

湖南景峰医药股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字(2023)第430313号

湖南景峰医药股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了湖南景峰医药股份有限公司（以下简称“景峰医药公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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相关财务报表附注。

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，公允反映了景峰医药公司2022年12月31日合并及母公司的财务状况以及2022年度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

如财务报表附注六、27所述，截至2022年12月31日景峰医药“16景峰01”债券余额为2.95亿元。债券持有人同意将该债券还款日展期至2023年4月30日。景峰医药计划通过出售子公司股权、资产重组、出售部分固定资产取得资金和经营性回款以兑付到期债券。截至审计报告日，景峰医药尚未就子公司股权出售交易和固定资产出售交易履行董事会审批程序和签订正式协议，因此，我们无法就上述债券兑付计划的可执行性获取充分、适当的审计证据，无法确定该事项对景峰医药财务报表可能产生的影响。

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



供了基础。

三、其他信息

景峰医药公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括景峰医药公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就2022年12月31日景峰医药公司债券兑付计划的可执行性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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

如财务报表附注六、38“营业收入”，景峰医药主要为医药销售业务，2022 年度景峰医药的营业收入 840,657,161.99 元，比 2021 年上升 3.63%。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）了解和评价景峰医药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，识别与商品控制权转移相关的合同条款，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）选择重要的项目，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、药品销售终端流向等，判断收入确认的真实性。

（5）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。

（二）资产处置收益

1、事项描述

如财务报表附注六、49 “资产处置收益”，2022 年度景峰医药实现资产处置收益 530.43 万元，主要为景峰医药处置于上海市浦东新区浦明路 868 弄 23 号全幢室号(部位: 全幢)，编号为沪(2019)浦字不动产权第 016277 号的《房地产权证》所对应的房屋及该房屋占用范围内的土地使用权，资产处置收益列报的真实性和准确性对财务报表产生重大影响，因此我们将资产处置收益的真实性和准确性确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述审计事项，我们实施的审计程序主要包括：（1）与管理层进行访谈，了解管理层处置资产的意图；（2）获取与该处置事项相关的董事会决议、处置协议等关键资料，检查和评价是否符合内部控制流程；（3）了解交易双方对协议的执行情况，检查协议、收款、资产交接、产权变更等过程，判断处置日确定的合理性、评价资产处置的会计处理时点的准确性；（4）获取处置资产相关的评估报告，复核交易价格的公允性，通过网络查询等方式了解交易对方背景，是否与本公司存在关联关系；（5）对处置的标的资产执行现场勘查，了解实物状态；（6）复核景峰医药处置资产、产生损益过程的相关账务处理，判断其准确性。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估景峰医药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景峰医药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督景峰医药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不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就景峰医药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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



（如适用）。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2023年4月27日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	181,392,252.12	172,176,813.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	25,522,685.35	10,430,795.18
应收账款	六、3	167,642,607.54	202,233,546.35
应收款项融资	六、4	3,858,961.00	4,573,274.71
预付款项	六、5	8,994,486.74	8,184,662.02
其他应收款	六、6	27,159,073.35	75,844,557.24
存货	六、7	120,368,198.90	155,396,312.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	36,358,441.56	48,669,476.48
流动资产合计		571,296,706.56	677,509,437.99
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	六、9	49,930,092.49	103,209,873.43
其他权益工具投资	六、10	526,057.66	646,444.40
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	453,712,141.91	625,693,123.78
在建工程	六、12	100,297,224.79	87,724,432.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	12,410,117.66	12,685,851.81
无形资产	六、14	101,668,370.02	100,468,419.83
开发支出	六、15	102,696,736.76	109,972,527.07
商誉	六、16	33,030,129.96	33,030,129.96
长期待摊费用	六、17	4,219,668.25	7,432,229.64
递延所得税资产	六、18	27,872,281.08	23,571,400.72
其他非流动资产	六、19	10,824,875.49	10,355,661.25
非流动资产合计		897,177,696.07	1,114,790,094.28
资产总计		1,468,474,402.63	1,792,299,532.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：R+ 相引 主管会计工作负责人：R+ 相引 会计机构负责人：叶诺彬

(承上页)

合并资产负债表 (续)

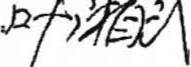
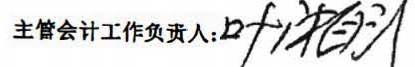
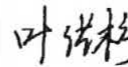
2022年12月31日

编制单位: 湖南景峰医药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	六、20	213,018,002.57	475,667,122.10
交易性金融负债			
衍生金融负债	六、21	57,590,836.05	75,501,409.87
应付票据			
应付账款	六、22	138,543,285.29	122,966,911.16
预收款项			
合同负债	六、23	26,204,873.85	25,215,183.37
应付职工薪酬	六、24	9,460,642.45	6,817,770.25
应交税费	六、25	47,049,170.72	24,756,062.56
其他应付款	六、26	276,171,156.47	238,875,678.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	303,436,974.82	388,980,773.81
其他流动负债	六、28	11,886,533.80	2,302,789.37
流动负债合计		1,083,361,476.02	1,361,083,700.95
非流动负债:			
长期借款	六、29	72,515,883.05	1,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	9,843,943.66	7,874,400.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、31	58,927,596.19	38,336,050.89
递延收益	六、32	24,807,536.30	51,005,711.48
递延所得税负债	六、18	4,189,506.80	5,269,153.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		170,284,466.00	103,485,316.37
负债合计		1,253,645,942.02	1,464,569,017.32
股东权益:			
股本	六、33	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	六、34	617,751,045.96	617,420,421.96
减: 库存股			
其他综合收益	六、35	-19,455,639.49	-18,825,842.33
专项储备			
盈余公积	六、36	111,957,705.12	111,957,705.12
一般风险准备			
未分配利润	六、37	-949,015,249.43	-820,852,324.00
归属于母公司股东权益合计		177,927,696.16	306,389,794.75
少数股东权益		36,900,764.45	21,340,720.20
股东权益合计		214,828,460.61	327,730,514.95
负债和股东权益总计		1,468,474,402.63	1,792,299,532.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

合并利润表

2022年度

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元



项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、38	840,657,161.99	811,183,481.16
其中：营业收入		840,657,161.99	811,183,491.16
二、营业总成本		891,652,604.64	1,172,830,126.76
其中：营业成本	六、38	199,667,450.85	307,975,654.53
税金及附加	六、39	12,326,933.16	27,556,071.12
销售费用	六、40	421,875,928.28	455,293,504.61
管理费用	六、41	170,737,066.07	267,643,927.38
研发费用	六、42	35,643,717.53	38,631,822.03
财务费用	六、43	51,207,402.85	66,028,736.08
其中：利息费用		52,404,385.99	86,846,868.44
利息收入		1,121,503.61	567,785.60
加：其他收益	六、44	16,450,946.14	17,402,600.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	-4,089,852.61	249,321,164.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,063,391.63	-3,337,704.21
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）	六、46	17,910,573.82	6,907,687.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-12,642,061.92	-38,430,215.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-45,278,451.66	-65,338,714.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	5,304,321.22	55,891,406.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-73,239,869.82	-135,892,403.66
加：营业外收入	六、50	608,662.78	8,886,542.05
减：营业外支出	六、51	18,124,182.41	28,434,314.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-90,655,069.45	-155,440,175.65
减：所得税费用	六、52	10,530,076.06	46,198,791.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,887,165.53	-201,638,967.61
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,887,165.53	-201,638,967.61
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-126,162,925.43	-163,660,189.56
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,275,759.90	-37,976,777.65
六、其他综合收益的税后净额		-1,124,874.96	-20,103,007.36
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-629,797.15	-19,869,412.24
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-120,386.74	-19,626,282.60
（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		-120,386.74	-19,626,282.60
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-509,410.42	-243,129.64
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-509,410.42	-243,129.64
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		494,877.86	-233,691.14
七、综合收益总额		-102,011,840.49	-221,741,974.99
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-126,792,722.58	-183,529,602.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		25,780,882.10	-38,212,972.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.15	-0.19
（二）稀释每股收益		-0.15	-0.19

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：叶榕训 主管会计工作负责人：叶榕训 会计机构负责人：叶瑞彬

合并现金流量表

2022年度

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		962,433,547.30	1,011,310,570.38
收到的税费返还		3,624,550.72	1,983.86
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	73,196,848.80	46,002,236.42
经营活动现金流入小计		1,039,254,946.82	1,057,314,790.66
购买商品、接受劳务支付的现金		144,739,478.89	144,451,699.82
支付给职工以及为职工支付的现金		159,258,010.43	207,815,441.50
支付的各项税费		75,085,328.71	91,444,560.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	636,905,427.45	489,768,489.51
经营活动现金流出小计		915,988,245.48	933,480,190.96
经营活动产生的现金流量净额		123,266,701.34	123,834,599.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,310,139.00	12,058,683.71
取得投资收益收到的现金			33,306,315.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,333,665.00	12,012,348.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		63,602,600.00	253,008,945.66
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		235,246,404.00	310,386,292.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,515,313.68	38,118,819.88
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			-387,678.26
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,515,313.68	37,731,141.62
投资活动产生的现金流量净额		221,731,090.32	272,655,151.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		672,000.00	18,009,463.00
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		173,380,000.00	303,930,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	10,900,000.00	56,722,801.60
筹资活动现金流入小计		184,952,000.00	378,662,264.60
偿还债务支付的现金		454,225,062.42	585,322,957.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,633,086.27	91,487,151.48
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	六、53	27,267,349.67	89,115,156.86
筹资活动现金流出小计		521,125,498.36	765,925,265.54
筹资活动产生的现金流量净额		-336,173,498.36	-387,263,000.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		151,219.62	-55,439.96
五、现金及现金等价物净增加额		8,975,512.92	9,171,310.02
加：期初现金及现金等价物余额		168,936,124.07	159,764,814.05
六、期末现金及现金等价物余额		177,911,636.99	168,936,124.07

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：叶相洲 主管会计工作负责人：叶相洲 会计机构负责人：叶相洲

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：湖南昇峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	416,689,824.00			7,420,421.94		-18,825,842.33		111,957,705.12	-820,852,324.00	306,389,794.74	21,340,720.20	327,730,514.94
二、本年期初余额	416,689,824.00			617,420,421.94		-18,825,842.33		111,957,705.12	-820,852,324.00	306,389,794.74	21,340,720.20	327,730,514.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				330,624.00		-629,797.16			-128,162,925.43	-128,462,098.59	15,560,044.25	-112,902,054.31
（一）综合收益总额						-629,797.16			-128,162,925.43	-128,792,722.59	26,780,882.10	-102,011,840.48
（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、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东进行分配												
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、本年年末余额	416,689,824.00			617,751,045.94		-19,455,639.49		111,957,705.12	-949,015,249.43	177,927,696.15	36,900,764.45	214,828,460.61

（后附财务报表附注中所有者权益变动表附注）

主管会计工作负责人：叶洪彬

会计机构负责人：叶洪彬



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	416,689,834.00				647,532,640.52		1,043,569.91		111,957,706.12	-734,448,923.60	442,774,425.94	195,666,776.20	638,440,602.14
二、本年期初余额	416,689,834.00				647,532,640.52		1,043,569.91		111,957,706.12	-657,192,134.04	520,031,611.5	118,176,684.48	638,178,259.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-30,112,218.56		-19,869,412.24		-163,660,189.96	-163,660,189.96	-213,641,820.76	-96,805,964.28	-310,447,785.04
(一) 综合收益总额					-30,112,218.56		-19,869,412.24		-163,660,189.96	-163,660,189.96	-183,529,602.20	-38,212,372.79	-221,741,974.99
(二) 股东投入和减少股本					8,610,805.77						8,610,805.77	8,962,287.23	17,573,073.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-38,723,024.33						-38,723,024.33	-67,555,858.72	-106,278,883.04
(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、本年年末余额	416,689,834.00				617,420,421.96		-18,825,842.33		111,957,706.12	-820,852,324.00	306,389,794.75	21,340,720.24	327,790,614.9

法定代表人: 叶福洲

主管会计工作负责人: 叶福洲

会计机构负责人: 叶福洲

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		9,680,618.95	1,064,270.01
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、1	82,973,215.54	126,319,322.02
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		3,717,981.65	3,835,663.33
流动资产合计		96,371,816.14	131,219,255.36
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、2	5,284,991,449.61	5,339,045,012.86
其他权益工具投资		526,057.66	646,444.40
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		107,102.28	358,925.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		29,231,052.22	30,582,358.47
使用权资产			
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		5,314,855,661.77	5,370,632,741.52
资产总计		5,411,227,477.91	5,501,851,996.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：叶洪彬 主管会计工作负责人：叶洪彬 会计机构负责人：叶洪彬

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：湖南惠峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债		30,670,400.00	41,267,387.81
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		862,341.92	172,887.19
应交税费		296,876.91	413,583.53
其他应付款		729,313,658.83	683,585,309.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		294,639,232.00	387,683,200.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,065,782,509.66	1,113,112,368.16
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	8,228,242.63
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	8,228,242.63
负债合计		1,078,833,729.58	1,121,340,610.78
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		-19,746,669.34	-19,626,282.60
专项储备			
盈余公积		36,886,353.85	36,886,353.85
未分配利润		-518,868,814.33	-470,871,563.30
股份权益合计		4,332,393,748.33	4,380,511,386.10
负债和股东权益总计		5,411,227,477.91	5,501,851,996.88

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：叶浩彬

主管会计工作负责人：叶浩彬

会计机构负责人：叶浩彬

利润表

2022年度

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、3	6,792,452.83	
减：营业成本			
税金及附加		542,365.30	686,877.60
销售费用			3,274,995.03
管理费用		26,285,924.50	56,259,956.10
研发费用			
财务费用		25,046,877.07	29,082,590.22
其中：利息费用		25,037,430.78	29,076,240.00
利息收入		10,275.25	5,059.14
加：其他收益		18,071.34	35,367.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、4	-1,667,877.25	36,075,350.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,667,877.25	-1,041,620.91
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）		10,586,987.81	6,064,085.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,030,689.32	-1,807,112.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-10,701,488.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-921.07	-1,157,648.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-33,115,763.89	-60,795,865.04
加：营业外收入		1.15	
减：营业外支出		14,881,488.29	10,153,987.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,997,251.03	-70,949,852.66
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,997,251.03	-70,949,852.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,997,251.03	-70,949,852.66
（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		-120,386.74	-19,626,282.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-120,386.74	-19,626,282.60
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		-120,386.74	-19,626,282.60
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-48,117,637.77	-90,576,135.26

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：叶相洲 主管会计工作负责人：叶相洲 会计机构负责人：叶浩杉



现金流量表

2022年度

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		12,519,022.66	4,964,066.56
经营活动现金流入小计		19,918,798.03	4,964,066.56
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		9,477,273.29	17,793,151.73
支付的各项税费		542,365.30	718,166.21
支付其他与经营活动有关的现金		27,129,019.86	21,731,350.33
经营活动现金流出小计		37,638,299.31	40,242,668.27
经营活动产生的现金流量净额		-17,719,501.28	-35,278,601.71
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	11,957,291.71
取得投资收益收到的现金			3,306,315.29
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	841,625.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		63,602,600.00	255,720,000.00
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	271,825,232.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		116,069,086.00	271,825,232.00
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		267,902,011.69	17,360,000.00
筹资活动现金流入小计		267,902,011.69	17,360,000.00
偿还债务支付的现金		147,474,697.53	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		209,911,704.02	204,108,945.54
筹资活动现金流出小计		357,386,401.55	254,108,945.54
筹资活动产生的现金流量净额		-89,484,389.86	-236,748,945.54
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		8,865,194.86	-202,315.26
加：期初现金及现金等价物余额		421,512.38	623,827.63
六、期末现金及现金等价物余额		9,286,707.24	421,512.38

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

叶湘武

主管会计工作负责人：

叶湘武

会计机构负责人：

叶洪彬

股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

	上期金额				本期金额				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15		-19,626,282.60		36,886,353.85	-470,871,563.30	4,380,511,386.10
二、本年期初余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15		-19,626,282.60		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）					-120,386.74			-47,997,251.03	-48,117,637.77
（一）综合收益总额					-120,386.74			-47,997,251.03	-48,117,637.77
（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、股份支付计入股东权益的金额									
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									
四、本年年末余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15		-19,746,669.34		36,886,353.85	-518,868,814.33	4,382,393,748.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：叶浩彬

主管会计工作负责人：叶浩彬

会计机构负责人：叶浩彬

股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额				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	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	减: 库存股							
一、上年年末余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15						36,886,353.85	-218,988,325.36	4,652,020,906.64
加: 会计政策变更											
前期差错更正										-180,933,385.28	-180,933,385.28
其他											
二、本年初余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15						36,886,353.85	-399,921,710.64	4,471,087,521.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-19,626,282.60			-70,949,852.66	-90,576,135.26
(一) 综合收益总额							-19,626,282.60			-70,949,852.66	-90,576,135.26
(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、股份支付计入股东权益的金额											
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											
四、本年年末余额	879,774,351.00		3,954,348,527.15				-19,626,282.60		36,886,353.85	-470,871,563.30	4,380,511,386.10

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: *叶滔*

主管会计工作负责人: *叶滔*

会计机构负责人: *叶洪彬*

湖南景峰医药股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南景峰医药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)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。经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)288 号和(1998)289 号文批准,于 1998 年 11 月 18 日向社会公开发行人民币普通股(A 股)4,500 万股,并于 1998 年 12 月 18 日经湖南省工商行政管理局核准登记,注册资本人民币 14,000 万元。本公司股票于 1999 年 2 月 3 日在深圳证券交易所上市。

2000 年 4 月,本公司以 1999 年末股本总额 14,000 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 2 股,以资本公积金每 10 股转增 8 股,股本增至 28,000 万股。并于 2000 年 6 月 8 日经湖南省工商行政管理局核准变更工商登记,注册资本增加至人民币 28,000 万元。

根据公司 2013 年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》,本公司申请增发股份人民币 458,509,772 股,经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228 号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准,公司于 2014 年 12 月 5 日向叶湘武发行 146,481,802 股、向张慧发行 30,835,453 股、向叶高静发行 30,835,453 股、向叶湘伦发行 2,681,344 股、向刘华发行 30,835,453 股、向简卫光发行 30,835,453 股、向李彤发行 30,835,453 股、向维梧百通投资管理咨询(上海)有限公司发行 23,904,179 股、向南海成长精选(天津)股权投资基金合伙(有限合伙)发行 23,595,825 股、向维梧睿投资管理咨询(上海)有限公司发行 18,656,789 股、向贵阳众诚投资管理中心(有限合伙)发行 17,160,600 股、向上海景林景途投资中心(有限合伙)发行 15,015,525 股、向贵阳黔景泰创业投资管理中心(有限合伙)发行 13,406,718 股、向罗斌发行 6,435,225 股、向罗丽发行 6,435,225 股、向王永红发行 6,167,091 股、向倪晓发行 3,887,948 股、向欧阳艳丽发行 2,681,344 股、向张亮发行 2,413,209 股、向陈杰发行 2,011,008 股、向刘莉敏发行 1,876,941 股、向维梧鸿康投资管理咨询(上海)有限公司发行 1,868,897 股、向从树芬发行 1,742,873 股、向罗衍涛发行 1,608,806 股、向葛红发行 1,340,672 股、向马贤鹏发行 1,340,672 股、向付爱玲发行 1,206,605 股、向杨天志发行 804,403 股、向张亚君发行 804,403 股、向车正英发行 804,403 股人民币普通股(A 股),每股面值人民币 1 元,每股发行价格 7.52 元。2014 年 12 月 5 日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)对本次非公开发行股份购买资产进行了验资,并出具了信会师报字(2014)第 114612 号《验资报告》,经审验,本公司注册资本由 280,000,000.00 元增至 738,509,772.00 元根据公司 2013 年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》以及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228

号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司获准非公开发行不超过 131,351,063 股。本公司本次实际非公开发行 61,285,093 股，每股发行价格 14.51 元，募集资金总额为人民币 889,246,699.43 元。2015 年 2 月 12 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次非公开发行股份进行了验资，并出具了信会师报字[2015]第 110431 号《验资报告》，经审验，本公司注册资本由 738,509,772.00 元增至 799,794,865.00 元。

2015 年 4 月 1 日，根据股东会决议和章程的规定，将公司名称变更为湖南景峰医药股份有限公司。

根据公司 2015 年度股东大会决议审议通过的 2015 年度利润分配方案，以截止 2015 年 12 月 31 日公司总股本 799,794,865 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元(含税)，共计派发现金 79,979,486.50 元。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，共计转增股份 79,979,486 股。2016 年 7 月 26 日经湖南省岳阳市工商行政管理局核准变更工商登记，注册资本增加至人民币 879,774,351.00 元。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司统一社会信用代码：914306007121062680，法定代表人叶湘武，注册地址：湖南省平江县天岳开发区天岳大道 48 号。

本公司实际经营范围为：以自有资产进行医药、医疗项目投资；生物制药技术项目的研发与投资；商品进出口贸易；企业管理咨询、医疗医药研发技术咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 19 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计

处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取

的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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并未显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）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和合同资产，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，本公司选择始终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

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高

于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出（建筑成本、安装成本等、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出）。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

损益。

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

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

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3 年	直线法
土地	50 年	直线法
专利权	10-20 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

② 以现金结算的股份支付

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生

的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

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

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

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

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

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。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：1. 企业能够满足政府补助所附条件；2. 企业能够收到政府补助。

会计处理

本公司政府补助采用总额法核算。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算

的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

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

32、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、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四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

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

(2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、30%计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。同时，本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自2019年4月1日至2022年12月31日，可按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海景峰制药有限公司	15%
上海琦景投资管理有限公司	25%
上海科新生物医药技术有限公司	25%
上海华俞医疗投资管理有限公司	25%
贵州盛景美亚制药有限公司	25%
贵州景峰药品销售有限公司	25%
贵州景峰注射剂有限公司	15%
贵州景诚制药有限公司	15%
上海景秀生物科技有限公司	25%
上海景颜禾生物科技有限公司	25%
海南锦瑞制药有限公司	15%
大连德泽药业有限公司	25%
江西延华医药有限公司	25%
宜宾众联药业有限公司	25%
大连华立金港药业有限公司	15%
杭州金桂医药股份有限公司	25%
Praxgen Pharma, LLC	30%

2、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:GR202031001958)，2020年至2022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:GR202052000570)，2020年至2022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:GR202046000167) 2020年至2022年所得税按 15%计征。

(5) 根据大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局的批准。认定子公司大连金港为高新技术企业(证书编号:GR202021200216)，2020年至2022 年所得税按 15%计征。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2022 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日,“本期”指 2022 年度,“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	120,983.00	58,059.17
银行存款	181,271,269.12	172,118,754.23
其他货币资金		
合 计	181,392,252.12	172,176,813.40
其中:存放在境外的款项总额	7,507,268.40	25,316,970.59

注:本公司冻结受到限制的款项为 3,480,615.13 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	35,542,685.35	20,450,795.18
商业承兑汇票		
小 计	35,542,685.35	20,450,795.18
减:坏账准备	10,020,000.00	10,020,000.00
合 计	25,522,685.35	10,430,795.18

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,006,439.65	9,165,700.36
合 计	16,006,439.65	9,165,700.36

(3) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据
无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	170,209,813.63	173,242,854.05
1 至 2 年	20,630,797.94	105,694,232.90
2 至 3 年	82,266,760.46	113,020,064.91
3 至 4 年	100,867,402.11	18,259,315.76
4 至 5 年	16,613,008.95	2,664,153.91
5 年以上	17,100,644.03	14,436,490.12
小 计	407,688,427.12	427,317,111.65
减：坏账准备	240,045,819.58	225,083,565.30
合 计	167,642,607.54	202,233,546.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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：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	—	240,045,819.58	—	167,642,607.54

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	427,317,111.65	100.00	225,083,565.30	52.67	202,233,546.35
其中：账龄组合	427,317,111.65	100.00	225,083,565.30	52.67	202,233,546.35

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	427,317,111.65	—	225,083,565.30	—	202,233,546.35

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	225,083,565.30	14,962,254.28			240,045,819.58
合计	225,083,565.30	14,962,254.28			240,045,819.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国药控股江苏有限公司	23,160,078.23	5.68	1,158,525.91
北京美康永正医药有限公司	10,804,434.92	2.65	761,911.65
国药乐仁堂医药有限公司	9,810,543.38	2.41	582,179.67
华润南通医药有限公司	9,685,301.08	2.38	511,076.87
重庆太扬翔药业有限公司	9,149,400.00	2.24	9,149,400.00
合计	62,609,757.61	15.36	12,163,094.10

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,858,961.00	4,573,274.71
应收账款		
合计	3,858,961.00	4,573,274.71

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	4,573,274.71		-714,313.71		3,858,961.00	
合计	4,573,274.71		-714,313.71		3,858,961.00	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,431,218.48	82.62	5,265,933.52	64.34
1 至 2 年	598,287.09	6.65	647,417.57	7.91
2 至 3 年	460,331.16	5.12	1,881,994.81	22.99
3 年以上	504,650.01	5.61	389,316.12	4.76
合 计	8,994,486.74	100.00	8,184,662.02	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
泸州百草堂中药饮片有限公司	1,854,216.00	20.62	
四川实弘源企业管理有限公司	1,426,400.00	15.86	
上海昊海生物科技股份有限公司	1,000,000.00	11.12	
大连金州中燃城市燃气发展有限公司	705,155.35	7.84	
安徽金鑫药业科技有限公司	382,406.94	4.25	
合 计	5,368,178.29	59.69	

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,159,073.35	75,844,557.24
合 计	27,159,073.35	75,844,557.24

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,111,479.57	77,376,523.37
1 至 2 年	4,753,736.38	22,236,839.95
2 至 3 年	21,131,299.95	393,823.98
3 至 4 年	380,323.98	1,656,198.40
4 至 5 年	1,653,794.05	1,141,278.32
5 年以上	4,597,235.22	3,706,701.85

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	55,627,869.15	106,511,365.87
减：坏账准备	28,468,795.80	30,666,808.63
合计	27,159,073.35	75,844,557.24

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权收购款	19,300,000.00	19,300,000.00
股权转让款		60,402,600.00
个人备用金借款	5,131,024.18	3,867,356.38
租金及押金	4,083,671.70	1,262,644.00
单位往来	24,439,053.37	20,240,837.97
其他	2,674,119.90	1,437,927.52
小计	55,627,869.15	106,511,365.87
减：坏账准备	28,468,795.80	30,666,808.63
合计	27,159,073.35	75,844,557.24

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		11,366,808.63	19,300,000.00	30,666,808.63
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-2,198,012.83		-2,198,012.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		9,168,795.80	19,300,000.00	28,468,795.80

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	30,666,808.63	-2,198,012.83			28,468,795.80
合计	30,666,808.63	-2,198,012.83			28,468,795.80

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	股权收购款	19,300,000.00	3-4 年	34.69	19,300,000.00
贵州度朗律师事务所	服务费	3,050,000.00	1 年以内	5.48	152,500.00
美信格药业(福建)有限公司	技术转让费	3,000,000.00	1 年以内	5.39	150,000.00
福建美信莱医药有限公司	技术转让费	2,600,000.00	1 年以内	4.67	130,000.00
镇江市润麟医药咨询服务有限公	单位往来	2,437,689.12	1-2 年	4.38	365,653.37
合计	——	30,387,689.12	——	54.61	20,098,153.37

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	35,160,063.34	422,590.30	34,737,473.04
在产品	28,404,658.09	1,231,020.32	27,173,637.77
库存商品	50,324,332.26	19,251,150.73	31,073,181.53
发出商品	3,307,345.48		3,307,345.48
自制半成品	24,199,299.03	122,737.95	24,076,561.08
合计	141,395,698.20	21,027,499.30	120,368,198.90

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	33,128,247.89		33,128,247.89
在产品	50,199,452.38	2,221,200.35	47,978,252.03
库存商品	67,696,806.79	16,310,902.47	51,385,904.32
发出商品	1,250,228.73		1,250,228.73
自制半成品	26,400,416.15	4,746,736.51	21,653,679.64
合 计	178,675,151.94	23,278,839.33	155,396,312.61

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		422,590.30				422,590.30
在产品	2,221,200.35			990,180.03		1,231,020.32
库存商品	16,310,902.47	2,940,248.26				19,251,150.73
自制半成品	4,746,736.51			4,623,998.56		122,737.95
合 计	23,278,839.33	3,362,838.56		5,614,178.59		21,027,499.30

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	15,625,383.56	30,101,407.81
应收退货成本	8,337,619.79	3,193,120.20
企业所得税	12,322,062.43	15,374,948.47
待认证进项税额	73,375.78	
合 计	36,358,441.56	48,669,476.48

9、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
深圳市医易康云信息技 术有限公司						

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
上海康景股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	61,093,967.56		53,085,453.43	-1,328,050.08		
上海锦语创业投资合 伙企业（有限合伙）	21,652,728.86			-362,697.85		
上海方楠生物科技有 限公司						
天津蓝丹企业管理咨 询合伙企业（有限合 伙）	20,463,177.01			-2,395,514.58		
上海卷柏峰生物科技 有限公司		3,891,935.00				
小 计	103,209,873.43	3,891,935.00	53,085,453.43	-4,086,262.51		
合 计	103,209,873.43	3,891,935.00	53,085,453.43	-4,086,262.51		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
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	75,894,365.93
上海锦语创业投资合 伙企业（有限合伙）				21,290,031.01	
上海方楠生物科技有 限公司					93,115,705.03
天津蓝丹企业管理咨 询合伙企业（有限合 伙）				18,067,662.43	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
上海卷柏峰生物科技 有限公司				3,891,935.00	
小 计				49,930,092.49	191,634,873.72
合 计				49,930,092.49	191,634,873.72

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
南京科维思生物科技股份有限公司	526,057.66	646,444.40
合 计	526,057.66	646,444.40

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认 的股利收 入	累计 利得	累计损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	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	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
南京科维思生物 科技股份有限公 司			7,473,942.34		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。	

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	453,712,141.91	625,693,123.78
固定资产清理		
合 计	453,712,141.91	625,693,123.78

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	527,563,924.00	329,010,629.52	24,878,668.79	48,038,517.94	31,791,312.50	961,283,052.75
2、本期增加金额	956,564.95	6,131,494.77	1,633,512.47	313,766.12	3,811,330.35	12,846,668.66
(1) 购置		274,278.76		313,766.12	1,693,146.80	2,281,191.68

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
(2) 在建工程转入	956,564.95	54,867.24				1,011,432.19
(3) 融资租赁		5,802,348.77	1,633,512.47		2,118,183.55	9,554,044.79
3、本期减少金额	117,200,169.90	6,463,579.92	631,378.00	6,742,945.41	508,494.47	131,546,567.70
(1) 处置或报废	117,200,169.90	6,463,579.92	631,378.00	6,742,945.41	508,494.47	131,546,567.70
4、期末余额	411,320,319.05	328,678,544.37	25,880,803.26	41,609,338.65	35,094,148.38	842,583,153.71
二、累计折旧						
1、上年年末余额	102,229,336.51	143,650,218.17	18,283,780.62	29,787,179.38	25,493,532.11	319,444,046.79
2、本期增加金额	11,089,262.44	33,843,065.50	3,146,182.99	5,733,393.77	4,973,436.68	58,785,341.38
(1) 计提	11,089,262.44	19,734,770.68	543,330.29	5,733,393.77	4,973,436.68	42,074,193.86
(2) 融资租赁		14,108,294.82	2,602,852.70			16,711,147.52
3、本期减少金额	4,782,409.80	4,615,560.97	527,354.50	5,012,258.43	480,294.56	15,417,878.26
(1) 处置或报废	4,782,409.80	4,615,560.97	527,354.50	5,012,258.43	480,294.56	15,417,878.26
4、期末余额	108,536,189.15	172,877,722.70	20,902,609.11	30,508,314.72	29,986,674.23	362,811,509.91
三、减值准备						
1、上年年末余额		16,145,882.18				16,145,882.18
2、本期增加金额		9,858,424.23	55,195.48			9,913,619.71
(1) 计提		9,858,424.23	55,195.48			9,913,619.71
3、本期减少金额						
4、期末余额		26,004,306.41	55,195.48			26,059,501.89
四、账面价值						
1、期末账面价值	302,784,129.90	129,796,515.26	4,922,998.67	11,101,023.93	5,107,474.15	453,712,141.91
2、上年年末账面价值	425,334,587.49	169,214,529.17	6,594,888.17	18,251,338.56	6,297,780.39	625,693,123.78

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
行政培训仓储中心	62,200,216.63	正在办理中
专家楼	17,046,658.40	正在办理中

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	100,297,224.79	87,724,432.39
工程物资		
合 计	100,297,224.79	87,724,432.39

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建研发中心项目	57,818,563.46	7,261,553.46	50,557,010.00	38,231,961.80		38,231,961.80
国际化小容量配套 工程项目	14,080,768.59		14,080,768.59	14,080,768.59		14,080,768.59
国际化冻干及配套 工程	12,020,179.97		12,020,179.97	12,020,179.97		12,020,179.97
国际固体制剂工程 项目	23,181,744.11		23,181,744.11	22,879,132.67		22,879,132.67
舒更葡萄糖纳注射 液国际化项目	457,522.12		457,522.12	457,522.12		457,522.12
零星工程				54,867.24		54,867.24
合 计	107,558,778.25	7,261,553.46	100,297,224.79	87,724,432.39		87,724,432.39

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
新建研发中心项目	67,672,477.06	38,231,961.80	19,586,601.66			57,818,563.46
国际化小容量配套 工程项目	14,080,768.59	14,080,768.59				14,080,768.59
国际化冻干及配套 工程	12,020,179.97	12,020,179.97				12,020,179.97
国际固体制剂工程 项目	62,000,000.00	22,879,132.67	302,611.44			23,181,744.11
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	157,637,061.98	87,669,565.15	19,889,213.10			107,558,778.25

(续)

工程名称	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	85.44	85.44				自有资金
国际化小容量配套 工程项目	100.00	100.00				自有资金

工程名称	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
国际化冻干及配套工程	100.00	100.00				自有资金
国际固体制剂工程项目	37.39	37.39				自有资金
舒更葡萄糖钠注射液国际化项目	24.55	24.55				自有资金
合计	347.38	347.38				自有资金

③本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
新建研发中心项目	7,261,553.46	评估减值
合计	7,261,553.46	

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	14,414,660.47	14,414,660.47
2、本年增加金额	6,656,041.93	6,656,041.93
(1) 新增租赁	5,345,504.62	5,345,504.62
(2) 重估调整	1,310,537.31	1,310,537.31
3、本年减少金额	3,758,678.52	3,758,678.52
(1) 处置		
(2) 其他转出	3,758,678.52	3,758,678.52
4、年末余额	17,312,023.88	17,312,023.88
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,728,808.66	1,728,808.66
2、本年增加金额	3,486,320.77	3,486,320.77
(1) 计提	3,730,705.93	3,730,705.93
(2) 重估调整	-244,385.16	-244,385.16
3、本年减少金额	313,223.21	313,223.21
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 其他转出	313,223.21	313,223.21
4、年末余额	4,901,906.22	4,901,906.22
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	12,410,117.66	12,410,117.66
2、上年年末账面价值	12,685,851.81	12,685,851.81

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件及其他	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	9,131,134.86	86,780,548.25	17,837,112.15	24,625,504.01	138,374,299.27
2、本期增加金额			176,991.16	10,614,232.43	10,791,223.59
(1) 购置			176,991.16		176,991.16
(2) 内部研发				10,614,232.43	10,614,232.43
3、本期减少金额					
4、期末余额	9,131,134.86	86,780,548.25	18,014,103.31	35,239,736.44	149,165,522.86
二、累计摊销					
1、上年年末余额	6,243,024.80	13,639,640.44	15,062,112.15	2,961,102.05	37,905,879.44
2、本期增加金额	1,086,769.73	1,742,903.88	358,997.04	6,412,602.75	9,601,273.40
(1) 计提	1,086,769.73	1,742,903.88	358,997.04	6,412,602.75	9,601,273.40
3、本期减少金额					
4、期末余额	7,329,794.53	15,382,544.32	15,421,109.19	9,373,704.80	47,507,152.84
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					

项目	软件及其他	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,801,340.33	71,398,003.93	2,592,994.12	25,866,031.64	101,658,370.02
2、上年年末账面价值	2,888,110.06	73,140,907.81	2,775,000.00	21,664,401.96	100,468,419.83

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
G(15)026号工业用地(贵阳乌当区东风镇洛湾工业园区)	29,138,449.58	尚在办理中

15、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益
JS01	7,946,473.44	3,456,886.90		
JS03	3,770,081.01	1,023,623.02		
JF1906	1,390,767.33	841,541.00		
JF1909	1,672,575.96	1,123,035.26		1,140,213.74
JZC11	43,522,740.35	16,289,885.53		
JZB01	21,432,485.25	898,075.98		
JS06	6,357,594.29	2,185,101.67		
JRC05	12,646,754.92	1,418,349.92		
JRC10	10,561,931.41	52,301.02	10,614,232.43	
JF1903	671,123.11	191,539.90		862,663.01
合计	109,972,527.07	27,480,340.21	10,614,232.43	2,002,876.75

(续)

项目	计提减值	期末余额	资本化开始 时点	资本化具体依 据	期末研发进度
JS01		11,403,360.34	2020年	完成中试	完成注册批次生产,正在进行稳定性考察 完成注册批次生产
JS03		4,793,704.03	2020年	完成中试	完成注册批次生产,正在进行稳定性考察 完成注册批次生产
JF1906		2,232,308.33	2020年	完成中试	完成注册批次生产,正在进行稳

项 目	计提减值	期末余额	资本化开始 时点	资本化具体依 据	期末研发进度
					定性考察 完成注册批次生产
JF1909		1,846,937.38	2020 年	完成中试	完成注册批次生产, 正在进行稳定性考察 完成注册批次生产
JZC11		59,812,625.88	2018 年	取得临床批件	获得三期临床批件
JZB01	22,330,561.23		2018 年	取得临床批件	一期临床中
JS06		8,542,695.96	2020 年	完成中试	完成注册批次生产, 正在进行稳定性考察 完成注册批次生产
JRC05		14,065,104.84	2015 年	伦理批件	已完成注册批生产及临床试验, 2022 年进行申报
JRC10			2015 年	伦理批件	已申报 (2021 年已完成现场考核, 后续是技术审评、综合审评及 结论)
JF1903			2020 年	批生产记录	已进行中试生产 (目前未申报)
合 计	22,330,561.23	102,696,736.76			

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
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
Praxgen Pharma, 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					664,011,785.36

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
海南锦瑞制药有限公司	105,435,252.72					105,435,252.72

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
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
Praxgen Pharma, 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					630,981,655.40

注 1：海南锦瑞制药有限公司商誉的计算过程：本公司 2014 年支付人民币 110,220,000.00 元合并成本收购了海南锦瑞制药有限公司 51% 的权益。合并成本超过按比例获得的海南锦瑞制药有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 105,435,252.72 元，确认为与海南锦瑞制药有限公司相关的商誉。

注 2：贵州景诚制药有限公司商誉的计算过程：本公司于 2013 年支付人民币 1.96 亿元合并成本收购了贵州景诚制药有限公司 70% 的权益。合并成本超过按比例获得的贵州景诚制药有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 208,586,885.77 元，确认为与贵州景诚制药有限公司相关的商誉。

注 3：大连德泽药业有限公司商誉的计算过程：本公司 2015 年支付人民币 4.77 亿元合并成本收购了大连德泽药业有限公司 53% 的权益。合并成本超过按比例获得的大连德泽药业有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 332,406,716.00 元，确认为与大连德泽药业有限公司相关的商誉。

注 4：上海科新生物医药技术有限公司商誉的计算过程：本公司 2016 年 7 月支付人民币 10,000,000.00 元购买科新生物 10% 的权益，原持有科新生物 50% 的权益，合计享有子公司 60% 的权益，购买日合并成本为 14,881,754.89 元，合并成本超过按比例获得科新生物可辨认资产、负债公允价值（账面净资产）的差额人民币 9,023,649.02 元，确认为与科新生物有限公司相关的商誉。

注 5：Praxgen Pharma, LLC 商誉的计算过程：本公司 2016 年 7 月支付人民币 1,677,950.00 元购买 Praxgen Pharma, LLC 100% 的权益，购买日合并成本为 1,677,950.00 元，合并成本超过按比例获得 Praxgen Pharma, LLC 可辨认资产、负债公允价值（账面净资产）的差额人民币 8,442,376.71 元，确认为与 Praxgen Pharma, LLC 相关的商誉。

注 6：江西延华医药有限公司商誉的计算过程：本公司 2020 年支付人民币 1,800,000.00 元购买江西延华 90% 的权益，购买日合并成本为 1,683,094.86 元，合并成本超过按比例获得江西延华可辨认资产、负债公允价值（账面净资产）的差额人民币 116,905.14 元，确认为与江西延华相关的商誉。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

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

项 目	海南锦瑞制药有限公司	贵州景诚制药有限公司	大连德泽药业有限公司	上海科新生物医药技术有限公司	Praxgen Pharma, LLC
商誉账面余额①	105,435,252.72	208,586,885.77	332,406,716.00	9,023,649.02	8,442,376.71
商誉减值准备余额②	105,435,252.72	208,586,885.77	299,493,491.18	9,023,649.02	8,442,376.71
商誉的账面价值③ =①-②			32,913,224.82		
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			29,187,199.37		
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③			62,100,424.19		
资产组的账面价值⑥			59,273,900.00		
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦ =⑤+⑥			121,374,324.19		
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧			189,200,000.00		
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧			-67,825,675.81		
归属于公司商誉减值损失					

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

①大连德泽：大连德泽于评估基准日的评估范围，是大连德泽形成商誉相关的资产组，该资产

组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了卓信大华评报字(2023)第 8727 号《湖南景峰医药股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的大连德泽药业有限公司含商誉资产组资产评估报告》的评估结果。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

重要假设及依据：

①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；

④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

关键参数

单位	关键参数				税前折现率 (加权平均资本成本)
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	
大连德泽药业有限公司	2023 年-2027 年	3%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.73%

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	4,253,026.88	1,767,265.05	3,897,290.25		2,123,001.68
长期资产改良支出	3,179,202.76		1,082,536.19		2,096,666.57
合计	7,432,229.64	1,767,265.05	4,979,826.44		4,219,668.25

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,234,810.67	185,221.60	28,812,281.74	4,407,388.01

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	27,074,394.04	6,768,598.51	2,620,609.68	655,152.42
可抵扣亏损	73,943,241.76	18,485,810.44	65,079,294.68	16,269,823.67
递延收益			12,703,222.13	1,905,483.32
未支付赔款			2,223,688.68	333,553.30
信用减值损失	15,622,495.10	2,432,650.53		
合 计	117,874,941.57	27,872,281.08	111,439,096.91	23,571,400.72

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	27,930,045.33	4,189,506.80	35,127,687.54	5,269,153.13
合 计	27,930,045.33	4,189,506.80	35,127,687.54	5,269,153.13

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	365,837,128.70	320,643,717.65
可抵扣亏损	1,273,339,178.63	1,228,627,482.46
合 计	1,639,176,307.33	1,549,271,200.11

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		88,197,734.56	
2023 年	80,719,438.99	80,719,438.99	
2024 年	456,798,147.49	456,798,147.49	
2025 年	276,153,385.86	276,153,385.86	
2026 年	326,758,775.56	326,758,775.56	
2027 年	132,909,430.73		
合 计	1,273,339,178.63	1,228,627,482.46	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	10,824,875.49	10,355,661.25
合 计	10,824,875.49	10,355,661.25

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	197,453,179.86	324,800,000.00
抵押借款		78,463,542.72
保证借款	15,090,000.00	72,403,579.38
信用借款	474,822.71	
合 计	213,018,002.57	475,667,122.10

注 1：2022 年 11 月 03 日，本公司子公司海南锦瑞与交通银行海南省分行（下称“交行海南分行”）签订了《流动资金借款合同》（编号为琼交银（南海）2022 年流贷字第 JRZY001 号），取得银行借款 700.00 万元，授信期限自 2022 年 10 月 27 日至 2023 年 10 月 13 日，截至 2022 年 12 月 31 日已归还 40 万元，期末贷款余额为 660.00 万元。由自然人叶湘武提供担保与交行海南分行签订编号为：琼交银（南海）2022 年保字第 JRZY001 号《保证合同》、由湖南景峰医药股份有限公司提供担保与交行海南分行签订编号为：琼交银（南海）2022 年保字第 JRZY002 号《保证合同》。由上海景峰制药有限公司持有海南锦瑞 320.00 万股提供质押与交行海南分行签订编号为：琼交银（南海）2022 年质押字第 JRZY001 号《股权质押合同》、由上海景峰制药有限公司持有贵州景峰注射剂有限公司 10,950.00 万股提供质押与交行海南分行签订编号为：琼交银（南海）2022 年质押字第 JRZY002 号《股权质押合同》。

注 2：2022 年 04 月 21 日，本公司子公司海南锦瑞与海南银行股份有限公司海口滨海支行（下称“海南银行滨海支行”）签订了《流动资金借款合同》（编号为 A【滨海普惠流】字【2022】年【018】号），取得银行借款 500.00 万元，授信期限自 2022 年 04 月 21 日至 2023 年 04 月 21 日，截至 2022 年 12 月 31 日贷款余额为 500.00 万元。由湖南景峰医药股份有限公司提供担保与海南银行滨海支行签订编号为：A【滨海普惠保】字【2022】年【064】号《保证合同》。

注 3：2022 年 08 月 17 日，本公司子公司海南锦瑞与海南银行股份有限公司海口滨海支行（下称“海南银行滨海支行”）签订了《流动资金借款合同》（编号为 A【滨海普惠流】字【2022】年【018】号），取得银行借款 450.00 万元，授信期限自 2022 年 04 月 21 日至 2023 年 04 月 21 日，截至 2022 年 12 月 31 日已归还 20.00 万元，期末贷款余额为 430.00 万元。由自然人叶湘武提供担保与海南银行滨海支行签订编号为：A【滨海普惠保】字【2022】年【058】号《保证合同》、由湖南景峰医药股份有限公司提供担保与海南银行滨海支行签订编号为：A【滨海普惠保】字【2022】年【059】号《保证合同》。

注 4：2021 年 8 月 31 日，本公司子公司海南锦瑞与中国银行海口秀英支行签订了编号为：2021 年秀英普惠金融短借字第 056 号《流动资金借款合同》取得银行借款 300.00 万元，期限 2021 年 8 月 31 日至 2022 年 8 月 31 日，原债务到期日已展期至 2023 年 8 月 31 日，已归还 241.00 万，截至 2022 年 12 月 31 日余额 59.00 万元；2021 年 09 月 06 日，海南锦瑞与中国银行海口秀英支行签订了

编号为:2021 年秀英普惠金融短借字第 060 号《流动资金借款合同》取得银行借款 300.00 万元期限 2021 年 09 月 06 日至 2022 年 09 月 06 日,原债务到期日已展期至 2023 年 09 月 06 日,已归还 40.00 万,截止 2022 年 12 月 31 日余额 260.00 万元;2021 年 09 月 10 日,海南锦瑞与中国银行海口秀英支行签订了编号为:2021 年秀英普惠金融短借字第 061 号《流动资金借款合同》取得银行借款 300.00 万元期限 2021 年 09 月 10 日至 2022 年 09 月 10 日,原债务到期日已展期至 2023 年 09 月 10 日,已归还 40.00 万,截止 2022 年 12 月 31 日余额 260.00 万元。由景峰医药提供担保与中国银行海口秀英支行签订了编号为:2020 年秀英普惠保借字第 021 号《最高额保证合同》,由自然人叶湘武提供担保与中国银行海口秀英支行签订了编号为:2022 年秀英普惠保证字第 021 号《最高额保证合同》,由海南锦瑞与中国银行海口秀英支行签订了编号为:2022 年秀英公司监管字 025 号《账户监管协议》。

注 5: 2020 年 09 月 16 日,本公司子公司上海景峰与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为:SH4110120200018《流动资金借款合同》取得银行借款 22,000.00 万元,期限 2020 年 09 月 17 日至 2021 年 09 月 16 日,2021 年 09 月 15 日签订了编号为:SH4110120210017《展期协议》展期至 2022 年 09 月 15 日止,2022 年 08 月 11 日签订了编号为 SH4110120210017-补 1《流动资金借款合同之补充协议》展期至 2023 年 2 月 15 日,2022 年已归还贷款 6,010.00 万元,截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额为:13,990.00 万元。由上海景峰将沪房地宝字(2015)第 042522 号、第 042524 号、第 042534 号、第 042542 号、苏(2018)苏州市不动产权第 6063811 号房产抵押,与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为:SH41(高抵)20200003《最高额抵押合同》,2022 年 8 月 11 日签订了编号为:SH41(高抵)20200003-补 1《最高额抵押合同》,上海景峰持有贵州景诚 60%股权、叶湘武持有景峰医药 3,300.00 万股分别与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为:SH41(高质)20200004《最高额质押合同》、SH41(高质)20210001《个人最高额质押合同》,2022 年 8 月 11 日签订了 H41(高质)20200004-补 1《最高额质押合同》、SH41(高质)20210001-补 1《个人最高额质押合同》。湖南景峰医药、海南锦瑞、自然人叶湘武提供保证担保分别与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为:SH41(高保)20200001《最高额保证合同》、SH41(高保)20210001《最高额保证合同》、SH41(高保)20200002《个人最高额保证合同》。2022 年 8 月 11 日湖南景峰医药、海南锦瑞、自然人叶湘武提供保证担保分别与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为:SH41(高保)20200001-补 1《最高额保证合同》、SH41(高保)20210001-补 1《最高额保证合同》、SH41(高保)20200002-补 1《个人最高额保证合同》。

注 6: 2020 年 07 月 07 日,本公司子公司贵州景峰与工商银行贵阳云岩支行(下称“工行云岩支行”)签订了《流动资金借款合同》(编号为 0240200033-2020(云岩)字 00450 号),取得银行借款 4,500.00 万元,借款期限 2020 年 07 月 14 日至 2021 年 07 月 13 日,截止 2022 年 12 月 31 日已归还 629.00 万,贷款余额 3,871.00 万元已经逾期。为缓解该事项影响:1、公司实际控制人叶湘武以其持有的湖南景峰 2,000.00 万股票与工行云岩支行签订了《质押合同》(编号为分别 202008110240200142944801、202107190240200142109510);2、上海景峰将其持有的海南锦瑞 51% 股权质押与工行云岩支行并签订了《质押合同》(编号为:0240200033-2021 年(云岩)质字 001 号),

将其持有的房产(贵州景峰黔(2018)乌当区不动产权第 0000445 号、贵州景峰黔(2020)乌当区不动产权第 0001937 号、黔(2020)乌当区不动产权第 0001941 号、黔(2020)乌当区不动产权第 0001939 号)抵押与工行云岩支行签订了《最高抵押合同》(编号为:0240200033-2021 年云岩(抵)字 0004 号);3、上海景峰、公司实际控制人叶湘武分别与工行云岩支行签订了《保证合同》(编号分别为:202007070240200142765253、202007070240200142767933 为该笔借款提供担保。4、截止本报告报出日,本公司已与工行云岩支行达成贷款重组意向,并积极推进相关事宜。

注 7: 2022 年 07 月 08 日,本公司子公司贵州景诚制药有限公司与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订了编号为:筑农商(乌当支行)2022 年流贷字 07004 号《流动资金借款合同》取得银行借款 500.00 万元,期限 2021 年 07 月 08 日至 2023 年 07 月 07 日,截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 500.00 万元,2022 年 07 月 19 日签订了编号为:筑农商(乌当支行)2022 年流贷字 07015 号《流动资金借款合同》取得银行借款 500.00 万元,期限 2022 年 07 月 19 日至 2023 年 07 月 18 日,截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 500.00 万元,由贵州景诚专利质押签订了编号为:筑农商(乌当支行)2021 年最质贷字 07006-1 号《最高额质押合同》,景峰医药提供担保与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订了编号为:筑农商(乌当支行营业部)2020 年最保贷字 07006 号《最高额保证合同》。

注 8: 2022 年 09 月 16 日,本公司子公司宜宾众联药业有限公司与江苏苏宁银行股份有限公司签订了《江苏苏宁银行发票贷额度借款合同》(编号为:20220916110945290834)取得借款 60.00 万元,期限 2022 年 09 月 16 日至 2023 年 09 月 16 日,已归还本金 15.00 万元,截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 45.00 万元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 38,710,000.00 元,其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下:

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国工商银行云岩支行	38,710,000.00	4.35%	2021-7-13	6.53%
合计	38,710,000.00	——	——	——

21、衍生金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
股权回购款	57,590,836.05	75,501,409.87
合计	57,590,836.05	75,501,409.87

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	103,079,313.79	90,033,373.72

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	3,023,317.42	7,886,684.85
应付设备款	25,061,611.01	13,662,836.79
应付服务费	5,050,364.82	8,391,500.00
应付劳务费	865,000.00	865,000.00
应付加工费	1,463,678.25	2,127,515.80
合 计	138,543,285.29	122,966,911.16

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
亳州市盛龙药业有限公司	29,133,717.29	根据公司资金安排持续清偿中
贵州和裕丰中药饮片有限公司	7,480,836.66	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
湖北华强科技股份有限公司	2,718,814.00	根据公司资金安排持续清偿中
合 计	41,543,167.95	——

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	26,204,873.85	25,215,183.37
合 计	26,204,873.85	25,215,183.37

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,577,661.00	139,552,250.42	139,727,937.51	5,401,973.91
二、离职后福利-设定提存计划	24,864.08	11,539,581.42	11,227,175.79	337,269.71
三、辞退福利	1,215,245.17	11,029,246.50	8,523,092.84	3,721,398.83
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,817,770.25	162,121,078.34	159,478,206.14	9,460,642.45

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,483,402.79	120,941,153.19	121,173,129.85	5,251,426.13
2、职工福利费	327.96	4,769,926.77	4,769,926.77	327.96
3、社会保险费	17,786.01	9,305,166.44	9,240,397.14	82,555.31

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	16,426.25	8,285,016.84	8,231,513.34	69,929.75
工伤保险费	527.76	522,836.66	517,236.03	6,128.39
生育保险费	832.00	497,312.94	491,647.77	6,497.17
4、住房公积金	14,357.00	3,553,255.00	3,553,802.00	13,810.00
5、工会经费和职工教育经费	61,787.24	982,749.02	990,681.75	53,854.51
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	5,577,661.00	139,552,250.42	139,727,937.51	5,401,973.91

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	24,017.97	11,139,234.07	10,836,529.46	326,722.58
2、失业保险费	846.11	400,347.35	390,646.33	10,547.13
3、企业年金缴费				
合 计	24,864.08	11,539,581.42	11,227,175.79	337,269.71

25、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	24,071,141.30	7,333,834.05
企业所得税	4,933,145.37	1,165,776.05
个人所得税	1,022,866.18	1,041,583.72
城市维护建设税	1,799,664.53	884,573.81
土地增值税	13,244,660.59	13,244,660.59
房产税	238,412.17	94,897.33
土地使用税	147,993.13	147,649.88
教育费附加	1,535,736.47	811,254.30
印花税	55,175.97	30,498.10
其他	375.01	1,334.73
合 计	47,049,170.72	24,756,062.56

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	58,957,454.53	33,920,023.75
应付股利	652,577.98	
其他应付款	216,561,123.96	204,955,654.71

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	276,171,156.47	238,875,678.46

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	58,957,454.53	33,920,023.75
合 计	58,957,454.53	33,920,023.75

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利—陈荣泽	461,579.55	
应付股利—曾昭武	190,998.43	
合 计	652,577.98	

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	148,042,654.36	145,448,346.57
应付个人款	54,977,322.67	57,128,940.43
其他	13,541,146.93	2,378,367.71
合 计	216,561,123.96	204,955,654.71

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
包骏	2,959,600.00	根据公司资金安排持续清偿中
潘梅	1,210,000.00	根据公司资金安排持续清偿中
零氩科技（北京）有限公司	4,900,831.89	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	3,726,415.06	根据公司资金安排持续清偿中
合 计	12,796,846.95	——

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	5,163,867.06	
1 年内到期的应付债券（注）	294,639,232.00	387,683,200.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、30）	3,633,875.76	1,297,573.81
合 计	303,436,974.82	388,980,773.81

注：截至 2022 年 12 月 31 日，公司“16 景峰 01”债券余额 2.95 亿元；截至报告报出日，余额 2.95 亿元；根据本公司与债券持有人签订的分期兑付协议，上述债券还款展期至 2023 年 4 月 30

日，经与债券持有人达成一致协议，我公司会继续推进各项股权、资产重组等外部融资渠道与资产处置、经营性回款同时进行，主要用于完成债券本金及利息的兑付。

（兑付资金来源一）子公司的股权出售。公司正在洽谈子公司的股权转让，股权转让款全部用于债券本金的兑付。

（兑付资金来源二）出售固定资产，预计金额 1 亿元，全部用于债券利息的兑付。

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,720,833.44	2,302,789.37
已背书未终止确认的应收票据	9,165,700.36	
合 计	11,886,533.80	2,302,789.37

29、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	76,000,000.00	
保证借款	1,679,750.11	1,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	5,163,867.06	
合 计	72,515,883.05	1,000,000.00

注 1：2022 年 06 月 10 日，本公司子公司贵州景峰与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订了编号为：筑农商（乌当支行）2022 年流贷字 06013 号《流动资金借款合同》，取得银行借款 7,600.00 万元，贷款利率为 6.5%，期限 2022 年 06 月 27 日至 2025 年 06 月 6 日，截止 2022 年 12 月 31 日余额 7,600 万元，由贵州景峰黔（2018）乌当区不动产权第 0000445 号、贵州景峰黔（2020）乌当区不动产权第 0001937 号、黔（2020）乌当区不动产权第 0001941 号、黔（2020）乌当区不动产权第 0001939 号房产抵押与贵阳农村商业银行股份有限公司签订了编号为：筑农商（乌当支行）2022 年抵贷字 06013 号《抵押合同》，与景峰医药、自然人叶湘武提供保证担保，分别与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订了编号为：筑农商（乌当支行）2022 年流贷保字 06013-1 号《保证合同》、筑农商（乌当支行）2022 年流贷保字 06013-2 号《保证合同》、筑农商（乌当支行）2022 年流贷保字 06013-3 号《保证合同》。

注 2：2021 年 11 月 01 日，本公司子公司宜宾众联药业有限公司与华润深国投信托有限公司签订《借款合同》取得信用借款 100.00 万元，利率为 16.20%，期限 2021 年 11 月 01 日至 2023 年 11 月 01 日，已归还人民币 476,190.50，截至 2022 年 12 月 31 日余额为人民币 523,809.50。

注 3：2022 年 11 月 1 日，本公司子公司宜宾众联药业有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订合同编号为 QYDJNS020221101024547 的《借款额度合同》取得信用借款 150,045.00 元，

利率为 17.82%，期限为 2022 年 11 月 04 日至 2024 年 11 月 01 日，已归还 6,251.88 元，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 143,793.12 元。

注 4：2022 年 06 月 21 日，本公司子公司宜宾众联药业有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订合同编号为 QYDJNS0202206210211788 的《借款额度合同》取得信用借款 19.00 万元，利率为 12.96%，期限为 2022 年 06 月 21 日至 2024 年 07 月 01 日，已归还 11,672.50 元，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 150,416.65 元。

注 5：：2022 年 9 月 29 日，本公司子公司宜宾众联药业有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订合同编号为 QYDJNS020220929020629 的《借款额度合同》取得信用借款 140,070.00 元，利率为 17.82%，期限为 2022 年 10 月 04 日至 2024 年 10 月 01 日，已归还 6,251.88 元，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 128,397.50 元。

注 6：2022 年 06 月 21 日，本公司子公司宜宾众联药业有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订合同编号为 QYDJNS020221008006683 的《借款额度合同》取得信用借款 80.00 万元，利率为 17.82%，期限为 2022 年 10 月 08 日至 2024 年 10 月 01 日，已归还 66,666.66 元，截至 2022 年 12 月 31 日余额为 733,333.34 元。

30、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	12,426,721.03	3,369,139.18		1,906,238.70	1,397,349.67	16,304,749.24
减：未确认融资费用	3,254,746.35	144,076.68		58,303.17	630,196.38	2,826,929.82
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）	1,297,573.81	—		—	—	3,633,875.76
合 计	7,874,400.87	3,225,062.50		1,847,935.53	767,153.29	9,843,943.66

31、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
应付退货款	28,893,876.27	24,226,808.26	
未决诉讼	1,101,500.00		
违约金	23,051,219.92	8,228,242.63	
待执行的亏损合同	5,881,000.00	5,881,000.00	
合 计	58,927,596.19	38,336,050.89	

32、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,644,625.57		8,837,089.27	24,807,536.30	
融资租赁	13,915,630.60		13,915,630.60		

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
厂房免租	3,445,455.31		3,445,455.31		
合 计	51,005,711.48		26,198,175.18	24,807,536.30	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
抗骨关节疾病 1.1 类新药 HA-1 临床 I 期研究项目	480,000.00			480,000.00			与收益相关
2019 年第二批评审类项目	546,666.60			41,000.04		505,666.56	与资产相关
先进制造业专项	988,888.88			66,666.72		922,222.16	与资产相关
上海市重点技改项目财政补助	3,999,999.92			333,333.36		3,666,666.56	与资产相关
上海市重点技改项目财政补助	4,388,888.84			333,333.36		4,055,555.48	与资产相关
肿瘤治疗药物抗 EGFR 单克隆抗体注射液临床 I 期项目	640,000.00				640,000.00	-	与收益相关
抗肿瘤 I 类新药盐酸伊利替康复核脂质体注射液临床 I 期项目	640,000.00				640,000.00	-	与收益相关
宝山区技术改造资金首期款	1,200,000.12			99,999.96		1,100,000.16	与资产相关
年产 2500 万瓶大容量注射生产能力项目	5,066,666.49			950,000.04		4,116,666.45	与资产相关
名优中药大品种	1,066,666.49			200,000.04		866,666.45	与资产

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
参芎葡萄糖注射液二次开发项目							相关
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项目	1,477,333.51			276,999.96		1,200,333.55	与资产相关
100 毫升小水针技术改造项目	999,999.68			500,000.04		499,999.64	与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建设项目	4,895,467.60			932,469.96		3,962,997.64	与资产相关
中药材提取生产线改造项目	367,500.18			69,999.96		297,500.22	与资产相关
6 亿粒胶囊剂生产线建设	192,499.82			35,000.04		157,499.78	与资产相关
第一批企业改扩建和结构调整	315,000.00			60,000.00		255,000.00	与资产相关
丹参加工平台项目	399,999.82			80,000.04		319,999.78	与资产相关
抽排尾水补助款	819,047.62			98,285.75		720,761.87	与资产相关
治疗过敏性疾病生物 1 类新药 AAFP 1 期临床研究	5,160,000.00				3,000,000.00	2,160,000.00	与资产相关
合计	33,644,625.57			4,557,089.27	4,280,000.00	24,807,536.30	—

33、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	416,689,834.00						416,689,834.00

34、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,016,601,908.56	330,624.00		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	617,420,421.96	330,624.00		617,751,045.96

注：增加资本公积 330,624.00 元系大连德泽药业有限公司少数股东增资归属于母公司享有部分增加所致。

35、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				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（或留存收益）	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	-19,626,282.60	-120,386.74			-120,386.74	-19,746,669.34
其他权益工具投资公允价值变动	-19,626,282.60	-120,386.74			-120,386.74	-19,746,669.34
二、将重分类进损益的其他综合收益	800,440.27	-998,843.96			-509,410.42	291,029.85
外币财务报表折算差额	693,340.27	-998,843.96			-509,410.42	183,929.85
其他	107,100.00					107,100.00
其他综合收益合计	-18,825,842.33	-1,119,230.70			-629,797.16	-19,455,639.49

36、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	111,957,705.12			111,957,705.12

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	111,957,705.12			111,957,705.12

37、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-820,852,324.00	-734,448,923.60
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		77,256,789.56
调整后上年年末未分配利润	-820,852,324.00	-657,192,134.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	-128,162,925.43	-163,660,189.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-949,015,249.43	-820,852,324.00

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	823,148,418.56	198,293,224.01	771,858,171.39	301,358,202.02
其他业务	17,508,743.43	1,374,226.84	39,325,319.77	6,617,452.51
合 计	840,657,161.99	199,667,450.85	811,183,491.16	307,975,654.53

39、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,140,295.55	4,339,691.35
教育费附加	3,309,628.64	3,418,521.97
房产税	2,962,613.10	4,109,284.20
土地使用税	1,386,339.65	1,710,809.56
车船使用税	9,960.00	18,704.80
印花税	511,807.62	504,746.79
环保税	6,294.60	9,651.86
土地增值税		13,244,660.59
合 计	12,326,939.16	27,356,071.12

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	2,773,410.70	2,843,628.55
市场推广服务费	338,170,430.53	354,840,984.28
业务宣传费	49,056,207.39	66,169,253.07
薪资福利费	25,932,593.82	22,416,900.50
办公费	726,655.42	987,297.80
运杂费	6,741.09	610,131.87
业务招待费	3,166,274.95	1,840,873.27
折旧	296,361.68	1,682,395.33
其他	1,751,252.70	3,902,439.94
合 计	421,879,928.28	455,293,904.61

41、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
薪资福利费	74,404,367.74	76,938,954.90
差旅费	1,422,755.34	3,037,015.03
会务费	30,689.58	583,096.81
业务宣传费	304,227.38	7,162,564.12
使用资产折旧	2,574,476.89	9,999,534.75
租赁费	3,023,515.25	
办公费	5,280,799.54	10,897,075.76
车辆使用费	1,107,315.76	752,586.94
咨询费	20,596,009.20	35,572,868.22
业务招待费	5,087,546.12	3,947,179.89
中介费	4,890,767.76	7,787,294.63
折旧及摊销	27,442,060.87	29,319,524.83
运杂费	941,735.71	134,296.58
培训费	103,463.08	384,731.36
维修保养费	717,933.24	1,497,383.06
服务费	14,571.48	6,415,370.15
物料消耗	218,919.20	400,048.48
劳务费		928,597.48
安全费	160.00	

项 目	本期金额	上期金额
上市年费		70,754.72
信息披露费		188,679.24
运营管理费		2,946,325.55
存货到期销毁	15,626,220.43	28,029,200.81
停工损失	2,953,396.33	9,421,363.95
其他	3,996,135.17	21,129,490.12
合 计	170,737,066.07	257,543,937.38

42、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪金	13,661,161.75	21,626,998.39
折旧摊销	4,537,770.65	4,628,120.80
材料成本	8,422,151.09	6,311,300.75
指数服务费	1,600,000.00	1,406,079.59
委外实验咨询费用	6,273,917.55	3,188,844.34
其他	1,148,716.49	1,470,478.16
合 计	35,643,717.53	38,631,822.03

43、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	52,226,687.48	85,846,858.44
其中：租赁负债利息费用	552,424.45	5,067,099.28
减：利息收入	1,121,503.61	567,765.60
汇兑损益	-151,219.62	54,639.52
贴现支出	177,698.51	245,435.88
其他	165,739.89	449,567.84
合 计	51,297,402.65	86,028,736.08

44、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	16,105,847.14	16,479,115.00	16,090,868.51
直接减免的增值税	59,887.71	108,000.00	
代扣个人所得税手续费	285,212.03	815,785.41	
合 计	16,450,946.88	17,402,900.41	16,090,868.51

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	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
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	480,000.00		与资产相关
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价关键技术研究及产业化项目补助款	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	125,000.00	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
宝山区技术改造资金首期款	99,999.96	99,999.96	与资产相关
抽排尾水补助款	98,285.75	40,952.38	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 SQs0512986S132	66,666.72	11,111.12	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	65,184.39	87,425.39	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 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
录用退役军人税收减免		108,000.00	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
2019 年第二批评审类项目	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	454,510.00	与收益相关
残疾人超比例奖励	17,520.70		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	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	30,000.00	与收益相关
高校毕业生一次性就业	6,000.00		与收益相关
毕业生一次性就业奖励	3,000.00		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
超比例安置残疾人补助	1,800.00		与收益相关
2020 贵州省十大工业产业专项资金		4,000,000.00	与收益相关
企业达产增产奖励资金		1,165,600.00	与收益相关
2021 年度省工业和信息化发展专项资金（第六批）拨款		1,000,000.00	与收益相关
贵州省十大工业（健康医药）奖励款		1,000,000.00	与收益相关
2021 乌当区科学技术计划项目一期拨款		686,000.00	与收益相关
2019RD 研发补助（市级）拨款		680,000.00	与收益相关
楼宇绩效奖励		519,583.68	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
A3036 贷款贴息		500,000.00	与收益相关
2018 年度企业研发投入后补助		497,500.00	与收益相关
聘用高级人才资助镇级配套资金		250,000.00	与收益相关
2020 年海口市重点科技项目款		250,000.00	与收益相关
第三批 2019 年度工业发展扶持资金		245,900.00	与收益相关
2020 年度高企后补助		200,000.00	与收益相关
研发经费补助		155,000.00	与收益相关
专项发展资金		133,600.00	与收益相关
就业见习补贴资金		101,902.00	与收益相关
科技创新专项 SQs0472363s13		100,000.00	与收益相关
2020 年第一批高企认定		100,000.00	与收益相关
2021 年中小锅炉提标改造专项资金		85,000.00	与收益相关
新型学徒制培训项目补贴		33,204.00	与收益相关
知识产权资助金		33,000.00	与收益相关
培训补贴		23,000.00	与收益相关
企业职工适岗培训		16,000.00	与收益相关
2020 年疫情留连补贴		11,000.00	与收益相关
高新技术产业发展专项资金第二批		8,000.00	与收益相关
专利资助费		7,500.00	与收益相关
疫苗补助		4,689.63	与收益相关
知识产权发展科 2021 年第一批海口市知识产权专项资金		1,500.00	与收益相关
个税手续费返还		815,785.41	
合计	16,105,847.14	17,402,900.41	

45、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,086,262.51	-3,337,794.21
处置长期股权投资产生的投资收益		252,658,959.04
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	-3,600.00	
合 计	-4,089,862.51	249,321,164.83

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
衍生金融负债	17,910,573.82	6,907,687.52
合 计	17,910,573.82	6,907,687.52

47、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-14,840,064.75	-20,045,119.43
其他应收款坏账损失	2,198,012.83	-18,385,096.47
合 计	-12,642,051.92	-38,430,215.90

48、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,772,720.46	-14,162,615.15
长期股权投资减值损失		-10,701,488.44
开发支出减值损失	-22,330,561.23	-40,474,611.19
固定资产减值损失	-9,913,619.71	
在建工程减值损失	-7,261,553.46	
合 计	-45,278,454.86	-65,338,714.78

49、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	5,283,079.82	55,891,408.85	5,283,079.82
无形资产处置利得或损失	21,241.50		21,241.50
合 计	5,304,321.32	55,891,408.85	5,304,321.32

50、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
购买日被购买方可辨认净资产公允价值的份额大于合并成本的金额		658,210.07	
其他	808,962.78	8,228,331.98	808,962.78
合 计	808,962.78	8,886,542.05	808,962.78

51、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,174,887.35	534,593.34	1,174,887.35
非流动资产毁损报废损失	49,632.11	2,314,426.53	49,632.11
存货盘亏、报废损失		2,521,609.99	
诉讼及罚没类支出	15,327,439.34	13,715,712.46	15,327,439.34
亏损合同	201,500.00	5,881,000.00	201,500.00
其他	1,370,723.61	3,466,971.72	1,370,723.61
合 计	18,124,182.41	28,434,314.04	18,124,182.41

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,712,602.77	9,016,488.24
递延所得税费用	-5,380,526.69	37,182,303.72
合 计	10,332,076.08	46,198,791.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-90,555,089.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,638,772.36
子公司适用不同税率的影响	2,345,996.72
调整以前期间所得税的影响	1,517,194.61
非应税收入的影响	-2,349,280.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,217,125.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-132,791,054.85
本年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	164,743,074.03
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除的影响	-2,712,207.24
所得税费用	10,332,076.08

53、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	11,608,645.58	15,298,700.11

项 目	本期金额	上期金额
收到的银行利息	1,121,503.61	567,765.60
收到的市场保证金及往来	60,466,699.61	30,135,770.71
合 计	73,196,848.80	46,002,236.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	440,867,451.73	405,888,754.37
经营租赁支出	3,138,235.48	5,504,838.56
手续费支出	165,739.89	
现金捐赠支出	1,174,887.35	
诉讼及罚没类支出	15,327,439.34	4,281,732.68
其他营业外支出	1,572,192.02	
市场备用金及往来	74,659,481.64	74,093,163.90
合 计	536,905,427.45	489,768,489.51

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到公司股东的借款	900,000.00	4,760,000.00
收宝济代偿款项		30,879,094.83
收云南联顿还款		17,080,000.00
收其他公司借款	10,000,000.00	4,003,706.77
合 计	10,900,000.00	56,722,801.60

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租金	1,417,349.67	
偿还融资租赁借款	25,850,000.00	83,389,089.58
还其他公司借款		5,726,067.28
合 计	27,267,349.67	89,115,156.86

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-100,887,165.53	-201,638,967.61
加：资产减值准备	45,278,454.86	65,338,714.78

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	12,642,051.92	38,430,215.90
固定资产折旧	42,074,193.86	90,188,015.05
使用权资产折旧	3,730,705.93	9,999,534.75
无形资产摊销	9,601,273.40	7,286,172.59
长期待摊费用摊销	4,979,826.44	16,194,683.52
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)	-5,304,321.32	-55,891,408.85
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	49,632.11	2,314,426.53
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-17,910,573.82	-6,907,687.52
财务费用(收益以“-”号填列)	52,404,385.99	85,901,497.96
投资损失(收益以“-”号填列)	4,089,862.51	-249,321,164.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,300,880.36	40,771,341.65
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,079,646.33	-3,589,037.93
存货的减少(增加以“-”号填列)	37,279,453.74	69,370,005.82
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	54,922,304.77	254,919,399.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,302,856.83	-39,531,141.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	123,266,701.34	123,834,599.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	177,911,636.99	168,936,124.07
减: 现金的上年年末余额	168,936,124.07	159,764,814.05
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	8,975,512.92	9,171,310.02
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	177,911,636.99	168,936,124.07
其中: 库存现金	120,983.00	58,059.17

项 目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	177,790,653.99	168,878,064.90
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	177,911,636.99	168,936,124.07
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,480,615.13	3,240,689.33

55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,480,615.13	详见本附注六、1
固定资产	167,387,376.27	详见本附注六、29
无形资产	12,085,203.65	详见本附注六、29
长期股权投资	585,790,031.01	质押用于债券本息兑付担保
开发支出	59,812,625.88	质押用于债券本息兑付担保
其他权益工具投资	526,057.66	质押用于债券本息兑付担保
合 计	828,687,997.89	

56、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			7,507,268.40
其中：美元	1,077,918.10	6.9646	7,507,268.40
应收账款			8,024,828.02
其中：美元	1,152,231.00	6.9646	8,024,828.02
应付账款			11,315,267.22
其中：美元	1,624,683.00	6.9646	11,315,267.22
其他应付款			26,611,687.73
其中：美元	3,820,993.00	6.9646	26,611,687.73

(2) 境外经营实体说明

本公司子公司 Praxgen Pharma, LLC 为境外经营子公司,其主要经营地为美国新泽西州,采用美元为记账本位币。

57、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
海南生物医药产业研发券	4,000,000.00	其他收益	4,000,000.00
2021 年一致性评价奖励	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
2020 年度第 4 季贷款贴息	1,391,100.00	其他收益	1,391,100.00
2021 年贵州省中小企业发展专项资金	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
2022 年流动资金贷款利息区级补贴	990,000.00	其他收益	990,000.00
年产 2500 万瓶大容量注射生产能力项目	950,000.04	其他收益	950,000.04
黄芪甲苷整体生产线建设项目	932,469.96	其他收益	932,469.96
100 毫升小水针技术改造项目	500,000.04	其他收益	500,000.04
抗骨关节疾病 1.1 类新药 HA-1 临床 I 期研究项目	480,000.00	其他收益	480,000.00
2019 年高新技术产业项目发展补助款	400,000.00	其他收益	400,000.00
2019 年研发后补助	396,000.00	其他收益	396,000.00
盐酸替罗非班一致性价关键技术研究及产业化项目补助款	384,000.00	其他收益	384,000.00
2019 年上海市重点项目	333,333.36	其他收益	333,333.36
上海市重点技改项目财政补助	333,333.36	其他收益	333,333.36
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项目	276,999.96	其他收益	276,999.96
2022 年企业研发后补助	255,000.00	其他收益	255,000.00
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目	200,000.04	其他收益	200,000.04
高价值专利组合项目	120,750.00	其他收益	120,750.00
2021 年高新技术补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
支持实施数字化转型升级市级补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
宝山区技术改造资金首期款	99,999.96	其他收益	99,999.96
抽排尾水补助款	98,285.75	其他收益	98,285.75
丹参加工平台项目	80,000.04	其他收益	80,000.04
社保基金困难行业恢复发展补助	70,801.07	其他收益	70,801.07
中药材提取生产线改造项目	69,999.96	其他收益	69,999.96
先进制造业专项 SQs0512986S132	66,666.72	其他收益	66,666.72
高校毕业生社会保险补贴	65,583.71	其他收益	65,583.71
稳岗补贴	65,184.39	其他收益	65,184.39
研发补助	65,000.00	其他收益	65,000.00
留工补贴	64,000.00	其他收益	64,000.00
第一批企业改扩建和结构调整	60,000.00	其他收益	60,000.00
2020 年高新技术企业	50,000.00	其他收益	50,000.00
制造业企业电费补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
2019 年第二批评审类项目	41,000.04	其他收益	41,000.04
一次性留工培训补助	36,300.00	其他收益	36,300.00
6 亿粒胶囊剂生产线建设	35,000.04	其他收益	35,000.04
稳岗返回资金	28,428.00	其他收益	28,428.00
以工代训款	25,790.00	其他收益	25,790.00
残疾人超比例奖励	17,520.70	其他收益	17,520.70
其他-退 2018 年印花税	15,000.00	其他收益	15,000.00
2022 年贵州省知识产权建设资助金	12,000.00	其他收益	12,000.00
和谐企业	10,000.00	其他收益	10,000.00
企业入规奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
专利补贴	7,500.00	其他收益	7,500.00
高校毕业生一次性就业	6,000.00	其他收益	6,000.00
毕业生一次性就业奖励	3,000.00	其他收益	3,000.00
失业津贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
一次性吸纳就业补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
上海市宝山区就业促	2,000.00	其他收益	2,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
进中心一次性就业补贴			
超比例安置残疾人补助	1,800.00	其他收益	1,800.00

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本期新增设立子公司上海景颜禾生物科技有限公司，注册资本 1,000,000.00 元，实缴金额 200,000.00 元，为上海景峰制药有限公司全资子公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海景峰制药有限公司	上海	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	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	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	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	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	大连	生产、销售		49.00%	非同一控制下企业合并
大连华立金港药业有限公司	大连	大连	生产、销售		49.00%	非同一控制下企业合并
杭州金桂医药有限公司	杭州	杭州	销售		49.00%	非同一控制下企业合并
上海景秀生物科技有限公司	上海	上海	生产、销售		100.00%	设立
上海琦景投资管理有限公司	上海	上海	实业投资	100.00%		设立
上海华俞医疗投资管理有限公司	上海	上海	医院管理	100.00%		设立
贵州盛景美亚制药有限公司	贵阳	贵阳	生产、研发、销售	51.00%		设立
上海科新生物医药技术有限公司	上海	上海	研发、销售、技术服务、咨询	60.00%		非同一控制下企业合并
Praxgen Pharma, LLC	美国	美国	技术开发		51.00%	非同一控制下企业合并
江西延华医药有限公司	万载	万载	销售		51.00%	非同一控制下企业合并
Genenyork Pharmaceuticals Group, LLC	美国	美国	技术开发		51.00%	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Peterson Athenex Pharmaceuticals Group, LLC	美国	美国	技术开发		51.00%	设立
宜宾众联药业有限公司	宜宾	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	上海	销售		100.00%	设立

注：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持有半数以下表决权但仍控制被投资单位的依据主要为公司及其一致行动人持有股权比例超过 51%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
海南锦瑞制药有限公司	13.00%	1,586,529.15		-2,807,384.22
大连德泽药业有限公司	50.80%	27,967,521.42	16,171,200.66	54,714,304.07
江西延华医药有限公司	49.00%	-114,207.28		-98,483.97
宜宾众联药业有限公司	49.00%	-371,065.24		769,907.25
Athenex Pharmaceuticals Group, LLC	49.00%	-1,907,813.41		3,099,610.35

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
海南锦瑞制药有限公司	54,600,536.92	54,637,820.70	109,238,357.62	118,454,874.85	12,378,746.02	130,833,620.87
大连德泽药业有限公司	255,322,478.92	69,028,938.82	324,351,417.74	40,145,478.90	15,993,015.56	56,138,494.46
江西延华医药有限公司	40,155,871.42	1,276,241.90	41,432,113.32	36,795,868.64	4,837,232.37	41,633,101.01
宜宾众联药业有限公司	19,012,104.86	13,392.56	19,025,497.42	13,697,693.97	515,883.05	14,213,577.02
Athenex Pharmaceuticals Group, LLC	18,001,467.04	31,201,774.02	49,203,241.06	43,422,992.43	976,520.50	44,399,512.93

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
海南锦瑞制药有限公司	34,737,752.59	62,210,811.48	96,948,564.07	123,979,442.04	6,768,455.70	130,747,897.74
大连德泽药业有限公司	230,774,675.43	70,428,546.58	301,203,222.01	37,851,667.25	19,031,735.34	56,883,402.59
江西延华医药有限公司	30,762,843.01	1,790,896.03	32,553,739.04	31,738,079.39	783,571.25	32,521,650.64
宜宾众联药业有限公司	17,395,588.23	20,897.52	17,416,485.75	13,365,407.65	1,000,000.00	14,365,407.65

子公司名称	上年年末余额					
	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
Athenex Pharmaceuticals Group,LLC	30,563,263.22	17,572,493.87	48,135,757.09	41,285,341.66		41,285,341.66

(续)

子公司名称	本期金额			
	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	110,215,386.13	12,204,070.42	12,204,070.42	18,954,610.05
大连德泽药业有限公司	308,611,241.54	55,054,176.02	55,054,176.02	78,104,950.85
江西延华医药有限公司	192,713,173.70	-233,076.09	-233,076.09	3,064,175.68
宜宾众联药业有限公司	78,572,899.42	-2,319,157.70	-2,319,157.70	-1,027,280.31
Athenex Pharmaceuticals Group,LLC	30,159,886.89	-3,864,050.42	-4,868,338.64	40,704,123.20

(续)

子公司名称	上期金额			
	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	42,309,661.43	-41,029,361.25	-41,029,361.25	9,001,322.22
大连德泽药业有限公司	262,958,941.40	7,332,288.64	7,332,288.64	78,607,418.45
江西延华医药有限公司	147,029,623.18	-2,314,124.82	-2,314,124.82	2,528,943.23
宜宾众联药业有限公司	72,745,636.73	1,366,352.47	1,366,352.47	-1,203,993.67
Athenex Pharmaceuticals Group,LLC	42,716,705.45	-16,398,829.58	-16,875,554.36	-7,340,479.23

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理	33.67	0.59	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
----	-----------	-------------

	上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)	上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)
流动资产	18,646,265.39	182,404,858.19
非流动资产	234,787,786.48	234,787,786.48
资产合计	253,434,051.87	417,192,644.67
流动负债	15,418,748.73	20,300,954.83
非流动负债		
负债合计	15,418,748.73	20,300,954.83
归属于母公司股东权益	238,015,303.14	396,891,689.84
按持股比例计算的净资产份额	80,139,752.57	133,633,431.97
对联营企业权益投资的账面价值	6,680,464.05	61,586,368.25
营业收入		
净利润	-3,876,386.70	-2,127,457.09

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	43,249,628.44	41,724,897.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,758,212.43	-3,012,488.10
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

九、与金融工具相关的风险

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，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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 2022 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。

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	821,114.00	3,708,881.00
应收账款	1,152,231.00	805,814.00
其他应收款	350,261.00	279,016.00
应付账款	1,624,683.00	967,671.00
合同负债	494,645.00	1,176,564.00
其他应付款	2,705,359.00	4,331,186.00

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。

2022 年 12 月 31 日，本公司合并资产负债表中的短期借款余额为 2.13 亿元，一年内到期的应付债券余额为 2.95 亿元，货币资金余额为 1.81 亿元，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。截至本报告披露日，公司负债规模大有下降。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
应收款项融资		3,858,961.00		3,858,961.00
其他权益工具投资			526,057.66	526,057.66
持续以公允价值计量的资产总额		3,858,961.00	526,057.66	4,385,018.66
(1) 交易性金融负债			57,590,836.05	57,590,836.05
其中： 衍生金融负债			57,590,836.05	57,590,836.05
持续以公允价值计量的负债总额			57,590,836.05	57,590,836.05

2、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。

3、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
以其他反应市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
叶湘武				14.01	14.01

注：本公司的最终控制方是叶湘武。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2 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如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
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
上海卷柏峰生物科技有限公司	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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
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

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
叶湘武	控股股东、董事
叶高静	叶湘武子女
马鹰军	小股东
上海元壩酒业有限公司	毕元担任法人
北京普德康利医药科技发展有限公司	参股公司
武义慧君投资合伙企业（有限合伙）	其他

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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、湖南景峰医药股份有限公司	6,600,000.00	2022-10-27	2023-10-27	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	76,000,000.00	2022-6-30	2025-6-6	否
叶湘武、海南锦瑞制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	139,900,000.00	2020-9-11	2023-9-11	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	2,500,000.00	2020-10-19	2022-5-10	是
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	2,500,000.00	2020-10-27	2022-5-10	是
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	5,790,000.00	2021-8-31	2023-9-10	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司	38,710,000.00	2020-7-14	2021-7-13	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司	14,403,579.38	2020-8-21	2021-8-20	是

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,630,000.00	2,689,200.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
上海方楠生物科技有限公司	60,000.00		60,000.00	
合 计	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
上海方楠生物科技有限公司	263,296.71	97,268.19	263,296.71	13,164.84
上海卷柏峰生物科技有限公司	204,108.00	10,205.40		
四川高华企业管理有限公司	1,933,000.00	96,650.00	810,000.00	40,500.00
叶湘武	1,000,000.00	50,000.00		
四川登峰华源包装制品有限公司	655,000.00	32,750.00	970,000.00	48,500.00
合 计	23,355,404.71	19,586,873.59	21,343,296.71	19,402,164.84

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
北京普德康利医药科技发展有限公司	551,528.20	1,207,018.20
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,119,102.73	3,081,968.03
上海元塘酒业有限公司	595,752.00	
马鹰军	1,865,961.58	1,865,961.58
叶湘武	18,945,000.00	40,260,000.00
四川高华企业管理有限公司	200,000.00	
武义慧君投资合伙企业（有限合伙）	45,000,000.00	
叶高静	900,000.00	
合 计	72,177,344.51	46,414,947.81

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2023 年 4 月 27 日，本公司第八届董事会召开第二十三次会议，批准 2022 年度利润分配预案，经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，母公司 2022 年度实现净利润-47,997,251.03

元，合并报表归属于母公司所有者的净利润为-128,162,925.43 元。截至 2022 年 12 月 31 日，母公司累计未分配利润为-518,868,814.33 元，合并报表累计未分配利润为-949,015,249.43 元。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 2022 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。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

湖南景峰医药股份有限公司（下称“公司”或“甲方”）与常德市德源投资集团有限公司（下称“德源集团”或“乙方”）于近日签订了《战略合作框架协议》，双方拟充分利用公司的技术、人才、市场和德源集团的资源配置优势，在原料药的研发、成果转化、药品注册与生产、人才培养等方面开展全方位、多层次的合作，结成战略合作关系。本事项已于 2023 年 2 月 28 日公告（公告编号：2023-003）

十五、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要事项

景峰医药重要子公司大连德泽药业有限公司(下称大连德泽公司)于 2022 年 7 月 16 日经营期限届满。经营期限届满后，大连德泽公司全体股东尚未就延长经营期限达成一致。依据《中华人民共和国公司法》规定，在经营期限未完成续期前，大连德泽公司开展经营活动受限。

大连德泽公司由于股东间纠纷，大连德泽公司小股东武义慧君投资合伙企业(有限合伙)于 2023 年 3 月 6 日向大连市金州区人民法院申请诉前财产保全，请求查封、冻结被申请人大连德泽公司名下的相当于价值 15,000.00 万元的银行存款或其他等值财产。

大连市金州区人民法院,出具(2023)辽 0213 财保 19 号民事裁定书,裁定:查封、冻结被申请人大连德泽公司名下的价值人民币 15,000.00 万元或其他等值财产。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	82,973,215.54	126,319,322.02
合 计	82,973,215.54	126,319,322.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	68,312,406.01	118,302,691.19

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	3,618,629.38	297,740.00
2 至 3 年	292,600.00	10,954,866.81
3 至 4 年	10,954,866.81	40,514.10
4 至 5 年	40,514.10	
5 年以上	201,715.92	201,715.92
小 计	83,420,732.22	129,797,528.02
减：坏账准备	447,516.68	3,478,206.00
合 计	82,973,215.54	126,319,322.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来	83,155,645.06	69,124,063.43
股权转让		60,402,600.00
租金及押金	70,300.00	70,300.00
其他	194,787.16	200,564.59
小 计	83,420,732.22	129,797,528.02
减：坏账准备	447,516.68	3,478,206.00
合 计	82,973,215.54	126,319,322.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		3,478,206.00		3,478,206.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-3,030,689.32		-3,030,689.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
年末余额		447,516.68		447,516.68

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,478,206.00	-3,030,689.32			447,516.68
合计	3,478,206.00	-3,030,689.32			447,516.68

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
贵州景峰注射剂有限公司	往来款	58,099,661.63	2 年以内	69.65	
贵州盛景美亚制药有限公司	往来款	10,929,820.00	3 年以内	13.10	
贵州景诚制药有限公司	往来款	7,422,750.00	1 年以内	8.90	
海南锦瑞制药有限公司	往来款	4,992,022.00	1 年以内	5.98	
江西庭训企业管理咨询有限公司	费用	500,000.00	1 年以内	0.60	25,000.00
合计	——	81,944,253.63	——	98.23	25,000.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,258,689,109.55		5,258,689,109.55
对联营、合营企业投资	217,937,213.78	191,634,873.72	26,302,340.06
合计	5,476,626,323.33	191,634,873.72	5,284,991,449.61

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,258,689,109.55		5,258,689,109.55
对联营、合营企业投资	271,990,777.03	191,634,873.72	80,355,903.31
合 计	5,530,679,886.58	191,634,873.72	5,339,045,012.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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		
上海琦景投资管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海华俞医疗投资管理有限公司	143,500,000.00			143,500,000.00		
上海科新生物医药技术有限公司	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		
合 计	5,258,689,109.55			5,258,689,109.55		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
上海方楠生物科技有限公司						
上海锦语创业投资合伙企业（有限合伙）	21,652,728.86			-362,697.85		
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	58,703,174.45		52,385,686.00	-1,305,179.40		
深圳市医易康云信息技术有限公司						
小 计	80,355,903.31		52,385,686.00	-1,667,877.25		

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合计	80,355,903.31		52,385,686.00	-1,667,877.25		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
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	
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）				5,012,309.05	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	191,634,873.72
合计				26,302,340.06	191,634,873.72

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	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			

4、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,667,877.25	-1,041,620.91
处置长期股权投资产生的投资收益		37,116,971.45
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		

项 目	本期金额	上期金额
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
合 计	-1,667,877.25	36,075,350.54

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	5,254,689.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,105,847.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	17,910,573.82	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,265,587.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	22,005,522.65	
所得税影响额	-53,062.38	
少数股东权益影响额（税后）	499,590.38	
合 计	21,558,994.65	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-52.89	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-61.79	-0.17	-0.17



法定代表人：叶春训 主管会计工作负责人：叶春训 会计机构负责人：叶诺彬



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多信息，备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 871万元

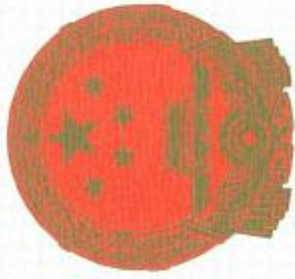
成立日期 2008年11月04日

主要经营场所 北京丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



2023年03月08日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

说明

1、《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。

2、《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》。



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名	张琴
性别	女
出生日期	1970-07-10
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号	360111197007100062



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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

希格玛上海分所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华上海分所





姓名	李姪
性别	女
出生日期	1984-07-12
工作单位	公证天业会计师事务所 (特 殊普通合伙) 泰州分所
身份证号码	321202198407120342



李姪(320200280237)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

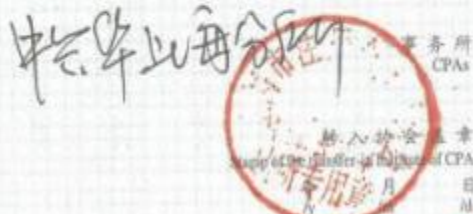


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 / 月 / 日