

目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—9 页
（一）资产负债表·····	第 4—5 页
（二）利润表·····	第 6 页
（三）现金流量表·····	第 7 页
（四）所有者权益变动表·····	第 8—9 页
三、财务报表附注·····	第 10—76 页
四、附件·····	第 77—80 页
（一）本所营业执照复印件 ·····	第 77 页
（二）本所执业证书复印件 ·····	第 78 页
（三）本所签字注册会计师执业证书复印件 ·····	第 79-80 页

审计报告

天健审〔2025〕2-4号

湖南千金湘江药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南千金湘江药业股份有限公司（以下简称湘江药业公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 9 月 30 日的资产负债表，2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘江药业公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

湘江药业公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制

财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估湘江药业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

湘江药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督湘江药业公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湘江药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计

准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湘江药业公司不能持续经营。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年一月十日



资产负债表（资产）

编制单位：湖南金湘江药业股份有限公司

会企01表

单位：人民币元

	资产	2024年9月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	75,759,436.38	101,579,571.21	101,696,574.69
应收账款	3	32,966,485.64	684,190.28	1,721,413.09
应收款项融资	4	87,040,235.44	125,989,953.72	99,344,828.29
预付款项	5	6,400,697.94	7,264,478.88	3,730,012.26
其他应收款	6	256,490,462.28	320,943,908.84	262,407,845.19
存货	7	106,053,829.32	127,814,444.86	100,697,110.14
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	8	4,985,328.86		
流动资产合计		752,058,441.21	692,671,309.59	582,812,625.73
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	9	205,677.84	205,677.84	205,677.84
投资性房地产				
固定资产	10	128,211,498.74	140,069,187.21	145,494,151.46
在建工程	11	2,248,115.45		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	12	15,883,666.16	16,304,729.54	16,642,347.48
开发支出	13	17,995,979.43	26,064,967.79	26,715,916.19
商誉				
长期待摊费用	14	19,191,074.41	16,963,632.61	20,333,441.63
递延所得税资产	15	2,043,306.67	1,554,067.31	38,541.44
其他非流动资产	16	1,168,897.83	402,300.00	1,529,626.12
非流动资产合计		186,948,216.53	201,564,562.30	210,959,702.16
资产总计		939,006,657.74	894,235,871.89	793,772,327.89

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈智勇

谢爱华

资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：湖南千金湘江药业股份有限公司

会企01表

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2024年9月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	18	22,763,472.45	33,206,766.94	23,906,198.29
预收款项				
合同负债	19	4,881,501.61	19,339,907.90	21,742,194.54
应付职工薪酬	20	44,134,610.77	45,842,725.00	31,910,000.00
应交税费	21	8,265,658.06	10,878,861.40	10,792,975.98
其他应付款	22	142,333,871.83	103,203,540.21	99,739,462.65
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	23	27,102,508.21	25,800,199.45	18,240,978.57
流动负债合计		249,481,622.93	238,272,000.90	206,331,810.03
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	24	670,257.85	670,257.85	670,257.85
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	25	19,952,265.97	24,626,956.00	29,672,524.18
递延所得税负债	15	3,058,561.88	2,976,336.79	3,395,304.88
其他非流动负债	26	1,900,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00
非流动负债合计		25,581,085.70	30,173,550.64	35,638,086.91
负债合计		275,062,708.63	268,445,551.54	241,969,896.94
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本(或股本)	27	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	28	20,600,000.00	20,600,000.00	20,600,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	29	74,359,032.03	74,359,032.03	63,840,243.09
未分配利润	30	520,984,917.08	482,831,288.32	419,362,187.86
所有者权益合计		663,943,949.11	625,790,320.35	551,802,430.95
负债和所有者权益总计		939,006,657.74	894,235,871.89	793,772,327.89

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：湖南湘江药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2024年1-9月	2023年度	2022年度
一、营业收入	1	535,471,609.92	640,483,307.86	565,206,800.96
减：营业成本	1	194,660,140.68	221,426,490.90	198,899,569.87
税金及附加	2	7,399,476.04	8,450,270.62	7,790,148.25
销售费用	3	150,457,167.95	188,924,992.99	192,057,967.04
管理费用	4	62,591,197.57	68,076,319.11	56,716,690.39
研发费用	5	52,661,165.70	51,914,692.73	29,291,977.52
财务费用	6	-1,802,008.22	-6,594,038.51	775,790.62
其中：利息费用	6	99,933.34	172,549.99	368,230.31
利息收入	6	1,912,624.56	6,818,851.18	52,666.40
加：其他收益	7	7,763,804.29	7,741,966.75	7,677,175.35
投资收益（损失以“-”号填列）	8		624,032.78	1,495,750.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-1,754,229.54	36,283.07	-541,900.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-4,016,505.16		
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,497,539.79	116,686,862.62	88,305,682.40
加：营业外收入	11	50,000.00	88,968.12	1,647,715.13
减：营业外支出	12	111,039.45	132,006.21	207,464.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,436,480.34	116,643,824.53	89,745,933.21
减：所得税费用	13	4,482,851.58	11,455,935.13	8,962,523.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,953,628.76	105,187,889.40	80,783,409.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,953,628.76	105,187,889.40	80,783,409.95
（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		66,953,628.76	105,187,889.40	80,783,409.95
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 6 页 共 80 页

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：湖南千金湘江药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2024年1-9月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		479,174,215.79	507,546,879.59	473,554,176.61
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1(1)	6,583,444.35	7,726,026.74	3,623,645.33
经营活动现金流入小计		485,757,660.14	515,272,906.33	477,177,821.94
购买商品、接受劳务支付的现金		26,239,399.15	38,606,455.31	28,882,642.22
支付给职工以及为职工支付的现金		138,762,559.54	155,912,911.85	122,154,647.38
支付的各项税费		68,317,411.38	75,354,649.75	58,384,981.45
支付其他与经营活动有关的现金	1(2)	129,195,484.68	183,853,171.64	149,622,842.64
经营活动现金流出小计		362,514,854.75	453,727,188.55	359,045,113.69
经营活动产生的现金流量净额		123,242,805.39	61,545,717.78	118,132,708.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		192,976,213.66	30,733,274.25	34,604,184.19
取得投资收益收到的现金		6,545,998.71	3,993,392.38	5,372,770.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			37,282.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		199,522,212.37	34,763,948.63	39,976,955.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,151,893.89	2,581,322.70	4,072,298.84
投资支付的现金		127,562,747.26	88,924,082.86	145,201,274.31
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		138,714,641.15	91,505,405.56	149,273,573.15
投资活动产生的现金流量净额		60,807,571.22	-56,741,456.93	-109,296,618.09
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,083,173.06	9,624,341.12	7,509,999.69
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				
筹资活动现金流出小计		10,083,173.06	9,624,341.12	7,509,999.69
筹资活动产生的现金流量净额		-10,083,173.06	-9,624,341.12	-7,509,999.69
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		173,967,203.55	-4,820,080.27	1,326,090.47
加：期初现金及现金等价物余额		8,394,761.80	13,214,842.07	11,888,751.60
六、期末现金及现金等价物余额		182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 80 页

所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

项目	2024年1-9月										2023年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债									优先股	永续债							
一、上年期末余额	48,000,000.00			20,600,000.00				74,359,032.03	482,831,288.32	625,790,320.35	48,000,000.00			20,600,000.00				63,840,243.09	419,362,187.86	551,802,430.95
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	48,000,000.00			20,600,000.00				74,359,032.03	482,831,288.32	625,790,320.35	48,000,000.00			20,600,000.00				63,840,243.09	419,362,187.86	551,802,430.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									38,153,028.76	38,153,028.76								10,518,788.94	63,469,100.46	73,987,889.40
（一）综合收益总额									66,953,028.76	66,953,028.76								105,187,889.40	105,187,889.40	105,187,889.40
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配									-28,800,000.00	-28,800,000.00								10,518,788.94	-41,718,788.94	-31,200,000.00
1. 提取盈余公积																		10,518,788.94	-10,518,788.94	
2. 对所有者（或股东）的分配									-28,800,000.00	-28,800,000.00								10,518,788.94	-10,518,788.94	-31,200,000.00
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	48,000,000.00			20,600,000.00				74,359,032.03	520,984,317.08	663,913,349.11	48,000,000.00			20,600,000.00				74,359,032.03	482,831,288.32	625,790,320.35

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈江

周子

周子

第 8 页 共 80 页



所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年度	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债						
一、上年期末余额	45,000,000.00			20,600,000.00			370,657,118.91	495,019,021.00	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	45,000,000.00			20,600,000.00			370,657,118.91	495,019,021.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							8,075,311.00	8,075,311.00	8,075,311.00
（一）综合收益总额							8,075,311.00	8,075,311.00	8,075,311.00
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							-8,075,311.00	-8,075,311.00	-8,075,311.00
2. 对所有者（或股东）的分配							-8,075,311.00	-8,075,311.00	-8,075,311.00
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	45,000,000.00			20,600,000.00			419,382,117.96	551,982,430.95	

法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

第 9 页 共 90 页

湖南千金湘江药业股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南千金湘江药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为株洲湘江制药厂,1998 年 4 月 6 日经湖南省体改委《关于同意设立湖南省株洲湘江药业股份有限公司的批复》(湘体改字〔1998〕18 号)批准,于 1998 年 5 月 26 日在株洲市市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 9143020071210238X7 的营业执照,注册资本 4,800 万元。

本公司属医药制造业。主要经营活动为生产、销售(限自产)片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、洗剂、原料药、精神品药;普通货运;研究、开发医药新产品;提供医药技术成果转化;经营本企业生产的化学合成药的出口业务及本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及配件的进口业务;消毒剂、卫生用品生产、销售;企业管理服务。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 9 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	五(一)3	单项金额超过应收款项总额*0.2%
重要的单项计提坏账准备	五(一)6	单项金额超过应收款项总额*0.2%
重要的在建工程项目	五(一)11	单项在建工程增减变动金额超过资产总额*0.2%
重要的应付账款	五(一)18	单项金额超过资产总额*0.2%
重要的合同负债	五(一)19	单项金额超过资产总额*0.2%
重要的其他应付款	五(一)22	单项金额超过资产总额*0.2%

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融

负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入

其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1) 终止确认部分的账面价值;(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后

整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（八）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------

应收银行承兑汇票	票据类型	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，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——应收政府类客户组合	应收医保结算款和应收公立医院款项	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收非政府类客户组合	应收非政府类客户款项	
其他应收款——应收株洲千金股份公司结算中心组合	应收株洲千金股份公司结算中心款项	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，经测试未发生减值的，不计提坏账准备
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据 应收商业承兑 汇票预期信用 损失率（%）	应收账款 应收政府类客 户组合预期信 用损失率（%）	应收账款 应收非政府类客 户组合预期信 用损失率（%）	其他应收款 预期信用损 失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	2.50	5.00	5.00
1-2 年	/	7.50	15.00	15.00
2-3 年	/	12.50	25.00	25.00
3 年以上	/	25.00	50.00	50.00

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

（九）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	双倍余额递减法	15-30	3	13.33-6.67
专用设备	双倍余额递减法	5-14	3	40-14.29
运输设备	双倍余额递减法	5	3	40
办公设备	双倍余额递减法	5	3	40

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工并达到预定设计要求
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十二) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	10 年(最佳估计数)	直线法
土地使用权	在土地使用证有效期限内摊销	直线法

3. 研发支出的归集范围
- (1) 研发人员的工资薪金
- 人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。
- 研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。
- 直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

- (2) 研发相关的材料、燃料、动力费
- 直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

- (3) 研发仪器设备的折旧或租赁费

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 新产品设计、新工艺规程制定费

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(5) 委外研发费

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

(十三) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当

期损益。

（十四）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十七）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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。

(十八) 合同取得成本、合同履约成本

公司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。

公司为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化,使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十九) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地

或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产

转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十三) 重要会计估计变更

1. 会计估计变更原因

本公司基于研发项目支出归集及核算可靠性的提高，以及研发结果不确定性的降低，为使会计估计更贴合公司研发业务实际情况，参考同行业医药上市公司会计处理方式，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错》的相关规定，自 2024 年 6 月 14 日起，公司拟对研发支出资本化时点的估计进行变更，此项会计估计变更采用未来适用法，对 2022 年度、2023 年度财务报表无影响，对 2024 年 1-9 月财务报表影响如下：

开始适用的时点	受重要影响的报表项目	影响金额
2024 年 6 月 14 日	2024 年 9 月 30 日资产负债表项目	
	开发支出	6,010,237.36
	2024 年 1-9 月利润表项目	
	研发费用	-6,010,237.36

2. 变更前公司采用的会计估计

本次会计估计变更前，本公司基于谨慎性原则将新药研发项目的所有支出于发生时计入当期损益；一致性评价支出先在开发支出中进行归集，完成一致性评价后，通过一致性评价

药品的开发支出转入长期待摊费用，在受益期内合理摊销，未通过一致性评价或预计无法通过时将相关开发支出费用化。

3. 变更后公司采用的会计估计

本次会计估计变更后，本公司将内部研发项目按以下方法作为开发阶段的支出：

(1) 新化学药品开发阶段支出

化药类别	开发阶段支出
化药 1 类、2 类	(1) 开发阶段支出指药品研发进入Ⅲ期临床试验阶段后的所有研发支出； (2) Ⅱ/Ⅲ期临床联合申报的，以达成实质性Ⅱ期临床研究目的后的所有研发支出作为开发阶段支出。
化药 3 类、4 类、5 类	开发阶段支出指药品研发获得 BE 备案后的所有研发支出。

(2) 一致性评价支出先在开发支出中进行归集，完成一致性评价后，通过一致性评价药品的开发支出转入长期待摊费用，在受益期内合理摊销，未通过一致性评价或预计无法通过时将相关开发支出费用化。

(3) 中药开发阶段支出

化药类别	开发阶段支出
中药创新药、改良型新药	(1) 开发阶段的支出是指药品研发进入Ⅲ期临床试验阶段后的所有研发支出； (2) Ⅱ/Ⅲ期临床联合申报的，以达成实质性Ⅱ期临床研究目的后的所有研发支出作为开发阶段支出。
古代经典名方中药复方制剂、同名同方药等	(1) 需开展临床试验的，开发阶段支出指药品研发进入Ⅲ期临床试验阶段后的所有研发支出； (2) Ⅱ/Ⅲ期临床联合申报的，以达成实质性Ⅱ期临床研究目的后的所有研发支出作为开发阶段支出； (3) 药效成分明确，适合进行生物等效性研究的同名同方药，开发阶段支出指药品研发获得 BE 备案后的所有研发支出。

(4) 属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出确认为开发阶段支出。

(5) 外购仿制药等研发项目，如果购买时已取得临床批件或注册批件且后续不用于自行研发，其购买时所发生的支出予以资本化；外购研发项目并后续用于自行研发支出的，则遵守公司自行研发支出的资本化政策。后续自行研究所发生的支出，应按照自行研究开发支出的会计处理原则，区分其是处于研究阶段还是开发阶段，以及是否已满足资本化条件，作出不同处理。

本公司根据研发项目的进展召开专家评估会，开发阶段支出计入开发支出，经评估满足

资本化条件、并在研究开发项目达到预定用途时，结转确认为无形资产。不满足资本化条件的开发阶段支出，则计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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,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%、6%
房产税	从价计征, 按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴	1.2%
土地使用税	土地面积	6 元/平方米
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

(1) 高新技术企业

本公司 2023 年 10 月 16 日重新被认定为高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，有效期 3 年，证书编号 GR202343003173。

(2) 研发费用加计扣除

根据《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 2023 年第 7 号），自 2023 年 1 月 1 日起，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，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司享受上述加计扣除税收优惠。

(3) 增值税加计扣除

公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。本公司享受该增值税加计抵扣政策。

(4) 增值税减免

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财政部 税务总局公告 2019 年第 22 号）规定，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本公司适用上述优惠政策。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行存款	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07
合 计	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	75,759,436.38	101,579,571.21	101,696,574.69
合 计	75,759,436.38	101,579,571.21	101,696,574.69

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 09. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	75,759,436.38	100.00			75,759,436.38
其中：银行承兑汇票	75,759,436.38	100.00			75,759,436.38
合 计	75,759,436.38	100.00			75,759,436.38

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	101,579,571.21	100.00			101,579,571.21
其中：银行承兑汇票	101,579,571.21	100.00			101,579,571.21
合 计	101,579,571.21	100.00			101,579,571.21

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	101,696,574.69	100.00			101,696,574.69
其中：银行承兑汇票	101,696,574.69	100.00			101,696,574.69
合 计	101,696,574.69	100.00			101,696,574.69

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2024. 09. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	75,759,436.38			101,579,571.21		
小 计	75,759,436.38			101,579,571.21		

(续上表)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	101,696,574.69		
小 计	101,696,574.69		

(3) 期末公司无质押的应收票据。

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	2024. 09. 30		2023. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额

银行承兑汇票		26,467,913.00		23,286,011.42
小 计		26,467,913.00		23,286,011.42

(续上表)

项目	2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		15,414,493.28
小 计		15,414,493.28

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	34,662,174.83	720,200.29	1,811,766.82
1-2 年	44,023.00		276.00
2-3 年			0.02
合 计	34,706,197.83	720,200.29	1,812,042.84

(2) 坏账准备计提情况

1) 明细情况

种类	2024.09.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	34,706,197.83	100.00	1,739,712.19	5.01	32,966,485.64
合 计	34,706,197.83	100.00	1,739,712.19	5.01	32,966,485.64

(续上表)

种 类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	720,200.29	100.00	36,010.01	5.00	684,190.28
合 计	720,200.29	100.00	36,010.01	5.00	684,190.28

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1, 812, 042. 84	100. 00	90, 629. 75	5. 00	1, 721, 413. 09
合 计	1, 812, 042. 84	100. 00	90, 629. 75	5. 00	1, 721, 413. 09

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项目	2024. 09. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收非政府类客户组合	34, 706, 197. 83	1, 739, 712. 19	5. 01	720, 200. 29	36, 010. 01	5. 00
小 计	34, 706, 197. 83	1, 739, 712. 19	5. 01	720, 200. 29	36, 010. 01	5. 00

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收非政府类客户组合	1, 812, 042. 84	90, 629. 75	5. 00
小 计	1, 812, 042. 84	90, 629. 75	5. 00

② 采用应收非政府类客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024. 09. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34, 662, 174. 83	1, 733, 108. 74	5. 00	720, 200. 29	36, 010. 01	5. 00
1-2 年	44, 023. 00	6, 603. 45	15. 00			
2-3 年						
小 计	34, 706, 197. 83	1, 739, 712. 19	5. 01	720, 200. 29	36, 010. 01	5. 00

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1, 811, 766. 82	90, 588. 34	5. 00
1-2 年	276. 00	41. 40	15. 00

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	0.02	0.01	50.00
小 计	1,812,042.84	90,629.75	5.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 2024 年 1-9 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	36,010.01	1,703,702.18				1,739,712.19
合 计	36,010.01	1,703,702.18				1,739,712.19

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	90,629.75	-54,619.74				36,010.01
合 计	90,629.75	-54,619.74				36,010.01

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	420,063.11	511,183.60		840,616.96		90,629.75
合 计	420,063.11	511,183.60		840,616.96		90,629.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销情况

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款			840,616.96

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2024 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备

第一名	2,147,860.74	6.19	107,393.04
第二名	1,889,626.76	5.44	94,481.34
第三名	1,854,514.52	5.34	92,725.73
第四名	1,795,322.11	5.17	89,766.11
第五名	1,233,139.88	3.55	61,656.99
小 计	8,920,464.01	25.69	446,023.21

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	372,437.27	51.71	18,621.86
第二名	157,704.25	21.90	7,885.21
第三名	59,089.00	8.20	2,954.45
第四名	58,408.00	8.11	2,920.40
第五名	38,503.76	5.35	1,925.19
小 计	686,142.28	95.27	34,307.11

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	410,205.29	22.64	20,510.26
第二名	401,413.97	22.15	20,070.70
第三名	319,040.70	17.61	15,952.04
第四名	194,441.83	10.73	9,722.09
第五名	144,704.19	7.99	7,235.21
小 计	1,469,805.98	81.12	73,490.30

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	87,040,235.44	125,989,953.72	99,344,828.29
合 计	87,040,235.44	125,989,953.72	99,344,828.29

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 09. 30				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	87,040,235.44	100.00			87,040,235.44
其中：银行承兑汇票	87,040,235.44	100.00			87,040,235.44
合 计	87,040,235.44	100.00			87,040,235.44

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	125,989,953.72	100.00			125,989,953.72
其中：银行承兑汇票	125,989,953.72	100.00			125,989,953.72
合 计	125,989,953.72	100.00			125,989,953.72

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	99,344,828.29	100.00			99,344,828.29
其中：银行承兑汇票	99,344,828.29	100.00			99,344,828.29
合 计	99,344,828.29	100.0			99,344,828.29

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	2024. 09. 30		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	87,040,235.44		
小 计	87,040,235.44		

(续上表)

项 目	2023. 12. 31		
-----	--------------	--	--

	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	125,989,953.72		
小 计	125,989,953.72		

（续上表）

项 目	2022.12.31		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	99,344,828.29		
小 计	99,344,828.29		

（2）公司期末无质押的应收款项融资。

（3）公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	终止确认金额		
	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	52,250,717.38	59,219,085.57	54,433,413.01
小 计	52,250,717.38	59,219,085.57	54,433,413.01

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

（1）明细情况

账 龄	2024.09.30				2023.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	6,400,697.94	100.00		6,400,697.94	7,264,478.88	100.00		7,264,478.88
合 计	6,400,697.94	100.00		6,400,697.94	7,264,478.88	100.00		7,264,478.88

（续上表）

账 龄	2022.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	3,730,012.26	100.00		3,730,012.26

合 计	3,730,012.26	100.00		3,730,012.26
-----	--------------	--------	--	--------------

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2024 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	3,750,000.00	58.59
第二名	976,867.34	15.26
第三名	660,000.00	10.31
第四名	360,181.51	5.63
第五名	302,681.61	4.73
小 计	6,049,730.46	94.52

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	3,875,000.00	53.34
第二名	1,170,000.00	16.11
第三名	900,000.00	12.39
第四名	392,724.67	5.41
第五名	233,100.00	3.21
小 计	6,570,824.67	90.46

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	1,480,625.00	39.69
第二名	750,000.00	20.11
第三名	318,862.15	8.55
第四名	315,000.00	8.45
第五名	162,000.00	4.34
小 计	3,026,487.15	81.14

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收股利			3, 141. 71
其他应收款	256, 490, 462. 28	320, 943, 908. 84	262, 404, 703. 48
合 计	256, 490, 462. 28	320, 943, 908. 84	262, 407, 845. 19

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
湖南千金医药股份有限公司			3, 141. 71
小 计			3, 141. 71

2) 无账龄 1 年以上重要的应收股利。

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
往来款	256, 725, 639. 47	321, 128, 558. 67	262, 571, 016. 64
合 计	256, 725, 639. 47	321, 128, 558. 67	262, 571, 016. 64

2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	256, 617, 994. 39	321, 020, 913. 59	146, 374, 635. 88
1-2 年			116, 088, 735. 68
5 年以上	107, 645. 08	107, 645. 08	107, 645. 08
合 计	256, 725, 639. 47	321, 128, 558. 67	262, 571, 016. 64

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	2024. 09. 30				
	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	107,645.08	0.04	107,645.08	100.00	
按组合计提坏账准备	256,617,994.39	99.96	127,532.11	0.05	256,490,462.28

小 计	256,725,639.47	100.00	235,177.19	0.09	256,490,462.28
-----	----------------	--------	------------	------	----------------

(续上表)

种类	2023.12.31				
	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	107,645.08	0.03	107,645.08	100.00	
按组合计提坏账准备	321,020,913.59	99.97	77,004.75	0.02	320,943,908.84
小 计	321,128,558.67	100.00	184,649.83	0.06	320,943,908.84

(续上表)

种类	2022.12.31				
	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	107,645.08	0.04	107,645.08	100.00	
按组合计提坏账准备	262,463,371.56	99.96	58,668.08	0.02	262,404,703.48
小 计	262,571,016.64	100.00	166,313.16	0.06	262,404,703.48

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024.09.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收株洲千金股份公司结算中心组合	254,067,352.20			319,480,818.60		
账龄组合	2,550,642.19	127,532.11	5.00	1,540,094.99	77,004.75	5.00
其中：1年以内	2,550,642.19	127,532.11	5.00	1,540,094.99	77,004.75	5.00
小 计	256,617,994.39	127,532.11	0.05	321,020,913.59	77,004.75	0.02

(续上表)

组合名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收株洲千金股份公司结算中心组合	261,290,009.99		

账龄组合	1,173,361.57	58,668.08	5.00
其中：1年以内	1,173,361.57	58,668.08	5.00
小 计	262,463,371.56	58,668.08	0.02

③ 坏账准备变动情况

A. 2024 年 1-9 月

项目	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)	
期初数	77,004.75		107,645.08	184,649.83
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,527.36			50,527.36
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	127,532.11		107,645.08	235,177.19
期末坏账准备计提比例 (%)	0.05		100.00	0.09

B. 2023 年度

项 目	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)	
期初数	58,668.08		107,645.08	166,313.16
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	18,336.67			18,336.67
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	77,004.75		107,645.08	184,649.83
期末坏账准备计提比例（%）	0.02		100.00	0.06

C. 2022 年度

项 目	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)	
期初数	27,951.16		107,645.08	135,596.24
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	107,645.08			107,645.08
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,716.92			30,716.92
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	58,668.08		107,645.08	166,313.16
期末坏账准备计提比例（%）	0.02		100.00	0.06

4) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2024 年 9 月 30 日

单位名称	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准 备
第一名	254,067,352.20	1 年以内	98.96	
第二名	1,719,884.81	1 年以内	0.67	85,994.24

第三名	111,160.00	1 年以内	0.04	5,558.00
第四名	107,645.08	5 年以上	0.04	107,645.08
第五名	102,950.00	1 年以内	0.04	5,147.50
小 计	256,108,992.09		99.75	204,344.82

② 2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
第一名	319,480,818.60	1 年以内	99.49	
第二名	792,414.02	1 年以内	0.25	39,620.70
第三名	136,548.95	1 年以内	0.04	6,827.45
第四名	107,645.08	5 年以上	0.03	107,645.08
第五名	90,000.00	1 年以内	0.03	4,500.00
小 计	320,607,426.65		99.84	158,593.23

③ 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
第一名	261,290,009.99	1 年以内	99.51	
第二名	646,708.67	1 年以内	0.25	32,335.43
第三名	107,645.08	5 年以上	0.04	107,645.08
第四名	101,600.00	1 年以内	0.04	5,080.00
第五名	82,216.48	1 年以内	0.03	4,110.82
小 计	262,228,180.22		99.87	149,171.33

5) 与资金集中管理相关的其他应收款

项目	2024.09.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
与资金集中管理相关的其他应收款	254,067,352.20		254,067,352.20	319,480,818.60		319,480,818.60

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

与资金集中管理相关的其他应收款	261,290,009.99		261,290,009.99
-----------------	----------------	--	----------------

7. 存货

(1) 明细情况

项目	2024. 09. 30			2023. 12. 31		
	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	37,013,177.91		37,013,177.91	48,657,588.01		48,657,588.01
在产品	14,331,066.36		14,331,066.36	14,991,030.19		14,991,030.19
库存商品	41,613,807.08	368,542.66	41,245,264.42	56,412,933.37		56,412,933.37
发出商品	6,953,657.48		6,953,657.48			
包装物	5,936,074.91		5,936,074.91	7,214,413.21		7,214,413.21
低值易耗品	574,588.24		574,588.24	538,480.08		538,480.08
合 计	106,422,371.98	368,542.66	106,053,829.32	127,814,444.86		127,814,444.86

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,338,719.42		55,338,719.42
在产品	12,675,191.62		12,675,191.62
库存商品	23,559,435.98		23,559,435.98
发出商品	804,349.46		804,349.46
包装物	7,746,408.67		7,746,408.67
低值易耗品	573,004.99		573,004.99
合 计	100,697,110.14		100,697,110.14

(3) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目[注]	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

项 目[注]	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		368,542.66				368,542.66
合 计		368,542.66				368,542.66

[注] 公司仅 2024 年 1-9 月存在存货减值的增减变动，因此此处仅列示 2024 年 1-9 月数据

2) 确定可变现净值的具体依据

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
直接用于出售的存货	是否直接出售	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
需要经过加工的存货	是否直接出售	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额

8. 其他流动资产

项目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预缴税金	4,985,328.86		
合 计	4,985,328.86		

9. 其他非流动金融资产

项目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
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	205,677.84	205,677.84	205,677.84
其中：权益工具投资	205,677.84	205,677.84	205,677.84
合 计	205,677.84	205,677.84	205,677.84

10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2024 年 1-9 月

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合 计
账面原值					

期初数	169,141,468.74	141,603,746.71	1,016,609.14	3,581,702.29	315,343,526.88
本期增加金额	736,459.85	4,734,237.45		315,838.57	5,786,535.87
① 购置		4,472,565.57		315,838.57	4,788,404.14
② 在建工程转入	736,459.85	261,671.88			998,131.73
本期减少金额		506,842.90			506,842.90
① 处置或报废		506,842.90			506,842.90
期末数	169,877,928.59	145,831,141.26	1,016,609.14	3,897,540.86	320,623,219.85
累计折旧					
期初数	69,191,379.67	103,307,297.15	526,790.32	2,248,872.53	175,274,339.67
本期增加金额	5,815,800.92	7,673,272.02	71,683.44	324,446.01	13,885,202.39
① 计提	5,815,800.92	7,673,272.02	71,683.44	324,446.01	13,885,202.39
本期减少金额		395,783.45			395,783.45
① 处置或报废		395,783.45			395,783.45
期末数	75,007,180.59	110,584,785.72	598,473.76	2,573,318.54	188,763,758.61
减值准备					
期初数					
本期增加金额	831,259.98	2,815,657.32		1,045.20	3,647,962.50
① 计提	831,259.98	2,815,657.32		1,045.20	3,647,962.50
本期减少金额					
期末数	831,259.98	2,815,657.32		1,045.20	3,647,962.50
账面价值					
期末账面价值	94,039,488.02	32,430,698.22	418,135.38	1,323,177.12	128,211,498.74
期初账面价值	99,950,089.07	38,296,449.56	489,818.82	1,332,829.76	140,069,187.21

2) 2023 年度

项 目	房屋及 建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	160,136,086.51	137,043,143.07	1,177,774.19	3,275,747.76	301,632,751.53
本期增加金额	9,005,382.23	5,880,722.00	88,236.66	349,977.05	15,324,317.94
① 购置		4,493,174.73	88,236.66	290,016.87	4,871,428.26

② 在建工程转入	9,005,382.23	1,387,547.27		59,960.18	10,452,889.68
本期减少金额		1,320,118.36	249,401.71	44,022.52	1,613,542.59
① 处置或报废		1,320,118.36	249,401.71	44,022.52	1,613,542.59
期末数	169,141,468.74	141,603,746.71	1,016,609.14	3,581,702.29	315,343,526.88
累计折旧					
期初数	62,328,680.34	91,075,845.28	763,721.94	1,970,352.51	156,138,600.07
本期增加金额	6,862,699.33	13,448,062.36		321,169.92	20,631,931.61
① 计提	6,862,699.33	13,448,062.36		321,169.92	20,631,931.61
本期减少金额		1,216,610.49	236,931.62	42,649.90	1,496,192.01
② 处置或报废		1,216,610.49	236,931.62	42,649.90	1,496,192.01
期末数	69,191,379.67	103,307,297.15	526,790.32	2,248,872.53	175,274,339.67
账面价值					
期末账面价值	99,950,089.07	38,296,449.56	489,818.82	1,332,829.76	140,069,187.21
期初账面价值	97,807,406.17	45,967,297.79	414,052.25	1,305,395.25	145,494,151.46

3) 2022 年度

项 目	房屋及 建筑物	专用设备	运输设备	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	160,136,086.51	129,640,099.59	1,177,774.19	2,958,691.10	293,912,651.39
本期增加金额		7,465,950.67		317,056.66	7,783,007.33
① 购置		3,895,577.68		317,056.66	4,212,634.34
② 在建工程转入		3,570,372.99			3,570,372.99
本期减少金额		62,907.19			62,907.19
① 处置或报废		62,907.19			62,907.19
期末数	160,136,086.51	137,043,143.07	1,177,774.19	3,275,747.76	301,632,751.53
累计折旧					
期初数	55,358,255.73	76,176,748.30	609,607.96	1,679,401.06	133,824,013.05
本期增加金额	6,970,424.61	14,959,698.81	154,113.98	290,951.45	22,375,188.85
① 计提	6,970,424.61	14,959,698.81	154,113.98	290,951.45	22,375,188.85
本期减少金额		60,601.83			60,601.83

① 处置或报废		60,601.83			60,601.83
期末数	62,328,680.34	91,075,845.28	763,721.94	1,970,352.51	156,138,600.07
账面价值					
期末账面价值	97,807,406.17	45,967,297.79	414,052.25	1,305,395.25	145,494,151.46
期初账面价值	104,777,830.78	53,463,351.29	568,166.23	1,279,290.04	160,088,638.34

(2) 期末无闲置的固定资产。

(3) 期末无经营租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	2,121,120.85	已决算，正在办理过程中
小 计	2,121,120.85	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项目	2024.09.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金龙东路厂区新建溶液剂车间	1,542,752.29		1,542,752.29			
电子文件管理系统 DMS	224,000.66		224,000.66			
仓储管理系统 WMS	481,362.50		481,362.50			
合 计	2,248,115.45		2,248,115.45			

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
金龙东路厂区新建溶液剂车间			
电子文件管理系统 DMS			
仓储管理系统 WMS			
合 计			

(2) 本期无重要在建工程项目变动情况。

12. 无形资产

(1) 2024 年 1-9 月

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	20,376,138.37	1,223,349.22	21,599,487.59
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	20,376,138.37	1,223,349.22	21,599,487.59
累计摊销			
期初数	4,733,044.26	561,713.79	5,294,758.05
本期增加金额	334,876.59	86,186.79	421,063.38
1) 计提	334,876.59	86,186.79	421,063.38
本期减少金额			
期末数	5,067,920.85	647,900.58	5,715,821.43
账面价值			
期末账面价值	15,308,217.52	575,448.64	15,883,666.16
期初账面价值	15,643,094.11	661,635.43	16,304,729.54

(2) 2023 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	20,376,138.37	1,013,375.77	21,389,514.14
本期增加金额		209,973.45	209,973.45
1) 购置		209,973.45	209,973.45
本期减少金额			
期末数	20,376,138.37	1,223,349.22	21,599,487.59
累计摊销			
期初数	4,286,542.14	460,624.52	4,747,166.66
本期增加金额	446,502.12	101,089.27	547,591.39
1) 计提	446,502.12	101,089.27	547,591.39

本期减少金额			
期末数	4,733,044.26	561,713.79	5,294,758.05
账面价值			
期末账面价值	15,643,094.11	661,635.43	16,304,729.54
期初账面价值	16,089,596.23	552,751.25	16,642,347.48

(3) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	20,376,138.37	1,013,375.77	21,389,514.14
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	20,376,138.37	1,013,375.77	21,389,514.14
累计摊销			
期初数	3,840,040.02	368,283.80	4,208,323.82
本期增加金额	446,502.12	92,340.72	538,842.84
1) 计提	446,502.12	92,340.72	538,842.84
本期减少金额			
期末数	4,286,542.14	460,624.52	4,747,166.66
账面价值			
期末账面价值	16,089,596.23	552,751.25	16,642,347.48
期初账面价值	16,536,098.35	645,091.97	17,181,190.32

13. 开发支出

(1) 明细情况

项目	2024.09.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	17,995,979.43		17,995,979.43	26,064,967.79		26,064,967.79
合 计	17,995,979.43		17,995,979.43	26,064,967.79		26,064,967.79

(续上表)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	26,715,916.19		26,715,916.19
合 计	26,715,916.19		26,715,916.19

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

14. 长期待摊费用

(1) 2024 年 1-9 月

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
一致性评价支出	16,963,632.61	11,682,194.42	9,454,752.62	19,191,074.41
合 计	16,963,632.61	11,682,194.42	9,454,752.62	19,191,074.41

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
一致性评价支出	20,333,441.63	6,398,489.36	9,768,298.38	16,963,632.61
合 计	20,333,441.63	6,398,489.36	9,768,298.38	16,963,632.61

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
一致性评价支出	29,432,232.66		9,098,791.03	20,333,441.63
合 计	29,432,232.66		9,098,791.03	20,333,441.63

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024. 09. 30		2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,991,394.54	898,709.18	220,659.84	33,098.98
递延收益	7,630,649.93	1,144,597.49	10,139,788.85	1,520,968.33
合 计	13,622,044.47	2,043,306.67	10,360,448.69	1,554,067.31

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	256,942.91	38,541.44
递延收益		
合 计	256,942.91	38,541.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024. 09. 30		2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性税前扣除的固定资产	20,390,412.56	3,058,561.88	19,842,245.27	2,976,336.79
合 计	20,390,412.56	3,058,561.88	19,842,245.27	2,976,336.79

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性税前扣除的固定资产	22,635,365.87	3,395,304.88
合 计	22,635,365.87	3,395,304.88

16. 其他非流动资产

项目	2024. 09. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,168,897.83		1,168,897.83	402,300.00		402,300.00
合 计	1,168,897.83		1,168,897.83	402,300.00		402,300.00

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,529,626.12		1,529,626.12
合 计	1,529,626.12		1,529,626.12

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2024 年 9 月 30 日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	17,530,000.00	14,069,749.92	抵押	抵押担保
合 计	17,530,000.00	14,069,749.92		

2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	17,530,000.00	14,336,696.76	抵押	抵押担保
合 计	17,530,000.00	14,336,696.76		

3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	17,530,000.00	14,692,625.88	抵押	抵押担保
合 计	17,530,000.00	14,692,625.88		

(2) 其他说明

2015 年 10 月母公司株洲千金药业股份有限公司与国开发展基金有限公司及国家开发银行股份有限公司签订《国开发展基金股东借款合同》，由国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向公司提供 2,400.00 万元贷款，同时由株洲市国有资产投资控股集团有限公司提供连带责任保证。2016 年 3 月母公司与株洲丰叶担保有限责任公司及株洲市国有资产投资控股集团有限公司签订《反担保保证合同》（丰叶（2016）加保企反保第 001 号之 1/2），同时，公司与株洲丰叶担保有限责任公司签订《反担保保证合同》（丰叶（2016）加保企反保第 001 号之 2/2），反担保保证合同约定，为该笔贷款提供第三方企业连带责任反担保，抵押物为位于荷塘区金龙路与金塘大道交界处，用途为工业用地，国土证号为株国用（2015）第 A0298 号，使用权面积为 92,528.81 平方米。

18. 应付账款

(1) 明细情况

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------	------------

货款	20,406,787.93	32,295,824.08	21,769,701.65
工程、设备款	2,356,684.52	910,942.86	2,136,496.64
合 计	22,763,472.45	33,206,766.94	23,906,198.29

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19. 合同负债

(1) 明细情况

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	4,881,501.61	19,339,907.90	21,742,194.54
合 计	4,881,501.61	19,339,907.90	21,742,194.54

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2024 年 1-9 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	45,842,725.00	129,836,791.38	131,544,905.61	44,134,610.77
离职后福利—设定 提存计划		8,407,889.05	8,407,889.05	
辞退福利		34,794.00	34,794.00	
合 计	45,842,725.00	138,279,474.43	139,987,588.66	44,134,610.77

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	31,910,000.00	159,169,431.81	145,236,706.81	45,842,725.00
离职后福利—设定 提存计划		11,098,126.87	11,098,126.87	
辞退福利		90,530.00	90,530.00	
合 计	31,910,000.00	170,358,088.68	156,425,363.68	45,842,725.00

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

短期薪酬	21,970,000.00	124,212,329.76	114,272,329.76	31,910,000.00
离职后福利—设定提存计划		8,450,769.28	8,450,769.28	
合 计	21,970,000.00	132,663,099.04	122,723,099.04	31,910,000.00

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2024 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	45,842,725.00	112,554,688.29	114,821,709.44	43,575,703.85
职工福利费		6,478,149.74	6,478,149.74	
社会保险费		4,898,394.11	4,898,394.11	
其中：医疗保险费		4,339,094.07	4,339,094.07	
工伤保险费		559,300.04	559,300.04	
住房公积金		4,523,177.00	4,523,177.00	
工会经费和职工教育经费		1,382,382.24	823,475.32	558,906.92
小 计	45,842,725.00	129,836,791.38	131,544,905.61	44,134,610.77

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,910,000.00	140,597,731.60	126,665,006.60	45,842,725.00
职工福利费		4,555,888.49	4,555,888.49	
社会保险费		6,317,550.91	6,317,550.91	
其中：医疗保险费		5,589,051.61	5,589,051.61	
工伤保险费		728,499.30	728,499.30	
住房公积金		5,505,685.00	5,505,685.00	
工会经费和职工教育经费		2,192,575.81	2,192,575.81	
小 计	31,910,000.00	159,169,431.81	145,236,706.81	45,842,725.00

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	21,970,000.00	109,843,816.53	99,903,816.53	31,910,000.00

职工福利费		3,826,424.30	3,826,424.30	
社会保险费		5,002,274.65	5,002,274.65	
其中：医疗保险费		4,430,108.82	4,430,108.82	
工伤保险费		572,165.83	572,165.83	
住房公积金		4,141,410.00	4,141,410.00	
工会经费和职工教育经费		1,398,404.28	1,398,404.28	
小 计	21,970,000.00	124,212,329.76	114,272,329.76	31,910,000.00

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2024 年 1-9 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		8,059,476.62	8,059,476.62	
失业保险费		348,412.43	348,412.43	
小 计		8,407,889.05	8,407,889.05	

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		10,646,669.33	10,646,669.33	
失业保险费		451,457.54	451,457.54	
小 计		11,098,126.87	11,098,126.87	

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		8,090,802.45	8,090,802.45	
失业保险费		359,966.83	359,966.83	
小 计		8,450,769.28	8,450,769.28	

21. 应交税费

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
增值税	7,168,594.31	2,043,575.67	3,954,738.59
企业所得税		8,229,733.56	6,168,692.01
代扣代缴个人所得税	163,422.65	282,311.58	152,811.75

城市维护建设税	501,801.61	143,522.80	276,831.71
教育费附加及地方教育附加	358,429.72	102,516.28	197,736.90
印花税	67,896.68	73,269.34	38,975.75
其他	5,513.09	3,932.17	3,189.27
合 计	8,265,658.06	10,878,861.40	10,792,975.98

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
应付股利	850,080.00	823,080.00	804,580.00
其他应付款	141,483,791.83	102,380,460.21	98,934,882.65
合 计	142,333,871.83	103,203,540.21	99,739,462.65

(2) 应付股利

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利	850,080.00	823,080.00	804,580.00
小 计	850,080.00	823,080.00	804,580.00

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
销区费用	102,922,313.92	70,367,346.64	59,052,312.52
往来款	33,075,776.42	30,052,609.97	38,507,098.29
保证金	3,598,919.65	1,324,100.70	538,211.00
其他	1,886,781.84	636,402.90	837,260.84
小 计	141,483,791.83	102,380,460.21	98,934,882.65

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

23. 其他流动负债

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
不得终止确认的已背书银行承兑汇票	26,467,913.00	23,286,011.42	15,414,493.28

待转销项税额	634,595.21	2,514,188.03	2,826,485.29
合 计	27,102,508.21	25,800,199.45	18,240,978.57

24. 长期应付款

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
株洲市国有资产投资控股集团有限公司扩股准备金[注]	670,257.85	670,257.85	670,257.85
合 计	670,257.85	670,257.85	670,257.85

[注] 2002 年本公司根据株洲市国有资产管理局（现更名为株洲市国有资产投资控股集团有限公司）《关于株洲湘江药业股份有限公司改制时未入股国有净资产的处理意见》的文件精神，“该项未入股国有净资产及以后年度国家股分配的红利全部留存企业，作为国家股的扩股准备金”

25. 递延收益

(1) 2024 年 1-9 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	24,626,956.00	860,000.00	5,534,690.03	19,952,265.97	与资产相关
合 计	24,626,956.00	860,000.00	5,534,690.03	19,952,265.97	

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	29,672,524.18	860,000.00	5,905,568.18	24,626,956.00	与资产相关
合 计	29,672,524.18	860,000.00	5,905,568.18	24,626,956.00	

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	34,791,564.34	900,000.00	6,019,040.16	29,672,524.18	与资产相关
合 计	34,791,564.34	900,000.00	6,019,040.16	29,672,524.18	

26. 其他非流动负债

项目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------	------------

职工退休保险金	1,900,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00
合 计	1,900,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00

27. 股本

投资者名称	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
株洲千金药业股份有限公司	24,480,000.00	24,480,000.00	24,480,000.00
株洲市国有资产投资控股集团有限公司	13,680,000.00	13,680,000.00	13,680,000.00
江苏淮安市列邦康泰化工有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00
湖南千金湘江药业股份有限公司工会	9,640,000.00	9,640,000.00	9,640,000.00
合 计	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00

28. 资本公积

项 目	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
资本溢价（或股本溢价）	19,600,000.00	19,600,000.00	19,600,000.00
其他资本公积	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	20,600,000.00	20,600,000.00	20,600,000.00

29. 盈余公积

项 目	2024.09.30	2023.12.31[注]	2022.12.31
法定盈余公积	74,359,032.03	74,359,032.03	63,840,243.09
合 计	74,359,032.03	74,359,032.03	63,840,243.09

[注] 2023 年法定盈余公积增加额系公司按照净利润 10%提取的法定盈余公积

30. 未分配利润

项目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	482,831,288.32	419,362,187.86	370,657,118.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,953,628.76	105,187,889.40	80,783,409.95

减：提取法定盈余公积		10,518,788.94	8,078,341.00
应付普通股股利	28,800,000.00	31,200,000.00	24,000,000.00
期末未分配利润	520,984,917.08	482,831,288.32	419,362,187.86

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2024 年 1-9 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	527,525,739.35	193,851,603.20	636,270,481.31	220,916,816.88
其他业务收入	7,945,870.57	808,537.48	4,212,826.55	509,674.02
合 计	535,471,609.92	194,660,140.68	640,483,307.86	221,426,490.90
其中：与客户之间的合同产生的收入	535,471,609.92	194,660,140.68	640,483,307.86	221,426,490.90

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	565,004,113.96	198,899,569.87
其他业务收入	202,687.00	
合 计	565,206,800.96	198,899,569.87
其中：与客户之间的合同产生的收入	565,206,800.96	198,899,569.87

(2) 收入分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2024 年 1-9 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
药品销售	527,525,739.35	193,851,603.20	636,270,481.31	220,916,816.88
其他	7,945,870.57	808,537.48	4,212,826.55	509,674.02
小 计	535,471,609.92	194,660,140.68	640,483,307.86	221,426,490.90

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
药品销售	565,004,113.96	198,899,569.87
其他	202,687.00	
小 计	565,206,800.96	198,899,569.87

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	535,471,609.92	640,483,307.86	565,206,800.96
小 计	535,471,609.92	640,483,307.86	565,206,800.96

2. 税金及附加

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	3,418,910.33	3,758,482.69	3,426,703.42
教育费附加	2,442,078.81	2,684,630.49	2,447,645.29
印花税	202,764.68	296,261.65	217,752.47
房产税	733,542.35	898,630.20	898,630.20
土地使用税	588,180.18	784,240.24	784,240.24
其他	13,999.69	28,025.35	15,176.63
合 计	7,399,476.04	8,450,270.62	7,790,148.25

3. 销售费用

项目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
差旅费及市场维护和促销费	90,342,578.56	102,389,254.31	128,887,312.94
人工成本	56,494,975.70	79,717,247.01	54,802,262.69
运输费	1,631,896.38	4,200,625.32	4,953,166.51
业务招待费	1,387,798.80	1,584,788.80	2,502,246.22
办公费	531,516.96	862,048.10	703,622.36
会务费	68,401.55	162,123.78	196,383.68
广告宣传费		8,905.67	12,972.64

合 计	150,457,167.95	188,924,992.99	192,057,967.04
-----	----------------	----------------	----------------

4. 管理费用

项目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
人工成本	41,969,899.14	41,779,051.70	34,422,739.71
办公费	4,663,421.26	5,941,325.16	4,370,755.62
折旧费	4,016,022.50	5,909,095.18	5,995,263.93
物料消耗	1,856,342.67	664,157.68	1,368,475.20
差旅费	516,060.26	566,561.69	449,348.17
业务招待费	445,526.88	518,420.52	574,412.32
无形资产摊销	421,063.38	547,591.39	538,842.84
车辆运输费	154,135.94	158,714.96	20,026.57
修理费	8,277.43	66,276.33	
其他	8,540,448.11	11,925,124.50	8,976,826.03
合 计	62,591,197.57	68,076,319.11	56,716,690.39

5. 研发费用

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
委外研发费用	24,019,720.74	14,286,839.61	62,577.36
研发人员的工资薪金等	12,467,647.79	17,368,417.43	15,050,006.85
研发相关的材料、燃料、动力费	7,650,835.16	5,603,034.32	5,491,792.44
新产品设计、新工艺规程制定费	4,653,921.73	10,368,255.81	6,372,053.18
研发成果的论证、评审、验收费	1,758,605.86	983,269.89	639,741.20
研发仪器设备的折旧或租赁费	755,396.16	1,303,348.94	1,158,751.53
研发活动相关的资料费	287,627.49	6,050.00	6,988.00
其他	1,067,410.77	1,995,476.73	510,066.96
合 计	52,661,165.70	51,914,692.73	29,291,977.52

6. 财务费用

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	99,933.34	172,549.99	368,230.31
减：利息收入	1,912,624.56	6,818,851.18	52,666.40
其他	10,683.00	52,262.68	460,226.71
合 计	-1,802,008.22	-6,594,038.51	775,790.62

7. 其他收益

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	5,534,690.03	5,905,568.18	6,019,040.16
与收益相关的政府补助	710,836.37	350,080.86	1,619,168.92
代扣个人所得税手续费返还	82,412.05	50,588.72	38,966.27
税收减免	293,150.00	222,330.00	
增值税加计抵减	1,142,715.84	1,213,398.99	
合 计	7,763,804.29	7,741,966.75	7,677,175.35

8. 投资收益

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益		624,032.78	1,492,608.59
其他			3,141.71
合 计		624,032.78	1,495,750.30

9. 信用减值损失

项目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-1,754,229.54	36,283.07	-541,900.52
合 计	-1,754,229.54	36,283.07	-541,900.52

10. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------------	---------	---------

存货减值损失	-368,542.66		
固定资产减值损失	-3,647,962.50		
合 计	-4,016,505.16		

11. 营业外收入

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废利得		24,811.91	
其他	50,000.00	64,156.21	1,647,715.13
合 计	50,000.00	88,968.12	1,647,715.13

12. 营业外支出

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	111,059.45	66,192.49	2,305.36
其他		65,813.72	205,158.96
合 计	111,059.45	132,006.21	207,464.32

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,889,865.85	13,390,429.09	9,789,180.82
递延所得税费用	-407,014.27	-1,934,493.96	-826,657.56
合 计	4,482,851.58	11,455,935.13	8,962,523.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	71,436,480.34	116,643,824.53	89,745,933.21
按适用税率计算的所得税费用	10,715,472.05	17,496,573.68	13,461,889.98
调整以前期间所得税的影响	516,396.93	735,204.37	
非应税收入的影响			-471.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	143,949.70	140,867.41	215,365.86

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
研发费用加计扣除的影响	-6,818,107.71	-6,655,454.98	-4,628,385.39
其他	-74,859.39	-261,255.35	-85,875.93
所得税费用	4,482,851.58	11,455,935.13	8,962,523.26

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
利息收入	25,572.06	3,452,633.29	52,666.40
保证金	2,266,897.64	1,215,000.00	525,200.00
政府补助	1,570,836.37	1,210,080.86	2,519,168.92
其他往来款	2,720,138.28	1,848,312.59	526,610.01
合 计	6,583,444.35	7,726,026.74	3,623,645.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
费用性支出	115,496,141.70	158,443,495.07	135,894,800.16
关联方往来	12,138,369.06	23,189,102.57	13,426,242.48
保证金及押金	189,500.00	1,987,574.00	225,700.00
其他往来款	1,371,473.92	233,000.00	76,100.00
合 计	129,195,484.68	183,853,171.64	149,622,842.64

2. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	66,953,628.76	105,187,889.40	80,783,409.95
加：资产减值准备	4,016,505.16		
信用减值准备	1,754,229.54	-36,283.07	541,900.52
固定资产折旧、使用权资产、油气资	13,885,202.39	20,631,931.61	22,375,188.85

产折耗、生产性生物资产折旧			
无形资产摊销	421,063.38	547,591.39	538,842.84
长期待摊费用摊销	9,454,752.62	9,768,298.38	9,098,791.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			25,654.87
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	111,059.45	41,380.58	2,305.36
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,787,119.16	-6,558,048.68	812,847.70
投资损失（收益以“－”号填列）		-624,032.78	-1,495,750.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-489,239.36	-1,515,525.87	44,807.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	82,225.09	-418,968.09	-871,465.02
存货的减少（增加以“－”号填列）	21,392,072.88	-27,117,334.72	-31,579,790.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,464,097.25	-62,723,650.36	-20,633,919.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,984,327.39	24,362,469.99	58,489,885.01
其他			
经营活动产生的现金流量净额	123,242,805.39	61,545,717.78	118,132,708.25
(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			
新增使用权资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07
减：现金的期初余额			
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额	8,394,761.80	13,214,842.07	11,888,751.60
现金及现金等价物净增加额	173,967,203.55	-4,820,080.27	1,326,090.47

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	2024. 09. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1) 现金	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07
其中：可随时用于支付的银行存款	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07
2) 现金等价物			
3) 期末现金及现金等价物余额	182,361,965.35	8,394,761.80	13,214,842.07
其中：使用受限制的现金及现金等价物			

六、研发支出

(一) 研发支出

项目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
委外研发费	29,727,267.92	14,286,839.61	78,803.78
研发人员的工资薪金等	11,950,029.37	19,539,741.03	18,845,360.68
研发相关的材料、燃料、动力费	7,015,681.09	5,649,731.22	5,544,055.66
新产品设计、新工艺规程制定费	3,579,701.27	13,722,219.19	11,294,416.63
研发成果的论证、评审、验收费	1,878,125.86	1,126,685.88	813,135.75
研发仪器设备的折旧或租赁费	755,396.16	1,303,348.94	1,158,751.53
研发活动相关的资料费	288,326.92	7,726.00	14,709.00
其他	1,079,843.17	2,025,941.82	529,562.53
合 计	56,274,371.76	57,662,233.69	38,278,795.56
其中：费用化研发支出	49,682,859.73	51,914,692.73	29,291,977.52
资本化研发支出	6,591,512.03	5,747,540.96	8,986,818.04

(二) 开发支出

1. 开发支出余额变动情况

(1) 2024 年 1-9 月

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为长期待摊费用	转入当期损益	其他	
富马酸比索洛尔片		37,151.93	2,405,660.38				2,442,812.31
复方氨酚烷胺片		15,016.76	396,226.42				411,243.18

左乙拉西坦片		11,474.44	2,452,830.19				2,464,304.63
酒石酸唑吡坦片一致性评价	11,720,704.85	71,608.55	193,428.67				11,985,742.07
苯磺酸左氨氯地平片		76,863.94					76,863.94
非布司他片		105,541.65					105,541.65
依帕司他片		56,641.46	452,830.19				509,471.65
碳酸锂片一致性评价	11,365,956.97	-281,127.15		11,084,829.82			
多潘立酮片一致性评价	2,518,355.03				2,518,355.03		
异烟肼一致性评价	459,950.94				459,950.94		
非那雄胺片一致性评价		597,364.60		597,364.60			
合 计	26,064,967.79	690,536.18	5,900,975.85	11,682,194.42	2,978,305.97	0.00	17,995,979.43

(4) 2023 年度

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 长期待摊费用	转入当期 损益	其 他	
碳酸锂片一致性评价	10,120,847.07	1,245,109.90					11,365,956.97
异烟肼一致性评价	459,950.94						459,950.94
酒石酸唑吡坦片一致性评价	7,603,358.95	853,194.94	3,264,150.96				11,720,704.85
多潘立酮片一致性评价	2,518,355.03						2,518,355.03
非那雄胺片一致性评价	6,013,404.20	385,085.16		6,398,489.36			
合 计	26,715,916.19	2,483,390.00	3,264,150.96	6,398,489.36			26,064,967.79

(5) 2022 年度

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 长期待摊 费用	转入当期 损益	其 他	
碳酸锂片一致性评价	6,221,402.73	1,242,840.56	2,656,603.78				10,120,847.07
异烟肼一致性评价	459,950.94						459,950.94
酒石酸唑吡坦片一致	4,529,712.05	1,334,816.70	1,738,830.20				7,603,358.95

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 长期待摊 费用	转入当期 损益	其 他	
性评价							
多潘立酮片一致性评价	2,518,355.03						2,518,355.03
非那雄胺片一致性评价	3,999,677.40	1,578,068.02	435,658.78				6,013,404.20
合 计	17,729,098.15	4,155,725.28	4,831,092.76				26,715,916.19

2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

(1) 2024 年度

项目	研发进度	预计完成 时间	预计经济 利益实现 方式	开始资本化的时 点	开始资本化的 时点的具体判 断依据
酒石酸唑吡坦片一致性评价	已完成注册申报，等待审评中	2025.02	生产相应药品并销售	一致性评价项目，从项目开始计入资本化	该项目为一致性评价项目
富马酸比索洛尔片-化药4类研发	取得药品注册批次样品	2025.06	生产相应药品并销售	化药4类研发，从BE备案时点开始资本化	是否取得BE备案

(2) 2023 年度

项 目	研发进度	预计完成 时间	预计经济 利益实现 方式	开始资本化的时 点	开始资本化的 时点的具体判 断依据
碳酸锂片一致性评价	已完成注册申报，等待审评中	2024.01	生产相应药品并销售	一致性评价项目，从项目开始计入资本化	该项目为一致性评价项目
酒石酸唑吡坦片一致性评价	已完成注册申报，等待审评中	2025.02	生产相应药品并销售	一致性评价项目，从项目开始计入资本化	该项目为一致性评价项目

(3) 2022 年度

项 目	研发进度	预计完成 时间	预计经济 利益实现 方式	开始资本化的时 点	开始资本化的 时点的具体判 断依据
碳酸锂片一致性评价	已完成注册申报，等待审评中	2024.01	生产相应药品并销售	一致性评价项目，从项目开始计入资本化	该项目为一致性评价项目
酒石酸唑吡坦片一致性评价	已完成工艺验证，正式BE中	2025.02	生产相应药品并销售	一致性评价项目，从项目开始计入资本化	该项目为一致性评价项目

(三) 外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据

1. 2024 年度

项 目	金额	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
左乙拉西坦片	2,464,304.63	生产相应药品并销售	外购仿制药：如果购买时已取得临床批件或注册批件且后续不用于自行研发，其购买时所发生的支出予以资本化；外购研发项目并后续用于自行研发支出的，则遵守公司自行研发支出的资本化政策。后续自行研究所发生的支出，应按照自行研究开发支出的会计处理原则，区分其是处于研究阶段还是开发阶段，以及是否已满足资本化条件，作出不同处理。

2. 2023 年度

项 目	金额	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
小儿氨酚黄那敏颗粒	1,350,000.00	生产相应药品并销售	判断标准：非一致性评价项目支出全额费用化； 依据：该项目为非一致性评价项目。

3. 2022 年度无外购在研项目。

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	860,000.00	860,000.00	900,000.00
其中：计入递延收益	860,000.00	860,000.00	900,000.00
与收益相关的政府补助	710,836.37	350,080.86	1,619,168.92
其中：计入其他收益	710,836.37	350,080.86	1,619,168.92
合 计	1,570,836.37	1,210,080.86	2,519,168.92

(二) 本期计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------------	---------	---------

本期计入其他收益的政府补助金额	6,245,526.40	6,255,649.04	7,638,209.08
合 计	6,245,526.40	6,255,649.04	7,638,209.08

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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进行管理。截至 2024 年 9 月 30 日, 本公司存在一定的信用集中风险, 本公司应收账款的 25.69% (2023 年 12 月 31 日: 95.27%; 2022 年 12 月 31 日: 81.12%) 源于余额前五名客户。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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商

业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2024. 09. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	22,763,472.45	22,763,472.45	22,763,472.45		
其他应付款	142,333,871.83	142,333,871.83	142,333,871.83		
其他流动负债	27,102,508.21	27,102,508.21	27,102,508.21		
长期应付款	670,257.85	670,257.85			670,257.85
其他非流动负债	1,900,000.00	1,900,000.00			1,900,000.00
小 计	194,770,110.34	194,770,110.34	192,199,852.49		2,570,257.85

(续上表)

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	33,206,766.94	33,206,766.94	33,206,766.94		
其他应付款	103,203,540.21	103,203,540.21	103,203,540.21		
其他流动负债	25,800,199.45	25,800,199.45	25,800,199.45		
长期应付款	670,257.85	670,257.85			670,257.85
其他非流动负债	1,900,000.00	1,900,000.00			1,900,000.00
小 计	164,780,764.45	164,780,764.45	162,210,506.60		2,570,257.85

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	23,906,198.29	23,906,198.29	23,906,198.29		
其他应付款	99,739,462.65	99,739,462.65	99,739,462.65		
其他流动负债	18,240,978.57	18,240,978.57	18,240,978.57		
长期应付款	670,257.85	670,257.85			670,257.85
其他非流动负债	1,900,000.00	1,900,000.00			1,900,000.00
小 计	144,456,897.36	144,456,897.36	141,886,639.51		2,570,257.85

(三) 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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	2024. 09. 30			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			87,245,913.28	87,245,913.28
应收款项融资			87,040,235.44	87,040,235.44
其他非流动金融资产			205,677.84	205,677.84
持续以公允价值计量的资产总额			87,245,913.28	87,245,913.28

(续上表)

项目	2023. 12. 31			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			126,195,631.56	126,195,631.56
应收款项融资			125,989,953.72	125,989,953.72
其他非流动金融资产			205,677.84	205,677.84
持续以公允价值计量的资产总额			126,195,631.56	126,195,631.56

(续上表)

项 目	2022. 12. 31			
-----	--------------	--	--	--

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量			99,550,506.13	99,550,506.13
应收款项融资			99,344,828.29	99,344,828.29
其他非流动金融资产			205,677.84	205,677.84
持续以公允价值计量的资产总额			99,550,506.13	99,550,506.13

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

本公司持有的应收款项融资，以票面金额代表公允价值计量；其他非流动金融资产，以投资金额代表公允价值计量。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
株洲千金药业股份有限公司	湖南省株洲市	中成药生产	42,399.71 万元	51.00	51.00

(2) 本公司最终控制方是株洲市国有资产投资控股集团有限公司。

2. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
湖南千金药材有限公司	受同一母公司控制
湖南千金大药房连锁有限公司	受同一母公司控制
湖南千金医药股份有限公司	受同一最终控制人控制

(二) 关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	关联交易内容	2024年1-9月	2023 年度	2022 年度
株洲千金药业股份有限公司	接受劳务	7,385,407.32	10,093,391.88	8,411,942.87
小 计		7,385,407.32	10,093,391.88	8,411,942.87

2. 销售货物

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
株洲千金药业股份有限公司	提供劳务	104,667.86	126,215.36	
湖南千金大药房连锁有限公司	销售药品	19,508.78	3,913,234.03	4,074,279.97
湖南千金医药股份有限公司	销售药品	5,943,548.32	3,322,875.97	4,971,370.68
湖南千金医药股份有限公司	提供劳务	7,528,816.87	3,932,653.07	
小 计		13,596,541.83	11,294,978.43	9,045,650.65

3. 关键管理人员报酬

单位：元

项 目	2024 年 1-9 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	4,652,113.40	3,975,597.27	1,769,568.72

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.09.30		2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据							
	湖南千金医药股份有限公司	1,987,374.08					
小 计		1,987,374.08					
应收款项融资							
	湖南千金医药股份有限公司	1,650,000.00					
小 计		1,650,000.00					
应收账款							
	湖南千金大药房连锁有限公司	22,044.90	1,102.25				
	湖南千金医药股份有限公司	1,178,835.53	58,941.78				
小 计		1,200,880.43	60,044.03				
其他应收款							

	株洲千金药业股份有限公司	254,067,352.20		319,480,818.60		261,290,009.99	
	湖南千金医药股份有限公司	1,719,884.81	85,994.24				
小 计		255,787,237.01	85,994.24	319,480,818.60		261,290,009.99	
合 计		260,625,491.52	146,038.27	319,480,818.60		261,290,009.99	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.09.30	2023.12.31	2022.12.31
应付账款				
	湖南千金大药房连锁有限公司		940.20	
小 计			940.20	
合同负债				
	湖南千金医药股份有限公司		100,439.60	
小 计			100,439.60	
其他应付款				
	株洲千金药业股份有限公司	17,087,069.00	10,234,013.54	16,135,893.51
	湖南千金医药股份有限公司		4,158,209.07	3,661,437.09
小 计		17,087,069.00	14,392,222.61	19,797,330.60
合 计		17,087,069.00	14,493,602.41	19,797,330.60

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。



统一社会信用代码
913300005793421213 (3/3)

营业执照
(副本)



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

名称
天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型
特殊普通合伙企业

执行事务合伙人
钟建国

经营范围
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额
壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期
2011 年 07 月 18 日

主要经营场所
浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关
浙江省市场监督管理局
2024 年 12 月 19 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为湖南千金湘江药业股份有限公司重组报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

第 77 页 共 80 页

		证书序号: 0019886
会 计 师 事 务 所 执 业 证 书		说 明
名 称:	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
首席合伙人:	钟建国	2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
主任会计师:		3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
经 营 场 所:	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。
组 织 形 式:	特殊普通合伙	
执业证书编号:	33000001	
批准执业文号:	浙财会〔2011〕25号	
批准执业日期:	1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制	
		发证机关: 
		2024 年 12 月 20 日
		中华人民共和国财政部制

仅为湖南千金湘江药业股份有限公司重组报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 430100020116
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration



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



姓名	刘利亚
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1979-02-16
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)湖南分所
身份证号码	432522197902161874
Identity card No.	



仅为湖南千金湘江药业股份有限公司重组报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明刘利亚是中国注册会计师, 未经刘利亚本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 330000015838
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 04 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名	刘灵珊
Sex	女
Date of birth	1988-06-24
Working unit	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Identity card No.	430502198806242022



仅为湖南千金湘江药业股份有限公司重组报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明刘灵珊是中国注册会计师, 未经刘灵珊本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。