



神木药业

NEEQ: 832040

新疆神木药业股份有限公司

( Xinjiang Shen Mu 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、公司负责人段保华、主管会计工作负责人邢露华及会计机构负责人（会计主管人员）邢露华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、中审亚太会计师事务所（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 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	103

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
	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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、企业、神木药业	指	新疆神木药业股份有限公司
报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
股东大会	指	新疆神木药业股份有限公司股东大会
董事会	指	新疆神木药业股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计事务所	指	中审亚太会计事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	新疆金仕成律师事务所

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新疆神木药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinjiang Shen Mu pharmaceutical Co., Ltd		
法定代表人	段保华	成立时间	2003年1月8日
控股股东	控股股东为（段保华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（段保华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发业和零售业-51 批发业-515 医药及医疗器械批发-5151 西药批发		
主要产品与服务项目	药品、医疗器械批发		
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	神木药业	证券代码	832040
挂牌时间	2015年3月9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）	58,981,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	邢露华	联系地址	新疆阿克苏纺织工业城（开发区）温州路 1 号
电话	0997-2655312	电子邮箱	1272265150@qq.com
传真	0997-2655325		
公司办公地址	新疆阿克苏纺织工业城（开发区）温州路 1 号	邮政编码	843000
公司网址	www.xjsmyy.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	91652900742245533W		
注册地址	新疆维吾尔自治区阿克苏地区温宿县药品集散中心 2 号库房		
注册资本（元）	58,981,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 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

公司是专业从事药品批发与零售的大型医药流通企业。公司产品是从药品生产企业、大型药品批发企业等上游供应商采购，然后再批发给下游分销商、医院、药店、基层医疗机构、诊所、零售店等。公司通过向药店下游分销商分销为主，向医院或者医疗机构直销为辅的销售模式开拓业务，收入来源是通过将产品销售给药店，下游分销商或者医院及医疗机构取得的。

作为一家集药品批发、医疗器械销售、保健食品销售、日用品、洗涤用品、医疗器械租赁与维修等大型医疗销售公司，公司将充分利用公司既有资源，在巩固已有客户的基础上，不断开拓新的客户；同时不断进行技术创新及新产品的开发；通过参加全国药品交流会拓宽销售渠道、丰富产品种类，以保证在行业中的竞争力。

#### (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	141,314,355.57	134,224,647.82	5.28%
毛利率%	12.22%	18.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,036,695.54	1,895,740.84	45.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-42,102.63	1,773,730.85	-102.36%
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）	6.94%	11.17%	-
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）	-0.28%	10.06%	-
基本每股收益	0.0176	0.0321	45.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	126,298,864.55	116,634,742.05	8.29%
负债总计	108,137,910.21	104,125,323.55	3.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,160,954.34	11,703,871.20	55.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.31	0.20	55.17%
资产负债率%（母公司）	76.95%	79.81%	-
资产负债率%（合并）	85.62%	89.27%	-

流动比率	0.94	0.87	-
利息保障倍数	-0.97	-0.20	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-10,961,484.35	16,155,649.47	-167.85%
应收账款周转率	1.31	1.20	-
存货周转率	1.32	1.50	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	8.29%	-2.94%	-
营业收入增长率%	5.28%	-10.64%	-
净利润增长率%	-98.39%	122.58%	-

### 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	18,941,979.63	15.00%	30,524,745.51	26.17%	-37.95%
应收票据	108,749.48	0.09%	655,664.11	0.56%	-83.41%
应收账款	32,710,654.50	25.90%	21,057,748.69	18.05%	55.34%
存货	27,480,681.52	21.76%	19,354,261.80	16.59%	41.99%
固定资产	16,842,112.92	13.34%	18,164,522.04	15.57%	-7.28%
使用权资产	6,634,597.76	5.25%	1,820,525.28	1.56%	264.43%
无形资产	824,699.49	0.65%	751,109.67	10.58%	9.80%
短期借款	11,577,482.61	9.17%	7,100,000.00	6.09%	63.06%
应付票据	33,591,578	26.60%	27,873,784.00	23.90%	20.51%
应付账款	35,268,978.10	27.93%	26,456,191.34	22.68%	33.31%
应付职工薪酬	2,095,548	1.66%	5,177,493.73	4.44%	-59.53%
其他应付款	15,389,429	12.18%	18,129,366.54	15.54%	-15.11%

#### 项目重大变动原因：

- 1.货币资金本期同比减少 37.95%，主要原因在于公司 2023 年年底公司为储备货支付采购药品款，故 2023 年货币资金较 2022 年有所减少。
- 2.应收账款本期同比增加 55.34%，主要原因是 2023 年公司出台先预付后发货，并恢复到赊销政策，故 2023 年应收款较 2022 年有所增加。
- 3.存货本期同比增长 41.99%，主要原因 2023 年公司为储备存货，在年底加大了库存商品的购进，从而导致 2023 年库存商品较 2022 年有所增长。
- 4.短期借款本期同比增加 63.06%，主要原因在于 2022 年为多数短期借款还款日期已到并已归还，2023 年新增加短期贷款还未到达还款日，故 2023 年短期借款较 2022 年有所增加。
- 5.应付账款本期同比上涨 33.31%，主要原因 2023 年随着公司销售额增加，为储备充实的存货，故 2023 年公司在年底加大了库存商品的购进，故导致期末数上涨。

6.应付票据本期同比上涨 20.51%，主要原因 2023 年多采用承兑汇票付款方式支付货款，故 2023 年应付票据较 2022 年有所增加。

## (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	141,314,355.57	-	134,224,647.82	-	5.28%
营业成本	124,052,147.01	87.78%	109,948,956.99	81.91%	12.83%
毛利率%	12.22%	-	18.09%	-	-
销售费用	9,627,867.70	6.81%	11,886,280.65	8.86%	-19.00%
管理费用	6,657,895.89	4.71%	6,256,852.94	4.66%	6.41%
财务费用	848,304.97	0.60%	1,199,003.39	0.89%	-29.25%
信用减值损失	-443,250.20	-0.31%	-2,836,198.63	-2.11%	-84.37%
其他收益	62,073.53	0.04%	121,917.86	0.09%	-49.09%
营业利润	-871,881.28	-0.62%	1,502,586.42	1.12%	-158.03%
营业外收入	1,450,737.13	1.03%	400,157.50	0.30%	262.54%
营业外支出	88,629.00	0.06%	275,071.39	0.20%	-67.78%
净利润	27,713.53	0.02%	1,725,375.56	1.29%	-98.39%

#### 项目重大变动原因：

- 1.营业收入本期同比增加 5.28%，主要原因 2023 年不在受疫情影响销量有所增加，导致 2023 年营业收入有所增加。
- 2.营业成本本期同比增加 12.83%，主要原因 2023 年销售收入增加导致成本增加。
- 3.销售费用本期同比下降 19.00%，最主要原因是 2023 年经济环境影响，公司对销售费用加强了管理，故销售人员工资及日常费用下降。
- 4.财务费用本期同比下降 29.25%，主要原因是银行借款减少，银行承兑增加。
- 5.信用减值损失本期同比减少 84.37%，主要原因是 2023 年较 2022 年坏账计提有所减少。
- 6.其他收益本期同比减少 49.09%，主要原因是 2023 年较 2022 年政府补贴收益减少。
- 7.营业利润本期同比减少 158.03%，主要原因是营业成本较高，故营业利润有所下降。
- 8.营业外收入本期同比增加 262.54%，主要原因 2023 年增加了确实无法偿付的应付账款，导致营业外收入较上年同期有所增加。
- 9.营业外支出本期同比下降 67.78%，主要原因是 2022 年主要调整了以前年度坏账损失，2023 年没有这笔营业外支出。
- 10.净利润本期同比减少 98.39%，主要原因营业成本增加，故净利润有所减少。

### 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	139,493,765.11	132,286,094.19	5.45%



其他业务收入	1,820,590.46	1,938,553.63	-6.09%
主营业务成本	123,184,338.03	108,886,695.62	13.13%
其他业务成本	867,808.98	1,062,261.37	-18.31%

#### 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
中药	4,008,158.23	3,219,557.62	19.67%	92.68%	87.39%	2.27%
西药	134,615,661.1	119,186,625.8	11.46%	4.02%	12.00%	-6.30%
计生用品	847,169.32	778,154.64	8.15%	6.49%	4.14%	2.07%
仓储费	1,326,581.01	531,643.08	59.92%	149.20%	0.00%	59.79%
其他	516,785.95	336,165.9	34.95%	-63.25%	-36.65%	-27.32%

#### 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
新疆	141,314,355.57	124,052,147.01	12.22%	5.28%	12.83%	-32.46%

#### 收入构成变动的的原因：

- 1.主营业务收入比上年同期增加 5.45%，主要原因 2023 年销量有所增加，导致 2023 年营业收入有所增加。
- 2.其他业务收入比上年同期减少 6.09%，主要原因 2023 年减少了子公司部分的其他业务收入，故 2023 年其他业务收入有所减少。
- 3.主营业务成本比上年同期增加 13.13%，主要原因是 2023 年主营业务收入增加，故 2023 年主营业务成本有所增加。
- 4.其他业务成本比上年同期减少 18.31%，主要原因 2023 年其他业务收入减少，故 2023 年其他业务成本减少。

#### 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	拜城县人民医院	9,472,048.26	6.79%	否
2	新疆阿克苏地区第一人民医院	3,187,858.70	2.29%	否
3	新疆时珍堂医药连锁有限公司	2,990,445.86	2.14%	否
4	阿克苏百福医药连锁有限责任公司	1,889,910.09	1.35%	否
5	阿克苏市同德仁大药房有限公司	1,055,202.55	0.76%	否

合计	18,595,465.46	13.33%	-
----	---------------	--------	---

### 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	新疆九州通医药有限公司	35,771,785.30	26.16%	否
2	新疆冠杰智恒商贸有限公司	9,897,177.63	7.24%	否
3	阿克苏九州通医药有限公司	8,088,517.70	5.91%	否
4	安徽华源医药集团股份有限公司	6,003,169.51	4.39%	否
5	广东壹号药业有限公司	5,985,623.03	4.38%	否
合计		65,746,273.17	48.07%	-

### (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	-10,961,484.35	16,155,649.47	-167.85%
投资活动产生的现金流量净额	2,478,674.60	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-3,936,174.31	-3,381,104.89	16.24%

#### 现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上期减少 167.85%，主要原因是公司为增加销售额为大客户提供了回款账期；
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上期增加 2,478,674.60 元，主要原因是 2023 年公司处置了子公司以及处置了固定资产导致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额较上年增加-16.24%，原因是本期公司为满足市场需求，丰富储备存货，资金不足增加了借款。

## 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
乌鲁木齐神木药业有限公司	控股子公司	药品批发	10,000,000	196,626.88	-4,117,062.16	0.00	-275,311.30

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

## (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
1.药品质量风险	<p>药品作为特殊商品，其产品质量关系到人民群众的生命安全。公司目前共有药品品规 6000 余个，涉及药品品种繁多。公司严格按照 GSP 的规定，在供应商资质审核、产品质量验收、产品质量资质审核、产品储存保管、产品出库复核、产品配送运输等药品流通的各个环节进行严格质量控制，产品从购进、入库、销售、出库复核均有严格的记录，确保发现问题能及时追溯。但是，公司作为医药流通企业，对药品流通过程中的质量检验负责。可能存在不属于责任范围内的药品生产企业的质量问题，在流通环节也可能会出现产品质量事故，因此，公司在产品采购或者销售中仍可能出现药品质量问题，这将会给公司的业务经营带来风险。</p> <p>应对措施：公司通过加强各环节管理来保证药品的质量： (1) 加强采购环节的质量审核，对出现过质量问题的供应商采取停止进货的方式加强质量管理；(2) 加强验收检查数量，保证验收过的药品质量合格；(3) 加强在库养护工作，保证在库药品质量合格。</p>
2. 存货管理风险	<p>公司经营模式为将从上游医药生产企业及其他医药物流企业采购的药品，批发给下游的医药分销企业、医院等。下游客户，尤其是医院，对药品配送的及时性要求很高，公司对各种药品必须保持一定合理数量的库存量，来应对下游终端需求的及时性和突发性，保证销售的正常进行。《药品经营质量管理规范》等对医药流通企业的库存管理提出了相当高的要求，不仅包括库房存储温度、相对湿度等条件，而且对分类保管、药品追踪、发货复核等方面进行了规范。公司专门购置了存货管理软件来登记核算存货出入库情况，另外建立了完善的存货管理体系，具备较高的库存管理能力，但随着公司业务规模的扩张，存货数量也会相应增加，对公司的存货管理提出了更高</p>

	<p>的要求。如果公司不能对存货进行有效管理，或者因市场环境变化及竞争加剧等因素导致存货积压，出现毁损、减值情况，将会影响公司的正常经营。</p> <p>应对措施：公司专门购置了存货管理软件来登记核算存货出入库情况，另外建立了完善的存货管理体系，具备较高的库存管理能力，但随着公司业务规模的扩张，存货数量也会相应增加，对公司的存货管理提出了更高的要求。如果公司不能对存货进行有效管理，或者因市场环境变化及竞争加剧等因素导致存货积压，出现毁损、减值情况，将会影响公司的正常经营。公司严格控制药品购进量，坚持“按需采购，货比三家”的原则，与各供应商签订质量保证协议，杜绝了药品的毁损、减值等情况的发生，同时也减少了库存积压。</p>
<p>3. 融资增加风险</p>	<p>随着国家医疗体制改革的不断深入，各级医疗机构及终端市场的进一步规范，药品流通领域的市场份额逐步加大，公司的销售额将进一步增长，为及时满足销售增长需求，公司通过银行借款补充流动资金，但此流动资金贷款将给企业带来相应的偿付风险。</p> <p>应对措施：针对债务融资风险我们做出的相应对策，确定适度的负债数额，保持合理的负债比率，合理安排筹资，优化资金结构。针对一些信用好、经营好、产品适销对路、资金周转快的客户，负债比率可以适当高些；对于经营不理想、产销不畅、资金周转缓慢的客户，其负债比率应适当低些，使企业在原来商业风险的基础上尽量不增加筹资风险；把控好银行贷款利率考核时间，在考核时间段，合理安排账户资金余额，从而获得更低的利率；合理安排筹资结构和期限组合方式，保持合理的现金储备，确保企业的正常支付和意外所需，加强存货管理，提高存货周转率。这样会增强企业的短期偿债能力及获利能力，加强应收账款管理，加快货币资金回笼；通过建立稳定的信用政策、确定客户的资信等级、评估企业的偿债能力、确定合理的应收账款比例、建立销售责任制等措施，积极组织催收，减少在应收账款方面的资金占用，加快货币资金回笼；据企业一定资产数额，按照需要与可能安排适量的负债。同时，根据负债和资金回笼情况制定出还款计划。</p>
<p>4. 流动资金紧张的风险</p>	<p>为了不断适应竞争激烈的药品批发的行业，公司不断扩大销售区域，巩固销售地位，在原有市场的基础上，新开喀什等片区市场。新市场前期需投入较大的人力，物力，和财力才能支持公司在新市场站住脚跟，并稳扎稳打，再逐渐提升公司在整个新疆整个药品批发行业的销售份额，但与此同时也造成了现金流量紧张，短缺的风险。</p> <p>应对措施：本公司针对流动资金紧张也做了相对应的措施，加强成本管理，针对企业成本进行责任化管理，从运输车辆、非销售性的各项支出实施严格审核、控制，确保资金的有效利用；减少与还款信用不好客户的业务往来，控制销量，缩短账期；针对员工借支、采购借款等严格控制，及时清理；采</p>

	<p>购部向供应商争取更多的信用额度，推迟付货款的时间，把流动资金用到最紧急的事项上。</p>
<p>5. 应收账款无法及时回收的风险</p>	<p>目前，医药商业市场竞争十分激烈。面对医药市场的激烈竞争，本公司为了发展、扩大市场占有率和销售额，采用赊销或者将应收账款账期延长等，导致应收账款居高不下，随着时间的推移，催收不及时、客户信用等原因很多应收账款不能及时回收，致使后面难以回收成为呆坏账。本公司也针对应收账款回收不及时的问题，做出相应的对策，建立有效的客户信用管理体系，不同信用等级的客户拥有不同的账期期限，面对账款回收存在风险的，加大催收力度等；制定应收账款管理制度，将应收账款的回款率跟业务员的绩效直接挂钩等方式控制应收账款的回款速度。</p> <p>应对措施：本公司也针对应收账款回收不及时的问题，做出相应的对策，不同信用等级的客户拥有不同的账期期限，面对账款回收存在风险的，加大催收力度等；将应收账款的回款率跟业务员的绩效直接挂钩等方式控制应收账款的回款速度。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

#### 二、 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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,942,158.33	10.69%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	1,942,158.33	10.69%

##### 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

##### （二）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

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	0	11,772,296.41
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
借款		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 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
实际控制人或控股股东	2015年1月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月19日	-	挂牌	与公司签订重要协议或做出的重要承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
其他股东	2015年1月19日	-	挂牌	股东对所持股份锁定的承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股	2015年1月19日	-	挂牌	公司实际控制人、控股股东均出具	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中



股东				了避免占用资金的承诺		
公司	2015年1月19日	-	挂牌	关于缴纳社会保险金/住房公积金的承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
公司	2015年1月19日	-	挂牌	关于保证公司独立性及关联交易公允性的承诺函	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
公司	2015年1月19日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告出具之日，公司暂无超期未履行完毕的承诺事项。

#### (五) 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
银行承兑汇票保证金	银行承兑	其他（保证金）	16,895,772.44	13.38%	银行承兑汇票保证金
固定资产-房屋建筑物	银行借款	抵押	12,819,271.38	10.15%	借款抵押
无形资产-土地使用权	银行借款	抵押	474,391.00	0.38%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	30,189,434.82	23.91%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

该项资产权利受限，属于正常的银行借款抵押，不影响公司对该项资产的正常使用，对公司的正常生产经营不会造成影响。

#### (六) 调查处罚事项

1. 于 2023 年 2 月 3 日收到中国证券监督管理委员会新疆监管局下发的《关于对新疆神木药业股份有限公司及段保华采取出具警示函措施的决定》（（2023）3 号）：主要内容是（1）财务数据信息披露不准确，（2）未按规定披露税务行政处罚决定。



## 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	20,832,500	32.65%	0	20,832,500	35.32%
	其中：控股股东、实际控制人	12,667,850	24.48%	0	12,667,850	21.48%
	董事、监事、高管	35,750	0.06%	0	35,750	0.06%
	核心员工	1,924,650	3.26%	0	1,924,650	3.26%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,148,500	64.68%	0	38,148,500	64.68%
	其中：控股股东、实际控制人	37,976,250	64.39%	0	37,976,250	64.39%
	董事、监事、高管	107,250	0.18%	0	107,250	0.18%
	核心员工	107,250	0.18%	0	107,250	0.18%
总股本		58,981,000	-	0	58,981,000	-
普通股股东人数		75				

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	段保华	50,644,100	0	50,644,100	85.87%	37,976,250	12,667,850	0	0
2	段国庆	1,680,900	0	1,680,900	2.85%	-	1,680,900	-	0
3	李允斌	650,000	0	650,000	1.10%	-	650,000	-	0
4	何成耀	520,000	0	520,000	0.88%	-	520,000	-	0
5	吴韞弢	520,000	0	520,000	0.88%	-	520,000	-	0
6	陆晓虹	390,000	0	390,000	0.66%	-	390,000	-	0
7	朱锡华	325,000	0	325,000	0.55%	-	325,000	-	0
8	苏明村	260,000	0	260,000	0.44%	-	260,000	-	0

9	王春兰	260,000	0	260,000	0.44%	-	260,000	-	0
10	胡伟峰	260,000	0	260,000	0.44%	-	260,000	-	0
合计		55,510,000	0	55,510,000	94.11%	37,976,250	17,533,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：段国庆系公司董事长兼总经理段保华（控股股东、实际控制人）之弟，除此之外前十名股东相互间并无关联关系，与控股股东、实际控制人之间也并无任何关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 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

#### (一) 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				
段保华	董事长兼总经理	女	1976年11月	2023年10月11日	2026年10月10日	50,644,100	0	50,644,100	85.87%
邢露华	财务负责人兼董事及董事会秘书	女	1988年8月	2023年10月11日	2026年10月10日				
安毅	董事兼副总经理	男	1985年7月	2023年10月11日	2026年10月10日				
贾小蓉	董事	女	1967年7月	2023年10月11日	2026年10月10日				
艾合麦提·图尔迪	董事	男	1982年4月	2023年10月11日	2026年10月10日				
张利革	监事会主席	男	1975年4月	2023年10月11日	2026年10月10日	143,000	0	143,000	0.24%
唐伟	监事	男	1988年5月	2023年10月11日	2026年10月10日				
宋飞虎	监事	男	1974年5月	2023年10月11日	2026年10月10日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理段保华是公司的控股股东、实际控制人，与在册股东段国庆是姐弟，与翟玉枝是母女，张利革是公司的股东，除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 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

(一) 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
行政人员	54		10	44
管理人员	12		3	9
销售人员	62		20	42
财务人员	14		8	6
员工总计	142		41	101

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	18	14
专科	98	64
专科以下	26	23
员工总计	142	101

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、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。
- 2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社保和医保，员工代扣代缴个人所得税。
- 3、离退休职工情况：离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休人员的费用。

(二) 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

公司在管理制度上，逐步建立与完善符合现代企业管理理念管理制度，在研发管理、财务管理、人力资源管理、合同管理等诸多方面建立符合现代企业管理理念的管理制度。公司明确了各岗位人员职责，形成了各司其职，各负其责、相互配合，互相制约的工作机制。不断完善和健全内部控制体系，使各项管理控制制度切实执行。公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括对外担保制度、对外投资管理办法、募集资金管理制度等。

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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及公司章程的要求，且严格按照相关法律法规及会议决议履行各自的权利和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，对本年度内监督事项没有异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，建立了相应的风险控制机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系，财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(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	中审亚太审字(2024)003803 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王锋革	孙有航
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

## 审 计 报 告

中审亚太审字(2024)003803 号

新疆神木药业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了新疆神木药业股份有限公司（以下简称“神木药业公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了神木药业公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于神木药业公司，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

神木药业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估神木药业公司的持续经营能力，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神木药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神木药业公司的财务报告过程。

### 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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就神木药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：王锋革  
（项目合伙人）（签名并盖章）

中国注册会计师：孙有航  
（签名并盖章）

中国·北京

二〇二四年四月二十八日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	18,941,979.63	30,524,745.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	108,749.48	655,664.11
应收账款	5.3	32,710,654.50	21,057,748.69
应收款项融资			
预付款项	5.4	15,238,398.19	16,735,875.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	944,022.16	1,861,826.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	27,480,681.52	19,354,261.80
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>95,424,485.48</b>	<b>90,190,121.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5.7	10,000.00	
投资性房地产			
固定资产	5.8	16,842,112.92	18,164,522.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	6,634,597.76	1,820,525.28
无形资产	5.10	824,699.49	751,109.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	6,562,968.90	5,708,463.12

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		30,874,379.07	26,444,620.11
<b>资产总计</b>		126,298,864.55	116,634,742.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.12	11,577,482.61	7,100,000.00
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	5.13	33,591,578.12	27,873,784.00
应付账款	5.14	35,268,978.10	26,456,191.34
预收款项	5.15	417,160.02	
合同负债	5.16	367,192.49	1,958,241.88
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	5.17	2,095,548.37	5,177,493.73
应交税费	5.18	651,951.21	1,636,637.86
其他应付款	5.19	15,389,429.07	18,129,366.54
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	5.20	1,593,194.86	10,495,985.77
其他流动负债	5.21	47,735.03	4,849,365.60
<b>流动负债合计</b>		101,000,249.88	103,677,066.72
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.22		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.23	5,479,010.89	106,626.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.11	1,658,649.44	341,630.34
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,137,660.33	448,256.83
<b>负债合计</b>		108,137,910.21	104,125,323.55

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.24	58,981,000.00	58,981,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	5,420,387.60	
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	5.26	-46,240,433.26	-47,277,128.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,160,954.34	11,703,871.20
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>18,160,954.34</b>	<b>12,509,418.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>126,298,864.55</b>	<b>116,634,742.05</b>

法定代表人：段保华

主管会计工作负责人：邢露华

会计机构负责人：邢露华

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,789,940.23	26,989,052.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		108,749.48	4,655,664.11
应收账款	13.1	32,709,992.05	20,969,323.14
应收款项融资			
预付款项		15,236,510.26	16,730,987.45
其他应收款	13.2	4,880,880.61	4,844,135.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,480,681.52	18,918,637.64
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			

<b>流动资产合计</b>		99,206,754.15	93,107,800.34
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	10,000,000.00	11,727,136.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000.00	
投资性房地产			
固定资产		16,800,075.82	18,113,339.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,634,597.76	1,366,521.36
无形资产		824,699.49	751,109.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,562,968.90	5,708,463.12
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		40,832,341.97	37,666,569.39
<b>资产总计</b>		140,039,096.12	130,774,369.73
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,577,482.61	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		33,591,578.12	27,873,784.00
应付账款		35,268,978.10	26,435,827.29
预收款项		417,160.02	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,082,231.87	4,939,872.17
应交税费		650,994.45	1,630,338.82
其他应付款		15,028,396.70	21,854,373.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		365,842.97	1,277,877.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,593,194.86	10,258,480.35
其他流动负债		47,559.59	4,762,104.16
<b>流动负债合计</b>		100,623,419.29	104,032,657.41
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,479,010.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,658,649.44	341,630.34
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,137,660.33</b>	<b>341,630.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>107,761,079.62</b>	<b>104,374,287.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		58,981,000.00	58,981,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,472,863.84	
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		-30,175,847.34	-32,580,918.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>32,278,016.50</b>	<b>26,400,081.98</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>140,039,096.12</b>	<b>130,774,369.73</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>141,314,355.57</b>	<b>134,224,647.82</b>
其中：营业收入	5.27	141,314,355.57	134,224,647.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>141,817,599.01</b>	<b>130,007,780.63</b>
其中：营业成本	5.27	124,052,147.01	109,948,956.99
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	5.28	631,383.44	716,686.66
销售费用	5.29	9,627,867.70	11,886,280.65
管理费用	5.30	6,657,895.89	6,256,852.94
研发费用			
财务费用	5.31	848,304.97	1,199,003.39
其中：利息费用		915,664.28	1,310,148.92
利息收入		112,140.92	152,180.13
加：其他收益	5.32	62,073.53	121,917.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	-443,250.20	-2,836,198.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.34	12,538.83	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-871,881.28	1,502,586.42
加：营业外收入	5.35	1,450,737.13	400,157.50
减：营业外支出	5.36	88,629.00	275,071.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		490,226.85	1,627,672.53
减：所得税费用	5.37	462,513.32	-97,703.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		27,713.53	1,725,375.56
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）		27,713.53	1,725,375.56
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）		-1,008,982.01	-170,365.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,036,695.54	1,895,740.84
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>27,713.53</b>	<b>1,725,375.56</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,036,695.54	1,895,740.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,008,982.01	-170,365.28
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0176	0.0321
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0176	0.0321

法定代表人：段保华

主管会计工作负责人：邢露华

会计机构负责人：邢露华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	13.4	140,389,028.22	132,000,560.38
减：营业成本	13.4	123,012,998.46	109,738,134.91
税金及附加		614,961.90	709,209.77
销售费用		8,590,115.27	10,978,510.31
管理费用		5,444,251.11	4,752,463.66
研发费用			
财务费用		694,180.41	1,085,249.20
其中：利息费用		761,526.77	1,194,211.84
利息收入		102,484.80	137,839.72
加：其他收益		50,711.86	98,405.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-457,469.88	-2,918,780.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,538.83	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,638,301.88</b>	<b>1,916,617.72</b>
加：营业外收入		1,281,158.92	391,585.48
减：营业外支出		51,876.80	262,623.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,867,584.00</b>	<b>2,045,580.19</b>
减：所得税费用		462,513.32	-97,703.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,405,070.68</b>	<b>2,143,283.22</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,405,070.68	2,143,283.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,405,070.68</b>	<b>2,143,283.22</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0408	0.0363
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0408	0.0363

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,433,875.71	161,371,450.72
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			267,530.62
收到其他与经营活动有关的现金	5.38.1	2,389,966.50	8,439,330.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>143,823,842.21</b>	<b>170,078,312.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		135,194,633.61	125,013,497.78
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		11,807,353.00	12,961,339.96
支付的各项税费		3,098,557.76	1,988,104.14
支付其他与经营活动有关的现金	5.38.1	4,684,782.19	13,959,720.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>154,785,326.56</b>	<b>153,922,662.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,961,484.35</b>	<b>16,155,649.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,704,574.60	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,737,574.60</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		258,900.00	
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>258,900.00</b>	

投资活动产生的现金流量净额		2,478,674.60	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,124,792.82	17,580,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,124,792.82	17,580,000.00
偿还债务支付的现金		32,967,393.96	19,713,619.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		778,720.88	1,157,485.69
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	5.38.2	2,314,852.29	90,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,060,967.13	20,961,104.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,936,174.31	-3,381,104.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,418,984.06	12,774,544.58
加：期初现金及现金等价物余额		14,465,191.25	1,690,646.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,046,207.19	14,465,191.25

法定代表人：段保华

主管会计工作负责人：邢露华

会计机构负责人：邢露华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,521,662.54	148,961,932.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,195,917.57	8,150,287.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		148,717,580.11	157,112,219.85
购买商品、接受劳务支付的现金		133,085,267.16	116,668,473.68
支付给职工以及为职工支付的现金		9,618,140.47	10,353,079.20
支付的各项税费		3,045,748.70	1,847,738.38
支付其他与经营活动有关的现金		13,787,822.91	13,738,066.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		159,536,979.24	142,607,357.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,819,399.13	14,504,862.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净			

额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		4,533,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		258,900.00	
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		258,900.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,274,100.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,024,792.82	13,380,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,024,792.82	13,380,000.00
偿还债务支付的现金		25,767,393.96	14,613,619.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		634,577.95	1,055,561.53
支付其他与筹资活动有关的现金		2,112,852.29	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		28,514,824.20	15,669,180.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,490,031.38	-2,289,180.73
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,035,330.51	12,215,681.65
加：期初现金及现金等价物余额		12,929,498.30	713,816.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,894,167.79	12,929,498.30

## (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	58,981,000.00										-47,277,128.80	805,547.30	12,509,418.50
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	58,981,000.00										-47,277,128.80	805,547.30	12,509,418.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					5,420,387.60						1,036,695.54	-805,547.30	5,651,535.84
(一) 综合收益总额											1,036,695.54	-	27,713.53
(二) 所有者投入和减少资本					5,420,387.60							1,008,982.01	27,713.53
1. 股东投入的普通股												203,434.71	203,434.71
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					5,420,387.60								5,420,387.60
(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	58,981,000.00				5,420,387.60						-46,240,433.26		18,160,954.34
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--	--	----------------	--	---------------

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	58,981,000.00										-48,652,055.91	975,912.58	11,304,856.67
加：会计政策变更											-520,813.73		-520,813.73
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,981,000.00										-49,172,869.64	975,912.58	10,784,042.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,895,740.84	-170,365.28	1,725,375.56
（一）综合收益总额											1,895,740.84	-170,365.28	1,725,375.56
（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													





## (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	58,981,000.00										-32,580,918.02	26,400,081.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,981,000.00										-32,580,918.02	26,400,081.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,472,863.84						2,405,070.68	5,877,934.52
(一) 综合收益总额											2,405,070.68	2,405,070.68
(二) 所有者投入和减少资本					3,472,863.84							3,472,863.84
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					3,472,863.84							3,472,863.84

(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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>58,981,000.00</b>				<b>3,472,863.84</b>						<b>-30,175,847.34</b>	<b>32,278,016.50</b>

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	58,981,000.00										-34,203,387.51	24,777,612.49
加：会计政策变更											-520,813.73	-520,813.73
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,981,000.00										-34,724,201.24	24,256,798.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,143,283.22	2,143,283.22
（一）综合收益总额											2,143,283.22	2,143,283.22
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>58,981,000.00</b>										<b>-32,580,918.02</b>	<b>26,400,081.98</b>

## 新疆神木药业股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

新疆神木药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 1 月在新疆维吾尔自治区阿克苏地区市场监督管理局注册成立，注册地阿克苏市友谊路 36 号，现总部位于新疆阿克苏地区温宿县阿克苏药品集散中心 2 号库房。

本公司于 2015 年 03 月 09 日在全国中小企业股转中心挂牌，代码：832040，属于基础层。

公司主要经营活动：本公司属于医药流通行业，主要从事药品批发与零售，是一家集药品批发、医疗器械销售、保健食品销售、日用品、洗涤用品、医疗器械租赁与维修等大型医疗销售公司。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

##### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

#### 2、财务报表的编制基础

##### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

##### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

#### 3、重要会计政策和会计估计

##### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公

司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占应付账款、其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲

减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.17），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.17 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

### **3.7 合并财务报表的编制方法**

#### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

#### **3.7.2 合并财务报表编制的方法**

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.17 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.17）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.17 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

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

### **3.9 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **3.10 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### **3.10.1 金融资产的分类和计量**

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

##### **3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### **3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **3.10.1.2.1 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**

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进

行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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

#### 3.10.1.2.2 指定为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,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

#### 3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:①对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;②对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;③对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;④对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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;若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。信用损失准备的增加或转回金额,除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外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.10.4 金融负债的分类和计量

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

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

### 3.10.5 金融负债的终止确认

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

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

### 3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为银行，该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参照应收账款账龄组合计提坏账准备

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

## 3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方之间应收款项视为一个组合

对于划分为关联方组合的应收款项，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，通常不确认预期信用损失

### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

## 3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

## 3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

### 3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
关联方组合	应收取的对关联方的应收款项。该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失
账龄组合	应收取的非关联公司的应收款项。以账龄作为信用风险特征评估预期信用损失

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 3.15 存货

### 3.15.1 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

### 3.15.2 存货取得和发出的计价方法

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

### 3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。



**3.15.5 存货成本结转制度和具体结转方法：** 存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

**3.15.6 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

**3.16 合同资产**

**3.16.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

**3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

**3.17 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

**3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

**3.17.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### 3.17.3 后续计量及损益确认方法

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

#### 3.17.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

#### 3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.17.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

### 3.18 固定资产

#### 3.18.1 确认条件

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

#### 3.18.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

#### 3.18.4 其他说明

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

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

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

### 3.19 在建工程

#### 3.19.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **3.19.2 结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

## **3.20 借款费用**

### **3.20.1 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **3.20.2 借款费用资本化期间**

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3.20.3 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### **3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### **3.21 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### **3.22 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### **3.22.1 计价方法、使用寿命**

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

## 3.23 长期资产减值

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

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

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **3.24 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **3.25 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

#### **3.25.1 短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **3.25.2 离职后福利的会计处理方法**

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

#### **3.25.3 辞退福利的会计处理方法**

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

#### **3.25.4 其他长期职工福利的会计处理方法**

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

### **3.26 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计



算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 3.27 收入

#### 3.27.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

### 3.27.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：药品批发、医疗器械销售、消毒用品销售以及仓储服务收入。药品器械销售本公司根据客户的采购需求，在开具出库单、商品发送给客户后，确认销售收入的实现。仓储服务收入本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，本公司按照有关合同或协议约定的收费期间和方法计算确定。

### 3.28 政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

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

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

### 3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 3.29.1 当期所得税

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

#### 3.29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### **3.29.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

### **3.30 租赁**

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### **3.30.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### **3.30.1.1 初始计量**

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

##### **3.30.1.2 后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.18 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

##### **3.30.1.3 短期租赁和低价值资产租赁**

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

#### **3.30.2 本公司作为出租人**

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

### 3.30.2.1 经营租赁

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

### 3.20.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3.31 重要会计政策、会计估计的变更

### 3.31.1 会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整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。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

因执行该项会计处理规定，本公司对2022年度、2022年1月1日合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

合并：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）			2022年1月1日（合并）		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
资产负债表项目：						
递延所得税资产	5,214,231.42	5,708,463.12	494,231.70	5,780,737.08	7,098,688.27	1,317,951.19
递延所得税负债		341,630.34	341,630.34		797,137.46	797,137.46
未分配利润	-47,429,730.16	-47,277,128.80	152,601.36	-48,652,055.91	-48,131,242.18	520,813.73
利润表项目：						
所得税费用	575,712.06	-97,703.03	-673,415.09			

母公司：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（母公司）			2022年1月1日（母公司）		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数

资产负债表项目：						
递延所得税资产	5,214,231.42	5,708,463.12	494,231.70	5,780,737.08	7,098,688.27	1,317,951.19
递延所得税负债		341,630.34	341,630.34		797,137.46	797,137.46
未分配利润	-32,733,519.38	-32,580,918.02	152,601.36	-34,203,387.51	-33,682,573.78	520,813.73
利润表项目：						
所得税费用	575,712.06	-97,703.03	-673,415.09			

### 3.31.2 会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)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)	3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3.00%、2.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7.00%、5.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
房产税	从价计征，房产原值的70%	1.2%
土地使用税	土地面积	3元/平

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
乌鲁木齐神木药业有限公司	20%

### 4.2 税收优惠及批文

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(公告2022年第13号)规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司乌鲁木齐神木药业有限公司适用上述政策。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指2022年12

月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

## 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	229.56	43,281.02
银行存款	1,838,582.07	14,421,910.23
其他货币资金	17,103,168.00	16,059,554.26
<b>合计</b>	<b>18,941,979.63</b>	<b>30,524,745.51</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	16,895,772.44	16,059,554.26

受限制的货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,895,772.44	16,059,554.26
<b>合计</b>	<b>16,895,772.44</b>	<b>16,059,554.26</b>

## 5.2 应收票据

### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,770.06	655,664.11
商业承兑汇票	29,452.02	
<b>小计</b>	<b>110,222.08</b>	<b>655,664.11</b>
减：坏账准备	1,472.60	
<b>合计</b>	<b>108,749.48</b>	<b>655,664.11</b>

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	110,222.08	100.00	1,472.60	1.34	108,749.48
其中：商业承兑汇票	29,452.02	26.72	1,472.60	5.00	27,979.42
银行承兑汇票	80,770.06	73.28			80,770.06
<b>合计</b>	<b>110,222.08</b>	<b>/</b>	<b>1,472.60</b>	<b>/</b>	<b>108,749.48</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	655,664.11	100.00			655,664.11
其中：银行承兑汇票	655,664.11	100.00			655,664.11
<b>合计</b>	<b>655,664.11</b>	<b>/</b>		<b>/</b>	<b>655,664.11</b>

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	29,452.02	1,472.60	5.00
<b>合计</b>	<b>29,452.02</b>	<b>1,472.60</b>	

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票		1,472.60				1,472.60
<b>合计</b>		<b>1,472.60</b>				<b>1,472.60</b>

5.2.3 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.2.4 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	56,521.97	
<b>合计</b>	<b>56,521.97</b>	

### 5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	30,278,502.28	15,227,096.92
1 至 2 年	1,822,812.19	2,630,625.20
2 至 3 年	1,294,513.97	4,523,161.67
3 至 4 年	2,375,617.22	1,778,149.48



4至5年		1,057,889.84	845,780.26
5年以上		2,709,344.49	8,958,999.38
<b>小计</b>		<b>39,538,679.99</b>	<b>33,963,812.91</b>
减：坏账准备		6,828,025.49	12,906,064.22
<b>合计</b>		<b>32,710,654.50</b>	<b>21,057,748.69</b>

### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		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	39,538,679.99	100.00	6,828,025.49	17.27	32,710,654.50
其中：账龄组合	39,538,679.99	100.00	6,828,025.49	17.27	32,710,654.50
<b>合计</b>	<b>39,538,679.99</b>	<b>/</b>	<b>6,828,025.49</b>	<b>/</b>	<b>32,710,654.50</b>

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		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	33,963,812.91	100.00	12,906,064.22	38.00	21,057,748.69
其中：账龄组合	33,963,812.91	100.00	12,906,064.22	38.00	21,057,748.69
<b>合计</b>	<b>33,963,812.91</b>	<b>/</b>	<b>12,906,064.22</b>	<b>/</b>	<b>21,057,748.69</b>

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	39,538,679.99	6,828,025.49	17.27
<b>合计</b>	<b>39,538,679.99</b>	<b>6,828,025.49</b>	<b>17.27</b>

### 5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	12,906,064.22	476,664.68		6,392,075.55	-162,627.86	6,828,025.49
<b>合计</b>	<b>12,906,064.22</b>	<b>476,664.68</b>		<b>6,392,075.55</b>	<b>-162,627.86</b>	<b>6,828,025.49</b>

注: 其他系本期合并范围减少变动。

#### 5.3.4 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	6,392,075.55

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	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
鄯善县连木沁镇中心卫生院	药品款	1,225,731.60	预期无法收回	董事会审批	否
吐鲁番市高昌区艾丁湖乡卫生院	药品款	1,018,427.02	预期无法收回	董事会审批	否
托克逊县博斯坦乡卫生院	药品款	915,089.21	预期无法收回	董事会审批	否
鄯善县鲁克沁镇中心卫生院	药品款	739,085.10	预期无法收回	董事会审批	否
吐鲁番市高昌区二堡乡卫生院	药品款	515,397.50	预期无法收回	董事会审批	否
吐鲁番市高昌区葡萄镇卫生院	药品款	481,500.82	预期无法收回	董事会审批	否
吐鲁番市高昌区三堡乡卫生院	药品款	414,320.60	预期无法收回	董事会审批	否
库车县矿化医院皮肤门诊	药品款	137,721.90	预期无法收回	董事会审批	否
呼图壁芳草湖富春堂药品零售有限公司	药品款	99,166.92	预期无法收回	董事会审批	否
托克逊县阿乐惠镇卫生院	药品款	65,467.70	预期无法收回	董事会审批	否
其他 156 家零星客户	药品款	780,167.18	预期无法收回	董事会审批	否
<b>合计</b>	/	<b>6,392,075.55</b>	/	/	/

#### 5.3.5 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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末
------	----------	----------	---------------	--------------------	---------------------

			比例	未余额
新疆神木药品零售连锁 有限责任公司	10,326,848.93	10,326,848.93	26.12	516,342.45
拜城县人民医院	4,602,694.13	4,602,694.13	11.64	230,134.71
阿克苏地区第一人民医院	3,339,148.20	3,339,148.20	8.45	166,957.41
阿克苏地区中医医院	1,291,179.91	1,291,179.91	3.27	234,859.35
温宿县人民医院	969,373.11	969,373.11	2.45	48,468.66
<b>合计</b>	<b>20,529,244.28</b>	<b>20,529,244.28</b>	<b>51.93</b>	<b>1,196,762.58</b>

#### 5.4 预付款项

##### 5.4.1 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	14,895,304.38	97.75	16,546,366.22	98.86
1 至 2 年	156,927.85	1.03	92,994.68	0.56
2 至 3 年	89,651.48	0.59	1,514.51	0.01
3 年以上	96,514.48	0.63	94,999.97	0.57
<b>合计</b>	<b>15,238,398.19</b>	<b>100.00</b>	<b>16,735,875.38</b>	<b>100.00</b>

##### 5.4.2 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的比例 (%)
新疆九州通医药有限公司	12,529,396.82	82.22
阿克苏九州通医药有限公司	1,390,151.30	9.12
太极集团重庆桐君阁药厂有限公司	506,586.64	3.32
太极集团重庆涪陵制药厂有限公司	236,419.50	1.55
吉林省东北医药有限责任公司	130,000.00	0.85
<b>合计</b>	<b>14,792,554.26</b>	<b>97.06</b>

#### 5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	944,022.16	1,861,826.45
<b>合计</b>	<b>944,022.16</b>	<b>1,861,826.45</b>

##### 5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 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
押金及保证金	292,947.83	266,138.48
备用金	504,323.93	767,158.77
代垫款		431,999.00
往来款	319,434.86	450,219.80
其他	128,570.89	348,280.36
<b>合计</b>	<b>1,245,277.51</b>	<b>2,263,796.41</b>

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	378,642.60	1,286,104.49
1至2年	541,528.61	657,105.49
2至3年	114,701.64	37,465.79
3至4年	22,432.16	44,812.39
4至5年	26,972.50	
5年以上	161,000.00	238,308.25
<b>小计</b>	<b>1,245,277.51</b>	<b>2,263,796.41</b>
减：坏账准备	301,255.35	401,969.96
<b>合计</b>	<b>944,022.16</b>	<b>1,861,826.45</b>

5.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	64,305.22	337,664.74		401,969.96
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	-31,891.92	-2,995.16		-34,887.08
本期转回				

本期转销			
本期核销			
其他变动	-13,474.33	-52,353.20	-65,827.53
2023年12月31日余额	<b>18,938.97</b>	<b>282,316.38</b>	<b>301,255.35</b>

注：其他变动系本期合并范围减少变动。

#### 5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
坏账准备	401,969.96	-34,887.08			-65,827.53	301,255.35
合计	<b>401,969.96</b>	<b>-34,887.08</b>			<b>-65,827.53</b>	<b>301,255.35</b>

注：其他系本期合并范围减少变动。

#### 5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李鑫	备用金	399,700.95	3年以内	32.10	52,827.63
李克瑞	往来款	82,995.80	3年以内	6.66	10,554.90
太和华源物流丰源货运有限公司	往来款	82,962.00	1年以内	6.66	4,148.10
云南腾药药品经营有限公司	押金	50,000.00	5年以上	4.02	50,000.00
阿克苏市金旺顺商贸有限责任公司	押金	43,413.89	1-2年	3.49	4,341.39
合计	/	<b>659,072.64</b>	/	<b>52.93</b>	<b>121,872.02</b>

## 5.6 存货

### 5.6.1 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	存货跌价准备	账面价值
库存商品	27,480,681.52		27,480,681.52	19,354,261.80		19,354,261.80
合计	<b>27,480,681.52</b>		<b>27,480,681.52</b>	<b>19,354,261.80</b>		<b>19,354,261.80</b>

## 5.7 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000.00	
其中：其他	10,000.00	

合计	10,000.00
----	-----------

## 5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,842,112.92	18,164,522.04
固定资产清理		
合计	16,842,112.92	18,164,522.04

### 5.8.1 固定资产

#### 5.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑	电子设备	运输设备	办公家具	机器设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	26,608,817.43	2,071,829.52	4,177,730.64	1,286,314.85	683,601.16	368,980.00	35,197,273.60
2.本期增加金额		23,450.45					23,450.45
(1)购置		23,450.45					23,450.45
3.本期减少金额			169,332.00	298,928.27		28,980.00	497,240.27
(1)报废或处置			169,332.00	291,878.27			461,210.27
(2)其他转出				7,050.00		28,980.00	36,030.00
4.期末余额	26,608,817.43	2,095,279.97	4,008,398.64	987,386.58	683,601.16	340,000.00	34,723,483.78
二、累计折旧							
1.期初余额	9,091,074.41	1,817,442.02	3,966,475.62	1,214,217.31	600,424.05	343,118.15	17,032,751.56
2.本期增加金额	1,265,788.56	29,615.16		5,230.80	13,018.68		1,313,653.20
(1)计提	1,265,788.56	29,615.16		5,230.80	13,018.68		1,313,653.20
3.本期减少金额			160,865.40	284,050.35		20,118.15	465,033.90
(1)报废或处置			160,865.40	277,284.36			438,149.76
(2)其他转出				6,765.99		20,118.15	26,884.14
4.期末余额	10,356,862.97	1,847,057.18	3,805,610.22	935,397.76	613,442.73	323,000.00	17,881,370.86
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)报废							

4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	16,251,954.46	248,222.79	202,788.42	51,988.82	70,158.43	17,000.00	16,842,112.92
2.期初账面价值	17,517,743.02	254,387.50	211,255.02	72,097.54	83,177.11	25,861.85	18,164,522.04

#### 5.8.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
药品配送库-3号库房	3,387,110.68	正在办理中

### 5.9 使用权资产

#### 5.9.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,694,935.39	5,694,935.39
2.本期增加金额	6,983,787.11	6,983,787.11
3.本期减少金额	836,192.78	836,192.78
4.期末余额	11,842,529.72	11,842,529.72
二、累计折旧		
1.期初余额	3,874,410.11	3,874,410.11
2.本期增加金额	1,715,710.71	1,715,710.71
(1)计提	1,715,710.71	1,715,710.71
3.本期减少金额	382,188.86	382,188.86
4.期末余额	5,207,931.96	5,207,931.96
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,634,597.76	6,634,597.76
2.期初账面价值	1,820,525.28	1,820,525.28

### 5.10 无形资产

#### 5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	629,543.65	947,114.00	1,576,657.65
2.本期增加金额		261,945.02	261,945.02
3.本期减少金额			
4.期末余额	629,543.65	1,209,059.02	1,838,602.67
二、累计摊销			
1.期初余额	141,399.89	684,148.09	825,547.98
2.本期增加金额	13,752.76	174,602.44	188,355.20
(1)计提	13,752.76	174,602.44	188,355.20

3.本期减少金额			
4.期末余额	155,152.65	858,750.53	1,013,903.18
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	474,391.00	350,308.49	824,699.49
2.期初账面价值	488,143.76	262,965.91	751,109.67

### 5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,125,503.64	1,781,375.91	13,060,109.31	3,265,027.33
可抵扣亏损	12,054,166.19	3,013,541.55	7,796,816.36	1,949,204.09
租赁负债	7,072,205.75	1,768,051.44	1,976,926.78	494,231.70
<b>合计</b>	<b>26,251,875.58</b>	<b>6,562,968.90</b>	<b>22,833,852.45</b>	<b>5,708,463.12</b>

#### 5.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,634,597.76	1,658,649.44	1,366,521.36	341,630.34
<b>合计</b>	<b>6,634,597.76</b>	<b>1,658,649.44</b>	<b>1,366,521.36</b>	<b>341,630.34</b>

#### 5.11.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,249.80	247,924.87
可抵扣亏损	4,421,695.29	10,004,132.80
<b>合计</b>	<b>4,426,945.09</b>	<b>10,252,057.67</b>

#### 5.11.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		2,452,084.85	
2024 年	428,222.11	951,391.44	
2025 年	2,369,515.95	3,444,489.29	



2026年	1,217,714.68	2,891,134.42	
2027年	130,931.25	265,032.80	
2028年	275,311.30		
<b>合计</b>	<b>4,421,695.29</b>	<b>10,004,132.80</b>	<b>/</b>

## 5.12 短期借款

### 5.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,861,173.92	
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	3,716,308.69	4,100,000.00
<b>合计</b>	<b>11,577,482.61</b>	<b>7,100,000.00</b>

短期借款明细:

贷款行	借款余额	借款利率(%)	借款开始日	到期日	保证人/抵押物
新疆阿克苏农村商业银行股份有限公司纺城支行	3,000,000.00	5.40	2023-3-10	2024-3-9	段保华
杭州联合农村商业银行股份有限公司阿克苏分行	3,171,173.92	4.45	2023-10-13	2024-10-12	土地; 办公室一期; 厂房一期; 综合楼
杭州联合农村商业银行股份有限公司阿克苏分行	1,690,000.00	4.45	2023-11-3	2024-11-2	
中国工商银行股份有限公司阿克苏南大街支行	3,000,000.00	3.75	2023-8-28	2024-4-24	
杭州联合农村商业银行股份有限公司阿克苏分行	716,308.69	4.45	2023-11-3	2024-11-2	
<b>合计</b>	<b>11,577,482.61</b>	<b>/</b>	<b>/</b>		<b>/</b>

## 5.13 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,591,578.12	27,873,784.00
<b>合计</b>	<b>33,591,578.12</b>	<b>27,873,784.00</b>

## 5.14 应付账款

### 5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
药品器械款	35,203,994.61	25,869,486.13
其他	64,983.49	586,705.21
<b>合计</b>	<b>35,268,978.10</b>	<b>26,456,191.34</b>

### 5.14.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京科卫临床诊断试剂有限公司	998,935.10	未到结算期
重庆健能医药开发有限公司	951,134.50	未到结算期
新疆济人药业有限公司	661,392.52	未到结算期
四川依科制药有限公司	547,670.00	未到结算期
国药集团新疆医学器材有限公司	467,151.80	未到结算期
合肥欣维康医药有限公司	437,175.00	未到结算期
太极集团四川天诚制药有限公司	375,431.00	未到结算期
西安利君精华药业有限责任公司	363,126.00	未到结算期
新疆洹虹药业有限公司	229,999.60	未到结算期
新疆华世丹药业股份有限公司	202,468.37	未到结算期
上海华源安徽锦辉制药有限公司	202,193.00	未到结算期
西安康牌药业有限公司	171,619.20	未到结算期
<b>合计</b>	<b>5,608,296.09</b>	/

## 5.15 预收账款

### 5.15.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租赁款	417,160.02	
<b>合计</b>	<b>417,160.02</b>	

## 5.16 合同负债

### 5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	367,192.49	1,958,241.88
<b>合计</b>	<b>367,192.49</b>	<b>1,958,241.88</b>

## 5.17 应付职工薪酬

### 5.17.1 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	5,177,002.90	7,894,215.32	10,975,669.85	2,095,548.37
二、离职后福利-设定提存计划	490.83	938,109.24	938,600.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>5,177,493.73</b>	<b>8,832,324.56</b>	<b>11,914,269.92</b>	<b>2,095,548.37</b>

### 5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,176,497.64	7,282,115.73	10,363,065.00	2,095,548.37
2、职工福利费		141,243.89	141,243.89	
3、社会保险费	505.26	470,855.70	471,360.96	
其中：医疗保险费	505.26	448,102.30	448,607.56	
工伤保险费		22,753.40	22,753.40	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>5,177,002.90</b>	<b>7,894,215.32</b>	<b>10,975,669.85</b>	<b>2,095,548.37</b>

### 5.17.3 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		910,152.00	910,152.00	
2、失业保险费	490.83	27,957.24	28,448.07	
<b>合计</b>	<b>490.83</b>	<b>938,109.24</b>	<b>938,600.07</b>	

### 5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	492,192.10	1,356,426.37
企业所得税	78,698.36	83,931.70
个人所得税	5,231.19	12,149.91
城市维护建设税	37,494.04	96,800.58
教育费附加	16,068.88	41,485.96
地方教育附加	10,712.58	27,657.31
印花税	11,554.06	18,186.03
<b>合计</b>	<b>651,951.21</b>	<b>1,636,637.86</b>

### 5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,389,429.07	18,129,366.54
<b>合计</b>	<b>15,389,429.07</b>	<b>18,129,366.54</b>

### 5.19.1 其他应付款

#### 5.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工往来款	5,437,416.77	5,667,756.54
往来款	5,072,734.42	4,285,408.24
保证金及押金	1,077,263.60	2,819,413.17
租赁款	3,685,577.26	5,024,316.97
其他	116,437.02	332,471.62
<b>合计</b>	<b>15,389,429.07</b>	<b>18,129,366.54</b>

#### 5.19.1.2 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
段保华	4,754,143.01	股东提供资金周转
温宿县万通物流有限责任公司	2,516,636.28	未到结算期
杜兴菊	2,600,001.00	未到结算期
姚焕玲	840,000.00	未到结算期
段灵华	359,273.73	未到结算期
<b>合计</b>	<b>11,070,054.02</b>	

### 5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.22）		8,320,083.75
一年内到期的租赁负债（附注 5.23）	1,593,194.86	2,175,902.02
<b>合计</b>	<b>1,593,194.86</b>	<b>10,495,985.77</b>

### 5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	47,735.03	253,385.49
未终止确认应收票据对应负债		4,595,980.11
<b>合计</b>	<b>47,735.03</b>	<b>4,849,365.60</b>

### 5.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		8,320,083.75
减：一年内到期的长期借款（附注 5.20）		8,320,083.75
<b>合计</b>		

### 5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	7,072,205.75	2,282,528.51
减：一年内到期的租赁负债(附注 5.20)	1,593,194.86	2,175,902.02
合计	<b>5,479,010.89</b>	<b>106,626.49</b>

### 5.24 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<b>58,981,000.00</b>						<b>58,981,000.00</b>

### 5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积		5,420,387.60		5,420,387.60
合计		<b>5,420,387.60</b>		<b>5,420,387.60</b>

注：根据 2023 年 11 月第四届董事会第二次会议《关于拟对控股子公司撤资》议案，本公司对控股子公司新疆神木药品零售连锁有限责任公司以减资方式退回本公司投资款。减资完成后，本公司持有该公司股权比例减少至 0.208%，新疆神木药品零售连锁有限责任公司变更为本公司实际控制人段保华出资的有限责任公司。本次交易构成权益性交易，撤资退回款项与撤资时点净资产时间的差异调整计入资本公积-其他资本公积。

### 5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-47,277,128.80	-48,652,055.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-520,813.73
调整后年初未分配利润	-47,277,128.80	-49,172,869.64
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,036,695.54	1,895,740.84
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	<b>-46,240,433.26</b>	<b>-47,277,128.80</b>

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-520,813.73 元，详见 3.31 重要会计政策变更。

### 5.27 营业收入和营业成本

#### 5.27.1 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	139,493,765.11	123,184,338.03	132,286,094.19	108,886,695.62
其他业务	1,820,590.46	867,808.98	1,938,553.63	1,062,261.37
<b>合计</b>	<b>141,314,355.57</b>	<b>124,052,147.01</b>	<b>134,224,647.82</b>	<b>109,948,956.99</b>

### 5.27.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	141,314,355.57	124,052,147.01	134,224,647.82	109,948,956.99
其中：中药	4,008,158.23	3,219,557.62	2,080,215.38	1,718,104.45
西药	134,615,661.06	119,186,625.77	129,410,349.61	106,421,373.09
计生用品	847,169.32	778,154.64	795,529.20	747,218.08
仓储费	1,326,581.01	531,643.08	532,332.88	531,643.08
其他	516,785.95	336,165.90	1,406,220.75	530,618.29
按经营地区分类	141,314,355.57	124,052,147.01	134,224,647.82	109,948,956.99
其中：新疆	141,314,355.57	124,052,147.01	134,224,647.82	109,948,956.99
新疆以外				
按商品转让的时间分类	141,314,355.57	124,052,147.01	134,224,647.82	109,948,956.99
其中：在某一时点	139,987,774.56	123,520,503.93	133,692,314.94	109,417,313.91
在某一时间段	1,326,581.01	531,643.08	532,332.88	531,643.08

### 5.27.3 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
药品器械销售	在客户取得相关商品的控制权时	医疗机构客户账期通常 90 天，其他单位通常 7-45 日。	药品器械	是	无	法定质保
仓储业务	合同服务期	通常服务期开始 30 日内按年支付	仓储服务	是	不适用	无

### 5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

房产税	225,979.90	220,185.02
印花税	110,131.46	100,793.17
土地使用税	106,971.95	99,642.10
城市维护建设税	103,958.05	167,003.57
教育费附加	44,553.43	71,389.84
地方教育附加	29,702.29	47,548.21
车船税	10,086.36	10,124.75
<b>合计</b>	<b>631,383.44</b>	<b>716,686.66</b>

#### 5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,071,467.45	8,478,668.51
折旧费	1,963,352.36	2,067,096.69
车辆费	707,078.11	735,428.47
维修维护费	485,316.85	500.00
运输费	219,923.93	216,742.96
差旅费	90,478.25	94,215.33
办公费	51,883.94	34,661.42
市场费	38,604.85	55,913.41
水电暖费	860,702.08	87,472.47
其他	139,059.88	115,581.39
<b>合计</b>	<b>9,627,867.70</b>	<b>11,886,280.65</b>

#### 5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,843,460.97	4,065,146.38
折旧费	759,859.18	760,377.80
办公费	490,260.11	163,186.32
药品报损	469,363.92	164,748.20
中介机构费	537,402.42	687,697.95
水电暖费	272,600.54	137,095.85
无形资产摊销	188,355.20	136,306.56
差旅费	29,004.00	49,830.37
租赁费	6,052.84	
业务招待费		4,640.78

其他	61,536.71	87,822.73
<b>合计</b>	<b>6,657,895.89</b>	<b>6,256,852.94</b>

### 5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	915,664.28	1,310,148.92
减：利息收入	112,140.92	152,180.13
汇兑损益		
手续费及其他	44,781.61	41,034.60
<b>合计</b>	<b>848,304.97</b>	<b>1,199,003.39</b>

### 5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	27,787.87	116,785.05
代扣个人所得税手续费返回	5,409.56	5,132.81
直接减免的增值税	28,876.10	
<b>合计</b>	<b>62,073.53</b>	<b>121,917.86</b>

### 5.33 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	-476,664.68	-2,872,099.23
其他应收款坏账损失	34,887.08	35,900.60
应收票据坏账损失	-1,472.60	
<b>合计</b>	<b>-443,250.20</b>	<b>-2,836,198.63</b>

### 5.34 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	12,538.83	
<b>合计</b>	<b>12,538.83</b>	

### 5.35 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
经批准无需支付应付款项	1,329,923.71	392,644.00	1,329,923.71
违约及赔偿收入	119,960.00		119,960.00
罚没所得		5,000.00	
其他	853.42	2,513.50	853.42



合计	1,450,737.13	400,157.50	1,450,737.13
----	--------------	------------	--------------

### 5.36 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
罚没及滞纳金支出	21,416.73	218,714.66	21,416.73
非流动资产报废损失	8,466.60	56,356.73	8,466.60
赔偿款	21,561.23		21,561.23
其他	37,184.44		37,184.44
合计	<b>88,629.00</b>	<b>275,071.39</b>	<b>88,629.00</b>

### 5.37 所得税费用

#### 5.37.1 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		9,206.40
递延所得税费用	462,513.32	-106,909.43
合计	<b>462,513.32</b>	<b>-97,703.03</b>

#### 5.37.2 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	490,226.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	122,556.71
子公司适用不同税率的影响	100,925.93
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	-53,775.85
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	292,806.53
所得税费用	462,513.32

### 5.38 现金流量表项目

#### 5.38.1 与经营活动有关的现金

##### 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	112,140.92	152,180.13
政府补助	27,787.87	116,785.05
个税手续费返还	6,004.72	4,988.40

保证金	130,002.18	293,532.60
往来款	2,040,676.03	7,854,216.83
其他	73,354.78	17,627.98
<b>合计</b>	<b>2,389,966.50</b>	<b>8,439,330.99</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
罚款滞纳金	21,416.73	218,604.40
手续费及其他	44,781.61	40,917.60
付现费用	2,875,245.33	3,077,732.49
保证金	196,266.30	250,043.30
往来款	1,547,072.22	10,372,423.19
<b>合计</b>	<b>4,684,782.19</b>	<b>13,959,720.98</b>

5.38.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁负债	2,314,852.29	90,000.00
<b>合计</b>	<b>2,314,852.29</b>	<b>90,000.00</b>

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,100,000.00	32,124,792.82	778,720.88	25,426,031.09	3,000,000.00	11,577,482.61
长期借款(含一年内到期非流动负债)	8,320,083.75		0.0	8,320,083.75		
租赁负债(含一年内到期非流动负债)	2,282,528.51		7,072,205.75	2,123,717.70	158,810.81	7,072,205.75
<b>合计</b>	<b>17,702,612.26</b>	<b>32,124,792.82</b>	<b>7,850,926.63</b>	<b>35,869,832.54</b>	<b>3,158,810.81</b>	<b>18,649,688.36</b>

注：非现金变动系本期合并范围变动影响。

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	27,713.53	1,725,375.56

加：资产减值准备		
信用减值损失	443,250.20	2,836,198.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,313,653.20	1,321,062.22
使用权资产折旧	1,715,710.71	2,045,055.35
无形资产摊销	188,355.20	136,306.56
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）	-12,538.83	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		56,356.73
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	915,664.28	1,308,850.92
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-854,505.78	1,390,225.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,317,019.10	-455,507.12
存货的减少（增加以“－”号填列）	-8,126,419.72	-2,091,142.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,905,504.51	3,000,646.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,016,118.27	4,882,221.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-10,961,484.35</b>	<b>16,155,649.47</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,046,207.19	14,465,191.25
减：现金的期初余额	14,465,191.25	1,690,646.67
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	<b>-12,418,984.06</b>	<b>12,774,544.58</b>

#### 5.39.2 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,500,000.00
其中：新疆神木药品零售连锁有限责任公司	4,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,795,425.40

其中：新疆神木药品零售连锁有限责任公司	1,795,425.40
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	2,704,574.60

### 5.39.3 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,046,207.19	14,465,191.25
其中：库存现金	229.56	43,281.02
可随时用于支付的银行存款	1,838,582.07	14,421,910.23
可随时用于支付的其他货币资金	207,395.56	
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	<b>2,046,207.19</b>	<b>14,465,191.25</b>
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		

### 5.39.4 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票 保证金	16,895,772.44	16,059,554.26	流动性差，不易于变现，不可用于随时支付的货币资金
合计	<b>16,895,772.44</b>	<b>16,059,554.26</b>	

### 5.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末		期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值		
货币资金	16,895,772.44	16,895,772.44	16,059,554.26	16,059,554.26	保证金	用于开具银行承兑汇票的保证金
固定资产	12,819,271.38	12,819,271.38	13,687,050.19	13,687,050.19	抵押	用于取得借款
无形资产	474,391.00	474,391.00	488,143.76	488,143.76	抵押	用于取得借款
合计	<b>30,189,434.82</b>	<b>30,189,434.82</b>	<b>30,234,748.21</b>	<b>30,234,748.21</b>		

## 6、合并范围的变更

### 6.1 处置子公司

#### 6.1.1 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的

						差额
新疆神木药品零售连锁有限责任公司	5,190,000.00	51.792%	撤资	2023年10月31日	股东会决议	5,420,387.60

续表：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
新疆神木药品零售连锁有限责任公司	0.208%	10,000.00	10,000.00	0.00	账面成本，详见本附注 9.2 说明	

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
乌鲁木齐神木药业有限公司	1000 万	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	药品批发	100.00		设立

#### 7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营

业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

## 8.2 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

本公司应收账款前五名金额合计：18,185,690.89元。

## 8.3 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

## 8.4 市场风险

### 8.4.1 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要产生于银行借款。

截至2023年12月31日止，本公司目前固定利率借款占外部借款的100.00%。在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响除。

### 8.4.2 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司无其他价格风险的影响。

## 9、公允价值披露

### 9.1 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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他非流动金融资产			10,000.00	10,000.00

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

（1）对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；

（2）对于不在活跃市场上交易的其他非流动金融资产，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

### 9.3 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款等，除上述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是段保华女士。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新疆神木药品零售连锁有限责任公司	受同一最终控制方控制
新疆神木药品零售连锁有限责任公司第四十七分店	受同一最终控制方控制
新疆神木药品零售连锁有限责任公司第五十八分店	受同一最终控制方控制
贾小蓉	董事
邢露华	董事、财务负责人、信息披露人

艾合麦提·图尔迪	董事
安毅	董事、副总经理
张利革	监事会主席
宋飞虎	监事
唐伟	监事
段国庆	控股股东弟弟、参股股东
段付勤	控股股东父亲
翟玉枝	控股股东母亲、参股股东

#### 10.4 关联方交易情况

##### 10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆神木药品零售连锁有限责任公司	药品器械销售	11,772,296.41	

注：本期交易额仅包含丧失上述子公司控制权时点之后交易。

##### 10.4.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段保华	3,000,000.00	2023/3/10	2024/3/9	否

##### 10.4.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
段保华	4,700,000.00	2022-12-14	2023-12-13	经营借款，股东尚未要求偿还

##### 10.4.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	738,766.33	708,798.04

#### 10.5 关联方应收应付款项

##### 10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	新疆神木药品零售连锁有限责任公司	10,326,848.93	516,342.45		



合计		10,326,848.93	516,342.45		
----	--	---------------	------------	--	--

#### 10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：			
	段保华	4,754,143.01	4,947,419.01
	新疆神木药品零售连锁有限责任公司第四十七分店	28,957.10	
合计		4,783,100.11	4,947,419.01

#### 11、承诺及或有事项

##### 11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 11.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 12、资产负债表日后事项

##### 12.1 重要的非调整事项

无。

##### 12.2 销售退回

截至审计报告出具日，本公司无需要披露的在资产负债表日后发生重要销售退回的相关情况。

#### 13、公司财务报表重要项目注释

##### 13.1 应收账款

###### 13.1.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,532,767.74	100.00	6,822,775.69	17.26	32,709,992.05
其中：账龄组合	39,532,767.74	100.00	6,822,775.69	17.26	32,709,992.05
关联方组合					
合计	39,532,767.74	/	6,822,775.69	/	32,709,992.05

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比	

				例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,704,623.34	100.00	12,735,300.20	37.79	20,969,323.14
其中:账龄组合	30,964,116.31	91.87	12,735,300.20	41.13	18,228,816.11
关联方组合	2,740,507.03	8.13			2,740,507.03
合计	<b>33,704,623.34</b>	<b>/</b>	<b>12,735,300.20</b>	<b>/</b>	<b>20,969,323.14</b>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	39,532,767.74	6,822,775.69	17.26
合计	<b>39,532,767.74</b>	<b>6,822,775.69</b>	<b>17.26</b>

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	30,278,502.28	15,129,877.97
1至2年	1,822,812.19	2,519,645.58
2至3年	1,294,513.97	4,478,082.92
3至4年	2,375,617.22	1,774,837.23
4至5年	1,054,577.59	845,780.26
5年以上	2,706,744.49	8,956,399.38
小计	<b>39,532,767.74</b>	<b>33,704,623.34</b>
减: 坏账准备	6,822,775.69	12,735,300.20
合计	<b>32,709,992.05</b>	<b>20,969,323.14</b>

13.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	12,735,300.20	479,551.04		6,392,075.55		6,822,775.69
合计	<b>12,735,300.20</b>	<b>479,551.04</b>		<b>6,392,075.55</b>		<b>6,822,775.69</b>

13.1.3 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆神木药品零售连锁有限责任公司	10,326,848.93	26.12	516,342.45
拜城县人民医院	4,602,694.13	12.38	230,134.71
阿克苏地区第一人民医院	3,339,148.20	8.98	166,957.41
阿克苏地区中医医院	1,291,179.91	3.47	234,859.35
温宿县人民医院	969,373.11	2.61	48,468.66
合计	<b>20,529,244.28</b>	<b>51.93</b>	<b>1,196,762.58</b>

13.2 其他应收款

13.2.1 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
关联方往来款	3,936,858.45	3,683,675.79
押金及保证金	292,947.83	205,853.88
备用金	504,323.93	667,991.95

往来款	319,434.86	274,702.41
其他	128,570.89	336,720.52
<b>合计</b>	<b>5,182,135.96</b>	<b>5,168,944.55</b>

### 13.2.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	50,805.82	274,003.29		324,809.11
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	-31,866.85	8,313.09		-23,553.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	18,938.97	282,316.38		301,255.35

### 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	631,962.11	1,161,116.41
1至2年	686,528.61	3,711,700.28
2至3年	3,653,240.58	24,315.47
3至4年	22,432.16	44,812.39
4至5年	26,972.50	
5年以上	161,000.00	227,000.00
<b>小计</b>	<b>5,182,135.96</b>	<b>5,168,944.55</b>
减：坏账准备	301,255.35	324,809.11
<b>合计</b>	<b>4,880,880.61</b>	<b>4,844,135.44</b>

### 13.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	其他	
坏账准备	324,809.11	-23,553.76				301,255.35
<b>合计</b>	<b>324,809.11</b>	<b>-23,553.76</b>				<b>301,255.35</b>

13.2.4 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乌鲁木齐神木药业有限公司	往来款	3,936,858.45	3 年以内	75.97	
李鑫	备用金	399,700.95	3 年以内	7.71	52,827.63
李克瑞	往来款	82,995.80	3 年以内	1.60	10,554.90
太和华源物流丰源货运有限公司	往来款	82,962.00	1 年以内	1.60	4,148.10
云南腾药药品经营有限公司		50,000.00	5 年以上	0.96	50,000.00
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>4,552,517.20</b>	<b>/</b>	<b>87.84</b>	<b>117,530.63</b>

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	11,727,136.16		11,727,136.16
<b>合 计</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>11,727,136.16</b>		<b>11,727,136.16</b>

13.3.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
乌鲁木齐神木药业有限公司	10,000,000.00					
新疆神木药品零售连锁有限责任公司	1,727,136.16		1,727,136.16			
<b>合计</b>	<b>11,727,136.16</b>		<b>1,727,136.16</b>			

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
乌鲁木齐神木药业有限公司				10,000,000.00	
新疆神木药品零售连锁有限责任公司					
<b>合计</b>				<b>10,000,000.00</b>	

13.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,993,549.10	122,481,355.38	131,468,227.50	109,206,491.83

其他业务	1,395,479.12	531,643.08	532,332.88	531,643.08
<b>合计</b>	<b>140,389,028.22</b>	<b>123,012,998.46</b>	<b>132,000,560.38</b>	<b>109,738,134.91</b>

## 14、补充资料

### 14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	12,538.83	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	62,073.53	
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		
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,362,108.13	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,436,720.49	
减：所得税影响额	357,922.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,078,798.17	--

#### 14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.94	0.0176	0.0176
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.28	-0.0007	-0.0007

新疆神木药业股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

第 16 页至第 73 页的财务报表附注由下列负责人签署：

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

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	5,214,231.42	5,708,463.12	5,780,737.08	7,098,688.27
递延所得税负债		341,630.34		797,137.46
未分配利润	-47,429,730.16	-47,277,128.80	-48,652,055.91	-48,131,242.18
所得税费用	575,712.06	-97,703.03		

#### (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

##### 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

因执行该项会计处理规定，本公司对 2022 年度、2022 年 1 月 1 日合并财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的 报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）			2022 年 1 月 1 日（合并）		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
资产负债表项目：						
递延所得税资产	5,214,231.42	5,708,463.12	494,231.70	5,780,737.08	7,098,688.27	1,317,951.19
递延所得税负债		341,630.34	341,630.34		797,137.46	797,137.46
未分配利润	-47,429,730.16	-47,277,128.80	152,601.36	-48,652,055.91	-48,131,242.18	520,813.73
利润表项目：						

所得税费用	575,712.06	-97,703.03	-673,415.09			
合并：						
母公司：						
受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（母公司）			2022年1月1日（母公司）		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
资产负债表项目：						
递延所得税资产	5,214,231.42	5,708,463.12	494,231.70	5,780,737.08	7,098,688.27	1,317,951.19
递延所得税负债		341,630.34	341,630.34		797,137.46	797,137.46
未分配利润	-32,733,519.38	-32,580,918.02	152,601.36	34,203,387.51	-33,682,573.78	520,813.73
利润表项目：						
所得税费用	575,712.06	-97,703.03	-673,415.09			

## 二、 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	12,538.83
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	62,073.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,362,108.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,436,720.49</b>
减：所得税影响数	357,922.32
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,078,798.17</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用