

湖南景峰医药股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2024]第 39-00016 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.



大信会计师事务所 WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room220622/F,XueyuanInternationalTower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1ZhichunRoad,HaidianDist,Beijing,China,1 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 00083

## 审计报告

大信审字[2024]第 39-00016 号

**湖南景峰医药股份有限公司全体股东：**

### 一、保留意见

我们接受委托，审计了湖南景峰医药股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

#### 1. 固定资产账面价值的准确性

截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司全资子公司上海景峰制药有限公司拥有的“太湖之星”房产账面原值 9,891.85 万元，累计折旧 607.26 万元，本期计提减值 2,886.64 万元，账面价值 6,397.95 万元。该等房产于 2015 年开始购置，购置成本 2,072.85 万元，后续改扩建及装修等累计支出 7,819.00 万元，计入房屋及建筑物价值，并统一按 45 年计提折旧。我们实施了现场监盘、检查相关凭证、访谈等审计程序，但未能获取“太湖之星”房产项目后续支出的充分证据，无法判断账面原值的准确性，亦无法判断折旧计提与减值准备计提的合理性，以及对贵公司财务报表的影响。

#### 2. 预计负债计提的恰当性

2016 年 10 月，贵公司发行“16 景峰 01”债券 80,000 万元，到期日 2021 年 10 月。截至 2023 年 12 月 31 日，“16 景峰 01”债券已兑付本金 50,536.08 万元，逾期尚未兑付本金 29,463.92 万



大信会计师事务所 WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room220622/F,XueyuanInternationalTower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1ZhichunRoad,HaidianDist,Beijing,China,1 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 00083

元。贵公司与债券持有人签订了多次展期协议，最近一次约定展期至 2024 年 6 月 30 日。债券分期兑付期间的利息按照原利率 7.5%/年计息，违约利率为 0.03%/日。

根据债券发行协议约定，如果贵公司截至最近一次展期日不能兑付本金，将自 2021 年 10 月起支付违约金 8,635.88 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司已计提违约金 2,305 万元。因发生流动性困难，贵公司未能提供“16 景峰 01”展期到期日偿还本息的资金来源证据，我们无法判断未足额计提违约金的恰当性。

### 3. 持续经营能力重大不确定性

截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司未分配利润-117,730.02 万元，归属于母公司的所有者权益为负数，资产负债率 114.49%。流动性发生困难，导致“16 景峰 01”债券等债务展期或逾期，以及缺乏必要的生产经营现金。报告期内，贵公司生产经营主体重大变化，合并报表收入、利润主要来源的重要子公司大连德泽药业有限公司，经营期限届满于 2023 年 11 月经法院受理进入清算程序，致使主营业务萎缩。这些情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司已在财务报表附注二（二）中披露了部分保障持续经营能力的措施，但未能充分披露部分尚在论证和报批过程中的对公司持续经营假设合理性有重大影响的改善措施。

## 三、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2023 年 12 月 31 日贵公司固定资产、预计负债金额准确性获取充分、适当的审计证据；贵公司已经在财务报表附注二、（二）持



大信会计师事务所 WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room220622/F,XueyuanInternationalTower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1ZhichunRoad,HaidianDist,Beijing,China,1 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 00083

续经营中充分披露了对持续经营的改善措施，我们认为，上述事项或情况的后续措施执行以及能否进入法定重整程序存在重大不确定性，贵公司的持续经营能力仍存有重大不确定性。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一）营业收入确认

###### 1、事项描述

如财务报表附注五、（三十七）“营业收入”，贵公司主要为医药销售业务，2023 年度贵公司的营业收入 656,893,837.84 元，比 2022 年下降 21.86%。营业收入确认的真实性、完整性对经营成果产生重大影响，因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

###### 2、审计应对

我们针对收入的确认所实施的主要审计程序包括：①了解和评价贵公司与收入确认相关内部控制的设计有效性和执行情况。②检查销售合同，复核企业识别与客户订立的合同、识别合同中的单项履约义务、确定交易价格、将交易价格分摊至各单项履约义务、履行各单项履约义务时确认收入，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。③结合产品类型对营业收入月度、年度变动以及毛利率的波动情况执行分析程序。④抽样进行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、客户到货确认函、物流单等，判断收入确认的真实性。⑤抽样进行截止测试，针对资产负债表日前后确认的收入实施测试，核对出库单、客户到货确认函等支持性文件，判断收入确认期间是否恰当。⑥对重要的客户进行实地走访，了解本年销售情况。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任



大信会计师事务所 WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room220622/F,XueyuanInternationalTower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1ZhichunRoad,HaidianDist,Beijing,China,1 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 00083

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



大信会计师事务所 WUYIGECertifiedPublicAccountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room220622/F,XueyuanInternationalTower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1ZhichunRoad,HaidianDist,Beijing,China,1 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083

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

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

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

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



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:

二〇二四年四月二十八日



# 合并资产负债表



编制单位:湖南景峰医药股份有限公司

单位:人民币元

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	五(一)	13,165,034.76	181,392,252.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	8,172,216.57	25,522,685.35
应收账款	五(三)	77,481,859.65	167,642,607.54
应收款项融资	五(四)	261,759.60	3,858,961.00
预付款项	五(五)	3,234,127.46	8,994,486.74
其他应收款	五(六)	31,948,373.41	27,159,073.35
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	五(七)	64,577,591.95	120,368,198.90
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	五(八)	14,916,232.22	36,358,441.56
<b>流动资产合计</b>		<b>213,757,195.62</b>	<b>571,296,706.56</b>
<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	五(九)	44,724,087.67	49,930,092.49
其他权益工具投资	五(十)		526,057.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(十一)	339,579,725.33	452,698,255.53
在建工程	五(十二)	70,216,415.36	88,372,088.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十三)	24,409,669.32	12,410,117.66
无形资产	五(十四)	61,550,363.19	101,658,370.02
开发支出	五(十五)	106,667,987.36	102,696,736.76
商誉	五(十六)	116,905.14	33,030,129.96
长期待摊费用	五(十七)	1,194,373.25	3,796,334.92
递延所得税资产	五(十八)	10,409,234.18	30,303,357.05
其他非流动资产	五(十九)	187,720,427.73	10,824,875.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>846,589,188.53</b>	<b>886,246,416.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,060,346,384.15</b>	<b>1,457,543,122.89</b>

公司负责人:

叶海波

主管会计工作负责人:

叶海波

会计机构负责人:

叶海波

# 合并资产负债表 (续)

编制单位: 湖南景峰医药股份有限公司

单位: 人民币元



项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五(二十一)	195,823,108.33	213,018,002.57
交易性金融负债			
衍生金融负债	五(二十二)	32,777,506.89	57,590,836.05
应付票据			
应付账款	五(二十三)	148,935,595.32	138,543,285.29
预收款项			
合同负债	五(二十四)	24,190,861.18	26,204,873.85
应付职工薪酬	五(二十五)	6,333,599.88	9,460,642.45
应交税费	五(二十六)	24,411,937.78	47,049,170.72
其他应付款	五(二十七)	295,308,965.12	276,171,156.47
其中: 应付利息		76,174,545.42	58,957,454.53
应付股利			652,577.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十八)	303,089,341.61	303,436,974.82
其他流动负债	五(二十九)	10,671,864.85	11,886,533.80
流动负债合计		1,041,542,780.96	1,083,361,476.02
非流动负债:			
长期借款	五(三十)	72,280,861.89	72,515,883.05
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五(三十一)	22,687,447.92	9,843,943.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(三十二)	49,083,089.76	58,927,596.19
递延收益	五(三十三)	20,730,447.02	24,807,536.30
递延所得税负债	五(十八)	7,702,150.66	6,454,180.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		172,483,997.25	172,549,139.30
负债合计		1,214,026,778.21	1,255,910,615.32
股东权益:			
股本	五(三十四)	416,689,834.00	416,689,834.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(三十五)	617,751,045.96	617,751,045.96
减: 库存股			
其他综合收益	五(三十六)	-18,592,722.65	-19,455,639.49
专项储备			
盈余公积	五(三十七)	111,957,705.12	111,957,705.12
未分配利润	五(三十八)	-1,177,300,246.36	-962,156,169.14
归属于母公司股东权益合计		-49,494,383.93	164,786,776.45
少数股东权益		-104,186,010.13	36,845,731.12
股东权益合计		-153,680,394.06	201,632,507.57
负债和股东权益总计		1,060,346,384.15	1,457,543,122.89

公司负责人:

叶海彬

主管会计工作负责人:

叶海彬

会计机构负责人:

叶海彬



## 母公司资产负债表

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		890,842.04	9,680,618.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十六（--）	80,925,159.45	82,973,215.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		4,282,807.94	3,717,981.65
流动资产合计		86,098,809.43	96,371,816.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（二）	1,019,818,005.79	5,284,991,449.61
其他权益工具投资			526,057.66
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,672,000.26	107,102.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,506,941.64	29,231,052.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,049,996,947.69	5,314,855,661.77
资产总计		1,136,095,757.12	5,411,227,477.91

公司负责人：

叶湘江

主管会计工作负责人：

叶湘江

会计机构负责人：

叶洪林

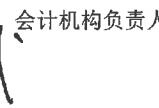
# 母公司资产负债表 (续)

编制单位: 湖南景峰医药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		8,858,700.00	30,670,400.00
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		637,641.77	862,341.92
应交税费		449,014.46	296,876.91
其他应付款		782,119,911.24	729,313,658.83
其中: 应付利息		71,478,827.74	58,957,454.53
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		294,639,232.00	294,639,232.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,086,704,499.47	1,055,782,509.66
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		23,051,219.92	23,051,219.92
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,051,219.92	23,051,219.92
负债合计		1,109,755,719.39	1,078,833,729.58
股东权益:			
股本		879,774,351.00	879,774,351.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,954,348,527.15	3,954,348,527.15
减: 库存股			
其他综合收益		-20,272,727.00	-19,746,669.34
专项储备			
盈余公积		36,886,353.85	36,886,353.85
未分配利润		-4,824,396,467.27	-518,868,814.33
股东权益合计		26,340,037.73	4,332,393,748.33
负债和股东权益总计		1,136,095,757.12	5,411,227,477.91

公司负责人:

   叶弦杉



# 合并利润表

2023年度

单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五(三十九)	656,893,837.84	840,657,161.99
减: 营业成本	五(三十九)	185,518,918.66	199,332,595.27
税金及附加	五(四十)	10,811,747.59	12,326,939.16
销售费用	五(四十一)	347,051,196.83	421,879,928.28
管理费用	五(四十二)	156,435,696.36	170,646,365.24
研发费用	五(四十三)	52,505,384.95	35,643,717.53
财务费用	五(四十四)	40,756,826.71	51,297,402.65
其中: 利息费用		41,891,057.21	52,226,687.48
利息收入		1,208,194.53	1,121,503.61
加: 其他收益	五(四十五)	18,035,481.97	16,450,946.88
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	4,095,939.52	-4,089,862.51
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,314,069.82	-4,086,262.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十七)	24,813,329.16	17,910,573.82
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十八)	3,442,058.61	-12,642,051.92
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十九)	-94,673,947.02	-45,278,454.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十)	7,562,843.12	9,801,607.12
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-172,910,227.90	-68,317,027.61
加: 营业外收入	五(五十一)	10,284,835.31	808,962.78
减: 营业外支出	五(五十二)	11,039,820.14	18,124,182.41
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-173,665,212.73	-85,632,247.24
减: 所得税费用	五(五十三)	32,835,070.82	9,622,597.74
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-206,500,283.55	-95,254,844.98
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-240,815,332.32	-150,295,412.29
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		34,315,048.77	55,040,567.31
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-215,144,077.22	-122,563,624.88
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		8,643,793.67	27,308,779.90
五、其他综合收益的税后净额		2,197,421.75	-1,124,674.96
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		862,916.84	-629,797.16
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-526,057.66	-120,386.74
(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		-526,057.66	-120,386.74
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,388,974.50	-509,410.42
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(6) 外币财务报表折算差额		1,388,974.50	-509,410.42
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,334,504.91	-494,877.80
六、综合收益总额		-204,302,861.80	-96,379,519.94
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-214,281,160.38	-123,193,422.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		9,978,298.58	26,813,902.10
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		-0.2445	-0.1393
(二) 稀释每股收益		-0.2445	-0.1393

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

公司负责人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

叶湘林



## 母公司利润表

编制单位: 湖南景峰医药股份有限公司

2023年度

单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六(三)		6,792,452.83
减: 营业成本	十六(三)		
税金及附加		296,376.00	542,365.30
销售费用			
管理费用		34,959,551.12	26,285,924.50
研发费用			
财务费用		22,530,178.33	25,046,877.07
其中: 利息费用		22,522,525.19	25,037,430.78
利息收入		1,904.98	10,275.25
加: 其他收益		11,883.95	18,071.34
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(四)	-1,470,527.95	-1,667,877.25
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,470,679.22	-1,667,877.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		21,811,700.00	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		221,094.79	10,586,987.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-4,263,702,915.87	3,030,689.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-921.07
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,300,914,870.53	-33,115,763.89
加: 营业外收入		5,212.63	1.15
减: 营业外支出		4,617,995.04	14,881,488.29
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,305,527,652.94	-47,997,251.03
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,305,527,652.94	-47,997,251.03
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,305,527,652.94	-47,997,251.03
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-526,057.66	-120,386.74
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-526,057.66	-120,386.74
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		-526,057.66	-120,386.74
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,306,053,710.60	-48,117,637.77
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并现金流量表

编制单位:湖南景峰医药股份有限公司

2023年度

单位:人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		749,528,304.33	962,433,547.30
收到的税费返还			3,624,550.72
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十五)	58,852,834.61	73,196,848.80
经营活动现金流入小计		808,381,138.94	1,039,254,946.82
购买商品、接受劳务支付的现金		123,868,137.20	144,739,478.89
支付给职工以及为职工支付的现金		131,635,971.03	159,258,010.43
支付的各项税费		93,307,350.25	75,085,328.71
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十五)	424,505,737.02	536,905,427.45
经营活动现金流出小计		773,317,195.50	915,988,245.48
经营活动产生的现金流量净额		35,063,943.44	123,266,701.34
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,058,569.84	53,310,139.00
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		7,514,311.30	118,333,665.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			63,602,600.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,572,881.14	235,246,404.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,419,703.44	13,515,313.68
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		11,520,000.00	
投资活动现金流出小计		21,939,703.44	13,515,313.68
投资活动产生的现金流量净额		-9,366,822.30	221,731,090.32
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		1,112,060.00	672,000.00
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		158,000,000.00	173,380,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			10,900,000.00
筹资活动现金流入小计		159,112,060.00	184,952,000.00
偿还债务支付的现金		173,711,141.36	454,225,062.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,611,602.30	39,633,086.27
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十五)	154,767,348.74	27,267,349.67
筹资活动现金流出小计		352,090,092.40	521,125,498.36
筹资活动产生的现金流量净额		-192,978,032.40	-336,173,498.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-92,479.88	151,219.62
五、现金及现金等价物净增加额		-167,373,391.14	8,975,512.92
加:期初现金及现金等价物余额		177,911,636.99	168,936,124.07
六、期末现金及现金等价物余额		10,538,245.85	177,911,636.99

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

叶湘川

叶湘川

叶湘川



## 母公司现金流量表

编制单位: 湖南景峰医药股份有限公司

2023年度

单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			7,399,775.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,788.93	12,519,022.66
经营活动现金流入小计		19,788.93	19,918,798.03
购买商品、接受劳务支付的现金			489,640.86
支付给职工以及为职工支付的现金		8,225,753.64	9,477,273.29
支付的各项税费		149,966.26	542,365.30
支付其他与经营活动有关的现金		23,062,727.53	27,129,019.86
经营活动现金流出小计		31,438,447.43	37,638,299.31
经营活动产生的现金流量净额		-31,418,658.50	-17,719,501.28
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			52,385,686.00
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			80,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			63,602,600.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			116,069,086.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,060.00	
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		11,520,000.00	
投资活动现金流出小计		11,569,060.00	
投资活动产生的现金流量净额		-11,569,060.00	116,069,086.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		44,591,853.30	267,902,011.69
筹资活动现金流入小计		44,591,853.30	267,902,011.69
偿还债务支付的现金			147,474,697.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			209,911,704.02
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	357,386,401.55
筹资活动产生的现金流量净额		34,591,853.30	-89,484,389.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,395,865.20	8,865,194.86
加: 期初现金及现金等价物余额		9,286,707.24	421,512.38
六、期末现金及现金等价物余额		890,842.04	9,286,707.24

公司负责人:

叶湘江

主管会计工作负责人:

叶湘江

会计机构负责人:

叶洪林



编制单位: 湖南景峰医药股份有限公司

### 合并股东权益变动表

2023年度

单位: 人民币元

项 目	本期									少数股东权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-19,455,639.49		111,957,705.12	-962,156,169.14	164,786,776.45	36,845,731.12	201,632,507.57
(一) 会计政策变更													
(二) 前期差错更正													
(三) 其他													
二、本年期初余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-19,455,639.49		111,957,705.12	-962,156,169.14	164,786,776.45	36,845,731.12	201,632,507.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额							862,916.84			-215,144,077.22	-214,281,160.38	-141,031,741.25	-355,312,901.63
(二) 股东投入和减少资本							862,916.84			-215,144,077.22	-214,281,160.38	9,978,298.58	-204,302,861.80
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												-151,010,039.83	-151,010,039.83
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-18,592,722.65		111,957,705.12	-1,177,300,246.36	-49,494,383.93	-104,186,010.13	-153,680,394.06

公司负责人:

叶湘江

主管会计工作负责人:

叶湘江

会计机构负责人:

叶湘江



### 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目 项 目 项 目	上 期										少数股东权益	股东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	416,689,834.00				617,420,421.96		-18,825,842.33		111,957,705.12	-820,852,324.00	306,389,794.75	21,252,666.87	327,642,461.62	
加：会计政策变更														
前期差错更正										-18,740,220.26	-18,740,220.26		-18,740,220.26	
其他														
二、本年期初余额	416,689,834.00				617,420,421.96		-18,825,842.33		111,957,705.12	-839,592,544.26	287,649,574.49	21,252,666.87	308,902,241.35	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					330,624.00		-629,797.16			-122,563,624.88	-122,862,798.04	15,593,064.25	-107,269,733.79	
（一）综合收益总额							-629,797.16			-122,563,624.88	-123,193,422.04	26,813,902.10	-96,379,519.94	
（二）股东投入和减少资本					330,624.00						330,624.00	-11,220,837.85	-10,890,213.85	
1. 股东投入的普通股					330,624.00						330,624.00		330,624.00	
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												-11,220,837.85	-11,220,837.85	
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-19,455,639.49		111,957,705.12	-962,156,169.14	164,786,776.45	36,845,731.12	201,632,507.57	

公司负责人：

负责人:叶湘国

主管会计工作负责人

12+海河

会计机构负责人：

叶说林



## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

项	目	本	期	增：库存股	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	其他	优先股	永续债				
一、	期初余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15				-19,746,669.34		36,886,353.85	-518,868,814.33
二、	加：会计政策变更										4,332,393,748.33
三、	前期差错更正										
四、	其他										
五、	二、本年期初余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15		-19,746,669.34		36,886,353.85	-518,868,814.33		4,332,393,748.33
六、	本年增资变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）	综合收益总额										
（二）	股东投入和减少资本										
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.	对股东的分配										
3.	其他										
（四）	股东权益内部结转										
1.	资本公积转增股本										
2.	盈余公积转增股本										
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										
七、	四、本期期末余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15				-20,272,727.00	36,886,353.85	-4,824,396,467.27	26,340,037.73

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2023年1月1日

叶锐彬



## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位: 海南景峰医药股份有限公司

项 目	上 期						专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股 本	其 他 权 益 工 具	优 先 股	永 续 债	其 他	资本公积				
一、上年期末余额	879,774,351.00					3,954,348,527.15	-19,626,282.61	36,886,353.85	-470,871,563.30	4,380,511,386.10
加: 会计政策变更										
减: 前期差错更正										
一、年初余额										
二、本年期初余额	879,774,351.00					3,954,348,527.15	-19,626,282.61	36,886,353.85	-470,871,563.30	4,380,511,386.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-120,386.71		-47,997,251.03	-48,117,637.71
(一) 综合收益总额									-47,997,251.03	-48,117,637.71
(二) 股东投入和减少资本							-120,386.71			
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. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
四、本期期末余额	879,774,351.00					3,954,348,527.15	-19,746,669.34	36,886,353.85	-518,868,814.33	4,332,393,748.31

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

叶林林

# 湖南景峰医药股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地和总部地址

湖南景峰医药股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)原名湖南天一科技股份有限公司,是经湖南省人民政府湘政函(1998)73号文批准,采取募集方式设立的股份有限公司。本公司统一社会信用代码:914306007121062680,法定代表人叶湘武。公司注册地址:湖南省常德经济技术开发区樟木桥街道双岗社区桃林路661号(双创大厦1703室);总部地址:湖南省常德经济技术开发区樟木桥街道双岗社区桃林路661号(双创大厦);法定代表人:叶湘武。

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2022年修订),公司所处行业为医药制造业(C27)。

公司专注医药健康产业,涉足药品研发、生产、销售等领域,产品涵盖了心脑血管、抗肿瘤、骨科、妇儿等用药领域。目前公司拥有大容量注射剂、小容量注射剂(含抗肿瘤类)、冻干粉针剂(含抗肿瘤类)、注射乳剂、硬胶囊剂、丸剂、颗粒剂、气雾剂、酊剂、口服乳、中药饮片以及原料药等通过国家GMP认证的生产线二十余条。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2024年4月28日经公司第八届董事会第二十七次会议批准后报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

公司目前处于预重整阶段,正在推动后续程序步骤的实施。公司在2023年正积极通过以下措施保障持续经营能力,增加盈利能力:

- 1、公司正通过预重整及或重整程序应对公司目前的债务危机，消除如审计报告正文二、  
2、与持续经营相关的重大不确定性所述的影响，来整体完成公司经营管理中基本层面的变化。
- 2、公司严格执行《公司法》、《证券法》及相关规定，严格履行股东大会及董事会的监  
督指导作用，独立董事的风险把控作用，监事会的监督作用，高级管理者的丰富管理经验，  
整体推动公司健康向前发展。
- 3、公司将强化和完善财务风险管控体系，包括重点加强资金审批控制、完善内部会计稽  
核制度、严格执行预算和收支管理等；公司将合理运用法规及制度筹措资金，并提高现金周  
转率和回款速度、降低回款周期；将安排工作组加大对应收账款的清欠回收力度，进一步加  
强应收账款管理，加速资金回笼以缓解资金压力。
- 4、盘活低效资产，提升资产运营效率，降低资产运营压力。公司将继续对低效业务、低  
效资产与闲置资产进行重整与盘活，充分提高资产利用率、提高存货周转率，不断强化主营  
业务，提升经营现金流。
- 5、建立多元化销售渠道和模式，拓展第三终端的产品销售渠道，应对医保目录调整对公  
司产品的影响。这种销售渠道的调整，虽然有可能降低整体销售毛利，但可以直接增加公司  
产品销量，减少相应销售费用投入，能加快公司的存货周转率，可有效改善公司现金流。
- 6、聚焦资产主业，公司将继续剥离非主业资产，聚焦主业，并为主业发展提供充足的现  
金流保障。
- 7、丰富化融资工具，降低公司负债规模，与现有银行合作伙伴以及债券持有人机构保持  
紧密合作。另外，在股权市场也积极引入战略合作伙伴，沟通合作方案，为公司发展提供资  
金支持。
- 8、目前，公司生产正常运转，公司将在基础上继续抓好生产组织和原料采购，降低运  
营成本并认真做好开源节流、增收节支工作；根据市场变化，增加公司新的收入方向；努力  
改善公司财务状况，确保公司生产运营资金的需求。
- 9、公司将进一步优化组织运营管理架构，包括优化预算体系、经营责任制与考核体系、  
人力资源管理体系、目标管理体系和信息管理体系等。强化企业管理，加强上市公司及子公  
司在战略、财务、人才、业务等方面规范运作管理，控制经营风险，提高运营能力，不断  
强化内控管理体系运行质量，通过建立和运行常态化的管理提升机制，降低管理成本及费用  
推进和保障公司可持续发展。
- 10、全面梳理人员配置，校正薪酬及绩效考核体系，进一步优化激励机制，加强绩效考  
核，提高员工绩效。分配机制重点向业务线、市场线倾斜，激发员工的工作热情。推进内部

市场化，促进内部降本增效。强化以结果为导向的考核机制，实行内部竞争上岗制和轮岗制，激发内部活力。

11、公司将通过完善各项管理制度及实施流程，着力提升成本控制及管理水平。树立全体员工的凝聚力、战斗力，在困难的时候内挖潜力、外争市场，不被客观条件所困，积极为股东创造价值。

基于以上所述，董事会认为本公司在可见未来十二个月能够持续经营，以持续经营为基础编制本年度财务报表是恰当的。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上, 且金额超过 100 万元, 或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上, 且金额超过 100 万元, 或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上, 且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大, 且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上 (或期末余额占比 10%以上)
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大, 且其资本化金额占比 10%以上 (或期末余额占比 10%以上)
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上, 且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权, 且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上, 或来源于合营企业或联营企业的投资收益 (损失以绝对金额计算) 占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元, 且占合并报表净资产绝对值 10%以上

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的, 按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 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。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债, 在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 体现为商誉价值。购买方对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, 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期营业外收入。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位, 认定为对其控制: 拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、

有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

## 2. 合并财务报表的编制方法

### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (3) 合并取得子公司的会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和

情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

## 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

### (十) 外币业务及外币财务报表折算

#### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其

外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①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进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## (十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的

信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	合并范围内关联方往来

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	合并范围内关联方往来

按照单项计提坏账准备的标准：本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

④其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(十三)存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与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，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

#### (十四) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

##### 2. 合同负债

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

#### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

##### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

#### （十六）长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

##### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

##### 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### （十七）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### (十八) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产折旧方法

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

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	5	2.11-9.50
机器设备	年限平均法	3-15	5	6.33-31.67
电子设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
运输设备	年限平均法	4-20	5	4.75-23.75
其他设备	年限平均法	2-15	5	6.33-47.50

#### (十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (二十) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (二十一) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	3年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
土地使用权	50年	法定使用权	直线法

资产类别	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	10-20年	法定使用权	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用寿命不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大的等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足以下条件时确认为无形资产：（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。

### (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十四) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

### 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，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承

诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司销售药品商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的到货确认函时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

#### (二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十九) 政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

##### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

#### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

## 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十一) 租赁

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

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## (2) 租赁负债

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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及低价值资产选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、（十五）“持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

## (三十三) 重要会计政策变更、会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在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。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12月31日余额	变更后 2023 年 1月1日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	27,872,281.08	30,303,357.05	2,431,075.97
负债：			
递延所得税负债	4,189,506.80	6,454,180.10	2,264,673.30
股东权益：			
未分配利润	-962,322,571.81	-962,156,169.14	166,402.67

公司母公司期初无使用权资产和租赁负债，相关会计政策变更不适用。

### 2. 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、15%、30%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露：

纳税主体名称	简称	所得税税率
湖南景峰医药股份有限公司	本公司、景峰医药	25%
上海景峰制药有限公司	上海景峰	15%
上海琦景投资管理有限公司	上海琦景	25%

纳税主体名称	简称	所得税税率
上海科新生物医药技术有限公司	上海科新、科新生物	25%
上海华渝医疗投资管理有限公司	上海华渝	25%
贵州盛景美亚制药有限公司	盛景美亚	25%
贵州景峰药品销售有限公司	药品销售	25%
贵州景峰注射剂有限公司	贵州景峰、注射剂	15%
贵州景诚制药有限公司	贵州景诚、景诚制药	15%
上海景秀生物科技有限公司	景秀生物	25%
上海景颜禾生物科技有限公司	景颜禾	25%
海南锦瑞制药有限公司	海南锦瑞	15%
大连德泽药业有限公司	大连德泽	25%
江西延华医药有限公司	江西延华	25%
宜宾众联药业有限公司	宜宾众联	25%
大连华立金港药业有限公司	华立金港	15%
杭州金桂医药有限公司	杭州金桂	25%
Praxgen Pharma, LLC	PP	30%
Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC	PGP	30%
Peterson Athenex Pharmaceuticals, LLC	PAP	30%
山东景峰制药有限公司	山东景峰	25%
上海芮玻思生物科技有限公司	上海芮玻思	25%
贵州鲁力可生物科技有限公司	贵州鲁力可	25%
上海卷柏峰生物科技有限公司	上海卷柏峰	25%

## (二) 重要税收优惠及批文

(1) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局的批准, 认定子公司上海景峰为高新技术企业(证书编号: GR202331001421), 2023年至2026年所得税按15%计征。

(2) 根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局的批准, 认定子公司贵州景峰为高新技术企业(证书编号: GR202352000421), 2023年至2026年所得税按15%计征。

(3) 根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局的批准, 认定子公司贵州景诚为高新技术企业(证书编号: GR202152000347), 2021年至2023年所得税按15%计征。

(4) 根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局的批准, 认定子公司海南锦瑞为高新技术企业(证书编号: GR202346000009), 2023年至2026年所得税按15%计征。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	90,000.00	120,983.00
银行存款	13,075,034.76	181,271,269.12
合计	13,165,034.76	181,392,252.12
其中：存放在境外的款项总额	3,412,009.63	7,507,268.40

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,192,216.57	35,542,685.35
小计	18,192,216.57	35,542,685.35
减：坏账准备	10,020,000.00	10,020,000.00
合计	8,172,216.57	25,522,685.35

#### 2. 期末已背书或贴现但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	16,433,183.04	7,617,610.77
合计	16,433,183.04	7,617,610.77

#### 3. 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的应收票据	10,020,000.00	55.08	10,020,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	8,172,216.57	44.92			8,172,216.57
其中：组合1：银行承兑汇票	8,172,216.57	44.92			8,172,216.57
合计	18,192,216.57	100.00	10,020,000.00		8,172,216.57

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的应收票据	10,020,000.00	28.19	10,020,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	25,522,685.35	71.81			25,522,685.35
其中：组合1：银行承兑汇票	25,522,685.35	71.81			25,522,685.35
合计	35,542,685.35	100.00	10,020,000.00		25,522,685.35

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国药控股江西有限公司(票据号3100005125102836)	2,891,000.00	2,891,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
国药控股国大药房山西益源连锁有限公司(票据号3100005127224313)	1,129,000.00	1,129,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
渭南九州通正元医药有限公司(票据号3100005124341699)	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
九州通医药集团股份有限公司(票据号3130005138428688)	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
九州通医药集团股份有限公司(票据号3130005138428689)	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
合计	10,020,000.00	10,020,000.00		

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
国药控股江西有限公司(票据号3100005125102836)	2,891,000.00	2,891,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
国药控股国大药房山西益源连锁有限公司(票据号3100005127224313)	1,129,000.00	1,129,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
渭南九州通正元医药有限公司(票据号3100005124341699)	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与银行的达成一致约定,款项能否收回具有重大不确定性
九州通医药集团股份有限公司(票据号3130005138428689)	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	非公司原因票据丢失,到期无法收回相关款项,尚未与

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
3130005138428688)				银行的达成一致约定，款项能否收回具有重大不确定性
九州通医药集团股份有限公司（票据号 3130005138428689）	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	非公司原因票据丢失，到期无法收回相关款项，尚未与银行的达成一致约定，款项能否收回具有重大不确定性
合计	10,020,000.00	10,020,000.00		

#### 4. 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	其他变动	
应收票据坏账	10,020,000.00					10,020,000.00
合计	10,020,000.00					10,020,000.00

#### (三) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	85,002,808.17	170,209,813.63
1至2年	7,669,480.97	20,630,797.94
2至3年	17,949,841.34	82,266,760.46
3至4年	71,152,379.16	100,867,402.11
4至5年	98,437,637.95	16,613,008.95
5年以上	25,697,377.22	17,100,644.03
小计	305,909,524.81	407,688,427.12
减：坏账准备	228,427,665.16	240,045,819.58
合计	77,481,859.65	167,642,607.54

##### 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	305,909,524.81	100.00	228,427,665.16	74.67	77,481,859.65
其中：组合1：账龄组合	305,909,524.81	100.00	228,427,665.16	74.67	77,481,859.65
合计	305,909,524.81	100.00	228,427,665.16	74.67	77,481,859.65

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	407,688,427.12	100.00	240,045,819.58	58.88	167,642,607.54
其中：组合1：账龄组合	407,688,427.12	100.00	240,045,819.58	58.88	167,642,607.54
合计	407,688,427.12	100.00	240,045,819.58	58.88	167,642,607.54

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	85,002,808.17	10,205,266.86	12.00	170,209,813.63	9,794,335.37	5.75
1至2年	7,669,480.97	4,985,162.63	65.00	20,630,797.94	13,403,668.66	64.97
2至3年	17,949,841.34	17,949,841.34	100.00	82,266,760.46	82,266,760.46	100.00
3至4年	71,152,379.16	71,152,379.16	100.00	100,867,402.11	100,867,402.11	100.00
4至5年	98,437,637.95	98,437,637.95	100.00	16,613,008.95	16,613,008.95	100.00
5年以上	25,697,377.22	25,697,377.22	100.00	17,100,644.03	17,100,644.03	100.00
合计	305,909,524.81	228,427,665.16		407,688,427.12	240,045,819.58	

3. 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	其他变动	
应收账款坏账准备	240,045,819.58	-2,822,824.14		273,254.87	-8,522,075.41	228,427,665.16
合计	240,045,819.58	-2,822,824.14		273,254.87	-8,522,075.41	228,427,665.16

注：其他变动包括①本期期末大连德泽不再纳入合并范围减少的应收账款坏账准备7,380,561.80。②美国尚进外币报表折算差额1,141,513.61。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为273,254.87元，其中核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
淄博利生药业有限责任公司	货款	167,557.78	历史遗留欠款，无法收回	公司坏账核销程序	否
亳州市金誉鑫医药销售有限公司	货款	105,697.09	历史遗留欠款，无法收回	公司坏账核销程序	否
合计		273,254.87			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
重庆壹零柒陆医药科技有限公司	23,946,043.20		23,946,043.20	7.83	1,197,302.00
重庆太扬翔药业有限公司	9,149,400.00		9,149,400.00	2.99	9,149,400.00
河南锦杭医药有限公司	8,872,194.16		8,872,194.16	2.90	8,872,194.00
辽宁利洲医药物流有限责任公司	8,606,174.04		8,606,174.04	2.81	8,606,174.00
娄底民康医药有限公司	8,145,300.00		8,145,300.00	2.66	8,145,300.00
合计	58,719,111.40		58,719,111.40	19.19	35,970,370.00

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	261,759.60	3,858,961.00
应收账款		
合计	261,759.60	3,858,961.00

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,943,070.83	60.08	7,519,168.48	83.60
1至2年	268,021.05	8.29	598,287.09	6.65
2至3年	490,945.09	15.18	460,331.16	5.12
3年以上	532,090.49	16.45	416,700.01	4.63
合计	3,234,127.46	100.00	8,994,486.74	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数 的比例(%)
上海昊海生物科技股份有限公司	1,000,000.00	30.92
上海星荣建设有限公司	493,000.00	15.24
安徽金鑫药业科技有限公司	382,406.94	11.82
楚天源创生物技术(长沙)有限公司	341,600.00	10.56
国药控股河南股份有限公司	209,917.51	6.49
合计	2,426,924.45	75.03

#### (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	31,948,373.41	27,159,073.35
合计	31,948,373.41	27,159,073.35

### 1. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	24,248,796.59	23,111,479.57
1至2年	7,485,892.58	4,753,736.38
2至3年	3,277,139.53	21,131,299.95
3至4年	19,615,699.95	380,323.98
4至5年	179,366.89	1,653,794.05
5年以上	2,083,751.16	4,597,235.22
小计	56,890,646.70	55,627,869.15
减：坏账准备	24,942,273.29	28,468,795.80
合计	31,948,373.41	27,159,073.35

#### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权收购款	19,300,000.00	19,300,000.00
个人备用金借款	3,545,269.65	5,131,024.18
租金及押金	8,513,883.84	4,083,671.70
单位往来	23,635,347.73	24,439,053.37
其他	1,896,145.48	2,674,119.90
小计	56,890,646.70	55,627,869.15
减：坏账准备	24,942,273.29	28,468,795.80
合计	31,948,373.41	27,159,073.35

#### (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		9,168,795.80	19,300,000.00	28,468,795.80
本期计提		-619,234.47		-619,234.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-2,907,288.04		-2,907,288.04
2023年12月31日余额		5,642,273.29	19,300,000.00	24,942,273.29

注：其他变动为本期期末大连德泽不再纳入合并范围减少的其他应收款坏账准备。

(4) 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	其他变动	
单项计提	19,300,000.00					19,300,000.00
信用风险组合	9,168,795.80	-619,234.47			-2,907,288.04	5,642,273.29
合计	28,468,795.80	-619,234.47			-2,907,288.04	24,942,273.29

(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
马鹰军	股权转让款	19,300,000.00	4年以内	33.92	19,300,000.00
福建美信莱医药有限公司	往来款	9,200,000.00	2年以内	16.17	720,000.00
南通永涛生物有限公司	往来款	7,500,000.00	1年以内	13.18	375,000.00
镇江市润麟医药咨询服务有限公司	往来款	2,437,689.12	3年以内	4.28	731,307.00
贵州初亮酒业有限公司	往来款	2,268,898.30	1年以内	3.99	113,445.00
合计	——	40,706,587.42	——	71.54	21,239,752.00

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,453,148.78	2,256,447.53	15,196,701.25	35,160,063.34	422,590.30	34,737,473.04
在产品	8,944,206.46	1,260,582.59	7,683,623.87	28,404,658.09	1,231,020.32	27,173,637.77
库存商品	43,559,045.88	20,904,016.01	22,655,029.87	50,324,332.26	19,251,150.73	31,073,181.53
发出商品	9,606,442.05		9,606,442.05	3,307,345.48		3,307,345.48
自制半成品	13,715,697.46	4,279,902.55	9,435,794.91	24,199,299.03	122,737.95	24,076,561.08
合计	93,278,540.63	28,700,948.68	64,577,591.95	141,395,698.20	21,027,499.30	120,368,198.90

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	422,590.30	2,256,447.53		422,590.30		2,256,447.53
在产品	1,231,020.32	29,562.27				1,260,582.59
库存商品	19,251,150.73	5,246,137.93		3,593,272.65		20,904,016.01
自制半成品	122,737.95	4,279,902.55		122,737.95		4,279,902.55

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	21,027,499.30	11,812,050.28		4,138,600.90		28,700,948.68

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,266,790.01	15,625,383.56
待认证进项税额	674,786.39	73,375.78
预缴所得税		12,322,062.43
应收退货成本	7,974,655.82	8,337,619.79
合计	14,916,232.22	36,358,441.56

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市医易康云信息技术有限公司											22,624,802.76
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,680,464.05			-1,153,683.12						5,526,780.93	75,894,365.93
上海方楠生物科技有限公司											93,115,705.03
上海锦语创业投资合伙企业（有限合伙）	21,290,031.01			-336,852.22						20,953,178.79	
天津蓝丹企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	18,067,662.43			176,465.52						18,244,127.95	
上海卷柏峰生物科技有限公司	3,891,935.00								-3,891,935.00		
小计	49,930,092.49			-1,314,069.82					-3,891,935.00	44,724,087.67	191,634,873.72
合计	49,930,092.49			-1,314,069.82					-3,891,935.00	44,724,087.67	191,634,873.72

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
南京科维思生物科技股份有限公司	526,057.66				526,057.66		
宁波爱诺医药科技有限公司							
合计	526,057.66				526,057.66		

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
南京科维思生物科技股份有限公司			8,000,000.00	根据新金融工具准则规定,公司拟通过长期持有享受分红权益,获得投资回报。
宁波爱诺医药科技有限公司			12,272,727.00	根据新金融工具准则规定,公司拟通过长期持有享受分红权益,获得投资回报。
合计			20,272,727.00	

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	339,579,725.33	452,698,255.53
固定资产清理		
合计	339,579,725.33	452,698,255.53

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	401,858,608.56	337,424,941.14	39,993,760.48	25,873,858.26	34,980,525.30	840,131,693.74
2.本期增加金额	3,035,971.51	21,613,515.10	2,176,319.72		5,904,966.40	32,730,772.73
(1) 购置		34,513.26	86,504.76		2,114,900.71	2,235,918.73
(2) 在建工程转入	735,971.51	18,856,968.64	22,143.69		3,783,385.69	23,398,469.53

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 企业合并增加		899,100.00				899,100.00
(4) 其他	2,300,000.00	1,822,933.20	2,067,671.27		6,680.00	6,197,284.47
3. 本期减少金额	37,537,074.78	58,811,489.39	11,092,315.07	13,828,200.15	14,112,098.62	135,381,178.01
(1) 处置或报废		22,111,125.69	9,000,730.04	13,828,200.15	1,415,243.33	46,355,299.21
(2) 其他	37,537,074.78	36,700,363.70	2,091,585.03		12,696,855.29	89,025,878.80
4. 期末余额	367,357,505.29	300,226,966.85	31,077,765.13	12,045,658.11	26,773,393.08	737,481,288.46
二、累计折旧						
1. 期初余额	104,993,387.14	181,645,315.28	29,843,334.85	16,885,156.69	28,006,742.36	361,373,936.32
2. 本期增加金额	7,661,764.54	15,901,348.34	4,247,802.11	496,026.01	1,293,686.84	29,600,627.84
(1) 计提	7,661,764.54	15,901,348.34	4,247,802.11	496,026.01	1,293,686.84	29,600,627.84
3. 本期减少金额	25,839,813.18	43,168,388.85	9,431,050.76	12,523,377.02	10,442,183.71	101,404,813.52
(1) 处置或报废		21,649,508.63	7,754,010.91	12,523,377.02	1,312,715.45	43,239,612.01
(2) 其他	25,839,813.18	21,518,880.22	1,677,039.85		9,129,468.26	58,165,201.51
4. 期末余额	86,815,338.50	154,378,274.77	24,660,086.20	4,857,805.68	18,858,245.49	289,569,750.64
三、减值准备						
1. 期初余额		26,004,306.41		55,195.48		26,059,501.89
2. 本期增加金额	29,712,426.59	49,505,647.74	40,785.09	215,754.23	3,252,283.09	82,726,896.74
(1) 计提	29,712,426.59	49,505,647.74	40,785.09	215,754.23	3,252,283.09	82,726,896.74
3. 本期减少金额		454,586.14				454,586.14
(1) 处置或报废		454,586.14				454,586.14
4. 期末余额	29,712,426.59	75,055,368.01	40,785.09	270,949.71	3,252,283.09	108,331,812.49
四、账面价值						
1. 期末账面价值	250,829,740.20	70,793,324.07	6,376,893.84	6,916,902.72	4,662,864.50	339,579,725.33
2. 期初账面价值	296,865,221.42	129,775,319.45	10,150,425.63	8,933,506.09	6,973,782.94	452,698,255.53

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日, 暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	226,740,656.19	111,602,507.53	73,711,052.91	41,427,095.75	
合计	226,740,656.19	111,602,507.53	73,711,052.91	41,427,095.75	

(3) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
行政培训仓储中心	62,200,216.63	此部分房屋的土地为后山土地,无法确认用途,暂无法办理产权。
专家楼	17,046,658.40	此部分房屋的土地为后山土地,无法确认用途,，暂无法办理产权。
合计	79,246,875.03	——

(4) 固定资产减值准备测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
注射剂固定资产	221,107,009.08	185,498,278.62	35,608,730.46	1、公允价值=重置价值×成新率×变现系数 2、处置费用=拆除费及搬运费+印花税+中介服务费+拍卖手续费	1、重置价值 2、变现系数	1、重置价格通过向厂家询价确定；2、变现系数通过结合银行不良资产处置、企业资产转让等数据综合分析确定
上海景峰固定资产	132,649,979.98	85,531,813.70	47,118,166.28	1、公允价值=重置价值×成新率×变现系数 2、处置费用=拆除费及搬运费+印花税+中介服务费+拍卖手续费	1、重置价值 2、变现系数	1、重置价格通过向厂家询价确定；2、变现系数通过结合银行不良资产处置、企业资产转让等数据综合分析确定
合计	353,756,989.06	271,030,092.32	82,726,896.74	——	——	——

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	70,216,415.36	95,633,642.25
工程物资		
减：减值准备		7,261,553.46
合计	70,216,415.36	88,372,088.79

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建研发中心项目	42,650,785.09		42,650,785.09	51,976,563.46	7,261,553.46	44,715,010.00
国际化小容量配套工程项目				11,612,325.59		11,612,325.59
国际化冻干及配套工程				6,567,016.97		6,567,016.97

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
国际固体制剂工程项目	24,832,067.28		24,832,067.28	25,020,214.11		25,020,214.11
舒更葡萄糖纳注射液国际化项目				457,522.12		457,522.12
零星工程	2,733,562.99		2,733,562.99			
合计	70,216,415.36		70,216,415.36	95,633,642.25	7,261,553.46	88,372,088.79

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
新建研发中心项目	61,830,477.06	51,976,563.46		4,026,153.88	5,299,624.49	42,650,785.09
国际化小容量配套工程项目	11,612,325.59	11,612,325.59		11,191,165.59	421,160.00	
国际化冻干及配套工程	8,405,486.97	6,567,016.97		6,567,016.97		
国际固体制剂工程项目	62,000,000.00	25,020,214.11		128,712.87	59,433.96	24,832,067.28
舒更葡萄糖纳注射液国际化项目	1,863,636.36	457,522.12		457,522.12		
合计	145,711,925.98	95,633,642.25		22,370,571.43	5,780,218.45	67,482,852.37

重大在建工程项目变动情况 (续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建研发中心项目	84.06	84.06				自筹
国际化小容量配套工程项目	100.00	100.00				自筹
国际化冻干及配套工程	100.00	100.00				自筹
国际固体制剂工程项目	40.36	40.36				自筹
舒更葡萄糖纳注射液国际化项目	24.55	24.55				自筹
合计						

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
新建研发中心项目	7,261,553.46		7,261,553.46	0.00	评估减值
合计	7,261,553.46		7,261,553.46	0.00	——

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,312,023.88	17,312,023.88
2. 本期增加金额	18,158,997.62	18,158,997.62
(1) 新增租赁	18,158,997.62	18,158,997.62
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整		
3. 本期减少金额	881,578.32	881,578.32
(1) 处置	27,965.56	27,965.56
(2) 其他	853,612.76	853,612.76
4. 期末余额	34,589,443.18	34,589,443.18
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,901,906.22	4,901,906.22
2. 本期增加金额	5,467,559.40	5,467,559.40
(1) 计提	5,467,559.40	5,467,559.40
3. 本期减少金额	189,691.76	189,691.76
(1) 处置		
(2) 其他	189,691.76	189,691.76
4. 期末余额	10,179,773.86	10,179,773.86
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	24,409,669.32	24,409,669.32
2. 期初账面价值	12,410,117.66	12,410,117.66

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	86,780,548.25	18,014,103.31	35,239,736.44	9,131,134.86	149,165,522.86
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 其他					
3. 本期减少金额	38,495,186.00	7,148,358.69		276,822.76	45,920,367.45
(1) 处置				276,822.76	276,822.76
(2) 其他	38,495,186.00	7,148,358.69			45,643,544.69
4. 期末余额	48,285,362.25	10,865,744.62	35,239,736.44	8,854,312.10	103,245,155.41
二、累计摊销					
1. 期初余额	15,382,544.32	15,421,109.19	9,373,704.80	7,329,794.53	47,507,152.84
2. 本期增加金额	1,678,745.24	392,994.12	6,861,584.31	458,821.95	9,392,145.62
(1) 计提	1,678,745.24	392,994.12	6,861,584.31	458,821.95	9,392,145.62
3. 本期减少金额	9,979,324.79	4,948,358.69		276,822.76	15,204,506.24
(1) 处置				276,822.76	276,822.76
(2) 其他	9,979,324.79	4,948,358.69			14,927,683.48
4. 期末余额	7,081,964.77	10,865,744.62	16,235,289.11	7,511,793.72	41,694,792.22
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	41,203,397.48		19,004,447.33	1,342,518.38	61,550,363.19
2. 期初账面价值	71,398,003.93	2,592,994.12	25,866,031.64	1,801,340.33	101,658,370.02

注：无形资产本期减少其他为本期大连德泽不在纳入合并范围对应的原值和摊销的减少。

2. 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
贵州景峰行政楼和专家楼对应土地	6,661,046.86	尚在办理中
景峰医药持有的贵阳乌当区地块土地	28,490,928.50	尚在办理中
合计	35,151,975.36	

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
JRC05	14,065,104.84	1,526,335.98				15,591,440.82
JZC11	59,812,625.88	31,263,920.66				91,076,546.54
JS01	11,403,360.34	1,065,629.82		12,468,990.16		
JS06	8,542,695.96	1,129,618.48		9,672,314.44		
JS03	4,793,704.03	525,373.24		5,319,077.27		
JF1906	2,232,308.33	467,117.18		2,699,425.51		
JF1909	1,846,937.38	652,884.99		2,499,822.37		
JZB01	0.00					0.00
合计	102,696,736.76	36,630,880.35		32,659,629.75		106,667,987.36

开发支出(续)

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
JRC05	2015年	伦理批件	定性考察完成注册小批次生产测试
JZC11	2018年	取得临床批件	三期临床研究中
JS01	2020年	完成内部注册批次生产	因公司财务资源不足支撑研发,转入费用中
JS06	2020年	完成内部注册批次生产	因公司财务资源不足支撑研发,转入费用中
JS03	2020年	完成内部注册批次生产	因公司财务资源不足支撑研发,转入费用中
JF1906	2020年	完成内部注册批次生产	因公司财务资源不足支撑研发,转入费用中
JF1909	2020年	完成内部注册批次生产	因公司财务资源不足支撑研发,转入费用中
JZB01	2018年	完成内部注册批次生产	已全额计提减值
合计			

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	.....	处置	其他减少	
海南锦瑞制药有限公司	105,435,252.72					105,435,252.72
贵州景诚制药有限公司	208,586,885.77					208,586,885.77
大连德泽药业有限公司	332,406,716.00				332,406,716.00	
上海科新生物医药技术有限公司	9,023,649.02					9,023,649.02
PraxgenPharma, LLC	8,442,376.71					8,442,376.71
江西延华医药有限公司	116,905.14					116,905.14
合计	664,011,785.36				332,406,716.00	331,605,069.36

## 2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	.....	处置	其他减少	
海南锦瑞制药有限公司	105,435,252.72					105,435,252.72
贵州景诚制药有限公司	208,586,885.77					208,586,885.77
大连德泽药业有限公司	299,493,491.18				299,493,491.18	
上海科新生物医药技术有限公司	9,023,649.02					9,023,649.02
PraxgenPharma, LLC	8,442,376.71					8,442,376.71
江西延华医药有限公司						
合计	630,981,655.40				299,493,491.18	331,488,164.22

注：本期对应商誉和商誉减值准备的其他减少为本期大连德泽不纳入合并范围对应的账面原值和减值准备的减少。

## (十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
技术服务费	2,123,001.68	672,477.06	2,064,466.73	731,012.01	0.00
长期资产改良支出	1,673,333.24		478,959.99		1,194,373.25
合计	3,796,334.92	672,477.06	2,543,426.72	731,012.01	1,194,373.25

注：公司子公司大连德泽进入清算程序，自2023年12月起不在纳入合并范围，本期减少为减少子公司对应的长期待摊费用减少。

## (十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	5,598.90	22,395.60	185,221.60	1,234,810.67
内部交易未实现利润			6,768,598.51	27,074,394.04
可抵扣亏损	1,113,544.59	4,454,178.35	18,485,810.44	73,943,241.76
信用减值损失	3,492,353.67	21,775,058.43	2,432,650.53	15,622,495.10
租赁负债	5,797,737.02	26,358,866.23	2,431,075.97	13,477,819.42
小计	10,409,234.18	52,610,498.61	30,303,357.05	131,352,760.99
递延所得税负债：				
固定资产折旧	5,221,289.52	23,472,404.99	4,189,506.80	27,930,045.33
使用权资产	2,480,861.14	16,032,549.91	2,264,673.30	10,711,737.00
小计	7,702,150.66	39,504,954.90	6,454,180.10	38,641,782.33

2. 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	401,090,806.82	365,837,128.70
可抵扣亏损	1,054,927,610.01	1,273,339,178.63
合计	1,456,018,416.83	1,639,176,307.33

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年		80,719,438.99	
2024年	370,779,531.33	456,798,147.49	
2025年	127,023,006.32	276,153,385.86	
2026年	233,878,404.18	326,758,775.56	
2027年	127,195,441.00	132,909,430.73	
2028年	196,051,227.18		
合计	1,054,927,610.01	1,273,339,178.63	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	6,105,136.15	135,000.00	5,970,136.15	10,824,875.49		10,824,875.49
权益工具投资	181,750,291.58		181,750,291.58			
合计	187,855,427.73	135,000.00	187,720,427.73	10,824,875.49		10,824,875.49

注：权益工具投资是持有的大连德泽的股权。

(二十) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,626,788.91	2,626,788.91	冻结	诉讼冻结	3,480,615.13	3,480,615.13	冻结	诉讼冻结
固定资产	376,234,462.25	261,753,222.97	抵押	抵押贷款	206,251,232.29	167,387,376.27	抵押	抵押贷款
无形资产	49,344,333.29	30,800,266.06	质押	质押贷款	14,104,596.85	12,085,203.65	质押	质押贷款
长期股权投资	20,953,178.79	18,624,888.23	质押	质押用于债券本息兑付担保	585,790,031.01	585,790,031.01	质押	质押用于债券本息兑付担保
开发支出	91,076,546.54	91,076,546.54	质押	质押用于债券本息兑付担保	59,812,625.88	59,812,625.88	质押	质押用于债券本息兑付担保
其他权益工具投资					526,057.66	526,057.66	质押	质押用于债券本息兑付担保
其他非流动资产	181,750,291.58	181,750,291.58	质押	质押用于债券本息兑付				

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

				担保				
合计	721,985,601.36	586,632,004.29			869,965,158.82	829,081,909.60		

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押+质押+保证借款	185,310,000.00	187,478,002.57
抵押+保证借款	10,013,108.33	
质押+保证借款		25,090,000.00
保证借款	500,000.00	450,000.00
合计	195,823,108.33	213,018,002.57

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

期末已逾期未偿还的短期借款本金为 38,710,000.00 元，具体情况如下：

借款单位	贷款单位	期末金额	借款利率	逾期时间(天)	逾期利率
贵州景峰注射剂有限公司	中国工商银行云岩支行	38,710,000.00	4.35%	901	6.53%
合计		38,710,000.00			

(二十二) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
股权回购款	32,777,506.89	57,590,836.05
合计	32,777,506.89	57,590,836.05

(二十三) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	95,174,063.02	88,757,631.90
1-2年	28,386,254.99	7,453,612.12
2-3年	5,601,916.85	36,296,917.25
3年以上	19,773,360.46	6,035,124.02
合计	148,935,595.32	138,543,285.29

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海靖丰建设集团有限公司	15,387,889.90	根据公司资金安排持续清偿中
亳州市盛龙药业有限公司	10,653,125.29	根据公司资金安排持续清偿中
楚天科技股份有限公司	2,209,800.00	根据公司资金安排持续清偿中
浙江太和印务有限公司	2,202,970.75	根据公司资金安排持续清偿中
合计	30,453,785.94	

(二十四) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,190,861.18	26,204,873.85
合计	24,190,861.18	26,204,873.85

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	其中：子公司清算减少	期末余额
短期薪酬	5,401,973.91	58,594,499.32	58,289,961.17	55,852.27	5,706,512.06
离职后福利-设定提存计划	337,269.71	5,148,106.41	5,461,830.75	12,120.26	23,545.37
辞退福利	3,721,398.83	19,456,925.25	22,574,781.63		603,542.45
合计	9,460,642.45	83,199,530.98	86,326,573.55	67,972.53	6,333,599.88

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其中：子公司清算减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,251,426.13	51,882,800.13	51,504,515.13	9,140.00	5,629,711.13
职工福利费	327.96	1,349,826.89	1,320,726.24	327.96	29,428.61
社会保险费	82,555.31	3,406,870.97	3,475,489.92	9,288.80	13,936.36
其中：医疗保险费	69,929.75	3,112,845.04	3,170,198.73	8,954.45	12,576.06
工伤保险费	6,128.39	247,796.12	253,396.75	334.35	527.76
生育保险费	6,497.17	43,710.77	49,375.40		832.54
其他		2,519.04	2,519.04		
住房公积金	13,810.00	1,330,952.10	1,333,939.10		10,823.00
工会经费和职工教育经费	53,854.51	540,903.89	572,145.44	37,095.51	22,612.96
其他短期薪酬		83,145.34	83,145.34		
合计	5,401,973.91	58,594,499.32	58,289,961.17	55,852.27	5,706,512.06

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其中：子公司清算减少	期末余额
基本养老保险	326,722.58	4,954,015.70	5,257,999.02	11,702.32	22,739.26
失业保险费	10,547.13	194,090.71	203,831.73	417.94	806.11
合计	337,269.71	5,148,106.41	5,461,830.75	12,120.26	23,545.37

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,128,234.20	24,071,141.30
企业所得税	618,110.06	4,933,145.37

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	540,380.24	1,022,866.18
城市维护建设税	774,236.59	1,799,664.53
土地增值税	13,244,660.59	13,244,660.59
房产税	1,137,672.70	238,412.17
土地使用税	375,890.60	147,993.13
教育费附加（含地方教育费附加）	565,699.09	1,535,736.47
印花税	26,553.71	55,175.97
其他税费	500.00	375.01
合计	24,411,937.78	47,049,170.72

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	76,174,545.42	58,957,454.53
应付股利		652,577.98
其他应付款项	219,134,419.70	216,561,123.96
合计	295,308,965.12	276,171,156.47

1. 应付利息

(1) 应付利息的分类

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	71,478,827.74	58,957,454.53
短期借款应付利息	4,695,717.68	
合计	76,174,545.42	58,957,454.53

2. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利-陈荣泽		461,579.55
应付普通股股利-曾昭武		190,998.43
合计		652,577.98

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	167,763,650.26	148,042,654.36
应付个人款	9,661,791.35	54,977,322.67
押金	12,241,488.48	
质保金	8,620,023.82	
代收代付款	4,575,778.20	
其他	16,271,687.59	13,541,146.93
合计	219,134,419.70	216,561,123.96

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
武义慧君投资合伙企业(有限合伙)	45,000,000.00	根据公司资金安排持续清偿中
北京海金格医药科技股份有限公司	36,850,000.00	根据公司资金安排持续清偿中
上海烜翊投资管理中心(有限合伙)	7,855,429.80	根据公司资金安排持续清偿中
包骏	2,959,600.00	根据公司资金安排持续清偿中
中核金控商业保理有限公司	2,750,000.00	根据公司资金安排持续清偿中
合计	95,415,029.80	

(二十八) 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	4,778,691.30	5,163,867.06
一年内到期的应付债券	294,639,232.00	294,639,232.00
一年内到期的租赁负债	3,671,418.31	3,633,875.76
合计	303,089,341.61	303,436,974.82

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,054,254.08	2,720,833.44
已背书未终止确认的应收票据	7,617,610.77	9,165,700.36
合计	10,671,864.85	11,886,533.80

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押+保证借款	76,150,944.44	76,000,000.00	6.5%
保证借款	908,608.75	1,679,750.11	12.96%-17.82%
小计	77,059,553.19	77,679,750.11	
减: 一年内到期的长期借款	4,778,691.30	5,163,867.06	
合计	72,280,861.89	72,515,883.05	

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	31,167,723.55	16,304,749.24
减: 未确认融资费用	4,808,857.32	2,826,929.82
减: 一年内到期的租赁负债	3,671,418.31	3,633,875.76
合计	22,687,447.92	9,843,943.66

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,280,372.88	1,101,500.00	因诉讼事项产生的预计支出

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	5,881,000.00	5,881,000.00	未执行的预计亏损合同
应付退货款	18,870,496.96	28,893,876.27	预计退货产品产生的损失
其他	23,051,219.92	23,051,219.92	应付债券违约金
合计	49,083,089.76	58,927,596.19	

**(三十三) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	24,807,536.30		4,077,089.28	20,730,447.02	与资产相关的政府补助
合计	24,807,536.30		4,077,089.28	20,730,447.02	

**涉及政府补助的项目：**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	与资产/收益相关
2019年第二批评审类项目	505,666.56		41,000.04	464,666.52	与资产相关
先进制造业专项	922,222.16		66,666.72	855,555.44	与资产相关
上海市重点技改项目财政补助	3,666,666.56		333,333.36	3,333,333.20	与资产相关
上海市重点技改项目财政补助	4,055,555.48		333,333.36	3,722,222.12	与资产相关
宝山区先进制造业发展专项资金项目申报	1,100,000.16		99,999.96	1,000,000.20	与资产相关
年产2500万瓶大容量注射生产能力项目	4,116,666.45		950,000.04	3,166,666.41	与资产相关
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目	866,666.45		200,000.04	666,666.41	与资产相关
年产1.5亿袋丸剂新版GMP生产线建设项目	1,200,333.55		276,999.96	923,333.59	与资产相关
100毫升小水针技术改造项目	499,999.64		499,999.64		与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建设项目	3,962,997.64		932,470.36	3,030,527.28	与资产相关
中药材提取生产线改造项目	297,500.22		69,999.97	227,500.25	与资产相关
6亿粒胶囊剂生产线建设	157,499.78		35,000.04	122,499.74	与资产相关
第一批企业改扩建和结构调整	255,000.00		60,000.00	195,000.00	与资产相关
丹参加工平台项目	319,999.78		80,000.04	239,999.74	与资产相关
污水管道	720,761.87		98,285.75	622,476.12	与资产相关
治疗过敏性疾病生物1类新药AAFP1期临床研究	2,160,000.00			2,160,000.00	与资产相关

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	与资产/收益相关
合计	24,807,536.30		4,077,089.28	20,730,447.02	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	416,689,834.00						416,689,834.00

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,016,932,532.56			1,016,932,532.56
其他资本公积	-261,744,243.49			-261,744,243.49
模拟发行股份调整	-137,437,243.11			-137,437,243.11
合计	617,751,045.96			617,751,045.96

(三十六) 其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生额					期末 余额
		本期所 得税前 发生额	减: 前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减: 前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减: 所 得税 费用	税后归属 于母公 司	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-19,746,669.34		526,057.66			526,057.66	-20,272,727.00
其他权益工具 投资公允价值 变动	-19,746,669.34		526,057.66			526,057.66	-20,272,727.00
二、将重分类进损益 的其他综合收益	291,029.85		-1,388,974.50			-1,388,974.50	1,680,004.35
其中: 外币财务报表 折算差额	183,929.85		-1,388,974.50			-1,388,974.50	1,572,904.35
其他	107,100.00						107,100.00
其他综合收益合计	-19,455,639.49		-862,916.84			-862,916.84	-18,592,722.65

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	111,957,705.12			111,957,705.12
合计	111,957,705.12			111,957,705.12

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-962,156,169.14	-820,852,324.00

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-18,740,220.26
调整后期初未分配利润	-962,156,169.14	-839,592,544.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-215,144,077.22	-122,563,624.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-1,177,300,246.36	-962,156,169.14

注：期初未分配利润前期差错更正详见十五、其他重要事项说明（一）前期会计差错以及三、重要会计政策和会计估计（三十三）重要会计政策变更、会计估计变更。

(三十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	645,316,482.61	181,570,145.60	822,560,780.82	197,958,368.43
其他业务	11,577,355.23	3,948,773.06	18,096,381.17	1,374,226.84
合计	656,893,837.84	185,518,918.66	840,657,161.99	199,332,595.27

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	656,893,837.84		840,657,161.99	
营业收入扣除项目合计金额	241,875,166.67		22,515,898.98	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	36.82%	/	2.68%	/
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	11,577,355.23		22,515,898.98	
2. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	230,297,811.44			
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>241,875,166.67</b>		<b>22,515,898.98</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
<b>营业收入扣除后金额</b>	<b>415,018,671.17</b>		<b>818,141,263.01</b>	

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,538,612.58	4,140,295.55
教育费附加	2,882,918.78	3,309,628.64
房产税	2,774,632.85	2,962,613.10
土地使用税	1,295,631.37	1,386,339.65
车船使用税	6,720.00	9,960.00
印花税	306,553.77	511,807.62
环保税	5,553.04	6,294.60
其他	1,125.20	
合计	10,811,747.59	12,326,939.16

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广服务费	293,007,840.34	338,170,430.53
业务宣传费	20,600,263.96	49,056,207.39
薪资福利费	25,971,029.88	25,932,593.82
业务招待费	1,924,827.59	3,166,274.95
差旅费	4,202,322.09	2,773,410.70
办公费	526,478.98	726,655.42
折旧	264,589.73	296,361.68
运杂费	1,036.23	6,741.09
其他	552,808.03	1,751,252.70
合计	347,051,196.83	421,879,928.28

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪资福利费	56,596,298.79	74,404,367.74
折旧及摊销	22,105,416.70	27,351,360.04
咨询费	12,284,006.20	20,596,009.20
存货到期销毁	6,130,997.44	15,626,220.43
办公费	7,075,802.73	5,280,799.54
业务招待费	6,959,098.30	5,087,546.12
中介费	13,304,749.09	4,890,767.76
租赁费	1,954,628.81	3,023,515.25
停工损失	3,373,996.77	2,953,396.33
使用资产权折旧	4,206,708.48	2,574,476.89
差旅费	3,843,063.59	1,422,755.34
车辆使用费	1,347,268.67	1,107,315.76
运杂费	251,332.29	941,735.71
维修保养费	592,962.91	717,933.24
业务宣传费		304,227.38
物料消耗	2,121.00	218,919.21

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
培训费	518,762.04	103,463.08
会务费	181,951.95	30,689.58
服务费	200,946.36	14,571.48
安全费		160.00
检测费	11,492,157.60	
其他	4,013,426.64	3,996,135.16
合计	156,435,696.36	170,646,365.24

(四十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪金	25,374,481.99	13,661,161.75
折旧摊销	16,886,343.97	4,537,770.65
材料成本	2,674,067.34	8,422,151.09
技术服务费	2,251,639.64	1,600,000.00
委外实验咨询费用		6,273,917.55
其他	5,318,852.01	1,148,716.49
合计	52,505,384.95	35,643,717.53

(四十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	41,891,057.21	52,226,687.48
其中: 租赁负债利息费用	1,959,538.64	552,424.45
贴现支出		
减: 利息收入	1,208,194.53	1,121,503.61
汇兑损失	-38,368.52	
减: 汇兑收益	1,401.20	151,219.62
手续费支出	113,494.52	177,698.51
其他支出	239.23	165,739.89
合计	40,756,826.71	51,297,402.65

(四十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	17,996,661.41	16,105,847.14	详见下列政府补助明细
直接减免的增值税		59,887.71	
代扣个人所得税手续费	38,820.56	285,212.03	
合计	18,035,481.97	16,450,946.88	

其中政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
海南生物医药产业研发券		4,000,000.00	与收益相关
2021年一致性评价奖励		1,500,000.00	与收益相关
2020年度第4季贷款贴息		1,391,100.00	与收益相关

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2021年贵州省中小企业发展专项资金		1,300,000.00	与收益相关
2022年流动资金贷款利息区级补贴		990,000.00	与收益相关
年产2500万瓶大容量注射生产能力项目	950,000.04	950,000.04	与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建设项目	932,469.96	932,469.96	与资产相关
100毫升小水针技术改造项目	500,000.04	500,000.04	与资产相关
抗骨关节疾病1.1类新药HA-1临床I期研究项目补助	120,000.00	480,000.00	与收益相关
2019年高新技术产业项目发展补助款		400,000.00	与收益相关
2019年研发后补助		396,000.00	与收益相关
盐酸替罗非班一致性关键技术研究及产业化		384,000.00	与收益相关
2019年上海市重点项目	333,333.36	333,333.36	与资产相关
上海市重点技改项目财政补助	333,333.36	333,333.36	与资产相关
年产1.5亿袋丸剂新版GMP生产线建设项目	276,999.96	276,999.96	与资产相关
2022年企业研发后补助		255,000.00	与收益相关
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目	200,000.04	200,000.04	与资产相关
高价值专利组合项目		120,750.00	与收益相关
2021年高新技术补贴		100,000.00	与收益相关
支持实施数字化转型升级市级补助资金		100,000.00	与收益相关
宝山区先进制造业发展专项资金项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
抽排尾水补助款	98,285.76	98,285.75	与资产相关
丹参加工平台项目	80,000.04	80,000.04	与资产相关
社保基金困难行业恢复发展补助		70,801.07	与收益相关
中药材提取生产线改造项目	69,999.96	69,999.96	与资产相关
先进制造业专项资金SQs0512986S132	66,666.72	66,666.72	与资产相关
高校毕业生社会保险补贴		65,583.71	与收益相关
稳岗补贴	60,270.07	65,184.39	与收益相关
研发补助		65,000.00	与收益相关
留工补贴		64,000.00	与收益相关
第一批企业改扩建和结构调整	60,000.00	60,000.00	与资产相关

湖南景峰医药股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020年高新技术企业		50,000.00	与收益相关
制造业企业电费补贴		50,000.00	与收益相关
高端制剂生产线建设项目	41,000.04	41,000.04	与资产相关
一次性留工培训补助		36,300.00	与收益相关
6亿粒胶囊剂生产线建设	35,000.04	35,000.04	与资产相关
稳岗返回资金		28,428.00	与收益相关
以工代训款		25,790.00	与收益相关
超比例安置残疾人补助	32,326.80	19,320.70	与收益相关
其他-退2018年印花税		15,000.00	与收益相关
2022年贵州省知识产权建设资助金		12,000.00	与收益相关
和谐企业		10,000.00	与收益相关
企业入规奖励		10,000.00	与收益相关
专利补贴		7,500.00	与收益相关
高校毕业生一次性就业		9,000.00	与收益相关
失业津贴		3,000.00	与收益相关
一次性吸纳就业补贴		3,000.00	与收益相关
上海市宝山区就业促进中心一次性就业补贴		2,000.00	与收益相关
海口市一次性扩岗补助费	1,000.00		与收益相关
科工信局2022年仿制药一致性评价奖励	500,000.00		与收益相关
2020年工业扶持发展专项资金	422,100.00		与收益相关
海南省工业和信息化厅支持现代生物医药产业做大做强奖励	5,363,700.00		与收益相关
屏山县经济商务信息化和科学技术局入统补助	30,000.00		与收益相关
生育津贴	21,514.24		与收益相关
工业和信息局春节慰问金	2,000.00		与收益相关
企业扶持金	2,547,625.02		与收益相关
工会医疗互助返款	3,636.00		与收益相关
研发部重大专项课题结余资金退回卫健委	-1,200,000.00		与收益相关
研发部退创新项目结余资金	-166,000.00		与收益相关
2022年贵阳市“专精特新”中小企业市级补助资金	100,000.00		与收益相关
科学技术局2023年研发投入后补助款	12,700.00		与收益相关
贵阳市乌当区工业和信息化局（大数据发展管理局）付2023	1,000,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
年省工业和信息化发展专项资金			
上海市宝山区经济委员会职业技能培训补贴	118,200.00		与收益相关
收到贵阳市科学技术局2023年研发投入后补助款	34,500.00		与收益相关
专利奖励	416,000.00		与收益相关
2021年度工业发展扶持资金(第一批)新药研发奖励项目	3,000,000.00		与收益相关
工业信息化局2022年度新药研发奖励项目	1,500,000.00		与收益相关
合计	17,996,661.41	16,105,847.14	

(四十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,314,069.82	-4,086,262.51
处置长期股权投资产生的投资收益	5,410,009.34	
其他债权投资在持有期间取得的利息收益		-3,600.00
合计	4,095,939.52	-4,089,862.51

(四十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融负债	24,813,329.16	17,910,573.82
合计	24,813,329.16	17,910,573.82

(四十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	2,822,824.14	-14,840,064.75
其他应收款信用减值损失	619,234.47	2,198,012.83
合计	3,442,058.61	-12,642,051.92

(四十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,812,050.28	-5,772,720.46
固定资产减值损失	-82,726,896.74	-9,913,619.71
在建工程减值损失		-7,261,553.46
其他非流动资产减值损失	-135,000.00	
开发支出减值损失		-22,330,561.23
合计	-94,673,947.02	-45,278,454.86

(五十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	7,562,843.12	9,801,607.12
合计	7,562,843.12	9,801,607.12

(五十一) 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
罚没收入	22,109.73	118,709.83	22,109.73
废品收入	150,734.13	106,377.62	150,734.13
往来款项核销	9,893,840.17	8,132.50	9,893,840.17
其他	218,151.28	575,742.83	218,151.28
合计	10,284,835.31	808,962.78	3,500,763.65

(五十二) 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
对外捐赠	1,130,000.00	1,174,887.35	1,130,000.00
非流动资产毁损报废损失	902,193.81	49,632.11	902,193.81
诉讼及罚没类支出	6,123,187.10	15,327,439.34	6,123,187.10
亏损合同		201,500.00	
其他	2,884,439.23	1,370,723.61	2,884,439.23
合计	11,039,820.14	18,124,182.41	11,039,820.14

(五十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,522,029.43	15,712,602.77
递延所得税费用	18,646,152.31	-6,090,005.03
其他（期初所得税调整）	10,666,889.08	
合计	32,835,070.82	9,622,597.74

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-173,665,212.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-43,416,303.18
子公司适用不同税率的影响	10,955,664.67
调整以前期间所得税的影响	10,666,889.08
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,661,406.29
使用前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	-15,531,203.28

项目	金额
前期已确认递延所得资产本期转回	18,485,810.44
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	49,012,806.80
所得税费用	32,835,070.82

(五十四) 其他综合收益

详见附注五、(三十六)。

(五十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	13,919,572.13	11,608,645.58
收银行利息	1,208,194.53	1,121,503.61
收到的市场保证金及往来	43,725,067.95	60,466,699.61
合计	58,852,834.61	73,196,848.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	365,517,656.00	440,867,451.73
经营租赁支出	1,123,530.28	3,138,235.48
手续费支出	113,494.52	165,739.89
现金捐赠支出	1,130,000.00	1,174,887.35
诉讼及罚没类支出	5,275,726.53	15,327,439.34
其他营业外支出	1,244,257.62	1,572,192.02
市场备用金及往来	50,101,072.07	74,659,481.64
合计	424,505,737.02	536,905,427.45

2. 筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资有关现金流

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁借款		25,850,000.00
租金	3,840,860.44	1,417,349.67
大连德泽货币资金	150,926,488.30	
合计	154,767,348.74	27,267,349.67

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-206,500,283.55	-95,254,844.98
加： 资产减值准备	94,673,947.02	45,278,454.86
信用减值损失	-3,442,058.61	12,642,051.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	29,600,627.84	42,074,193.86
使用权资产折旧	5,467,559.40	3,730,705.93
无形资产摊销	9,392,145.62	9,601,273.40
长期待摊费用摊销	2,543,426.72	4,979,826.44
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）	-7,562,843.12	-5,304,321.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	902,193.81	49,632.11
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-24,813,329.16	-17,910,573.82
财务费用（收益以“-”号填列）	41,851,287.49	52,404,385.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,095,939.52	4,089,862.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,894,122.87	-4,300,880.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,247,970.56	-1,079,646.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	37,691,486.56	37,279,453.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,390,217.02	54,922,304.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	823,412.49	-8,670,536.28
其他		-95,254,844.98
经营活动产生的现金流量净额	35,063,943.44	45,278,454.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,538,245.85	177,911,636.99
减： 现金的期初余额	177,911,636.99	168,936,124.07
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	-167,373,391.14	8,975,512.92

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	Geneyork Pharmaceuticals Group,LLC	合计
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	130,255.99	130,255.99
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	-130,255.99	-130,255.99

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,538,245.85	177,911,636.99
其中：库存现金	90,000.00	120,983.00
可随时用于支付的银行存款	10,448,245.85	177,790,653.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,538,245.85	177,911,636.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	2,626,788.91	3,480,615.13

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,583,246.41
其中：美元	647,104.41	7.0827	4,583,246.41
应收账款			1,183,242.95
其中：美元	167,061.00	7.0827	1,183,242.95
其他应收款			774,963.11
其中：美元	109,416.34	7.0827	774,963.11
应付账款			3,442,461.70
其中：美元	486,038.05	7.0827	3,442,461.70
其他应付款			4,962,618.45
其中：美元	700,667.61	7.0827	4,962,618.45

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Praxgen Pharma, LLC	美国新泽西州	美元	境外经营

(五十八) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,954,628.81
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	
与租赁相关的总现金流出	5,795,489.25

## 六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪金	14,973,615.11	16,941,748.44
折旧摊销	7,545,177.37	5,718,479.78
材料成本	1,427,709.14	8,510,210.36
技术服务费	30,553,526.54	13,097,055.13
委外实验咨询费用		6,273,917.55
其他	1,976,607.39	3,708,617.71
合计	56,476,635.55	54,250,028.97
其中：费用化研发支出	19,845,755.20	35,643,717.53
资本化研发支出	36,630,880.35	18,606,311.44

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
JRC05	14,065,104.84	1,526,335.98				15,591,440.82
JZC11	59,812,625.88	31,263,920.66				91,076,546.54
JS01	11,403,360.34	1,065,629.82			12,468,990.16	
JS06	8,542,695.96	1,129,618.48			9,672,314.44	
JS03	4,793,704.03	525,373.24			5,319,077.27	
JF1906	2,232,308.33	467,117.18			2,699,425.51	

JF1909	1,846,937.38	652,884.99			2,499,822.37	
JZB01	0.00					0.00
合计	102,696,736.76	36,630,880.35			32,659,629.75	106,667,987.36

注：利钠肽 JZB01 项目账面余额 22,330,561.23 元，期末余额为 0，已经按照账面余额全额计提减值准备。

#### 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
JRC05	定性考察完成注册小批次生产测试	2026 年	生产销售	2015 年	伦理批件
JZC11	三期临床研究中	2026 年	生产销售	2018 年	取得临床批件

#### 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
JZB01	22,330,561.23			22,330,561.23	批件过期，全部减值
合计	22,330,561.23			22,330,561.23	——

## 七、合并范围的变更

### (一) 出售子公司股权情况

子公司名称	丧失控制权的时点	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	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)
Geneyork Pharmaceuticals Group,LLC	2023 年 1 月	见注 1	100.00	处置	签订协议，董事会重新重组并完成财务等重要资料的交割	见注 1	0.00

续

丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
Geneyork Pharmaceuticals Group,LLC	0.00		未来现金流折现	5,410,009.34

注1：公司于2022年12月与美国AOL&DCORP公司（以下简称“AOL公司”）达成协议，将部分ANDA产品、开发中产品和部分固定资产转让给AOL公司；2023年1月，签订协议将所持有的GeneYorK Pharmaceuticals GroupInc.的50%股份转让给AOL公司；委托AOL公司为美国尚进提供运营管理服务，负责美国尚进日常经营管理事项，委托期间至2024年12月31日止。根据评估报告评估，美国尚进药品批件的市场价值为100.85万美元，部分固定资产的不含税市场价值为18.87万美元，GeneYorK Pharmaceuticals GroupLLC股东全部权益的市场价值为-27.54万美元。交易整体金额约为92.18万美元，按2023年12月人民币对美元平均汇率折算约为642.61万元人民币。GeneYorK Pharmaceuticals GroupLLC处置日账面净资产为-566,151.94万美元。

## （二）合并范围发生变化的其他原因

### 1、本期新设子公司

本期新增设立子公司上海芮玻思生物科技有限公司，注册资金1,000.00万元，注册资金尚未实际缴纳，为公司直接持股的全资子公司。

本期新增设立子公司山东景峰制药有限公司，注册资金500.00万元，注册资金尚未实际缴纳，为公司直接持股的全资子公司。

本期新增设立子公司上海卷柏峰生物科技有限公司，注册资金3,000.00万元，已实际缴纳939.985317万元，直接持股比例35%。

### 2、大连德泽进入清算程序，公司不再对其进行控制，不再纳入合并范围

景峰医药公司重要子公司大连德泽药业有限公司（以下简称“大连德泽”）已于2023年11月24日被大连市金州区人民法院裁定进入清算程序。根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定（二）》第八条的规定，指定辽宁德中律师事务所、致同会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所联合体作为大连德泽清算组。大连德泽进入清算程序后，

景峰医药公司不再对其进行控制，不再纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海琦景投资管理有限公司	上海	1000万元人民币	上海	实业投资	100.00		设立
上海华渝医疗投资管理有限公司	上海	6000万元人民币	上海	医院管理	100.00		设立
上海科新生物医药技术有限公司	上海	2250万元人民币	上海	研发、销售、技术服务、咨询	60.00		非同一控制下企业合并
山东景峰制药有限公司	山东	500万元人民币	山东	生产、销售	100.00		设立
上海景峰制药有限公司	上海	77100万元人民币	上海	生产、销售	100.00		重大资产重组置入
贵州景峰注射剂有限公司	贵阳	73000万元人民币	贵阳	生产、销售		100.00	重大资产重组置入
贵州景峰药品销售有限公司	贵阳	200万元人民币	贵阳	销售		100.00	重大资产重组置入
贵州景诚制药有限公司	贵阳	17100万元人民币	贵阳	生产、销售		100.00	重大资产重组置入
海南锦瑞制药有限公司	海口	2000万元人民币	海口	生产、销售		87.00	重大资产重组置入
大连德泽药业有限公司	大连	242.439万元人民币	大连	生产、销售		49.20	非同一控制下企业合并
大连华立金港药业有限公司	大连	888万元人民币	大连	生产、销售		49.20	非同一控制下企业合并
杭州金桂医药有限公司	杭州	598万元人民币	杭州	销售		49.20	非同一控制下企业合并
上海景秀生物科技有限公司	上海	100万元人民币	上海	生产、销售		100.00	设立
江西延华医药有限公司	万载	200万元人民币	万载	销售		51.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
宜宾众联药业有限公司	宜宾	1000万元人民币	屏山县	销售		51.00	非同一控制下企业合并
上海景颜禾生物科技有限公司	上海	100万元人民币	上海	销售		100.00	设立
上海芮玻思生物科技有限公司	上海	1000万元人民币	上海	技术开发		100.00	设立
贵州鲁力可生物科技有限公司	上海	500万元人民币	上海	生产、销售		100.00	设立
上海卷柏峰生物科技有限公司	上海	3000万元人民币	上海	生产、销售		35.00	设立
贵州盛景美亚制药有限公司	贵阳	51万美元	贵阳	生产、研发、销售	51.00		设立
PraxgenPharma, LLC	美国	50万美金	美国	技术开发		51.00	非同一控制下企业合并
Peterson Athenex Pharmaceuticals, LLC	美国		美国	技术开发		51.00	设立

注 1：大连德泽药业有限公司、大连华立金港药业有限公司、杭州金桂医药有限公司仅 1-11 月份纳入合并范围，自 12 月起不再纳入合并范围。

注 2：2023 年 1-11 月份，公司持有大连德泽药业有限公司、大连华立金港药业有限公司、杭州金桂医药有限公司股权比例低于 50%而合并报表主要依据为公司股权分散，其他股东为否决公司意见需要联合较多的其他小股东，公司现实能够主导上述单位经营活动的可能性大。

注 3：公司持有上海方楠生物科技有限公司 100%股权，但公司目前实际并不负责上海方楠生物科技有限公司的日常运营，并不对上海方楠生物科技有限公司进行控制，实际未纳入合并范围。

注 4：上海卷柏峰生物科技有限公司直接持股比例 35%但仍控制被投资单位的依据为被投资单位其他股东和核心关键人员均为公司在职员工，合计持股比例超过 51%。

## 2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	海南锦瑞制药有限公司	13.00%	1,798,786.51		-1,042,259.97
2	江西延华医药有限公司	49.00%	1,016,203.95		925,373.05
3	宜宾众联药业有限公司	49.00%	-3,788,608.20		-1,430,767.20

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南锦瑞制药有限公司	62,557,324.05	50,269,134.52	112,826,458.57	109,185,782.52	11,658,060.45	120,843,842.97	55,221,859.17	55,487,700.34	110,709,559.51	119,076,197.10	13,487,566.10	132,563,763.20
江西延华医药有限公司	44,079,875.20	2,636,281.06	46,716,156.26	40,374,202.52	4,453,437.32	44,827,639.84	40,155,871.42	1,574,110.46	41,729,981.88	36,795,868.64	5,119,482.44	41,915,351.08
宜宾众联药业有限公司	65,857,341.88	5,887.52	65,863,229.40	61,649,223.56	7,133,938.90	68,783,162.46	19,012,104.86	13,392.56	19,025,497.42	13,697,693.97	515,883.05	14,213,577.02

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南锦瑞制药有限公司	141,696,486.90	13,836,819.29	13,836,819.29	36,165,271.71	110,215,386.13	12,573,675.29	12,573,675.29	18,954,610.05
江西延华医药有限公司	129,996,844.32	2,073,885.62	2,073,885.62	-2,528,839.15	192,713,173.70	-142,412.21	-142,412.21	3,064,175.68
宜宾众联药业有限公司	74,873,476.03	-7,731,853.46	-7,731,853.46	291,462.00	78,572,899.42	-2,319,157.70	-2,319,157.70	-1,027,280.31

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海锦语创业投资合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理	19.802		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海锦语创业投资合伙企业(有限合伙)	上海锦语创业投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	6,395,348.17	8,096,450.18
非流动资产	87,710,102.71	87,710,102.71
资产合计	94,105,450.88	95,806,552.89
流动负债	49,859.36	49,859.36
非流动负债		
负债合计	49,859.36	49,859.36
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	94,055,591.52	95,756,693.53
按持股比例计算的净资产份额	18,624,888.23	18,961,740.45
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	18,624,888.23	21,290,031.01
存在公开报价的联营企业权益		
投资的公允价值		
营业收入	-	
净利润	-1,701,102.01	-1,831,622.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,701,102.01	-1,831,622.33
本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
一、联营企业		
投资账面价值合计	23,770,908.88	28,640,061.48

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数:	-977,217.60	-3,723,564.66
净利润	-977,217.60	-3,723,564.66

## 九、政府补助

### (一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	24,807,536.30			4,077,089.28		20,730,447.02	与资产相关
合计	24,807,536.30			4,077,089.28		20,730,447.02	——

### (二)计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	13,919,572.13	12,028,757.87
与资产相关	4,077,089.28	4,077,089.27
合计	17,996,661.41	16,105,847.14

## 十、与金融工具相关的风险

### (一)金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的1个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：美元

项目	期末金额	期初金额
现金及现金等价物	4,583,246.41	821,114.00
应收账款	1,183,242.95	1,152,231.00
其他应收款	774,963.11	350,261.00
应付账款	3,442,461.70	1,624,683.00
合同负债		494,645.00
其他应付款	4,962,618.45	2,705,359.00

2、流动风险管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

2023年12月31日，本公司合并资产负债表中的短期借款余额为195,823,108.33元，一年内到期的应付债券余额为294,639,232.00元，货币资金余额为13,165,034.76元，面临一定的流动性风险。为消除上述流动性风险的影响，本公司将积极丰富融资渠道及工具，与现有银行合作伙伴以及债券持有人机构保持紧密合作。同时在股权市场也积极引入战略合作伙伴，沟通合作方案，为公司发展提供资金支持。

### (二) 金融资产转移

#### 1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中已背书或贴现尚未到期的银行承兑汇票	16,433,183.04	终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期兑付风险仍没有转移，故未终止确认
背书	应收票据中已背书	7,617,610.77	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇

	或贴现尚未到期的银行承兑汇票			票是由信用等级不高的银行承兑,已背书的银行承兑汇票不影响追索权,票据相关的信用风险和延期兑付风险仍没有转移,故未终止确认
合计		24,050,793.81		

## 2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	16,433,183.04	无

## 3. 继续涉入的转移金融资产

金融资产的类别	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	7,617,610.77	7,617,610.77

# 十一、公允价值

## (一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资		261,759.60		261,759.60
(二) 其他权益工具投资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>261,759.60</b>			<b>261,759.60</b>
交易性金融负债			32,777,506.89	32,777,506.89
其中：衍生金融负债			32,777,506.89	32,777,506.89
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			<b>32,777,506.89</b>	<b>32,777,506.89</b>

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

持续第二层公允价值计量的应收款项融资-银行承兑汇票,票据到期期限较短,管理层认为期末账面价值与公允价值之间无重大差异。

(三)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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
金融资产:			
其他权益工具投资	0.00	收益法，公允价值按折现现金流等方法确定。	折现率、未来预计现金流
金融负债:			
衍生金融负债	32,777,506.89	公允价值按照期权估值模型进行价值核算。	隐含波动率

## 十二、关联方关系及其交易

### (一)本公司最终控制方

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
叶湘武				13.74	13.74

注：本企业最终控制方是叶湘武。

### (一)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益、（一）在子公司中的权益”。

### (二)本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益、（二）在合营企业或联营企业中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海方楠生物科技有限公司	联营企业
上海锦语创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
深圳市医易康云信息技术有限公司	联营企业
天津蓝丹企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	联营企业
四川高华企业管理有限公司	其他
四川登峰华源包装制品有限公司	其他

### (三)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
叶湘武	控股股东、董事
叶高静	叶湘武子女
马鹰军	小股东
北京普德康利医药科技发展有限公司	参股公司

其他关联方名称	与本公司关系
武义慧君投资合伙企业（有限合伙）	其他
毕元	公司高级管理人员
贵州初亮酒业有限公司	其他
上海科新生物技术股份有限公司	小股东

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州初亮酒业有限公司	景峰医药采购招待用酒	2,099,400.00	
贵州初亮酒业有限公司	注射剂采购招待用酒	147,180.00	
贵州初亮酒业有限公司	上海景峰采购招待用酒	132,920.00	
贵州初亮酒业有限公司	景峰医药上海分公司采购招待用酒	60,000.00	

###### 2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶湘武	上海景峰制药有限公司	138,000,000.00	2023/02/15	2027/02/09	否
叶湘武	贵州景诚制药有限公司	10,013,108.33	2023/07/28	2027/07/27	否
叶湘武	海南锦瑞制药有限公司	8,600,000.00	2023/04/28	2027/04/27	否
叶湘武	贵州景峰注射剂有限公司	76,000,000.00	2022/06/30	2028/06/06	否
叶湘武	贵州景峰注射剂有限公司	40,953,179.86	2020/07/14	2024/07/13	否
叶湘武及其一致行动人	湖南景峰医药股份有限公司	294,639,232.00	2021/12/15	债券到期日	否
	湖南景峰医药股份有限公司		2022/04/25	债券到期日	否
	湖南景峰医药股份有限公司		2022/04/25	债券到期日	否
叶湘武	海南锦瑞制药有限公司	6,600,000.00	2022/10/27	2023/10/27	是
叶湘武	上海景峰制药有限公司	139,900,000.00	2020/09/11	2023/09/11	是
叶湘武	海南锦瑞制药有限公司	5,790,000.00	2021/08/31	2023/09/10	是

###### 3. 关联方资金拆借情况

###### (1) 使用关联方资金暂存款项

公司子公司贵州景峰注射剂有限公司因未决诉讼等原因导致大部分银行账户被冻结，受前述影响，贵州景峰注射剂有限公司借用关联方贵州初亮酒业有限公司账户进行资金归集暂存。本年发生额情况如下：

关联方	期初余额	拆出	归还	期末余额
贵州初亮酒业有限公司		23,190,247.25	20,927,920.15	2,262,327.10

(2) 向关联方拆借资金

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
叶湘武	拆入	4,300,000.00	2023年1月3日	2024年1月3日	资金借款利息为347,888.89元

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	1,559,800.00	1,630,000.00

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

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
预付款项	上海方楠生物科技有限公司	60,000.00		60,000.00	
其他应收款	马鹰军	19,300,000.00	19,300,000.00	19,300,000.00	19,300,000.00
其他应收款	上海方楠生物科技有限公司	263,296.71	153,911.44	263,296.71	97,268.19
其他应收款	四川高华企业管理有限公司	693,000.00	82,950.00	1,933,000.00	96,650.00
其他应收款	叶湘武	1,000,000.00	100,000.00	1,000,000.00	50,000.00
其他应收款	四川登峰华源包装制品有限公司			655,000.00	32,750.00
其他应收款	贵州初亮酒业有限公司	2,268,898.30	113,444.92		
合计		23,585,195.01	19,750,306.36	23,211,296.71	19,576,668.19

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	北京普德康利医药科技发展有限公司		551,528.20
其他应付款	上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,190,126.14	4,119,102.73
其他应付款	马鹰军	1,865,961.58	1,865,961.58
其他应付款	叶湘武	18,010,000.00	18,945,000.00
其他应付款	四川高华企业管理有限公司		200,000.00
其他应付款	武义慧君投资合伙企业(有限合伙)	45,000,000.00	45,000,000.00
其他应付款	叶高静	500,000.00	900,000.00
其他应付款	贵州初亮酒业有限公司	2,109,400.00	
应付账款	上海科新生物技术股份有限公司	865,000.00	865,000.00

十三、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

#### 1、对子公司尚未履行出资义务情况：

序号	子公司	认缴金额(万元)	实缴金额(万元)	尚未实际出资(万元)
1	上海琦景投资管理有限公司	1,000.00	300.00	700.00
2	江西延华医药有限公司	102.00	15.00	87.00
3	上海景颜禾生物科技有限公司	100.00	77.50	22.50
4	山东景峰制药有限公司	500.00	0.00	500.00
5	上海芮玻思生物科技有限公司	1,000.00	0.00	1,000.00
6	上海卷柏峰生物科技有限公司	1,050.00	939.99	110.01

### (二) 或有事项

#### 1、本公司合并范围内公司之间的担保

截至2023年12月31日，本公司及本公司合并范围内子公司的担保情况如下：

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	到期日
湖南景峰医药股份有限公司	上海景峰制药有限公司	华夏股份有限公司上海分行	138,000,000.00	2027/02/09
湖南景峰医药股份有限公司	贵州景诚制药有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行	10,013,108.33	2027/07/27
湖南景峰医药股份有限公司	海南锦瑞制药有限公司	海南银行海口滨海支行	8,600,000.00	2027/04/27
湖南景峰医药股份有限公司	贵州景峰注射剂有限公司	贵阳农商行乌当支行	76,000,000.00	2028/06/06
上海景峰制药有限公司	贵州景峰注射剂有限公司	中国工商银行贵阳云岩支行	40,953,179.86	2024/07/13
上海景峰制药有限公司	贵州景峰注射剂有限公司	中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行	40,953,179.86	2024/07/13
上海景峰制药有限公司	贵州景诚制药有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行	10,013,108.33	2027/07/27
上海景峰制药有限公司	贵州景峰注射剂有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行	76,000,000.00	2028/06/06
海南锦瑞制药有限公司	上海景峰制药有限公司	华夏股份有限公司上海分行	138,000,000.00	2027/02/09
上海景峰制药有限公司	湖南景峰医药股份有限公司	16 景峰 01 债券	294,639,232.00	2027/06/30
贵州景峰注射剂有限公司	湖南景峰医药股份有限公司	16 景峰 01 债券	294,639,232.00	2027/06/30
贵州景诚制药有限公司	湖南景峰医药股份有限公司	16 景峰 01 债券	294,639,232.00	2027/06/30
海南锦瑞制药有限公司	湖南景峰医药股份有限公司	16 景峰 01 债券	294,639,232.00	2027/06/30

注：担保到期日按照担保合同约定，主合同项下债务履行期限届满之日起三年计算列示。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 1. 重大诉讼情况

2017年，公司投资云南联顿医院有限公司（以下简称“云南联顿”）时的《增资协议》显示，云南联顿原股东安泉、陈静、肖琨、吴洁芳、阿灼辉等人对云南联顿业绩作出承诺，云南联顿2018年至2020年净利润分别不低于1,928万元、2,120万元和2,332万元，三年累计净利润不低于6,380万元，业绩未达承诺时，安泉、陈静、肖琨、吴洁芳、阿灼辉应在云南联顿2020年年度审计报告正式出具后30日内完成业绩补偿。云南联顿业绩未达承诺，安泉、陈静、肖琨、吴洁芳、阿灼辉至今未向公司支付业绩补偿款。公司因与云南联顿原股东安泉、陈静、肖琨、吴洁芳、阿灼辉关于云南联顿的增资纠纷事项，于2023年10月向五华法院提起诉讼要求该5名人员及时履行业绩补偿义务，并于2023年11月被五华法院受理。资产负债表日后，公司收到五华法院对本案出具的《民事判决书》，判决驳回公司的全部诉讼请求。本次诉讼案件目前处于一审判决上诉期内，该判决尚未生效，公司拟依法提起上诉。

### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据《上市公司监管指引第3号—上市公司现金分红》及《公司章程》等有关规定，考虑公司目前经营发展的实际情况，公司董事会拟定2023年度利润分配及资本公积金转增股本预案为不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

中国证券监督管理委员会湖南监管局对公司出具的【2023】35号行政监管措施决定书中，关于公司子公司上海景峰制药有限公司及其下属子公司签订虚假工程项目咨询服务等合同，套用公司资金，在工资薪酬之外，向公司有关人员额外发放团建费、业务维护费等，将部分支出记入“在建工程”“固定资产”科目，造成虚增资产、利润事项导致公司编制的2017年度、2018年度、2019年度、2020年度、2021年度、2022年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司2023年10月27日第八届董事会第二十五次会议批准，对前期会计差错进行更正及追溯调整。

公司聘请公司聘请的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《关于湖南景峰医药股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报

告》(中兴华核字(2023)第430004号),2022年受影响的报表项目前后对比情况如下:

受影响的报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31/2022年度)
固定资产	453,712,141.91	452,698,255.53	-1,013,886.38
在建工程	100,297,224.79	88,372,088.79	-11,925,136.00
长期待摊费用	4,219,668.25	3,796,334.92	-423,333.33
非流动资产合计	897,177,696.07	883,815,340.36	-13,362,355.71
资产总计	1,468,474,402.63	1,455,112,046.92	-13,362,355.71
未分配利润	-949,015,249.43	-962,322,571.81	-13,307,322.38
归属于母公司所有者权益合计	177,927,696.16	164,620,373.78	-13,307,322.38
少数股东权益	36,900,764.45	36,845,731.12	-55,033.33
股东权益合计	214,828,460.61	201,466,104.90	-13,362,355.71
负债和股东权益总计	1,468,474,402.63	1,455,112,046.92	-13,362,355.71
营业成本	199,667,450.85	199,332,595.27	-334,855.58
管理费用	170,737,066.07	170,646,365.24	-90,700.83
资产处置收益	5,304,321.32	9,801,607.12	4,497,285.80
营业利润	-73,239,869.82	-68,317,027.61	4,922,842.21
利润总额	-90,555,089.45	-85,632,247.24	4,922,842.21
净利润	-100,887,165.53	-95,964,323.32	4,922,842.21
归属于母公司股东的净利润	-128,162,925.43	-123,273,103.22	4,889,822.21
少数股东损益	27,275,759.90	27,308,779.90	33,020.00

## (二) 终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	230,346,139.81	308,611,241.54
减：终止成本及经营费用	191,491,959.13	251,905,142.42
二、来自已终止经营业务的利润总额	38,854,180.68	56,706,099.12
减：终止经营所得税费用	4,539,131.91	1,665,531.81
三、终止经营净利润	34,315,048.77	55,040,567.31
其中：归属于母公司的终止经营净利润	16,883,003.99	27,079,959.12
加：处置业务的净收益（税后）		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计	34,315,048.77	55,040,567.31
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	16,883,003.99	27,079,959.12
五、终止经营的现金流量净额	30,550,710.13	34,078,385.28
其中：经营活动现金流量净额	32,731,988.64	78,104,950.85
投资活动现金流量净额	-1,881,559.71	-3,599,597.65
筹资活动现金流量净额	-301,120.00	-40,430,800.63

### (三) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项

#### 1. 公司应付债券多次展期

2023年12月31日，公司一年内到期的应付债券余额为294,639,232.00元，债券到期日2024年6月30日。公司应付债券已经多次展期，根据展期协议，分期兑付期间，如景峰医药发生任何重大负面舆情，或展期协议约定期限届满时景峰医药没有完成“16景峰01”债券全部剩余本金及相关利息的兑付，则任一债券持有人均可随时依历次补充协议主张自身相关权利，包括如果不能到期偿还，公司将支付每天万分之三的违约金，违约金开始计算日为2021年10月27日等。

#### 2. 重要投资公司正在进行清算

公司二级控股子公司大连德泽药业有限公司（以下简称“大连德泽”）于2022年7月16日经营期限届满。经营期限届满后，大连德泽全体股东未就延长经营期限达成一致。2023年8月15日，大连德泽收到大连市金州区人民法院（以下简称“金州法院”）《民事裁定书》【（2023）辽0213清申2号】，金州法院于2023年8月10日裁定不予受理申请人武义慧君投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“武义慧君”）的强制清算申请。2023年8月20日，武义慧君不服一审判决，向辽宁省大连市中级人民法院（以下简称“大连中院”）提起上诉。2023年11月23日，公司收到大连中院送达的《民事裁定书》【（2023）辽02清终3号】，裁定撤销金州法院【（2023）辽0213清申2号】民事裁定，本案由金州法院受理。2023年11月30日，公司收到金州法院《民事裁定书》【（2023）辽0213清申3号】，金州法院裁定受理申请人武义慧君对被申请人大连德泽的强制清算申请。

2023年12月7日，公司收到金州法院《决定书》【（2023）辽0213强清2号】，根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定（二）》第八条的规定，金州法院指定辽宁德中律师事务所、致同会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所联合体作为大连德泽药业有限公司清算组。清算组目前正在执行清算程序。大连德泽自进行清算程序后，不再纳入合并范围。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	80,925,159.45	82,973,215.54
合计	80,925,159.45	82,973,215.54

### 1. 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	13,948,335.00	68,312,406.01
1至2年	54,944,492.13	3,618,629.38
2至3年	1,171,657.38	292,600.00
3至4年	12,000.00	10,954,866.81
4-5年	10,954,866.81	40,514.10
5年以上	120,230.02	201,715.92
坏账准备	226,421.89	447,516.68
合计	80,925,159.45	82,973,215.54

注：期末账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款主要为应收合并范围内关联方贵州盛景美亚制药有限公司公司款，款项金额10,929,820.00元，账龄4-5年。

#### (2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	80,683,813.63	83,155,645.06
租金及押金	338,515.92	70,300.00
其他	129,251.79	194,787.16
坏账准备	226,421.89	447,516.68
合计	80,925,159.45	82,973,215.54

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2023年1月1日余额		447,516.68		447,516.68
本期计提				
本期转回		221,094.79		221,094.79
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日 余额		226,421.89		226,421.89

#### (4) 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	核销或转销	其他变动	
其他应收款	447,516.68		221,094.79			226,421.89
坏账准备						
合计	447,516.68		221,094.79			226,421.89

(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	占其他应收款项目期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
贵州景峰注射剂有限公司	往来款	69,740,231.63	3年以内	85.94	
贵州盛景美亚制药有限公司	往来款	10,929,820.00	4-5年	13.47	
华润(上海)有限公司	租金及押金	71,715.92	5年以上	0.09	71,715.92
山峰	租金及押金	40,000.00	1年以内	0.05	2,000.00
邵自浩	租金及押金	150,000.00	2-3年	0.18	45,000.00
合计		80,931,767.55		99.73	—

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,258,689,109.55	4,263,702,915.87	994,986,193.68	5,258,689,109.55		5,258,689,109.55
对联营、合营企业投资	216,466,685.83	191,634,873.72	24,831,812.11	217,937,213.78	191,634,873.72	26,302,340.06
合计	5,475,155,795.38	4,455,337,789.59	1,019,818,005.79	5,476,626,323.33	191,634,873.72	5,284,991,449.61

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海景峰制药有限公司	4,921,133,749.90			4,921,133,749.90	4,068,774,343.03	4,068,774,343.03
上海琦景投资管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	1,584,590.67	1,584,590.67
上海华渝医疗投资管理有限公司	143,500,000.00			143,500,000.00	2,288,622.52	2,288,622.52
上海科新生物医药技术有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00
贵州盛景美亚制药有限公司	168,555,359.65			168,555,359.65	168,555,359.65	168,555,359.65
合计	5,258,689,109.55			5,258,689,109.55	4,263,702,915.87	4,263,702,915.87

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
上海方楠生物科技有限公司										93,115,705.03
上海锦语投资合伙企业(有限合伙)	21,290,031.01			-336,852.22					20,953,178.79	
上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)	5,012,309.05			-1,133,675.73					3,878,633.32	75,894,365.93
深圳市医易康云信息技术有限公司										22,624,802.76
小计	26,302,340.06			-1,470,527.95					24,831,812.11	191,634,873.72
合计	26,302,340.06			-1,470,527.95					24,831,812.11	191,634,873.72

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			6,792,452.83	
合计			6,792,452.83	

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,470,527.95	-1,667,877.25
合计	-1,470,527.95	-1,667,877.25

## 十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,660,649.31	5,254,689.21
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,996,661.41	16,105,847.14
3. 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	24,813,329.16	17,910,573.82
4. 债务重组损益		
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	147,208.98	-17,265,587.52
减：所得税影响额	554,575.23	-53,062.38
少数股东权益影响额（税后）	6,231,547.28	499,590.38
合计	42,831,726.35	21,558,994.65

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-373.21	-54.11	-0.2445	-0.1393
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-447.52	-63.63	-0.2932	-0.1638



第13页至第92页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

日期:

叶洪彬

主管会计工作负责人

签名:

日期:

叶洪彬

会计机构负责人

签名:

日期:

叶洪彬



# 营 业 执 照

(副 本) (6-1)

仅供湖南康峰医药股份有限公司 大信审字[2024]第39-00016号 审计报告 使用

统一社会信用代码

91110108590611484C

名 称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
类 型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏  
经 营 范 围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出 资 额 4870万元  
成 立 日 期 2012年03月06日  
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

扫描市场主体身份  
二维码了解更多信  
息, 备案、许可、  
监管信息, 体验  
更多应用服务。



2024年01月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

仅供湖南晨峰医药股份有限公司 大信审字[2024]第39-00016号 审计报告 使用

名 称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：谢泽敏  
主任会计师：  
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010141  
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号  
批准执业日期：2011年09月09日

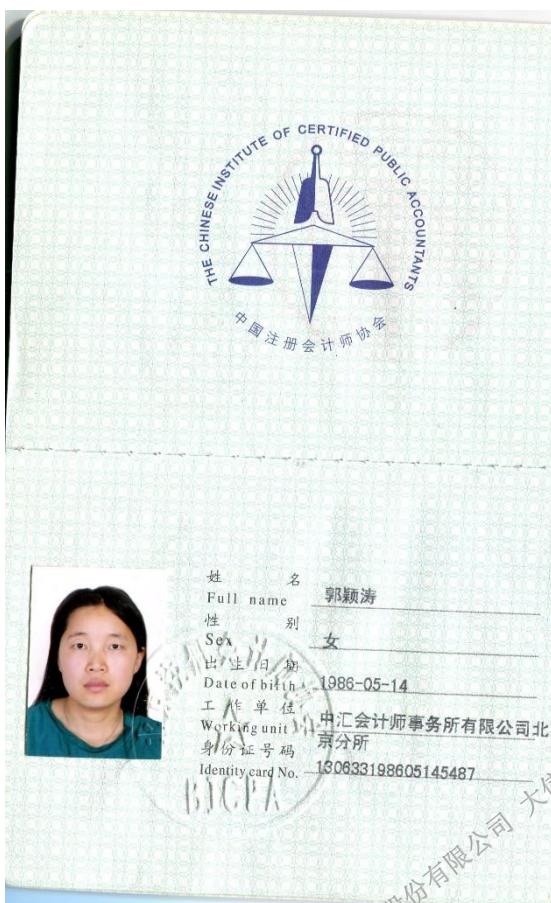


中华人民共和国财政部制

证书序号：0017384

## 说 明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



### 注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

### NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

