经理，2022 年 2 月至今，在康朝药业有限公司任医学总顾问；2023 年 5 月至今，任西安阿房宫药业股份有限公司董事。

蓝星海（曾用名兰星海），男，中国籍，无境外永久居留权，生于 1972 年 12 月，大学本科学历，住址广东省广州市。1997 年 7 月至 2002 年 12 月，在广州大愚药业有限公司工作，任职策划部经理；2003 年 3 月至 2009 年 12 月，在西安杨健药业有限公司工作，任职销售部经理；2010 年 1 月至今，在康朝药业有限公司工作，任职事业一部总经理；2023 年 11 月至今，任西安阿房宫药业股份有限公司董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(二) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	4	6	20
生产人员	147	42	34	155
销售人员	34	20	26	28
技术人员	30	3	1	32
财务人员	11	2	8	5
行政人员	32	0	8	24
员工总计	276	71	83	264

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	11
本科	55	53
专科	85	84
专科以下	128	116
员工总计	276	264

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司实行人性化的管理制度，营造宽松、奋进、和谐的工作环境，同时为员工提供充足保障。为此，公司建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。

2、员工培训计划

公司的培训计划分为：入职培训、调岗培训、技能培训和专题培训等，每年按照年初制定的培训计划展开培训工作，培训过程中注重实效，一方面通过内部培训、内部研讨分享等形式，汲取工作实践的教训，传承优秀的实践经验；另一方面，借助外部培训资源，有计划吸收外部的先进工作理念和工作方法，以开阔企业视野，提升整体的工作水平。

3、公司按规定缴纳各类社保，无需公司承担离退休职工的费用。

(三) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格建立了行之有效的内控体系。公司相关机构和人员依法运行，未出现违法违规现象，切实履行应尽的责任和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司的业务、资产、人员、财务和机构拥有独立性，具有面向市场自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立性

公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门。公司从技术研发、服务体系构建到原料采购、业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

2、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司现任总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员，均在公司工作并仅在公司领取薪酬。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同，已依法缴纳社保，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3、资产独立性

公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权。核心技术人员及股东个人名下未持有与公司业务相关的知识产权。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业或人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

4、机构独立性

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监等高级管理人员；公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

5、财务独立性

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

综上所述，公司能够保持独立自主的经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《会计准则》建立了会计核算体系，建立了完善的会计核算制度，确保了业务和会计信息的一致性，同时，进一步加强了预算和成本核算的执行，健全了财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

公司依据相关法律法规，建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理机制。制定了《西安阿房宫药业股份有限公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《承诺管理制度》、《担保管理办法》、《关联交易决策制度》、《利润分配管理制度》等规章制度，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。本年度内未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2023年11月10日，公司召开2023年第一次临时股东大会，采取累积投票制完成董事会和监事会换届选举。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天职业字[2024]24811 号	
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭学	朱晟佐
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

西安阿房宫药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安阿房宫药业股份有限公司（以下简称“阿房宫药业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估阿房宫药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算阿房宫药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阿房宫药业的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就阿房宫药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谭学

中国 北京

中国注册会计师：朱晟佐

2024 年 4 月 18 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	41,646,532.71	67,747,361.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	2,567,098.04	2,714,815.59
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	25,221,921.02	28,966,899.42
应收账款	六、（四）	4,420,039.93	4,136,398.32
应收款项融资	六、（五）	794,877.30	
预付款项	六、（六）	12,486,928.40	3,840,689.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（七）	2,205,723.22	7,100,515.78
其中：应收利息	六、（七）	1,189,231.83	1,414,751.82
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	36,207,796.66	33,590,977.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	903,030.73	568,068.86
流动资产合计		126,453,948.01	148,665,727.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十）		
其他权益工具投资	六、（十一）	77,491.22	122,205.01

其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、(十二)	4,938,614.88	1,064,366.36
固定资产	六、(十三)	210,760,954.50	215,263,004.33
在建工程	六、(十四)		772,260.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十五)	37,008,734.15	37,872,930.65
开发支出			
商誉			193,900.00
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、(十七)	1,051,600.00	1,427,266.20
非流动资产合计		253,837,394.75	256,715,932.68
资产总计		380,291,342.76	405,381,659.96
流动负债:			
短期借款	六、(十九)	3,500,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(二十)	19,039,324.89	20,255,733.56
预收款项	六、(二十一)	3,108,551.52	
合同负债	六、(二十二)	7,310,573.00	5,830,268.31
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	六、(二十三)	3,647,901.58	2,768,540.58
应交税费	六、(二十四)	1,088,937.50	5,386,008.87
其他应付款	六、(二十五)	24,813,007.72	19,541,853.41
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(二十六)	14,032,121.18	744,934.88
流动负债合计		76,540,417.39	54,527,339.61
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十七)	2,125,000.00	2,425,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,125,000.00	2,425,000.00
负债合计		78,665,417.39	56,952,339.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十八)	50,580,000.00	50,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十九)	331,189,960.60	331,189,960.60
减：库存股			
其他综合收益	六、(三十)	-118,895.67	-74,181.88
专项储备			
盈余公积	六、(三十一)	6,306,260.39	6,306,260.39
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十二)	-87,108,071.10	-39,083,172.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		300,849,254.22	348,918,866.96
少数股东权益		776,671.15	-489,546.61
所有者权益（或股东权益）合计		301,625,925.37	348,429,320.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		380,291,342.76	405,381,659.96

法定代表人：陈正文

主管会计工作负责人：张小娟

会计机构负责人：张小娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		37,774,388.23	66,898,272.03
交易性金融资产		2,567,098.04	2,714,815.59
衍生金融资产			
应收票据		25,221,921.02	28,966,899.42
应收账款	十七、(一)	6,171,495.02	1,804,998.23

应收款项融资		794,877.30	
预付款项		11,747,128.40	2,195,149.74
其他应收款	十七、(二)	12,480,823.08	9,408,214.21
其中：应收利息		1,189,231.83	1,414,751.82
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,207,796.66	32,032,974.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		900,438.52	565,973.18
流动资产合计		133,865,966.27	144,587,296.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	6,240,000.00	3,540,000.00
其他权益工具投资		77,491.22	122,205.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,938,614.88	1,064,366.36
固定资产		210,768,013.16	215,237,986.29
在建工程			772,260.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,008,734.15	37,872,930.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,051,600.00	1,427,266.20
非流动资产合计		260,084,453.41	260,037,014.64
资产总计		393,950,419.68	404,624,311.45
流动负债：			
短期借款		3,500,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,137,226.55	21,186,814.78
预收款项		3,108,551.52	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,534,964.89	2,767,109.98
应交税费		1,088,930.00	5,351,872.07

其他应付款		24,782,009.46	19,659,148.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,310,573.00	4,751,422.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		14,032,121.18	604,684.92
流动负债合计		80,494,376.60	54,321,053.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,125,000.00	2,425,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,125,000.00	2,425,000.00
负债合计		82,619,376.60	56,746,053.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,580,000.00	50,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		331,189,960.60	331,189,960.60
减：库存股			
其他综合收益		-122,508.78	-77,794.99
专项储备			
盈余公积		6,306,260.39	6,306,260.39
一般风险准备			
未分配利润		-76,622,669.13	-40,120,167.66
所有者权益（或股东权益）合计		311,331,043.08	347,878,258.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		393,950,419.68	404,624,311.45

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、(三十三)	93,504,856.60	105,853,749.96
其中：营业收入	六、(三十三)	93,504,856.60	105,853,749.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、(三十三)	138,566,933.61	136,424,615.59
其中：营业成本	六、(三十三)	88,149,376.19	96,557,992.80
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	六、(三十四)	3,678,198.63	4,696,387.88
销售费用	六、(三十五)	23,150,126.17	18,300,810.87
管理费用	六、(三十六)	22,215,569.61	13,935,549.83
研发费用	六、(三十七)	2,778,536.30	6,307,086.78
财务费用	六、(三十八)	-1,404,873.29	-3,373,212.57
其中：利息费用			
利息收入	六、(三十八)	1,433,893.93	3,454,186.23
加：其他收益	六、(三十九)	691,570.45	466,951.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-28,561.57	-187,161.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-147,717.55	-416,634.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-5,189,273.11	-143,109.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	-1,397,788.09	-642,972.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十四)	-1,315,770.57	6,906.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,449,617.45	-31,486,885.82
加：营业外收入	六、(四十五)	3,743,503.00	4,733.42
减：营业外支出	六、(四十六)	52,566.74	1,029,799.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-48,758,681.19	-32,511,951.57
减：所得税费用	六、(四十七)		3,860,861.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,758,681.19	-36,372,812.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,758,681.19	-36,372,812.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-733,782.24	-449,449.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,024,898.95	-35,923,363.55
六、其他综合收益的税后净额		-44,713.79	-77,794.99
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、（四十八）	-44,713.79	-77,794.99
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-44,713.79	-77,794.99
（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	六、（四十八）	-44,713.79	-77,794.99
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-48,803,394.98	-36,450,607.67
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,069,612.74	-36,001,158.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-733,782.24	-449,449.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.95	-0.71
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.00	-0.71

法定代表人：陈正文

主管会计工作负责人：张小娟

会计机构负责人：张小娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、（四）	92,926,525.85	95,145,001.85
减：营业成本	十七、（四）	84,787,314.91	87,117,662.24
税金及附加		3,665,442.03	4,634,853.56
销售费用		22,373,822.92	15,983,291.45

管理费用		22,143,548.38	11,915,280.08
研发费用		2,778,536.30	6,307,086.78
财务费用		-1,408,974.71	-3,381,124.78
其中：利息费用			
利息收入		1,433,050.85	3,449,555.45
加：其他收益		687,429.03	440,803.31
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	-606,704.77	-3,672,923.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-147,717.55	-416,634.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,750,503.92	-1,802,356.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-96,992.67	-613,472.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,348,030.45	6,906.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,174,676.47	-33,489,724.96
加：营业外收入		3,722,175.00	
减：营业外支出		50,000.00	1,028,859.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,502,501.47	-34,518,584.22
减：所得税费用			4,773,920.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,502,501.47	-39,292,505.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,502,501.47	-39,292,505.15
（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		-44,713.79	-77,794.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-44,713.79	-77,794.99
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		-44,713.79	-77,794.99
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		-36,547,215.26	-39,370,300.14

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,081,382.25	109,083,785.15
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			652,311.70
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）	6,973,103.86	19,577,024.21
经营活动现金流入小计		114,054,486.11	129,313,121.06
购买商品、接受劳务支付的现金		72,911,813.31	61,304,855.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,128,375.46	29,631,201.70
支付的各项税费		10,417,965.45	6,580,169.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）	22,774,120.43	74,064,968.34
经营活动现金流出小计		131,232,274.65	171,581,194.58
经营活动产生的现金流量净额	六、（五十）	-17,177,788.54	-42,268,073.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			679,763.66
取得投资收益收到的现金			162,982.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,994,502.04	19,611.65

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		196,735.88	-7,131.78
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,191,237.92	855,226.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,650,784.34	28,740,862.30
投资支付的现金			1,000,000.00
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		16,650,784.34	29,740,862.30
投资活动产生的现金流量净额		-14,459,546.42	-28,885,635.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		5,500,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-26,137,334.96	-71,153,709.44
加：期初现金及现金等价物余额		67,747,361.85	138,901,071.29
六、期末现金及现金等价物余额	六、(五十)	41,610,026.89	67,747,361.85

法定代表人：陈正文

主管会计工作负责人：张小娟

会计机构负责人：张小娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,202,906.28	96,461,760.82
收到的税费返还			650,803.78
收到其他与经营活动有关的现金		6,990,546.61	17,515,841.75
经营活动现金流入小计		112,193,452.89	114,628,406.35
购买商品、接受劳务支付的现金		71,083,690.42	52,798,909.22
支付给职工以及为职工支付的现金		24,164,785.65	26,664,902.01
支付的各项税费		10,171,258.89	6,148,622.28

支付其他与经营活动有关的现金		22,782,855.31	69,997,225.18
经营活动现金流出小计		128,202,590.27	155,609,658.69
经营活动产生的现金流量净额		-16,009,137.38	-40,981,252.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			679,763.66
取得投资收益收到的现金			162,982.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,994,502.04	19,611.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		151,735.88	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,146,237.92	862,358.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,060,984.34	28,810,112.30
投资支付的现金		2,700,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,760,984.34	29,810,112.30
投资活动产生的现金流量净额		-16,614,746.42	-28,947,754.14
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,500,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		3,500,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-29,123,883.80	-69,929,006.48
加：期初现金及现金等价物余额		66,898,272.03	136,827,278.51
六、期末现金及现金等价物余额		37,774,388.23	66,898,272.03

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60		-74,181.88		6,306,260.39		-39,083,172.15	-489,546.61	348,429,320.35
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	50,580,000.00				331,189,960.60		-74,181.88		6,306,260.39		-39,083,172.15	-489,546.61	348,429,320.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-44,713.79				-48,024,898.95	1,266,217.76	-46,803,394.98
（一）综合收益总额							-44,713.79				-48,024,898.95	-733,782.24	-48,803,394.98
（二）所有者投入和减少资本												2,000,000.00	2,000,000.00
1. 股东投入的普通												2,000,000.00	2,000,000.00

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
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													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60	-118,895.67		6,306,260.39	-87,108,071.10	776,671.15	301,625,925.37

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60		3,613.11		6,306,260.39		-3,159,808.60	-40,097.48	384,879,928.02
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	50,580,000.00				331,189,960.60		3,613.11		6,306,260.39		-3,159,808.60	-40,097.48	384,879,928.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-77,794.99				-35,923,363.55	-449,449.13	-36,450,607.67
(一) 综合收益总额							-77,794.99				-35,923,363.55	-449,449.13	-36,450,607.67
(二) 所有者投入和减少													

资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
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													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,580,000.00			331,189,960.60		-74,181.88		6,306,260.39		-39,083,172.15	-489,546.61	348,429,320.35

法定代表人：陈正文

主管会计工作负责人：张小娟

会计机构负责人：张小娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60		-77,794.99		6,306,260.39		-40,120,167.66	347,878,258.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,580,000.00				331,189,960.60		-77,794.99		6,306,260.39		-40,120,167.66	347,878,258.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-44,713.79				-36,502,501.47	-36,547,215.26
(一) 综合收益总额							-44,713.79				-36,502,501.47	-36,547,215.26
(二) 所有者投入和减少												

资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
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												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60		-122,508.78		6,306,260.39		-76,622,669.13	311,331,043.08

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60				6,306,260.39		-827,662.51	387,248,558.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,580,000.00				331,189,960.60				6,306,260.39		-827,662.51	387,248,558.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-77,794.99				-39,292,505.15	-39,370,300.14
（一）综合收益总额							-77,794.99				-39,292,505.15	-39,370,300.14
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
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												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,580,000.00				331,189,960.60		-77,794.99		6,306,260.39		-40,120,167.66	347,878,258.34

西安阿房宫药业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

西安阿房宫药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为西安中药厂,系由西安中药厂集体与西安市未央区手工业合作社联社共同出资组建的集体所有制企业,于1966年10月30日取得西安市工商行政管理局未央分局核发的注册号为6101121101102 1/2《企业法人营业执照》,原注册资本为人民币606.70万元。

根据西安中药厂2003年5月2日职代会决议和2003年8月西安市未央区放开搞活国有(集体)小企业及大力发展非公有制经济领导小组未放发【2003】03号文件《关于西安市未央区工业总公司(关于西安中药厂改制为有限责任公司新实施方案的请示)的批复》规定,经西安市工商行政管理局批准改制为有限责任公司。原西安中药厂名称变更为西安阿房宫药业有限公司,公司改制申请登记的注册资本为人民币1,683.00万元。

根据公司2014年9月12日股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币998.6051万元,由34名自然人股东及四个有限合伙企业共同出资。变更后的注册资本为人民币2,681.6051万元,实收资本2,681.6051万元。

根据公司2014年9月30日股东会决议及修改后的公司章程,以西安阿房宫药业有限公司2014年09月30日经审计的净资产16,916.169215万元按照6.3082:1的比例折合的股本人民币2,681.6051万元,折合股份的每股面值为人民币1.00元,净资产折股后剩余部分14,234.564115万元计入资本公积,由贵公司(筹)全体股东以原持股比例分别享有。

根据公司2017年5月3日股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币2,376.3949万元,由3名在册股东及9名新增自然人共同出资。变更后的注册资本为人民币5,058.00万元,股本为5,058.00万元。

法定代表人:陈正文

公司注册地址:陕西省西咸新区沣西新城沣润西路2772号

统一社会信用代码:91610132220861398Q

本公司属医药行业。主要经营范围为中药提取物生产;中草药种植;中草药收购;地产中草药(不含中药饮片)购销;非居住房地产租赁;土地使用权租赁;医学研究和试验发展;健康咨询服务(不含诊疗服务);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:药品生产;药品委托生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

公司本年度财务报表已经 2024 年 4 月 18 日召开的公司四届第二次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	100 万元
重要的应收款项实际核销	100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	100 万元
账面价值发生重大变动的合同负债	100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万元

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	100 万元
重要的资本化研发项目	100 万元

（六）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的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，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；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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和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应当以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不编制合并财务报表，该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，自转变日起对其他子公司不再予以合并，按照视同在转变日处置子公司但保留剩余股权的原则进行会计处理。当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价。

2. 合并财务报表编制的方法

母公司应当以自身和其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。母公司

编制合并财务报表，应当将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

(1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；

(2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。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；

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对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；编制利润表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时应当对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；编制现金流量表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对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。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，应当将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，应当将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，应当将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3. 因处置部分股权投资或其他原因丧失对原有子公司控制权的会计处理

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控制权的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 个别财务报表的会计处理

对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定进行会计处理。处置后的对于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，应当改按权益法核算，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重

大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，在其丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）合并财务报表的会计处理

①一次交易实现处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时应当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。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

②分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

A. 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时应当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。

B. 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时应当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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

本公司对发生的外币经济业务，初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；资产负债表日外币货币性项目，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者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，不改变其记账本位币金额。

货币性项目是公司持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付负债，主要包括

现金、银行存款、应收票据、应收账款、准备持有至到期的债券投资、长（短）期借款、应付账款、其他应付款、应付债券和长期应付款等。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月
其他应收款—往来款组合		

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—备用金组合		内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑 汇票组合	票据类型	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，不计提银行承兑汇票组合的预期信用损失。
应收票据—商业承兑 汇票组合		本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款—信用风险 特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

② 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

项目	确定组合的依据
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十二）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理详见“附注三、（十）、金融工具”。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，

冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其折旧政策和摊销方法与相同或同类固定资产、无形资产的折旧政策或摊销方法一致。其减值准备依据和方法见“附注三、（十九）、长期资产减值”。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；

待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备，固定资产的减值按照《企业会计准则第8号——资产减值》处理。

（十六）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产的确认

无形资产为企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

（3）无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限按实际受益年限摊销。

具体摊销年限如下：

类别	预计使用寿命（年）	使用寿命估计方法
土地使用权	50	土地使用权证或协议约定的使用年限
软件	10	按预计为企业产生经济利益的年限

公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，进行摊销。

（4）无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查，若可收回金额低于其账面价值的，按单项项目计提无形资产减值准

备，一经计提在以后会计期间不再转回。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足以下条件的，确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（十九）长期资产减值

1. 适用范围

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

2. 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，本公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3. 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

4. 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

6. 商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。资产组或资产组组合的可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法进行摊销。

（二十一）合同负债

合同负债的确认方法：本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入的确认

本公司的收入主要来源于商品销售收入、房屋租赁收入等。

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

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认的具体方法

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

商品销售收入：当商品运送到合同指定地点且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本公司确认收入。

本公司销售商品收入确认的具体判断标准为：销售合同有验收条款的，以产品已经发出并经客户验收合格为收入确认的具体时间点；销售合同没有明确验收条款的，以产品已经发出，并移交给客户为收入确认的具体时间点。

房屋租赁收入：本公司房屋租赁收入根据权责发生制原则在租赁期内对租金按照直线法进行分摊确认。

（二十四）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

与企业日常活动有关的政府补助计入“其他收益”，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助：公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 所得税的核算方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

2. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

3. 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4. 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

5. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十七）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号

一固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、5%（注 1）
消费税	应税消费品的销售额	10%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征/从租计征	1.20%/12%
企业所得税	应纳税所得额	母公司及子公司适用税率见下表
其他税项	按国家有关税收规定计算缴纳	-

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
西安阿房宫药业股份有限公司	15%
西安利朗信息技术有限公司	25%
陕西中兴药业有限公司	25%
西安阿房宫置业有限公司	25%
西安养安堂药业有限公司	25%
西安阿房宫药品销售有限公司	25%
陕西阿房宫中药材种植有限公司	0%

注 1：根据《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 16 号）规定，本公司出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。

注 2：根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等文件规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，陕西阿房宫中药材种植有限公司主营业务为中药材种植，故本报告期内实际免征企业所得税。

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司属于国家鼓励类目录企业，符合《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税务政策问题的公告》（财税〔2011〕58 号）的有关规定，享受西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税，对符合规定的小微企业享受普惠性税收减免相关政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）之“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”相关规定，根据累积影响数，对财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目进行追溯调整。上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

2. 会计估计的变更

本公司本年度无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本年度无前期会计差错更正。

4. 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

本公司本年度无相关调整。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,348.25	81,651.22
银行存款	41,412,761.50	67,532,094.38
其他货币资金	170,422.96	133,616.25
<u>合计</u>	<u>41,646,532.71</u>	<u>67,747,361.85</u>

注：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项36,505.82元。

（二）交易性金融资产

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	2,567,098.04	2,714,815.59
其中：债务工具投资		
权益工具投资	2,567,098.04	2,714,815.59
衍生金融资产		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
<u>合计</u>	<u>2,567,098.04</u>	<u>2,714,815.59</u>

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,221,921.02	28,966,899.42
商业承兑汇票		

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>25,221,921.02</u>	<u>28,966,899.42</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,057,803.30	17,014,607.51
<u>合计</u>	<u>3,057,803.30</u>	<u>17,014,607.51</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	25,221,921.02	100.00					25,221,921.02
其中：银行承兑汇票	25,221,921.02	100.00					25,221,921.02
商业承兑汇票							
<u>合计</u>	<u>25,221,921.02</u>	--					<u>25,221,921.02</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	28,966,899.42	100.00					28,966,899.42
其中：银行承兑汇票	28,966,899.42	100.00					28,966,899.42
商业承兑汇票							
<u>合计</u>	<u>28,966,899.42</u>	--					<u>28,966,899.42</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,648,582.65	3,558,560.06
1-2 年 (含 2 年)		670,757.28

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年（含 3 年）		168,471.30
3-4 年（含 4 年）		54,229.60
4-5 年（含 5 年）	19,432.11	35,200.00
5 年以上	35,200.00	
合计	4,703,214.76	4,487,218.24

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,703,214.76	100	283,174.83	6.02			4,420,039.93
其中：信用风险特征组合	4,703,214.76	100	283,174.83	6.02			4,420,039.93
合计	4,703,214.76	--	283,174.83	--			4,420,039.93

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	4,487,218.24	100	350,819.92	7.82			4,136,398.32
其中：信用风险特征组合	4,487,218.24	100	350,819.92	7.82			4,136,398.32
合计	4,487,218.24	--	350,819.92	--			4,136,398.32

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,648,582.65	232,429.14	5.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）	19,432.11	15,545.69	80.00

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
5 年以上	35,200.00	35,200.00	100.00
合计	4,703,214.76	283,174.83	--

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	350,819.92			350,819.92
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-40,506.28			-40,506.28
本期转回				
本期转销				
本期核销	27,138.81			27,138.81
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	283,174.83			283,174.83

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	350,819.92	-40,506.28		27,138.81	283,174.83
合计	350,819.92	-40,506.28		27,138.81	283,174.83

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	27,138.81

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
咸阳市医保中心	医保款	27,138.81	因无法收回核销	否
<u>合计</u>	--	<u>27,138.81</u>	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东东健医药有限公司	1,591,441.88		1,591,441.88	33.84	79,572.09
河南诚康医药有限公司	1,344,000.00		1,344,000.00	28.58	67,200.00
江苏九州通医药有限公司	1,068,800.00		1,068,800.00	22.72	53,440.00
舟山英特卫盛药业有限公司	123,352.00		123,352.00	2.62	6,167.60
华润河南医药有限公司	80,402.12		80,402.12	1.71	4,020.11
<u>合计</u>	<u>4,207,996.00</u>		<u>4,207,996.00</u>	<u>89.47</u>	<u>210,399.80</u>

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	794,877.30	
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>794,877.30</u>	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	12,443,570.91	99.65	2,787,777.02	72.59
1-2年(含2年)	35,787.49	0.29	682,234.16	17.76
2-3年(含3年)	6,420.00	0.05	297,878.57	7.76
3年以上	1,150.00	0.01	72,800.00	1.89
<u>合计</u>	<u>12,486,928.40</u>	<u>100.00</u>	<u>3,840,689.75</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
安徽毫药千草中药饮片有限公司	1,500,000.00	12.01
陕西新乐盛商贸有限公司	1,450,000.00	11.61
蓬溪县明凯蛇类养殖专业合作社	1,217,880.00	9.75
甘肃农垦医药药材有限责任公司	826,662.20	6.62
宋君虎	731,940.00	5.86
<u>合计</u>	<u>5,726,482.20</u>	<u>45.85</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,189,231.83	1,414,751.82
应收股利		
其他应收款	1,016,491.39	5,685,763.96
<u>合计</u>	<u>2,205,723.22</u>	<u>7,100,515.78</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,189,231.83	1,414,751.82
<u>合计</u>	<u>1,189,231.83</u>	<u>1,414,751.82</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,392,172.53	5,962,377.86
1-2 年 (含 2 年)	712,655.59	20,000.00
2-3 年 (含 3 年)	53.50	5,000.00
3-4 年 (含 4 年)	5,000.00	
4-5 年 (含 5 年)		
5 年以上		
<u>合计</u>	<u>6,109,881.62</u>	<u>5,987,377.86</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	353,659.03	71,534.44
押金保证金	60,000.00	20,000.00
应收暂付款	6,014.76	
应收股权转让款	5,685,655.59	5,882,391.47
代付个人款项	4,552.24	13,451.95
合计	6,109,881.62	5,987,377.86

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	81.83	5,000,000.00	100.00			
其中：单项金额重大	5,000,000.00	81.83	5,000,000.00	100.00			
按组合计提坏账准备	1,109,881.62	18.17	93,390.23	8.41			1,016,491.39
其中：账龄风险组合	1,109,881.62	18.17	93,390.23	8.41			1,016,491.39
合计	6,109,881.62	---	5,093,390.23	---			1,016,491.39

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	5,987,377.86	100.00	301,613.90	5.04			5,685,763.96
其中：账龄风险组合	5,987,377.86	100.00	301,613.90	5.04			5,685,763.96
合计	5,987,377.86	---	301,613.90	---			5,685,763.96

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绿厨（深圳）农产品生鲜供应链有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	392,172.53	19,608.62	5.00
1-2 年 (含 2 年)	712,655.59	71,265.56	10.00
2-3 年 (含 3 年)	53.50	16.05	30.00
3-4 年 (含 4 年)	5,000.00	2,500.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
<u>合计</u>	<u>1,109,881.62</u>	<u>93,390.23</u>	---

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	301,613.90			301,613.90
2023 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	229,779.39		5,000,000.00	5,229,779.39
本期转回				
本期转销				
本期核销	438,003.06			438,003.06
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	93,390.23		5,000,000.00	5,093,390.23

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款		5,000,000.00			5,000,000.00
按信用风险特征组	301,613.90	229,779.39		438,003.06	93,390.23

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计					
其他应收款					
<u>合计</u>	<u>301,613.90</u>	<u>5,229,779.39</u>		<u>438,003.06</u>	<u>5,093,390.23</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
绿厨(深圳)农产品生鲜供应链有限责任公司	5,000,000.00	81.83	应收股权转让款	1年以内	5,000,000.00
李健强	66,000.00	1.08	备用金	1年以内	3,300.00
安大亮	52,405.00	0.86	备用金	1年以内	2,620.25
陈铿然	50,420.00	0.83	备用金	1年以内	2,521.00
高优雅	29,411.43	0.48	备用金	1年以内	1,470.57
<u>合计</u>	<u>5,198,236.43</u>	—	—	—	<u>5,009,911.82</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值	账面 余额
原材料	17,491,748.77	757,287.11	16,734,461.66	15,563,014.21
在产品	13,502,666.64	1,437,764.00	12,064,902.64	11,157,192.13
库存商品	7,550,512.26	142,079.90	7,408,432.36	9,110,909.71
<u>合计</u>	<u>38,544,927.67</u>	<u>2,337,131.01</u>	<u>36,207,796.66</u>	<u>35,831,116.05</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		757,287.11				757,287.11
在产品		1,437,764.00				1,437,764.00
库存商品	2,240,138.34	-991,163.02		1,106,895.42		142,079.90
<u>合计</u>	<u>2,240,138.34</u>	<u>1,203,888.09</u>		<u>1,106,895.42</u>		<u>2,337,131.01</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税及待认证进项税	903,030.73	568,068.86
<u>合计</u>	<u>903,030.73</u>	<u>568,068.86</u>

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
二、联营企业			
西安德鑫农产品市场有限公司			
<u>合计</u>			

接上表：

	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、合营企业				
二、联营企业				
西安德鑫农产品市场有限公司				
<u>合计</u>				

接上表：

	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
二、联营企业				
西安德鑫农产品市场有限公司				
<u>合计</u>				

注：对西安德鑫农产品市场有限公司投资权益法核算后股权投资账面价值为 0.00 元。

(十一) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得 本期计入其他综合收益的损失	
陕西善美生物药业有限公司	122,205.01			44,713.79	
合计	122,205.01			44,713.79	

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
陕西善美生物药业有限公司	77,491.22			44,713.79	
合计	77,491.22			44,713.79	

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,395,890.36	1,395,890.36
2. 本期增加金额	11,967,366.97	11,967,366.97
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	11,967,366.97	11,967,366.97
(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	13,363,257.33	13,363,257.33
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	331,524.00	331,524.00
2. 本期增加金额	8,093,118.45	8,093,118.45
(1) 计提或摊销	66,304.80	66,304.80
(2) 固定资产转入	8,026,813.65	8,026,813.65

项目	房屋、建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	8,424,642.45	8,424,642.45
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	4,938,614.88	4,938,614.88
2. 期初账面价值	1,064,366.36	1,064,366.36

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
启航佳苑	998,061.56	尚在办理中
合计	<u>998,061.56</u>	--

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	210,760,954.50	215,263,004.33
固定资产清理		
合计	<u>210,760,954.50</u>	<u>215,263,004.33</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
----	--------	------	------	------	----

一、账面原值

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1. 期初余额	188,081,444.24	87,355,426.55	2,037,024.65	2,588,301.99	280,062,197.43
2. 本期增加金额	3,988,852.97	12,418,521.89		57,156.24	16,464,531.10
(1) 购置	3,988,852.97	1,986,084.73		57,156.24	6,032,093.94
(2) 在建工程转入		10,432,437.16			10,432,437.16
3. 本期减少金额	11,967,366.97	28,740,069.79	551,944.40	7,000.00	41,266,381.16
(1) 处置或报废		28,740,069.79	551,944.40	7,000.00	29,299,014.19
(2) 转出至投资性 房地产	11,967,366.97				11,967,366.97
4. 期末余额	180,102,930.24	71,033,878.65	1,485,080.25	2,638,458.23	255,260,347.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	27,218,048.84	34,241,215.89	1,836,890.87	1,503,037.50	64,799,193.10
2. 本期增加金额	10,632,483.57	2,538,833.20	29,175.04	371,273.23	13,571,765.04
(1) 计提	10,632,483.57	2,538,833.20	29,175.04	371,273.23	13,571,765.04
3. 本期减少金额	8,026,813.65	25,409,871.29	430,447.07	4,433.26	33,871,565.27
(1) 处置或报废		25,409,871.29	430,447.07	4,433.26	25,844,751.62
(2) 转出至投资性 房地产	8,026,813.65				8,026,813.65
4. 期末余额	29,823,718.76	11,370,177.80	1,435,618.84	1,869,877.47	44,499,392.87
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	150,279,211.48	59,663,700.85	49,461.41	768,580.76	210,760,954.50
2. 期初账面价值	160,863,395.40	53,114,210.66	200,133.78	1,085,264.49	215,263,004.33

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
尚未办理房屋产权证书	15,092,782.60	正在办理中
<u>合计</u>	<u>15,092,782.60</u>	<u>--</u>

(十四) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		772,260.13
工程物资		
<u>合计</u>		<u>772,260.13</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
泮西稳定性实验室项目				772,260.13		772,260.13
<u>合计</u>				<u>772,260.13</u>		<u>772,260.13</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

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
泮西稳定性实验室项目	772,260.13	772,260.13		772,260.13		
智能条状袋包装系统	6,076,106.23		6,076,106.23	6,076,106.23		
药品泡罩装盒包装智能生产 线成套系统	3,584,070.80		3,584,070.80	3,584,070.80		
<u>合计</u>		<u>772,260.13</u>	<u>9,660,177.03</u>	<u>10,432,437.16</u>		

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
100	100%				自有资金
100	100%				自有资金
100	100%				自有资金
--	--				--

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	47,325,742.25	896,016.20	48,221,758.45
2. 本期增加金额		239,797.97	239,797.97
(1) 购置		239,797.97	239,797.97
(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	47,325,742.25	1,135,814.17	48,461,556.42
二、累计摊销			
1. 期初余额	10,175,898.01	172,929.79	10,348,827.80
2. 本期增加金额	1,011,867.36	92,127.11	1,103,994.47
(1) 计提	1,011,867.36	92,127.11	1,103,994.47
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,187,765.37	265,056.90	11,452,822.27
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	36,137,976.88	870,757.27	37,008,734.15
2. 期初账面价值	37,149,844.24	723,086.41	37,872,930.65

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

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	其他增加	处置	其他减少	
陕西中兴药业有限公司	508,633.32					508,633.32

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	其他增加	处置	其他减少	
合计	508,633.32					508,633.32

2. 商誉减值准备

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	其他	处置	其他	
陕西中兴药业有限公司	314,733.32	193,900.00				508,633.32
合计	314,733.32	193,900.00				508,633.32

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
陕西中兴药业有限公司	存货、固定资产		

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的过程	导致变化的客观事实及依据
陕西中兴药业有限公司			

4. 可回收金额的具体确定方法

因本公司子公司陕西中兴药业有限公司经营不善，连年亏损，本期合并层商誉已全额计提减值准备。

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,051,600.00		1,051,600.00	1,427,266.20		1,427,266.20
合计	1,051,600.00		1,051,600.00	1,427,266.20		1,427,266.20

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	36,505.82	36,505.82	冻结	诉讼冻结				
合计	36,505.82	36,505.82	--	--			--	--

(十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,500,000.00	
<u>合计</u>	<u>3,500,000.00</u>	

注：质押借款主要系本期已贴现不能终止确认的应收票据。

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	17,232,191.15	16,981,188.68
1 至 2 年	573,819.94	837,397.74
2 至 3 年	292,227.18	1,623,599.83
3 年以上	941,086.62	813,547.31
<u>合计</u>	<u>19,039,324.89</u>	<u>20,255,733.56</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江迦南凯鑫隆科技有限公司	212,000.00	尚未办理结算
云南迦南飞奇科技有限公司	518,000.00	尚未办理结算
西安龙玺实业有限公司	169,891.00	尚未办理结算
<u>合计</u>	<u>899,891.00</u>	--

(二十一) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,108,551.52	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
<u>合计</u>	<u>3,108,551.52</u>	

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,659,270.89	4,563,450.35
1 至 2 年	1,894.41	1,107,113.83
2 至 3 年	489,703.57	159,704.13
3 年以上	159,704.13	
<u>合计</u>	<u>7,310,573.00</u>	<u>5,830,268.31</u>

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,458,358.82	23,739,334.36	22,839,578.92	2,358,114.26
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,265,687.18	2,265,687.18	
三、辞退福利	1,310,181.76		20,394.44	1,289,787.32
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>2,768,540.58</u>	<u>26,005,021.54</u>	<u>25,125,660.54</u>	<u>3,647,901.58</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	575,364.58	19,066,301.57	19,027,817.26	613,848.89
二、职工福利费		1,416,547.76	1,416,547.76	
三、社会保险费	387,753.00	1,695,027.09	1,281,027.09	801,753.00
其中：医疗保险费	387,753.00	1,636,660.85	1,222,660.85	801,753.00
工伤保险费		58,366.24	58,366.24	
生育保险费				
四、住房公积金		912,496.00	912,496.00	
五、工会经费和职工教育经费	495,241.24	648,961.94	201,690.81	942,512.37
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>1,458,358.82</u>	<u>23,739,334.36</u>	<u>22,839,578.92</u>	<u>2,358,114.26</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		2,172,616.23	2,172,616.23	
2. 失业保险费		93,070.95	93,070.95	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>2,265,687.18</u>	<u>2,265,687.18</u>	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	20,394.44	1,289,787.32
<u>合计</u>	<u>20,394.44</u>	<u>1,289,787.32</u>

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	8,194.40	2,013,323.74
2. 消费税		20,879.74
3. 土地使用税	190,547.93	2,574,835.35
4. 房产税	736,891.63	511,152.91
5. 城市维护建设税	71,202.19	141,383.87
6. 教育费附加(含地方)	50,689.70	100,931.16
7. 代扣代缴个人所得税	11,374.17	9,536.85
8. 印花税	11,862.42	7,847.45
9. 其他	8,175.06	6,117.80
<u>合计</u>	<u>1,088,937.50</u>	<u>5,386,008.87</u>

(二十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,813,007.72	19,541,853.41
<u>合计</u>	<u>24,813,007.72</u>	<u>19,541,853.41</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,271,128.13	26,749.46
押金及保证金	19,303,046.23	19,246,036.80
代扣代缴款项	37,283.36	26,660.55
代扣个人款项	164,550.00	182,406.60
其他	37,000.00	60,000.00
<u>合计</u>	<u>24,813,007.72</u>	<u>19,541,853.41</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
康朝药业有限公司	10,000,000.00	合同未到期
王亚利	6,300,000.00	合同未到期
陕西凤凰医药研究有限责任公司	200,000.00	合同未到期
<u>合计</u>	<u>16,500,000.00</u>	---

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据背书	13,514,607.51	
一年内到期的待转销项税额	517,513.67	744,934.88
<u>合计</u>	<u>14,032,121.18</u>	<u>744,934.88</u>

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,425,000.00		300,000.00	2,125,000.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>2,425,000.00</u>		<u>300,000.00</u>	<u>2,125,000.00</u>	--

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	22,440,608.00				9,462,264.00	9,462,264.00	31,902,872.00
1. 国家持股							

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	22,440,608.00				9,462,264.00	9,462,264.00	31,902,872.00
其中：境内法人持股	40,000.00						40,000.00
境内自然人持股	22,400,608.00				9,462,264.00	9,462,264.00	31,862,872.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	28,139,392.00				-9,462,264.00	-9,462,264.00	18,677,128.00
1. 人民币普通股	28,139,392.00				-9,462,264.00	-9,462,264.00	18,677,128.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	50,580,000.00						50,580,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	331,189,960.60			331,189,960.60
合计	331,189,960.60			331,189,960.60

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	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		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-74,181.88		44,713.79				-44,713.79	-118,895.67
1. 重新计量设定受益计划变动额								
2. 权益法下不能转损	3,613.11							3,613.11

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	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				
益的其他综合收益									
3. 其他权益工具投资 公允价值变动	-77,794.99		44,713.79			-44,713.79		-122,508.78	
4. 企业自身信用风险 公允价值变动									
二、将重分类进损益的 其他综合收益									
1. 权益法下可转损益 的其他综合收益									
2. 其他债权投资公允 价值变动									
3. 金融资产重分类计 入其他综合收益的金 额									
4. 其他债权投资信用 减值准备									
5. 现金流量套期的有 效部分									
6. 外币财务报表折算 差额									
合计	-74,181.88		44,713.79			-44,713.79		-118,895.67	

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,306,260.39			6,306,260.39
合计	6,306,260.39			6,306,260.39

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-39,083,172.15	-3,159,808.60
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	-39,083,172.15	-3,159,808.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-48,024,898.95	-35,923,363.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-87,108,071.10	-39,083,172.15

（三十三）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,610,297.73	87,618,058.23	103,770,024.25	96,491,688.00
其他业务	3,894,558.87	531,317.96	2,083,725.71	66,304.80
合计	<u>93,504,856.60</u>	<u>88,149,376.19</u>	<u>105,853,749.96</u>	<u>96,557,992.80</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本	合计	
			营业收入	营业成本
按商品类型分类：	---	---	---	---
药品销售	89,610,297.73	87,618,058.23	89,610,297.73	87,618,058.23
经营租赁	3,894,558.87	531,317.96	3,894,558.87	531,317.96
合计	<u>93,504,856.60</u>	<u>88,149,376.19</u>	<u>93,504,856.60</u>	<u>88,149,376.19</u>
按经营地区分类：	---	---	---	---
省内	23,004,086.86	19,090,427.72	23,004,086.86	19,090,427.72
省外	70,500,769.74	69,058,948.47	70,500,769.74	69,058,948.47
合计	<u>93,504,856.60</u>	<u>88,149,376.19</u>	<u>93,504,856.60</u>	<u>88,149,376.19</u>

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	229,723.43	247,003.15

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	163,526.14	176,102.93
房产税	2,368,674.11	1,937,835.63
土地使用税	762,192.56	2,151,806.76
印花税	61,280.46	93,706.56
车船使用税	48,331.75	47,273.58
其他税项	44,470.18	42,659.27
合计	<u>3,678,198.63</u>	<u>4,696,387.88</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,596,808.70	5,967,395.59
广告宣传费	13,230,019.96	9,215,497.24
业务招待费	597,162.79	395,321.94
办公费	334,273.48	170,479.84
差旅费	1,441,630.67	1,670,175.25
会议费	1,013,384.73	529,626.10
其他	2,936,845.84	352,314.91
合计	<u>23,150,126.17</u>	<u>18,300,810.87</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,824,364.06	5,565,353.55
折旧费	5,057,025.94	3,248,695.56
无形资产摊销	1,102,696.53	1,187,395.61
业务招待费	225,764.74	159,763.59
车辆消耗费	217,291.20	161,374.12
审计咨询费	652,341.63	306,603.77
保安费	635,188.52	242,889.29
通讯费	45,256.23	122,466.79
培训费	4,240.00	14,537.21
差旅费	227,045.54	90,451.45
办公水电燃气等费用	2,709,092.08	987,660.99
会议费	338,955.87	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,176,307.27	1,848,357.90
<u>合计</u>	<u>22,215,569.61</u>	<u>13,935,549.83</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,933,291.43	5,326,582.13
折旧费	186,072.34	319,192.35
材料费		338,784.50
其他	659,172.53	322,527.80
<u>合计</u>	<u>2,778,536.30</u>	<u>6,307,086.78</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：银行利息收入	1,433,893.93	3,454,186.23
手续费	29,020.64	80,973.66
<u>合计</u>	<u>-1,404,873.29</u>	<u>-3,373,212.57</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	690,067.41	466,180.77
代扣个人所得税手续费返还	1,503.04	770.86
<u>合计</u>	<u>691,570.45</u>	<u>466,951.63</u>

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-412,976.62
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		225,814.80
其他投资收益	-28,561.57	
<u>合计</u>	<u>-28,561.57</u>	<u>-187,161.82</u>

(四十一) 公允价值变动收益

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	-147,717.55	-416,634.95
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
<u>合计</u>	<u>-147,717.55</u>	<u>-416,634.95</u>

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	40,506.28	36,639.53
其他应收款坏账损失	-5,229,779.39	-179,748.71
<u>合计</u>	<u>-5,189,273.11</u>	<u>-143,109.18</u>

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,203,888.09	-613,472.52
商誉减值损失	-193,900.00	-29,500.00
<u>合计</u>	<u>-1,397,788.09</u>	<u>-642,972.52</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-1,315,770.57	6,906.65
无形资产处置收益		
<u>合计</u>	<u>-1,315,770.57</u>	<u>6,906.65</u>

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计：			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
索赔违约金	21,328.00		21,328.00
其他	3,722,175.00	4,733.42	3,722,175.00
<u>合计</u>	<u>3,743,503.00</u>	<u>4,733.42</u>	<u>3,743,503.00</u>

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	2,566.74		2,566.74
其中：固定资产处置损失	2,566.74		2,566.74
无形资产处置损失			
罚款支出		999,799.17	
对外捐赠	50,000.00	30,000.00	50,000.00
<u>合计</u>	<u>52,566.74</u>	<u>1,029,799.17</u>	<u>52,566.74</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-4,481.52
递延所得税费用		3,865,342.63
<u>合计</u>		<u>3,860,861.11</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-48,758,681.19
按 15% 税率计算的所得税费用	-7,313,802.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	93,023.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,220,778.93
所得税费用合计	

(四十八) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十）其他综合收益”。

(四十九) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收银行存款利息	1,433,893.93	5,283,492.07
营业外收入中罚款、赔偿收入等	21,328.00	
本期实际收到的政府补助	391,562.73	158,621.76
企业间往来	5,126,319.20	13,913,142.22
<u>合计</u>	<u>6,973,103.86</u>	<u>19,577,024.21</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运费、销售代理费等	14,879,767.10	16,064,106.06
办公费用、差旅费、招待费用、个人往来款等	6,196,850.04	33,942.50
付现研发费用	659,172.53	
银行手续费	29,020.64	80,973.66
营业外支出中罚款支出、赔偿支出及捐赠支出等	50,000.00	30,000.00
企业间往来	959,310.12	57,855,946.12
<u>合计</u>	<u>22,774,120.43</u>	<u>74,064,968.34</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经开厂区、金旭路厂区、沣西厂区二楼连廊 批量处置拆除设备	1,994,502.04	
<u>合计</u>	<u>1,994,502.04</u>	<u>19,611.65</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
外购净化设备、颗粒剂背封条袋包装机	2,371,086.74	
<u>合计</u>	<u>2,371,086.74</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现款	3,500,000.00	
<u>合计</u>	<u>3,500,000.00</u>	

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-48,758,681.19	-36,372,812.68
加：资产减值准备	290,892.67	642,972.52
信用减值损失	5,189,273.11	143,109.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,638,069.84	13,190,800.09
使用权资产摊销		
无形资产摊销	1,103,994.47	1,187,395.61
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	1,315,770.57	-6,906.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,566.74	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	147,717.55	416,634.95
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	28,561.57	187,161.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		3,865,342.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,713,811.62	9,955,259.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,008,853.28	-3,034,346.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,586,711.03	-32,442,684.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,177,788.54	-42,268,073.52
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,610,026.89	67,747,361.85

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	67,747,361.85	138,901,071.29
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	-26,137,334.96	-71,153,709.44

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,610,026.89	67,747,361.85
其中：库存现金	63,348.25	81,651.22
可随时用于支付的银行存款	41,412,761.50	67,532,094.38
可随时用于支付的其他货币资金	133,917.14	133,616.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	41,610,026.89	67,747,361.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	41,610,026.89	67,747,361.85

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,933,291.43	5,326,582.13
折旧费	186,072.34	319,192.35
材料费		338,784.50
其他	659,172.53	322,527.80
<u>合计</u>	<u>2,778,536.30</u>	<u>6,307,086.78</u>

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下的企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下的企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 本期新设立子公司 3 户：

单位：元

子公司名称	注册资本	持股比例	工商登记时间	工商登记地址
西安养安堂药业有限公司	5,000,000.00	100.00%	2023 年 9 月 1 日	陕西省西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号 201 室
西安阿房宫药品销售有限公司	10,000,000.00	85.00%	2023 年 6 月 26 日	陕西省西咸新区沣西新城沣润西路 2772 号 101 室
陕西阿房宫中药材种植有限公司	10,000,000.00	70.00%	2023 年 12 月 6 日	陕西省渭南市大荔县韦林镇沙苑产销一体化园区

2. 本年注销子公司 1 户：

单位：元

子公司名称	注册资本	持股比例	工商登记时间	工商登记地址
陕西养安堂大药房连锁有限公司	3,000,000.00	100.00%	2018 年 9 月 30 日	陕西省西咸新区秦汉新城渭城街道办金旭路 9 号院内

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
西安阿房宫置业有限公司	陕西西安	1,800.00	陕西西安	房地产业	100.00		投资设立
西安利朗信息技术有限公司	陕西西安	30.00	陕西西安	商业	100.00		投资设立
西安养安堂药业有限公司	陕西西安	500.00	陕西西安	生产制造	100.00		投资设立
陕西中兴药业有限公司	陕西西安	380.00	陕西西安	批发、零售业	85.26		非同一控制收购
西安阿房宫药品销售有限公司	陕西西安	1,000.00	陕西西安	批发、零售业	85.00		投资设立
陕西阿房宫中药材种植有限公司	陕西西安	1,000.00	陕西西安	中药种植	70.00		投资设立

2. 本公司的分公司情况

分公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	成立日期
-------	-------	-----	------	------

分公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	成立日期
西安阿房宫药业股份有限公司咸阳分公司	陕西西安	陕西西安	生产制造	2009年5月26日
西安阿房宫药业股份有限公司沔西分公司	陕西西安	陕西西安	生产制造	2021年8月23日

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西中兴药业有限公司	14.74	-668,199.60		-1,157,746.20
<u>合计</u>	<u>14.74</u>	<u>-668,199.60</u>		<u>-1,157,746.20</u>

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	陕西中兴药业有限公司	陕西中兴药业有限公司
流动资产	2,919,957.30	9,208,324.35
非流动资产	32,758.34	49,160.04
资产合计	2,952,715.64	9,257,484.39
流动负债	10,807,167.50	12,578,696.11
非流动负债		
负债合计	10,807,167.50	12,578,696.11
营业收入	737,194.08	8,850,940.48
净利润（净亏损）	-4,533,240.14	-3,049,180.01
综合收益总额	-4,533,240.14	-3,049,180.01
经营活动现金流量	-806,976.48	348,390.46

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

本年度未发生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情况。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	

一、联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
1. 西安德鑫农产品市场有限公司	陕西西安	陕西西安	商业	40.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	西安德鑫农产品市场有限公司	西安德鑫农产品市场有限公司
流动资产	5,468.45	5,468.45
其中：现金和现金等价物	5,468.45	5,468.45
非流动资产	22,526,714.18	24,777,363.63
资产合计	22,532,182.63	24,782,832.08
流动负债	5,354,595.85	5,740,595.85
非流动负债		
负债合计	5,354,595.85	5,740,595.85
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	17,177,586.78	19,042,236.23
按持股比例计算的净资产份额	6,871,034.71	7,616,894.49
调整事项	-6,871,034.71	-7,616,894.49
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他	-6,871,034.71	-7,616,894.49
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	500,000.00	500,000.00
财务费用		
所得税费用		
净利润	-1,864,649.45	-1,864,649.45
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,864,649.45	-1,864,649.45
本年度收到的来自合营企业的股利		

注：调整事项-其他系购入西安德鑫农产品市场有限公司时：(1)资本公积19,193,085.59元为原股

东支付给公司的款项，其他股东不享有该权益；(2) 股权购入日留存收益7,222,917.38元归原股东享有，其他股东不享有该权益。

十、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是0.00元

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	2,425,000.00			300,000.00		2,125,000.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>2,425,000.00</u>			<u>300,000.00</u>		<u>2,125,000.00</u>	--

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	300,000.00	324,588.57
与收益相关的政府补助	300,000.00	
税费返还	4,141.42	1,507.92
社保补贴	85,925.99	140,084.28
<u>合计</u>	<u>690,067.41</u>	<u>466,180.77</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 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。

本公司的信用风险主要来源于银行存款、应收票据和应收款项。为控制该项风险，本公司分别

采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收票据、应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款89.47%(2022年12月31日：46.37%)源于前五大客户，本公司信用集中风险较上年度有所增加。

3. 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。详见本财务报表附注三、重要会计政策和会计估计之（九）金融工具相关说明。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司根据经营资金需求，综合运用票据结算等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。金融工具按剩余到期日分类

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
金融负债						
应付账款	19,039,324.89	19,039,324.89	17,232,191.15	866,047.12	941,086.62	19,039,324.89
其他应付款	24,813,007.72	24,813,007.72	6,963,645.19	16,462,920.00	1,386,442.53	24,813,007.72

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
金融负债						
应付账款	20,255,733.56	20,255,733.56	16,981,188.68	2,460,997.57	813,547.31	20,255,733.56
其他应付款	19,541,853.41	19,541,853.41	11,545,672.18	7,266,181.23	730,000.00	19,541,853.41

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、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。本公司交易性金融资产为权益工具投资、银行结构性存款，利率风险对本公司的经营业绩未产生重要影响。

（2）汇率风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算，汇率风险对本公司的经营业绩未产生影响。

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,567,098.04			2,567,098.04
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	2,567,098.04			2,567,098.04
（3）衍生金融资产				

注：（1）本公司本年对于持续的公允价值计量，未发生公允价值计量各层次之间的转换。

（2）本公司本年未发生估值技术变更。

第一层次公允价值的确定依据：本公司持有的权益工具投资的市场报价为当时公开股票交易市场上的买方报价。

第二层次公允价值的确定依据：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

十三、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控

制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实质控制人情况

序号	关联方姓名	持股方式	持股数量(股)	持股比例%
1	陈正文	直接	22,384,886.00	44.59%
2	夏陆一	直接	3,144,660.00	6.22%
		间接	2,310,769.00	4.57%
3	王少涛	直接	3,127,065.00	6.18%
		间接	2,429,406.00	4.80%
4	张建平	直接	2,048,513.00	4.05%
5	杨举学	直接	1,400,705.00	2.77%
6	陈仙红	直接	1,117,388.00	2.21%
7	王建民	直接	728,021.00	1.44%
		间接	2,669,216.00	5.28%
8	程宽寿	直接	682,484.00	1.35%
		间接	2,015,251.00	3.98%

注：陈正文、陈仙红为一致行动人，是公司实际控制人；夏陆一为西安仲中企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“仲中咨询”）（持有公司4.57%的股份）中的执行合伙企业事务的合伙人，王少涛为西安知北企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“知北咨询”）（持有公司4.80%的股份）中的执行合伙企业事务的合伙人，程宽寿为西安融东企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“融东咨询”）（持有公司3.98%的股份）中的执行合伙企业事务的合伙人，王建民为西安系智企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“系智咨询”）（持有公司5.28%的股份）中的执行合伙企业事务的合伙人，根据《上市公司收购管理办法》第八十三条的规定，投资者参股另一投资者，可以对参股公司的重大决策产生重大影响的，直接认定为一致行动人，因此，可认定仲中咨询的夏陆一、知北咨询的王少涛为一一致行动人。此外，夏陆一、王少涛、程宽寿、王建民已签署一致行动人协议。

(三) 本公司的子公司、分公司情况

详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈正文	持有公司股份 5.00%以上股东、公司董事
康朝药业有限公司	公司股东陈正文控制的公司
西安康朝药业有限公司	公司股东陈正文控制的公司
广州康朝传媒广告有限公司	公司股东陈正文控制的公司
温州康朝传媒广告有限公司	公司股东陈正文控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州康朝传媒广告有限公司	公司股东陈正文控制的公司
广州康朝大药房有限公司	公司股东陈正文控制的公司
西安德鑫农产品市场有限公司	联营企业

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联方交易内容	本期金额	上期金额
康朝药业有限公司	销售商品	545,916.82	423,378.76
西安阿房宫福青源医药有限公司	销售商品		800,236.31
合计		<u>545,916.82</u>	<u>1,223,615.07</u>

注：2023年1月5日，本公司与西安阿房宫福青源医药有限公司签署了股权退出协议，本报告期内，西安阿房宫福青源医药有限公司与本公司不存在关联关系。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,148,698.68	1,012,441.53

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	康朝药业有限公司	466,992.00	1,083,878.00
其他应付款	康朝药业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

合 计	<u>10,466,992.00</u>	<u>11,083,878.00</u>
-----	----------------------	----------------------

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

截至本报告报出日，本公司无需要披露的利润分配情况。

（二）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本报告报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）重大合作协议

2015年1月公司与广州康朝药业有限公司签订《全国独家合作营销合同》，约定由广州康朝药业有限公司在全国范围内独家营销惹辛除湿止痛胶囊，由广州康朝药业有限公司进行产品推广和销售渠道拓展。合作期限从2015年1月1日至2025年1月15日。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,403,924.16	1,892,587.61
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3-4 年（含 4 年）		
4-5 年（含 5 年）		35,200.00
5 年以上	35,200.00	
<u>合计</u>	<u>6,439,124.16</u>	<u>1,927,787.61</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,439,124.16	100.00	267,629.14	4.16	6,171,495.02
其中：信用风险特征组合	4,683,782.65	72.74	267,629.14	5.71	4,416,153.51
关联方	1,755,341.51	27.26			1,755,341.51
合计	6,439,124.16	100.00	267,629.14	--	6,171,495.02

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 金额	计提 比例 (%)	账面价值
	账面余额				
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,927,787.61	100.00	122,789.38	6.37	1,804,998.23
其中：信用风险特征组合	1,927,787.61	100.00	122,789.38	6.37	1,804,998.23
关联方					
合计	1,927,787.61	100.00	122,789.38	--	1,804,998.23

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,648,582.65	232,429.14	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	35,200.00	35,200.00	100.00
合计	4,683,782.65	267,629.14	---

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	122,789.38			122,789.38
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	144,839.76			144,839.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	267,629.14			267,629.14

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	122,789.38	144,839.76			267,629.14
<u>合计</u>	<u>122,789.38</u>	<u>144,839.76</u>			<u>267,629.14</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余 额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
广东东健医药有限公司	1,591,441.88		1,591,441.88	24.72	79,572.09
河南诚康医药有限公司	1,344,000.00		1,344,000.00	20.87	67,200.00
江苏九州通医药有限公司	1,068,800.00		1,068,800.00	16.60	53,440.00
华润河南医药有限公司	123,352.00		123,352.00	1.92	6,167.60
云南九州通医药有限公司	80,402.12		80,402.12	1.25	4,020.11

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	4,207,996.00		4,207,996.00	—	210,399.80

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,189,231.83	1,414,751.82
应收股利		
其他应收款	11,291,591.25	7,993,462.39
合计	12,480,823.08	9,408,214.21

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,189,231.83	1,414,751.82
合计	1,189,231.83	1,414,751.82

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,502,166.12	7,205,318.69
1-2 年(含 2 年)	2,215,384.25	1,069,500.00
2-3 年(含 3 年)	1,000,053.50	234,050.00
3-4 年(含 4 年)	234,050.00	
4-5 年(含 5 年)		
5 年以上	7,430,950.00	7,470,950.00
合计	16,382,603.87	15,979,818.69

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	10,300,274.49	10,070,992.78

备用金		356,673.79	71,434.44
押金保证金		40,000.00	
代扣代缴款项			
应收股权转让款		5,685,655.59	5,837,391.47
<u>合计</u>		<u>16,382,603.87</u>	<u>15,979,818.69</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	30.52	5,000,000.00	100.00		
其中：单项金额重大	5,000,000.00	30.52	5,000,000.00	100.00		
按组合计提坏账准备	11,382,603.87	69.48	91,012.62	0.80		11,291,591.25
其中：账龄风险组合	1,082,329.38	6.61	91,012.62	8.41		991,316.76
关联方	10,300,274.49	62.87				10,300,274.49
<u>合计</u>	<u>16,382,603.87</u>	<u>100.00</u>	<u>5,091,012.62</u>	--		<u>11,291,591.25</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	15,979,818.69	100.00	7,986,356.30	49.98		7,993,462.39
其中：账龄风险组合	15,539,325.99	97.24	7,986,356.30	51.39		7,552,969.69
关联方	440,492.70	2.76				440,492.70
<u>合计</u>	<u>15,979,818.69</u>	<u>100.00</u>	<u>7,986,356.30</u>	--		<u>7,993,462.39</u>

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
绿厨（深圳）农产品生鲜供应链有限责任公司	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>		<u>5,000,000.00</u>	--	--

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	384,620.29	19,231.01	5.00
1-2 年 (含 2 年)	692,655.59	69,265.56	10.00
2-3 年 (含 3 年)	53.50	16.05	30.00
3-4 年 (含 4 年)	5,000.00	2,500.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
<u>合计</u>	<u>1,082,329.38</u>	<u>91,012.62</u>	--

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	7,986,356.30			7,986,356.30
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-7,895,343.68		5,000,000.00	-2,895,343.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	91,012.62		5,000,000.00	5,091,012.62

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准 备的其他应收款		5,000,000.00			5,000,000.00

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组	7,986,356.30	-7,895,343.68			91,012.62
合计	<u>7,986,356.30</u>	<u>-2,895,343.68</u>			<u>5,091,012.62</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
绿厨(深圳)农产品生鲜供应链有限责任公司	5,000,000.00	30.52	应收股权转让款	1年以内	5,000,000.00
李健强	66,000.00	0.40	备用金	1年以内	3,300.00
安大亮	52,405.00	0.32	备用金	1年以内	2,620.25
陈铿然	50,420.00	0.31	备用金	1年以内	2,521.00
高优雅	29,411.43	0.18	备用金	1年以内	1,470.57
合计	<u>5,198,236.43</u>	<u>31.73</u>	--	--	<u>5,009,911.82</u>

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	6,240,000.00		6,240,000.00	3,540,000.00
对联营、合营企业投资				
合计	<u>6,240,000.00</u>		<u>6,240,000.00</u>	<u>3,540,000.00</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安利朗信息技术有限公司	300,000.00			300,000.00		
陕西中兴药业有限公司	3,240,000.00			3,240,000.00		
咸阳广济大药房有限公司						
西安阿房宫药品销售有限		1,000,000.00		1,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
西安养安堂药业有限公司		200,000.00		200,000.00		
陕西阿房宫中药材种植有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00		
<u>合计</u>	<u>3,540,000.00</u>	<u>2,700,000.00</u>		<u>6,240,000.00</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
二、联营企业			
西安德鑫农产品市场有限公司			
<u>合计</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
一、合营企业				
二、联营企业				
西安德鑫农产品市场有限公司				

接上表：

	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
二、联营企业				
西安德鑫农产品市场有限公司				
<u>合计</u>				

注：对西安德鑫农产品市场有限公司投资权益法核算后股权投资账面价值为 0.00 元。

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,031,966.98	84,255,996.95	93,061,276.14	87,051,357.44
其他业务	3,894,558.87	531,317.96	2,083,725.71	66,304.80
合计	92,926,525.85	84,787,314.91	95,145,001.85	87,117,662.24

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本	合计	
			营业收入	营业成本
按商品类型分类:	——	——	——	——
药品销售	89,031,966.98	84,255,996.95	89,031,966.98	84,255,996.95
经营租赁	3,894,558.87	531,317.96	3,894,558.87	531,317.96
合计	92,926,525.85	84,787,314.91	92,926,525.85	84,787,314.91
按经营地区分类:	——	——	——	——
省内	17,902,656.83	15,739,244.94	17,902,656.83	15,739,244.94
省外	75,023,869.02	69,048,069.97	75,023,869.02	69,048,069.97
合计	92,926,525.85	84,787,314.91	92,926,525.85	84,787,314.91

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-578,143.20	-3,898,738.57
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		225,814.80
其他投资收益	-28,561.57	
合计	-606,704.77	-3,672,923.77

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,318,337.31	

非经常性损益明细	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	390,067.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-147,717.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,693,503.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额		
少数股东权益影响额（税后）	5,640.39	
<u>合计</u>	<u>2,611,875.16</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.78	-0.9495	-0.9495
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	-15.59	-1.0011	-1.0011

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股股东的净利润			

附件 会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)之“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”相关规定，根据累积影响数，对财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目进行追溯调整。上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

2. 会计估计的变更

本公司本年度无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本年度无前期会计差错更正

4. 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表本公司本年度无相关调整。

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,318,337.31
计入当期损益的政府补助，但与企业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	390,067.41
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	-147,717.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,693,503.00
非经常性损益合计	2,617,515.55
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	5,640.39
非经常性损益净额	2,611,875.16

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

西安阿房宫药业股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 19 日