

**云南生物谷药业股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	6-7
— 母公司资产负债表	8-9
— 合并利润表	10
— 母公司利润表	11
— 合并现金流量表	12
— 母公司现金流量表	13
— 合并股东权益变动表	14-15
— 母公司股东权益变动表	16-17
— 财务报表附注	18-97

## 审计报告

XYZH/2024SZAA8B0323

云南生物谷药业股份有限公司

云南生物谷药业股份有限公司全体股东:

### 一、保留意见

我们审计了云南生物谷药业股份有限公司（以下简称生物谷公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成保留意见的基础

如生物谷公司财务报表“附注十五、（1）”其他重大事项所述，生物谷公司原控股股东深圳市金沙江投资有限公司（以下简称“金沙江投资公司”）通过生物谷公司对第三方背书银行承兑汇票的方式占用生物谷公司资金，其中2021年度占用资金67,115,237.50元，归还资金39,061,315.34元，2022年度占用资金11,649,139.54元，归还资金39,703,061.70元；金沙江投资公司通过生物谷公司委托第三方理财的方式占用生物谷公司资金，其中2021年度占用资金122,000,000.00元，2022年度占用资金155,000,000.00元，归还资金20,000,000.00元。截止本财务报表批准报出日，金沙江投资公司尚未归还生物谷公司资金合计257,000,000.00元，且原实际控制人林艳和及原控股股东金沙江投资公司存在大额逾期债务，我们无法获取充分、适当的审计证据判断生物谷公司管理层本年度对上述应收款项计提的信用减值损失金额是否恰当。

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，我们独立于生物谷公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>生物谷公司主要从事中西成药原料及其制剂的开发、生产、销售及技术服务。2023 年度，生物谷公司实现营业收入 62,233.87 万元。相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”23 及“五、合并财务报表主要项目注释”35。</p> <p>收入确认是否恰当对公司的经营成果有较大影响，且收入是生物谷公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对生物谷公司收入确认，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）检查公司与主要客户签订的合同，评价有关收入确认政策是否符合相关会计准则的要求等；</p> <p>（3）对销售收入及其毛利率执行实质性分析程序，评估其波动合理性以及是否与其所处行业发展趋势保持一致；</p> <p>（4）选取主要客户样本，检查其工商信息及背景，主要客户与公司及主要关联方是否存在关联关系，评价与客户交易的商业合理性；</p> <p>（5）对销售收入进行细节测试，从收入明细账出发，核对至销售合同、出库单、物流单、发票、客户签收记录等支持性资料，检查销售收入的真实性和准确性；</p> <p>（6）结合客户期后回款和退货情况，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，评估销售收入是否记录于恰当的会计期间；</p> <p>（7）获取并检查公司供应链系统中退换货记录，判断是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；</p> <p>（8）选取样本执行函证程序以确认销售金额以及应收账款余额的准确性。</p>



2. 应收账款坏账准备事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，生物谷公司应收账款余额 13,909.97 万元，已计提坏账准备 725.98 万元，应收账款净值 13,183.99 万元，应收账款净值占资产总额的 10.67%，相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”10 及“五、合并财务报表主要项目注释”4。</p> <p>应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<p>针对生物谷公司应收账款坏账准备，我们实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解公司与信用政策及应收账款管理的相关内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）了解公司诉讼情况、坏账核销情况和应收款项的账龄，评价预期信用损失法计提减值准备的具体应用是否恰当；</p> <p>（3）选取应收账款样本执行函证程序并结合期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>（4）选取单项金额重大或高风险的应收款项，单独测试其可收回性，检查相关的支持性证据，包括期后收款、客户的经营状态、信用情况、还款情况等；</p> <p>（5）取得应收账款坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确。</p>

#### 四、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2023 年 12 月 31 日生物谷公司对金沙江投资公司资金占用款项计提减值准备获取充分、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。



## 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，管理层负责评估生物谷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生物谷公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生物谷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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



（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）就生物谷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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

席胜洪

中国注册会计师：

张子健

中国 北京

二〇二四年四月二十八日



## 合并资产负债表

编制单位：云南生物谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	155,106,733.08	110,805,146.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	51,068,770.82	46,862,769.92
衍生金融资产			
应收票据	五、3	10,502,395.12	9,161,863.97
应收账款	五、4	131,839,929.98	179,940,912.60
应收款项融资	五、5	41,130,474.36	59,409,534.64
预付款项	五、6	2,773,039.30	4,600,498.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	126,283,279.14	170,265,527.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	108,244,983.82	85,539,146.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	51,167.05	194,011.97
其他流动资产	五、10	10,444,474.59	8,571,479.60
<b>流动资产合计</b>		<b>637,445,247.26</b>	<b>675,350,891.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	29,457,662.12	30,014,774.21
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、12	12,500,000.00	15,600,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、13	295,744,348.58	158,855,298.42
在建工程	五、14	122,373,341.70	207,361,208.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	9,836,351.24	8,354,180.21
无形资产	五、16	94,428,029.09	97,668,873.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、17	30,061,315.52	27,523,524.55
其他非流动资产	五、18	3,855,926.33	22,533,945.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>598,256,974.58</b>	<b>567,911,804.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,235,702,221.84</b>	<b>1,243,262,695.71</b>

公司负责人：

徐天书

主管会计工作负责人：

陈颖

会计机构负责人：

王小君



合并资产负债表 (续)

编制单位: 云南生物谷药业股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	28,576,021.95	28,613,628.02
预收款项			
合同负债	五、21	2,973,295.69	1,914,782.27
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	五、22	11,370,571.10	9,822,833.44
应交税费	五、23	5,003,380.80	9,896,986.66
其他应付款	五、24	13,227,286.86	15,804,087.52
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	35,736,756.75	19,825,040.11
其他流动负债	五、26	2,216,767.66	1,121,941.19
<b>流动负债合计</b>		<b>99,104,080.81</b>	<b>86,999,299.21</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	52,500,000.00	78,750,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	1,362,441.97	1,169,839.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	83,097,133.23	64,385,609.04
递延所得税负债	五、17	160,315.82	279,415.49
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>137,119,890.82</b>	<b>144,584,864.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>236,223,971.63</b>	<b>231,584,163.45</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、30	124,000,007.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、31	395,600,116.59	442,315,382.27
减: 库存股	五、32	5,140,790.12	54,856,938.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	68,242,259.73	68,242,259.73
一般风险准备			
未分配利润	五、34	415,776,567.01	427,976,849.06
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>999,478,250.21</b>	<b>1,011,678,532.26</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>999,478,250.21</b>	<b>1,011,678,532.26</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,235,702,221.84</b>	<b>1,243,262,695.71</b>

公司负责人:

徐云水

主管会计工作负责人:

陈超

会计机构负责人:

王小春





## 母公司资产负债表

编制单位：云南生物谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		114,855,517.09	58,219,708.39
交易性金融资产		51,068,770.82	46,862,769.92
衍生金融资产			
应收票据		10,502,395.12	9,161,863.97
应收账款	十六、1	131,839,929.98	179,940,912.60
应收款项融资		41,130,474.36	59,409,534.64
预付款项		2,149,675.75	3,784,358.17
其他应收款	十六、2	480,632,400.78	532,226,141.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货		67,186,703.87	44,093,817.03
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		2,729,085.79	2,028,582.99
<b>流动资产合计</b>		<b>902,094,953.56</b>	<b>935,727,688.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		29,344,809.98	29,344,809.98
长期股权投资	十六、3	58,400,000.00	56,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		12,500,000.00	15,600,000.00
投资性房地产			
固定资产		5,662,633.86	6,339,392.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,038,980.23	8,312,759.84
无形资产		1,210,964.31	2,317,029.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,933,673.27	22,029,278.91
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>141,091,061.65</b>	<b>139,943,270.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,043,186,015.21</b>	<b>1,075,670,959.90</b>

公司负责人：

徐永水

主管会计工作负责人：

陈朝

会计机构负责人：

王小东



母公司资产负债表 (续)

编制单位: 云南生物谷药业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,573,773.54	9,864,570.84
预收款项			
合同负债		2,973,295.69	1,914,782.27
应付职工薪酬		8,699,947.34	7,537,073.49
应交税费		2,542,808.66	8,224,005.18
其他应付款		12,723,953.36	15,362,763.72
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,546,398.55	8,291,052.48
其他流动负债		2,216,767.66	1,121,941.19
<b>流动负债合计</b>		<b>44,276,944.80</b>	<b>52,316,189.17</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		16,458.07	342,135.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,401,890.05	10,591,085.25
递延所得税负债		160,315.62	279,415.49
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,578,663.74</b>	<b>11,212,636.38</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>53,855,608.54</b>	<b>63,528,825.55</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		124,000,007.00	128,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		396,600,116.59	442,315,362.27
减: 库存股		5,140,700.12	54,855,938.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		68,242,259.73	68,242,259.73
未分配利润		405,628,723.47	428,440,451.15
<b>股东权益合计</b>		<b>989,330,406.67</b>	<b>1,012,142,134.35</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,043,186,015.21</b>	<b>1,075,670,959.90</b>

公司负责人: 徐云水

主管会计工作负责人: 陈朝

会计机构负责人: 王小春



## 合并利润表

编制单位：云南生物谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>	五、35	622,338,700.67	587,335,796.38
其中：营业收入	五、35	622,338,700.67	587,335,796.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		600,685,735.41	586,348,198.69
其中：营业成本	五、35	118,619,183.21	112,884,076.64
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	五、36	10,241,849.99	9,962,188.92
销售费用	五、37	394,867,241.35	391,463,780.89
管理费用	五、38	55,703,833.29	55,398,373.14
研发费用	五、39	20,130,564.61	16,370,904.65
财务费用	五、40	1,123,062.98	1,268,874.55
其中：利息费用	五、40	1,857,194.95	1,432,715.92
利息收入	五、40	757,062.13	542,601.94
加：其他收益	五、41	12,472,130.88	36,134,404.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	2,599,320.30	-3,652,388.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、43	-2,156,773.34	602,769.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-42,094,753.68	-89,539,380.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-4,569,478.24	-2,381,941.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-193,493.87	58,779.34
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,290,082.69	-57,792,159.63
加：营业外收入	五、47	39.73	115,007.45
减：营业外支出	五、48	18,350.52	430,046.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,308,393.48	-58,107,198.71
减：所得税费用	五、49	-108,111.43	-9,195,878.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,200,282.05	-48,911,220.12
（一）按经营持续性分类		-12,200,282.05	-48,911,220.12
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,200,282.05	-48,911,220.12
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-12,200,282.05	-48,911,220.12
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,200,282.05	-48,911,220.12
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-12,200,282.05	-48,911,220.12
归属于母公司股东的综合收益总额		-12,200,282.05	-48,911,220.12
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.39

公司负责人：

徐永水

主管会计工作负责人：

陈颖

会计机构负责人：

王春



母公司利润表

编制单位：云南生物谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	615,751,249.86	580,712,264.34
减：营业成本	十六、4	148,508,838.73	138,680,760.60
税金及附加		7,440,520.48	7,031,868.85
销售费用		393,985,061.35	390,400,640.89
管理费用		38,654,848.27	40,279,717.28
研发费用		19,422,874.32	15,056,101.12
财务费用		541,310.93	719,567.52
其中：利息费用		1,252,181.45	933,158.42
利息收入		723,264.62	524,972.59
加：其他收益		6,826,297.91	31,442,040.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,599,320.30	-3,652,388.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-2,156,773.34	602,769.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-39,880,294.12	-85,339,993.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,418,252.50	-76,760.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			111,773.68
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-26,831,905.97</b>	<b>-68,368,950.06</b>
加：营业外收入		39.73	78,340.00
减：营业外支出		3,355.67	384,990.09
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-26,835,221.91</b>	<b>-68,675,600.15</b>
减：所得税费用		-4,023,494.23	-10,381,582.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,811,727.68</b>	<b>-58,294,017.17</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,811,727.68	-58,294,017.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-22,811,727.68</b>	<b>-58,294,017.17</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：徐永水

主管会计工作负责人：陈颖

会计机构负责人：王少春



## 合并现金流量表

编制单位：云南生物谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		725,474,144.12	635,039,866.05
收到的税费返还		5,105,627.33	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	34,205,463.34	48,453,940.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>764,785,234.79</b>	<b>683,493,806.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		86,009,436.87	63,373,832.52
支付给职工以及为职工支付的现金		72,294,227.88	67,525,881.96
支付的各项税费		82,982,860.65	77,048,546.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	408,812,204.11	566,045,906.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>650,098,729.51</b>	<b>773,994,167.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、51	<b>114,686,505.28</b>	<b>-90,500,361.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,336,546.06	171,734.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			463,483.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	60,000,000.00	11,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>64,336,546.06</b>	<b>12,135,217.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,701,155.30	67,500,761.91
投资支付的现金			15,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50	65,000,000.00	26,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>104,701,155.30</b>	<b>109,000,761.91</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,364,609.24</b>	<b>-96,865,544.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		58,300.00	214,033.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>58,300.00</b>	<b>214,033.00</b>
偿还债务所支付的现金		11,250,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,108,375.00	4,342,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	14,720,234.13	11,493,587.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,078,609.13</b>	<b>15,835,587.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,020,309.13</b>	<b>-15,621,554.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、51	44,301,586.91	-202,987,459.42
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	110,805,146.17	313,792,605.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、51	155,106,733.08	110,805,146.17

公司负责人：徐永水

主管会计工作负责人：陈毅

会计机构负责人：王小康



## 母公司现金流量表

编制单位：云南生物谷药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		717,967,592.62	627,760,186.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,830,373.18	84,099,049.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>725,797,965.80</b>	<b>711,859,235.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		123,081,415.86	84,460,258.05
支付给职工以及为职工支付的现金		55,308,918.88	53,304,738.59
支付的各项税费		70,936,945.16	68,534,659.93
支付其他与经营活动有关的现金		402,400,770.46	650,443,127.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>651,728,050.36</b>	<b>856,742,783.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>74,069,915.44</b>	<b>-144,883,548.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,336,548.06	171,734.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			463,483.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	11,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>64,336,546.06</b>	<b>12,135,217.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		574,907.00	679,202.00
投资支付的现金		2,400,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		65,000,000.00	26,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>67,974,907.00</b>	<b>42,179,202.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,638,360.94</b>	<b>-30,043,984.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		13,795,745.80	11,284,836.92
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,795,745.80</b>	<b>11,284,836.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,795,745.80</b>	<b>-11,284,836.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		56,635,808.70	-186,212,369.78
加：期初现金及现金等价物余额		58,219,708.39	244,432,078.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		114,855,517.09	58,219,708.39

公司负责人：

徐永冰

主管会计工作负责人：

陈非

会计机构负责人：

王少春



合并现金流量表附注

编制单位：云南生物谷投资有限公司 2022年度 单位：人民币元

项目	直接投资		权益工具		其他权益工具	其他综合收益	其他流动资产	其他长期资产	其他资产	其他负债	其他长期负债	其他负债	其他权益工具	其他综合收益	其他权益工具	其他综合收益
	现金	其他	成本	公允价值												
一、上年年末余额	124,000,000.00		482,315,482.27	54,855,938.88	58,242,258.73		437,640,308.78		387,350.70						1,011,990,973.98	1,011,990,973.98
二、本年年初余额	138,000,000.00		442,315,482.27	54,855,938.88	68,242,258.73		437,640,308.78								1,011,990,973.98	1,011,990,973.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-5,000,000.00		-45,710,245.68	-40,710,245.68			-13,000,385.05								-12,200,385.05	-12,200,385.05
(一) 综合收益总额																
(二) 资产投入和减少																
1. 资产投入																
2. 资产减少																
3. 资产转移																
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. 对股东的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益变动																
1. 盈余公积增加																
2. 盈余公积减少																
3. 盈余公积结转																
4. 其他																
四、年末余额	133,000,000.00		396,605,236.59	14,145,693.20	68,242,258.73		424,639,923.73								999,478,250.21	999,478,250.21

编制人：张永力 财务总监：王敏 会计机构负责人：王敏 财务总监：王敏





湖南恒生药业股份有限公司

单位：人民币元

2022年度

湖南恒生药业股份有限公司

资产	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	合计
	其他权益工具	资本公积							
一、上年年末余额	128,000,000.00	-	442,315,382.27	40,715,208.88	-	68,242,258.73	476,458,163.24	1,005,705,485.35	1,005,705,485.35
加：会计政策变更							29,570.92		29,570.94
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	128,000,000.00		442,315,382.27	40,715,208.88		68,242,258.73	476,487,734.16	1,005,735,056.50	1,005,735,056.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,150,700.12				-48,831,225.12		-54,680,525.00
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 新增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. 提取专项储备									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
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	132,150,700.12		446,466,082.39	54,865,908.88		68,242,258.73	427,656,509.04	1,011,874,322.56	1,011,874,322.56

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈 陈 陈

陈 陈 陈





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	128,000,000.00				442,315,362.27	54,855,939.60			68,242,259.73	428,362,385.91		1,012,054,070.31
加：会计政策变更												
前期差错更正										49,064.24		49,064.24
其他												
二、本年期初余额	128,000,000.00				442,315,362.27	54,855,939.60			68,242,259.73	428,440,451.15		1,012,142,134.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,959,993.00				-45,715,245.68	-49,715,239.68				-22,811,727.68		-22,811,727.68
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股	-3,959,993.00				-45,715,245.68	-49,715,239.68						
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. 提取专项储备												
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. 设定受益计划的现金流量净额变动												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	124,040,007.00				396,600,116.59	5,140,700.12			68,242,259.73	405,628,723.47		985,350,406.67

主管会计工作负责人：

*陈克*

会计机构负责人：

*王少春*



母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

	2022年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	128,000,000.00			442,315,362.27	49,715,238.68			68,242,259.73	486,692,590.37		1,075,534,873.69
加：会计政策变更									41,877.95		41,877.95
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	128,000,000.00			442,315,362.27	49,715,238.68			68,242,259.73	486,734,468.32		1,075,576,851.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,140,700.12				-58,294,017.17		-63,434,717.29
（一）综合收益总额									-58,294,017.17		-58,294,017.17
（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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他					5,140,700.12						-5,140,700.12
四、本年年末余额	128,000,000.00			442,315,362.27	54,855,938.80			68,242,259.73	428,440,451.15		1,012,142,134.35

主管会计工作负责人：张永华

会计机构负责人：王小春



## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 历史沿革

云南生物谷药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)原名为“云南三戍灯盏花药业有限公司”,系由深圳市三戍投资发展有限公司(2000年5月更名为“深圳市生物谷科技有限公司”,2010年1月更名为“深圳市金沙江投资有限公司”,以下简称“金沙江投资公司”)和云南省生物制药厂(2004年9月更名为“云南生物制药有限公司”)出资设立的有限公司,于1999年6月13日在云南省工商行政管理局办理了设立登记,企业法人营业执照注册号为530000000003541。注册资本1,000万元,其中深圳市三戍投资发展有限公司以货币资金出资700万元,占注册资本的70%;云南省生物制药厂以货币资金出资300万元,占注册资本的30%。

根据2000年4月26日的股东大会决议,公司申请增加注册资本人民币5,000万元,其中深圳市三戍投资发展有限公司以货币资金出资4,343.53万元、云南省生物制药厂以其拥有的80.834亩土地使用权作价656.47万元投入,变更后股东的出资比例分别为84.06%和15.94%。公司于2001年4月3日办理了工商变更登记。

根据2005年8月1日的股东大会决议,云南生物制药有限公司将其所持有的本公司15%股权转让给深圳市康和投资有限公司。转让完成后,股东出资占注册资本比例分别为:深圳市生物谷科技有限公司占84.06%,深圳市康和投资有限公司占15%,云南生物制药有限公司占0.94%。公司于2005年8月12日办理了工商变更登记。

根据2005年8月20日的股东大会决议,云南生物制药有限公司将其所持有的本公司0.94%股权转让给深圳市生物谷科技有限公司。转让完成后,股东出资占注册资本比例分别为:深圳市生物谷科技有限公司占85%,深圳市康和投资有限公司占15%。公司于2005年9月16日办理了工商变更登记。

根据2005年8月31日的股东大会决议和修改后章程的规定,公司增资14,000万元,其中以资本公积金转增11,400万元,以盈余公积转增2,600万元,转增后注册资本变更为20,000万元,股东出资比例不变。公司于2005年9月23日办理了工商变更登记。

根据2008年12月15日的股东大会决议,深圳市康和投资有限公司将其所持有的本公司7.5%股权转让给深圳市生物谷科技有限公司。转让完成后,股东出资占注册资本比例分别为:深圳市生物谷科技有限公司占92.5%,深圳市康和投资有限公司占7.5%。公司于2009年1月12日办理了工商变更登记。

根据2009年11月1日的股东大会决议,公司注册资本减少14,000万元,减资后的股东及出资比例保持不变,变更后的注册资本为6,000万元。公司于2009年12月30日办理了工商变更登记。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据2011年12月20日的股东大会决议,金沙江投资公司将其所持有的本公司10%和12.5%股权分别转让给张志雄、吴佑辉。转让完成后,股东出资占注册资本比例分别为:金沙江投资公司占70%,吴佑辉占12.5%,张志雄占10%,深圳市康和投资有限公司占7.5%。公司于2011年12月27日办理了工商变更登记。

根据2012年7月23日的股东大会决议,金沙江投资公司将其持有的本公司20%股权转让给林艳和,将其持有的本公司17%股权转让给云南汉和基业企业管理合伙企业,将其持有的本公司3%股权转让给吴文生;深圳康和投资有限公司将其持有本公司的6.5%股权转让给朱想芳,将其持有的本公司1%股权转让给云南汉和基业企业管理合伙企业。该股权转让事宜于2012年7月27日办理了工商变更登记。

根据2012年11月2日的原有限公司股东大会决议及云南生物谷药业股份有限公司(筹)章程、发起人协议规定,同意以原有限公司股东为发起人将公司整体变更为股份有限公司,以经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的截至2012年7月31日原有限公司净资产151,939,697.47元为折股基数,折为股份公司的股本10,000万元,余额计入资本公积。即云南生物谷药业股份有限公司股本总额为10,000万股,注册资本为10,000万元,每股面值人民币1元。于2012年11月30日完成工商变更登记,企业法人营业执照注册号为530000000003541。

根据2014年9月的股东大会决议,吴佑辉将其持有的本公司4%股权转让给上海吉途投资有限公司,将其持有的本公司1.5%股权转让给成都卓达希尔科技有限责任公司,将其持有的本公司1.5%股权转让给郑媛婷,将其持有的本公司1%股权转让给王变娥,将其持有的本公司1%股权转让给张冬梅,将其持有的本公司1%股权转让给戴春伟,将其持有的本公司0.5%股权转让给田野;张志雄将其持有的本公司0.5%股权转让给刘芳,将其持有的本公司0.5%股权转让给唐俊明,将其持有的本公司1.5%股权转让给马毓;吴文生将其持有的本公司1.5%股权转让给深圳市健富投资有限公司,将其持有的本公司1.5%股权转让给陈醒鹏;该股权转让事宜于2014年9月30日办理了工商变更登记。

根据2015年1月25日的股东大会决议,云南汉和基业企业管理合伙企业将其持有的本公司2%股权转让给高念武,将其持有的本公司2%股权转让给林文清,将其持有的本公司1.5%股权转让给詹宇亮,将其持有的本公司1.5%股权转让给林谷风,将其持有的本公司1.5%股权转让给刘础,将其持有的本公司0.8%股权转让给薛中杜,将其持有的本公司0.6%股权转让给贺元,将其持有的本公司0.5%股权转让给蔡泽秋,将其持有的本公司0.5%股权转让给廖远翔,将其持有的本公司0.5%股权转让给杨智玲,将其持有的本公司0.4%股权转让给赖小飞,将其持有的本公司0.4%股权转让给杨勇,将其持有的本公司0.4%股权转让给杜江,将其持有的本公司5%股权转让给林艳和,将其持有的本公司0.4%股权转让给尚玮;该股权转让事宜于2015年2月13日办理了工商变更登记。转让完成后,公司股东股权比例分别为:金沙江投资公司占30%,林艳和占25%,吴佑辉占2%,张志雄占7.5%,朱想芳占6.5%,上海吉途投资有限公司占4%,成都卓达希尔科技有限责任公司占1.5%,郑媛婷占1.5%,马毓占1.5%,深圳市健富投资有限

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司占1.5%,陈醒鹏占1.5%,王变娥占1%,张冬梅占1%,戴春伟占1%,田野占0.5%,刘芳占0.5%,唐俊明占0.5%,高念武占2%,林文清占2%,詹宇亮占1.5%,林谷风占1.5%,刘础占1.5%,薛中杜占0.8%,贺元占0.6%,蔡泽秋占0.5%,廖远翔占0.5%,杨智玲占0.5%,赖小飞占0.4%,杨勇占0.4%,杜江占0.4%,尚玮占0.4%。

根据2015年7月27日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意云南生物谷药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“生物谷”,证券代码“833266”。

根据2016年3月23日第三次临时股东大会决议、修改后的章程和认购协议的规定,公司采取非公开发行股票方式向18位自然人投资者和11名机构投资者定向发行股份11,386,666股,发行价格为每股人民币15.00元。经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字[2016]44040005号验资报告审验,公司已收到是次非公开发行特定对象李驰、冯心怡、廖伟荣、郭建坤、金鑫元、冯旭敏、刘伟、林艳村、宫天威、姜涛、梁钧、李文嵩、林展华、余洪军、朱其会、刘锐、宫登科、李小兰、展瑞新富金猴1号生物谷定增私募股权投资基金、北京水木长风股权投资中心(有限合伙)、太平洋证券红珊瑚新三板1号集合资产管理计划、太证资本管理有限责任公司、北京广垦太证投资中心(有限合伙)、久银久富3号新三板投资基金、五都投资有限公司、深圳保腾丰享2号证券投资基金、深圳惠和投资新三板证券投资基金共18名自然人及9名机构投资者出资认购的公司股份10,050,000股的出资款。是次增资后公司注册资本(股本)为人民币110,050,000.00元,已于2016年6月16日办理了工商变更登记。

根据2016年7月27日第六次临时股东大会决议和认购协议的规定,公司采取非公开发行股票方式向3名机构投资者和32位自然人投资者定向发行股份11,301,000股,发行价格为每股人民币15.00元。经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字[2016]44040012号验资报告审验,公司已收到是次非公开发行特定对象深圳高特佳瑞滇投资合伙企业(有限合伙)、深圳市高特佳瑞康投资合伙企业(有限合伙)、杭州高特佳睿海投资合伙企业(有限合伙)、范一沁、丁兴成、张玲、胡宇、付幼华、蒋春丽、林炎海、方福广、陈秀米庄、肖英、李晓燕、吴丽明、王莉洁、曾锋、丘海军、王旭坤、李秀春、刘磊、杨美萍、罗少淮、林天青、陈颖、林艳涛、吴道聪、蒋煜、焦艳玲、廖艳华、杨雪莲、杨海东、高磊、殷明共3名机构投资者和31位自然人投资者出资认购的公司股份11,101,000股的出资款。此次增资后公司注册资本(股本)为人民币121,151,000.00元,已于2017年1月5日办理了工商变更登记。

根据公司第三届董事会第十一次会议决议、2020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《关于核准云南生物谷药业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》(证监许可[2020]1270号)核准,公司向不特定合格投资者公开发行6,849,000股新股,每股面值人民币1元,每股发行价格13.99元。公开发行后,新增注册资本(股本)人民币6,849,000.00元,股本总数为128,000,000股,注册资本(股本)为人民币128,000,000.00元,已于2021年9月9日办理了工商变更登记。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年11月29日，广东省深圳市深圳市福田区人民法院通过网络公开拍卖了金沙江投资公司持有的公司10,111,281股股票，由李振生竞得。本次拍卖及股权转让完成后，李振生持有公司7.90%股权。

根据公司第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十三次会议及2023年第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于注销部分已回购股份的议案》，同意公司将回购股份专用证券账户中三年持有期限即将届满且尚未使用的3,999,993股股份予以注销，注销手续已于2024年1月19日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕。本次注销完成后，公司股份总数由128,000,000股减少至124,000,007股，变更后注册资本及股本为人民币124,000,007.00元。

### 2. 公司的组织管理架构及登记资料

公司设立了股东大会、董事会和监事会，股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构。

公司法人工商登记情况如下：

统一社会信用代码：915301007134092367

注册资本：124,000,007.00元人民币

注册地：云南省红河哈尼族彝族自治州弥勒市福城街道办事处云南弥勒产业园区康健路1号

法定代表人：徐天水

### 3. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司属医药制造行业。本公司主要从事中西成药原料及其制剂的开发、生产、销售及技术服务。主要生产“灯盏细辛注射液”和“灯盏生脉胶囊”，属医药制造行业；本公司之子公司红河灯盏花生物技术有限公司主要从事中药材种植；本公司之子公司云南弥勒灯盏花药业有限公司主要从事药品原料及制剂开发，本公司之子公司北京生物谷预防医学研究有限公司主要从事健康咨询服务，围绕全生命周期健康管理，更好地为“疾病医学”向“健康医学”转化服务。

本财务报表于2024年4月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团主要从事药品的生产与销售。本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三、23“收入确认原则和计量方法”各项描述。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	五、4	单项金额超过200.00万元人民币
重要的在建工程项目	五、14	单项金额超过1,000.00万元人民币
重要的账龄超过1年或逾期的应付账款	五、20	单项金额超过200.00万元人民币
重要的账龄超过1年的其他应付款/合同负债	五、21; 五、24	单项金额超过200.00万元人民币

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。



## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团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,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中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投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

#### (2) 金融资产分类和计量方法

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括应收款项融资等。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

本集团将特定客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

#### ① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据应收账款确认日期确认账龄。

#### ② 应收票据的组合类别及确定依据

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为信用等级较高银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为信用等级较低银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

### (6) 金融资产与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

### (7) 金融资产和金融负债的抵消

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、自制半成品等。

### (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。原材料领用和发出时按移动加权平均法计价,库存商品发出时按个别认定法计价;库存商品以实际成本核算。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

### 12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

合同取得成本,即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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金



## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	30.00	5.00	3.17
2	机器设备	10.00	5.00	9.50
3	运输工具	5.00	5.00	19.00
4	电子设备	5.00	5.00	19.00
5	办公设备	5.00	5.00	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

### 16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实质上已完工,达到预定可使用状态
机器设备	实质上已完工,达到预定可使用状态

### 17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、办公软件,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权及非专利技术、办公软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

### 19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入固定资产装修费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 21. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利,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,在本集团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,和本集团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。

本集团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。

### 22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:(1)该义务是本集团承担的现时义务;(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

### 23. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

交易价格是因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,属于在某一段时间内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务,在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,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。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上,以货物控制权转移给购买方时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

本集团的营业收入主要为药品销售收入。药品销售按合同约定将产品转移给对方并经对方签收后确认销售收入。

### 24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用);(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。



## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 26. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;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)。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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,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。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。

本集团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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率,采用增量借款利率作为折现率。本集团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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

## 27. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**29. 重要会计政策和会计估计变更**

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日,财政部印发《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释第16号”),解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号--所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。	本公司自2023年1月1日起执行该规定,并对年初数据进行追溯调整。

受重要影响的报表项目名称和金额的说明:

受影响的项目	2022年12月31日(2022年1-12月)		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	1,242,975,137.43	287,558.28	1,243,262,695.71
其中:递延所得税资产	27,235,966.27	287,558.28	27,523,524.55
股东权益合计	1,011,390,973.98	287,558.28	1,011,678,532.26
其中:未分配利润	427,689,290.78	287,558.28	427,976,849.06
净利润合计	-49,168,812.46	257,592.34	-48,911,220.12
其中:所得税费用	-8,938,386.25	-257,592.34	-9,195,978.59

(续)

受影响的项目	2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
股东权益合计	1,065,700,486.56	29,965.94	1,065,730,452.50

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的项目	2022年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
其中：未分配利润	476,858,103.24	29,965.94	476,888,069.18

(续)

受影响的报表项目	2022年12月31日(2022年1-12月)(母公司)		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	1,075,622,895.66	48,064.24	1,075,670,959.90
其中：递延所得税资产	21,981,214.67	48,064.24	22,029,278.91
股权权益合计	1,012,094,070.11	48,064.24	1,012,142,134.35
其中：未分配利润	428,392,386.91	48,064.24	428,440,451.15
净利润合计	-58,300,203.46	6,186.29	-58,294,017.17
其中：所得税费用	-10,375,396.69	-6,186.29	-10,381,582.98

(续)

受影响的项目	2022年1月1日(母公司)		
	调整前	调整金额	调整后
股东权益合计	1,075,534,973.69	41,877.95	1,075,576,851.64
其中：未分配利润	486,692,590.37	41,877.95	486,734,468.32

(2) 重要会计估计变更

本年度无重大会计估计变更。

四、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%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%和2%计缴。
房产税	按房屋的计税余值的1.2%计缴。
土地使用税	以实际占用的土地面积，按每平方米6元、10元计缴。
企业所得税	详见下表。

本公司及下属子公司企业所得税税率情况说明

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的25%计缴,取得西部鼓励类企业认证减按15%税率计缴。
云南弥勒灯盏花药业有限公司	按应纳税所得额的25%计缴,取得西部鼓励类企业认证减按15%税率计缴。
红河灯盏花生物技术有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
北京生物谷预防医学研究有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

### 2. 税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定,农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

(2) 根据2020年4月23日《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	155,106,733.08	107,244,135.73
其他货币资金		3,561,010.44
合计	155,106,733.08	110,805,146.17
其中:存放在境外的款项总额		

注:年末本集团不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

#### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,068,770.82	46,862,769.92
其中:理财产品	51,068,770.82	46,862,769.92
合计	51,068,770.82	46,862,769.92

#### 3. 应收票据

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,502,395.12	9,161,863.97
<b>合计</b>	<b>10,502,395.12</b>	<b>9,161,863.97</b>

(2) 本年无应收票据计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 年末无已质押的应收票据

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,830,239.23
<b>合计</b>		<b>1,830,239.23</b>

(5) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	138,778,873.66	189,297,078.95
1-2年		120,764.00
2-3年		
3年以上	320,870.00	320,870.00
<b>合计</b>	<b>139,099,743.66</b>	<b>189,738,712.95</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	320,870.00	0.23	320,870.00	100.00	
按组合计提坏账准备	138,778,873.66	99.77	6,938,943.68	5.00	131,839,929.98
其中：账龄组合	138,778,873.66	99.77	6,938,943.68	5.00	131,839,929.98
<b>合计</b>	<b>139,099,743.66</b>	<b>100.00</b>	<b>7,259,813.68</b>	<b>5.22</b>	<b>131,839,929.98</b>

(续)

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	320,870.00	0.17	320,870.00	100.00	
按组合计提坏账准备	189,417,842.95	99.83	9,476,930.35	5.00	179,940,912.60
其中：账龄组合	189,417,842.95	99.83	9,476,930.35	5.00	179,940,912.60
<b>合计</b>	<b>189,738,712.95</b>	<b>100.00</b>	<b>9,797,800.35</b>	<b>5.16</b>	<b>179,940,912.60</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西医药有限责任公司(注)	320,870.00	320,870.00	320,870.00	320,870.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>320,870.00</b>	<b>320,870.00</b>	<b>320,870.00</b>	<b>320,870.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

注：根据本公司于2024年1月5日召开的第四届董事会审计委员会第十次会议、第四届董事会第二十二次会议及第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于核销应收款项的议案》，由于广西医药有限责任公司无可执行财产，涉及多起诉讼且已被列为失信人，决议对该笔应收款项核销处理。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	138,778,873.66	6,938,943.68	5.00
<b>合计</b>	<b>138,778,873.66</b>	<b>6,938,943.68</b>	<b>—</b>

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	320,870.00					320,870.00
按组合计提坏账准备	9,476,930.35	-2,537,986.67				6,938,943.68
<b>合计</b>	<b>9,797,800.35</b>	<b>-2,537,986.67</b>				<b>7,259,813.68</b>



云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本年度无应收账款核销的情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额38,202,811.90元,占应收账款年末余额合计数的比例27.46%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额1,910,140.60元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	41,130,474.36	59,409,534.64
<b>合计</b>	<b>41,130,474.36</b>	<b>59,409,534.64</b>

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

年末应收款项融资均为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票,该类票据到期无法兑付的风险很小,信用风险低,公司背书或贴现时即终止确认,因此未计提坏账准备。

(3) 年末无已质押的应收款项融资

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,924,313.89	
<b>合计</b>	<b>14,924,313.89</b>	

(5) 本年无实际核销的应收款项融资

(6) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	59,409,534.64		-18,279,060.28		41,130,474.36	
<b>合计</b>	<b>59,409,534.64</b>		<b>-18,279,060.28</b>		<b>41,130,474.36</b>	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,459,700.40	88.70	4,503,059.08	97.88

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1—2年	251,440.00	9.07	35,540.49	0.77
2—3年				
3年以上	61,898.90	2.23	61,898.90	1.35
<b>合计</b>	<b>2,773,039.30</b>	<b>100.00</b>	<b>4,600,498.47</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项汇总金额 2,254,502.49 元，占预付款项年末余额的比例 81.30%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	126,283,279.14	170,265,527.72
<b>合计</b>	<b>126,283,279.14</b>	<b>170,265,527.72</b>

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	257,000,000.00	257,000,000.00
押金、保证金	2,390,932.91	2,690,932.91
代垫款	3,720,677.47	3,031,821.23
备用金及其他	529,684.56	268,049.03
<b>合计</b>	<b>263,641,294.94</b>	<b>262,990,803.17</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,636,637.80	156,646,054.46
1-2年	156,060,862.12	105,438,637.64
2-3年	105,132,547.95	714,004.20
3年以上	811,247.07	192,106.87
<b>合计</b>	<b>263,641,294.94</b>	<b>262,990,803.17</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	259,160,607.00	98.30	135,800,607.00	52.40	123,360,000.00
按组合计提坏账准备	4,480,687.94	1.70	1,557,408.80	34.76	2,923,279.14
其中:					
按账龄组合	4,480,687.94	1.70	1,557,408.80	34.76	2,923,279.14
<b>合计</b>	<b>263,641,294.94</b>	<b>100.00</b>	<b>137,358,015.80</b>	<b>52.10</b>	<b>126,283,279.14</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	259,000,000.00	98.48	91,950,000.00	35.50	167,050,000.00
按组合计提坏账准备	3,990,803.17	1.52	775,275.45	19.43	3,215,527.72
其中:					
按账龄组合	3,990,803.17	1.52	775,275.45	19.43	3,215,527.72
<b>合计</b>	<b>262,990,803.17</b>	<b>100.00</b>	<b>92,725,275.45</b>	<b>35.26</b>	<b>170,265,527.72</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
金沙江投资公司	257,000,000.00	89,950,000.00	257,000,000.00	133,640,000.00	52.00	注
北京悦世佳联健康技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	已诉讼，预计无法收回

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他			160,607.00	160,607.00	100.00	
合计	259,000,000.00	91,950,000.00	259,160,607.00	135,800,607.00	—	—

注：应收金沙江投资公司 25,700.00 万元系资金占用款，详见本附注“十五、1. 资金占用坏账计提情况”。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,476,030.80	73,801.54	5.00
1-2年	1,060,862.12	106,086.21	10.00
2-3年	1,132,547.95	566,273.98	50.00
3年以上	811,247.07	811,247.07	100.00
其中：3-4年	619,140.20	619,140.20	100.00
4-5年			100.00
5年以上	192,106.87	192,106.87	100.00
合计	4,480,687.94	1,557,408.80	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	82,302.72	692,972.73	91,950,000.00	92,725,275.45
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	235,729.09	546,404.26	43,850,607.00	44,632,740.35
本年转回				
本年转销				

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年核销				
其他变动				
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>318,031.81</b>	<b>1,239,376.99</b>	<b>135,800,607.00</b>	<b>137,358,015.80</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计提	91,950,000.00	43,850,607.00				135,800,607.00
按组合计提	775,275.45	782,133.35				1,557,408.80
<b>合计</b>	<b>92,725,275.45</b>	<b>44,632,740.35</b>				<b>137,358,015.80</b>

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备年末余额
金沙江投资公司	关联方 往来款	257,000,000.00	1-2年, 2-3 年	97.48	133,640,000.00
云南生物制药有限公司 物业后勤部	代垫款	2,896,682.48	1年以内, 1- 2年, 2-3 年, 3-4年	1.10	1,239,376.99
北京悦世佳联健康技 术有限公司	押金、 保证金	2,000,000.00	2-3年	0.76	2,000,000.00
赛特集团有限公司	押金、 保证金	207,720.45	1-2年	0.08	20,772.05
云南泊尔恒国际生物 制药有限公司	代垫款	187,106.87	5年以上	0.07	187,106.87
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>262,291,509.80</b>	<b>—</b>	<b>99.49</b>	<b>137,087,255.91</b>

8. 存货

(1) 存货分类

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	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	38,587,793.16		38,587,793.16
在产品	17,221,789.31	625,616.96	16,596,172.35
库存商品	37,146,563.56	1,469,363.85	35,677,199.71
周转材料	1,992,034.46		1,992,034.46
自制半成品	16,312,558.85	920,774.71	15,391,784.14
<b>合计</b>	<b>111,260,739.34</b>	<b>3,015,755.52</b>	<b>108,244,983.82</b>

(续)

项目	年初余额		
	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	32,919,250.42		32,919,250.42
在产品	10,150,939.57		10,150,939.57
库存商品	19,348,700.21	86,502.13	19,262,198.08
周转材料	1,869,139.96		1,869,139.96
自制半成品	22,341,836.02	1,004,217.74	21,337,618.28
<b>合计</b>	<b>86,629,866.18</b>	<b>1,090,719.87</b>	<b>85,539,146.31</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		625,616.96				625,616.96
库存商品	86,502.13	1,418,252.50		35,390.78		1,469,363.85
自制半成品	1,004,217.74	2,525,608.78		2,609,051.81		920,774.71
<b>合计</b>	<b>1,090,719.87</b>	<b>4,569,478.24</b>		<b>2,644,442.59</b>		<b>3,015,755.52</b>

存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
在产品	可变现净值低于账面价值	本年已销售或领用
库存商品	可变现净值低于账面价值	本年已销售
自制半成品	可变现净值低于账面价值	本年已销售或领用

(3) 存货年末余额不包含借款费用资本化金额。

9. 一年内到期的非流动资产

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	51,167.05	194,011.97
<b>合计</b>	<b>51,167.05</b>	<b>194,011.97</b>

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴以及待抵扣税金	10,444,474.59	8,571,479.60
<b>合计</b>	<b>10,444,474.59</b>	<b>8,571,479.60</b>

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	112,852.14		112,852.14	5.00%
其中:未实现融资收益	9,247.86		9,247.86	5.00%
股权交割款	29,344,809.98		29,344,809.98	—
<b>合计</b>	<b>29,457,662.12</b>		<b>29,457,662.12</b>	—

(续)

项目	年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	669,964.23		669,964.23	5.00%
其中:未实现融资收益	42,670.77		42,670.77	5.00%
股权交割款	29,344,809.98		29,344,809.98	—
<b>合计</b>	<b>30,014,774.21</b>		<b>30,014,774.21</b>	—

(2) 长期应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按组合计提坏账准备	29,457,662.12	100.00			29,457,662.12
其中:					
无风险组合	29,457,662.12	100.00			29,457,662.12
<b>合计</b>	<b>29,457,662.12</b>	<b>100.00</b>			<b>29,457,662.12</b>

(续)

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30,014,774.21	100.00			30,014,774.21
其中:					
无风险组合	30,014,774.21	100.00			30,014,774.21
<b>合计</b>	<b>30,014,774.21</b>	<b>100.00</b>			<b>30,014,774.21</b>

(3) 长期应收款本年无计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本年度无实际核销的长期应收款

## 12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,500,000.00	15,600,000.00
其中: 权益工具投资	12,500,000.00	15,600,000.00
<b>合计</b>	<b>12,500,000.00</b>	<b>15,600,000.00</b>



云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	295,744,348.58	158,855,298.42
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>295,744,348.58</b>	<b>158,855,298.42</b>

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	174,965,603.04	65,163,506.40	4,824,960.83	12,199,431.26	257,153,501.53
2. 本年增加金额	142,672,342.75	5,790,243.17		100,590.65	148,563,176.57
(1) 购置		365,456.64		84,257.02	449,713.66
(2) 在建工程转入	142,672,342.75	5,424,786.53		16,333.63	148,113,462.91
3. 本年减少金额		1,235,833.55		69,188.25	1,305,021.80
(1) 处置或报废		1,235,833.55		69,188.25	1,305,021.80
4. 年末余额	317,637,945.79	69,717,916.02	4,824,960.83	12,230,833.66	404,411,656.30
二、累计折旧					
1. 年初余额	41,757,340.16	43,321,126.45	4,519,138.49	8,700,598.01	98,298,203.11
2. 本年增加金额	5,589,310.30	5,427,458.82	69,902.71	339,941.97	11,426,613.80
(1) 计提	5,589,310.30	5,427,458.82	69,902.71	339,941.97	11,426,613.80

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合计
3. 本年减少金额		991,841.61		65,667.58	1,057,509.19
(1) 处置或报废		991,841.61		65,667.58	1,057,509.19
4. 年末余额	47,346,650.46	47,756,743.66	4,589,041.20	8,974,872.40	108,667,307.72
三、减值准备					
1. 年初余额					
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	270,291,295.33	21,961,172.36	235,919.63	3,255,961.26	295,744,348.58
2. 年初账面价值	133,208,262.88	21,842,379.95	305,822.34	3,498,833.25	158,855,298.42

(2) 年末无暂时闲置的固定资产

(3) 本年无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
弥勒灯盏花产业化基地二期工程	116,141,349.36	达到预定可使用状态后转固，工程整体尚未完成决算
<b>合计</b>	<b>116,141,349.36</b>	

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	122,373,341.70	207,361,208.13
工程物资		
<b>合计</b>	<b>122,373,341.70</b>	<b>207,361,208.13</b>

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
弥勒灯盏花产业化基地二期工程	122,373,341.70		122,373,341.70	207,361,208.13		207,361,208.13
<b>合计</b>	<b>122,373,341.70</b>		<b>122,373,341.70</b>	<b>207,361,208.13</b>		<b>207,361,208.13</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
弥勒灯盏花产业化基地二期工程	207,361,208.13	63,125,596.48	148,113,462.91		122,373,341.70
<b>合计</b>	<b>207,361,208.13</b>	<b>63,125,596.48</b>	<b>148,113,462.91</b>		<b>122,373,341.70</b>

(续)

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	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：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
弥勒灯盏花产业化基地二期工程	308,144,900.00	88.59	95.86	7,941,992.43	3,084,749.54	3.4275	募集、项目 贷款
合计	308,144,900.00	88.59	95.86	7,941,992.43	3,084,749.54	3.4275	—

(3) 本年在建工程无减值情况

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋建筑物	设施设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	8,918,860.99	7,913,190.65	6,385,950.87	23,218,002.51
2. 本年增加金额	3,170,960.84	5,066,699.63	1,929,217.43	10,166,877.90
(1) 租入	3,170,960.84	5,066,699.63	1,929,217.43	10,166,877.90
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	12,089,821.83	12,979,890.28	8,315,168.30	33,384,880.41
二、累计折旧				
1. 年初余额	5,923,637.23	4,682,884.49	4,257,300.58	14,863,822.30
2. 本年增加金额	2,804,121.29	3,901,509.94	1,979,075.64	8,684,706.87
(1) 计提	2,804,121.29	3,901,509.94	1,979,075.64	8,684,706.87
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	8,727,758.52	8,584,394.43	6,236,376.22	23,548,529.17
三、减值准备				
1. 年初余额				
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	3,362,063.31	4,395,495.85	2,078,792.08	9,836,351.24
2. 年初账面价值	2,995,223.76	3,230,306.16	2,128,650.29	8,354,180.21

16. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	110,954,810.42	7,358,492.17	8,114,208.92	126,427,511.51
2. 本年增加金额		118,800.00		118,800.00
(1) 购置		118,800.00		118,800.00
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	110,954,810.42	7,477,292.17	8,114,208.92	126,546,311.51
二、累计摊销				

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	办公软件	合计
1. 年初余额	15,648,084.34	5,991,825.44	7,118,727.94	28,758,637.72
2. 本年增加金额	2,219,149.56	410,889.96	729,605.18	3,359,644.70
(1) 计提	2,219,149.56	410,889.96	729,605.18	3,359,644.70
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	17,867,233.90	6,402,715.40	7,848,333.12	32,118,282.42
三、减值准备				
1. 年初余额				
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	93,087,576.52	1,074,576.77	265,875.80	94,428,029.09
2. 年初账面价值	95,306,726.08	1,366,666.73	995,480.98	97,668,873.79

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 本年末无未办妥产权证书的土地使用权

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	147,624,675.00	22,159,835.76	103,609,985.05	15,541,568.38
预提费用	7,824,988.72	1,173,748.31	12,991,525.54	1,948,728.83
递延收益	19,189,768.66	2,900,847.22	24,327,275.75	3,709,091.36
内部交易未实现利润	8,930,509.47	1,339,576.42	7,903,620.79	1,185,543.12
可抵扣亏损	6,974,789.15	1,046,218.37	23,828,208.69	4,041,034.58
其他非流动金融资产的公允价值变动损益	8,500,000.00	1,275,000.00	5,400,000.00	810,000.00
租赁负债	10,710,259.54	1,821,279.23	9,632,584.64	1,544,827.35
<b>合计</b>	<b>209,754,990.54</b>	<b>31,716,505.31</b>	<b>187,693,200.46</b>	<b>28,780,793.62</b>

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产的公允价值变动损益	1,068,770.82	160,315.62	1,862,769.92	279,415.49
使用权资产	9,836,351.24	1,655,189.79	8,354,180.21	1,257,269.07
<b>合计</b>	<b>10,905,122.06</b>	<b>1,815,505.41</b>	<b>10,216,950.13</b>	<b>1,536,684.56</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	1,655,189.79	30,061,315.52	1,257,269.07	27,523,524.55
递延所得税负债	1,655,189.79	160,315.62	1,257,269.07	279,415.49

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	3,855,926.33		3,855,926.33	13,685,081.80		13,685,081.80
预付设备款				8,848,863.23		8,848,863.23
<b>合计</b>	<b>3,855,926.33</b>		<b>3,855,926.33</b>	<b>22,533,945.03</b>		<b>22,533,945.03</b>

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	93,250,482.76	68,758,794.86	抵押	最高抵押限额： 220,793,900.00
无形资产	110,954,810.42	93,087,576.52	抵押	抵押期间：2021/6/15- 2026/6/15
<b>合计</b>	<b>204,205,293.18</b>	<b>161,846,371.38</b>	—	—

(续)

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	91,646,704.14	70,246,928.33	抵押	最高抵押限额： 220,793,900.00
无形资产	110,954,810.42	95,306,726.08	抵押	抵押期间： 2021/6/15- 2026/6/15
合计	202,601,514.56	165,553,654.41	—	—

## 20. 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	27,652,544.88	27,457,260.54
1至2年	9,750.00	231,517.78
2至3年	1,040.72	9,879.80
3年以上	912,686.35	914,969.90
合计	28,576,021.95	28,613,628.02

### （2）年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

## 21. 合同负债

### （1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
销售合同	2,973,295.69	1,914,782.27
合计	2,973,295.69	1,914,782.27

### （2）年末不存在账龄超过1年的重要合同负债

### （3）合同负债本年账面价值未发生重大变动

## 22. 应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	9,808,439.33	69,276,251.09	67,733,053.41	11,351,637.01
离职后福利-设定提存计划	14,394.11	4,835,616.12	4,831,076.14	18,934.09
辞退福利		175,621.43	175,621.43	
合计	9,822,833.44	74,287,488.64	72,739,750.98	11,370,571.10



云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,720,003.96	61,291,234.56	59,678,195.15	11,333,043.37
职工福利费		1,925,728.84	1,925,728.84	
社会保险费	9,334.36	3,080,210.04	3,077,352.93	12,191.47
其中：医疗保险费	8,549.22	2,657,038.62	2,654,387.29	11,200.55
工伤保险费	785.14	227,292.48	227,131.85	945.77
生育保险费		195,878.94	195,833.79	45.15
住房公积金	10,052.00	2,157,551.50	2,167,603.50	
工会经费和职工教育经费	69,049.01	821,526.15	884,172.99	6,402.17
<b>合计</b>	<b>9,808,439.33</b>	<b>69,276,251.09</b>	<b>67,733,053.41</b>	<b>11,351,637.01</b>

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	13,957.92	4,682,783.14	4,678,380.74	18,360.32
失业保险费	436.19	152,832.98	152,695.40	573.77
<b>合计</b>	<b>14,394.11</b>	<b>4,835,616.12</b>	<b>4,831,076.14</b>	<b>18,934.09</b>

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,307,068.07	2,190,976.39
土地使用税	725,963.95	
房产税	490,969.50	
个人所得税	241,596.67	214,432.39
增值税	78,587.85	6,418,026.50
印花税	67,501.34	47,905.91
城市维护建设税	47,319.25	590,230.61
教育费附加	20,279.68	252,955.98
地方教育费附加	13,519.79	168,637.34
环境保护税	10,574.70	13,821.54
<b>合计</b>	<b>5,003,380.80</b>	<b>9,896,986.66</b>

24. 其他应付款

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,227,286.86	15,804,087.52
<b>合计</b>	<b>13,227,286.86</b>	<b>15,804,087.52</b>

**24.1 其他应付款**

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
预提费用	7,824,988.72	12,991,525.54
往来款	3,843,529.03	1,145,243.20
保证金	1,487,870.97	1,552,870.97
其他	70,898.14	114,447.81
<b>合计</b>	<b>13,227,286.86</b>	<b>15,804,087.52</b>

(2) 年末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

**25. 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	26,357,013.93	11,362,295.18
一年内到期的租赁负债	9,379,742.82	8,462,744.93
<b>合计</b>	<b>35,736,756.75</b>	<b>19,825,040.11</b>

**26. 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
以商业汇票支付的应付账款	1,830,239.23	873,019.57
待转销项税额	386,528.43	248,921.62
<b>合计</b>	<b>2,216,767.66</b>	<b>1,121,941.19</b>

**27. 长期借款**

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押保证借款	78,857,013.93	90,112,295.18
减：一年内到期的长期借款	26,357,013.93	11,362,295.18
<b>合计</b>	<b>52,500,000.00</b>	<b>78,750,000.00</b>

**28. 租赁负债**

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付租赁付款额未折现金额	11,047,510.04	9,937,136.06
减：未确认融资费用	305,325.25	304,551.42
减：一年内到期的租赁负债	9,379,742.82	8,462,744.93
合计	1,362,441.97	1,169,839.71

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	61,869,885.76	26,700,000.00	7,233,758.85	81,336,126.91	尚在递延期内摊销
其他	2,515,723.28		754,716.96	1,761,006.32	独家经营权，按期间摊销
合计	64,385,609.04	26,700,000.00	7,988,475.81	83,097,133.23	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
云南灯盏花系列民族药创新改良产品产业优化升级项目	13,380,000.00	25,000,000.00					38,380,000.00	与资产相关政府补助
弥勒市工业园区生物谷药业灯盏花产业化基地项目专项扶持经费	17,166,666.90			399,999.96			16,766,666.94	与资产相关政府补助
2021年中小企业发展专项资金	7,600,000.00						7,600,000.00	与资产相关政府补助
大健康产业补助	10,744,075.29			4,136,265.12			6,607,810.17	与资产相关政府补助

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
生物谷药业灯盏花产业化基地建设补贴	3,749,999.95			166,666.68			3,583,333.27	与资产相关政府补助
2015年云南省民营经济暨中小企业发展专项资金、2015年昆明市现代中药与民族药、新型疫苗和生物技术药产业区域集聚实施项目补助资金	3,665,503.58			162,924.84			3,502,578.74	与资产相关政府补助
灯盏生脉胶囊标准化建设项目	3,732,478.88			254,416.32			3,478,062.56	与资产相关政府补助
注射剂生产线智能化改造项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关政府补助
弥勒市人民政府发展生物产业项目补助款	453,781.65			20,168.04			433,613.61	与资产相关政府补助
高咖啡酸酯灯盏花品种选育及示范		500,000.00		276,180.81			223,819.19	与收益相关政府补助
工信局分拣技术转型专项扶持资金	100,000.00						100,000.00	与收益相关政府补助

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其他 收益金额	本年冲 减成本 费用金 额	其他变 动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
灯盏细辛注射液治疗脑卒中有效性 安全性补助项目	177,379.51	1,200,000.00		1,217,137.08			160,242.43	与收益相关政 府补助
弥勒市人民政府发展生物产业办公 室补助款	500,000.00			500,000.00				与资产相关政 府补助
红河州弥勒市灯盏花良种繁育基地 建设及示范推广课题资金	100,000.00			100,000.00				与收益相关政 府补助
<b>合计</b>	<b>61,869,885.76</b>	<b>26,700,000.00</b>		<b>7,233,758.85</b>			<b>81,336,126.91</b>	

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他(注)	小计	
股份总额	128,000,000.00				-3,999,993.00	-3,999,993.00	124,000,007.00

注：本年其他增减变动系回购股份并注销所致。根据本公司第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十三次会议及2023年第四次临时股东大会决议，审议通过了《关于注销部分已回购股份的议案》，同意本公司将回购股份专用证券账户中三年持有期限即将届满且尚未使用的3,999,993股股份予以注销。本次注销完成后，公司股份总数由128,000,000股减少至124,000,007股，变更后注册资本及股本为人民币124,000,007.00元。本次回购股份并注销导致股本减少人民币3,999,993.00元，资本公积减少人民币45,715,245.68元，库存股相应减少人民币49,715,238.68元。

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少(注)	年末余额
股本溢价	416,565,362.27		45,715,245.68	370,850,116.59
其他资本公积	25,750,000.00			25,750,000.00
合计	442,315,362.27		45,715,245.68	396,600,116.59

注：本年资本公积金额减少系回购股份并注销所致，详见本附注“五、30.股本”相关内容。

32. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少(注)	年末余额
股份回购计划	54,855,938.80		49,715,238.68	5,140,700.12
合计	54,855,938.80		49,715,238.68	5,140,700.12

注：本年库存股金额减少系回购股份并注销所致，详见本附注“五、30.股本”相关内容。

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	68,242,259.73			68,242,259.73
合计	68,242,259.73			68,242,259.73

34. 未分配利润

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
<b>调整前上年末未分配利润</b>	<b>427,689,290.78</b>	<b>476,858,103.24</b>
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	287,558.28	29,965.94
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更	287,558.28	29,965.94
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
<b>调整后年初未分配利润</b>	<b>427,976,849.06</b>	<b>476,888,069.18</b>
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-12,200,282.05	-48,911,220.12
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		
<b>本年年末余额</b>	<b>415,776,567.01</b>	<b>427,976,849.06</b>

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	621,455,580.10	118,619,183.21	586,179,440.00	112,884,076.64
其他业务	883,120.57		1,156,356.38	
<b>合计</b>	<b>622,338,700.67</b>	<b>118,619,183.21</b>	<b>587,335,796.38</b>	<b>112,884,076.64</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中:灯盏生脉胶囊	374,970,727.96	81,148,934.43
灯盏细辛注射液	232,232,369.48	24,309,920.30
其他	15,135,603.23	13,160,328.48
按经营地区分类		
其中:境内	622,338,700.67	118,619,183.21
境外		
按商品转让的时间分类		



云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
其中：某一时点转让	622,338,700.67	118,619,183.21
<b>合计</b>	<b>622,338,700.67</b>	<b>118,619,183.21</b>

**36. 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,242,909.00	4,221,156.56
教育费附加	1,818,389.55	1,809,067.08
土地使用税	1,451,927.90	1,451,927.90
地方教育费附加	1,212,259.72	1,206,044.73
房产税	969,154.77	956,370.54
印花税	479,739.51	267,059.74
环保税	59,315.54	37,908.37
车船使用税	8,154.00	12,654.00
<b>合计</b>	<b>10,241,849.99</b>	<b>9,962,188.92</b>

**37. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
市场费用	375,683,797.10	371,290,433.01
工资薪酬	17,143,674.00	17,667,725.42
使用权资产折旧费	1,189,844.77	1,520,999.62
办公费	386,297.33	533,489.42
其他	463,628.15	451,133.42
<b>合计</b>	<b>394,867,241.35</b>	<b>391,463,780.89</b>

**38. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资奖金	25,057,794.70	20,259,948.49
使用权资产折旧费	4,508,312.54	3,820,125.07
折旧费	3,724,953.43	3,438,874.21
无形资产摊销	3,359,644.70	3,761,639.44
咨询费	2,529,739.29	7,521,153.88
社会保险费	2,345,522.25	2,012,051.37
业务招待费	2,124,491.22	1,762,663.77
福利费	1,967,559.75	2,043,522.69
办公费	1,203,735.57	2,190,714.96

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
存货报废损失	937,807.17	1,096,159.71
交通费	737,698.85	752,741.16
其他	7,206,573.82	6,738,778.39
<b>合计</b>	<b>55,703,833.29</b>	<b>55,398,373.14</b>

**39. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
委外研发	13,406,847.02	7,649,338.79
人工成本	3,417,146.15	3,378,736.24
直接材料	812,634.97	1,151,954.03
折旧费用	662,093.13	728,724.37
其他费用	1,831,843.34	2,462,151.12
<b>合计</b>	<b>20,130,564.61</b>	<b>15,370,904.55</b>

**40. 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,857,194.95	1,492,715.92
减:利息收入	757,062.13	542,601.94
手续费	22,930.14	318,760.57
<b>合计</b>	<b>1,123,062.96</b>	<b>1,268,874.55</b>

**41. 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与日常经营活动相关的政府补助	12,410,072.47	36,083,530.35
代扣代缴手续费返还	53,002.03	41,123.80
其他	9,056.38	9,750.00
<b>合计</b>	<b>12,472,130.88</b>	<b>36,134,404.15</b>

**42. 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	2,599,320.30	4,395.46
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,824,123.31
其他		167,339.06
<b>合计</b>	<b>2,599,320.30</b>	<b>-3,652,388.79</b>

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-3,100,000.00	-1,200,000.00
交易性金融资产	943,226.66	1,802,769.92
<b>合计</b>	<b>-2,156,773.34</b>	<b>602,769.92</b>

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	2,537,986.67	1,029,368.49
其他应收款坏账损失	-44,632,740.35	-90,568,749.26
<b>合计</b>	<b>-42,094,753.68</b>	<b>-89,539,380.77</b>

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,569,478.24	-2,381,941.17
<b>合计</b>	<b>-4,569,478.24</b>	<b>-2,381,941.17</b>

46. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-193,493.87	56,779.34
其中: 固定资产处置收益	-193,493.87	243.78
使用权资产处置收益		56,535.56
<b>合计</b>	<b>-193,493.87</b>	<b>56,779.34</b>

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	39.73	115,007.45	39.73
<b>合计</b>	<b>39.73</b>	<b>115,007.45</b>	<b>39.73</b>

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金支出	9,790.37	176,927.49	9,790.37
非流动资产毁损报废损失	8,560.15	26,063.89	8,560.15
违约金支出		202,376.00	

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		12,000.00	
其他		12,679.15	
<b>合计</b>	<b>18,350.52</b>	<b>430,046.53</b>	<b>18,350.52</b>

**49. 所得税费用**

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	2,548,779.41	-3,410,404.86
递延所得税费用	-2,656,890.84	-5,785,573.73
<b>合计</b>	<b>-108,111.43</b>	<b>-9,195,978.59</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-12,308,393.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,846,259.02
子公司适用不同税率的影响	1,181,604.02
调整以前期间所得税的影响	629,260.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	346,941.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本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	523,625.98
研发费用加计扣除影响	-381,467.44
其他	-561,816.94
所得税费用	-108,111.43

**50. 现金流量表项目**

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到关联方往来款		20,000,000.00
政府补贴收入	31,876,313.63	22,933,348.54
押金、保证金	1,122,545.03	2,247,287.84
利息收入	757,062.13	542,601.94
往来款		481,919.68

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他	449,542.55	2,248,782.49
<b>合计</b>	<b>34,205,463.34</b>	<b>48,453,940.49</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	407,311,417.33	408,396,052.31
支付关联方往来款		155,000,000.00
备用金、押金、保证金	707,626.00	2,546,876.91
往来款	766,536.67	76,184.01
金融机构手续费支出	22,930.14	22,820.62
其他	3,693.97	3,972.74
<b>合计</b>	<b>408,812,204.11</b>	<b>566,045,906.59</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品	60,000,000.00	11,500,000.00
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>11,500,000.00</b>

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	65,000,000.00	26,500,000.00
<b>合计</b>	<b>65,000,000.00</b>	<b>26,500,000.00</b>

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的融资租赁款	58,300.00	214,033.00
<b>合计</b>	<b>58,300.00</b>	<b>214,033.00</b>

2) 支付支的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁款	14,720,234.13	6,352,887.09
回购公司股票支付的现金		5,140,700.12
<b>合计</b>	<b>14,720,234.13</b>	<b>11,493,587.21</b>

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期)	9,632,584.64		12,427,178.53	9,940,091.78	1,377,486.60	10,742,184.79
长期借款(含一年内到期)	90,112,295.18		4,103,093.75	15,358,375.00		78,857,013.93
<b>合计</b>	<b>99,744,879.82</b>		<b>16,530,272.28</b>	<b>25,298,466.78</b>	<b>1,377,486.60</b>	<b>89,599,198.72</b>

(4) 以净额列报现金流量的说明

本公司本年度无以净额列报的现金流量。

(5) 不涉及当期现金收支,但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年发生额
应收票据背书支付供应商款项	16,754,553.12
<b>合计</b>	<b>16,754,553.12</b>

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	——	——
净利润	-12,200,282.05	-48,911,220.12
加: 资产减值准备	4,569,478.24	2,381,941.17
信用减值损失	42,094,753.68	89,539,380.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,426,613.80	11,679,332.34
使用权资产折旧	8,684,706.87	8,696,089.44
无形资产摊销	3,359,644.70	3,761,639.44
长期待摊费用摊销		1,057,251.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	193,493.87	-56,779.34
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	8,560.15	26,063.89
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	2,156,773.34	-602,769.92
财务费用(收益以“-”填列)	1,857,194.95	1,492,715.92

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
投资损失(收益以“-”填列)	-2,599,320.30	3,652,388.79
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,537,790.97	-6,055,989.22
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-119,099.87	270,415.49
存货的减少(增加以“-”填列)	-27,275,315.75	7,924,280.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	68,754,465.82	-154,550,422.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	16,312,628.80	-10,804,679.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	114,686,505.28	-90,500,361.06
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	155,106,733.08	110,805,146.17
减: 现金的年初余额	110,805,146.17	313,792,605.59
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	44,301,586.91	-202,987,459.42

(2) 本年度无支付的取得子公司的现金净额

(3) 本年度无收到的取得子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	155,106,733.08	110,805,146.17
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	155,106,733.08	107,244,135.73
可随时用于支付的其他货币资金		3,561,010.44
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	155,106,733.08	110,805,146.17

(5) 公司本年度无年末无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 年末无不属于现金及现金等价物的货币资金

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
委外研发	13,406,847.02	7,649,338.79
人工成本	3,417,146.15	3,378,736.24
直接材料	812,634.97	1,151,954.03
折旧费用	662,093.13	728,724.37
其他费用	1,831,843.34	2,462,151.12
<b>合计</b>	<b>20,130,564.61</b>	<b>15,370,904.55</b>
其中：费用化研发支出	20,130,564.61	15,370,904.55
资本化研发支出		

1. 本公司无符合资本化条件的研发项目
2. 本公司无重要的外购在研项目

七、 合并范围的变更

本集团本年度无合并范围变更的情况。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本（人民币）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
红河灯盏花生物技术有限公司	6,000,000.00	弥勒市	弥勒市	中药材种植	100.00		设立
云南弥勒灯盏花药业有限公司	50,000,000.00	弥勒市	弥勒市	药品原料及制剂开发	100.00		设立
北京生物谷预防医学研究有限公司	20,000,000.00	北京市	北京市	健康医学服务	100.00		设立

九、 政府补助

1. 年末无按应收金额确认的政府补助情况
2. 涉及政府补助的负债项目



云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	61,869,885.76	26,700,000.00		7,233,758.85		81,336,126.91	与资产相关

### 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	12,410,072.47	36,083,530.35

## 十、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同,金额为78,857,013.93元(2022年12月31日:90,112,295.18)。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:38,202,811.90元,占本公司应收账款及合同资产总额的27.46%。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。管理流动风险时,本集团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,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团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。

## 2. 敏感性分析

本集团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的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

### 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加0.5%	-14,893.59	-14,893.59	-17,403.75	-17,403.75

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	利率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影 响	对股东权益的 影响	对净利润的影 响	对股东权益的 影响
浮动利率借款	减少 0.5%	14,893.59	14,893.59	17,403.75	17,403.75

### 3. 金融资产转移

#### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资 产性质	已转移金融资产 金额	终止确认 情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	1,830,239.23	未终止确 认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括 与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	14,924,313.89	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	——	16,754,553.12	——	——

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的 方式	终止确认的金融资 产金额	与终止确认相关的 利得或损失
应收款项融资	票据背书	14,924,313.89	
合计	——	14,924,313.89	

已转移但未整体终止确认的金融资产:

于 2023 年 12 月 31 日,本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为 1,830,239.23 元(信用风险较低的银行出具的银行承兑汇票)。本集团认为,本集团保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险,因此,继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后,本集团不再保留使用其的权利,包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于 2023 年 12 月 31 日,本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款账面价值总计为 1,830,239.23 元。

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			51,068,770.82	51,068,770.82
1. 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			51,068,770.82	51,068,770.82

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末公允价值			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	
（二）应收款项融资		41,130,474.36		41,130,474.36
（三）其他非流动金融资产			12,500,000.00	12,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		41,130,474.36	63,568,770.82	104,699,245.18

**2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

**3. 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**

第二层次的公允价值计量第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

**4. 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**

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非上市的权益工具投资，本集团综合考虑采用投资成本法、市场乘数法和净资产法等方法估计年末公允价值。

**5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

无。

**6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

本年度未发生各层级之间的转换。

**7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因**

本年度使用的估值技术未发生变更。

**8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和租赁负债。本集团2023年12月31日以摊余成本计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、关联方及关联关系

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
金沙江投资公司(注)	深圳市	投资、业务咨询	7,312.36万元	16.04	13.62

本集团的最终控制方是林艳和。

注1:年末金沙江投资公司持有本公司19,888,719股股权,对本公司持股比例为16.04%,表决权比例与持股比例不一致,主要系金沙江投资公司将其持有的3,000,000股公司股份的投票权委托给新意资本基金管理(深圳)有限公司行使所致。

注2:截至本报告出具日,本公司控股股东变更为上海新弘上海新弘医药有限公司(以下简称“上海新弘”),实际控制人变更为罗诚、林弘立、林弘远、王蕊,详见本附注“十四、1.重要的非调整事项”相关内容。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
云南生物制药有限公司	金沙江投资公司参股企业
云南生物制药有限公司物业后勤部	金沙江投资公司的其他关联方

2. 关联交易

(1) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
金沙江投资公司	房屋建筑物	543,398.29	

(2) 关联担保情况

1) 作为担保方

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被担保方	实际担保金额	借款合同金额	最高授信额度担保合同金额	担保债务期间 (注)	担保是否已经履行完毕
云南弥勒灯盏花药业有限公司	90,000,000.00	120,000,000.00	230,000,000.00	2021年6月30日至2029年6月30日	否

注：担保期间为自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

(3) 关联方资金占用

关联方	本年发生额	上年发生额
金沙江投资公司		166,649,139.54

(4) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,057.65	988.04

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	云南生物制药有限公司 物业后勤部	2,896,682.48	1,239,376.99	2,416,014.02	495,292.39
其他应收款	金沙江投资公司	257,000,000.00	133,640,000.00	257,000,000.00	89,950,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	云南生物制药有限公司	77,937.54	77,937.54

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
——购建长期资产承诺	13,887,710.52	60,247,809.14
合计	13,887,710.52	60,247,809.14

注:购建长期资产承诺为弥勒灯盏花产业化基地二期工程等长期资产,已签订合同,但相关工程尚未完全建设完成,而按约定未付之款项。

### 2. 或有事项

截至资产负债表日,本集团无需披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

#### (1) 控股股东、实际控制人发生变更

根据本公司于2024年1月30日收到的北京市第一中级人民法院出具的以公司股东金沙江投资公司、林艳和为被执行人的《执行裁定书》,申请执行人北京海国新动能股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“海国新动能”)与被执行人金沙江投资公司、林艳和股权转让纠纷一案,北京市第一中级人民法院(2023)京01民初13号民事判决书已发生法律效力。因林艳和、金沙江投资公司未履行生效法律文书确定的义务,海国新动能申请强制执行,分别对林艳和持有的16,162,500股公司股票以及金沙江投资公司持有的16,688,719股公司股票以每股7.62元的价格启动司法处置。2024年1月9日,买受人上海新弘医药有限公司(以下简称“上海新弘”)以人民币225,810,775元的最高价竞得林艳和持有的16,162,500股公司股票,并以人民币232,217,627.15元的最高价竞得金沙江投资公司持有的16,688,719股公司股票。本次拍卖及股权转让完成后,上海新弘持有公司26.49%股权,成为公司控股股东。

根据福建康成医药有限公司(以下简称“福建康成”)、浙江莎普爱思药业股份有限公司(以下简称“莎普爱思”)、海南安玺药业有限公司(以下简称“海南安玺”)以及罗诚、林弘立、林弘远、王蕊于2024年2月21日共同签署的《共同控制暨一致行动协议》,上海新弘由福建康成、莎普爱思及海南安玺三方共同控制,上海新弘的实际控制人为罗诚、林弘立、林弘远、王蕊,故公司实际控制人为罗诚、林弘立、林弘远、王蕊。

#### (2) 实际控制人股权冻结情况

根据“(2024)粤0303执保5341号”《执行通知书》,林艳和持有的本公司643.889428万股股权被冻结,冻结期限自2024年4月7日起至2027年4月6日止。

#### (3) 注册地址变更情况

## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司分别于2023年3月13日以及2023年3月30日召开第四届董事会第十四次会议以及2023年第二次临时股东大会,审议通过了《关于拟变更注册地址并修订<公司章程>的议案》,并于2024年2月22日完成相应的工商变更登记,取得了红河哈尼族彝族自治州市场监督管理局颁发的《营业执照》,注册地址由云南省昆明市高新区马金铺新区生物谷街999号变更为云南省红河哈尼族彝族自治州弥勒市福城街道办事处云南弥勒产业园区康健路1号。

### (4) 股份回购注销完成情况

本公司于2023年11月30日召开第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十三次会议,于2023年12月19日召开2023年第四次临时股东大会,审议通过了《关于注销部分已回购股份的议案》,同意公司将回购股份专用证券账户中三年持有期限即将届满且尚未使用的3,999,993股股份予以注销,注销手续已于2024年1月19日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕。本次注销完成后,公司股份总数由128,000,000股减少至124,000,007股,注册资本为人民币124,000,007.00元。本公司已于2024年3月14日完成相应的工商变更登记,取得了红河哈尼族彝族自治州市场监督管理局颁发的《营业执照》。

### (5) 本公司产品灯盏细辛注射液挂网价格调整

根据国家医疗保障局药品价格整改的相关要求,本公司已向云南省医疗保障局提交了“灯盏细辛注射液价格整改工作安排说明”,现灯盏细辛注射液挂网价格在逐步调整。此次价格调整可能会对公司销售收入产生影响,本公司将积极拓展销售渠道,持续推动生产销售降本增效,加快新产品研发和成长品种的规模扩大,尽力消除本次价格调整对本公司可能造成的影响。

## 2. 利润分配情况

无。

## 3. 销售退回

本集团无在资产负债表日后发生重要销售退回的相关情况。

## 4. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

## 十五、 其他重要事项

### 1. 资金占用坏账计提情况

控股股东金沙江投资公司通过本集团对第三方背书银行承兑汇票的方式占用公司资金,其中2021年度占用资金67,115,237.50元,归还资金39,061,315.34元,2022年度占用资金11,649,139.54元,归还资金39,703,061.70元;金沙江投资公司通过本



## 云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

集团委托第三方理财的方式占用公司资金,其中2021年度占用资金122,000,000.00元,2022年度占用资金155,000,000.00元,归还资金20,000,000.00元。截至本财务报表批准报出日,金沙江投资公司尚未归还本集团资金合计257,000,000.00元。本集团依照谨慎性原则,对尚未归还资金占用款按52%计提坏账,累计计提金额为133,640,000.00元。

### 2. 与金沙江投资公司、银丰泰基金管理有限公司、林艳和、深圳市本道机械设备有限公司、国深融资租赁(云南)有限公司民事诉讼案

2023年12月29日,本公司收到深圳中院“(2022)粤03民初5724号”《民事裁定书》,林艳和确认公司主张的金沙江投资公司占用本公司2.77亿元资金事宜,云南省昆明市公安局已经正式立案调查,刑事案件正在侦查过程中。本公司主张的林艳和、金沙江投资公司通过银丰泰基金管理有限公司(以下简称“银丰泰公司”)占用公司2.77亿元资金的事实,与林艳和等人涉嫌挪用资金案、林艳和及贺元涉嫌背信损害上市公司利益案系基于同一法律事实。林艳和等人涉嫌犯罪的事实能否成立,是否应予追究刑事责任,涉嫌挪用的资金有无在刑事诉讼程序中作出处理,均取决于刑事案件的最终处理认定。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百二十二条第四项、第一百五十七条第一款第三项,《最高人民法院关于在审理经济纠纷案件中涉及经济犯罪嫌疑若干问题的规定》第十一条之规定,遵循“先刑后民”原则作出驳回本公司起诉的裁定。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	138,778,873.66	189,297,078.95
1-2年		120,764.00
2-3年		
3年以上	320,870.00	320,870.00
合计	139,099,743.66	189,738,712.95

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	320,870.00	0.23	320,870.00	100.00	
按组合计提坏账准备	138,778,873.66	99.77	6,938,943.68	5.00	131,839,929.98
其中:账龄组合	138,778,873.66	99.77	6,938,943.68	5.00	131,839,929.98

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	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	139,099,743.66	100.00	7,259,813.68	5.22	131,839,929.98

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	320,870.00	0.17	320,870.00	100.00	
按组合计提坏账准备	189,417,842.95	99.83	9,476,930.35	5.00	179,940,912.60
其中: 账龄组合	189,417,842.95	99.83	9,476,930.35	5.00	179,940,912.60
合计	189,738,712.95	100.00	9,797,800.35	5.16	179,940,912.60

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西医药有 限责任公 司(注)	320,870.00	320,870.00	320,870.00	320,870.00	100.00	预计无法 收回
合计	320,870.00	320,870.00	320,870.00	320,870.00	—	—

注: 根据本公司于2024年1月5日召开的第四届董事会审计委员会第十次会议、第四届董事会第二十二次会议及第四届监事会第十四次会议, 审议通过了《关于核销应收款项的议案》, 由于广西医药有限责任公司无可执行财产, 涉及多起诉讼且已被列为失信人, 决议对该笔应收款项核销处理。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	138,778,873.66	6,938,943.68	5.00
合计	138,778,873.66	6,938,943.68	-

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	320,870.00					320,870.00
按组合计提坏账准备	9,476,930.35	-2,537,986.67				6,938,943.68
<b>合计</b>	<b>9,797,800.35</b>	<b>-2,537,986.67</b>				<b>7,259,813.68</b>

（4）本年度无应收账款核销的情况

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额38,202,811.90元，占应收账款年末余额合计数的比例27.46%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额1,910,140.60元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	480,632,400.78	532,226,141.23
<b>合计</b>	<b>480,632,400.78</b>	<b>532,226,141.23</b>

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	605,386,856.33	614,895,949.59
押金、保证金	2,388,932.91	2,688,932.91
代垫款	3,503,683.80	2,891,362.20
备用金	289,361.03	268,049.03
<b>合计</b>	<b>611,568,834.07</b>	<b>620,744,293.73</b>

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	1,836,896.60	173,328,867.54
1-2年	172,884,134.23	197,982,705.59

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
2-3年	197,676,615.90	121,438,151.79
3年以上	239,171,187.34	127,994,568.81
<b>合计</b>	<b>611,568,834.07</b>	<b>620,744,293.73</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	247,000,000.00	40.39	129,400,000.00	52.39	117,600,000.00
按组合计提坏账准备	364,568,834.07	59.61	1,536,433.29	0.42	363,032,400.78
其中:按合并范围内关联方组合	360,505,656.33	58.95			360,505,656.33
按账龄组合	4,063,177.74	0.66	1,536,433.29	37.81	2,526,744.45
<b>合计</b>	<b>611,568,834.07</b>	<b>100.00</b>	<b>130,936,433.29</b>	<b>21.41</b>	<b>480,632,400.78</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	247,000,000.00	39.79	87,750,000.00	35.53	159,250,000.00
按组合计提坏账准备	373,744,293.73	60.21	768,152.50	0.21	372,976,141.23
其中:按合并范围内关联方组合	369,895,949.59	59.59			369,895,949.59
按账龄组合	3,848,344.14	0.62	768,152.50	19.96	3,080,191.64
<b>合计</b>	<b>620,744,293.73</b>	<b>100.00</b>	<b>88,518,152.50</b>	<b>14.26</b>	<b>532,226,141.23</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金沙江投资公司	245,000,000.00	85,750,000.00	245,000,000.00	127,400,000.00	52.00	
北京悦世佳联健康技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	
合计	247,000,000.00	87,750,000.00	247,000,000.00	129,400,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,060,520.60	53,026.03	5.00
1-2年	1,058,862.12	105,886.21	10.00
2-3年	1,132,547.95	566,273.98	50.00
3年以上	811,247.07	811,247.07	100.00
合计	4,063,177.74	1,536,433.29	—

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	75,179.77	692,972.73	87,750,000.00	88,518,152.50
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本年计提	221,876.53	546,404.26	41,650,000.00	42,418,280.79
本年转回				
本年转销				

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年核销				
其他变动				
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>297,056.30</b>	<b>1,239,376.99</b>	<b>129,400,000.00</b>	<b>130,936,433.29</b>

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提或转回	收回	转销 或核 销	
按单项计提坏账准备	87,750,000.00	41,650,000.00			129,400,000.00
按组合计提坏账准备	768,152.50	768,280.79			1,536,433.29
<b>合计</b>	<b>88,518,152.50</b>	<b>42,418,280.79</b>			<b>130,936,433.29</b>

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备年末余 额
云南弥勒灯盏花药业 有限公司	关联方 往来款	360,386,856.33	1年以内, 1- 2年, 2-3 年, 3-4年, 4-5年	58.93	
金沙江投资公司	关联方 往来款	245,000,000.00	1-2年, 2-3 年	40.06	127,400,000.00
云南生物制药有限公 司物业后勤部	代垫款	2,896,682.48	1年以内, 1- 2年, 2-3 年, 3-4年	0.47	1,239,376.99
北京悦世佳联健康技 术有限公司	押金保 证金	2,000,000.00	2-3年	0.33	2,000,000.00
赛特集团有限公司	押金保 证金	207,720.45	1-2年	0.03	20,772.05
<b>合计</b>	-	<b>610,491,259.26</b>	-	<b>99.82</b>	<b>130,660,149.03</b>

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	58,400,000.00		58,400,000.00	56,000,000.00		56,000,000.00
合计	58,400,000.00		58,400,000.00	56,000,000.00		56,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
红河灯盏花生物技术有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
云南弥勒灯盏花药业有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
北京生物谷预防医学研究有限公司			2,400,000.00				2,400,000.00	
合计	56,000,000.00		2,400,000.00				58,400,000.00	

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	614,942,350.54	148,508,838.73	579,889,435.76	138,680,760.60
其他业务	808,899.32		822,828.58	
<b>合计</b>	<b>615,751,249.86</b>	<b>148,508,838.73</b>	<b>580,712,264.34</b>	<b>138,680,760.60</b>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中: 灯盏生脉胶囊	374,970,727.96	112,257,748.66
灯盏细辛注射液	232,232,369.48	27,834,193.26
其他	8,548,152.42	8,416,896.81
按经营地区分类		
其中: 境内	615,751,249.86	148,508,838.73
境外		
按商品转让的时间分类		
其中: 某一时点转让	615,751,249.86	148,508,838.73
<b>合计</b>	<b>615,751,249.86</b>	<b>148,508,838.73</b>

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,599,320.30	4,395.46
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,824,123.31
其他		167,339.06
<b>合计</b>	<b>2,599,320.30</b>	<b>-3,652,388.79</b>

#### 财务报表补充资料

##### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-193,493.87	



云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	12,410,072.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,156,773.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,599,320.30	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,310.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,058.41	
小计	<b>12,702,873.18</b>	
减:所得税影响额	1,984,619.96	
少数股东权益影响额(税后)		
<b>合计</b>	<b>10,718,253.22</b>	—

云南生物谷药业股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净 利润	-1.21	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于母 公司普通股股东的净利润	-2.28	-0.18	-0.18

云南生物谷药业股份有限公司  
二〇二四年四月二十八日



姓名: 廖晓鸿  
 Full name: 廖晓鸿  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1972-09-13  
 Date of birth: 1972-09-13  
 工作单位: 瑞华会计师事务所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 广东分所  
 (Special General Partnership) Guangdong Branch  
 身份证号码: 440301197209132722  
 Identity card No. 440301197209132722

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.



廖晓鸿(440300070155), 已通过广东省注册会计师协会2019年度资格检验, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。



证书编号: 440300070155  
 No. of Certificate: 440300070155

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 10 月 23 日  
 Date of Issuance: 1997 年 10 月 23 日

2019年4月换发



姓名: 廖晓鸿  
 证书编号: 440300070155



廖晓鸿 440300070155

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

瑞华会计师事务所  
 CPA's Firm  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 10 月 24 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 CPA's Firm  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 10 月 24 日

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

信永中和会计师事务所  
 CPA's Firm  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 11 月 15 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
 CPA's Firm  
 (特殊普通合伙) 深圳分所  
 (Special General Partnership) Shenzhen Branch  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 12 月 30 日





姓名 张子健  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1990-04-25  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 清永中和会计师事务所(普通合伙)深圳分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 170102199004250114  
Identity card No. \_\_\_\_\_



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.



张子健  
110101360844  
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110101360844  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of Shenzhen City Overseas Chinese Accountants Association

发证日期: 2021  
Date of issuance

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.



张子健 110101360844

姓名: 张子健  
证书编号: 110101360844

年 月 日  
y m d

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 月 日  
y m d

证书序号: 0014624

### 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。



## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝琴, 谭彩霞

经营范围

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

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日