

## 目 录

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| 一、审阅报告·····               | 第 1 页     |
| 二、备考合并财务报表·····           | 第 2—3 页   |
| （一）备考合并资产负债表·····         | 第 2 页     |
| （二）备考合并利润表·····           | 第 3 页     |
| 三、备考合并财务报表附注·····         | 第 4—87 页  |
| 四、附件·····                 | 第 88—91 页 |
| （一）本所营业执照复印件 ·····        | 第 88 页    |
| （二）本所执业证书复印件 ·····        | 第 89 页    |
| （三）本所签字注册会计师执业证书复印件 ····· | 第 90—91 页 |

# 审 阅 报 告

天健审〔2025〕2-3 号

株洲千金药业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的株洲千金药业股份有限公司（以下简称千金药业公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2023 年度和 2024 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是千金药业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问千金药业公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信千金药业公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

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

备考合并资产负债表

会合01表

单位：人民币元

编制单位：株洲千金药业股份有限公司

| 资产          | 注释<br>号 | 2024年9月30日       | 2023年12月31日      | 负债和所有者权益<br>(或股东权益) | 注释<br>号 | 2024年9月30日       | 2023年12月31日      |
|-------------|---------|------------------|------------------|---------------------|---------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |         |                  |                  | 流动负债：               |         |                  |                  |
| 货币资金        | 1       | 730,456,540.76   | 1,997,900,027.66 | 短期借款                | 23      | 15,751,929.38    | 56,686,470.44    |
| 结算备付金       |         |                  |                  | 向中央银行借款             |         |                  |                  |
| 拆出资金        |         |                  |                  | 拆入资金                |         |                  |                  |
| 交易性金融资产     | 2       | 3,581,520.03     |                  | 交易性金融负债             |         |                  |                  |
| 衍生金融资产      |         |                  |                  | 衍生金融负债              |         |                  |                  |
| 应收票据        | 3       | 260,611,831.70   | 303,544,544.87   | 应付票据                | 24      | 230,981,349.04   | 353,145,554.91   |
| 应收账款        | 4       | 367,011,908.84   | 250,400,422.51   | 应付账款                | 25      | 310,286,395.75   | 294,342,151.42   |
| 应收款项融资      | 5       | 299,494,937.31   | 358,599,093.66   | 预收款项                |         |                  |                  |
| 预付款项        | 6       | 56,265,343.13    | 26,218,176.47    | 合同负债                | 26      | 75,221,158.54    | 123,610,548.82   |
| 应收保费        |         |                  |                  | 卖出回购金融资产款           |         |                  |                  |
| 应收分保账款      |         |                  |                  | 吸收存款及同业存放           |         |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |         |                  |                  | 代理买卖证券款             |         |                  |                  |
| 其他应收款       | 7       | 87,720,865.43    | 28,260,309.46    | 代理承销证券款             |         |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |         |                  |                  | 应付职工薪酬              | 27      | 108,957,866.57   | 187,687,527.54   |
| 存货          | 8       | 494,975,946.37   | 534,136,582.86   | 应交税费                | 28      | 39,641,766.32    | 70,572,655.57    |
| 合同资产        |         |                  |                  | 其他应付款               | 29      | 426,800,408.57   | 368,766,675.54   |
| 持有待售资产      |         |                  |                  | 应付手续费及佣金            |         |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |         |                  |                  | 应付分保账款              |         |                  |                  |
| 其他流动资产      | 9       | 21,897,295.31    | 15,426,410.16    | 持有待售负债              |         |                  |                  |
| 流动资产合计      |         | 3,322,016,188.88 | 3,514,485,567.65 | 一年内到期的非流动负债         | 30      | 21,708,563.54    | 21,556,615.86    |
| 非流动资产：      |         |                  |                  | 其他流动负债              | 31      | 62,950,437.48    | 69,065,714.16    |
| 发放贷款和垫款     |         |                  |                  | 流动负债合计              |         | 1,292,299,875.19 | 1,545,433,914.26 |
| 债权投资        |         |                  |                  | 非流动负债：              |         |                  |                  |
| 其他债权投资      |         |                  |                  | 保险合同准备金             |         |                  |                  |
| 长期应收款       |         |                  |                  | 长期借款                | 32      | 4,000,000.00     | 7,000,000.00     |
| 长期股权投资      | 10      | 127,395,141.08   | 130,718,878.60   | 应付债券                |         |                  |                  |
| 其他权益工具投资    | 11      | 59,419,411.22    | 59,519,908.65    | 其中：优先股              |         |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   | 12      | 55,833,524.14    | 57,373,861.93    | 永续债                 |         |                  |                  |
| 投资性房地产      |         |                  |                  | 租赁负债                | 33      | 30,293,722.39    | 31,462,829.38    |
| 固定资产        | 13      | 501,580,102.43   | 527,685,519.85   | 长期应付款               | 34      | 5,193,868.78     | 5,193,868.78     |
| 在建工程        | 14      | 10,789,576.88    | 6,115,103.29     | 长期应付职工薪酬            |         |                  |                  |
| 生产性生物资产     |         |                  |                  | 预计负债                |         |                  |                  |
| 油气资产        |         |                  |                  | 递延收益                | 35      | 32,666,416.42    | 38,042,243.62    |
| 使用权资产       | 15      | 53,854,097.98    | 56,127,861.52    | 递延所得税负债             | 36      | 21,419,439.90    | 24,720,444.21    |
| 无形资产        | 16      | 208,951,842.96   | 212,209,070.81   | 其他非流动负债             |         | 1,900,000.00     | 1,900,000.00     |
| 开发支出        | 17      | 18,823,576.43    | 26,064,967.79    | 非流动负债合计             |         | 95,473,447.49    | 108,319,385.99   |
| 商誉          | 18      | 14,073,873.04    | 14,073,873.04    | 负债合计                |         | 1,387,773,322.68 | 1,653,753,300.25 |
| 长期待摊费用      | 19      | 42,644,316.38    | 45,660,753.33    | 所有者权益(或股东权益)：       |         |                  |                  |
| 递延所得税资产     | 20      | 23,238,612.91    | 22,665,345.51    | 归属于母公司所有者权益合计       | 37      | 2,778,604,250.92 | 2,744,449,040.41 |
| 其他非流动资产     | 21      | 9,907,943.54     | 4,181,754.60     | 少数股东权益              |         | 282,150,634.27   | 278,680,125.91   |
| 非流动资产合计     |         | 1,126,512,018.99 | 1,162,396,898.92 | 所有者权益合计             |         | 3,060,754,885.19 | 3,023,129,166.32 |
| 资产总计        |         | 4,448,528,207.87 | 4,676,882,466.57 | 负债和所有者权益总计          |         | 4,448,528,207.87 | 4,676,882,466.57 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

编制单位：株洲千金药业股份有限公司

会合02表  
单位：人民币元

| 项目                           | 注释号 | 2024年1-9月        | 2023年度           |
|------------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                      |     | 2,714,645,993.63 | 3,798,485,330.31 |
| 其中：营业收入                      | 1   | 2,714,645,993.63 | 3,798,485,330.31 |
| 利息收入                         |     |                  |                  |
| 已赚保费                         |     |                  |                  |
| 手续费及佣金收入                     |     |                  |                  |
| 二、营业总成本                      |     | 2,473,830,479.10 | 3,357,546,404.67 |
| 其中：营业成本                      | 1   | 1,466,745,087.76 | 2,046,728,898.67 |
| 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                        | 2   | 28,518,550.15    | 38,002,022.56    |
| 销售费用                         | 3   | 656,100,893.58   | 904,270,042.72   |
| 管理费用                         | 4   | 193,357,826.71   | 263,579,443.06   |
| 研发费用                         | 5   | 143,037,078.95   | 149,067,057.97   |
| 财务费用                         | 6   | -13,928,958.05   | -44,101,060.31   |
| 其中：利息费用                      |     | 1,645,932.42     | 1,668,222.98     |
| 利息收入                         |     | 19,030,577.10    | 51,394,739.11    |
| 加：其他收益                       | 7   | 12,340,879.21    | 24,640,571.39    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）              | 8   | 2,422,762.48     | 18,798,055.96    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益           |     | -3,323,737.52    | 8,023,708.67     |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益           |     |                  |                  |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）              |     |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |     |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          | 9   | -1,009,742.23    | -1,597,097.03    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 10  | -10,259,385.00   | -18,269,569.55   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            | 11  | -3,410,907.58    | -2,571,229.74    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            |     |                  |                  |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）            |     | 240,899,121.41   | 461,939,656.67   |
| 加：营业外收入                      | 12  | 2,114,361.69     | 996,260.63       |
| 减：营业外支出                      | 13  | 1,153,783.95     | 2,516,446.01     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）          |     | 241,859,699.15   | 460,419,471.29   |
| 减：所得税费用                      | 14  | 27,400,793.78    | 65,402,588.87    |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）            |     | 214,458,905.37   | 395,016,882.42   |
| （一）按经营持续性分类：                 |     |                  |                  |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |     | 214,458,905.37   | 395,016,882.42   |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |     |                  |                  |
| （二）按所有权归属分类：                 |     |                  |                  |
| 1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |     | 200,557,451.50   | 377,034,727.19   |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |     | 13,901,453.87    | 17,982,155.23    |
| 六、其他综合收益的税后净额                | 15  | -75,373.07       | 185,415.06       |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额        |     | -75,373.07       | 185,415.06       |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益           |     | -75,373.07       | 185,415.06       |
| 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            |     | -75,373.07       | 185,415.06       |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动            |     |                  |                  |
| 5. 其他                        |     |                  |                  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益            |     |                  |                  |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益           |     |                  |                  |
| 2. 其他债权投资公允价值变动              |     |                  |                  |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |     |                  |                  |
| 4. 其他债权投资信用减值准备              |     |                  |                  |
| 5. 现金流量套期储备                  |     |                  |                  |
| 6. 外币财务报表折算差额                |     |                  |                  |
| 7. 其他                        |     |                  |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额          |     |                  |                  |
| 七、综合收益总额                     |     | 214,383,532.30   | 395,202,297.48   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额             |     | 200,482,078.43   | 377,220,142.25   |
| 归属于少数股东的综合收益总额               |     | 13,901,453.87    | 17,982,155.23    |
| 八、每股收益：                      |     |                  |                  |
| （一）基本每股收益                    |     | 0.42             | 0.76             |
| （二）稀释每股收益                    |     | 0.42             | 0.76             |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 株洲千金药业股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2023 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

株洲千金药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省体改委湘体改字(1993)113 号和 1993 年 6 月 17 日湘体改函(1993)04 号文件批准,以定向募集方式设立,于 1993 年 8 月 13 日在株洲市工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省株洲市。公司现持有统一社会信用代码为 914302007121024513 的营业执照,注册资本 42,399.71 万元,股份总数 423,997,117.00 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 A 股 5,490,000.00 股;无限售条件的流通股份 A 股 418,507,117.00 股。公司股票于 2004 年 3 月 12 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药行业。主要经营活动为中西药、中药饮片的生产及销售;中药材种植及购销;药品批发零售;一类医疗器械、二类医疗器械销售;食品、酒、饮料及茶叶、散装食品、卫生消毒用品、化妆品及卫生用品、消毒剂、保健用品、农产品、日用品、蜂产品的销售;电影、录像放映、电游、冷饮、烟、酒副食批零兼营;股权投资及投资咨询。

### 二、资产重组方案及交易标的相关情况

#### (一) 资产重组方案

根据公司 2024 年 9 月 6 日召开的第十一届董事会第九次会议和第十一届监事会第八次会议审议,公司拟通过发行股份的方式购买株洲市国有资产投资控股集团有限公司(以下简称株洲国投)、淮安市列邦康泰化工有限公司(以下简称列邦康泰)持有的湖南千金湘江药业股份有限公司(以下简称千金湘江药业)28.92%的股权,拟通过发行股份及支付现金的方式购买株洲国投和黄阳等 21 名自然人持有的湖南千金协力药业有限公司(以下简称千金协力药业)68.00%的股权。本次交易完成后,公司持有千金湘江药业的股权比例将由 51.00%提升至 79.92%、持有千金协力药业的股权比例将由 32.00%提升至 100.00%。

本次交易中，千金湘江药业和千金协力药业的评估基准日为 2024 年 9 月 30 日。根据北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（京坤评报字〔2024〕0816 号），截至 2024 年 9 月 30 日，千金湘江药业股东全部权益价值为 124,670.00 万元，本次拟交易的权益比例对应的权益价值为 36,050.41 万元，其中股份对价占本次交易对价的 100.00%。根据北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（京坤评报字〔2024〕0817 号），截至 2024 年 9 月 30 日，千金协力药业股东全部权益价值为 38,671.00 万元，本次拟交易的权益比例对应的权益价值为 26,296.28 万元，其中股份对价占本次交易对价的 98.62%，现金对价占本次交易对价的 1.38%。具体情况如下：

1. 千金湘江药业

| 序号  | 交易对方 | 持有标的公司股权比例 | 支付方式 |                | 向该交易对方支付的总对价   |
|-----|------|------------|------|----------------|----------------|
|     |      |            | 现金对价 | 股份对价           |                |
| 1   | 株洲国投 | 28.50%     |      | 355,309,500.00 | 355,309,500.00 |
| 2   | 列邦康泰 | 0.42%      |      | 5,194,583.33   | 5,194,583.33   |
| 合 计 |      | 28.92%     |      | 360,504,083.33 | 360,504,083.33 |

2. 千金协力药业

| 序号 | 交易对方 | 持有标的公司股权比例 | 支付方式 |               | 向该交易对方支付的总对价  |
|----|------|------------|------|---------------|---------------|
|    |      |            | 现金对价 | 股份对价          |               |
| 1  | 株洲国投 | 20.00%     |      | 77,342,000.00 | 77,342,000.00 |
| 2  | 黄阳   | 16.39%     |      | 63,386,022.81 | 63,386,022.81 |
| 3  | 汤振军  | 10.00%     |      | 38,671,000.00 | 38,671,000.00 |
| 4  | 汤曜铭  | 5.00%      |      | 19,335,500.00 | 19,335,500.00 |
| 5  | 唐闻伯  | 3.50%      |      | 13,534,850.00 | 13,534,850.00 |
| 6  | 邓汝腾  | 3.50%      |      | 13,534,850.00 | 13,534,850.00 |
| 7  | 叶胜利  | 2.13%      |      | 8,217,587.50  | 8,217,587.50  |
| 8  | 刘金玉  | 1.61%      |      | 6,221,777.19  | 6,221,777.19  |
| 9  | 周莉华  | 1.41%      |      | 5,438,109.38  | 5,438,109.38  |
| 10 | 金亮   | 1.00%      |      | 3,867,100.00  | 3,867,100.00  |
| 11 | 张新民  | 0.78%      |      | 3,021,171.88  | 3,021,171.88  |
| 12 | 彭华军  | 0.63%      |      | 2,416,937.50  | 2,416,937.50  |

|     |     |        |              |                |                |
|-----|-----|--------|--------------|----------------|----------------|
| 13  | 王洪锋 | 0.47%  |              | 1,812,703.13   | 1,812,703.13   |
| 14  | 雷颖  | 0.19%  |              | 725,081.25     | 725,081.25     |
| 15  | 丁四海 | 0.16%  |              | 604,234.38     | 604,234.38     |
| 16  | 刘军明 | 0.09%  |              | 362,540.63     | 362,540.63     |
| 17  | 陈积安 | 0.06%  |              | 241,693.75     | 241,693.75     |
| 18  | 罗斌  | 0.06%  |              | 241,693.75     | 241,693.75     |
| 19  | 殷文新 | 0.05%  |              | 181,270.31     | 181,270.31     |
| 20  | 吴永强 | 0.03%  |              | 120,846.88     | 120,846.88     |
| 21  | 彭彩霞 | 0.02%  |              | 60,423.41      | 60,423.41      |
| 22  | 钟林波 | 0.94%  | 3,625,406.25 |                | 3,625,406.25   |
| 合 计 |     | 68.00% | 3,625,406.25 | 259,337,393.75 | 262,962,800.00 |

## （二）发行股份购买资产股份发行情况

### 1. 发行股份的种类、面值及上市地点

本次交易中拟发行股份的种类为人民币 A 股普通股，每股面值为 1.00 元，上市地点为上交所。

### 2. 定价基准日

本次发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为上市公司审议本次交易相关事项的第十一届董事会第九次临时会议决议公告日，即 2024 年 9 月 7 日。

### 3. 发行价格

为充分保障中小股东利益，经各方协商一致，本次交易的股份发行价格为 8.77 元/股，不低于公司定价基准日前 120 个交易日股票交易均价的 80%。

### 4. 发行对象

本次发行股份及支付现金购买资产涉及的发行对象为株洲国投、列邦康泰及黄阳等 21 名自然人，共计 23 名。

### 5. 发行数量

本次股票发行的发行数量为上市公司向交易对方发行的股份数之和。具体发行数量=（标的资产的交易作价-本次交易支付的现金对价）÷本次发行股票的每股发行价格。计算结果如出现不足 1 股的尾数应舍去取整，各认购方自愿放弃。

本次交易中，千金湘江药业 28.92%股权最终交易价格为 36,050.41 万元，千金协力药业 68.00%股权最终交易价格为 26,296.28 万元，合计交易价格 62,346.69 万元，其中现金

支付对价 362.54 万元，股份交易对价 61,984.15 万元。

按照本次发行股票价格 8.77 元/股计算，本次交易发行对象为 22 名，发行股份数量为 70,677,467 股，具体如下：

| 序号  | 交易对方 | 交易标的                                | 股份对价（万元）  | 发行股份数量（股）  |
|-----|------|-------------------------------------|-----------|------------|
| 1   | 株洲国投 | 千金湘江药业 28.50%股权/<br>千金协力药业 20.00%股权 | 43,265.15 | 49,333,124 |
| 2   | 列邦康泰 | 千金湘江药业 0.42%股权                      | 519.46    | 592,312    |
| 3   | 黄 阳  | 千金协力药业 16.39%股权                     | 6,338.60  | 7,227,596  |
| 4   | 汤振军  | 千金协力药业 10.00%股权                     | 3,867.10  | 4,409,464  |
| 5   | 汤曜铭  | 千金协力药业 5.00%股权                      | 1,933.55  | 2,204,732  |
| 6   | 唐闻伯  | 千金协力药业 3.50%股权                      | 1,353.49  | 1,543,312  |
| 7   | 邓汝腾  | 千金协力药业 3.50%股权                      | 1,353.49  | 1,543,312  |
| 8   | 叶胜利  | 千金协力药业 2.13%股权                      | 821.76    | 937,011    |
| 9   | 刘金玉  | 千金协力药业 1.61%股权                      | 622.18    | 709,438    |
| 10  | 周莉华  | 千金协力药业 1.41%股权                      | 543.81    | 620,080    |
| 11  | 金 亮  | 千金协力药业 1.00%股权                      | 386.71    | 440,946    |
| 12  | 张新民  | 千金协力药业 0.78%股权                      | 302.12    | 344,489    |
| 13  | 彭华军  | 千金协力药业 0.63%股权                      | 241.69    | 275,591    |
| 14  | 王洪锋  | 千金协力药业 0.47%股权                      | 181.27    | 206,693    |
| 15  | 雷 颖  | 千金协力药业 0.19%股权                      | 72.51     | 82,677     |
| 16  | 丁四海  | 千金协力药业 0.16%股权                      | 60.42     | 68,897     |
| 17  | 刘军明  | 千金协力药业 0.09%股权                      | 36.25     | 41,338     |
| 18  | 陈积安  | 千金协力药业 0.06%股权                      | 24.17     | 27,559     |
| 19  | 罗 斌  | 千金协力药业 0.06%股权                      | 24.17     | 27,559     |
| 20  | 殷文新  | 千金协力药业 0.05%股权                      | 18.13     | 20,669     |
| 21  | 吴永强  | 千金协力药业 0.03%股权                      | 12.08     | 13,779     |
| 22  | 彭彩霞  | 千金协力药业 0.02%股权                      | 6.04      | 6,889      |
| 合 计 |      |                                     | 61,984.15 | 70,677,467 |

### （三）交易标的相关情况

千金湘江药业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。

千金协力药业成立于2003年6月26日，是由原株洲市制药三厂改制成立的有限责任公司。2013年1月25日，公司出资2,592万元受让自然人汤振军、唐闻伯、邓汝腾、金栋柯等六人持有的千金协力药业32%股权，成为公司第一大股东，并负责公司经营管理。株洲国投也以同等价格收购千金协力药业20%股权。公司现持有统一社会信用代码为9143020075336479XF的营业执照，注册资本3,200万元。

### 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司资产重组管理办法》（证监会令第214号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司资产重组》（证监会公告〔2023〕57号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2023年12月31日和2024年9月30日的备考合并财务状况，以及2023年度和2024年1-9月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2023年1月1日）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在2023年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2023年度合并财务报表，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司2024年1-9月合并财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的千金湘江药业、千金协力药业2022年度、2023年度及2024年1-9月的财务报表为基础，按以下方法编制。

#### （1）购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式完成本次资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价623,466,883.33元作为备考合并财务报表2023年1月1日的购买成本，并分别根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价619,841,477.08元及现金支付对价3,625,406.25元调整归属于母公司所有者权益

619,841,477.08 元及其他应付款 3,625,406.25 元。

(2) 本次交易为购买少数股东股权，本公司在编制备考合并财务报表时，将购买成本与按照新增持股比例计算的 2023 年 1 月 1 日千金湘江药业和千金协力药业公司净资产份额的差额，调整归属于母公司所有者权益。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

**四、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) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日。

(二) 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。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 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依据      |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 重要的单项计提坏账准备    | 六(一)4、六(一)7       | 单项金额超过应收款项总额*0.2% |

|           |             |                         |
|-----------|-------------|-------------------------|
| 重要的应收款项核销 | 六(一)4、六(一)7 | 单项金额超过应收款项总额*0.2%       |
| 重要的在建工程   | 六(一)14      | 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   | 六(一)25      | 单项金额超过资产总额*0.2%         |
| 重要的合同负债   | 六(一)26      | 单项金额超过资产总额*0.2%         |
| 重要的其他应付款  | 六(一)29      | 单项金额超过资产总额*0.2%         |
| 重要的非全资子公司 | 八(一)3       | 子公司净资产占集团净资产 5%以上       |

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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。

#### (九) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 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

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。

（十一）应收款项和合同资产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和合同资产

| 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——应收政府款项 | 应收医保结算款和应收公立 | 参考历史信用损失经验，结                                                 |

|                  |            |                                                             |
|------------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| 组合               | 医院款项       | 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——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<br>应收商业承兑<br>汇票预期信用<br>损失率（%） | 应收账款<br>应收政府类客<br>户组合预期信<br>用损失率（%） | 应收账款<br>应收非政府类<br>客户组合预期<br>信用损失率（%） | 其他应收款<br>预期信用损<br>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和合同资产的认定标准

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。

## （十二）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。

(2) 按组合计提存货跌价准备

| 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 |

(3) 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

公司于每期期末对库存药品进行全面清查，近效期 1 个月以内（含 1 个月）全额计提存货跌价准备，1-3 个月（含 3 个月）按 50%计提存货跌价准备。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司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。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(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。

#### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其

初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

#### 2) 合并财务报表

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。

### (十五) 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

本公司及子公司湖南千金湘江药业股份有限公司、湖南千金医药股份有限公司、湖南千

金药材有限公司采用双倍余额递减法计提折旧，各类固定资产的折旧方法如下：

| 类 别    | 折旧方法    | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|---------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 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   |
| 通用设备   | 双倍余额递减法 | 6       | 3      | 33.33      |
| 运输设备   | 双倍余额递减法 | 5-10    | 3      | 40-20      |
| 办公设备   | 双倍余额递减法 | 5       | 3      | 40         |
| 其他设备   | 双倍余额递减法 | 5       | 3      | 40         |

本公司的其他子公司采用年限平均法计提折旧，各类固定资产的折旧方法如下：

| 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 | 30-40   | 3-5    | 3.23-2.38  |
| 专用设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3-5    | 19.00-9.50 |
| 通用设备   | 年限平均法 | 10      | 3-5    | 9.70-9.50  |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3-5    | 19.40-9.50 |
| 办公设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3-5    | 19.40-9.50 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3-5    | 19.40-9.50 |

#### （十六）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       |

#### （十七）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括软件、土地使用权、营销中心技术层使用权、水仙路天桥广告经营使用权、药品生产许可证与 GMP 证书及非专利技术，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  |
| 营销中心技术层使用权   | 45 年(最佳估计数)   | 直线法  |
| 水仙路天桥广告经营使用权 | 15 年(最佳估计数)   | 直线法  |
| 非专利技术        | 5 年(使用权年限)    | 直线法  |
| 其他[注]        | 10 年(最佳估计数)   | 直线法  |

[注]其他含智能系统、网站建设等

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进

行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

药品生产许可证与 GMP 证书在原许可期限到期后可以申请续期，因此判断其实际使用寿命不确定。

### 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。

#### 5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### （十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

#### （二十）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。

#### （二十一）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。

## (二十二) 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。

### （二十三）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）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。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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。

### 3. 收入确认的具体方法

本公司商品销售模式分为一般信用销售、预收款销售等。收入确认的具体原则为:在客户取得相关商品控制权时确认。药品生产、药品批发、卫生用品销售在货物交付给购货方、购货方验收入库在销售出库单上签字或者出具收货凭据时确认收入。药品零售、百货零售在商品交付给顾客并收取货款或取得收取货款的权利时确认收入。

### (二十五) 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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年,在发生时直接计入当期损益。

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。

### (二十六) 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。

## (二十七) 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。

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 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。

#### (三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (三十一) 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                   | 6,837,834.36  |
|                 | 2024 年 1-9 月利润表项目      |               |
|                 | 研发费用                   | -6,837,834.36 |

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；<br>(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；<br>(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；<br>(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；<br>(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。

## 五、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 | 3%、5%、6%、9%、13% |
| 消费税     | 应纳税销售额（量）                                               | 10%             |
| 房产税     | 从价计征的，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、2 元/平方米 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额                                              | 5%、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                                                  | 0%、15%、25%      |

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------|-------|
| 本公司    | 15%   |
| 千金湘江药业 | 15%   |

|                |     |
|----------------|-----|
| 千金协力药业         | 15% |
| 陇西千金药材有限公司     | 15% |
| 湖南千金卫生用品股份有限公司 | 15% |
| 株洲千金文化广场有限公司   | 0%  |
| 除上述以外的其他纳税主体   | 25% |

## （二）税收优惠

1. 本公司 2023 年 10 月 16 日重新被认定为国家高新技术产业开发区内的高新技术企业，减按 15%的企业所得税税率，有效期 3 年，证书编号为 GR202343000238。

2. 本公司之子公司千金湘江药业 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。

3. 本公司之子公司千金协力药业 2021 年 9 月 18 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 GR202143001055。证书期满后，千金协力药业于 2024 年 12 月 16 日重新被认定为高新技术企业，证书编号 GR202443002651。

4. 本公司之子公司陇西千金药材有限公司 2021 年 9 月 16 日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 GR202162000204。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定：“企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。”

5. 本公司之子公司湖南千金卫生用品股份有限公司 2022 年 12 月 12 日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 GR202243003968。

6. 株洲千金文化广场有限公司属于 2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业，自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税(国办发〔2018〕124 号)，该税收优惠延续实施至 2027 年 12 月 31 日(财政部 税务总局 中央宣传部〔2023〕71 号)。

7. 本公司之子公司湖南千金药材有限公司、陇西千金药材有限公司从事药用植物的初加工经营，其符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项第七点以及《关于印发〈关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知〉的规定》(财税〔2018〕149 号)附件之第一条第七项所规定的享受税收优惠的农产品初加工项目，汇算清缴时企业直接填报初加工所得税减免，相关资料备查。

8. 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。

9. 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%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司千金湘江药业、千金协力药业，子公司湖南千金卫生用品股份有限公司享受该增值税加计抵扣政策。

10. 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。子公司湖南千金卫生用品股份有限公司、湖南千金医药股份有限公司、千金湘江药业、千金协力药业适用上述优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2024 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2024 年 1-9 月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

| 项 目    | 期末数              | 上年年末数            |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 80,115.14        | 2,109,312.03     |
| 银行存款   | 1,723,232,450.18 | 1,926,222,519.05 |
| 其他货币资金 | 7,143,975.44     | 69,568,196.58    |
| 合 计    | 1,730,456,540.76 | 1,997,900,027.66 |

2. 交易性金融资产

| 项 目                       | 期末数          | 上年年末数 |
|---------------------------|--------------|-------|
| 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 3,581,520.03 |       |
| 其中：股票                     | 3,581,520.03 |       |
| 合 计                       | 3,581,520.03 |       |

### 3. 应收票据

#### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            | 上年年末数          |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 260,611,831.70 | 303,544,544.87 |
| 合 计    | 260,611,831.70 | 303,544,544.87 |

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |      |          |                |
|-----------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|           | 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 | 260,611,831.70 | 100.00 |      |          | 260,611,831.70 |
| 其中：银行承兑汇票 | 260,611,831.70 | 100.00 |      |          | 260,611,831.70 |
| 合 计       | 260,611,831.70 | 100.00 |      |          | 260,611,831.70 |

(续上表)

| 种 类       | 上年年末数          |        |      |          |                |
|-----------|----------------|--------|------|----------|----------------|
|           | 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 | 303,544,544.87 | 100.00 |      |          | 303,544,544.87 |
| 其中：银行承兑汇票 | 303,544,544.87 | 100.00 |      |          | 303,544,544.87 |
| 合 计       | 303,544,544.87 | 100.00 |      |          | 303,544,544.87 |

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

| 项 目 | 期末数  |      |          | 上年年末数 |      |          |
|-----|------|------|----------|-------|------|----------|
|     | 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 | 260,611,831.70 |  |  | 303,544,544.87 |  | 100.00 |
| 小 计      | 260,611,831.70 |  |  | 303,544,544.87 |  | 100.00 |

(3) 期末公司无质押的应收票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额 | 期末未终止<br>确认金额 |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 |              | 61,596,131.56 |
| 小 计    |              | 61,596,131.56 |

#### 4. 应收账款

(1) 账龄情况

| 账 龄   | 期末账面余额         | 上年末账面余额        |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 379,924,327.47 | 261,733,398.65 |
| 1-2 年 | 9,480,577.00   | 13,994,641.25  |
| 2-3 年 | 2,909,653.66   | 2,039,086.62   |
| 3-4 年 | 1,334,535.92   | 5,828,666.98   |
| 4-5 年 | 4,404,412.51   | 765,904.00     |
| 5 年以上 | 2,091,305.30   | 1,325,401.30   |
| 合 计   | 400,144,811.86 | 285,687,098.80 |

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |               |          |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 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  | 13,670,783.61  | 3.42   | 13,670,783.61 | 100      |                |
| 按组合计提坏账准备 | 386,474,028.25 | 96.58  | 19,462,119.41 | 5.04     | 367,011,908.84 |
| 合 计       | 400,144,811.86 | 100.00 | 33,132,903.02 | 8.28     | 367,011,908.84 |

(续上表)

| 种 类 | 上年年末数 |      |      |
|-----|-------|------|------|
|     | 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  | 28,698,881.51  | 10.05  | 22,323,544.21 | 77.79   | 6,375,337.30   |
| 按组合计提坏账准备 | 256,988,217.29 | 89.95  | 12,963,132.08 | 5.04    | 244,025,085.21 |
| 合 计       | 285,687,098.80 | 100.00 | 35,286,676.29 | 12.35   | 250,400,422.51 |

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 上年年末数         |               | 期末数           |               |         |        |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------|--------|
|      | 账面余额          | 坏账准备          | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 计提依据   |
| 单位 1 | 12,316,751.19 | 12,316,751.19 |               |               |         | 预计无法收回 |
| 单位 2 | 5,369,715.00  | 2,684,857.50  | 5,369,715.00  | 5,369,715.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 3 | 5,128,340.20  | 2,564,170.10  | 2,578,140.20  | 2,578,140.20  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 4 | 2,252,619.40  | 1,126,309.70  | 2,252,619.40  | 2,252,619.40  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 单位 5 | 1,318,747.00  | 1,318,747.00  | 1,318,747.00  | 1,318,747.00  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他单位 | 2,312,708.72  | 2,312,708.72  | 2,151,562.01  | 2,151,562.01  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 小 计  | 28,698,881.51 | 22,323,544.21 | 13,670,783.61 | 13,670,783.61 | 100.00  |        |

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目        | 期末数            |               |         | 上年年末数          |               |         |
|------------|----------------|---------------|---------|----------------|---------------|---------|
|            | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 应收政府类客户组合  | 152,714,849.73 | 4,096,486.59  | 2.68    | 163,868,567.25 | 4,438,849.65  | 2.71    |
| 应收非政府类客户组合 | 233,759,178.52 | 15,365,632.82 | 6.57    | 93,119,650.04  | 8,524,282.43  | 9.15    |
| 小 计        | 386,474,028.25 | 19,462,119.41 | 5.04    | 256,988,217.29 | 12,963,132.08 | 5.04    |

4) 采用应收政府类客户组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄   | 期末数            |              |         | 上年年末数          |              |         |
|-------|----------------|--------------|---------|----------------|--------------|---------|
|       | 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 | 149,496,875.10 | 3,737,421.89 | 2.50    | 157,025,857.88 | 3,925,646.45 | 2.50    |

|       |                |              |       |                |              |      |
|-------|----------------|--------------|-------|----------------|--------------|------|
| 1-2 年 | 2,435,718.97   | 182,678.92   | 7.50  | 6,842,709.37   | 513,203.20   | 7.50 |
| 2-3 年 | 153,425.14     | 19,178.14    | 12.50 |                |              |      |
| 3 年以上 | 628,830.52     | 157,207.64   | 25.00 |                |              |      |
| 小 计   | 152,714,849.73 | 4,096,486.59 | 2.68  | 163,868,567.25 | 4,438,849.65 | 2.71 |

5) 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   | 期末数            |               |          | 上年年末数         |              |          |
|-------|----------------|---------------|----------|---------------|--------------|----------|
|       | 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 | 220,328,035.16 | 11,016,401.77 | 5.00     | 79,580,025.66 | 3,979,001.26 | 5.00     |
| 1-2 年 | 4,792,238.63   | 718,835.79    | 15.00    | 4,899,312.48  | 734,896.87   | 15.00    |
| 2-3 年 | 2,756,228.52   | 689,057.13    | 25.00    | 2,039,086.62  | 509,771.66   | 25.00    |
| 3 年以上 | 5,882,676.21   | 2,941,338.13  | 50.00    | 6,601,225.28  | 3,300,612.64 | 50.00    |
| 小 计   | 233,759,178.52 | 15,365,632.82 | 6.57     | 93,119,650.04 | 8,524,282.43 | 9.15     |

(3) 坏账准备变动情况

| 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 |               |
| 单项计提坏账准备  | 22,323,544.21 | 3,663,990.59  | 3,020,408.05 | 9,296,343.14 |    | 13,670,783.61 |
| 按组合计提坏账准备 | 12,963,132.08 | 6,529,072.56  |              | 30,085.23    |    | 19,462,119.41 |
| 合 计       | 35,286,676.29 | 10,193,063.15 | 3,020,408.05 | 9,326,428.37 |    | 33,132,903.02 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 应收账款核销情况

| 项 目       | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 9,326,428.37 |

2) 本期重要的应收账款核销情况

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额         | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|--------------|------|---------|-------------|
| 单位 1 | 货款     | 9,296,343.14 | 无法收回 | 内部审批    | 否           |
| 小 计  |        | 9,296,343.14 |      |         |             |

(5) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 期末账面余额 | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备 |
|------|--------|---------------------|----------|
|------|--------|---------------------|----------|

|     |               |       |              |
|-----|---------------|-------|--------------|
| 第一名 | 38,560,021.13 | 9.64  | 998,726.79   |
| 第二名 | 21,905,808.78 | 5.47  | 547,645.22   |
| 第三名 | 19,336,039.91 | 4.83  | 483,401.00   |
| 第四名 | 9,002,842.09  | 2.25  | 450,142.10   |
| 第五名 | 8,965,193.97  | 2.24  | 224,129.85   |
| 小 计 | 97,769,905.88 | 24.43 | 2,704,044.96 |

## 5. 应收款项融资

### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            | 上年年末数          |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 299,494,937.31 | 358,599,093.66 |
| 合 计    | 299,494,937.31 | 358,599,093.66 |

### (2) 减值准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数            |        |             |          |                |
|-----------|----------------|--------|-------------|----------|----------------|
|           | 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 | 299,494,937.31 | 100.00 |             |          | 299,494,937.31 |
| 其中：银行承兑汇票 | 299,494,937.31 | 100.00 |             |          | 299,494,937.31 |
| 合 计       | 299,494,937.31 | 100.00 |             |          | 299,494,937.31 |

(续上表)

| 种 类       | 上年年末数          |        |             |          |                |
|-----------|----------------|--------|-------------|----------|----------------|
|           | 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 | 358,599,093.66 | 100.00 |             |          | 358,599,093.66 |
| 其中：银行承兑汇票 | 358,599,093.66 | 100.00 |             |          | 358,599,093.66 |
| 合 计       | 358,599,093.66 | 100.00 |             |          | 358,599,093.66 |

#### 3) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

| 项 目 | 期末数 |
|-----|-----|
|-----|-----|

|          | 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 | 299,494,937.31 |             |         |
| 小 计      | 299,494,937.31 |             |         |

(3) 公司期末无质押的应收款项融资。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额   |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 150,807,807.77 |
| 小 计    | 150,807,807.77 |

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。

## 6. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄   | 期末数           |        |      |               | 上年年末数         |        |      |               |
|-------|---------------|--------|------|---------------|---------------|--------|------|---------------|
|       | 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 | 54,890,693.07 | 97.56  |      | 54,890,693.07 | 23,784,265.71 | 90.72  |      | 23,784,265.71 |
| 1-2 年 | 776,652.66    | 1.38   |      | 776,652.66    | 2,433,910.76  | 9.28   |      | 2,433,910.76  |
| 2-3 年 | 597,997.40    | 1.06   |      | 597,997.40    |               |        |      |               |
| 合 计   | 56,265,343.13 | 100.00 |      | 56,265,343.13 | 26,218,176.47 | 100.00 |      | 26,218,176.47 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称 | 账面余额          | 占预付款项余额<br>的比例（%） |
|------|---------------|-------------------|
| 第一名  | 24,045,385.81 | 42.74             |
| 第二名  | 4,296,000.00  | 7.64              |
| 第三名  | 3,750,000.00  | 6.66              |
| 第四名  | 3,000,000.00  | 5.33              |
| 第五名  | 2,881,699.76  | 5.12              |
| 小 计  | 37,973,085.57 | 67.49             |

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额        | 上年末账面余额       |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款    | 38,209,274.12 | 22,278,303.65 |
| 保证金、押金 | 53,372,438.79 | 7,987,377.51  |
| 备用金    | 2,795,434.02  | 487,567.94    |
| 其他     | 445,299.41    | 1,521,911.37  |
| 合 计    | 94,822,446.34 | 32,275,160.47 |

(2) 账龄情况

| 账 龄   | 期末账面余额        | 上年末账面余额       |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 89,194,621.91 | 26,071,241.05 |
| 1-2 年 | 984,475.41    | 971,880.88    |
| 2-3 年 | 694,767.18    | 1,421,185.33  |
| 3-4 年 | 1,344,427.31  | 1,581,395.77  |
| 4-5 年 | 600,000.00    | 1,549,797.93  |
| 5 年以上 | 2,004,154.53  | 679,659.51    |
| 合 计   | 94,822,446.34 | 32,275,160.47 |

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

| 种 类       | 期末数           |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 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  | 692,391.53    | 0.73   | 692,391.53   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备 | 94,130,054.81 | 99.27  | 6,409,189.38 | 6.81     | 87,720,865.43 |
| 合 计       | 94,822,446.34 | 100.00 | 7,101,580.91 | 7.49     | 87,720,865.43 |

(续上表)

| 种 类 | 上年年末数 |      |      |
|-----|-------|------|------|
|     | 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  | 609,567.73    | 1.89   | 609,567.73   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备 | 31,665,592.74 | 98.11  | 3,405,283.28 | 10.75    | 28,260,309.46 |
| 合 计       | 32,275,160.47 | 100.00 | 4,014,851.01 | 12.44    | 28,260,309.46 |

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称     | 期末数           |              |          | 上年年末数         |              |          |
|----------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
|          | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 账龄组合     | 94,130,054.81 | 6,409,189.37 | 6.81     | 31,665,592.74 | 3,405,283.28 | 10.75    |
| 其中：1 年以内 | 89,194,621.91 | 4,459,731.10 | 5.00     | 26,071,241.05 | 1,303,562.08 | 5.00     |
| 1-2 年    | 984,475.41    | 147,671.31   | 15.00    | 971,880.88    | 145,782.13   | 15.00    |
| 2-3 年    | 694,767.18    | 173,691.80   | 25.00    | 1,421,185.33  | 355,296.33   | 25.00    |
| 3 年以上    | 3,256,190.31  | 1,628,095.16 | 50.00    | 3,201,285.48  | 1,600,642.74 | 50.00    |
| 小 计      | 94,130,054.81 | 6,409,189.37 | 6.81     | 31,665,592.74 | 3,405,283.28 | 10.75    |

(4) 坏账准备变动情况

| 项 目     | 第一阶段               | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 小 计          |
|---------|--------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
|         | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预期<br>信用损失(未发生<br>信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已<br>发生信用减值) |              |
| 期初数     | 3,405,283.28       |                              | 609,567.73                   | 4,014,851.01 |
| 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    | 3,003,906.10       |                              | 82,823.80                    | 3,086,729.90 |
| 本期收回或转回 |                    |                              |                              |              |
| 本期核销    |                    |                              |                              |              |
| 其他变动    |                    |                              |                              |              |

|                |              |  |            |              |
|----------------|--------------|--|------------|--------------|
| 期末数            | 6,409,189.38 |  | 692,391.53 | 7,101,580.91 |
| 期末坏账准备计提比例 (%) | 6.81         |  | 100.00     | 7.49         |

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 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  | 保证金  | 12,496,017.00 | 1 年以内 | 13.18           | 624,800.85   |
| 第二名  | 保证金  | 8,740,000.00  | 1 年以内 | 9.22            | 437,000.00   |
| 第三名  | 保证金  | 6,000,000.00  | 1 年以内 | 6.33            | 300,000.00   |
| 第四名  | 保证金  | 5,000,000.00  | 1 年以内 | 5.27            | 250,000.00   |
| 第五名  | 保证金  | 3,500,000.00  | 1 年以内 | 3.69            | 175,000.00   |
| 小 计  |      | 35,736,017.00 |       | 37.69           | 1,786,800.85 |

8. 存货

(1) 明细情况

| 项 目   | 期末数            |              |                | 上年年末数          |              |                |
|-------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|       | 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   | 95,788,016.90  | 1,263,030.82 | 94,524,986.08  | 94,602,180.18  | 1,291,752.50 | 93,310,427.68  |
| 在产品   | 29,972,511.25  |              | 29,972,511.25  | 30,130,145.47  |              | 30,130,145.47  |
| 库存商品  | 349,018,913.16 | 3,432,777.89 | 345,586,135.27 | 396,884,834.51 | 4,306,834.43 | 392,578,000.08 |
| 发出商品  | 8,407,228.24   |              | 8,407,228.24   | 368,300.99     |              | 368,300.99     |
| 包装物   | 13,347,773.17  |              | 13,347,773.17  | 14,980,907.14  |              | 14,980,907.14  |
| 低值易耗品 | 3,137,312.36   |              | 3,137,312.36   | 2,768,801.50   |              | 2,768,801.50   |
| 合 计   | 499,671,755.08 | 4,695,808.71 | 494,975,946.37 | 539,735,169.79 | 5,598,586.93 | 534,136,582.86 |

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

| 项 目  | 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 |              |
| 原材料  | 1,291,752.50 | 22,279.32  |    | 51,001.00    |    | 1,263,030.82 |
| 库存商品 | 4,306,834.43 | 416,193.62 |    | 1,290,250.16 |    | 3,432,777.89 |
| 小 计  | 5,598,586.93 | 438,472.94 |    | 1,341,251.16 |    | 4,695,808.71 |

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

| 项 目       | 确定可变现净值的具体依据                         | 转回存货跌价准备的原因             | 转销存货跌价准备的原因          |
|-----------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| 直接用于出售的存货 | 估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额               | 以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升 | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出 |
| 需要经过加工的存货 | 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 | 以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升 | 本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出 |

9. 其他流动资产

| 项 目        | 期末数           |      |               | 上年年末数         |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 增值税待抵扣进项税额 | 15,406,924.01 |      | 15,406,924.01 | 15,184,899.72 |      | 15,184,899.72 |
| 预缴税款       | 6,490,371.30  |      | 6,490,371.30  | 241,510.44    |      | 241,510.44    |
| 合 计        | 21,897,295.31 |      | 21,897,295.31 | 15,426,410.16 |      | 15,426,410.16 |

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

| 项 目     | 期末数            |      |                | 上年年末数          |      |                |
|---------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对合营企业投资 | 127,395,141.08 |      | 127,395,141.08 | 130,718,878.60 |      | 130,718,878.60 |
| 合 计     | 127,395,141.08 |      | 127,395,141.08 | 130,718,878.60 |      | 130,718,878.60 |

(2) 明细情况

| 被投资单位                     | 期初数            |      | 本期增减变动 |      |               |          |
|---------------------------|----------------|------|--------|------|---------------|----------|
|                           | 账面价值           | 减值准备 | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益   | 其他综合收益调整 |
| 合营企业                      | 130,718,878.60 |      |        |      | -3,323,737.52 |          |
| 株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业(有限合伙) | 130,718,878.60 |      |        |      | -3,323,737.52 |          |

|     |                |  |  |  |               |  |
|-----|----------------|--|--|--|---------------|--|
| 小 计 | 130,718,878.60 |  |  |  | -3,323,737.52 |  |
|-----|----------------|--|--|--|---------------|--|

(续上表)

| 被投资单位                     | 本期增减变动 |             |        |    | 期末数            |      |
|---------------------------|--------|-------------|--------|----|----------------|------|
|                           | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | 账面减值           | 减值准备 |
| 合营企业                      |        |             |        |    | 127,395,141.08 |      |
| 株洲市国海国创千金医药创业投资合伙企业(有限合伙) |        |             |        |    | 127,395,141.08 |      |
| 小 计                       |        |             |        |    | 127,395,141.08 |      |

## 11. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

| 项 目                      | 期初数           | 本期增减变动 |      |                  |    |
|--------------------------|---------------|--------|------|------------------|----|
|                          |               | 追加投资   | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得和损失 | 其他 |
| 株洲时代创新投资企业(有限合伙)         | 7,526,874.53  |        |      | -100,497.43      |    |
| 株洲市先进产业集群发展母基金合伙企业(有限合伙) | 1,993,034.12  |        |      |                  |    |
| 湖南新合新生物医药有限公司            | 50,000,000.00 |        |      |                  |    |
| 合 计                      | 59,519,908.65 |        |      | -100,497.43      |    |

(续上表)

| 项 目                      | 期末数           | 本期确认的股利收入 | 本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 |
|--------------------------|---------------|-----------|---------------------|
| 株洲时代创新投资企业(有限合伙)         | 7,426,377.10  |           | 2,026,377.10        |
| 株洲市先进产业集群发展母基金合伙企业(有限合伙) | 1,993,034.12  |           | -6,965.88           |
| 湖南新合新生物医药有限公司            | 50,000,000.00 |           |                     |

|     |               |  |              |
|-----|---------------|--|--------------|
| 合 计 | 59,419,411.22 |  | 2,019,411.22 |
|-----|---------------|--|--------------|

(2) 指定为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的原因

上述金融资产以非交易目的持有。

## 12. 其他非流动金融资产

| 项 目                       | 期末数           | 上年年末数         |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 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 | 55,833,524.14 | 57,373,861.93 |
| 其中：股权投资                   | 55,833,524.14 | 57,373,861.93 |
| 合 计                       | 55,833,524.14 | 57,373,861.93 |

## 13. 固定资产

### (1) 明细情况

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 专用设备           | 运输工具         | 通用设备          | 办公设备          | 其他设备         | 合 计              |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|------------------|
| 账面原值      |                |                |              |               |               |              |                  |
| 期初数       | 780,417,620.27 | 362,651,487.73 | 9,570,307.33 | 73,847,500.33 | 30,926,428.62 | 8,558,013.60 | 1,265,971,357.88 |
| 本期增加金额    | 12,525,942.65  | 10,928,818.58  | 215,713.43   | 126,862.38    | 6,493,101.83  | 221,790.92   | 30,512,229.79    |
| 1) 购置     |                | 7,835,530.96   | 215,713.43   | 126,862.38    | 6,493,101.83  | 221,790.92   | 14,892,999.52    |
| 2) 在建工程转入 | 10,104,861.54  | 2,634,572.02   |              |               |               |              | 12,739,433.56    |
| 3) 其他增加   | 2,421,081.11   | 458,715.60     |              |               |               |              | 2,879,796.71     |
| 本期减少金额    | 458,715.60     | 4,836,637.02   | 598,115.99   | 1,207,300.86  | 1,367,811.16  | 1,447,499.51 | 9,916,080.14     |
| 1) 处置或报废  |                | 3,167,761.07   | 598,115.99   | 1,207,300.86  | 1,367,811.16  | 695,294.35   | 7,036,283.43     |
| 2) 其他减少   | 458,715.60     | 1,668,875.95   |              |               |               | 752,205.16   | 2,879,796.71     |
| 期末数       | 792,484,847.32 | 368,743,669.29 | 9,187,904.77 | 72,767,061.85 | 36,051,719.29 | 7,332,305.01 | 1,286,567,507.53 |
| 累计折旧      |                |                |              |               |               |              |                  |
| 期初数       | 363,546,286.38 | 277,595,124.19 | 7,040,212.33 | 60,958,200.98 | 23,654,563.80 | 5,491,450.35 | 738,285,838.03   |
| 本期增加金额    | 25,117,104.79  | 18,018,360.42  | 378,432.71   | 4,141,030.40  | 3,376,948.31  | 696,550.91   | 51,728,427.54    |
| 1) 计提     | 22,697,163.68  | 18,004,344.11  | 378,432.71   | 4,141,030.40  | 3,376,948.31  | 696,550.91   | 49,294,470.12    |
| 2) 其他增加   | 2,419,941.11   | 14,016.31      |              |               |               |              | 2,433,957.42     |

|          |                |                |              |               |               |              |                |
|----------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 本期减少金额   | 14,016.31      | 4,679,799.28   | 583,513.56   | 1,198,984.44  | 1,347,681.58  | 1,440,378.78 | 9,264,373.95   |
| 1) 处置或报废 |                | 3,012,063.33   | 583,513.56   | 1,198,984.44  | 1,347,681.58  | 688,173.62   | 6,830,416.53   |
| 2) 其他减少  | 14,016.31      | 1,667,735.95   |              |               |               | 752,205.16   | 2,433,957.42   |
| 期末数      | 388,649,374.86 | 290,933,685.33 | 6,835,131.48 | 63,900,246.94 | 25,683,830.53 | 4,747,622.48 | 780,749,891.62 |
| 减值准备     |                |                |              |               |               |              |                |
| 期初数      |                |                |              |               |               |              |                |
| 本期增加金额   | 1,325,693.03   | 2,903,525.63   |              |               | 1,045.20      | 7,249.62     | 4,237,513.48   |
| 1) 计提    | 1,325,693.03   | 2,903,525.63   |              |               | 1,045.20      | 7,249.62     | 4,237,513.48   |
| 本期减少金额   |                |                |              |               |               |              |                |
| 期末数      | 1,325,693.03   | 2,903,525.63   |              |               | 1,045.20      | 7,249.62     | 4,237,513.48   |
| 账面价值     |                |                |              |               |               |              |                |
| 期末账面价值   | 402,509,779.43 | 74,906,458.33  | 2,352,773.29 | 8,866,814.91  | 10,366,843.56 | 2,577,432.91 | 501,580,102.43 |
| 期初账面价值   | 416,871,333.89 | 85,056,363.54  | 2,530,095.00 | 12,889,299.35 | 7,271,864.82  | 3,066,563.25 | 527,685,519.85 |

(2) 经营租出固定资产

| 项 目    | 期末账面价值       |
|--------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 1,536,794.29 |
| 小 计    | 1,536,794.29 |

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目      | 账面价值         | 未办妥产权证书原因   |
|----------|--------------|-------------|
| 千金协力药业食堂 | 2,614,532.41 | 已决算，正在办理过程中 |
| 千金湘江药业仓库 | 2,121,120.85 | 已决算，正在办理过程中 |
| 小 计      | 4,735,653.26 |             |

14. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目        | 期末数          |      |              | 上年年末数        |      |              |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 综合车间改造     | 1,406,256.98 |      | 1,406,256.98 | 1,406,256.98 |      | 1,406,256.98 |
| 设备及信息化系统安装 | 3,509,690.15 |      | 3,509,690.15 | 1,608,867.89 |      | 1,608,867.89 |

|                         |               |  |               |              |  |              |
|-------------------------|---------------|--|---------------|--------------|--|--------------|
| 金龙东路厂区<br>新建溶液剂车间       | 1,542,752.29  |  | 1,542,752.29  |              |  |              |
| 河东制剂车间<br>三楼洁净室完<br>善项目 | 1,361,659.26  |  | 1,361,659.26  |              |  |              |
| 河西基地廊架<br>景观工程          | 1,163,222.45  |  | 1,163,222.45  | 468,919.28   |  | 468,919.28   |
| 厂区高压配电<br>增容项目          |               |  |               | 1,653,772.99 |  | 1,653,772.99 |
| 其他工程                    | 1,805,995.75  |  | 1,805,995.75  | 977,286.15   |  | 977,286.15   |
| 合 计                     | 10,789,576.88 |  | 10,789,576.88 | 6,115,103.29 |  | 6,115,103.29 |

(2) 本期无重要在建工程项目变动情况

#### 15. 使用权资产

| 项目       | 房屋及建筑物         | 合 计            |
|----------|----------------|----------------|
| 账面原值     |                |                |
| 期初数      | 120,082,168.30 | 120,082,168.30 |
| 本期增加金额   | 19,829,815.39  | 19,829,815.39  |
| (1) 租入   | 19,829,815.39  | 19,829,815.39  |
| 本期减少金额   | 4,313,430.14   | 4,313,430.14   |
| (1) 处置   | 2,531,373.53   | 2,531,373.53   |
| (2) 其他减少 | 1,782,056.61   | 1,782,056.61   |
| 期末数      | 135,598,553.55 | 135,598,553.55 |
| 累计折旧     |                |                |
| 期初数      | 63,954,306.78  | 63,954,306.78  |
| 本期增加金额   | 19,804,222.59  | 19,804,222.59  |
| (1) 计提   | 19,804,222.59  | 19,804,222.59  |
| 本期减少金额   | 2,014,073.80   | 2,014,073.80   |
| (1) 处置   | 1,370,553.36   | 1,370,553.36   |
| (2) 其他减少 | 643,520.44     | 643,520.44     |
| 期末数      | 81,744,455.57  | 81,744,455.57  |
| 账面价值     |                |                |

|        |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 期末账面价值 | 53,854,097.98 | 53,854,097.98 |
| 期初账面价值 | 56,127,861.52 | 56,127,861.52 |

#### 16. 无形资产

| 项 目    | 土地使用权          | 非专利技术         | 营销中心技术层<br>使用权 | 药品生产许可证与<br>GMP 证书 |
|--------|----------------|---------------|----------------|--------------------|
| 账面原值   |                |               |                |                    |
| 期初数    | 224,857,625.95 | 27,679,245.11 | 2,802,672.00   | 21,871,300.00      |
| 本期增加金额 |                | 5,036,071.03  |                |                    |
| (1) 购置 |                | 5,036,071.03  |                |                    |
| 本期减少金额 |                |               |                |                    |
| (1) 处置 |                |               |                |                    |
| 期末数    | 224,857,625.95 | 32,715,316.14 | 2,802,672.00   | 21,871,300.00      |
| 累计摊销   |                |               |                |                    |
| 期初数    | 68,119,338.99  | 3,508,734.38  | 1,048,952.75   |                    |
| 本期增加金额 | 4,124,344.67   | 4,324,975.25  | 46,210.50      |                    |
| (1) 计提 | 4,124,344.67   | 4,324,975.25  | 46,210.50      |                    |
| 本期减少金额 |                |               |                |                    |
| (1) 处置 |                |               |                |                    |
| 期末数    | 72,243,683.66  | 7,833,709.63  | 1,095,163.25   |                    |
| 账面价值   |                |               |                |                    |
| 期末账面价值 | 152,613,942.29 | 24,881,606.51 | 1,707,508.75   | 21,871,300.00      |
| 期初账面价值 | 156,738,286.96 | 24,170,510.73 | 1,753,719.25   | 21,871,300.00      |

(续上表)

| 项 目    | 软件            | 水仙路天桥广<br>告经营使用权 | 其他         | 合 计            |
|--------|---------------|------------------|------------|----------------|
| 账面原值   |               |                  |            |                |
| 期初数    | 17,517,965.42 | 450,000.00       | 928,294.00 | 296,107,102.48 |
| 本期增加金额 | 2,209,027.85  |                  | 277,793.41 | 7,522,892.29   |
| (1) 购置 | 2,209,027.85  |                  | 277,793.41 | 7,522,892.29   |
| 本期减少金额 | 81,747.06     |                  |            | 81,747.06      |

|        |               |            |              |                |
|--------|---------------|------------|--------------|----------------|
| (1) 处置 | 81,747.06     |            |              | 81,747.06      |
| 期末数    | 19,645,246.21 | 450,000.00 | 1,206,087.41 | 303,548,247.71 |
| 累计摊销   |               |            |              |                |
| 期初数    | 9,842,711.55  | 450,000.00 | 928,294.00   | 83,898,031.67  |
| 本期增加金额 | 2,234,285.39  |            | 46,609.47    | 10,776,425.28  |
| (1) 计提 | 2,234,285.39  |            | 46,609.47    | 10,776,425.28  |
| 本期减少金额 | 78,052.20     |            |              | 78,052.20      |
| (1) 处置 | 78,052.20     |            |              | 78,052.20      |
| 期末数    | 11,998,944.74 | 450,000.00 | 974,903.47   | 94,596,404.75  |
| 账面价值   |               |            |              |                |
| 期末账面价值 | 7,646,301.47  |            | 231,183.94   | 208,951,842.96 |
| 期初账面价值 | 7,675,253.87  |            |              | 212,209,070.81 |

## 17. 开发支出

### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数           |      |               | 上年年末数         |      |               |
|------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|      | 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 | 18,823,576.43 |      | 18,823,576.43 | 26,064,967.79 |      | 26,064,967.79 |
| 合 计  | 18,823,576.43 |      | 18,823,576.43 | 26,064,967.79 |      | 26,064,967.79 |

### (2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注七之说明。

## 18. 商誉

### (1) 明细情况

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事项 | 期末数          |      |              | 上年年末数        |      |              |
|---------------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|                     | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 湖南千金大药房<br>连锁有限公司   | 8,748,410.60 |      | 8,748,410.60 | 8,748,410.60 |      | 8,748,410.60 |
| 千金协力药业              | 5,325,462.44 |      | 5,325,462.44 | 5,325,462.44 |      | 5,325,462.44 |

|     |               |  |               |               |  |               |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|
| 合 计 | 14,073,873.04 |  | 14,073,873.04 | 14,073,873.04 |  | 14,073,873.04 |
|-----|---------------|--|---------------|---------------|--|---------------|

(2) 商誉账面原值

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事<br>项 | 期初数           | 本期企业<br>合并形成 | 本期减少 | 期末数           |
|-------------------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 湖南千金大药房<br>连锁有限公司       | 8,748,410.60  |              |      | 8,748,410.60  |
| 千金协力药业                  | 5,325,462.44  |              |      | 5,325,462.44  |
| 小 计                     | 14,073,873.04 |              |      | 14,073,873.04 |

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 资产组或资产组组合<br>名称       | 资产组或资产组组合的构成和<br>依据                                       | 所属经营分部和依<br>据 | 资产组或资产组组合是否<br>与购买日、以前年度商誉<br>减值测试时所确定的资产<br>组或资产组组合一致 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|
| 湖南千金大药房连锁<br>有限公司长期资产 | 商誉所在的资产组生产的产品<br>存在活跃市场，可以带来独立<br>的现金流，可将其认定为一个<br>单独的资产组 | 不适用           | 一致                                                     |
| 千金协力药业长期资<br>产        | 商誉所在的资产组生产的产品<br>存在活跃市场，可以带来独立<br>的现金流，可将其认定为一个<br>单独的资产组 | 不适用           | 一致                                                     |

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项 目               | 包含商誉的资产组或资<br>产组组合的账面价值 | 可收回金额            | 本期计提减值金额 |
|-------------------|-------------------------|------------------|----------|
| 湖南千金大药房连锁有<br>限公司 | 80,151,472.68           | 636,103,189.79   |          |
| 湖南千金协力药业有限<br>公司  | 68,601,044.90           | 493,563,368.69   |          |
| 小 计               | 148,752,517.58          | 1,129,666,558.48 |          |

(续上表)

| 项 目               | 预测期年限 | 预测期内的收入增长<br>率、利润率等参数及其<br>确定依据                               | 稳定期增长率、利润<br>率等参数及其确定<br>依据                           | 折现率及其确定依<br>据                                 |
|-------------------|-------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 湖南千金大药房<br>连锁有限公司 | 5 年   | 收入增长率 3%—5%、利<br>润率 4.03%—4.13%；根<br>据公司以前年度的经营<br>业绩、增长率、行业水 | 收入增长率 0%、利<br>润率 4.13%；稳定期<br>收入增长率为 0%，<br>利润率、折现率与预 | 折现率 10%；折现率<br>反映当前市场货币<br>时间价值和相关资<br>产组特定风险 |

| 项 目          | 预测期年限 | 预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据                                   | 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据                               | 折现率及其确定依据                         |
|--------------|-------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|
|              |       | 平以及管理层对市场发展的预期；                                           | 测期最后一年一致                                          |                                   |
| 湖南千金协力药业有限公司 | 5 年   | 收入增长率 5%—8%、利润率 8.35%；根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 | 收入增长率 0%、利润率 8.35%；稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致 | 折现率 10%；折现率反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险 |
| 小 计          |       |                                                           |                                                   |                                   |

#### 19. 长期待摊费用

| 项 目     | 期初数           | 本期增加          | 本期摊销          | 其他减少 | 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 |
| 装修费     | 28,697,120.72 | 2,796,694.78  | 8,040,573.53  |      | 23,453,241.97 |
| 合 计     | 45,660,753.33 | 14,478,889.20 | 17,495,326.15 |      | 42,644,316.38 |

#### 20. 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        | 期末数            |               | 上年年末数          |               |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|            | 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     | 45,508,433.09  | 9,508,351.94  | 40,627,704.24  | 6,437,349.64  |
| 股权激励费用     | 13,204,954.79  | 1,980,743.22  | 11,717,277.29  | 1,757,591.60  |
| 合并抵消存货内部利润 | 6,218,374.48   | 1,345,652.59  | 6,307,811.31   | 1,167,522.48  |
| 递延收益       | 7,630,649.93   | 1,144,597.49  | 10,139,788.85  | 1,520,968.33  |
| 租赁负债       | 37,032,891.14  | 9,258,222.79  | 47,127,653.85  | 11,781,913.46 |
| 权益工具公允价值变动 | 6,965.88       | 1,044.88      |                |               |
| 合 计        | 109,602,269.31 | 23,238,612.91 | 115,920,235.54 | 22,665,345.51 |

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 期末数 | 上年年末数 |
|-----|-----|-------|
|-----|-----|-------|

|                   | 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       |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 使用权资产             | 35,099,128.83  | 8,774,782.21  | 44,312,935.09  | 11,078,233.77 |
| 非同一控制下的企业合并公允价值调整 | 17,158,459.53  | 2,573,768.93  | 17,704,223.20  | 2,655,633.48  |
| 设备折旧差异调整          | 42,743,861.69  | 6,411,579.25  | 47,678,177.43  | 7,151,726.63  |
| 交易性金融资产公允价值变动     | 21,018,101.70  | 3,152,715.25  | 22,027,843.93  | 3,304,176.59  |
| 权益工具公允价值变动        | 2,026,377.04   | 506,594.26    | 2,119,908.65   | 530,673.74    |
| 合 计               | 118,045,928.79 | 21,419,439.90 | 133,843,088.30 | 24,720,444.21 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 期末数            | 上年年末数          |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 3,659,373.05   | 4,272,409.99   |
| 可抵扣亏损    | 114,113,817.69 | 126,597,130.20 |
| 小 计      | 117,773,190.74 | 130,869,540.19 |

(4) 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    | 期末数            | 上年年末数          |
|--------|----------------|----------------|
| 2024 年 |                | 28,110,863.13  |
| 2025 年 | 31,537,248.97  | 33,354,051.33  |
| 2026 年 | 19,185,478.16  | 19,185,478.16  |
| 2027 年 | 19,792,467.51  | 19,792,467.51  |
| 2028 年 | 26,154,270.07  | 26,154,270.07  |
| 2029 年 | 17,444,352.98  |                |
| 小 计    | 114,113,817.69 | 126,597,130.20 |

21. 其他非流动资产

| 项 目   | 期末数          |      |              | 上年年末数        |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付设备款 | 9,907,943.54 |      | 9,907,943.54 | 4,181,754.60 |      | 4,181,754.60 |
| 合 计   | 9,907,943.54 |      | 9,907,943.54 | 4,181,754.60 |      | 4,181,754.60 |

## 22. 所有权或使用权受到限制的资产

### (1) 期末资产受限情况

| 项 目  | 期末账面余额        | 期末账面价值        | 受限类型 | 受限原因   |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| 货币资金 | 6,231,955.00  | 6,231,955.00  | 保证金  | 开具应付票据 |
| 应收账款 | 5,648,912.92  | 5,504,063.08  | 质押   | 开具应付票据 |
| 无形资产 | 17,530,000.00 | 14,069,749.92 | 抵押   | 借款     |
| 合 计  | 29,410,867.92 | 25,805,768.00 |      |        |

### (2) 上年末资产受限情况

| 项 目  | 上年末账面余额       | 上年末账面价值       | 受限类型 | 受限原因   |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| 货币资金 | 69,567,889.47 | 69,567,889.47 | 保证金  | 开具应付票据 |
| 应收账款 | 8,929,601.18  | 8,706,361.18  | 质押   | 开具应付票据 |
| 无形资产 | 17,530,000.00 | 14,336,696.76 | 抵押   | 借款     |
| 合 计  | 96,027,490.65 | 92,610,947.41 |      |        |

## 23. 短期借款

### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数           | 上年年末数         |
|--------|---------------|---------------|
| 保证借款   | 10,000,000.00 | 14,740,786.69 |
| 票据贴现融资 | 5,751,929.38  | 41,945,683.75 |
| 合 计    | 15,751,929.38 | 56,686,470.44 |

### (2) 期末无逾期未偿还的短期借款情况。

## 24. 应付票据

### (1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            | 上年年末数          |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 | 230,981,349.04 | 353,145,554.91 |
| 合 计    | 230,981,349.04 | 353,145,554.91 |

### (2) 期末无已到期未支付应付票据情况。

25. 应付账款

(1) 明细情况

| 项 目    | 期末数            | 上年年末数          |
|--------|----------------|----------------|
| 货款     | 294,994,762.44 | 275,856,607.52 |
| 工程、设备款 | 14,468,777.28  | 15,252,478.48  |
| 其他     | 822,856.03     | 3,233,065.42   |
| 合 计    | 310,286,395.75 | 294,342,151.42 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

26. 合同负债

(1) 明细情况

| 项 目    | 期末数           | 上年年末数          |
|--------|---------------|----------------|
| 预收货款   | 54,423,486.24 | 104,394,220.29 |
| 预收电影票款 | 20,797,672.30 | 19,216,328.53  |
| 合 计    | 75,221,158.54 | 123,610,548.82 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

| 项 目          | 期初数            | 本期增加           | 本期减少           | 期末数            |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期薪酬         | 187,687,527.54 | 484,318,358.93 | 563,125,125.02 | 108,880,761.45 |
| 离职后福利—设定提存计划 |                | 36,031,697.04  | 35,954,591.92  | 77,105.12      |
| 辞退福利         |                | 51,530.00      | 51,530.00      |                |
| 合 计          | 187,687,527.54 | 520,401,585.97 | 599,131,246.94 | 108,957,866.57 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 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 | 184,566,709.72 | 421,017,480.12 | 499,736,388.89 | 105,847,800.95 |
| 职工福利费       |                | 20,410,104.73  | 20,410,104.73  |                |
| 社会保险费       |                | 20,919,688.56  | 20,885,300.39  | 34,388.17      |

|             |                |                |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 其中：医疗保险费    |                | 18,753,774.43  | 18,722,859.65  | 30,914.78      |
| 工伤保险费       |                | 2,161,034.79   | 2,157,561.40   | 3,473.39       |
| 生育保险费       |                | 4,879.34       | 4,879.34       |                |
| 住房公积金       |                | 18,195,044.68  | 18,194,620.68  | 424.00         |
| 工会经费和职工教育经费 | 3,120,817.82   | 3,758,177.40   | 3,880,846.89   | 2,998,148.33   |
| 小 计         | 187,687,527.54 | 484,300,495.49 | 563,107,261.58 | 108,880,761.45 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数 | 本期增加          | 本期减少          | 期末数       |
|--------|-----|---------------|---------------|-----------|
| 基本养老保险 |     | 34,553,681.40 | 34,479,671.43 | 74,009.97 |
| 失业保险费  |     | 1,495,879.08  | 1,492,783.93  | 3,095.15  |
| 小 计    |     | 36,049,560.48 | 35,972,455.36 | 77,105.12 |

28. 应交税费

| 项 目          | 期末数           | 上年年末数         |
|--------------|---------------|---------------|
| 增值税          | 24,844,490.06 | 26,822,407.99 |
| 企业所得税        | 7,510,451.52  | 37,275,021.74 |
| 代扣代缴个人所得税    | 3,787,549.20  | 2,616,773.03  |
| 城市维护建设税      | 1,780,120.51  | 1,901,038.00  |
| 教育费附加及地方教育附加 | 1,225,801.27  | 1,290,998.45  |
| 印花税          | 353,291.59    | 310,574.62    |
| 其他           | 89,178.60     | 292,254.88    |
| 房产税          | 43,743.03     | 44,469.54     |
| 消费税          | 7,140.54      | 19,117.32     |
| 合 计          | 39,641,766.32 | 70,572,655.57 |

29. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目  | 期末数          | 上年年末数        |
|------|--------------|--------------|
| 应付股利 | 1,060,955.30 | 1,027,656.35 |

|       |                |                |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应付款 | 425,739,453.27 | 367,739,019.19 |
| 合 计   | 426,800,408.57 | 368,766,675.54 |

(2) 应付股利

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 项 目   | 期末数          | 上年年末数        |
| 普通股股利 | 1,060,955.30 | 1,027,656.35 |
| 小 计   | 1,060,955.30 | 1,027,656.35 |

(3) 其他应付款

1) 明细情况

|         |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 项 目     | 期末数            | 上年年末数          |
| 销区费用    | 214,223,479.06 | 168,923,601.20 |
| 往来款     | 120,020,278.10 | 97,854,665.74  |
| 保证金     | 68,745,136.93  | 39,400,945.63  |
| 限售股回购义务 | 16,555,920.00  | 35,016,700.00  |
| 股权款     | 3,625,406.25   | 3,625,406.25   |
| 其他      | 2,569,232.93   | 22,917,700.37  |
| 小 计     | 425,739,453.27 | 367,739,019.19 |

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

30. 一年内到期的非流动负债

|            |               |               |
|------------|---------------|---------------|
| 项 目        | 期末数           | 上年年末数         |
| 一年内到期的长期借款 | 6,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 一年内到期的租赁负债 | 15,708,563.54 | 16,556,615.86 |
| 合 计        | 21,708,563.54 | 21,556,615.86 |

31. 其他流动负债

|               |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| 项 目           | 期末数           | 上年年末数         |
| 不能终止确认的银行承兑汇票 | 55,844,202.18 | 55,361,125.03 |
| 待转销项税额        | 7,106,235.30  | 13,704,589.13 |
| 合 计           | 62,950,437.48 | 69,065,714.16 |

### 32. 长期借款

| 项 目     | 期末数          | 上年年末数        |
|---------|--------------|--------------|
| 抵押借款[注] | 4,000,000.00 | 7,000,000.00 |
| 合 计     | 4,000,000.00 | 7,000,000.00 |

[注] 2015 年 10 月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，同时由株洲国投提供连带责任保证。2016 年 3 月公司与株洲丰叶担保有限责任公司及株洲国投签订《反担保保证合同》（丰叶（2016）加保企反保第 001 号之 1/2），同时，千金湘江药业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，千金湘江药业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

### 33. 租赁负债

| 项 目       | 期末数           | 上年年末数         |
|-----------|---------------|---------------|
| 租赁付款额     | 35,459,977.77 | 37,546,751.81 |
| 减：未确认融资费用 | 5,166,255.38  | 6,083,922.43  |
| 合 计       | 30,293,722.39 | 31,462,829.38 |

### 34. 长期应付款

#### (1) 明细情况

| 项 目                  | 期末数          | 上年年末数        |
|----------------------|--------------|--------------|
| 株洲国投扩股准备金            | 670,257.85   | 670,257.85   |
| 千金协力药业 2003 年改制前未付费用 | 4,523,610.93 | 4,523,610.93 |
| 合 计                  | 5,193,868.78 | 5,193,868.78 |

#### (2) 其他说明

2002 年本公司之子公司千金湘江药业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”。

本公司 2013 年收购子公司千金协力药业 2003 年由株洲市制药三厂改制形成未付费用，改制后将改制评估报告中长期应付款项账面列入长期应付款。

35. 递延收益

| 项 目  | 期初数           | 本期增加       | 本期减少         | 期末数           | 形成原因  |
|------|---------------|------------|--------------|---------------|-------|
| 政府补助 | 38,042,243.62 | 860,000.00 | 6,235,827.20 | 32,666,416.42 | 与资产相关 |
| 合 计  | 38,042,243.62 | 860,000.00 | 6,235,827.20 | 32,666,416.42 |       |

36. 其他非流动负债

(1) 明细情况

| 项 目        | 期末数          | 上年年末数        |
|------------|--------------|--------------|
| 职工退休保险金[注] | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 |
| 合 计        | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 |

[注] 职工退休保险金为本公司之子公司千金湘江药业在 1998 年改制时根据株洲市国有资产管理局《关于株洲湘江药业股份有限公司股权设置的批复及其国家股股权管理的意见》（株国资企发〔1997〕95 号）规定，在经营性净资产中提留离退休人员养老及医疗保险金 190.00 万元不进行折股

37. 归属于母公司所有者权益

(1) 2023 年度

| 项 目       | 2023.1.1         | 增加             | 减少             | 2023.12.31       |
|-----------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 本次重组前权益   | 2,216,981,073.96 | 322,230,058.88 | 149,538,990.95 | 2,389,672,141.89 |
| 因本次重组权益变动 | 326,319,846.22   | 28,457,052.30  |                | 354,776,898.52   |
| 合 计       | 2,543,300,920.18 | 350,687,111.18 | 149,538,990.95 | 2,744,449,040.41 |

(2) 2024 年 1-9 月

| 项 目       | 2024.1.1         | 增加             | 减少             | 2024.9.30        |
|-----------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 本次重组前权益   | 2,389,672,141.89 | 167,299,191.23 | 143,744,190.95 | 2,413,227,142.16 |
| 因本次重组权益变动 | 354,776,898.52   | 10,600,210.24  |                | 365,377,108.76   |

|     |                  |                |                |                  |
|-----|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 合 计 | 2,744,449,040.41 | 177,899,401.47 | 143,744,190.95 | 2,778,604,250.92 |
|-----|------------------|----------------|----------------|------------------|

(二) 备考合并利润表项目注释

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               | 2,673,771,321.74 | 1,456,087,666.34 | 3,721,102,731.35 | 2,015,872,453.40 |
| 其他业务收入               | 40,874,671.89    | 10,657,421.42    | 77,382,598.96    | 30,856,445.27    |
| 合 计                  | 2,714,645,993.63 | 1,466,745,087.76 | 3,798,485,330.31 | 2,046,728,898.67 |
| 其中：与客户之间的<br>合同产生的收入 | 2,714,535,658.36 | 1,466,704,776.95 | 3,797,858,621.82 | 2,046,728,898.67 |

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的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               |
| 药品生产销售   | 1,386,853,758.54 | 459,431,886.95   | 1,796,414,968.76 | 529,473,257.23   |
| 药品批发零售   | 1,121,272,226.12 | 910,879,115.25   | 1,780,585,690.01 | 1,418,022,645.29 |
| 中药材及饮片生产 | 58,783,672.75    | 50,552,749.43    | 68,873,410.15    | 51,738,104.93    |
| 其他       | 147,626,000.95   | 45,841,025.32    | 151,984,552.90   | 47,494,891.22    |
| 小 计      | 2,714,535,658.36 | 1,466,704,776.95 | 3,797,858,621.82 | 2,046,728,898.67 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目       | 2024 年 1-9 月     | 2023 年度          |
|-----------|------------------|------------------|
| 在某一时点确认收入 | 2,714,535,658.36 | 3,797,858,621.82 |
| 小 计       | 2,714,535,658.36 | 3,797,858,621.82 |

(3) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

| 项 目  | 2024 年 1-9 月   | 2023 年度        |
|------|----------------|----------------|
| 营业收入 | 123,610,548.82 | 131,211,901.91 |
| 小 计  | 123,610,548.82 | 131,211,901.91 |

## 2. 税金及附加

| 项 目          | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|--------------|---------------|---------------|
| 城建税          | 11,983,689.99 | 15,573,592.28 |
| 教育费附加及地方教育附加 | 8,579,738.42  | 11,148,517.78 |
| 房产税          | 4,495,884.23  | 6,413,266.76  |
| 土地使用税        | 2,021,610.02  | 2,709,835.94  |
| 印花税          | 1,113,535.36  | 1,626,139.16  |
| 消费税          | 98,352.71     | 92,039.61     |
| 车船使用税        |               | 639.60        |
| 其他           | 225,739.42    | 437,991.43    |
| 合 计          | 28,518,550.15 | 38,002,022.56 |

## 3. 销售费用

| 项 目          | 2024 年 1-9 月   | 2023 年度        |
|--------------|----------------|----------------|
| 差旅费及市场维护和促销费 | 365,483,598.93 | 485,782,326.52 |
| 人工成本         | 219,413,080.15 | 320,067,043.77 |
| 租赁费          | 11,551,170.45  | 15,048,676.21  |
| 办公费          | 23,673,525.80  | 19,282,314.84  |
| 业务招待费        | 8,493,069.57   | 15,793,076.62  |
| 广告宣传费        | 9,362,145.70   | 10,561,979.41  |
| 会务费          | 6,019,481.77   | 7,067,604.69   |
| 水电气费         | 4,022,233.81   | 5,205,083.29   |
| 劳务费          | 759,586.68     | 1,048,436.75   |
| 其他           | 7,323,000.72   | 24,413,500.62  |
| 合 计          | 656,100,893.58 | 904,270,042.72 |

## 4. 管理费用

| 项 目  | 2024 年 1-9 月   | 2023 年度        |
|------|----------------|----------------|
| 人工成本 | 120,049,846.05 | 169,400,787.61 |

|        |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 办公费    | 15,120,219.60  | 21,126,812.99  |
| 折旧费    | 14,184,645.49  | 18,480,277.30  |
| 无形资产摊销 | 5,793,506.12   | 6,524,077.85   |
| 差旅费    | 4,443,786.55   | 6,866,786.12   |
| 物料消耗   | 4,335,485.43   | 5,194,191.75   |
| 业务招待费  | 2,878,898.98   | 3,618,425.41   |
| 车辆运输费  | 2,465,902.97   | 2,615,716.60   |
| 股权激励费用 | 1,487,677.50   | -1,117,898.16  |
| 修理费    | 445,031.87     | 1,210,248.50   |
| 其他     | 22,152,826.15  | 29,660,017.09  |
| 合 计    | 193,357,826.71 | 263,579,443.06 |

5. 研发费用

| 项 目                        | 2024 年 1-9 月   | 2023 年度        |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 委外研发费                      | 42,999,672.75  | 24,960,275.53  |
| 研发人员的工资薪金等                 | 41,475,616.68  | 65,370,442.58  |
| 研发相关的材料、燃料、动力费             | 24,683,614.20  | 21,371,249.92  |
| 新产品设计、新工艺规程制定费             | 10,265,934.00  | 14,247,339.54  |
| 研发仪器设备的折旧或租赁费              | 5,511,078.28   | 7,790,465.27   |
| 研发成果的论证、评审、验收费             | 4,372,513.80   | 1,857,128.37   |
| 研发活动的软件专利或非专利的无形资产摊销费      | 4,078,745.49   | 4,446,078.78   |
| 研发活动相关的资料费                 | 335,292.96     | 147,807.18     |
| 专用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费 | 36,152.33      | 159,977.68     |
| 其他                         | 9,278,458.46   | 8,716,293.12   |
| 合 计                        | 143,037,078.95 | 149,067,057.97 |

6. 财务费用

| 项 目  | 2024 年 1-9 月 | 2023 年度      |
|------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,645,932.42 | 1,668,222.98 |

|        |                |                |
|--------|----------------|----------------|
| 减：利息收入 | 19,030,577.10  | 51,394,739.11  |
| 其他     | 3,455,686.63   | 5,625,455.82   |
| 合 计    | -13,928,958.05 | -44,101,060.31 |

7. 其他收益

| 项 目          | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|--------------|---------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助   | 6,235,827.20  | 7,259,038.57  |
| 与收益相关的政府补助   | 2,533,261.61  | 12,893,783.53 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 197,937.86    | 141,314.82    |
| 税收减免         | 448,950.00    | 406,033.98    |
| 增值税加计抵减      | 2,924,902.54  | 3,940,400.49  |
| 合 计          | 12,340,879.21 | 24,640,571.39 |

8. 投资收益

| 项 目                    | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|------------------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益         | -3,323,737.52 | 8,023,708.67  |
| 其他非流动金融资产投资持有期间取得的股利收入 | 5,746,500.00  | 5,746,500.00  |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益       |               | 5,027,847.29  |
| 合 计                    | 2,422,762.48  | 18,798,055.96 |

9. 公允价值变动收益

| 项 目                                  | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| 交易性金融资产                              | 530,595.56    | -1,743,744.29 |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益                 |               | -1,743,744.29 |
| 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产生的公允价值变动收益 | 530,595.56    |               |
| 其他非流动金融资产                            | -1,540,337.79 | 146,647.26    |
| 合 计                                  | -1,009,742.23 | -1,597,097.03 |

10. 信用减值损失

| 项 目  | 2024 年 1-9 月   | 2023 年度        |
|------|----------------|----------------|
| 坏账损失 | -10,259,385.00 | -18,269,569.55 |
| 合 计  | -10,259,385.00 | -18,269,569.55 |

11. 资产减值损失

| 项 目      | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|----------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失   | 826,605.90    | -2,571,229.74 |
| 固定资产减值损失 | -4,237,513.48 |               |
| 合 计      | -3,410,907.58 | -2,571,229.74 |

12. 营业外收入

| 项 目         | 2024 年 1-9 月 | 2023 年度    |
|-------------|--------------|------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 94,370.81    | 126,846.19 |
| 无需支付的款项     | 1,673,242.42 |            |
| 罚没收入        | 26,916.00    |            |
| 其他          | 319,832.46   | 869,414.44 |
| 合 计         | 2,114,361.69 | 996,260.63 |

13. 营业外支出

| 项 目         | 2024 年 1-9 月 | 2023 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 对外捐赠        | 51,950.00    | 210,000.00   |
| 非流动资产毁损报废损失 | 203,540.03   | 1,071,187.47 |
| 其他          | 898,293.92   | 1,235,258.54 |
| 合 计         | 1,153,783.95 | 2,516,446.01 |

14. 所得税费用

(1) 明细情况

| 项 目     | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 31,249,941.13 | 68,178,822.13 |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 递延所得税费用 | -3,849,147.35 | -2,776,233.26 |
| 合 计     | 27,400,793.78 | 65,402,588.87 |

(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        |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额                           | 241,859,699.15 | 460,419,471.29 |
| 按母公司适用税率计算的所得税费用               | 36,278,954.87  | 69,062,920.69  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 3,556,734.67   | 5,110,176.67   |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 3,491,302.33   | 3,053,264.00   |
| 非应税收入的影响                       | -861,975.00    | -861,975.00    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 2,039,291.06   | 1,725,222.52   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -399,232.30    | -146,892.53    |
| 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 | 5,374,063.50   | 6,482,555.22   |
| 研发费用加计扣除                       | -19,560,734.78 | -17,508,530.70 |
| 所得税抵减免                         | -2,517,610.57  | -1,514,152.00  |
| 所得税费用                          | 27,400,793.78  | 65,402,588.87  |

15. 其他综合收益的税后净额

(1) 2024 年 1-9 月

| 项 目                   | 本期所得税<br>前发生额 | 减：前期计入<br>其他综合收<br>益当期转入<br>损益 | 减：所得税费<br>用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 |
|-----------------------|---------------|--------------------------------|-------------|--------------|---------------|
| 不能重分类进损益的其他<br>综合收益   | -100,497.43   |                                | -25,124.36  | -75,373.07   |               |
| 其中：其他权益工具投资公<br>允价值变动 | -100,497.43   |                                | -25,124.36  | -75,373.07   |               |
| 其他综合收益合计              | -100,497.43   |                                | -25,124.36  | -75,373.07   |               |

(2) 2023 年度

| 项 目 | 本期所得税<br>前发生额 | 减：前期计入<br>其他综合收<br>益当期转入<br>损益 | 减：所得税费<br>用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 |
|-----|---------------|--------------------------------|-------------|--------------|---------------|
|     |               |                                |             |              |               |

|                   |            |  |           |            |  |
|-------------------|------------|--|-----------|------------|--|
| 不能重分类进损益的其他综合收益   | 248,148.86 |  | 62,733.80 | 185,415.06 |  |
| 其中：其他权益工具投资公允价值变动 | 248,148.86 |  | 62,733.80 | 185,415.06 |  |
| 其他综合收益合计          | 248,148.86 |  | 62,733.80 | 185,415.06 |  |

(三) 其他

租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)15之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十九)之说明。公司无计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

| 项 目                      | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 租赁负债的利息费用                | 2,135,813.20  | 3,138,887.13  |
| 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |               |               |
| 转租使用权资产取得的收入             |               |               |
| 与租赁相关的总现金流出              | 20,057,942.88 | 23,878,980.33 |
| 售后租回交易产生的相关损益            |               |               |

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

| 项 目                       | 2024 年 1-9 月 | 2023 年度    |
|---------------------------|--------------|------------|
| 租赁收入                      | 110,335.27   | 626,708.49 |
| 其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入 |              |            |

2) 经营租赁资产

| 项 目  | 期末数          | 上年年末数        |
|------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 1,536,794.29 | 2,089,893.84 |
| 小 计  | 1,536,794.29 | 2,089,893.84 |

经营租出固定资产详见本财务报表附注六(一)13之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

| 剩余期限  | 期末数          | 上年年末数        |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 197,256.00   | 197,256.00   |
| 1-2 年 | 197,256.00   | 197,256.00   |
| 2-3 年 | 197,256.00   | 197,256.00   |
| 3-4 年 | 197,256.00   | 197,256.00   |
| 4-5 年 | 197,256.00   | 197,256.00   |
| 5 年以后 | 641,082.00   | 789,024.00   |
| 合 计   | 1,627,362.00 | 1,775,304.00 |

七、研发支出

(一) 研发支出

| 项 目                        | 2024 年 1-9 月   | 2023 年度        |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 新产品设计、新工艺规程制定费             | 9,127,969.92   | 17,601,302.92  |
| 研发活动相关的资料费                 | 330,738.43     | 149,798.18     |
| 研发相关的材料、燃料、动力费             | 24,336,711.31  | 21,011,663.90  |
| 研发人员的工资薪金等                 | 40,966,685.18  | 67,541,766.18  |
| 研发仪器设备的折旧或租赁费              | 5,405,841.73   | 8,139,183.05   |
| 研发活动的软件专利或非专利的无形资产摊销费      | 4,072,012.82   | 4,446,078.78   |
| 专用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费 | 6,293.81       | 216,253.28     |
| 研发成果的论证、评审、验收费             | 4,469,844.60   | 2,001,658.28   |
| 委外研发费                      | 49,502,422.40  | 24,190,473.55  |
| 其他                         | 9,259,361.81   | 9,516,420.81   |
| 合 计                        | 147,477,882.01 | 154,814,598.93 |
| 其中：费用化研发支出                 | 140,058,772.98 | 149,067,057.97 |
| 资本化研发支出                    | 7,419,109.03   | 5,747,540.96   |

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

| 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<br>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<br>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<br>评价    | 11,365,956.97 | -281,127.15  |              | 11,084,829.82 |              |    |               |
| 多潘立酮片一致<br>性评价   | 2,518,355.03  |              |              |               | 2,518,355.03 |    |               |
| 异烟肼片一致性<br>评价    | 459,950.94    |              |              |               | 459,950.94   |    |               |
| 非那雄胺片一致<br>性评价   |               | 597,364.60   |              | 597,364.60    |              |    |               |
| 利格列汀片            |               | 818,423.30   |              |               |              |    | 818,423.30    |
| 地诺孕素片            |               | 4,113.44     |              |               |              |    | 4,113.44      |
| 黄体酮软胶囊           |               | 5,060.26     |              |               |              |    | 5,060.26      |
| 合 计              | 26,064,967.79 | 1,518,133.18 | 5,900,975.85 | 11,682,194.42 | 2,978,305.97 |    | 18,823,576.43 |

2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

| 项 目             | 研发进度          | 预计完成<br>时间 | 预计经济<br>利益实现<br>方式 | 开始资本化的时<br>点        | 开始资本化的时<br>点的具体判断依<br>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                |

(三) 外购在研项目资本化或费用化的判断标准和具体依据

| 项 目 | 金额 | 预期产生经济利益的<br>方式 | 资本化或费用化的判断标准和具<br>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。 |
|--------|--------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 八、在其他主体中的权益

### 重组方

#### （一）企业集团的构成

1. 公司将千金湘江药业等 16 家子公司纳入合并财务报表范围。

#### 2. 子公司基本情况

| 子公司名称                       | 注册资本(万元) | 主要经营地及注册地 | 业务性质    | 持股比例(%) |       | 取得方式       |
|-----------------------------|----------|-----------|---------|---------|-------|------------|
|                             |          |           |         | 直接      | 间接    |            |
| 千金湘江药业                      | 4,800.00 | 湖南株洲      | 西药生产    | 79.92   |       | 设立         |
| 湖南千金大药房连锁有限公司               | 1,000.00 | 湖南株洲      | 药品零售    | 100.00  |       | 非同一控制下企业合并 |
| 株洲千金文化广场有限公司                | 2,500.00 | 湖南株洲      | 商业零售及电影 | 79.28   |       | 设立         |
| <b>株洲千金文化广场有限公司下属子公司：</b>   |          |           |         |         |       |            |
| 醴陵千金影院有限公司                  | 800.00   | 湖南醴陵      | 商业零售及电影 |         | 71.35 | 设立         |
| 株洲千金巨幕影城有限公司                | 1,000.00 | 湖南株洲      | 商业零售及电影 |         | 66.60 | 设立         |
| 湖南千金投资控股股份有限公司              | 6,720.00 | 湖南株洲      | 实业投资    | 99.70   | 0.30  | 设立         |
| <b>湖南千金投资控股股份有限公司下属子公司：</b> |          |           |         |         |       |            |
| 湖南千金卫生用品股份有限公司              | 8,000.00 | 湖南株洲      | 卫生品生产   |         | 42.50 | 设立         |

|                                       |          |      |                 |        |        |                |
|---------------------------------------|----------|------|-----------------|--------|--------|----------------|
| 株洲千金玫瑰秘酒<br>业股份有限公司                   | 2,000.00 | 湖南株洲 | 酒、食品生产          |        | 99.20  | 设立             |
| 湖南千金养生坊<br>健康品股份有限<br>公司              | 3,000.00 | 湖南株洲 | 食品、日用品生<br>产    |        | 85.50  | 设立             |
| 株洲神农千金实<br>业发展有限公司                    | 6,080.00 | 湖南株洲 | 道路运输            | 51.00  |        | 设立             |
| <b>株洲神农千金实<br/>业发展有限公司<br/>下属子公司：</b> |          |      |                 |        |        |                |
| 湖南千金医药股<br>份有限公司                      | 5,000.00 | 湖南株洲 | 医药批发            |        | 51.00  | 设立             |
| 湖南千金药材有<br>限公司                        | 3,000.00 | 湖南株洲 | 中药材种植、购<br>销    | 100.00 |        | 设立             |
| <b>湖南千金药材有<br/>限公司下属子公<br/>司：</b>     |          |      |                 |        |        |                |
| 陇西千金药材有<br>限公司                        | 2,000.00 | 甘肃陇西 | 中药材购销           |        | 100.00 | 设立             |
| <b>陇西千金药材有<br/>限公司下属子公<br/>司：</b>     |          |      |                 |        |        |                |
| 陇西千金本草科<br>技开发有限公司                    | 500.00   | 甘肃陇西 | 食品生产经营          |        | 100.00 | 设立             |
| 楚雄市千金植物<br>资源开发有限公<br>司               | 200.00   | 云南楚雄 | 中药草产销、农<br>产品购销 |        | 100.00 | 设立             |
| 千金协力药业                                | 3,200.00 | 湖南株洲 | 中药与西药生<br>产、销售  | 100.00 |        | 非同一控制下<br>企业合并 |

### 3. 其他说明

#### (1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

无。

#### (2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

湖南千金投资控股股份有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 42.50%股权，纳入合并范围的判断依据：

股权结构：湖南千金投资控股股份有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 42.50%的股权；株洲国投持有湖南千金卫生用品股份有限公司 7.50%的股权；株洲雅芝莱日用品销售合伙企业（普通合伙）持有湖南千金卫生用品股份有限公司 14.00%的股权；中山

市川田卫生用品有限公司持有湖南千金卫生用品股份有限公司 4.38%的股权；个人股东持有湖南千金卫生用品股份有限公司 31.62%的股权。个人持股中有 18.00%属本公司员工个人持股。因此湖南千金投资控股股份有限公司为湖南千金卫生用品股份有限公司的第一大股东。

董事会构成：公司董事会成员共九人，湖南千金投资控股股份有限公司任命的人数为五人，有权任免董事会的多数成员，在董事会中占多数表决权。

关键管理人员的任命权：公司董事长、总经理、财务总监等关键岗位均由湖南千金投资控股股份有限公司任免。

日常经营管理：湖南千金投资控股股份有限公司有权控制湖南千金卫生用品有限公司的财务和经营政策。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 湖南千金雅域美业有限公司

本公司子公司湖南千金大药房连锁有限公司 2023 年 12 月 30 日注销湖南千金雅域美业有限公司，湖南千金雅域美业有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

2. 湖南千金恒美生物科技有限公司

本公司子公司湖南千金养生坊健康品股份有限公司 2023 年 11 月 20 日注销湖南千金恒美生物科技有限公司，湖南千金恒美生物科技有限公司从注销之日起不纳入合并范围。

(三) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

| 子公司名称  | 少数股东持股比例 | 报告期归属于少数股东的损益 |               |
|--------|----------|---------------|---------------|
|        |          | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
| 千金湘江药业 | 20.08%   | 13,444,288.66 | 21,121,728.19 |

(续上表)

| 子公司名称  | 报告期向少数股东宣告分派的股利 |               | 少数股东权益余额       |                |
|--------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
|        | 2024 年 1-9 月    | 2023 年度       | 2024.9.30      | 2023.12.31     |
| 千金湘江药业 | 14,112,000.00   | 15,288,000.00 | 115,967,944.98 | 116,635,656.33 |

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

| 子公司名称 | 2024.9.30 |       |      |      |       |      |
|-------|-----------|-------|------|------|-------|------|
|       | 流动资产      | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |

|        |                |                |                |                |               |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 千金湘江药业 | 752,058,441.21 | 186,948,216.53 | 939,006,657.74 | 249,481,622.93 | 25,581,085.70 | 275,062,708.63 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|

（续上表）

| 子公司<br>名称 | 2023.12.31     |                |                |                |               |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|           | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 千金湘江药业    | 692,671,309.59 | 201,564,562.30 | 894,235,871.89 | 238,272,000.90 | 30,173,550.64 | 268,445,551.54 |

（2）损益和现金流量情况

| 子公司<br>名称 | 2024年1-9月      |               |               |                |
|-----------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|           | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量       |
| 千金湘江药业    | 535,471,609.92 | 66,953,628.76 | 66,953,628.76 | 123,242,805.39 |

（续上表）

| 子公司<br>名称 | 2023年度         |                |                |               |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|           | 营业收入           | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 千金湘江药业    | 640,483,307.86 | 105,187,889.40 | 105,187,889.40 | 64,911,935.67 |

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1. 基本情况

| 合营企业或联<br>营企业名称                       | 主要<br>经营地 | 注册地      | 业务性质     | 持股比例（%） |       | 对合营企业或联营企业<br>投资的会计处理方法 |
|---------------------------------------|-----------|----------|----------|---------|-------|-------------------------|
|                                       |           |          |          | 直接      | 间接    |                         |
| 株洲市国海国<br>创千金医药创<br>业投资合伙企<br>业（有限合伙） | 湖南株<br>洲  | 湖南株<br>洲 | 股权投<br>资 | 33.156  | 0.265 | 权益法核算                   |

2. 合营企业的主要财务信息

| 项 目             | 2024.9.30/2024年1-9月 | 2023.12.31/2023年度 |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 流动资产            | 381,202,300.80      | 390,579,728.35    |
| 其中：现金和现金<br>等价物 | 116,941,649.76      | 165,021,083.68    |
| 非流动资产           |                     | 578,410.97        |
| 资产合计            | 381,202,300.80      | 391,158,139.32    |
| 流动负债            | 28,223.49           |                   |
| 非流动负债           |                     | 39,004.94         |
| 负债合计            | 28,223.49           | 39,004.94         |

|                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 127,395,141.08 | 130,718,878.60 |
| 营业收入           | 760.00         | 31,605,145.79  |
| 财务费用           | -3,537,274.97  | -6,630,274.29  |
| 所得税费用          |                |                |
| 净利润            | -9,945,057.07  | 24,007,445.79  |
| 综合收益总额         | -9,945,057.07  | 24,007,445.79  |
| 本期收到的来自合营企业的股利 |                |                |

## 九、政府补助

### （一）新增的政府补助情况

| 项 目        | 2024 年 1-9 月<br>新增补助金额 | 2023 年度<br>新增补助金额 |
|------------|------------------------|-------------------|
| 与资产相关的政府补助 | 860,000.00             | 860,000.00        |
| 其中：计入递延收益  | 860,000.00             | 860,000.00        |
| 与收益相关的政府补助 | 2,533,261.61           | 12,893,783.53     |
| 其中：计入其他收益  | 2,533,261.61           | 12,893,783.53     |
| 合 计        | 3,393,261.61           | 13,753,783.53     |

### （二）涉及政府补助的负债项目

#### 1. 2024 年 1-9 月

| 财务报表列报项目 | 期初数           | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入<br>其他收益金额 | 本期计入<br>营业外收入金<br>额 |
|----------|---------------|--------------|----------------|---------------------|
| 递延收益     | 38,042,243.62 | 860,000.00   | 6,235,827.20   |                     |
| 小 计      | 38,042,243.62 | 860,000.00   | 6,235,827.20   |                     |

（续上表）

| 财务报表列报项目 | 本期冲减<br>成本费用<br>金额 | 本期冲减资<br>产金额 | 其他<br>变动 | 期末数           | 与资产/收益<br>相关 |
|----------|--------------------|--------------|----------|---------------|--------------|
| 递延收益     |                    |              |          | 32,666,416.42 | 与资产相关        |
| 小 计      |                    |              |          | 32,666,416.42 |              |

#### 2. 2023 年度

| 财务报表列报项目 | 期初数           | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入<br>其他收益金额 | 本期计入<br>营业外收入金<br>额 |
|----------|---------------|--------------|----------------|---------------------|
| 递延收益     | 44,441,282.19 | 860,000.00   | 7,259,038.57   |                     |
| 小 计      | 44,441,282.19 | 860,000.00   | 7,259,038.57   |                     |

（续上表）

| 财务报表列报项目 | 本期冲减成<br>本费用金额 | 本期冲减<br>资产金额 | 其他变<br>动 | 期末数           | 与资产/收益<br>相关 |
|----------|----------------|--------------|----------|---------------|--------------|
| 递延收益     |                |              |          | 38,042,243.62 | 与资产相关        |
| 小 计      |                |              |          | 38,042,243.62 |              |

（三）计入当期损益的政府补助金额

| 项 目           | 2024 年 1-9 月 | 2023 年度       |
|---------------|--------------|---------------|
| 计入其他收益的政府补助金额 | 8,769,088.81 | 20,152,822.10 |
| 合 计           | 8,769,088.81 | 20,152,822.10 |

## 十、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六(一)3、六(一)4、六(一)5、六(一)7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 24.43%（2023 年 12 月 31 日：33.67 %）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、银行借款等多种融资手段，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. 9. 30      |                  |                  |               |               |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|             | 账面价值             | 未折现合同金额          | 1 年以内            | 1-3 年         | 3 年以上         |
| 短期借款        | 15,751,929.38    | 15,815,545.82    | 15,815,545.82    |               |               |
| 应付票据        | 230,981,349.04   | 230,981,349.04   | 230,981,349.04   |               |               |
| 应付账款        | 310,286,395.75   | 310,286,395.75   | 310,286,395.75   |               |               |
| 其他应付款       | 426,800,408.57   | 426,800,408.57   | 426,800,408.57   |               |               |
| 其他流动负债      | 62,950,437.48    | 62,950,437.48    | 62,950,437.48    |               |               |
| 一年内到期的非流动负债 | 21,708,563.54    | 22,705,834.85    | 22,705,834.85    |               |               |
| 长期借款        | 4,000,000.00     | 4,127,232.88     |                  | 4,127,232.88  |               |
| 租赁负债        | 30,293,722.39    | 35,459,977.77    |                  | 20,552,636.85 | 14,907,340.92 |
| 长期应付款       | 5,193,868.78     | 5,193,868.78     |                  |               | 5,193,868.78  |
| 其他非流动负债     | 1,900,000.00     | 1,900,000.00     |                  |               | 1,900,000.00  |
| 小 计         | 1,109,866,674.93 | 1,116,221,050.94 | 1,069,539,971.51 | 24,679,869.73 | 22,001,209.70 |

（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 |
| 短期借款 | 56,686,470.44 | 59,014,844.41 | 59,014,844.41 |       |       |

|             |                  |                  |                  |               |               |
|-------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| 应付票据        | 353,145,554.91   | 353,145,554.91   | 353,145,554.91   |               |               |
| 应付账款        | 294,342,151.42   | 294,342,151.42   | 294,342,151.42   |               |               |
| 其他应付款       | 368,766,675.54   | 368,766,675.54   | 368,766,675.54   |               |               |
| 其他流动负债      | 69,065,714.16    | 69,065,714.16    | 69,065,714.16    |               |               |
| 一年内到期的非流动负债 | 21,556,615.86    | 22,017,879.40    | 22,017,879.40    |               |               |
| 长期借款        | 7,000,000.00     | 7,084,000.00     |                  | 7,084,000.00  |               |
| 租赁负债        | 31,462,829.38    | 37,546,752.82    |                  | 22,452,134.30 | 15,094,618.52 |
| 长期应付款       | 5,193,868.78     | 5,193,868.78     |                  |               | 5,193,868.78  |
| 其他非流动负债     | 1,900,000.00     | 1,900,000.00     |                  |               | 1,900,000.00  |
| 小 计         | 1,209,119,880.49 | 1,218,077,441.44 | 1,166,352,819.84 | 29,536,134.30 | 22,188,487.30 |

### (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。

## 十一、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       | 期末公允价值     |            |            |     |
|-----------|------------|------------|------------|-----|
|           | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合 计 |
| 持续的公允价值计量 |            |            |            |     |

|                           |              |  |                |                |
|---------------------------|--------------|--|----------------|----------------|
| 1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产      | 6,155,520.03 |  | 53,259,524.14  | 59,415,044.17  |
| 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 | 6,155,520.03 |  | 53,259,524.14  | 59,415,044.17  |
| 债务工具投资                    |              |  |                |                |
| 权益工具投资                    | 6,155,520.03 |  | 53,259,524.14  | 59,415,044.17  |
| 2. 应收款项融资                 |              |  | 299,494,937.31 | 299,494,937.31 |
| 3. 其他权益工具投资               |              |  | 59,419,411.22  | 59,419,411.22  |
| 持续以公允价值计量的资产总额            | 6,155,520.03 |  | 412,173,872.67 | 418,329,392.70 |

## (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对持有已上市或已挂牌公司的股权，以证券交易所或中小企业股权交易系统公告的在计量日或近期股份交易价格确定公允价值。

## (三) 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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。权益工具投资为非公众公司，不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、也不能够取得相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。将企业净资产价值的对应份额作为不可观察输入值，作为确定其公允价值的依据。

## 十二、关联方及关联交易

### (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(%) |
|-------------------|------|---------|------------|-----------------|------------------|
| 株洲市国有资产投资控股集团有限公司 | 湖南株洲 | 资产投资和经营 | 400,000 万元 | 28.16           | 28.16            |

##### (2) 本公司最终控制方是株洲市人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

无。

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

| 项 目      | 2024 年 1-9 月 | 2023 年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 5,041,746.00 | 8,332,224.00 |

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方  | 2024.9.30  | 2023.12.31 |
|-------|------|------------|------------|
| 长期应付款 |      |            |            |
|       | 株洲国投 | 670,257.85 | 670,257.85 |
| 小 计   |      | 670,257.85 | 670,257.85 |

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

(1) 2024 年 1-9 月

| 授予对象 | 各项权益工具数量和金额情况 |    |      |    |      |    |              |               |
|------|---------------|----|------|----|------|----|--------------|---------------|
|      | 本期授予          |    | 本期行权 |    | 本期解锁 |    | 本期失效[注]      |               |
|      | 数量            | 金额 | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量           | 金额            |
| 管理人员 |               |    |      |    |      |    | 4,920,000.00 | 21,194,080.00 |
| 合 计  |               |    |      |    |      |    | 4,920,000.00 | 21,194,080.00 |

[注]公司于2024年3月11日召开第十一届董事会第二次会议及第十一届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，公司首次授予120名激励对象及预留授予1名激励对象因未达到业绩考核条件、18名激励对象因职务变化，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计492万股，首次授予的限制性股票回购价格为3.5331元/股，预留授予的限制性股票回购价格为5.2377元/股

(2) 2023 年度

| 授予对象 | 各项权益工具数量和金额情况 |            |      |    |      |    |            |              |
|------|---------------|------------|------|----|------|----|------------|--------------|
|      | 本期授予[注 1]     |            | 本期行权 |    | 本期解锁 |    | 本期失效[注 2]  |              |
|      | 数量            | 金额         | 数量   | 金额 | 数量   | 金额 | 数量         | 金额           |
| 管理人员 | 80,000.00     | 439,200.00 |      |    |      |    | 970,000.00 | 4,171,000.00 |
| 合 计  | 80,000.00     | 439,200.00 |      |    |      |    | 970,000.00 | 4,171,000.00 |

[注 1]2022 年 12 月 14 日召开第十届董事会第十九次会议及第十届监事会第十三次会议，审议通过了《关于授予激励对象预留限制性股票的议案》，同意以 5.49 元/股的价格授予 1 名激励对象 8 万股限制性股票

[注 2]2023 年 4 月 11 日召开第十届董事会第二十三次会议及第十届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购注销公司 2021 年限制性股票激励计划部分激励对象限制性股票的议案》，公司 3 名激励对象因职务变化、1 名激励对象因退休原因已不符合激励条件，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 38 万股，此次限制性股票回购价格为 4.30 元/股

2023 年 7 月 3 日召开第十届董事会第二十六次会议及第十届监事会第十六次会议，审议通过了《关于回购注销公司 2021 年限制性股票激励计划部分激励对象限制性股票的议案》，公司 1 名激励对象因职务变化、1 名激励对象因退休原因已不符合激励条件，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 16 万股，此次限制性股票回购价格为 4.30 元/股

2023 年 8 月 24 日，公司第十届董事会第二十七次会议及第十届监事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销公司 2021 年限制性股票激励计划部分激励对象限制性股票的议案》，公司 2 名激励对象因职务变化、2 名激励对象因退休原因已不符合激励条件，回购注销其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 43 万股，此次限制性股票回购价格为 4.30 元/股

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

| 授予对象 | 期末发行在外的股票期权 |        | 期末发行在外的其他权益工具 |        |
|------|-------------|--------|---------------|--------|
|      | 行权价格范围      | 合同剩余期限 | 行权价格范围        | 合同剩余期限 |
| 管理人员 |             |        | 4.30—5.49 元/股 | 17 个月  |

(二) 以权益结算的股份支付情况

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

|                       |                                                                                 |                                                                                 |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定，公司以授予日 A 股股票收盘价作为限制性股票的公允价值 | 根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定，公司以授予日 A 股股票收盘价作为限制性股票的公允价值 |
| 授予日权益工具公允价值的重要参数      | 限制性股票按照授予日公司 A 股股票收盘价计授予日股票公允价值                                                 | 限制性股票按照授予日公司 A 股股票收盘价计授予日股票公允价值                                                 |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定                                                      | 按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定                                                      |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无                                                                               | 无                                                                               |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 13,204,954.79                                                                   | 11,717,277.29                                                                   |

(三) 确认的股份支付费用总额

| 授予对象 | 2024 年 1-9 月 |              | 2023 年度       |              |
|------|--------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 以权益结算的股份支付费用 | 以现金结算的股份支付费用 | 以权益结算的股份支付费用  | 以现金结算的股份支付费用 |
| 管理人员 | 1,487,677.50 |              | -1,117,898.16 |              |
| 合 计  | 1,487,677.50 |              | -1,117,898.16 |              |

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至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事项。

十六、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。分别对药品生产销售业务、药品批发零售业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2024 年 1-9 月

| 项 目              | 药品生产             | 中药材及饮片生产       | 药品批发零售           | 其他             | 分部间抵销             | 合 计              |
|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|
| 营业收入             | 1,431,285,608.30 | 146,410,830.34 | 1,208,684,524.91 | 134,207,287.22 | -205,942,257.14   | 2,714,645,993.63 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 1,431,175,273.03 | 146,410,830.34 | 1,208,684,524.91 | 134,207,287.22 | -205,942,257.14   | 2,714,535,658.36 |
| 营业成本             | 506,298,561.71   | 127,138,005.05 | 958,105,346.11   | 53,308,910.40  | -178,105,735.51   | 1,466,745,087.76 |
| 资产总额             | 4,435,212,209.79 | 135,578,913.86 | 1,257,031,629.96 | 551,441,327.80 | -1,930,735,873.54 | 4,448,528,207.87 |
| 负债总额             | 1,177,370,922.78 | 52,179,266.98  | 929,383,293.27   | 344,384,852.71 | -1,115,545,013.06 | 1,387,773,322.68 |

(2) 2023 年

| 项 目              | 药品生产             | 中药材及饮片生产       | 药品批发零售           | 其他             | 分部间抵销             | 合 计              |
|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|
| 营业收入             | 1,849,497,349.35 | 166,461,164.02 | 1,843,156,501.12 | 180,498,753.50 | -241,128,437.69   | 3,798,485,330.30 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 1,848,870,640.86 | 166,461,164.02 | 1,843,156,501.12 | 180,498,753.50 | -241,128,437.69   | 3,797,858,621.81 |
| 营业成本             | 600,325,588.82   | 126,157,495.36 | 1,462,866,211.87 | 64,842,513.87  | -207,391,687.66   | 2,046,800,122.26 |
| 资产总额             | 4,936,831,853.43 | 123,279,681.79 | 1,452,911,848.88 | 551,086,217.05 | -2,387,226,089.70 | 4,676,883,511.45 |
| 负债总额             | 1,734,474,212.65 | 48,957,540.54  | 1,114,721,336.37 | 328,004,105.22 | -1,572,402,849.65 | 1,653,754,345.13 |

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

根据 2024 年 9 月 6 日公司第十一届董事会第九次会议，公司拟通过发行股份的方式购买株洲国投、列邦康泰持有的千金湘江药业合计 28.92%的股权；拟通过发行股份的方式购买株洲国投及黄阳等 20 名自然人持有的千金协力药业 67.06%的股权、拟通过支付现金的方式购买钟林波持有的千金协力药业 0.94%的股权，合计购买千金协力药业 68%的股权。

截至本财务报表批准报出日，公司及有关各方正在有序推进本次交易的相关工作。

十七、其他补充资料

非经常性损益

| 项 目                                                                  | 2024 年 1-9 月  | 2023 年度       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -109,169.22   | -944,341.28   |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 12,340,879.21 | 24,640,571.39 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | -1,009,742.23 | 2,101,761.57  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |               |               |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |               |               |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |               |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失                                            |               |               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  | 3,020,408.05  |               |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |               |               |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                          |               |               |
| 非货币性资产交换损益                                                           |               |               |
| 债务重组损益                                                               |               |               |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |               |               |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                         |               |               |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                                             |               |               |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               |               |               |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                     |               |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                                     |               |               |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                |               |               |
| 受托经营取得的托管费收入                                                         |               |               |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                   | 1,069,746.96  | -575,844.10   |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                    |               |               |
| 小 计                                                                  | 15,312,122.77 | 25,222,147.58 |

|                         |              |               |
|-------------------------|--------------|---------------|
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示） | 2,428,571.34 | 4,105,551.26  |
| 少数股东权益影响额（税后）           | 3,395,337.67 | 1,934,303.46  |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额      | 9,488,213.77 | 19,182,292.86 |



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

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

仅为株洲千金药业股份有限公司备考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 88 页 共 91 页

|                                                                                   |                            |                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |                            | 证书序号: 0019886                                                                              |
| <b>会计师事务所<br/>执业证书</b>                                                            |                            | <b>说 明</b>                                                                                 |
| 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                                                                                |

仅为株洲千金药业股份有限公司备考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

2017.7.15  
年度任职资格检查  
合格专用章

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                |
| 性别                | 男                  |
| 出生日期              | 1979-02-16         |
| 工作单位              | 天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所 |
| Working unit      | 天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所 |
| 身份证号码             | 432522197902161874 |
| Identity card No. | 432522197902161874 |



仅为株洲千金药业股份有限公司备考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   |



仅为株洲千金药业股份有限公司备考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。