



湖南景峰医药股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月



一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	162,428,549.32	181,392,252.12
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	19,262,767.29	25,522,685.35
应收账款	174,046,123.76	167,642,607.54
应收款项融资	324,000.00	3,858,961.00
预付款项	9,963,955.54	8,994,486.74
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	44,964,520.33	27,159,073.35
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	104,429,607.33	120,368,198.90
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	37,838,997.59	36,358,441.56
流动资产合计	553,258,521.16	571,296,706.56
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		



长期股权投资	54,121,365.60	49,930,092.49
其他权益工具投资	526,057.66	526,057.66
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	430,662,866.94	453,712,141.91
在建工程	103,270,229.46	100,297,224.79
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,777,464.56	12,410,117.66
无形资产	96,839,540.68	101,658,370.02
开发支出	139,869,761.97	102,696,736.76
商誉	33,030,129.96	33,030,129.96
长期待摊费用	2,546,383.68	4,219,668.25
递延所得税资产	25,573,557.66	27,872,281.08
其他非流动资产	10,873,955.49	10,824,875.49
非流动资产合计	908,091,313.66	897,177,696.07
资产总计	1,461,349,834.82	1,468,474,402.63
流动负债：		
短期借款	206,493,179.86	213,018,002.57
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	57,590,836.05	57,590,836.05
应付票据		
应付账款	124,085,120.34	138,543,285.29
预收款项		
合同负债	22,513,314.45	26,204,873.85
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,187,224.48	9,460,642.45
应交税费	28,966,599.04	47,049,170.72
其他应付款	314,544,810.38	276,171,156.47
其中：应付利息	69,915,612.27	58,957,454.53
应付股利	652,577.98	652,577.98
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	300,591,466.54	303,436,974.82
其他流动负债	10,179,138.61	11,886,533.80
流动负债合计	1,072,151,689.75	1,083,361,476.02



非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	72,542,572.50	72,515,883.05
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	9,844,980.05	9,843,943.66
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	58,726,096.19	58,927,596.19
递延收益	22,768,991.66	24,807,536.30
递延所得税负债	4,133,381.49	4,189,506.80
其他非流动负债		
非流动负债合计	168,016,021.89	170,284,466.00
负债合计	1,240,167,711.64	1,253,645,942.02
所有者权益：		
股本	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	617,751,045.96	617,751,045.96
减：库存股		
其他综合收益	-19,068,610.96	-19,455,639.49
专项储备		
盈余公积	111,957,705.12	111,957,705.12
一般风险准备		
未分配利润	-961,860,890.52	-949,015,249.43
归属于母公司所有者权益合计	165,469,083.60	177,927,696.16
少数股东权益	55,713,039.58	36,900,764.45
所有者权益合计	221,182,123.18	214,828,460.61
负债和所有者权益总计	1,461,349,834.82	1,468,474,402.63

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：叶洪杉

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	173,650.90	9,680,618.95
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	79,517,638.87	82,973,215.54



其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,141,757.29	3,717,981.65
流动资产合计	83,833,047.06	96,371,816.14
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	5,284,226,434.64	5,284,991,449.61
其他权益工具投资	526,057.66	526,057.66
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	88,572.93	107,102.28
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	28,860,807.28	29,231,052.22
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	5,313,701,872.51	5,314,855,661.77
资产总计	5,397,534,919.57	5,411,227,477.91
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	30,670,400.00
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	1,116,373.78	862,341.92
应交税费	294,682.61	296,876.91
其他应付款	741,764,599.97	729,313,658.83
其中：应付利息	69,915,612.27	58,957,454.53
应付股利		



持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	294,639,232.00	294,639,232.00
其他流动负债		
流动负债合计	1,068,485,288.36	1,055,782,509.66
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	23,051,219.92	23,051,219.92
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	23,051,219.92	23,051,219.92
负债合计	1,091,536,508.28	1,078,833,729.58
所有者权益：		
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	-19,746,669.34
专项储备		
盈余公积	36,886,353.85	36,886,353.85
未分配利润	-545,264,151.37	-518,868,814.33
所有者权益合计	4,305,998,411.29	4,332,393,748.33
负债和所有者权益总计	5,397,534,919.57	5,411,227,477.91

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	380,521,926.69	402,009,285.92
其中：营业收入	380,521,926.69	402,009,285.92
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	379,789,887.39	392,616,175.29
其中：营业成本	84,630,054.57	87,228,694.57
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		



赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,178,459.68	6,062,685.32
销售费用	189,340,857.27	198,107,758.56
管理费用	71,516,596.32	66,269,881.43
研发费用	10,176,809.88	10,085,202.38
财务费用	18,947,109.67	24,861,953.03
其中：利息费用	18,833,137.20	25,211,990.51
利息收入	556,553.82	424,444.98
加：其他收益	9,755,175.59	11,274,932.25
投资收益（损失以“-”号填列）	-732,366.26	-1,205,654.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-732,366.27	-1,205,654.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,859,276.95	1,968,038.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,568,040.96	5,520,863.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-592,333.38	-321,514.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,589,833.16	26,629,775.05
加：营业外收入	157,280.73	56,833.00
减：营业外支出	4,830,105.87	8,590,612.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,917,008.02	18,095,995.74
减：所得税费用	4,322,224.92	5,937,068.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,594,783.10	12,158,927.09
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,594,783.10	12,158,927.09
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）	-12,845,641.09	-11,462,480.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	18,440,424.19	23,621,407.34



号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	758,879.47	560,126.35
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	387,028.53	285,664.44
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	387,028.53	285,664.44
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	387,028.53	285,664.44
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	371,850.94	274,461.91
七、综合收益总额	6,353,662.57	12,719,053.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	-12,458,612.56	-11,176,815.81
归属于少数股东的综合收益总额	18,812,275.13	23,895,869.25
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.0146	-0.0130
(二)稀释每股收益	-0.0146	-0.0130

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：叶洪杉

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	148,188.00	378,177.30
销售费用		
管理费用	13,912,840.74	9,773,432.72
研发费用		
财务费用	10,962,658.77	13,302,126.30
其中：利息费用	10,958,157.74	13,295,457.27
利息收入	1,670.84	7,595.82



加：其他收益	11,883.95	15,071.34
投资收益（损失以“-”号填列）	-765,014.97	-1,205,654.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-765,014.97	-1,205,654.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-487,643.29	1,380,113.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-921.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-26,264,461.82	-23,265,127.55
加：营业外收入		
减：营业外支出	130,875.22	58,511.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-26,395,337.04	-23,323,638.55
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-26,395,337.04	-23,323,638.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-26,395,337.04	-23,323,638.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		



6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-26,395,337.04	-23,323,638.55
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0300	-0.0265
（二）稀释每股收益	-0.0300	-0.0265

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	384,846,799.19	414,747,233.42
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	0.00	3,736,054.12
收到其他与经营活动有关的现金	30,265,449.67	30,723,987.38
经营活动现金流入小计	415,112,248.86	449,207,274.92
购买商品、接受劳务支付的现金	51,274,933.35	44,545,881.32
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	68,266,849.02	74,412,705.63
支付的各项税费	59,832,651.13	23,291,610.28
支付其他与经营活动有关的现金	218,618,523.63	247,610,624.35
经营活动现金流出小计	397,992,957.13	389,860,821.58
经营活动产生的现金流量净额	17,119,291.73	59,346,453.34
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	32,648.70	53,310,139.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,011,300.00	1,668,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,602,600.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,043,948.70	86,581,539.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,291,349.73	2,039,969.49
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		



取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	6,200,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	12,491,349.73	2,039,969.49
投资活动产生的现金流量净额	-9,447,401.03	84,541,569.51
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	147,400,000.00	157,190,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	700,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	148,100,000.00	157,190,000.00
偿还债务支付的现金	164,039,076.43	251,508,615.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,202,633.18	15,510,113.55
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	150,560.00	22,850,000.00
筹资活动现金流出小计	171,392,269.61	289,868,728.55
筹资活动产生的现金流量净额	-23,292,269.61	-132,678,728.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,700.72	2,185.81
五、现金及现金等价物净增加额	-15,618,678.19	11,211,480.11
加：期初现金及现金等价物余额	178,047,227.51	168,936,959.11
六、期末现金及现金等价物余额	162,428,549.32	180,148,439.22

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		99,212.70
收到其他与经营活动有关的现金	19,554.79	23,571.44
经营活动现金流入小计	19,554.79	122,784.14
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,774,358.27	6,147,956.11
支付的各项税费	149,966.26	480,711.80
支付其他与经营活动有关的现金	12,390,095.67	7,166,821.12
经营活动现金流出小计	16,314,420.20	13,795,489.03
经营活动产生的现金流量净额	-16,294,865.41	-13,672,704.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		52,385,686.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,602,600.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	0.00	84,069,086.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
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	5,000,000.00	



支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	5,000,000.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额	-5,000,000.00	84,069,086.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	21,787,897.36	2,332,593.79
筹资活动现金流入小计	21,787,897.36	2,332,593.79
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	73,030,608.64
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		5,920.86
筹资活动现金流出小计	10,000,000.00	73,036,529.50
筹资活动产生的现金流量净额	11,787,897.36	-70,703,935.71
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	-9,506,968.05	-307,554.60
加：期初现金及现金等价物余额	9,680,618.95	421,512.38
六、期末现金及现金等价物余额	173,650.90	113,957.78

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-19,455,639.49		111,957,705.12		-949,015,249.43		177,927,696.16	36,900,764.45	214,828,460.61
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-19,455,639.49		111,957,705.12		-949,015,249.43		177,927,696.16	36,900,764.45	214,828,460.61



三、本期增减变动金额 (减少以 “－”号填 列)							387 ,02 8.5 3				- 12, 845 ,64 1.0 9		- 12, 458 ,61 2.5 6	18, 812 ,27 5.1 3	6,3 53, 662 .57
(一) 综合 收益总额							387 ,02 8.5 3				- 12, 845 ,64 1.0 9		- 12, 458 ,61 2.5 6	18, 812 ,27 5.1 3	6,3 53, 662 .57
(二) 所有 者投入和减 少资本															
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本															
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他															
(三) 利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综															



合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	416,689,834.00				617,751,045.96		-19,068,610.96		111,957,705.12		-961,860,890.52		165,469,083.60	55,713,039.58	221,182,123.18

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	416,689,834.00				617,420,421.96		-18,825,842.33		111,957,705.12		-820,852,324.00		306,389,794.75	21,340,720.20	327,0514.95
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	416,689,834.00				617,420,421.96		-18,825,842.33		111,957,705.12		-820,852,324.00		306,389,794.75	21,340,720.20	327,0514.95
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填							285,664.44				-11,462,480.2		-11,176,815.8	23,895,869.25	12,719,053.44



列)											5		1		
(一) 综合收益总额											-		-	23,895,869.25	12,719,053.44
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项															



储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	416,689,834.00				617,420,421.96		-18,540,177.89		111,957,705.12		-832,314,804.25		295,212,978.94	45,236,589.45	340,449,568.39

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	879,774,351.00				3,954,348,527.15		-19,746,669.34		36,886,353.85	-518,868,814.33		4,332,393,748.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	879,774,351.00				3,954,348,527.15		-19,746,669.34		36,886,353.85	-518,868,814.33		4,332,393,748.33
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-26,395,337.04		-26,395,337.04
（一）综合收益总额										-26,395,337.04		-26,395,337.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权												



益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	879,774,351.00				3,954,348,527.15		-19,746,669.34		36,886,353.85	-545,264,151.37		4,305,998,411.29

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度									
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	未分	其他	所有



		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	配利润		者权益合计
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
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）										-23,323,638.55		-23,323,638.55
（一）综合收益总额										-23,323,638.55		-23,323,638.55
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公												



积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他												
四、本期期 末余额	879,7 74,35 1.00				3,954 ,348, 527.1 5		- 19,62 6,282 .60		36,88 6,353 .85	- 494,1 95,20 1.85		4,357 ,187, 747.5 5

三、公司基本情况

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。经中国证监会证监发字（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，经中国证监会证监许可[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、向维梧睿璟投资管理咨询（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、向丛树芬发行 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》以及中国证监会证监许可[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：湖南省常德经济技术开发区樟木桥街道双岗社区桃林路 661 号（双创大厦 1703 室）。

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）。

截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

一级子公司名称
上海景峰制药有限公司
上海琦景投资管理有限公司
上海华俞医疗投资管理有限公司
上海科新生物医药技术有限公司
贵州盛景美亚制药有限公司
二级子公司名称
贵州景峰注射剂有限公司
贵州景峰药品销售有限公司
贵州景诚制药有限公司
海南锦瑞制药有限公司
大连德泽药业有限公司
上海景秀生物科技有限公司
江西延华医药有限公司
上海景颜禾生物科技有限公司
宜宾众联药业有限公司
Praxgen Pharma, LLC
三级子公司名称
大连华立金港药业有限公司
Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC
Peterson Athenex Pharmaceuticals, LLC
四级子公司名称



四、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1 月至 6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，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五、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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，详见本附注五、17 “长期股权投资”或本附注五、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、17 和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、17 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。

8、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。

9、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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量



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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产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。

11、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



12、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五、10“金融工具”及附注五、11“金融资产减值”。

13、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。

14、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五、11、金融资产减值。

15、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。

16、持有待售资产

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。

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。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五、10“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，按本附注五、6 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。

18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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



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。

19、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	5.00%	2.11%-9.5%
机器设备	年限平均法	3-15	5.00%	6.33%-31.67%
电子设备	年限平均法	2-10	5.00%	9.5%-47.5%
运输设备	年限平均法	4-20	5.00%	4.75%-23.75%
其他设备	年限平均法	2-15	5.00%	6.33%-47.5%

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；

无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

20、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、安装成本呢、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五、24“长期资产减值”。



21、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。

22、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

1、初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2、后续计量

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3、使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

4、使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

23、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

（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) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(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五、24“长期资产减值”。

24、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。

25、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。

26、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。

27、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。



(3) 辞退福利的会计处理方法

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

28、租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3、重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

29、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。

30、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。

31、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（参见本附注五、21“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。

32、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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。

33、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。

34、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。



35、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

36、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五、16“持有待售资产和处置组”相关描述

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

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

适用 不适用



六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%、30%

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%
贵州景峰注射剂有限公司	15%
贵州景峰药品销售有限公司	25%
贵州景诚制药有限公司	15%
海南锦瑞制药有限公司	15%
大连德泽药业有限公司	25%
大连华立金港药业有限公司	15%
杭州金桂医药有限公司	25%
上海景秀生物科技有限公司	25%
江西延华医药有限公司	25%
宜宾众联药业有限公司	25%
上海华俞医疗投资管理有限公司	25%
上海景颜禾生物科技有限公司	25%
贵州盛景美亚制药有限公司	25%
上海科新生物医药技术有限公司	25%
Praxgen Pharma, LLC	30%
Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC	30%
Peterson Athenex Pharmaceuticals, LLC	30%

2、税收优惠

(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的批准，认定子公司海南锦瑞为高新技术企业（证书号：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。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		120,983.00
银行存款	162,428,549.32	181,271,269.12
合计	162,428,549.32	181,392,252.12
其中：存放在境外的款项总额	3,155,321.37	7,507,268.40
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	643,732.15	3,480,615.13

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	19,262,767.29	25,522,685.35
合计	19,262,767.29	25,522,685.35

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	29,462,767.29		10,200,000.00	34.62%	19,262,767.29	35,542,685.35		10,020,000.00	29.00%	25,522,685.35
其中：										
其中：										
合计	29,462,767.29		10,200,000.00	34.62%	19,262,767.29	35,542,685.35		10,020,000.00	29.00%	25,522,685.35

按单项计提坏账准备：10,020,000.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
到期未承兑票据	10,020,000.00	10,020,000.00	100.00%	银行票据交银行，银行丢失未处理



合计	10,020,000.00	10,020,000.00		
----	---------------	---------------	--	--

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

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
到期未承兑票据	10,020,000.00					10,020,000.00
合计	10,020,000.00					10,020,000.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	11,987,227.52	
合计	11,987,227.52	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	405,757,470.43	100.00%	231,711,346.67	57.11%	174,046,123.76	407,688,427.12	100.00%	240,045,819.58	58.88%	167,642,607.54
其中：										
合计	405,757,470.43	100.00%	231,711,346.67	57.11%	174,046,123.76	407,688,427.12	100.00%	240,045,819.58	58.88%	167,642,607.54

按组合计提坏账准备：

单位：元



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内小计	176,006,223.83	8,966,969.23	5.09%
1 至 2 年	19,302,549.56	12,315,546.97	63.80%
2 至 3 年	20,630,797.94	20,624,143.24	99.97%
3 至 4 年	82,266,760.46	82,253,548.59	99.98%
4 至 5 年	89,090,841.23	89,090,841.23	100.00%
5 年以上	18,460,297.41	18,460,297.41	100.00%
合计	405,757,470.43	231,711,346.67	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	176,006,223.83
1 至 2 年	19,302,549.56
2 至 3 年	20,630,797.94
3 年以上	189,817,899.10
3 至 4 年	82,266,760.46
4 至 5 年	89,090,841.23
5 年以上	18,460,297.41
合计	405,757,470.43

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	240,045,819.58		- 8,334,472.91			231,711,346.67
合计	240,045,819.58		- 8,334,472.91			231,711,346.67

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京美康永正医药有限公司	26,963,628.46	6.65%	1,577,322.82
国药控股江苏有限公司	24,918,657.42	6.14%	1,246,454.88
华润医药（上海）有限公司	10,077,445.10	2.48%	568,967.48
重庆太扬翔药业有限公司	9,149,400.00	2.25%	9,149,400.00
河南锦杭医药有限公司	8,872,194.16	2.19%	8,872,194.16
合计	79,981,325.14	19.71%	



4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	324,000.00	3,858,961.00
合计	324,000.00	3,858,961.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

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

适用 不适用

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,062,173.18	80.92%	7,431,218.48	60.10%
1 至 2 年	819,117.66	8.22%	598,287.09	32.57%
2 至 3 年	411,758.30	4.13%	460,331.16	3.50%
3 年以上	670,906.40	6.73%	504,650.01	3.83%
合计	9,963,955.54		8,994,486.74	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海昊海生物科技股份有限公司	1,000,000.00	10.04
成都优库企业管理有限公司	468,000.00	4.70
大连金州中燃城市燃气发展有限公司	466,387.05	4.68
安徽金鑫药业科技有限公司	382,406.94	3.84
成都闻盛企业管理有限公司	300,000.00	3.01
合计	2,616,793.99	26.27

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	44,964,520.33	27,159,073.35
合计	44,964,520.33	27,159,073.35

**(1) 其他应收款****1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权收购款	19,300,000.00	19,300,000.00
个人备用金借款	6,372,203.36	5,131,024.18
租金及押金	1,935,386.58	4,083,671.70
单位往来	46,557,201.83	24,439,053.37
其他	1,920,611.06	2,674,119.90
合计	76,085,402.83	55,627,869.15

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		9,168,795.80	19,300,000.00	28,468,795.80
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		2,652,086.70		2,652,086.70
2023 年 6 月 30 日余额		11,820,882.50	19,300,000.00	31,120,882.50

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	37,091,326.21
1 至 2 年	8,587,847.39
2 至 3 年	4,733,818.46
3 年以上	25,672,410.77
3 至 4 年	1,602,322.76
4 至 5 年	249,291.79
5 年以上	23,820,796.22
合计	76,085,402.83

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额



		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	19,300,000.00					19,300,000.00
信用风险组合	9,168,795.80	2,652,086.70				11,820,882.50
合计	28,468,795.80	2,652,086.70				31,120,882.50

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
马鹰军	股权收购款	19,300,000.00	5年以上	25.37%	19,300,000.00
青岛祺顺投资管理有限公司	单位往来	10,000,000.00	1年以内	13.14%	500,000.00
福建美信莱医药有限公司	单位往来	3,700,000.00	1年以内	4.86%	185,000.00
贵州度朗律师事务所	单位往来	3,250,000.00	1年以内	4.27%	1,960,000.00
美信格药业（福建）有限公司	单位往来	2,800,000.00	1-2年	3.68%	420,000.00
合计		39,050,000.00		51.32%	22,365,000.00

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,537,024.65		28,537,024.65	35,160,063.34	422,590.30	34,737,473.04
在产品	18,011,196.39	1,231,020.32	16,780,176.07	28,404,658.09	1,231,020.32	27,173,637.77
库存商品	48,076,584.66	9,561,578.10	38,515,006.56	50,324,332.26	19,251,150.73	31,073,181.53
发出商品	433,597.83		433,597.83	3,307,345.48		3,307,345.48
自制半成品	20,163,802.22		20,163,802.22	24,199,299.03	122,737.95	24,076,561.08
合计	115,222,205.75	10,792,598.42	104,429,607.33	141,395,698.20	21,027,499.30	120,368,198.90

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	422,590.30			422,590.30		
在产品	1,231,020.32					1,231,020.32
库存商品	19,251,150.73			9,689,572.63		9,561,578.10
自制半成品	122,737.95			122,737.95		
合计	21,027,499.30			10,234,900.88		10,792,598.42

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	3,627,839.80	8,337,619.79
待抵扣进项税金	20,861,940.85	15,625,383.56
企业所得税	13,349,216.94	12,322,062.43
待认证进项税额		73,375.78
合计	37,838,997.59	36,358,441.56

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
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			-755,776.44						5,924,687.61	75,894,365.93
上海方楠生物科技有限公司										0.00	93,115,705.03
上海锦语投资合伙企业（有限合伙）	21,290,031.01			-9,238.53						21,280,792.48	



天津蓝丹企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	18,067,662.43									18,067,662.43	
上海卷柏峰生物科技有限公司	3,891,935.00	4,956,288.08								8,848,223.08	
小计	49,930,092.49	4,956,288.08		-765,014.97						54,121,365.60	191,634,873.72
合计	49,930,092.49	4,956,288.08		-765,014.97						54,121,365.60	191,634,873.72

10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
南京科维思生物科技股份有限公司	526,057.66	526,057.66
合计	526,057.66	526,057.66

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	430,662,866.94	453,712,141.91
合计	430,662,866.94	453,712,141.91

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	411,320,319.05	328,678,544.37	25,880,803.26	41,609,338.65	35,094,148.38	842,583,153.71
2. 本期增加金额		50,442.48		100,575.21	541,436.63	692,454.32
(1) 购置		50,442.48		100,575.21	541,436.63	692,454.32
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						



3. 本期减少金额		21,238,769.37	656,384.63	5,041,675.00	346,935.86	27,283,764.86
(1) 处置或报废		21,238,769.37	656,384.63	5,041,675.00	346,935.86	27,283,764.86
4. 期末余额	411,320,319.05	307,490,217.48	25,224,418.63	36,668,238.86	35,288,649.15	815,991,843.17
二、累计折旧						
1. 期初余额	108,536,189.15	172,877,722.70	20,902,609.11	30,508,314.72	29,986,674.23	362,811,509.91
2. 本期增加金额	4,491,518.09	8,925,281.64	258,354.30	1,883,613.65	922,293.09	16,481,060.77
(1) 计提	4,491,518.09	8,925,281.64	258,354.30	1,883,613.65	922,293.09	16,481,060.77
3. 本期减少金额		15,017,539.21	623,565.40	2,678,398.63	282,993.14	18,602,496.38
(1) 处置或报废		15,017,539.21	623,565.40	2,678,398.63	282,993.14	18,602,496.38
4. 期末余额	113,027,707.24	166,785,465.13	20,537,398.01	29,713,529.74	30,625,974.18	360,690,074.30
三、减值准备		26,004,306.41	55,195.48			26,059,501.89
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		1,420,599.96				1,420,599.96
(1) 处置或报废		1,420,599.96				1,420,599.96
4. 期末余额		24,583,706.45	55,195.48			24,638,901.93
四、账面价值						
1. 期末账面价值	298,292,611.81	116,121,045.90	4,631,825.14	6,954,709.12	4,662,674.97	430,662,866.94
2. 期初账面价值	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) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
行政培训仓储中心	60,025,403.14	正在办理中



专家楼	16,470,274.82	正在办理中
-----	---------------	-------

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	103,270,229.46	100,297,224.79
合计	103,270,229.46	100,297,224.79

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建研发中心项目	60,123,730.25	7,261,553.46	52,862,176.79	57,818,563.46	7,261,553.46	50,557,010.00
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
国际化冻干及配套项目	12,020,179.97		12,020,179.97	12,020,179.97		12,020,179.97
国际固体剂工程项目	23,181,744.11		23,181,744.11	23,181,744.11		23,181,744.11
舒更葡萄糖注射液国际化项目	457,522.12		457,522.12	457,522.12		457,522.12
零星工程	667,837.88		667,837.88			
合计	110,531,782.92	7,261,553.46	103,270,229.46	107,558,778.25	7,261,553.46	100,297,224.79

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
新建研发中心项目	67,672,477.06	50,557,010.00	2,305,166.79			52,862,176.79	85.44%	85.44%				其他
国际化小容量配套工程项目	14,080,768.59	14,080,768.59				14,080,768.59	100.00%	100.00%				其他
国际化冻干及配套	12,020,179.97	12,020,179.97				12,020,179.97	100.00%	100.00%				其他



项目												
国际 固体 制剂 工程 项目	62,00 0,000 .00	23,18 1,744 .11				23,18 1,744 .11	37.39 %	37.39 %				其他
舒更 葡萄 糖纳 注射 液国 际化 项目	1,863 ,636. 36	457,5 22.12				457,5 22.12	24.55 %	24.55 %				其他
合计	157,6 37,06 1.98	100,2 97,22 4.79	2,305 ,166. 79			102,6 02,39 1.58						

13、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,312,023.88	17,312,023.88
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,312,023.88	17,312,023.88
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,901,906.22	4,901,906.22
2. 本期增加金额	1,632,653.10	1,632,653.10
(1) 计提	1,632,653.10	1,632,653.10
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,534,559.32	6,534,559.32
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,777,464.56	10,777,464.56



2. 期初账面价值	12,410,117.66	12,410,117.66
-----------	---------------	---------------

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	86,780,548.25	18,014,103.31	35,239,736.44	9,189,834.86	149,224,222.86
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	86,780,548.25	18,014,103.31	35,239,736.44	9,189,834.86	149,224,222.86
二、累计摊销					
1. 期初余额	15,382,544.32	15,421,109.19	9,373,704.80	7,388,494.53	47,565,852.84
2. 本期增加金额	871,451.94	238,495.56	3,471,657.27	237,224.57	4,818,829.34
(1) 计提	871,451.94	238,495.56	3,471,657.27	237,224.57	4,818,829.34
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	16,253,996.26	15,659,604.75	12,845,362.07	7,625,719.10	52,384,682.18
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处					



置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	70,526,551.99	2,354,498.56	22,394,374.37	1,564,115.76	96,839,540.68
2. 期初账面价值	71,398,003.93	2,592,994.12	25,866,031.64	1,801,340.33	101,658,370.02

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
JS01	11,403,360.34	1,318,277.80					12,721,638.14	
JS03	4,793,704.03	242,397.66					5,036,101.69	
JF1906	2,232,308.33	245,145.07					2,477,453.40	
JF1909	1,846,937.38	474,078.01					2,321,015.39	
JZC11	59,812,625.88	32,933,072.13					92,745,698.01	
JS06	8,542,695.96	952,741.19					9,495,437.15	
JRC05	14,065,104.84	927,614.41					14,992,719.25	
JF1903		79,698.94					79,698.94	
合计	102,696,736.76	37,173,025.21					139,869,761.97	

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
海南锦瑞制药有限公司	105,435,252.72					105,435,252.72
贵州景诚制药	208,586,885.					208,586,885.



有限公司	77					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

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
海南锦瑞制药有限公司	105,435,252. 72					105,435,252. 72
贵州景诚制药有限公司	208,586,885. 77					208,586,885. 77
大连德泽药业有限公司	299,493,491. 18					299,493,491. 18
上海科新生物医药技术有限公司	9,023,649.02					9,023,649.02
Praxgen Pharma, LLC	8,442,376.71					8,442,376.71
合计	630,981,655. 40					630,981,655. 40

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

注 1：海南锦瑞商誉的计算过程：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，确认为与海南锦瑞相关的商誉。

注 2：贵州景诚商誉的计算过程：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，确认为与贵州景诚相关的商誉。

注 3：大连德泽商誉的计算过程：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 53% 的权益。合并成本超过按比例获得的大连德泽可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 332,406,716.00 元，确认为与大连德泽相关的商誉。

注 4：科新生物商誉的计算过程：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。

17、长期待摊费用

单位: 元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术服务费	2,123,001.68		1,739,908.55		383,093.13
长期资产改良支出	2,096,666.57	472,477.06	405,853.08		2,163,290.55
合计	4,219,668.25	472,477.06	2,145,761.63		2,546,383.68

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位: 元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,861,708.00	862,779.69	1,234,810.67	185,221.60
内部交易未实现利润	15,495,544.00	3,873,886.00	27,074,394.04	6,768,598.51
可抵扣亏损	76,716,381.00	19,179,095.33	73,943,241.76	18,485,810.44
信用减值损失	10,439,582.18	1,657,796.64	15,622,495.10	2,432,650.53
合计	110,513,215.18	25,573,557.66	117,874,941.57	27,872,281.08

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位: 元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	27,555,876.59	4,133,381.49	27,930,045.33	4,189,506.80
合计	27,555,876.59	4,133,381.49	27,930,045.33	4,189,506.80

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位: 元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		25,573,557.66		27,872,281.08
递延所得税负债		4,133,381.49		4,189,506.80



(4) 未确认递延所得税资产明细

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

19、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	10,873,955.49		10,873,955.49	10,824,875.49		10,824,875.49
合计	10,873,955.49		10,873,955.49	10,824,875.49		10,824,875.49

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	202,353,179.86	197,453,179.86
保证借款	3,990,000.00	15,090,000.00
信用借款	150,000.00	474,822.71
合计	206,493,179.86	213,018,002.57

短期借款分类的说明：

1、2020年07月07日，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。

2、2023年02月08日，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：SH4110120230001《流动资金借款合同》取得银行借款13,800.00万元，期限2023年02月09日至2024年02月09日，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》，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》，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》；叶湘武将筑房权南明字第010074624号、筑房权证云岩字第010162060号房产抵押，签订了编号为：SH41（高抵）20220001《最高额抵押合同》；上海景峰持有贵州景峰85%股权与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为：SH41（高质）20230001《最高额质押合同》。



3、2022 年 07 月 08 日，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 2023 年 06 月 30 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 2023 年 06 月 30 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》。

4、2022 年 11 月 03 日，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 2023 年 06 月 30 日已归还 250 万元，期末贷款余额为 450.00 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》。

5、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 101.00 万，截止 2023 年 06 月 30 日余额 199.00 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 100.00 万，截止 2023 年 06 月 30 日余额 200.00 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》。

6、2023 年 04 月 28 日，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[2023]年[032]号)，取得银行借款 900.00 万元，授信期限自 2023 年 04 月 28 日至 2024 年 04 月 27 日，截至 2023 年 06 月 31 日贷款余额为 890.00 万元。由景峰医药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[2023]年[032]号《保证合同》;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[2023]年[031]号《保证合同》;由海南锦瑞药品批准文号质押签订了编号为:A[滨海普惠质]字[2023]年[026]号。

7、2022 年 09 月 16 日，宜宾众联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 45.00 万元，截止 2023 年 06 月 30 日贷款余额 15.00 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：

单位：元

借款单位	期末余额	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 年 07 月 13 日	6.53%
合计	38,710,000.00	--	--	--

其他说明

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 万股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);贵州景峰将其持有的房产(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。

21、衍生金融负债

单位:元

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

22、应付账款

(1) 应付账款列示

单位:元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	72,739,616.20	88,757,631.90
1-2 年	12,822,439.10	7,453,612.12
2-3 年	4,003,406.82	36,296,917.25
3 年以上	34,519,658.22	6,035,124.02
合计	124,085,120.34	138,543,285.29

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位:元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
亳州市盛龙药业有限公司	21,027,717.29	根据公司资金安排持续清偿中
楚天科技股份有限公司	2,209,800.00	未到结算期
贵阳维隆塑胶有限公司	1,534,752.00	根据公司资金安排持续清偿中
浙江太和印务有限公司	1,808,239.20	根据公司资金安排持续清偿中
四川南药川江医药有限公司	1,579,151.49	根据公司资金安排持续清偿中
合计	28,159,659.98	

23、合同负债

单位:元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,513,314.45	26,204,873.85
合计	22,513,314.45	26,204,873.85



24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,401,973.91	54,154,186.36	54,068,710.47	5,487,449.80
二、离职后福利-设定提存计划	337,269.71	5,189,300.88	5,192,267.43	334,303.16
三、辞退福利	3,721,398.83	2,080,902.39	4,436,829.70	1,365,471.52
合计	9,460,642.45	61,424,389.63	63,697,807.60	7,187,224.48

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,251,426.13	47,197,083.75	47,274,958.09	5,173,551.79
2、职工福利费	327.96	1,736,351.45	1,567,206.84	169,472.57
3、社会保险费	82,555.31	3,140,701.14	3,142,656.11	80,600.34
其中：医疗保险费	69,929.75	2,759,689.00	2,761,529.87	68,088.88
工伤保险费	6,128.39	240,451.03	240,565.07	6,014.35
生育保险费	6,497.17	140,561.11	140,561.17	6,497.11
4、住房公积金	13,810.00	1,641,487.50	1,641,487.50	13,810.00
5、工会经费和职工教育经费	53,854.51	438,562.52	442,401.93	50,015.10
合计	5,401,973.91	54,154,186.36	54,068,710.47	5,487,449.80

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	326,722.58	5,008,718.06	5,011,591.36	323,849.28
2、失业保险费	10,547.13	180,582.82	180,676.07	10,453.88
合计	337,269.71	5,189,300.88	5,192,267.43	334,303.16

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,259,025.73	24,071,141.30
企业所得税	193,377.55	4,933,145.37
个人所得税	936,528.43	1,022,866.18



城市维护建设税	1,059,214.27	1,799,664.53
房产税	100,809.01	238,412.17
教育费附加	896,628.47	1,535,736.47
土地使用税	147,767.01	147,993.13
印花税	41,408.82	55,175.97
土地增值税	13,244,660.59	13,244,660.59
其他	87,179.16	375.01
合计	28,966,599.04	47,049,170.72

26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	69,915,612.27	58,957,454.53
应付股利	652,577.98	652,577.98
其他应付款	243,976,620.13	216,561,123.96
合计	314,544,810.38	276,171,156.47

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	69,915,612.27	58,957,454.53
合计	69,915,612.27	58,957,454.53

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利—陈荣泽	461,579.55	461,579.55
应付股利—曾昭武	190,998.43	190,998.43
合计	652,577.98	652,577.98

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	159,340,786.46	148,042,654.36
应付个人款	34,053,794.51	54,977,322.67
保证金及押金	37,876,506.13	12,187,000.00
其他	12,705,533.03	1,354,146.93
合计	243,976,620.13	216,561,123.96

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	45,000,000.00	根据公司资金安排持续清偿中
供应商二	40,676,415.06	根据公司资金安排持续清偿中
供应商三	4,225,223.90	根据公司资金安排持续清偿中
供应商四	4,072,902.73	根据公司资金安排持续清偿中
供应商五	3,000,000.00	根据公司资金安排持续清偿中
合计	96,974,541.69	

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,998,101.18	5,163,867.06
一年内到期的应付债券	294,639,232.00	294,639,232.00
一年内到期的租赁负债	954,133.36	3,633,875.76
合计	300,591,466.54	303,436,974.82

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,200,612.30	2,720,833.44
已背书未终止确认的应收票据	7,978,526.31	9,165,700.36
合计	10,179,138.61	11,886,533.80

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	76,000,000.00	76,000,000.00
信用借款	1,540,673.68	1,679,750.11
一年内到期的长期借款	-4,998,101.18	-5,163,867.06
合计	72,542,572.50	72,515,883.05

长期借款分类的说明：

1、2022年6月27日，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7,600万元，期限2022年6月30日至2025年6月6日，截止2022年06月30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号房产第五顺位抵押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年抵流贷字06013号《抵押合同》，与景峰医药、上海景峰、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》。



2、2021年11月01日，宜宾众联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761904.80，截至2023年06月30日余额为人民币238095.20元。

3、2022年11月1日，宜宾众联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6,43763.16元，截至2023年6月30日余额为106281.84元。

4、2022年06月21日，宜宾众联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87083.37元，截至2023年6月30日余额为102916.63元。

5、2022年9月29日，宜宾众联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46690.00元，截至2023年06月30日余额为93380.00元。

6、2022年06月21日，宜宾众联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166,666.65元，截至2023年06月30日余额为633333.35元。

7、2023年04月04日，宜宾众联与天津金城银行股份有限公司签订合同编号为QYDJNS02023040404451的《借款额度合同》取得信用借款40.00万元，利率为16%，期限为2023年4月04日至2025年4月04日，已归还33333.34元，截至2023年06月30日余额为366666.66元。

30、应付债券

31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,198,353.94	16,304,749.24
未确认融资费用	-2,399,240.53	-2,826,929.82
一年内到期的租赁负债	-954,133.36	-3,633,875.76
合计	9,844,980.05	9,843,943.66

32、长期应付款

33、长期应付职工薪酬

34、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	900,000.00	1,101,500.00	
待执行的亏损合同	5,881,000.00	5,881,000.00	
应付退货款	28,893,876.27	28,893,876.27	
违约金	23,051,219.92	23,051,219.92	
合计	58,726,096.19	58,927,596.19	



35、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	24,807,536.30		2,038,544.64	22,768,991.66	
合计	24,807,536.30		2,038,544.64	22,768,991.66	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海市重点技改项目财政补助	3,666,666.56			166,666.68			3,499,999.88	与资产相关
宝山区技术改造资金首期款	1,100,000.16			49,999.98			1,050,000.18	与资产相关
上海市重点技改项目财政补助	4,055,555.48			166,666.68			3,888,888.80	与资产相关
2019年第二批评审类项目	505,666.56			20,500.02			485,166.54	与资产相关
先进制造业专项 SQs051298 6S132	922,222.16			33,333.36			888,888.80	与资产相关
年产2500万瓶大容量注射液生产能力项目	4,116,666.45			475,000.02			3,641,666.43	与资产相关
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目	866,666.45			100,000.02			766,666.43	与资产相关
年产1.5亿袋丸剂新版GMP生产线建设项目	1,200,333.55			138,499.98			1,061,833.57	与资产相关
100毫升小水针技术改造项目	499,999.64			250,000.02			249,999.62	与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建设项目	3,962,997.64			466,234.98			3,496,762.66	与资产相关
中药材	297,500.2			34,999.98			262,500.2	与资产相



提取生产线改造项目	2						4	关
6 亿粒胶囊剂生产线建设	157,499.78			17,500.02			139,999.76	与资产相关
第一批企业改扩建和结构调整	255,000.00			30,000.00			225,000.00	与资产相关
丹参加工平台项目	319,999.78			40,000.02			279,999.76	与资产相关
污水管道建设	720,761.87			49,142.88			671,618.99	与资产相关
治疗过敏性疾病生物 1 类新药 AAFP1 期临床研究	2,160,000.00						2,160,000.00	与资产相关
合计	24,807,536.30			2,038,544.64			22,768,991.66	

36、股本

单位：元

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

其他说明：

注 1：公司按反向收购原则编制合并报表。合并财务报表中的权益性工具的金额应当反映法律上子公司（上海景峰）合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。

公司 2014 年度完成重大资产重组，2014 年 12 月向重组方（上海景峰原股东）定向增发 458,509,772 股，增发后股本为 738,509,772 股。其中重组方持有 458,509,772 股，占增发后公司总股本的 62.086%。在本次编制合并报表时，假定重组方保持在合并后报告主体中享有其在本公司同等的权益（即持股比例保持 62.086%），上海景峰合并前股本 171,000,000 元，因此需模拟增发股本 104,425,255 股，增发后上海景峰总股本为 275,425,255 元，列示为合并财务报表的股本项目，模拟增发金额相应调减资本公积 104,425,255.00 元。模拟增发后上海景峰总股本金额作为本公司合并报表中的股本金额。

2015 年 2 月，根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会核发的《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》（证监许可[2014]1228 号）核准，公司向符合相关规定条件的特定投资者非公开发行普通股 61,285,093 股，每股发行价格为 14.51 元，共募集资金总额为 889,246,699.43 元，扣除与发行有关的费用 16,106,440.59 元，实际募集资金净额为 873,140,258.84 元，其中计入实收资本（股本）金额为 61,285,093 元，计入资本公积-股本溢价为 811,855,165.84 元。本次变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字（2015）第 110431 号验资报告验证。后续又发生与发行有关的费用 154,700.45 元，冲减资本公积-股本溢价 154,700.45 元，资本公积-股本溢价净增加额为 811,700,465.39 元。

注 2、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，股本增加至人民币 416,689,834.00 元。



37、其他权益工具

38、资本公积

单位：元

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

39、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 19,746,66 9.34							- 19,746,66 9.34
其他权益工具投资公允价值变动	- 19,746,66 9.34							- 19,746,66 9.34
二、将重分类进损益的其他综合收益	291,029.8 5	758,879.4 7				387,028.5 3	371,850.9 4	678,058.3 8
外币财务报表折算差额	183,929.8 5	758,879.4 7				387,028.5 3	371,850.9 4	570,958.3 8
其他	107,100.0 0							107,100.0 0
其他综合收益合计	- 19,455,63 9.49	758,879.4 7				387,028.5 3	371,850.9 4	- 19,068,61 0.96

40、专项储备

41、盈余公积

单位：元

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



合计	111,957,705.12			111,957,705.12
----	----------------	--	--	----------------

42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	949,015,249.43	-820,852,324.00
调整后期初未分配利润	-949,015,249.43	-820,852,324.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,845,641.09	-11,462,480.25
期末未分配利润	-961,860,890.52	-832,314,804.25

调整期初未分配利润明细：

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

43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	376,810,983.33	84,630,054.57	395,862,440.80	87,197,823.12
其他业务	3,710,943.36		6,146,845.12	30,871.45
合计	380,521,926.69	84,630,054.57	402,009,285.92	87,228,694.57

44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,093,417.87	1,771,326.69
教育费附加	1,702,905.78	1,399,975.27
房产税	667,066.78	1,846,435.78
土地使用税	574,651.02	828,180.06
车船使用税	3,480.00	3,480.00
印花税	132,368.45	209,468.66
环保税	4,569.78	3,818.86
合计	5,178,459.68	6,062,685.32

45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,759,645.10	845,535.29
市场推广服务费	158,284,810.07	143,921,753.02



业务宣传费	14,092,566.83	38,481,720.49
薪资福利费	11,574,269.30	11,566,101.08
办公费	488,759.18	235,194.65
运杂费	705,501.05	1,631,975.72
培训费	26,226.42	79,302.33
业务招待费	1,062,424.57	1,167,655.27
折旧	144,121.32	173,481.86
其他	1,202,533.43	5,038.85
合计	189,340,857.27	198,107,758.56

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪资福利费	29,911,016.19	30,608,207.88
差旅费	1,435,846.88	360,446.63
会务费	13,011.64	64,238.90
业务宣传费	1,886,792.52	53,668.67
租赁费	1,544,445.83	2,208,511.73
办公费	3,248,552.79	2,669,400.29
车辆使用费	391,526.70	390,124.68
咨询费	2,291,324.37	3,710,793.15
业务招待费	1,822,254.96	1,555,302.79
中介费	4,536,284.24	2,987,204.05
折旧及摊销	12,911,694.87	15,283,295.74
运杂费	72,549.79	28,795.11
绿化费		5,566.80
其他	11,451,295.54	6,344,325.01
合计	71,516,596.32	66,269,881.43

47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪金	4,660,260.18	3,635,360.19
折旧摊销	497,715.99	2,223,925.63
材料成本	996,705.60	1,584,581.93
技术服务费	1,089,460.17	2,016,270.99
委外实验咨询费用	2,439,908.55	
其他	492,759.39	625,063.64
合计	10,176,809.88	10,085,202.38

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,101,366.49	24,750,139.65
减：利息收入	591,343.30	458,888.63
汇兑损益	-1,700.72	1,556.00
贴息支出	131,337.78	53,203.12
其他	307,449.42	395,717.76
合计	18,947,109.67	24,861,953.03



49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
上海市重点技改项目财政补助	166,666.68	166,666.68
宝山区技术改造资金首期款	49,999.98	49,999.98
2018 年上海市重点技术改造	166,666.68	166,666.68
2019 年第二批评审类项目	20,500.02	20,500.02
先进制造业专项 SQs0512986S132	33,333.36	33,333.36
上海残疾人超比例奖励	18,106.80	
专利资助费		7,500.00
上海市宝山区经济委员会职业技能培训补贴	118,200.00	
年产 2500 万瓶大容量注射液生产能力项目	475,000.02	475,000.02
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目	100,000.02	100,000.02
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项目	138,499.98	138,499.98
100 毫升小水针技术改造项目	250,000.02	250,000.02
黄芪甲苷整体生产线建设项目	466,234.98	466,234.98
放化疗止吐药昂丹司琼小容量注射剂自动化生产线建设项目		400,000.00
贵阳市“专精特新”中小企业市级补助	100,000.00	
海口市人力资源一次性扩岗补助费	1,000.00	
2020 年工业扶持发展专项资金	172,100.00	
国内授权发明专利资助	16,000.00	
中国专利奖奖励	300,000.00	
海口市专利奖	100,000.00	
海南省生物医药产业研发券款（新成果产业化）	3,000,000.00	
海南省生物医药产业研发券款（仿制药质量和疗效一致性评价）	2,000,000.00	
收海口市科学技术工业信息化局发放 2021 年度工业发展扶持资金（第一批）新药研发奖励项目	3,000,000.00	
2021 年一致性评价奖励（第一批）		1,500,000.00
兑付海南省生物医药产业研发券		4,000,000.00
高价值专利组合项目		120,750.00
重大专项课题结余资金退回卫健委	-1,200,000.00	
稳岗补贴		87,959.00
2020 年度重新认定高新技术企业补助		50,000.00
限额以上规模企业入统补贴	30,000.00	
生育补贴	21,514.24	
稳岗补贴		4,306.78
中药材提取生产线改造项目	34,999.98	34,999.98
6 亿粒胶囊剂生产线建设	17,500.02	17,500.02
第一批企业改扩建和结构调整	30,000.00	30,000.00
丹参加工平台项目	40,000.02	40,000.02
污水管道建设	49,142.88	49,142.87
其他	23,100.38	2,074.36
中小企业发展专项资金		1,300,000.00
贷款贴息		1,391,100.00
知识产权建设资助金		12,000.00
个人所得税手续费	16,609.53	301,837.88



50、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-732,366.26	-1,205,654.97
合计	-732,366.26	-1,205,654.97

51、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,072,723.63	-1,024,768.92
应收账款坏账损失	6,932,000.58	2,992,807.21
存货跌价准备		
合计	3,859,276.95	1,968,038.29

52、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,568,040.96	5,520,863.01
合计	1,568,040.96	5,520,863.01

53、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	-592,333.38	-321,514.16
其中：固定资产处置利得	-592,333.38	-321,514.16

54、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	157,280.73	56,833.00	157,280.73
合计	157,280.73	56,833.00	157,280.73

55、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,130,000.00	706,000.00	1,130,000.00
非流动资产毁损报废损失	30,334.63	11,781.47	30,334.63
存货盘亏、报废损失	2,026,771.16	7,708,309.70	2,026,771.16
罚款滞纳金	824,936.39	59,366.29	824,936.39



其他	818,063.69	105,154.85	818,063.69
合计	4,830,105.87	8,590,612.31	4,830,105.87

56、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,386,341.92	5,228,079.49
递延所得税费用	2,935,883.00	708,989.16
合计	4,322,224.92	5,937,068.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	9,917,008.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,873,948.22
调整以前期间所得税的影响	-5,658.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,491,435.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,945,369.76
所得税费用	4,322,224.92

57、其他综合收益

详见附注。

58、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	7,716,630.95	9,177,528.02
收银行利息	586,938.05	445,196.25
收到的市场保证金及往来	21,961,880.67	21,101,263.11
合计	30,265,449.67	30,723,987.38

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,996,097.56	1,230,840.12
市场推广服务费	148,726,304.32	136,988,544.76
业务宣传费	13,783,174.82	22,381,267.55



办公费	2,371,001.13	1,654,561.45
技术开发费	71,304.31	7,929,791.19
运输费	1,722,882.55	1,731,243.59
业务招待费	2,845,557.59	2,777,047.83
咨询费	10,821,795.10	21,834,131.12
会务费	526,282.39	2,175,698.18
汽车使用费	426,760.56	413,942.18
房租	3,837,986.25	2,359,126.34
市场备用金及往来	14,718,281.08	32,177,847.37
中介费	6,586,472.94	3,193,210.58
公益性捐赠	1,130,000.00	
其他	8,054,623.03	10,763,372.09
合计	218,618,523.63	247,610,624.35

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到公司股东借款	700,000.00	
合计	700,000.00	0.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
归还叶湘武借款		22,850,000.00
租金	150,560.00	
合计	150,560.00	22,850,000.00

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,594,783.10	12,158,927.09
加：资产减值准备	-5,427,317.91	-7,489,143.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,481,060.77	22,408,764.88
使用权资产折旧	1,632,653.10	536,699.48
无形资产摊销	4,818,829.34	4,515,894.39
长期待摊费用摊销	2,145,761.63	2,314,155.57
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）	592,333.38	321,514.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,334.63	11,781.47



公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	19,101,366.49	24,751,695.65
投资损失（收益以“－”号填列）	732,366.26	1,205,654.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,298,723.42	-277,953.13
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-56,125.31	-51,667.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	15,938,591.57	-2,433,058.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-18,526,576.99	-1,342,143.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-28,237,491.75	2,715,332.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,119,291.73	59,346,453.34
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	162,428,549.32	180,148,439.22
减：现金的期初余额	178,047,227.51	168,936,959.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,618,678.19	11,211,480.11

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	162,428,549.32	178,047,227.51
三、期末现金及现金等价物余额	162,428,549.32	178,047,227.51

60、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	643,732.15	详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“1、货币资金”
固定资产	165,442,641.11	详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“20、短期借款”
无形资产	11,940,511.19	详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“20、短期借款”



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	92,745,698.01	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	857,088,671.13	

61、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,155,321.37
其中：美元	436,674.33	7.2258	3,155,321.37
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			3,042,575.55
其中：美元	421,071.10	7.2258	3,042,575.55
其他应付款			19,023,374.07
其中：美元	2,632,701.44	7.2258	19,023,374.07
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

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。

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

适用 不适用

62、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海残疾人超比例奖励	18,106.80	其他收益	18,106.80
上海市宝山区经济委员会职业技能培训	118,200.00	其他收益	118,200.00
贵阳市“专精特新”中小企业	100,000.00	其他收益	100,000.00



市级补助			
海口市人力资源一次性扩岗补助费	1,000.00	其他收益	1,000.00
2020 年工业扶持发展专项资金	172,100.00	其他收益	172,100.00
国内授权发明专利资助	16,000.00	其他收益	16,000.00
中国专利奖奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
海口市专利奖	100,000.00	其他收益	100,000.00
海南省生物医药产业研发券款（新成果产业化）	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
海南省生物医药产业研发券款（仿制药质量和疗效一致性评价）	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
海口市科学技术工业信息化局发放 2021 年度工业发展扶持资金（第一批）新药研发奖励项目	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
限额以上规模企业入统补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
个税返还手续费	16,609.53	其他收益	16,609.53
生育补贴	21,514.24	其他收益	21,514.24
其他	23,100.38	其他收益	23,100.38

（2）政府补助退回情况

适用 不适用

单位：元

项目	金额	原因
重大专项课题结余资金	1,200,000.00	项目未完成退回

八、合并范围的变更

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
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		49.20%	非同一控制下企业合并
大连华立金港药业有限公司	大连	大连	生产、销售		49.20%	非同一控制下企业合并
杭州金桂医药有限公司	大连	大连	销售		49.20%	非同一控制下企业



						合并
上海景秀生物科技有限公司	上海	上海	生产、销售		100.00%	设立
上海景颜禾生物科技有限公司	上海	上海	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
Sungen 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
Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC	美国	美国	技术开发		51.00%	非同一控制下企业合并
Peterson Athenex Pharmaceuticals, LLC	美国	美国	技术开发		51.00%	设立
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

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海南锦瑞制药有限公司	13.00%	1,013,864.00		-1,793,520.22
大连德泽药业有限公司	50.80%	14,134,963.18		68,849,267.25
江西延华医药有限公司	49.00%	825,896.75		727,412.78
宜宾众联药业有限公司	49.00%	361,476.14		1,131,383.39

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南锦瑞制药有限公司	54,50	51,08	105,5	107,3	12,05	119,3	54,60	54,63	109,2	118,4	12,37	130,8
	5,776	0,256	86,03	31,98	0,359	82,34	0,536	7,820	38,35	54,87	8,746	33,62
	.73	.93	3.66	3.23	.84	3.07	.92	.70	7.62	4.85	.02	0.87
大连德泽药	278,5	61,94	340,5	28,68	15,79	44,48	255,3	69,02	324,3	40,14	15,99	56,13
	70,55	8,010	18,56	8,927	1,984	0,911	22,47	8,938	51,41	5,478	3,015	8,494
	5.81	.01	5.82	.83	.04	.87	8.92	.82	7.74	.90	.56	.46



业有限公司													
江西延华医药有限公司	31,366,300.57	1,237,431.02	32,603,731.59	25,844,277.92	5,274,937.78	31,119,215.70	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	30,560,511.30	9,640.04	30,570,151.34	22,956,432.54	542,572.50	23,499,005.04	19,012,104.86	13,392.56	19,025,497.42	13,697,693.97	515,883.05	14,213,577.02	

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南锦瑞制药有限公司	75,176,330.84	7,798,953.84	7,798,953.84	16,307,709.50	38,644,212.14	7,262,811.94	7,262,811.94	10,830,591.24
大连德泽药业有限公司	143,503,700.17	27,824,730.67	27,824,730.67	24,543,119.88	167,866,584.40	43,822,428.79	43,822,428.79	53,721,940.28
江西延华医药有限公司	61,068,654.19	1,685,503.58	1,685,503.58	-5,264.15	98,352,467.38	1,612,204.41	1,612,204.41	4,485,075.99
宜宾众联药业有限公司	41,320,779.30	2,259,225.90	2,259,225.90	-854,180.80	30,127,507.50	1,133,335.46	1,133,335.46	112,182.91

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	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	18,145,211.89	18,646,265.39
非流动资产	234,787,786.48	234,787,786.48



资产合计	252,932,998.37	253,434,051.87
流动负债	17,162,353.49	15,418,748.73
非流动负债		
负债合计	17,162,353.49	15,418,748.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	235,770,644.88	238,015,303.14
按持股比例计算的净资产份额	79,383,976.13	80,139,752.57
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,924,687.61	6,680,464.05
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,244,658.26	49,531.74
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,244,658.26	49,531.74
本年度收到的来自联营企业的股利		

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

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资				
（三）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			526,057.66	526,057.66
（六）交易性金融负债			57,590,836.05	57,590,836.05
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
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--



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

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、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
叶湘武				14.01%	14.01%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

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	与本企业关系
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
四川高华企业管理有限公司	其他

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
叶湘武	控股股东、董事
叶高静	叶湘武子女
马鹰军	小股东
北京普德康利医药科技发展有限公司	参股公司
武义慧君投资合伙企业（有限合伙）	其他

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元



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	4,500,000.00	2022年10月27日	2023年10月27日	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	76,000,000.00	2022年06月30日	2025年06月06日	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	138,000,000.00	2023年02月09日	2024年02月09日	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	3,990,000.00	2021年08月31日	2023年09月10日	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司	38,710,000.00	2020年07月14日	2021年07月13日	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	8,900,000.00	2023年04月28日	2024年04月27日	否

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	636,000.00	606,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	上海方楠生物科技有限公司	60,000.00		60,000.00	
其他应收款					
	马鹰军	19,300,000.00	19,300,000.00	19,300,000.00	19,300,000.00
	上海方楠生物科技有限公司	263,296.71	13,164.84	263,296.71	97,268.19
	上海卷柏峰生物科技有限公司	1,428,756.00	61,232.40	204,108.00	10,205.40
	四川高华企业管理有限公司	2,133,000.00	184,950.00	1,933,000.00	96,650.00
	叶湘武	1,000,000.00	150,000.00	1,000,000.00	50,000.00
	四川登峰华源包装制品有限公司	615,000.00	58,750.00	655,000.00	32,750.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款			
	北京普德康利医药科技发展有限公司	551,528.20	551,528.20
	上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,072,902.73	4,119,102.73



	马鹰军	1,865,961.58	1,865,961.58
	叶湘武	13,110,000.00	18,945,000.00
	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	45,000,000.00
	叶高静	500,000.00	900,000.00

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	79,517,638.87	82,973,215.54
合计	79,517,638.87	82,973,215.54

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来	79,160,649.99	83,155,645.06
股权转让款		
租金及押金	70,300.00	70,300.00
其他	286,688.88	194,787.16
合计	79,517,638.87	83,420,732.22

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		447,516.68		447,516.68
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		487,643.29		487,643.29
2023 年 6 月 30 日余额		935,159.97		935,159.97

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	9,986,175.06



1 至 2 年	58,323,802.34
2 至 3 年	11,171,634.55
3 年以上	36,026.92
3 至 4 年	33,523.41
4 至 5 年	2,503.51
合计	79,517,638.87

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	447,516.68	487,643.29				935,159.97
合计	447,516.68	487,643.29				935,159.97

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州景峰注射剂有限公司	往来款	58,003,858.63	2 年以内	72.10%	
贵州盛景美亚制药有限公司	往来款	10,929,820.00	3 年以内	13.59%	
青岛祺顺投资管理有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	12.43%	500,000.00
桂林市西岭投资有限公司	往来款	300,000.00	1 年以内	0.37%	15,000.00
邵自浩	费用	150,000.00	2 年以内	0.19%	22,500.00
合计		79,383,678.63		98.68%	537,500.00

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,258,689,109.55		5,258,689,109.55	5,258,689,109.55		5,258,689,109.55
对联营、合营企业投资	217,172,198.81	191,634,873.72	25,537,325.09	217,937,213.78	191,634,873.72	26,302,340.06
合计	5,475,861,308.36	191,634,873.72	5,284,226,434.64	5,476,626,323.33	191,634,873.72	5,284,991,449.61



(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
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			9,238.53							21,280,792.48
上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)	5,012,309.05			755,776.44							4,256,532.61
深圳市医易康云信息技术有限公司											22,624,802.76



限公司											
小计	26,302,340.06			-765,014.97						25,537,325.09	191,634,873.72
合计	26,302,340.06			-765,014.97						25,537,325.09	191,634,873.72

3、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-765,014.97	-1,205,654.98
合计	-765,014.97	-1,205,654.98

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-592,333.38	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	9,754,758.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,675,930.79	
减：所得税影响额	-983,920.16	
少数股东权益影响额	-1,101,233.62	
合计	6,571,648.11	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-7.48%	-0.0146	-0.0146
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.31%	-0.0221	-0.0221



3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

湖南景峰医药股份有限公司

2023 年 8 月 28 日