



湘泉药业

NEEQ: 836972

湖南湘泉药业股份有限公司

Hunan Xiangquan pharmaceutical Limited byshare Ltd



年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王卫民、主管会计工作负责人刘显芳及会计机构负责人（会计主管人员）刘显芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

二、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

三、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）本着谨慎的原则出具的无法表示意见审计报告表示理解，董事会将采取积极有效措施，进一步提高会计核算的规范性，积极消除审计报告中涉及事项对公司的影响，维护公司和投资者的利益。

四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

六、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	155

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、湘泉药业	指	湖南湘泉药业股份有限公司
湘泉有限	指	湖南湘泉药业股份有限公司之前身湖南湘泉制药有限公司
湘泉制药	指	湖南湘泉集团制药有限公司, 系湖南湘泉制药有限公司前身
湘泉集团	指	湖南湘泉集团有限公司, 系湖南湘泉集团制药有限公司的母公司
摆手堂	指	湘西自治州摆手堂药材开发有限公司, 系湘泉药业的全资子公司
中药饮片	指	吉首湘泉中药饮片有限公司, 系湘泉药业的全资子公司
为民酒业	指	湖南为民酒业有限公司, 系湘泉药业的全资子公司
百药园	指	湘西自治州百药园投资管理有限公司, 系湘泉药业的股东
高新聚能	指	湖南高新聚能创业投资企业(有限合伙), 系湘泉药业的股东
湘西高新	指	指湖南湘西高新创业投资企业(有限合伙), 系湘泉药业的股东
稼和物业	指	湘西自治州稼和物业服务有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
启元、律师事务所	指	湖南启元律师事务所
中审亚太	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
股东会	指	湖南湘泉制药有限公司股东会
股东大会	指	湖南湘泉药业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南湘泉药业股份有限公司董事会
监事会	指	湖南湘泉药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	指最近一次经公司股东大会批准的章程
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》(试行)
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统进行公开转让的行为
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中药材种植	指	主要用于中药配制以及中成药加工的药材作物的种植
中药饮片加工	指	对采集的天然或人工种植、养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制, 使其符合中药处方调剂或中成药生产使用的活动。
中成药	指	中药成药, 用不同方法制成丸、散、膏、丹、胶、酒、露茶、锭等十余种剂型的现成药。
GMP	指	Good Manufacturing Practice, 药品生产质量管理规范
QS	指	QiyeshipinShengchanxuke, 企业食品生产许可
QA	指	Quality Assurance, 质量保证
QC	指	Quality Control, 质量控制

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南湘泉药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Xiangquan pharmaceutical Limited by share Ltd		
法定代表人	王卫民	成立时间	1995 年 4 月 25 日
控股股东	控股股东为（王锡炳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王锡炳、向选珍、王卫民、王卫华），一致行动人为（湘西自治州百药园投资管理有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-医药制造业(C27)-中成药生产(C274)-中成药生产(C2740)		
主要产品与服务项目	中药材种植与贸易、中药饮片加工与销售和中成药生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	湘泉药业	证券代码	836972
挂牌时间	2016 年 4 月 26 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	53,040,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王卫华	联系地址	湖南省吉首市镇溪办事处雅溪社区
电话	13974338855	电子邮箱	hn_xqzy@126.com
传真	0743-8552368		
公司办公地址	湖南省吉首市镇溪办事处雅溪社区	邮政编码	416000
公司网址	www.xqzy.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91433100753359499W		
注册地址	湖南省湘西土家族苗族自治州吉首市雅溪办事处雅溪社区		
注册资本（元）	53,040,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司立足于医药制造行业，主要从事中药材种植与贸易、中药饮片加工与销售和中成药生产与销售，具有从中药材种植、中药饮片加工、植物提取、中成药制剂到再生资源利用完整的药业产业链。

公司主要产品系列：以湘泉牌妇炎康片、肠康片为主的拥有国药准字号的中成药 18 个（常年生产的 6 个），以湘泉牌土茯苓为代表具有湘西特色道地药材制定标准的中药饮片 30 多个，以吴茱萸、丹参、黄柏为首的基地中药材 10 余个，以葛菊舒、黄精参为特色的药食两用 QS 保健品 10 余个。主导产品湘泉牌妇炎康片、肠康片、土茯苓中药饮片为湖南省名牌产品、国家中药二级保护品种。

公司坚持走产学研结合的科技创新、自主创新发展之路，致力于新产品引进开发和老产品工艺提升及产业链建设完善等工作，先后组织实施了国家、省科技重大专项近 10 项，目前公司已取得发明专利证书 4 项。

按照行业 GMP 要求，公司建立了较为完善的质量管理体系，拥有一支年轻化、专业化的质量监督 QA 和质量检验 QC 队伍和与生产规模相配套的现代化检验设备设施，能有效实施全员、全面、全过程质量监控管理，确保产品质量稳定。

目前，公司以市场为导向，全面推行“以销定产”订单式生产模式，实行内销和外销相结合的销售方式。公司药材种植基地采收的药材一部分流向药材市场，用于制药厂家作原料或提取厂家作提取原料。一部分由公司下属的中药饮片厂加工制作成中药饮片；加工制作成的中药饮片，一部分流向市场，用于中医院、药店、诊所等医疗机构调剂处方，一部分供公司生产中成药所用；公司生产的中成药制品主要通过医药公司进行销售，而后由医药公司将药品提供给医院、药店等，最终流向消费者。

报告期内，公司的收入主要由药品、中药材、饮片、白酒销售组成。公司商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司 2022 年 5 月被湖南省工业和信息化厅授予湖南省专精特新“小巨人”企业，期限为 3 年。 2、公司于 2024 年 11 月再次通过高新技术企业认定，重新取得经湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局、湖南省科学技术厅联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202443001876，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,256,542.14	65,594,745.05	-69.12%
毛利率%	28.43%	30.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,146,979.87	-10,068,909.78	-119.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,192,648.77	-10,173,920.28	-108.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.67%	-5.27%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-12.12%	-5.33%	-
基本每股收益	-0.42	-0.19	-120.02%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	369,225,764.83	389,768,758.76	-5.27%
负债总计	205,494,234.07	203,890,248.13	0.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	163,731,530.76	185,878,510.63	-11.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.09	3.50	-11.91%
资产负债率%（母公司）	53.02%	48.38%	-
资产负债率%（合并）	55.66%	52.31%	-
流动比率	1.43	1.55	-
利息保障倍数	-3.05	-0.79	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,934,425.00	-9,224,501.67	13.99%
应收账款周转率	0.16	0.43	-
存货周转率	0.09	0.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.27%	3.75%	-
营业收入增长率%	-69.12%	-37.73%	-
净利润增长率%	-119.95%	-190.79%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	100,117.67	0.03%	913,633.97	0.23%	-89.04%

应收票据	409,808.30	0.11%	1,628,570.40	0.42%	-74.84%
应收账款	118,293,556.38	32.04%	133,624,545.09	34.28%	-11.47%
存货	168,241,619.25	45.57%	165,745,117.15	42.52%	1.51%
固定资产	49,675,307.66	13.45%	52,391,557.86	13.44%	-5.18%
在建工程	234,694.00	0.06%	1,735,189.55	0.45%	-86.47%
无形资产	7,207,777.74	1.95%	7,454,309.24	1.91%	-3.31%
短期借款	97,379,456.08	26.37%	84,457,142.85	21.67%	15.30%
预付款项	449,472.11	0.12%	2,006,837.46	0.51%	-77.60%
递延所得税资产	19,025,683.86	5.15%	19,090,165.95	4.90%	-0.34%
其他流动资产	4,736,807.23	1.28%	4,539,568.00	1.16%	4.34%
应付账款	22,672,398.97	6.14%	32,265,680.84	8.28%	-29.73%
合同负债	13,461,645.44	3.65%	4,561,886.45	1.17%	195.09%
应交税费	1,053,710.44	0.29%	1,133,166.80	0.29%	-7.01%
其他应付款	63,676,481.47	17.25%	73,507,463.86	18.86%	-13.37%
其他流动负债	2,441,014.73	0.66%	2,104,255.64	0.54%	16.00%
资产总计	369,225,764.83	100.00%	389,768,758.76	100.00%	-5.27%

项目重大变动原因

- 1、货币资金下降 89.04%，减少 81.35 万元，主要是公司应收款回款减少。
- 2、应收账款较去年下降 11.47%，减少 1,533.10 万元，主要是销售发出减少，应收款减少。
- 3、应收票据下降 74.84%，减少 121.88 万元，主要是公司收到银行承兑汇票业务减少。
- 4、在建工程同比下降 86.47%，减少 150.05 万元，是全资子公司为民酒业设备技改及营销中心建设项目完工转固。
- 5、短期借款同比增长 15.30%，增加 1,292.23 万元，是公司 2023 年 12 月份到期的工行抵押贷款跨年续贷。
- 6、预付款项同比下降 77.60%，减少 155.74 万元，主要是原材料采购预付款降低。
- 7、合同负债增长 195.09%，增加 889.98 万元，主要是预收客户货款增加所致。
- 8、其他应付款下降 13.37%，减少 983.10 万元，主要是用于公司还贷的临时性短期融资减少。
- 9、应付账款下降 29.73%，减少 959.33 万元，主要是采购业务量下降，应付供应商货款减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	20,256,542.14	-	65,594,745.05	-	-69.12%
营业成本	14,498,176.27	71.57%	45,489,553.79	69.35%	-68.13%
毛利率%	28.43%	-	30.65%	-	-
销售费用	1,718,925.59	8.49%	3,798,641.83	5.79%	-54.75%
管理费用	6,040,462.00	29.82%	7,285,558.03	11.11%	-17.09%
研发费用	1,081,145.93	5.34%	2,024,522.21	3.09%	-46.60%
财务费用	5,571,064.27	27.50%	5,891,889.17	8.98%	-5.45%
信用减值损失	-8,037,763.10	-39.68%	-8,950,103.55	-13.64%	-10.19%
资产减值损失	-3,571,762.78	-17.63%	-638,844.96	-0.97%	459.10%
其他收益	2,589,366.65	12.78%	2,418,791.16	3.69%	7.05%
营业利润	-18,553,166.68	-91.59%	-9,465,870.69	-14.43%	-96.00%
营业外收入	11,525.50	0.06%	76,703.90	0.12%	-84.97%
营业外支出	3,540,856.60	17.48%	1,084,261.24	1.65%	226.57%
净利润	-22,146,979.87	-109.33%	-10,068,909.78	-15.35%	-119.95%

项目重大变动原因

- 1、营业收入下降 69.12%，减少 4,533.82 万元，主要是营销人员流失严重、市场维护不力、客户订单减少所致。
- 2、营业成本下降 68.13%，减少 3,099.14 万元，主要是营业收入减少引起的营业成本同比下降。
- 3、销售费用下降 54.75%，减少 207.97 万元，主要是是收入下降相应的市场开拓费用、客户返利减少。
- 4、研发费用下降 46.60%，减少 94.34 万元，是研发人员减少、未到期项目减少研发投入减少。
- 5、信用减值损失下降 10.19%，减少 91.23 万元，是销售收入下降应收款减少。
- 6、资产减值损失增长 459.10%，增加 293.29 万元，是存货的跌价准备增加。
- 7、营业利润、净利润分别下降 96.00%、119.95%，减少 908.73 万元、1,207.81 万元，主要是收入减少、毛利下降、减值增加、营业外支出增加造成。
- 8、营业外收入下降 84.97%，减少 6.52 万元，主要是处理边角废料收入减少。
- 9、营业外支出增长 226.57%，增加 245.66 万元，主要是处理过期药品损失。
- 10、毛利率下降 7.24%，主要是原料价格上涨、劳动力成本增加、产量下降固定成本费用高所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	18,974,598.94	65,275,693.75	-70.93%
其他业务收入	1,281,943.20	319,051.30	301.80%
主营业务成本	14,037,110.57	45,470,817.74	-69.13%
其他业务成本	461,065.70	18,736.05	2,360.85%

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
妇炎康	3,582,548.56	3,923,957.57	-9.53%	-66.58%	-38.61%	-49.90%
肠康片	4,062,525.29	2,591,274.05	36.22%	-11.16%	-6.58%	-3.12%
其他中成药	274.34	329.93	-20.26%	-98.52%	-97.96%	-32.94%
中药材	10,879,198.31	8,403,755.25	22.75%	-76.55%	-76.20%	-1.14%
酒类销售	450,052.44	308,561.28	31.44%	-87.43%	-68.62%	-41.10%
合计	18,974,598.94	15,227,878.08	19.75%	-70.93%	-66.51%	-10.59%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

报告期内，营业收入构成中妇炎康系列及肠康片系列产品分别下降 66.58%、11.16%，收入分别减少 713.67 万元、51.02 万元。是市场尚有待消化产品销售发出减少所致。

报告期内，因营业收入下降导致妇炎康、肠康片及其他中成药系列产品销售毛利较同期均有不同程度的下降，分别为-49.90%、-3.12%、-32.94%，主要是公司在强化基础管理，把节能减排、提质降耗、产品稳质稳定市场价格工作有待提高。

报告期内，为公司落实“产业链缩身”减员增效行动及市场变化导致客户订单减少，营业收入同比下降 69.12%，减少 4,533.82 万元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河北誉邦医药科技有限公司	4,333,783.65	21.39%	否
2	湖南联欢医药有限公司	3,931,672.8	19.41%	否
3	江西康成药业有限公司	2,645,150.00	13.06%	否
4	江西草根中药材有限公司	2,479,750.00	12.24%	否
5	江西信德医药有限公司	1,823,250.00	9.00%	否
合计		15,213,606.45	75.10%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江西康成药业有限公司	5,630,208.17	18.14%	否
2	张明来	2,690,976.00	8.67%	否
3	田秋菊	1,533,301.00	4.94%	否
4	云南滇隆制药有限公司	1,527,722.00	4.92%	否

5	曾书岸	1,486,997.00	4.79%	否
合计		12,869,204.17	41.47%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,934,425.00	-9,224,501.67	13.99%
投资活动产生的现金流量净额	-301,116.47	-700,243.19	57.00%
筹资活动产生的现金流量净额	7,421,725.17	-3,003,134.61	347.13%

现金流量分析

报告期内，公司经营活动现金流量净额较上年增长 13.99%，增加 129.01 万元。主要是经营活动收到的现金增加应收账款较少，收到的其他与经营活动有关的现金相对增加。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年增长 57.00%，增加 39.91 万元，主要是技改设备更新投入减少。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年增长 347.13%，增加 1,042.49 万元，主要是本年度借款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
吉首湘泉中药饮片有限公司	控股子公司	中药材、中药饮片的收购、生产、加工、销售	6,000,000.00	78,567,985.22	70,633,928.29	13,515,644.79	529,601.74
湘西	控股	中药材及	5,800,000.00	36,647,172.9	24,120,692.08	8,801,775.00	-303,131.71

自治州摆手堂药材开发有	子公司	其 种 苗 种 植、 销 售					
湖南为民酒业有限公司	控股子公司	白酒生产、预包装食品批发兼零售	8,000,000.00	34,530,038.22	1,266,678.33	575,035.24	-1,216,068.31

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、存货过期风险	因公司业务开展需要,公司存有大量中药材原材料作为存货,中药材可能因管理、养护及储存时间等原因而影响药效,或因市场价格变化而导致存货跌价损失。 应对措施:本期公司计提存货跌价准备为 238.02 万元。公司已建立了符合 GMP 要求和标准的存货管理制度。
2、客户集中度较高的风险	报告期内,公司前五大客户销售总额占同期销售总额的比例为 75.10%,前五大客户销售占同期销售额的比例较高,公司存在对主要客户依赖的风

	险。 应对措施：针对客户集中度较高的风险，公司采取开拓市场，增加新客户的措施。坚持以市场为导向，积极调整产品结构。
3、对税收优惠依赖的风险	公司位于中西部地区。根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。湘泉药业符合减按 15% 的税率征收企业所得税的政策。企业所得税法第二十七条第（一）项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中中药材的种植、农产品初加工享受免征企业所得税的政策。中药饮片及摆手堂符合免征企业所得税的政策。根据中华人民共和国国务院令第 538 号颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一项之规定农业生产者销售的自产农产品 免征增值税，以及财税字〔1995〕52 号，财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知，摆手堂从事药材种植与销售业务，符合免征增值税的政策。若上述税收优惠政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。 应对措施：2024 年公司重新申报并通过国家高新技术企业认定，与西部地区鼓励类产业税收优惠政策一样享受 15% 的税率征收企业所得税，公司可选择适用，依法享受税收优惠政策。
4、实际控制人控制不当的风险	王锡炳家族通过直接、间接持有公司 74.16% 的股份，为本公司的实际控制人。实际控制人有可能利用其对本公司的控股地位，通过行使表决权对公司经营决策、投资方向、人事安排等进行不当控制从而损害本公司及其他股东利益。 应对措施：为应对实际控制人控制不当的可能，公司建立了“三会一层”的法人治理结构和相应的内部控制制度，并根据公司实际经营情况不断对其进行完善，以保护中小股东利益。
5、应收账款无法回收风险	报告期末，公司应收账款余额 16,250.09 万元。较去年同期的 17,067.25 万元减少 817.16 万元，下降 4.79%。另外，报告期内的公司应收账款账龄在 3 年以上占比为 23.60%，占比较上年的 17.89% 增长 31.91%，主要为长期客户。上述应收账款的形成，占用了公司营运资金，对公司资产周转效率产生不利影响。 应对措施：针对该风险，公司一方面在签订合同时严格约定货款支付原则，另一方面加强了对应收账款的催收并通过与大额应收账款对方共同拟定还款计划等方式加强应收账款的管理。
6、关联交易的税务风险	公司存在子公司向母公司销售中药材及中药饮片的关联交易行为，因该产品经过进一步加工，价格高于销售给外部企业，而且子公司也是根据产品市场行情变动对内销产品价格进行调整，但仍然存在被认定为通过关联方转移定价进行避税的风险。若上述行为引起税务部门的追缴或处罚，可能对公司造成一定的损失。

	应对措施：针对上述关联交易的税务风险，公司于 2016 年已经重新制定了定价依据并实施内外部统一的销售价格，具体定价标准为：根据国内四大药市（亳州、玉林、安国、荷花池）的实时行情，结合药材采购品种规格确定价格。同时，公司控股股东王锡炳出具承诺，如因报告期的定价转移问题引起税务部门的追缴或处罚，其本人承担因此对公司造成的损失。报告期内没有发生该税务风险。
7、新版 GMP 投资改造的风险	公司 2015 年通过新版 GMP 认证, 在全国制药行业调整中抢占了先机, 拿到了行业竞争的入场券, 但投入过大, 仅生产线技改投资就高达 5000 万元, 加上前期中心检验室改造和公用工程系统建设等配套工程投入, 累计投资达 6000 多万元。建成投产后, 公司每年仅投资利息和折旧就达 400 多万元, 企业经营成本增加, 经营的压力和风险加大。 应对措施：加强生产经营各环节控制管理，通过降低原辅料采购管理，扩大生产线产能，增加生产规模，提高劳动生产率，降低管理成本等措施，降低产品单位成本，提高经营效益，以此冲抵因投资增加的经营成本，缓解经营压力，化解经营风险。
8、2024 年年报对公司影响的风险	公司 2024 年被出具无法发表意见的财务报告，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 4.2.8 条规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对最近一个会计年度财务会计报告被出具无法表示意见的审计报告的股票交易实行风险警示，在公司证券简称前加注标识并公告。 应对措施：公司将采取积极有效措施，进一步提高会计核算的规范性，积极消除审计报告中涉及事项对公司的影响，维护公司和投资者的利益
本期重大风险是否发生重大变化：	公司 2024 年被出具无法发表意见的财务报告, 公司股票交易实行风险警示。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	-1,122,531.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受财务资助	0	10,055,500.00
接受担保	0	28,500,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内重大关联交易涉及的接受财务资助及接受担保是为公司补充运营资金，属于关联方对公司发展的支持行为，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

日常性关联交易中的销售产品、商品及提供劳务为负值，为关联方本期发生销售退货形成。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	资金占用承诺	执行公司有关关联交易和资金管理的各项规定，避免公司以任何形式向关联方拆借资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	对外担保	严格执行《对外担保管理办法》等制度，杜绝违规担保行为发生。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2019年1月1日		挂牌	关联交易	如因报告期的定价转移问题引起税务部门的追缴或处罚，其本人承担因此对公司造成的损失。	正在履行中
其他	2016年2月1日		挂牌	个人所得税	因湖南湘泉制药有限公司在整体变更为湖南湘泉药业股份有限公司的过程中，以公司的未分配利润及盈余公积转增注册资本，涉及全体股东应缴纳个人所得税，若因该等税款引起税务主管部门的追缴、处罚或任何其他风险，本人承诺将无条件地全额承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	不动产办证	公司尚有未办理产权手续房产，若因上述权属瑕疵造成公司或第三人损失的，王锡炳本人愿意全额承担赔偿责任，保证不对公司未来生产经营活动造成不利影响。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	租赁集体土地	报告期内公司土地租赁情况的影响，控股股东王锡炳对上述合法租赁集体土地的事项进行了承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月1日		挂牌	劳动合同	公司或子公司存在因临时用工合同产生的劳动合同、社保及住房公积金问题，公司控股股东王锡炳承诺，若因上述情形导致公司或其子公司面临纠纷，相关部门的处罚等，本人愿意全额承担公司及其子公司因此造成的全部损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	300.00	0.00%	业务冻结
房屋及建筑物	固定资产	抵押	9,156,298.97	2.48%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	7,097,787.86	1.92%	抵押借款
总计	-	-	16,254,386.83	4.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产为公司向银行贷款进行的抵押，贷款期间不影响正常使用和经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	31,060,100	58.56%	0	31,060,100	58.56%
	其中：控股股东、实际控制人	11,190,095	21.10%	0	11,190,095	21.10%
	董事、监事、高管					
	核心员工	240,000	0.45%	0	240,000	0.45%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,979,900	41.44%	0	21,979,900	41.44%
	其中：控股股东、实际控制人	21,979,900	41.44%	0	21,979,900	41.44%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		53,040,000	-	0	53,040,000	-
普通股股东人数		214				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王锡炳	19,861,272	0	19,861,272	37.45%	15,230,454	4,630,818	0	0
2	湘西自治州百药园投资管理有限公司	6,163,877	0	6,163,877	11.62%	0	6,163,877	0	0
3	王卫民	5,917,322	0	5,917,322	11.16%	4,437,992	1,479,330	0	0
4	向选珍	4,796,463	0	4,796,463	9.04%	0	4,796,463	0	0
5	王卫华	2,594,938	0	2,594,938	4.89%	2,311,454	283,484	0	0
6	湖南湘	1,542,015	0	1,542,015	2.91%	0	1,542,015	0	0

	西高新创业投资企业（有限合伙）								
7	湖南高新聚能创业投资企业（有限合伙）	1,218,326	0	1,218,326	2.30%	0	1,218,326	0	0
8	邓胜明	1,055,400		1,055,400	1.99%		1,055,400	0	0
9	沈翔	1,007,241		1,007,241	1.90%		1,007,241	0	0
10	刘然	700,000		700,000	1.32%		700,000	0	0
	合计	44,856,854	0	44,856,854	84.57%	21,979,900	22,876,954	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇子女。王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司 59.83%的股权。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

王锡炳，男，1949 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1972 年 8 月至 1975 年 12 月担任吉首酒厂车间主任；1976 年 1 月至 1991 年 12 月担任吉首酿酒总厂厂长；1992 年 1 月至 1996 年 12 月担任湖南湘泉集团有限公司总经理；1997 年 1 月至 2000 年 12 月担任湖南湘酒鬼有限公司董事长；2001 年 1 月至 2003 年 6 月分别担任湘西土家族苗族自治州政府巡视员、人大副主任；2003 年 7 月至 2011 年 12 月担任湖南湘泉制药有限公司董事长，2011 年 12 月至今担任公司董事；2005 年 5 月至今担任湘西自治州摆手堂药材开发有限公司监事；2007 年 12 月至今担任吉首湘泉中药饮片有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2011 年 12 月至 2016 年 4 月担任公司董事长、总经理、法定代表人；2015 年 7 月至今担任湖南新中合光电科技股份有限公司董事。报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

王锡炳持有公司 37.45%的股份，担任公司董事，系公司控股股东；向选珍持有公司 9.04%的股份；王卫民持有公司 11.16%的股份，担任公司董事长，系公司法定代表人；王卫华直接持有公司 4.89%的股份，且王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司 59.83%的股权，而湘西自治州百药园投资管理有

限公司持有公司 11.62%的股份，故王卫华间接控制公司 11.62%的股份并担任公司董事、董事会秘书。王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇子女。上述股东直接和间接持有公司 74.16%的股份，分别担任董事长、董事等职务，对股东大会和日常公司决策具有重大影响。因此，王锡炳、向选珍、王卫民、王卫华为公司共同实际控制人。

王锡炳：男，1949 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1972 年 8 月至 1975 年 12 月担任吉首酒厂车间主任；1976 年 1 月至 1991 年 12 月担任吉首酿酒总厂厂长；1992 年 1 月至 1996 年 12 月担任湖南湘泉集团有限公司总经理；1997 年 1 月至 2000 年 12 月担任湖南湘酒鬼有限公司董事长；2001 年 1 月至 2003 年 6 月分别担任湘西土家族苗族自治州政府巡视员、人大副主任；2003 年 7 月至 2011 年 12 月担任湖南湘泉制药有限公司董事长，2011 年 12 月至今担任公司董事；2005 年 5 月至今担任湘西自治州摆手堂药材开发有限公司监事；2007 年 12 月至今担任吉首湘泉中药饮片有限公司法定代表人、执行董事兼总经理；2011 年 12 月至 2016 年 4 月担任公司董事长、总经理、法定代表人；2015 年 7 月至今担任湖南新中合光电科技股份有限公司董事。

向选珍：女，1952 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1972 年 9 月至 1975 年 10 月担任保靖迁陵镇小学教师；1975 年 10 月至 1991 年 12 月担任吉首酿酒总厂财务科长；1991 年 12 月至 2003 年 6 月担任湘西土家族苗族自治州经济委员会科长；2003 年 7 月至 2011 年 12 月担任湖南湘泉制药有限公司副总经理。

王卫民：男，1979 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士，现任公司法定代表人、董事长、总经理。2003 年 8 月至 2011 年 12 月担任湖南湘泉制药有限公司副总经理；2011 年 12 月至今担任公司董事；2012 年 6 月至今担任湖南为民酒业有限公司执行董事兼总经理。

王卫华：女，1977 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。现任公司董事、副总经理、董事会秘书。1996 年 1 月至 2002 年 12 月系湘计算机厂普通职工；2003 年 1 月至 2011 年 12 月担任湖南湘泉制药有限公司副总经理；2011 年 12 月至 2018 年 6 月担任公司董事、副总经理，2018 年 6 月至今担任公司董事、副总经理、董事会秘书。报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王锡炳	董事	男	1949 年 4 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	19,861,272	0	19,861,272	37.45%
王卫民	董事	男	1979 年 6 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	5,917,322	0	5,917,322	11.16%
王卫华	董事、董事长	女	1977 年 4 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	2,594,938	0	2,594,938	4.89%
彭秀建	董事	男	1965 年 10 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
王明辉	董事	男	1990 年 1 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
许贝尔	监事	男	1989 年 9 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
陈涛	监事	男	1972 年 8 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
李升敏	职工代表监事	女	1975 年 12 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
黄民兴	总经理	男	1981 年 6 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
刘显芳	财务负责人	女	1971 年 6 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
张显卓	副总经理	男	1974 年 9 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
覃正俊	副总经理	男	1967 年 10 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%
孙云辉	董事会秘书	男	1994 年 5 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 14 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

除王锡炳、王卫民（系王锡炳之子）、王卫华（系王锡炳之女）为公司共同实际控制人外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18		10	8
技术人员	7	5		12
生产人员	95		42	53
销售人员	18		8	10
财务人员	8		3	5
员工总计	146	5	63	88

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	7
专科	43	24
专科以下	90	57
员工总计	146	88

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：实行结构工资考核制模式，即基本工资【（地区上年度最低保障工资）+工龄工资（每年 50 元，500 元封顶）】+绩效工资（奖金）+全员销售奖励。其中基础工资+工龄工资称之为基本工资，只需要按出勤和工作年限等情况简单考核，按月正常发放。基本工资占个人工资总额的 40%。绩效工资+全员销售奖励工资占个人工资总额的 60%，按月考核发放。

2、培训计划：每年不定期组织开展专业技术知识和业务技能提升培训，建立了完善的员工培训配套设施、人员培训档案和培训考核评价机制。员工培训运行良好。

3、公司按时足额为员工缴纳各类社保金，离退休职工养老、医保费用支出等交由社保基金负担，

公司没有需要承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》等相关法律、法规的规定，逐步建立了由公司股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理架构，制订和完善了相关内部控制制度以及股东大会、董事会和监事会议事规则，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制约机制，公司已建立了比较科学和规范的法人治理制度。上述机构和人员能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东，不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。公司具备独立自主经营能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司结合发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计制度》和《企业会计准则》的规定，进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作；确保投资者能及时、准确了解公司盈利和运营情况。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内公司会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年年度股东大会按规定进行了网络投票。

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其 他 事 项 段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2025S02010 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张洪民	沈晓林
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

中喜财审 2025S02010 号

湖南湘泉药业股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了湖南湘泉药业股份有限公司（以下简称湘泉药业）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表及相关财务报表附注。

我们不对后附的湘泉药业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

2024年12月31日资产负债表中列式的应收账款账面余额为162,500,931.94元，坏账准备金额为44,207,375.56元，2024年营业收入20,256,542.14元，由于应收账款周转率严重偏低，同时我们执行应收账款函证程序和替代程序发现无法获取充分、适当的审计证据判断应收账款和营业收入的真实性、准确性。

2024年12月31日资产负债表中列式的存货账面余额为178,388,641.40元，存货跌价准备金额为10,147,022.15元。由于湘泉药业2024年度各类产品销量下滑、产量下降，中药材毛利相对上期出现大幅下降，年度业绩出现较大幅度的亏损，湘泉药业仅就库存商品中制剂产品计提跌价准备，我们无法判断上述存货跌价准备计提的合理性，无法获取充分、适当的审计证据判断上述存货余额的准确性。

由于上述应收账款和存货的金额占总资产金额的77.60%，影响金额大，占比高，导致无法对整个财

务报表发表审计意见。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

湘泉药业管理层（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，管理层负责评估湘泉药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算湘泉药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘泉药业的财务报告过程。

四、 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，对湘泉药业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，我们独立于湘泉药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张洪民

中国·北京

中国注册会计师：沈晓林

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六. 1	100, 117. 67	913, 633. 97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六. 2	409, 808. 30	1, 628, 570. 40
应收账款	六. 3	118, 293, 556. 38	133, 624, 545. 09
应收款项融资			
预付款项	六. 4	449, 472. 11	2, 006, 837. 46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六. 5	756, 540. 63	526, 404. 09
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	六. 6	168,241,619.25	165,745,117.15
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六. 7	4,736,807.23	4,539,568.00
流动资产合计		292,987,921.57	308,984,676.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六. 8	49,675,307.66	52,391,557.86
在建工程	六. 9	234,694.00	1,735,189.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六. 10	7,207,777.74	7,454,309.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六. 11	94,380.00	112,860.00
递延所得税资产	六. 12	19,025,683.86	19,090,165.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,237,843.26	80,784,082.60
资产总计		369,225,764.83	389,768,758.76
流动负债：			
短期借款	六. 13	97,379,456.08	84,457,142.85
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 14	22,672,398.97	32,265,680.84

预收款项			
合同负债	六. 15	13,461,645.44	4,561,886.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六. 16	1,759,706.94	1,668,371.69
应交税费	六. 17	1,053,710.44	1,133,166.80
其他应付款	六. 18	63,676,481.47	73,507,463.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六. 19	1,830,000.00	
其他流动负债	六. 20	2,441,014.73	2,104,255.64
流动负债合计		204,274,414.07	199,697,968.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	六. 21	1,219,820.00	4,192,280.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,219,820.00	4,192,280.00
负债合计		205,494,234.07	203,890,248.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六. 22	53,040,000.00	53,040,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六. 23	40,313,779.75	40,313,779.75
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	六. 24	20,847,662.78	20,847,662.78
一般风险准备			
未分配利润	六. 25	49,530,088.23	71,677,068.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		163,731,530.76	185,878,510.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		163,731,530.76	185,878,510.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		369,225,764.83	389,768,758.76

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：刘显芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		43,816.33	710,811.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		409,808.30	1,628,570.40
应收账款	十三. 1	55,146,047.56	60,650,611.43
应收款项融资			
预付款项		3,297,867.04	435,569.69
其他应收款	十三. 2	18,537,205.05	17,818,303.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		204,765,665.80	204,846,013.80
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,450,149.03	4,519,614.28
流动资产合计		286,650,559.11	290,609,495.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三. 3	18,431,834.08	18,431,834.08

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		40,500,748.51	43,997,985.23
在建工程		18,644.00	18,644.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,182,354.42	7,454,309.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		94,380.00	112,860.00
递延所得税资产		13,139,935.54	13,227,443.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,367,896.55	83,243,075.69
资产总计		366,018,455.66	373,852,570.71
流动负债：			
短期借款		94,465,321.43	81,457,142.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,965,897.78	14,821,221.16
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,060,253.33	925,901.89
应交税费		272,504.45	451,515.31
其他应付款		78,519,841.27	75,205,180.79
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,262,090.60	2,034,648.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,830,000.00	
其他流动负债		1,483,880.08	1,775,714.71
流动负债合计		192,859,788.94	176,671,325.21
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		1,219,820.00	4,192,280.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,219,820.00	4,192,280.00
负债合计		194,079,608.94	180,863,605.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		53,040,000.00	53,040,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,313,779.75	40,313,779.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,847,662.78	20,847,662.78
一般风险准备			
未分配利润		57,737,404.19	78,787,522.97
所有者权益（或股东权益）合计		171,938,846.72	192,988,965.50
负债和所有者权益（或股东权益）合计		366,018,455.66	373,852,570.71

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		20,256,542.14	65,594,745.05
其中：营业收入	六. 26	20,256,542.14	65,594,745.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,772,484.05	67,890,458.39
其中：营业成本	六. 26	14,498,176.27	45,489,553.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六. 27	862,709.99	3,400,293.36
销售费用	六. 28	1,718,925.59	3,798,641.83
管理费用	六. 29	6,040,462.00	7,285,558.03
研发费用	六. 30	1,081,145.93	2,024,522.21
财务费用	六. 31	5,571,064.27	5,891,889.17
其中：利息费用		5,458,979.23	5,858,379.96
利息收入		1,215.06	6,648.69
加：其他收益	六. 32	2,589,366.65	2,418,791.16
投资收益（损失以“-”号填列）	六. 33	-17,065.54	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-17,065.54	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六. 34	-8,037,763.10	-8,950,103.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六. 35	-3,571,762.78	-638,844.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,553,166.68	-9,465,870.69
加：营业外收入	六. 36	11,525.50	76,703.90
减：营业外支出	六. 37	3,540,856.60	1,084,261.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,082,497.78	-10,473,428.03
减：所得税费用	六. 38	64,482.09	-404,518.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,146,979.87	-10,068,909.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,146,979.87	-10,068,909.78
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,146,979.87	-10,068,909.78
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 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			
2. 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			
(二) 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		-22,146,979.87	-10,068,909.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,146,979.87	-10,068,909.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.42	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.42	-0.19

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：刘显芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三. 4	8,843,329.83	15,585,238.00
减：营业成本	十三. 4	6,945,625.65	13,476,334.34
税金及附加		718,052.92	738,001.36
销售费用		706,104.98	1,800,816.01
管理费用		5,047,496.27	5,572,363.18
研发费用		1,081,145.93	2,024,522.21
财务费用		5,352,238.52	5,754,376.61
其中：利息费用		5,250,726.95	5,754,376.61
利息收入		953.39	4,930.42
加：其他收益		2,024,344.78	2,418,791.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十三. 5	-17,065.54	7,000,000.00

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)		-17,065.54	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-5,882,180.12	-6,142,663.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,549,062.81	-696,511.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-17,431,298.13	-11,201,558.81
加：营业外收入		8,820.00	69,103.90
减：营业外支出		3,540,133.05	708,876.13
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-20,962,611.18	-11,841,331.04
减：所得税费用		87,507.60	-465,622.60
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-21,050,118.78	-11,375,708.44
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-21,050,118.78	-11,375,708.44
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-21,050,118.78	-11,375,708.44
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		24,897,554.31	29,820,435.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		21.33	1,881.76
收到其他与经营活动有关的现金	六. 39	22,998,421.83	29,834,313.07
经营活动现金流入小计		47,895,997.47	59,656,630.44
购买商品、接受劳务支付的现金		11,601,636.08	31,805,655.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,260,824.84	8,946,208.32
支付的各项税费		1,050,970.58	6,223,594.88
支付其他与经营活动有关的现金	六. 39	38,916,990.97	21,905,672.93
经营活动现金流出小计		55,830,422.47	68,881,132.11
经营活动产生的现金流量净额		-7,934,425.00	-9,224,501.67
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	六. 39		
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		301,116.47	700,243.19

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六. 39		
投资活动现金流出小计		301,116.47	700,243.19
投资活动产生的现金流量净额		-301,116.47	-700,243.19
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		94,700,000.00	81,970,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六. 39	59,538,500.00	105,840,000.00
筹资活动现金流入小计		154,238,500.00	187,810,000.00
偿还债务支付的现金		82,512,925.18	97,642,857.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,080,010.13	4,011,768.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六. 39	56,223,839.52	89,158,508.93
筹资活动现金流出小计		146,816,774.82	190,813,134.61
筹资活动产生的现金流量净额		7,421,725.17	-3,003,134.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-813,816.30	-12,927,879.47
加：期初现金及现金等价物余额		913,633.97	13,841,513.44
六、期末现金及现金等价物余额		99,817.67	913,633.97

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：刘显芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		16,632,436.63	9,205,329.63
收到的税费返还			88.66
收到其他与经营活动有关的现金		35,464,386.48	97,498,116.76
经营活动现金流入小计		52,096,823.11	106,703,535.05
购买商品、接受劳务支付的现金		18,127,620.08	95,298,009.86
支付给职工以及为职工支付的现金		3,236,388.16	8,891,994.19
支付的各项税费		898,162.41	1,388,030.13
支付其他与经营活动有关的现金		38,215,325.34	16,414,203.07
经营活动现金流出小计		60,477,495.99	121,992,237.25

经营活动产生的现金流量净额		-8,380,672.88	-15,288,702.20
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			7,000,000.00
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			7,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,600.00	23,096.14
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			
投资活动现金流出小计		6,600.00	23,096.14
投资活动产生的现金流量净额		-6,600.00	6,976,903.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		94,700,000.00	81,970,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		59,538,500.00	105,840,000.00
筹资活动现金流入小计		154,238,500.00	187,810,000.00
偿还债务支付的现金		82,422,925.18	97,642,857.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,871,757.85	3,885,093.54
支付其他与筹资活动有关的现金		56,223,839.52	89,158,508.93
筹资活动现金流出小计		146,518,522.55	190,686,459.62
筹资活动产生的现金流量净额		7,719,977.45	-2,876,459.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-667,295.43	-11,188,257.96
加：期初现金及现金等价物余额		710,811.76	11,899,069.72
六、期末现金及现金等价物余额		43,516.33	710,811.76

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		71,677,068.10		185,878,510.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		71,677,068.10		185,878,510.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-22,146,979.87		-22,146,979.87
（一）综合收益总额											-22,146,979.87		-22,146,979.87
（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、本年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		49,530,088.23		163,731,530.76

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		81,745,977.88		195,947,420.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		81,745,977.88		195,947,420.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,068,909.78		-10,068,909.78
（一）综合收益总额											-10,068,909.78		-10,068,909.78
（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、本年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		71,677,068.10		185,878,510.63

法定代表人：王卫民

主管会计工作负责人：刘显芳

会计机构负责人：刘显芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		78,787,522.97	192,988,965.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		78,787,522.97	192,988,965.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-21,050,118.78	-21,050,118.78
（一）综合收益总额											-21,050,118.78	-21,050,118.78
（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、本年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		57,737,404.19	171,938,846.72

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		90,163,231.41	204,364,673.94

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		90,163,231.41	204,364,673.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,375,708.44	-11,375,708.44
（一）综合收益总额											-11,375,708.44	-11,375,708.44
（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、本年期末余额	53,040,000.00				40,313,779.75				20,847,662.78		78,787,522.97	192,988,965.50

三、 财务报表附注

湖南湘泉药业股份有限公司

2024 年度合并财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

1、公司概况

湖南湘泉药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）股改前名称为湖南湘泉制药有限公司，于 1995 年 4 月 25 日经湘西土家族苗族自治州市场监督管理局登记成立，统一社会信用代码为 91433100753359499W。法定代表人：王卫民。住所：湖南省吉首市镇溪办事处雅溪社区。

2016 年 2 月 28 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，并纳入非上市公众公司监管。证券简称：湘泉药业；创新层股票代码 836972，转让方式为集合竞价。

（1）公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围：生产、销售自产医药原料、医药中间体、中西成药、中药饮片（以上凭生产许可证核准的范围、期限从事经营），开发中药材基地，种植、销售自产中药材，养殖、销售家禽家畜（不含种禽、种畜），经营本企业产品及生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。

公司的经营方式：公司采用中药材生产基地+饮片加工+药品制造+产品销售产业链、集约化、规模化经营方式。

（2）公司股东情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本 5,304.00 万元，实缴资本 5,304.00 万元，主要股东构成及持股情况如下：

序号	股东名称	股本（万元）	持股比例（%）
1	王锡炳	1,986.13	37.45
2	湘西自治州百药园投资管理有限公司	616.39	11.62
3	王卫民	591.73	11.16
4	向选珍	479.65	9.04
5	王卫华	259.49	4.89
6	湖南湘西高新创业投资企业（有限合伙）	154.20	2.91
7	湖南高新聚能创业投资企业（有限合伙）	121.83	2.30
8	邓胜明	105.54	1.99
9	沈翔	100.72	1.90
10	刘然	70.00	1.32
11	其他社会公众股	818.32	15.42
		5,304.00	100.00

（3）公司实际控制人

公司的实际控制人为王锡炳家庭。王锡炳持有公司 37.45%的股份，系公司控股股东；向选珍持有公司 9.04%的股份，担任公司董事；王卫民持有公司 11.16%的股份，担任公司董事长；王卫华直接持有公司 4.89%的股份，且王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司 59.83%的股份，而湘西自治州百药园投资管理有限公司持有公司 11.62%的股份，故王卫华直接和间接控制公司 11.84%的股份并担任公司董事。王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇的子女。上述股东直接和间接持有公司 69.49%的股份，分别担任董事长、董事等职务，对股东大会和日常公司决策具有重大影响。故认定为王锡炳家庭

成员为公司的实际控制人。

2、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2024 年度财务报告经公司董事会批准报出。

本公司 2024 年度财务报告批准报出日为 2025 年 4 月 25。

3、合并财务报表范围及其变化情况

本公司及各子公司统称“本集团”，本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	简称	持股比例	备注
湘西自治州摆手堂药材开发有限公司	摆手堂	100%	
吉首湘泉中药饮片有限公司	中药饮片	100%	
湖南为民酒业有限公司	为民酒业	100%	
湖南湘泉真实世界技术服务有限责任公司		51%	2023 年 9 月 27 日成立，至今未建账套。

本期合并财务报表范围变化情况：本公司本期无合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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编制财务报表（以下合称“企业会计准则”）。

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

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

2、持续经营

本公司不存在导致对报告年末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的预付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的

日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投

资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融

资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（8）金融资产减值

本集团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应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现

值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本集团对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本集团依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

①应收票据

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

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	本公司认为所持有的银行承兑汇票信用等级较高，不存在重大信用风险，未计提减值准备。
商业承兑汇票	票据类型	本公司认为所持有的商业承兑汇票根据账龄计提减值准备

②应收账款和合同资产

公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	确定组合的依据
组合1：账龄分析法组合	除特殊信用组合之外的应收账款，适用于账龄分析法组合
组合2：特殊信用组合	对于应收关联方款项等根据对其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

a：组合中，采用账龄组合计提预期信用损失：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	15.00
3 至 4 年（含 4 年）	30.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

b：组合中，采用特殊信用组合的，本期不计提预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法：信用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。

③其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

本集团其他应收款预期信用损失率的确定方法及会计处理方法与应收账款一致。

本集团在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团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其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

a.发行方或债务人发生重大财务困难；

b.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c.本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

d.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑤核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10、存货

（1）存货的分类

本集团存货主要包括在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物及低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。包装物采用一次转销法。

11、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本集团因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

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

（3）列报

本集团在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的

处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

12、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被

投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

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，相关会计处理见本附注四、11“持有待售资产”。

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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

13、投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、19“长期资产减值”。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-30		3.33-6.67
机器设备	年限平均法	5-10		10.00-20.00
运输工具	年限平均法	5		20.00
电子设备	年限平均法	5		20.00
其他	年限平均法	5		20.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

本集团借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本集团构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

本集团符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预

定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等。

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法
软件	5—10	直线法
土地使用权	50	直线法
专利权	5—10	直线法
商标权	5—10	直线法
其他	5—10	直线法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

《企业数据资源相关会计处理暂行规定》：对于使用寿命有限的数据资源无形资产，企

业应当披露其使用寿命的估计情况及摊销方法；对于使用寿命不确定的数据资源无形资产，企业应当披露其账面价值及使用寿命不确定的判断依据。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括括装修费、房屋租金等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述 **A\B** 项计入当期损益；**C** 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

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

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

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

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在

相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本集团按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

（5）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司内，另一方在本公司外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（7）限制性股票

股权激励计划中，本集团授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本集团根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

24、收入

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团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，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团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本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

集团的收入主要包括商品销售等。集团主要销售妇炎康、肠康片等中成药、中药材、酒类等产品。销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：集团产品发出并经客户签收后，根据合同约定在将商品所有权上的主要风险和报酬已转移，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，

则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。或者，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

租赁的识别：

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

（1）本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更：

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁：

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

①公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流

动负债与非流动负债的划分”规定，企业在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

②公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

③公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定：“对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整”。该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

④财政部 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定：“在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示”。本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。该项会计政策变更对本期财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
房产税	从价计征，按照房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴	1.2
消费税	应纳税销售额（量）	20
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15

注 1：自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人湘泉药业销售中成药适用增值税率 13%，一般纳税人湘泉中药饮片销售农产品适用增值税率 9%；一般纳税人为民酒业销售货物适用增值税率 13%；摆手堂从事药材种植与销售业务，免征增值税。

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
湖南湘泉药业股份有限公司	15%
湘西自治州摆手堂药材开发有限公司	免征
吉首湘泉中药饮片有限公司	免征
湖南为民酒业有限公司	20%

2、重要税收优惠政策及其依据

（1）所得税费用

根据国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定：认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，

可申请享受企业所得税优惠，高新技术企业可按 15% 的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。2024 年 11 月 1 日公司通过复审，取得经湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局、湖南省科学技术厅联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202443001876，有效期：三年。2024 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部公告 2020 年第 23 号）》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。母公司符合减按 15% 的税率征收企业所得税的政策。

企业所得税法第二十七条第（一）项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，其中中药材的种植、农产品初加工享受免征企业所得税的政策。子公司中药饮片及摆手堂符合免征企业所得税的政策。

根据财税〔2019〕13 号文通知，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司为民酒业符合小型微利企业条件，其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司为民酒业符合小型微利企业的优惠政策。

2021 年 3 月 15 日，《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），将财税〔2018〕99 号关于提高研究开发费用税前加计扣除比例优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。即：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，在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形

资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

2021 年 4 月 8 日，关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）明确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。企业预缴申报当年第 3 季度（按季预缴）或 9 月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。

（2）增值税

根据中华人民共和国国务院令第 538 号颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条第一项之规定农业生产者销售的自产农产品免征增值税，以及财税字〔1995〕52 号，财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知，子公司摆手堂从事药材种植与销售业务，符合免征增值税的政策。

自 2019 年 4 月 1 日起，一般纳税人湘泉药业销售中成药适用增值税率 13%，一般纳税人湘泉中药饮片销售农产品适用增值税率 9%，一般纳税人为民酒业销售货物适用增值税率 13%，摆手堂从事药材种植与销售业务，免征增值税。

（3）其他税种

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。为民酒业属于小规模纳税人同时属于小微企业，适用“六税两费”减半征收政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司的财务报表项目注释）除非特别指出，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“年初”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

（1）明细情况

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1.63	3,673.49
银行存款	99,816.04	909,960.48
其他货币资金	300.00	
合计	100,117.67	913,633.97
其中：存放境外的款项总额		

（2）年末无存放在境外的款项。

（3）年末除存在 300.00 元业务冻结资金，无其他抵押、质押等对使用有限制款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	409,808.30	1,628,570.40
小计	409,808.30	1,628,570.40
减：坏账准备		
合计	409,808.30	1,628,570.40

（2）年末无质押的应收票据。

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,668,017.20	409,808.30
合计	2,668,017.20	409,808.30

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据金额为 409,808.30 元。

（4）年末无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

（5）年末无需计提坏账准备的应收票据情况。

3、应收账款

（1）按账龄分析列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	25,936,601.07	62,937,434.10
1-2年（含2年）	47,184,319.59	68,659,121.49
2-3年（含3年）	51,033,532.12	8,543,262.78
3-4年（含4年）	8,493,379.60	3,890,605.48
4-5年（含5年）	3,727,799.43	4,111,152.31
5年以上	26,475,593.06	22,530,912.23
小计	162,851,224.87	170,672,488.39
减：坏账准备	44,557,668.49	37,047,943.30

合计	118,293,556.38	133,624,545.09
----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,851,224.87	100.00	44,207,375.56	27.36	118,293,556.38
其中：					
组合 1（账龄组合）	162,848,624.87	99.998	44,207,375.56	27.36	118,290,956.38
组合 2（特殊信用组合）	2,600.00	0.002			2,600.00
合计	162,851,224.87	100.00	44,207,375.56	27.36	118,293,556.38

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,672,488.39	100.00	37,047,943.30	21.71	133,624,545.09
其中：					
组合 1（账龄组合）	170,672,488.39	100.00	37,047,943.30	21.71	133,624,545.09
组合 2（特殊信用组合）					
合计	170,672,488.39	100.00	37,047,943.30	21.71	133,624,545.09

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	25,934,001.07	1,296,700.05	5.00
1-2 年（含 2 年）	47,184,319.59	4,718,431.96	10.00
2-3 年（含 3 年）	51,033,532.12	7,655,029.82	15.00
3-4 年（含 4 年）	8,493,379.60	2,548,013.88	30.00
4-5 年（含 5 年）	3,727,799.43	1,863,899.72	50.00
5 年以上	26,475,593.06	26,125,300.13	100.00
合计	162,848,624.87	44,207,375.56	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	37,047,943.30	7,860,018.12			-350,292.93	44,557,668.49
合计	37,047,943.30	7,860,018.12			-350,292.93	44,557,668.49

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款年末余额前五名情况

项 目	与本公司 关系	金 额	账 龄	占应收账 款总额比 例（%）	坏账准备年末 余额
江西康成药业有限公司	非关联方	2,645,150.00	1 年以内	1.62	132,257.50
		4,725,815.21	1-2 年	2.90	472,581.52
		16,977,816.70	2-3 年	10.43	2,546,672.51
		7,385,500.54	3-4 年	4.54	2,215,650.16
江西广力药业有限公司	非关联方	1,634,000.00	1 年以内	1.01	81,700.00
		10,913,450.00	1-2 年	6.72	1,091,345.00
		4,157,742.85	2-3 年	2.55	623,661.43
江西信德医药有限公司	非关联方	1,823,250.00	1 年以内	1.12	91,162.50
		8,795,770.00	1-2 年	5.40	879,577.00
		6,005,033.00	2-3 年	3.69	900,754.95
江西草根中药材有限公司	非关联方	2,479,750.00	1 年以内	1.52	123,987.50
		11,878,510.00	1-2 年	7.29	1,187,851.00
		1,687,722.96	2-3 年	1.04	253,158.44
商丘嘉信医药商贸有限公司	非关联方	167,200.00	1 年以内	0.10	8,360.00
		9,423,868.00	2-3 年	5.79	1,413,580.20
		941,292.00	4-5 年	0.58	470,646.00
合 计		91,641,871.26		56.27	12,492,945.71

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 年末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	130,669.66	29.07	187,402.43	9.34
1 至 2 年（含 2 年）	47,502.43	10.57	171,131.76	8.52
2 至 3 年（含 3 年）	193,300.00	43.01	236,708.80	11.80
3 年以上	78,000.02	17.35	1,411,594.47	70.34
合计	449,472.11	——	2,006,837.46	100.00

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预付账款。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例（%）
宋军	货款	87,953.72	19.57
国网湖南省电力公司湘西供电分公司	电费	79,785.75	17.75
石凌志	工程款	60,000.00	13.35
吉首市清龙农资经营部	货款	56,000.00	12.46
余广	货款	41,935.80	9.33
合计		325,675.27	72.46

(4) 本年实际核销的预付账款情况如下：

项 目	核销金额
张才仲	745,636.70
湖南省环境保护科学研究院	120,000.00
保靖李昌茂	88,149.86
北京嘉华汇诚科技股份有限公司	47,800.00
泸溪浦市李长喜	40,950.00
石家庄鹿泉区红创锅炉厂	31,500.00
永顺县小溪胡建	29,400.00
湖南天宏药业有限公司廉桥分公司	27,171.99
刘志文	21,000.00
南京佳特机械刀模有限公司	17,740.00
张武斌	8,000.00
吴再兴	5,470.00
石泽友	3,572.00
上海中联制药设备有限公司	2,500.00
花垣董马库梁珍荣	1,610.00
花垣董马库葛玉志、王志生	1,027.80
合 计	1,191,528.35

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	756,540.63	526,404.09

合计	756,540.63	526,404.09
----	------------	------------

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	219,643.68	375,538.66
1 至 2 年（含 2 年）	357,409.00	22,770.00
2 至 3 年（含 3 年）	20,000.00	60,763.80
3 至 4 年（含 4 年）	60,763.80	114,397.70
4 至 5 年（含 5 年）	323,535.20	29,843.48
5 年以上	1,219,671.89	1,189,828.41
小计	2,201,023.57	1,793,142.05
减：坏账准备	1,444,482.94	1,266,737.96
合计	756,540.63	526,404.09

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金		
单位往来款	745,183.10	488,597.00
备用金	1,455,840.47	1,304,545.05
其他		
合计	2,201,023.57	1,793,142.05

③按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	2,201,023.57	100.00	1,444,482.94	65.63	706,540.63
其中：账龄组合	2,151,023.57	97.73	1,444,482.94	67.15	706,540.63
特殊信用组合	50,000.00	2.27	—	—	50,000.00
合计	2,201,023.57	—	1,444,482.94	61.63	756,540.63

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	1,793,142.05	100.00	1,266,737.96	70.64	526,404.09
其中：账龄组合	1,793,142.05	100.00	1,266,737.96	70.64	526,404.09
特殊信用组合					
合计	1,793,142.05	—	1,266,737.96	70.64	526,404.09

④按金融资产减值三阶段列示

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,000.00		50,000.00			
第二阶段	2,151,023.57	1,444,482.94	706,540.63	1,793,142.05	1,266,737.96	526,404.09
第三阶段						
合计	2,201,023.57	1,444,482.94	756,540.63	1,793,142.05	1,266,737.96	526,404.09

⑤本年计提、转回或收回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余 额		1,266,737.96		1,266,737.96
2023 年 12 月 31 日余 额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		177,744.98		177,744.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				

其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		1,444,482.94		1,444,482.94

⑥本年无实际核销的其他应收款情况

⑦按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
刘永	借支	68,425.00	1-2 年	3.11	6,842.50
		40,000.00	3-4 年	1.82	12,000.00
		309,137.50	4-5 年	14.05	154,568.75
石新宏	借支	181,633.65	5 年以上	8.25	181,633.65
李蒙	借支	133,416.00	5 年以上	6.06	133,416.00
宋军	借支	117,000.00	1-2 年	5.32	11,700.00
王家龙	借支	41,605.00	1 年以内	1.89	2,080.25
		70,000.00	1-2 年	3.18	7,000.00
合 计		961,217.15		43.67	509,241.15

⑧年末无涉及政府补助的应收款项。

⑨年末无应收资金集中管理款。

6、存货

（1）存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	103,967,553.08		103,967,553.08	106,995,230.42	1,028.38	106,994,202.04
库存商品	55,618,707.79	10,147,022.15	45,471,685.64	50,318,799.93	10,730,406.13	39,588,393.80
在产品	17,403,803.30		17,403,803.30	17,512,471.54		17,512,471.54
包装物及 低值易耗 品	1,249,442.49		1,249,442.49	1,478,033.96		1,478,033.96
发出商品	149,134.74		149,134.74	143,503.81		143,503.81
消耗性生 物资产				28,512.00		28,512.00
合计	178,388,641.40	10,147,022.15	168,241,619.25	176,476,551.66	10,731,434.51	165,745,117.15

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,028.38	-1,028.38				
库存商品	10,730,406.13	2,381,262.81		2,964,646.79		10,147,022.15
合计	10,731,434.51	2,380,234.43		2,964,646.79		10,147,022.15

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	561,840.64	561,840.64
预缴增值税		19,953.72
待抵扣增值税进项税额	4,174,966.59	3,957,773.64
合计	4,736,807.23	4,539,568.00

8、固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	49,675,307.66	52,391,557.86
固定资产清理		
合计	49,675,307.66	52,391,557.86

(1) 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	82,551,311.11	20,645,314.81	3,911,342.47	1,137,193.00	5,344,525.45	113,589,686.84
2、本年增加 金额	1,653,962.12	226,567.02		5,840.71		1,886,369.85
(1) 购置	88,098.00	17,699.12		5,840.71		111,637.83
(2) 在建工 程\改扩建转 入	1,565,864.12	208,867.90				1,774,732.02
(3) 其他						
3、本年减少 金额						
(1) 处置						
4、年末余额	84,205,273.23	20,871,881.83	3,911,342.47	1,143,033.71	5,344,525.45	115,476,056.69
二、累计折旧						
1、年初余额	36,397,655.85	16,262,738.86	3,436,377.00	937,064.18	4,164,293.09	61,198,128.98
2、本年增加 金额	3,077,234.92	1,168,471.36	87,685.92	66,484.72	202,743.13	4,602,620.05
(1) 计提	3,077,234.92	1,168,471.36	87,685.92	66,484.72	202,743.13	4,602,620.05
3、本年减少						

金额						
(1) 处置						
4、年末余额	39,474,890.77	17,431,210.22	3,524,062.92	1,003,548.90	4,367,036.22	65,800,749.03
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加 金额						
3、本年减少 金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面 价值	44,730,382.46	3,440,671.61	387,279.55	139,484.81	977,489.23	49,675,307.66
2、年初账面 价值	46,153,655.26	4,382,575.95	474,965.47	200,128.82	1,180,232.36	52,391,557.86

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 年末无经营租赁的固定资产。

(4) 年末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 固定资产抵押受限情况见附注六、41 所有权或使用权受限制的资产。

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	234,694.00	1,735,189.55
工程物资		

合计	234,694.00	1,735,189.55
----	------------	--------------

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
酒厂营销中心工程				1,494,078.98		1,494,078.98
老车间行车				189,416.57		189,416.57
污水处理工程	51,694.00		51,694.00	51,694.00		51,694.00
湖南诚源环保科技有限公司	183,000.00		183,000.00			
800 吨植物提取精深加工项目	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00	
物流仓库	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	
合计	454,694.00	220,000.00	234,694.00	1,955,189.55	220,000.00	1,735,189.55

②重要在建工程项目报告期变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加金额	转入固定资产金额	其他减少	年末金额
酒厂营销中心工程		1,494,078.98	71,785.14	1,565,864.12		

合 计		1,494,078.98	71,785.14	1,565,864.12		
-----	--	--------------	-----------	--------------	--	--

③在建工程减值准备情况

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
800 吨植物提取精深加工项目	200,000.00			200,000.00
物流仓库	20,000.00			20,000.00
合计	220,000.00			220,000.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	12,745,254.61	282,963.86	139,094.62		83,330.00	13,250,643.09
2. 本年增加金额				26,300.00		26,300.00
(1) 购置				26,300.00		26,300.00
(2) 内部研发						
(3) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额	12,745,254.61	282,963.86	139,094.62	26,300.00	83,330.00	13,276,943.09
二、累计摊销						
1. 年初余额	5,383,771.79	239,257.66	136,026.68		37,277.72	5,796,333.85
2. 本年增加金额	263,694.96	3,522.36	3,067.94	876.68	1,669.56	272,831.50

(1) 计提	263,694.96	3,522.36	3,067.94	876.68	1,669.56	272,831.50
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额	5,647,466.75	242,780.02	139,094.62	876.68	38,947.28	6,069,165.35
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	7,097,787.86	40,183.84		25,423.32	44,382.72	7,207,777.74
2. 年初账面价值	7,361,482.82	43,706.20	3,067.94		46,052.28	7,454,309.24

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产抵押受限情况见附注六、41 所有权或使用权受限制的资产。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年 增加	本年 摊销	其他 减少	年末余额	其他减少 的原因
其他	112,860.00	52,800.00	71,280.00			94,380.00

合计	112,860.00	52,800.00	71,280.00			94,380.00
----	------------	-----------	-----------	--	--	-----------

12、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	32,762,371.68	4,916,378.82	32,741,887.79	4,912,282.04
资产减值准备	10,367,022.15	1,555,053.32	10,951,434.51	1,642,715.18
内部交易未实现利润	39,973,218.95	5,995,982.84	39,845,999.04	5,976,899.86
可抵扣亏损	43,721,792.53	6,558,268.88	43,721,792.53	6,558,268.88
合计	126,824,405.31	19,025,683.86	127,261,113.87	19,090,165.95

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值准备	13,239,779.75	5,572,793.47
资产减值准备		
内部交易未实现利润	36,026,394.91	36,046,352.01
可抵扣亏损暂时性差异	32,823,007.66	17,156,431.82
合计	82,089,182.32	58,775,577.30

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025			
2026			

2027			
2028			
2029			
2030			
2031			
2032			
2033	3,089,998.55	3,089,998.55	
2034	16,883,589.67	14,066,433.27	
2035	12,849,419.44		
合计	32,823,007.66	17,156,431.82	

13、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	90,300,000.00	81,457,142.85
保证借款		
信用借款	6,954,217.67	3,000,000.00
利息	125,238.41	
合 计	97,379,456.08	84,457,142.85

（2）借款具体情况注释如下：

①抵押借款本金 1,490.00 万元，2024 年 12 月 27 日与中国工商银行吉首人民路支行签订合同编号为 202412271915010500001 的借款合同，利率为 4.15%，借款期限为 12 个月，到期日为 2025 年 12 月 28 日。与中国工商银行吉首人民路支行签订编号为

202412271915010500002 的《最高额保证合同》，保证人为王锡炳、向选珍、王卫民、王卫华，保证金额为 1,490.00 万元，保证期限为 12 个月；以及编号为 202412271915010500003 的《最高额抵押合同》，抵押品为土地，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司。

②抵押借款本金 1,360.00 万元，2024 年 11 月 17 日与中国工商银行吉首人民路支行签订合同编号为 202412271915010500001 的借款合同，利率为 3.8%，借款期限为 12 个月，到期日为 2025 年 11 月 17 日。与中国工商银行吉首人民路支行签署编号为 0191500004-2024(保)11160001 号的《最高额保证合同》，保证人为王锡炳、向选珍、王卫民、王卫华，保证金额为 1,360 万元，保证期限为 12 个月；以及编号为 0191500004-2021 年吉首(抵)字 0009 号的《最高额抵押合同》，抵押品为土地，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司。

③抵押借款本金 1,430.00 万元，2024 年 6 月 12 日与中国建设银行股份有限公司签订合同编号为 HTZ430736600LDZJ2024N00A 的借款合同，利率为 4.15%，借款期限为 12 个月，到期日为 2025 年 6 月 12 日。与中国建设银行湘西分行签订编号为 HTC430736600ZGDB2023N018 的《最高额抵押合同》，抵押品为土地，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司；以及编号为 HTC430736600ZGDB2022N00E 的《最高额抵押合同》，抵押品为湘泉药业工业厂房及宿舍，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司。

④抵押借款本金 1,800.00 万元，2024 年 8 月 6 日与中国建设银行股份有限公司签订合同编号为 HTZ430736600LDZJ2024N00B 的借款合同，利率为 4.05%，借款期限为 12 个月，到期日为 2025 年 8 月 7 日。与中国建设银行湘西分行签订编号为 HTC430736600ZGDB2023N018 的《最高额抵押合同》，抵押品为土地，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司；以及编号为 HTC430736600ZGDB2022N00E 的《最高额抵押合同》，抵押品为湘泉药业工业厂房及宿舍，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司。

⑤抵押借款本金 1,450.00 万元，2024 年 9 月 4 日与中国建设银行股份有限公司签订合同编号为 HTZ430736600LDZJ2024N00C 的借款合同，利率为 4.05%，借款期限为 12 个

月，到期日为 2025 年 9 月 5 日。与中国建设银行湘西分行签订编号为 HTC430736600ZGDB2023N018 的《最高额抵押合同》，抵押品为土地，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司；以及编号为 HTC430736600ZGDB2022N00E 的《最高额抵押合同》，抵押品为湘泉药业工业厂房及宿舍，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司。

⑥抵押借款本金 1,500.00 万元，2024 年 10 月 8 日与中国建设银行股份有限公司签订合同编号为 HTZ430736600LDZJ2024N00D 的借款合同，利率为 4.05%，借款期限为 12 个月，到期日为 2025 年 10 月 8 日。与中国建设银行湘西分行签订编号为 HTC430736600ZGDB2023N018 的《最高额抵押合同》，抵押品为土地，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司；以及编号为 HTC430736600ZGDB2022N00E 的《最高额抵押合同》，抵押品为湘泉药业工业厂房及宿舍，抵押人为湖南湘泉药业股份有限公司。

⑦信用借款本金 544,217.67 元，2024 年 2 月 23 日与深圳前海微众银行股份有限公司签订合同编号为 KCDJJ4Y020240223018304 的借款合同，利率为 4.86%，借款期限为 24 个月，到期日为 2026 年 3 月 5 日。实际为 2023 年 6 月 5 日借款 100 万元，合同签订金额为 2023 年与 2024 年 1 月还款后余额。签订编号为 KCDD4Y020240223018303 的《最高额保证担保合同》，保证人为王卫民,担保最高本金金额为 100 万元。

⑧信用借款本金 350.00 万元，2024 年 8 月 29 日分 7 笔申请使用借款额度。利率为 3.95%，借款期限 12 个月，到期日为 2025 年 8 月 29 日。

⑨信用借款本金 291.00 万元，子公司为民酒业 2023 年 4 月 7 日与中国建设银行股份有限公司签订合同编号为 430009115649958009 的借款合同，借款期限为 12 个月，到期日为 2024 年 4 月 7 日，合同借款本金 300.00 万元。2024 年 4 月 2 日因无法偿还申请延长贷款期限，偿还 9.00 万元后与中国建设银行股份有限公司签署编号为 JD2024XYHF0407 的信用恢复协议；信用恢复后，借款本金 291.00 万元，利率为 4.65%，借款到期日为 2025 年 4 月 7 日。

（3）年末无已到期未偿还的短期借款。

14、应付账款**(1) 账龄分析**

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	6,515,109.94	25,145,735.59
1-2 年（含 2 年）	11,951,962.60	3,424,771.54
2-3 年（含 3 年）	932,898.50	1,125,882.52
3 年以上	3,272,427.93	2,569,291.19
合 计	22,672,398.97	32,265,680.84

(2) 年末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
田秋菊	4,696,703.00	未及时付款
向润发	1,528,982.00	未及时付款
温州泰山印业有限公司	1,483,533.03	未及时付款
彭南海	1,481,312.00	未及时付款
张万东	1,466,798.00	未及时付款
合 计	10,657,328.03	

15、合同负债**(1) 合同负债情况**

项 目	年末余额	年初余额
预收销售商品款	15,492,851.87	5,154,931.69
减：计入其他流动负债（附注六、20）	2,031,206.43	593,045.24
合 计	13,461,645.44	4,561,886.45

（2）年末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3）本期合同负债账面价值发生重大变动的金额和原因。

项 目	变动的金额	变动原因
华润河南医药有限公司	5,043,203.19	2024 年退货
合 计	5,043,203.19	

16、应付职工薪酬

（1）明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,601,726.41	3,757,938.17	3,769,375.64	1,590,288.94
二、离职后福利-设定提存计划	66,645.28	594,221.92	491,449.20	169,418.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,668,371.69	4,352,160.09	4,260,824.84	1,759,706.94

（2）短期薪酬明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	542,629.12	3,236,033.00	3,355,365.44	423,296.68
2. 职工福利费	9,217.00	80,017.74	81,630.74	7,604.00
3. 社会保险费	40,289.14	358,488.97	312,637.69	86,140.42
其中：医疗保险费	34,873.73	303,703.88	260,665.67	77,911.94
工伤保险费	5,415.41	54,785.09	51,972.02	8,228.48

生育保险费				
4. 住房公积金	223,300.00			223,300.00
5. 工会经费和职工教育经费	786,291.15	83,398.46	19,741.77	849,947.84
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	1,601,726.41	3,757,938.17	3,769,375.64	1,590,288.94

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 基本养老保险	63,860.00	569,112.64	470,377.92	162,594.72
2. 失业保险费	2,785.28	25,109.28	21,071.28	6,823.28
3. 企业年金缴费				
合 计	66,645.28	594,221.92	491,449.20	169,418.00

17、应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	492,338.25	108,804.23	1,197.64	599,944.84
消费税	71,903.26	105,640.88	103,709.77	73,834.37
企业所得税	22,835.19			22,835.19
城市维护建设税	52,264.66	3,557.85	3,632.91	52,189.60
房产税	339,192.91	321,164.27	395,885.80	264,471.38
教育费附加及地方教育费附加	37,332.16	956.62	1,668.04	36,620.74
土地使用税	101,701.11	406,804.39	508,505.50	

印花税	8,986.16	6,313.68	12,673.05	2,626.79
其他税费	6,613.10	19,769.06	25,194.63	1,187.53
合 计	1,133,166.80	973,010.98	1,052,467.34	1,053,710.44

18、其他应付款

（1）明细情况

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	63,676,481.47	73,507,463.85
合计	63,676,481.47	73,507,463.85

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
预提费用	468,398.86	5,772,148.39
往来款	301,695.97	13,064,054.04
借款	61,215,128.66	54,646,461.42
押金	14,250.00	24,800.00
其他	1,677,007.98	
合计	63,676,481.47	73,507,463.85

②按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

1 年以内（含 1 年）	14,118,108.76	33,115,864.22
1-2 年（含 2 年）	13,703,446.49	36,264,663.78
2-3 年（含 3 年）	31,836,926.56	1,776.00
3-4 年（含 4 年）	1,776.00	15,200.40
4-5 年（含 5 年）	15,200.40	5,207.00
5 年以上	4,001,023.26	3,999,627.63
合 计	63,676,481.47	73,507,463.85

③年末账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项 目	年末余额	备注
向选珍	42,191,597.76	10,543,000.00 元为 1-2 年， 31,648,597.76 元为 2-3 年
湘西自治州百药园投资管理 有限公司	3,534,168.64	5 年以上
张琳	1,997,534.28	1-2 年
合 计	47,723,300.68	

19、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额	备注
1 年内到期的长期借款			
1 年内到期的应付债券			
1 年内到期的长期应付款	1,830,000.00		详见附注 23
1 年内到期的租赁负债			
合计	1,830,000.00		

20、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
未终止确认的应收票据		
已背书未到期票据	409,808.30	1,511,210.40
待转增值税销项税	2,031,206.43	593,045.24
合 计	2,441,014.73	2,104,255.64

21、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,219,820.00	4,192,280.00
专项应付款		
合 计	1,219,820.00	4,192,280.00

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
财政局项目扶持基金	3,049,820.00	4,192,280.00
减：1年内到期的长期应付款	1,830,000.00	
合 计	1,219,820.00	4,192,280.00

22、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	合计	
一、有限 售条件股 份							
1.国家持							

股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	21,979,900.00						21,979,900.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	21,979,900.00						21,979,900.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份							
1.人民币普通股	31,060,100.00						31,060,100.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	53,040,000.00						53,040,000.00

23、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	40,313,779.75			40,313,779.75
其他资本公积				
合 计	40,313,779.75			40,313,779.75

24、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	20,847,662.78			20,847,662.78
合 计	20,847,662.78			20,847,662.78

25、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	71,677,068.10	81,745,977.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	71,677,068.10	81,745,977.88
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-22,146,979.87	-10,068,909.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	49,530,088.23	71,677,068.10

26、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,974,598.94	14,037,110.57	65,275,693.75	45,470,817.74
其他业务	1,281,943.20	461,065.70	319,051.30	18,736.05
合 计	20,256,542.14	14,498,176.27	65,594,745.05	45,489,553.79

(2) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	20,256,542.14	14,037,110.57	65,594,745.05	45,489,553.79
国外				
合 计	20,256,542.14	14,037,110.57	65,594,745.05	45,489,553.79

(2) 营业收入、营业成本按类别划分

合同类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
中成药	7,645,348.19	5,324,794.04	15,310,452.27	9,182,202.79
中药材	10,879,198.31	8,403,755.25	46,410,946.94	35,331,306.01
酒	450,052.44	308,561.28	3,554,294.54	957,308.94
其他业务：				
中药材	491,559.63	430,064.10	1,432.24	1,409.20
其他	790,383.57	31,001.60	317,619.06	17,326.85
合 计	20,256,542.14	14,498,176.27	65,594,745.05	45,489,553.79

27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,557.85	103,865.62
教育费附加及地方教育附加	956.62	74,189.98
房产税	321,164.27	321,164.26
土地使用税	406,804.39	406,804.41
印花税	6,313.68	23,639.73
车船使用税	4,703.76	7,235.64
消费税	105,640.88	2,409,515.58
环境保护税	5,474.20	19,283.10
其他	8,094.34	34,595.04
合 计	862,709.99	3,400,293.36

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	9,268.10	23,650.10
职工薪酬	216,190.02	885,142.69
业务经费	1,359,264.68	2,648,010.15
折旧费	8,601.78	8,601.73
样品及产品损耗	18,010.28	87,680.88
业务宣传费	8,032.10	110,280.85
汽车费用	26,419.88	32,945.63
其他	73,138.75	2,329.80
合 计	1,718,925.59	3,798,641.83

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,443,971.05	3,948,494.99
折旧费	1,512,009.86	1,386,620.80
无形资产摊销	356,111.50	348,170.40
存货盘亏	14,418.58	-15,522.84
业务招待费	81,582.56	218,813.90
差旅费	55,542.93	115,519.22
办公费	189,450.86	225,368.07
聘请中介机构费	380,497.96	382,396.31
水电费	326,062.61	363,204.11
会务费		20,000.00
其他	680,814.09	292,493.07
合 计	6,040,462.00	7,285,558.03

30、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	659,619.74	1,163,404.76
直接材料	96,595.87	461,603.90
折旧与摊销	299,930.32	363,829.55
其他	25,000.00	35,684.00
合 计	1,081,145.93	2,024,522.21

31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,458,979.23	5,881,428.02
减：利息收入	1,215.06	6,816.45
加：手续费	113,300.10	17,277.60
现金折扣		
合 计	5,571,064.27	5,891,889.17

32、其他收益

（1）明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助			
与收益相关的政府补助	2,575,000.00	2,418,791.16	2,575,000.00
税收返还	14,366.65		14,366.65
合 计	2,589,366.65	2,418,791.16	2,589,366.65

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		26,552.76	与收益相关
其他专项补助	565,000.00	449,738.40	与收益相关
财政贴息	2,000,000.00	1,937,850.00	与收益相关
见习补贴		4,650.00	与收益相关
州派科技特派工作经费	10,000.00		与收益相关
税收返还	14,366.65		与收益相关

合 计	2,589,366.65	2,418,791.16	
-----	--------------	--------------	--

33、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
应收票据终止确认贴现息	-17,065.54	
合 计	-17,065.54	

注：损失以“-”号列示。

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号列示）	-7,860,018.12	-8,812,000.10
其他应收款坏账损失（损失以“-”号列示）	-177,744.98	-72,603.45
预付款项坏账损失（损失以“-”号列示）		-65,500.00
其他非流动资产-坏账损失（损失以“-”号列示）		
合 计	-8,037,763.10	-8,950,103.55

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失（损失以“-”号列示）	-2,380,234.43	-438,844.96
在建工程减值损失（损失以“-”号列示）		-200,000.00
预付款项减值损失（损失以“-”号列示）	-1,191,528.35	
合 计	-3,571,762.78	-638,844.96

36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	11,525.50	76,703.90	11,525.50
合 计	11,525.50	76,703.90	11,525.50

37、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		708,330.58	
存货毁损报废损失	3,528,662.53		3,528,662.53
债务重组损失			
对外捐赠支出			
罚款、滞纳金支出	11,520.52	362,932.55	11,520.52
其他	673.55	12,998.11	673.55
合 计	3,540,856.60	1,084,261.24	3,540,856.60

38、所得税费用

（1）分类列示

项 目	本年发生额	上年发生额

当期所得税费用		
递延所得税费用	64,482.09	-404,518.25
合 计	64,482.09	-404,518.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-22,082,497.78	-10,473,428.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,312,374.67	-1,571,014.20
子公司适用不同税率的影响	-76,591.13	-652,919.54
调整以前期间所得税的影响	-3,179,142.87	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,466.14	13,128.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,934,427.60	2,109,964.99
其他	444,697.02	-303,678.33
所得税费用	64,482.09	-404,518.25

39、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,575,000.00	2,376,552.76
利息收入	1,215.06	4,618.69
往来款	20,371,491.45	25,719,619.05

其他	50,715.32	1,733,522.57
合计	22,998,421.83	29,834,313.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理、销售、研发费用中列支金额	3,991,986.45	3,859,997.51
支付往来、押金及备用金等	34,910,197.15	16,856,047.54
其他	14,807.37	1,189,627.88
合计	38,916,990.97	21,905,672.93

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：无

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：无

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	59,538,500.00	105,840,000.00
合计	59,538,500.00	105,840,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构还款	56,223,839.52	89,050,000.00
利息		33,268.93
服务费		75,240.00
合计	56,223,839.52	89,158,508.93

40、现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-22,146,979.87	-10,068,909.78
加：信用减值损失	8,037,763.10	8,950,103.55
资产价值损失	3,571,762.78	638,844.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,602,620.05	4,524,289.15
无形资产摊销	272,831.50	278,090.40
长期待摊费用摊销	71,280.00	71,280.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,458,979.23	5,858,379.96
投资损失（收益以“－”号填列）	17,065.54	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-64,482.09	-404,518.25
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,912,089.14	-8,680,027.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,332,691.19	-29,228,335.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,175,867.29	18,836,301.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,934,425.00	-9,224,501.67
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		

现金的年末余额	99,817.67	913,633.97
减：现金的年初余额	913,633.97	13,841,513.44
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-813,816.30	-12,927,879.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
① 现金	99,817.67	913,633.97
其中：库存现金	1.63	3,673.49
可随时用于支付的银行存款	99,816.04	909,960.48
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③ 年末现金及现金等价物余额	99,817.67	913,633.97

注：合并现金流量表中年末现金及现金等价物余额与合并资产负债表中货币资金的差额为 300.00 元，为使用受限的货币资金。

41、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末价值	受限原因
货币资金	300.00	业务冻结
固定资产—房屋及建筑物	9,156,298.97	抵押借款，详见附注六、13、短期借款
无形资产—土地使用权	7,097,787.86	
合 计	16,254,386.83	

42、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当年损益的金额
其他专项补助	565,000.00	其他收益	565,000.00
财政贴息	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
特派工作经费	10,000.00	其他收益	10,000.00
税收返还	14,366.65	其他收益	14,366.65
合计	2,589,366.65		2,589,366.65

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资 本（万 元）	主要经 营地	注册地	行业	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
湘西自治州 摆手堂药材 开发有限公司	580.00	吉首市 雅溪	吉首市 雅溪	中药材及其种苗 种植、销售	100.00		收购
吉首湘泉中 药饮片有限 公司	600.00	吉首市 雅溪	吉首市 雅溪	中药材、中药饮 片的收购、生产、 加工、销售	100.00		收购
湖南为民酒 业有限公司	800.00	吉首市 雅溪	吉首市 雅溪	白酒的生产、预 包装食品批发兼 零售	100.00		收购
湖南湘泉真 实世界技术 服务有限责	500.00	吉首市 雅溪	吉首市 雅溪	化学药品制剂制 造	51.00		设立

任公司							
-----	--	--	--	--	--	--	--

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

3、未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金、应收款项、应付款项等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资，或因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：金融资产项目	年末余额			
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	100,117.67			100,117.67
应收票据	409,808.30			409,808.30
应收账款	118,293,556.38			118,293,556.38
其他应收款	756,540.63			756,540.63
其他非流动金融资产				
合计	119,560,022.98			119,560,022.98

接上表：

金融资产项目	年初余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	913,633.97			913,633.97
应收票据	1,628,570.40			1,628,570.40
应收账款	133,624,545.09			133,624,545.09
其他应收款	526,404.09			526,404.09
其他非流动金融资产				
合计	136,693,153.55			136,693,153.55

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	年末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		97,379,456.08	97,379,456.08
应付票据			
应付账款		22,672,398.97	22,672,398.97
其他应付款		63,676,481.47	63,676,481.47
长期借款			
长期应付款		1,219,820.00	1,219,820.00
一年内到期的非流动负债		1,830,000.00	1,830,000.00
合计		186,778,156.52	186,778,156.52

接上表：

金融负债项目	年初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		84,457,142.85	84,457,142.85
应付票据			
应付账款		32,265,680.84	32,265,680.84
其他应付款		73,507,463.86	73,507,463.86
长期借款			
长期应付款		4,192,280.00	4,192,280.00
一年内到期的非流动负债			
合计		194,422,567.55	194,422,567.55

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金、其他非流动金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的信用风险主要受单个客户的特性影响。该等客户经营所在地的产业及国家的固

有风险对信用风险有次要影响。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司最大客户的应收账款占应收账款年末余额的 19.49%，前五大客户的应收账款占应收账款年末余额的 56.27%。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注“六、3、应收账款”及本附注“六、5、其他应收款”的相关披露。

3、流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司应对流动性风险的政策是在正常和资金紧张的情况下，尽可能确保有足够的现金储备和保持一定水平的金融机构备用授信额度以偿还到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对本公司信誉的损害。根据财务报表中反映的借款的账面价值，100.00%的借款应于 12 个月内到期。

下表载列了本公司于资产负债表日的金融负债，基于未折现的现金流量（包括根据合同利率或资产负债表日适用的浮动利率计算的应付利息金额）的到期日分析，以及本公司被要求偿还这些负债的最早日期。

项目	1 年以内	1 年以上至 2 年	2 年以上至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	97,379,456.08				97,379,456.08
应付票据					
应付账款	22,672,398.97				22,672,398.97
其他应付款	63,676,481.47				63,676,481.47
长期应付款		1,219,820.00			1,219,820.00
一年内到期的非流动负债	1,830,000.00				1,830,000.00

合计	185,558,336.52	1,219,820.00			186,778,156.52
----	----------------	--------------	--	--	----------------

管理层相信本公司持有的现金、来自经营活动的预期现金流量及来自金融机构获得的授信额度可以满足本公司营运资金及偿还到期短期债务及其他支付义务的需求。

4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要包括利率风险。

（1）利率风险

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

本公司银行存款存放在中国的活期和定期银行账户中。利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于该等平均存款利率相对较低，本公司为持有的此类资产于 2024 年 12 月 31 日并未面临重大的利率风险。

本公司的利率风险主要来源于短期借款和关联方借款。浮动利率的借款使本公司面临着现金流量利率风险。本公司为支援一般性经营目的签订借款协定，以满足包括资本性支出及营运资金需求。公司密切关注市场利率并且维持浮动利率借款和固定利率借款之间的平衡，以降低面临的上述利率风险。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

本公司无与经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关的外汇变动风险。

（3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司无权益工具投资价格风险。

5、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2024 年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

项目	年末余额或比率	年初余额或比率
短期借款	97,379,456.08	84,457,142.85
长期借款（长期应付款）	1,219,820.00	4,192,280.00
一年内到期的非流动负债	1,830,000.00	
净负债合计	100,429,276.08	88,649,422.85
归属于母公司所有者权益合计	163,731,530.76	185,878,510.63
减：其他综合收益		
调整后资本	163,731,530.76	185,878,510.63
净负债和资本合计	264,160,806.84	274,527,933.48
杠杆比率	38.02%	32.29%

九、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两

方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司控股股东及实际控制人情况

公司的实际控制人为王锡炳家庭。王锡炳持有公司 37.45%的股份，系公司控股股东；向选珍持有公司 9.04%的股份，担任公司董事；王卫民持有公司 11.16%的股份，担任公司董事长；王卫华直接持有公司 4.89%的股份，且王卫华持有湘西自治州百药园投资管理有限公司 59.83%的股份，而湘西自治州百药园投资管理有限公司持有公司 11.62%的股份，故王卫华直接或间接控制公司 11.84%的股份并担任公司董事。王锡炳和向选珍系夫妻关系，王卫民和王卫华系王锡炳夫妇子女。上述股东直接和间接持有公司 69.49%的股份，分别担任董事长、董事等职务，对股东大会和日常公司决策具有重大影响。故认定为王锡炳家庭成员为公司的实际控制人。

3、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”之说明。

4、本公司的合营和联营企业情况

无。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	备注
湘西自治州百药园投资管理有限公司	公司股东	持股 11.62%
张琳	与法人王卫民为夫妻关系	

6、关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
向选珍	销售药	13,628.32	
	销售酒	45,939.82	568,983.19
	销售酒退货	-1,353,718.58	
王卫民	销售酒	184,277.43	413,574.34
	销售酒退货	-31,601.77	
王卫华	销售酒	18,943.36	68,251.33
合 计		-1,122,531.42	1,050,808.86

(3) 关联担保情况

序号	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
1	王锡炳	本公司	14,900,000.00	2024-12-27	2025-12-27	否
			13,600,000.00	2024-11-16	2025-11-16	否
2	向选珍	本公司	14,900,000.00	2024-12-27	2025-12-27	否
			13,600,000.00	2024-11-16	2025-11-16	否
3	王卫民	本公司	14,900,000.00	2024-12-27	2025-12-27	否
			13,600,000.00	2024-11-16	2025-11-16	否
4	王卫华	本公司	14,900,000.00	2024-12-27	2025-12-27	否
			13,600,000.00	2024-11-16	2025-11-16	否
	合 计		114,000,000.00			

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆入：		

向选珍	45,293,000.00	利率 3.48%
向选珍	7,321,000.00	利率 3.48%
王卫民	800,000.00	利率3.48%
王卫民	1,170,000.00	利率3.48%
王卫华	390,000.00	利率3.48%
王卫华	1,564,500.00	利率3.48%
张琳	3,000,000.00	利率3.48%
拆入合计	59,538,500.00	
拆出：		
向选珍	2,652,000.00	
王卫民	755,000.00	
王卫华	350,000.00	
张琳	310,000.00	
拆出合计	4,067,000.00	

注：上述拆借资金没有具体的起始日和到期日，属于随借随还状态，其中（1）向选珍年初借款本金余额为 45,293,000.00 元，年末借款本金余额为 49,962,000.00 元；（2）王卫民年初借款本金余额为 800,000.00 元，年末借款本金余额为 1,215,000.00 元；（3）王卫华年初借款本金余额为 390,000.00 元，年末借款本金余额为 1,604,500.00 元；（4）张琳年初借款本金余额为 3,000,000.00 元，年末借款本金余额为 2,690,000.00 元。

本期资金拆借利息费用金额为 1,788,824.39 元，上期资金拆借利息费用金额为 1,552,918.10 元。

（5）关键管理人员薪酬

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

关键管理人员报酬	621,082.00	808,688.00
----------	------------	------------

7、关联方往来余额情况

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	向选珍	7,600.00	
预收账款	向选珍		7,903.21
预收账款	王卫民		100,822.70
预收账款	王卫华		201,655.70
合同负债	向选珍	1,930,698.71	4,309,396.71
合同负债	王卫华	119,829.70	180,017.70
合同负债	王卫民	100,822.70	512,981.50
合同负债	王卫华	81,826.00	81,826.00
合同负债	向选珍		7,800.00
合同负债	王锡炳		5,380.00
其他应付款	向选珍	52,171,415.58	45,293,000.00
其他应付款	湘西自治州百药园投资 管理有限公司	3,534,168.64	3,534,168.64
其他应付款	王锡炳		5,000.00
合 计		57,946,361.33	54,239,952.16

十、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	14,072,218.72	13,265,884.72
1-2 年（含 2 年）	4,790,105.63	40,131,629.84
2-3 年（含 3 年）	34,915,874.06	8,524,828.42
3-4 年（含 4 年）	8,491,903.24	3,844,394.68
4-5 年（含 5 年）	3,686,278.99	3,984,747.31
5 年以上	26,276,164.53	22,476,478.80
小 计	92,232,545.17	92,227,963.77
减：坏账准备	37,086,497.61	31,577,352.34
合 计	55,146,047.56	60,650,611.43

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项计提坏账准备的应收账款				

按组合计提坏账准备	92,232,545.17	100.00	37,086,497.61	40.21	55,146,047.56
其中：账龄组合	92,224,945.17	99.99	37,086,497.61	40.21	55,138,447.56
特殊信用组合	7,600.00	0.01			7,600.00
合 计	92,232,545.17	—	37,086,497.61	40.21	55,146,047.56

接上表：

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	92,227,963.77	100.00	31,577,352.34	34.24	60,650,611.43
其中：账龄组合	92,227,963.77	100.00	31,577,352.34	34.24	60,650,611.43
特殊信用组合					
合 计	92,227,963.77	—	31,577,352.34	34.24	60,650,611.43

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,064,618.72	703,230.94	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,790,105.63	479,010.56	10.00
2-3 年（含 3 年）	34,915,874.06	5,237,381.11	15.00
3-4 年（含 4 年）	8,491,903.24	2,547,570.97	30.00

4-5 年（含 5 年）	3,686,278.99	1,843,139.50	50.00
5 年以上	26,276,164.53	26,276,164.53	100.00
合 计	92,224,945.17	37,086,497.61	——

②组合中，按特殊信用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
向选珍	7,600.00		——
合 计	7,600.00		——

（3）坏账准备的变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	31,577,352.34	5,859,438.20			-350,292.93	37,086,497.61
合 计	31,577,352.34	5,859,438.20			-350,292.93	37,086,497.61

（4）本年无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的应收账款年末余额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总 额比例（%）	坏账准备
江西康成药业有限公司	24,857,909.24	26.95	4,811,781.87
商丘嘉信医药商贸有限公司	10,532,360.00	11.42	1,892,586.20

河南省安泰医药有限公司	6,743,670.75	7.31	1,121,023.21
河北博帆医药有限责任公司	6,317,215.60	6.85	315,860.78
国药控股湖南医药发展有限公司	4,892,371.05	5.30	490,361.16
合 计	53,343,526.64	57.83	8,631,613.22

（6）年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）年末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,537,205.05	17,818,303.66
合 计	18,537,205.05	17,818,303.66

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,229,767.17	17,760,258.38
1 至 2 年（含 2 年）	15,274,904.52	22,770.00
2 至 3 年（含 3 年）	20,000.00	20,763.80
3 至 4 年（含 4 年）	20,763.80	14,397.70
4 至 5 年（含 5 年）	14,397.70	29,843.48
5 年以上	1,144,671.89	1,114,828.41

小计	19,704,505.08	18,962,861.77
减：坏账准备	1,167,300.03	1,144,558.11
合 计	18,537,205.05	17,818,303.66

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金		
往来款	18,397,718.77	17,658,316.72
备用金	1,306,786.31	1,304,545.05
合 计	19,704,505.08	18,962,861.77

③按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	19,704,505.08	100.00	1,167,300.03	5.92	18,537,205.05
其中：账龄组合	19,704,505.08	100.00	1,167,300.03	5.92	18,537,205.05
特殊信用组合					
合 计	19,704,505.08	—	1,167,300.03	5.92	18,537,205.05

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	18,962,861.77	100.00	1,144,558.11	6.04	17,818,303.66
其中：账龄组合	18,962,861.77	100.00	1,144,558.11	6.04	17,818,303.66
特殊信用组合					
合计	18,962,861.77	——	1,144,558.11	6.04	17,818,303.66

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额		1,144,558.11		1,144,558.11
2023 年 12 月 31 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本年计提		22,741.92		22,741.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		1,167,300.03		1,167,300.03

⑤本年无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
湖南为民酒业有限公司	往来款	18,397,718.77	1-2 年	93.37	
石新宏	员工借支	181,633.65	5 年以上	0.92	181,633.65
李蒙	员工借支	133,416.00	5 年以上	0.68	133,416.00
米小群	员工借支	105,872.18	5 年以上	0.54	105,872.18
黄军海	员工借支	93,390.39	5 年以上	0.47	93,390.39
合 计		18,912,030.99		95.98	514,312.22

⑦年末无涉及政府补助的应收款项。

⑧年末无应收资金集中管理款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、对子公司投资：						
吉首湘泉中药饮片有限公司	9,121,641.20		9,121,641.20	9,121,641.20		9,121,641.20
湘西州摆手堂药材开发有限公司	7,310,192.88		7,310,192.88	7,310,192.88		7,310,192.88
湖南为民酒业有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
二、对合营企业：						
三、对联营企业：						
合 计	18,431,834.08		18,431,834.08	18,431,834.08		18,431,834.08

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,645,348.19	6,515,561.55	15,310,452.27	13,474,925.14
其他业务	1,197,981.64	430,064.10	274,785.73	1,409.20
合 计	8,843,329.83	6,945,625.65	15,585,238.00	13,476,334.34

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		7,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产终止确认的金额	-17,065.54	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	-17,065.54	7,000,000.00

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,575,000.00	附注六、32
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-3,528,662.53	附注六、37
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-668.57	附注六、36、37
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-939,964.45	
所得税影响额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	-954,331.10	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-954,331.10	
归属于少数股东的非经常性损益		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订），本期加权平均净资产收益率和每股收益计算如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.67	-0.42	-0.42
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.12	-0.40	-0.40

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,575,000.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-3,528,662.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-668.57
非经常性损益合计	-954,331.10
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-954,331.10

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用