

湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

目 录

内 容	页 码
审计报告	
2023 年 12 月 31 日合并资产负债表	1-2
2023 年 12 月 31 日公司资产负债表	3-4
2023 年度合并利润表	5
2023 年度公司利润表	6
2023 年度合并现金流量表	7
2023 年度公司现金流量表	8
2023 年度合并所有者权益变动表	9-10
2023 年度公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-104

审计报告

众会字(2024)第 04137 号

湖南千山制药机械股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具无法表示意见的审计报告

我们接受委托，审计湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“千山药机”公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的千山药机公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、截止 2023 年 12 月 31 日，千山药机公司归属于母公司所有者权益为 -475,021.57 万元，且连续多年存在重大亏损，2023 年净利润为-32,288.48 万元，2022 年净利润-32,735.34 万元，2021 年净利润为-19,703.27 万元，上述事项截至审计报告日未见有重大改善。这些情况表明千山药机持续经营能力可能存在重大不确定性。如财务报表附注“二.2”所述，千山药机公司披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据以对千山药机在基于持续经营假设编制的 2023 年度财务报表是否恰当。

2、如财务报表附注十所述，千山药机等七家公司自2021年7月1日进入合并破产重整程序，截止报告出具日，已申报债权金额共计673,299.19 万元，已裁定445,989.39 万元（涉及申报金额506,104.01 万元），不予确认金额60,114.62万元。由于剩余申报债权的确认存在重大不确定性，我们无法获取充分、有效的审计证据以判断该部分债权审核确认对相关资产及负债的影响。

3、截止2023年12月31日，千山药机经营性资产账面净值104,883.89万元，我们无法获取充分、有效的审计证据证明上述金额的公允性、完整性和准确性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

千山药机公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估千山药机公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事

项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算千山药机公司、终止运营或别无其他现实的选择。
治理层负责监督千山药机公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对千山药机公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于千山药机公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海

2024 年 04 月 29 日

湖南千山制药机械股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,509,860.66	8,108,022.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	12,109,591.17	13,539,044.25
应收账款	五、3	26,137,842.48	28,425,597.88
应收款项融资	五、4	4,842,098.96	542,520.00
预付款项	五、5	6,243,454.27	8,483,380.97
其他应收款	五、6	27,832,122.23	14,426,738.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	66,327,537.33	61,994,913.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	55,309,254.83	47,755,861.76
流动资产合计		205,311,761.93	183,276,078.21
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、9	36,928.59	36,928.59
长期股权投资	五、10	13,286,232.41	12,625,564.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	196,214,771.65	216,465,654.25
在建工程	五、12	370,666,098.62	426,575,006.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13		1,353,699.56
无形资产	五、14	306,351,307.50	324,997,842.65
开发支出			
商誉	五、15	4,071,573.78	4,071,573.78
长期待摊费用	五、16	4,136,817.83	4,094,680.97
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、17	6,293,902.65	4,948,368.71
非流动资产合计		901,057,633.03	995,169,319.03
资产总计		1,106,369,394.96	1,178,445,397.24

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

刘祥印

主管会计工作负责人：

周付

会计机构负责人：

姜纯

湖南千山制药机械股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18	1,311,477,923.76	1,292,267,621.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	349,289,107.65	378,876,064.53
预收款项		-	-
合同负债	五、20	88,161,916.27	57,656,089.43
应付职工薪酬	五、21	48,872,341.84	48,872,466.00
应交税费	五、22	44,445,987.69	39,270,237.71
其他应付款	五、23	2,200,422,162.62	1,977,968,132.47
其中：应付利息		1,006,875,742.07	1,007,922,051.16
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	1,283,590,370.72	1,293,968,734.00
其他流动负债	五、25	20,355,557.69	17,091,015.17
流动负债合计		5,346,615,368.24	5,105,970,360.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、26	37,700.00	37,700.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	386,519,463.30	371,647,964.89
递延收益	五、28	118,927,243.26	119,503,107.18
递延所得税负债		3,909,338.52	7,660,594.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		509,393,745.08	498,849,366.33
负债合计		5,856,009,113.32	5,604,819,726.64
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、29	361,434,920.00	361,434,920.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	224,323,619.95	224,192,301.68
减：库存股			
其他综合收益		-2,245,914.80	-2,352,251.65
专项储备			
盈余公积	五、31	72,603,623.32	72,603,623.32
外币报表折算差额			
未分配利润	五、32	-5,406,331,969.24	-5,089,757,641.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）		-4,750,215,720.77	-4,433,879,048.53
少数股东权益		576,002.41	7,504,719.13
所有者权益（或股东权益）合计		-4,749,639,718.36	-4,426,374,329.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,106,369,394.96	1,178,445,397.24

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：刘祥

主管会计工作负责人：周大

会计机构负责人：姜纯



湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年 12 月 31 日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		97,275.38	499,675.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			344,552.00
应收账款	十三、1	15,288,161.72	26,386,294.83
应收款项融资			
预付款项		795,212.12	1,934,918.84
其他应收款	十三、2	153,244,259.14	171,345,846.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货		48,721,018.84	48,437,297.21
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		39,903,903.42	34,299,730.23
流动资产合计		258,049,830.62	283,248,315.99
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	530,584,550.96	627,872,011.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		92,712,417.62	93,499,384.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,353,699.56
无形资产		39,919,898.72	41,218,974.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		586,380.42	95,250.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,279,611.65	600,000.00
非流动资产合计		665,082,859.37	764,639,318.98
资产总计		923,132,689.99	1,047,887,634.97

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

刘祥印

主管会计工作负责人：

周大印

会计机构负责人：

姜纯印

湖南千山制药机械股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款		1,256,477,923.76	1,237,267,621.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		108,782,487.33	100,258,001.30
预收款项			
合同负债		89,165,713.64	58,767,125.27
应付职工薪酬		34,716,278.15	34,668,388.50
应交税费		30,567,611.97	27,863,345.81
其他应付款		1,947,409,212.54	1,726,158,438.68
其中: 应付利息		964,732,441.01	964,796,320.80
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,192,649,989.59	1,203,028,352.87
其他流动负债		11,591,542.77	7,884,278.28
流动负债合计		4,671,360,759.75	4,395,895,551.71
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		386,519,463.3	371,647,964.89
递延收益		19,730,000.00	19,730,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		406,249,463.30	391,377,964.89
负债合计		5,077,610,223.05	4,787,273,516.60
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		361,434,920.00	361,434,920.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		240,469,552.00	240,469,552.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		72,603,623.32	72,603,623.32
未分配利润		-4,828,985,628.38	-4,413,893,976.95
所有者权益(或股东权益)合计		-4,154,477,533.06	-3,739,385,881.63
负债和所有者权益(或股东权益)总计		923,132,689.99	1,047,887,634.97

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		123,929,454.40	100,613,205.35
其中：营业收入	五、33	123,929,454.40	100,613,205.35
二、营业总成本		223,073,628.86	107,679,464.26
其中：营业成本	五、33	102,087,709.40	87,690,408.13
税金及附加	五、34	7,243,730.76	5,363,432.25
销售费用	五、35	10,405,335.04	7,720,820.79
管理费用	五、36	90,428,608.82	68,188,522.07
研发费用	五、37	9,275,329.14	18,753,470.16
财务费用	五、38	3,632,915.70	-80,037,189.14
其中：利息费用		4,533,987.05	779,655.17
利息收入		41,414.00	57,514.95
加：其他收益	五、39	3,929,680.48	4,311,976.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	50,554,710.05	-201,335,441.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		660,668.10	1,545,699.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	930,434.97	-3,718,578.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-5,583,344.42	-116,259,025.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	5,070,388.07	-230,168.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,242,305.31	-324,297,496.27
加：营业外收入	五、44	703,706.67	105,410.83
减：营业外支出	五、45	282,637,568.3	3,186,269.53
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		-326,176,166.94	-327,378,354.97
减：所得税费用	五、46	-3,291,393.74	-24,966.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-322,884,773.20	-327,353,388.06
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-322,884,773.20	-327,353,388.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		-316,574,327.36	-323,654,937.77
2.少数股东损益		-6,310,445.84	-3,698,450.29
六、其他综合收益的税后净额		106,336.85	346,536.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		106,336.85	385,275.62
（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		106,336.85	385,275.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		106,336.85	385,275.62
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-38,738.98
七、综合收益总额		-322,778,436.35	-327,006,851.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		-316,467,990.51	-323,269,662.15
归属于少数股东的综合收益总额		-6,310,445.84	-3,737,189.27
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.88	-0.90
（二）稀释每股收益		-0.88	-0.90

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：刘祥

主管会计工作负责人：周大

会计机构负责人：姜纯

湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		15,218,948.19	14,068,899.47
其中：营业收入	十三、4	15,218,948.19	14,068,899.47
二、营业总成本		91,051,894.34	-38,310,414.24
其中：营业成本	十三、4	12,749,549.89	9,464,094.40
税金及附加		1,914,840.60	1,691,291.39
销售费用		5,478,241.77	2,199,517.73
管理费用		62,374,730.26	26,659,669.56
研发费用		5,568,618.84	14,172,495.18
财务费用		2,965,912.98	-92,497,482.50
其中：利息费用		3,924,281.26	321,037.78
利息收入		11,998.14	25,635.72
加：其他收益		1,926,590.50	2,229,952.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	58,612,802.29	-196,049,920.13
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,429,530.54	2,582,653.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-95,810,836.59	-124,997,304.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,446,460.20	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-134,087,460.29	-263,855,305.83
加：营业外收入		577,073.07	
减：营业外支出		281,581,264.21	2,069,529.42
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		-415,091,651.43	-265,924,835.25
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-415,091,651.43	-265,924,835.25
（一）按经营持续性分类：			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-415,091,651.43	-265,924,835.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		-415,091,651.43	-265,924,835.25
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-415,091,651.43	-265,924,835.25

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘祥印

周大印

姜纯印

湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,505,540.41	66,742,456.54
收到的税费返还		4,057.49	258,075.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	67,594,224.21	28,725,855.82
经营活动现金流入小计		169,103,822.11	95,726,387.99
购买商品、接受劳务支付的现金		40,366,560.13	37,956,153.61
支付给职工以及为职工支付的现金		44,055,943.93	34,601,633.06
支付的各项税费		8,190,116.46	4,783,952.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	68,965,213.07	18,511,757.02
经营活动现金流出小计		161,577,833.59	95,853,496.57
经营活动产生的现金流量净额		7,525,988.52	-127,108.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,380.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,501,501.80	406,689.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、47（3）	157,283.31	12,778.12
投资活动现金流出小计		5,658,785.11	419,467.24
投资活动产生的现金流量净额		-5,658,785.11	-418,087.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		939,874.02	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		939,874.02	
偿还债务支付的现金		3,427,733.73	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,358.31	73,049.29
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、47（4）	500,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,015,092.04	73,049.29
筹资活动产生的现金流量净额		-3,075,218.02	-73,049.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45,444.77	442,892.79
五、现金及现金等价物净增加额		-1,162,569.84	-175,352.32
加：期初现金及现金等价物余额		7,655,990.90	7,831,343.22
六、期末现金及现金等价物余额		6,493,421.06	7,655,990.90

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

刘祥
印

主管会计工作负责人：

周大
印

会计机构负责人：

姜纯
印

湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,577,483.62	13,452,330.70
收到的税费返还		4,057.49	788.85
收到其他与经营活动有关的现金		29,798,788.69	26,641,891.92
经营活动现金流入小计		71,380,329.80	40,095,011.47
购买商品、接受劳务支付的现金		25,060,730.20	19,385,912.41
支付给职工以及为职工支付的现金		21,991,078.82	13,217,447.82
支付的各项税费		1,337,109.49	96,757.52
支付其他与经营活动有关的现金		19,195,755.69	7,551,881.45
经营活动现金流出小计		67,584,674.20	40,251,999.20
经营活动产生的现金流量净额		3,795,655.60	-156,987.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,927,425.90	5,448.91
投资支付的现金			153,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,927,425.90	158,448.91
投资活动产生的现金流量净额		-1,927,425.90	-158,448.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,770,700.18	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			404.46
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		500,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,270,700.18	404.46
筹资活动产生的现金流量净额		-2,270,700.18	-404.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,911.06	4,517.62
五、现金及现金等价物净增加额		-404,381.54	-311,323.48
加：期初现金及现金等价物余额		487,980.56	799,304.04
六、期末现金及现金等价物余额		83,599.02	487,980.56

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周志 (周志)

会计机构负责人：

姜书 (姜书)

湖南千山制药机械股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

湖南千山制药机械股份有限公司
2023 年度合并所有者权益变动表 (续)
(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度												
	归属于公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、2021 年 12 月 31 日余额	361,434,920.00			224,192,301.68		-2,737,527.27		72,603,623.32	-4,760,368,470.21		-4,104,875,152.48	11,241,908.40	-4,093,633,244.08
加：会计政策变更													
前期差错更正									-5,734,233.90		-5,734,233.90		-5,734,233.90
同一控制下企业合并													
其他													
二、2022 年 1 月 1 日余额	361,434,920.00			224,192,301.68		-2,737,527.27		72,603,623.32	-4,766,102,704.11		-4,110,609,386.38	11,241,908.40	-4,099,367,477.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						385,275.62			-323,654,937.77		-323,269,662.15	-3,737,189.27	-327,006,851.42
（一）综合收益总额						385,275.62			-323,654,937.77		-323,269,662.15	-3,737,189.27	-327,006,851.42
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、2022 年 12 月 31 日余额	361,434,920.00			224,192,301.68		-2,352,251.65		72,603,623.32	-5,089,757,641.88		-4,433,879,048.53	7,504,719.13	-4,426,374,329.40

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南千山制药机械股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

湖南千山制药机械股份有限公司

2023 年度所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项 目	2023 年度					
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股
一、2022 年 12 月 31 日余额	361,434,920.00				240,469,552.00	
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、2023 年 1 月 1 日余额	361,434,920.00				240,469,552.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、2023 年 12 月 31 日余额	361,434,920.00				240,469,552.00	
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积					72,603,623.32	
未分配利润					-4,413,893,976.95	
其他						
所有者权益合计						-3,739,385,881.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

陈

李

袁

华

同

袁

湖南千山制药机械股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

湖南千山制药机械股份有限公司

2023年度公司所有者权益变动表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	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
		优先股	永续债							
一、2021 年 12 月 31 日余额	361,434,920.00			240,469,552.00				72,603,623.32	-4,149,406,406.66	-3,474,898,311.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他									1,437,264.96	1,437,264.96
二、2022 年 1 月 1 日余额	361,434,920.00			240,469,552.00				72,603,623.32	-4,147,969,141.70	-3,473,461,046.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、2022 年 12 月 31 日余额	361,434,920.00			240,469,552.00				72,603,623.32	-4,413,893,976.95	-3,739,385,881.63

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

純姜印

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式及注册资本

- (1) 注册地址：湖南省衡阳市高新技术产业开发区蔡伦路 10 号
- (2) 组织形式：股份有限公司
- (3) 注册资本：36,143.49 万元

2. 公司历史沿革

湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省地方金融证券领导小组办公室湘金证办字[2002]75 号文批准，由刘祥华等十八位股东共同发起，于 2002 年 10 月 24 日成立，成立时注册资本为 3,000.00 万元。经湖南省工商行政管理局登记注册，统一信用代码为 91430000743169683T。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本 36,143.49 万元，股份总数为 36,143.49 万股(每股面值 1 元)。其中，有限售条件股份 A 股为 7,453.74 万股，占股份总数的 20.62%，无限售条件股份 A 股为 28,689.75 万股，占股份总数的 79.38%。

本公司采取董事会领导下的总经理负责制。

- 3. 公司主要从事经营活动：从事制药装备、包装机械、医疗器械装备、药用包装材料、医疗器械的研发、生产及销售。
- 4. 本公司的营业期限：2002 年 10 月 24 日至无固定期限。
- 5. 本财务报告的批准报出日：2024 年 04 月 29 日
- 6. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	湖南千山医疗器械有限公司	合并	合并
2	上海千山医疗科技有限公司	合并	合并
3	VENUSPHARMACEUTICALMACHINERY, LLC,	合并	合并
4	ChinaSunEuropeGmbH	合并	合并
5	湖南天合生物技术有限公司（注 1）	不合并	合并
6	湖南宏灏基因生物科技有限公司	合并	合并
6-1	长沙宏灏医学检验有限公司	合并	合并
7	湖南千山磁谷医疗科技有限公司	合并	合并
8	湖南乐福地医药包材科技有限公司	合并	合并
8-1	六安市新锋医药包装有限公司	合并	合并
8-2	山东乐福地医药包材有限公司	合并	合并

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
8-3	湖南乐福地包装科技有限公司	合并	合并
8-4	浏阳市乐福地花炮包材制造有限公司	合并	合并
8-5	佛山市顺德区千福水产养殖有限公司	合并	合并
8-6	衡阳祺华健康管理有限公司 (注 2)	合并	合并
9	湖南千山慢病健康管理有限公司	合并	合并
9-1	湖南千山医药有限公司	合并	合并
10	湖南千山投资有限公司	合并	合并
11	湖南三谊医疗科技有限公司	合并	合并
12	上海申友生物技术有限责任公司	合并	合并
12-1	上海申友新和生物技术有限责任公司	合并	合并
13	广东千山生物医疗科技有限	合并	合并
14	长沙千祥健康科技有限责任公司	合并	合并

注 1: 湖南天合生物技术有限公司于 2023 年 7 月进入强制清算, 2023 年 7 月以后不纳入合并范围内。

注 2: 衡阳祺华健康管理有限公司自成立至今无业务发生。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”) 编制财务报表。

2. 持续经营

截止 2023 年 12 月 31 日, 千山药机公司归属于母公司所有者权益为-475,021.57 万元, 且连续多年存在重大亏损, 2023 年净利润为-32,288.48 万元, 2022 年净利润为-32,735.34 万元, 2021 年净利润-19,703.274 万元, 上述事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。2023 年公司经营情况有所改善。2023 年营业收入 12,392.95 万元, 较 2022 年度 10,061.32 万元增长 23.17%; 经营活动产生的现金流量净额 2023 年度 752.60 万元, 较 2022 年度的-12.71 万元, 增长 6,020.91%; 本报告期新产品直线连续式吹灌封一体机研发成功上市, 截止 2023 年 12 月 31 日新产品已完成发货 4,359.00 万元, 截止报告期末没有调试完成未确认营业收入。医药包材营业收入 10,049.91 万元, 同比增长 25.58%。公司管理层相信自报告期末 12 个月内未来期间可持续经营。因此, 本公司以持续经营为基础编制 2023 年 12 月 31 日的财务报表。

本公司拟采取改善持续经营能力的措施:

1) 积极推进重整工作, 实现多方共赢。

公司大力推进破产重整相关事项的进程, 在管理人的大力协助下, 千山药机等七家公司重整计划正在有序进行中。

2) 持续的坚持自主创新, 稳定经营

公司不断增强能满足现状且稳定的员工队伍，严格推行新产品奖励制度，保证新产品研发持续进行；同时重点关注核心产品和技术的知识产权全面布局保护，增强公司竞争优势，推动公司的持续发展。

3) 全方面加强公司各项管理能力，增强公司的持续经营

加强各岗位培训，全面加强研发、销售、生产，售后等方面能力；不断实行精细化管理，优化业务流程，提高效率，做到降本增效；不断提高产品质量，精益求精，勇于超越，不断增强诚信守诺，客户至上服务理念。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收款项	存在诉讼或确认无法收回的款项
重要的账龄大于 1 年以上的预付款项	账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元的款项
重要的账龄大于 1 年的应付款项	账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元的款项
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元的款项
重要的账龄超过 1 年的合同负债	账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元的款项
重要的在建工程	单项金额超过 500 万元的款项
重要的已逾期未支付的利息	单项金额超过 1000 万元的款项
重要的非全资子公司	将收入总额、资产总额、税前利润超过集团总收入、总资产或总税前利润的 10%，或单项重大的非全资子公司确定为重要联营企业

重要联营企业	将收入总额、资产总额、税前利润超过集团总收入、总资产或总税前利润的 10%的联营企业确定为重要联营企业
--------	---

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下企业合并

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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 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损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负

债)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ①本公司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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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本公司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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分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, 在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司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) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确

定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信

用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于不存在重大融资成分的应收票据及应收账款, 本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的应收票据及应收账款, 本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

各组合预期信用损失率

账龄组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

5) 其他应收款减值

按照三、10.（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方组合

各组合预期信用损失率

账龄组合：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00

账龄	预期信用损失率（%）
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分

类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、11.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品和委托加工物资等, 按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次性转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这

些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 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作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

2) 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初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其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。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

18. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	4	9.60
运输设备	年限平均法	5	4	19.20
电子设备及其他办公设备	年限平均法	5	4	19.20

19. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

21. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费

为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

22. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;

4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

23. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及软件等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
土地使用权	直线法	合同年限	0
专利权	直线法	10年	0
非专利技术	直线法	根据相关合同	0
软件	直线法	10年	0

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并作适当调整。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出主要核算：(1)职工薪酬：包括相关研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等费用。(2)材料费：研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用。(3)摊销费、折旧费：摊销费是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的待摊费用；折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。(4)差旅费：相关研发人员发生的与研发项目相关的出差费用。(5)技术服务费：指公司在新产品设计、新工艺规程制定的试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。(6)其他主要指：如技术图书资料费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的鉴定、评审、验收费用，注册费、代理费，会议费等。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

24. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

25. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

26. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(2) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

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

(3) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;

- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(4) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

(5) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

27. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同、担保责任等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

28. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- ③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司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, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- ①本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让制药机械及其它包装机械等智能装备以及医药包材等多项承诺, 具体承诺视与客户约定不同而存在差异, 由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益, 且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联, 本公司将其作为可明确区分商品, 分别构成单项履约义务。

本公司将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格, 并根据合同条款, 结合以往的商业惯例予以确定。

对于合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率, 将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的, 本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司通过向客户交付制药机械及其它包装机械等智能装备以及医药包材等商品履行履约义务, 在综合考虑了下列因素的基础上, 以履行每一单履约义务时点确认收入: 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。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预

期有权收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

29. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当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。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

30. 递延所得税资产/递延所得税负债

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的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他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形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述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, 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。

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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

同时满足下列条件时, 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示: 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利; 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 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, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.26 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, 本公司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;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的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。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司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) 其他和低价值资产租赁

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, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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, 本公司自变更生效日开始, 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。

(4) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将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。

本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

33. 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	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	按照准则执行	本公司关于租赁交易的计税基础和其账面价值的暂时性差异产生的递延所得税资产在 2023 年 1 月 1 日影响额为 2,171,559.71 元，对财务报表无重大影响，因此本公司不对此进行追溯调整。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

34. 其他

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

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

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

(1)金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判

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。在做出该等判断和估计时, 本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7)所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6.5%（注 1）、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注 2

注 1：VENUS PHARMACEUTICAL MACHINERY,LLC，注册地为美国芝加哥，依据美国税法规定，只对销售至公司所在地的伊利诺伊州的收入的 6.50%征税。

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
ChinaSun Europe GmbH	27.34%
VENUS PHARMACEUTICAL MACHINERY,LLC	15%-35%的超额累进税率
湖南乐福地医药包材科技有限公司	15%
湖南宏灏基因生物科技有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2. 税收优惠

1) 2023 年 12 月 8 日，湖南乐福地医药包材科技有限公司取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合批准签发的高新技术企业证书，证书编号为：GR2020430002831，有效期为 3 年，即 2023 年-2025 年，本年度企业所得税减按 15%税率征收。

2) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(公告 2021 年第 13 号)规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司于 2023 年适用此优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,760.46	63,180.68
银行存款	6,499,119.70	7,870,195.86
其他货币资金	4,980.50	174,645.55
合计	6,509,860.66	8,108,022.09
其中：存放在境外的款项总额	2,515,028.10	3,032,286.48
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	16,439.60	452,031.19

(1) 受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
其他使用受限货币资金	16,439.60	452,031.19
合计	16,439.60	452,031.19

2. 应收票据

项目	期末金额	期初金额
银行承兑票据	12,109,591.17	13,539,044.25
商业承兑票据		
合计	12,109,591.17	13,539,044.25

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末金额		期初金额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	13,522,746.82	8,900,115.55	6,064,652.90	9,435,589.83
合计	13,522,746.82	8,900,115.55	6,064,652.90	9,435,589.83

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	709,715,458.06	95.96	709,715,458.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,909,253.15	4.04	3,771,410.67	12.61	26,137,842.48
其中：					
组合 1 合并范围内关联方					
组合 2 账龄组合	29,909,253.15	4.04	3,771,410.67	12.61	26,137,842.48
合计	739,624,711.21	100.00	713,486,868.73	96.47	26,137,842.48

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	815,505,524.61	95.92	815,505,524.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	34,693,732.33	4.08	6,268,134.45	18.07	28,425,597.88
其中：					
组合 1 合并范围内关联方					
组合 2 账龄组合	34,693,732.33	4.08	6,268,134.45	18.07	28,425,597.88
合计	850,199,256.94	100.00	821,773,659.06	96.66	28,425,597.88

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中菟生态科技（深圳）有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	100.00	预计无法收回
江西康胜医疗设备有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	100.00	预计无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	59,224,004.00	59,224,004.00	100.00	预计无法收回
四川太平洋药业有限责任公司	47,078,900.00	47,078,900.00	100.00	预计无法收回
南京奥祥包装科技有限公司	27,037,500.00	27,037,500.00	100.00	预计无法收回
江西润泽药业有限公司	17,450,000.00	17,450,000.00	100.00	预计无法收回
新疆华世丹药业股份有限公司	16,396,645.89	16,396,645.89	100.00	预计无法收回
河北天成药业股份有限公司	15,138,199.00	15,138,199.00	100.00	预计无法收回
淮安润德机械设备有限公司	14,692,920.00	14,692,920.00	100.00	预计无法收回
泰国（ABLE MEDICAL CO LTD)	14,474,088.43	14,474,088.43	100.00	预计无法收回
广西裕源药业有限公司	23,594,978.80	23,594,978.80	100.00	预计无法收回
广东南国药业有限公司	12,353,484.64	12,353,484.64	100.00	预计无法收回
其他	254,726,737.30	254,726,737.30	100.00	预计无法收回
合计	709,715,458.06	709,715,458.06		

湖南千山制药机械股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

应收账款 (按单位)	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中菟生态科技(深圳)有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	100.00	预计无法收回
九江清源实业集团有限公司	60,782,274.45	60,782,274.45	100.00	预计无法收回
江西省康胜医疗器械有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	100.00	预计无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	59,224,004.00	59,224,004.00	100.00	预计无法收回
四川太平洋药业有限责任公司	49,137,886.20	49,137,886.20	100.00	预计无法收回
南京奥祥包装科技有限公司	27,037,500.00	27,037,500.00	100.00	预计无法收回
江西润泽药业有限公司	17,546,000.00	17,546,000.00	100.00	预计无法收回
新疆华世丹药业股份有限公司	16,396,646.00	16,396,646.00	100.00	预计无法收回
河北天成药业股份有限公司	15,138,199.00	15,138,199.00	100.00	预计无法收回
淮安润德机械设备有限公司	14,692,920.00	14,692,920.00	100.00	预计无法收回
ABLE MEDICAL CO LTD	14,232,741.23	14,232,741.23	100.00	预计无法收回
广西裕源药业有限公司	23,594,978.80	23,594,978.80	100.00	预计无法收回
广东南国药业有限公司	12,353,484.64	12,353,484.64	100.00	预计无法收回
其他	297,820,890.29	297,820,890.29	100.00	预计无法收回
合计	815,505,524.61	815,505,524.61		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	26,468,054.29	1,323,402.72	5.00
1 至 2 年	909,205.81	90,920.58	10.00
2 至 3 年	154,218.44	46,265.53	30.00
3 至 4 年	110,933.79	55,466.90	50.00
4 至 5 年	57,429.41	45,943.53	80.00
5 年以上	2,209,411.41	2,209,411.41	100.00
合计	29,909,253.15	3,771,410.67	12.61

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	28,511,212.98	1,425,560.65	5.00
1 至 2 年	352,748.15	35,274.82	10.00
2 至 3 年	1,364,833.09	409,449.93	30.00
3 至 4 年	57,429.41	28,714.71	50.00
4 至 5 年	191,872.00	153,497.60	80.00
5 年以上	4,215,636.70	4,215,636.74	100.00
合计	34,693,732.33	6,268,134.45	18.07

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,912,392.72	31,652,767.82
1 至 2 年	2,880,362.13	525,811.75
2 至 3 年	296,362.04	2,454,661.56
3 至 4 年	1,245,837.94	6,896,906.24
4 至 5 年	6,435,525.59	18,645,855.36
5 年以上	700,854,230.79	790,023,254.21
小计	739,624,711.21	850,199,256.94
减：坏账准备	713,486,868.73	821,773,659.06
合计	26,137,842.48	28,425,597.88

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
坏账准备	821,773,659.06	2,676,091.05	4,832,990.45	45,347,616.48	60,782,274.45	713,486,868.73
合计	821,773,659.06	2,676,091.05	4,832,990.45	45,347,616.48	60,782,274.45	713,486,868.73

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额	核销原因	履行的核销程序
江西赣南海欣药业股份有限公司	1,267,470.10	法院裁定结果	董事会决议
湖北天圣药业有限公司	136,000.00	协议核销	董事会决议
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	1,404,965.10	法院裁定结果	董事会决议
广东圣戈生物科技有限公司	450,000.00	协议核销	董事会决议
广东大翔制药有限公司（广东怡翔制药有限公司）	276,849.90	协议核销	董事会决议
重庆沁涟美源医药有限公司（原北京宝泽康）	17,334,000.00	法院裁定结果	董事会决议
深圳市恒成新医疗器械有限公司	16,000,000.00	法院裁定结果	董事会决议
天津汇济医疗器械科技有限公司	8,478,331.38	法院裁定结果	董事会决议
合计	45,347,616.48		

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
中苑生态科技（深圳）有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	20.01
江西康胜医疗设备有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	8.05
山东康和医药包装材料科技有限公司	59,224,004.00	59,224,004.00	8.01
四川太平洋药业有限责任公司	47,078,900.00	47,078,900.00	6.37
江西省麦迪医疗设备有限公司	29,887,996.00	29,887,996.00	4.04
合计	343,738,900.00	343,738,900.00	46.47

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	4,842,098.96	542,520.00
合计	4,842,098.96	542,520.00

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,326,622.77	53.27	4,025,992.69	47.46
1 至 2 年	218,063.85	3.50	616,137.40	7.26
2 至 3 年	257.47	0.01	2,004.00	0.02
3 年以上	2,698,510.18	43.22	3,839,246.88	45.26
合计	6,243,454.27	100.00	8,483,380.97	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
上海华冠生物芯片有限公司	2,297,720.38	36.80
深圳市博来盛精密模具有限公司	942,997.56	15.10
深圳市华海领创智能科技有限公司	800,000.00	12.81
国网湖南省电力公司衡阳供电分公司	776,254.37	12.43
长沙亿仟工业设计有限责任公司	263,950.00	4.23
合计	5,080,922.31	81.38

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,832,122.23	14,426,738.05
合计	27,832,122.23	14,426,738.05

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,819,393.75	561,196.27
1-2 年	289,682.54	5,780,504.85
2-3 年	774,432.67	9,150,329.33
3-4 年	5,352,104.87	4,475,247.16
4-5 年	10,137,345.00	11,331,570.55
5 年以上	1,481,534,674.72	1,517,069,911.49
小计	1,528,907,633.55	1,548,368,759.65
减：坏账准备	1,501,075,511.32	1,533,947,230.70
合计	27,832,122.23	14,421,528.95

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	983,068,891.67	1,080,471,036.78
其他借款	7,250,000.00	7,250,000.00
业绩补偿款	361,221,923.26	361,221,923.26
业务往来	149,598,533.90	84,089,134.82
押金及保证金	6,596,304.81	5,860,558.31
代收代付款	16,268,656.67	5,067,573.09
其他	4,903,323.24	4,413,742.49
合计	1,528,907,633.55	1,548,373,968.75

3) 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)	
2022 年 12 月 31 日余额	97,962.88	11,656,720.97	1,522,192,546.85	1,533,947,230.70
2022 年 12 月 31 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	435,300.33	1,444,933.38	8,377,069.28	10,257,302.99
本期转回	217.58	29,906.69	8,283,026.91	8,313,151.18
本期转销				
本期核销			95,592,049.64	95,592,049.64
其他变动		-396.00	60,776,574.45	60,776,178.45
2023 年 12 月 31 日余额	533,045.63	13,071,351.66	1,487,471,114.03	1,501,075,511.32

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	转销或核销	其他转出	
坏账准备	1,533,947,230.70	10,257,302.99	60,782,274.45	8,313,151.18	95,592,049.64	6,096.00	1,501,075,511.32
合计	1,533,947,230.70	10,257,302.99	60,782,274.45	8,313,151.18	95,592,049.64	6,096.00	1,501,075,511.32

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	本年度	核销原因	核销的审批程序
上海千山远东制药机械有限公司	95,592,049.64	破产清算	董事会决议
合计	95,592,049.64		

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
刘华山	资金拆借	911,470,591.92	5 年以上	59.62	911,470,591.92
应收业绩补偿款	业绩补偿款	361,221,923.26	5 年以上	23.63	361,221,923.26
九江清源实业集团有限公司	业务往来	60,782,274.45	5 年以上	3.98	60,782,274.45
上饶县鼎诚贸易有限公司	资金拆借	16,960,000.00	5 年以上	1.11	16,960,000.00
兖州生宝制药有限公司	资金拆借	11,216,914.98	5 年以上	0.73	11,216,914.98
合计		1,361,651,704.61		89.06	1,361,651,704.61

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,085,868.38	1,708,086.61	8,377,781.77	42,438,207.01	8,379,805.46	34,058,401.55
在产品	66,151,032.99	50,780,412.51	15,370,620.48	138,284,601.90	125,155,849.76	13,128,752.14
库存商品	32,153,749.49	18,484,031.60	13,669,717.89	31,854,193.29	24,449,996.42	7,404,196.87
周转材料	186,139.45	186,139.45		186,139.45	186,139.45	
发出商品	209,196,129.64	180,390,726.55	28,805,403.09	191,838,220.25	184,460,148.23	7,378,072.02
委托加工物资	329,212.34	329,212.34		329,212.34	329,212.34	
在途物资	720.00		720.00	720.00		720.00
合同履约成本	103,294.10		103,294.10	24,770.63		24,770.63
合计	318,206,146.39	251,878,609.06	66,327,537.33	404,956,064.87	342,961,151.66	61,994,913.21

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	8,379,805.46			6,642,099.09	29,619.76	1,708,086.61	
在产品	125,155,849.76			74,375,437.25		50,780,412.51	
库存商品	24,449,996.42		5,464,087.53	11,430,052.35		18,484,031.60	
周转材料	186,139.45					186,139.45	
发出商品	184,460,148.23	1,394,665.85			5,464,087.53	180,390,726.55	
委托加工物资	329,212.34					329,212.34	
合计	342,961,151.66	1,394,665.85	5,464,087.53	92,447,588.69	5,493,707.29	251,878,609.06	

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	8,306,313.90	7,277,813.34
预缴增值税	118,714,185.71	113,677,511.80
预缴企业所得税	31,761,846.49	30,299,183.14
预缴城建税	2,682,037.89	2,668,352.52
预缴教育费附加	2,700,098.82	2,637,303.76
其他		141,783.02
小计	164,164,482.81	156,701,947.58
其他流动资产减值准备	-108,855,227.98	-108,946,085.82
合计	55,309,254.83	47,755,861.76

9. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	36,928.59		36,928.59	
合计	36,928.59		36,928.59	

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	36,928.59		36,928.59	
合计	36,928.59		36,928.59	

10. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	21,191,575.43	7,905,343.02	13,286,232.41	20,530,907.33	7,905,343.02	12,625,564.31
合计	21,191,575.43	7,905,343.02	13,286,232.41	20,530,907.33	7,905,343.02	12,625,564.31

(1) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、联营企业												
南京申友生物 技术 有限公司	12,625,564.31				660,668.10						13,286,232.41	
Glucovation, Inc.	7,905,343.02	7,905,343.02									7,905,343.02	7,905,343.02
合计	20,530,907.33	7,905,343.02			660,668.10						21,191,575.43	7,905,343.02

11. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	196,214,771.65	216,465,654.25
固定资产清理		
合计	196,214,771.65	216,465,654.25

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他 办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	261,990,841.48	386,896,531.94	13,146,777.90	53,214,010.35	715,248,161.67
2.本期增加金额	4,224,456.31	5,999,445.20	349,514.56	576,772.59	11,150,188.66
(1) 购置	4,224,456.31	1,926,025.52	349,514.56	576,772.59	7,076,768.98
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加		4,073,419.68			4,073,419.68
3.本期减少金额	13,878,757.62	40,579,326.88	2,388,911.81	4,312,656.55	61,159,652.86
(1) 处置或报废	13,878,757.62	35,503,133.21	2,388,911.81	3,668,825.76	55,439,628.40
(2) 其他		5,076,193.67		643,830.79	5,720,024.46
4.期末余额	252,336,540.17	352,316,650.26	11,107,380.65	49,478,126.39	665,238,697.47
二、累计折旧					
1.期初余额	91,023,414.15	304,388,819.86	12,229,758.20	44,480,742.79	452,122,735.00
2.本期增加金额	12,783,882.65	11,047,303.59	72,576.84	219,828.73	24,123,591.81
(1) 计提	12,783,882.65	11,047,303.59	72,576.84	219,828.73	24,123,591.81
3.本期减少金额	5,617,870.89	35,686,799.81	2,371,190.06	4,135,885.35	47,811,746.11
(1) 处置或报废	5,617,870.89	32,977,519.99	2,371,190.06	3,631,348.48	44,597,929.42
(2) 其他		2,709,279.82		504,536.87	3,213,816.69
4.期末余额	98,189,425.91	279,749,323.64	9,931,144.98	40,564,686.17	428,434,580.70
三、减值准备					
1.期初余额	30,000.00	38,129,061.53	692,965.19	7,807,745.70	46,659,772.42
2.本期增加金额	342.79	494,335.17		129,522.03	624,199.99
(1) 计提	342.79	494,335.17		129,522.03	624,199.99
3.本期减少金额		6,273,520.09	84,000.00	337,107.20	6,694,627.29
(1) 处置或报废		5,873,388.74	84,000.00	197,813.28	6,155,202.02
(2) 其他		400,131.35		139,293.92	539,425.27
4.期末余额	30,342.79	32,349,876.61	608,965.19	7,600,160.53	40,589,345.12
四、账面价值					
1.期末余额	154,116,771.47	40,217,450.01	567,270.48	1,313,279.69	196,214,771.65
2.期初余额	170,937,427.33	44,378,650.55	224,054.51	925,521.86	216,465,654.25

注：截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产中受限情况详见附注五.50 所有权或使用权受到限制的资产。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	期初余额	累计折旧	减值准备	期末余额	备注
房屋建筑物	50,945,255.97	16,059,673.57	30,000.00	34,855,582.40	
机器设备	125,929,061.23	90,100,640.76	29,428,075.31	6,400,345.16	
运输设备	398,913.68	382,526.08	16,387.60		
办公及其他设备	31,432,108.01	24,733,517.72	6,533,506.16	165,084.13	
合计	208,705,338.89	131,276,358.13	36,007,969.07	41,421,011.69	

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	期初余额	累计折旧	减值准备	期末余额	备注
售后租回形成融资租赁	32,465,891.85	31,167,256.17	1,298,635.67		

(5) 未办妥产权证明的固定资产情况

项目	期末余额	未办妥产权证书的原因
千山医疗器械产业园	90,549,140.32	办理产权证的审批程序尚未完成
山东乐福地厂房	4,336,939.70	待办理
合计	94,886,080.02	——

12. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	370,666,098.62	426,575,006.21
合计	370,666,098.62	426,575,006.21

注：截止 2023 年 12 月 31 日，在建工程中受限情况详见附注五.50 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海申友建设工程	1,610,340.04	1,610,340.04		1,610,340.04		1,610,340.04
千山慢病精准在建项目	319,914,241.30		319,914,241.30	382,491,363.91		382,491,363.91
双牌乐福地基建工程	16,653,394.88	10,221,689.00	6,431,705.88	10,221,689.00	10,221,689.00	
祁阳千山基地	44,320,151.44		44,320,151.44	42,473,302.26		42,473,302.26
合计	382,498,127.66	11,832,029.04	370,666,098.62	436,796,695.21	10,221,689.00	426,575,006.21

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
千山慢病精准在建项目		382,491,363.91			62,577,122.61	319,914,241.30	
双牌乐福地基建工程		10,221,689.00	6,431,705.88			16,653,394.88	
祁阳千山基地		42,473,302.26	1,846,849.18			44,320,151.44	
合计		435,186,355.17	8,278,555.06		62,577,122.61	380,887,787.62	

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	10,378,363.28	10,378,363.28
2.本期增加金额	9,326,669.82	9,326,669.82
(1) 新增租赁	9,326,669.82	9,326,669.82
3.本期减少金额	19,705,033.10	19,705,033.10
(1) 处置	19,705,033.10	19,705,033.10
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	9,024,663.72	9,024,663.72
2.本期增加金额	10,680,369.38	10,680,369.38
(1) 计提	10,680,369.38	10,680,369.38
3.本期减少金额	19,705,033.10	19,705,033.10
(1) 处置	19,705,033.10	19,705,033.10
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额		
2.期初余额	1,353,699.56	1,353,699.56

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	407,807,001.64	78,463,322.60	23,225,271.40	4,297,092.76	513,792,688.40
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差异					
3.本期减少金额	3,836,613.17	2,000,000.00			5,836,613.17
(1) 处置	3,836,613.17	2,000,000.00			5,836,613.17
4.期末余额	403,970,388.47	76,463,322.60	23,225,271.40	4,297,092.76	507,956,075.23
二、累计摊销					
1.期初余额	68,621,308.62	53,661,129.78	22,020,167.04	2,835,513.80	147,138,119.24
2.本期增加金额	7,806,682.60	2,479,034.00	289,209.64	302,901.14	10,877,827.38
(1) 计提	7,806,682.60	2,479,034.00	289,209.64	302,901.14	10,877,827.38
3.本期减少金额	893,333.53	2,000,000.00			2,893,333.53
(1) 处置	893,333.53	2,000,000.00			2,893,333.53
4.期末余额	75,534,657.69	54,140,163.78	22,309,376.68	3,138,414.94	155,122,613.09
三、减值准备					
1.期初余额	29,142,190.95	12,281,208.21		233,327.35	41,656,726.51
2.本期增加金额	2,405,743.67	1,613,416.67	488,730.53	317,537.26	4,825,428.13
(1) 计提	2,405,743.67	1,613,416.67	488,730.53	317,537.26	4,825,428.13
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	31,547,934.62	13,894,624.88	488,730.53	550,864.61	46,482,154.64
四、账面价值					
1.期末余额	296,887,796.16	8,428,533.94	427,164.19	607,813.21	306,351,307.50
2.期初余额	310,043,502.07	12,520,984.61	1,205,104.36	1,228,251.61	324,997,842.65

注: 截止 2023 年 12 月 31 日, 无形资产中受限情况详见附注五.50 所有权或使用权受到限制的资产。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖南宏灏基因生物科技有限公司	24,312,972.33					24,312,972.33
湖南乐福地医药包材科技有限公司	313,879,234.31					313,879,234.31
湖南三谊医疗科技有限公司	2,184,637.72					2,184,637.72
上海申友生物技术有限责任公司	4,071,573.78					4,071,573.78
湖南千山医药有限公司	1,928,851.56					1,928,851.56
合计	346,377,269.70					346,377,269.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖南宏灏基因生物科技有限公司	24,312,972.33					24,312,972.33
湖南乐福地医药包材科技有限公司	313,879,234.31					313,879,234.31
湖南三谊医疗科技有限公司	2,184,637.72					2,184,637.72
湖南千山医药有限公司	1,928,851.56					1,928,851.56
合计	342,305,695.92					342,305,695.92

16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,604,476.40	525,113.39	379,218.53		1,750,371.26
其他	2,490,204.57		103,758.00		2,386,446.57
合计	4,094,680.97	525,113.39	482,976.53		4,136,817.83

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,605,265.04	2,151,316.26	2,505,971.52	626,492.88
合计	8,605,265.04	2,151,316.26	2,505,971.52	626,492.88

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	24,242,619.12	6,060,654.78	33,148,348.56	8,287,087.14
合计	24,242,619.12	6,060,654.78	33,148,348.56	8,287,087.14

(3) 以抵消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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,151,316.26		626,492.88	
递延所得税负债	2,151,316.26	3,909,338.52	626,492.88	7,660,594.26

18. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备购置款	4,954,291.00		4,954,291.00
工程施工款	1,339,611.65		1,339,611.65
合计	6,293,902.65		6,293,902.65

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备购置款	2,821,811.87		2,821,811.87
工程施工款	2,126,556.84		2,126,556.84
合计	4,948,368.71		4,948,368.71

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押、质押借款	205,677,536.48	205,677,536.48
抵押、保证借款	192,300,481.94	200,903,888.94
保证借款	830,685,795.58	830,686,195.58
信用借款	32,814,109.76	5,000,000.00
质押、保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	1,311,477,923.76	1,292,267,621.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止 2023 年 12 月 31 日, 已逾期未偿还的短期借款总额为 1,283,663,814.00 元, 其中已逾期未偿还短期借款如下:

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
华夏银行长沙分行	18,481,206.93	5.22%	2018/5/2	7.83%
长沙银行银德支行	70,000,000.00	5.66%	2018/7/4	7.07%
中国银行长沙星沙支行	49,375,700.00	4.79%	2018/3/15	7.18%
上海合金材料总厂有限公司(光大兴陇信托有限责任公司)	309,496,811.49	20.00%	2019/8/14	20.00%
光大银行长沙星沙支行	29,999,941.39	6.53%	2018/7/25	6.53%
中国邮政储蓄银行红星支行	50,990,916.03	6.39%	2018/3/27	18.00%
渤海银行佛山分行	49,958,128.66	8.48%	2018/6/5	8.48%
华融湘江银行井湾子支行	200,000,000.00	5.66%	2018/9/30	8.48%
大同证券有限责任公司	97,320,000.00	18.00%	2019/5/12	18.00%
安徽兴泰典当有限责任公司	50,000,000.00	14.40%	2018/5/5	24.00%
永州市融成典当有限责任公司	70,000,000.00	21.60%	2017/10/9	21.60%
湖南昇平企业管理合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	36.00%	2017/12/20	24.00%
浙江中财拍卖行有限公司	24,000,000.00	24.00%	2017/11/21	24.00%
湖州升华金融服务有限公司(湖州市民间融资服务中心股份有限公司)	70,000,000.00	11.50%	2018/1/18	11.50%
湖州吴兴华盛达中小企业金融服务有限公司	50,000,000.00	12.00%	2018/2/23	24.00%
苏州安泰成长投资发展有限公司	4,041,109.50	28.80%	2017/10/20	24.00%
合肥市国正小额贷款有限公司	30,000,000.00	24.00%	2018/3/29	24.00%
深圳市诚正科技小额贷款有限公司	15,000,000.00	19.20%	2018/4/11	24.00%
浏阳市汇银小额贷款有限公司	5,000,000.00	24.00%	2017/1/26	24.00%
深圳市融易达投资管理有限公司	50,000,000.00	12.17%	2018/5/6	24.00%
合计	1,283,663,814.00			

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日, 短期借款中受限情况详见附注五.50 所有权或使用权受到限制的资产。

短期借款中担保情况详见附注八.4 (2)

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及辅料款	125,570,086.18	119,035,276.34
工程及设备款	199,127,231.05	249,478,918.97
专利款、费用	20,012,946.57	5,472,946.57
其他	4,578,843.85	4,888,922.65
合计	349,289,107.65	378,876,064.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长沙春华建筑有限公司	151,728,790.96	资金紧张
湖南霖榕管理咨询合伙企业(有限合伙)	24,798,319.40	资金紧张
湖南百伯基因技术有限公司	13,040,000.00	资金紧张
DOW GLOBAL TECHNOLOGIES LLC 陶氏全球技术有限责任公司	5,268,357.50	资金紧张
河北橡一医药科技股份有限公司	4,287,395.69	资金紧张
湖南金冠诚机电有限公司	4,050,139.26	资金紧张
湖南新中制药机械股份有限公司	3,556,161.14	资金紧张
合计	61,845,565.42	

21. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	32,616,199.58	6,077,282.06
1 年以上	55,545,716.69	51,578,807.37
合计	88,161,916.27	57,656,089.43

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保山池祥养殖发展有限公司	5,792,429.24	未结算
印度尼西亚(Mersifarma)	5,727,521.94	未结算
伊朗伊斯兰共和国	5,530,977.82	未结算
塔吉克斯坦(Veja Pharmaceuticals LLC)	4,951,097.46	未结算
合计	22,002,026.46	

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,526,750.83	45,921,166.36	45,954,284.36	25,493,632.83
二、离职后福利-设定提存计划	808,448.49	3,387,581.97	3,354,588.13	841,442.33
三、辞退福利	22,537,266.68	10,500.00	10,500.00	22,537,266.68
四、一年内到期的其他福利				
合计	48,872,466.00	49,319,248.34	49,319,372.49	48,872,341.84

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,647,589.34	42,939,925.27	42,939,072.80	17,648,441.81
2、职工福利费		874,119.77	874,119.77	
3、社会保险费	88,409.94	1,970,513.32	1,975,796.79	83,126.47
其中: 医疗保险费	80,216.58	1,761,645.94	1,770,564.98	71,297.54
工伤保险费	8,193.36	181,717.38	178,081.81	11,828.93
其他		27,150.00	27,150.00	
4、住房公积金	5,972,672.70	133,113.00	133,113.00	5,972,672.70
5、工会经费和职工教育经费	1,818,078.85	3,495.00	32,182.00	1,789,391.85
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	25,526,750.83	45,921,166.36	45,954,284.36	25,493,632.83

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	801,532.42	3,253,757.81	3,221,135.41	834,154.82
2、失业保险费	6,916.07	133,824.16	133,452.72	7,287.51
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	808,448.49	3,387,581.97	3,354,588.13	841,442.33

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	477,716.19	477,716.19
增值税	3,230,796.27	1,258,891.97
土地使用税	11,289,603.72	8,460,862.56
房产税	3,069,865.53	2,955,939.37
城市维护建设税	170,343.52	73,599.28
教育费附加	98,050.24	48,623.20
地方教育费附加	65,366.82	3,947.70
个人所得税	26,011,171.50	25,969,578.62
印花税	19,947.63	18,266.97
残疾人就业保障基金	10,475.60	1,879.13
环境保护税	2,650.67	932.72
合计	44,445,987.69	39,270,237.71

24. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,006,875,742.07	1,007,922,051.16
应付股利		
其他应付款	1,193,546,420.55	970,046,081.31
合计	2,200,422,162.62	1,977,968,132.47

(2) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	442,745,855.35	444,790,652.36
短期借款应付利息	457,286,151.93	457,286,151.93
民间借贷	100,609,476.40	101,591,905.70
其他往来借款利息	6,234,258.39	4,253,341.17
合计	1,006,875,742.07	1,007,922,051.16

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
合并范围外关联方往来	217,665,836.11	217,551,381.26
押金及保证金	20,166,094.10	20,166,094.10
民间借贷	121,705,041.89	118,301,179.64
资金拆借	465,533,832.73	336,195,771.07
其他借款	56,387,438.90	51,943,827.57
诉讼费用	86,089,120.16	104,808,320.43
代扣代缴业务	614,176.25	694,500.18
业务往来	107,952,734.06	104,418,521.56
租赁费	20,965,518.32	6,270,105.76
小股东赔偿	83,526,256.99	
其他	12,940,371.04	9,696,379.74
合计	1,193,546,420.55	970,046,081.31

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东千山医疗器械科技有限公司	213,112,121.31	资金紧张
广东粤财金融租赁有限公司	59,998,285.62	资金紧张
曹洪	27,619,039.66	资金紧张
王国华	25,017,464.78	资金紧张
胡菲	30,150,850.00	资金紧张
孔建宾	20,000,000.00	资金紧张
湖南国荣房地产开发有限公司	20,000,000.00	资金紧张
娄底市远大实业有限公司（邵海雄）	11,461,764.91	资金紧张
李星辉	9,300,000.00	资金紧张
熊斐伟	9,511,415.51	资金紧张
衡阳市高新技术开发区财税局	4,527,600.00	资金紧张
浏阳汇远房地产开发有限公司	3,555,351.02	资金紧张
舒红琼	3,250,000.00	资金紧张
合计	437,503,892.81	

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,193,878,586.29	1,193,878,586.29
一年内到期的长期应付款	89,711,784.43	89,711,784.43
一年内到期的租赁负债		10,378,363.28
合计	1,283,590,370.72	1,293,968,734.00

注：上述期末余额中一年内到期的长期借款、一年内到期的长期应付款均已逾期。长期借款中担保情况详见附注八.4（2）。

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,455,442.14	7,655,425.34
未到期应收票据	8,900,115.55	9,435,589.83
合计	20,355,557.69	17,091,015.17

27. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	37,700.00	37,700.00
专项应付款		
合计	37,700.00	37,700.00

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
广州市人民医院课题四专项拨款	7,100.00	7,100.00
重组蛋白和抗体库研制平台项目结余资金	30,600.00	30,600.00
合计	37,700.00	37,700.00

28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	198,298,604.16	371,647,964.89	
小股东赔偿	188,220,859.14		
合计	386,519,463.30	371,647,964.89	

注：预计负债中担保情况详见附注八.4（2）。

29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	119,503,107.18		575,863.92	118,927,243.26	
合计	119,503,107.18		575,863.92	118,927,243.26	

(1) 涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
智能医疗装备生产自动线（注 1）	8,500,000.00						8,500,000.00	与资产相关
大型医药制造机器人自动化生产线关 键技术与成套（注 2）	3,830,000.00						3,830,000.00	与资产相关
全自动烟花全自动组合烟花生产机器 人研发及产业化建设（注 3）	6,400,000.00						6,400,000.00	与资产相关
智能混合捆包生产自动线（注 4）	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
投资项目补助款（注 5）	14,552,612.09			404,084.24			14,148,527.85	与资产相关
改造项目贴息资金贴息补助（注 6）	1,738,761.57				156,880.72		1,581,880.85	与资产相关
土地契税返还款（注 7）	481,733.52		14,898.96				466,834.56	与资产相关
千山慢病精准管理与服务中心工业发 展资金（注 8）	75,000,000.00						75,000,000.00	与资产相关
基于互联网的基因检测、远程诊疗慢 病精准管理与服务平台项目（注 9）	8,000,000.00						8,000,000.00	与资产相关
合计	119,503,107.18		14,898.96	404,084.24	156,880.72		118,927,243.26	

注:

1、根据《湖南省财政厅关于下达中央财政 2015 年战略性新兴产业发展专项资金(区域集聚发展试点补助资金)的通知》(湘财企指【2015】116 号)和《湖南省财政厅、湖南省发改委关于明确中央战略性新兴产业发展专项资金(区域集聚发展试点补助资金)项目的通知》(湘财企函【2015】32 号)文件，公司 2017 年获得长沙市财政局拨款 8,500,000.00 元，用于智能装备生产自动线项目。截止 2023 年末，项目尚未验收。

- 2、根据《科技部关于国家科技支撑计划制造业领域 2015 年项目立项的通知》(国科发资【2015】191 号)文件和《“针剂灌装机器人自动化生产线研究与示范”项目的批复内容》(国科发资【2015】191 号附件 10)，公司获得国家科技部拨款 591 万元，用于大型医药制造机器人自动化生产线关键技术与成套装备项目，2016 年支出项目经费 208 万元。截止 2023 年末，项目尚未验收。
- 3、根据《湖南省经济和信息化委员会关于下达 2016 年第三批战略性新兴产业与新兴工业化专项资金的 通知》(湘财企指[2016]77 号)文件，公司获得湖南省财政厅拨款 6,400,000.00 元，用于全自动烟花全自动组合烟花生产机器人研发及产业化建设项目。截止 2023 年末，项目尚未验收。
- 4、根据《关于下达长沙市 2017 年第三批科技计划项目(重大专项)经费的通知》(长县财企追指【2017】 48 号)，公司获得长沙县财政局拨款 1,000,000.00 元，用于智能混合捆包生产自动线项目。截止 2023 年 末，项目尚未验收。
- 5、子公司湖南乐福地包装科技有限公司获得永州市双牌县财政局拨付的项目建设补助款 12,435,000.00 元，获得永州市双牌开发区管委会拨付的土地返还款 3,424,000.00 元，均按土地使用权的年限 50 年平均 摊销；子公司湖南乐福地包装科技有限公司获得双牌鑫泉市政开发公司拨付的标准厂房建设补贴资金 1,600,000.00 元，按照 231 个月摊销。
- 6、根据衡财企【2015】246 号文通知，湖南省企业技术改造项目贴息资金南厂项目补助利息金额为 2,850,000.00 元。南厂项目自 2014 月 1 月 1 日达到可使用状态，厂房使用期限 20 年。补助利息于 2015 年 12 月开始摊销，剩余摊销期限 133 个月。
- 7、2011 年 1 月， 公司获得衡阳市财政局拨付的因购入土地使用权而退还的契税 675,420.50 元，按该土 地使用权的权利期(544 个月)进行平均摊销确认。
- 8、子公司湖南千山慢病健康管理有限公司(以下简称乙方)2016 年 12 月收到长沙经济技术开发区管理委员会(以下简称甲方)千山慢病精准管理与服务中心项目工业发展资金 75,000,000.00 元。根据项目补充合同， 该项目从乙方摘牌土地款到账之日起到投产后 3 年内，如乙方向第三方转让土地使用权，则不享受甲方 给予的任何优惠政策支持，且乙方应在土地使用权转让前将甲方拨付的工业发展资金或科技扶持资金退 还给甲方。截止 2023 年末，该补助款尚未满足确认当期损益的条件。
- 9、根据《关于下达湖南省 2017 年第四批制造强省专项资金的通知》(长县财企追指【2018】01 号)，子公 司湖南千山慢病健康管理有限公司本年获得长沙县财政局拨款 8,000,000.00 元，用于基于互联网的基因检 测、远程治疗慢病精准管理与服务平台项目建设，截止 2023 年末，项目尚未验收。

30. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	361,434,920.00						361,434,920.00
股份总数	361,434,920.00						361,434,920.00

31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	215,363,491.41	1,510,904.26		216,874,395.67
其他资本公积	8,828,810.27		1,379,585.99	7,449,224.28
合计	224,192,301.68	1,510,904.26	1,379,585.99	224,323,619.95

注：本期增加资本公积为本公司吸收子公司湖南宏灏基因生物科技有限公司少数股东股权产生，本期减少 为孙公司六安市新锋医药包装有限公司处置资产影响的非同一控制企业合并资产评估增值。

32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	72,603,623.32			72,603,623.32
任意盈余公积				
合计	72,603,623.32			72,603,623.32

33. 未分配利润

项目	本年度	上年度
调整前上期末未分配利润	-5,089,757,641.88	-4,760,368,470.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,734,233.90
调整后期初未分配利润	-5,089,757,641.88	-4,766,102,704.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-316,574,327.36	-323,654,937.77
减：提取法定盈余公积		
其他转出		
期末未分配利润	-5,406,331,969.24	-5,089,757,641.88

34. 营业收入和营业成本

项目	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,020,633.73	100,885,082.50	95,583,194.19	86,180,300.45
其他业务	5,908,820.67	1,202,626.90	5,030,011.16	1,510,107.68
合计	123,929,454.40	102,087,709.40	100,613,205.35	87,690,408.13

35. 税金及附加

项目	本年度	上年度
城市维护建设税	438,218.11	248,020.27
教育费附加	220,616.65	86,231.27
地方教育费附加	147,077.74	94,815.05
房产税	2,118,160.29	2,490,850.99
土地使用税	4,123,888.41	2,286,360.41
车船使用税	25,978.32	24,058.32
印花税	95,312.76	49,678.69
其他	74,478.48	83,417.25
合计	7,243,730.76	5,363,432.25

36. 销售费用

项目	本年度	上年度
办公费用	84,315.11	27,746.16
差旅费	1,047,604.54	270,539.94
电话费		15,947.93
广告宣传费	1,674,654.90	150,646.39
销售服务费	2,420,086.77	3,780,823.32
业务招待费	1,018,214.01	484,081.41
折旧与摊销	23,159.29	31,232.88
职工薪酬	3,197,344.61	2,145,608.87
其他费用	939,955.81	814,193.89
合计	10,405,335.04	7,720,820.79

37. 管理费用

项目	本年度	上年度
职工薪酬支出	16,360,331.22	26,583,939.28
折旧	9,819,746.81	9,605,997.12
咨询费	593,247.51	21,913.36
无形资产摊销	10,877,827.38	10,873,907.96
办公费	2,768,292.62	2,513,197.29
差旅费	467,696.95	443,699.83
业务招待费	1,481,430.00	2,365,244.63
专利费	643,474.15	993,087.91
低值易耗品摊销	10,103.26	14,214.39
租赁费	1,760,998.19	1,607,764.57
使用权资产折旧	7,252,907.48	7,924,362.31
诉讼费	61,600.00	809,549.19
中介费用	615,977.17	
存货盘盈	-1,120,120.01	-420,306.64
存货盘亏	354,836.67	349,608.53
存货报废	24,720,008.52	
重整费用	11,548,348.27	1,335,331.04
其他	2,211,902.62	3,167,011.30
合计	90,428,608.82	68,188,522.07

38. 研发费用

项目	本年度	上年度
材料费用	4,646,415.83	13,708,794.64
其他	289,643.42	1,239,413.77
设计费		15,533.98
委托外部研究开发费用		15,938.68
折旧摊销	527,618.40	477,857.34
职工薪酬	3,811,651.49	3,295,931.75
合计	9,275,329.14	18,753,470.16

39. 财务费用

项目	本年度	上年度
利息费用	4,533,987.05	779,655.17
减:利息收入	41,414.00	57,514.95
利息净支出	4,492,573.05	722,140.22
汇兑损失	-969,037.36	-3,186,249.74
减:汇兑收益		233,721.06
汇兑净损失	-969,037.36	-3,419,970.80
银行手续费	95,031.73	101,628.91
逾期利息	14,348.28	-77,440,987.47
合计	3,632,915.70	-80,037,189.14

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年度	上年度
增值税加计抵减	372,806.85	15,095.71
税费减免	2,752,375.00	2,593,196.90
手续费返还	8,013.31	197,845.60
项目补助款	404,084.24	1,393,684.24
稳岗补贴		11,785.47
其他	392,401.08	100,368.68
合计	3,929,680.48	4,311,976.60

41. 投资收益

项目	本年度	上年度
权益法核算的长期股权投资收益	660,668.10	1,545,699.13
处置长期股权投资产生的投资收益	2,082,811.21	2,230,471.37
债务重整损益	47,811,230.74	-205,111,611.88
合计	50,554,710.05	-201,335,441.38

42. 信用减值损失

项目	本年度	上年度
坏账损失	930,434.97	-3,718,578.05
合计	930,434.97	-3,718,578.05

43. 资产减值损失

项目	本年度	上年度
存货跌价损失	1,476,623.74	2,528,992.10
固定资产减值损失	-624,199.99	-1,092,659.16
在建工程减值损失	-1,610,340.04	
无形资产减值损失	-4,825,428.13	-8,749,272.72
其他流动资产减值准备		-108,946,085.82
合计	-5,583,344.42	-116,259,025.60

44. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年度	上年度
资产处置收益	5,070,388.07	-230,168.93
合计	5,070,388.07	-230,168.93

45. 营业外收入

项目	本年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	114,898.96	114,898.96
赔偿收入	417,831.82	417,831.82
其他	170,975.89	170,975.89
合计	703,706.67	703,706.67

项目	上年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	14,898.96	14,898.96
其他	90,511.87	90,511.87
合计	105,410.83	105,410.83

(1) 计入当期损益的政府补助:

项目	本年度	上年度	与资产相关/与收益相关
衡阳市财政局奖金	100,000.00		与收益相关
土地税费摊销	14,898.96	14,898.96	与收益相关
合计	114,898.96	14,898.96	

46. 营业外支出

项目	本年度	计入当期非经常性损益的金额
小股东赔偿损失	271,747,116.13	271,747,116.13
补偿金	9,737,042.99	9,737,042.99
非流动资产毁损报废损失	569.59	569.59
罚金滞纳金	605,176.20	605,176.20
其他	547,663.39	547,663.39
合计	282,637,568.30	282,637,568.30

项目	上年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,167.00	2,167.00
罚金滞纳金	3,109,328.06	3,109,328.06
其他	74,774.47	74,774.47
合计	3,186,269.53	3,186,269.53

47. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年度	上年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,291,393.74	-24,966.91
合计	-3,291,393.74	-24,966.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年度	上年度
利润总额	-326,176,166.94	-327,378,354.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-81,544,041.74	-81,844,588.77
子公司适用不同税率的影响	497,963.11	4,567,994.66
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,324,525.03	-19,994,822.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	78,378,321.12	101,476,719.58
其他		
研发费用加计扣除	-1,948,161.26	-4,230,270.05
所得税费用	-3,291,393.74	-24,966.91

48. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年度	上年度
政府补助	335,520.36	112,555.82
利息收入	41,516.92	58,218.80
暂收款	19,046,273.11	8,479,071.41
其他往来	48,170,913.82	20,076,009.79
合计	67,594,224.21	28,725,855.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年度	上年度
暂付款项	1,284,931.87	1,360,342.16
销售费用	6,221,221.00	5,556,906.22
管理费用	8,785,870.01	10,253,331.67
研发费用	1,589,220.81	1,270,886.43
履约保证金及票据保证金		13,029.18
银行手续费	86,712.79	31,348.67
营业外支出	563,673.34	25,912.69
其他往来	50,433,583.25	
合计	68,965,213.07	18,511,757.02

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年度	上年度
处置子公司支付的现金	157,283.31	12,778.12
合计	157,283.31	12,778.12

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年度	上年度
信托设立手续费	500,000.00	
合计	500,000.00	

49. 现金流量表补充资料

补充资料	本年度	上年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-322,884,773.20	-327,353,388.06
加：资产减值准备	5,583,344.42	116,259,025.60
信用减值损失	-930,434.97	3,718,578.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,123,591.81	24,553,160.89
使用权资产折旧	10,680,369.38	9,024,663.72
无形资产摊销	10,877,827.38	10,873,907.99
长期待摊费用摊销	482,976.53	2,433,949.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-5,070,388.07	230,168.93
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	569.59	2,167.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,027,987.50	-76,883,065.56
投资损失（收益以“－”号填列）	-50,503,076.58	201,335,441.37
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		665,519.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,291,393.74	-690,486.58
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,856,559.38	35,320.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,920,896.31	10,572,907.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	329,928,449.18	25,088,208.61
其他	436,602.36	6,812.50
经营活动产生的现金流量净额	7,525,988.52	-127,108.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产	9,326,669.82	10,378,363.28
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,493,421.06	7,655,990.90
减：现金的期初余额	7,655,990.90	7,831,343.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,162,569.84	-175,352.32

(1) 现金和现金等价物的构成

项目	本年度	上年度
一、现金	6,493,421.06	7,656,961.06
其中：库存现金	5,760.46	63,180.68
可随时用于支付的银行存款	6,482,680.10	7,419,134.83
可随时用于支付的其他货币资金	4,980.50	174,645.55
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,493,421.06	7,656,961.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	16,439.60	诉讼冻结受限
存货	15,441.33	借款的抵押物
固定资产	98,618,845.32	法院查封、借款的抵押物
无形资产	252,215,840.55	质押、借款的抵押物
在建工程	319,914,241.30	法院查封、借款的抵押物
合计	670,780,808.10	

51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	358,388.86	7.0827	2,538,360.78
其中：欧元	53.47	7.8592	420.23
应收账款			
其中：美元	3,092,215.17	7.0827	21,901,232.38
其中：欧元	661,804.29	7.8592	5,201,252.28

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
湖南千山医疗器械有限公司	湖南省祁阳县	6,000	湖南省祁阳县	制造业	100.00		投资设立
上海千山医疗科技有限公司	上海市宝山区	1,000	上海市宝山区	制造业	80.00		投资设立
VENUS PHARMACEUTICAL MACHINERY, LLC,	美国芝加哥		美国芝加哥	制造业	100.00		投资设立
ChinaSun Europe GmbH	德国 斯图加特市	EUR 5	德国 斯图加特市	投资管理	100.00		投资设立
湖南天合生物技术有限公司（注）	湖南省长沙市	1,000	湖南省长沙市	医疗设备 行业	70.00		投资设立
湖南宏灝基因生物科技有限公司	湖南省 浏阳河市	7,400	湖南省 浏阳河市	医疗设备 行业	100.00		非同一控制 下企业合并
长沙宏灝医学检验有限公司	湖南省长沙市	500	湖南省长沙市	医学检验		100.00	投资设立
湖南千山磁谷医疗科技有限公司	湖南省长沙市	8,000	湖南省长沙市	医疗设备 行业	60.00		投资设立
湖南乐福地医药包材科技有限公司	湖南省衡阳市	2,125	湖南省衡阳市	医用包材 行业	99.00	1.00	非同一控制 下企业合并
六安市新锋医药包装有限公司	安徽省六安市	1,000	安徽省	医用包材 行业		70.00	非同一控制 下企业合并
山东乐福地医药包材有限公司	山东省茌平县	2,000	山东省茌平县	医用包材 行业		63.50	非同一控制 下企业合并
湖南乐福地包装科技有限公司	湖南省双牌县	3,000	湖南省双牌县	医用包材 行业		100.00	非同一控制 下企业合并
浏阳市乐福地花炮包材制造有限公司	湖南省 浏阳河市	1,000	湖南省 浏阳河市	包材行业		75.00	投资设立
佛山市顺德区千福水产养殖有限公司	广东省佛山市	200	广东省佛山市	水产养殖		100.00	投资设立
衡阳祺华健康管理有限公司	湖南省衡阳市	500	湖南省衡阳市	医学服务		100.00	投资设立
湖南千山慢病健康管理有限公司	湖南省长沙市	17,230	湖南省长沙市	医学服务	100.00		投资设立
湖南千山医药有限公司	湖南省长沙市	2,000	湖南省长沙市	医药行业		100.00	非同一控制 下企业合并
湖南千山投资有限公司	湖南省长沙市	1,000	湖南省长沙市	投资管理	100.00		投资设立
湖南三谊医疗科技有限公司	湖南省长沙市	410	湖南省长沙市	医疗设备 行业	51.22		非同一控制 下企业合并
上海申友生物技术有限责任公司	上海市	12,400	上海市	医学服务	56.47		非同一控制 下企业合并
上海申友新和生物技术有限责任公司	上海市	100	上海市	医学服务		56.47	投资设立
广东千山生物医疗科技有限	广东省佛山	6,800	广东省佛山	医疗设备	100.00		投资设立
长沙千祥健康科技有限责任公司	湖南省长沙市	30	湖南省长沙市	制造业	51.00		投资设立

注：湖南天合生物技术有限公司于 2023 年 7 月进入强制清算，2023 年 7 月以后不纳入合并范围内。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海申友生物有限责任公司	43.53	-2,272,666.22		17,003,121.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

1) 资产负债表信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海申友生物有限责任公司	5,842,966.24	20,260,032.73	26,102,998.97	2,038,993.61	37,700.00	2,076,693.61

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海申友生物有限责任公司	6,552,958.27	26,856,857.34	33,409,815.61	2,329,666.58	37,700.00	2,367,366.58

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海申友生物有限责任公司	6,805,904.72	-7,016,143.67	-7,016,143.67	20,984.44

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海申友生物有限责任公司	5,962,033.31	-3,853,659.89	-3,853,659.89	-79,076.26

2. 合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南京申友生物技术有限公司	南京	南京	基因技术研发		24.46	权益法
Glucovation, Inc.	Calsbad, USA	Delaware, USA	医学研究	16.19		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

南京申友生物技术有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	89,740,591.35	92,224,879.08
非流动资产	20,182,232.89	21,496,688.25
资产合计	109,922,824.24	113,721,567.33
流动负债	50,950,481.55	57,572,958.21
非流动负债		
负债合计	50,950,481.55	57,572,958.21
归属于母公司股东权益	54,687,973.38	51,986,574.85
按持股比例计算的净资产份额	13,374,764.21	12,714,096.68
营业收入	100,345,756.50	91,777,261.08
净利润	2,701,398.53	7,444,029.22
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,701,398.53	7,444,029.22
本年度收到的来自联营企业的股利		

七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于 2023 年 12 月 31 日，除附注五、51 “外币货币性项目”所述资产或负债外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风

险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行实行评级准入制度，对同业理财产品发行方，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司存在已逾期未偿还的短期借款 1,283,663,814.00 元（详见附注五.19），已逾期未偿还长期借款 1,193,878,586.29 元（详见附注五.25）。由于本公司无法从主要金融机构获得足够备用资金的承诺用于偿还各类借款，存在重大流动性风险。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的主要股东情况

主要股东名称	与本公司关系	持股比例%	表决权比例%
国泰君安证券股份有限公司	第一大股东	9.88	9.88
刘祥华	自然人股东	3.90	3.90
黄结英	自然人股东	2.77	2.77
刘燕	自然人股东	2.46	2.46
邓铁山	自然人股东	1.96	1.96
王国华	自然人股东	1.25	1.25

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六.1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏大红鹰恒顺药业有限公司 (注)	公司董事刘燕担任江苏大红鹰董事。刘祥华夫人为陈端华为其股东，持股 77.78%
长沙华福康投资有限公司	刘祥华持有 90%股份，其夫人陈端华持有 10%的股份
上海千山远东制药机械有限公司	原本公司投资的子公司，2021 年度进入破产清算，暂未完成清算
广东千山医疗器械科技有限公司	原本公司投资的子公司，2021 年度进入破产清算，已完成清算
刘华山	刘华山为公司股东、董事长、总经理刘祥华之胞弟，为湖南乐福地医药包材科技有限公司董事长、法定代表人
刘师宏	股东、董事长、总经理刘祥华之子
陈端华	股东、董事长、总经理刘祥华之妻
周大连	公司财务总监
南京申友生物技术有限公司	控股子公司上海申友生物技术有限责任公司的联营企业

注：2023 年 10 月 9 日，江苏大红鹰恒顺药业有限公司股东陈端华将持有的股权转让湖南省财信信托有限责任公司。

4. 关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京申友生物技术有限公司	检测服务		2,453,733.05
南京申友生物技术有限公司	委托代理服务		693,086.76
南京申友生物技术有限公司	产品销售		13,177.88
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	产品销售	484,846.02	421,238.94

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘华山	3,000,000.00	2017/9/30		否	债权人为长沙市芙蓉区旺德府小额贷款有限公司
刘华山	5,108,700.00	2017/11/6		否	债权人为付金英，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期
刘华山	18,000,000.00	2017/7/17		否	债权人为曾力华，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。
刘华山	24,600,000.00	2017/12/21		否	债权人为袁辉，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。
刘华山	18,000,000.00	2017/7/20		否	债权人为贺亚婷，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。
刘祥华、陈端华	5,000,000.00	2017/9/30		否	债权人为长沙市芙蓉区旺德府小额贷款有限公司，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。
刘祥华	30,000,000.00	2017/11/2		否	债权人为李苓彰，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。
刘祥华	60,000,000.00	2017/11/29		否	债权人为湖南乾诚医疗实业发展有限公司（原湖南融意通典当有限公司），公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。
彭勋德	4,390,000.00	2018/1/23		否	债权人为孙仁林，公司承担连带担保责任，目前该贷款已逾期。

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
湖南乐福地医药包材科技有限公司	50,000,000.00	2017/8/28	2022/8/27	否	债权人为深圳市融易达投资管理有限公司
湖南宏灝基因生物科技有限公司	5,000,000.00	2016/7/27	2019/7/27	否	债权人为浏阳市汇银小额贷款有限公司
湖南乐福地医药包材科技有限公司	63,000,000.00	2017/3/16	2018/3/16	否	债权人为长沙湘江资产管理有限公司（原中国长城资产管理股份有限公司湖南省分公司），担保人为公司为湖南乐福地自上海浦发银行取得的 6300 万元长期借款进行担保。
湖南千山慢病健康管理有限公司	90,940,400.00	2016/5/6	自本合同生效之日起至主债务履行期限届满之日后两年止。	否	债权人为长沙经济技术开发区集团有限公司，债权人为千山慢病自长沙银行取得的 1.7 亿长期借款进行担保，公司提供反担保。截止本期末实际担保金额 9094.04 万元。
广东千山医疗器械科技有限公司	44,394,840.05	2016/5/26		否	债权人为华融资产管理股份有限公司广东省分公司，公司为广东千山医疗器械有限公司自广东顺德农村商业银行取得的 5300 万元短期借款及自工商银行佛山分行取得的 5000 万元短期借款提供担保，由于 2021 年 3 月，广东千山医疗器械有限公司进入破产清算，公司根据其截止 2021 年 6 月的可偿债资产及需优先偿债金额，按照预测的偿债率计提预计负债，金额为 4439.48 万元
湖南乐福地医药包材科技有限公司	100,000,000.00	24 个月	已逾期	否	债权人为江西华章汉辰融资担保集团股份有限公司，公司为湖南乐福地自江西省金融资产管理有限公司取得的 10,000 万元的委托借款提供担保，债权人为湖南乐福地提供担保，千山药机、刘师宏、湖南乐福地提供反担保

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、刘华山、湖南千山投资有限公司	199,984,176.38	2016/1/31	2019/1/29	否	为公司自建行天华路支行取得的 20,000.00 万元的长期借款提供担保。截止本报告期末实际担保金额 19,998.41 万元
刘祥华、陈端华	56,640,017.43	2016/12/19	2019/12/19	否	担保人为公司自民生金融租赁股份有限公司取得的 7,000.00 万元的长期应付款提供担保，担保期限自 2016 年 12 月 19 日至 2019 年 12 月 19 日。截止本报告期末实际担保金额 5,664.00 万元
刘祥华、陈端华	18,481,206.93	2017/5/2	2018/5/2	否	担保人公司自华夏银行股份有限公司长沙分行取得的 6,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 5 月 2 日至 2018 年 5 月 2 日。截止本期末实际担保金额 1,848.12 万元
刘祥华	49,375,700.00	2017/3/17	2018/3/15	否	担保人为公司自中国银行长沙星沙支行取得的 5,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 3 月 17 日至 2018 年 3 月 15 日。截止本期末实际担保金额 4,937.57 万元
刘祥华	30,000,000.00	2017/3/27	2018/3/26	否	担保人为公司自中国邮政储蓄银行红星支行取得的 3,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 3 月 27 日至 2018 年 3 月 26 日
刘祥华	14,009,584.96	2018/2/11		否	担保人为公司自中国邮政储蓄银行雨花区支行取得的 3,000.00 万元的承兑汇票提供担保，担保期限自 2018 年 2 月 11 日
刘祥华	6,981,931.07	2018/4/28		否	担保人为公司自中国邮政储蓄银行雨花区支行取得的 3,000.00 万元的商业汇票提供担保，担保期限自 2018 年 4 月 28 日

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、陈端华	49,958,128.66	2017/6/6	2018/6/5	否	担保人为公司自渤海银行佛山分行取得的 5,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 6 月 6 日至 2018 年 6 月 5 日。截止本期末实际担保金额 4,995.81 万元
刘祥华、湖南千山慢病健康管理有限公司	77,320,000.00	2017/5/12	2019/5/11	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 7,732.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 5 月 12 日至 2019 年 5 月 11 日
刘祥华、湖南千山慢病健康管理有限公司	20,000,000.00	2017/5/24	2019/5/23	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 2,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 5 月 24 日至 2019 年 5 月 23 日。
刘祥华	135,000,000.00	2017/3/3	2023/12/31	否	担保人为公司自中国银行长沙市星沙支行取得的 63,000.00 万元的长期借款提供担保，担保期限自 2016 年 10 月 31 日至 2018 年 4 月 30 日。截止本期末实际担保金额 13,500 万元
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	85,300,000.00	2017/8/14	2018/8/13	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 8,530.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 8 月 14 日至 2018 年 8 月 13 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	15,700,000.00	2017/8/16	2018/8/15	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 1,570.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 8 月 16 日至 2018 年 8 月 15 日

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	63,700,000.00	2017/9/20	2018/9/19	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 6,370.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 9 月 20 日至 2018 年 9 月 19 日
刘祥华、陈端华	70,000,000.00	2017/7/5	2018/7/4	否	担保人为公司自长沙银行股份有限公司银德支行取得的 7,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 7 月 5 日至 2018 年 7 月 4 日
刘祥华	29,999,943.42	2017/7/26	2018/7/25	否	担保人为公司自光大银行长沙星沙支行取得的 3,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 7 月 26 日至 2018 年 7 月 25 日。截止本期末实际担保金额 2,999.99 万元
刘祥华	50,000,000.00	2017/10/1	2018/9/30	否	担保人为公司自华融湘江银行长沙井湾子支行取得的 5,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 10 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日
刘祥华	150,000,000.00	2017/10/24	2018/10/23	否	担保人为公司自华融湘江银行长沙井湾子支行取得的 15,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 10 月 24 日至 2018 年 10 月 23 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	25,600,000.00	2017/10/12	2018/10/11	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 2,560.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 10 月 12 日至 2018 年 10 月 10 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	34,300,000.00	2017/10/13	2018/10/12	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 3,430.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 10 月 13 日至 2018 年 10 月 12 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	13,000,000.00	2017/11/6	2018/11/6	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 1,300.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 11 月 6 日至 2018 年 11 月 6 日

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	14,000,000.00	2017/11/30	2018/11/30	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 1,400.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 30 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	16,900,000.00	2017/12/14	2018/12/14	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 1,690.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 12 月 14 日至 2018 年 12 月 14 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	32,500,000.00	2017/10/12	2018/10/11	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 3,250.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 10 月 12 日至 2018 年 10 月 11 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	1,878,597.00	2018/7/2	2019/8/16	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 187.86 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2018 年 7 月 2 日至 2019 年 8 月 16 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	940,678.01	2018/8/7	2019/8/7	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 94.07 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2018 年 8 月 7 日至 2019 年 8 月 7 日。
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	3,782,468.00	2018/7/2	2019/8/16	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 378.25 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2018 年 8 月 16 日至 2019 年 8 月 16 日
刘祥华、陈端华、湖南乐福地医药包材科技有限公司	1,895,068.48	2018/8/7	2019/8/7	否	担保人为公司自光大兴陇信托有限责任公司取得的 189.51 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2018 年 8 月 7 日至 2019 年 8 月 7 日
刘祥华	50,000,000.00	2017/12/8	2019/12/8	否	担保人为公司自安徽中安融资租赁股份有限公司取得的 5,000.00 万元的长期借款提供担保，担保期限自 2017 年 12 月 8 日至 2019 年 12 月 8 日

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、陈端华、刘华山	50,000,000.00	2017/11/7	2018/5/5	否	担保人为公司自安徽兴泰典当有限责任公司取得的 5,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 11 月 7 日至 2018 年 5 月 5 日
湖南乐福地医药包材科技有限公司、刘祥华、陈端华、刘华山、王国华、邓铁山	50,000,000.00	2017/11/24	2018/2/23	否	担保人为公司自湖州吴兴华盛达中小企业金融服务有限公司取得的 5,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 11 月 7 日至 2018 年 5 月 5 日。
刘祥华、陈端华	30,000,000.00	2017/9/29	2018/3/29	否	担保人为公司自合肥市国正小额贷款有限公司取得的 5,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 11 月 7 日至 2018 年 5 月 5 日。截止本期末实际担保金额 3,000 万元
刘祥华、陈端华	15,000,000.00	2017/10/11	2018/4/11	否	担保人为公司自深圳市诚正科技小额贷款有限公司取得的 3,000.00 万元的短期借款提供担保，担保期限自 2017 年 10 月 11 日至 2018 年 4 月 11 日。截止本期末实际担保金额 1,500 万元
刘祥华、邓铁山	170,000,000.00	2015/12/23	2019/12/21	否	担保人为公司自长沙银行银德支行取得的 20,000.00 万元的长期借款提供担保，担保期限自 2015 年 12 月 23 日至 2019 年 12 月 21 日。截止本期末实际担保金额 17,000 万元
湖南千山医疗器械有限公司、湖南宏灏基因生物科技有限公司、刘祥华、陈端华	251,000,000.00	2017/1/24	2019/1/23	否	担保人为公司自西藏信托有限公司取得的 25,100.00 万元的长期借款提供担保，担保期限自 2017 年 1 月 24 日至 2019 年 1 月 23 日
刘祥华、陈端华	198,000,000.00	2016/10/31	2018/4/30	否	担保人为公司湖南信托有限责任公司取得的 19,800.00 万元的长期借款提供担保，担保期限自 2016 年 10 月 31 日至 2018 年 4 月 30 日

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、陈端华	98,900,962.78	2017/6/22	2019/1/21	否	为自万向信托有限公司取得的 20,000.00 万元的长期借款提供担保，担保期限自 2017 年 6 月 22 日至 2019 年 1 月 21 日。截止本期末实际担保金额 9,890 万元
湖南千山慢病健康管理 有限公司、湖南乐福地医药包材科技有 限公司、刘祥华、邓铁山、王国华	30,000,000.00	2017/12/6	2018/1/15	否	债权人为胡菲，借款金额为 5000 万元。担保期限自 2017 年 12 月 6 日至 2018 年 1 月 15 日。截止本期末实际担保金额 3,000.00 万元
湖南千山慢病健康管理有 限公司、刘祥华、陈端华、刘师宏、刘华山、周大连、邓铁山	9,511,415.51	2017/12/4	2018/1/3	否	债权人熊斐伟，借款金额为 5,000 万元。担保期限自 2017 年 12 月 4 日至 2018 年 1 月 3 日。截止本期末实际担保金额 951.14 万元
刘祥华、刘华山、周大连	20,000,000.00	2017/12/13	2018/1/13	否	债权人孔建宾，借款金额为 5,000 万元。担保期限自 2017 年 12 月 13 日至 2018 年 1 月 13 日。截止本期末实际担保金额 2,000 万元
刘祥华	70,000,000.00	2017/9/29	2017/10/9	否	担保人为公司自湖南融意通典当有限公司（永州市融成典当有限公司）取得借款 7,000 万元，担保期自 2017 年 9 月 29 日至 2017 年 10 月 9 日。
刘华山、刘祥华、乐福地、湖南千山慢病 健康管理有限公司	40,000,000.00	2017/7/21	2017/12/20	否	担保人为公司自湖南昇平企业管理合伙企业（有限合伙）借款 4000 万元提供担保，担保期自 2017 年 7 月 21 日至 2017 年 12 月 20 日。
刘祥华、陈端华、刘华山	24,000,000.00	2017/11/8	2017/11/21	否	担保人为公司自浙江中财拍卖行有限公司借款 2,400 万元提供担保。担保期自 2017 年 11 月 8 日至 2017 年 11 月 21 日。

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘祥华、陈端华、刘华山、刘师宏、周大连、湖南千山医疗器械有限公司、湖南乐福地医药包材科技有限公司	70,000,000.00	2017/11/20	2018/1/18	否	担保人为公司自湖州升华金融服务有限公司(湖州市民间融资服务中心股份有限公司)借款 7,000 万元提供担保, 担保期自 2017 年 11 月 20 日至 2018 年 1 月 18 日。
刘祥华、陈端华、周大连	4,041,109.50	2017/9/27	2017/10/20	否	担保人为公司自苏州安泰成长投资发展有限公司借款提供担保。担保期自 2017 年 9 月 27 日至 2017 年 10 月 20 日。期末担保金额 404.11 万元。
刘祥华、刘华山、周大连、湖南千山慢病健康管理有限公司	11,461,764.91	2017/10/3	2018/4/3	否	担保人为公司自邵海雄借款提供担保, 截止 2023 年 12 月 31 日担保金额 1,675.14 万元, 担保期自 2017 年 10 月 3 日至 2018 年 4 月 3 日。
湖南千山慢病健康管理有限公司、湖南乐福地医药包材科技有限公司、刘祥华、刘华山、陈端华	27,619,039.66	2017/12/27	2018/1/5	否	担保人为公司自曹洪借款提供担保, 截止 2023 年 12 月 31 日担保金额 2,761.90 万元, 担保期自 2017 年 12 月 27 日至 2018 年 1 月 5 日。
刘祥华、刘华山、王国华	9,300,000.00	2017/2/24	2017/4/23	否	担保人为公司自李星辉借款提供担保, 截止 2023 年 12 月 31 日担保金额 930.00 万元, 担保期自 2017 年 2 月 24 日至 2017 年 4 月 23 日。
长沙经济技术开发区集团有限公司、刘祥华、陈端华、湖南千山慢病健康管理有限公司	14,952,290.85	2016/1/1			为确保湖南千山制药机械股份有限公司(简称债务人)履行其与国开发展基金有限公司(简称债权人)签订的编号为 4310201506100000391 的《投资协议》(简称主合同),长沙经济技术开发区集团有限公司向债权人提供保证担保, 主合同项下约定的主债权金额为 7,230.00 万元及投资收益, 担保期限自主合同项下债务履行期届满之日起六个月。截止本报告期末实际担保金额 1,495.23 万元。

5. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏大红鹰恒顺药业有限公司	238,476.00	11,923.80	2,847,056.72	2,847,056.72
其他应收款	刘华山	911,470,591.92	911,470,591.92	910,970,591.92	910,970,591.92
其他应收款	上海千山远东制药机械有限公司			103,875,076.55	103,875,076.55
其他应收款	邓铁山	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00
其他应收款	刘华山	6,600,000.00	6,600,000.00	6,600,000.00	6,600,000.00
其他应收款	刘祥华	650,000.00	650,000.00	650,000.00	650,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏大红鹰恒顺药业有限公司		90,455.76
应付账款	上海千山远东制药机械有限公司	72,000.00	72,000.00
其他应付款	江苏大红鹰恒顺药业有限公司		948,331.18
其他应付款	广东千山医疗器械科技有限公司	213,800,437.04	213,788,218.51
其他应付款	邓铁山	1,115,162.92	1,115,162.92
其他应付款	上海千山远东制药机械有限公司	1,696,836.15	1,696,836.15
其他应付款	刘祥华	7,671.03	
其他应付款	王国华	25,017,464.78	26,785,081.44
其他应付款	周大连	221,856.98	221,856.98

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司资产负债表日不存在重要的承诺事项。

十、或有事项

1、截止 2023 年 12 月 31 日，公司涉及多起诉讼，涉诉标的金额为 2,842,835,436.58 元，其中 37,085,048.04 元作为第三人被诉讼，均未执行完毕，其中重大诉讼 280,575.04 万元。

根据湖南省衡阳市中级人民法院(2020)湘 04 破 7 号之二《决定书》，千山药机、湖南千山慢病健康管理有限公司、湖南乐福地医药包材科技有限公司、湖南宏灝基因生物科技有限公司、湖南千山医疗器械有限公司、湖南乐福地包装科技有限公司、广东千山生物医疗科技有限公司共 7 家公司进行合并重整，合并重整裁定日期为 2021 年 7 月 1 日。2022 年 9 月 21 日，经湖南省衡阳市中级人民法院作出 (2020) 湘 04 破 7 号之五《民事裁定书》，裁定批准千山药机、湖南千山慢病健康管理有限公司、湖南乐福地医药包材科技有限公司、湖南宏灝基因生物科技有限公司、湖南千山医疗器械有限公司、湖南乐福地包装科技有限公司、广东千山生物医疗科技有限公司（以下合称千山药机等七家公司）的重整计划草案。公司涉诉事项在破产重整时，相关债权的确认最终以法院裁定金额为准。

截止报告出具日，已申报债权金额共计 673,299.19 万元，已裁定 445,989.39 万元（涉及申报金额 506,104.01 万元），不予确认金额 60,114.62 万元。

十一、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本公司本期无利润分配情况。

2. 其他资产负债表日后事项说明

本公司本期无 其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 股权质押情况

截止 2023 年 12 月 31 日，股权质押或冻结情况如下：

持有人名称	股份性质	质权人/司法冻结执行人名称	冻结类型	质押/司法冻结数量	质押/司法冻结日期	解质/解冻日期
邹士刚	无限售条件流通股	(2022)皖 1324 执 3908 号泗县人民法院	司法	800	2022-11-02	2025-11-02
周大连	高管锁定股	中国国际金融股份有限公司	质押	211,250	2021-02-23	0001-01-01
周大连	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018)湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	211,250	2021-03-01	2024-01-17
周大连	高管锁定股	中国国际金融股份有限公司	质押	633,750	2021-02-23	0001-01-01
周大连	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018)湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	633,750	2021-03-01	2024-01-17
钟波	无限售条件流通股	财信证券有限责任公司	质押	60,382	2021-02-23	0001-01-01
郑春燕	无限售条件流通股	(2023)川 1324 执 374 号仪陇县人民法院	司法	700	2023-02-15	2026-02-14
张美香	无限售条件流通股	(2021)鲁 0523 执 2609 号广饶县人民法院	司法	300	2022-02-14	2025-02-14
张冬梅	无限售条件流通股	(2023)鄂 1281 执 1583 号赤壁市人民法院	司法	2,500	2023-09-08	2026-09-07
张德伟	无限售条件流通股	(2022)鲁 1323 执恢 812 号沂水县人民法院	司法	800	2022-07-27	2025-07-26
张宝仁	无限售条件流通股	(2022)陕 0723 执 1012 号洋县人民法院	司法	1,000	2022-12-08	2025-12-07
于生建	无限售条件流通股	(2021)粤 0303 执 18060 号深圳市罗湖区人民法院	司法	1,600	2021-08-09	2024-08-02
叶文妥	无限售条件流通股	(2023)粤 0111 执 9825 号广州市白云区人民法院	司法	2,700	2023-06-08	2026-06-08
姚莉	无限售条件流通股	北京市公安局昌平分局京公昌冻财字 (2023)114484 号	司法	159,000	2023-10-12	2024-04-11
杨跃昌	无限售条件流通股	(2021)云 0581 执 2265 号腾冲市人民法院	司法	100	2021-09-10	2024-09-10
肖文军	无限售条件流通股	(2023)川 0112 执 514 号成都市龙泉驿区人民法院	司法	3,600	2023-06-07	2026-06-06

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

持有人名称	股份性质	质权人/司法冻结执行人名称	冻结类型	质押/司法冻结数量	质押/司法冻结日期	解质/解冻日期
王旭东	无限售条件流通股	(2023)粤0303执17353号深圳市罗湖区人民法院	司法	1,700	2023-08-15	2026-08-15
王旭东	无限售条件流通股	(2023)粤0303执17353号深圳市罗湖区人民法院	司法	68,750	2023-08-15	2026-08-15
王国华	高管锁定股	财信证券有限责任公司	质押	3,500,000	2021-02-23	0001-01-01
王国华	高管锁定股	浙江省湖州市中级人民法院(2018)浙05执保4号	司法再冻结	3,500,000	2022-02-07	2025-02-06
王国华	高管锁定股	财信证券有限责任公司	质押	624,000	2021-02-23	0001-01-01
王国华	高管锁定股	浙江省湖州市中级人民法院(2018)浙05执保4号	司法再冻结	624,000	2022-02-07	2025-02-06
王国华	高管锁定股	浙江省湖州市中级人民法院(2018)浙05执保4号	司法	376,000	2022-02-07	2025-02-06
时东	无限售条件流通股	(2021)粤0306执17948号深圳市宝安区人民法院	司法	600	2021-08-06	2024-08-05
孟庆云	无限售条件流通股	(2022)豫0102执恢466号郑州市中原区人民法院	司法	11,300	2022-08-26	2025-08-25
孟庆莲	无限售条件流通股	(2022)豫0102执恢466号郑州市中原区人民法院	司法	7,900	2022-08-26	2025-08-25
马明	无限售条件流通股	(2023)冀1002执734号廊坊市安次区人民法院	司法	1,000	2023-06-21	2026-06-21
卢世鸿	无限售条件流通股	(2023)粤0113执16110号广州市番禺区人民法院	司法	3,400	2023-11-27	2026-11-25
刘燕	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	3,500,000	2021-02-23	0001-01-01
刘燕	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	1,000,000	2021-02-23	0001-01-01
刘燕	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	320,000	2021-02-23	0001-01-01
刘燕	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	1,320,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	3,900,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	3,900,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	3,804,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	3,804,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	2,914,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	2,914,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	900,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	900,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	700,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	700,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	350,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	350,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	250,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院(2018)苏0305民初321号	司法再冻结	250,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	250,000	2021-02-23	0001-01-01

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

持有人名称	股份性质	质权人/司法冻结执行人名称	冻结类型	质押/司法冻结数量	质押/司法冻结日期	解质/解冻日期
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院 (2018) 苏0305 民初 321 号	司法再冻结	250,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	240,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院 (2018) 苏0305 民初 321 号	司法再冻结	240,000	2021-03-01	2026-12-26
刘祥华	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	800,000	2021-02-23	0001-01-01
刘祥华	高管锁定股	徐州市贾汪区人民法院 (2018) 苏0305 民初 321 号	司法再冻结	800,000	2021-03-01	2026-12-26
刘海洲	无限售条件流通股	(2023) 粤 1971 执 22175 号东莞市第一人民法院	司法	6,900	2023-05-31	2026-05-30
李新芸	无限售条件流通股	(2022) 闽 0203 执 9442 号厦门市思明区人民法院	司法	2,500	2022-07-29	2025-07-28
李伟程	无限售条件流通股	(2023) 粤 0606 执 20464 号佛山市顺德区人民法院	司法	190,000	2023-08-29	2026-08-29
李好好	无限售条件流通股	(2023) 苏 0192 执恢 313 号南京江北新区人民法院	司法	3,100	2023-06-19	2026-06-16
康龙	无限售条件流通股	(2023) 晋 0223 执 108 号广灵县人民法院	司法	1,500	2023-05-09	2026-04-27
康龙	无限售条件流通股	(2023) 晋 0223 执 108 号广灵县人民法院	司法	800	2023-05-09	2026-04-27
姜婷婷	无限售条件流通股	(2023) 浙 0105 执 2478 号杭州市拱墅区人民法院	司法	500	2023-07-11	2026-07-10
何红花	无限售条件流通股	(2023) 粤 0604 执 14770 号佛山市禅城区人民法院	司法	200	2023-10-09	2026-10-08
龚佳鸣	无限售条件流通股	(2023) 浙 0782 执保 9070 号义乌市人民法院	司法	100	2023-10-26	2026-10-25
盖旭光	无限售条件流通股	(2022) 鲁 0682 执 325 号莱阳市人民法院	司法	1,000	2022-03-03	2025-03-03
邓铁山	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	5,000,000	2021-02-23	0001-01-01
邓铁山	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018) 湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	5,000,000	2021-03-01	2024-01-03
邓铁山	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	411,900	2021-02-23	0001-01-01
邓铁山	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018) 湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	411,900	2021-03-01	2024-01-03
邓铁山	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	411,900	2021-02-23	0001-01-01
邓铁山	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018) 湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	411,900	2021-03-01	2024-01-03
邓铁山	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	411,900	2021-02-23	0001-01-01
邓铁山	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018) 湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	411,900	2021-03-01	2024-01-03
邓铁山	高管锁定股	国泰君安证券股份有限公司	质押	841,100	2021-02-24	0001-01-01
邓铁山	高管锁定股	湖南省长沙市雨花区人民法院 (2018) 湘 0111 执保 103 号	司法再冻结	841,100	2021-03-01	2024-01-03
陈康	无限售条件流通股	(2023) 粤 0304 执 3448 号深圳市福田区人民法院	司法	500	2023-01-19	2026-01-18
刘益龙	无限售条件流通股	(2022) 苏 0118 执 998 号南京市高淳区人民法院	司法	1,000	2022-06-07	2025-06-06
单新红	无限售条件流通股	(2021) 闽 0304 执 3518 号莆田市荔城区人民法院	司法	41,500	2021-11-05	2024-11-04

湖南千山制药机械股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

持有人名称	股份性质	质权人/司法冻结执行人名称	冻结类型	质押/司法冻结数量	质押/司法冻结日期	解质/解冻日期
任光禄	无限售条件流通股	(2022)鲁 0103 执 8137 号济南市市中区人民法院	司法	3,000	2022-12-07	2025-12-06
吴跃明	无限售条件流通股	(2022)粤 2071 执恢 2539 号中山市第一人民法院	司法	3,000	2022-12-16	2025-11-22
朱曦	无限售条件流通股	(2022)粤 0111 执 2486 号广州市白云区人民法院	司法	900	2022-01-27	2025-01-26
合计				59,408,232		

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	554,685,711.73	97.26	554,685,711.73	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,600,676.60	2.74	312,514.88	2.00	15,288,161.72
其中：					
组合 1 合并范围内关联方	13,182,605.00	2.31			13,182,605.00
组合 2 账龄组合	2,418,071.60	0.43	312,514.88	12.92	2,105,556.72
合计	570,286,388.33	100.00	554,998,226.61	97.32	15,288,161.72

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	610,153,167.03	95.81	610,153,167.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,716,416.35	4.19	330,121.52	1.24	26,386,294.83
其中：					
组合 1 合并范围内关联方	23,020,125.00	3.61			23,020,125.00
组合 2 账龄组合	3,696,291.35	0.58	330,121.52	8.93	3,366,169.83
合计	636,869,583.38	100.00	610,483,288.55	95.86	26,386,294.83

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中菟生态科技（深圳）有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	100.00	预计无法收回
江西康胜医疗设备有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	100.00	预计无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	59,224,004.00	59,224,004.00	100.00	预计无法收回
南京奥祥包装科技有限公司	27,037,500.00	27,037,500.00	100.00	预计无法收回
新疆华世丹药业股份有限公司	16,396,645.89	16,396,645.89	100.00	预计无法收回
其他	244,479,561.84	244,479,561.84	100.00	预计无法收回
合计	554,685,711.73	554,685,711.73		

应收账款 (按单位)	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
中菟生态科技 (深圳) 有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	100.00	预计无法收回
九江清源实业集团有限公司	60,782,274.45	60,782,274.45	100.00	预计无法收回
江西省康胜医疗器械有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	100.00	预计无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	59,224,004.00	59,224,004.00	100.00	预计无法收回
南京奥祥包装科技有限公司	27,037,500.00	27,037,500.00	100.00	预计无法收回
其他	255,561,388.58	255,561,388.58	100.00	预计无法收回
合计	610,153,167.03	610,153,167.03		

2) 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
湖南乐福地医药包材科技有限公司	11,982,605.00		
湖南千山医疗器械有限公司	1,200,000.00		
合计	13,182,605.00		

项目	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
湖南乐福地医药包材科技有限公司	11,980,605.00		
六安市新锋医药包装有限公司	9,773,020.00		
湖南千山医疗器械有限公司	1,200,000.00		
长沙千祥健康科技有限责任公司	66,500.00		
合计	23,020,125.00		

3) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,335,845.60	66,792.28	5.00
1 至 2 年	899,866.00	89,986.60	10.00
2 至 3 年	32,360.00	9,708.00	30.00
3 至 4 年	5,000.00	2,500.00	50.00
4 至 5 年	7,360.00	5,888.00	80.00
5 年以上	137,640.00	137,640.00	100.00
合计	2,418,071.60	312,514.88	12.92

湖南千山制药机械股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,486,855.67	174,342.78	5.00
1 至 2 年	14,360.00	1,436.00	10.00
2 至 3 年	50,075.68	15,022.70	30.00
3 至 4 年	7,360.00	3,680.00	50.00
4 至 5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	127,640.00	127,640.04	100.00
合计	3,696,291.35	330,121.52	8.93

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,962,789.03	29,648,535.51
1 至 2 年	2,871,022.32	157,330.00
2 至 3 年	144,410.00	374,909.72
3 至 4 年	374,909.72	6,846,836.83
4 至 5 年	6,385,456.18	18,463,983.36
5 年以上	544,547,801.08	581,377,987.96
小计	570,286,388.33	636,869,583.38
减：坏账准备	554,998,226.61	610,483,288.55
合计	15,288,161.72	26,386,294.83

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
预期信用损失	610,483,288.55	12,178,648.51	3,346,150.90	3,535,285.10	-60,782,274.45	554,998,226.61
合计	610,483,288.55	12,178,648.51	3,346,150.90	3,535,285.10	-60,782,274.45	554,998,226.61

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额	核销原因	履行的核销程序
江西赣南海欣药业股份有限公司	1,267,470.10	法院裁定结果	董事会决议
湖北天圣药业有限公司	136,000.00	协议核销	董事会决议
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	1,404,965.10	法院裁定结果	董事会决议
广东圣戈生物科技有限公司	450,000.00	协议核销	董事会决议
广东大翔制药有限公司(广东怡翔制药有限公司)	276,849.90	协议核销	董事会决议
合计	3,535,285.10		

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	153,244,259.14	171,345,846.89
合计	153,244,259.14	171,345,846.89

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	145,531,925.55	4,326,645.70
1 至 2 年	86,382.77	6,274,433.92
2 至 3 年	148,293.57	8,033,050.22
3 至 4 年	4,165,022.62	1,405,220.90
4 至 5 年	7,430,558.74	6,486,090.03
5 年以上	1,402,797,156.08	1,567,948,228.57
小计	1,560,159,339.33	1,594,473,669.34
减: 坏账准备	1,406,915,080.19	1,423,127,822.45
合计	153,244,259.14	171,345,846.89

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	158,148,738.31	159,432,531.91
资金拆借	901,878,054.27	999,780,199.38
其他借款	7,250,000.00	7,250,000.00
业绩补偿款	357,562,213.93	357,562,213.93
业务往来	117,044,113.35	55,983,447.58
押金及保证金	6,438,108.31	5,844,963.31
代收代付款	7,642,875.46	4,474,500.78
其他	4,195,235.70	4,145,812.45
合计	1,560,159,339.33	1,594,473,669.34

3) 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）	
2022 年 12 月 31 日余额	27,438.68	1,500,351.64	1,421,600,032.13	1,423,127,822.45
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	67,807.69	882,401.92	23,929,850.23	24,880,059.84
本期转回			8,283,026.91	8,283,026.91
本期转销				
本期核销			93,592,049.64	93,592,049.64
其他变动			60,782,274.45	60,782,274.45
2023 年 12 月 31 日余额	95,246.37	2,382,753.56	1,404,437,080.26	1,406,915,080.19

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	1,423,127,822.45	24,880,059.84	60,782,274.45	8,283,026.91	93,592,049.64	1,406,915,080.19
合计	1,423,127,822.45	24,880,059.84	60,782,274.45	8,283,026.91	93,592,049.64	1,406,915,080.19

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	本年度	核销原因	核销的审批程序
上海千山远东制药机械有限公司	93,592,049.64	破产清算	董事会决议
合计	93,592,049.64		

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末金额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
刘华山	资金拆借	837,408,591.92	5 年以上	53.67	837,408,591.92
应收业绩补偿款	业绩补偿款	357,562,213.93	5 年以上	22.92	357,562,213.93
湖南千山医疗器械有限公司	资金拆借	73,174,575.27	1 年以内、1- 2 年、2-3 年、5 年以上	4.69	
九江清源实业集团有限公司	业务往来	60,782,274.45	5 年以内	3.90	60,782,274.45
湖南千山慢病健康管理有限公司	资金拆借	57,675,269.56	1 年以内、1- 2 年、2-3 年、5 年以上	3.70	
合计		1,386,602,925.13		88.88	1,255,753,080.30

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,061,809,984.11	531,225,433.15	530,584,550.96	1,068,809,984.11	440,937,972.82	627,872,011.29
对联营、合营企业投资	7,905,343.02	7,905,343.02		7,905,343.02	7,905,343.02	
合计	1,069,715,327.13	539,130,776.17	530,584,550.96	1,076,715,327.13	448,843,315.84	627,872,011.29

湖南千山制药机械股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初金额 (账面价值)	减值准备期初 余额	本期增加	本期减少	期末金额 (账面价值)	本期计提减值准 备	减值准备期末余 额
VENUSPHARMACEUTICALMACHINERY, LLC,	20,114,129.61	17,081,843.13			20,114,129.61	350,342.91	17,432,186.04
湖南千山医疗器械有限公司	60,000,000.00	-			60,000,000.00		
ChinaSun Europe GmbH	33,236,581.50	33,236,581.50			33,236,581.50		33,236,581.50
上海千山医疗科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00			8,000,000.00		8,000,000.00
湖南天合生物技术有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00		-7,000,000.00		-7,000,000.00	
湖南宏灝基因生物科技有限公司	102,080,000.00	20,502,812.11			102,080,000.00	81,577,187.89	102,080,000.00
湖南千山磁谷医疗科技有限公司	7,600,000.00	7,600,000.00			7,600,000.00		7,600,000.00
上海申友生物技术有限责任公司	70,098,173.00	6,968,900.00			70,098,173.00		6,968,900.00
湖南乐福地医药包材科技有限公司	550,628,100.00	318,316,878.00			550,628,100.00		318,316,878.00
湖南三谊医疗科技有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00			10,500,000.00		10,500,000.00
湖南千山投资有限公司	10,000,000.00	9,990,887.61			10,000,000.00		9,990,887.61
湖南千山慢病健康管理有限公司	172,300,000.00	-			172,300,000.00		
广东千山生物医疗科技有限公司	17,100,000.00	1,740,070.47			17,100,000.00	15,359,929.53	17,100,000.00
长沙千祥健康科技有限责任公司	153,000.00				153,000.00		
合计	1,068,809,984.11	440,937,972.82			1,061,809,984.11	90,287,460.33	531,225,433.15

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	减值准备期 末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、联营企业												
Glucovation, Inc.	7,905,343.02	7,905,343.02									7,905,343.02	7,905,343.02
合计	7,905,343.02	7,905,343.02									7,905,343.02	7,905,343.02

4. 营业收入和营业成本

项目	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,652,218.24	12,553,732.82	9,530,979.58	7,953,986.67
其他业务	4,566,729.95	195,817.07	4,537,919.89	1,510,107.73
合计	15,218,948.19	12,749,549.89	14,068,899.47	9,464,094.40

5. 投资收益

项目	本年度	上年度
债务重组损益	58,612,802.29	-196,049,920.13
合计	58,612,802.29	-196,049,920.13

十四、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益	5,070,388.07	-230,168.93
计入当期损益的政府补助, (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,029,680.48	4,326,875.56
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-3,902,426.12
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,979,585.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-549,702.51	-3,095,757.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-231,604,465.45	-130,762,862.04
小计	-210,074,513.44	-133,664,339.19
减: 对所得税的影响		
对少数股东本期损益影响金额	660,676.12	839,647.46
对本年度合并净利润的影响金额	-210,735,189.56	-134,503,986.65

注: 其他符合非经常性损益定义的损益项目明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
财务费用-逾期利息	-14,348.28	76,423,531.35
管理费用-辞退福利		-8,207,679.01
投资收益-处置子公司产生的投资收益	2,082,811.21	2,230,471.38
投资收益-因法院裁定产生的债务调整金额	47,811,230.74	-201,209,185.76
营业外支出-小股东赔偿	-271,747,116.13	
营业外支出-补偿金	-9,737,042.99	
合计	-231,604,465.45	-130,762,862.04

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	—	-0.88	-0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	—	-0.27	-0.27

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	—	-0.90	-0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	—	-0.52	-0.52

十五、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 04 月 29 日



姓名	莫旭巍
Sex	男
Date of birth	1975-11-20
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	310106197511304013



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.



莫旭巍的年检二
维码

年 /y 月 /m 日 /d

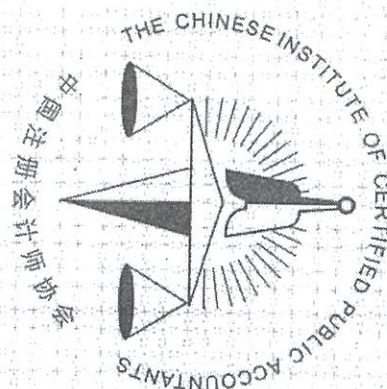
证书编号: 310000030099
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 04 月 23 日
Date of Issuance y m d



姓名 Full name 孔维善
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-04-09
工作单位 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 310115199204092917



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.



孔维善的年检二
维码

证书编号:
No. of Certificate

310000030218

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021年 09月 15日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

证书序号: 0006271

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: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会 [98] 153号 (转制批文 沪财会 [2013] 68号)

批准执业日期: 1998年12月23日 (转制日期 2013年11月20日)



发证机关:



二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码
91310114084119251J
证照编号: 14000000202202080150

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 众华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日
合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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,出具相关报告;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。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022 年 02 月 08 日

