

湖南九典制药股份有限公司

审 计 报 告

2017 年 12 月 31 日



审 计 报 告

众环审字(2018) 110020 号

湖南九典制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南九典制药股份有限公司（以下简称“九典制药公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九典制药公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九典制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）收入确认

1、事项描述

九典制药公司主要从事医药产品的研发、生产和销售。2017 年度实现营业收入 53,451.51 万元，相关信息请见财务报表附注（七）25 “营业收入与营业成本”。随着医药行业“两票制”等一系列规定和要求的出台，对九典制药公司的产品销售价格、经销商结构、销售推广政策均带来较大影响，由于收入是关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 检查主要的销售合同, 以评价有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求;
- (3) 对收入和成本执行分析程序, 包括按照产品类别对收入、成本、毛利率波动分析, 并与以前期间进行比较;
- (4) 获取销售台账, 选取样本进行细节测试, 核对收入确认对应的销售合同、出库单、随货同行单、验收单、发票等, 以核实收入确认是否与收入确认政策相符;
- (5) 获取海关出具的“进出口数据证明”, 并核对报关单、提单等资料, 以核实出口销售收入确认是否与国外收入确认政策相符;
- (6) 对销售运费进行定量分析, 以核实销售收入、销量波动的合理性;
- (7) 针对本年度的销售客户, 选取样本向其发送询证函, 询证销售额以及应收账款余额;
- (8) 向相关人员了解 “两票制” 等一系列规定和要求对九典制药公司产品销售价格、经销商变动、推广政策的影响;
- (9) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 在建工程的确认计量

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日, 九典制药公司在建工程账面净值为 4,291.32 万元, 相关信息请见财务报表附注(七)8 “在建工程”。账面在建工程全部为募投项目, 其使用的资金主要通过上市发行股票公开募集, 鉴于使用的资金性质特殊且金额较大, 且其转固时点涉及重大管理层判断, 进而对折旧费用产生较大影响, 因此我们将在建工程的确认计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 评价管理层与在建工程相关的内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 获取工程项目合同台账、相关账户银行流水, 勾稽核对付款等关键合同条款及银行流水;
- (3) 对账面在建工程确认凭证选取样本量, 核查在建工程确认的相关原始依据, 核实在建工程确认计量的准确性;
- (4) 通过现场盘点及核对合同交付条款、竣工验收单、转固通知单, 核实在建工程转固时点的准确性;
- (5) 检查在财务报表中有关在建工程的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

九典制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括九典制药公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

九典制药公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九典制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九典制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九典制药公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对九典制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九典制药公司不能持续经营。

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

（六）九典制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡永光

（项目合伙人）

中国注册会计师：张 乐

中国.武汉

二〇一八年三月二十八日

合并资产负债表(资产)

会合 01 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司 2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资 产	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(七) 1	298,428,659.93	70,799,080.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	(七) 2	37,515,041.15	22,813,680.87
应收账款	(七) 3	81,813,211.04	52,085,803.11
预付款项	(七) 4	1,915,237.97	5,386,325.61
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 5	1,378,004.85	3,174,388.07
存货	(七) 6	95,879,851.32	77,577,694.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			122,433.52
其他流动资产		1,762,655.17	2,647,816.60
流动资产合计		518,692,661.43	234,607,223.09
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七) 7	130,847,828.96	112,123,686.20
在建工程	(七) 8	42,913,171.59	25,694,007.25
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 9	52,044,936.91	17,436,070.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 10	604,276.60	649,807.80
递延所得税资产	(七) 11	7,941,397.61	788,888.80
其他非流动资产	(七) 12	16,158,311.14	5,733,035.00
非流动资产合计		250,509,922.81	162,425,495.28
资产总计		769,202,584.24	397,032,718.37

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合 01 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司 2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(七) 14	4,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 15	32,613,060.48	30,195,091.75
预收款项	(七) 16	12,045,944.83	7,743,965.86
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 17	5,297,922.90	1,021,337.39
应交税费	(七) 18	14,451,860.52	3,784,518.75
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(七) 19	11,541,502.40	9,475,967.85
持有待售负债			
其他流动负债			
流动负债合计		79,950,291.13	72,220,881.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(七) 20	28,997,079.84	1,383,711.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,997,079.84	1,383,711.64
负债合计		108,947,370.97	73,604,593.24
股东权益：			
股本	(七) 21	117,340,000.00	88,000,000.00
资本公积	(七) 22	396,126,314.42	157,212,604.03
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(七) 23	19,692,595.63	13,048,195.76
未分配利润	(七) 24	127,096,303.22	65,167,325.34
归属于母公司所有者权益合计		660,255,213.27	323,428,125.13
少数股东权益			
股东权益合计		660,255,213.27	323,428,125.13
负债和股东权益总计		769,202,584.24	397,032,718.37

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

合并利润表

会合 02 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司 2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		534,515,072.36	376,400,199.47
其中：营业收入	(七) 25	534,515,072.36	376,400,199.47
二、营业总成本		462,937,104.54	315,580,666.97
其中：营业成本	(七) 25	256,914,766.95	183,088,200.08
税金及附加	(七) 26	6,253,022.36	3,951,471.30
销售费用	(七) 27	142,186,298.48	92,770,523.78
管理费用	(七) 28	54,747,940.88	34,709,694.61
财务费用	(七) 29	178,064.09	1,272,672.02
资产减值损失	(七) 30	2,657,011.78	-211,894.82
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	(七) 31	3,261,100.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,839,067.82	60,819,532.50
加：营业外收入	(七) 32	3,520,403.97	2,661,365.69
减：营业外支出	(七) 33	1,341,062.91	825,349.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,018,408.88	62,655,549.08
减：所得税费用	(七) 34	8,445,031.13	8,128,267.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,573,377.75	54,527,281.40
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,573,377.75	54,527,281.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,573,377.75	54,527,281.40
六、综合收益总额		68,573,377.75	54,527,281.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		68,573,377.75	54,527,281.40
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 35	0.72	0.63
（二）稀释每股收益	(七) 35	0.72	0.63

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		580,526,220.57	428,304,523.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 36	39,043,808.98	2,479,179.23
经营活动现金流入小计		619,570,029.55	430,783,702.98
购买商品、接受劳务支付的现金		307,701,216.82	209,443,073.10
支付给职工以及为职工支付的现金		52,280,316.20	47,167,253.09
支付的各项税费		49,280,507.35	37,200,233.06
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 36	129,888,566.75	81,790,571.12
经营活动现金流出小计		539,150,607.12	375,601,130.37
经营活动产生的现金流量净额		80,419,422.43	55,182,572.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,760,299.20	31,411,949.22
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		97,760,299.20	31,411,949.22
投资活动产生的现金流量净额		-97,760,299.20	-31,411,949.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		268,253,710.39	26,712,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 36	1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		284,253,710.39	47,712,000.00
偿还债务支付的现金		31,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		676,727.06	13,649,032.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 36	9,610,087.38	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		41,286,814.44	34,649,032.61
筹资活动产生的现金流量净额		242,966,895.95	13,062,967.39
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		225,626,019.18	36,833,590.78
加：期初现金及现金等价物余额		70,799,080.83	33,965,490.05
六、期末现金及现金等价物余额		296,425,100.01	70,799,080.83

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

合并所有者权益变动表

会合 04 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	本年发生额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	88,000,000.00					157,212,604.03				13,048,195.76		65,167,325.34	323,428,125.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	88,000,000.00					157,212,604.03				13,048,195.76		65,167,325.34	323,428,125.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	29,340,000.00					238,913,710.39				6,644,399.87		61,928,977.88	336,827,088.14
（一）综合收益总额												68,573,377.75	68,573,377.75
（二）所有者投入和减少资本	29,340,000.00					238,913,710.39							268,253,710.39
1. 所有者投入普通股	29,340,000.00					238,913,710.39							268,253,710.39
2. 股份支付计入股东权益的金额													
3. 其他													
（三）利润分配										6,644,399.87		-6,644,399.87	
1.提取盈余公积										6,644,399.87		-6,644,399.87	
2.对股东的分配													
3.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本年年末余额	117,340,000.00					396,126,314.42				19,692,595.63		127,096,303.22	660,255,213.27

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

合并所有者权益变动表

会合 04 表

编制单位：湖南汉森制药股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	上年发生额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他	小计										
一、上年年末余额	80,580,000.00					137,920,604.03				7,784,672.46		28,223,567.24		254,508,843.73
加：会计政策变更														
前期差错更正														
二、本年年初余额	80,580,000.00					137,920,604.03				7,784,672.46		28,223,567.24		254,508,843.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,420,000.00					19,292,000.00				5,263,523.30		36,943,758.10		68,919,281.40
（一）综合收益总额												54,527,281.40		54,527,281.40
（二）所有者投入和减少资本	7,420,000.00					19,292,000.00								26,712,000.00
1. 所有者投入普通股	7,420,000.00					19,292,000.00								26,712,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额														
3. 其他														
（三）利润分配										5,263,523.30		-17,583,523.30		-12,320,000.00
1.提取盈余公积										5,263,523.30		-5,263,523.30		
2.对股东的分配												-12,320,000.00		-12,320,000.00
3.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
四、本年年末余额	88,000,000.00					157,212,604.03				13,048,195.76		65,167,325.34		323,428,125.13

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

母公司资产负债表(资产)

2017 年 12 月 31 日

会企 01 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		125,337,983.48	61,426,112.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		37,515,041.15	22,813,680.87
应收账款	(十五) 1	81,813,211.04	52,085,803.11
预付款项		12,313,428.68	19,715,466.82
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(十五) 2	6,569,450.18	3,249,830.18
存货		95,879,851.32	77,577,694.48
一年内到期的非流动资产		334,505.81	26,699.83
其他流动资产			2,615,665.64
流动资产合计		359,763,471.66	239,510,953.83
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十五) 3	233,729,500.00	30,550,000.00
投资性房地产			
固定资产		126,594,911.27	107,707,312.96
在建工程			6,514,648.21
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		14,655,964.37	17,357,678.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,363,347.58	1,088,888.80
其他非流动资产		7,765,614.54	5,733,035.00
非流动资产合计		384,109,337.76	168,951,563.70
资产总计		743,872,809.42	408,462,517.53

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企 01 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		32,011,208.32	30,180,091.75
预收款项		12,045,944.83	7,743,965.86
应付职工薪酬		4,017,971.54	1,019,221.19
应交税费		9,084,333.62	3,772,259.32
应付利息			
应付股利			
其他应付款		11,463,612.28	9,465,301.84
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		72,623,070.59	72,180,839.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		1,654,063.85	1,383,711.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,654,063.85	1,383,711.64
负债合计		74,277,134.44	73,564,551.60
股东权益：			
股本		117,340,000.00	88,000,000.00
资本公积		396,126,314.42	157,212,604.03
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		19,692,595.63	13,048,195.76
未分配利润		136,436,764.93	76,637,166.14
股东权益合计		669,595,674.98	334,897,965.93
负债和股东权益总计		743,872,809.42	408,462,517.53

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

母 公 司 利 润 表

2017 年度

会企 02 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	(十五) 4	534,515,072.36	376,400,199.47
减：营业成本	(十五) 4	256,914,766.95	183,088,200.08
税金及附加		5,898,241.29	3,940,368.31
销售费用		142,186,298.48	92,770,523.78
管理费用		55,502,988.88	36,140,573.43
财务费用		289,752.99	1,289,948.58
资产减值损失		2,542,906.03	243,939.55
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	-8,819.40	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		3,161,100.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,332,398.34	58,926,645.74
加：营业外收入		3,419,369.14	2,641,365.69
减：营业外支出		1,324,163.07	804,510.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,427,604.41	60,763,500.64
减：所得税费用		9,983,605.75	8,128,267.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,443,998.66	52,635,232.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,443,998.66	52,635,232.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、综合收益总额		66,443,998.66	52,635,232.96

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

母 公 司 现 金 流 量 表

会企 03 表

单位：人民币

元

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2017 年度

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		580,526,220.57	428,304,523.75
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		7,551,329.58	7,551,329.58
经营活动现金流入小计		588,077,550.15	430,745,291.42
购买商品、接受劳务支付的现金		300,658,090.63	204,640,481.34
支付给职工以及为职工支付的现金		44,804,074.11	41,525,092.24
支付的各项税费		48,931,283.16	37,184,351.79
支付的其他与经营活动有关的现金		142,682,865.43	90,708,549.75
经营活动现金流出小计		537,076,313.33	374,058,475.12
经营活动产生的现金流量净额		51,001,236.82	56,686,816.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		541,180.60	
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		541,180.60	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		26,837,422.79	20,383,048.66
投资所支付的现金		203,729,500.00	19,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			550,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		230,566,922.79	39,933,048.66
投资活动产生的现金流量净额		-230,025,742.19	-39,933,048.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		268,253,710.39	26,712,000.00
借款所收到的现金		15,000,000.00	20,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		284,253,710.39	47,712,000.00
偿还债务所支付的现金		31,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		676,727.06	13,649,032.61
支付的其他与筹资活动有关的现金		9,640,607.38	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		41,317,334.44	34,649,032.61
筹资活动产生的现金流量净额		242,936,375.95	13,062,967.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		63,911,870.58	29,816,735.03
加：期初现金及现金等价物余额		61,426,112.90	31,609,377.87
六、期末现金及现金等价物余额		125,337,983.48	61,426,112.90

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

母公司所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	本年发生额												
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	88,000,000.00					157,212,604.03				13,048,195.76		76,637,166.14	334,897,965.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	88,000,000.00					157,212,604.03				13,048,195.76		76,637,166.14	334,897,965.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	29,340,000.00					238,913,710.39				6,644,399.87		59,799,598.79	334,697,709.05
（一）综合收益总额												66,443,998.66	66,443,998.66
（二）所有者投入和减少资本	29,340,000.00					238,913,710.39							268,253,710.39
1. 所有者投入普通股	29,340,000.00					238,913,710.39							268,253,710.39
2. 股份支付计入股东权益的金额													
3. 其他													
（三）利润分配										6,644,399.87		-6,644,399.87	
1. 提取盈余公积										6,644,399.87		-6,644,399.87	
2. 提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本年年末余额	117,340,000.00					396,126,314.42				19,692,595.63		136,436,764.93	669,595,674.98

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

母公司所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：湖南九典制药股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	上年发生额												
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其他	小计								
一、上年年末余额	80,580,000.00					137,920,604.03				7,784,672.46		41,585,456.48	267,870,732.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额	80,580,000.00					137,920,604.03				7,784,672.46		41,585,456.48	267,870,732.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,420,000.00					19,292,000.00				5,263,523.30		35,051,709.66	67,027,232.96
（一）综合收益总额												52,635,232.96	52,635,232.96
（二）所有者投入和减少资本	7,420,000.00					19,292,000.00							26,712,000.00
1. 所有者投入普通股	7,420,000.00					19,292,000.00							26,712,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额													
3. 其他													
（三）利润分配										5,263,523.30		-17,583,523.30	-12,320,000.00
1. 提取盈余公积										5,263,523.30		-5,263,523.30	
2. 提取一般风险准备													
3.对股东的分配												-12,320,000.00	-12,320,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本年年末余额	88,000,000.00					157,212,604.03				13,048,195.76		76,637,166.14	334,897,965.93

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英

湖南九典制药股份有限公司

财务报表附注

(2017年12月31日)

(一) 公司的基本情况

1、公司概况

湖南九典制药股份有限公司（以下简称“九典公司”或“本公司”）系由湖南九典制药有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司，法定代表人：朱志宏；本公司股票已于2017年10月10日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易，股票代码300705。

截至2017年12月31日，本公司注册资本为人民币11,734.00万元，实收资本为人民币11,734.00万元，实收资本（股东）情况详见附注（七）21。

2、本公司组织形式、注册地、统一社会信用代码

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：长沙市浏阳经济技术开发区健康大道1号

本公司统一社会信用代码：91430100722520761D

3、本公司的业务性质和主要经营活动

所属行业：医药制造业（行业代码“C27”）；

经营范围：药品、二类医疗器械、消毒剂、化工产品、卫生用品、化妆品、保健品、保健食品、食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、一类医疗器械、中医药、生物制品、植物提取物的研发；化学药品制剂、化学药品原料药、生物药品、消毒剂、卫生材料及医药用品、化工产品、食品添加剂、固体饮料的制造；药用辅料、一类医疗器械、二类医疗器械、中药提取物、中成药、生物制品、卫生用品、化妆品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、保健食品的生产；药品、医药原料、生物制品、一类医疗器械、二类医疗器械、消毒剂、植物提取物、医药辅料、保健品、化妆品及卫生用品、保健食品、食品、预包装食品、散装食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食食品、食品添加剂、化工产品的销售；中成药、中药饮片的批发；医疗用品及器材的零售；生物技术开发服务、咨询、交流服务、转让服务；中药饮片加工；药用辅料的技术研发、咨询、技术转让；医学研究和试验发展；科技文献服务；科技信息咨询服务；化学工程研究服务；机械设备租赁；房屋租赁；场地租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

主要经营活动：主要经营活动为医药产品的研发、生产和销售。

4、 本公司的实际控制人为朱志宏。

5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年3月28日经公司第二届董事会第二次会议批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至2017年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计两家，详见本附注（九）在其他主体中的权益：1、在子公司的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）合并范围的变更。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

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

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于

发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在学习日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本集团以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有

者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响

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

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）11。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额

确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。本集团外币交易均按交易发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“中间价”）折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在100.00万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

账龄组合	经营情况正常，发生坏账的可能性及金额与应收款项的账龄相关
信用证组合	相关债权有银行出具的信用证担保的款项
子公司往来组合	合并范围内子公司往来款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
信用证组合	不计提坏账准备
子公司往来组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	15.00	15.00
2—3年（含3年）	30.00	30.00
3—4年（含4年）	50.00	50.00
4—5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

10、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产

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。具体划分为原材料、在途物资、周转材料、发出商品、在产品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按实际成本进行初始计量，除低值易耗品和包装物外发出均按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股

权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的

份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

12、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-25	5.00	3.80-19.00
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	4-8	5.00	11.88-23.75
办公设备	5-10	5.00	9.50-19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

（2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。本集团出于谨慎原则将内部研究开发项目的所有支出于发生时计入当期损益。

16、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造

的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

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

(4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品、技术转让收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团销售商品收入确认的具体方法：

①国内销售：在商品已发送至客户，并经客户签署确认单的当期确认收入。

②国外销售：在完成海关出口报关程序取得出口报关单，货物正式发运并取得承运单位开具的提单，本集团收到报关单、提单后按提单日期确认收入。

本集团技术转让收入确认的具体方法：

相关项目的转让工作全部完成，并在相关机构办理完毕转让手续当期确认收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

21、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以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，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 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，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的

适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能

够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①2017年5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。本集团相应会计政策变更的具体内容如下：

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，取得时确认为递延收益，由在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益改为在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，由取得时直接计入当期损益改为取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入改为按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。该会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。

②财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

③财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。本集团根据该通知对本年度处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损计入资产处置收益列报，该列报的变更未影响本报告期的净利润。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 6.00%、17.00%，按扣除进项税后的余额缴纳。

(2) 城市维护建设税分别为应纳流转税额的 5.00%、7.00%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3.00%。

(4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2.00%。

(5) 企业所得税税率如下：

公司名称	税率
湖南九典制药股份有限公司	15.00%
湖南普道医药技术有限公司	25.00%
湖南托阳制药有限公司	25.00%
张家界元康生物科技有限公司	25.00%

2、税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于 2017 年 9 月 5 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局继续联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201743000505，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司 2017 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212 号）的相关规定，本公司及子公司湖南普道医药技术有限公司的技术转让收入均享受免缴企业所得税优惠政策。

(2) 增值税

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知营业税改征增值税试点过渡政策的规定》财税〔2016〕36 号文，其附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》中第一条第 26 项相关规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。母公司在 2017 年度享受了上海冬泽特医食品有限公司技术转让收入免征增值税优惠，子公司湖南普道医药技术有限公司的技术转让收入均享受免征增值税优惠。

(七) 合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，年末余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年 1-12 月发生额，上年发生额指 2016 年 1-12 月发生

额，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	33,298.66	34,767.91
银行存款	296,391,801.35	70,764,312.92
其他货币资金	2,003,559.92	
合 计	298,428,659.93	70,799,080.83

注：其他货币资金系子公司湖南托阳制药有限公司在长沙银行浏阳支行的保证金，属于受限资产，保证金本金金额为 2,000,000.00 元，本期产生利息收入 3,559.92 元，保证期间为自 2017 年 6 月 21 日起至 2021 年 6 月 22 日止。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	37,515,041.15	22,813,680.87
合 计	37,515,041.15	22,813,680.87

(2) 年末已质押的应收票据

截至年末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	23,395,641.52	
合 计	23,395,641.52	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	82,802,897.44	95.73	4,687,029.29	5.66	78,115,868.15
信用证组合	3,697,342.89	4.27			3,697,342.89
组合小计	86,500,240.33	100.00	4,687,029.29	5.42	81,813,211.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	86,500,240.33	100.00	4,687,029.29	5.42	81,813,211.04

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	53,131,524.80	96.05	3,230,011.06	6.08	49,901,513.74
信用证组合	2,184,289.37	3.95			2,184,289.37
组合小计	55,315,814.17	100.00	3,230,011.06	5.84	52,085,803.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	55,315,814.17	100.00	3,230,011.06	5.84	52,085,803.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	79,395,124.60	3,969,756.23	5.00
1年至2年（含2年）	2,490,848.39	373,627.26	15.00
2年至3年（含3年）	682,505.08	204,751.52	30.00
3年至4年（含4年）	162,137.39	81,068.70	50.00
4年至5年（含5年）	72,281.98	57,825.58	80.00
5年以上			
合 计	82,802,897.44	4,687,029.29	

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	49,799,584.96	2,489,979.25	5.00
1年至2年（含2年）	2,246,926.18	337,038.93	15.00
2年至3年（含3年）	697,569.77	209,270.93	30.00
3年至4年（含4年）	387,443.89	193,721.95	50.00
4年至5年（含5年）			
5年以上			
合 计	53,131,524.80	3,230,011.06	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,770,011.22 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 312,992.99 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

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	款项是否因关联交易产生
山东省药材公司高新分公司	货款	132,867.00	经核对账务，款项无法收回	董事会决议	否
上海南汇区药材医药总公司	货款	19,122.54	经核对账务，款项无法收回	董事会决议	否

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	款项是否因关联交易产生
陕西鸿业医药有限责任公司	货款	14,523.50	经核对账务,款项无法收回	董事会决议	否
鞍山市瑞达医药有限责任公司新药特药分公司	货款	14,000.00	经核对账务,款项无法收回	董事会决议	否
合 计		180,513.04			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
第一名	5,928,000.00	6.85	296,400.00
第二名	4,331,960.09	5.01	216,598.00
第三名	3,768,261.73	4.36	188,413.09
第四名	2,396,546.90	2.77	119,827.35
第五名	2,017,921.99	2.33	100,896.10
合计	18,442,690.71	21.32	922,134.54

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	1,903,566.46	99.39	4,640,325.61	86.15
1年至2年(含2年)	11,671.51	0.61	740,000.00	13.74
2年至3年(含3年)				
3年以上			6,000.00	0.11
合计	1,915,237.97	100.00	5,386,325.61	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例(%)
第一名	277,036.31	14.46
第二名	270,000.00	14.10

第三名	257,491.26	13.44
第四名	131,572.66	6.87
第五名	112,000.00	5.85
合计	1,048,100.23	54.72

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,579,226.16	100.00	201,221.31	12.74	1,378,004.85
组合小计	1,579,226.16	100.00	201,221.31	12.74	1,378,004.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,579,226.16	100.00	201,221.31	12.74	1,378,004.85

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	3,347,342.70	100.00	172,954.63	5.17	3,174,388.07

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
组合小计	3,347,342.70	100.00	172,954.63	5.17	3,174,388.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,347,342.70	100.00	172,954.63	5.17	3,174,388.07

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	434,026.16	21,701.31	5.00
1年至2年（含2年）	1,125,600.00	168,840.00	15.00
2年至3年（含3年）	10,000.00	3,000.00	30.00
3年至4年（含4年）			
4年至5年（含5年）	9,600.00	7,680.00	80.00
5年以上			
合 计	1,579,226.16	201,221.31	

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	3,325,592.70	166,279.63	5.00
1年至2年（含2年）	12,000.00	1,800.00	15.00
2年至3年（含3年）			
3年至4年（含4年）	9,750.00	4,875.00	50.00
4年至5年（含5年）			
5年以上			
合 计	3,347,342.70	172,954.63	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,856.68 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,195,200.00	1,220,200.00
押金	3,000.00	150.00
个人往来	94,099.56	45,934.88
员工社保及住房公积金	286,926.60	225,379.87
其他		1,855,677.95
合 计	1,579,226.16	3,347,342.70

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备年 末余额
第一名	保证金	1,125,000.00	1-2 年	71.24	168,750.00
第二名	保证金	50,000.00	1 年以内	3.17	2,500.00
第三名	个人借支	32,931.64	1 年以内	2.09	1,646.58
第四名	个人借支	26,789.89	1 年以内	1.70	1,339.49
第五名	个人借支	11,074.26	1 年以内	0.70	553.71
合 计		1,245,795.79		78.90	174,789.78

6、 存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,296,290.84	339,204.17	46,957,086.67	41,500,992.04	114,203.62	41,386,788.42
在产品	11,669,541.06		11,669,541.06	12,381,879.91		12,381,879.91
库存商品	29,018,748.15	378,889.16	28,639,858.99	22,049,043.82	416,285.82	21,632,758.00

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,571,788.70		1,571,788.70	1,087,297.19		1,087,297.19
在途物资	53,418.80		53,418.80			
委托加工物资	45,488.12		45,488.12	2,764.82		2,764.82
发出商品	6,942,668.98		6,942,668.98	1,086,206.14		1,086,206.14
合计	96,597,944.65	718,093.33	95,879,851.32	78,108,183.92	530,489.44	77,577,694.48

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			年末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	
原材料	114,203.62	366,662.53			141,661.98		339,204.17
库存商品	416,285.82	993,597.77		670,539.99	360,454.44		378,889.16
合 计	530,489.44	1,360,260.30		670,539.99	502,116.42		718,093.33

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	92,350,095.46	50,677,522.41	3,199,308.13	12,317,915.61	158,544,841.61
2. 本年增加金额	12,812,404.99	15,465,309.45	246,804.78	2,401,327.09	30,925,846.31
(1) 购置		10,844,198.32	246,804.78	2,322,694.62	13,413,697.72
(2) 在建工程转入	12,812,404.99	4,621,111.13		78,632.47	17,512,148.59
3. 本年减少金额		307,416.46		103,136.35	410,552.81
(1) 处置或报废		307,416.46		103,136.35	410,552.81
4. 年末余额	105,162,500.45	65,835,415.40	3,446,112.91	14,616,106.35	189,060,135.11
二、累计折旧					
1. 年初余额	17,598,806.00	22,471,350.93	1,672,125.37	4,678,873.11	46,421,155.41
2. 本年增加金额	3,778,433.62	6,711,869.71	346,500.79	1,316,552.53	12,153,356.65
(1) 计提	3,778,433.62	6,711,869.71	346,500.79	1,316,552.53	12,153,356.65
3. 本年减少金额		272,470.76		89,735.15	362,205.91

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		272,470.76		89,735.15	362,205.91
4. 年末余额	21,377,239.62	28,910,749.88	2,018,626.16	5,905,690.49	58,212,306.15
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	83,785,260.83	36,924,665.52	1,427,486.75	8,710,415.86	130,847,828.96
2. 年初账面价值	74,751,289.46	28,206,171.48	1,527,182.76	7,639,042.50	112,123,686.20

注：固定资产使用权受到限制情况详见本附注（七）合并会计报表项目附注：13、所有权或使用权受到限制的资产。

8、 在建工程

（1） 在建工程基本情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
针剂车间				592,877.10		592,877.10
老办公楼整改				90,782.50		90,782.50
甘磷酸生产线设备安装				100,000.00		100,000.00
药品口服固体制剂生产线				2,969,780.84		2,969,780.84
扩建项目						
搪玻璃反应罐罐身安装				11,538.46		11,538.46
新门卫室				144,246.20		144,246.20
沸腾干燥机				377,777.78		377,777.78
固定料斗混合机				211,965.81		211,965.81
高速压片机				794,871.79		794,871.79
高效包衣机				273,504.27		273,504.27

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
固定提升整粒转料机				106,837.61		106,837.61
固定提升加料机				42,735.04		42,735.04
料斗提升加料机				111,111.11		111,111.11
热风循环烘箱				112,820.51		112,820.51
自动拉板压滤机安装				65,153.85		65,153.85
新建冷库				66,666.67		66,666.67
污水处理池建设项目				85,568.41		85,568.41
整粒湿法混合制粒机				356,410.26		356,410.26
原料药生产基地建设一期项目	42,913,171.59		42,913,171.59	19,179,359.04		19,179,359.04
合 计	42,913,171.59		42,913,171.59	25,694,007.25		25,694,007.25

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	年末余额	本期利息资 本化率(%)
药品口服固体制剂生 产线扩建项目	2,969,780.84	2,911,328.26	5,881,109.10			
原料药生产基地建设 一期项目	19,179,359.04	61,807,714.14	164,844.02	37,909,057.57	42,913,171.59	
合 计	22,149,139.88	64,719,042.40	6,045,953.12	37,909,057.57	42,913,171.59	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：2017 年度利息资 本化金额
药品口服固体制剂生 产线扩建项目	80,090,700.00	募投资金	7.34%	7.34%		
原料药生产基地建设一 期项目	203,729,500.00	募投资金	39.75%	39.75%		

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：2017 年度利息资 本化金额
合计	283,820,200.00					

注：原料药生产基地建设一期项目2017年度其它减少额37,909,057.57元，其中37,579,057.57元系外购土地成本结转至无形资产价值330,000.00元系排污权证费用结转至无形资产。

9、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	商标	专利、专有 技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	2,896,165.00	68,475.47	27,689,391.05	1,199,213.77		31,853,245.29
2. 本年增加金额	37,579,057.57			164,957.26	330,000.00	38,074,014.83
（1）外购				164,957.26		164,957.26
（2）内部研发						
（3）在建工程转入	37,579,057.57				330,000.00	37,909,057.57
3. 本年减少金额						
（1）处置						
4. 年末余额	40,475,222.57	68,475.47	27,689,391.05	1,364,171.03	330,000.00	69,927,260.12
二、累计摊销						
1. 年初余额	588,886.80	68,475.47	13,008,544.18	751,268.61		14,417,175.06
2. 本年增加金额	563,187.92		2,642,464.20	194,790.14	64,705.89	3,465,148.15
（1）摊销	563,187.92		2,642,464.20	194,790.14	64,705.89	3,465,148.15
3. 本年减少金额						
（1）处置						
4. 年末余额	1,152,074.72	68,475.47	15,651,008.38	946,058.75	64,705.89	17,882,323.21
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
（1）计提						

项 目	土地使用权	商标	专利、专有技术	软件	其他	合计
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	39,323,147.85		12,038,382.67	418,112.28	265,294.11	52,044,936.91
2. 年初账面价值	2,307,278.20		14,680,846.87	447,945.16		17,436,070.23

截至 2017 年 12 月 31 日，无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至2017年12月31日，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费	649,807.80	150,303.25	195,834.45		604,276.60	
合 计	649,807.80	150,303.25	195,834.45		604,276.60	

11、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,604,104.13	857,534.03	3,875,546.96	581,332.05
递延收益	28,997,079.84	7,083,863.58	1,383,711.64	207,556.75
合 计	34,601,183.97	7,941,397.61	5,259,258.60	788,888.80

(2) 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明细

项 目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异	1,247.04	57,908.17
未弥补亏损	6,405,311.97	6,892,727.59

合 计	6,406,559.01	6,950,635.76
-----	--------------	--------------

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数	备注
2018	4,802,233.06	4,802,233.06	
2019	1,603,078.91	1,603,078.91	
2020		153,865.64	
2021		333,549.98	
2022			
合 计	6,405,311.97	6,892,727.59	

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	4,836,037.74	5,333,035.00
预付技术转让款	6,263,688.60	400,000.00
预付购房定金	5,058,584.80	
合计	16,158,311.14	5,733,035.00

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面余额	受限原因
固定资产	21,667,216.08	银行借款抵押
土地使用权	2,278,316.56	银行借款抵押
合 计	23,945,532.64	

注：受限资产详见“14、短期借款”抵押担保情况。

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
抵押借款	4,000,000.00	20,000,000.00
合 计	4,000,000.00	20,000,000.00

(2) 抵押担保情况

本公司以名下房产和土地为抵押物，向长沙银行股份有限公司浏阳支行抵押借款，抵押的不动产权证号为：湘（2016）浏阳市不动产权第 0015925 号、湘（2016）浏阳市不动产权第 0015931 号、湘（2016）浏阳市不动产权第 0015913 号、湘（2016）浏阳市不动产权第 0015914 号、湘（2016）浏阳市不动产权第 0016086 号、湘（2016）浏阳市不动产权第 0015930 号、湘（2016）浏阳市不动产权第 0015928 号。

15、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	32,527,199.34	30,140,825.25
1 年至 2 年（含 2 年）	70,806.14	46,691.50
2 年至 3 年（含 3 年）	14,280.00	6,800.00
3 年以上	775.00	775.00
合 计	32,613,060.48	30,195,091.75

（2）应付款项按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
货款	30,003,352.66	29,857,290.55
工程款	958,957.14	68,267.00
设备款	739,029.00	230,837.00
其他	911,721.68	38,697.20
合 计	32,613,060.48	30,195,091.75

16、预收账款

（1）预收款项明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	10,733,769.46	6,776,264.56
1 年至 2 年（含 2 年）	462,570.57	967,701.30
2 年至 3 年（含 3 年）	849,604.80	
3 年以上		
合 计	12,045,944.83	7,743,965.86

（2）预收款项按款项性质分类情况

项目名称	年末余额	年初余额
货款	12,045,944.83	7,743,965.86
合 计	12,045,944.83	7,743,965.86

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	1,021,337.39	53,299,491.39	49,022,905.88	5,297,922.90
二、离职后福利—设定提存计划		3,386,412.66	3,386,412.66	
三、辞退福利		38,505.00	38,505.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,021,337.39	56,724,409.05	52,447,823.54	5,297,922.90

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	586,612.54	48,953,243.57	44,342,807.05	5,197,049.06
2、职工福利费		1,167,579.70	1,167,579.70	
3、社会保险费		1,888,790.87	1,888,790.87	
其中：医疗保险费		1,565,254.96	1,565,254.96	
工伤保险费		323,535.91	323,535.91	
生育保险费				
4、住房公积金		895,852.09	895,852.09	
5、工会经费和职工教育经费	434,724.85	394,025.16	727,876.17	100,873.84
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,021,337.39	53,299,491.39	49,022,905.88	5,297,922.90

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险费		3,235,762.12	3,235,762.12	
2、失业保险费		150,650.54	150,650.54	
3、企业年金缴费				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
合计		3,386,412.66	3,386,412.66	

(4) 辞退福利

本公司本年度因解除劳动关系所提供辞退福利为38,505.00元，本期已支付辞退福利38,505.00元。

18、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	4,379,402.98	3,184,127.34
企业所得税	9,075,332.61	
个人所得税	403,311.88	248,117.38
城市维护建设税	278,090.76	174,085.26
防洪基金	1,058.40	172.80
教育费附加	278,090.79	174,085.25
印花税	36,573.10	3,930.72
合计	14,451,860.52	3,784,518.75

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
保证金	5,072,296.28	3,944,189.88
质保金	2,052,498.00	2,517,942.00
个人往来	2,097,176.16	1,946,336.37
其他	2,319,531.96	1,067,499.60
合 计	11,541,502.40	9,475,967.85

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏省中医药科技发展总公司	300,000.00	市场保证金
河南省信成医药有限公司	430,000.00	市场保证金
湖南景程建筑工程有限公司	328,100.00	工程质保金
合 计	1,058,100.00	

20、递延收益

(1) 递延收益分类:

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	1,383,711.64	28,843,500.00	1,230,131.80	28,997,079.84	财政拨款
合 计	1,383,711.64	28,843,500.00	1,230,131.80	28,997,079.84	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期摊销金额	其他变动	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
1、2014年省国民经济动员中心资金	166,666.64		166,666.64		
2、2015年省国民经济动员中心资金	100,000.03		100,000.03		
3、2016年省国民经济动员中心资金	66,666.80		66,666.80		
4、洛索洛芬钠凝胶膏政府补助资金		1,000,000.00	750,000.00		250,000.00
二、与资产相关的政府补助					
1、土地出让金补贴收入	1,050,378.17	7,473,500.00	126,798.33		8,397,079.84
2、固体制剂生产线技术改造项目		400,000.00	20,000.00		380,000.00
3、产业振新和技术改造项目		19,970,000.00			19,970,000.00
合计	1,383,711.64	28,843,500.00	1,230,131.80		28,997,079.84

21、股本

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份	88,000,000.00	29,340,000.00				29,340,000.00	117,340,000.00

本期变动情况

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	出资比例 (%)
朱志宏	43,605,000.00			43,605,000.00	37.1612

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	出资比例 (%)
段立新	20,568,216.00			20,568,216.00	17.5287
朱志云	1,092,857.00			1,092,857.00	0.9314
郑霞辉	1,548,214.00			1,548,214.00	1.3194
谢艳萍	1,700,000.00			1,700,000.00	1.4488
卜振军	574,357.00			574,357.00	0.4895
朱志纯	637,500.00			637,500.00	0.5433
谭军华	273,214.00			273,214.00	0.2328
范朋云	375,214.00			375,214.00	0.3198
熊英	273,214.00			273,214.00	0.2328
李敏	409,214.00			409,214.00	0.3487
苏州夏启盛世九鼎医药投资中心（有限合伙）	2,037,120.00			2,037,120.00	1.7361
苏州夏启宝寿九鼎医药投资中心（有限合伙）	2,244,644.00			2,244,644.00	1.9129
苏州夏启卓兴九鼎医药投资中心（有限合伙）	1,833,831.00			1,833,831.00	1.5628
苏州夏启兴贤九鼎医药投资中心（有限合伙）	563,278.00			563,278.00	0.4800
苏州夏启智仕九鼎医药投资中心（有限合伙）	1,821,127.00			1,821,127.00	1.5520
长沙旺典投资合伙企业（有限合伙）	8,143,000.00			8,143,000.00	6.9397
苏州惠康投资中心（有限合伙）	300,000.00			300,000.00	0.2557
社会公众 A 股		29,340,000.00		29,340,000.00	25.0043
合 计	88,000,000.00	29,340,000.00		117,340,000.00	100.00

注：报告期股本的增减变动详细情况详见本附注“（一）公司的基本情况”。

22、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	157,212,604.03	238,913,710.39		396,126,314.42
合 计	157,212,604.03	238,913,710.39		396,126,314.42

注:本公司第一届董事会第十一次会议决议、2016 年第三次临时股东大会会议决议方案,经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南九典制药股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2017]1661 号文)核准,公司于 2017 年 9 月 21 日向社会公众发行人民币普通股 2,934.00 万股,每股面值 1 元,每股发行价人民币 10.37 元,增加注册资本人民币 29,340,000.00 元,新股发行溢价扣除相关发行费用后增加资本公积 238,913,710.39 元。

23、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	13,048,195.76	6,644,399.87		19,692,595.63
合 计	13,048,195.76	6,644,399.87		19,692,595.63

注: 上述期间盈余公积增加系按母公司净利润的 10%提取的盈余公积。

24、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	65,167,325.34	
加: 年初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	65,167,325.34	
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	68,573,377.75	
盈余公积补亏		
减: 提取法定盈余公积	6,644,399.87	10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
年末未分配利润	127,096,303.22	

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	533,482,784.84	256,782,479.43	376,282,274.94	183,088,200.08
其他业务	1,032,287.52	132,287.52	117,924.53	
合计	534,515,072.36	256,914,766.95	376,400,199.47	183,088,200.08

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品制剂	289,822,377.50	68,299,805.34	212,276,673.40	59,875,312.23
原料药	73,218,445.32	40,149,508.83	62,025,094.54	36,351,850.45
药用辅料	120,749,013.50	104,786,146.10	83,717,697.81	69,593,307.89
植物提取物及其他	49,692,948.52	43,547,019.16	18,262,809.19	17,267,729.51
合 计	533,482,784.84	256,782,479.43	376,282,274.94	183,088,200.08

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	36,570,949.55	8,518,923.05	27,398,988.21	7,406,681.59
华北地区	45,558,280.26	21,936,696.50	30,911,805.19	13,834,511.93
华东地区	182,828,770.75	77,911,567.04	114,671,053.12	42,561,778.48
华南地区	70,540,378.37	49,904,504.44	38,817,602.64	27,441,804.31
华中地区	114,490,911.70	58,853,144.29	99,933,554.26	52,111,604.36
西北地区	16,355,921.29	5,801,921.55	12,175,236.96	5,077,465.88
西南地区	46,586,809.42	18,162,285.56	31,560,348.47	17,119,586.23
国外	20,550,763.50	15,693,437.00	20,813,686.09	17,534,767.30
合 计	533,482,784.84	256,782,479.43	376,282,274.94	183,088,200.08

26、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,128,247.39	1,544,566.16

项 目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	2,128,247.39	1,544,566.15
房产税	850,998.31	561,412.97
土地使用税	447,129.11	190,610.64
车船使用税	8,840.00	6,120.00
印花税	616,547.50	104,195.38
其他	73,012.66	
合 计	6,253,022.36	3,951,471.30

27、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	17,233,391.56	15,635,395.87
办公费	3,593,809.84	4,029,002.58
差旅费	4,161,910.02	3,251,706.96
业务招待费	622,723.66	520,898.42
运输及车辆使用费用	9,598,908.11	8,681,052.03
学术推广费	91,853,673.32	45,269,668.54
广告宣传费	14,917,759.68	14,832,254.56
折旧费	94,123.31	99,276.49
其他	109,998.98	451,268.33
合 计	142,186,298.48	92,770,523.78

28、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	6,518,484.84	4,906,841.70
办公费	1,528,147.97	1,771,289.17
差旅费	1,000,676.34	726,560.93
业务招待费	867,889.35	517,133.46
车辆使用费用	409,560.62	351,520.35
折旧费	1,549,868.69	1,106,256.66
税金		509,665.66

项目	本年发生额	上年发生额
服务费	1,083,342.03	1,996,923.09
研发支出	28,566,957.32	18,068,951.83
无形资产摊销	3,301,730.95	2,698,281.66
租赁费	223,946.93	199,898.18
上市费用	8,640,607.38	
其他	1,056,728.46	1,856,371.92
合 计	54,747,940.88	34,709,694.61

29、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	676,727.06	1,329,032.61
减：利息收入	818,284.98	238,572.10
汇兑损益	285,757.63	152,597.02
银行手续费	33,864.38	29,614.49
合 计	178,064.09	1,272,672.02

30、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	1,798,867.90	-11,804.53
二、存货跌价损失	858,143.88	-200,090.29
合计	2,657,011.78	-211,894.82

31、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,261,100.00		3,261,100.00
合计	3,261,100.00		3,261,100.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
一、与资产相关的政府补助		
二、与收益相关的政府补助		

补助项目	本年发生额	上年发生额
1、递延收益摊销	750,000.00	
2、出口信用保险扶持资金	23,100.00	
3、税收贡献奖	300,000.00	
4、湖南省呼吸道药物工程专项资金	1,000,000.00	
5、科研成果转换补助	1,000,000.00	
6、境外参展团体项目补助	88,000.00	
7、长沙市科技小巨人研发补助	100,000.00	
小计	3,261,100.00	
合 计	3,261,100.00	

注：根据2017年5月10日财会〔2017〕15号关于印发修订《企业会计准则第16号——政府补助》的通知相关规定，本公司将2017年1月1日起与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益。

32、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,189,931.80	2,327,603.56	3,189,931.80
其他	330,472.17	333,762.13	330,472.17
合计	3,520,403.97	2,661,365.69	3,520,403.97

（2）计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	480,131.80	920,758.56
税收过2000万元企业		200,000.00
一种治疗脾胃不和、可开胃健脾的药物		2,400.00
知识产权局补贴款	4,000.00	6,800.00
国际展览促进资金		24,000.00
2015年安全生产专项奖励		15,000.00
2016年长沙市金融业发展专项资金		500,000.00

补助项目	本年发生额	上年发生额
商务局拨款		4,000.00
“两创”专项（科技项目类）扶持资金		20,000.00
浏阳经济技术开发区企业互助协会2A级企业奖励		11,667.00
浏阳经济技术开发区企业互助协会贷款贴息奖励资金		93,978.00
2015年度中小企业国际市场开拓资金		29,000.00
中小微企业融资补助资金		500,000.00
浏阳市经开区上市扶持奖励	589,800.00	
长沙市金融业发展专项资金	1,000,000.00	
湖南省直接融资补助资金	460,000.00	
2016年长沙市科技奖	130,000.00	
2017年国民经济动员中心资金	500,000.00	
2016年度中心企业国际市场开拓资金	26,000.00	
合 计	3,189,931.80	2,327,603.56

33、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货报废损失	1,272,286.76	751,088.01	1,272,286.76
固定资产报废损失	48,346.90	72,133.37	48,346.90
其他	20,429.25	2,127.73	20,429.25
合计	1,341,062.91	825,349.11	1,341,062.91

34、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,597,539.94	8,101,706.25
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-7,152,508.81	26,561.43
所得税费用	8,445,031.13	8,128,267.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	77,018,408.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,551,438.42
子公司适用不同税率的影响	58,198.51
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,954,535.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,315,515.03
税法规定的额外可扣除费用的影响	-3,938,443.57
视同销售等纳税调整的影响	134,817.75
所得税费用	8,445,031.13

35、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	68,573,377.75	54,527,281.40
发行在外普通股的加权平均数	95,335,000.00	86,763,333.33
基本每股收益（元/股）	0.72	0.63

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	68,573,377.75	54,527,281.40
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利		
归属于母公司普通股股东的合并净利润	68,573,377.75	54,527,281.40

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	88,000,000.00	80,580,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数	7,335,000.00	6,183,333.33
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	95,335,000.00	86,763,333.33

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

36、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	34,064,400.00	1,906,845.00
利息收入	818,284.98	238,572.10
资金往来款项	3,833,009.68	
其他	328,114.32	333,762.13
合 计	39,043,808.98	2,479,179.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金往来款项		3,096,750.10
广告、推广费	106,771,433.00	60,101,923.10
车辆使用费	409,560.62	351,520.35
办公费	5,121,957.81	5,800,291.75
研发支出	7,421,494.60	4,866,186.01
其他	10,164,120.72	7,573,899.81
合 计	129,888,566.75	81,790,571.12

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
担保保证金收回	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
上市费用	8,610,087.38	
贷款保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	9,610,087.38	1,000,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	68,573,377.75	54,527,281.40
加：资产减值准备	2,657,011.78	-211,894.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,153,356.65	9,911,721.94
无形资产摊销	3,465,148.15	2,887,894.77
长期待摊费用摊销	318,267.97	438,977.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	48,346.90	72,133.37
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	676,727.06	1,329,032.61
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-7,152,508.81	26,561.43
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-18,489,760.73	-13,512,132.85
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-34,353,637.79	-13,036,533.95
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	54,423,765.29	13,670,289.28
其他	-1,900,671.79	-920,758.56

项目	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	80,419,422.43	55,182,572.61
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	296,425,100.01	70,799,080.83
减：现金的年初余额	70,799,080.83	33,965,490.05
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	225,626,019.18	36,833,590.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	296,425,100.01	70,799,080.83
其中：库存现金	33,298.66	34,767.91
可随时用于支付的银行存款	296,391,801.35	70,764,312.92
可随时用于支付的其他货币资金		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	296,425,100.01	70,799,080.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含不能随时用于支付的存款。

(八) 合并范围的变更

1、其他合并范围的变更

(1) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
张家界元康生物科技有限公司	2017-9-28

注 1：2017 年 9 月 28 日张家界市工商行政管理局永定分局下发（永定）登记内注核字[2017]第 2336 号准予注销登记通知书，准予张家界元康生物科技有限公司注销。

（九） 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南普道医药技术有限公司	浏阳	浏阳	药品研发	100.00		100.00	设立
湖南托阳制药有限公司	望城	望城	药品生产销售	100.00		100.00	设立

注：本公司无非全资子公司、合营及联营企业。

（十） 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、 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。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团主要从事药品的生产销售，与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为3个月，主要客户可以延长至12个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期，本集团会定期对客户的财务状况以及其他因素进行监控，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）3和附注（七）5的披露。

2、 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。

3、 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本集团面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。汇率风险的敏感性分析如下，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。于2017年12月31日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值5%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约92,846.09元（2017年12月31日）、66,914.47 元（2016年12月31日），不包括留存收益的股东权益将增加或减少92,846.09元（2017年12月31日）、66,914.47 元（2016年12月31日）。

A、 汇率风险

汇率风险，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。本集团出口销售存在外币货币性项目，因此汇率的变动会对本集团造成风险。

B、 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（十一） 关联方关系及其交易

1、 本企业最终控制方是朱志宏。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
段立新	公司副董事长
朱佳雯	朱志宏、段立新之女
谢艳萍	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
郑霞辉	公司董事、总经理
朱志云	公司董事、供应部部长
程玮	公司董事
朱志纯	公司信息总监
李敏	公司董事会秘书
刘鹰	公司副总经理
卜振军	公司副总经理
范朋云	公司副总经理
杨洋	公司副总经理
谭军华	公司总工程师
段斌	公司监事会主席
卢尚	职工代表监事
梁胜华	监事
熊英	公司财务负责人、财务部部长
长沙旺典投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
苏州夏启宝寿九鼎医药投资中心（有限合伙）	公司股东
苏州夏启盛世九鼎医药投资中心（有限合伙）	公司股东
苏州夏启卓兴九鼎医药投资中心（有限合伙）	公司股东
苏州夏启智仕九鼎医药投资中心（有限合伙）	公司股东
苏州夏启兴贤九鼎医药投资中心（有限合伙）	公司股东
苏州惠康投资中心（有限合伙）	公司股东

4、关联方交易

（1）关联租赁

本公司作为承租人的情况如下

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年发生额	上年发生额
朱志宏	BOBO24 楼房产	150,264.68	146,686.94
段斌	BOBO24 楼房产	136,789.60	133,532.71

（十二） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（十三） 资产负债表日后事项

2018 年 3 月 28 日，经本公司第二届董事会第二次会议决议， 2017 年度利润分配预案为：拟以 2017 年年末总股本 117,340,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.2 元（含税），派发现金股利总额为 14,080,800.00 元；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。以上方案实施后，公司总股本由 117,340,000 股增至 234,680,000 股。本预案将经股东大会批准后实施。

（十四） 其他重要事项

1、 重要前期会计差错更正

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无前期会计差错更正。

（十五） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1） 应收账款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	82,802,897.44	95.73	4,687,029.29	5.66	78,115,868.15
信用证组合	3,697,342.89	4.27			3,697,342.89
组合小计	86,500,240.33	100.00	4,687,029.29	5.42	81,813,211.04

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	86,500,240.33	100.00	4,687,029.29	5.42	81,813,211.04

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	53,131,524.80	96.05	3,230,011.06	6.08	49,901,513.74
信用证组合	2,184,289.37	3.95			2,184,289.37
组合小计	55,315,814.17	100.00	3,230,011.06	5.84	52,085,803.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	55,315,814.17	100.00	3,230,011.06	5.84	52,085,803.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	79,395,124.60	3,969,756.23	5.00
1年至2年（含2年）	2,490,848.39	373,627.26	15.00
2年至3年（含3年）	682,505.08	204,751.52	30.00
3年至4年（含4年）	162,137.39	81,068.70	50.00

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4年至5年（含5年）	72,281.98	57,825.58	80.00
5年以上			
合 计	82,802,897.44	4,687,029.29	

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	49,799,584.96	2,489,979.25	5.00
1年至2年（含2年）	2,246,926.18	337,038.93	15.00
2年至3年（含3年）	697,569.77	209,270.93	30.00
3年至4年（含4年）	387,443.89	193,721.95	50.00
4年至5年（含5年）			
5年以上			
合 计	53,131,524.80	3,230,011.06	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,770,011.22 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 312,992.99 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

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	款项是否因关联交易产生
山东省药材公司高新分公司	货款	132,867.00	经核对账务，款项无法收回	董事会决议	否
上海南汇区药材医药总公司	货款	19,122.54	经核对账务，款项无法收回	董事会决议	否
陕西鸿业医药有限责任公司	货款	14,523.50	经核对账务，款项无法收回	董事会决议	否
鞍山市瑞达医药有限责任公司新药特药分公司	货款	14,000.00	经核对账务，款项无法收回	董事会决议	否

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	款项是否因关联交易产生
合 计		180,513.04			

(4) 欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
第一名	5,928,000.00	6.85	296,400.00
第二名	4,331,960.09	5.01	216,598.00
第三名	3,768,261.73	4.36	188,413.09
第四名	2,396,546.90	2.77	119,827.35
第五名	2,017,921.99	2.33	100,896.10
合 计	18,442,690.71	21.32	922,134.54

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	400,747.90	6.07	29,797.39	7.44	370,950.51
子公司往来组合	6,198,499.67	93.93			6,198,499.67
组合小计	6,599,247.57	100.00	29,797.39	0.45	6,569,450.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	6,599,247.57	100.00	29,797.39	0.45	6,569,450.18

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,190,529.24	65.10	115,046.46	5.25	2,075,482.78
子公司往来组合	1,174,347.40	34.90			1,174,347.40
组合小计	3,364,876.64	100.00	115,046.46	3.42	3,249,830.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,364,876.64	100.00	115,046.46	3.42	3,249,830.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	380,547.90	19,027.39	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	600.00	90.00	15.00
2 年至 3 年（含 3 年）	10,000.00	3,000.00	30.00
3 年至 4 年（含 4 年）			
4 年至 5 年（含 5 年）	9,600.00	7,680.00	80.00
5 年以上			
合 计	400,747.90	29,797.39	

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	2,168,929.24	108,446.46	5.00

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年至 2 年（含 2 年）	12,000.00	1,800.00	15.00
2 年至 3 年（含 3 年）			
3 年至 4 年（含 4 年）	9,600.00	4,800.00	50.00
4 年至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	2,190,529.24	115,046.46	

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额转回 85,249.07 元；本期无收回坏账准备金额。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	70,200.00	95,200.00
对子公司的应收款项	6,198,499.67	1,174,347.40
个人往来	94,099.56	45,489.80
代垫员工社保及住房公积金	236,448.34	194,161.49
其他		1,855,677.95
合 计	6,599,247.57	3,364,876.64

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金	50,000.00	1 年以内	0.76	2,500.00
第二名	个人借支	32,931.64	1 年以内	0.50	1,646.58
第三名	个人借支	26,789.89	1 年以内	0.41	1,339.49
第四名	个人借支	11,074.26	1 年以内	0.17	553.71
第五名	保证金	10,000.00	2-3 年	0.15	3,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计		130,795.79		1.99	9,039.78

3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	235,729,500.00	2,000,000.00	233,729,500.00	32,550,000.00	2,000,000.00	30,550,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	235,729,500.00	2,000,000.00	233,729,500.00	32,550,000.00	2,000,000.00	30,550,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
湖南普道医药技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
湖南托阳制药有限公司	30,000,000.00	203,729,500.00		233,729,500.00		
张家界元康生物科技有限公司	550,000.00		550,000.00			
合计	32,550,000.00	203,729,500.00	550,000.00	235,729,500.00		2,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	533,482,784.84	256,782,479.43	376,282,274.94	183,088,200.08
其他业务	1,032,287.52	132,287.52	117,924.53	
合计	534,515,072.36	256,914,766.95	376,400,199.47	183,088,200.08

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品制剂	289,822,377.50	68,299,805.34	212,276,673.40	59,875,312.23
原料药	73,218,445.32	40,149,508.83	62,025,094.54	36,351,850.45
药用辅料	120,749,013.50	104,786,146.10	83,717,697.81	69,593,307.89
植物提取物 及其他	49,692,948.52	43,547,019.16	18,262,809.19	17,267,729.51
合 计	533,482,784.84	256,782,479.43	376,282,274.94	183,088,200.08

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	36,570,949.55	8,518,923.05	27,398,988.21	7,406,681.59
华北地区	45,558,280.26	21,936,696.50	30,911,805.19	13,834,511.93
华东地区	182,828,770.75	77,911,567.04	114,671,053.12	42,561,778.48
华南地区	70,540,378.37	49,904,504.44	38,817,602.64	27,441,804.31
华中地区	114,490,911.70	58,853,144.29	99,933,554.26	52,111,604.36
西北地区	16,355,921.29	5,801,921.55	12,175,236.96	5,077,465.88
西南地区	46,586,809.42	18,162,285.56	31,560,348.47	17,119,586.23
国外	20,550,763.50	15,693,437.00	20,813,686.09	17,534,767.30
合 计	533,482,784.84	256,782,479.43	376,282,274.94	183,088,200.08

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-8,819.40	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资损益（损失“-”）		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-8,819.40	

（十六） 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,451,031.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	本年发生额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,010,590.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,440,441.06	
减：非经常性损益的所得税影响数	811,204.62	
少数股东损益的影响数		
合 计	4,629,236.44	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.14	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.05	0.67	0.67

（此页无正文）

公司名称：湖南九典制药股份有限公司

2018 年 3 月 28 日

法定代表人：朱志宏

主管会计工作负责人：熊英

会计机构负责人：熊英